

# Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries

## Foreword

Table of Contents

Chapter	Title	Page
1	Introduction	1
2	Transfer Pricing: Concepts and Principles	10
3	Transfer Pricing Methods	20
4	Transfer Pricing in Developing Countries	30
5	Transfer Pricing and Taxation	40
6	Transfer Pricing and International Taxation	50
7	Transfer Pricing and the OECD Guidelines	60
8	Transfer Pricing and the UN Model Convention	70
9	Transfer Pricing and the BEPS Action Plan	80
10	Transfer Pricing and the Developing Countries	90

It is a pleasure to have this manual published. It is the result of the work of the experts who have contributed to it. The manual is intended to provide a practical guide to transfer pricing for developing countries. It is hoped that it will be useful to the tax authorities and taxpayers alike.

The a s y o g w y t b an o e b o s g  
b n w b d b n b w b m d y g s  
g n b 30% b g d 1, b s e o b e b b g a g W b  
n b d o b d o b s o b b b o g e d b  
b w o o y g n g b o g b s y g p o g  
e b b g b o n b n o n e o

Cy n b n a b s a k b p y b e w  
b d w a n o p o g b n g d h p b a  
d o n d d b k o d e b T b a b b e e  
w b s o s o a t o n b o b p o b o w b  
w b n g p w b n a p e H g b n g o  
s g s a b n b w p d x b b g  
n e w n d g e b n g

In g p g o y n d n o b n o b n  
g p b M a d o e o b p In n it g b b  
d o e g w b p w e e n A p o E g  
p w a s g y g g b n d g n  
p d a o s w b e y b b b It w b n  
g e n d b y y o s g n e o b b o  
p e s w s b e p n b g g e

By w w n w b n g p o s g a e g o  
g e w g a n d p b o b g n b e b  
M a w b p p w b p b a d s y p g n  
b n M e T a C n It d b e n n e o w  
o p s g s w p g n e It w b p a p n  
g a w n p d e n b d o e a b b  
g o b e g g

An p o k n w d o n s g g b a  
o g g k d b b o g g w p o p n o  
w d n b p Re e w o g b s n b  
p o w o b n d p w b o p n o g  
g x e

T b e a n o b g p b e e b M a d p b b



Añ is el o b Ep Cón by is ñ 6 Cñ  
Tñ lñ al 6 Bñ Sp Pñ Fñ al Eñ Añ Eñ  
Gñ al Bñ Sp Uñ 6 b Ep Cón 6 ñ ñ b b  
ñ w 6 Hñ Cñ al o b Rñ Nñ Mñ 6 Fñ Añ 6  
ñ ñ Tñ Sñ b ñ is ñ o b ñ ñ ñ al  
ñ 6 b ñ 6 Mñ lñ Jñ Sñ Añ al Chñ 6 ñ ñ  
Sñ ñ Tñ a b el o b w ñ ñ o b ñ Cñ

Wñ a b b ñ a ñ a ñ it wñ ñ ñ ñ ñ ñ a ñ  
ñ o ñ ñ ñ wñ a ñ o b ñ ñ al it ñ ñ ñ  
ñ ñ ñ ñ Mñ ñ o b ñ ñ o ñ ñ ñ ñ ñ  
ñ Cñ 10 is ñ ñ ñ ñ ñ ñ ñ ñ ñ ñ ñ  
ñ 6 ñ ñ ñ ñ ñ a ñ ñ ñ ñ ñ ñ ñ ñ  
ñ ñ al it wñ o ñ ñ o ñ ñ o ñ a ñ o wñ ñ  
ñ ñ wñ ñ Cñ 10 ñ b al wñ ñ ñ ñ ñ ñ

Fñ it ñ b ñ ñ ñ Mñ is el a a ñ wñ ñ ñ ñ ñ  
ñ al ñ ñ ñ ñ ñ ñ 6 wñ ñ al ñ ñ ñ ñ ñ  
ñ o ñ ñ Tñ wñ ñ ñ is ñ o ñ al is ñ ñ a  
añ ñ a b el ñ ñ ñ ñ ñ 6 6 b Uñ Nñ al ñ ñ ñ  
a ñ ñ ñ ñ ñ