

ALEXANDRA COELHO MARTINS

Mestre em Direito

O REGIME DOS PREÇOS
DE TRANSFERÊNCIA
E O IVA

*Dissertação de Mestrado em Ciências
Jurídico-Empresariais sob a orientação
do Prof. Doutor José Luís Saldanha Sanches
Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa*



ÍNDICE

I. INTRODUÇÃO	13
1. O modelo empresarial: os grupos empresariais e as “ <i>multinational enterprises</i> ”	15
2. Os preços de transferência e a optimização da tributação das estruturas plurisocietárias	17
3. Objecto e âmbito	27
II. SINOPSE DO REGIME DE PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA EM MATÉRIA DE IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO	29
1. Direito de fonte interna: o artigo 58.º do Código do IRC....	31
1.1. Âmbito subjectivo	33
1.2. Âmbito objectivo	38
1.3. A determinação do preço de plena concorrência. Questões associadas.....	45
2. Direito de fonte internacional.....	52
2.1. Enquadramento	52
2.2. O Modelo de Convenção da OCDE e os tratados sobre dupla tributação.....	54
a. Âmbito subjectivo	61
b. Âmbito objectivo	66
c. Determinação do preço de plena concorrência e troca de informações.....	66
c.1. Os três métodos tradicionais	69
i) Método do preço comparável de mercado	69
ii) Método do preço de revenda minorado (<i>Resale price method – RSP</i>).....	69
iii) Método do custo majorado (<i>cost plus method – C+</i>)	70

c.2. Os métodos baseados no lucro das operações.....	71
c.3. Procedimento de troca de informações.....	75
c.4. O procedimento amigável.....	76
2.3. O direito comunitário.....	78
a. Inexistência de regime substantivo.....	78
b. Troca de informações.....	85
c. A Convenção de Arbitragem.....	90
3. Advance Pricing Agreements (APA).....	92
III. SINOPSE DO REGIME ADUANEIRO DE PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA	99
IV. O REGIME DE PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA EM IVA.....	111
SECÇÃO A – O sistema comunitário.....	113
1. O valor tributável das operações.....	114
1.1. O valor subjectivo como regime-regra nas transmissões de bens e prestações de serviços.....	114
1.2. Operações “equiparadas” e regimes especiais.....	119
1.3. Permutas de bens e serviços.....	123
1.4. As aquisições intracomunitárias de bens e as importações	124
2. A aparente “indiferença” do IVA aos preços de transferência	126
3. A Directiva de Racionalização.....	139
3.1. Âmbito subjectivo.....	146
3.2. Âmbito objectivo.....	152
3.2.1. Introdução.....	152
3.2.2. Operações abrangidas.....	154
3.2.3. Síntese.....	168
3.3. Localização do ajustamento.....	168
3.4. O valor normal.....	169
4. O caso particular das relações casa-mãe <i>versus</i> estabelecimento	186
SECÇÃO B – O regime português.....	191
1. Um regime de preços de transferência apenas para as operações imobiliárias tributadas.....	191
1.1. Âmbito subjectivo.....	192
1.2. Âmbito objectivo.....	192
1.3. A desconformidade do valor normal.....	196

2. Consequências de um ajustamento de preços de transferência ao abrigo do artigo 58.º do Código do IRC	201
2.1. Ajustamentos primários	202
2.2. Ajustamentos correlativos	205
2.3. Ajustamentos secundários	205
2.4. Ajustamentos de compensação.....	206
V. CONCLUSÕES.....	209