



Atelier ONU-ATAF sur le Prix de transfert
Aspects administratifs et développements récents
Ezulwini, Swaziland
4 -8 décembre 2017



PROGRAMME PROVISOIRE

Jour 1 – lundi 4 décembre 2017	
9h30 – 9h30	Mots d'ouverture
9H30 - 11h00	Vue d'ensemble de notions fondamentales sur le prix de transfert <ul style="list-style-type: none">• Qu'est-ce que le prix de transfert et pourquoi est-il important ?• Le principe de pleine concurrence• Eléments de l'analyse du prix de transfert• Fondamentaux de l'analyse de comparabilité• Fondamentaux des méthodes de prix de transfert
11h00 – 11h30	<i>Pause-café</i>
11h30 – 13h00	Documentation <ul style="list-style-type: none">• Le rôle des documents de prix de transfert• Quelles informations faut-il inclure dans la documentation ?• Progrès récents• Orientation pratique
13h00 – 14h00	<i>Pause déjeuner</i>
14h00 – 15h30	Vérifications et évaluation du risque <ul style="list-style-type: none">• Introduction aux vérifications et à l'évaluation du risque• Evaluation du risque et sélection des contribuables à examiner• Planification d'un examen de prix de transfert• Examen préliminaire• Procédure de vérification fiscale
15h30 – 16h00	<i>Pause-café</i>
16h00 – 17h00	Vérifications et évaluation du risque(suite) <ul style="list-style-type: none">• Circonscrire les débats : Elaboration de la position des autorités fiscales• Etapes supplémentaires de la procédure de contrôle fiscal• Orientation et appui
Jour 2 – mardi 5 décembre 2017	
9h00 - 11h00	Discussion de la Boîte à outils pour faire face aux difficultés liées au manque de comparables dans les analyses de prix de transfert <ul style="list-style-type: none">• Contexte• Problèmes de politique• Objectifs• Analyse comparative
11h00 – 11h30	<i>Pause-café</i>

11h30 – 13h00	<p>Discussion de la Boîte à outils pour faire face aux difficultés liées au manque de comparables dans les analyses de prix de transfert (Suite)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Emploi des bases de données commerciales • Meilleure usage des données disponibles • Sélection sur base géographique • Ratios financiers
13h00 – 14h00	<i>Pause déjeuner</i>
14h00 – 15h30	<p>Discussion de la Boîte à outils pour faire face aux difficultés liées au manque de comparables dans les analyses de prix de transfert (Suite)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Alternatives à l'emploi de comparables • Conclusions • État de la boîte à outils
15h30 – 16h00	<i>Pause-café</i>
16h00 – 17h00	Expériences des pays
Jour 3 – mercredi 6 décembre 2017	
9h00 - 11h00	<p>Services intragroupes</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analyse des services intragroupes • Déterminer le prix de pleine concurrence
11h00 – 11h30	<i>Pause-café</i>
11h30 – 13h00	<p>Services intragroupes (Suite)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Calcul des prix de pleine concurrence • Régimes protectionnistes
13h00 – 14h00	<i>Pause déjeuner</i>
14h00 – 15h30	<p>Considérations de prix de transfert applicables aux actifs incorporels</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identification des actifs incorporels • Propriété des actifs incorporels et transactions impliquant des actifs incorporels
15h30 – 16h00	<i>Pause-café</i>
16h00 - 16h30	<p>Considérations de prix de transfert applicables aux actifs incorporels (Suite)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Comparabilité • Sélection de la méthode de prix de transfert la plus appropriée • Guide supplémentaire d'application des méthodes
16h30 – 17h00	Expériences des pays
Jour 4, jeudi 7 décembre 2017	
9h00 - 11h00	<p>Accords de répartition des coûts (ARC)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Composantes d'un ARC • Participation à un ARC • Estimation des contributions dans un ARC • Prévision des bénéfices attendus • ARC hors pleine concurrence
11h00 – 11h30	<i>Pause-café</i>
11h30 – 12h15	<p>Accords de répartition des coûts (Suite)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Signature, dérogation et résiliation d'un ARC • Conditions générales d'un ARC

11h30 – 13h00	<p>Discussion sur le Manuel Pratique ONU sur les prix de transfert</p> <p>Visé à contribuer au travail du Comité d'experts de l'ONU sur la coopération internationale en matière fiscale, au vu de la continuation des travaux sur le Manuel et la révision future.</p> <p>Basé sur des questions-guide (distribués séparément).</p>
13h00 – 14h00	<i>Pause-déjeuner</i>
14h00 – 15h30	<p>Etablir des capacités d'analyse de prix de transfert dans les pays en développement</p> <ul style="list-style-type: none"> • Considérations préliminaires • Développer une stratégie, définir une vision, une mission, des plans et des objectifs, et évaluer la performance • Mettre en place et habiliter une unité dédiée entièrement au prix de transfert • Effectuer une analyse des lacunes et combler ces lacunes • Assurance qualité et gouvernance • Sources d'informations
15h30 – 16h00	<i>Pause-café</i>
16h00 – 17h00	<p>Etablir des capacités d'analyse de prix de transfert dans les pays en développement (Suite)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Perspective africaine
Jour 5, vendredi 8 décembre 2017	
9h00 - 11h00	<p>Prévention et résolution des contentieux</p> <ul style="list-style-type: none"> • Importance de la résolution des contentieux • Méthodes de résolution des contentieux disponibles
11h00 – 11h30	<i>Pause-café</i>
11h30 – 13h00	<p>Prévention et résolution des contentieux (Suite)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Comprendre les mécanismes de prévention des contentieux • Aspects pratiques
13h00 – 14h00	<i>Pause-déjeuner</i>
14h00 – 15h00	Prévention et résolution des contentieux - Exemples des Accords préalables en matière de prix de transfert et de Procédure amiable
15h00 – 15h30	Expériences des pays
15h30 – 16h00	Synthèse, évaluation et mot de clôture