

SUMÁRIO

Introdução	9
1 Princípios Basilares	13
1.2 Preços de Transferência e o artigo 9º da Convenção-Modelo da OCDE	15
1.3 Os métodos brasileiros e as operações abrangidas	19
1.3.1 A caso especial de Interposta Pessoa	25
2 Considerações Gerais	29
2.1 Operações não abrangidas no Brasil	29
2.2 Elementos complementares de prova	29
2.3 Alteração das margens de lucro	32
2.4 Determinação do Ajuste Fiscal	36
2.5 Opção pelo melhor método	38
2.6 Similaridade	42
2.7 Operações atípicas	43
2.8 Conquistas de novos negócios nas exportações	43

3	Calculando o Ajuste Fiscal nas Importações.....	45
3.1	Os Preços Praticados nas Importações	45
3.2	Os preços Parâmetros nas importações	46
3.2.1	Método dos Preços Independentes Comparados – PIC.....	48
3.2.2	Método do Preço de Revenda/Venda diminuído de margem de Lucro de 20% e 60% – PRL20 e PRL60.....	55
3.2.3	Método do Custo de Produção mais Lucro – CPL.....	70
3.3	Os Ajustes Fiscais nas Importações	76
3.3.1	Princípios básicos para cálculo do Ajuste Fiscal.....	77
3.3.2	Controle histórico da opção pelo melhor método	80
4	Condição de Arbitramento e os Preços Praticados nas Exportações	83
4.1	As condições de Dispensa de Comprovação	85
4.2	Os preços Parâmetros nas Exportações.....	88
4.2.1	Método do Preço de Venda nas Exportações – PVEx.....	90
4.2.2	Método do Preço de Venda por Atacado/ Varejo no País de Destino, menos do Lucro de 15%/30% – PVA/PVV	91
4.2.3	Método do Custo de Aquisição ou de Produção mais Tributos e Lucro – CAP.....	95
4.2.4	Ajuste Fiscal nas exportações.....	95

5	Contratos de <i>Hedge</i> em Tempos de Grande Oscilação de Câmbio.....	97
6	Preços de Transferência e os Acordos de Repartição de Custos (<i>Cost Sharing Agreements</i>)	99
7	Juros em Transações Internacionais.....	101
8	Introdução ao Gerenciamento das Operações Sujeitas às Regras de Preços de Transferência no Brasil.....	104
	Referências Bibliográficas	111
	Legislação Consultada.....	113
	Legislação.....	117
	Lei nº 9.430 de 27.12.1996.....	117
	Instrução Normativa SRF nº 243 de 11.11.2002	130