

PRIX DE TRANSFERT, DROITS INDIRECTS ET TVA :  
RECHERCHE DE CONVERGENCES POSSIBLES

(Bruxelles, 22 et 23 mai 2007)

**PROJET DE PROGRAMME (08/05/2007)**

**1<sup>ère</sup> Journée mardi 22 mai 2007**

08h30

**Enregistrement**

**Ouverture de la  
Conférence**

**Allocution de bienvenue**

- OMD  
*Michel Danet, Secrétaire général, OMD*
- OCDE

09h15

- *Thelma Askey, Secrétaire général adjoint, OCDE*
- *Introduction : conclusions de la 1<sup>ère</sup> Conférence et objectifs de la 2<sup>ème</sup> Conférence  
Chriticles Mwansa, Directeur, Questions tarifaires et commerciales*

**1<sup>ère</sup> Session**

**Prix de transfert, douane et TVA : où sont les points de convergence ?  
Quelles différences/similitudes entre les règles d'évaluation en matière de prix  
de transfert, de valeur en douane et de TVA ?**

- *Définition, portée, principes et résultats ;*
- *Méthodes : méthode de la valeur transactionnelle et autres méthodes (douane),  
« prix normal » ou valeur sur le marché libre (TVA), méthodes traditionnelles  
fondées sur les transactions et méthodes transactionnelles de bénéficiers (prix de  
transfert), intervalle de pleine concurrence, hiérarchie des méthodes, agrégation  
des transactions et ajustements a posteriori ;*
- *Prise en compte des coûts et dépenses spécifiques, des services et des biens  
immatériels dans la valorisation ;*
- *Obligations de documentation*

09h45

Modérateur : Kunio Mikuriya, Secrétaire général adjoint, OMD

09h55

Ian Evans, Leader mondial– Services fiscaux, Grant Thornton International

10h35

Caroline Silberztein, Centre de politique et d'administration fiscales, OCDE  
Liu Ping, Direction des questions tarifaires et commerciales, OMD

10h55

TAXUD, Commission européenne

11h15

**Pause – prise de contacts**

**2<sup>ème</sup> Session**

**Situations régionales et évolutions récentes en matière de convergence et  
d'approches coordonnées**

- *Situations et évolutions aux niveaux régional et national : quels sont les  
problèmes rencontrés ? Quelles initiatives ont été adoptées ou sont en cours  
d'adoption ? Quelles sont les réactions des douanes et des autorités fiscales, au  
regard des interactions entre règles de fiscalité directe et indirecte, au niveau  
notamment des structures institutionnelles, des pouvoirs administratifs et des  
outils et formation dont elles disposent ?*
- *Comment les milieux des affaires s'adaptent-ils pour se conformer à des règles  
divergentes compte tenu des réalités et des structures du monde de l'entreprise ?  
Quelles stratégies commerciales les entreprises multinationales adoptent-elles  
pour gérer et intégrer de manière dynamique le lien entre prix de transfert et  
valeur en douane ? Quelles sont les tendances qui se dégagent du point de vue  
des entreprises ?*

11h35

Modérateur : Thelma Askey, Secrétaire général adjoint, OCDE

11h45

Bill Methenitis, Directeur pour les Amériques, Douanes et commerce  
international, Ernst & Young, LLP  
Franck Berger, Responsable de l'équipe prix de transfert, Ernst & Young,  
France

12h05

Luc Dupont, Principal conseiller au Service de la valeur en douane, Agence  
des services frontaliers du Canada

12h25

Ernest Sigande, Adjoint au Commissioner, Administration des douanes et  
accises, Administration fiscale de Zambie (ZRA)

PRIX DE TRANSFERT, DROITS INDIRECTS ET TVA :  
RECHERCHE DE CONVERGENCES POSSIBLES

(Bruxelles, 22 et 23 mai 2007)

PROJET DE PROGRAMME (10/05/2007)

12h45

Questions/Réponses

13h00

Déjeuner et prise de contacts

3<sup>ème</sup> Session

**Recherche de convergences : (1) suite du débat...**

**Est-il souhaitable et réalisable de disposer de normes convergentes et d'approches administratives coordonnées du point de vue de la douane, des autorités fiscales et du point de vue opérationnel des entreprises ?**

- Deux "écoles de pensée" et des recommandations se dégagent de la 1<sup>ère</sup> Conférence conjointe OMD/OCDE quant aux perspectives d'avenir :
  - Dans quelle mesure est-il acceptable de conserver des règles différentes, au motif que les objectifs des politiques fiscales et douanières, les cadres juridiques et les règles de contrôle applicables sont différents ?
  - Dans quelle mesure est-il souhaitable de surmonter les divergences et/ou d'encourager des approches administratives coordonnées (en terme de réduction des coûts liés à l'application de la loi et de la lutte contre la fraude) ?
- En cas de convergence entre ces deux ensembles de règles, quelles devraient être les bases communes ? Est-il possible d'élaborer des directives d'évaluation en douane à partir des Principes de l'OCDE applicables en matière de prix de transfert ? Que peuvent apporter les règles d'évaluation en douane à une révision actuelle ou à venir des Principes de l'OCDE applicables en matière de prix de transfert ?
- Comment prendre en compte les différences régionales dans l'identification des besoins et des moyens nécessaires à la mise en œuvre d'une éventuelle convergence et l'élaboration d'approches administratives coordonnées ?

14h30

Eki Kim, Conseiller, Division de l'Accès aux marchés, OMC

14h50

Darrel Pearson, Associé, Gottlieb & Pearson

15h10

Juan Martin Jovanovich, JMP Law

15h30

Richard Thompson Ainsworth, Directeur (International), Government Affairs, ADP-Taxware

15h50

Questions/Réponses

16h10

Pause – prise de contacts

PRIX DE TRANSFERT, DROITS INDIRECTS ET TVA :  
RECHERCHE DE CONVERGENCES POSSIBLES

(Bruxelles, 22 et 23 mai 2007)

PROJET DE PROGRAMME (10/05/2007)

<b>3<sup>ème</sup> Session</b>	<b>Méthodes de détermination de la valeur en douane : application de la méthode de la valeur transactionnelle, des ajustements a posteriori, de l'analyse fonctionnelle, des méthodes traditionnelles fondées sur les transactions et des méthodes transactionnelles de bénéfiques.</b>
16h40	Table ronde
	Lorrie Rodbart, Avocat-Conseil, Administration des douanes et de la protection des frontières des EU, Ministère de l'Intérieur (DHS) Mark Ludwig, Associé, World Trade Management Services, PricewaterhouseCoopers Montserrat Trapé, Associée, Prix de transfert, KPMG, Espagne
17h40	Questions/Réponses
18h00	<b>Cocktail</b>
18h30	Fin de la 1 <sup>ère</sup> journée

**2<sup>ème</sup> Journée mercredi 23 mai 2007**

<b>4<sup>ème</sup> Session</b>	<b>Questions spécifiques : (1) Evaluation des biens immatériels</b>
	<i>Cadre théorique</i>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Définitions et portée; divergences entre les règles douanières et fiscales;</li> <li>• Importance des biens immatériels dans le commerce et dans les modèles organisationnels des entreprises;</li> <li>• Approches en matière d'évaluation des prix de transfert, de la valeur en douane et de la TVA.</li> </ul>
09h00	Modérateur : Carmine Rotondaro, Directeur, Fiscalité et Biens immobiliers, Groupe GUCCI, N.V.
09h20	Caroline Silberztein, Centre de politique et d'administration fiscales, OCDE
09h40	Isabel Verlinden, Associée, Transfer Pricing Eurofirm , PricewaterhouseCoopers Ruud Tusveld, Associé, Customs & International Trade, PricewaterhouseCoopers
10h20	John Malone, TAXUD, Commission européenne
10h40	Questions/Réponses
11h00	<b>Pause – prise de contacts</b>

PRIX DE TRANSFERT, DROITS INDIRECTS ET TVA :  
RECHERCHE DE CONVERGENCES POSSIBLES

(Bruxelles, 22 et 23 mai 2007)

**PROJET DE PROGRAMME (10/05/2007)**

<b>4<sup>ème</sup> Session</b>	<b>Questions spécifiques : (2) Etude de cas : Evaluation des biens immatériels (prix de transfert, valeur en douane et TVA)</b>
11h30	Modérateur : Carmine Rotondaro, Directeur, Fiscalité et Biens immobiliers, Groupe GUCCI, N.V. Shanto Ghosh, Directeur et Economiste en Chef, Deloitte, Haskins and Sells, Mumbai Todd R. Smith, Todd R. Smith, Senior Manager, International Corporate Services, West Region Leader, Trade and Customs Services, KPMG LLP Stefaan De Baets, Premier Attaché aux Finances, Président du Groupe de connaissances sur les Prix de transfert, Cabinet de l'Administrateur général des Impôts et du Recouvrement, Ministère des Finances, Belgique
12h20	Questions/Réponses
13h00	<b>Déjeuner et prise de contacts</b>
<b>5<sup>ème</sup> Session</b>	<b>Questions spécifiques : (3) la coopération administrative, pour mieux prévenir les différends</b>  <i>Les APP (Accords préalables en matière de prix de transfert) peuvent-ils fonctionner pour la douane ?</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Qu'est-ce qu'un APP ?</i></li> <li>• <i>Dans quelles circonstances un APP prix de transfert peut-il être acceptable à des fins de fiscalité indirecte ?</i></li> <li>• <i>Possibilité de développer des APP conjoints portant sur la valeur en douane et sur les prix de transfert.</i></li> <li>• <i>Expérience pratique sur les analyses de comparabilité et sur la pertinence des analyses fonctionnelles et économiques.</i></li> </ul>
14h30	Modérateur : Shri Dutt Majumder, Commissioner en chef de la douane de Mumbai
14h50	Monique Van Herksen, Directeur, Baker & McKenzie, Pays-Bas Jean-Philippe Lacroix, Directeur responsable des douanes, PSA Peugeot Citroën
15h20	Matthew Bannon, Directeur, Evaluation en douane & Origine, Administration des douanes d'Australie Christopher Thomas, Directeur, Prix de transfert, Administration fiscale d'Australie
15h50	Damon Pike, Président, the Pike Law Firm Steven Wrappe, Associé, Mayer Brown Rowe & Maw LLP
16h20	Questions/Réponses
16h40	<b>Pause – prise de contacts</b>

PRIX DE TRANSFERT, DROITS INDIRECTS ET TVA :  
RECHERCHE DE CONVERGENCES POSSIBLES

(Bruxelles, 22 et 23 mai 2007)

PROJET DE PROGRAMME (10/05/2007)

<b>6<sup>ème</sup> Session</b>	<b>Questions spécifiques : (4) Echanges d'informations, mécanismes internationaux de règlement des différends : peut-on faire davantage pour la douane ?</b>
17h10	Table ronde Jeffrey Owens, Directeur, Centre de politique et d'administration fiscales, OCDE Pascal Saint-Amans, Chef du Contentieux, Direction générale des Impôts, France
<b>Synthèse</b>	<b>Conclusions de la Conférence Que nous réserve l'avenir pour les prix de transfert, la valeur en douane et la TVA ?</b>
17h40	Kunio Mikuriya, Secrétaire général adjoint, OMD Jeffrey Owens, Directeur, Centre de politique et d'administration fiscales, OCDE
18h00	Clôture de la Conférence

PRIX DE TRANSFERT, DROITS INDIRECTS ET TVA :  
RECHERCHE DE CONVERGENCES POSSIBLES

(Bruxelles, 22 et 23 mai 2007)

PROJET DE PROGRAMME (10/05/2007)

Nous souhaitons remercier nos partenaires pour le soutien qu'ils apportent à cette Conférence. Pour en savoir plus sur les exposants, les parrains et pour toute autre information concernant cette Conférence, visitez le site Web Evénements de l'OMD à l'adresse suivante : <http://events@wcoomd.org>.

SPONSOR PLATINE

Grant Thornton 

<http://www.gti.org/>

SPONSOR OR



[www.kpmg.com](http://www.kpmg.com).

SPONSOR BRONZE



[www.ey-avocats.com](http://www.ey-avocats.com)

EXPOSANT

  
CUSTOMS SOLUTIONS

<http://www.mic-cust.com/>

PARTNERAIRE MEDIA



[www.bnai.com](http://www.bnai.com)