



LA JOURNÉE DES
ENTREPRENEURS BRETONS
QUI OSENT LE MONDE !

6^e
édition



Lundi 2 juillet 2018
RENNES
Couvent des Jacobins

BRETAGNE[®]
COMMERCE
INTERNATIONAL

Avec le soutien de / With the support of
  CCI BRETAGNE

ATELIER

La fiscalité des flux internationaux

Partie 1. Les flux relatifs aux produits et assimilés

Jean-Baptiste REDOR

Avocat, Directeur - Associé, Prix de transfert, EY Société d'Avocats

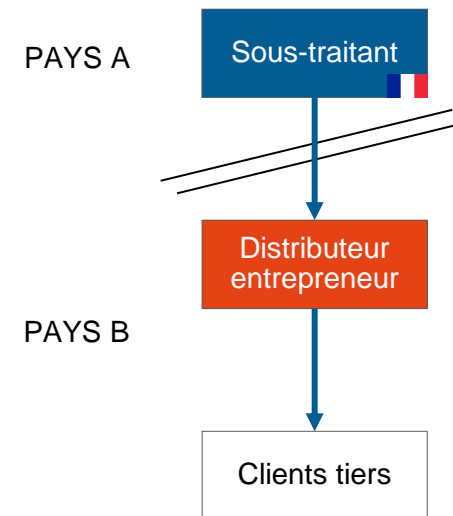
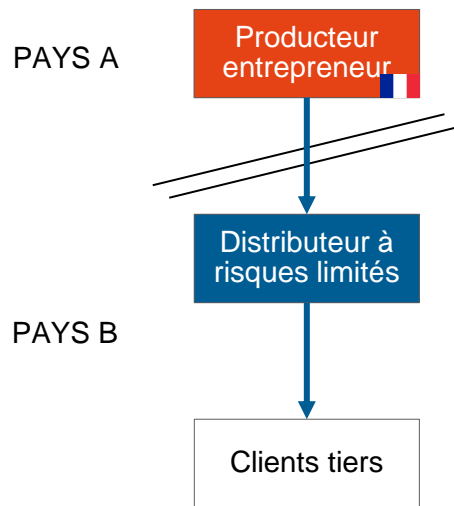
Anne-Caroline TRINCHE

Manager, Prix de transfert, EY Société d'Avocats

Eléonore MOREL

Avocat, Manager, Fiscalité Indirecte, EY Société d'Avocats

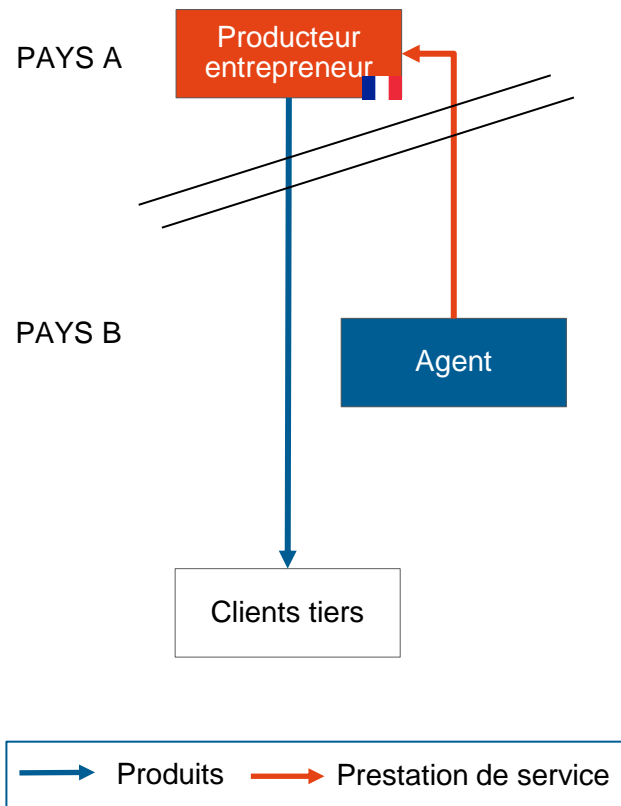
Les flux relatifs aux produits et assimilés



PRODUCTEUR		DISTRIBUTEUR A RISQUES LIMITES	
Coûts de production	100	Achats	166
Ventes intragroupe	166	Ventes aux tiers	200
		Coûts de distribution	30
		Marge Cible	2%*
Base taxable	66	Base taxable	4
IS (33,1/3%)	22	IS (20%)	0,8
TEI: 22,8			

SOUS-TRAITANT		DISTRIBUTEUR	
Coûts de production	100	Achats	105
Ventes intragroupe	105	Ventes aux tiers	200
		Coûts de distribution	30
Marge cible	5%*		
Base taxable	5	Base taxable	65
IS (33,1/3%)	1,67	IS (20%)	13
TEI :14,67			

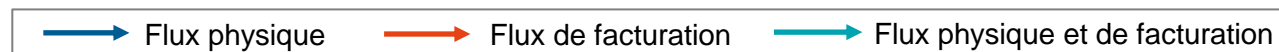
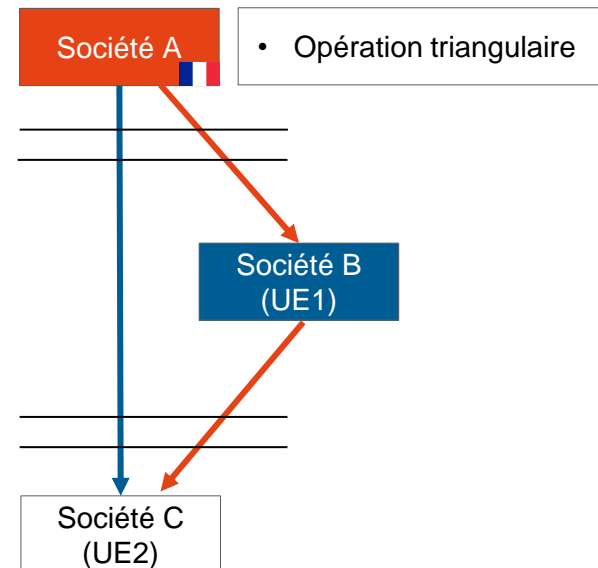
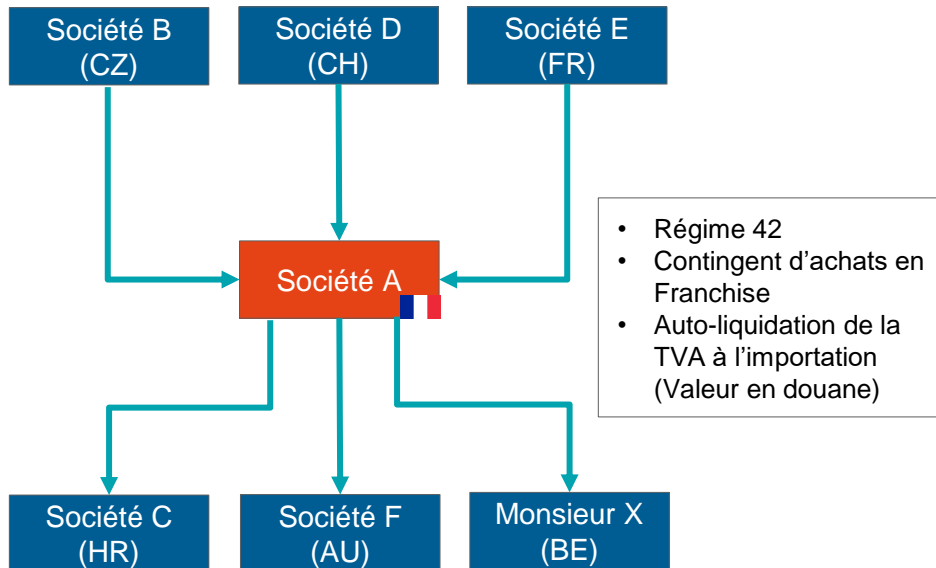
Les flux relatifs aux produits et assimilés



PRODUCTEUR		AGENT	
Coûts de production	100	Prestation de services	31,5
Rémunération de l'agent	31,5	Coûts de distribution	30
Ventes aux tiers	200	Marge Cible	5%*
Base taxable	68,5	Base taxable	1,5
IS (33,1/3%)	22,8	IS (20%)	0,3
TEI : 23,1			

* Les taux de marge sont donnés à titre d'exemple – ces calculs ont été établis en partant du postulat que les sociétés n'étaient pas engagées dans des transactions comparables avec des tiers pouvant servir de référence à l'établissement des prix de transfert

Les flux relatifs aux produits et assimilés



Partie 2. Les flux relatifs aux services et aux incorporels

Jean-Baptiste REDOR

Avocat, Directeur - Associé, Prix de transfert, EY Société d'Avocats

Anne-Caroline TRINCHE

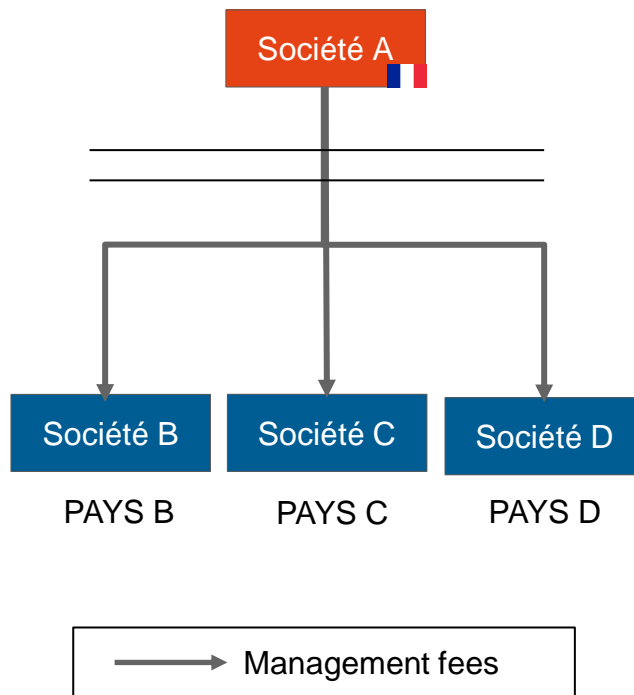
Manager, Prix de transfert, EY Société d'Avocats

Eléonore MOREL

Avocat, Manager, Fiscalité Indirecte, EY Société d'Avocats

Les flux relatifs aux prestations de services

Focus sur les management fees



Approche méthodologique

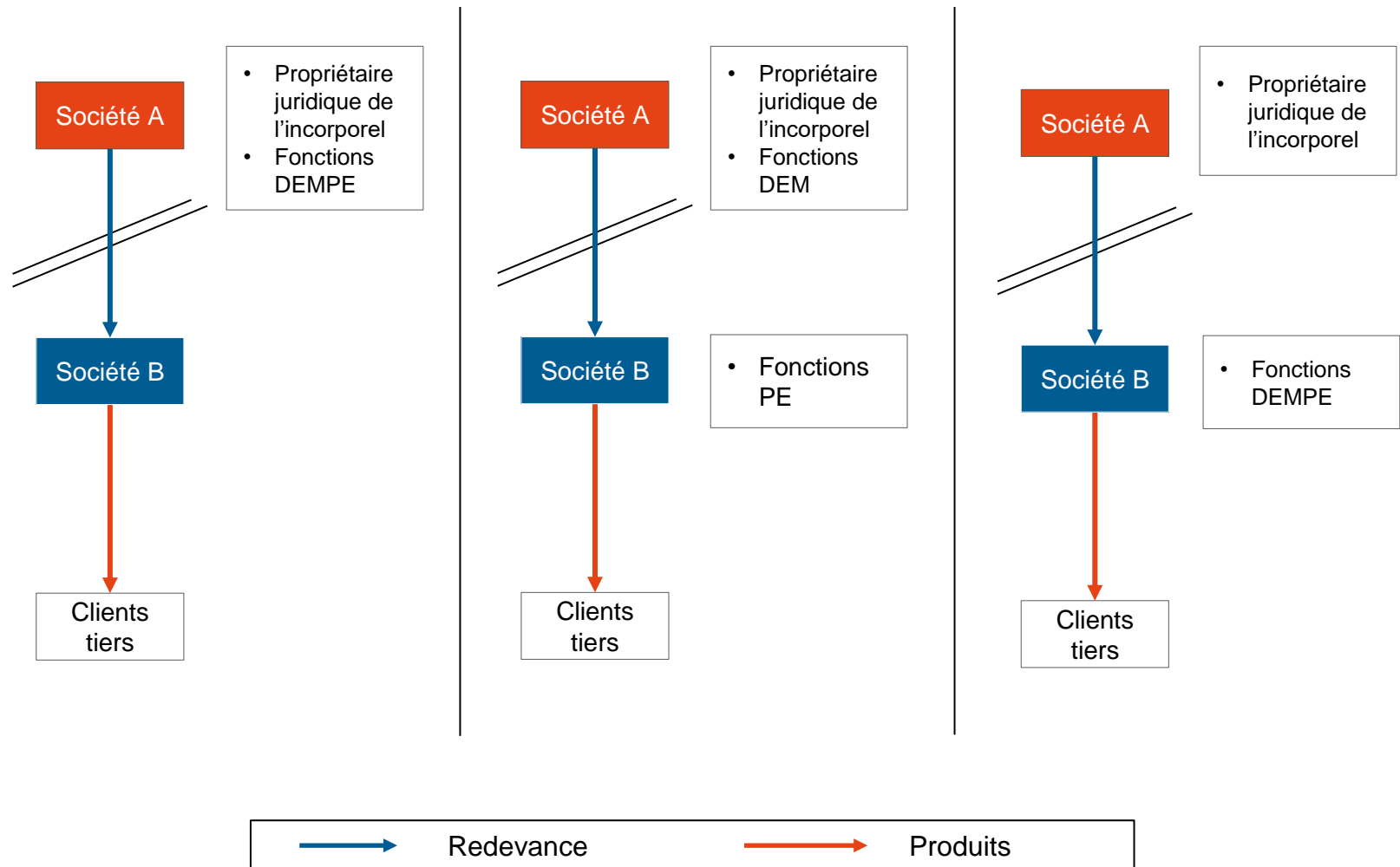
- ▶ Identifier la nature des services rendus
- ▶ Identifier les bénéficiaires des services rendus
- ▶ Définir le bénéfice tiré par les sociétés recevant les services
- ▶ Démontrer l'absence de duplication
- ▶ Identifier les coûts engagés par le prestataire de services
- ▶ Identifier les coûts dits « coûts d'actionnaire »
- ▶ Définir si les coûts peuvent être attribués directement à un bénéficiaire
- ▶ Identifier des clés d'allocation pertinentes pour allouer les services indirects
- ▶ Définir le taux de marge à appliquer sur les coûts (5% pour les services dits « à faible valeur ajoutée »)

Les flux relatifs aux incorporels

Remise en question des schémas existants vers un alignement indissociable

- Du **lieu de réalisation des profits** engendrés par les actifs incorporels
- De la **localisation effective des activités humaines créatrices de valeur s'y rapportant** (création, amélioration, entretien, défense et exploitation des actifs – fonctions DEMPE en anglais)

Les flux relatifs aux incorporels



Partie 3. L'ERP, un outil de sécurisation de votre développement à l'international

Jean-Baptiste REDOR

Avocat, Directeur - Associé, Prix de transfert, EY Société d'Avocats

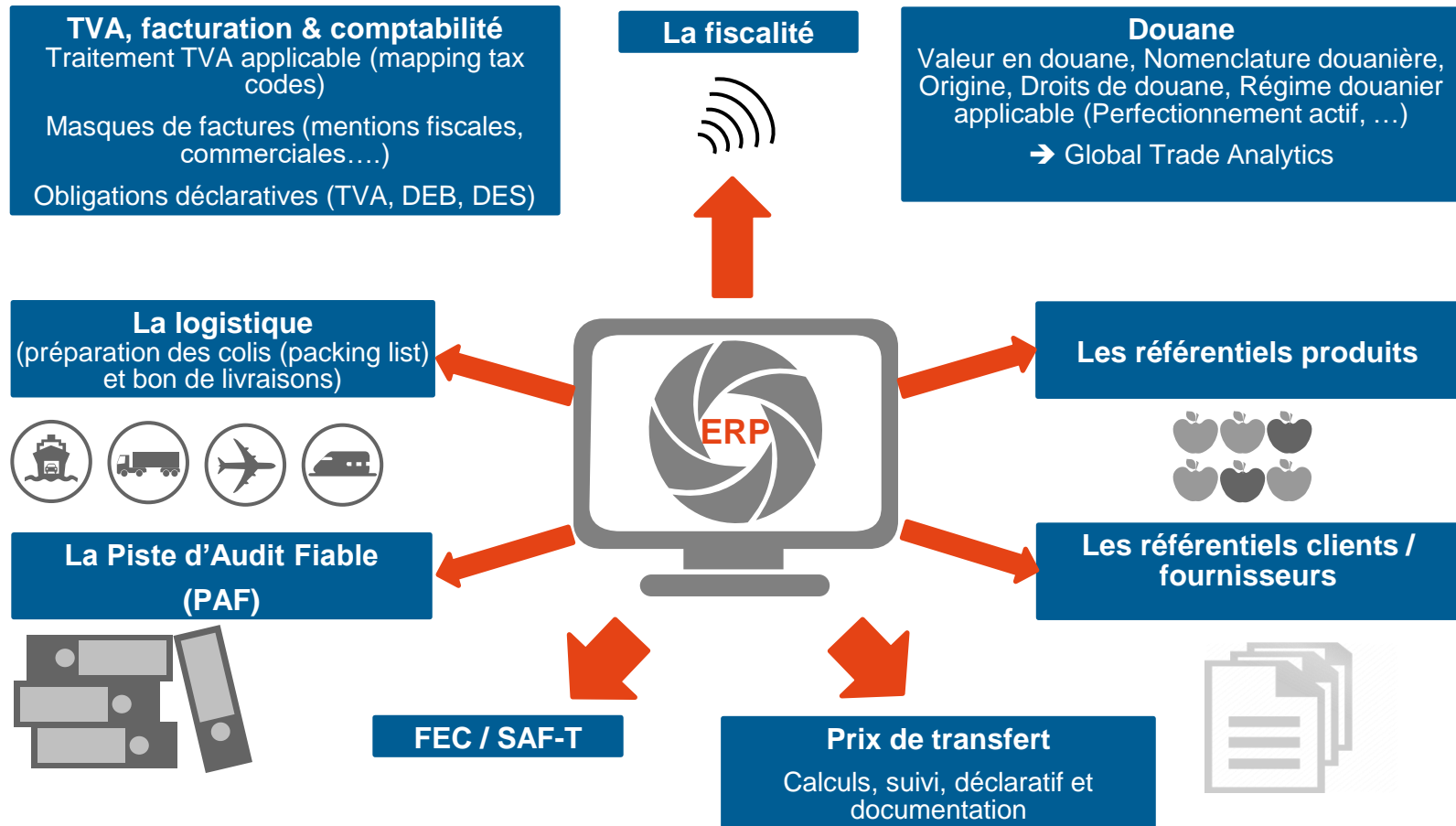
Anne-Caroline TRINCHE

Manager, Prix de transfert, EY Société d'Avocats

Eléonore MOREL

Avocat, Manager, Fiscalité Indirecte, EY Société d'Avocats

L'ERP, un outil de sécurisation de votre développement à l'international



Questions/réponses

Intervenants

Jean-Baptiste REDOR

Avocat, Directeur - Associé, Prix de transfert, EY Société d'Avocats

Anne-Caroline TRINCHE

Manager, Prix de transfert, EY Société d'Avocats

Eléonore MOREL

Avocat, Manager, Fiscalité Indirecte, EY Société d'Avocats



LA JOURNÉE DES
ENTREPRENEURS BRETONS
QUI OSENT LE MONDE !

6^e
édition



Lundi 2 juillet 2018
RENNES
Couvent des Jacobins

BRETAGNE[®]
COMMERCE
INTERNATIONAL

Avec le soutien de / With the support of
  CCI BRETAGNE