

Sumário

- I **Introdução, 9**
- II **Conceito de pessoa vinculada, 14**
- III **Importação, 20**
 - 1 Considerações iniciais, 20
 - 2 Dedutibilidade de custos e despesas na importação de bens, serviços e direitos. Métodos de comparação de preços, 21
 - 3 Método dos Preços Independentes Comparados (PIC), 21
 - 4 Método do Preço de Revenda Menos Lucro (PRL), 27
 - 5 Método do Custo de Produção Mais Lucro (CPL), 30
 - 6 Outras regras aplicáveis à apuração dos custos nas importações, 32
- IV **Exportação, 35**
 - 1 Método do Preço de Venda nas Exportações (PVEx), 37
 - 1.1 Ajustes permitidos nos preços de bens, serviços e direitos idênticos, 38
 - 1.2 Ajustes permitidos nos preços de bens, serviços e direitos *similares*, 40

- 2 Método do Preço de Venda por Atacado no País de Destino, diminuído do Lucro (PVA), 41
 - 3 Método do Preço de Venda a Varejo no País de Destino, Diminuído do Lucro (PVV), 42
 - 4 Método do Custo de Aquisição ou de Produção mais Tributos e Lucro (CAP), 43
 - 5 Disposições comuns aos métodos PVEx, PVA, PVV e CAP, 44
 - 6 Conquista de novos mercados, 46
- V **Conceito de similaridade, 48**
- VI **Comprovação dos preços médios, 49**
- VII **Os juros praticados em operações internacionais e sua sujeição às normas do *transfer pricing*, 51**
- VIII **Dispensa de comprovação, 54**
- IX **Margem de divergência, 56**
- X **Países com tributação favorecida, 57**
- XI **Operações atípicas, 59**
- XII **Alteração de percentuais, 60**
- XIII **Procedimentos de fiscalização, 62**
- XIV **Período de fiscalização e aplicação do preço de transferência, 63**
- XV **Consultas sobre preço de transferência, 64**
- XVI **Valores de *royalties* e de serviços de assistência técnica, 65**
- XVII **Diferenças entre as regras do preço de transferência dispostas no Brasil, na OCDE e nos Estados Unidos, 66**

XVIII Quadro comparativo dos métodos adotados pelo Brasil, OCDE e Estados Unidos, 68

XIX Textos dos artigos da Lei nº 9.430/96 sobre *transfer pricing*, da Portaria MF nº 95/97 e da Instrução Normativa SRF nº 38/97, 70

- Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996, 70
- Portaria MF nº 95, de 30 de abril de 1997, 78
- Instrução Normativa SRF nº 38, de 30 de abril de 1997, 80