

Vivian de Freitas e Rodrigues de Oliveira

**PREÇO DE TRANSFERÊNCIA
COMO NORMA DE AJUSTE DO
IMPOSTO SOBRE A RENDA**

editora e livraria

NOESES

2015

AGRADECIMENTOS

“Dedico este trabalho ao meu filho, Bernardo, com todo amor possível.

Agradeço aos meus pais pelo amor, por me ensinarem o valor do trabalho e da independência e por me darem exemplos diários de tudo isso. Ao Fábio, pelos anos de vidas compartilhadas.

Às minhas irmãs Juliana Hernandez, Mirela Ramos e Fernanda Oliveira e aos meus irmãos Gustavo Rodrigues e Marcelo Rodrigues, pela paciência.

Aos amigos queridos, Charles Willian McNaughton, Milena Sellmann, Tacio Lacerda Gama e Jenifer Sampaio, pelo companheirismo.

Aos times dos quais fiz e faço parte, na Embraer e na J&J do Brasil, pelo convívio diário, pelas vitórias e derrotas. Todas as batalhas ensinam.

Agradeço, por fim, ao Professor Paulo de Barros Carvalho, por tornar meu sonho real, por ser um mestre presente e inspirador. Pelo prazer e oportunidade do convívio. Minha admiração eterna”

SIGLAS E ABREVIATURAS

CAP	Custo de Aquisição ou de Produção mais tributos e lucros
CARF	Conselho Administrativo de Recursos Fiscais
CCB	Código Civil Brasileiro
CF	Constituição Federal
CIDE	Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico
Cofins	Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social
CPC	Código de Processo Civil
CPC	Comitê de Pronunciamentos Contábeis
CPL	Custo de produção mais lucro
CPP	Código de Processo Penal
CSLL	Contribuição Social sobre Lucro Líquido
CSRF	Conselho Superior de Recursos Fiscais
CTN	Código Tributário Nacional
DDL	Distribuição Disfarçada de Lucros
<i>DJU</i>	<i>Diário da Justiça da União</i>
<i>DOU</i>	<i>Diário Oficial da União</i>
DRJ	Delegacia Regional de Julgamento
ECF	Escrituração Contábil Fiscal

ICMS	Imposto sobre Operações relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual, Intermunicipal e de Comunicação
IFRS	<i>International Financial Reporting Standards</i>
IN	Instrução Normativa
IR	Imposto sobre a Renda
IRRF	Imposto sobre a Renda Retido na Fonte
ISS	Imposto Sobre Serviços
LALUR	Livro de Apuração do Lucro Real
OCDE	Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Econômico
Pasep	Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público
PCI	Preço sob Cotação na Importação
Pecex	Preço sob Cotação na Exportação
PIC	Preços Independentes Comparados
PIS	Programa de Integração Social
PPA	<i>Purchase Price Allocation</i>
PRL	Preço de Revenda menos Lucro
PVA	Preço de Venda por Atacado e a Varejo
PVEx	Preço de Venda nas Exportações
PVV	Preço de Venda a Varejo
RE	Recurso Extraordinário
REsp	Recurso Especial
RFB	Receita Federal do Brasil
RMIT	Regra-Matriz de Incidência Tributária
RTT	Regime Tributário de Transição
SRF	Secretaria da Receita Federal

PREÇO DE TRANSFERÊNCIA COMO NORMA DE AJUSTE DO IMPOSTO
SOBRE A RENDA

STF Supremo Tribunal Federal
STJ Superior Tribunal de Justiça
TRF Tribunal Regional Federal

SUMÁRIO

AGRADECIMENTOS.....	V
SIGLAS E ABREVIATURAS.....	VII
PREFÁCIO.....	XVII
INTRODUÇÃO.....	XXI
1 PREMISSAS DE DESENVOLVIMENTO E CONCEITOS FUNDAMENTAIS DO PREÇO DE TRANSFERÊNCIA COMO NORMA DE AJUSTE DO IMPOSTO SOBRE A RENDA.....	01
1.1 Premissas fundamentais	01
1.1.1 Direito e linguagem na visão constructivista lógico-semântica.....	03
1.2 Noção de sistema	08
1.2.1 Sistema constitucional tributário	09
1.2.2 Sistema contábil.....	12
1.3 Norma jurídica de preço de transferência	14
	XI

1.3.1	Notas introdutórias	14
1.3.2	Classificação das normas jurídicas de preço de transferência	14
1.3.2.1	Norma de estrutura e norma de comportamento	17
1.3.2.2	Norma geral, abstrata, individual e concreta	19
1.3.2.3	Norma primária e secundária	19
1.3.3	Diferença entre conceito e definição.....	21
1.3.4	Definição da norma jurídica do preço de transferência	22
1.4	Princípios aplicados ao preço de transferência.	27
1.4.1	Notas introdutórias	27
1.4.2	Princípio da legalidade.....	29
1.4.3	Princípio da tipicidade	38
1.4.4	Princípio da igualdade.....	41
1.4.5	Princípio da capacidade contributiva.....	45
1.4.6	Princípio da vinculação do ato administrativo.....	54
1.4.7	Princípio <i>arm's length</i> no modelo OCDE.....	59
1.5	Da “tradução” – diferenças entre linguagem contábil e linguagem do direito tributário	65
1.6	Ato de vontade na criação do preço de transferência.....	69
2	DO IMPOSTO DE RENDA.....	75
2.1	Notas introdutórias.....	75
2.2	Regra-matriz de incidência do imposto sobre a	

PREÇO DE TRANSFERÊNCIA COMO NORMA DE AJUSTE DO IMPOSTO
SOBRE A RENDA

renda	76
2.2.1 Conceito constitucional de renda	77
2.2.2 Critério material.....	83
2.2.3 Critério espacial	86
2.2.4 Critério temporal.....	88
2.2.5 Critério pessoal	91
2.2.6 Critério quantitativo	93
2.3 Princípios aplicáveis ao imposto sobre a renda	98
2.3.1 Princípio da generalidade	99
2.3.2 Princípio da universalidade	100
2.3.3 Princípio da progressividade	102
2.4 As normas de ajustes – do contábil para o fiscal	104
3 DA CONVERGÊNCIA DE NORMAS CONTÁBEIS	107
3.1 Notas introdutórias.....	107
3.2 A convergência para IFRS – International Fi- nancial Reporting Standards.....	109
3.3 O “FCONT” como tradução para o balanço so- cietário	114
3.4 O LALUR e o balanço fiscal	120
3.5 Revogação do RTT – Regime Tributário de Transição pela Medida Provisória n. 627/2013, convertida na Lei n. 12.973/2014	126
4 DO PREÇO DE TRANSFERÊNCIA	135
4.1 Notas introdutórias.....	135
4.2 Conceito de preço de transferência.....	138

4.3 Distribuição Disfarçada de Lucros – DDL.....	141
4.4 Preço de transferência na legislação brasileira	148
4.5 Métodos para determinação dos preços de transferência no Brasil	151
4.5.1 Métodos de importação.....	153
4.5.1.1 PIC – Preços Independentes Comparados.....	153
4.5.1.2 PRL 20 – Preço de Revenda menos Lucro	156
4.5.1.3 CPL – Custo de Produção mais Lucro	161
4.5.1.4 PCI – Preço sob Cotação na Importação	161
4.5.2 Métodos de exportação	163
4.5.2.1 PVEx – Método de Venda nas Exportações	167
4.5.2.2 PVA – Método do Preço de Venda por Atacado e a varejo no país de destino, menos lucro.....	167
4.5.2.3 PVV – Método do Preço de Venda a Varejo no país de destino, diminuído do lucro	168
4.5.2.4 CAP – Método do Custo de Aquisição ou de Produção mais tributos e lucros.....	168
4.5.2.5 Pecex – Preço sob Cotação na Exportação	169
4.6 Métodos para determinação dos preços de transferência no modelo OCDE.....	170
4.6.1 Métodos OCDE – breve visão	171

PREÇO DE TRANSFERÊNCIA COMO NORMA DE AJUSTE DO IMPOSTO
SOBRE A RENDA

4.6.1.1	<i>Comparable Uncontrolled Price</i> ou método do preço comparável de mercado.....	173
4.6.1.2	<i>Resale Price Method</i> ou método do preço de revenda minorado	174
4.6.1.3	<i>Cost Plus Method</i> ou método do custo majorado.....	174
4.6.1.4	<i>Transactional Net Margin Method</i> ou método da margem líquida da operação	175
4.6.1.5	<i>Profit Split Method</i> ou método do fracionamento dos lucros	175
4.6.2	Política de preço de transferência no modelo OCDE	176
4.6.2.1	Análise de indústria	177
4.6.2.2	Análise funcional	178
4.6.2.3	Análise econômica	179
4.6.2.4	Síntese conclusiva.....	180
4.7	Preço de transferência: presunção ou ficção jurídica.....	181
4.7.1	Presunção jurídica.....	183
4.7.2	Ficção jurídica	189
4.7.3	Preço de transferência como ficção jurídica	193
4.8	Safe Harbour	196
4.9	Alterações da Lei n. 12.715/2012 (conversão da MP n. 563/2012).....	200
4.10	Estrutura lógica da norma de preço de transferência	203
4.11	Evasão e elusão fiscal. Ilicitude e possibilidade de controle	207

4.11.1 Simulação, dolo, fraude à lei e abuso de direito: hipóteses de evasão fiscal?.....	211
4.11.2 Aplicação da norma antielusiva.....	225
4.11.3 <i>Holdings</i> em países com tributação favorecida	226
4.11.4 Lista de paraísos fiscais e regimes fiscais privilegiados (IN n. 1.037/2010)	229
4.12 Da inconstitucionalidade das normas de preços de transferência	230
CONSIDERAÇÕES FINAIS	235
ANEXO 1.....	249
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS	335