

# Parole d'Expert



Juin 2009

**Les prix de transfert**

## **Les transferts de prix dans la ligne de mire de l'Administration fiscale : les petites et moyennes entreprises sont aujourd'hui largement concernées**

Nombre de nos clients français sont désormais confrontés à la problématique des prix de transfert du fait de leurs transactions intragroupe transfrontalières.

Ce sujet intéresse beaucoup ces dernières années l'administration fiscale qui oriente de plus en plus ses contrôles dans cette direction, afin en particulier de lutter contre le transfert des bénéfices.

D'après l'OMC plus de 50% des échanges internationaux sont des transactions intragroupes.

### **MAIS QU'EST-CE QU'UN PRIX DE TRANSFERT?**

Il s'agit du prix auquel une entreprise rend des services (ex. frais de siège, prêts) à des entreprises d'un même groupe et résidentes d'Etats différents ou transfère :

- des biens corporels, (achats/ventes de produits)
- des actifs incorporels, (concessions de brevets, marques, savoir-faire)

Les entreprises doivent donc pouvoir justifier le caractère normal de leurs opérations et l'application de prix de pleine concurrence.

Dans la négative, l'Administration fiscale est en droit de réintégrer les bénéfices transférés hors de France, voire de considérer ces sommes comme des revenus distribués taxables pour le bénéficiaire (retenue à la source). Le tout assorti de pénalités.

## **LES EXPERTS COMPTABLES DU RESEAU QANTEA PEUVENT AIDER EFFICACEMENT LEURS CLIENTS A EVITER CE RISQUE DE PLUSIEURS MANIERES :**

### **1. EN ANTICIPANT LE CONTROLE ET EN ALERTANT PAR :**

- une prise de conscience de l'augmentation des redressements fiscaux en la matière et donc de la nécessité de travailler sur le sujet,
- une incitation à mener une analyse fonctionnelle des opérations qu'ils effectuent,
- une recherche conjointe des situations comparables afin de déterminer un prix "marché" tout en s'assurant d'une cohérence au niveau du groupe,
- une mise en place la documentation formelle obligatoire présentant la nature des relations intragroupe, la méthode de détermination des prix, les activités des sociétés et le traitement fiscal des opérations,
- le contrôle de l'existence matérielle de contrats,
- la proposition le cas échéant de recourir à la procédure d'accord préalable auprès de l'administration fiscale pour sécuriser les prix retenus,
- la suggestion si nécessaire de recourir à d'autres professionnels spécialisés (fiscalistes, économistes, etc.),
- le suivi chaque année de l'actualisation de ces éléments.

### **2. PENDANT LA PHASE DE CONTROLE, PAR UNE ASSISTANCE TECHNIQUE ASSOCIEE SI NECESSAIRE A L'INTERVENTION D'AUTRES PROFESSIONNELS.**

**Carole Bourgois  
Expert Comptable  
Cabinet L& A**

Qantea est un réseau d'experts, actifs sur l'ensemble de la France et dont les compétences réunies rayonnent au-delà du seul « territoire comptable ». Pour décider, prévoir et optimiser, des prestations sur mesure sont élaborées pour nos clients avec soin dans les domaines de la protection de l'entrepreneur, de l'organisation et de la gestion de l'entreprise, du social et de la stratégie financière.

Par un accompagnement très réactif, notre réseau aide ainsi toute l'entreprise à s'inscrire durablement dans une trajectoire de succès.

Près de l'entreprise, proche du décideur.  
C'est Qantea.

## L'ENTREPRENEUR A SON RESEAU D'EXPERTS

Gilles POUPA  
Guy LEFEBVRE  
Pierre MONNIER

Groupe ACC  
233, voie Georges Pompidou  
83300 DRAGUIGNAN

Tél. : 0033 4 98 10 66 66  
Fax : 0033 4 98 10 66 65

<http://acc.arpege.fr>

Pierre ALESSANDRIA  
Patrice PERRIN

AT & Associés  
39 Boulevard Kennedy  
66100 PERPIGNAN

Tél : 00 33 4 68 66 06 06  
Fax : 00 33 4 68 66 05 05

[www.atassocies.fr](http://www.atassocies.fr)

Jean Marc UBLET  
Emmanuelle DUBOIS

ATHENA SAS  
2 rue Thomas Edison  
87220 FEYTIAT

Tél : 00 33 5 55 06 22 24  
Fax : 00 33 5 55 06 22 15

<http://qantea.com>

Jean Jacques  
VANTHOURNOUT  
Hervé HOUTHAEVE  
Bruno DEPORTEERE

Audit Flandres  
51, Boulevard Liberté  
BP 41334  
59 009 LILLE Cedex  
Tél. : 0033 3 20 31 05 35  
Fax : 0033 3 20 06 23 49

[www.auditflandres.fr](http://www.auditflandres.fr)

Philippe DONNADIEU

Audit Sud Associés  
1 Rue Joseph Lacroix  
30700 UZES  
Tél : 00 33 4 66 22 00 99  
Fax : 00 33 4 66 22 92 50

[www.auditsudconseil.com](http://www.auditsudconseil.com)

Michel DEHORS  
Alexis ALVAREZ  
Marc PEDUSSAUD  
Nicolas LEONEL

Audit Sud Conseil  
Zac de l'aéroport  
45 rue Jérémy Bentham  
34473 PEROLS CEDEX  
Tél : 00 33 4 67 60 88 60  
Fax : 00 33 4 67 60 99 16

[www.auditsudconseil.com](http://www.auditsudconseil.com)

Alain BERTHOUD  
Alexandre COLDEFY  
Antoine CHABALIER

SCEC Berthoud Coldefy  
Chabaliér  
13 Rue Maurice Bompard  
12000 RODEZ  
Tél : 00 33 5 65 77 28 28  
Fax : 00 33 5 65 67 42 88

<http://qantea.com>

Philippe SIXDENIER

COPERNIC Auditeurs  
5, rue Crevaux  
75 016 PARIS

Tél. : 0033 1 45 53 16 57  
Fax : 0033 1 45 53 16 67

<http://qantea.com>

Jean GUILLERMINET  
Bernard LAPOUYADE

DGL Experts Conseils  
2 rue René Gomez  
34500 BEZIERS

Tél : 00 33 4 67 09 27 27  
Fax : 00 33 4 67 30 72 03

[www.dgl.fr](http://www.dgl.fr)

Claude AMON  
Pierre BELMONTE  
Hélène HEMEDINGER  
Daniel MERTEN

EUROTEC  
2, rue de Vienne  
75008 PARIS  
Tél : 0033 1 42 93 07 03  
Fax : 0033 1 45 22 45 99

[www.eurotec.fr](http://www.eurotec.fr)

Elisabeth LEBASTARD  
Bernard LEUTENEGGER  
Carole BOURGEOIS  
Alexandra DA COSTA  
Eric BERGER  
L&A CONSEIL AUDIT  
87, rue Taitbout  
75009 PARIS  
Tél : 0033 1 53 20 45 10  
Fax : 0033 1 40 16 03 17

[www.leta.fr](http://www.leta.fr)

Yannic ALLOUCHE  
Sophie ALLOUCHE

NOVALLIANCE  
Expertise Comptable  
46, rue Raphaël  
13008 MARSEILLE  
Tél : 0033 4 91 76 00 12  
Fax : 0033 4 91 77 65 06

[www.novalliance-expertise-comptable.fr](http://www.novalliance-expertise-comptable.fr)

## **Cabinet de Conseil**

Bertrand CAZIN  
Qantea Conseil  
12 rue Louis Breguet  
Parc Clément ADER  
34830 JACOU  
Tél : 04 67 91 24 22  
Fax : 04 67 91 24 25  
[www.qantea.com](http://www.qantea.com)