



INSTITUTO BRASILEIRO DE DIREITO TRIBUTÁRIO

DIREITO TRIBUTÁRIO INTERNACIONAL E COMPARADO
Preços de Transferência
2022. 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 / 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 apresentado 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 experiências 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/2022

PROGRAMA

AULA 1	TEMA DA AULA : Discussão de caso prático. Importações de bens. Método do preço de revenda menos lucro (PRL).	12/03/2022
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: BORGES, Alexandre Siciliano <i>et all</i> (Coord.), Manual de preços de transferência no Brasil, São Paulo: Apet/MP Editora, 2007, p. 243-256 (14p.).	

Leitura complementar

BIANCO, João Francisco; FAJERSZTAJN, Bruno. Preços de transferência – o método do PRL - 60 ilegalidade ilógica. In: SCHOUERI, Luís Eduardo (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).

26/03/2022

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	<p>BELLAN, Daniel Vitor. Preços de transferência: dificuldades práticas na aplicação do método PIC. In: SCHOUERI, Luís Eduardo (Coord.). <i>Tributos e preços de transferência</i>, 3º volume. São Paulo: Dialética, 2009. p. 9-27.</p> <p>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.). <i>Manual dos preços de transferência no Brasil</i>. São Paulo: MP Editora/APET, 2007. p. 77-84.</p> <p>SCHOUERI, Luís Eduardo. <i>Preços de transferência: no direito tributário brasileiro</i>. 3ª. ed. São Paulo: Dialética, 2013, pp. 179-192; 307-321.</p> <p>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.). <i>Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE</i>. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp. 461-488.</p>
Leitura complementar	<p>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.). <i>Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE</i>. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp. 227-250.</p> <p>FERRAZ, Luiz Felipe. O critério Temporal no Cálculo do Método PIC. In: BORGES, Alexandre Siciliano; FERNANDES, Edison Carlos; PEIXOTO, Marcelo Magalhães (Coord.). <i>Manual dos preços de transferência no Brasil. Celebração dos 10 anos de vigência da lei</i>. São Paulo: MP Editora/APET, 2007. pp. 107-138.</p> <p>PRADO, Marcos. Problemas na Aplicação do Método de Preços Independentes Comparados (PIC). In: MORAES E CASTRO, Leonardo Freitas de; MOREIRA, Francisco Lisboa (Coord.). <i>Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE</i>. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp. 133-146.</p> <p>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</p>

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.

AULA 3	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.	09/04/2022
Temas abordados	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.	
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	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 & OCDE</i> . São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 179-204. 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 & OCDE</i> . São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 531-563. SCHOUERI, Luís Eduardo. <i>Preços de transferência: no direito tributário brasileiro</i> . 3ª. ed. São Paulo: Dialética, 2013, pp. 192-202, 379-408. Solução de Consulta Interna Cosit nº 2/2019.	
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

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.

AULA 4	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.	30/04/2022
Temas abordados	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.	
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	<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 & OCDE</i>. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 73-92</p> <p>SCHOUERI, Luís Eduardo. <i>Preços de transferência: no direito tributário brasileiro</i>. 3ª. ed. São Paulo: Dialética, 2013, pp. 337-357</p>	
Leitura complementar	<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 & 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,</p>	

Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 721-752.

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.

AULA 5	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	14/05/2022
Temas abordados	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.	

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

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.	28/05/2022
---------------	--	-------------------

Temas abordados	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.
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	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 & 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.
Leitura complementar	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 https://revistajuridica.tjdft.jus.br/index.php/rdj/article/view/43/31 UNITED NATIONS. <i>Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries – Brazil Country Practices</i> . 2017, pp. 273-318, 339-354.

AULA 7	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.	11/06/2022
---------------	---	-------------------

Temas abordados	Adaptação da legislação brasileira de preços de transferência para os padrões da OCDE. Detalhes da implementação prática do método CUP nos
------------------------	--

Metodologia

padrões da OCDE e principais problemas práticos associados com a análise funcional e disponibilidade de bases de dados.

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

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 transacional da divisão de lucro. Ajustes correlativo e secundário. Uso de procedimento amigável em TDTs sem o artigo 9(2).	25/06/2022
Temas abordados	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.	
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	<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 & 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>	
Leitura complementar	<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 & OCDE. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.2, pp. 357-376.</p> <p>KROPPEN, 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,</p>	

Francisco Lisboa (coord.). *Manual de preço de transferência: BEPS, Brasil & OCDE*. São Paulo: Quartier Latin, 2018. v.1, pp. 773-788.

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 / 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 e 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 e 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. Dúvidas sobre o funcionamento da biblioteca podem ser esclarecidas pelo e-mail: 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.