

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ENRIQUE DÍAZ TONG

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

2da. edición actualizada

PALESTRA EDITORES

LIMA – 2024

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Segunda edición, junio de 2024

© 2024: ENRIQUE DÍAZ TONG

© 2024: PALESTRA EDITORES S. A. C.
Plaza de la Bandera 125 Lima 21 - Perú
Telf. (511) 6378902 - 6378903
palestra@palestraeditores.com
www.palestraeditores.com

Impresión y encuadernación:
GRÁNDEZ GRÁFICOS S. A. C.
Mz. E Lt. 15 Urb. Santa Rosa de Lima - Los Olivos
Junio, 2024

Diagramación:
RAÚL MORALES HERRERA

Cuidado de estilo y edición:
MANUEL RIVAS ECHARRI

Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú N.º 2024-XXXXX
ISBN: 978-612-325-XXX-X

Tiraje: 500 ejemplares

IMPRESO EN EL PERÚ | PRINTED IN PERU

TODOS LOS DERECHOS RESERVADOS. QUEDA PROHIBIDA LA REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL DE ESTA OBRA, BAJO NINGUNA FORMA O MEDIO, ELECTRÓNICO O IMPRESO, INCLUYENDO FOTOCOPIADO, GRABADO O ALMACENADO EN ALGÚN SISTEMA INFORMÁTICO, SIN EL CONSENTIMIENTO POR ESCRITO DE LOS TITULARES DEL COPYRIGHT.

*A mi recordada madre, Marina Tong Chang de Díaz.
Apo para sus nietas(os).*

CONTENIDO

NOTA DEL AUTOR A LA SEGUNDA EDICIÓN	27
---	----

Capítulo I

MARCO TEÓRICO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

1. Principio de <i>arm's length</i> o plena competencia y aproximación económica...	29
2. Ámbito de aplicación.....	34
2.1. Transacciones con vinculadas	36
2.1.1. Transacciones internacionales	38
2.1.2. Transacciones nacionales.....	39
2.2. Transacciones realizadas desde, hacia o a través de países o territorios de baja o nula imposición, o no cooperantes.....	44
2.2.1. Transacción realizada desde territorio o país de baja o nula imposición.....	45
2.2.2. Transacciones realizadas hacia territorio o país de baja o nula imposición.....	50
2.2.3. Transacciones realizadas a través de territorio o país de baja o nula imposición	51
3. Métodos de precios de transferencia.....	55
3.1. Métodos tradicionales.....	58
3.1.1. Precio comparable no controlado.....	58
3.1.2. Método del precio de reventa.....	150
3.1.3. Método del costo incrementado	160
3.2. Métodos basados en márgenes	175
3.2.1. Método de partición de utilidades	176

CONTENIDO

3.2.2. Método del margen neto transaccional	191
3.3. Metodología especial de precios de transferencia.....	220
3.3.1 Valorización de empresas para efectos de precios de transferencia	220
3.3.2. Transacciones con intangibles para efectos de precios de transferencia	231
4. Presión tributaria y precios de transferencia	253

Capítulo II

PRECIOS DE TRANSFERENCIA EN PERÚ

1. Precios de transferencia y legislación interna.....	259
2. Decisión N.° 578 de la Comunidad Andina	260
3. Ley del Impuesto a la Renta.....	261
4. Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.....	263
5. Normas de precios de transferencia en resoluciones de la Administración tributaria.....	265
5.1. Ámbito de aplicación y obligaciones formales de precios de transferencia a partir del 1 de enero del 2017.....	270
5.2. Información mínima a consignar en el Reporte Local.....	272
5.3. Sujetos obligados a presentar el Reporte Local	273
5.3.1. Plazo para presentar la declaración Reporte Local	277
5.3.2. Causal de rechazo del formulario.....	277
5.4. Declaración Jurada Informativa de Precios de Transferencia–Reporte Maestro	277
5.4.1. Información mínima a consignar en el Reporte Maestro.....	277
5.4.2. Sujetos obligados a presentar el Reporte Maestro.....	278
5.4.3. Plazo para presentar la Declaración Reporte Maestro.....	280
5.4.4. Causal de rechazo del formulario.....	280

CONTENIDO

5.5. Declaración Jurada Informativa de Precios de Transferencia-Reporte País por País.....	281
5.5.1. Información mínima a consignar en el Reporte País por País...	281
5.5.2. Sujetos obligados a presentar en el Reporte País por País.....	281
5.5.3. Plazo para presentar la Declaración Reporte País por País	290
5.5.4. Causal de rechazo del formulario	291
6. El concepto de vinculación y sus supuestos.....	291
7. Transacciones con “paraísos fiscales” y regímenes fiscales preferentes.....	295
7.1. Transacciones con paraísos fiscales	296
7.2. Regímenes fiscales preferenciales.....	298
8. Principio de plena competencia y métodos aplicables	300
9. Análisis de comparabilidad en la norma peruana	301
10. Comparables internos.....	302
11. Comparables externos.....	302
12. Uso de base de datos para comparables de Bases de Datos	303
13. Rango que cumple con el principio de plena competencia.....	303
14. Jerarquía de los métodos.....	304
15. Selección de un método.....	304
16. Precio Comparable No Controlado o Sexto Método.....	306
16.1. Concepto a tener en cuenta en la aplicación del “Sexto Método” ...	309
16.2. Fecha del valor de cotización	310
16.3. Información declarada a SUNAT referida a los términos del acuerdo.....	311
16.4. Reglas necesarias para la presentación de una comunicación modificatoria.....	312
16.5. Forma y condiciones de la comunicación.....	313
16.6. Contenido del informe técnico	313
16.7. Ejemplo de aplicación del Sexto Método	314

CONTENIDO

17. Test de beneficio para recepción de servicios.....	315
18. Transacciones financieras intragrupo	319
19. El uso combinado de los métodos.....	320
20. Ajustes.....	320
21. Multas y carga de la prueba	321
22. Precios de transferencia y valoración aduanera	326
23. Relación de precios de transferencia e impuesto al valor agregado (impuesto general a las ventas).....	327
24. Precios de transferencia y convenios para evitar la doble imposición	327
25. Acuerdos anticipados de precios de transferencia	328
26. Valor de mercado en el caso de venta directa o indirecta de acciones o participaciones.....	329
26.1. Valor de cotización	329
26.2. Valor de flujo de caja descontado.....	330
26.3. Valor patrimonial	331

Capítulo III

BEPS Y PRECIOS DE TRANSFERENCIA

1. Antecedentes	335
2. El proyecto BEPS	345
3. Planes de acción	348
3.1. Acción 8: Intangibles.....	350
3.1.1. Intangibles de difícil valoración (en lo sucesivo nos referiremos a este término solo como “IDV”).....	353
3.2. Acción 9: Distribución de riesgos y capitales.....	355
3.3. Acción 10: Transacciones de alto riesgo.....	356
3.4. Acción 13: Documentación sobre precios de transferencia.....	359

CONTENIDO

3.5. Acción 15: Desarrollar un instrumento multilateral que modifique los convenios bilaterales.....	369
4. Metodología de los planes de acción.....	371
5. Caso Latinoamérica.....	372
6. Acuerdos de intercambio de información.....	374
7. Efecto BEPS.....	377
8. Reglas presentadas por OCDE respecto al Pilar I.....	380
8.1. Servicios Automatizados Digitales (ADS).....	381
8.2. Negocios orientados al consumidor (CFB).....	382
8.2.1. Pruebas de actividad.....	382
8.2.2. Pruebas de umbral.....	383
8.3. Reglas de nexos.....	384
8.4. Reglas de obtención de ingresos.....	384
8.5. Determinación de la base imponible.....	390
8.6. Asignación de beneficios.....	391
8.7. Eliminación de la doble imposición.....	392
8.7.1. Identificación de entidades pagadoras.....	393
8.7.2. Métodos para eliminar la doble imposición.....	393
8.7.3. Monto B.....	393
8.8. Seguridad fiscal.....	394
8.9. Nuevo marco de prevención y resolución de litigios.....	395
8.10. Introducción: La economía digital ha creado nuevos desafíos para las autoridades tributarias de todo el mundo.....	397
8.11. Impacto Económico del Pilar I.....	403
9. Reglas presentadas por OCDE respecto al Pilar II.....	404
9.1. Empresas sujetas a las reglas GloBE.....	406
9.2. Entidades excluidas de la Reglas GloBE.....	407
9.3. Definición de los métodos propuestos.....	407

CONTENIDO

9.3.1. La regla de inclusión de ingresos (IIR)	408
9.3.2. La regla de pagos sin imposición (UTPR).....	410
9.3.3. Impuesto Mínimo Complementario Nacional Calificado (QDMTT, por sus siglas en ingles)	410
9.4. La regla de sujeción de impuestos (STTR).....	411
9.5. Aplicación del IIR	411
9.6. Aplicación de la UTPR.....	412
9.7. Cálculo de la tasa de imposición efectiva (TIE)	412
9.7.1. Cómputo de los ingresos o pérdidas GloBE.....	412
9.7.2. Impuestos cubiertos.....	415
9.8. Reestructuraciones societarias y estructuras holding.....	416
9.9. Declaración de carácter informativo GloBE.....	416
9.10. Disposiciones básicas y Diagrama de flujo	418
ANEXOS.....	421
APÉNDICES	423
BIBLIOGRAFÍA.....	427

GRÁFICOS

Gráfico N.º 1:	Operación de venta entre empresas relacionadas o vinculadas.....	31
Gráfico N.º 2:	Caso de importación donde el importador es distribuidor, agente o firma un contrato de exclusividad	37
Gráfico N.º 3:	Venta de bienes entre empresas vinculadas domiciliadas en el mismo país y con diferente tasa del impuesto a la renta ...	41
Gráfico N.º 4:	Prestación de servicios a un tercero independiente	42
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	43
Gráfico N.º 6:	Caso de importación desde territorio o país de baja o nula imposición.....	45
Gráfico N.º 7:	Importación de productos con y sin intermediario ubicado en paraíso fiscal.....	47
Gráfico N.º 8:	Importación de productos con intermediario ubicado en paraíso fiscal, considerando aranceles	48
Gráfico N.º 9:	Importación de productos con intermediario ubicado en paraíso fiscal, considerando aranceles y con delito en la venta del producto	49
Gráfico N.º 10:	Caso de exportación desde territorio o país de baja o nula imposición.....	50
Gráfico N.º 11:	Estado de resultados de empresa que importa de paraíso fiscal y deja utilidad en el mismo	51
Gráfico N.º 12:	Caso de importación con envío de bienes a través de territorio de baja o nula imposición	51
Gráfico N.º 13:	Caso de importación con facturación desde territorio o país de baja o nula imposición	52

GRÁFICOS

Gráfico N.º 14: Caso de importación con cobro realizado desde territorio o país de baja o nula imposición54

Gráfico N.º 15: Clasificación de los métodos de precios de transferencia, según su nivel de comparabilidad.....55

Gráfico N.º 16: Método del precio comparable no controlado. Venta a vinculado y a un tercero independiente.....59

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.....59

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.....60

Gráfico N.º 19: Método del precio comparable no controlado: importación de un vinculado no domiciliado y de un tercero independiente61

Gráfico N.º 20: Método del precio comparable no controlado: importación de vinculado no domiciliado con precio menor que el pactado con un tercero.....62

Gráfico N.º 21: Método del precio comparable no controlado: importación de vinculado no domiciliado con precio mayor que el pactado con un tercero.....63

Gráfico N.º 22: Método del precio comparable no controlado. Exportación a un vinculado no domiciliado con varios precios pactados con terceros independientes64

Gráfico N.º 23: Rango intercuartil: Distribución normal. Campana de Gauss.....65

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...66

Gráfico N.º 25: Caso de exportación a un vinculado con varios precios pactados con terceros (aplicación del coeficiente de variación)...69

Gráfico N.º 26: Tendencia en venta de productos efectuados a terceros independientes.....78

GRÁFICOS

Gráfico N.º 27:	Tendencia de productos vendidos a terceros independientes...79
Gráfico N.º 28:	Tres supuestos generales que se presentan en todo rango intercuartil.....80
Gráfico N.º 29:	Volatilidad del precio del oro desde el 02/01/2019 al 02/01/2024 112
Gráfico N.º 30:	Volatilidad del precio del oro en el día 14/11/2024..... 113
Gráfico N.º 31:	Volatilidad del precio de la plata desde el 02/01/2019 al 02/01/2024 113
Gráfico N.º 32:	Volatilidad del precio de la plata en el día 14/11/2024..... 114
Gráfico N.º 33:	Volatilidad del precio del cobre desde el 02/01/2019 al 02/01/2024 114
Gráfico N.º 34:	Volatilidad del precio del cobre en el día 14/11/2024 115
Gráfico N.º 35:	Volatilidad del precio del platino desde el 02/01/2019 al 01/02/2024 115
Gráfico N.º 36:	Volatilidad del precio del platino en el día 14/11/2024..... 116
Gráfico N.º 37:	Volatilidad del precio del paladio desde el 02/01/2019 al 02/01/2024..... 116
Gráfico N.º 38:	Volatilidad del precio del paladio en el día 14/11/2024..... 117
Gráfico N.º 39:	Volatilidad del precio del aluminio desde el 02/01/2019 al 02/01/2024..... 117
Gráfico N.º 40:	Volatilidad del precio del aluminio en el día 14/11/2024... 118
Gráfico N.º 41:	Volatilidad del precio del níquel desde el 02/01/2019 al 02/01/2024 118
Gráfico N.º 42:	Volatilidad del precio del níquel en el día 14/11/2024 119
Gráfico N.º 43:	Volatilidad del precio del hierro desde el 01/02/2019 al 01/02/2024 119
Gráfico N.º 44:	Volatilidad del precio del hierro en el día 14/11/2024..... 120
Gráfico N.º 45:	Volatilidad del precio del acero desde el 02/01/2019 al 02/01/2024 120
Gráfico N.º 46:	Volatilidad del precio del acero en el día 14/11/2024..... 121

GRÁFICOS

Gráfico N.º 47:	Volatilidad del precio del zinc desde el 02/01/2019 al 01/02/2024	121
Gráfico N.º 48:	Volatilidad del precio del zinc en el día 01 de enero del 2023.....	122
Gráfico N.º 49:	Volatilidad del precio del uranio desde el 02/01/2019 al 02/01/2024	122
Gráfico N.º 50:	Volatilidad del precio del uranio en el día 14/11/2024.....	123
Gráfico N.º 51:	Volatilidad del precio del gas natural desde el 02/01/2019 al 02/01/2024.....	123
Gráfico N.º 52:	Volatilidad del precio del gas natural en el día 14/11/2023...	124
Gráfico N.º 53:	Volatilidad del precio de la gasolina desde el 24/01/2019 al 14/02/2024.....	124
Gráfico N.º 54:	Volatilidad del precio de la gasolina en el día 14/11/2024 ...	125
Gráfico N.º 55:	Volatilidad del petróleo WTI desde el 24/01/2019 al 14/02/2024	125
Gráfico N.º 56:	Volatilidad del precio del petróleo WTI en el día 14/11/2024	126
Gráfico N.º 57:	Volatilidad del petróleo Brent desde el 02/01/2019 al 01/02/2024	126
Gráfico N.º 58:	Volatilidad del precio del petróleo Brent en el día 14/11/2024	127
Gráfico N.º 59:	Volatilidad del cacao desde el 01/06/2022 al 06/02/2024 ...	127
Gráfico N.º 60:	Volatilidad del precio del cacao en el día 14/11/2024.....	128
Gráfico N.º 61:	Volatilidad del café desde el 02/01/2019 al 02/01/2024....	128
Gráfico N.º 62:	Volatilidad del precio del café en el día 01 de enero del 2024.....	129
Gráfico N.º 63:	Volatilidad del maíz desde el 02/01/2018 al 02/01/2024 ...	129
Gráfico N.º 64:	Volatilidad del precio del maíz en el día 14/11/2024.....	130
Gráfico N.º 65:	Volatilidad del trigo desde el 02/01/2019 al 02/01/2024 ...	130
Gráfico N.º 66:	Volatilidad del precio del trigo en el día 14/11/2024.....	131

GRÁFICOS

Gráfico N.º 67:	Volatilidad del algodón desde el 17/12/2018 al 14/02/2024	131
Gráfico N.º 68:	Volatilidad del algodón en el día 14/11/2024.....	132
Gráfico N.º 69:	Volatilidad del frijol de soja desde el 02/01/2018 al 02/01/2024	132
Gráfico N.º 70:	Volatilidad del frijol de soja en el día 14/11/2024	133
Gráfico N.º 71:	Volatilidad de la electricidad desde el 01/04/2020 al 15/02/2024	133
Gráfico N.º 72:	Volatilidad de la electricidad en el día 14/11/2024.....	134
Gráfico N.º 73:	Volatilidad del ganado desde el 02/01/2019 al 02/01/2024	134
Gráfico N.º 74:	Volatilidad del ganado en el día 01 de enero del 2024.....	135
Gráfico N.º 75:	Volatilidad de la mantequilla desde el 15/02/2019 al 14/02/2024	135
Gráfico N.º 76:	Volatilidad del oro desde el 02/01/2019 al 02/01/2024	137
Gráfico N.º 77:	Volatilidad de la plata desde el 02/01/2019 al 02/01/2024...	137
Gráfico N.º 78:	Volatilidad del platino desde el 02/01/2019 al 02/01/2024	138
Gráfico N.º 79:	Volatilidad del cobre desde el 01/01/2019 al 31/01/2024 ...	138
Gráfico N.º 80:	Volatilidad del hierro desde el 02/01/2019 al 02/01/2024...	139
Gráfico N.º 81:	Volatilidad del ganado desde el 02/01/2019 al 02/01/2024	139
Gráfico N.º 82:	Volatilidad del cacao desde el 01/01/2019 al 04/01/2024 ...	140
Gráfico N.º 83:	Volatilidad del café desde el 01/01/2019 al 31/01/2024....	140
Gráfico N.º 84:	Volatilidad de la mantequilla desde el 02/01/2019 al 02/01/2024	141
Gráfico N.º 85:	Volatilidad del maíz desde el 02/01/2019 al 02/01/2024	141
Gráfico N.º 86:	Volatilidad del trigo desde el 02/01/2019 al 02/01/2024	142
Gráfico N.º 87:	Volatilidad del uranio desde el 02/01/2019 al 02/01/2024...	142

GRÁFICOS

Gráfico N.º 88:	Volatilidad de la electricidad desde el 02/01/2019 al 02/01/2024	143
Gráfico N.º 89:	Volatilidad del petróleo crudo desde el 02/01/2019 al 02/01/2024	143
Gráfico N.º 90:	Volatilidad del petróleo WTI desde el 02/01/2019 al 02/01/2024	144
Gráfico N.º 91:	Volatilidad del gas natural desde el 02/01/2019 al 02/01/2024	144
Gráfico N.º 92:	Volatilidad de la gasolina desde el 02/01/2019 al 02/01/2024	145
Gráfico N.º 93:	Volatilidad del algodón desde el 02/01/2019 al 02/01/2024	145
Gráfico N.º 94:	Explicación gráfica del método de precio de reventa.....	151
Gráfico N.º 95:	Explicación del método de precio de reventa con fórmulas...	151
Gráfico N.º 96:	Explicación del método de precio de reventa con varias compras realizadas a terceros independientes.....	154
Gráfico N.º 97:	Explicación gráfica del método de costo incrementado	160
Gráfico N.º 98:	Explicación del método de costo incrementado con fórmulas	161
Gráfico N.º 99:	Explicación del método de costo incrementado con varias ventas realizadas a terceros independientes	163
Gráfico N.º 100:	Explicación gráfica del método de partición de utilidades....	176
Gráfico N.º 101:	Explicación gráfica del método de partición de utilidades, con segmentación de estados financieros	177
Gráfico N.º 102:	Método de partición de utilidades. Ejemplo de empresa que realiza venta por catálogo	178
Gráfico N.º 103:	Método de partición de utilidades. Ejemplo de empresa que realiza venta por catálogo en dos países	179
Gráfico N.º 104:	Explicación gráfica del método de partición de utilidades....	180
Gráfico N.º 105:	Explicación del método de partición de utilidades con estados financieros	181

GRÁFICOS

Gráfico N.º 106: Explicación gráfica del método residual de partición de utilidades	182
Gráfico N.º 107: Explicación del método residual de partición de utilidades, con estados financieros.....	183
Gráfico N.º 108: Importancia de aplicar el método margen neto transaccional a nivel de margen operativo y no de margen bruto.....	201
Gráfico N.º 109: Rango intercuartil de márgenes operativos	211
Gráfico N.º 110: Una empresa vende acciones que tiene en otra empresa a una vinculada	221
Gráfico N.º 111: Los accionistas de una empresa venden sus acciones a una parte vinculada	222
Gráfico N.º 112: Asiatic Petroleum Co. vs. Commisioner.....	226
Gráfico N.º 113: Caso de exportación a vinculado no domiciliado con precio menor que el pactado con un tercero	233
Gráfico N.º 114: Aplicación del ajuste primario de impuesto a la renta de “Latam Co.”	234
Gráfico N.º 115: Caso de venta efectuada a vinculado domiciliado en el mismo país con precio menor que el pactado con un tercero independiente	239
Gráfico N.º 116: Estado de resultados de empresa que vende inmueble a accionista y distribuye utilidades	242
Gráfico N.º 117: Caso de venta de bien inmueble a accionista de X a menor precio que el pactado con un tercero	243
Gráfico N.º 118: Ajuste primario: aplicación del ajuste para el caso de venta de bien inmueble a accionista de X Perú	244
Gráfico N.º 119: Caso de exportación a vinculado no domiciliado con precio menor que el pactado con un tercero.....	245
Gráfico N.º 120: Antes de efectuar el ajuste correlativo.....	246
Gráfico N.º 121: Después de efectuar el ajuste correlativo.....	246
Gráfico N.º 122: Caso de exportación a un vinculado con varios precios pactados con terceros	249

GRÁFICOS

Gráfico N.º 123: Rango intercuartil con aplicación del coeficiente de variación en el análisis de una exportación	250
Gráfico N.º 124: Regla de valor de mercado en la Ley del Impuesto a la Renta en Perú	261
Gráfico N.º 125: Condiciones relevantes para presentar la Declaración Jurada Informativa de Precios de Transferencia–Reporte País por País en Perú	283
Gráfico N.º 126: Vinculación directa.....	294
Gráfico N.º 127: Vinculación indirecta.....	294
Gráfico N.º 128: Resumen de los ingresos resultantes de la implementación de medidas para recaudar el IVA sobre suministros internacionales de servicios e intangibles en línea	398
Gráfico N.º 129: Panorama general del Estado de los 319 regímenes preferenciales revisados – junio 2023	399
Gráfico N.º 130: Marco Inclusivo sobre la membresía BEPS.....	400
Gráfico N.º 131: Ejemplo de enfoque top down	409
Gráfico N.º 132: Prestación de servicios de compañía A hacia B	414
Gráfico N.º 133: Diagrama de Flujo	419

CUADROS

Cuadro N.º 1:	Resumen de escenarios del Gráfico 1	33
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	54
Cuadro N.º 3:	Rango intercuartil de precios pactados con terceros independientes.....	66
Cuadro N.º 4:	Explicación del coeficiente de variación	68
Cuadro N.º 5:	Método del precio comparable no controlado: rango intercuartil de precios, con aplicación del coeficiente de variación	69
Cuadro N.º 6:	Venta de créditos vs. venta al contado. Datos	71
Cuadro N.º 7:	Ventas con precios descontados.....	72
Cuadro N.º 8:	Venta de créditos vs. venta al contado. Con ajuste por periodo de pago	72
Cuadro N.º 9:	Rango intercuartil de precios pagados por terceros con ajuste de venta a crédito.....	72
Cuadro N.º 10:	Productos marinos vendidos a vinculado y terceros	73
Cuadro N.º 11:	Rango intercuartil de precios vendidos a terceros independientes.....	74
Cuadro N.º 12:	Método del precio comparable no controlado: Clasificación de clientes por volumen de compra.....	74
Cuadro N.º 13:	Rango intercuartil de precios unitarios pactados a terceros ...	75
Cuadro N.º 14:	Clasificación de clientes por volumen de compra	76
Cuadro N.º 15:	Opinión de perito Caso Diefenthal.....	82
Cuadro N.º 16:	Categorías y productos de la base de datos Bloomberg	111
Cuadro N.º 17:	Categorías y productos de la base de datos S&P Capital IQ.....	136

CUADROS

Cuadro N.º 18:	Método de precio de reventa. Datos de productos de ferretería comprados vinculado y a un tercero independiente.....	152
Cuadro N.º 19:	Método de precio de reventa. Datos de productos de ferretería vendidos a vinculado y a varios terceros independientes	153
Cuadro N.º 20:	Método de precio de reventa. Rango intercuartil de márgenes de mercado obtenido con terceros independientes	154
Cuadro N.º 21:	Método de costo incrementado. Datos de exportación de chompas de lana a un vinculado y a un tercero independiente.....	162
Cuadro N.º 22:	Método de costo incrementado. Datos de exportación de chompas a un vinculado y a varios terceros independientes.....	163
Cuadro N.º 23:	Método del costo incrementado: rango intercuartil de márgenes brutos en ventas realizadas a terceros independientes....	164
Cuadro N.º 24:	Resumen de comparativo de márgenes brutos comparables del ejercicio fiscal 2013. Empresa importadora y distribuidora de combustibles. Panamá, 2020	170
Cuadro N.º 25:	Resumen de ajustes a la información financiera de las comparables. Empresa importadora y distribuidora de combustibles. Panamá, 2020.....	171
Cuadro N.º 26:	Método del margen neto transaccional: Primer set de empresas potencialmente comparables	193
Cuadro N.º 27:	Método del margen neto transaccional. Set final de empresas comparables	199
Cuadro N.º 28:	Comparación de estados de resultado.....	216
Cuadro N.º 29:	Método del precio de reventa: ajuste a la mediana.....	236
Cuadro N.º 30:	Método del precio de reventa: ajuste al cuartil más favorable...	236
Cuadro N.º 31:	Ajuste a la mediana.....	238
Cuadro N.º 32:	Ajuste al cuartil más favorable.....	238
Cuadro N.º 33:	Antes de efectuar el ajuste bilateral.....	240
Cuadro N.º 34:	Después de efectuar el ajuste bilateral.....	240
Cuadro N.º 35:	Caso de venta de bien inmueble a accionista de Latam Perú ...	242

CUADROS

Cuadro N.° 36:	Coefficiente de variación.....	248
Cuadro N.° 37:	Cálculo de ajuste al cuartil más favorable con cantidad pactada de 1.....	251
Cuadro N.° 38:	Cálculo de ajuste al cuartil más favorable con cantidad pactada de 100,000.....	251
Cuadro N.° 39:	Cálculo de ajuste a la mediana con cantidad pactada de 100,000.....	252
Cuadro N.° 40:	Presión tributaria en países miembros de la OCDE versus Latinoamérica.....	253
Cuadro N.° 41:	Informe del perito del Tribunal Administrativo Tributario de Panamá. Empresa farmacéutica. Panamá, 2021	258
Cuadro N.° 42:	Obligaciones formales respecto de las obligaciones de precios de transferencia vigentes en Perú	262
Cuadro N.° 43:	Línea de tiempo respecto de las normas de precios de transferencia en Perú.....	266
Cuadro N.° 44:	Definiciones de términos para efectos del cumplimiento de las obligaciones formales sobre precios de transferencia en Perú	271
Cuadro N.° 45:	Requisitos para presentar el Reporte Local de precios de transferencia en Perú.....	274
Cuadro N.° 46:	Requisitos para presentar el Reporte Local de Precios de Transferencia en Perú respecto del ejercicio fiscal 2023	274
Cuadro N.° 47:	Requisitos para presentar el Reporte Local de precios de transferencia en Perú respecto del ejercicio fiscal 2024	275
Cuadro N.° 48:	Información sobre métodos que se presenta en el Reporte Local de precios de transferencia	276
Cuadro N.° 49:	Plazos para presentar la Declaración Jurada Informativa de precios de transferencia-Reporte Local en Perú	277
Cuadro N.° 50:	Requisitos para presentar el Reporte Maestro de precios de transferencia en Perú.....	279
Cuadro N.° 51:	Requisitos para presentar el Reporte Maestro de precios de transferencia en Perú respecto del ejercicio fiscal 2023	279

CUADROS

Cuadro N.º 52:	Requisitos para presentar el Reporte Maestro de precios de transferencia en Perú respecto del ejercicio fiscal 2023	280
Cuadro N.º 53:	Plazos para presentar la Declaración Jurada Informativa de precios de transferencia–Reporte Maestro en Perú.....	280
Cuadro N.º 54:	Listado de países que brindan el Reporte País por País a Perú	285
Cuadro N.º 55:	Listado de países que reciben el Reporte País por País de Perú	286
Cuadro N.º 56:	Listado de países que han firmado el AMAC CbC.....	289
Cuadro N.º 57:	Supuestos de vinculación según el Reglamento de la LIR...	292
Cuadro N.º 58:	Paraísos fiscales	296
Cuadro N.º 59:	Tasa impositiva peruana.....	297
Cuadro N.º 60:	Regímenes fiscales preferenciales	299
Cuadro N.º 61:	Lista de bienes exportados o importados a los que se les aplica el Sexto Método.....	308
Cuadro N.º 62:	Definiciones para la aplicación del Sexto Método	310
Cuadro N.º 63:	Ejemplo de aplicación del Sexto Método: Datos de la operación.....	315
Cuadro N.º 64:	Test de beneficio aplicable a servicios intragrupo.....	317
Cuadro N.º 65:	Deducibilidad de intereses	319
Cuadro N.º 66:	Resumen de multas por incumplimientos relacionados a precios de transferencia	323
Cuadro N.º 67:	Países que han incluido el Reporte País por País, Reporte Maestro y Reporte Local	362
Cuadro N.º 68:	Publicaciones de la OCDE sobre la Acción 13 del plan BEPS	368
Cuadro N.º 69:	Países que han implementado la Acción 13	373
Cuadro N.º 70:	Países que firmaron el Acuerdo MCAA en Reporte País por País a enero del 2023	376
Cuadro N.º 71:	Definiciones aplicables a las reglas de obtención de ingresos.....	421
Cuadro N.º 72:	Reglas de obtención de ingresos	422

JURISPRUDENCIA

Jurisprudencia N.º 1:	Diefenthal vs. United States. Estados Unidos de América. 197381
Jurisprudencia N.º 2:	United States Steel Corporation vs. Commissioner. Estados Unidos de América. 1977.....83
Jurisprudencia N.º 3:	Empresa del sector aeronáutico. Perú. 202185
Jurisprudencia N.º 4:	General Electric vs. The Queen. Canada. 2010.....88
Jurisprudencia N.º 5:	GlaxoSmithKline vs. The Queen. Canadá. 2010...90
Jurisprudencia N.º 6:	McKesson vs The Queen. Canadá. 2013.....94
Jurisprudencia N.º 7:	Delsey. España. 202298
Jurisprudencia N.º 8:	Empresa de electrodomésticos. España. 2021 101
Jurisprudencia N.º 9:	Empresa farmacéutica. España. 2021 103
Jurisprudencia N.º 10:	Biomerieux S. A. España. 2021 105
Jurisprudencia N.º 11:	Empresa de productos y servicios informáticos. España. 2023 108
Jurisprudencia N.º 12:	Empresa minera. Perú. 2019 148
Jurisprudencia N.º 13:	Sundstrand Corporation vs. Commisioner. Estados Unidos de América. 1991 155
Jurisprudencia N.º 14:	PPG Industries vs. Commissioner. Estados Unidos de América. 1970..... 156
Jurisprudencia N.º 15:	El DuPont de Nemours & Co. vs. United States. Estados Unidos de América. 1979..... 158
Jurisprudencia N.º 16:	Westreco Inc. vs. Commissioner. Estados Unidos de América, 1992..... 165
Jurisprudencia N.º 17:	Nestlé Sociedad Anónima. Costa Rica. 2012..... 166
Jurisprudencia N.º 18:	Empresa importadora y distribuidora de combustible. Panamá, 2020..... 169

JURISPRUDENCIA

Jurisprudencia N.° 19:	Transalliance. España. 2022	173
Jurisprudencia N.° 20:	Hospital Corporation of America vs. Commissioner. Estados Unidos de América, 1980.....	184
Jurisprudencia N.° 21:	Eli Lily & Co. vs. Commissioner. Estados Unidos de América, 1985	186
Jurisprudencia N.° 22:	G.D. Searle & Co. vs. Commissioner. Estados Unidos de América. 1987	188
Jurisprudencia N.° 23:	The Coca Cola Company vs. Commissioner. Estados Unidos de América. 2020.....	189
Jurisprudencia N.° 24:	Empresa de bebidas. Perú. 2018.....	202
Jurisprudencia N.° 25:	Empresa farmacéutica. Perú. 2019	204
Jurisprudencia N.° 26:	Empresa de cosméticos. Perú. 2022.....	206
Jurisprudencia N.° 27:	La Rehos S. L. España. 2023.....	208
Jurisprudencia N.° 28:	Empresa de envases. Perú. 2021	212
Jurisprudencia N.° 29:	Empresa exportadora de bananos. República de Panamá. 2020	214
Jurisprudencia N.° 30:	Olympus Medical Systems vs. The Income Tax Appellate Tribunal. India. 2021.....	217
Jurisprudencia N.° 31:	Ladbroke Group. Inglaterra, 2017	223
Jurisprudencia N.° 32:	Asiatic Petroleum Co. vs. Commisisioner. Estados Unidos de América. 1935	225
Jurisprudencia N.° 33:	Empresa de productos lácteos. Perú, 2019.....	227
Jurisprudencia N.° 34:	Empresa anónima. Perú. 2020	230
Jurisprudencia N.° 35:	Empresa farmacéutica. Panamá. 2021	256

NOTA DEL AUTOR A LA SEGUNDA EDICIÓN

El derecho es una de las ciencias sociales en la que más se aprecia la necesidad de contrastar lo que señala una norma con lo que sucede en la realidad cuando la misma se aplica. El tema de precios de transferencia no es ajeno a esta necesidad. Así, hay que considerar lo que señalan los Lineamientos de Precios de Transferencia de la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE), la forma como los mismos se recogen en diferentes legislaciones y la aplicación práctica de estas normas. Es en la jurisprudencia donde se aprecia esta aplicación práctica y donde se pueden ver las múltiples aristas que tienen los casos de precios de transferencia.

En esta segunda edición hemos analizado jurisprudencia de Estados Unidos de América, Inglaterra, Costa Rica, India, Panamá y Perú. Esta ha sido añadida en las secciones en donde se explican cada uno de los métodos de precios de transferencia, dependiendo del que se utilizó o discutió en cada jurisprudencia. Además, las personas que adquieran el libro, ya sea en forma digital o física, podrán tener acceso, a través de un código, a una sección especial de la página web, en donde podrán descargar en forma gratuita información relacionada a la jurisprudencia, ya sea la resolución misma tal como fue publicada o comentarios y/o artículos públicos donde se comenta la misma. Ahora bien, como es evidente, luego de la edición del presente libro, se seguirá publicando diferente jurisprudencia en el mundo sobre precios de transferencia. Esta y los correspondientes comentarios de quien escribe las presentes líneas serán añadidos en la siguiente página web: www.ediaztong.com. De esta forma, los lectores podrán tener acceso a las últimas jurisprudencias y discusiones que se generen sobre el tema.

Es importante mencionar sobre las jurisprudencias incorporadas lo siguiente: varias de las mismas involucran a empresas que son realmente grandes, a nivel mundial. Para efectos de que el lector tenga una idea del tamaño de las empresas, en la medida de lo posible, hemos consignado sus ingresos anuales, y el producto bruto interno (PBI) del país de donde proviene la jurisprudencia. Hay casos en que las empresas involucradas tienen, a nivel mundial, ingresos que son más grandes que el PBI del país donde se emitió la jurisprudencia; varios de las jurisprudencias son extensas y, en algunos casos, el lector podrá encontrar las resoluciones o sentencias de diferentes instancias, si el lector quiere entender las múltiples aristas de estos casos, debe leer la o las jurisprudencias y formarse su propio criterio; en el libro encontrará comentarios de mi persona respecto a reflexiones, cuestionamientos y/o lecciones que se pueden obtener de las jurisprudencias. No he efectuado un resumen de las mismas.

Lima, Perú, mayo 2024