INTRODUCTION AUX PRIX DE TRANSFERT

OECD
BETTER POLICIES FOR BETTER LIVES

Importance des prix de transfert

- Les prix de transfert affectent les montants des revenus et des bénéfices comptabilisés au sein des membres des groupes multinationaux
- Les entreprises multinationales (EM) peuvent utiliser leurs prix de transfert aux fins de planification fiscale – en comptabilisant le bénéfice imposable dans les pays à faible fiscalité (ou accordant l'exonération fiscale totale)
- D'autres motivations, en dehors de la planification fiscale : droits de douane, prix et contrôle des changes et politique de distribution des dividendes
- Les prix de transfert sont considérés comme l'un des problèmes les plus importants auxquels font face les EM

Impact des règles en matière de de prix de transfert

En général, les règles en matière de prix de transfert :

– exigent des contribuables qu'ils déterminent leurs bénéfices imposables conformément au principe de pleine concurrence ;

– donnent aux administrations fiscales le pouvoir de redresser le bénéfice imposable lorsque les prix de pleine concurrence n'ont pas été appliqués.

Dispositif administratif

- Règles concernant la documentation
- Pouvoirs d’accès à l’information
- Sanctions
- Rescrits
- Accords préalables en matière de prix (APP)
- Régimes de protection des principes applicables en matière de prix de transfert

Aligner les règles aux standards internationaux

- Pourquoi aligner les règles nationales en matière de prix de transfert à l’approche internationalement acceptée?

Méthodes des prix de transfert

- Les lignes directrices de l'OCDE prévoient cinq méthodes,

  - avec la méthode la plus appropriée à appliquer

- Chaque méthode compare les conditions pertinentes dans des transactions contrôlées avec des conditions comparables dans des transactions incontrôlées

- Aucune méthode n'est adaptée à toutes les situations

- D'autres méthodes peuvent être appliquées là où elles sont les mieux appropriées et pourvu que les résultats obtenus respectent le principe de pleine concurrence

Méthodes des prix de transfert

- Méthode du prix comparable sur le marché libre (PCML)
- Méthode du prix de (re) vente
- Méthode du prix de revient majoré (cost-plus)
- Méthode transactionnelle de la marge nette (MTMN)
- Méthode transactionnelle du partage des bénéfices

Eventail de pleine concurrence

- L'application du principe de pleine concurrence peut produire :
  - un seul chiffre (prix / marge),
  - mais, dans beaucoup de cas, il peut en résulter un éventail de pleine concurrence, c'est-à-dire une série de chiffres, tous **relativement également fiables**
- Pas de redressement si l'information financière de la transaction contrôlée entre dans l'éventail
- Lorsqu'elle se retrouve en dehors de l'éventail, l'administration peut redresser en la ramenant à l'intérieur de ce dernier – à une valeur qui reflète mieux les circonstances du cas analysé

Redressements / Ajustements

Les contribuables sont encouragés à utiliser les prix de pleine concurrence dans leurs transactions réelles.

Lorsqu'ils ne le font pas :

- les contribuables peuvent faire un ajustement dans leur comptabilité
- … ou dans le cadre du calcul du bénéfice imposable ;

- l'administration fiscale peut faire un ajustement suivant la détermination du bénéfice imposable.

Redressements / Ajustements – exemple

- Bénéfice effectif de l'entreprise A : $10m
- Si elle avait utilisé le prix de pleine concurrence, son bénéfice aurait été de $12m
- Par conséquent, un rehaussement de $2m du bénéfice imposable, à des fins fiscales, est nécessaire.
  - En fonction des circonstances, ceci peut être enregistré comme une augmentation du bénéfice comptable ou une diminution des charges déductibles
- Cela peut être volontaire, ou imposé par l'administration fiscale à la suite d'un contrôle fiscal.

Des commentaires ?

OECD
BETTER POLICIES FOR BETTER LIVES