

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

23 - 26 février 2015

Gabon

**Cas pratique n°5
sur les aspects prix de transfert des incorporels
« Tirco »**

Première partie

Enoncé

Tirco est un groupe multinational spécialisé dans le développement, la fabrication et la vente de pneus pour les voitures de tourisme. L'un de ses produits phare est le pneu «Super Sport» pour les voitures de sport.

La société américaine **Tirco Ltd**, société mère du groupe, a en charge l'activité de recherche-développement et détient les brevets de fabrication. Elle est également propriétaire des actifs incorporels de commercialisation, notamment la dénomination commerciale "Tirco" et la marque "Super Sport".

La société **Tirco Ltd** produit les matières premières nécessaires à la fabrication des pneus «Super Sport» et les vend à sa filiale française, **Tirco SA**, qui est chargée de la production des pneus «Super Sport».

Tirco Ltd concède le brevet de fabrication des pneus «Super Sport» à la société **Tirco SA** moyennant une redevance égale à 4% du chiffre d'affaires.

La société **Tirco SA** fabrique donc le pneu «Super Sport» en utilisant les matières premières achetées auprès de **Tirco Ltd** et le brevet de fabrication qui lui a été concédé par **Tirco Ltd**. Par ailleurs, la société **Tirco SA** est également chargée de la commercialisation du pneu «Super Sport» sur le marché français.

Les résultats des sociétés **Tirco Ltd** et **Tirco SA** pour la ligne de produit «Pneu Super Sport» sont les suivants :

Pneu Super Sport	Tirco Ltd	Tirco SA
Chiffre d'affaires	60	100
Coûts d'achat des marchandises vendues	24	60
Coûts de production	6	25
Marge brute	30	15
Coûts de recherche-développement	13	0
Autres charges d'exploitation	5	12
Redevances payées		4
Autres produits (redevances)	4	
Résultat d'exploitation	16	- 1

Il est supposé, sur la base d'une analyse de comparabilité, que la rémunération de pleine de concurrence de **Tirco Ltd** pour sa fonction de production (hors R & D) doit être égale aux coûts totaux supportés majorés de 10% et que la rémunération de pleine de concurrence de **Tirco SA** pour ses fonctions de production et de distribution doit être égale à 6% de son chiffre d'affaires.

Questions

- 1. Quelles sont les transactions intra-groupe à examiner ?**
- 2. Effectuez l'analyse fonctionnelle des sociétés Tirco Ltd et Tirco SA à l'aide des tableaux figurant en annexe 1.**
- 3. Quelle est le prix de pleine concurrence des transactions intra-groupe que vous avez identifiées ?**
- 4. Quelles seraient les conséquences fiscales d'une inclusion de la redevance dans le prix de vente des matières premières ?**

ANNEXE 1

Analyse fonctionnelle des entités du groupe Tirco

Pneu « Super Sport »

FONCTIONS	Tirco Ltd	Tirco SA
R&D		
Production		
Marketing		
Commercialisation		

RISQUES	Tirco Ltd	Tirco SA
R&D		
Risque de marché		
Risque de crédit		
Autres risques		

ACTIFS	Tirco Ltd	Tirco SA
Incorporels de fabrication		
Incorporels de commercialisation		
Autres actifs (usines, machines, équipements...)		

Deuxième partie

Enoncé

La société américaine **Tirco Ltd** a conclu un accord de répartition de coûts (ARC) avec la société néerlandaise **Tirco BV** pour développer les actifs incorporels de fabrication (brevets, savoir-faire) pour un nouveau pneu très performant «Energy Saver ».

Au terme de cet ARC, la société **Tirco BV** détient les droits sur les actifs incorporels pour tous les territoires hors États-Unis.

La société **Tirco Ltd** fabrique les matières premières nécessaires à la production des pneus «Energy Saver» et les vend à sa filiale française, **Tirco SA**, qui a en charge la fabrication des pneus «Energy Saver».

Tirco BV concède le brevet de fabrication des pneus «Energy Saver» à la société **Tirco SA** moyennant une redevance égale à 4% du chiffre d'affaires.

Outre la fabrication et la commercialisation des pneus «Energy Saver », la société française **Tirco SA** a en charge le marketing (coûts de pénétration du marché, campagnes publicitaires, etc.) qui peut être considéré comme un actif incorporel de commercialisation dans la mesure où il contribue à la valorisation de la marque Tirco.

Les résultats des sociétés **Tirco Ltd**, **Tirco BV** et **Tirco SA** pour la ligne de produit «Energy Saver » sont les suivants :

Pneu «Energy Saver »	Tirco Ltd	Tirco BV	Tirco SA
Chiffre d'affaires	60		100
Coûts d'achat des marchandises vendues	13		60
Coûts de production	2		25
Marge brute	45		15
Coûts de recherche-développement	12	13	
Coûts de marketing			5
Autres charges d'exploitation	5		12
Redevances payées			4
Autres produits (redevances)		4	
Résultat d'exploitation	28	- 9	- 6

Il est supposé, sur la base d'une analyse de comparabilité, que la rémunération de pleine de concurrence de **Tirco Ltd** pour sa fonction de production devrait être égale aux coûts totaux supportés majorés de 20% et celle de **Tirco SA** pour ses fonctions de production et de distribution devrait être égale à 5% des ventes. Il est également supposé que les activités de recherche-développement et de marketing sont d'une importance équivalente pour le succès ou l'échec du produit de sorte que les coûts supportés y afférents peuvent être considérés comme une clé de répartition pertinente.

Questions

- 1. Quelles sont les problématiques prix de transfert à examiner ?**
- 2. Effectuez l'analyse fonctionnelle des sociétés Tirco Ltd, Tirco SA et Tirco BV à l'aide des tableaux figurant en annexe 2.**
- 3. Quelle est le prix de pleine concurrence des matières premières?**
- 4. Quelle est le taux de redevance de pleine concurrence ?**

ANNEXE 2

Analyse fonctionnelle des entités du groupe Tirco

Pneu « Energy Saver »

FONCTIONS	Tirco Ltd	Tirco BV	Tirco SA
R&D			
Production			
Marketing			
Commercialisation			

RISQUES	Tirco Ltd	Tirco BV	Tirco SA
R&D			
Risque de marché			
Risque de crédit			
Autres risques			

ACTIFS	Tirco Ltd	Tirco BV	Tirco SA
Incorporels de fabrication			
Incorporels de commercialisation			
Autres actifs (usines, machines, équipements...)			