

Seminário sobre as últimas tendências do sistema brasileiro de Preços de Transferência

2023/05/12

Palestrante



Edson Costa

Sócio / Global Transfer Pricing Services

edsoncosta@kpmg.com.br



Yoshinori Amano

Seconded Partner / Líder do Japan Desk no Brasil e América do Sul

yoshinoriamano1@kpmg.com.br



Linha do tempo

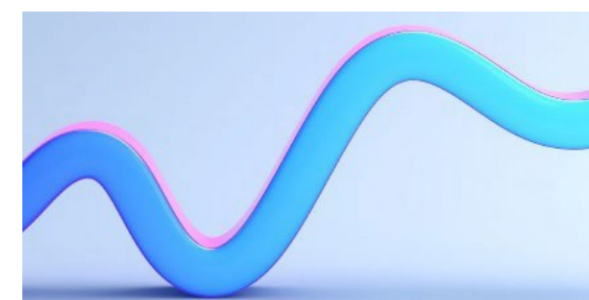
2017

Brasil formaliza o pedido de acesso à OCDE (evento BSB)



2019

Convite formal da OCDE + Evento “New Transfer Pricing System for Brazil” + MP 1.152/22 (realizado pela RFB)



2018

Disponibilização do questionário sobre regras Brasileiras de TP (realizado pela OCDE e RFB)



2020

Convite para contribuições em questões relacionadas a safe harbors, fatores de comparabilidade, APA e outros. (realizado pela OCDE e RFB)



2022



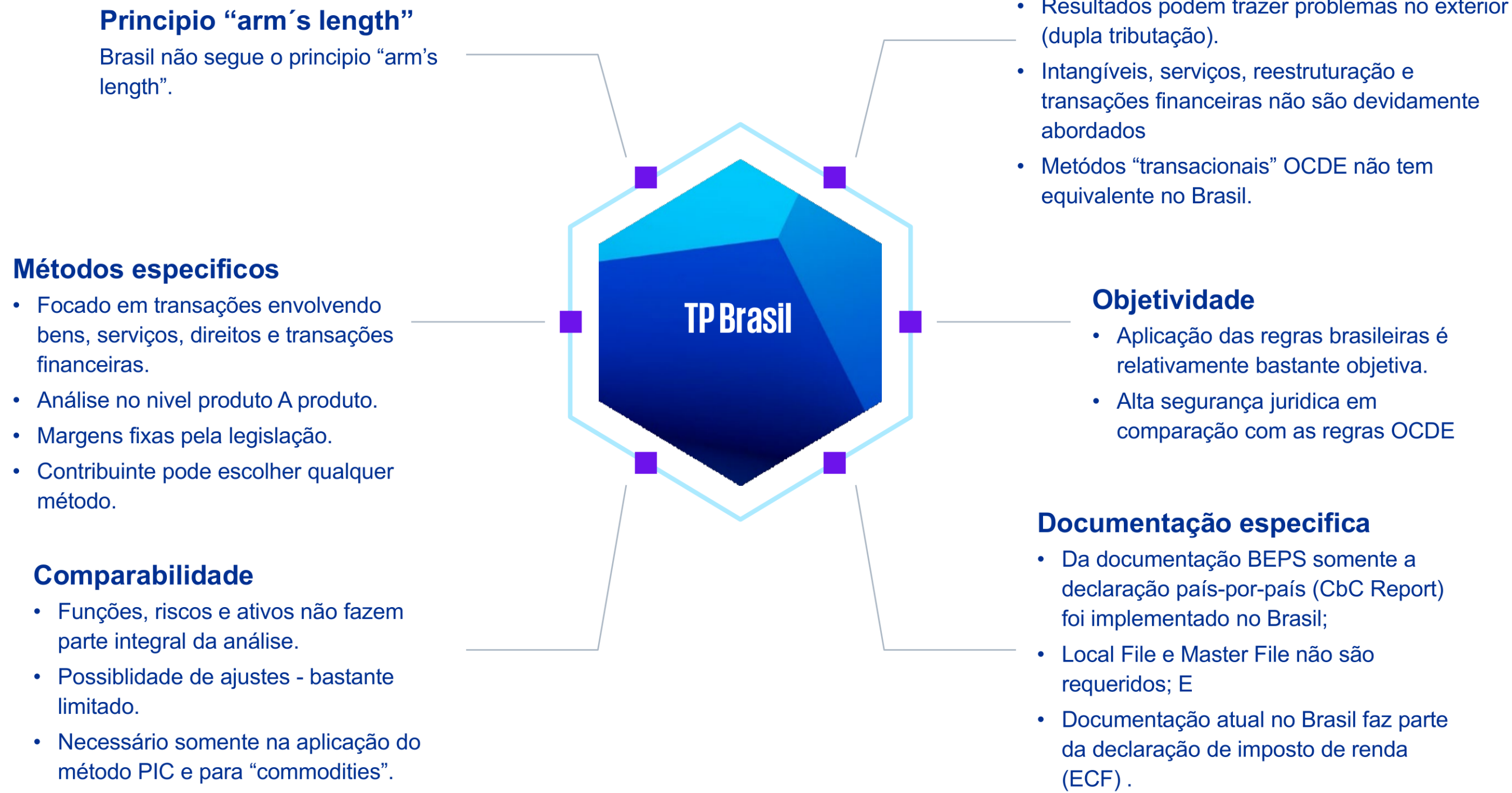
2023

Instrução normativa RFB Nº 2132/23 – Esclarecimentos adicionais: Ajustes | Dedutibilidade de royalties | Opção sistemas de TP etc.



MODELO ATUAL DE PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA

A Jabuticaba dos modelos de TP



Lei 9.430/96 vs MP 1.152/22

Principais Alterações	Lei 9.430/96 e IN 1.312/12	MP 1.152/22
Princípio Arm's Length	Ausência de previsão do princípio <i>Arm's Length</i> , definido pela OCDE	Introdução do princípio do <i>Arm's Length</i> , - operação praticada entre pessoas relacionadas como se estivessem negociando em condições de livre concorrência.
Transações entre partes relacionadas sujeitas a preços de transferência	Bens, serviços, direitos, transações financeiras	Qualquer relação comercial ou financeira, inclusive reestruturação empresarial
Métodos de Preços de Transferência	Importação: PRL (Preço de Revenda menos Lucro), PIC (Preços Independentes Comparados), CPL (Custo de Produção mais Lucro) PCI (Preço Sob cotação na Importação) / Exportação: PVEX (Preço de Venda nas Exportações), CAP (Custo de Aquisição ou Produção mais Tributos e Lucro), PVV (Preço de Venda a Varejo no País de Destino, Diminuído do Lucro)/PVA (Preço de Venda por Atacado no País de Destino, Diminuído do Lucro) e PECEX (Preço Sob cotação na Exportação) + Dispensas de comprovação	Inclusão dos métodos “MDL” (Método de Divisão do Lucro) e “MLT” (Método de Margem Líquida da Transação. Adoção dos métodos previstos pela OECD
Margem fixa	Aplicação de margens fixas de lucro utilizadas na apuração dos preços de transferência.	Análise funcional e benchmarking (Comparabilidade) passam a fazer parte das análises de preços de transferência em substituição às margens fixas.
Métodos – Livre Escolha	Liberalidade para seleção do método mais vantajoso – Basta a empresa demonstrar que pelo método escolhido esteve dentro dos parâmetros pré-fixados pelo governo brasileiro.	Não é permitido escolher o método mais vantajoso. A empresa deverá escolher do método que reflita de forma mais apropriada o valor da operação caso ela fosse realizada entre partes independentes. Além disso, foram criados novos métodos.



Alinhamento das regras de preços de transferência ao modelo internacional (OCDE) | ALP

Princípio Arm's Length (ALP)

- ALP será a base do novo sistema de preços de transferência.
- A base tributável resultante de uma transação controlada deverá ser determinada considerando os termos e condições que seriam estabelecidos em uma transação comparável realizada entre partes não relacionadas



Análise funcional

Avaliação de ativos, riscos e funções



Delineamento da transação controlada

Análise de termos e condições bem como de fatos e circunstâncias



Benchmarking

Análise econômica

Alinhamento das regras de preços de transferência ao modelo internacional (OCDE) | Parte testada

Parte testada

A parte testada será aquela em relação a qual o método possa ser aplicado da forma mais apropriada, incluindo disponibilidade de dados confiáveis de transações comparáveis realizadas entre partes não vinculadas.

Cadeia de valores

O contribuinte deverá elaborar a análise funcional para justificar a escolha.

Transação 1		
	A	B
Funções	Pesquisa e desenvolvimento	x
	Departamento de compras	x
	Produção	x
	Distribuição	x
Riscos	Mercado	x
	Estoque	x
	Não recuperação das dívidas	
Ativos	Marca	x
	Patente	x

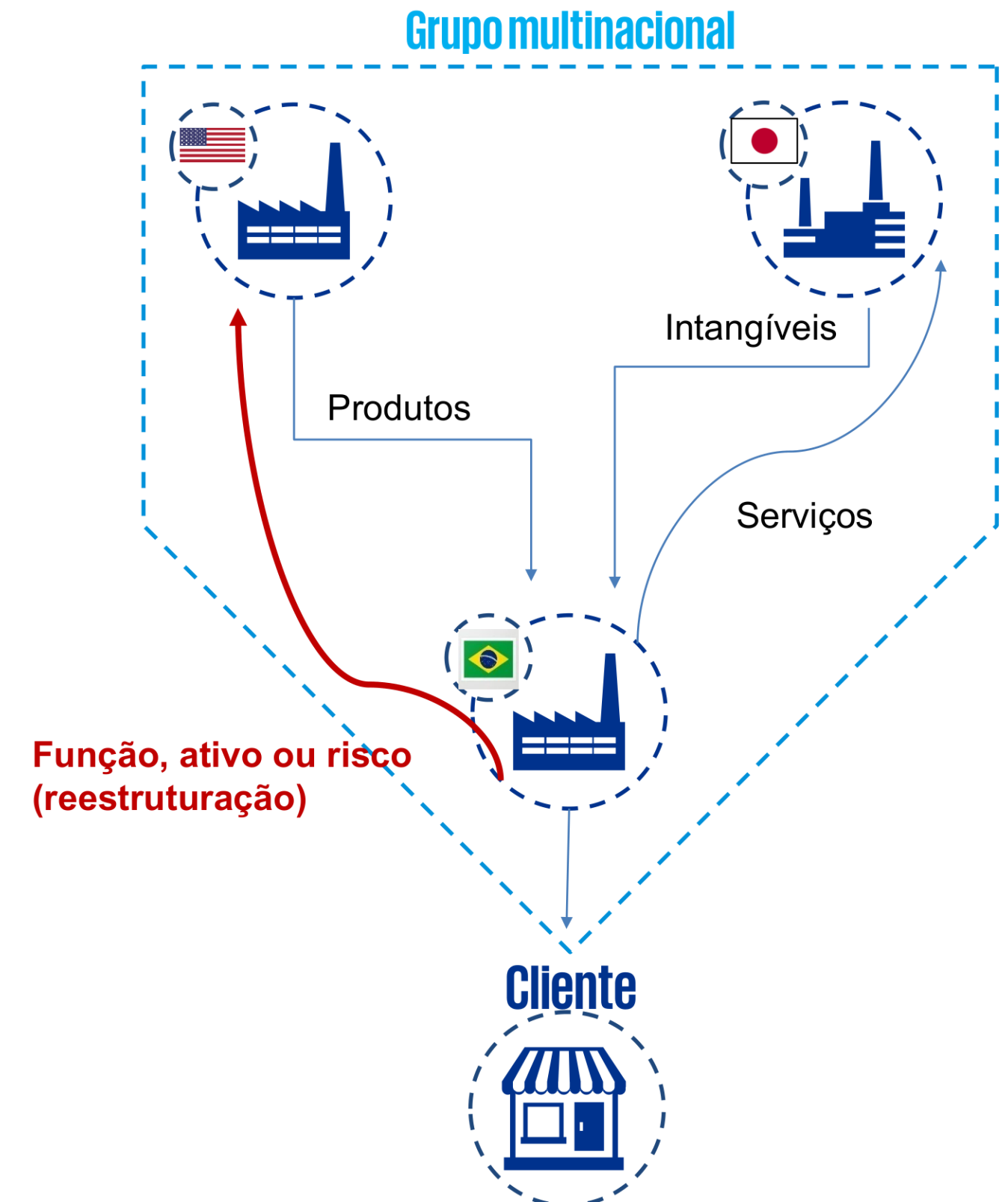
Nota: A e B são empresas vinculadas situadas em jurisdições distintas.

Alinhamento das regras de preços de transferência ao modelo internacional (OCDE) | Transações controladas

Transações controladas

Definição ampla de transações controladas compreendendo quaisquer tipos de transações comerciais ou financeiras entre duas ou mais partes vinculadas, incluindo:

- Reestruturação de negócios
- Contratos de compartilhamento de custos
- Guarantee fee e Cash Pooling



Alinhamento das regras de preços de transferência ao modelo internacional (OCDE) | Intangíveis

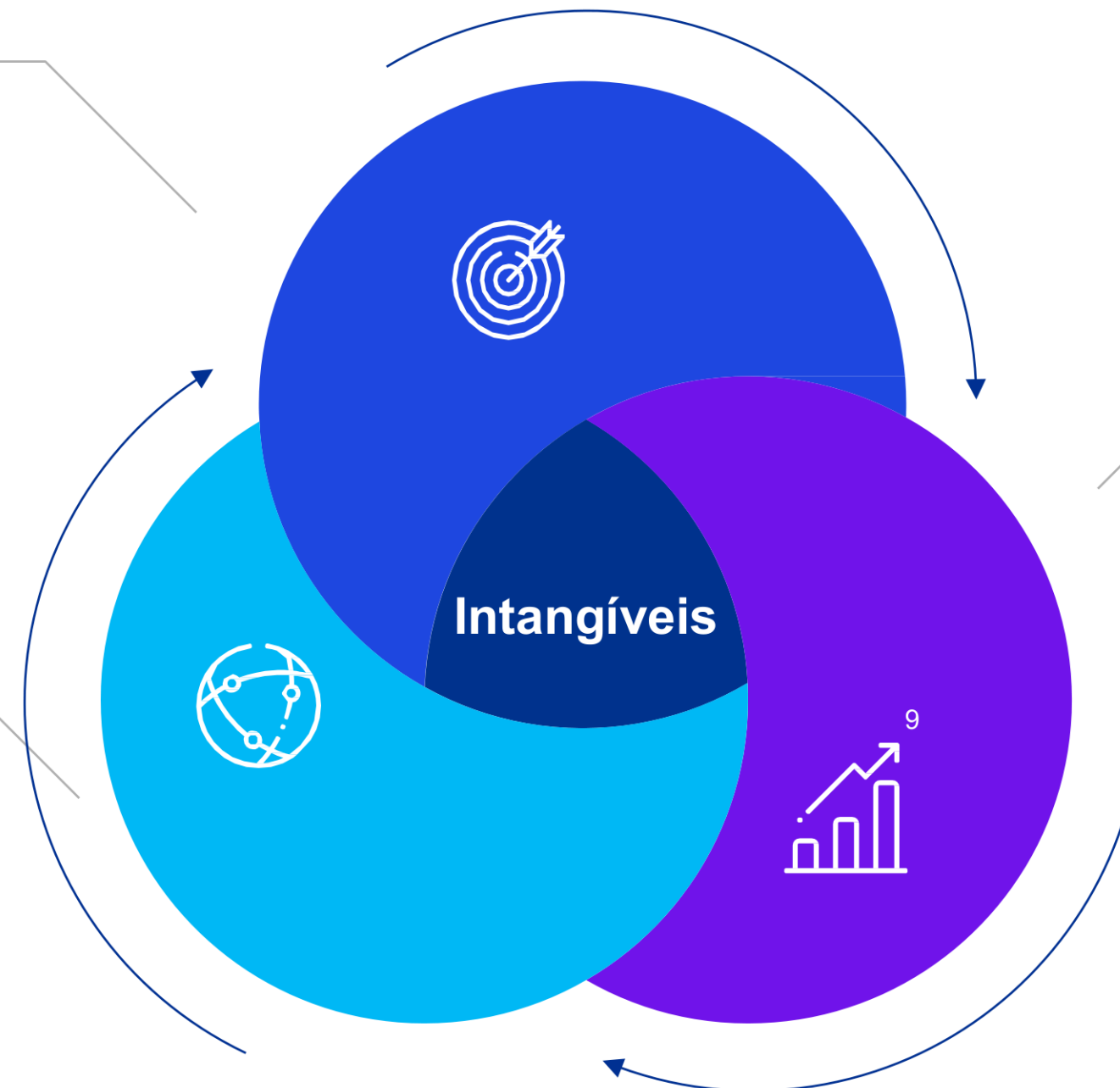
ALP

Nova abordagem e inclusão no escopo de Transfer Pricing.

Os termos e condições de uma transação controlada que envolva intangíveis deverão ser estabelecidos de acordo com o princípio ALP

Métodos

Possibilidade de aplicação de métodos que fogem dos tradicionais e transacionais.



DEMPE

Atividades relacionadas ao desenvolvimento, aprimoramento, manutenção, proteção e exploração de intangíveis

Análises DEMPE | Intangíveis

- “Substance over form” => Propriedade legal não significa que a empresa também tem direito de receber os retornos gerados pelo intangível.
- Propriedade econômica é determinada pelas funções DEMPE

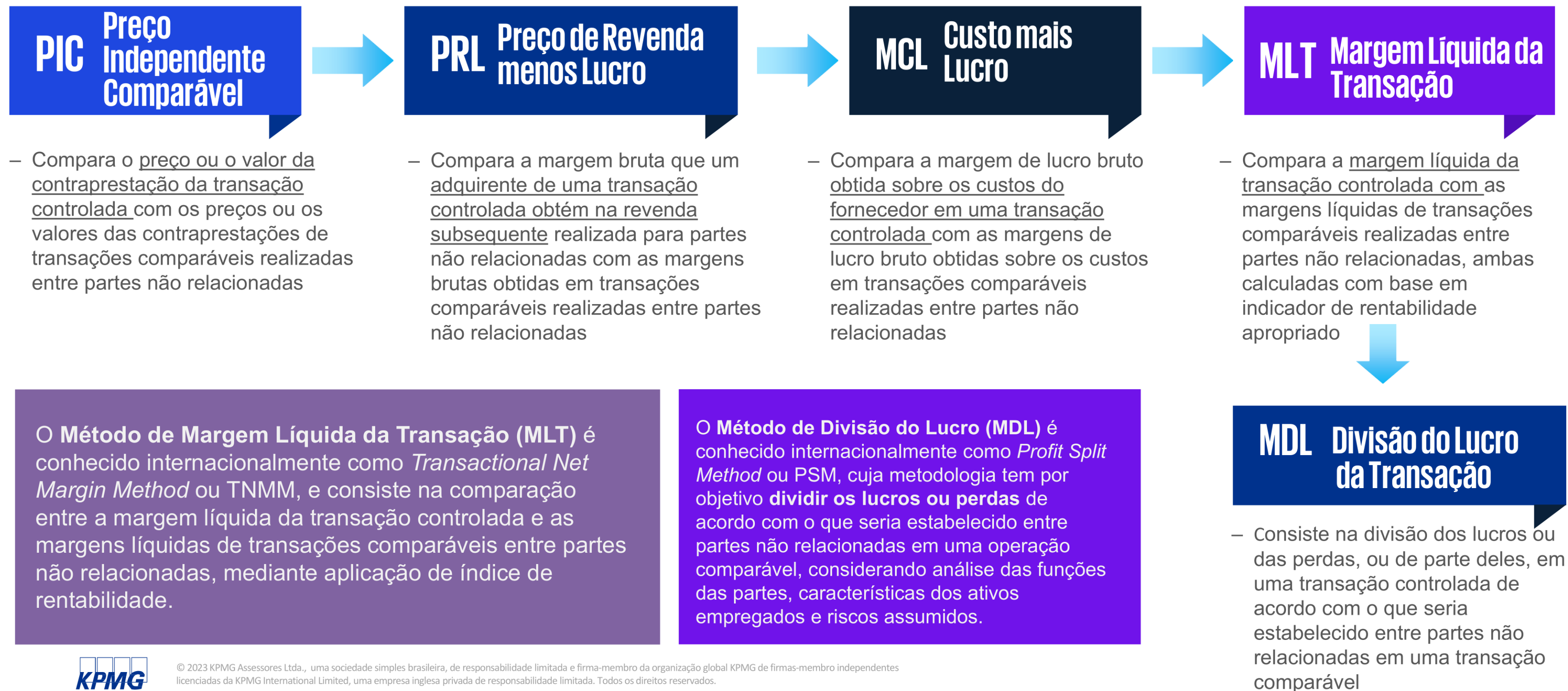


RACI-Matrix	F Pharm Sarl	CH Invest AG
Desenvolvimento	R/A	C/I
Aprimoramento	R/A	C/I
Manutenção	R/A	C/I
Proteção	I	R/A
Exploração	C	R/A

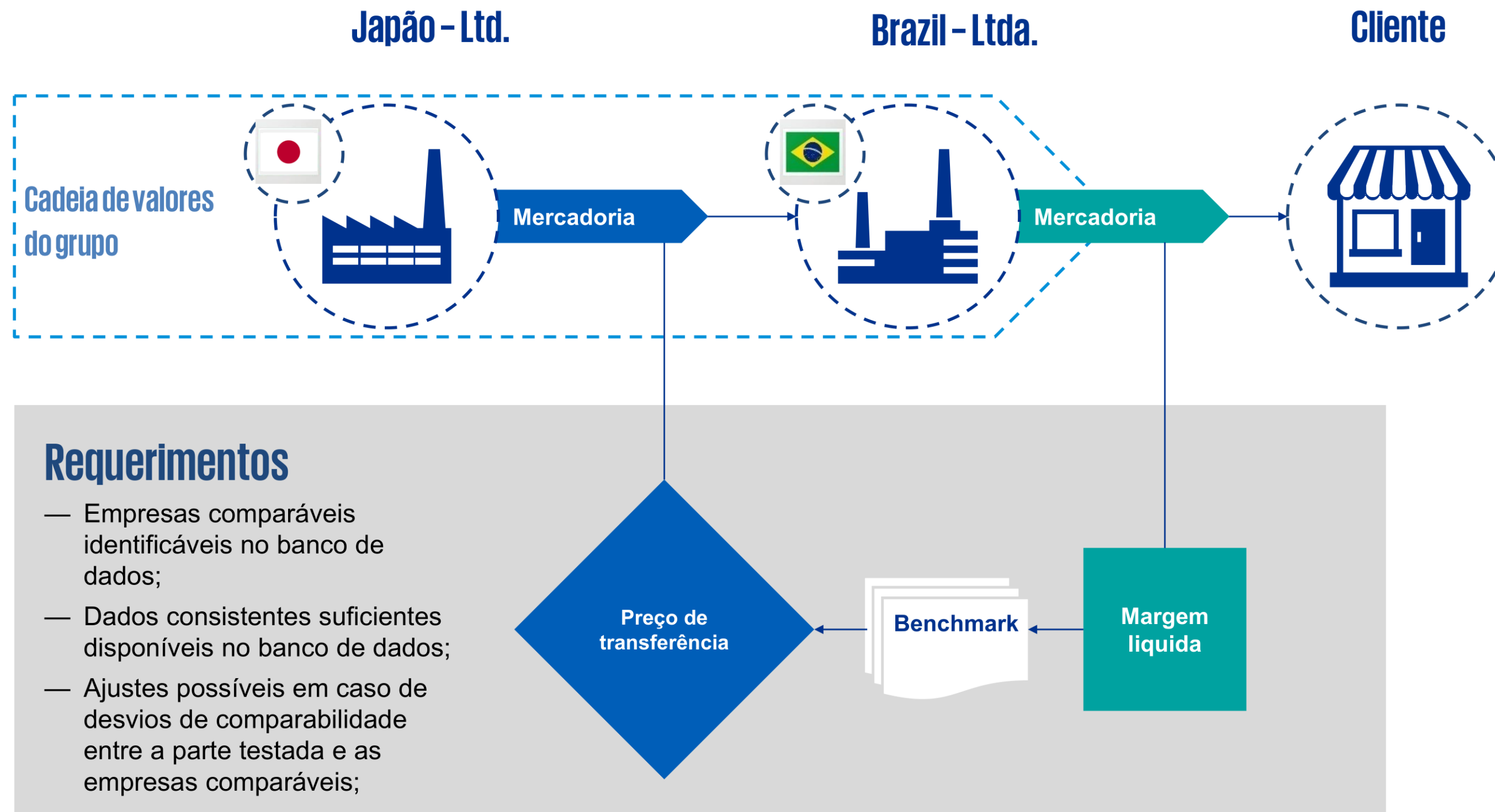
R: Responsible
A: Accountable
C: Consulted
I: Informed

Métodos de preços de transferência

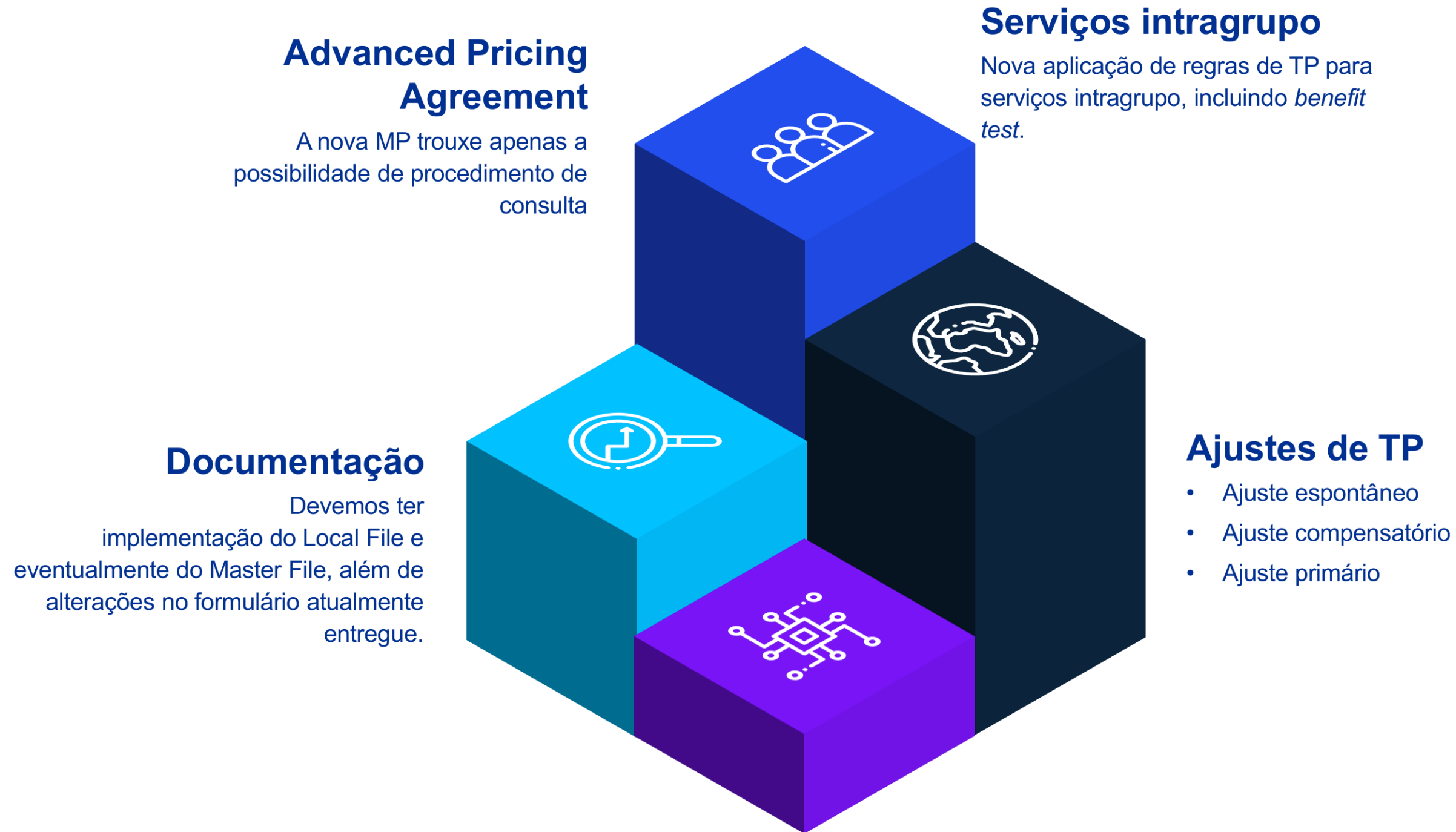
Novos métodos de *transfer pricing* previstos na Medida Provisória 1152/22



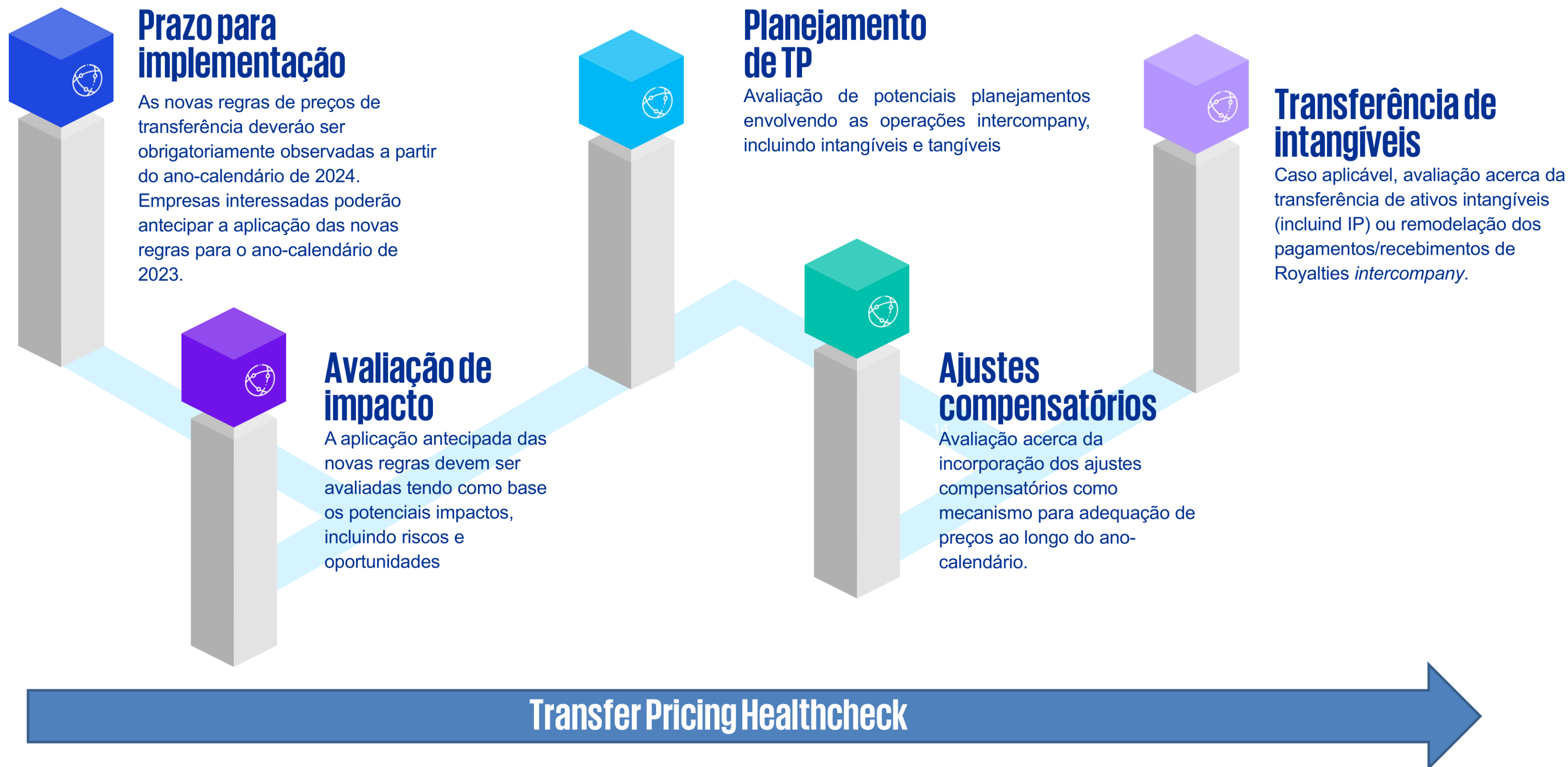
Método da margem Líquida da Transação - MLT



Alinhamento das regras de preços de transferência ao modelo internacional (OCDE) | Outros assuntos



Call to Action -> MP1152/22 + IN 2132/23



Q&A



Obrigado!



Edson Costa

Sócio / Global Transfer Pricing Services

edsoncosta@kpmg.com.br



Yoshinori Amano

Seconded Partner / Líder do Japan

Desk no Brasil e América do Sul

yoshinoriamano1@kpmg.com.br



KPMG