



**Atelier ONU sur les conventions de double imposition
et l'érosion de l'assiette fiscale
pour les pays en développement
*Nairobi, Kenya, 21-24 mars 2017***

ÉTUDE DE CAS SUR LES SERVICES

1. Faits

Alpha Corporation est une entreprise résidente fiscale dans le pays A en raison des la législation du pays A et de la convention fiscale entre le pays A et le pays B.

Beta Corporation est une entreprise résidente fiscale dans le pays B en raison des législations fiscales du pays B et de la convention fiscale entre le pays A et le B.

Alpha Corporation est propriétaire de toutes les actions de Beta Corporation. Alpha Corporation et Beta Corporation opèrent toutes les deux dans le secteur de la fabrication de véhicules automobiles. Beta Corporation fabrique et vend des véhicules sous la licence d'Alpha Corporation. L'accord de licence stipule que Beta Corporation doit payer des redevances annuelles de 2 millions afin de pouvoir utiliser les brevets, marques déposées et autres propriétés intellectuelles d'Alpha Corporation, relatives à la fabrication de véhicules automobiles. En outre, les termes de l'accord de licence exigent que Beta Corporation améliore son processus de fabrication et qu'elle paye à Alpha Corporation 1 million pour l'assistance technique dans l'amélioration du processus de fabrication.

Supposez qu'il existe une convention fiscale entre les pays A et B et que celle-ci soit identique au Modèle de convention des Nations unies.

Alpha Corporation envoie certains de ses employés pour réaliser certaines tâches en rapport avec les activités de fabrication de Beta Corporation. Giulia est une ingénieure spécialisée dans les processus de contrôle de la qualité. Elle réside dans le pays A et y a vécu toute sa vie. Giulia est envoyée par Alpha Corporation au pays B pour contrôler les activités de fabrication de Beta Corporation et s'assurer qu'elles sont conformes aux normes techniques établies dans l'accord de licence. Giulia utilise un bureau dans l'usine de fabrication de Beta Corporation pendant les deux ans qu'elle passe dans le pays B. Giulia est aidée dans son travail par une équipe d'employés d'Alpha Corporation, qui passent chacun 5 mois dans le pays B. Ces employés travaillent du bureau de Giulia pendant la durée de leur séjour dans le pays B.

Marco et Robert sont aussi employés par Alpha Corporation comme ingénieurs. Ils ont été envoyés par Alpha Corporation pour aider dans la modernisation des opérations de production de Beta Corporation. Marco et Robert sont tous deux résidents du pays A et ont tous les deux passé 14 mois dans le pays B pour assister Beta Corporation. Marco devient un employé de Beta Corporation ; cependant, Robert reste employé par Alpha Corporation afin d'éviter des complications par rapport à sa pension. Beta Corporation rembourse Alpha Corporation mensuellement pour le salaire et les avantages accessoires et sociaux de Robert.

Beta Corporation recrute deux autres individus résidents du pays A. Oscar est un ingénieur consultant recruté pour travailler dans le service de robotique de l'usine de fabrication de Beta Corporation pendant 5 mois. Oscar signe un contrat avec Beta Corporation au sein duquel Oscar est décrit comme un consultant indépendant, pas comme un employé. Oscar travaille avec d'autres ingénieurs employés à plein temps par Beta Corporation. Il perçoit la même rémunération de base que les employés à plein temps et est sujet à la même supervision et au même contrôle que ceux-ci. Lucinda travaille, elle aussi, dans le service de robotique, avec Oscar et les autres ingénieurs. Elle travaille pour *Engineers International*, une société domiciliée dans le pays A qui fournit des ingénieurs aux sociétés étrangères pour des postes internationaux, à court terme. Lucinda travaille aussi pour Beta Corporation pendant 5 mois dans le pays B.

2. Questions

Supposez que le pays B est votre pays ; selon les dispositions de la législation nationale et celles de la convention entre le pays A et le pays B, votre pays (en l'occurrence le pays B) a-t-il droit à des impôts sur les revenus générés par:

- (a) Alpha Corporation de Beta Corporation;
- (b) Giulia;
- (c) L'équipe d'employés d'Alpha Corporation de Giulia;
- (d) Marco;
- (e) Robert;
- (f) Oscar; et
- (g) Lucinda?