

## **ECHANGE DE RENSEIGNEMENTS**

**19 février 2016**

**Dakar – Sénégal**

**Cas pratique n°5 sur l'échange de renseignements**

**(“Duff Brasseries”)**



## **Faits**

Duff Brasseries Europe est une société multinationale belge bien connue. Elle est l'un des plus grands fabricants de bière dans le monde et détient jusqu'à 90% de part de marché dans certains pays d'Afrique. Ses marques sont bien connues et établies en Afrique.

Duff brasseries Europe dispose d'un certain nombre de filiales en Afrique à savoir Duff Congo SA, Duff Zambia Limited et Duff Joburg Limited. Ces filiales détiennent des usines de brassage à Pointe-Noire, Lusaka et Johannesburg respectivement. Les produits (bière) fabriqués dans ces usines sont principalement consommés sur le marché intérieur. Les matières premières sont achetées en Afrique du Sud (maïs) et dans les Îles Bière (malt et sucre). Les personnels travaillant dans les usines sont pour la plupart recrutés parmi la population locale. Les directeurs/administrateurs comprennent cependant un certain nombre d'employés de la société mère.

Les autorités fiscales du Congo effectuent une vérification de comptabilité de Duff Congo SA couvrant l'impôt sur les sociétés, avec un accent particulier sur les prix de transfert, pour la période 2012-2014. Lors de la vérification, les autorités fiscales ont remarqué que la société a déclaré des pertes pour les années 2012-2013 et 2013-2014, immédiatement après une période d'exonération fiscale. En outre, la société a subi des pertes en dépit d'une augmentation constante de son chiffre d'affaires elle-même consécutive à l'augmentation des volumes de ventes (**ci-joint les états financiers pour ces années**).

Les premières analyses ont mis en évidence les quatre transactions suivantes qui semblent exiger de plus amples explications:

- 1) Redevances versées à Duff Breweries International BV, une filiale néerlandaise de Duff Brasseries Europe.
- 2) Frais de gestion versés à Zug Management Services LLC en Suisse, une société à responsabilité limitée du groupe Duff.
- 3) Matières premières facturées par Port Louis Suppliers limited basé à l'Ile Maurice. Dans les années précédentes, les matières premières ont été fournies à partir de l'Afrique du Sud et des Îles Bière. Depuis 2012, bien que les matières premières soient acheminées depuis les mêmes régions, les achats ont été effectués via la société basée à l'Ile Maurice (Note: Les vérificateurs pensent que la société basée à Maurice est contrôlée par Duff Brasseries Europe, mais la société congolaise ne l'a pas reconnu officiellement).
- 4) Intérêts payés à Port Louis Suppliers limited de l'Ile Maurice pour les prêts à long terme reçus.

Dans ses notes sur les comptes, la société a divulgué certaines informations supplémentaires sur la structure du groupe, les sociétés associées, les détails de ses opérations, etc. Ces informations et une recherche générale sur internet sur le groupe multinational Duff Brasseries Europe a révélé que le groupe a plus de 150 entreprises associées couvrant le monde dont certaines sont situées dans des centres financiers *offshore* qui n'assurent aucune activité de brasserie, ni aucune activité de production connexe. Les informations relatives à l'existence et à l'ampleur des opérations des entités du groupe dans les centres financiers *offshore* ne sont pas accessibles au public et ne sont pas divulguées par la société congolaise dans ses états financiers.

Suite aux questions des vérificateurs, la société a fourni des informations supplémentaires ci-après:

- les redevances sont payées par l'entreprise pour l'utilisation des marques des produits vendus sur le marché au Congo
- aucune redevance n'a été versée à la société néerlandaise avant 2012 parce que la marque qui était détenue par Duff Congo SA a été vendue à Duff Breweries International BV à la fin de l'exercice 2012 pour 10 millions USD.

La société a également déclaré que ses administrateurs avaient décidé de faire un investissement en capital dans une société appelée Duff Ile of Man Limited, une société de l'Ile de Man qui a, entre autre actionnaires, Duff Breweries International BV. La société a l'intention de rentabiliser cet investissement pour acquérir plus tard un concurrent de Duff dans un autre pays africain.

Duff Congo SA a été invitée à expliquer les raisons de l'augmentation soudaine de ses charges qui conduit à des pertes importantes. La société a fait valoir qu'il y a eu augmentation du coût des matières premières utilisées en raison des pénuries mondiales dans certaines de ces matières, en même temps qu'une réduction des prix locaux et l'augmentation des dépenses de marketing au niveau mondial en raison des efforts de la société pour gagner des parts de marché ailleurs. La société a également ajouté que toutes les transactions qu'elle effectue avec les sociétés liées sont faites sur une base de pleine concurrence et en conformité avec les résultats de l'étude de prix de transfert. Arthur Anderson LLP, son cabinet d'audit et de conseil a réalisé une étude de prix de transfert au nom de la société pour les paiements intragroupe, notamment les paiements de redevances et frais de gestion, en utilisant la méthode du prix comparable sur le marché libre. Il n'y a eu aucune étude de prix de transfert sur les paiements d'intérêts et les achats effectués auprès de la société basée à l'île Maurice, celles-ci n'ayant pas été admises par la société comme étant des opérations avec une société apparentée.

#### **Travail à faire:**

**Considérant que les relations d'échange de renseignements sont en place entre le Congo et tous les territoires mentionnés ici (Pays-Bas, Belgique, Afrique du Sud, Maurice, Suisse, Iles bière, etc.), sur la base d'un accord bilatéral ou d'un instrument multilatéral d'échange de renseignements (Convention multilatérale concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale) et étant présumé que tous ces instruments sont conformes aux normes internationales, des demandes de renseignements doivent être adressées aux administrations fiscales de ces juridictions, le cas échéant. À cet égard, veuillez répondre aux questions suivantes:**

- I. Liste des pays/juridictions pour lesquels une demande de renseignements doit être envoyée.**
- II. Brève description de l'affaire objet du contrôle fiscal de manière à démontrer à la juridiction partenaire la pertinence vraisemblable des renseignements attendus (pour satisfaire à l'exigence de la pertinence vraisemblable prévue par les normes internationales)**
- III. Dressez la liste des renseignements requis des autres autorités fiscales à l'effet de déterminer le revenu réel de Duff Congo SA.**

**Bilan sommaire de Duff Congo SA pour les exercices s'achevant en mars 2012, 2013 & 2014**

(En '000 USD)

ACTIF	2014	2013	2012	PASSIF	2014	2013	2012
Immobilisations				Capital			
- machines et installations	4 045	4 540	5 125	- Duff Brasseries Europe	5 000	5 000	5 000
- Immobilisations financières	50 000	40 000	-	Réserves	23 440	35 700	38 210
				Dettes à long terme	60 000	40 000	-
Actif circulant							-
- matières premières	5 980	5 340	4 350				
- banque	3 635	5 935	9 045				
- créances clients	2 420	2 334	1 966				
- charges constatées d'avance	550	500	400				
Avances et acomptes versés sur commande d'exploitation	25 000	25 000	30 000				
autres actifs	670	504	488	Dettes à court terme	3 860	3 453	3 164
Total	92 300	84 153	51 374	Total	92 300	84 153	51 374

**Compte de résultat sommaire de Duff Congo SA pour les exercices s'achevant en mars 2012, 2013 & 2014**

(En '000 USD)

	2014	2013	2012
Chiffre d'affaires total	120 000	100 000	78 000
(Ventes + droits de douane et impôts indirects - retours sur ventes)			
autres revenus			10 000
stock d'ouverture	5 340	4 350	3 540
achats de marchandises	110 000	87 000	58 000
Stocks de clôture	5 980	5 340	4 350
Coût des marchandises vendues (moins)	109 360	86 010	57 190
Bénéfice brut	10 640	13 990	30 810
Marge brute en pourcentage	8.9%	14%	39.5%
salaires	550	500	500
frais de marketing	1 800	1 500	1 400
Frais de communication / promotion	250	200	200
Frais juridiques, bancaires et comptables	120	100	100
Dépréciation	180	200	200
Jetons de présence/tantièmes	6 500	5 000	3 500
Redevances	10 000	7 000	-
Intérêts sur emprunts	3 500	2 000	-
Total charges indirectes	22 900	16 500	5 900
<b>Bénéfice net / (perte nettes)</b>	<b>(12 260)</b>	<b>(2 510)</b>	<b>24 910</b>