

Preços de Transferência na Prática

Aplicação das Novas Regras

O Webinar começará em breve





Preços de Transferência na Prática

Aplicação das Novas Regras

Março/23

Palestrantes



Angélica Santos

Sócia

CGM Advogados



Armando Cabrera

Sócio

Latpg Advisors



Moises Curiel Garcia

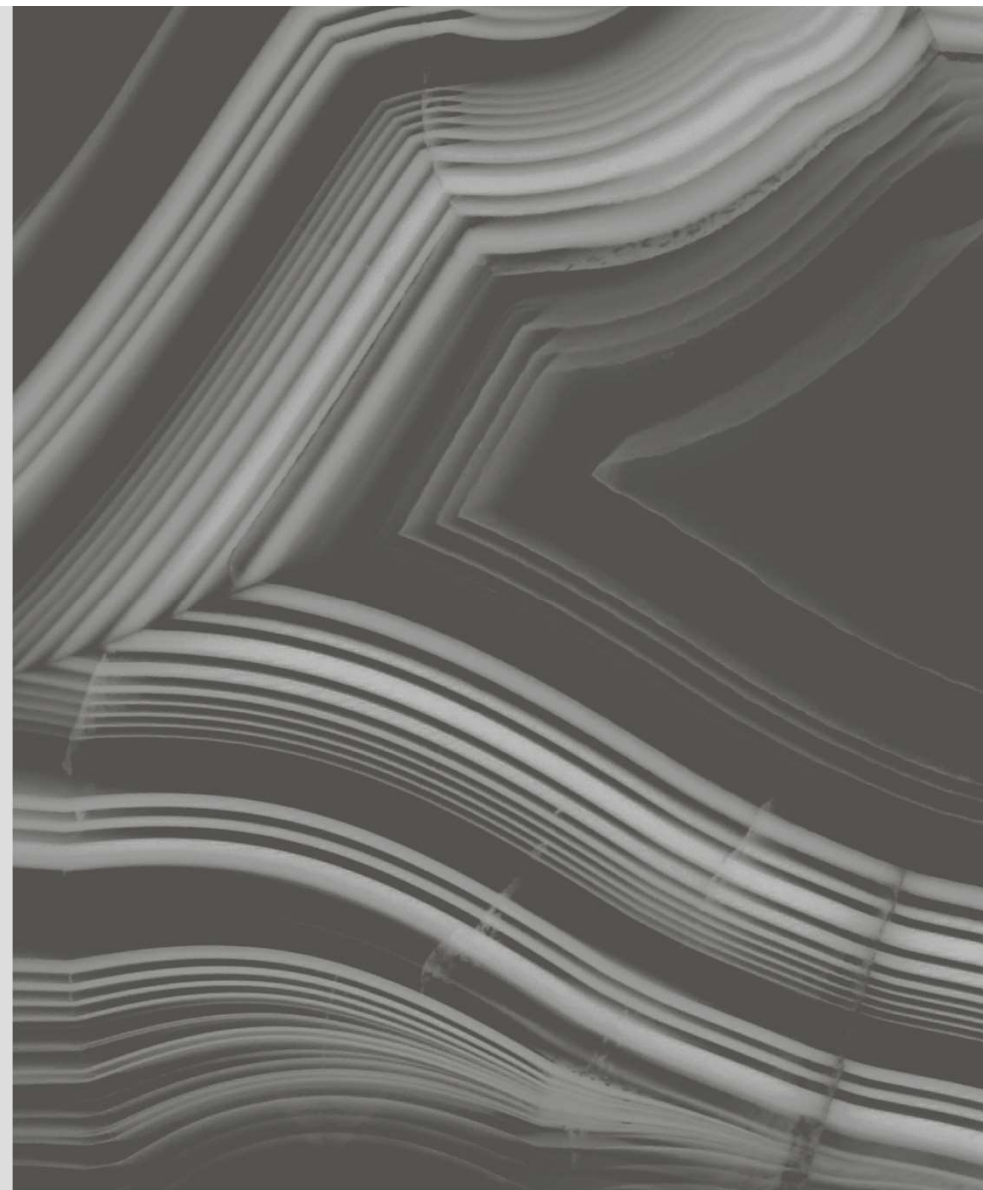
Sócio

Latpg Advisors

Agenda

- 1 Principais desafios na aplicação e cumprimento das regras de preços de transferência
- 2 Entendendo as regras do jogo
- 3 Operações – Análise de Riscos, Ativos e Funções
- 4 Ajustes de preço de transferência
- 5 Documentação
- 6 Auditoria, Novos Procedimentos e Contencioso

1. Principais desafios



Principais desafios

Desafios das novas regras de preços de transferência

Adequação ao modelo OCDE

A conformidade do modelo brasileiro com o da OCDE demandará das empresas uma **análise econômica mais profunda** para entender os riscos e benefícios das operações, resultando em uma avaliação que não será mais exclusiva dos advogados e contadores, mas sim abrangerá toda a equipe de negócios.

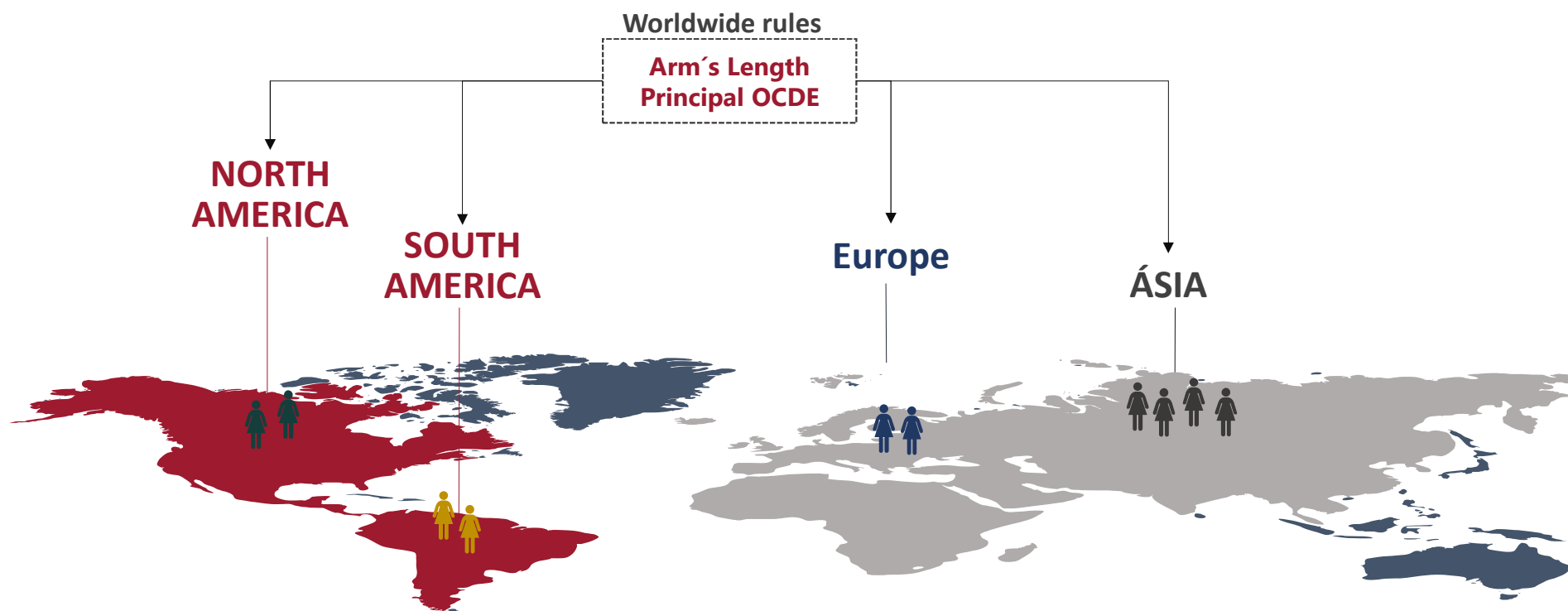
Nova documentação

As empresas serão obrigadas a conduzir **análises mais detalhadas** e documentar adequadamente suas transações com partes relacionadas para justificar seus preços de transferência. Isso pode exigir recursos adicionais e expertise técnica para garantir que as análises e documentações estejam em conformidade com as novas exigências.

Impacto nos resultados financeiros

As mudanças nas regras de preços de transferência podem ter um impacto significativo nos resultados financeiros das empresas, especialmente se resultarem nos novos ajustes nos preços de transferência e, conseqüentemente, nos **lucros tributáveis**.

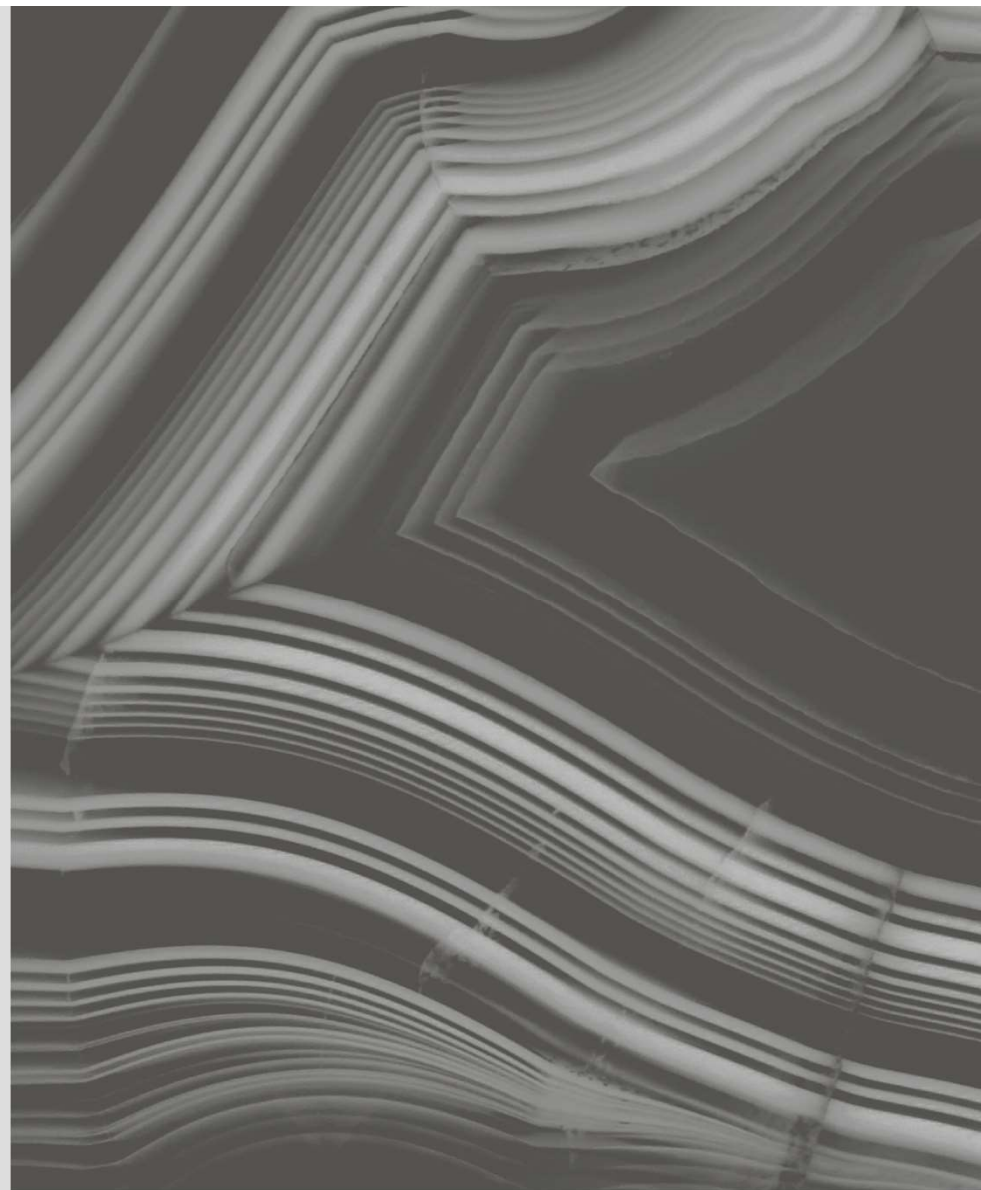
Transfer Pricing Rules in the World



Where are we now?



2. Regras do jogo



Base legal

01

TP somente se aplica para **IRPJ/CSLL** em relação às operações controladas com partes relacionadas no exterior.

Lei 14.596/23 e
IN 2.161/23



02

Guidelines da **OCDE**, fontes subsidiárias para a interpretação e integração das normas de controle dos preços de transferência, exceto se forem contrárias ou inconsistentes com a legislação interna.

Novos Conceitos



Novos Conceitos



7.
**Serviços
Intragrupo**



8.
**Compartilha-
mento de custos
e despesas**



9.
**Reestruturação
de Negócios**

O que ainda depende de regulamentação?



APA

*Advanced Pricing
Agreement*



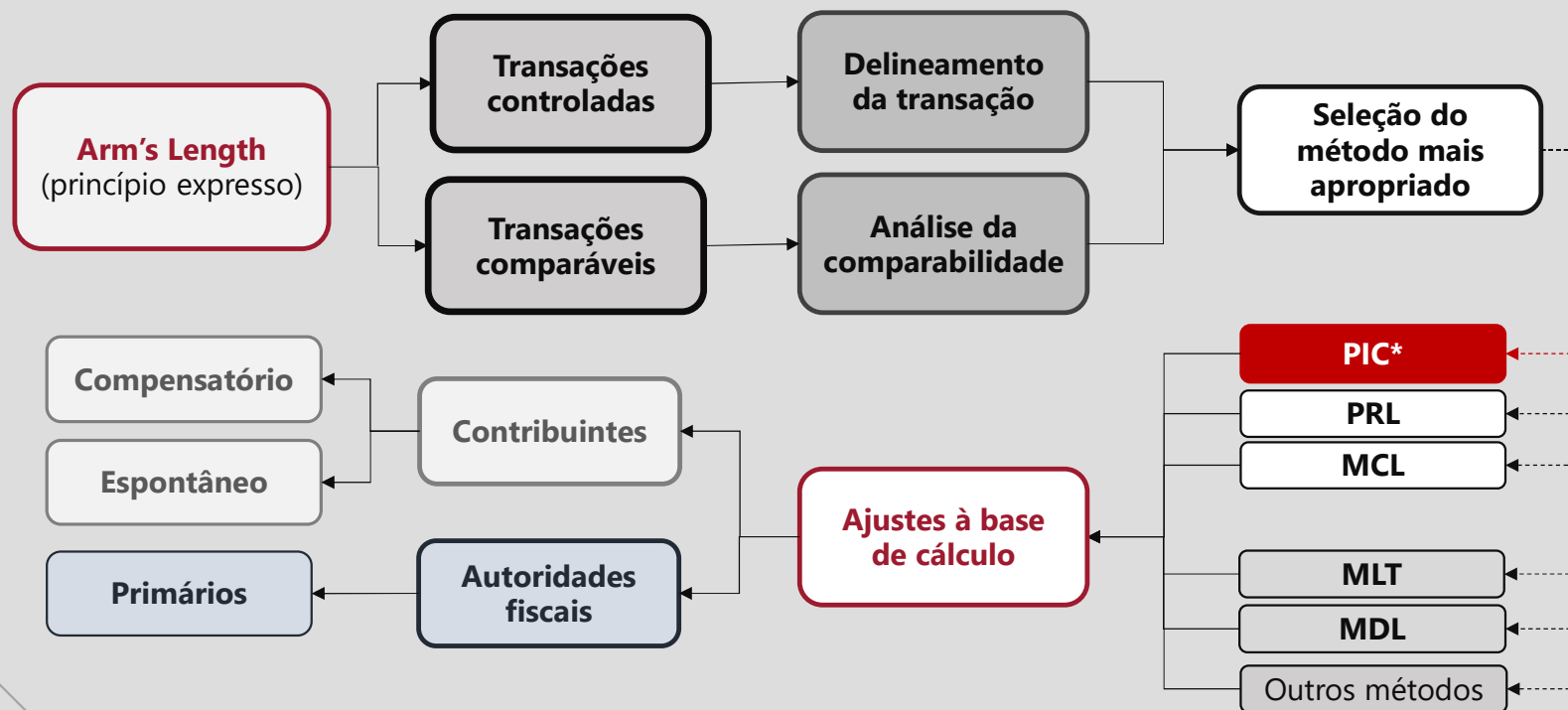
**Operações
financeiras/compartilhamento
de custos**



**Transações envolvendo
intangíveis e
reestruturação de
negócios**

**A IN RFB 2.161/23 regulamentou aspectos
gerais, mas ainda há muitas questões
pendentes de detalhamento**

O que vale hoje para o Brasil?



(*) considerado o mais apropriado quando houver informações confiáveis

Métodos de preços de transferência

1

PIC – Preço Independente Comparável: Compara o **preço** transação controlada com o preço da transação comparável.

2

PRL – Preço de Revenda menos Lucro: Compara a **margem bruta** que um adquirente de uma transação controlada obtém na **revenda subsequente** realizada para partes não relacionadas com as margens brutas obtidas em transações comparáveis realizadas entre partes não relacionadas.

3

MCL – Custo Mais Lucro: Compara a **margem de lucro bruto** obtida **sobre os custos** do fornecedor em uma transação controlada com as margens de lucro bruto obtidas sobre os custos em transações comparáveis realizadas entre partes não relacionadas.

Métodos de preços de transferência

4

MLT – Margem Líquida da Transação: Compara **margem líquida** da transação controlada com transações comparáveis entre partes não relacionadas, com base em um **indicador de rentabilidade apropriado**.

5

MDL – Divisão do Lucro: Divisão dos lucros ou das perdas, ou de parte deles, em uma transação controlada de acordo com o que seria estabelecido entre partes não relacionadas em uma transação comparável (serão consideradas as funções desempenhadas, ativos utilizados e os riscos assumidos)

6

Outros métodos: desde que a metodologia alternativa adotada produza resultado consistente com aquele que seria alcançado em transações comparáveis realizadas entre partes não relacionadas.

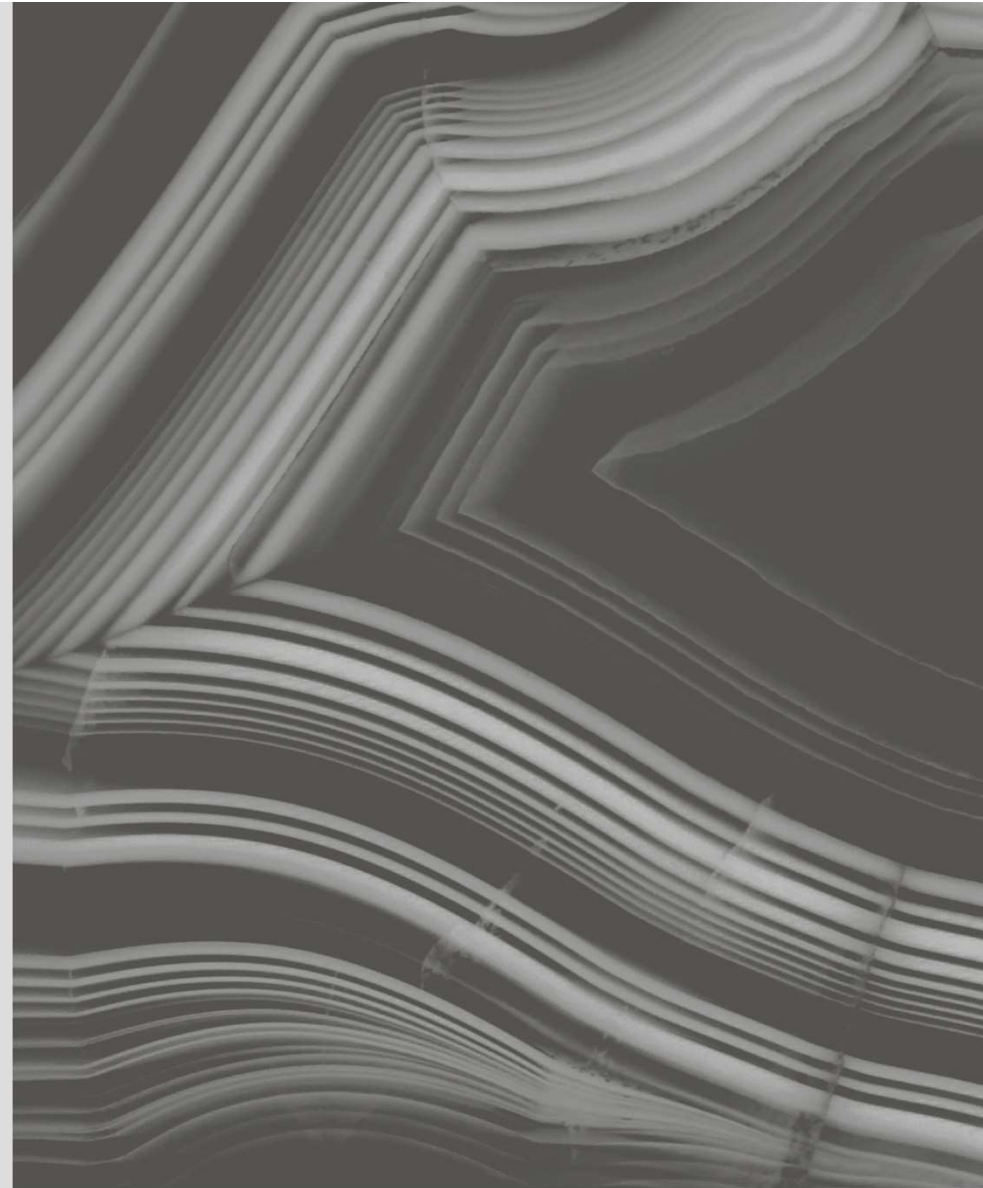


Possibilidade de combinação
de métodos

Métodos de Preços de Transferência

Hierarquia	Método	Abreviação	Comparação	Critério	Aplicações
1	Preço Independente Comparável	PIC	P	Preço X Preço	Produto
2	Preço de Revenda menos Lucro	PRL	Lucro bruto	Compra	Distribuidores não agregam valor
2	Custo mais Lucro	MCL	Lucro bruto	Venda	Fabricantes ou Prestadores de serviços
3	Margem Líquida da Transação	MLT	Lucro Operacional	Compra, Venda ou Gastos	Idem = MCL/PRL - Indicador utilidade apropriado
3	Divisão do Lucro	MDL	Lucro Operacional	Divisão por Funções	Contribuições únicas e valiosas, riscos estritamente inter-relacionados
4	Outros métodos				

3. Operações – Análise de Riscos, Ativos e Funções



Análise de Riscos, Ativos e Funções



Delineamento da Operação

Com base na análise dos **fatos e circunstâncias da transação** e das **evidências da conduta efetiva das partes** para identificar as **relações comerciais e financeiras entre as partes** e as **características economicamente relevantes** das relações.

- ✓ Visão econômica do setor que opera, da organização do grupo, da funções, riscos e ativos



Como identificar Riscos, Ativos e Funções

Análise Funcional

I. FUNÇÕES	Cia. A	Cia. B	Outra(s)
Desenvolvimento de produto	X		
Projeto de planta	X		
Materiais	X		
Produção		X	
Fabricação	X		
Fabricação de componentes	X		
Fabricação de matérias-primas		X	
Fabricação de produtos acabados	X		
II. ATIVO			
Terreno	X		
Edifícios			X
Maquinário e equipamento		X	
Veículos de transporte		X	
Outros (especifique)		X	
III. RISCOS			
Taxa de câmbio	X		
Obsolescência de estoque	X		
Garantia do produto		X	
Risco operacional	X		

Ajustes de comparáveis

A legislação fornece orientações sobre ajustes de **comparabilidade**, destacando a importância de garantir que as transações analisadas sejam verdadeiramente comparáveis. Ajustes específicos, como **padrões contábeis** e **características de produtos**, são mencionados como exemplos.

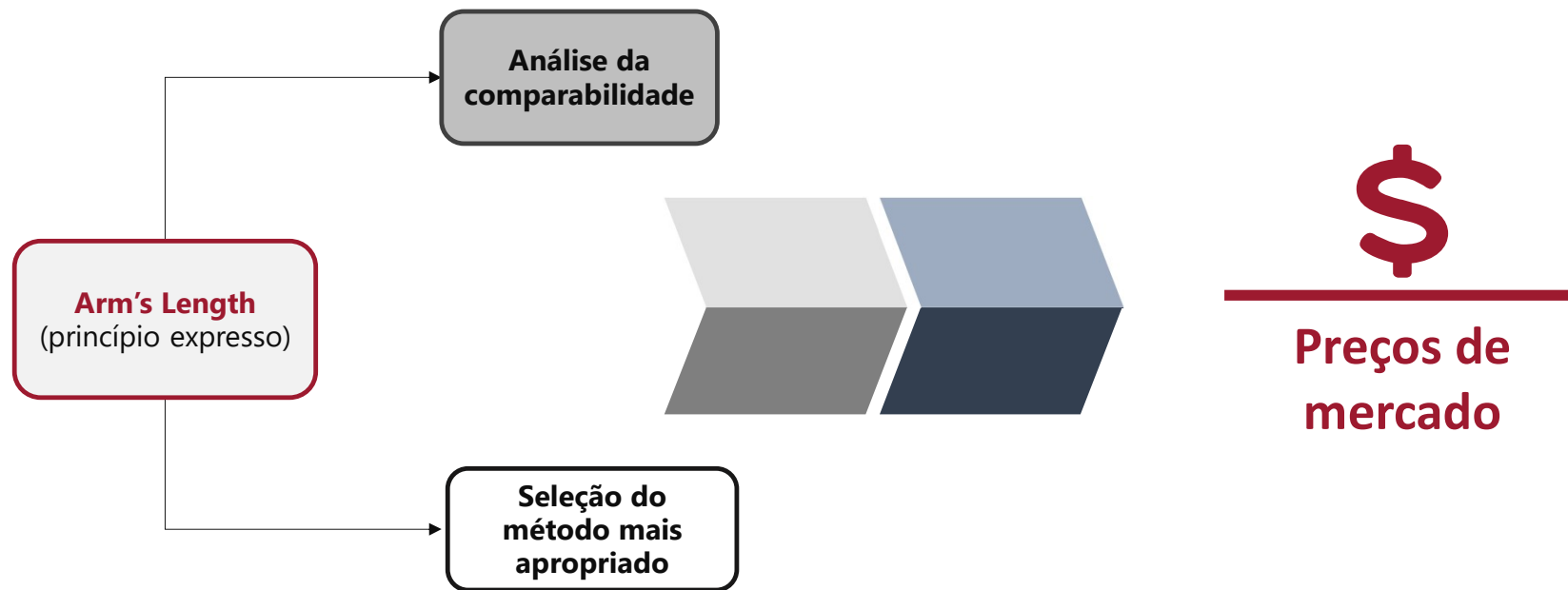


Modelo baseado em comparáveis de mercado, a partir dos **riscos** e **funções** assumidos por cada entidade.

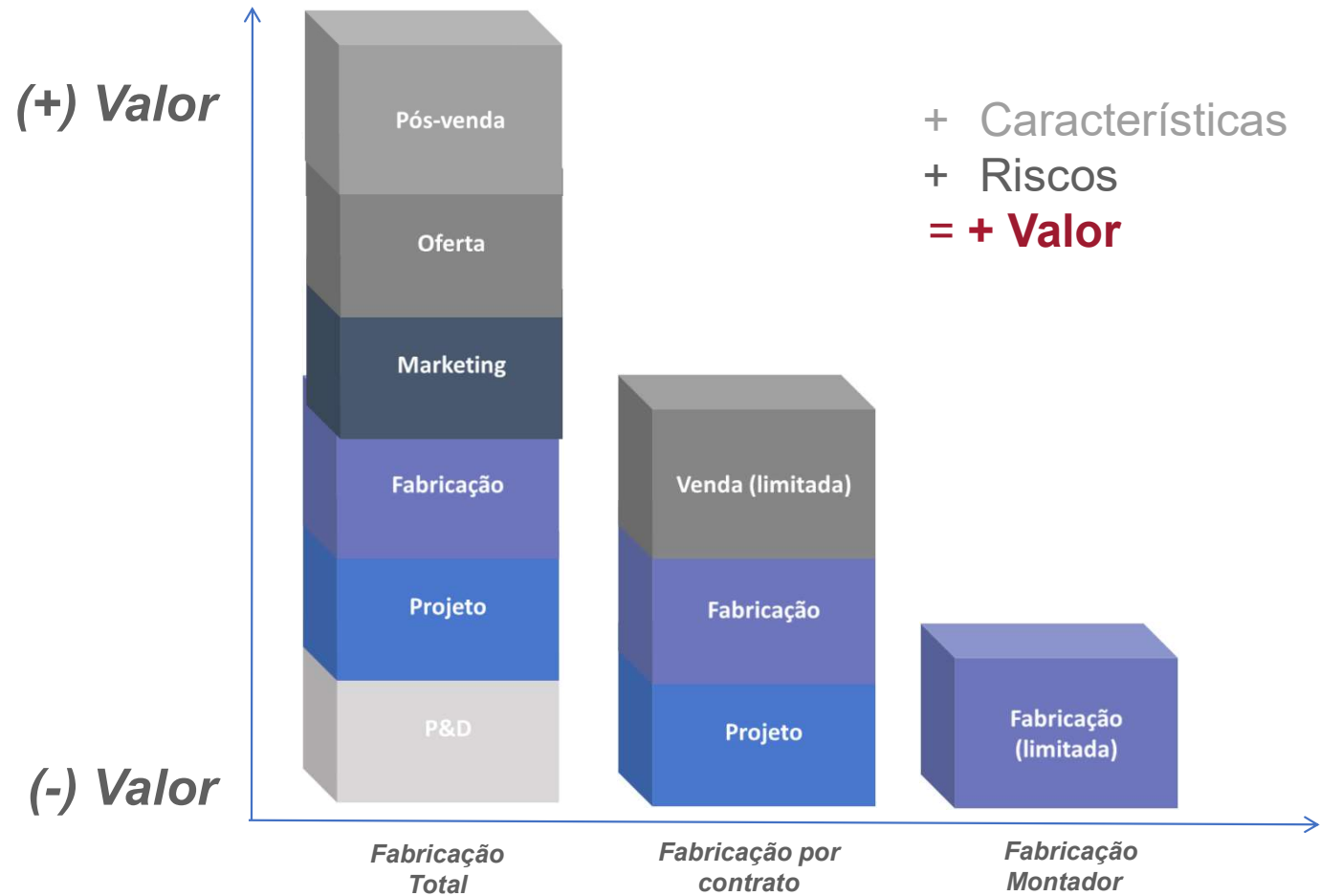
Elementos de Comparabilidade



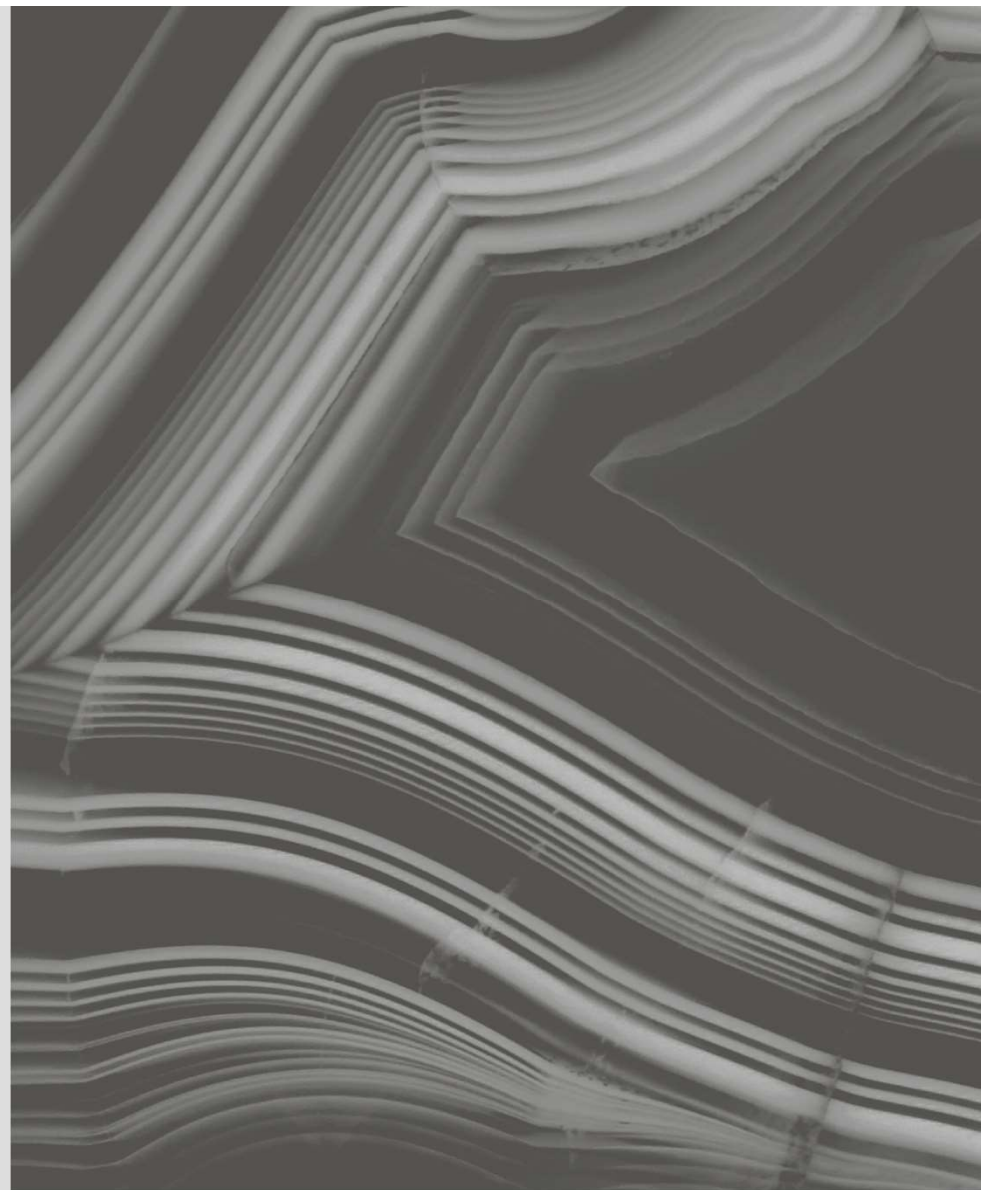
Arm's Length



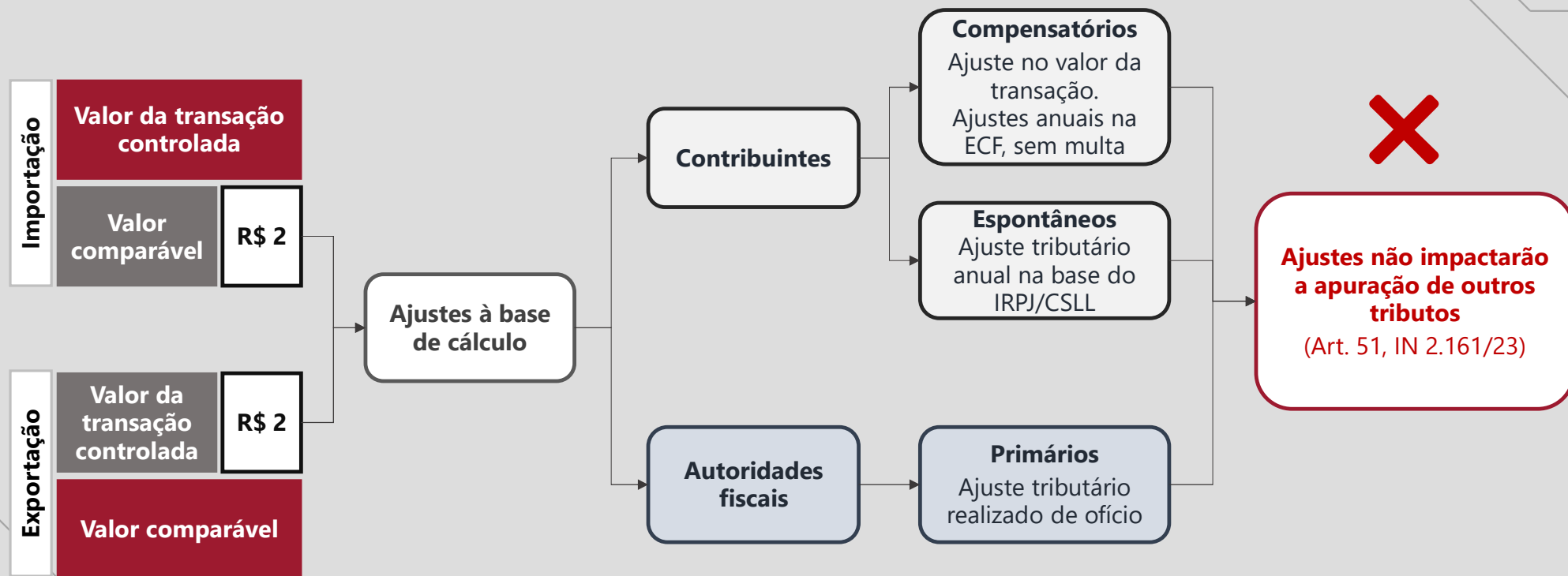
Análise Funcional - Fábrica



4. Ajustes de preços de transferência



Ajustes de preços de transferência



Ajuste Primário



Empresa X

Vendas: 100.000

Compras PT \$ 100.000

Lucro 0%
Imposto %



Independente

Vendas: 80.000

Compras PT \$ 60.000

Lucro 25%



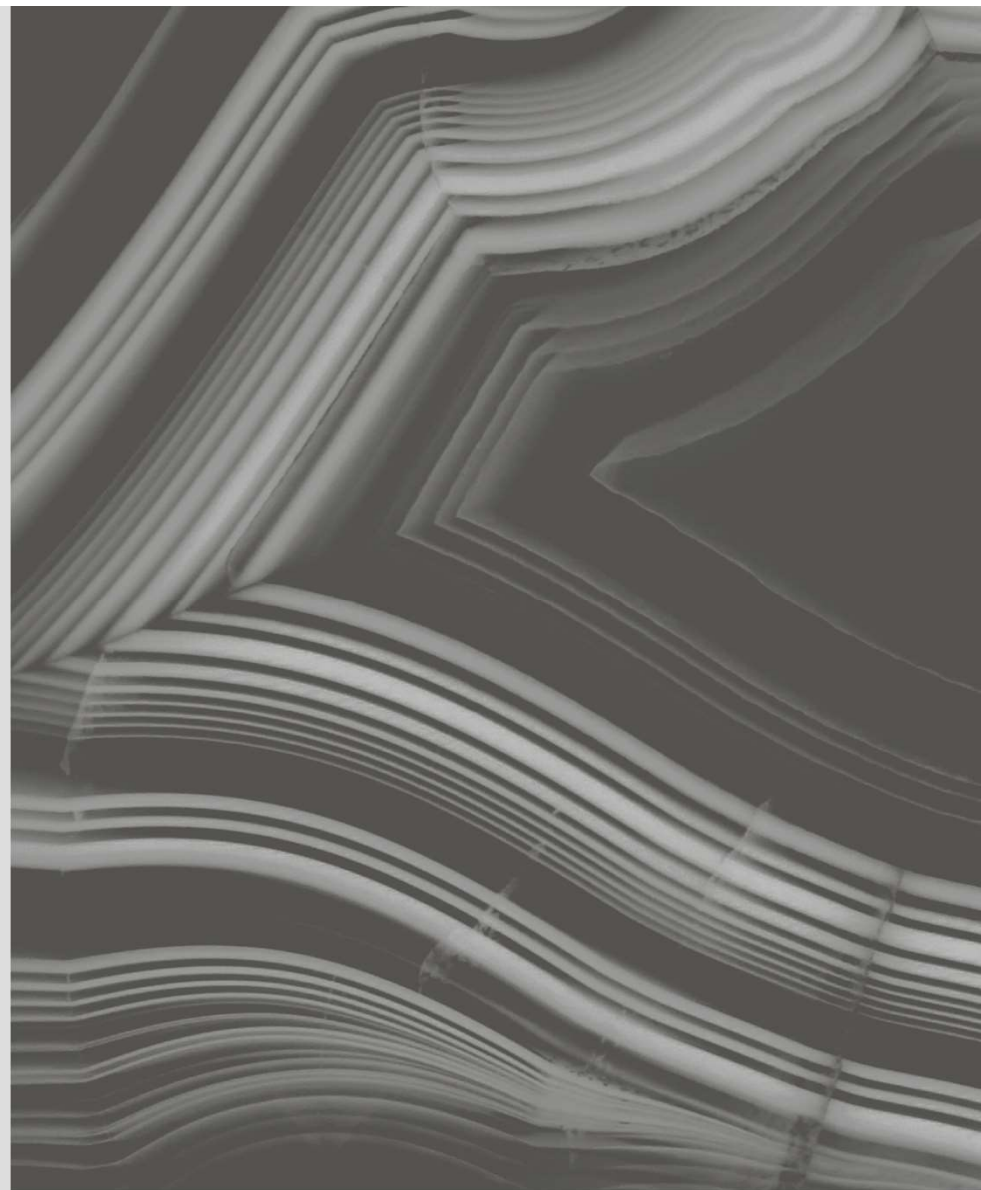
Ajuste Primário 25%

Vendas: 100.000

Compras PT \$ 75.000

Lucro 25%
IRPJ/CSLL (efeito): 8.500

5. Documentação



Documentação

Empresas envolvidas em transações intragrupo com valor:

● **Maior que R\$ 500 milhões**

Contribuintes devem fornecer um arquivo mestre completo (Master File) e um arquivo local (Local File)

● **Menor que R\$ 15 milhões**

Contribuintes estão isentos de preparar o Arquivo Local e o Arquivo Mestre

Entre R\$ 500 milhões e R\$ 15 milhões

Contribuintes devem fornecer um arquivo local (Local File) "simplificado", que contém informações básicas sobre preços de transferência

Documentação



Arquivo global (Master File)

- Detalhes sobre a estrutura e atividades do grupo multinacional;
- Organograma do grupo multinacional;
- Descrição geral das atividades do grupo;
- Informações sobre os intangíveis do grupo;
- Informações sobre operações financeiras do grupo;
- Listagem e descrição dos acordos prévios sobre preços de transferência;
- Demonstrações contábeis consolidadas mais recentes do grupo.



Arquivo local (Local File)

- Informações sobre transações controladas e partes envolvidas;
- Importação e exportação de bens e serviços (80% do valor total);
- Transações com commodities;
- Direitos, reestruturação de negócios, compartilhamento de custos, operações financeiras e transações envolvendo intangíveis;



Devem ser apresentados de forma digital através do e-CAC da RFB em até 3 meses após o prazo assinalado para transmissão da ECF do ano-calendário correspondente

Penalidades

Apresentação tempestiva

Apresentar as informação
ao fisco dentro do prazo

Documentação requerida

Durante o
procedimento fiscal



**Alocar à entidade brasileira
as funções, ativos e riscos**

Conduta embaraçosa

Por outra conduta que
implique embaraço à
fiscalização

Penalidades

Caso o contribuinte deixe de apresentar as informações necessárias, caberá a adoção das seguintes medidas pelo Fisco:



Multas de **R\$ 20 mil** até **R\$ 5 milhões**



Multa de 0,2%, na perda de **prazo**, por mês sobre o valor da receita bruta



Multa de 3%, na apresentação sem atendimento aos **requisitos**, por mês sobre o valor da receita bruta



Multa de 0,2%, na apresentação com informações **inexatas, incompletas** ou **omitidas**, quanto ao Arquivo **Global**, sobre o valor da receita consolidada do grupo multinacional do ano anterior



Multa de 5% sobre o valor da transação, na perda de **prazo**, durante procedimento fiscal ou outra medida prévia fiscalizatória, ou por outra conduta que implique embaraço

Guidelines - MASTER FILE

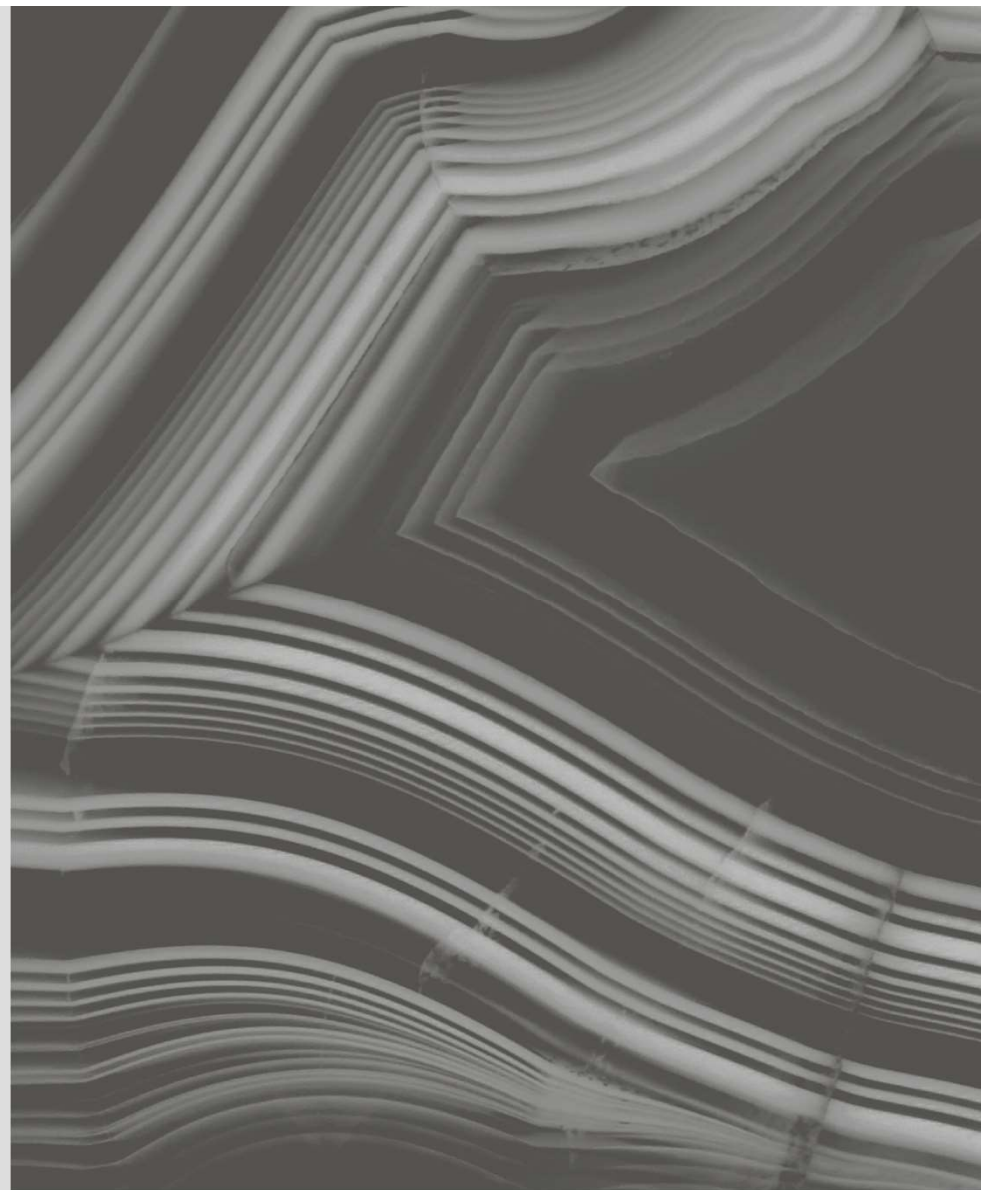
Grupo, S.A. de C.V. y subsidiarias	
Declaración Informativa Maestra de Partes Relacionadas 2021	
Información confidencial	
Í N D I C E	
Í N D I C E	I
ANEXOS	II
ACRÓNICOS	III
I. RESUMEN EJECUTIVO	0
A. OBJETIVO DE ESTE ESTUDIO	0
B. ENFOQUE APLICADO	0
II. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	1
A. ANTECEDENTES	1
B. ESTRUCTURA DE GRUPO, S.A. DE C.V.	2
III. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD DE NEGOCIO	5
A. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA ACTIVIDAD DE NEGOCIO DE GRUPO	5
B. CONTRATOS RELEVANTES CELEBRADOS POR GRUPO	6
C. PRINCIPALES MARCAS Y PRODUCTOS	8
D. GASTOS DE PROMOCIÓN, PUBLICIDAD Y MERCADOTECNIA	10
E. CADENA DE SUMINISTRO Y DISTRIBUCIÓN	11
F. PRINCIPALES ACUERDOS DE SERVICIOS INTRAGRUPO	24
G. MERCADOS GEOGRÁFICOS DE OPERACIÓN	28
H. ANÁLISIS FUNCIONAL DE GRUPO Y SUBSIDIARIAS	28
I. ACTIVOS PRINCIPALES DE GRUPO	32
J. FACTORES DE RIESGO DE GRUPO	33
K. REESTRUCTURAS, ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES DE NUEVOS NEGOCIOS	39
IV. INTANGIBLES DEL GRUPO	40
A. ESTRATEGIA GLOBAL	40
B. LISTA DE INTANGIBLES DEL GRUPO	40
C. PRINCIPALES ACUERDOS RELACIONADOS CON INTANGIBLES	41
D. POLÍTICAS DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA SOBRE INTANGIBLES	41
E. TRANSMISIONES DE INTANGIBLES ENTRE PARTES RELACIONADAS	42
V. ACTIVIDADES FINANCIERAS DEL GRUPO	43
A. DESCRIPCIÓN DE LAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO	43
B. TESORERÍA CENTRALIZADA	43
C. POLÍTICA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA EN OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	43
VI. POSICIÓN FINANCIERA Y FISCAL DEL GRUPO	44
A. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	44
B. ACUERDOS ANTICIPADOS DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA Y OTRAS RESOLUCIONES	44

Guidelines - LOCAL FILE

Índice

1.	Definiciones/Siglas.....	3
2.	Introducción.....	4
2.1	Alcance.....	4
2.2	Fuentes de información.....	4
2.3	Limitaciones.....	4
2.4	Uso.....	5
2.5	Información adicional.....	5
3.	Información sobre , S.A. de C.V.....	6
3.1	Información general.....	6
3.2	Estructura administrativa y de reporte.....	6
3.3	Actividades, estrategia de negocios y reestructuras de , S.A. de C.V.....	6
3.4	Cadena de Valor del Grupo.....	8
3.5	Principales Competidores.....	10
4.	Información de operaciones con partes relacionadas.....	12
4.1	Resumen de operaciones controladas sujetas a análisis.....	12
4.2	Políticas de precios de transferencia.....	13
4.3	Descripción de la estrategia DEMPE.....	13
4.4	Copia de los contratos celebrados con partes relacionadas.....	14
4.5	Análisis funcional.....	14
4.6	Análisis económico y de comparabilidad por operación.....	25
4.7	APAs unilaterales y bilaterales / multilaterales existentes y otras resoluciones emitidas en materia fiscal.....	41
5.	Información financiera de , S.A. de C.V.....	42
5.1	Estados Financieros.....	42
5.2	Información financiera y fiscal de la(s) parte(s) relacionada(s) extranjera(s).....	42
5.3	Información financiera utilizada al aplicar los métodos de precios de transferencia.....	42
5.4	Información financiera de las empresas comparables.....	42

6. Auditoria, Novos Procedimentos e Contencioso



Preparação para auditoria



Movimento crucial para assegurar a **conformidade** com as novas normas



Compreender os princípios da OCDE (princípio do **arm's lenght**)



Revisão interna abrangente de suas políticas, procedimentos e documentação de preços de transferência (**ECF**)



Garantir que os arquivos mestre e local estejam atualizados e prontos para apresentação (**análises comparativas** e relatórios de **benchmarking**)



Treinamento adequado para sua equipe sobre preços de transferência e as expectativas durante uma auditoria



Canais de **comunicação** abertos com as equipes de contabilidade, finanças e jurídica



Critérios claros para seleção de métodos de preços de transferência, análises comparativas e quaisquer outros aspectos de suas transações intragrupo

Novos procedimentos

Safe Harbours

- RFB poderá **simplificar** a análise de comparabilidade
- Fornecer **orientação** em transações específicas
- **Tratamento** para situações em que as informações disponíveis sejam limitadas
- Inclusive para dispensar a apresentação da documentação

Consultas específicas

- Consultas específicas
- Validade: 4 anos + 2 anos
- Taxas: R\$ 80mil + R\$ 20 mil
- Processo de consulta específico a respeito da metodologia a ser utilizada pelo contribuinte para o cumprimento do princípio
- Sujeita à **regulamentação**

Procedimento Amigável

- Previsão para aplicação de tratamento previsto em mecanismos de solução de disputa para eliminação de dupla tributação (**MAP**)
- Obrigatoriedade de **revisão de lançamento** efetuado
- Sujeito à **regulamentação (?)**

Contencioso



DISCUSSÃO PREVENTIVA

Avaliação da possibilidade de se discutir preventivamente alguma tema específico via **Mandado de Segurança**



AUTUAÇÃO

Pagamento em até **30 dias**, com desconto de **50%** da multa



DISCUSSÃO ADMINISTRATIVA

Delegacia da Receita Federal e **CARF**



DISCUSSÃO JUDICIAL

Via **Embargos** à Execução Fiscal, Ação **Anulatória** de Débitos, por exemplo



SUSPENSÃO DO CRÉDITO

Possibilidade de ingresso em **parcelamentos** ordinários, especiais ou **Transação Tributária**

Agradecemos sua participação



Angélica Santos | CGM Advogados

angelica.santos@cgmlaw.com.br



Armando Cabrera | Latpg Advisors

armando.cabrera@latpgadvisors.com



Moises Curiel Garcia | Latpg Advisors

moises.curiel@latpgadvisors.com

