

ARIANE COSTA GUIMARÃES

**ALTERAÇÕES NA LEGISLAÇÃO DE PREÇOS DE
TRANSFERÊNCIA: ANÁLISE À LUZ DO *WELFARE STATE***

Dissertação de Mestrado apresentada como
requisito parcial para obtenção do título de
Mestre em Direito e Políticas Públicas do
UniCEUB

Orientador: Prof. Dr. Frederico Augusto
Barbosa da Silva

BRASÍLIA

2011

Dedico esse trabalho ao meu filho, Aaron Guimarães Loyola, meu combustível.

AGRADECIMENTOS

Diversas pessoas fizeram parte deste trabalho, seja direta ou indiretamente, e é a elas a quem eu agradeço a oportunidade de ter iniciado, desenvolvido e concluído o Programa de Mestrado em Direito e Políticas Públicas em 2011, no meu querido UniCEUB.

Com participação direta do tema escolhido, agradeço ao Professor Frederico Augusto Barbosa da Silva, orientador que, sempre gentil e preocupado, envidou todos os esforços para que eu pudesse me dirigir à banca de dissertação confiante e digna de receber auxílios para enriquecimento das reflexões trazidas.

Do mesmo modo, agradeço ao Roberto Freitas Filho, professor e amigo com quem sempre dividi angústias acadêmicas desde o ingresso no Mestrado, e com quem compartilhei grande parte de minhas dúvidas acerca do tema a ser abordado, bem como da linha de pesquisa a ser seguida. Diferente não é o agradecimento a sua namorada, Thalita Lima, amiga com quem também pude me confidenciar em campos não apenas acadêmicos.

Meus agradecimentos são direcionados, do mesmo modo, a todo o corpo docente do Programa de Mestrado, o que faço na pessoa do Coordenador, Professor Marcelo Varella, a quem devo aprendizado sobre bastidores acadêmicos e aprofundamento nos critérios formais aos quais um professor universitário deve se submeter.

Igualmente, devo agradecimentos ao Professor José Levi do Amaral Jr., que muito me auxiliou com a indicação de trabalhos, obras e direcionamentos no campo do Direito Constitucional, meu primeiro tema de pesquisa, o qual restou superado após reflexões sobre o assunto “preços de transferência”.

Também merecem recordação neste trabalho os membros do grupo da Câmara Americana de Comércio, especialmente, Roberto Pasqualin, Tania Falbo, Giovanna Araújo, Pedro Medeiro Santos, Alexandre Borges, Luiz Felipe Centeno Ferraz, Marcelo Vieira, Fernando Matos, Gustavo Amaral, Pablo Cesário e Elidie Bifano, profissionais com quem pude discutir as propostas de alteração do regime jurídico dos preços de transferência no ano de 2010, oportunidade fundamental para o enquadramento da pesquisa ora exposta.

Agradeço, de igual modo, ao escritório ao qual sou vinculada, Mattos Filho Advogados, especialmente aos sócios da área tributária, o que faço na pessoa de meu chefe Marcos Joaquim Gonçalves Alves, pelo apoio institucional ao meu ingresso no Programa de Mestrado, bem como aos advogados e estagiários com quem trabalho, o que faço nas pessoas

de Juliana Cavalcanti de Mello, Leandro Bettini, Liliane Mendes e Vivian Gomes Ishii, pela compreensão nos momentos mais difíceis desde o ingresso no Programa de Mestrado em 2008.

Merecem agradecimentos, do mesmo modo, os amigos que fiz no Programa de Mestrado e com quem dividi momentos de dificuldade, tanto relativos à conciliação do tempo, como às tarefas a serem desempenhadas, fazendo-o na pessoa de Kayo Miranda. Do mesmo modo, agradeço aos amigos de sempre, que, com paciência e dedicação, me apoiaram na continuidade dos estudos.

Igualmente, agradeço minha mãe, minha avó, meu filho Aaron, meu padrasto, minhas irmãs, meu pai, pelo amor, pela confiança no trabalho e pela fé inesgotável de que todos os empecilhos seriam superados.

Ao meu, antes de tudo, sempre amigo, Saul Tourinho Leal, pelas leituras e revisões que fez do material, além da crença de que eu alcançaria a reta final, com louvor.

A Deus, por me permitir família, trabalho, amizade, amor, estudos e saúde.

“Para termos novo conhecimento, precisamos adquirir um mundo inteiro de novas questões.”

Susanne K.Langer

RESUMO

GUIMARÃES, Ariane Costa. 2011. **Como decidir sobre mudanças no regime jurídico dos preços de transferência?** Dissertação (Mestrado em Direito e Políticas Públicas). Programa de Mestrado e Doutorado, Centro Universitário de Brasília, Brasília, 2011.

Dissertação que investiga qual seria o regime jurídico de preços de transferência mais apropriado, diante das sugestões de alteração propostas pela Câmara Americana de Comércio e dos debates realizados com membros da Receita Federal. A suposição inicialmente detectada é a de que há marco teórico e normativo, em termos de sistema tributário, que pudesse fornecer soluções para que seja tomada a “melhor” decisão sobre as mudanças na respectiva legislação. A abordagem proposta justifica-se em razão de ser importante o avanço no estudo de proposições de alteração de normas para que sejam trazidos elementos de ordem ideológica dos atores envolvidos, bem como aspectos empíricos, de modo a viabilizar a concatenação de tais concepções e demonstrar a decisão mais adequada para o Brasil. Os objetivos da pesquisa consistem em demonstrar, inicialmente os seguintes pressupostos: o surgimento das multinacionais decorre da competição inter-estatal para serem atraentes aos olhos dos grupos empresariais; o Estado, por outro lado, deve recuperar poder em face dos grupos econômicos; o Estado brasileiro, de bem-estar social, deve utilizar o sistema jurídico tributário como ferramenta para alcançar ideal social distributivo e de gasto social; a alteração do regime dos preços de transferência deve ser guiada pela garantia da liberdade e da necessidade de um mercado que afasta controles arbitrários do Estado. Após, serão analisados os debates realizados entre membros do setor privado, representado pela Câmara Americana de Comércio, e do setor público, representado pela Receita Federal do Brasil. Por fim, são feitas considerações sobre os caminhos mais apropriados que deveriam ser observados para a alteração no regime jurídico dos preços de transferência, considerando os pressupostos apresentados. Tais considerações, contudo, não refletem a conformação ao conceito de sistema tributário apresentado como ferramenta da concretização do Estado de bem-estar, na medida em que a estrutura burocrática brasileira não possui os elementos pertinentes. Entre eles, cite-se a ausência de um diagnóstico completo que reflita como o problema da evasão de divisas afeta verdadeiramente a realidade brasileira. Do mesmo modo, não há consenso entre os atores público e privado quanto ao desenho normativo que melhor atenderia ao controle dos preços de transferência.

Palavras-chaves: preços de transferência; *welfare state*; liberdade; sistema tributário.

How to decide on changes in the legal system of transfer pricing?

Dissertation which investigates what would be the most appropriate legal regime for pricing transfer given the suggested changes proposed by the American Chamber of Commerce and discussions with members of the Internal Revenue Service. The initial assumption is that there are theoretical and normative standards, in terms of tax system that could provide solutions to making the "best" decision about changes in the respective legislation. The approach is justified due to be important advances in the study of proposals to change the rules to aggregate ideological elements of the actors involved, as well as empirical aspects, in order to allow the concatenation of these concepts and demonstrate most appropriate decision for Brazil. The research objectives are to establish, initially, the following assumptions: the emergence of multinational competition comes from the inter-State competition to be attractive to business groups, the State, on the other hand, must regain power in the face of economic groups; the Brazilian State of social welfare, should use the legal system of taxation as a tool to achieve social ideal of distributive spending; changing the system of pricing transfer should be guided by the guarantee of freedom and the need for the market to remove arbitrary control by the State. After this there is an analysis about the debates among members of the private sector, represented by the American Chamber of Commerce, and the public sector, represented by the Internal Revenue Service of Brazil. Finally, this work discuss the most appropriate pathways that should be observed for the change in the legal system of pricing transfer, considering the assumptions made. Such considerations, however, do not reflect the conformation of the concept of the tax system introduced as a tool for achieving the welfare state since the Brazilian bureaucratic structure does not have the appropriate elements for such. Among them, we may point the absence of a complete diagnosis that reflects how the problem of tax evasion affects the Brazilian system. Similarly, there is no consensus among public and private actors on the design that would best serve the regulatory control of transfer pricing.

LISTA DE ABREVIATURAS

- Câmara Americana de Comércio – AMCHAM
- Departamento de Operações de Comércio Exterior – DECEX
- *General Agreement on Tariffs and Trade* – GATT
- Instituto de Pesquisa Econômica Aplicada – IPEA
- Método dos Preços Independentes Comparados – PIC
- Método do Preço de Revenda Menos Lucro – PRL Revenda
- Método do Preço de Revenda menos Lucro – PRL Produção
- Método do Custo de Produção Mais Lucro – CPL
- Método do Preço de Venda nas Exportações – PVEx
- Método do Preço de Venda Por Atacado no País de Destino Diminuído do Lucro – PVA
- Método do Preço de Venda a Varejo no País de Destino, Diminuído do Lucro – PVV
- Método do Custo de Aquisição ou de Produção Mais Tributos e Lucro – CAP
- Organização para Cooperação e Desenvolvimento Econômico – OCDE
- Organização das Nações Unidas – ONU

SUMÁRIO

INTRODUÇÃOErro! Indicador não definido.

1 OS PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA: ANÁLISE DO CONTEXTO EM QUE SE DESENVOLVERAM COMO PRÁTICA CONTÁBIL...Erro! Indicador não definido.

1.1 A concentração de poder das multinacionais e a reação do Estado para a implantação de políticas nacionais.....**Erro! Indicador não definido.**

1.2 As conseqüências da utilização desregulada dos preços de transferência e a justificação de seu controle por meio do direito**Erro! Indicador não definido.**

2 O SISTEMA TRIBUTÁRIO COMO FERRAMENTA PARA CONCRETIZAÇÃO DO WELFARE STATEErro! Indicador não definido.

2.1 O Estado de bem-estar social.....**Erro! Indicador não definido.**

2.2 A crise do bem-estar social e as necessárias ponderações sobre a liberdade ..**Erro! Indicador não definido.**

2.3 O sistema tributário no Estado de bem-estar social**Erro! Indicador não definido.**

2.4 Diagnóstico do “Estado de bem-estar social” e do “sistema tributário” no Brasil**Erro! Indicador não definido.**

3 O REGIME JURÍDICO DOS PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA E OS DEBATES PARA SUA ALTERAÇÃOErro! Indicador não definido.

3.1 Os parâmetros normativos do controle dos preços de transferência**Erro! Indicador não definido.**

3.2 O movimento da Câmara Americana de Comércio para a alteração da legislação dos preços de transferência**Erro! Indicador não definido.**

3.3 Os argumento do setor empresarial para a alteração do regime jurídico dos preços de transferência.....**Erro! Indicador não definido.**

3.3.1 A utilização do PVL (preço de venda menos lucro) em substituição ao PRL (preço de revenda menos lucro) e a previsão de duas margens distintas..... **Erro! Indicador não definido.**

3.3.2 Flexibilização das exigências para a solicitação de alteração de margem, por parte do contribuinte, e da utilização dos métodos PIC (preços independentes comparados) PVex (preço de venda à exportação) **Erro! Indicador não definido.**

3.3.3 Possibilidade de utilização do safe harbour para as importações.... **Erro! Indicador não definido.**

3.3.4 A possibilidade de que a escolha do método apropriado do cálculo dos preços de transferência seja realizada até a apresentação da defesa em processo de fiscalização **Erro! Indicador não definido.**

3.3.5 Inclusão da possibilidade de ajustes por fornecedor como método para apuração do preço parâmetro **Erro! Indicador não definido.**

3.4 Os argumento do setor público para a alteração do regime jurídico dos preços de transferência.....**Erro! Indicador não definido.**

3.4.1 A utilização do PVL (preço de venda menos lucro) em substituição ao PRL (preço de revenda menos lucro) e a previsão de duas margens distintas..... **Erro! Indicador não definido.**

3.4.2 Flexibilização das exigências para a solicitação de alteração de margem, por parte do contribuinte, e da utilização dos métodos PIC (preços independentes comparados) PVex (preço de venda à exportação) **Erro! Indicador não definido.**

3.4.3 Possibilidade de utilização do safe harbor para as importações**Erro! Indicador não definido.**

3.4.4 A possibilidade de que a escolha do método apropriado do cálculo dos preços de transferência seja realizada até a apresentação da defesa em processo de fiscalização **Erro! Indicador não definido.**

3.4.5 Inclusão da possibilidade de ajustes por fornecedor como método para apuração do preço parâmetro **Erro! Indicador não definido.**

3.5 Balanço dos debates realizados entre a AMCHAM e a Receita Federal **Erro! Indicador não definido.**

**4 ALTERAR O REGIME JURÍDICO DOS PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA?
ANÁLISE À LUZ DA CONCEPÇÃO DE SISTEMA TRIBUTÁRIO COMO MEIO DE
CONCRETIZAÇÃO DO ESTADO DE BEM-ESTAR SOCIAL.** Erro! Indicador não definido.

CONSIDERAÇÕES FINAIS.....Erro! Indicador não definido.

REFERÊNCIASErro! Indicador não definido.