


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


AFRICAN TAX ADMINISTRATION FORUM
FORUM SUR L'ADMINISTRATION FISCALE AFRICAINE



PRIX DE TRANSFERT DES SERVICES INTRAGROUPE
Mercredi, 6 décembre 2017
9h00 – 13h00

Sources des directives sur les services

- Manuel de l'ONU, Section B.4.
- Instructions de l'OCDE sur le PT, paragraphe 7

2

Services d'entreprise à entreprise

Les transactions de service peuvent inclure

- Les services de commercialisation
- Les services de gestion et d'administration
- Les services informatiques
- Les services de personnel
- Les services de recherche et développement
- Plusieurs autres types de services

3

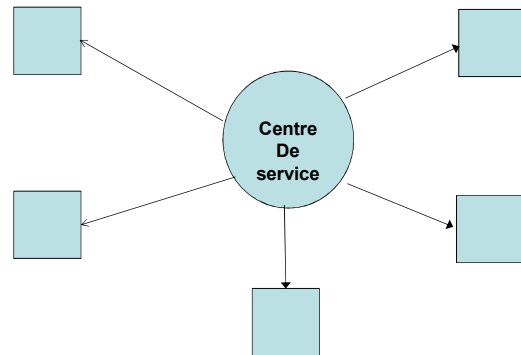
Structure des services

```

    graph LR
      A[Prestataire de service] --> B[Bénéficiaire du service]
  
```

4

Structure des services



5

Questions de PT clé relatives aux services

Les questions clé incluent:

- Un service compensable a-t-il été rendu?
- Existe-t-il des raisons pour que le bénéficiaire n'effectue pas de paiement pour les services reçus?
- Comment peut-on déterminer la compensation de pleine concurrence dans les cas de services?
- Les approches de régimes de protection simplifiés sont-ils applicables?

6

Le test de bénéfice

Le test de bénéfice permet de déterminer si des services compensables ont été rendus

Le test de bénéfice est positif si:

- Le bénéficiaire du service reçoit un bénéfice commercial, et
- S'il est possible de déterminer que si la partie liée n'avait pas fourni le service, le bénéficiaire aurait entrepris l'activité lui-même ou aurait obtenu ce service par l'intermédiaire d'une tierce partie.

7

Services aux actionnaires

Aucune compensation n'est requise en cas de services aux actionnaires, même lorsque le test de bénéfice est positif, Ex: l'avantage principal du service profite au prestataire de service dans son rôle d'actionnaire du bénéficiaire du service.

Par exemple:

- La préparation des rapports de réglementation de sociétés parentes, les états financiers
- Les réunions du conseil d'administration des sociétés parentes
- Le coût de levée de fonds destinés aux investissements dans le capital
- La protection des investissements de capitaux dans le bénéficiaire du service

8

Duplication de services

Elle lie lorsque le service rendu par le prestataire duplique quelque chose que le bénéficiaire fait déjà

- Les services sont-ils en fait dupliqués
- Y-a-t-il une raison commerciale pour la duplication des activités, telles que la réduction du risque de décisions inadéquates
- La duplication est-elle une conséquence temporaire de la centralisation des opérations ou de la croissance de l'efficacité

9

Bénéfices accessoires à l'appartenance au groupe

Aucune compensation n'est requise:

- Si un membre d'un groupe multinational reçoit un bénéfice accessoire dérivant de services rendus à un autre membre du groupe

Exemple : Manufacturing sub accroît sa production grâce à une étude réalisée par une société parente de Marketing sub

- Si un membre du groupe multinational perçoit des bénéfices du simple fait de son appartenance au groupe

Exemple : Réduire les coûts d'emprunt sans garantie formelle

10

Résumé des règles sur les services compensables

Un service intragroupe doit être compensé (payé) si:

- Le test de bénéfice est positif
- Le service n'est pas un service aux actionnaires
- Le service n'est pas un service dupliqué
- Le bénéfice ne découle pas simplement de l'appartenance au groupe ou d'un service fourni à un autre membre du groupe

11

Déterminer le principe de pleine concurrence pour les services

- Les principes généraux de prix de transfert s'appliquent pour déterminer le principe de pleine concurrence des services
- Cela inclut tous les principes débattus en Zambie et à Madagascar
 - Délimitation des transactions
 - Analyse fonctionnelle
 - Sélection de la méthode la plus appropriée
 - Identification des comparables
 - Application des méthodes de prix de transfert agréées

12

Analyse fonctionnelle

L'analyse fonctionnelle des cas impliquant des services doit:

- Être suffisamment détaillé pour appuyer l'analyse de comparabilité
- Identifier les transactions composites
 - Les ventes de biens et de services incorporels en tandem
 - L'utilisation d'actifs incorporels en conjonction avec la fourniture de services
- Doit couvrir aussi bien les transactions testées que les potentiels comparables

13

Comparables

- Les mêmes principes de comparabilité discutés à Madagascar s'appliquent aux services
 - Les transactions entre parties non-liées
 - Comparables internes ou externes acceptés aux fins d'analyse
 - Forte similitude avec la transaction testée
 - Différences matérielles susceptibles de quantification et d'ajustements de comparabilité
- La nature unique des transactions de service rend difficile l'identification de comparables proches

14

Services de dépannage

Les problèmes de comparabilité difficile surviennent au niveau des services dits de dépannage

- Le groupe multinationale peut avoir une équipe mondiale ou régionale chargée de répondre à certaines questions sur une base mondiale ou régionale pour tous les membres du groupe
- L'équipe coute moins cher que d'externaliser ce service, mais peut ne pas être utilisée pendant certaines périodes
- Des questions se posent quant à l'entité ou aux entités qui devraient payer pour la période « creuse » de l'équipe
- Des questions similaires surviennent lorsqu'un marché local non-économique est servi dans l'intérêt du groupe, bien que le marché local ne soit pas rentable. Qui assume les pertes nettes?

15

Méthodes de prix de transfert

- N'importe quelle méthode de prix de transfert agréée peut être utilisée dans l'analyse des transactions de service
- La méthode CUP serait préférable lorsque toutes les données nécessaires sont disponibles, mais il n'est pas toujours possible de l'appliquer, car les services ont tendance à être uniques
 - Un cas américain célèbre impliquant le transport de minerais de fer
- La plupart des cas liés aux services sont résolus à l'aide de la méthode de cout majoré ou une méthode TNMM utilisant un indicateur de niveau de bénéfice fondé sur le cout

16

Méthodes de tarification directe

Éléments d'une méthode de tarification directe

- délimitation exacte de la transaction concernée
- Analyse fonctionnelle
- Sélection de la méthode de prix de transfert la plus appropriée pour les faits du cas
- Calcul de l'honoraire de service, y compris les bénéfices et majorations

17

Méthodes de tarification indirecte ou partage de bénéfices

Éléments d'une méthode de tarification indirecte

- Identification du service concerné
- Regroupement de tous les coûts de service
- Identification des clés de ventilation des coûts
- Détermination des majorations adéquates, le cas échéant
- Calcul et évaluation des honoraires de service

18

Défis liés à l'application des méthodes indirectes

Les défis liés à la méthode indirecte incluent:

- S'assurer que le test de bénéfice est positif pour tous les coûts de service regroupés
- Traiter les coûts transférables
- S'assurer que des majorations multiples ne sont pas présentes dans le système d'allocation

19

Frais de gestion

Il survient souvent des problèmes quant aux frais de gestion intragroupe

- Des problèmes difficiles peuvent survenir lorsque des frais de gestion intragroupe sont appliqués pour un groupe de services à l'ensemble de l'entreprise
- Les autorités fiscales devraient spécifiquement prêter attention aux frais de gestion calculés comme pourcentage de revenus
 - Les services fournis dans le cadre de ces dispositions ne sont pas toujours bien décrits
 - L'application du test de bénéfice pour l'ensemble des services regroupés est très difficile
 - Il est peu probable d'identifier des dispositions comparables

20

Approches de régimes de protection

- Certains pays ont adopté des approches de régimes de protection pour certaines catégories de transactions de services
- L'OCDE, l'UE et les Etats-Unis ont tous adopté des approches simplifiées de régimes de protection pour les transactions de services à faible valeur ajoutée
- Certains pays ont adopté des régimes protectionnistes pour les dépenses mineures en-dessous d'un seuil défini
- Plusieurs pays en développement se sont montrés hésitants face à ce type de régimes de protection à cause de la possibilité d'utiliser les transactions de services pour éroder la base d'imposition locale et à cause de la difficulté d'auditer les dispositifs de service généraux

21

Étude de cas

Étude de cas #1

22