



Preço de transferência e deveres instrumentais pós BEPS

Vivian Oliveira
Doutora PUC/SP e Diretora de
Tax da J&J do Brasil



AGENDA

- O que é Preço de Transferência
- Brasil x OCDE
- Política de TP (OCDE)
 - a) Análise de Indústria
 - b) Análise Funcional
 - c) Análise Econômica
- Deveres Instrumentais
 - a) Master File
 - b) Local File
 - c) CBC Report



- Deveres Instrumentais – Summary
 - Country by Country: implementado
 - Master File: sem regulamentação até o momento/não requerido
 - Local File: sem regulamentação até o momento/não requerido



- Country-by-country Reporting

- Aplicável para empresas ou grupos com receita anual consolidada igual ou maior BRL 2,260,000,000 no ano anterior. Aplicável também para as subsidiárias.
- Aplicável para anos Fiscais a partir de janeiro de 2016.
- Entregue junto com a ECF .
- Dois tipos de penalidades:
 - (i) BRL 500-1500 por mês pela não entrega ou pelo não atendimento à fiscalização e
 - (ii) 3% do valor da transação por informação incorreta.

- Conflito?

- Considerando que o Brasil não exige Política de Preço de Transferência como documentação obrigatória;
- Não há correlação entre a legislação brasileira e OCDE;
- Aplicação de penalidade faz sentido? De que forma as informações serão utilizadas pela Autoridade Fiscal?