



## **Cours des Nations Unies sur les Conventions de Double Imposition**

**Dakar, Sénégal, Du 9 - 13 novembre 2015**

Le cours se déroulera sur 5 jours entre 09h00 et 17h00, avec un déjeuner entre 12h30 et 14h00.

### Programme Provisoire:

#### Première Journée

##### **Ouverture et mot de bienvenue**

##### **Introduction sur les conventions fiscales**

- Nature juridique des conventions fiscales
- Types de conventions fiscales
- Interaction entre les articles des conventions
- Relation entre les conventions fiscales et la législation nationale
- Objectifs des conventions fiscales
- Interprétation des conventions fiscales

##### **Champ d'application des Conventions Fiscales**

- Personnes visées
- Impôts visés
- Définitions générales
- Définition de "résident"
- Étude de cas sur la résidence

#### Deuxième Journée

##### **Établissement Stable**

- Le concept d'établissement stable (ES) et sa fonction
- Installation fixe d'affaires ES
- Construction ES
- Services jugés ES
- Agence déclarée ES
- Exclusions pour les activités préparatoires ou auxiliaires
- Règles spéciales
- Étude de cas sur ES

##### **Impositions des Bénéfices des Entreprises**

- ES vs filiale
- Attribution des bénéfices à l'ES
- Application du principe du prix de pleine concurrence aux ES
- Relation entre l'article 7 et d'autres articles
- Force limitée de l'attraction dans le Modèle des Nations Unies
- Dépenses et paiements
- Questions spécifiques
- Nouvel article 7 dans le modèle de l'OCDE

### Troisième Journée

#### **Imposition des services**

- Services aux entreprises
- Règles spéciales des ES sur les services
- Professions indépendantes
- Professions dépendantes
- Questions spécifiques

#### **Trafic International**

- Définition de "trafic international"
- Article 8 A du Modèle des Nations Unies
- Article 8 B du Modèle des Nations Unies
- Relation entre l'Article 8 et d'autres Articles
- Différence entre l'Article 8 de l'ONU et celui de l'OCDE
- Étude de cas sur l'Article 8

#### **Prix de Transfert**

- Qu'est-ce que c'est que les prix de transfert
- Conditions de l'Article 9
- Entreprises associées
- Principe du prix de pleine concurrence
- Différence entre l'Article 9 de l'ONU et celui de l'OCDE
- Ajustements corrélatifs

### Quatrième Journée

#### **Attribution des Droits d'Imposition sur le Revenu des Particuliers**

- Professions dépendantes et indépendantes
- Tantièmes et rémunération du personnel de direction de haut niveau
- Artistes et athlètes
- Fonction Publique
- Étudiants
- Pensions et prestations de sécurité sociale
- Études de cas sur les articles 14,15 et 18

## Cinquième Journée

### **Attribution des droits d'imposition sur le Revenu Passif**

- Revenus de biens immobiliers
- Gains en capital
- Dividendes
- Bénéficiaire effectif
- Définition des dividendes
- Intérêt
- Définition d'intérêt
- Redevances
- Définition des redevances
- Utilisation des biens personnels
- Savoir-faire
- Logiciel
- Diffusions par satellite
- Émissions de sport en direct
- Autres revenus
- Études de cas sur les Articles 10, 12 et 13

### **Questions politiques et administratives**

- Élimination des doubles impositions
- Échange de renseignements
- Assistance en matière de recouvrement des impôts
- Procédure amiable (MAP)
- Non-discrimination
- Les membres des missions diplomatiques et des postes consulaires
- Entrée en vigueur
- Dénonciation