



INSTITUTO BRASILEIRO DE DIREITO TRIBUTÁRIO

---

## DIREITO TRIBUTÁRIO INTERNACIONAL E COMPARADO

### Planejamento Tributário Internacional e Troca de Informações

### Pós-BEPS

### 2022.2

---

Programa de Pós-graduação *Stricto Sensu* Profissional

**Professora Dra. Ana Cláudia Akie Utumi**  
[ana.utumi@utumilaw.com](mailto:ana.utumi@utumilaw.com)

#### EMENTA

---

A disciplina tem o objetivo de discutir o planejamento tributário internacional em um contexto caracterizado pela transparência e troca de informações e pelas preocupações relacionadas ao combate à erosão das bases impositivas e da transferência artificial de resultados (BEPS).

Desse modo, cada uma das aulas abordará um aspecto distinto das operações de planejamento tributário internacional, relacionado à transparência e troca de informações para fins fiscais (nas modalidades a pedido, automática e espontânea), operações de *treaty-shopping*, entidades e instrumentos híbridos, dedutibilidade de despesas financeiras, tributação de serviços e o “hibridismo”, preços de transferência e *rulings* e, ainda, no âmbito da economia digital.

#### METODOLOGIA

---

Para cada aula, existe um tema a ser estudado, compreendido a partir da sua respectiva ementa, da bibliografia obrigatória, bem como da bibliografia complementar. A preparação para cada aula incluirá, no mínimo, a leitura da bibliografia obrigatória.

Exceto pelas primeira e última aulas, todas as aulas terão, na sua primeira parte, a metodologia expositiva, ocasião em que será exposta a matéria por parte dos professores e suscitado o debate com os alunos e, na sua segunda parte, a metodologia de atividades práticas definidas para cada aula (*e.g.*, simulação de negociação de convenção internacional, julgamento envolvendo casos fictícios, discussão de decisões de cortes nacionais ou estrangeiras, entre outras atividades propostas).

## **AVALIAÇÃO**

---

Os alunos serão avaliados com base em dois critérios: *(i)* participação em sala de aula; e *(ii)* artigo a ser apresentado ao final do curso. A média mínima para aprovação será 7,00, sendo composta por duas notas, com os seguintes pesos: participação: 50%; e artigo: 50%. O aluno que não atingir a média mínima exigida será considerado reprovado. Não haverá avaliações suplementares ou de recuperação.

- **Participação:**

Cada aluno deve ler a bibliografia obrigatória de cada aula e participar ativamente nas aulas. Neste contexto, todas as contribuições feitas pelos alunos serão bem-vindas, devendo os alunos se sentirem inteiramente à vontade para intervir e participar sempre que assim desejarem.

No entanto, para fins de avaliação, serão conferido maior peso à qualidade das intervenções dos alunos, tendo-se em vista, particularmente, a sua capacidade de articular as ideias tratadas pelos autores da bibliografia obrigatória, bem como propor questões relevantes sobre os temas abordados.

- **Artigo:**

Ao final do curso, cada aluno deverá elaborar um artigo relacionado a algum dos temas tratados na disciplina. O texto deverá seguir as especificações de artigos submetidos à Revista Direito Tributário Internacional Atual, do IBDT. O trabalho deverá ser enviado até às 23h59 do dia 19 de dezembro de 2022 para [ana.utumi@utumilaw.com](mailto:ana.utumi@utumilaw.com). O e-mail deve conter o seguinte assunto: “Artigo mestrado IBDT”.

## PROGRAMA

---

AULA 1	TEMA DA AULA: Introdução à disciplina e perspectiva geral do planejamento tributário internacional e da troca de informações no pós-BEPS.	12.08.2022
<b>Temas abordados</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Exposição do plano da disciplina</li><li>▪ Detalhamento da metodologia de aula e da avaliação individual do(a) aluno(a)</li><li>▪ Introdução ao tema do planejamento tributário internacional, Projeto BEPS e troca de informações</li><li>▪ Bases conceituais do planejamento tributário internacional</li><li>▪ Exposição do desafio proposto pelo BEPS</li><li>▪ Introdução à troca de informações para fins fiscais</li></ul>	
<b>Metodologia</b>	Metodologia: aula expositiva	
<b>Professores Responsáveis</b>	Ana Cláudia Akie Utumi	
<b>Bibliografia</b>	<p><b><u>Leitura obrigatória:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ OECD. Harmful Tax Competition: an Emerging Global Issue. Paris: OECD Publishing, 1998.</li><li>▪ OECD. Addressing Base Erosion and Profit Shifting. Paris: OECD Publishing, 2013.</li><li>▪ OECD. Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting. Paris: OECD Publishing, 2013.</li><li>▪ OECD. Background Brief: Inclusive Framework on BEPS. January 2017 (<a href="https://www.oecd.org/tax/beps/background-brief-inclusive-framework-for-beps-implementation.pdf">https://www.oecd.org/tax/beps/background-brief-inclusive-framework-for-beps-implementation.pdf</a>)</li><li>▪ BRAUNER, Yariv. What the BEPS? In: Florida Tax Review, v. 16, n. 2. Gainesville: Florida University, 2014.</li><li>▪ SCHOUERI, Luís Eduardo. O projeto BEPS: ainda uma estratégia militar. In: A Tributação Internacional na Era Pós-BEPS: Soluções Globais e Peculiaridades de países em desenvolvimento, 2ª Edição. Rio de Janeiro: Lumen Juris, 2019, p. 31-56.</li><li>▪ CHRISTIANS, Allison. BEPS and the Power to Tax. In: CHRISTIANS, Allison; ROCHA, Sérgio André (Ed.). Tax Sovereignty in the BEPS Era. Netherlands: Wolters Kluwer, 2017.</li></ul>	

**Leitura Complementar:**

- ROSENBLUM, David H.; NOKED, Noam; HELAL, Mohamed S. The Unruly World of Tax: A proposal for an International Tax Cooperation Forum, In: Florida Tax Review, v. 15, n. 02, 2014.
- AVI-YONAH, Reuven S. The OECD Harmful Tax Competition Report: A retrospective after a decade. In: Brooklyn Journal of International Law, n. 34, 2009.
- FAULHABER, Lilian. The Trouble with Tax Competition: From Practice to Theory. Tax Law Review, 71, 2018.

<b>AULA 2</b>	<b>TEMA DA AULA: O PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO INTERNACIONAL NA ERA DA TRANSPARÊNCIA FISCAL E DA TROCA DE INFORMAÇÕES PARA FINS FISCAIS. A DIFICULDADE DE EQUACIONAMENTO DOS INTERESSES DOS CONTRIBUINTES COM OS INTERESSES FISCAIS.</b>	<b>26.08.2022</b>
---------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------

<b>Temas abordados</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ O fim da era do sigilo bancário: a transparência e a troca de informações para fins fiscais</li><li>▪ As modalidades da troca de informações: a pedido, automática e espontânea</li><li>▪ O FATCA: catalisador da troca de informações para fins fiscais</li><li>▪ Os instrumentos da transparência e da troca de informações para fins fiscais</li><li>▪ O Fórum Global e o peer review</li></ul>
<b>Metodologia</b>	Atividade prática: Elaboração de auto de infração com base em informações obtidas a partir de troca internacional de informações
<b>Professores Responsáveis</b>	Metodologia: aula expositiva (1ª parte) e atividade prática (2ª parte) Ana Cláudia Akie Utumi
<b>Bibliografia</b>	<p><u>Leitura obrigatória:</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ PEREIRA, Roberto Codorniz Leite. Cooperação Fiscal Internacional e Troca de Informações. São Paulo: IBDT, 2020, p. 245-408 (Cap. 3).</li><li>▪ VALDERRAMA, Irma Mosquera et al. Tools used by countries to counteract aggressive tax planning in light of transparency. In: Intertax, v. 46, issue 2. Netherlands: Kluwer Law International, 2018.</li><li>▪ TELLO, Caroll. FATCA: Catalyst for Global Cooperation in Exchange of Tax Information. Bulletin for International Taxation. Amsterdam: IBFD, 2014.</li><li>▪ BROWN, Patricia. Some Recent Questions Regarding the Balance Between Our Tax Obligations to Society and Individual Rights. In: SCHOUERI, Luís Eduardo; NETO, Luís Flávio; SILVEIRA, Rodrigo</li></ul>

Maito da. (Coord.) Anais do 8º Congresso Brasileiro de Direito Tributário Internacional: novos paradigmas da tributação internacional e a COVID-19. 16, 17 e 18 de setembro de 2020 em São Paulo, SP. São Paulo: IBDT, 2020;

- DEBELVA, Filip; MOSQUERA, Irma. Privacy and Confidentiality in Exchange of Information Procedures: Some Uncertainties, Many Issues, But Few Solutions. In: Intertax, v. 45, issue 5, 2017, p. 362-381.
- LEÃO, Marta Toríbio. O Supremo Tribunal Federal e a (in)coerência interpretativa: o caso da quebra de sigilo bancário. DIREITO TRIBUTÁRIO ATUAL, v. 42, p. 336-348, 2019.
- KOKOTT, Juliane; PISTONE, Pasquale; MILLER, Robin. Direito Internacional Público e Direito Tributário. Projeto da International Law Association sobre Direito Tributário Internacional - Fase 1: Direitos dos Contribuintes. In: Revista de Direito Tributário Internacional Atual, n. 8. São Paulo: IBDT, 2021.

Leitura complementar:

- SCHOUERI, Luís Eduardo; BARBOSA, Matheus Calicchio. Da antítese do sigilo à simplificação do sistema tributário: os desafios da transparência fiscal internacional. In: SANTI, Eurico Marcos Diniz de et al (coord.). In: Transparência Fiscal e Desenvolvimento: Homenagem ao Professor Isaias Coelho. São Paulo: Fiscosoft, 2013.
- PEREIRA, Roberto Codorniz Leite. Cooperação Fiscal Internacional e Troca de Informações. São Paulo: IBDT, 2020, p. 409-479 (Cap. 04).

<b>AULA 3</b>	<b>TEMA DA AULA: A TRANSPARÊNCIA FISCAL E A TROCA DE INFORMAÇÕES NO PROJETO BEPS E SUAS REPERCUSSÕES PARA O PLENAJEMANTO TRIBUTÁRIO INTERNACIONAL.</b>	<b>09.09.2022</b>
<b>Temas abordados</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Discussão acerca dos action plans 05 (harmful tax competition), 12 (mandatory disclosure rules) e 13 (CbC Report)</li> <li>▪ CbC Report e a sua implementação pelo Brasil</li> <li>▪ As tentativas de aplicação de mandatory disclosure rules no Brasil</li> <li>▪ Os direitos dos contribuintes: da participação na troca de informações à proteção dos dados</li> <li>▪ A proteção aos direitos dos contribuintes e o Direito Brasileiro</li> </ul> <p>Atividade prática: o caso do jogador de futebol Neymar</p>	

**Metodologia**  
**Professores**  
**Responsáveis**

Metodologia: aula expositiva (1ª parte) e atividade prática (2ª parte)

Luís Flávio Neto

Leitura obrigatória:

- OECD. Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Paris: OECD Publishing, 2015.
- OECD. Mandatory Disclosure Rules, Action 12 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Paris: OECD Publishing, 2015.
- OECD. Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, Action 13 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Paris: OECD Publishing, 2015.
- BAKER, Philip. 'The BEPS Project: Disclosure of Aggressive Tax Planning Schemes'. Intertax, v. 43, n. 1. Alphen aan Den Rijn: Kluwer Law International, 2015, pp. 85-90.
- HANLON, Michelle. Country-by-Country Reporting and the International Allocation of Taxing Rights. In: Bulletin for International Taxation. Amsterdam: IBFD, 2018 (may/june), p. 209-217.
- EVERS, Maria T.; MEIER, Ina; SPENGEL, Christoph. 'Transparency in Financial Reporting: is Country-by-Country Reporting Suitable to Combat International Profit Shifting?'. Bulletin for International Taxation, v. 68, n. 6/7. Amsterdam: IBFD, junho/julho de 2014, pp. 295-303.
- UTUMI, Ana Cláudia. 'Brazil and BEPS Action 12'. Kluwer International Tax Blog, agosto de 2015.

**Bibliografia**

Leitura Complementar:

- RUIZ, María Amparo Grau. 'Country-by-Country Reporting: the Primary Concerns Raised by a Dynamic Approach'. Bulletin for International Taxation, v. 68, n. 10. Amsterdam: IBFD, outubro de 2014, pp. 557-566.
- ANDRADE. Leonardo Aguirra de. Acordo de Planejamento Tributário. São Paulo: Quartier Latin, 2020.
- BORGES, Alexandre Siciliano; TAKANO, Caio Augusto. The improper use of Country-by-Country Reports: Some concerns on the Brazilian approach to BEPS Action 13. In: Intertax. Netherlands: Kluwer Law International, v. 45, 2017, p. 841-851.

- FONSECA, Fernando Daniel de Moura; OLIVEIRA, Júlia Furst Nóbrega de. O Plano de Ação nº 12 do BEPS e seus Reflexos na Política Fiscal Brasileira. In: A Tributação Internacional na Era Pós-BEPS: Soluções Globais e Peculiaridades de países em desenvolvimento (SCHOUERI, Luis Eduardo; GOMES, Marcos Lívio), 2ª Edição. Rio de Janeiro: Lumen Juris, 2019, p. 483-512.

AULA 4	O PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO INTERNACIONAL ATRAVÉS DE ACORDOS DE BITRIBUTAÇÃO ( <i>TREATY SHOPPING</i> ) NA ERA PÓS-BEPS.	23.09.2022
<p><b>Temas abordados</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Uso dos tratados para redução da carga tributária: dupla não-tributação; redução de alíquotas; aproveitamento de créditos</li> <li>▪ Uso indevido dos tratados – <i>treaty shopping</i></li> <li>▪ Medidas recomendadas pelo BEPS 6 para eliminação do uso indevido ou abusivo dos tratados contra a dupla tributação</li> <li>▪ BEPS 15 e Acordo Multilateral para interpretação de tratados para evitar a dupla tributação (“MLI”)</li> <li>▪ Posição brasileira no tocante ao tema</li> </ul> <p>Atividade prática: discussão de casos (Caso Azadi Bachao Andolan vs. The Coolest Case)</p>	
<p><b>Metodologia</b> <b>Professores Responsáveis</b></p>	<p>Metodologia: aula expositiva (1ª parte) e atividade prática (2ª parte)</p> <p>Luís Flávio Neto</p> <p><u>Leitura obrigatória:</u></p>	
<p><b>Bibliografia</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ OECD. Preventing the Granting of Treaty Benefits in Inappropriate Circumstances, Action 6 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Paris: OECD Publishing, 2015.</li> <li>▪ OECD. Developing a Multilateral Instrument to Modify Bilateral Tax Treaties, Action 15 -2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Paris: OECD Publishing, 2015.</li> <li>▪ BRAUNER, Yariv. ‘What the BEPS?’. Florida Tax Review, v. 16, n. 2. Gainesville: Universidade da Florida, 2014, pp. 91-94.</li> <li>▪ DE BROE, Luc; LUTS, Joris. ‘BEPS Action 6: Tax Treaty Abuse’. Intertax, v. 43, n. 2. Alphen aan Den Rijn: Kluwer Law International, 2015, pp. 122-146.</li> <li>▪ LANG, Michael. ‘BEPS Action 6: Introducing an Antiabuse Rule in Tax Treaties’. Tax Notes International, v. 74, n. 7. Washington DC: Tax Analysts, maio de 2014, pp. 655- 664.</li> </ul>	

- BRAUNER, Yariv. McBEPS: The MLI - The First Multilateral Instrument Tax Treaty that Has Never Been. In: Intertax, v. 46, Issue 1. Netherlands: Kluwer Law International, 2018.
- ANTÓN, Ricardo García. Untangling the Role of Reservations in the OECD Multilateral Instrument: The OECD Legal Hybrids. In: Bulletin for International Taxation. Amsterdam: IBFD, 2017 (October).
- PEREIRA, Roberto Codorniz Leite; NETO, Luis Flávio. Brasil: a Reação ao 'Abuso' no Âmbito dos Acordos de Bitributação em um País sem GAAR que Adota 'Principal Purpose Test Clauses'. In: VIII Congresso Brasileiro de Direito Tributário Internacional, 2020, São Paulo. Novos Paradigmas da Tributação Internacional e a COVID-19. São Paulo: IBDT, 2020. p. 272-283.
- ADI 2446 (ver o voto da Ministra Carmen Lúcia)

Leitura Complementar:

- KOK, Reinout. The Principal Purpose Test in Tax Treaties under BEPS 6. In: Intertax, v. 44, Issue 5. Netherlands: Kluwer Law International, 2016, p. 406-412.
- SCHOUERI, Luís Eduardo; GALDINO, Guilherme. Action 2 and the Multilateral Instrument: Is the Reservation Power Putting Coordination at Stake? In: Intertax, v. 46, Issue 2, 2018.
- KARADKAR, Radhika. Action 6 of the OECD/G20 BEPS Initiative: The Effect on Holding Companies. In: Bulletin for International Taxation, v. 71, n. 3/4. Netherlands: IBFD, 2017.

<b>AULA 5</b>	<b>TEMA DA AULA: O PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO INTERNACIONAL, AS ENTIDADES E INSTRUMENTOS HÍBRIDOS E A DEDUTIBILIDADE DE DESPESAS FINANCEIRAS. OS SERVIÇOS NO DIREITO TRIBUTÁRIO BRASILEIRO E O "HIBRIDISMO".</b>	<b>07.10.2022</b>
<b>Temas abordados</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Instrumentos e entidades híbridas no âmbito do Projeto BEPS (Action Plan n. 2)</li> <li>▪ Perspectivas do tema no Brasil: o caso do JCP</li> <li>▪ A tributação de serviços e a ausência de "hibridismo" como condição para a aplicação dos acordos de bitributação (perspectiva crítica da jurisprudência recente do STJ)</li> <li>▪ Despesas financeiras no âmbito do Projeto BEPS</li> <li>▪ Perspectivas do tema no Brasil: normas de restrição à dedutibilidade de despesas com o pagamento de juros, <i>thin cap rules</i> e <i>transfer pricing rules</i></li> </ul> <p>Atividade prática: Discussão da jurisprudência do STJ</p>	



**Metodologia**  
**Professores**  
**Responsáveis**

Metodologia: aula expositiva (1ª Parte) e atividade prática (2ª parte)

Ana Cláudia Akie Utumi

Leitura obrigatória:

- OECD. Neutralising the Effects of Hybrid Mismatch Arrangements, Action 2 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Paris: OECD Publishing, 2015.
- OECD. Limiting Base Erosion Involving Interest Deductions and Other Financial Payments, Action 4 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Paris: OECD Publishing, 2015.
- BRAUNER, Yariv. 'What the BEPS?'. Florida Tax Review, v. 16, n. 2. Gainesville: Universidade da Florida, 2014, pp. 88-91 e 79-84.
- SUPERIOR TRIBUNAL DE JUSTIÇA. Recurso Especial nº 1.759.081-SP. Ministro Relator Mauro Campbell Marques. DJe: 18/12/2020.
- PEREIRA, Roberto Codorniz Leite. Cooperação Fiscal Internacional e Troca de Informações. São Paulo: IBDT, 2020, p. 128-133 e 450-456.
- ANDRADE. Leonardo Aguirra de. Caso Alcatel e a Insegurança Jurídica na Tributação dos Serviços Técnicos. Revista Direito Tributário Internacional Atual, v. 7, p. 204-225, 2020.
- MATARAZZO, Giancarlos Chamma; e ARAÚJO, Joana Franklin de. Caso Copesul: a tributação de serviços pelo Imposto de Renda e os tratados para evitar dupla tributação. In: CASTRO, Leonardo F. de Moraes (org.). Tributação internacional: análise de casos. São Paulo: MP, 2010. p. 247-257.

**Bibliografia**

Leitura complementar:

- FONSECA, Andreza Ribeiro. A qualificação dos rendimentos de assistência técnica e serviços técnicos no âmbito dos acordos contra dupla tributação assinados pelo Brasil. Revista Direito Tributário Atual n. 32. p. 45-62. São Paulo: Dialética/IBDT, 2014.

<b>AULA 6</b>	<b>TEMA DA AULA: O PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO INTERNACIONAL ATRAVÉS DE PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA, ACORDOS DE BITRIBUTAÇÃO E ADVANCED PRICING ARRANGEMENTS (APA). A TROCA DE INFORMAÇÕES SOBRE APA NA MODALIDADE ESPONTÂNEA.</b>	<b>21.10.2022</b>
<b>Temas abordados</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Preços de Transferência, Intangíveis, Riscos, Capital e Serviços Intra-grupo: o desafio atual</li><li>▪ Arm's Length vs. Value Creation</li></ul>	

**Metodologia  
Professores  
Responsáveis**

- Os APAs (Advanced Pricing Arrangements)
- Planejamento tributário internacional através de preços de transferência, tratados e APAs
- - Preços de transferência e troca de informações
- - Preços de transferência na legislação brasileira
- 

Atividade prática: análise de casos.

Metodologia: aula expositiva (1ª Parte) e atividade prática (2ª parte)

Ana Cláudia Akie Utumi

Leitura Obrigatória:

- SCHOUERI, Luís Eduardo. Arm's Length: Beyond the Guidelines of the OECD. In: Bulletin for International Taxation. Amsterdam: IBFD, 2015 (December).
- BRAUNER, Yariv. 'What the BEPS?'. Florida Tax Review, v. 16, n. 2. Gainesville: Universidade da Florida, 2014, pp. 96-103.
- ROBILLARD, Robert. 'BEPS: Is the OECD Now at the Gates of Global Formulary Apportionment?'. Intertax, v. 43, n. 6/7. Alphen aan Den Rijn: Kluwer Law International, 2015, pp. 447-453.
- AVI-YONAH, Reuven S. The Rise and Fall of Arm's Length: A Study in the Evolution of the U.S. Taxation. In: Virginia Tax Review, v. 15, 1995.
- HEY, Johanna. 'Taxation Where Value is Created' and the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Initiative. In: Bulletin for International Taxation. Amsterdam: IBFD, 2018 (april-may).
- STORCK, Alfred; PETRUZZI, Rafaelle; PANKIV, Marta; TAVARES, Romero. Global Transfer Pricing Conference 'Transfer Pricing in a Post-BEPS World'. In: International Transfer Pricing Journal. Amsterdam: IBFD, 2016 (may/june).

**Bibliografia**

Leitura Complementar:

- OECD. Aligning Transfer Pricing Outcomes with Value Creation, Actions 8-10 - 2015 Final Reports, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Paris: OECD Publishing, 2015.
- UNITED NATIONS. Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries. 2017 (p. 273-318 e 527-546). Disponível em: <https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2017/04/Manual-TP-2017.pdf>
- PEREIRA, Roberto Codorniz Leite. O Controle de Preços de Transferência em Operações com Intangíveis no Contexto do BEPS

e a Perda de Hegemonia do Princípio Arm's Length. In: In: A Tributação Internacional na Era Pós-BEPS: Soluções Globais e Peculiaridades de países em desenvolvimento, 2ª Edição. Rio de Janeiro: Lumen Juris, 2019, p.345-381.

- NETO, Luís Flávio. Blockchain Revolution for Transfer Pricing Documentation: If Not in 2020, Then When?. In: Pasquale Pistone, Dennis Weber. (Org.). Taxing the Digital Economy: The EU Proposals and Other Insights. 1ed. Amsterdam: IBFD, 2019.
- KLOFER, Georg. The BEPS Action Plan and Transfer Pricing: the Arm's Length Standard under Pressure? In: British Tax Review, n. 5. London: Sweet & Maxwell, 2013.

AULA 7	TEMA DA AULA : PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO INTERNACIONAL NA ECONOMIA DIGITAL: PILLAR 1 AND 2	04.11.2022
<b>Temas abordados</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Pillar 1: New Nexus Rules for Profit Allocation in Digital Economy</li> <li>▪ Pillar 2: GLoBE (Global Anti Base Erosion): Income Inclusion Rule + Undertaxes Payments Rule</li> <li>▪ CFC rules e GLoBE</li> <li>▪ Perspectivas do tema no Brasil</li> </ul>	
	Atividade prática: análise de casos.	
<b>Metodologia Professores Responsáveis</b>	Metodologia: aula expositiva (1ª Parte) e atividade prática (2ª parte) Ana Cláudia Akie Utumi	
<b>Bibliografia</b>	<u>Leitura obrigatória:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ OECD. Tax Challenges Arising from Digitalisation – Report on Pillar One Blueprint: Inclusive Framework on BEPS. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Paris: OECD Publishing, 2020 (p. 10-71)</li> <li>▪ OECD. Tax Challenges Arising from Digitalisation – Report on Pillar Two Blueprint: Inclusive Framework on BEPS. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Paris: OECD Publishing, 2020 (p. 14-45)</li> <li>▪ ARNOLD, Brian J. The Evolution of Controlled Foreign Corporation Rules and Beyond. Amsterdam: Bulletin for International Taxation, 2019 (dec), p. 631-648.</li> <li>▪ HERZFELD, M. Can GILTI + BEAT = GLOBE? In: Intertax, 47 issue 5, 2019, p. 504-513.</li> </ul>	

- BLUM, D. W. The Proposal for a Global Minimum Tax: Comeback of Residence Taxation in the Digital Era? (Comment on 'Can GILTI + BEAT = GLOBE?'). In: Intertax 17, issue 5, 2019, p. 514-522.

Leitura complementar:

- OECD. Designing Effective Controlled Foreign Company Rules, Action 3 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Paris: OECD Publishing, 2015.

<b>AULA 8</b>	<b>TEMA DA AULA : Novos rumos para o planejamento tributário internacional na era pós-BEPS e da transparência e troca de informações para fins fiscais. Encerramento da disciplina.</b>	<b>18.11.2022</b>
<b>Temas abordados</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Novos rumos para o planejamento tributário internacional na era pós-BEPS e da transparência e troca de informações para fins fiscais.</li> <li>• Aula magna com participação de professor convidado.</li> </ul>	
<b>Metodologia</b>	Aula Expositiva	
<b>Professores Responsáveis</b>	Ana Cláudia Akie Utumi (e Professor Convidado – a ser definido)	
<b>Bibliografia</b>	A ser definida.	

## DOCENTE

### Professora Dra. Ana Cláudia Akie Utumi

Professora do Curso de Mestrado Profissional em Direito Tributário Internacional e Comparado do IBDT. Doutora em Direito Econômico-Financeiro pela Faculdade de Direito da Universidade de São Paulo (2006). Mestre em Direito Tributário pela Pontifícia Universidade Católica de São Paulo (2001). MBA em Finanças pelo IBMEC/SP (1996) Graduada em Direito pela Faculdade de Direito da Universidade de São Paulo (1994), e em Administração de Empresas pela Escola de Administração de Empresas de São Paulo da Fundação Getúlio Vargas - SP (1992). Advogada Tributarista - Utumi Advogados. Membro do *Practice Council* do NYU *International Tax Program*. Membro do *Supervisory Board* da IFA – *International Fiscal Association*. *Vice-Chair* do *Global Women of IFA Network Committee*. *Chair-Elect* do *Board of Directors* do *Financial Planning Standards Board* – FPSB, responsável pela certificação CFP®. *Chair* da filial Brasileira do *STEP* – *Society of Trust and Estate Practitioners*. Diretora da ABDF/IFA Brasil. Diretora de Relações Institucionais do IASP – Instituto dos Advogados de São Paulo. Professora do curso de *LL.M in International Tax* da *University of Zurich*. Frequentemente incluída entre os tributaristas de maior destaque no Brasil por publicações e *rankings* nacionais e internacionais.

E-mail: [ana.utumi@utumilaw.com](mailto:ana.utumi@utumilaw.com)

## **INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES**

---

### **Secretaria Acadêmica do IBDT**

Endereço: Rua Padre João Manuel, 755 – 4º andar

Cerqueira César, São Paulo – SP – 01411-900

Horário de Atendimento: 9h às 18hs

Telefone: (11) 3105-8206

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

### **Biblioteca do IBDT**

Endereço: Rua Padre João Manuel, 755 – 4º andar

Cerqueira César, São Paulo – SP – 01411-900

Horário de Atendimento: 9h às 18hs

Telefone: (11) 3105-8206

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

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