



INSTITUTO BRASILEIRO DE DIREITO TRIBUTÁRIO

DIREITO TRIBUTÁRIO INTERNACIONAL E COMPARADO

Tributação Internacional da Economia Digitalizada

2023.1

Programa de Pós-graduação *Stricto Sensu* Profissional

Professor Dr. Ramon Tomazela Santos

EMENTA

As regras de preços de transferência, ao lidarem com a alocação de lucros e prejuízos entre entidades pertencentes a um grupo econômico em suas operações transnacionais, também pretendem assegurar uma tributação da renda que seja justa para as multinacionais, para os competidores que atuam de forma independente e para os Estados potencialmente envolvidos. A recente Medida Provisória nº 1152/2022 introduziu no ordenamento jurídico brasileiro novas regras de preços de transferência, integralmente alinhadas ao padrão “arm’s length” e às diretrizes internacionais da Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Econômico (OCDE). Essas novas regras serão estudadas nesta disciplina sob uma perspectiva evolutiva e dinâmica, apresentando os prós e contras do antigo regime vis-à-vis ao novo modelo.

METODOLOGIA

Aulas expositivas

As aulas expositivas têm a função de colocar as questões mais relevantes em relação ao tema proposto. O estudo será feito com base nos textos estudados, de leitura obrigatória. A sistemática de Estudo de Casos será utilizada para permitir que os aspectos teóricos estudados sejam contextualizados e aplicados em situações reais. Para tanto, os alunos deverão apresentar seminários breves ao final de cada aula, que abordarão modelos de negócios específicos da economia digital.

Participação em aula

Em todas as aulas, os alunos são incentivados a dar a sua opinião sobre os temas propostos para engrandecer as discussões. Lembramos que, para tanto, é essencial que haja a preparação prévia às aulas com a leitura, ao menos, da bibliografia obrigatória indicada para debate. Esperamos, desse modo, criar um ambiente em que todos possam contribuir para as discussões.

Estudo de caso

- O estudo de casos será conduzido por meio de apresentações individuais. O aluno deverá apresentar o caso de forma a abranger as diferentes dimensões e perspectivas do tema em discussão, bem como suas relações com os aspectos teóricos estudados.
- A apresentação deve durar em torno de 30 minutos, sendo seguida de um debate.
- Esperamos que o aluno responsável pelo seminário problematize o tema proposto e construa hipóteses, de maneira que, ao final de sua fala, os seus colegas possam debatê-lo.
- Visando a atingir esse fim, todas as apresentações devem ser finalizadas com 3 a 5 perguntas. Estas serão enfrentadas pelos demais alunos, sem prejuízo de outros questionamentos que venham a ser formulados por eles e/ou pelos professores.
- Recomendamos o uso de recursos audiovisuais, como powerpoint.
- O número de slides deve ser compatível com o tempo disponível.

AVALIAÇÃO

A nota do aluno na disciplina será composta por três avaliações: (i) participação em aula (40% da nota), (ii) seminário (30% da nota) e (iii) artigo científico (30% da nota).

Artigo científico

- A data de entrega do artigo será **dia 22/07/2023.**
- Não há uma vinculação entre o tema do seminário e o do artigo. Basta que seja um dos temas da disciplina.
- Os artigos deverão ser enviados por e-mail aos professores.
- O arquivo do artigo deve ser em formato word.
- O artigo deve possuir entre 15 e 25 páginas.
- O artigo deve ter no corpo principal letra Times New Roman, tamanho 12, espaçamento 1,5, justificado.

- As citações devem ser no formato ABNT.
- O artigo pode ser escrito em português ou em inglês.
- Todos os artigos serão submetidos aos mesmos critérios de avaliação:
 - (1) resumo (1 ponto);
 - (2) originalidade (1 ponto);
 - (3) linguagem (1 ponto);
 - (4) relevância prática (3 pontos);
 - (5) consistência dos argumentos (3 pontos);
 - (6) bibliografia (1 ponto).
- As notas serão entregues aos alunos pelo IBDT.

PROGRAMA

AULA 1	AULA INAUGURAL – ARM’S LENGTH	DATA
Temas abordados	<ul style="list-style-type: none"> • A origem das regras de preços de transferência • O padrão “arm’s length” • O comportamento “arm’s length” • As bases normativas do padrão “arm’s length” nos tratados internacionais • O papel das diretrizes de preços de transferência da OCDE e da ONU • “Formulary apportionment” 	11/03/2023
Metodologia	<p>Aula expositiva / Discussões dos textos</p> <p>Não haverá seminário na primeira aula.</p>	
Leitura obrigatória	<p>OECD. <i>Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022</i>. Paris: OECD, 2022, pp. 29-38.</p>	

	<p>LANG, Michael; COTTANI, Giammarco; PETRUZZI, Raffaele; STORCK, Alfred. <i>Fundamentals of Transfer Pricing – A Practical Guide</i>. Alphen aan den Rijn: Kluwer Law International, 2019, pp. 11-18.</p> <p>PETRUZZI, Raffaele. “The Arm’s Length Principle: Between Legal Fiction and Economic Reality”. <i>Transfer Pricing in a Post-BEPS World</i>. Coord. Michael Lang et al. Kluwer Law International: Alphen aan den Rijn, 2016, pp. 1-32.</p> <p>SCHOUERI, Luís Eduardo. <i>Preços de Transferência no Direito Tributário Brasileiro</i>. 3ª Edição. São Paulo: Saraiva, 2013, pp. 11-18,</p> <p>AVI-YONAH, Reuven S. “Between Formulary Apportionment and the OECD Guidelines: A Proposal for Reconciliation”. <i>World Tax Journal</i>. Vol. 2. No. 1. Amsterdam: IBFD, 2010 (online).</p>
Leitura complementar	<p>AVI-YONAH, Reuven S. “The Rise and Fall of Arm’s Length: A Study in the Evolution of U.S. International Taxation”. <i>Foundations of International Income Taxation</i>. Coord. Michael J. Graetz. New York: Foundation Press, 2003.</p> <p>CARROLL, Mitchell B. <i>Methods of Allocating Taxable Income</i>. Geneva: League of Nations, 1933.</p> <p>HAMAEKERS, Hubert. “Arm’s Length – How Long”. <i>International and Comparative Taxation – Essays in Honour of Klaus Vogel</i>. Coord. Paul Kirchhof et al. Alphen aan den Rijn: Kluwer Law International, 2002.</p> <p>MONSENEGO, Jerome. <i>Introduction to Transfer Pricing</i>. Alphen aan den Rijn: Kluwer Law International, 2015.</p> <p>PEPPER, Alistair; COLEMAN, Jessie; BETTGE, Thomas D. “Why It's Still Not Time for Global Formulary Apportionment”. <i>Tax Notes International</i>. Vol. 107. Falls Church: Tax Analysts, 2022.</p>

AULA 2	TEMA DA AULA: O ESCOPO SUBJETIVO E OBJETIVO DO CONTROLE DE PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA	DATA
Temas abordados	<ul style="list-style-type: none"> • Empresas associadas / Partes relacionadas 	25/03/2023

	<ul style="list-style-type: none"> • Delineamento da transação • Análise de comparabilidade • Opções realisticamente disponíveis • Requalificação e substituições 	
Metodologia	<p>Aula expositiva / Discussões dos textos</p> <p>Seminário 1: Caso Spain vs. Peugeot Citroen Automoviles, May 2016, Supreme Court, case nr. 58/2015</p> <p>Seminário 2: Caso Norway vs Hess Norge AS, May 2017, Court of Appeal</p>	
Leitura obrigatória	<p>OECD. <i>Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022</i>. Paris: OECD, 2022, pp. 39-80.</p> <p>LANG, Michael; COTTANI, Giammarco; PETRUZZI, Raffaele; STORCK, Alfred. <i>Fundamentals of Transfer Pricing – A Practical Guide</i>. Alphen aan den Rijn: Kluwer Law International, 2019, pp. 35-89.</p> <p>DWARKASING, Ramon S.J. “The Concept of Associated Enterprises”. <i>Intertax</i>. Vol. 41. No. 8/9. Kluwer Law International: Alphen aan den Rijn, 2013, pp. 412 – 429.</p> <p>ROBILLARD, Robert “Contractual Arrangements and the Delineation of a Transaction: A Duo in Crisis Mode”. <i>Intertax</i>. Vol. 45. No. 12. Alphen aan den Rijn: Kluwer Law International, 2017, pp. 801-806.</p>	
Leitura complementar	<p>WERNER, Matthias. “Value Creation and the Accurate Delineation of the Transaction”. <i>Transfer Pricing and Value Creation</i>. Coord. Raffaele Petruzzi e Romero Tavares. Linde: Wien, 2019, pp. 93-130.</p>	

AULA 3	TEMA DA AULA: MÉTODOS DE CONTROLE DOS PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA, CRITÉRIOS DE SELEÇÃO E ABORDAGENS	DATA
Temas abordados	<ul style="list-style-type: none"> • Métodos de controle de preços de transferência • Métodos tradicionais 	15/04/2023

	<ul style="list-style-type: none"> • Métodos transacionais • Outros métodos • Margens predeterminadas • Critérios para seleção do método mais apropriado • Operações com commodities 	
Metodologia	<p>Aula expositiva / Discussões dos textos</p> <p>Seminário 1: Caso India v Kellogg India</p> <p>Seminário 2: Caso Medtronic</p>	
Leitura obrigatória	<p>OECD. <i>Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022</i>. Paris: OECD, 2022, pp. 43-148.</p> <p>LANG, Michael; COTTANI, Giammarco; PETRUZZI, Raffaele; STORCK, Alfred. <i>Fundamentals of Transfer Pricing – A Practical Guide</i>. Alphen aan den Rijn: Kluwer Law International, 2019, pp. 91-158.</p> <p>FINLEY, Ryan. “Medtronic and the Role of Unspecified Transfer Pricing Methods”. <i>Tax Notes International</i> (2022).</p> <p>NAVARRO, Aitor. “Simplification in Transfer Pricing: A Plea for the Enactment of Rebuttable Predetermined Margins and Methods within Developing Countries”. <i>Florida Tax Review</i>. Vol. 22, N. 3, 2019, pp. 755 - 788.</p>	
Leitura complementar	<p>PETER, Alexander F. “Universal Pictures Largely Wins Spanish Transfer Pricing Case”. <i>Tax Notes International</i> (2023).</p>	

AULA 4	TEMA DA AULA: SERVIÇOS INTRAGRUPPO	DATA
Temas abordados	<ul style="list-style-type: none"> • Serviços (prestados vs. colocados à disposição) • Serviços de alto e de baixo valor agregado • Shareholder activities • Benefícios incidentais e associação passiva • Alocação de sinergias • Centralização de serviços vs. Cost sharing 	29/04/2023
Metodologia	<p>Aula expositiva / Discussões dos textos</p> <p>Seminário 1: Caso UK vs. DSG Retail (Dixon case)</p> <p>Seminário 2: Caso Corbus (India) Private Limited</p>	
Leitura obrigatória	<p>OECD. <i>Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022</i>. Paris: OECD, 2022, pp. 313-336.</p> <p>LANG, Michael; COTTANI, Giammarco; PETRUZZI, Raffaele; STORCK, Alfred. <i>Fundamentals of Transfer Pricing – A Practical Guide</i>. Alphen aan den Rijn: Kluwer Law International, 2019, pp. 331-375.</p> <p>MAISTO, Guglielmo. “Transfer Pricing Aspects of Low-Value Adding Services”. <i>Transfer Pricing in a Post-BEPS World</i>. Coord. Michael Lang et al. Kluwer Law International: Alphen aan den Rijn, 2016, pp. 145-158.</p>	
Leitura complementar	<p>ROBILLARD, Robert. “Transfer Pricing in Canada and the U.S.: Intragroup Services”. <i>Tax Notes International</i> (2019).</p>	

AULA 5	TEMA DA AULA: OPERAÇÕES FINANCEIRAS, GESTÃO CENTRALIZADA DE TESOUREARIA, CONTRATOS DE GARANTIA E SEGUROS	DATA
Temas abordados	<ul style="list-style-type: none"> • Operações financeiras • Dívida vs. Capital • Gestão centralizada de tesouraria (cash pooling) • Contratos de garantia • Controle da capacidade de endividamento • Risco de crédito • Contratos de seguro (seguradoras cativa) • “Interest free loans” • Estruturas de intermediação 	13/05/2023
Metodologia	<p>Aula expositiva / Discussões dos textos</p> <p>Seminário 1: Caso BlackRock HoldCo 5 LLC v HMRC</p> <p>Seminário 2: Caso Chevron Australia Holdings Pty Ltd v Commissioner of Taxation, FCA 1092.</p>	
Leitura obrigatória	<p>OECD. <i>Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022</i>. Paris: OECD, 2022, pp. 403-451.</p> <p>LANG, Michael; COTTANI, Giammarco; PETRUZZI, Raffaele; STORCK, Alfred. <i>Fundamentals of Transfer Pricing – A Practical Guide</i>. Alphen aan den Rijn: Kluwer Law International, 2019, pp. 379-412.</p> <p>PLETZ, Amanda et al. “Pricing Loans”. <i>Transfer Pricing and Financial Transactions - Current Developments, Relevant Issues and Possible Solutions</i>. Wien: Linde, 2022, pp. 53-91.</p>	
Leitura complementar	<p>BANFIELD, Stephen. “Flexing the Arm's-Length Principle in Australia: The Chevron Case”. <i>Tax Notes International</i> (2016).</p>	

AULA 6	TEMA DA AULA: INTANGÍVEIS E CONTRATOS DE COMPARTILHAMENTO DE CUSTOS	DATA
Temas abordados	<ul style="list-style-type: none"> • Ativos intangíveis • Ativos intangíveis de difícil valoração • Funções DEMPE • Atividades de R&D • Aquisição, alienação e licenciamento • Contratos de compartilhamento de custos (CCA) • Estruturas internacionais para transferência de intangíveis 	27/05/2023
Metodologia	<p>Aula expositiva / Discussões dos textos</p> <p>Seminário 1: Caso Amazon.com v. Commissioner, No. 17-72922.</p> <p>Seminário 2: Caso Coca Cola 2020 - US</p>	
Leitura obrigatória	<p>OECD. <i>Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022</i>. Paris: OECD, 2022, pp. 245-312; 337-356.</p> <p>LANG, Michael; COTTANI, Giammarco; PETRUZZI, Raffaele; STORCK, Alfred. <i>Fundamentals of Transfer Pricing – A Practical Guide</i>. Alphen aan den Rijn: Kluwer Law International, 2019, pp. 415-435.</p> <p>ANDREE, Cornelia; LIEBCHEN; Daniel. “Structuring intangibles”. <i>Transfer Pricing and Intangibles - Current Developments, Relevant Issues and Possible Solutions</i>. Wien: Linde, 2019, pp. 87-122.</p> <p>KIM, Kyungjin; BILLINGS; B. Anthony. “New Guidelines for Cost Sharing of Intangible Development Costs”. <i>Tax Notes International</i> (2023).</p>	
Leitura complementar	<p>BRAUNER, Yariv. “Transfer Pricing Aspects of Intangibles: The Cost Contribution Arrangement Model”. <i>Transfer Pricing in a Post-BEPS World</i>. Coord. Michael Lang et al. Kluwer Law International: Alphen aan den Rijn, 2016, pp. 398-129.</p>	

AULA 7	TEMA DA AULA: REESTRUTURAÇÃO DE NEGÓCIOS	DATA
Temas abordados	<ul style="list-style-type: none"> • Análise da cadeia de valor • Direcionadores das reestruturações • Tipos de reestruturação de negócios • Avaliação do potencial de lucro • Pós-reestruturações • Location savings 	17/06/2023
Metodologia	<p>Aula expositiva / Discussões dos textos</p> <p>Seminário 1: Caso Norway vs. Cytec Norge Gp AS</p> <p>Seminário 2: Caso Israel vs. Gteko Ltd (Microsoft)</p>	
Leitura obrigatória	<p>OECD. <i>Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022</i>. Paris: OECD, 2022, pp. 357-402.</p> <p>LANG, Michael; COTTANI, Giammarco; PETRUZZI, Raffaele; STORCK, Alfred. <i>Fundamentals of Transfer Pricing – A Practical Guide</i>. Alphen aan den Rijn: Kluwer Law International, 2019, pp. 437-482.</p> <p>BÄRSCH, Sven-Eric; HILLERS, Jan-Hendrik. “Germany Tightens Transfer Pricing Rules on Business Restructurings”. <i>Tax Notes International</i> (2023).</p>	
Leitura complementar	<p>KIMKANA, Kay. “The U.K. Approach to Transfer Pricing and Business Restructurings”. <i>Tax Notes International</i> (2009).</p>	

AULA 8	TEMA DA AULA: PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA E ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA	DATA
Temas abordados	<ul style="list-style-type: none"> • Tecnologia blockchain e fiscalização • Inteligência artificial e fiscalização 	01/07/2023

	<ul style="list-style-type: none"> • Auditorias de preços de transferência • Documentação de preços de transferência • Troca de informações a favor dos contribuintes • Programas de cumprimento voluntário (cooperative compliance) • Mecanismos de solução de controvérsia • Consulta em matéria de preços de transferência • Procedimento amigável 	
Metodologia	<p>Aula expositiva / Discussões dos textos</p> <p>Seminário 1: Caso ECCO Sko A/S - Denmark Seminário 2: Caso Pharma Distributor A/S v. Denmark</p>	
Leitura obrigatória	<p>OECD. <i>Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022</i>. Paris: OECD, 2022, pp. 227-244.</p> <p>LANG, Michael; COTTANI, Giammarco; PETRUZZI, Raffaele; STORCK, Alfred. <i>Fundamentals of Transfer Pricing – A Practical Guide</i>. Alphen aan den Rijn: Kluwer Law International, 2019, pp. 239-278.</p> <p>BAUMANN-LARSEN, Sveinung; GIANNELLI, Antonio. “The Latest Generation of Tax Functions and the Role of Technology”. <i>Bulletin for International Taxation</i>. Vol. 74. No. 10. Amsterdam: IBFD, 2020.</p> <p>CASTRO, Adriana Sánchez. “Administrative Capability Analysis of OECD Proposals from the Perspective of Developing Countries”. <i>Intertax</i>. Vol. 48. No. 2. Alphen aan de Rijn: Kluwer Law International, 2020.</p>	
Leitura complementar	<p>FINLEY, Ryan. Danish Court Releases Decision in Ecco Transfer Pricing Case. <i>Tax Notes International</i> (2020).</p>	

PROFESSOR

Prof. Ramon Tomazela (ramon.tomazela@marizadvogados.com.br)

Professor do Mestrado Profissional em Direito Tributário Internacional e Comparado do Instituto Brasileiro de Direito Tributário (IBDT). Doutor e Mestre em Direito Tributário pela Faculdade de Direito da Universidade de São Paulo. Master of Laws (LLM) em tributação internacional na Universidade de Negócios de Viena (Wirtschaftsuniversität Wien). Advogado.

INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Secretaria Acadêmica do IBDT

R. 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

Biblioteca do IBDT

R. Padre João Manuel, 755 - 4º andar - Cerqueira César, São Paulo - SP, 01411-900

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