

## MAP Auditores Independentes

Uma visão de futuro

### Preços de transferência "Transfer Pricing"



#### O Que é Preço de transferência

O termo "preço de transferência" tem sido utilizado para identificar os controles a que estão sujeitas as operações comerciais ou financeiras realizadas entre partes relacionadas, sediadas em diferentes jurisdições tributárias, ou quando uma das partes está sediada em paraíso fiscal. Em razão das circunstâncias peculiares existentes nas operações realizadas entre essas pessoas, o preço praticado nessas operações pode ser artificialmente estipulado e, conseqüentemente, divergir do preço de mercado negociado por empresas independentes, em condições análogas - preço com base no princípio arm's length.



#### Normas e métodos de cálculo

Atualmente as regras se encontram reguladas pela Lei 9430/96, modificada pela Lei 12.715/12 e regulamentadas pelas Instruções Normativas da Receita Federal de Números 1.312/12 e 1.395/13.

Por estas normativas, as empresas ou pessoas físicas, residentes ou domiciliadas no Brasil, que praticarem operações com empresas ou pessoas físicas, residentes ou domiciliadas no exterior, consideradas vinculadas ou localizadas em paraísos fiscais (ainda que via interposta pessoa), estão obrigadas a aplicar a estas operações uma das seguintes regras de cálculo:

#### Importação

- PIC - Preços Independentes Comparados
- PRL - 20% - Preço de Venda menos Lucro 20%
- PRL - 30% - Preço de Venda menos Lucro 30%
- PRL - 40% - Preço de Venda menos Lucro 40%
- CPL - Custo de Produção Mais Lucro
- PCI - Preço sob Cotação na Importação

#### Exportação

- PVEx - Preço de Venda nas Exportações
- PVV - Preço de Venda a Varejo, menos Lucro
- PVA - Preço de Venda a Atacado menos Lucro
- CAP - Custo de Aquisição ou de Produção Mais Lucro
- PECEX - Preço sob Cotação na Exportação



#### Impacto na gestão dos negócios das empresas

Recentes soluções de consulta (como a COSIT 13/2013) determinam inclusive que documentos suporte podem ser obtidos de relatórios de auditores, relação de faturas comerciais, e outros, sempre ressaltando a necessidade de tradução consularizada dos documentos de origem estrangeira.

#### São Paulo - Matriz

Av. Paulista, 2073 - Conjunto Nacional – Horsa I – cj. 2115  
Tel.: (11) 3541-3545 / Tel.+Fax: (11) 3288-9191  
Celular: (11) 9 9963-7205  
map@mapaudit.com.br

#### Rio de Janeiro - Filial

Avenida Nilo Peçanha, 50 – Ed. Rodolpho de Paoli – sala 2004  
Tel.: (21) 3559-2013 / Tel.+Fax: (21) 3559-2013  
Celular: (21) 97409-6504

Esta análise e cálculo, não são somente uma análise fiscal/tributária que, a cargo da área contábil ou fiscal das empresas, tem como objetivo a apuração de mais um tributo a ser recolhido, e sim uma análise que tem impactos significativos no planejamento dos negócios das empresas, em sua gestão de preços de vendas, nas suas negociações de compras e em muitos casos na verificação de viabilidade de muitos negócios, expostos a custos (tributários) não estimados no momento da avaliação inicial dos negócios.

A não observância das regras descritas na legislação citada tem ensejado diversas autuações e ônus tributários significativos a empresas dos mais diversos setores de atividade no Brasil.

Com a ampliação das obrigações acessórias eletrônicas no Brasil nos últimos anos, cada vez mais as empresas estão expostas a ser fiscalizadas e autuadas, um cenário que era pouco provável, particularmente a empresas de médio e pequeno porte até a alguns anos atrás.



### Como escolher o método e documentar suas operações com o Exterior

Dentre as muitas opções de cálculo disponíveis e descritas acima, a escolha da mais adequada, com menor custo e maior benefício, deve ser tomada após um adequado estudo sobre as operações, margens esperadas e aplicadas, tributos incidentes, volumes operados, disponibilidade de documentação para comprovação e demais aspectos que tenham impacto no valor final apurado.

### A MAP



A MAP Auditores possui ampla experiência neste segmento para auxiliar as empresas no processo de escolha do método, aplicação adequada dos cálculos, preparação da documentação base para entrega às autoridades tributárias, de forma independente e aderente à legislação vigente.

Esta experiência está apoiada nas mais diversas e atuais ferramentas eletrônicas, visando tratar os dados de forma eficiente e completa, reduzindo prazos e ampliando sua capacidade de análise das informações.

---

#### São Paulo - Matriz

Av. Paulista, 2073 - Conjunto Nacional5 – Horsa I – cj. 2115  
Tel.: (11) 3541-3545 / Tel.+Fax: (11) 3288-9191  
Celular: (11) 9 9963-7205  
[map@mapaudit.com.br](mailto:map@mapaudit.com.br)

#### Rio de Janeiro - Filial

Avenida Nilo Peçanha, 50 – Ed. Rodolpho de Paoli – sala 2004  
Tel.: (21) 3559-2013 / Tel.+Fax: (21) 3559-2013  
Celular: (21) 97409-6504