

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO	IX
LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS	XI
INTRODUÇÃO	XV
 CAPÍTULO 1 – PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA	 1
1.1 CARACTERÍSTICAS GERAIS	3
1.2 CONCEITO	5
1.3 O PRINCÍPIO <i>ARM'S LENGTH</i>	7
1.4 CONCLUSÃO	8
 CAPÍTULO 2 – CONCEITO DE PESSOA VINCULADA...	 9
2.1 MATRIZ, FILIAL E SUCURSAL	12
2.2 LAÇOS SOCIETÁRIOS OU ADMINISTRATIVOS	14
2.3 RELAÇÕES DE EXCLUSIVIDADE	16
2.4 CONSÓRCIO	17
2.5 VÍNCULO OBJETIVO	17
2.6 CONCLUSÃO	20
 CAPÍTULO 3 – CONSÓRCIO E PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA	 21
3.1 AS <i>JOINT VENTURES</i> NA INDÚSTRIA DO PETRÓLEO	24
3.2 TRIBUTAÇÃO INTERNACIONAL, CONSÓRCIO E PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA	26
3.3 CONCLUSÃO	28

CAPÍTULO 4 – FATORES DE COMPARABILIDADE 31

4.1	BENS OU SERVIÇOS TRANSACIONADOS	34
4.1.1	O Preço do Petróleo no Mercado Internacional	34
4.1.2	O Preço nas Atividades <i>Upstream</i>	38
4.1.3	O Preço dos Serviços	39
4.2	FUNÇÕES EXERCIDAS PELAS PARTES	40
4.3	AS CLÁUSULAS CONTRATUAIS	42
4.4	ENQUADRAMENTO ECONÔMICO DAS PARTES	43
4.5	AS RESPECTIVAS ESTRATÉGIAS NEGOCIAIS	44
4.6	CONCLUSÃO	45

CAPÍTULO 5 – OS MÉTODOS DE PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA 47

5.1	NOÇÕES GERAIS	49
5.2	APLICAÇÕES DO MÉTODO	50
5.3	MÉTODOS PIC E PVEX	51
5.3.1	Método dos Preços Independentes Comparados (PIC)	52
5.3.2	Método do Preço de Venda nas Exportações (PVEx)	53
5.4	MÉTODOS PVL, PVA E PVV	53
5.4.1	Método do Preço de Venda menos Lucro (PVL)	56
5.4.2	Método do Preço de Venda por Atacado no País de Destino, Diminuído do Lucro (PVA) e Método do Preço de Venda a Varejo no País de Destino, Diminuído do Lucro (PVV)	57
5.5	MÉTODOS CPL E CAP	57
5.5.1	Método do Custo de Produção mais Lucro (CPL)	58
5.5.2	Método do Custo de Aquisição ou de Produção mais Tributos e Lucro (CAP)	59
5.6	MARGENS DE DIVERGÊNCIA (REGRAS DE <i>SAFE HARBOUR</i>)	60
5.7	CONCLUSÃO	61

CAPÍTULO 6 – MÉTODOS “MAIS APROPRIADOS” PARA A INDÚSTRIA DO PETRÓLEO 63

6.1	IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE PETRÓLEO E DERIVADOS	65
6.2	PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	66

6.3	AFRETAMENTO DE EMBARCAÇÕES	67
6.3.1	O REPETRO	67
6.3.2	AFRETAMENTO DE EMBARCAÇÕES E AS CCDT'S	70
6.4	IMPORTAÇÃO OU EXPORTAÇÃO DEFINITIVA DE PLATAFORMA	71
6.5	CONCLUSÃO	72
 CAPÍTULO 7 – ESTABELECIMENTO PERMANENTE E		
	AS ESTRUTURAS <i>ONSHORE</i> E <i>OFFSHORE</i>.....	73
7.1	ESTRUTURAS <i>ONSHORE</i> E <i>OFFSHORE</i>	75
7.2	CONCEITO DE ESTABELECIMENTO PERMANENTE	76
7.3	A CONVENÇÃO MODELO DA OCDE	77
7.4	O BRASIL E AS CONVENÇÕES CONTRA A DUPLA TRIBUTAÇÃO	84
7.5	O DIREITO TRIBUTÁRIO INTERNO	84
7.6	O ESTABELECIMENTO PERMANENTE NA INDÚSTRIA DO PETRÓLEO	86
7.7	CONCLUSÃO	87
 CAPÍTULO 8 – <i>COST SHARING AGREEMENT</i> (CSA)		
	NA INDÚSTRIA DO PETRÓLEO	89
8.1	CONCLUSÃO	94
CONCLUSÃO		95
REFERÊNCIAS		105