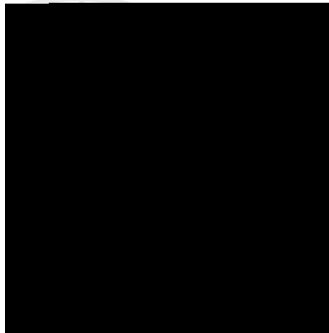

Atelier ONU-ATAF sur le Prix de transfert
Aspects administratifs et développements récents
Ezulwini, Swaziland
14-15 décembre 2011



(; 6E, OPPE * ENT! +NTE3NAT+ONAU< (E , A (PT
(éveloppements = l2O) (E

Le Plan d'Action de la Dégiftation de l'UE La déclaration PpP sert d'outil d'évaluation de risques. Il sert à accroître la transparence pour les administrations fiscales en leur procurant des informations adéquates pour une évaluation générale des risques liées aux prix de transfert et d'autres risques liés à l'érosion de la base d'imposition et au transfert de bénéfices.

Le modèle de formulaire de déclaration par pays consolidés les États membres doit fournir des informations sur les revenus, profits, impôts adossés et autres indicateurs d'activités. Ceci s'applique uniquement aux États membres dont le chiffre d'affaires consolidé est supérieur à 6 millions d'euros.

Par souci de confidentialité, les déclarations devront être déposées dans la juridiction de résidence fiscale de l'État membre et seront automatiquement échangées avec des juridictions qui répondent à certaines conditions, à savoir la confidentialité et utilisation appropriée des informations et

Le dépôt local ne serait approprié que dans un nombre limité de cas.

A) T+ON 1. O) (E (PT /
(;) , A3AT+ON (2+NFO3 * AT+ON! PA?! PA3 PA?!

Annexe III de la Convention
Documentation des prix de transfert - Déclaration par pays

A. Modèle de formulaire de déclaration par pays

Tableau 1. Vue d'ensemble de la répartition des revenus, des profits et des impôts par pays

Juridiction fiscale	Chiffre d'affaires		Revenu après impôts	Montants à déclarer	Revenu après impôts à déclarer	Revenu après impôts à déclarer	Revenu après impôts à déclarer	Revenu après impôts à déclarer	Revenu après impôts à déclarer
	Partie indépendante	Partie liée							

* O(@, E O) (E (E ;) , A3AT+ON PA?! PA3 PA?!

Tableau 2: Liste de toutes les entités constitutives du groupe d'entreprises multinationales correspondant aux données agrégées par juridiction fiscale

Juridiction fiscale	Entités constituées résidentes de la juridiction	Juridiction fiscale de la résidence	Principales activités																		
			Recherche-développement	Production	Maintenance	Logistique	Financement	Services	Marketing	Conseil	Autres	Non classées	Autres								
1.																					
2.																					
3.																					
4.																					
1.																					
2.																					
3.																					

1. Veuillez préciser la nature de l'activité de l'entité constitutive dans la partie "Autres activités".

(; 6E, OPPE * ENT! +NTE3NAT+ONAU< (E , A (PT
+instructions de l2O) (E relatives = la (TP

Les instructions de la Dégiftation relatives à la DPT : informations relatives dans le formulaire principal et le formulaire local

Les entreprises associées impliquées dans des transactions contrôlées :

La nature et les modalités des transactions contrôlées :

, ne description des transactions qui ont lieu entre le contribuable et les parties indépendantes qui sont similaires aux transactions avec les entreprises associées et qui peuvent servir de comparaison :

, aperçu de la structure commerciale :

Des informations concernant le montant des ventes et le résultat opérationnel de l'entreprise associée :

Des informations sur la tarification, notamment les stratégies commerciales, situations spéciales (arrangements de compensation etc.).

Éléments essentiels à inclure (Annexe A) (O)U * ENTATION (E) P3+< (E T3AN!FE3T

*A"BA nformations = inclure

, n résumé des opérations avec les contreparties :

La structure de l'organisation :

Les liens de propriété au sein du groupe ' * + :

Le montant des ventes et revenu d'exploitation des dernières années précédant la transaction :

Le niveau des transactions entre le contributeur et des parties apparentées étrangères; par exemple le montant des ventes de stocks; le valeur des services rendus; le loyer pour des actifs corporels; l'utilisation et le transfert des biens incorporels; des intérêts des prêts etc. Les informations qui sont pertinentes a

(+3E)T+6E! P3AT+7UE!

) -arCe de la preuve

