



**EY**

Building a better  
working world

**Procedimento Amigável no Brasil  
(IN 1.846/18): Atualizações  
Tributárias**

*Abril de 2019*

# Ação 14 do BEPS – Resolução de controvérsias



# Ação 14 do BEPS – Resolução de controvérsias

---

## ▶ Mutual Agreement Procedure - MAP

- ▶ Países acordam sobre padrões mínimos para a solução de controvérsias:
  - ▶ As obrigações dos tratados relacionados ao MAP sejam totalmente implementadas e que os casos de MAP sejam resolvidos em tempo hábil;
  - ▶ Processos administrativos domésticos não bloqueiem acesso ao MAP; e
  - ▶ Contribuintes que satisfaçam os requerimentos do parágrafo I do Artigo 25 possam ter acesso ao MAP.
- ▶ O tempo sugerido para conclusão de casos de MAP é de até 24 meses

# Ação 14 do BEPS – Resolução de controvérsias

---

## ▶ “Peer Review and Monitoring”

- ▶ Membros do FTA (“Forum on Tax Administration”) são revisados por seus pares, de modo a assegurar que os padrões mínimos tem sido aplicados:
  - ▶ Aplicação dos termos dos tratados;
  - ▶ Disponibilidade de acesso ao MAP;
  - ▶ Resolução de casos de MAP; e
  - ▶ Implementação de acordos via MAP.
- ▶ Brasil está no sétimo grupo de países a serem revisados
  - ▶ Primeiro estágio ocorreu em dezembro/2018.
  - ▶ Segundo estágio: dezembro/2019.

# MAP – Visão global



# MAP – Visão global

---

- ▶ O MAP se refere a uma ferramenta amplamente adotada em países desenvolvidos;
- ▶ Crescimento de 38,8% de novos casos entre 2016 e 2017.

# MAP – Visão global

---

► Casos de MAP iniciados em 2017:

<b>Jurisdição</b>	<b>Novos casos</b>	<b>Jurisdição</b>	<b>Novos casos</b>
Alemanha	582	Luxemburgo	250
Bélgica	502	Holanda	223
Reino Unido	344	Itália	206
França	336	Suíça	169
EUA	299	Índia	136

# MAP – Visão global

---

## ► Casos de MAP concluídos em 2017:

Jurisdição	Casos concluídos
Bélgica	537
Alemanha	522
Luxemburgo	347
EUA	293
França	291

- crescimento de 19% em relação a 2016;
- **84% dos casos foram resolvidos**, sendo:
  - 59% através de acordo que se evitou totalmente a bitributação;
  - 1% através de acordo que se evitou parcialmente a bitributação;
  - 19% resolvidos de forma unilateral; e
  - 5% outros.

# Brasil, BEPS e Procedimento Amigável



# Brasil, BEPS e Procedimento Amigável

---

- ▶ Brasil manifesta seu interesse em ingressar na OCDE
  - ▶ Necessidade de adequação das práticas tributárias e de preços de transferência
    - ▶ Atração de investimentos e novos negócios ao país
- ▶ Mesmo não sendo membro da OCDE, o Brasil começa a adotar algumas das ações sugeridas pelo projeto BEPS

# Brasil, BEPS e Procedimento Amigável

---

- ▶ Acordos firmados pelo Brasil para se evitar a dupla tributação:



África do Sul



Argentina



Áustria



Bélgica



Canadá



Chile



China



Coreia do Sul



Dinamarca



Equador



Eslováquia



Espanha



Filipinas



Finlândia



França



Hungria



Índia



Israel



Itália



Japão

# Brasil, BEPS e Procedimento Amigável

---

- ▶ Acordos firmados pelo Brasil para se evitar a dupla tributação:



Luxemburgo



México



Noruega



Países  
Baixos



Peru



Portugal



República  
Tcheca



Rússia



Suécia



Trinidad e  
Tobago



Turquia



Ucrânia



Venezuela

# Brasil, BEPS e Procedimento Amigável

---

- ▶ Publicada em 29 de novembro de 2018, a Instrução Normativa 1.846/18 passa a regulamentar o MAP no Brasil e revoga a IN 1.669/16.
- ▶ Dentre as alterações trazidas pela nova IN, destacam-se:
  - ▶ “Art. 10. Na apreciação da matéria submetida ao procedimento amigável, a **RFB não se afastará de decisões administrativas ou judiciais no Brasil** relativas a processos do próprio requerente de que trata o inciso XII do § 1º do art.5º.
  - ▶ Parágrafo único. **O disposto no caput não impede a instauração da fase bilateral do procedimento amigável.**”

# Brasil, BEPS e Procedimento Amigável

---

- ▶ Facultativo a quem:
  - ▶ A qualquer residente brasileiro que considerar a tributação (iminente) em desacordo com o tratado.
  
- ▶ Impostos cobertos:
  - ▶ Imposto sobre a Renda/Contribuição Social sobre o Lucro Líquido; e
  - ▶ Impostos existentes em outro país abrangidos pelo tratado.

# Brasil, BEPS e Procedimento Amigável

---

- ▶ Fases do procedimento
  - ▶ UNILATERAL: RFB recebe e efetua a análise interna do pedido do Contribuinte e, concordando, finaliza o procedimento. Discordando, inicia-se a fase bilateral.
  - ▶ BILATERAL: Na fase bilateral a RFB tratará com a autoridade competente do outro Estado Contratante.
  
- ▶ O MAP pode ser aplicado para transações futuras (iminentes)?

# Fases de um processo de MAP



# Fases de um processo de MAP

---

- ▶ Reunião de “pre-filling”
  - ▶ Procedimento não obrigatório, mas adotado em muitos países;
  - ▶ São discutidos os fatos e circunstâncias de um potencial pedido de MAP, anteriormente ao preenchimento de formulários e pedido formal;
  - ▶ Pode ser feito de forma anônima (exemplo: através da assessoria da EY);
  - ▶ Normalmente agendada de maneira escrita; e
  - ▶ Em recente reunião com a Receita Federal do Brasil (“RFB”), a EY foi informada de que a RFB considera essa reunião importante para o sucesso do processo;

# Fases de um processo de MAP

---

- ▶ O contribuinte deve preencher os formulários e informações que suportem o pedido de MAP;
- ▶ A autoridade competente precisa de detalhes suficientes para analisar, entender e discutir com o próprio contribuinte e com a autoridade competente do outro Estado;
- ▶ Após analisar os fatos e circunstâncias, a autoridade competente poderá concluir o caso sem necessidade de contatar a outra autoridade competente (fase bilateral);
- ▶ Caso não seja possível se chegar a uma solução, inicia-se a fase bilateral;

# Fases de um processo de MAP

---

- ▶ As autoridades competentes discutem o mérito do caso e, na maioria das vezes, chegam a um acordo que solucione o caso;
- ▶ Nos casos de dupla tributação, os acordos definirão a parcela de responsabilidade de cada uma das jurisdições e o método aplicável
  - ▶ Exemplo: ajuste na base tributável do imposto de renda, crédito tributário, etc.;
- ▶ Após a conclusão do acordo entre as jurisdições, o contribuinte é notificado da decisão;
- ▶ Após a aceitação do contribuinte, os resultados finais são processados e o contribuinte tem acesso ao potencial crédito tributário.

# Potenciais casos para pedido de MAP



# Potenciais casos para pedido de MAP

---

- ▶ Exemplo de cenário para pedido de MAP
  - ▶ Preços de transferência:
    - ▶ O contribuinte é sujeito à tributação adicional de uma receita por conta de um ajuste de preços de transferência em uma operação com parte relacionada;
    - ▶ O contribuinte pode pedir à autoridade competente de seu país que reduza ou elimine esse ajuste; ou ainda que a autoridade competente do outro país autorize um ajuste correspondente para se evitar a dupla tributação;
    - ▶ Questão: Os tratados do Brasil possuem previsão de “ajuste correspondente”?

# Potenciais casos para pedido de MAP

---

- ▶ Exemplo de cenário para pedido de MAP
  - ▶ Preços de transferência:
    - ▶ Como a regra brasileira de preços de transferência iria “conversar” com as regras de países que seguem as diretrizes da OCDE?
    - ▶ Flexibilização de margens?
    - ▶ Autoridades brasileiras aceitariam estudos internacionais de preços de transferência?

# Potenciais casos para pedido de MAP

---

- ▶ Outros exemplos de cenários para pedido de MAP
  - ▶ Retenção na fonte;
  - ▶ Pagamento de royalties;
  - ▶ Estabelecimento Permanente; e
  - ▶ Qualquer evento que resulte em dupla tributação em desacordo com um tratado.

# Perguntas?



# Obrigado!

