

## CONTENIDO

NOTA DEL AUTOR A LA SEGUNDA EDICIÓN.....	31
---	----

### *Capítulo I*

#### MARCO TEÓRICO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

1. Principio de <i>arm's length</i> o plena competencia y aproximación económica .....	33
2. Ámbito de aplicación.....	38
2.1. Transacciones con vinculadas.....	40
2.2. Transacciones realizadas desde, hacia o a través de países o territorios de baja o nula imposición, o no cooperantes.....	48
2.2.1. Transacción realizada desde territorio o país de baja o nula imposición .....	49
2.2.2. Transacciones realizadas hacia territorio o país de baja o nula imposición .....	54
2.2.3. Transacciones realizadas a través de territorio o país de baja o nula imposición .....	55
3. Métodos de precios de transferencia.....	59
3.1. Métodos tradicionales.....	62
3.1.1. Precio comparable no controlado.....	62
3.1.2. Método del precio de reventa.....	143
3.1.3. Método del costo incrementado .....	153
3.2. Métodos basados en márgenes .....	169
3.2.1. Método de partición de utilidades .....	170

3.2.2. Método del margen neto transaccional .....	185
3.3. Metodología especial de precios de transferencia.....	232
3.3.1 Valorización de empresas para efectos de precios de transferencia .....	232
3.3.2. Transacciones con intangibles para efectos de precios de transferencia .....	243
4. Presión tributaria y precios de transferencia .....	265

*Capítulo II*

PRECIOS DE TRANSFERENCIA EN PERÚ

1. Precios de transferencia y legislación interna .....	271
2. Decisión N.º 578 de la Comunidad Andina .....	272
3. Ley del Impuesto a la Renta.....	273
4. Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.....	275
5. Normas de precios de transferencia en resoluciones de la Administración tributaria .....	277
5.1. Ámbito de aplicación y obligaciones formales de precios de transferencia a partir del 1 de enero del 2017.....	282
5.2. Información mínima a consignar en el Reporte Local .....	284
5.3. Sujetos obligados a presentar el reporte local.....	286
5.3.1. Plazo para presentar la declaración correspondiente reporte local .....	289
5.3.2. Causal de rechazo del formulario .....	289
5.4. Declaración jurada informativa de precios de transferencia reporte maestro.....	290
5.4.1. Información mínima a consignar en el reporte maestro .....	290
5.4.2. Sujetos obligados a presentar el reporte maestro.....	290
5.4.3. Plazo para presentar la declaración reporte maestro .....	292
5.4.4. Causal de rechazo del formulario .....	292

5.5. Declaración Jurada Informativa de Precios de Transferencia	
Reporte País por País .....	293
5.5.1. Información mínima a consignar en el Reporte	
País por País.....	293
5.5.2. Sujetos obligados a presentar en el Reporte País	
por País.....	293
5.5.3. Plazo para presentar la Declaración Reporte País	
por País .....	304
5.5.4. Causal de rechazo del formulario .....	305
6. El concepto de vinculación y sus supuestos.....	305
7. Transacciones con “paraísos fiscales” y regímenes	
fiscales preferentes .....	309
7.1. Transacciones con paraísos fiscales .....	309
7.2. Regímenes fiscales preferenciales.....	311
8. Principio de plena competencia y métodos aplicables .....	313
9. Análisis de comparabilidad en la norma peruana .....	315
10. Comparables internos.....	315
11. Comparables externos.....	316
12. Uso de base de datos para comparables de bases de datos.....	317
13. Rango que cumple con el principio de plena competencia.....	317
14. Jerarquía de los métodos.....	317
15. Selección de un método.....	318
16. Precio comparable no controlado o sexto método .....	320
16.1. Concepto para tener en cuenta en la aplicación	
del “sexto método” .....	323
16.2. Fecha del valor de cotización .....	324
16.3. Información declarada a SUNAT referida	
a los términos del acuerdo.....	324
16.4. Reglas necesarias para la presentación	
de una comunicación modificatoria .....	326

16.5. Forma y condiciones de la comunicación.....	326
16.6. Contenido del informe técnico.....	327
16.7. Ejemplo de aplicación del sexto método .....	328
17. Test de beneficio para recepción de servicios.....	329
18. Transacciones financieras intragrupo .....	346
19. El uso combinado de los métodos.....	346
20. Ajustes.....	346
21. Multas y carga de la prueba .....	348
22. Precios de transferencia y valoración aduanera .....	352
23. Relación de precios de transferencia e impuesto al valor agregado (impuesto general a las ventas).....	353
24. Precios de transferencia y convenios para evitar la doble imposición .....	353
25. Acuerdos anticipados de precios de transferencia .....	354
26. Valor de mercado en el caso de venta directa o indirecta de acciones o participaciones. ....	356
26.1. Valor de cotización .....	356
26.2. Valor de flujo de caja descontado.....	356
26.3. Valor patrimonial .....	357
26.4. Otros métodos de valoración .....	359
26.4.1. Múltiplos.....	360
26.4.2. Tasación .....	360
26.4.3. Ganancias excedentes de múltiplos periodos.....	361

*Capítulo III*

**BEPS Y PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

1. Antecedentes .....	363
2. El proyecto BEPS .....	373

3.	Planes de acción .....	376
3.1.	Acción 8: Intangibles .....	377
3.1.1.	Intangibles de difícil valoración en lo sucesivo nos referiremos a este término solo como “IDV” .....	380
3.2.	Acción 9: Distribución de riesgos y capitales.....	382
3.3.	Acción 10: Transacciones de alto riesgo .....	383
3.4.	Acción 13: Documentación sobre precios de transferencia .....	386
3.5.	Acción 15: Desarrollar un instrumento multilateral que modifique los convenios bilaterales .....	396
4.	Metodología de los planes de acción .....	398
5.	Caso Latinoamérica .....	398
6.	Acuerdos de intercambio de información.....	401
7.	Efecto del Proyecto BEPS en las normas de precios de transferencia: análisis, reformas y aplicación práctica .....	404
7.1.	Análisis tradicional de precios de transferencia antes del Proyecto BEPS.....	404
7.2.	Identificación de las debilidades del modelo clásico .....	405
7.3.	Reformulación conceptual introducida por el Proyecto BEPS.....	406
7.4.	Nuevas exigencias en la documentación y auditoría de precios de transferencia .....	407
7.5.	Consideraciones finales sobre la evolución del marco internacional .....	411
8.	Reglas presentadas por OCDE respecto al Pilar I.....	413
8.1.	Servicios automatizados digitales (ADS) .....	414
8.2.	Negocios orientados al consumidor (CFB) .....	415
8.2.1.	Pruebas de actividad .....	415
8.2.2.	Pruebas de umbral.....	416
8.3.	Reglas de nexos .....	416
8.4.	Reglas de obtención de ingresos.....	417

8.5. Determinación de la base imponible.....	423
8.6. Asignación de beneficios .....	424
8.7. Eliminación de la doble imposición.....	425
8.7.1. Identificación de entidades pagadoras .....	425
8.7.2. Métodos para eliminar la doble imposición .....	426
8.7.3. Monto B y su desarrollo práctico .....	426
8.8. Seguridad fiscal.....	430
8.9. Nuevo marco de prevención y resolución de litigios.....	431
8.10. Introducción: La economía digital ha creado nuevos desafíos para las autoridades tributarias de todo el mundo. ....	433
8.11. Impacto económico del Pilar I .....	439
9. Reglas presentadas por OCDE respecto al Pilar II .....	440
9.1. Empresas sujetas a las reglas GloBE. ....	442
9.2. Entidades excluidas de la Reglas GloBE.....	443
9.3. Definición de los métodos propuestos .....	443
9.3.1. La regla de inclusión de ingresos (IIR) .....	443
9.3.2. La regla de pagos sin imposición (UTPR).....	445
9.3.3. Impuesto mínimo complementario nacional calificado (QDMTT, por sus siglas en ingles).....	446
9.4. La regla de sujeción de impuestos (STTR).....	446
9.5. Aplicación del IIR .....	447
9.6. Aplicación de la UTPR.....	448
9.7. Cálculo de la tasa de imposición efectiva (TIE) .....	448
9.7.1. Cómputo de los ingresos o pérdidas GloBE.....	448
9.7.2. Impuestos cubiertos.....	450
9.8. Reestructuraciones societarias y estructuras holding.....	452
9.9. Declaración de carácter informativo GloBE.....	452

9.10. Disposiciones básicas y diagrama de flujo .....	453
9.11. Ejemplo de adopción del Pilar II: Brasil.	
Tributación mínima efectiva. ....	454
9.11.1. Establecimiento de una tributación mínima efectiva.....	454
9.11.2. Ámbito de aplicación y criterios técnicos .....	454
9.11.3. Regulación y fiscalización .....	455
9.11.4. Entrada en vigencia y objetivos estratégicos .....	455
ANEXOS.....	457
APÉNDICES .....	459

## GRÁFICOS

Gráfico N.º 1:	Operación de venta entre empresas relacionadas o vinculadas.....	35
Gráfico N.º 2:	Caso de importación donde el importador es distribuidor, agente o firma un contrato de exclusividad .....	41
Gráfico N.º 3:	Venta de bienes entre empresas vinculadas domiciliadas en el mismo país y con diferente tasa del impuesto a la renta .....	45
Gráfico N.º 4:	Prestación de servicios a un tercero independiente .....	46
Gráfico N.º 5:	Prestación de servicios entre empresas vinculadas domiciliadas en el mismo país y una de ellas está exonerada/inafecta al impuesto a la renta .....	47
Gráfico N.º 6:	Caso de importación desde territorio o país de baja o nula imposición .....	49
Gráfico N.º 7:	Importación de productos con y sin intermediario ubicado en paraíso fiscal .....	51
Gráfico N.º 8:	Importación de productos con intermediario ubicado paraíso fiscal, considerando aranceles.....	52
Gráfico N.º 9:	Importación de productos con intermediario ubicado en paraíso fiscal, considerando aranceles y con delito en la venta del producto.....	53
Gráfico N.º 10:	Caso de exportación desde territorio o país de baja o nula imposición .....	54
Gráfico N.º 11:	Estado de resultados de empresa que importa de paraíso fiscal y deja utilidad en el mismo .....	55
Gráfico N.º 12:	Caso de importación con envío de bienes a través de territorio de baja o nula imposición.....	55

Gráfico N.º 13:	Caso de importación con facturación desde territorio o país de baja o nula imposición .....	56
Gráfico N.º 14:	Caso de importación con cobro realizado desde territorio o país de baja o nula imposición.....	58
Gráfico N.º 15:	Clasificación de los métodos de precios de transferencia, según su nivel de comparabilidad .....	59
Gráfico N.º 16:	Método del precio comparable no controlado. Venta a vinculado y a un tercero independiente .....	63
Gráfico N.º 17:	Método del precio comparable no controlado. Exportación a vinculado no domiciliado con precio mayor que el pactado con un tercero independiente.....	63
Gráfico N.º 18:	Método del precio comparable no controlado. Exportación a vinculado no domiciliado con precio menor que el pactado con un tercero independiente .....	64
Gráfico N.º 19:	Método del precio comparable no controlado: importación de un vinculado no domiciliado y de un tercero independiente.....	65
Gráfico N.º 20:	Método del precio comparable no controlado: importación de vinculado no domiciliado con precio menor que el pactado con un tercero.....	66
Gráfico N.º 21:	Método del precio comparable no controlado: importación de vinculado no domiciliado con precio mayor que el pactado con un tercero.....	67
Gráfico N.º 22:	Método del precio comparable no controlado: Exportación a un vinculado no domiciliado con varios precios pactados con terceros independientes .....	68
Gráfico N.º 23:	Rango intercuartil: distribución normal. Campana de Gauss .....	69
Gráfico N.º 24:	Método del precio comparable no controlado: exportación a un vinculado no domiciliado con varios precios pactados con terceros independientes aplicando el rango intercuartil .....	70

Gráfico N.º 25:	Caso de exportación a un vinculado con varios precios pactados con terceros (aplicación del coeficiente de variación) .....	73
Gráfico N.º 26:	Tendencia en venta de productos efectuados a terceros independientes .....	82
Gráfico N.º 27:	Tendencia de productos vendidos a terceros independientes .....	83
Gráfico N.º 28:	Tres supuestos generales que se presentan en todo rango intercuartil .....	84
Gráfico N.º 29:	Mediana del rango intercuartil de tasas elaborado por la SUNAT, tasa del mercado financiero de Luxemburgo y tasas pactadas.....	110
Gráfico N.º 30:	Caso de préstamos otorgados a un vinculado .....	114
Gráfico N.º 31:	Volatilidad del precio del oro desde el 02/01/2020 al 02/01/2025.....	136
Gráfico N.º 32:	Volatilidad del precio del oro en el día 14/01/2025.....	136
Gráfico N.º 33:	Volatilidad del oro desde el 01/05/2020 al 01/05/2025.....	138
Gráfico N.º 34:	Explicación gráfica del método de precio de reventa.....	143
Gráfico N.º 35:	Explicación del método de precio de reventa con fórmulas.....	144
Gráfico N.º 36:	Explicación del método de precio de reventa con varias compras realizadas a terceros independientes.....	147
Gráfico N.º 37:	Explicación gráfica del método de costo incrementado .....	153
Gráfico N.º 38:	Explicación del método de costo incrementado con fórmulas .....	154
Gráfico N.º 39:	Explicación del método de costo incrementado con varias ventas realizadas a terceros independientes .....	157
Gráfico N.º 40:	Explicación gráfica del método de partición de utilidades .....	170

Gráfico N.º 41:	Explicación gráfica del método de partición de utilidades, con segmentación de estados financieros .....	171
Gráfico N.º 42:	Método de partición de utilidades. Ejemplo de empresa que realiza venta por catálogo .....	172
Gráfico N.º 43:	Método de partición de utilidades. Ejemplo de empresa que realiza venta por catálogo en dos países .....	173
Gráfico N.º 44:	Explicación gráfica del método de partición de utilidades .....	174
Gráfico N.º 45:	Explicación del método de partición de utilidades con estados financieros.....	175
Gráfico N.º 46:	Explicación gráfica del método residual de partición de utilidades.....	176
Gráfico N.º 47:	Explicación del método residual de partición de utilidades, con estados financieros.....	177
Gráfico N.º 48:	Importancia de aplicar el método margen neto transaccional a nivel de margen operativo y no de margen bruto .....	195
Gráfico N.º 49:	Rango intercuartil de márgenes operativos .....	205
Gráfico N.º 50:	Captura de pantalla inicial: S&P Capital IQ.....	219
Gráfico N.º 51:	Captura de pantalla de la selección de empresas: S&P Capital IQ.....	220
Gráfico N.º 52:	Una empresa vende acciones que tiene en otra empresa a una vinculada .....	233
Gráfico N.º 53:	Los accionistas de una empresa venden sus acciones a una parte vinculada.....	234
Gráfico N.º 54:	Asiatic Petroleum Co. Vs. Commisioner.....	238
Gráfico N.º 55:	Caso de exportación a vinculado no domiciliado con precio menor que el pactado con un tercero .....	245
Gráfico N.º 56:	Aplicación del ajuste primario de impuesto a la renta de “Latam Co.” .....	246

Gráfico N.º 57:	Caso de venta efectuada a vinculado domiciliado en el mismo país con precio menor que el pactado con un tercero independiente.....	251
Gráfico N.º 58:	Estado de Resultados de empresa que vende inmueble a accionista y distribuye utilidades .....	254
Gráfico N.º 59:	Caso de venta de bien inmueble a accionista de X a menor precio que el pactado con un tercero .....	255
Gráfico N.º 60:	Ajuste Primario: Aplicación del ajuste para el caso de venta de bien inmueble a accionista de X Perú.....	256
Gráfico N.º 61:	Caso de exportación a vinculado no domiciliado con precio menor que el pactado con un tercero .....	257
Gráfico N.º 62:	Antes de efectuar el ajuste correlativo .....	258
Gráfico N.º 63:	Después de efectuar el ajuste correlativo.....	258
Gráfico N.º 64:	Caso de exportación a un vinculado con varios precios pactados con terceros .....	261
Gráfico N.º 65:	Rango intercuartil con aplicación del coeficiente de variación en el análisis de una exportación.....	262
Gráfico N.º 66:	Regla de valor de mercado en la Ley del Impuesto a la Renta en Perú .....	273
Gráfico N.º 67:	Condiciones relevantes para presentar la Declaración Jurada Informativa de Precios de Transferencia Reporte País por País en Perú.....	295
Gráfico N.º 68:	Vinculación directa.....	307
Gráfico N.º 69:	Vinculación indirecta.....	308
Gráfico N.º 70:	Esquema <i>intercompany</i> de pago de regalías a entidad pasiva titular de intangibles.....	410
Gráfico N.º 71:	Resumen de los ingresos resultantes de la implementación de medidas para recaudar el IVA sobre suministros internacionales de servicios e intangibles en línea.....	434
Gráfico N.º 72:	Panorama general del Estado de los 319 regímenes preferenciales revisados – junio 2023.....	435

Gráfico N.º 73: Marco Inclusivo sobre la membresía BEPS.....	436
Gráfico N.º 74: Ejemplo de enfoque top down .....	445
Gráfico N.º 75: Prestación de servicios de compañía A hacia B .....	450
Gráfico N.º 76: Diagrama de flujo.....	456

## CUADROS

Cuadro N.º 1:	Resumen de escenarios del Gráfico 1 .....	37
Cuadro N.º 2:	Cuadro comparativo de ejemplos relativos a transacciones que podrían calificar como realizadas a través de país o territorio de baja o nula imposición .....	58
Cuadro N.º 3:	Rango intercuartil de precios pactados con terceros independientes .....	70
Cuadro N.º 4:	Explicación del coeficiente de variación .....	72
Cuadro N.º 5:	Método del precio comparable no controlado: rango intercuartil de precios, con aplicación del coeficiente de variación .....	73
Cuadro N.º 6:	Venta de créditos vs. venta al contado. Datos .....	75
Cuadro N.º 7:	Ventas con precios descontados.....	76
Cuadro N.º 8:	Venta de créditos vs. venta al contado. Con ajuste por periodo de pago.....	76
Cuadro N.º 9:	Rango intercuartil de precios pagados por terceros con ajuste de venta a crédito .....	76
Cuadro N.º 10:	Productos marinos vendidos a vinculado y terceros.....	77
Cuadro N.º 11:	Rango intercuartil de precios vendidos a terceros independientes.....	78
Cuadro N.º 12:	Método del precio comparable no controlado: clasificación de clientes por volumen de compra .....	78
Cuadro N.º 13:	Rango intercuartil de precios unitarios pactados a terceros .....	79
Cuadro N.º 14:	Clasificación de clientes por volumen de compra.....	80
Cuadro N.º 15:	Opinión de perito Caso Diefenthal.....	86
Cuadro N.º 16:	Características de la operación: el “depósitos” vigentes durante ejercicio fiscal 2008 .....	107

Cuadro N.º 17: Tasa activa de mercado en moneda extranjera (TAMEX).....	108
Cuadro N.º 18: Cálculo del ajuste.....	109
Cuadro N.º 19: Valores de las tasas pactadas, tasa Luxemburgo y tasa SUNAT.....	110
Cuadro N.º 20: Parámetros para el cálculo.....	111
Cuadro N.º 21: Paridad de interés y factor de inflación.....	112
Cuadro N.º 22: Rango intercuartil tasas de interés activas (2008) en euros.....	112
Cuadro N.º 23: Rango intercuartil tasas de interés activas (2008) ajustado en dólares estadounidenses.....	113
Cuadro N.º 24: Tasas del caso.....	115
Cuadro N.º 25: Tasas de los terceros independientes.....	115
Cuadro N.º 26: Rango intercuartil.....	115
Cuadro N.º 27: Categorías y productos de la base de datos Bloomberg.....	135
Cuadro N.º 28: Categorías y productos de la base de datos S&P Capital IQ.....	137
Cuadro N.º 29: Método de precio de reventa. Datos de productos de ferretería comprados vinculado y a un tercero independiente.....	145
Cuadro N.º 30: Método de precio de reventa. Datos de productos de ferretería vendidos a vinculado y a varios terceros independientes.....	146
Cuadro N.º 31: Método de precio de reventa: rango intercuartil de márgenes de mercado obtenido con terceros independientes.....	147
Cuadro N.º 32: Método de costo incrementado. Datos de exportación de compas de lana a un vinculado y a un tercero independiente y a un vinculado y a un tercero independiente.....	155

Cuadro N.º 33:	Método de costo incrementado. Datos de exportación de chompas a un vinculado y a varios terceros independientes .....	156
Cuadro N.º 34:	Método del costo incrementado: rango intercuartil de márgenes brutos en ventas realizadas a terceros independientes.....	157
Cuadro N.º 35:	Resumen de comparativo de márgenes brutos comparables del ejercicio fiscal 2013. Empresa importadora y distribuidora de combustibles. Panamá. 2020.....	164
Cuadro N.º 36:	Resumen de ajustes a la información financiera de las comparables. Empresa importadora y distribuidora de combustibles. Panamá. 2020 .....	165
Cuadro N.º 37:	Método del margen neto transaccional: Primer set de empresas potencialmente comparables .....	187
Cuadro N.º 38:	Método del margen neto transaccional: set final de empresas comparables .....	193
Cuadro N.º 39:	Comparación de estados de resultado.....	210
Cuadro N.º 40:	Rangos intercuantiles de las líneas de negocio .....	230
Cuadro N.º 41:	Rangos intercuantiles que por línea de negocios determinado BASF Argentina S. A.....	230
Cuadro N.º 42:	Método del precio de reventa: ajuste a la mediana.....	248
Cuadro N.º 43:	Método del precio de reventa: ajuste al cuartil más favorable.....	248
Cuadro N.º 44:	Ajuste a la Mediana.....	250
Cuadro N.º 45:	Ajuste al cuartil más favorable.....	250
Cuadro N.º 46:	Antes de efectuar el ajuste bilateral.....	252
Cuadro N.º 47:	Después de efectuar el ajuste bilateral.....	252
Cuadro N.º 48:	Caso de venta de bien inmueble a accionista de Latam Perú.....	254
Cuadro N.º 49:	Coefficiente de variación.....	260

Cuadro N.º 50:	Cálculo de ajuste al cuartil más favorable con cantidad pactada de 1.....	263
Cuadro N.º 51:	Cálculo de ajuste al cuartil más favorable con cantidad pactada de 100,000.....	263
Cuadro N.º 52:	Cálculo de ajuste a la mediana con cantidad pactada de 100,000.....	264
Cuadro N.º 53:	Presión tributaria en países miembros de la OCDE versus Latinoamérica.....	265
Cuadro N.º 54:	Informe del perito del Tribunal Administrativo Tributario de Panamá. Empresa farmacéutica. Panamá. 2021.....	270
Cuadro N.º 55:	Obligaciones formales respecto de las obligaciones de precios de transferencia vigentes en Perú .....	274
Cuadro N.º 56:	Línea de tiempo respecto de las normas de precios de transferencia en Perú. ....	278
Cuadro N.º 57:	Definiciones de términos para efectos del cumplimiento de las obligaciones formales sobre precios de transferencia en Perú .....	283
Cuadro N.º 58:	Requisitos para presentar el Reporte Local de Precios de Transferencia en Perú.....	287
Cuadro N.º 59:	Requisitos para presentar el Reporte Local de precios de transferencia en Perú respecto del ejercicio fiscal 2024.....	287
Cuadro N.º 60:	Información sobre métodos que se presenta en el reporte local de precios de transferencia .....	288
Cuadro N.º 61:	Plazos para presentar la declaración jurada informativa de precios de transferencia reporte local en Perú .....	289
Cuadro N.º 62:	Requisitos para presentar el Reporte Maestro de Precios de Transferencia en Perú.....	291

Cuadro N.º 63:	Requisitos para presentar el Reporte Maestro de Precios de Transferencia en Perú respecto del ejercicio fiscal 2024.....	292
Cuadro N.º 64:	Plazos para presentar la Declaración Jurada Informativa de Precios de Transferencia Reporte Maestro en Perú .....	292
Cuadro N.º 65:	Listado de países que brindan el Reporte País por País a Perú .....	297
Cuadro N.º 66:	Listado de países que reciben el Reporte País por País de Perú .....	301
Cuadro N.º 67:	Listado de Países que han firmado el AMAC CbC.....	302
Cuadro N.º 68:	Supuestos de vinculación según el Reglamento de la LIR.....	306
Cuadro N.º 69:	Paraísos fiscales .....	309
Cuadro N.º 70:	Tasa impositiva peruana.....	311
Cuadro N.º 71:	Regímenes fiscales preferenciales.....	312
Cuadro N.º 72:	Lista de bienes exportados o importados a los que se les aplica el sexto método.....	321
Cuadro N.º 73:	Definiciones para la aplicación del sexto método .....	323
Cuadro N.º 74:	Ejemplo de aplicación del sexto método: datos de la operación.....	328
Cuadro N.º 75:	Test de beneficio aplicable a servicios intragrupo.....	330
Cuadro N.º 76:	Rango intercuartil.....	344
Cuadro N.º 77:	Rangos intercuantiles que por la línea de negocios.....	344
Cuadro N.º 78:	Deducibilidad de intereses .....	346
Cuadro N.º 79:	Resumen de multas por incumplimientos relacionados a precios de transferencia .....	349
Cuadro N.º 80:	Países que han incluido el reporte país por país, reporte maestro y reporte local.....	389

Cuadro N.º 83: Publicaciones de la OCDE sobre la Acción 13 del plan BEPS.....	395
Cuadro N.º 81: Países que han implementado la Acción 13.....	400
Cuadro N.º 82: Países que firmaron el Acuerdo MCAA en Reporte País por País a enero del 2023 .....	403
Cuadro N.º 83: Definiciones aplicables a las reglas de obtención de ingresos.....	457
Cuadro N.º 84: Reglas de obtención de ingresos .....	458

## JURISPRUDENCIA

Jurisprudencia EDT N.º 1:	Diefental vs United States. Estados Unidos. 1973 .....	85
Jurisprudencia EDT N.º 2:	United States Steel Corporation vs Commissioner. Estados Unidos. 1977 .....	87
Jurisprudencia EDT N.º 3:	Empresa del sector aeronáutico. Perú. 2021 ....	89
Jurisprudencia EDT N.º 4:	General Electric vs The Queen. Canada. 2010 .....	92
Jurisprudencia EDT N.º 5:	GlaxoSmithK88line vs The Queen. Canadá. 2010 .....	94
Jurisprudencia EDT N.º 6:	Empresa domiciliada en Perú que efectúa un depósito/préstamo a su vinculada de Luxemburgo. Perú. 2024.....	98
Jurisprudencia EDT N.º 7:	McKesson vs The Queen. Canadá. 2013.....	117
Jurisprudencia EDT N.º 8:	Delsey. España. 2022 .....	121
Jurisprudencia EDT N.º 9:	Empresa de electrodomésticos. España, 2021 .....	124
Jurisprudencia EDT N.º 10:	Empresa farmacéutica. España. 2021 .....	126
Jurisprudencia EDT N.º 11:	Biomerieux S. A. España. 2021 .....	128
Jurisprudencia EDT N.º 12:	Empresa de productos y servicios informáticos. España. 2023.....	131
Jurisprudencia EDT N.º 13:	Empresa minera. Perú. 2019 .....	141
Jurisprudencia EDT N.º 14:	Sundstrand Corporation v Commisioner. Estados Unidos. 1991 .....	148
Jurisprudencia EDT N.º 15:	PPG Industries vs Commissioner. Estados Unidos. 1970 .....	150
Jurisprudencia EDT N.º 16:	El DuPont de Nemours & Co. vs United States. Estados Unidos. 1979.....	151

Jurisprudencia EDT N.º 17:	Westreco Inc. vs Commissioner. Estados Unidos. 1992 .....	158
Jurisprudencia EDT N.º 18:	Nestlé Sociedad Anónima. Costa Rica. 2012.....	160
Jurisprudencia EDT N.º 19:	Empresa importadora y distribuidora de combustible. Panamá. 2020.....	163
Jurisprudencia EDT N.º 20:	Transalliance. España. 2022 .....	167
Jurisprudencia EDT N.º 21:	Hospital Corporation of America vs Commissioner. Estados Unidos de América. 1980.....	178
Jurisprudencia EDT N.º 22:	Eli Lilly &Co. vs Commissioner. Estados Unidos de América. 1985.....	180
Jurisprudencia EDT N.º 23:	G.D. Searle & Co. v Commissioner. Estados Unidos de América. 1987.....	182
Jurisprudencia EDT N.º 24:	The Coca Cola Company vs Commissioner. Estados Unidos. 2020 .....	183
Jurisprudencia EDT N.º 25:	Empresa de bebidas. Perú. 2018.....	196
Jurisprudencia EDT N.º 26:	Empresa farmacéutica. Perú. 2019 .....	198
Jurisprudencia EDT N.º 27:	Empresa de cosméticos. Perú. 2022.....	200
Jurisprudencia EDT N.º 28:	La Rehos S.L. España. 2023.....	202
Jurisprudencia EDT N.º 29:	Empresa de envases. Perú. 2021 .....	206
Jurisprudencia EDT N.º 30:	Empresa exportadora de bananos. República de Panamá. 2020 .....	208
Jurisprudencia EDT N.º 31:	Olympus Medical Systems vs The Income Tax Appellate Tribunal. India. 2021 .....	211
Jurisprudencia EDT N.º 32:	Unilever de Centroamérica S. A. Costa Rica. 2024.....	214
Jurisprudencia EDT N.º 33:	SANOFI AVENTIS de Colombia S. A. Colombia. 2024.....	223

Jurisprudencia EDT N.º 34:	Ética Empresa Turística Internacional C.A. Ecuador. 2024.....	226
Jurisprudencia EDT N.º 35:	BASF ARGENTINA S. A. Argentina. 2024.....	229
Jurisprudencia EDT N.º 36:	Ladbroke Group. Inglaterra. 2017.....	235
Jurisprudencia EDT N.º 37:	Asiatic Petroleum Co. vs Commisioner. Estados Unidos de América. 1935.....	237
Jurisprudencia EDT N.º 38:	Empresa de productos lácteos. Perú. 2019 .....	239
Jurisprudencia EDT N.º 39:	Empresa anónima. Perú. 2020 .....	242
Jurisprudencia EDT N.º 40:	Empresa farmacéutica. Panamá. 2021 .....	268
Jurisprudencia EDT N.º 41:	Empresa del sector aeronáutico. Perú. 2024. ....	333
Jurisprudencia EDT N.º 42:	BASF ARGENTINA S. A. Argentina. 2024.....	343