

CURSO ONLINE  ABDF

REORGANIZAÇÕES SOCIETÁRIAS E TRIBUTAÇÃO

Preços de transferência e as reorganizações societárias.
Troca de informações e temas correlatos. Tendências
atuais. – ASPECTOS PRÁTICOS

Alexandre Alkmim Teixeira

Doutor em Direito Tributário pela USP, Mestre em Direito Tributário pela UFMG. Pós Doutor pela Universidade de Santiago de Compostela. Foi Conselheiro da 1ª Seção do CARF.

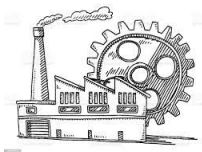
Preços de Transferência

- Operações entre partes relacionadas localizadas em países diferentes
- Alto poder de erosão da base de tributação
- Estruturação dos negócios e dos grupos econômicos, com o objetivo de redução da carga global de tributação
- Utilização de estruturas e países com baixa ou nenhuma tributação
- Preocupação com informação fiscal

Principais Operação de Grupos Internacionais

- Holding companies
- Atividades Financeiras
- Manufatura e Distribuição
- Exploração de Propriedade Intelectual (IP)

Cadeia Convencional de Produção e Distribuição



- Produção
- Matérias primas
- Custos financeiros
- Empregados
- Tecnologia (IP)
- Desenvolvimento
- Armazenamento

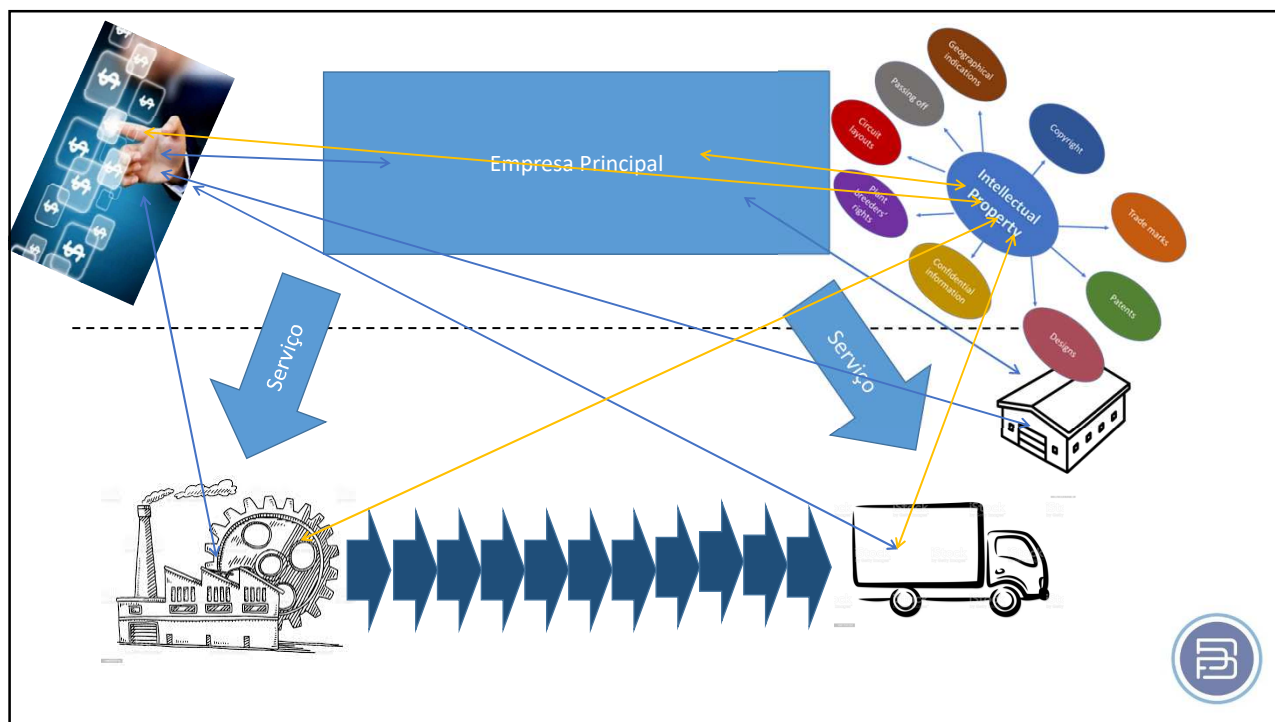


- Distribuição
- Marketing IP
- Lojas e galpões (Centros de distribuição)
- Propaganda
- Logística
- Custos financeiros
- Pagamentos e recebimentos



Razões Não tributárias da Reestruturação

- Melhor alocação
- Proveito de
- Melhor at
- Maior agilida
- Redução de risc
- Otimização geren



Cadeia Eficiente de Produção e Distribuição

Devida alocação de

- Functions
- Assets
- Risks
- Economic Circunstances
- Business Strategies

DEMPE

D evelopment
E nhancement
M aintenance
P rotection
E xploitation

Métodos OCDE

- CUP – Comparação entre preços dos produtos
- RPM – comparação entre os preços de revenda (interno ou externo)
- Cost Plus Method – comparação de mark up (quanto do produto está acima do seu custo de produção – sem custos indiretos)
- TNMM – comparação entre o lucro líquido da empresa e de outras empresas no seu resultado final (não do produto específico) - EBITDA
- PSM – alocação conforme o risco/direitos entre as partes

Guidelines on Transfer Pricing

Capítulo 9 – TP na reestruturação negociação

Capítulo 7 – Serviços intra-grupo

Capítulo 8 – Compartilhamento de Custos

Capítulo 5 – TP documentation

Partes I e II Arm's Length na reestruturação dos negócios internacionais.



Preços de Transferência Brasil - OCDE

- Métodos não compatíveis
- Ausência de busca pelo arm's length, com adoção de margens fixas de lucro
- Potencial dupla tributação econômica
- MAP – Mutual Agreement Procedure

OBRIGADO!!!!

Alexandre Alkmim Teixeira

Doutor em Direito Tributário pela USP

Ph.D Universidade de Santiago de Compostela

APCIT – Advanced Professional Certificate in International Taxation- IBFD

Diretor da ABRADT – Associação Brasileira de Direito Tributário

- (31) 98426.8091
- alexandre@jba.adv.br

Siga a ABDF nas mídias sociais

-  @abdfifabril
-  @abdf_ifabril
-  @abdfifabril
-  ABDF Direito Financeiro
-  www.abdf.com.br

