

Wesentliche Änderungen der brasilianischen Verrechnungspreisregelungen ab 2013

Die veröffentlichten Änderungen der Verrechnungspreisregelungen in Brasilien sind Teil eines Programmes zur Wirtschaftsförderung (MP 563/2012) und werden für alle Wirtschaftsjahre gelten, die am 1. Januar 2013 oder danach beginnen. Auf Antrag des Steuerpflichtigen ist eine Anwendung der neuen Regelungen bereits in 2012 möglich.

- 1. Resale Price Minus Profit Method**
Diese Methode wird am häufigsten zur Preisbestimmung für konzerninterne Transaktionen verwendet, bei denen das brasilianische Unternehmen Empfänger ist. Die Methode sieht vor, dass vom Empfänger bestimmte Bruttomargen erreicht werden müssen. Dies waren bisher 60% für Güter, die noch einen weiteren Produktionsprozess durchlaufen und 20% für alle anderen Güter. Nunmehr bestimmen sich die zugrunde zu legenden Bruttomargen nach der Industrie, in der das importierende Unternehmen tätig ist. Die Bruttomargen variieren hierbei zwischen 20 und 40%.
- 2. Comparable Uncontrolled Price Methode**
Im Rahmen dieser Methode werden gewichtete Durchschnitte von Preisen für vergleichbare Güter, Dienstleistungen oder Rechte aus vergleichbaren Transaktionen mit fremden Dritten bestimmt. Bei Anwendung dieser Methode sind nun zusätzlich verschiedene Parameter zu berücksichtigen, wie beispielsweise das Transaktionsvolumen.
- 3. Einführung neuer Verrechnungspreismethoden**
Zur Preisbestimmung für börsengehandelte Güter werden zwei neue Methoden eingeführt. Die Preisbestimmung erfolgt auf Basis der durchschnittlichen Börsenpreise unter Berücksichtigung bestimmter Auf-, bzw. Abschläge.
- 4. Finanztransaktionen**
Konzernintern vereinbarte Zinsen, die über dem 6-Monats-Libor zzgl. eines noch zu bestimmenden Aufschlags liegen, werden zukünftig als nicht abzugsfähige Betriebsausgaben behandelt.
- 5. Methodenwechsel**
Die Möglichkeit zu einem Wechsel der Verrechnungspreismethode zur Analyse von konzerninternen Transaktionen wird eingeschränkt. Sollten die Steuerbehörden die ursprünglich angewandte Methode ablehnen, wird dem Steuerzahler eine zusätzliche Frist von 30 Tagen zur Erstellung einer neuen Verrechnungspreisdokumentation eingeräumt.

Die brasilianischen Verrechnungspreisregelungen werden seit ihrem Inkrafttreten beständig kontrovers diskutiert, da sie in einer Vielzahl von Punkten von den OECD-Verrechnungspreisrichtlinien abweichen. Leider tragen die jetzt veröffentlichten Änderungen nicht zu einer Angleichung an international anerkannte Grundsätze bei. Insoweit wird Brasilien im Hinblick auf konzerninterne Verrechnungspreise weiterhin eine Sonderrolle einnehmen.

Diese Mandanteninformation enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen eines Einzelfalles gerecht zu werden. Sie hat nicht den Sinn, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen jedweder Art zu sein. Sie stellt keine Beratung, Auskunft oder ein rechtsverbindliches Angebot dar und ist auch nicht geeignet, eine persönliche Beratung zu ersetzen. Sollte jemand Entscheidungen jedweder Art auf Inhalte dieser Mandanteninformation oder Teile davon stützen, handelt dieser ausschließlich auf eigenes Risiko. Deloitte GmbH übernimmt keinerlei Garantie oder Gewährleistung noch haftet sie in irgendeiner anderen Weise für den Inhalt dieser Mandanteninformation. Aus diesem Grunde empfehlen wir stets, eine persönliche Beratung einzuholen.

This client information exclusively contains general information not suitable for addressing the particular circumstances of any individual case. Its purpose is not to be used as a basis for commercial decisions or decisions of any other kind. This client information does neither constitute any advice nor any legally binding information or offer and shall not be deemed suitable for substituting personal advice under any circumstances. Should you base decisions of any kind on the contents of this client information or extracts therefrom, you act solely at your own risk. Deloitte GmbH will not assume any guarantee nor warranty and will not be liable in any other form for the content of this client information. Therefore, we always recommend to obtain personal advice.