

移転価格税制の計算法： そのリスク緩和

法律第9430/96号 – 第12.715/2012号

ブラジル連邦国税庁施行細目通達第1312/2012号



目次

- ✓ 適用可能な算定方法
- ✓ 算定方法に関して政府が何を分析するか
- ✓ 特定の算定方法と運用
- ✓ 算定方法以外のこと



適用可能な算定方法

算定方法を復習してみましょう。

輸出

輸入

PVEX
独立価格批准法

PIC
独立価格批准法

比較

PECEX
輸出相場に基づく算定

PCI
輸入相場に基づく算定

相場

利子

利子

先付け

CAP
原価基準法

CPL
原価基準法

原価

PVA e PVV
再販売価格基準法

PRL
再販売価格基準法

再販売価格

輸入 特徴および留意点

PRL

自己情報

生産指示書とコスト
情報が「正しく整理
されている」こと

PIC

簡便性

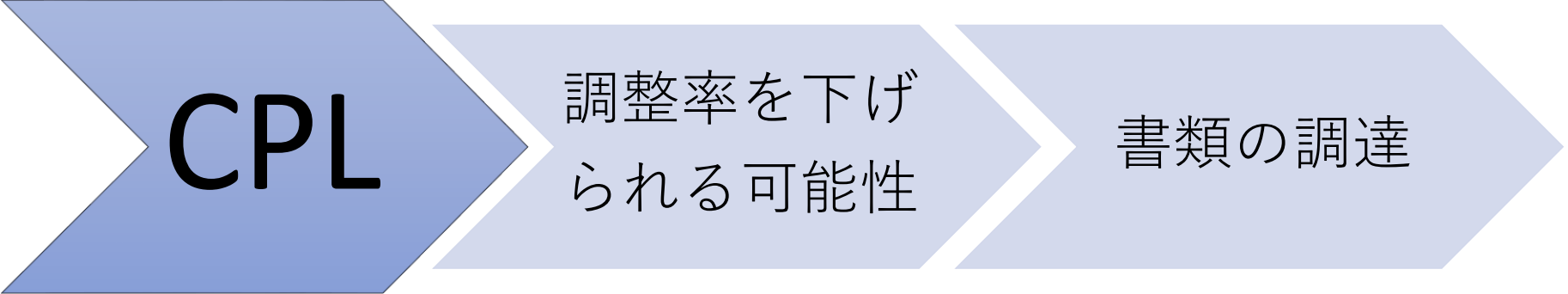
翻訳してブラジ
ル公文書化がで
きる

PIC

書類の出所に関
して柔軟性があ
る

同一年度中の
関連者間取引
合計額の最低5%

輸入 特徴および留意点



CPL

調整率を下げ
られる可能性

書類の調達

EXPORTAÇÃO Características x Ponto de Atenção

セーフ
ハーバー

ボリュームか
収益性か

固定マージン

国内市場
Dispensa
Mercado
Interno

輸出価格が国内
市場価格の90%
未満の場合

同一あるいは
類似商品

CAP

自己情報

固定マージン

算定方法に関して政府が 何を分析するか

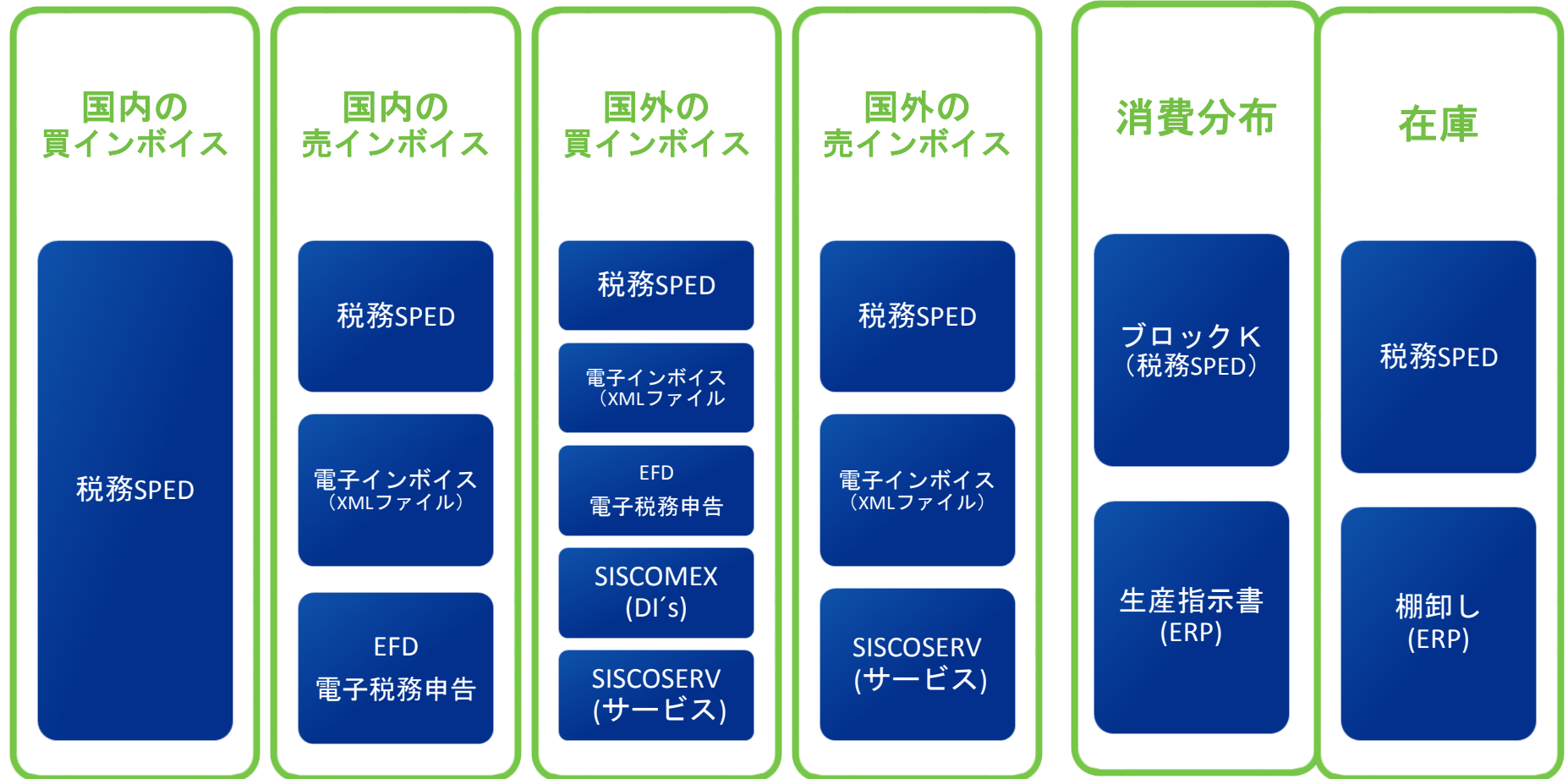
移転価格算定に必要な情報

情報源

移転価格算定に必要な情報

		必要な情報							
算定方法		SAÍDAS ME	SAÍDAS MI	CUSTO DO PRODUTO	PREÇO DE REFERENCIA	DOCS EXTERNOS	CONTRATO FINANCEIRO	DOCS EXTERNOS	CONTRATO FINANCEIRO
輸入	PRL Lei 12.730/2012	PVEx							
	PIC	CAP							
	CPL	PVA							
	PCI	PVV							
	JUROS	ARBITRAMENTO MI							
		PECEX							
		JUROS							

Origem das Informações



情報源

製品原価

CPV/CMV
(ERP)

参考価格

相場

プレミアム

研究所

調整予測

金融契約

内部統制

SISBACEN

サービス

SISCOSERV

外部書類

インボイス
(PIC, PVA, PVV)

原価組成
(CPL)

サービス



特定の算定方法と運用

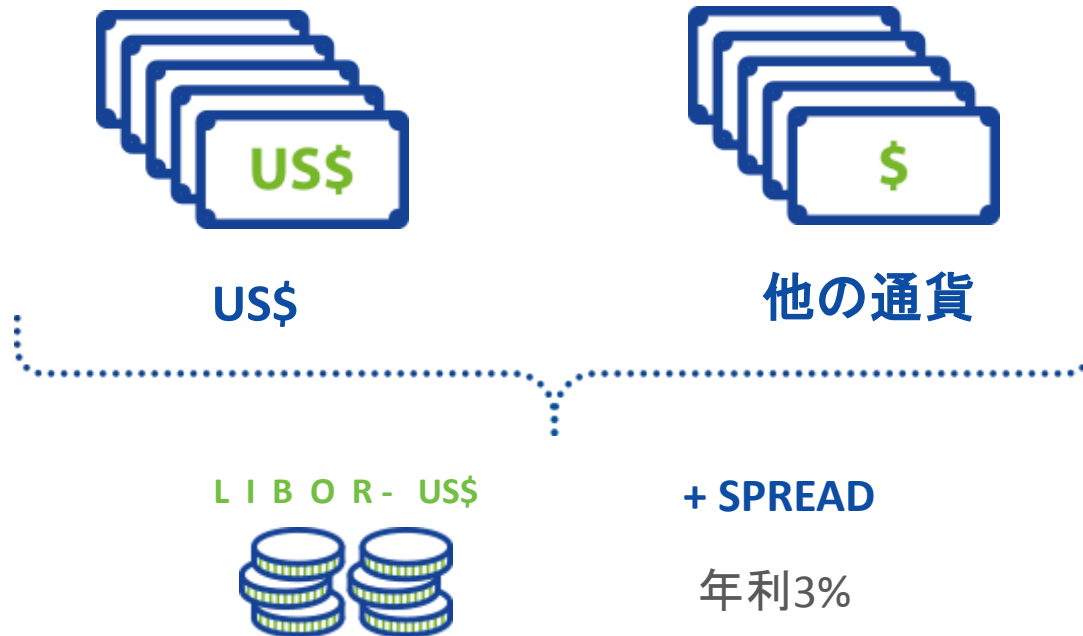
利子

コモディティー

サービス、Back-toBack、資産

利子⇒2013年以前の契約に関するルール

金利



利子⇒2013年以降の契約に関するルール

金利



US\$



R\$



他の通貨

プリフィックス金利⇒ソブリン債券 (Global Bonds)

ポストフィックス金利

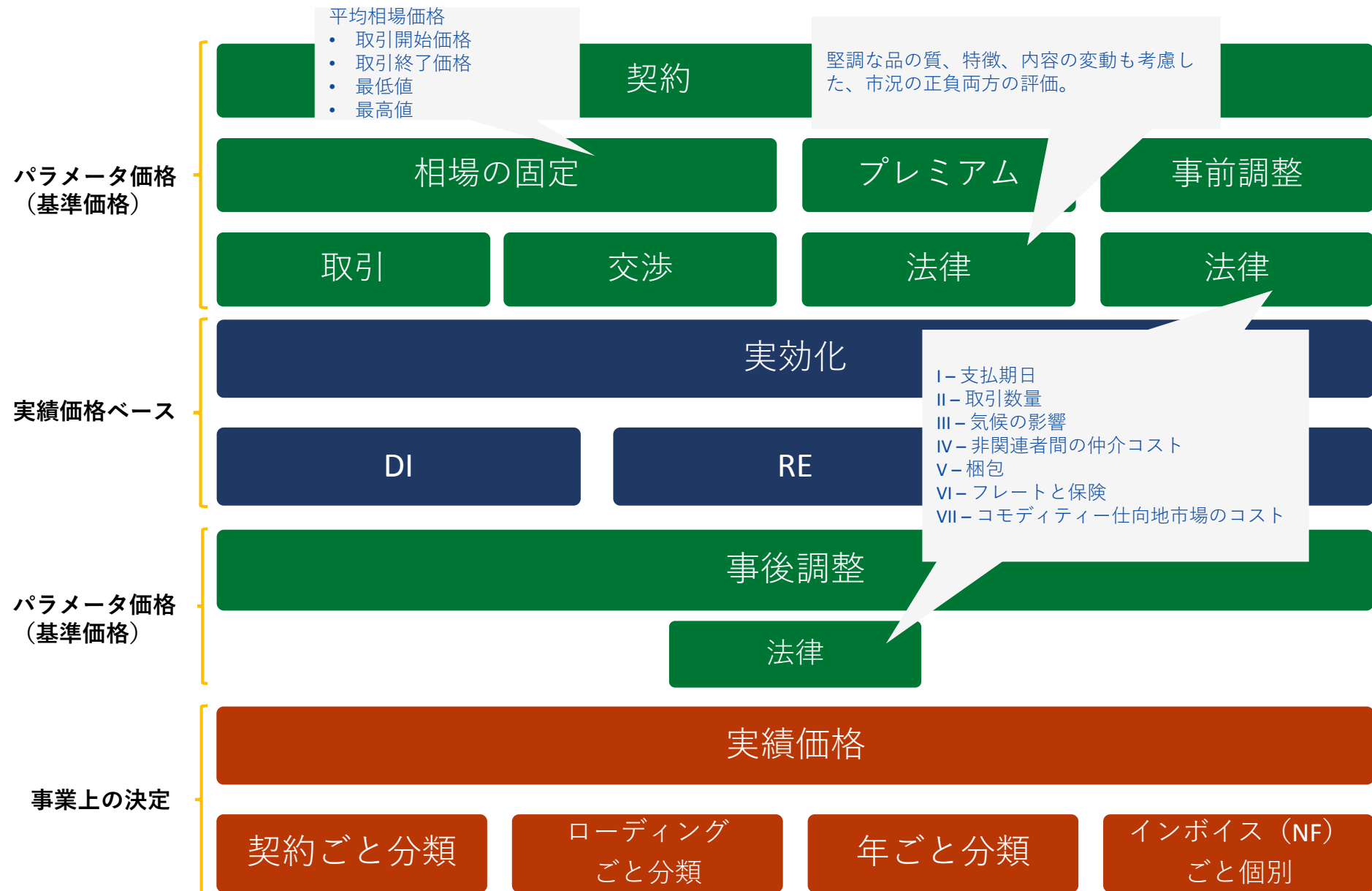


+ SPREAD



資産	借入金
年利2,5%	年利3,5%

コモディティー



サービス⇒Back-to-Backー不動産

輸出

輸入

PVEX

PIC

比較

CAP

CPL

原価

PVAとPVV

PRL

再販売価格



算定は合っているのに、
調整額が非常に高くなる。。。。

どうすれば良いか？

PRLの算定方法－パターン1

在庫原価

輸入価格 (FOB)	37,00
フレートと保険	2,00
II (輸入税)	7,00
国内輸送費用	1,50
国内製造費用	2,50
原価合計	50,00

原価に占める
輸入原価割合
(%)

$$37,00 \div 50,00 = 74\%$$

原価合計に対する
製品原価の割合。

正味
再販売価格

57,00

原価
+
利益

調整正味
再販売価格

$$57,00 * 74\% = 42,18$$

製品原価率
に比例する
再販売価格

パラメータ
(基準) 価格

$$42,18 - 20\% = 33,74$$

PRL法による利益
20% (30% ou 40%)

移転価格
調整額

$$37,00 - 33,74 = 3,26$$

実績価格 > 基準価格
= 調整

PRLの算定方法－パターン1

在庫原価

輸入価格 (FOB)	37,00
フレートと保険	2,00
II	7,00
国内輸送費用	1,50
国内製造費用	2,50
原価合計	43,00

原価に占める
輸入原価割合
(%)

$$37,00 \div 43,00 = 86\%$$

原価合計に対する
製品原価の割合。

正味
再販売価格

57,00

原価
+
利益

調整正味
再販売価格

$$57,00 * 86\% = 49,02$$

製品原価率
に比例する
再販売価格

パラメータ
(基準) 価格

$$49,02 - 20\% = 39,22$$

PRL法による利益
20% (30% ou 40%)

移転価格
調整額

$$37,00 - 39,22 = -2,22$$

実績価格 > 基準価格
= 調整



算定方法以外のこと

現状は。。。。

輸入

- レアル通貨価値低下
- 価格表を外貨建てで前決め
- オペレーションコスト高
- 関連者との交渉の難しさ
- 世界的な移転価格による締め付け (BEPS vs OECD)
- 購買価格への介入余地が少ない

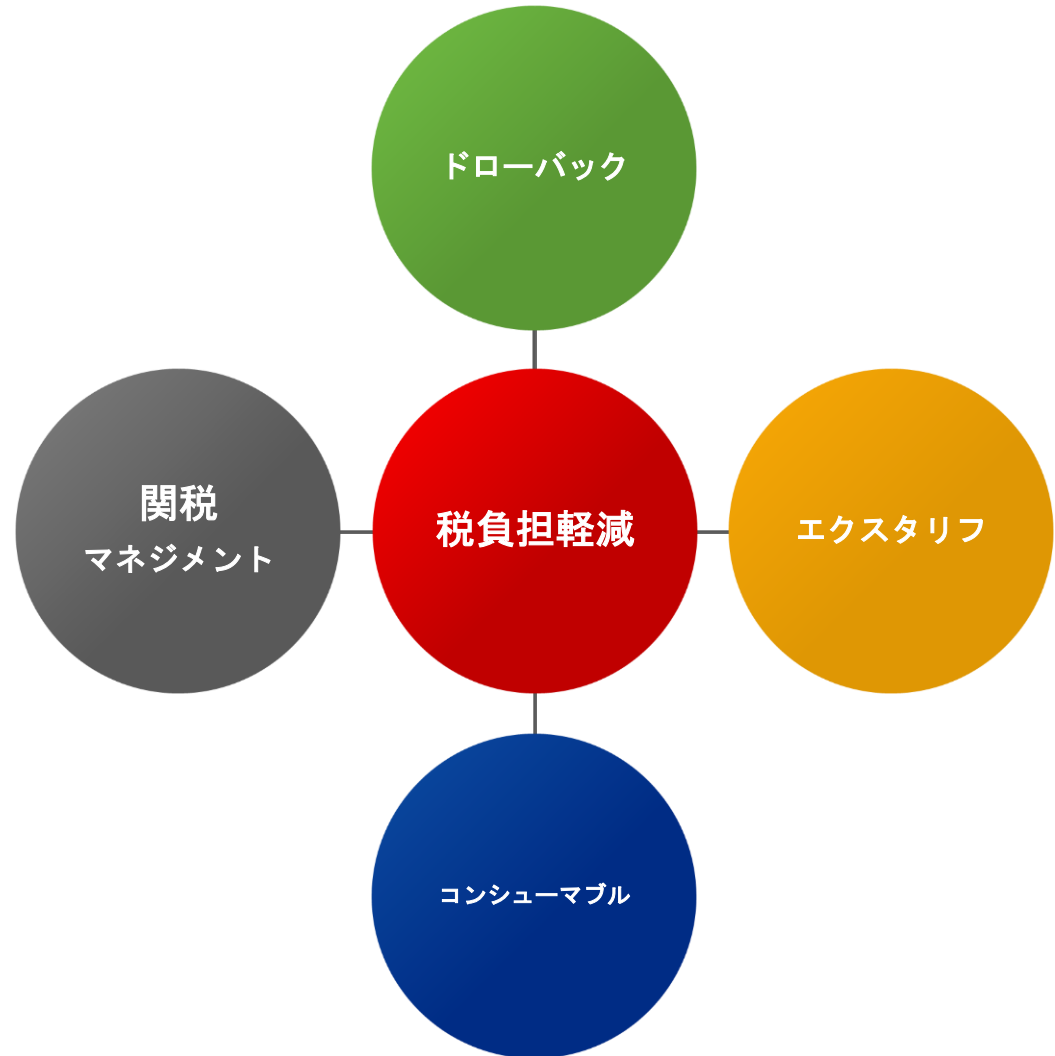


販売

- レアル建て契約
- 不景気
- 過当競争
- 値上げ局面ではない
- 世界的な移転価格による締め付け (BEPS vs OECD)
- 販売価格への介入余地が少ない

CUSTO

在庫原価をどう下げる？





Obrigado!

glauco.camargo@becomex.com.br

www.becomex.com.br

Joinville | São Paulo | Porto Alegre | Rio de Janeiro | Brasília