

BIBLIOGRAFÍA

- AHUJA, S.: “India – Valuation of Intangible Assets: An Indian Perspective” en *International Transfer Pricing Journal*, (Volume 19), No.6, November/December 2012.
- AHUJA, S.: “India – Business Restructuring Transactions: Key Aspects, Valuation and the Indian Perspective” en *International Transfer Pricing Journal*, (Volume 20), No.1, January/February 2013, pp. 46-48.
- ALARCÓN GARCÍA, G.: “El soft law y nuestro sistema de fuentes” en J.Arrieta, M.A. Collado y J. Zorzona, *Tratado sobre la Ley General Tributaria. Homenajea Álvaro Rodríguez.*, Thomson Aranzadi, 2010, pp. 271-298.
- ALBANO, A.: “Unresolved Issues Surrounding Transfer Pricing Legislation: The Anti-Avoidance Purpose and Penalty Protection – Part 1” en *International Transfer Pricing Journal*, 2015 (Volume 22), No.1.
- ALGUACIL MARÍ, P.:”*La doctrina Administrativa sobre el Motivo Económico Válido en las Reestructuraciones Societarias*”, col. Cuadernos de Aranzadi, Jurisprudencia Tributaria, Aranzadi, 2007.
- ALONSO GONZÁLEZ, L.M.: “Operaciones vinculadas, elusión y fraude fiscal” en *Estudios financieros. Revista de contabilidad y tributación: Comentarios, casos prácticos*, nº 295, 2007, pp. 69-92.
- AMORÓS VIÑALS, A.: “La erosión de la base imponible nacional en las reestructuraciones de negocios” en *Cuadernos de Formación*. Colaboración 15/08. Volumen 6/2008, pp. 17-26.
- ANEIROS PEREIRA, J.: “Soft Law e interpretación: las Directrices de la OCDE en materia de Precios de Transferencia” en *Crónica Tributaria*, boletín de actualidad 6/2011.
- ATIENZA, M.: “Para una razonable definición de <razonable>” en *Cuadernos de Filosofía del Derecho*, núm. 4 (1987), pp. 189-200.
- AYATS VERGÉS, M.: “La calificación jurídica y su incidencia en la aplicación de los tributos” en *InDret Working Paper n° 228*, julio 2004, pp.1-9.
- BUSINESS AND INDUSTRY ADVISORY COMMITTEE TO THE OECD- BIAC.: “*Transfer Pricing Aspects of Business Restructuring: OECD Discussion Draft for Public Comment*”, BIAC, 2009.
- BIZIOLI, G.: “The abuse of law” en *Essays in International and European Tax Law*, 2010, pp. 50-148.

- BOONE, P. y HAUPT, M.: “Transfer Pricing Documentation for Business Restructurings” en *International Transfer Pricing Journal*, May/June 2013, pp.127-131.
- BROUWERS, D.; SPORKEN, E. y DE LOOZE, R.: “International – OECD Report on Business Restructuring: Dutch Transfer Pricing Perspective” en *International Transfer Pricing Journal*, 2010 (Volume 17), No.6, November 2010.
- BULLEN, A.: “*Arm’s Length Transaction Structures. Recognizing and restructuring controlled transactions in transfer pricing*”. IBFD Doctoral Series, nº 20, 2010.
- CONFEDERATION FISCALE EUROPEENNE-CFE.: “*Opinion Statemente of the CFE Fiscal Committee on the OECDE Discussion Draft on Transfer Pricing Aspects of Business Restructuring*”, CFE, 2009.
- CALDERÓN CARRERO, J.M.: “Precios de transferencia y reestructuraciones empresariales: el informe OCDE 2008” en *Estudios financieros. Revista de contabilidad y tributación: Comentarios, casos prácticos* nº 310, 2009, pp. 51-84.
- CALDERÓN CARRERO, J.M. y MARTÍN JIMÉNEZ, A.: “Los ajustes secundarios en la nueva regulación de las operaciones vinculadas” en *Fiscalidad de Operaciones Vinculadas*, CISS, pp. 489-518.
- CALVO VÉRGEZ, J.: “El principio del ‘no reconocimiento’ de las operaciones vinculadas o de la estructura adoptada por un grupo multinacional por parte de las distintas Administraciones Tributarias a la luz del informe de la OCDE de 2008 sobre precios de transferencia y reestructuraciones empresariales” en *Repercusiones tributarias de la ampliación de la Unión Europea*, 2010, pp. 535-553.
- CALVO VÉRGEZ, J.: “La problemática de la calificación de las rentas derivadas de las operaciones de comercio electrónico. Especial referencia a la tributación de los precios de transferencia” en *Impuestos: Revista de doctrina, legislación y jurisprudencia*, Año nº 25, nº 10, 2009, pp. 11-58.
- CARMONA FERNÁNDEZ, N. y OTROS: “*Fiscalidad de las operaciones vinculadas*”. CISS, 2009.
- CARMONA FERNÁNDEZ, N.: “La noción de establecimiento permanente en los tribunales: las estructuras operativas mediante filiales comisionistas” en *Crónica Tributaria*, Núm. 145/2012, pp. 39-57.
- CARRASQUER CLARI, M.L.: “Principio de calificación versus ‘fraude de ley tributaria’” en *Revista Iberoamericana de derecho tributario*, ISSN 1137-3342, nº 4, 1997 (Ejemplar dedicado a: Derecho penal y sancionador tributario (II)), pp. 163-200.

- CASLEY, A. y BOORMAN M.: “UK Transfer Pricing Developments in 2013: O Tempora, O mores” en *International Transfer Pricing Journal/United Kingdom*, March/April 2014, pp. 116-119.

- CASLEY, A.J. y TIMBADIA, B.: “India – Marketing Intangibles: The Latest Controversy” en *International Transfer Pricing Journal*,(Volume 18), No.3, May/June 2011, pp.165-170.

- CASLEY, A.; WLAZLOWSKI, S.; WOOD, S.: “United Kingdom – Profit Shifting and the United Kingdom” en *International Transfer Pricing Journal*,(Volume 22), No.1, January/February 2015, pp. 62-67.

- CIUTAD CURA, J.I.: “Las operaciones de financiación matriz-filial en el ámbito de los grupos multinacionales utilizando préstamos participativos. Posible concurrencia de precios de transferencia. Una propuesta de actuación de la Administración Tributaria” en *Cuadernos de Formación. Colaboración 21/08. Volumen 6/2008*, pp. 115-128.

- COOPER, J., y LAW, S.B.: “International – Business Restructuring and Permanent Establishments” en *International Transfer Pricing Journal*, (Volume 17), No.2, 9 July/August 2010, pp. 249-256.

- DE LANGE, M. y LANKHORST, P.: “The Impact of Location Advantages on the Transfer Pricing of Multinationals: On the Chinese Love for European Designer Handbags and Lower Production Costs in India” en *International Transfer Pricing Journal*, July/August 2014, pp. 223-230.

- DELGADO PACHECO, A.: “Las medidas anti-elusión en la fiscalidad internacional” en *Nuevas Tendencias en Economía y Fiscalidad Internacional ICE*, Septiembre-Octubre 2005, nº 825, pp. 97-118.

- DE LANGE, M., LANKHORST, P. y HAFKENSCHIED, R.: “(Non-) Recognition of Transactions between Associated Enterprises: On Behaving in a Commercially Rational Manner, Decision-Making Traps and BEPS” en *International Transfer Pricing Journal*, March/April 2015, pp. 85-94.

- DE MOLINA SUAY, J.I.: “Las reestructuraciones de negocios y sus implicaciones en los precios de transferencia” en *Estrategia financiera* nº 295, 2010, págs. 60-67.

- DI CESARE, F.: “Italy – Implications of Recent Supreme Court Decision on Transfer Pricing: An Update on the Arm’s Length Principle, Anti-Avoidance and Burden of Proof” en *International Transfer Pricing Journal*, (Volume 18), No.5, September/October 2011, pp. 332-336.

- DUO, W.: “Location savings v/s additional tax cost - factors to be considered while relocating” en *Worldwide Transfer Pricing Reporter*, May/June 2013, págs. 16-21.

- DURÁN SINDREU BUXADÉ, A.: “*Los Motivos Económicos Válidos como Técnica Contra la Elusión Fiscal: Economía de opción, Autonomía de la Voluntad y Causa de los Negocios*”. Thomson-Aranzadi, 2007.

- E. PORTER, M.: “*The five competitive forces that shape strategy*”, en *Harvard Business Review*, Enero 2008, pp. 78-93.

- ERASMUS-KOEN, M.: “Art. 9 of the OECD Model Convention”, en “*Transfer Pricing and Business Restructuring: streamlining all the way*”, IBFD, 2009, cap. 5, pp. 99-144.

- ERNST & YOUNG.: “*Transfer pricing aspects of business restructuring: Comments on the OECD discussion draft*”, ERNST & YOUNG, 2009.

- ESCAUT, P. y BONNEAUD, E.: “France – Reorganization of Intra-Group Support Functions: A Transfer of Profit?” en *International Transfer Pricing Journal*, (Volume 20) No.5, September/October 2013, pp. 307-309.

- EUROMONEY INSTITUTIONAL INVESTOR PLC: “Tax professionals try to be positive about OECD and business restructuring” en *International Tax Review*, February 2009.

- FALCÓN Y TELLA, R.: “*Derecho Financiero y Tributario (Parte General)*”. UCM, 4ª edición, 2015.

- FERREIRO LAPATZA, J.J.: “*Curso de Derecho Financiero Español*”. Marcial Pons, 14ª edición, 1992, p.78.

- FLOOD, H.: “Norway – Business Restructuring: The Question of the Transfer of Intangible Assets” en *International Transfer Pricing Journal*, July/August 2008, pp.174-179.

- FOLEY S.F., LOOKS, C. y HIRSCH, G.: “A Prescription for Double Taxation? Restructurings and the New German Exit Charge Mechanics” en *2009 Tax Management inc., a subsidiary of The Bureau of National Affairs, Inc.*, ISSN 1063-2069. pp. 1-13.

- FORSBERG, A.: “Transfer Pricing Aspects of Business Restructurings, Risk Allocation, Issues Notes 1” en *Master thesis in Tax Law (Transfer Pricing)*, Jönköping International Business School, 2010-12-08.

- FREITAS DE MORAES E CASTRO, L.: “United States – Treatment of Business Synergy for Transfer Pricing Purposes: Critical Analysis of Sections 367(d), 482 and 936 of the Internal Revenue Code and Government Proposals” en *International Transfer Pricing Journal*, (Volume 19), No.2, March/April2012, pp.107-122.

- GARCÍA PRATS, F.A.: “Los modelos de convenio, sus principios rectores y su influencia sobre los convenios de doble imposición”, en *Crónica Tributaria*, n. 133, 2009, pp. 101-123.
- GARCÍA PRATS, F.A.: “Los efectos de la incompatibilidad de las normas tributarias con el ordenamiento de la UE y la restitución de lo ingresado” en *RCyT. CEF*, núm.364 (julio 2013) – pp. 5-36.
- GARCÍA PRATS, F.A.: “The ‘Abuse of Tax Law’: Prospects and Analysis” en *International and European Tax Law.*, 2010, pp. 50-148.
- GARCÍA PRATS, F.A.: “La interpretación jurisprudencial como mecanismo para hacer frente a la elusión tributaria” en *Tribuna Fiscal*, Nº 220, Sección Galería del mes / Tribuna de los autores, Febrero 2009, Editorial CISS Ref. CISS 20357/2011.
- GARCÍA PRATS, F.A.: “Las medidas tributarias anti-abuso y el Derecho comunitario”, en *Las medidas anti-abuso en la normativa española y en los convenios para evitar la doble imposición internacional y su compatibilidad con el derecho comunitario*, SOLER ROCH, M.T./SERRANO ANTÓN, F. (Dir.). IEF, 2002, pp. 163-204.
- GARCÍA RODRÍGUEZ, J.M.: “Tax Shelters y Fraude: detención y control de la planificación fiscal abusiva. Análisis de la experiencia estadounidense” en *Crónica Tributaria*, núm.140/2011 (115-166).
- GLAIZE, A., HAFKENSECHEID, R., KU, J.CH., LÓPEZ DE HARO, R., MAHALINGHAM, S. y SMITH, J.: "Risksimulation" en *Transfer Pricing International Journal*, nº6/2011, pp. 15-21.
- GONNET, S., FRIS, P. y CORIANO, T.: “Location specific advantages-principles” en *Transfer Pricing International Journal*, BNAISSN 2042-8154, pp.1-9.
- GONNET, S.: “Location specific advantages – China” en *Transfer Pricing International Journal*”, BNA ISSN 2042-8154, pp.1-11.
- GUTIÉRREZ LOUSA, M.: “Deslocalización empresarial y precios de transferencia” en *Repercusiones tributarias de la ampliación de la Unión Europea*, 2010, pp. 307-350.
- HORTALÀ I VALLVÉ, J.: “Comentarios a la red Española de Convenios de Doble Imposición”, Thomson Aranzadi, 2007.
- HARET, F.: “Presunciones y Precios de Transferencia. Estudio sobre la constitucionalidad de los métodos de precio de transferencia establecidos en los arts. 18 a 24 de la Ley nº 9.430/96, de Brasil” en *Crónica Tributaria*, n.136, 2010, pp.127-136.

- HAUPT, M. y BOONE, P.: “International – Transfer Pricing Documentation for Business Restructurings” en *International Transfer Pricing Journal*, 2013 (Volume 20) No.3, May 2013.
- HAWKES, J.: “United Kingdom-Substance in International Taxation” en *International Transfer Pricing Journal*, (Volume 21), No.5, September/October 2014, pp. 368-371.
- HERVE, Y. & van der HAM, S.: “Germany: Hypothetical Arm’s Length Testing and Intellectual Property” en *International Tax Review*, 27th June 2012. (<http://www.internationaltaxreview.com/Article/3052205/Germany-Hypothetical-arms-length-testing-and-intellectual-property.html>)
- IBFD.: “Transfer Pricing and Business Restructuring: streamlining all the way”, en IBFD, 2009.
- JONES RODRÍGUEZ, L.: “Criterios para la determinación del valor normal de mercado de las operaciones vinculadas: el análisis de comparabilidad” en Carmona Fernández, N. *Fiscalidad de las operaciones vinculadas*, CISS, 2009, cap. 5.
- JONES RODRÍGUEZ, L.: “Precios de Transferencia y reestructuración de grupos multinacionales” en *Crónica Tributaria*, nº 141/2011, pp. 129-147.
- JOSEPH, A.: “Australia – Guidance Regarding Reconstruction of Cross-Border Transactions by the Commissioner” en *International Transfer Pricing Journal*, (Volume 22), No.2, March/April 2015, pp.107-109.
- KPMG Meijburg & Co.: “Decree of 14 November 2013, No. IFZ 2013/184M, Directorate-General for Fiscal Affairs”, en *International Transfer Pricing Journal/Netherlands*, March/April 2014, pp. 125-143.
- LACRUZ BERDEJO, J.L.: “*Elementos de Derecho Civil I.Vol.I*”. José María Bosch-Editor, 1988.
- LAGARDEN, M.: “International – Intangibles in a Transfer Pricing Context: Where Does the Road Lead?” en *International Transfer Pricing Journal*, (Volume 21), No.5, September/October 2014, pp. 331-346.
- LAMPREAVE MARQUEZ, P.: “Las doctrinas judiciales norteamericanas de anti-abuso fiscal (con especial consideración a la reciente codificación de la doctrina sobre la sustancia económica) y la doctrina sobre los acuerdos artificiales aplicable en la Unión Europea” en *Quincena fiscal: Revista de actualidad fiscal*, ISSN 1132-8576, nº 21, 2011, pp. 87-130.
- LANGE, M.A.; LANKHORS, P. y HAFKENSCHIED, R.: “International/Netherlands – (Non-)Recognition of Transactions between Associated Enterprises: On Behaving in a

commercially Rational Manner, Decision-Making Traps and BEPS” en *International Transfer Pricing Journal*,, 2015, Vol.22 n° 26-2-2015.

- LASINSKI-SULECKI, K.; SANECKA, K.: “Poland – Business Restructuring and the Arm’s Length Principle: From Legislative Amendments to Ministerial Guidelines” en *International Transfer Pricing Journal*, vol.21, n° 4, July/August 2014, pp.296-301.

-LEVEY, M y EISEN, R.: "Transfer pricing and Customs in the United States: Where if at all they converge?" en *WWTPR-e-Journal*, Julio/Agosto 2013, pp. 14-32.

- LIAUGMINAITE, G.: “International – Recognition of the Actual Transactions Undertaken” en *International Transfer Pricing Journal*, 2010 (Volume 17), No.2, March/April 2010, pp.107-137.

-LIBREROS CALDERON, J.: *Los comentarios al modelo Convenio de la OCDE. Su obligatoriedad*. IFA Méjico.

- LINDHOLM, P. y RICHTER, C.: “Transfer Pricing Treatment of a Busines Restructuring from a Danish and German Perspective” en *International Transfer Pricing Journal*, September/October, pp. 341-346.

-LONGARTE CIFRIAN, I.: "Reestructuraciones empresariales: transmisión de funciones, riesgos y activos" en Carmona Fernández, N. *Fiscalidad de las operaciones vinculadas*, CISS, 2009, cap. 12.

- LÓPEZ DE HARO ESTESO, R. y MONTES URDÍN, J.: "Los procesos de reestructuración empresarial" en Cordón Ezquerro, T., *Fiscalidad de los precios de transferencia (operaciones vinculadas)*, AEDAF-CEF, 2010, cap. 14.

- MÄKELÄ, J.: “Concept of location savings recognised by Finish Supreme Administrative Court” en *Worldwide Transfer Pricing Reporter*, May/June 2013, pp.12-15.

- MANTERO SÁENZ, A. y GIMÉNEZ-REYNA RODRIGUEZ, E.: “Ley General Tributaria. Antecedentes y comentarios”. AEDAF, 2005.

-MARÍN BENÍTEZ, G.: “La relevancia jurídica de la motivación fiscal: influencia del “business purpose” en el ordenamiento tributario español”. Colección Fiscalidad, Dykinson, 2009.

-MARTÍN JIMÉNEZ, A.: “Los Comentarios al MCOCDE; su incidencia en el sistema de fuentes del derecho tributario y sobre los derechos de los contribuyentes”, *Carta Tributaria*, 2004.

- MARTÍN JIMÉNEZ, A. y CALDERÓN CARRERO, J.M.: “*Los Precios de Transferencia en la encrucijada del siglo XXI*”. Colección Estudios Tributarios. Ed. Netbibio, 2012.

- MARTÍNEZ-MATOSAS, E., DURÁN, I y CALDERÓN, J.M. (Gómez-Acebo & Pombo): “Contratos mixtos de aprovisionamiento de bebidas refrescantes deconstruidos fiscalmente, y uso de comparables secretos en regularizaciones tributarias: la posición del Tribunal Económico-Administrativo Central” en *Spanish Tax Alert*, Enero 2014.

- MOHAN RASTOGI, A.: “Factoring Location Savings in Transfer Pricing Analysis – Indian Perspective” en *Worldwide Transfer Pricing Reporter*, May/June 2013, págs. 6-10.

- MUSELLI, AN. y MUSELLI, AL.: “International - Observations on OECD Discussion Draft on Business Restructuring: Is the Notion of Control over Risk at Arm’s Length?” en *International Transfer Pricing Journal*, (Volume 16), No.4, July/August 2009, pp.239-243.

- MONSENEGO, J.: “The Substance Requirement in the OECD Transfer Pricing Guidelines: What Is the Substance of the Substance Requirement?” en *International Transfer Pricing Journal*, January/February 2014, pp. 9-23.

- OOSTERHOFF, D.: “Netherlands – OECD Discussion Draft on Transfer Pricing Aspects of Business Restructurings” en *International Transfer Pricing Journal*, May/June 2009, pp.190-199.

- ORDOÑEZ TELLEZ, P.: *Las cláusulas antiabuso específico y los convenios de doble imposición en Bolivia*. Memorias de las XXVII Jornadas latinoamericanas de derecho tributario Tomo II, 2014. pp. 143-166.

- OTTOSEN, A.M. y VISTISEN, E.: “OECD Discussion Draft on Transfer Pricing Aspects of Business Restructurings” en *International Transfer Pricing Journal*, 2009 (Volume 16), No.4, July 2009.

- PICHHADZE, A.: “Canada – Canada’s Transfer Pricing Test in the Aftermath of GlaxoSmithKline Inc.: A Critique of the Reasonable Business Person Test” en *International Transfer Pricing Journal*, (Volume 20), No.3, May/June 2013, pp.144-162.

- QUIJANO GONZÁLEZ, J.: “El proceso de elaboración de la Ley sobre modificaciones Estructurales de las Sociedades Mercantiles”, en Rodríguez Artigas F. y otros, *Modificaciones estructurales de las sociedades mercantiles*, Thomson Reuters-Aranzadi, 2009, Vol. I, pp. 25-37.

- RASCH, S. y SCHMIDTKE, R.: “OECD Guidelines on Business Restructuring and German Transfer of Function Regulations: Do Both Jeopardize the Existing Arm’s Length Principle?” en *International Transfer Pricing Journal*, January/February 2011, pp.57-64.

- RAUNIO, M.: “Finland – Landmark Case on the Ability of Tax Authorities To Disregard and Recharacterize Transactions” en *International Transfer Pricing Journal*, 2015 (Volume 22), No.1, January/February 2015. pp. 28-32.

- RICHTER, C. y LINDHOLM, P.: “International – Transfer Pricing Treatment of a Business Restructuring from a Danish and German Perspective” en *International Transfer Pricing Journal*, 2010 (Volume 17), No.5, August 2010.

- RIVERA MONTOYA, M.: “El sexto método de Precios de Transferencia y los retos de su implementación:¿un paso adelante o uno hacia atrás?” en *II Foro de Tributación y Contabilidad-Precios de Transferencia y NIIF*, Tomo II, Thomson Reuters, pp. 143-158.

- ROSEMBUJ, T.: “*Minimización del impuesto y responsabilidad social corporativa*” 2009 Ed. El Fisco

- ROZAS VALDES, J.A.: “La cooperación por los beneficios de las multinacionales”, en www.AEDAF.es/Trabajos_y_documentos/, Sept. 2013.

- ROZAS VALDES, J.A.: “Obligaciones bonificadas y bonos austríacos: calificación, simulación y conflicto en la aplicación” en *Aranzadi Jurisprudencia Tributaria*, núm.3/2005, pp. 22-33.

- ROZAS VALDES, J.A. y ANDERSON, M.: “¿Simulación civil o recalificación tributaria?” en *Jurisprudencia Tributaria Aranzadi*, Aranzadi, paraf.núm.2718/2006 parte Presentación, pp. 1-16.

- RUBIO CUADRADO, F.: “Análisis de comparabilidad” en Cordón Ezquerro, T., *Fiscalidad de los precios de transferencia (operaciones vinculadas)*, AEDAF-CEF, 2010, cap. 7

- RUBIO GUERRERO, J.J.: “Una revisión de la experiencia internacional sobre la aplicación de los precios de transferencia y sus implicaciones para España”. P.T. Nº 15/98.

- RUIZ ALMENDRAL, V.: “*El fraude a la ley tributaria a examen*”. Aranzadi, 2006.

- SANZ GADEA, E.: “*Medidas antielusión fiscal*”. Cuadernos de formación, Colaboración 13/05, IEF 2005.

- SANZ GADEA, E.: “La ubicación de la carga financiera en los grupos multinacionales” en *Crónica Tributaria*, Boletín de Actualidad 7/2010, pp. 45-57.

- SCHMIDTKE, R. y RASCH, S.: “Germany – OECD Guidelines on Business Restructuring and German Transfer of Function Regulations: Do Both Jeopardize the

Existing Arm's Length Principle?" en *International Transfer Pricing Journal*, 2011 (Volume 18), No.1, January 2011.

- SCHNEIDER, M.: "Germany – Recent Developments Concerning the Rules on the Transfer of Business Functions" en *International Transfer Pricing Journal*,(Volume 18), No.2, March/April 2011, pp.114-119.

- SPORKEN, E., BROUWERS, D. y DE LOOZE, R.: "OECD Report on Business Restructuring: Dutch Transfer Pricing Perspective" en *International Transfer Pricing Journal*", November/December 2010, pp. 425-429.

- TORYANIK, T.: "Australia – The Concept of Substance in International Taxation" en *International Transfer Pricing Journal*", (Volume 21) No.6, November/December 2014, pp. 439-441.

- TOVILLAS MORÁN, J.M.: "*Estudio del modelo de convenio sobre la renta y patrimonio de la OCDE de 1992*", en Marcial Pons, 1996.

- VEGA A.: "International Governance through Soft Law: The Case of the OECD Transfer Pricing Guidelines" y "Eurostat, Soft Law and the Measurement of Public Debt: The Case of Public-Private Partnerships", en *Max Planck Institute for Tax Law and Public Finance*, working papers 2012-05 y 2014-04.

- VIDAL, J.P., LAROCQUE, D. y LEROUX, J.: "Base Erosion and Profit Shifting: Reliability and the Future of Transfer Pricing Methods" en *International Transfer Pricing Journal*, November/December 2014, pp. 423-431.

- VOETDIJK, W.L.H. "*Anticipated Benefit Valuation: a new OECD Transfer Pricing Concept?*" en Tilburg University, 2014, S 481932.

- WANG, J.: "China – Business Restructurings: A Case Analysis and Regulations Applicable to Business Restructurings" en *International Transfer Pricing Journal*", (Volume 20), No.5, September/October 2013, pp. 317-323.

- WILKIE, J.S.: "Canada – Substance in International Taxation" en *International Transfer Pricing Journal*, (Volume 21), No.5, September/October 2014, pp.362-367.

- WITTENDORF, J.- "*Transfer Pricing and the Arm's Length Principle in International Tax Law*". Kluwer Law International, 2010.

- WRIGHT, D.R. y KEATES, H.A.: "United States- Comments on the OECD Discussion Draft on Transfer Pricing Aspects of Business Restructurings" en *International Transfer Pricing Journal*,(Volume 16), No.2, March/April 2009, pp.115-122.

- WRIGHT, D.R.: "Intangibles and Transfer Pricing" en *International Transfer Pricing Journal*,1994/1, pp. 5-17.

JURISPRUDENCIA

CAPÍTULO I

- Asunto Grimaldi (TJUE C-322/88), de 13 de diciembre de 1989.
- STC 145/2013, de 11 de julio de 2013. BOE 183, 1 de agosto.
- STJCE 12/12/2002, *Lankhorst-Hohorst GMBH*, Asunto C-324/00.

CAPÍTULO II

- SAN 172/2007, de 4 de febrero de 2010 (caso Telefónica)
- SAN 3968/2009, de 21 de septiembre de 2009 (caso Lafarge)
- Decision of the Court of Appeal of Eidsivating (26 Sept. 2007), *Cytec Norge GP AS and Cytec Overseas Corporation Filial v. Utenlandsk Foretak*, 2006-180819.

CAPÍTULO III

- *Frank Lyon Co. V. United States*, 435 U.S. 561 (1978), “Frank Lyon”
- *Rice’s Toyota, Inc. V. Commissioner*, 752 F.2d 89 (4th Cir. 1985), “Rice’s Toyota”
- *Gregory v. Helvering*, US Supreme Court, 293, US 465 (1935)
- STJCE *Denkavit-VITIC-Voormer*, de 17 de octubre de 1996, asuntos acumulados C-283/94, C-291/94 y C-292/94.
- TC, 30 May 2008, *GlaxoSmithKline Inc. v. Her Majesty the Queen*, 2008 TCC 324, Tax Treaty Case Law IBFD.
- FCA, 26 July 2010, *GlaxoSmithKline Inc. v. Her Majesty the Queen*, 2010 FCA 201, Tax Treaty Case Law IBFD.
- SC, 18 OCT. 2012 *Canada v. GlaxoSmithKline Inc.*, 2012 SC 52.

CAPÍTULO IV

- *Commissioner of Income Tax Delhi v. Adidas India Marketing (P) Ltd.* (I.T.A. Nos. 4133/Del/2002 and 256/Del /2008).
- *Maruti Suzuki India Ltd. v. ACIT [W.P.(C)6876/2008]* y *Maruti Suzuki India Ltd. V. ADIT [Civil Appeal No.8457 of 2010]*.
- *DHL Corporation*, TCM 1998-461, *aff’d in art, rev’d in part* 285 F.3d 1285,89 AFTR2d 2002-1978 (CA-9, 2002).
- *Ford India v. Deputy Commissioner of Income Tax* (I.T.A. No. 2089/Mds/2011)
- Decision of the Court of Appeal of Eidsivating (26 Sept. 2007), *Cytec Norge GP AS and Cytec Overseas Corporation Filial v. Utenlandsk Foretak*, 2006-180819, sec. 54.

CAPÍTULO V

- STS 53/2012, de 18 de julio de 2012, (caso BICC), que confirma el pronunciamiento previo de la Audiencia Nacional en sentencia de 21 de mayo de 2009

- Abbey National Treasury Services Plc vs The Commissioners for her Majesty's Revenue & Customs, TC/2012/02613 y TC/2012/02722.