

EM PARCERIA COM O

CEAD

Workshop - “TRIBUTAÇÃO DE TRANSAÇÕES INTERNACIONAIS” (Considerando as alterações da Lei nº 12.973/14)

Dias 10, 17 e 24 de agosto (segundas-feiras)
- das 9:30 às 18:00 horas -

LOCAL

Auditório da ABDF
Rua da Assembléia, 10 — sala 1613
Rio de Janeiro - RJ

INSTRUTOR

SERGIO ANDRÉ ROCHA
Professor Adjunto de Direito Financeiro e Tributário da Universidade do Estado do Rio de Janeiro. Livre-Docente em Direito Tributário pela USP. Sócio Titular de Andrade Advogados Associados. Diretor da ABDF.

PROGRAMA

1. Introdução à Tributação Internacional

- Bitributação Internacional
- Elementos de Conexão
- Instrumentos para o combate à bitributação (unilaterais, bilaterais, multilaterais e harmonização tributária)
- Instrumentos bilaterais: Os tratados internacionais tributários
- Histórico da celebração de tratados internacionais tributários
- O Desenvolvimento dos modelos de tratados
- A celebração de tratados no ordenamento jurídico brasileiro
- Relações entre o direito interno e o direito internacional

2. Tributação na fonte – Serviços

- Imposto de Renda Retido na Fonte. Fato Gerador. Sujeição passiva. Base de cálculo. Alíquotas. Discussões administrativas e judiciais
- CIDE-Royalties. Fato Gerador. Sujeição passiva. Base de cálculo. Alíquotas. Discussões administrativas e judiciais
- PIS/COFINS-Importação. Fato Gerador. Sujeição passiva. Base de cálculo. Alíquotas. Discussões administrativas e judiciais
- IOF. Fato Gerador. Sujeição passiva. Base de cálculo. Alíquotas
- ISS. Fato Gerador. Sujeição passiva. Base de cálculo. Alíquotas. Discussões administrativas e judiciais

3. Tributação na fonte: Royalties, Juros, Dividendos e Ganhos de Capital

- Imposto de Renda Retido na Fonte. Fato Gerador. Sujeição passiva. Base de cálculo. Alíquotas. Discussões administrativas e judiciais
- CIDE-Royalties. Fato Gerador. Sujeição passiva. Base de cálculo. Alíquotas. Discussões administrativas e judiciais
- PIS/COFINS-Importação. Fato Gerador. Sujeição passiva. Base de cálculo. Alíquotas. Discussões administrativas e judiciais
- IOF. Fato Gerador. Sujeição passiva. Base de cálculo. Alíquotas

4. Tributação brasileira de residência

- Tributação brasileira de residência para pessoas jurídicas (IRPJ/CSLL, PIS/COFINS, IPI, ICMS, ISS)
- Crédito de imposto pago no exterior

5. Tópicos de tributação internacional

- Paraísos fiscais e regimes fiscais privilegiados
- Tributação de lucros do exterior (Lei nº 12.973/14)

6. Comentários à Convenção Modelo da OCDE – Parte 1

- Tratados Internacionais: A Convenção Modelo da OCDE
- Artigo 1 – Pessoas Visadas. Escopo subjetivo dos tratados. Planejamento fiscal internacional e treaty shopping. Regras antielusivas internacionais
- Artigo 2 – Impostos Visados. Tributos idênticos e o caso Brasileiro
- Artigo 3 – Definições Gerais. Interpretação de tratados internacionais
- Artigo 4 – Residente
- Artigo 5 – Estabelecimento Permanente. EP na experiência brasileira

7. Comentários à Convenção Modelo da OCDE – Parte 2

- Artigo 7 – Lucros das empresas. A questão dos serviços técnicos sem transferência de tecnologia
- Artigo 9 – Empresas associadas (Arm's Length Principle)
- Artigo 10 – Dividendos. A questão dos JCP
- Artigo 11 – Juros
- Artigo 12 – Royalties
- Artigo 14 – Serviços independentes

8. Comentários à Convenção Modelo da OCDE – Parte 3

- Artigo 23 – Eliminação da dupla tributação. Isenção e crédito. Tax Sparing
- Artigo 24 – Não discriminação
- Artigo 25 – Procedimento amigável
- Artigo 26 – Troca de informações

OBJETIVOS

Abordar, de forma prática, considerando a legislação em vigor e decisões administrativas e judiciais, todos os reflexos dos tópicos acima.

VALOR

Associados da ABDF - R\$ 980,00
Não associados da ABDF - R\$ 1.200,00

INFORMAÇÕES E INSCRIÇÕES

inscricoes@cursocead.com.br
www.cursocead.com.br