



## PRIX DE TRANSFERT DES SERVICES INTRAGROUPE

Mercredi, 6 décembre 2017  
9h00 – 13h00

### 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

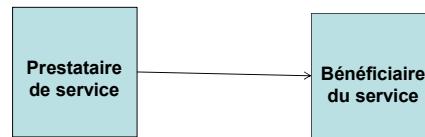
3

### Sources des directives sur les services

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

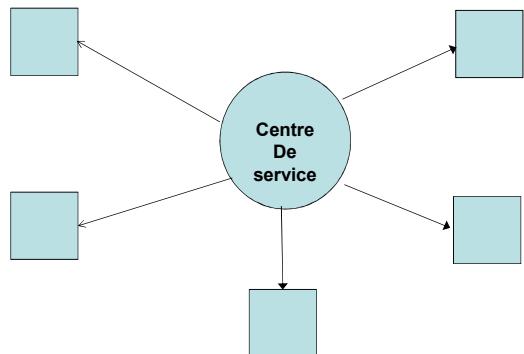
2

### Structure des services



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 portefeuille 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 lieu 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 couts 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 minéraux 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 directe

- Identification du service concerné
- Regroupement de tous les couts de service
- Identification des clés de ventilation des couts
- 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 couts de service regroupés
- Traiter les couts transferables
- 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 peut être difficile 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'une 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