

TABLA DE CONTENIDO

Prólogo I

Del grupo empresarial a los precios de transferencia: una cuestión jurídica pendiente

Néstor Humberto Martínez Neira

Prólogo II

Precios de transferencia: entre la teoría tributaria y la realidad empresarial

Iván Trujillo

Capítulo I

Arquitectura del régimen: fundamentos, principios y evolución histórica

Visión general de los precios de transferencia

Gabriela Fasola

Resumen	1
Introducción.....	2
1. Origen y objetivo de los precios de transferencia	3
2. Evolución de la normatividad legal de precios de transferencia en Colombia	7
2.1. Primeras disposiciones en materia de precios de transferencia: Ley 788 de 2002, Ley 863 de 2003, Decreto Reglamentario 4349 de 2004 y Ley 1430 de 2010	7
2.2. Fortalecimiento y modificaciones del régimen de precios de transferencia: Ley 1607 de 2012 y Decreto 3030 de 2013	13
2.3. Consolidación y alineación internacional del régimen de precios de transferencia: Ley 1819 de 2016 y Decreto 2120 de 2017	17
3. Comentarios finales	23
Bibliografía	24

**El principio de plena competencia:
¿un estándar universal o un ideal inalcanzable?
Reflexiones sobre su marco normativo y aplicación práctica**

Laura Sanint Ruiz

Introducción	27
1. Base jurídica del principio de plena competencia	28
1.1. ¿Qué es el principio de plena competencia?	28
1.2. Desarrollo normativo del principio de plena competencia	31
2. Aplicación del principio de plena competencia en Colombia	36
2.1. Obligación sustancial y formal de precios de transferencia	37
2.2. Prueba del cumplimiento del principio de plena competencia	42
3. Desafíos y oportunidades de mejora en el principio de plena competencia y sus alternativas en precios de transferencia	47
3.1. Principales críticas al principio de plena competencia	47
3.2. Otras alternativas que se han contemplado	56
Conclusiones	63
Bibliografía	64

**Las guías internacionales de precios
de transferencia: una mirada platónica**

Germán Andrés Vargas Tovar

Resumen	67
Introducción	68
1. Las sombras proyectadas en el muro: el Informe de la OCDE de 1979	69
2. El ascenso hacia el exterior de la caverna: las Directrices de la OCDE de 1995	75
3. Adaptando la mirada a la luz: las Directrices de la OCDE de 2009 y 2010	82
4. Contemplando el sol: la visión BEPS en las Directrices de la OCDE de 2017 y las de 2022 (última actualización)	90
5. El regreso del filósofo: del <i>Soft Law</i> al <i>Hard Law</i> en materia de precios de transferencia	98
Conclusiones	100
Bibliografía	102

Evolución histórica y periodos de implementación del régimen de precios de transferencia en Colombia

Clara Inés Ramírez Duarte y Mario Enrique Villadiego Caballero

Resumen	106
Introducción.....	106
1. Adopción en Colombia del régimen de precios de transferencia. Años 2001-2004	107
1.1. Evolución normativa.....	107
1.2. Estructura del equipo interno de la DIAN.....	108
2. Primer período: implementación. Años 2005 a 2011	108
2.1. Evolución normativa.....	108
2.2. Estructura del equipo interno de la DIAN.....	109
3. Segundo periodo: evaluación formal y sustancial. Años 2012 a 2016.....	110
3.1. Cambios normativos.....	110
3.2. Estructura del equipo de la DIAN. Formación y apoyo OCDE	113
3.3. Principales casos de fiscalización.....	113
4. Tercer Periodo: evaluación sustancial con énfasis probatoria. Años 2017 y siguientes.....	114
4.1. Cambios normativos.....	114
5. Estructura organizacional de la DIAN y evolución de sus equipos especializados.....	115
6. Principales casos de fiscalización y evolución jurisprudencial.....	118
7. Algunos comentarios de quienes han pasado por el grupo de fiscalización internacional	123
7.1. Pregunta 1: ¿Cuál fue el reto más importante de su paso por la Subdirección de Gestión de Fiscalización Internacional?.....	123
7.2. Pregunta 2: ¿Cómo ve el futuro de la fiscalización en materia de precios de transferencia?.....	126
Conclusiones	128
Bibliografía	129

Capítulo II

La realidad económica: metodología, comparabilidad y sustancia

Transversalidad de los precios de transferencia: una ciencia colaborativa

Juan Diego Cardozo Moreno

Resumen	140
Introducción.....	140
1. Evolución normativa de las Directrices de la OCDE: de la teoría a la ingeniería aplicada	141
1.1. 1995: el punto de partida del consenso moderno	141
1.2. 2010: comparabilidad, métodos y reestructuraciones	141
1.3. 2017: BEPS y la centralidad de la creación de valor (Dempe)	141
1.4. 2020-2022: transacciones financieras y consolidación	142
1.5. 2024-2025: el Amount B del Pilar Uno.....	142
2. La transversalidad como método: mapa de disciplinas que confluyen en precios de transferencia	142
2.1. Derecho tributario sustantivo y procedimental	142
2.2. Economía industrial y teoría de la empresa	143
2.3. Contabilidad y reporte financiero	143
2.4. Finanzas corporativas y gestión de tesorería	143
2.5. Gestión de riesgos (ERM) y asignación de riesgos en PT	143
2.6. Estadística y econometría	143
2.7. Estrategia empresarial y cadena de valor	144
2.8. Tecnología de la información y ciencia de datos	144
3. Delimitación precisa de la transacción: el corazón interdisciplinario	144
4. Métodos de PT y racional económico-jurídico.....	144
4.1. Métodos tradicionales basados en transacciones	145
4.2. Métodos de utilidad transaccional.....	145
5. Intangibles y desarrollo, mejora, mantenimiento, protección y explotación de activos intangibles: anatomía del valor (Dempe)	145
6. Jurisprudencia colombiana: transversalidad aplicada por los tribunales	146
6.1. Corte Constitucional: finalidad, igualdad, vinculación económica y validez del régimen	146

6.2. Consejo de Estado (Sección Cuarta):	
reglas probatorias, procedimentales y técnicas	147
Conclusión	149
Bibliografía	150

Métodos de precios de transferencia a partir de una visión práctica

Diana Marcela Hernández

Resumen	154
Introducción	155
1. Método de precio comparable no controlado - PC-	156
1.1. Introducción y generalidades	156
1.2. Comparabilidad en la aplicación del método	157
1.3. Fortalezas y debilidades del método	159
1.4. Cuándo usar el método	160
1.5. Ejemplos en los que se utiliza	161
2. Método de precio de reventa -PR-	161
2.1. Introducción y generalidades	161
2.2. Comparabilidad en la aplicación del método	162
2.3. Fortalezas y debilidades del método	162
2.4. Cuándo usar el método	163
2.5. Ejemplos en los que se utiliza	163
3. Método de costo adicionado -CA-	164
3.1. Introducción y generalidades	164
3.2. Comparabilidad en la aplicación del método	165
3.3. Fortalezas y debilidades del método	165
3.4. Cuándo usar el método	166
3.5. Ejemplos en los que se utiliza	167
4. Método de partición de utilidades -PU-	168
4.1. Introducción y generalidades	168
4.2. Comparabilidad en la aplicación del método	169
4.3. Fortalezas y debilidades del método	169
4.4. Cuándo usar el método	170
4.5. Ejemplos en los que se utiliza	170
5. Método de márgenes transaccionales	
de utilidad de la operación -TU-	170
5.1. Introducción y generalidades	170
5.2. Comparabilidad en la aplicación del método	171
5.3. Fortalezas y debilidades del método	172

5.4. Cuándo usar el método.....	172
5.5. Ejemplos en los que se utiliza.....	173
6. ¿Existe un método más comúnmente utilizado por parte de la administración tributaria y por el contribuyente?	173
7. ¿Puede el contribuyente desvincularse de los mandatos del artículo 260-3 del Estatuto Tributario en la selección del método, de acuerdo con el bien transado?	175
Conclusiones.....	176
Bibliografía	177

Estudios de precios de transferencia a prueba de balas: el proceso de análisis de comparabilidad

Jorge Angarita Gómez, Ricardo Beltrán Gaitán y Óscar Munévar Ruiz

Resumen	180
Introducción.....	180
1. Análisis de características económicamente significativas y transacciones vinculadas.....	182
1.1. Recopilación de información básica sobre el contribuyente	183
1.2. Identificar la transacción delimitada con precisión.....	184
1.3. Evaluación de transacciones separadas y combinadas	185
2. Examen de los factores de comparabilidad de la transacción vinculada	186
2.1. Perspectiva general.....	186
2.2. Características del bien o servicio transferido.....	187
2.3. Términos contractuales de la transacción.....	188
2.4. Circunstancias económicas	189
2.5. Estrategias de negocio.....	189
3. Pasos adicionales en el análisis de comparabilidad	190
3.1. Relevancia de la selección de la parte analizada	190
3.2. Selección del mejor método	192
3.3. Selección de comparables.....	194
3.4. Uso de información financiera segmentada o global	197
3.5. Aplicación de ajustes de comparabilidad	199
3.6. Uso de número de datos y determinación de rangos	201
4. Antecedentes jurisprudenciales en Colombia relacionados con el análisis de comparabilidad	203
4.1. Ajustes de comparabilidad	204
4.2. Problemas de contemporaneidad.....	205
4.3. Falta de comparables confiables.....	206

4.4. Complejidad general del proceso.....	206
Conclusiones	207
Bibliografía	208

El papel fundamental de los estados financieros en el cumplimiento del régimen de precios de transferencia

Carlos Giovanni Rodríguez Vásquez y Leidy Natalia Rojas García

Resumen	210
Introducción	210
1. Pilares contables del régimen de precios de transferencia.....	211
1.1. Principio de representación fiel de la contabilidad y su relación con el régimen de precios de transferencia	211
1.2. Reconocimiento y medición contable y su relación con lo fiscal	213
2. Los estados financieros consolidados y el Régimen de Precios de Transferencia	219
2.1. Los estados financieros consolidados	220
2.2. El régimen de precios de transferencia	220
3. Globalización y justificación del Régimen de Precios de Transferencia.....	221
4. Aplicación del principio de plena competencia y el papel de la contabilidad	223
4.1. Aplicación del principio de plena competencia.....	224
5. Perspectivas.....	238
5.1. Jurisprudencia relevante	238
6. Retos de la contabilidad en el cumplimiento de precios de transferencia	240
Conclusiones	242
Bibliografía	244

Acuerdos de costos compartidos: generalidades, beneficios y retos en la práctica

Rafael Ricardo Parra Correa

Resumen	247
Introducción.....	248
1. Principios económicos I.....	249
2. Principios económicos II.....	250
3. Principios económicos III	250
4. Tipos de acuerdos de costos compartidos.....	251

5. Un ejemplo teórico.....	252
6. Requerimientos de documentación de los acuerdos de costos compartidos.....	253
7. Retos de los acuerdos de costos compartidos (numerales 1º y 5º).....	255
8. Beneficios de los acuerdos de costos compartidos (numeral 3º)	256
9. Alcance y complejidad de la documentación soporte.....	257
10. Suficiencia de la documentación soporte.....	258
11. Tendencias de fiscalización.....	259
Conclusiones.....	259

Mitos en el régimen de precios de transferencia: La importancia de los matices

Germán Forero Laverde y Juan Pablo Mejía Calle

Resumen.....	262
Introducción.....	263
Marco conceptual: el principio de plena competencia y su alcance práctico	269
1. Análisis funcional	270
2. Métodos de valoración.....	271
3. Comparabilidad.....	271
4. Asignación de riesgos.....	273
5. Perspectiva económica integral.....	273
5.1. Mito 1: “La aplicación técnicamente correcta de un método aprobado es suficiente para cumplir con el principio de plena competencia”	274
5.2. Mito 2: “Los precios de mercado de commodities siempre son la medida más precisa del valor en plena competencia”	278
5.3. Mito 3: “Las empresas de un mismo sector tienen perfiles funcionales equivalentes”	282
5.4. Mito 4: “El análisis de riesgos es un elemento accesorio en la determinación de la remuneración”	285
5.5. Mito 5: “La política corporativa de precios de transferencia es por sí sola evidencia suficiente del cumplimiento del principio de plena competencia”	288
Conclusiones.....	291
Bibliografía	293

Capítulo III

El control de la Administración: fiscalización, riesgos y régimen sancionatorio

La fiscalización de operaciones entre vinculados: naturaleza, procedimiento y límites del control tributario

Juan Carlos Vinasco Escarria

Resumen	298
Introducción.....	298
1. Consideraciones iniciales sobre el proceso de fiscalización en precios de transferencia	299
1.1. Fiscalización en el impuesto sobre la renta	299
1.2. Fiscalización en precios transferencia	301
2. Proceso de fiscalización de obligaciones formales y de imposición de las sanciones previstas en el artículo 260-11 del E.T.....	304
2.1. Cuando se pretende sancionar por no presentar la documentación comprobatoria y/o la declaración de precios de transferencia	304
2.2. Cuando se pretende imponer las restantes sanciones sobre la documentación comprobatoria y/o la declaración de precios de transferencia previstas en el artículo 260-11 del E.T., esto es, sanción por extemporaneidad, por inconsistencias, por omisión, o por corrección	307
3. Proceso de fiscalización de la declaración de renta para verificar el cumplimiento del principio de plena competencia	314
3.1. Fases de selección del proceso cuando el proceso de fiscalización se concentra exclusivamente en la declaración de renta y no en las sanciones relativas a la documentación comprobatoria o a la declaración de precios de transferencia	314
3.2. Características de una revisión en precios de transferencia	320
Conclusiones	322
Bibliografía	324

Esquemas de alto riesgo fiscal en precios de transferencia

Aleida María Bustamante Ruiz

Resumen	325
Introducción.....	326
1. La deducción de pagos por canon o regalías derivados por uso de marca.....	327
1.1. Descripción del esquema.....	327
2. Contrato de gerencia.....	329
2.1. Descripción del esquema.....	329
3. Enajenación directa o indirecta encubierta en acciones.....	330
3.1. Descripción del esquema.....	330
4. Cambio de domicilio jurídico de una sociedad y el uso de CDI.....	331
4.1. Descripción del esquema.....	331
5. Enajenación de compañía a través de un patrimonio autónomo.....	333
5.1. Descripción del esquema.....	333
6. Intermediación ficticia en exportación de minerales.....	334
6.1. Descripción del esquema.....	334
7. Distribución indirecta de rentas de una entidad sin ánimo de lucro -ESAL- mediante pagos simulados a proveedor extranjero	335
7.1. Descripción del esquema.....	335
8. Préstamo encubierto (disfrazado como anticipo, aporte o pago).....	337
8.1. Descripción del esquema.....	337
Conclusiones.....	338
Bibliografía	338

El régimen sancionatorio en precios de transferencia: alcance y tensiones prácticas

Ana María Rojas Vargas

Resumen	341
Introducción.....	342
1. Obligaciones formales autónomas con un riesgo sancionatorio equivalente.....	344
2. Tensiones prácticas en la aplicación del régimen sancionatorio de precios de transferencia	359
Conclusiones.....	364
Bibliografía	367

Capítulo IV

El escenario judicial: cargas probatorias, jurisprudencia y litigio estratégico

La carga de la prueba en los litigios de precios de transferencia: una regla dinámica, no una obligación probatoria absoluta

Krishu Miranda Fuenmayor

Resumen	372
Introducción.....	374
1. La carga de la prueba como categoría procesal: regla de juicio, no deber de demostración.....	375
1.1. La función decisoria de la carga de la prueba y el <i>non liquet</i>	375
1.2. Las cuatro dimensiones de la carga probatoria	377
1.3. La confusión entre deberes formales y carga de la prueba procesal	379
1.4. La carga de la prueba en el contexto tributario colombiano	380
1.5. La carga de la prueba en perspectiva comparada	381
2. Límites constitucionales de la carga probatoria en materia tributaria ...	383
2.1. El debido proceso en su dimensión probatoria	383
2.2. Igualdad de armas y asimetría estructural en precios de transferencia	385
2.3. El principio de proporcionalidad y la prohibición de pruebas irrazonables	386
2.4. El principio de buena fe y sus implicaciones probatorias	387
2.5. La motivación como límite del uso de la carga de la prueba	388
3. El principio de plena competencia como objeto de prueba: inferencia económica, no verdad empírica.....	389
3.1. La naturaleza contrafactual del principio.....	389
3.2. El análisis de comparabilidad y sus cinco factores	390
3.3. La indeterminación como característica definitoria del régimen...	391
3.4. El “se considerará” del artículo 260-2 del Estatuto Tributario -E.T.-y su naturaleza jurídica	391
3.5. Consecuencias para la distribución dinámica de la carga de la prueba	393
4. Las tres dimensiones de la carga probatoria en el régimen colombiano de precios de transferencia.....	395

4.1. La carga de producción: la documentación comprobatoria como prueba preconstituida	395
4.2. Los límites temporales de la carga de producción	396
4.3. La carga de refutación de la DIAN y sus exigencias.....	398
4.4. La carga de persuasión y el dictamen pericial	399
5. La carga dinámica en acción: la jurisprudencia de la Sección Cuarta del Consejo de Estado.....	401
5.1. El precedente fundacional y su lógica probatoria	401
5.2. La carga de refutación de la DIAN: rechazo de comparables sin análisis material	402
5.3. La carga de refutación de la DIAN: cambio de indicador sin justificación de pertinencia	404
5.4. La carga de refutación de la DIAN: cambio de método sin demostración de superioridad	404
5.5. La carga de refutación de la DIAN: modificación inconsistente de criterios de búsqueda	405
5.6. Los ajustes de comparabilidad: razonabilidad frente a exactitud	406
5.7. La auto acreditación de incumplimiento: cuando la documentación del contribuyente prueba contra él.....	407
5.8. La consistencia de los criterios como exigencia de la carga de refutación	408
5.9. La prueba pericial: complemento técnico, no sustituto del estudio	409
5.10. Los límites de la carga probatoria del contribuyente	411
5.11. Los salvamentos de voto como indicadores de tensión interna.....	412
5.12. Síntesis: el modelo probatorio de la sección cuarta	415
Conclusiones.....	415
Bibliografía	422

Análisis jurisprudencial en materia de precios de transferencia. Entre el procedimiento y la sustancia: estudio cuantitativo y cualitativo con énfasis en aspectos procesales y probatorios

*Margarita Diana Salas Sánchez, Ana María Barbosa Rodríguez,
Juan Mateo Martínez Riveros, Diego Fernando Cetina Mora
y Santiago Garrido Ramírez*

Resumen	430
Introducción.....	431
1. Delimitación y alcance del presente artículo académico	435

2. Análisis: conclusiones cuantitativas y cualitativas	437
2.1. Número de sentencias identificadas y años gravables en discusión	437
2.2. Sectores económicos involucrados	440
2.3. Aspectos jurídicos controvertidos	447
2.4. Sentido y resultado de las decisiones tanto en primera instancia como en segunda instancia, cuando aplique	473
2.5. Utilización y peso argumentativo de las directrices de la OCDE	479
Conclusiones de las principales interpretaciones adoptadas por la jurisprudencia	481
Bibliografía	482

Juicio técnico, prueba y motivación en precios de transferencia: lecciones del caso Masterfoods

César Camilo Cermeño Cristancho

Resumen	488
Introducción.....	489
1. Hechos relevantes y arquitectura económica de la transacción analizada en el caso de Masterfoods	491
2. El estudio de precios de transferencia presentado por Masterfoods y la caracterización económica de la operación analizada	494
3. Cuestionamientos realizados por la autoridad tributaria: alcance, fundamentos y ejes del reproche fiscal	496
3.1. Incumplimiento revelado por el propio TU: estar por fuera de rango como presupuesto del ajuste	497
3.2. Sustitución del enfoque metodológico: preferencia de CA frente a TU para una manufactura	497
3.3. Comparabilidad: privilegio de comparables internos y rechazo de las ‘diferencias significativas’ alegadas por el contribuyente	498
3.4. Construcción del rango y cuantificación del ajuste: selección de operaciones internas y uso de la mediana	498
3.5. Reproche probatorio: desestimación del peritaje y defensa de la motivación técnica del acto.....	499
3.6. Proyección sancionatoria: inexactitud y rechazo o disminución de pérdidas como consecuencia de un incumplimiento ‘material’	499
4. El juicio técnico del Consejo de Estado: método, comparabilidad y límites del ajuste en precios de transferencia.....	500

4.1. Aplicación de métodos: márgenes transaccionales de utilidad (TU) frente a costo adicionado (CA).....	500
4.2. Análisis de comparabilidad: comparables internos y construcción del rango.....	501
4.3. El ajuste a la mediana: entre regla normativa y presunción práctica.....	502
5. Expediente probatorio y el rol de la prueba pericial en litigio de precios de transferencia	503
6. Motivación, trazabilidad y carga probatoria de la administración al sustituir el método.....	506
7. El reproche sancionatorio en precios de transferencia y sus límites probatorios en el caso de Masterfoods.....	509
8. Cierre del litigio y efectos jurídicos de la decisión del Consejo de Estado.....	511
9. Salvamento de voto y la hipótesis ‘start-up’ como problema probatorio omitido	512
Conclusiones.....	515
Bibliografía.....	517

**Elementos esenciales del régimen de precios de transferencia:
métodos, periodicidad de la información, comparabilidad
y prueba pericial: lecciones del caso Sofasa**

Juan Camilo De Bedout Grajales

Resumen.....	519
Introducción.....	520
1. Presupuestos de hecho objeto de discusión en la sentencia con número interno 27618.....	521
2. Descripción de las transacciones y del estudio de precios de transferencia	522
3. Cuestionamientos realizados por la autoridad tributaria	523
4. Problemas jurídicos resueltos por el Consejo de Estado	523
4.1. Cambio de método	524
4.2. Periodicidad de la información para el análisis.....	525
4.3. Rechazo de comparables.....	526
4.4. Procedencia de ajustes de comparabilidad	528
4.5. Incremento del costo	530
Conclusiones.....	530
Bibliografía.....	532

Exportación de productos manufacturados y debate sobre el método aplicable (PC vs. TU): lecciones del caso Sanofi

Gastón Maximiliano Fiorentino Collazzo

Resumen	535
Introducción.....	536
1. Selección del método de precios de transferencia más apropiado	537
2. Caso Sanofi-Aventis de Colombia S.A. vs. UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN	540
3. Actuación de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN ...	540
4. Argumentos de la Compañía Sanofi-Aventis de Colombia S.A.	541
5. Consideraciones del Consejo de Estado y decisión	543
5.1. Confirmación de la nulidad de la liquidación oficial	543
5.2. Diferencias no ajustadas	544
6. Valoración del método TU.....	545
7. Crítica al uso fragmentado del PC.....	547
8. Conclusión de la Sala	548
Conclusiones	549

Análisis crítico en la selección y rechazo de comparables: lecciones del caso ABB

Cindy Johanna Simbaqueva Vigoya

Resumen	552
Introducción.....	552
1. Antecedentes del caso	553
1.1. Explicación del proceso de selección de comparables	554
1.2. Rangos de plena competencia e impacto del rechazo de las comparables	556
2. Argumentos de las partes	558
2.1. Argumentos de la Administración para el rechazo de las comparables	558
2.2. Argumentos del contribuyente respecto de las comparables rechazadas	559
2.3. Argumentos respecto del ajuste a la prestación y adquisición de servicios de asistencia técnica y regalías	560
3. Sentencia del Tribunal Administrativo	561
3.1. Conclusión de la sentencia y efectos en el contribuyente	562
4. Recurso de apelación y fallo	564
4.1. Argumentos adicionales de apelación	564

4.2. Fallo del Consejo de Estado.....	564
Conclusiones y recomendaciones	567
Bibliografía	569

Tensiones entre la naturaleza jurídica de las sucursales y las ficciones del régimen de precios de transferencia: lecciones del caso Tecna

María Catalina Jaramillo Hernández

Resumen	571
Introducción.....	572
1. Caso III. Tecna Estudios y Proyectos de Ingeniería (Sentencia 26634 del 11 de abril de 2024. Magistrada ponente - M.P-. Myriam Stella Gutiérrez Arguello)	573
1.1. Contextualización del caso	573
1.2. Descripción de la operación llevada a cabo	575
1.3. Cuestionamiento de la DIAN.....	576
1.4. Posición inicial de la compañía fiscalizada	577
1.5. Decisión judicial.....	584
Conclusiones.....	587
Consideraciones del fallo frente a la sanción por inexactitud.....	587
Bibliografía	589

Claves y patrones del litigio en precios de transferencia: operaciones financieras intragrupo en Latinoamérica y España

Luis Miguel Jiménez Cifuentes

Resumen	592
Introducción.....	592
1. Marco normativo comparado de operaciones financieras intragrupa: Latinoamérica y España.....	594
2. ¿Deuda o patrimonio? Delimitación precisa del préstamo intragrupo ...	597
3. Calificación crediticia en préstamos intragrupo	605
4. Determinación del principio de plena competencia en préstamos intragrupo: foco en la tasa de interés	611
Conclusión	623
Bibliografía	625

Guía práctica para prevalecer en las controversias de precios de transferencia contra la Administración Tributaria

Javier Blel Bitar

Resumen	627
Introducción.....	628
1. Mito 1: Los ajustes de comparabilidad son excepcionales y prescindibles	630
¿Por qué es técnicamente incorrecto?	630
¿Cómo se ha desvirtuado el mito en litigio?	632
Lección práctica para fiscalizaciones futuras.....	633
2. Mito 2: Los comparables con pérdidas son, por definición, inaceptables.....	634
¿Por qué es técnicamente incorrecto?	635
¿Cómo se ha desvirtuado el mito en litigio?	637
Lección práctica para fiscalizaciones futuras.....	639
3. Mito 3: Todo comparable interno es automáticamente el mejor comparable.....	640
¿Por qué es técnicamente incorrecto?	641
¿Cómo se ha desvirtuado el mito en litigio?	643
Lección práctica para fiscalizaciones futuras.....	645
4. Mito 4: Existen métodos de precios de transferencia intrínsecamente superiores a otros	646
¿Por qué es técnicamente incorrecto?	646
El error de sustituir métodos sin atender a la naturaleza de la operación.....	647
Comparabilidad y ajustes: el límite técnico del método alternativo	647
¿Cómo se ha desvirtuado el mito en litigio?	648
La posición del Consejo de Estado: inexistencia de jerarquía metodológica.....	648
Convergencia con las Directrices de la OCDE.....	649
Jurisprudencia colombiana: rechazo a la jerarquía rígida de métodos...	649
Jurisprudencia internacional: rechazo a la jerarquía rígida de métodos	650
Canadá – GlaxoSmithKline Inc. v. The Queen	651
India – Swarovski India Pvt. Ltd. v. ACIT.....	651
Argentina: Productos Roche S.A. Química Industrial contra la Dirección General Impositiva de Argentina	651
Lección práctica para fiscalizaciones futuras.....	654

5. Mito 5. El criterio de la Administración Tributaria	
es mejor que el análisis técnico del contribuyente.....	654
¿Cómo se ha desvirtuado el mito en litigio?	656
Lección práctica para fiscalizaciones futuras	658
Conclusiones y recomendaciones	659
Recomendaciones	660
Reflexión final	660
Bibliografía	661

Capítulo V

Visión global y prospectiva: litigio internacional y retos a futuro

Litigios internacionales en materia de precios de transferencia: aspectos históricos, actuales y colombianos

Ómar Sebastián Cabrera Cabrera

Resumen	666
Introducción.....	666
1. Contexto histórico: la génesis de los conflictos	
en precios de transferencia	669
1.1. Importancia de la doble imposición en la fiscalidad	
internacional	669
1.2. El nacimiento de un dogma tributario:	
el principio de plena competencia.....	672
2. Presupuestos fácticos en los ajustes en precios de transferencia	
y de atribución: importancia del principio de plena competencia	676
2.1. La doble imposición económica,	
los precios de transferencia y la atribución.....	676
2.2. Solución de controversias internacionales en materia	
de precios de transferencia y atribución en los CDI	682
2.3. La “cantidad B” del pilar I del plan BEPS 2.0	683
3. Comentarios desde la perspectiva colombiana	684
3.1. Origen de las normas colombianas de litigios internacionales	
en precios de transferencia	684
3.2. El MAP colombiano y los litigios internacionales	685
3.3. El arbitraje tributario en los CDI colombianos	687
3.4. Revisión de pares de la acción 14 para Colombia	689
Conclusiones	690
Bibliografía	692

Litigios en materia de precios de transferencia: casos relevantes en España

Leticia Ortega de Caso y Ignacio Peñalva Cuevas

Resumen	697
Introducción.....	698
1. Contexto en materia de regulación e inspección.....	698
1.1. Evolución de la normativa aplicable.....	698
1.2. Relación de la legislación interna con las directrices de la OCDE...	701
1.3. Evolución de las inspecciones en materia de precios de transferencia en España	702
2. Principales temas de precios de transferencia cuestionados en inspección	704
2.1. Introducción	704
2.2. Sentencia de la Audiencia Nacional, Sala de lo Contencioso- Administrativo, de 19 de diciembre de 2024, recurso número 753/2020.....	705
2.3. Sentencia de la Audiencia Nacional, Sala de lo Contencioso- Administrativo, de 23 de marzo de 2023, recurso número 113/2020.....	709
2.4. Sentencia de la Audiencia Nacional, Sala de lo Contencioso- Administrativo, de 31 de marzo de 2023, recurso número 339/2019.....	712
Conclusiones y recomendaciones	719
Bibliografía	721

Litigios en materia de precios de transferencia: el debate sobre el abuso en México

Gabriela Ríos Granados

Resumen	723
Introducción.....	723
1. Primero, los números	725
2. Los precios de transferencia en México: el concepto.....	730
3. Tipos de métodos de precios de transferencia en México.....	736
4. Los precios de transferencia en México, ¿existe un abuso por parte de la autoridad fiscal en usar los precios de transferencia?	738
5. Los precios de transferencia frente a los derechos humanos de las personas contribuyentes, ¿hay vulneración de estos derechos?.....	743
Conclusiones	747
Bibliografía	748

**Litigios en materia de precios de transferencia:
doctrina administrativa y desafíos técnicos en Perú**

Estephanie Munar Díaz

Resumen	753
Introducción.....	754
1. Casos relevantes.....	758
1.1. De la teoría a la práctica: la aplicación del “test de beneficio” en operaciones intragrupo	758
1.2. Improcedencia del flujo de caja descontado como método de ajuste de precios de transferencia: análisis en la venta indirecta de acciones entre vinculados económicos.....	760
1.3. Préstamos a título gratuito realizados entre empresas vinculadas: desafíos en la determinación del valor de mercado.....	763
Reflexiones finales.....	764
Bibliografía	765

**Litigios en materia de precios de transferencia:
métodos y enfoques en Estados Unidos y el Reino Unido**

Diego Quiñones Cruz

Resumen	767
Introducción.....	768
1. Síntesis de las diferencias entre el manejo de las controversias de precios de transferencia en el Reino Unido y en EE. UU.....	769
2. Breve contexto normativo de los regímenes de precios de transferencia en ambas jurisdicciones.....	778
2.1. Normas básicas en el Reino Unido	778
2.2. Normas básicas en EE. UU.	781
3. Análisis de los litigios de precios de transferencia en el Reino Unido a partir de tres casos: DSG Retail Ltd., Blackrock HoldCo 5 LLC y Refinitiv Ltd. & Ors	784
3.1. DSG Retail Ltd.	785
3.2. BlackRock HoldCo 5 LLC	787
3.3. R AO Refinitiv Ltd. & Ors v The Commissioners for His Majesty’s Revenue and Customs	791
4. Análisis de los litigios de precios de transferencia en EE. UU. a partir de cuatro casos: Coca Cola, 3M, Medtronic y Meta	793
4.1. Coca Cola	793
4.2. 3M.....	795

4.3. Medtronic	797
4.4. Meta	799
Conclusión	801
Bibliografía	802

Una mirada al futuro. Patrones de disputas en los litigios de precios de transferencia

Mario Rubén Rivas Mena

Resumen	806
Introducción	807
1. Conceptos generales y definiciones	808
1.1. Servicios intragrupo: definición y ejemplos	809
1.2. Reglas OCDE 2022 aplicables	810
1.3. Test de beneficio y principio de plena competencia	811
1.4. Servicios de bajo valor añadido y simplificaciones BEPS	812
2. Los métodos de precios de transferencia aplicables a operaciones de servicios y operaciones de transferencia de bienes	813
2.1. Métodos más comúnmente aplicados en los análisis de precios de transferencia: precio comparable no controlado (PC), costo adicionado (CA), márgenes transaccionales de utilidad de operación (TU)	814
2.2. Método de partición de utilidades	816
2.3. Acuerdos de costos compartidos (CCA)	817
2.4. Centros de servicios compartidos: estructura y fiscalización	818
2.5. Asignación de beneficios y criterios de reparto	818
3. Cumplimiento en materia de precios de transferencia e impactos tributarios	819
3.1. Documentación comprobatoria	820
3.2. Fiscalización y controversias recurrentes	821
3.3. Argentina: deducciones y documentación	822
3.4. Brasil: ajustes y duplicidad de servicios	822
3.5. Chile, Colombia y Perú: auditorías y criterios de beneficio	822
3.6. México, Panamá y Centroamérica: sanciones y ajustes	823
3.7. Uruguay: jurisprudencia y normativa	823
4. Algunos casos emblemáticos en Europa y otras regiones	823
4.1. FIAT Chrysler Finance Europe vs. Luxemburgo	825
4.2. Amazon EU Sarl vs. Luxemburgo	826
4.3. Apple Sales International vs. Irlanda	828
5. Precios de transferencia en Medio Oriente	830

5.1. Arabia Saudita: marco regulatorio y fiscalización	830
5.2. Emiratos Árabes Unidos: estructura y documentación.....	831
5.3. Operaciones intercompañía y optimización fiscal	831
5.4. Precios de transferencia y otros impuestos en la región	831
6. Reflexiones y tendencias internacionales	832
6.1. Tendencias comunes en la región y cooperación internacional.....	832
6.2. Recomendaciones y mejores prácticas	832
6.3. Importancia de la documentación comprobatoria y las políticas de precios de transferencia.....	832
6.4. Impacto de las directrices OCDE y las acciones BEPS.....	833
Conclusiones y recomendaciones finales	833
Algunos retos técnicos y regulatorios	834
Sugerencias para el cumplimiento y la gestión de riesgos.....	834
Perspectivas futuras en precios de transferencia	835
Bibliografía	835