SOUTHVIEWS NO. 315

WWW.SOUTHCENTRE.INT
@SOUTH_CENTRE



18 November 2026

Whose Brand? The Taxing Question of Related Party Royalties for Developing Countries

By Anne Wanyagathi Maina

The taxation of intragroup royalty payments raises important questions about the allocation of profits and taxing rights between countries. The case of *Andhra Paper Limited* in India illustrates the challenges tax administrations may face in determining the deductibility of intragroup payments for intangibles and some factors to consider when assessing whether such payments are consistent with the arm's length principle. The article compares the case with Argentina's *Parke Davis y Cía* decision of 1973, which adopted a different approach to intragroup transactions by emphasizing the unity of economic interest of the parent and subsidiary companies.

L'imposition des redevances intragroupe soulève des questions importantes concernant la répartition des bénéfices et des droits d'imposition entre les pays. L'affaire Andhra Paper Limited *en Inde illustre les difficultés auxquelles les administrations fiscales peuvent être confrontées pour déterminer la déductibilité des paiements intragroupe relatifs à des actifs incorporels, ainsi que certains facteurs à prendre en compte pour évaluer si ces paiements sont conformes au principe de pleine concurrence. Cet article compare cette affaire à la décision argentine* Parke Davis y Cía *de 1973, qui a adopté une approche différente des transactions intragroupe en mettant l'accent sur l'unité d'intérêt économique entre la société mère et ses filiales.*

El tratamiento fiscal de los pagos de regalías intragrupo plantea importantes interrogantes sobre la distribución de los beneficios y de los derechos de imposición entre países. El caso de Andhra Paper Limited *en la India ilustra los desafíos que pueden enfrentar las administraciones tributarias a la hora de determinar la deducibilidad de los pagos intragrupo por activos intangibles, así como algunos factores que deben tenerse en cuenta al evaluar si dichos pagos se ajustan al principio de plena competencia. El artículo compara este caso con la sentencia argentina* Parke Davis y Cía *de 1973, que adoptó un enfoque diferente respecto de las operaciones intragrupo, al hacer hincapié en la unidad de interés económico entre las sociedades matrices y sus filiales.*

集团内部特许权使用费的征税问题，引发了关于各国之间利润分配和征税权分配的重要问题。印度的安得拉造纸有限公司（Andhra Paper Limited）案例说明了税务机关在确定集团内部无形资产支付的可抵扣性时可能面临的挑战，以及在评估此类支付是否符合独立交易原则时需要考虑的一些因素。本文将该案例与阿根廷1973年的帕克·戴维斯公司（Parke Davis y Cía）裁决进行了比较，该判决在处理集团内部交易时采取了不同的方法，强调了母公司与子公司之间经济利益的统一性。

SOUTH CENTRE