



CIRCET MOROCCO  
ICE 002016985000018  
Quartier Mandarona  
Casablanca – Morocco.

Objet : LETTRE DE MISSION.

Etude des prix de transfert

Et établissement du manuel des prix de transfert

Casablanca le 22 Juin 2021

Madame, Monsieur le Directeur,

Vous avez bien voulu nous consulter en qualité d'expert-comptable afin de vous assister dans l'étude et la fixation des prix de transfert entre votre société et les sociétés du Groupe. Cette lettre de mission a pour objet de confirmer notre entretien et de définir les conditions de notre collaboration.

### L'EXPERTISE D'EURODEFI EN LA MATIERE :

EURODEFI est précurseur dans la mise en conformité des groupes en matière des prix de transfert au Maroc. Nous sommes le premier cabinet au Maroc à avoir présenté la problématique des TP conjointement avec la Direction générale des impôts. <https://www.cfcim.org/magazine/55385>

**Conjoncture**.info  
LE SITE D'INFORMATION DE LA CFCIM

Accueil Actus CFCIM Les Invités Zoom Regards d'experts Echos Maroc Echos international



**L'accord préalable sur les prix de transfert :  
quels avantages pour les filiales de  
multinationales ?**

Date de publication : 1 avril 2019  
Rubrique : Regards d'experts



**Abdelaziz Arji, Expert-comptable et Commissaire aux comptes, fondateur du cabinet EURODEFI-AUDIT, Président de la Commission Juridique, Fiscale et Sociale de la CFCIM**

Les filiales de multinationales installées au Maroc ayant subi un contrôle fiscal ces dernières années ont systématiquement été redressées au titre des prix de transferts. Celles qui ont documenté leur politique de refacturation intragroupe ont pu défendre leur dossier. Les entreprises n'ayant pas de manuel régissant les

## **ENJEUX DES PRIX DE TRANSFERT:**

Les filiales de multinationales installées au Maroc ayant subi un contrôle fiscal ces dernières années ont systématiquement été redressées au titre des prix de transfert.

Celles qui ont documenté leur politique de refacturation intragroupe ont pu défendre leur dossier. Les entreprises n'ayant pas de manuel régissant les prix de transfert se sont quant à elles exposées aux foudres du pouvoir discrétionnaire qu'exercent les contrôleurs fiscaux notamment à travers le redoutable article 213 du Code Général des Impôts.

En effet, le vérificateur qui soupçonne que les bénéfices d'une filiale d'un groupe étranger sont indirectement transférés (par exemple par voie de majoration ou de diminution des prix d'achat ou de vente ou par tout autre moyen) peut rapporter ces bénéfices au résultat fiscal et les taxer.

## **LES BIENS ET SERVICES AFFECTES PAR LES PRIX DE TRANSFERT:**

Les prestations et produits facturées entre la filiale marocaine et les sociétés du groupe sont variés :

- La filiale peut facturer à la maison mère ou à des sociétés sœurs :
  - des prestations produites au Maroc, qui seront ensuite facturées au client final ;
  - des produits manufacturés
  - de la marchandise.
- La maison mère et les sociétés sœurs peuvent facturer la filiale marocaine :
  - De l'assistance technique
  - Des management fees (prestations administratives, RH, juridiques etc.)
  - De l'assistance commerciale: apport d'affaires.
  - des produits manufacturés
  - de la marchandise.

## **L'ASSISTANCE QU'EURODEFI APPORTE A SES CLIENTS :**

Dans le cadre de l'assistance de nos clients au Maroc face aux contrôle fiscaux, nous avons observé une revalorisation notoire des bases taxables des contribuables par les inspecteurs de l'administration fiscale marocaine qui désapprouvent le paiement des frais de gestion, le versement de redevances ou les prix d'achat ou de vente de produits ou de services.

Pour reconstituer le chiffre d'affaires ou bien remettre en question les charges, les inspecteurs s'évertuent à trouver des prétextes leur permettant de remettre en question le caractère probant de la comptabilité, s'appuyant pour cela sur l'article 2013 du CGI.

## 1- Analyse des factures intragroupe sur les 4 dernières années et des contrats intra-groupe:

Nous commençons par analyser les contrats qui vous lient à la maison mère et aux sociétés sœurs. Nous vérifions la conformité des factures établies avec lesdits contrats. La période de 4 années est conseillée car elle correspond au délai de reprise de l'administration fiscale et l'Office des changes.

## 2- Préconisation de la méthode adaptée à votre société :

En fonction de la nature de votre activité, des biens et services facturés, nous préconisons la méthode de fixation des prix de transfert la plus adaptée.

L'OCDE recommande cinq méthodes pour fixer les prix de transfert :



### **Il existe 5 méthodes d'application du principe de pleine concurrence**

	Méthode OCDE	Principe
Prix de marché	<b>CUP (Comparable Uncontrolled Price)</b>	Comparaison des prix avec des prix de marché
Reconstruction du Prix de marché	<b>Cost Plus</b>	Application d'un <i>mark-up</i> sur un prix de revient
	<b>Resale Minus</b>	Application d'une marge sur un prix de revente
Partage direct du profit	<b>MTMN (Transactional net margin method)</b>	Application d'un taux cible de marge d'exploitation
	<b>Profit Split</b>	Répartition d'un profit/ perte global, en fonction d'indicateurs <i>ad hoc</i>

Ces méthodes ne sont que des suggestions. Il nous appartiendra ensemble de déterminer une méthode, de la documenter et de la défendre.

## 3- Rédaction du manuel des prix de transfert :

La loi de finance pour l'année 2019 exigé qu'à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2020, en cas de contrôle fiscal, la société filiale aura l'obligation de communiquer à l'administration fiscale, par procédé électronique, la documentation permettant de justifier sa politique de prix de transfert.

Ce manuel doit détailler :

- Les informations relatives à l'ensemble des activités des entreprises liées, à la politique globale des prix de transfert pratiqués et à la répartition des bénéfices et des activités à l'échelle mondiale ;
- Les informations spécifiques aux transactions que l'entreprise vérifiée réalise avec les entreprises ayant des liens de dépendance précitées.

Il ne s'agit pas de faire « un copié-collé » d'un manuel existant, mais d'une étude qui découle de notre expérience des prix pratiqués par vos concurrents au Maroc, afin d'approcher le prix de pleine concurrence. Notre base de données constituée des comptabilités de plusieurs sociétés marocaines et de votre secteur nous permet de proposer un manuel personnalisé qui constituera un moyen de défense efficace face à l'Administration.

### **NOS HONORAIRES POUR LA MISSION :**

Nos honoraires sont forfaitaires et sont déterminés comme suit :

**1- Analyse des factures intragroupe des dernières années et des contrats intra-groupe:**

- 5.000 dhs HT

**2- Préconisation de la méthode adaptée à votre société :**

- 4.000 dhs HT

**3- Rédaction du manuel des prix de transfert :**

- 25.000 dhs HT

### **DELAI D'EXECUTION DE LA MISSION :**

En fonction de la taille de votre société, un délai de 1 à 2 mois est requis.

En vous remerciant de la confiance que vous voulez bien nous témoigner, nous vous prions d'agréer, Chers Madame, Monsieur, l'expression de nos salutations distinguées.

*Pour le Cabinet EURODEFI*  
ARJI Abdelaziz

*Le Client (signature et cachet)*  
«lu et approuvé »