



LES PRIX DE TRANSFERT

Dakar

10-13 mars 2014

Proposition de corrigé du cas pratique n°1: « Cas Tea »



ENONCE DU CAS PRATIQUE

**SOCIETE TEA
CO
Kenya**

**Prix de
transfert?**

**SOCIETE TEE
GmbH
Allemagne**

12.50 €

Distributeurs
indépendants
allemands

**SOCIETE CAY
Kenya
Indépendante**

6 €

**SOCIETE CHAI
GmbH
Allemagne
Indépendante**

15 €

Distributeurs
indépendants
allemands

- La société allemande Tee GmbH supporte des coûts de transport et d'assurance d'un montant de 1,50 euro par paquet de thé de 100g
- La société allemande indépendante Chai GmbH ne supporte pas les coûts de transport et d'assurance.



PROPOSITION DE CORRIGE

1. Facteurs à prendre en considération:
 1. Caractéristiques des produits
 2. Analyse fonctionnelle
 3. Clauses contractuelles

➤ Différences en termes d'analyse fonctionnelle et de clauses contractuelles => **ajustements nécessaires**
2. Partie testée : Tee GmbH (distributeur)
3. Méthode la plus appropriée: **Prix de revente (indicateur de profit: marge brute)**



PROPOSITION DE CORRIGE

Prix de vente facturé par le grossiste Tee GmbH	12,50	100%
Prix d'achat facturé à Tee GmbH par Tea Co	Prix de transfert?	???
Marge brute de Tee GmbH	???	???

Prix de vente facturé par un grossiste indépendant	15,00	100%
Prix d'achat par un grossiste indépendant	6,00	40%
Marge brute du grossiste indépendant	9,00	60%



PROPOSITION DE CORRIGE

4. Détermination du prix de pleine concurrence
- Ajustement FOB/CIF : Les coûts de transport et d'assurance sont de 1,50 euro par paquet de thé vendu au prix de 12,50 euro soit **12% du prix de vente**.
 - Calcul de la marge brute ajustée du distributeur indépendant :
 - $15 - 6 + (15 \times 12\%) = 10,80$



PROPOSITION DE CORRIGE

Prix de vente facturé par un grossiste indépendant	15,00	100%
Prix d'achat par un grossiste indépendant	6,00	40%
Ajustement CIF/FOB	1,80	12%
Marge brute ajustée du grossiste indépendant	10,80	72%

Prix de vente facturé par Tee GmbH	12,50	100%
Prix d'achat par Tee GmbH	???	28%
Marge brute de Tee GmbH	???	72%



PROPOSITION DE CORRIGE

Prix de vente facturé par Tee GmbH	12,50	100%
Prix d'achat par Tee GmbH	3,50	28%
Marge brute de Tee GmbH	9,00	72%



QUESTIONS ?

