

FISCALITÉ SUR LES PRIX DE TRANSFERT

PROGRAMME

- ENJEUX FINANCIERS STRATÉGIQUES DES PRIX DE TRANSFERT
 - Notion de Groupe qui transcende la souveraineté fiscale
 - Principe de transactions internes en termes de biens et services au sein d'un Groupe
 - Enjeux des transactions transfrontalières au sein d'un Groupe
 - Les risques de double imposition économique
 - Enjeux stratégiques d'une démarche de planification fiscale au sein d'un Groupe
- CONTRAINTES FISCALES DOMESTIQUES ET INTERNATIONALES
 - Le dispositif de droit interne français
 - Le dispositif international
 - Assistance Administrative
 - Droit conventionnel
 - Les travaux de l'OCDE
- ELABORATION DE LA POLITIQUE DE PRIX DE TRANSFERT
 - Principes des prix de pleine concurrence
 - Analyse fonctionnelle du périmètre et étude de comparables
 - Critères de choix en fonction de la nature des opérations de l'entreprise (modélisation)
- DÉTERMINATION DES PRIX DE TRANSFERT : MÉTHODES TRADITIONNELLES
 - Méthode du prix comparable
Exemple. Utilisation de la méthode du prix comparable sur le marché libre
 - Méthode du prix de revente
Cas pratique. Problématique du prix de revente minoré
 - Méthode du prix de revient majoré
Cas pratique. Problématique du prix de revient majoré
- DÉTERMINATION DES PRIX DE TRANSFERT : MÉTHODE TRANSACTIONNELLE
 - Méthode transactionnelle de la marge nette
Cas pratique. Problématique de la méthode transactionnelle de la marge nette
 - Méthode du partage des bénéfices
Cas pratique. Problématique partage de profit résiduel
 - Redevances
- DÉTERMINATION DES PRIX DE TRANSFERT : PROBLÉMATIQUES DIVERS
 - Nouvelles méthodes préconisées par l'OCDE
 - Accords de partage des coûts : recherche et développement, frais de siège, frais d'actionnaires
 - Problématique des biens incorporels
 - ARC Management Fees
Exemple. Problématique ARC & Management Fees

DESCRIPTION

Cette formation présente une vision complète sur les contraintes fiscales liées au prix de transfert et permet d'en comprendre les enjeux financiers. On y acquiert également une méthodologie d'élaboration des prix de transfert qui prend en compte les contraintes et les risques fiscaux. Les différentes méthodes de détermination des prix de transfert sont présentées à travers des exemples pratiques.

OBJECTIFS

- Comprendre la problématique des prix de transfert
- Maîtriser les méthodes de détermination des prix de transfert
- Comprendre les contraintes et les risques fiscaux liés à la politique de prix de transfert

PUBLIC

- Responsables administratifs et financiers .
- Collaborateurs du service juridique
- Dirigeants des entreprises
- Fiscalistes

NIVEAU

Intermédiaire

PRÉ-REQUIS

- Connaissances de base de fiscalité

FORMATIONS ASSOCIÉES

FORMATEUR

Laurent Savarin

DURÉE

2 jours

FORMAT

journée

PRIX

1 850 € HT

- La problématique des abandons de créances au profit des filiales étrangères
- Restructurations
 - Restructurations économiques
Exemple. Problématique restructuration économique
 - Restructurations "optimisantes"
Exemple. Problématique restructuration d'une activité commerciale
- GESTION DE LA POLITIQUE DE PRIX DE TRANSFERT
 - L'élaboration et la gestion impérative d'une documentation prix de transfert
 - Le reporting quotidien d'états Prix de Transfert
 - L'organisation et la gestion de la politique Prix de transfert
 - Procédure d'accord préalable dans quelles circonstances y recourir ?
- CONTRÔLE FISCAL ET LA POLITIQUE DE PRIX DE TRANSFERT
 - Les études de comparabilités
Exemple. Utilisation des bases de données d'entreprises par l'administration fiscale
 - Les réponses à donner au questionnaire relatif au prix de transfert (article L.13B)
 - Documentation à tenir à la disposition de l'administration (article L.13AA)
 - Les procédures amiables dans le cadre des conventions fiscales bilatérales
 - Les instances arbitrales
- CONCLUSION ET DISCUSSIONS