

LES BASES DU MÉTIER

SÉCURISER LES PRIX DE TRANSFERT

COMPÉTENCES VISÉES

- Savoir élaborer une documentation prix de transfert pertinente
- Être en mesure de défendre la politique prix de transfert de l'entreprise en cas de contrôle fiscal
- Acquérir les réflexes fiscaux permettant :
 - de travailler efficacement avec le département fiscal du groupe et/ou de la société
 - d'être force de proposition pour réduire les risques et optimiser les coûts

PROGRAMME

LES PRINCIPES QUI RÉGISSENT LES PRIX DE TRANSFERT

- La notion de prix de transfert
- Les enjeux
- Les principes
- Les sources
- Les principales méthodes de détermination

Exercice d'application

- Détermination du prix de pleine concurrence selon les différentes méthodes

LA GESTION DES CONTRÔLES FISCAUX

- La préparation du contrôle
- La gestion du contrôle
- Les étapes ultérieures

L'ANALYSE FONCTIONNELLE DES FLUX FINANCIERS INTRAGROUPES

- Le trio fonctions/actifs/risques
- La structure du financement intragroupe
- La formalisation de l'analyse fonctionnelle

LA DOCUMENTATION PRIX DE TRANSFERT LIÉS AUX FLUX FINANCIERS

- Les conditions d'application
- Le contenu
- Les *benchmarks*
- Les obligations déclaratives et de transmission de la politique de prix de transfert
- L'évolution liée à la réglementation « BEPS »

Étude de cas

- Identification des opérations qui relèvent des prix de transfert (financement intragroupe et centralisation de trésorerie)
- Analyse du *master file* et construction du *local file*
- Démarche de justification du taux d'intérêt d'un prêt intragroupe
- Étude de la déductibilité des intérêts et combinaison avec les autres restrictions de déduction

1 jour (7 heures)

► 26/05/2020

► 02/11/2020



Adhérent

790 € HT

Non-adhérent

940 € HT

Repas compris



Public concerné

Trésoriers, responsables financiers et fiscalistes en charge des opérations de financement et/ou du *cash management* opérant dans un groupe international



Prérequis

Pratique de la trésorerie et culture financière



Moyens pédagogiques, techniques et d'encadrement

- Formation présentielle
- Exercices d'application
- Étude de cas