

Cálculo do TP: Mitigação de Risco

Lei 9430/96 - 12.715/2012

Instrução Normativa RFB: 1312/2012



Agenda

- ✓ Métodos Disponíveis
- ✓ Apuração com a Visão do Governo
- ✓ Métodos e Operações Específicas
- ✓ Além dos Métodos



Métodos disponíveis

Recapitulando o que temos...

<i>Exportação</i>	<i>Importação</i>	
PVEX	PIC	<i>Comparativo</i>
PECEX	PCI	<i>Bolsa</i>
JUROS	JUROS	<i>Pré definido</i>
CAP	CPL	<i>Base custo</i>
PVA e PVV	PRL	<i>Revenda</i>

IMPORTAÇÃO Características x Ponto de Atenção

PRL

Informações
Próprias

Informações de
Ordens de
Produção e Custo
“em ordem”

PIC

Simplicidade

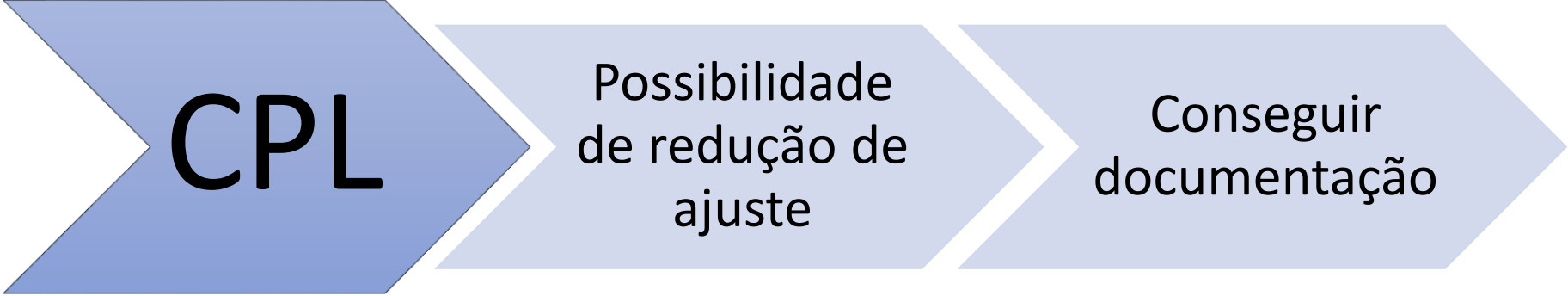
Possibilidade
Tradução e
Consularização

PIC

Flexibilidade
na origem dos
documentos

Materialidade
de 5%

IMPORTAÇÃO Características x Ponto de Atenção



CPL

Possibilidade
de redução de
ajuste

Conseguir
documentação

EXPORTAÇÃO Características x Ponto de Atenção

Safe
Harbour

Volumetria
ou
Rentabilidade

Margens
fixas

Dispensa
Mercado
Interno

Preço de
Exportação até
90% do Mercado
Interno

Venda do mesmo
produto ou
similar

CAP

Informações
Próprias

Margem fixa

Apuração com a Visão do Governo

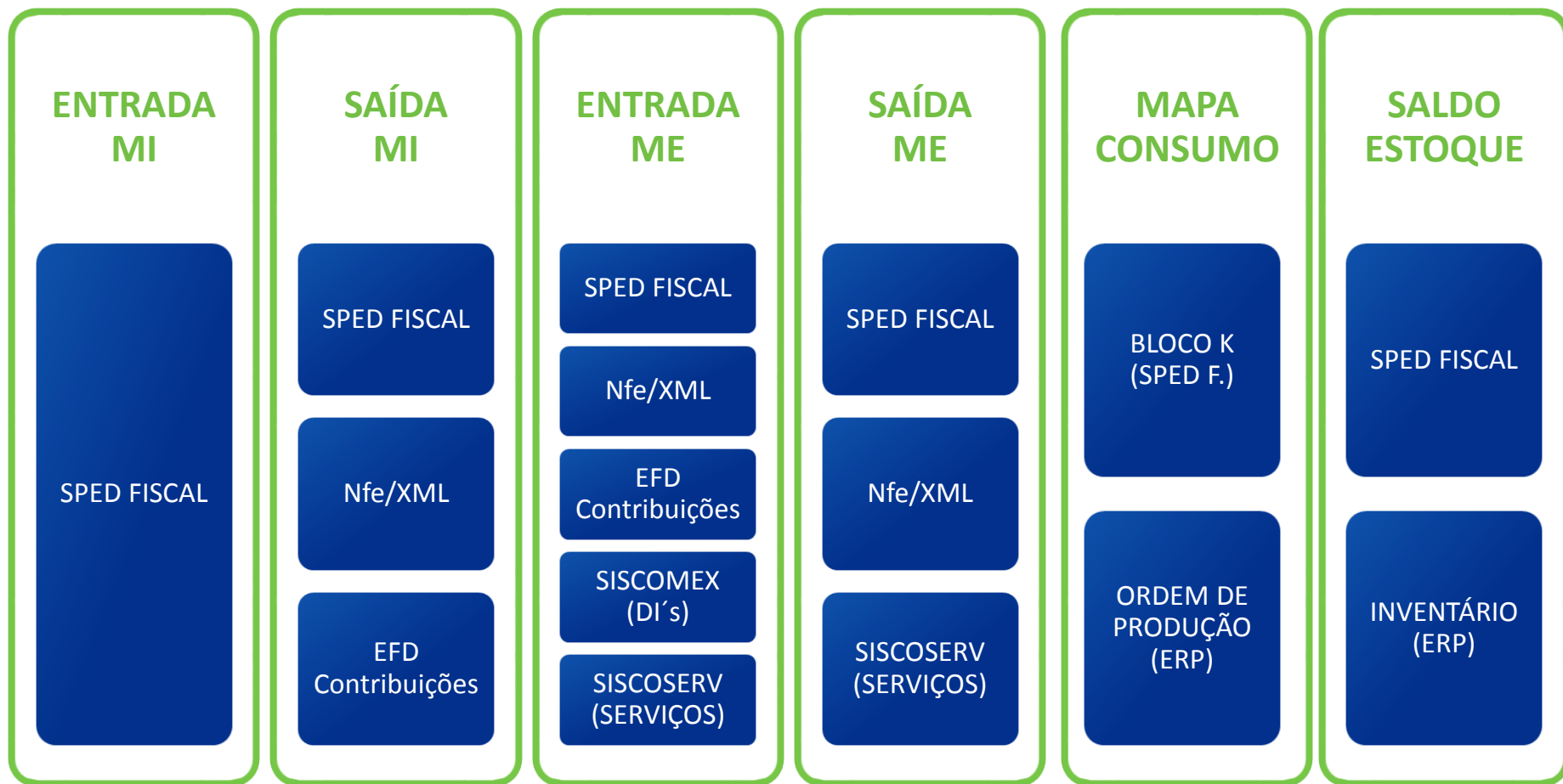
Informações Necessárias para o cálculo do TP

Origem das informações

Informações Necessárias para o cálculo do TP

		INFORMAÇÕES NECESSÁRIAS									
		MÉTODOS	SAÍDAS ME	SAÍDAS MI	CUSTO DO PRODUTO	PREÇO DE REFERENCIA	DOCS EXTERNOS	CONTRATO FINANCEIRO			
MÉTODOS		EXPORTAÇÃO	PVEx						DOCS EXTERNOS	CONTRATO FINANCEIRO	
IMPORTAÇÃO	PRL Lei 12.730/2012		CAP								
	PIC		PVA								
	CPL		PVV								
	PCI		ARBITRAMENTO MI								
	JUROS		PECEX								
			JUROS								

Origem das Informações



Origem das Informações

CUSTO PRODUTO

CPV/CMV
(ERP)

PREÇO DE REFERÊNCIA

BOLSA

PRÊMIO

INSTITUTO
PESQUISA

AJUSTES
PREVISTOS

CONTRATO FINANCEIRO

CONTROLES
INTERNOS

SISBACEN

SERVIÇOS

SISCOSERV

DOCUMENTOS EXTERNOS

INVOICES
(PIC, PVA e
PVV)

COMPOSIÇÃO
DE CUSTO (CPL)

SERVIÇOS



Métodos e Operações Específicas

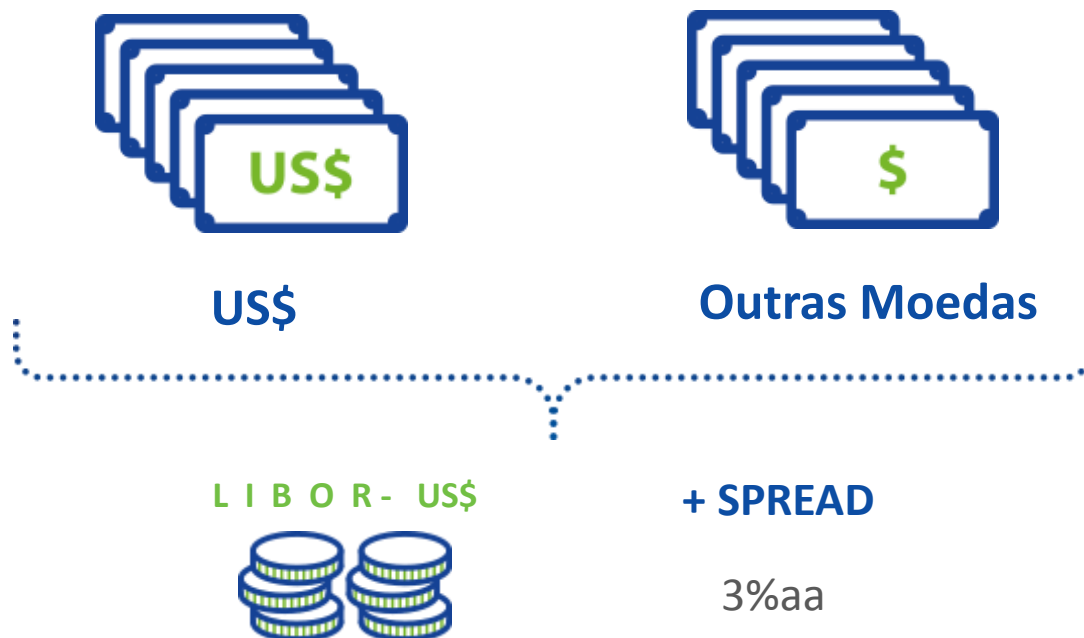
Juros

Commodities

Serviços, Back-to-Back, Ativo

Juros: Regra para Contratos Anteriores 2013

Taxa de Juros



Juros: Regra para Contratos A partir de 2013

Taxa de Juros



US\$



R\$



Outras Moedas

+

Taxa de Juros Pré-Fixada: Título Soberano (Global Bonds)

Taxa de Juros Pós-Fixada



+ SPREAD



ATIVO	PASSIVO
2,5%aa	3,5%aa

COMMODITIES



Serviços – Back-to-Back – Ativo Imobilizado

<i>Exportação</i>	<i>Importação</i>	
PVEX	PIC	<i>Comparativo</i>
CAP	CPL	<i>Base custo</i>
PVA e PVV	PRL	<i>Revenda</i>



Cálculo Correto... mas o
Ajuste Ficou Muito Alto!

O que fazer?

MEMÓRIA DE CÁLCULO PRL – V1

CUSTO ESTOQUE

VL FOB IMPORTAÇÃO	37,00
VL FRETE/SEGURO	2,00
II	7,00
DESP. LOGISTICA	1,50
DESP FABRICAÇÃO	2,50
CUSTO TOTAL	50,00

%
PARTICIPAÇÃO

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

Do custo total,
qual a participação
só do produto?

PREÇO DE
VENDA LIQ.

57,00

Custo
+
Margem

VL. VENDA
PROPORCIONAL

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

Valor da venda
proporcional
ao custo

PREÇO
PARÂMETRO

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

20% de margem
Legislação.
(30% ou 40%)

VALOR DO
AJUSTE

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

Praticado maior
que parâmetro =
AJUSTE

MEMÓRIA DE CÁLCULO PRL – V2

CUSTO ESTOQUE

VL FOB IMPORTAÇÃO	37,00
VL FRETE/SEGURO	2,00
II	7,00
DESP. LOGISTICA	1,50
DESP FABRICAÇÃO	2,50
CUSTO TOTAL	43,00

%
PARTICIPAÇÃO

$$37,00 \div 43,00$$

=
86%

Do custo total,
qual a participação
só do produto?

PREÇO DE
VENDA LIQ.

57,00

Custo
+
Margem

VL. VENDA
PROPORCIONAL

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

Valor da venda
proporcional
ao custo

PREÇO
PARÂMETRO

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

20% de margem
Legislação.
(30% ou 40%)

VALOR DO
AJUSTE

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

Praticado maior
que parâmetro =
AJUSTE



Além dos Métodos

CENÁRIO ATUAL...

IMPORTAÇÃO

- Real desvalorizado;
- Tabela de Preço pré-definida em moeda estrangeira;
- Custo operacional Alto;
- Difícil negociação com a vinculada;
- Aperto ao cerco do Transfer Pricing mundial (BEPSxOCDE)
- Pouca chance de interferir no preço de compra



CUSTO

VENDAS

- Contratos firmados com preço em Real.
- País em recessão;
- Concorrentes batendo a porta;
- Aumentar preço não é uma alternativa.
- Aperto ao cerco do Transfer Pricing mundial (BEPSxOCDE)
- Pouca chance de interferir no preço de venda.

COMO REDUZIR O CUSTO DE ESTOQUE?





Obrigado!

glauco.camargo@becomex.com.br

www.becomex.com.br

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