

**LES ASPECTS PRIX DE TRANSFERT DES
RESTRUCTURATIONS D'ENTREPRISES ET DES
INCORPORELS**

23 – 26 février 2015

Gabon

Cas pratique sur les aspects prix de transfert des restructurations d'entreprises

**« Rob SA »
1^{ère} partie**

Énoncé

La société ROB SA, résidente de France, commercialise en vente directe des robots ménagers fabriqués par sa société mère suisse ROB INTERNATIONAL.

La société ROB INTERNATIONAL est l'unique fournisseur de la société ROB SA.

Jusqu'à début 2012, la société ROB SA agit en qualité de distributeur. Les prix de transfert entre les deux sociétés sont déterminés selon la méthode du prix de revente.

Le 16 janvier 2012, les sociétés ROB SA et ROB INTERNATIONAL concluent un contrat au terme duquel la société ROB SA devient commissionnaire opaque, avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2012. Selon les termes de ce contrat, ROB SA vend les robots ménagers en son nom propre mais pour le compte de ROB INTERNATIONAL. Les prix sont fixés en accord avec ROB INTERNATIONAL.

Les robots sont livrés exclusivement et directement aux clients finaux pour leur propre usage, et non pour la revente, par des employés qualifiés et des représentants indépendants qui présentent les appareils au domicile des clients finaux ou lors de réunions avec plusieurs clients.

Selon les termes du contrat, la société ROB SA est rémunérée par une commission égale à 65% des ventes de robots aux consommateurs finaux.

Conformément à la réglementation sur les commissionnaires opaques, la société ROB SA adresse la facture au client final pour un montant égal à 100% du prix de vente. Chaque début de mois, la société ROB SA reçoit la facture correspondante de ROB INTERNATIONAL d'un montant de 35% du prix de vente (prix de vente minoré de la commission de 65%). La société ROB SA règle les factures à ROB INTERNATIONAL à 30 jours.

L'analyse fonctionnelle avant et après la restructuration est jointe en annexe 1.

Suite à la transformation en commissionnaire opaque, les salariés de la société ROB SA, en charge de la logistique et du marketing, ont été transférés à la société ROB INTERNATIONAL et sont désormais rémunérés par cette dernière. Par ailleurs, les actifs corporels relatifs à la logistique ont été cédés à la société ROB INTERNATIONAL à un prix de pleine concurrence.

Les résultats réalisés par la société ROB SA au titre des exercices clos de 2011 à 2013 sont les suivants :

En dizaine de milliers d'euro	2011	2012	2013
Ventes de marchandises	100	110	126,5
Coût des produits vendus	20	38,5	45
Marge brute	80	71,5	81,5
Taux de marge brute	80,00%	65,00%	64,43%
Frais de distribution	40	38,5	45,5
Autres coûts	36	32	34,8
Résultat d'exploitation	4	1	1,2
Taux de marge nette	4,00%	0,91%	0,95%

Questions :

1. Quelles sont vos premières impressions sur ce dossier ?
2. Quelles sont les informations/documents que vous demanderiez à la société ROB SA ?
3. Quelle méthode de prix de transfert considérez-vous comme la plus appropriée pour l'activité de commissionnaire opaque exercée par la société ROB SA ?

ANNEXE 1

ANALYSE FONCTIONNELLE AVANT LA RESTRUCTURATION

FONCTIONS	ROB SA	ROB International
Recherche et développement		
Développement de nouveaux produits		X
Etude de faisabilité		X
Design		X
Gestion de la production		
Achats des matières premières		X
Contrôle qualité		X
Planification de la production		X
Production pièces de rechange		X
Logistique		
Stockage	X	
Gestion des stocks	X	
Livraisons produits	X	
Brevets et contrôle des marques		
Création		X
Image de marque		X
Protection des marques et brevets		X
Marketing		
Contrôle et développement de l'activité marketing	X	X
Elaboration des plans marketing	X	X
Publicité	X	
Etude de marché	X	X
Prévision des ventes	X	
Vente et distribution		
Force de vente	X	
Fixation du prix de vente	X	X
Commandes	X	
Livraison et expédition des marchandises	X	
Facturation et paiement	X	
Réparation et assistance technique	X	X
Direction générale		
Comptabilité	X	
Services de gestion	X	
Juridique et fiscal	X	
Ressources humaines	X	
RISQUES	ROB SA	ROB International
Risque de marché	X	X
Risque de stock	X	X
Risque de recouvrement	X	
Risque de change		X
Garantie constructeur		X
Service après-vente	X	
ACTIFS	ROB SA	ROB International
Propriété des brevets		X
Propriété des usines de production		X
Propriété des équipements industriels		X
Bâtiments de stockage	X	X
Commercialisation	X	X

ANALYSE FONCTIONNELLE APRES LA RESTRUCTURATION

FONCTIONS	ROB SA	ROB International
Recherche et développement		
Développement de nouveaux produits		X
Etude de faisabilité		X
Design		X
Gestion de la production		
Achats des matières premières		X
Contrôle qualité		X
Planification de la production		X
Production pièces de rechange		X
Logistique		
Stockage		X
Gestion des stocks		X
Livraisons produits		X
Brevets et contrôle des marques		
Création		X
Image de marque		X
Protection des marques et brevets		X
Marketing		
Contrôle et développement de l'activité marketing		X
Elaboration des plans marketing		X
Publicité	X	
Etude de marché	X	X
Prévision des ventes	X	
Vente et distribution		
Force de vente	X	
Fixation du prix de vente		X
Commandes	X	
Livraison et expédition des marchandises		X
Facturation et paiement	X	
Réparation et assistance technique	X	X
Direction générale		
Comptabilité	X	
Services de gestion	X	
Juridique et fiscal	X	
Ressources humaines	X	
RISQUES	ROB SA	ROB International
Risque de marché	x	X
Risque de stock		X
Risque de recouvrement	X	
Risque de change		X
Garantie constructeur		X
Service après-vente		X
ACTIFS	ROB SA	ROB International
Propriété des brevets		X
Propriété usines de production		X
Propriété des équipements industriels		X
Bâtiments de stockage		X
Commercialisation	X	X