



**INSTITUTO BRASILEIRO DE DIREITO TRIBUTÁRIO**

---

**DIREITO TRIBUTÁRIO INTERNACIONAL E COMPARADO**  
**Preços de Transferência**  
**2021. 1º semestre.**

---

Programa de Pós-graduação *Stricto Sensu* Profissional

**Professor Dr. Victor Borges Polizelli**

**EMENTA**

---

O curso de preços de transferência objetiva envolver os alunos na resolução de casos práticos que sejam representativos dos principais métodos utilizados na prática profissional e apresenta uma visão detalhada dos principais problemas e desafios enfrentados na interpretação da legislação brasileira. Numa segunda vertente, o curso também dedica aulas específicas destinadas a uma primeira abordagem dos principais métodos de preços de transferência segundo os padrões da OCDE.

**METODOLOGIA**

---

Um ou mais casos práticos serão apresentados para discussão e resolução nos seminários a serem realizados quinzenalmente (conforme datas de aulas indicadas no programa abaixo). Os casos serão resolvidos em grupos de até 4 alunos.

Um resumo das conclusões deve ser enviado por cada grupo, por e-mail para [vpolizelli@ibdt.org.br](mailto:vpolizelli@ibdt.org.br) / [vpolizelli@klalaw.com.br](mailto:vpolizelli@klalaw.com.br) até a primeira sexta-feira seguinte a cada seminário.

Em preparação para o seminário, os alunos de cada grupo devem se organizar para distribuírem a carga de leitura do material de referência entre si.

## AVALIAÇÃO

---

Os alunos serão avaliados com base em três critérios: (i) resolução de casos práticos em seminários realizados quinzenalmente; (ii) participação e contribuição nas discussões em sala de aula, (iii) artigo individual a ser apresentada ao final do curso.

A média mínima para aprovação será 7,00 (sete), sendo composta por três notas, com os seguintes pesos: seminários: 30%; participação: 30% e artigo: 40%.

O aluno que não atingir a média mínima exigida será considerado reprovado. Não serão efetuadas avaliações suplementares ou de recuperação.

### Artigo científico

Ao final do curso cada aluno deverá elaborar artigo científico individual para abordar tema específico que envolva algumas das seguintes linhas:

- a discussão de problemas práticos da legislação brasileira de preços de transferência,
- a apresentação de métodos específicos de preços de transferência nos padrões da OCDE, com apresentação de caso prático,
- a discussão de caso(s) de preços de transferência decorrentes de experiência colhidas no direito comparado, envolvendo a aplicação de métodos nos padrões da OCDE.

O artigo deve ser escrito seguindo as orientações de formato e citações constantes das diretrizes para autores, na página eletrônica da **Revista de Direito Tributário Internacional Atual** do IBDT. Prazo para entrega do artigo: 20/julho/2021

## PROGRAMA

---

AULA 1	TEMA DA AULA : Discussão de caso prático. Importações de bens. Método do preço de revenda menos lucro (PRL).	13/03/2021
Temas abordados	Problemas práticos e atuais do cálculo de preços de transferência segundo o método PRL. Mudanças corretivas na legislação e controvérsias na jurisprudência.	
Metodologia	O caso será divulgado na aula e sua resolução será feita por grupos de até 4 alunos. O caso vem acompanhado de dados em planilha Excel.	
Professores Responsáveis	Victor Borges Polizelli	
Leitura obrigatória	BELLAN, Daniel Vitor. Preços de Transferência – Decisões Administrativas. In: SCHOUERI, Luís Eduardo (Coord.). <i>Tributos e preços de transferência</i> , 4º volume. São Paulo: Dialética, 2013. p. 29-51. (~23 p.) BIANCO, João Francisco; FAJERSZTAJN, Bruno. Preços de transferência – o método do PRL - 60 ilegalidade ilógica. In: SCHOUERI, Luís Eduardo	

**Leitura complementar**

(Coord.). *Tributos e preços de transferência*, 4º volume. São Paulo: Dialética, 2013. p. 144-162.

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Preços de transferência: no direito tributário brasileiro*. 3ª ed. São Paulo: Dialética, 2013, pp. 203-305.

BIFANO, Elidie Palma; FAJERSZTAJN, Bruno. O impacto das operações com finalidade de cobertura (hedge) no custo da mercadoria vendida e o método PRL. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 303-336.

BORGES, Alexandre Siciliano. O método do preço de revenda menos lucros – PRL na legislação brasileira. In: RIBEIRO, Ricardo Lodi; ROCHA, Sergio André (Coord.). *Legalidade e tipicidade no direito tributário*. São Paulo: Quartier Latin, 2008. p. 59-76.

LONGO, José Henrique; MARSILLI JUNIOR, Osmar. Método de preços comparados e suas variações: o PRL-60 e a IN SRF nº 243/2002 no Carf. In: SCHOUERI, Luís Eduardo (Coord.). *Tributos e preços de transferência*, 4º volume São Paulo: Dialética, 2013. p. 189-207. (~19 p.).

MARCHANT, Diego. Duas Questões não Resolvidas do Antigo PRL: (i) CIF + II vs. FOB e (ii) PRL 60 nos Casos de Embalagem. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (Coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 395-408. (~14 p.)

OLIVEIRA, Marcio R. Método do Preço de Revenda Menos Lucro (PRL) – Análise das Margens Legais à Luz das Margens de Mercado. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (Coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 789-813. (~25 p.).

SACRAMENTO, Heber Gomes do; MARTINS, Raphael de Campos. A ECF e o método PRL. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (Coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp. 41-62.

**AULA 2**

**TEMA DA AULA : Discussão de casos práticos. Importações de bens. Método dos preços independentes comparados (PIC). Método do Custo de Produção mais Lucro (CPL).**

**27/03/2021**

**Temas abordados**

Problemas práticos e atuais do cálculo de preços de transferência segundo os métodos PIC e CPL. Mudanças corretivas na legislação e controvérsias na jurisprudência.

**Metodologia**

O caso será divulgado na aula e sua resolução será feita por grupos de até 4 alunos. O caso vem acompanhado de dados em planilha Excel.

**Professores Responsáveis**

Victor Borges Polizelli

**Leitura obrigatória**

BELLAN, Daniel Vitor. Preços de transferência: dificuldades práticas na aplicação do método PIC. In: SCHOUERI, Luís Eduardo (Coord.). *Tributos e preços de transferência*, 3º volume. São Paulo: Dialética, 2009. p. 9-27.

CARVALHO, Cassius Vinícius de. Anotações sobre o método do custo de produção mais lucro (CPL). In: BORGES, Alexandre Siciliano; FERNANDES, Edison Carlos; PEIXOTO, Marcelo Magalhães (Coord.). *Manual dos preços de transferência no Brasil*. São Paulo: MP Editora/APET, 2007. p. 77-84.

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Preços de transferência: no direito tributário brasileiro*. 3ª. ed. São Paulo: Dialética, 2013, pp. 179-192; 307-321.

VIANNA, Marcos Seixas; MAUER, Felipe. Problemas na Aplicação do Método dos Preços Independentes Comparados – PIC. Comprovação Documental. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp. 461-488.

**Leitura complementar**

DUARTE FILHO, Paulo César Teixeira; BARRETO, Arthur Pereira Muniz. Preços de Transferência e a Importação de Serviços no Brasil. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (Coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp. 227-250.

FERRAZ, Luiz Felipe. O critério Temporal no Cálculo do Método PIC. In: BORGES, Alexandre Siciliano; FERNANDES, Edison Carlos; PEIXOTO, Marcelo Magalhães (Coord.). *Manual dos preços de transferência no Brasil. Celebração dos 10 anos de vigência da lei*. São Paulo: MP Editora/APET, 2007. pp. 107-138.

PRADO, Marcos. Problemas na Aplicação do Método de Preços Independentes Comparados (PIC). In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (Coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp. 133-146.

TOGNETTI, Sylvania Conceição; RIBEIRO, Thiago Belani. O método PIC e as compras centralizadas intragrupo. Compra de insumos por vinculada e revenda sem ou com baixa margem de lucro. Caso Sony Plásticos da Amazônia. Redação do art. 8º da IN 243 e na IN 1312. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). Manual

de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp. 377-394.

TORRES, Adriana Nogueira. O Contencioso Administrativo Federal em Matéria de Preços de Transferência. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp. 629-646.

<b>AULA 3</b>	<b>TEMA DA AULA : Discussão de casos práticos. Transações com commodities. Sexto Método. Método do Preço sob Cotação na Importação (PCI). Método do Preço sob Cotação na Exportação (PECEX). Aplicação de safe harbours.</b>	<b>10/04/2021</b>
<b>Temas abordados</b>	Problemas práticos e atuais do cálculo de preços de transferência segundo os métodos PCI e PECEX, bem como da aplicação dos safe harbours. Mudanças corretivas na legislação e controvérsias na jurisprudência.	
<b>Metodologia</b>	O caso será divulgado na aula e sua resolução será feita por grupos de até 4 alunos. O caso vem acompanhado de dados em planilha Excel.	
<b>Professores Responsáveis</b>	Victor Borges Polizelli	
<b>Leitura obrigatória</b>	<p>BIANCO, João Francisco; SILVA, Fabiana Carsoni Alves Fernandes da. O PCI e o PECEX: As Listas Necessárias à Aplicação dos Métodos e os Ajustes Voltados a Corrigir Distorções. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). <i>Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil &amp; OCDE</i>. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 179-204.</p> <p>CALCINI, Fábio Pallaretti. As Regras de Preços de Transferência: PCI e PECEX. Aplicação para o Agronegócio (“Commodities”), Algumas Ponderações. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). <i>Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil &amp; OCDE</i>. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 531-563.</p> <p>SCHOUERI, Luís Eduardo. <i>Preços de transferência: no direito tributário brasileiro</i>. 3ª. ed. São Paulo: Dialética, 2013, pp. 192-202, 379-408.</p> <p>Solução de Consulta Interna Cosit nº 2/2019.</p>	
<b>Leitura complementar</b>	BRAVO, Kalinka Conchita Ferreira da Silva. Preços de Transferência e Safe Harbours: Estudo Comparado das Normas da OCDE e da Legislação Brasileira. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). <i>Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil &amp; OCDE</i> . São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp. 305-338	

FILIPPO, Luciano Gomes; SANTOS, Rafael Alves. O Preço de Transferência na Exportação e a Trading Company. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 709-720.

GOMES, Marcus Lívio; MANSUR, Débora Ottoni Uébe. Os Métodos PCI e PECEX e Action 10 do BEPS: O Controle de Preços de Transferência sobre Operações com Commodities. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 277-302.

MELO, Christiano Chagas Monteiro de; NOVASKI, André Araújo de Matos. O conceito de safe harbour adotado pelo Brasil x padrão internacional. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 753-772.

MIGUITA, Diego Aubin; CACCAVALI, Vinícius Vicentin. Commodities: Problemas na Aplicação dos Métodos PCI X PECEX. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp. 147-180. (~34 p.)

SAUNDERS, Ana Paula; NASCIMENTO, Carolina Santos do; Preços de Transferência na Mineração. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp. 631-648.

SCHOUERI, Luís Eduardo; GALDINO, Guilherme. PCI e PECEX: O Sexto Método Brasileira à Luz da Prática Internacional. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 43-72.

SILVA, Claudia Lucia Pimentel Martins Da; PRATES, Daniel Teixeira; GUIMARÃES JUNIOR, Ivo Tambasco, "Sexto Método" e a Prática Internacional. Aspectos Relevantes de sua Implementação e Alternativas para o Padrão Brasileiro; In: SCHOUERI, Luís Eduardo; FLÁVIO NETO, Luís; SILVEIRA, Rodrigo Maito da (Coord.). *Anais – VIII Congresso Brasileiro de Direito Tributário Internacional - Novos Paradigmas da Tributação Internacional e a Covid-19*. São Paulo: IBDT, 2020, pp. 104-137.

<b>AULA 4</b>	<b>TEMA DA AULA : Discussão de casos práticos. Transações financeiras. Conciliação das regras de subcapitalização com os métodos de preços de transferência para pagamento de juros. Serviços intragrupo e contratos de rateio de despesas.</b>	<b>24/04/2021</b>
<b>Temas abordados</b>	<p>Problemas práticos e atuais do cálculo de preços de transferência em transações financeiras, bem como em combinação com as regras de subcapitalização. Controvérsias na aplicação de regras de preços de transferência a serviços intragrupo e em caso de rateio de despesas.</p>	
<b>Metodologia</b>	<p>O caso será divulgado na aula e sua resolução será feita por grupos de até 4 alunos. O caso vem acompanhado de dados em planilha Excel.</p>	
<b>Professores Responsáveis</b>	<p>Victor Borges Polizelli</p>	
<b>Leitura obrigatória</b>	<p>PELÁ, Carlos, Juros e preços de transferência: Nova sistemática introduzida pela Lei nº 12.766/2012, in SCHOUERI, Luís Eduardo (Coord.), <i>Tributos e preços de transferência</i>, 4º volume. São Paulo: Dialética, 2013, pp. 7-28 (~21 p.).</p>	
	<p>ROCHA, Sergio André; CANEN, Doris. Preços de transferência e a distinção entre “serviços intragrupo”, “contratos de compartilhamento de custos” e “contratos de contribuição de custos”. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). <i>Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil &amp; OCDE</i>. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 73-92</p>	
<b>Leitura complementar</b>	<p>SCHOUERI, Luís Eduardo. <i>Preços de transferência: no direito tributário brasileiro</i>. 3ª. ed. São Paulo: Dialética, 2013, pp. 337-357</p>	
	<p>BIFANO, Elidie Palma, Disciplina dos juros em matéria de preços de transferência, in SCHOUERI, Luís Eduardo (Coord.), <i>Tributos e preços de transferência</i>, 4º volume. São Paulo: Dialética, 2013, pp. 104-124 (~21 p.).</p>	
	<p>CEPÊDA, Julio Chamarelli de; GONÇALVES, Guilherme. Preços de transferência e regras de subcapitalização. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). <i>Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil &amp; OCDE</i>. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 205-220.</p>	
	<p>ERBOLATO, Henrique; ORSINI, Daniel. Cash-pooling, inbound e outbound. Harmonização entre as regras de preços de transferência e subcapitalização. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). <i>Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil &amp; OCDE</i>. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 721-752.</p>	



FERREIRA, Davi Finotti; FERREIRA, Diogo Olm Arantes. Regras de Subcapitalização e suas Distorções na Tributação de Renda. In: *Revista de Direito Tributário Internacional Atual*, n.4, 2018. (~20 p.)

RODRIGUEZ, Marcelo Natale, Nova disciplina de preços de transferência sobre juros, in SCHOUERI, Luís Eduardo (Coord.), *Tributos e preços de transferência*, 4º volume. São Paulo: Dialética, 2013, pp. 228-242 (~14 p.).

ROLIM, João Dácio; CAMPOS, Fabrício Costa Resende de. Juros, preços de transferência e regras de subcapitalização, in SCHOUERI, Luís Eduardo (Coord.), *Tributos e preços de transferência*, 4º volume. São Paulo: Dialética, 2013, pp. 125-143 (~18 p.).

ROLIM, João Dácio; FONSECA, Frederico de Almeida. Preços de transferência e os “cost contribution arrangements” (CCAs). In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 127-152.

SOARES, Camilla Bacellar; ROSA, Luiz Eduardo Miranda. Centralização de procurement. Prestação de serviços? Remuneração sujeita aos preços de transferência? In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp. 441-460.

UNITED NATIONS. Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries – Brazil Country Practices. 2017, pp. 319-338.

VICENTINI, Marcelo. Preços de transferência e o mercado financeiro. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp. 563-586.

<b>AULA 5</b>	<b>TEMA DA AULA : Discussão de casos práticos. Método do Custo de Aquisição ou de Produção mais Tributos e Lucro (CAP) nas exportações. Aplicação dos métodos de preços de transferência em transações com serviços e direitos. Regras de dedutibilidade para royalties e direitos autorais</b>	<b>15/05/2021</b>
<b>Temas abordados</b>	Problemas práticos e atuais do cálculo de preços de transferência segundo o método CAP, inclusive em relação a operações com intangíveis. Controvérsias jurídicas atuais na caracterização de royalties e direitos autorais e aplicação dos limites correspondentes de dedutibilidade.	
<b>Metodologia</b>	O caso será divulgado na aula e sua resolução será feita por grupos de até 4 alunos. O caso vem acompanhado de dados em planilha Excel.	



**Professores Responsáveis**

Victor Borges Polizelli

**Leitura obrigatória**

CARF, Acórdão 9101-003.063, de 13/09/2017 (caso IBM); Acórdão 1302-002.695, de 09/04/2018 (caso Oracle); Acórdão 1302-002.985, de 26/07/2018 (caso ESPN).

POLIZELLI, Victor Borges. Tratamento dos serviços na legislação brasileira de preços de transferência. In: SCHOUERI, Luís Eduardo (Coord.). *Tributos e preços de transferência*, 3º volume. São Paulo: Dialética, 2009. p. 239-266

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Preços de transferência: no direito tributário brasileiro*. 3ª. ed. São Paulo: Dialética, 2013, pp. 307-321, 359-377.

**Leitura complementar**

BRAVO, Kalinka Conchita Ferreira da Silva. Preços de transferência e safe harbours: Estudo comparado das normas da OCDE e da legislação brasileira. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp. 305-338.

FERRAZ, Luiz Felipe Centeno; CUNHA, Maria Fernanda Fidalgo Fernandes da. Planejamento tributário com preços de transferência: Análise conjunta dos casos Marcopolo 1 e 2. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp. 63-84.

MARTINS, Ana Luiza; GRECCO, Maria Carolina. Tributação sobre Serviços e Royalties, in SAUNDERS, Ana Paula et al. (Coord.), *Estudos de Tributação Internacional*. Rio de Janeiro: Lumen Juris, 2016, pp. 307-336.

RODRIGUEZ, Marcelo Natale; VIEIRA, Cristiane Drumond. Preços de transferência e serviços. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 93-126.

UNITED NATIONS. Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries – Brazil Country Practices. 2017, pp. 229-272.

**AULA 6**

**TEMA DA AULA : Discussão de casos práticos. Aplicação das regras brasileiras de preços de transferências a operações de reorganização societária e transações envolvendo intangíveis.**

**29/05/2021**

<b>Temas abordados</b>	Problemas práticos e atuais da aplicação das regras brasileiras de preços de transferência a operações de reorganização societária internacional e também transações intragrupo envolvendo intangíveis.
<b>Metodologia</b>	O caso será divulgado na aula e sua resolução será feita por grupos de até 4 alunos. O caso vem acompanhado de dados em planilha Excel.
<b>Professores Responsáveis</b>	Victor Borges Polizelli
<b>Leitura obrigatória</b>	CUNHA, Cyro; OTTONI, Paula. Preços de transferência e a avaliação de intangíveis: os casos DHL e 3M nos Estados Unidos e a legislação brasileira. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). <i>Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil &amp; OCDE</i> . São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 255-275.  HERKSEN, Monique van. Business models, in BAKKER, Anuschka (Coord.), <i>Transfer pricing and business restructurings: Streamlining all the way</i> . Amsterdã: IBFD, 2009, pp. 13-48.  SCHOUERI, Luís Eduardo. <i>Preços de transferência: no direito tributário brasileiro</i> . 3ª. ed. São Paulo: Dialética, 2013, pp. 359-377.
<b>Leitura complementar</b>	DIAS JÚNIOR, Antônio Augusto Souza, Intangíveis e preços de transferência: vedações e necessidades de controle, in <i>Revista de Direito Tributário Internacional Atual</i> , n. 07. São Paulo: IBDT, 2020, pp. 52-70.  SILVA, Reinaldo Marques da. O controle de preços de transferência aplicado aos ativos intangíveis, in <i>Revista de Doutrina e Jurisprudência</i> . 51. Brasília. 107 (1). jul- dez 2015, pp. 121-140, Disponível em <a href="https://revistajuridica.tjdft.jus.br/index.php/rdj/article/view/43/31">https://revistajuridica.tjdft.jus.br/index.php/rdj/article/view/43/31</a>  UNITED NATIONS. <i>Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries – Brazil Country Practices</i> . 2017, pp. 273-318, 339-354.

<b>AULA 7</b>	<b>TEMA DA AULA : Discussão de casos práticos. Aplicação dos métodos OCDE na prática. Uso de bases de dados para comparabilidade. Análise funcional. Método CUP. O princípio <i>arm's length</i> e sua implementação no Brasil.</b>	<b>12/06/2021</b>
<b>Temas abordados</b>	Adaptação da legislação brasileira de preços de transferência para os padrões da OCDE. Detalhes da implementação prática do método CUP nos padrões da OCDE e principais problemas práticos associados com a análise funcional e disponibilidade de bases de dados.	
<b>Metodologia</b>	O caso será divulgado na aula e sua resolução será feita por grupos de até 4 alunos. O caso vem acompanhado de dados em planilha Excel.	

**Professores Responsáveis**

Victor Borges Polizelli

**Leitura obrigatória**

LANG, Michael; COTTANI, Giammarco; PETRUZZI, Raffaele; STORCK, Alfred (Ed.), *Fundamentals of Transfer Pricing: A practical guide*. Wolters Kluwer, 2019, pp. 35-89.

VALADÃO, Marcos Aurélio Pereira. *Transfer Pricing: Arm's Length Principle Versus Worldwide Unitary Taxation; Correlative and Secondary Adjustments, and Domestic Legislation Under Brazilian Methodology*. In: *Revista de Direito Tributário Internacional Atual*, n.01, 2016, pp. 270-286.

**Leitura complementar**

GREGORIO, Ricardo Marozzi. *Preços de transferência: arm's length e praticabilidade*. São Paulo: Quartier Latin/IBDT, v.5, 2011, pp. 151-180.

LANG, Michael; COTTANI, Giammarco; PETRUZZI, Raffaele; STORCK, Alfred (Ed.), *Fundamentals of Transfer Pricing: A practical guide*. Wolters Kluwer, 2019, pp. 91-124.

MARTONE, Rodrigo Corrêa; BALSIMELLI, Felipe Cerrutti. *As Transfer Pricing Guidelines e a Legislação Brasileira: Juridicidade, Alcance e Limites*. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 605-630.

OSIRIS INTERNET DATA GUIDE. *An Foode Transfer Pricing Analysis*, pp. 1-9, disponível em [http://www.business.uc3m.es/img/osiris\\_dataguide.pdf](http://www.business.uc3m.es/img/osiris_dataguide.pdf)

UNITED NATIONS. *Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries – Brazil Country Practices*. 2017, pp. 149-182, 527-545.

NAVARRO, Aitor. *The Arm's Length Standard and Tax Justice: Reflections on the Present and The Future of Transfer Pricing*. In: *World Tax Journal*, IBFD, Issue 3, 2018, pp. 351-380.

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Preços de transferência: no direito tributário brasileiro*. 3ª. ed. São Paulo: Dialética, 2013, pp. 97-177.

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Arm's Length: Beyond the Guidelines of the OECD*. In: *Bulletin for International Taxation*, IBFD, 2015.

SOLILOVA, Veronika; NERUDOVA, Danuse. *Transfer pricing in SMEs: Critical analysis and practical solutions*. Springer, 2018, pp. 16-36.

**AULA 8**

**TEMA DA AULA : Discussão de casos práticos. Aplicação dos métodos OCDE na prática. Método transaccional da divisão**

**26/06/2021**

	<b>de lucro. Ajustes correlativo e secundário. Uso de procedimento amigável em TDTs sem o artigo 9(2).</b>	
<b>Temas abordados</b>	Detalhes da implementação prática do método TNMM nos padrões da OCDE e principais problemas práticos associados com a implementação de ajustes correlativo e secundário de preços transferência.	
<b>Metodologia</b>	O caso será divulgado na aula e sua resolução será feita por grupos de até 4 alunos. O caso vem acompanhado de dados em planilha Excel.	
<b>Professores Responsáveis</b>	Victor Borges Polizelli	
<b>Leitura obrigatória</b>	<p>BRANDÃO, Igor Scarano. TNMM em um Brasil com margens fixas. Discussão sobre a ampliação da aplicação prática do princípio arm's length. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil &amp; OCDE. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp.461-480</p> <p>LANG, Michael; COTTANI, Giammarco; PETRUZZI, Raffaele; STORCK, Alfred (Ed.), Fundamentals of Transfer Pricing: A practical guide. Wolters Kluwer, 2019, pp. 125-158.</p> <p>POLIZELLI, Victor Borges, Ajustes compensatórios e secundários de preços de transferência e sua implementação prática no Brasil, In: SCHOUERI, Luís Eduardo; FLÁVIO NETO, Luís; SILVEIRA, Rodrigo Maito da (Coord.). <i>Anais – VIII Congresso Brasileiro de Direito Tributário Internacional - Novos Paradigmas da Tributação Internacional e a Covid-19</i>. São Paulo: IBDT, 2020, pp. 439-460.</p>	
<b>Leitura complementar</b>	<p>CONTI, Henrique de; CANEN, Doris. A possibilidade de adoção de procedimentos amigáveis relativos aos preços de transferência, nos termos da IN 1669/2016. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil &amp; OCDE. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp. 357-376.</p> <p>KROPPE, Heinz-Klaus; DAWID, Roman; SCHMIDTKE, Richard. Profit Split, the Future of Transfer Pricing? Arm's Length Principle and Formulary Apportionment Revisited from a Theoretical and a Practical Perspective, in KONRAD, Kai A.; SCHÖN, Wolfgang (Coord.), Fundamentals of international transfer pricing in law and economics, Springer, 2012, pp. 267-293.</p> <p>MADEIRA, Eduardo Santos Arruda; BARBOSA, Mateus Calicchio. Limites e desafios na aplicação do método PRL: Vendas a partes vinculadas e margens setoriais. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). <i>Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil &amp; OCDE</i>. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 773-788.</p>	

OLIVEIRA, Marcio R. de. Método do preço de revenda menos lucro (PRL): Análise das margens legais à luz das margens de mercado. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 789-819.

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Preços de transferência: no direito tributário brasileiro*. 3ª. ed. São Paulo: Dialética, 2013, pp. 323-336.

SANTOS, Ramon Tomazela. Preços de transferência e as regras de tributação em bases universais do Brasil. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp. 251-270.

SILVEIRA, Ricardo Maitto da; GASPARETTO, Pedro. Os ajustes de preços de transferência realizados no exterior e os efeitos tributários no Brasil. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp. 339-360.

TORO, Carlos Eduardo Costa M.A.; PALMA, Henrique Vendramini. Preços de Transferência e os Acordos para Evitar a Dupla Tributação anteriores à Lei n. 9.430/96. O parágrafo segundo do artigo 9º da Convenção-Modelo da OCDE: “correlative adjustments”, sua não aceitação pelo Brasil. In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência : BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 337-356.

UNITED NATIONS. *Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries – Brazil Country Practices*. 2017, pp. 183-228.

VASCONCELLOS, Roberto França. Preços de Transferência e Acordos de Bitributação. In: BORGES, Alexandre Siciliano; FERNANDES, Edison Carlos; PEIXOTO, Marcelo Magalhães (Coord.). *Manual dos preços de transferência no Brasil. Celebração dos 10 anos de vigência da lei*. São Paulo: MP Editora/APET, 2007. pp. 161-190.

## PROFESSORES

---

Professor Dr. Victor Borges Polizelli

Professor do Mestrado Profissional em Direito Tributário Internacional e Desenvolvimento do IBDT. Coordenador do Curso de Pós-graduação Lato Sensu em Direito Tributário Internacional do IBDT. Editor da Revista de Direito Tributário Internacional Atual do IBDT.

Doutor e Mestre em Direito Tributário pela Faculdade de Direito da USP. Graduado em Direito na FADUSP e Contabilidade na FEA-USP.

Sócio de KLA – Koury Lopes Advogados.

Contatos: [vpelizelli@ibdt.org.br](mailto:vpelizelli@ibdt.org.br) / [vpelizelli@klalaw.com.br](mailto:vpelizelli@klalaw.com.br)

## **INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES**

---

### **Secretaria Acadêmica do IBDT**

Endereço: Av. Brigadeiro Luís Antônio, 277

9º andar

Centro – São Paulo / SP

CEP: 01317-000

Horário de Atendimento: 9h às 18hs

Telefone: (11) 3105-8206, ramais 1110/1111

E-mail: [valeria.cursos@ibdt.org.br](mailto:valeria.cursos@ibdt.org.br) e [andrea.cursos@ibdt.org.br](mailto:andrea.cursos@ibdt.org.br)

### **Biblioteca do IBDT**

Endereço: Av. Brigadeiro Luís Antonio, 290 7º andar cj. 71/72 e 75 a 78

Site: <https://ibdt.org.br/site/biblioteca/>

Horário de Atendimento: 9h às 18hs

Telefone: (11) 3105-8206 r. 1104 e 1105

E-mail: [biblioteca@ibdt.org.br](mailto:biblioteca@ibdt.org.br) e [biblioteca2@ibdt.org.br](mailto:biblioteca2@ibdt.org.br)

### **Covid-19**

A Biblioteca Ruy Barbosa Nogueira (Av. Brigadeiro Luís Antônio, 290, 7º andar) está funcionando, provisoriamente, de segunda a sexta-feira, das 10h às 16h. Para que evitemos aglomerações, há necessidade de agendamento da visita pelo e-mail: [biblioteca2@ibdt.org.br](mailto:biblioteca2@ibdt.org.br). Dúvidas sobre o funcionamento da biblioteca podem ser esclarecidas pelo e-mail: [biblioteca@ibdt.org.br](mailto:biblioteca@ibdt.org.br).

### **Aulas online**

O IBDT tem acompanhado as previsões das autoridades de saúde cotidianamente, e pretende voltar ao modelo presencial quando for possível zelar pela segurança e saúde de discentes, docentes, funcionários e colaboradores. Por enquanto as aulas seguem em formato online.