

DECLARATION ANNUELLE SUR LES PRIX DE TRANSFERT¹

Les entreprises visées à l'article 59.II bis du code de l'impôt sur le revenu des personnes physiques et de l'impôt sur les sociétés (ci-après code IRPP/IS) sont tenues de déposer la présente déclaration, quel que soit le montant des transactions réalisées avec des entreprises liées au sens du paragraphe 4 de l'article 48 septies du code IRPP/IS.

Cette déclaration doit être déposée dans le même délai que celui prévu par l'article 60 du code IRPP/IS pour le dépôt de la déclaration annuelle de l'impôt sur les sociétés.

Le défaut de dépôt de cette déclaration est sanctionné d'une amende fiscale administrative prévue à l'article 84 nonies du code des droits et procédures fiscaux dont le montant est égal à 10.000 dinars. Tout renseignement non fourni dans la présente déclaration ou fourni d'une manière incomplète ou inexacte donne lieu à l'application d'une amende fiscale administrative égale à 50 dinars par renseignement, sans que cette amende n'excède 5.000 dinars, tel que prévu par l'article 84 nonies susvisé.

Exercice déclarable² :
 Année

Date d'ouverture de l'exercice :
 Jour Mois Année

Date de clôture de l'exercice :
 Jour Mois Année

I. Identification de l'entreprise déclarante

N° au registre national des entreprises	Matricule Fiscal	Code T.V.A	Code Catégorie
Raison sociale :			
Forme juridique :			
Adresse du siège social à la date de la déclaration :			
Ancienne adresse en cas de changement intervenu au cours de l'exercice :			
Code postal : <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>			

¹ N.B : Ce modèle de la déclaration peut être modifié ou complété par l'administration chaque fois qu'elle le jugera nécessaire. La version officielle de ce modèle est celle mise à la disposition des contribuables par l'administration fiscale.

² Année au cours de laquelle a eu lieu l'ouverture de l'exercice.

Réservé à l'administration	Je soussigné :
Recette des finances (nom, prénom et qualité du déclarant), certifie exactes et sincères les mentions portées à la présente déclaration.
Code : <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	Date : <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Date : <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	Jour Mois Année
Jour Mois Année	
Cachet et signature	Cachet et signature

II. Informations sur l'entreprise déclarante

1. Qualité de l'entreprise déclarante

Cochez-la (ou les) case(s) correspondante(s) à la qualité de l'entreprise déclarante :

Entité mère ultime

Entité mère non ultime

Entreprise holding

Entreprise filiale

Établissement stable

Autres (à préciser)

2. Description des activités principales de l'entreprise déclarante ³

▪ Codes activité⁴ : Activité principale : Activités secondaires :

³ L'activité exercée est qualifiée de principale ou secondaire en fonction de l'importance des produits qu'elle génère ou des actifs qu'elle utilise.

⁴ Les codes activité de l'entreprise déclarante doivent être renseignés en utilisant la nomenclature d'activités tunisiennes de 2009 (N.A.T) disponible à l'adresse suivante : <http://www.ins.tn/sites/default/files/pdf/nat2009.pdf>.

3. Changements d'activité intervenus au cours de l'exercice

Des changements significatifs d'activité sont-ils intervenus au cours de l'exercice ? Oui Non

Dans l'affirmative, décrivez brièvement ces changements.

--

4. Liens en capital de l'entreprise déclarante avec des entreprises liées

A. Participation des entreprises liées dans le capital de l'entreprise déclarante

Entreprise liée (raison sociale)	État ou territoire de résidence fiscale	Pourcentage de détention du capital	Pourcentage de détention des droits de vote

B. Participation de l'entreprise déclarante dans le capital des entreprises liées

Entreprise liée (raison sociale)	État ou territoire de résidence fiscale	Pourcentage de détention du capital	Pourcentage de détention des droits de vote

C. Modifications des liens en capital de l'entreprise déclarante avec des entreprises liées

Des modifications relatives aux liens en capital de l'entreprise déclarante avec des entreprises liées sont-elles intervenues au cours de l'exercice ? Oui Non

Dans l'affirmative, décrivez les modifications relatives aux liens en capital de l'entreprise déclarante avec des entreprises liées intervenues au cours de l'exercice.

III. Informations sur le groupe d'entreprises dont l'entreprise déclarante fait partie

1. Informations sur l'entité mère ultime du groupe d'entreprises

Raison sociale :

Adresse du siège social :

État ou territoire de résidence fiscale :

2. Description des principales activités du groupe d'entreprises

3. Description générale de la politique de prix de transfert adoptée par le groupe d'entreprises , en relation avec l'entreprise déclarante

--

4. Liste des actifs incorporels détenus par le groupe d'entreprises et utilisés par l'entreprise déclarante⁵

Nature de l'actif incorporel utilisé (brevet, marque, nom commercial, etc.)	Raison sociale et qualité de l'entreprise liée	État ou territoire de résidence fiscale de l'entreprise liée

5. Liste des actifs corporels détenus par le groupe d'entreprises et utilisés par l'entreprise déclarante

Nature de l'actif corporel utilisé	Raison sociale et qualité de l'entreprise liée	État ou territoire de résidence fiscale de l'entreprise liée

6. Des restructurations opérées au sein du groupe d'entreprises ont-elles affecté l'entreprise déclarante au cours de l'exercice ?

Oui

Non

Dans l'affirmative, décrivez brièvement ces restructurations et plus particulièrement leurs conséquences en matière de réallocation des fonctions, risques et/ou actifs.

--

⁵ Veuillez préciser la nature de ces actifs qu'ils s'agissent de brevets, marques de fabrique, noms commerciaux, licences et droits limités sur des actifs incorporels etc. mis à la disposition de l'entreprise déclarante, à titre onéreux ou gratuit, par des entreprises liées en leurs qualités de propriétaires, copropriétaires, locataires, concessionnaires ou toute autre qualité leurs conférant le droit d'usage de ces actifs.

IV. Informations sur les opérations réalisées par l'entreprise déclarante avec des entreprises liées

1. Montant des opérations réalisées avec des entreprises liées et méthode de détermination des prix de transfert appliquée

Si une opération de même nature est réalisée avec différentes entreprises liées, veuillez servir autant de lignes que d'entreprises liées concernées.

Nature des opérations	Montant total des opérations		Entreprise liée 3	État ou territoire de résidence fiscale 4	Nature de la relation avec l'entreprise liée 5	Méthode de détermination des prix de transfert appliquée (*) (cocher la case correspondante)						En cas de changement de méthode intervenu au cours de l'exercice, cocher la case 12
	Achats / Dépenses 1	Ventes/ Revenus 2				CUP 6	MPR 7	MPRM 8	MTMN 9	MPB 10	Autres 11	
Valeurs d'exploitation												
Matières premières												
Produits finis ou semi-finis												
Marchandises												
Autres (à préciser)												
Rémunérations pour l'utilisation de biens corporels et incorporels												
Loyers												
Redevances												
Rémunérations de franchise												
Autres (à préciser)												
Services												
Gestion/ Administration												
Services techniques et rémunérations du travail intellectuel												
Recherche et développement												
Formation												
Commissions												
Autres (à préciser)												

Nature des opérations	Montant total des opérations		Entreprise liée 3	État ou territoire de résidence fiscale 4	Nature de la relation avec l'entreprise liée 5	Méthode de détermination des prix de transfert appliquée (*) (cocher la case correspondante)						En cas de changement de méthode intervenu au cours de l'exercice, cocher la case 12
	Achats / Dépenses 1	Ventes/ Revenus 2				CUP 6	MPR 7	MPRM 8	MTMN 9	MPB 10	Autres 11	
Opérations financières												
Intérêts												
Frais de garantie et de caution												
Leasing												
Assurance												
Autres (à préciser)												
Cessions/Acquisitions d'actifs												
Brevets												
Marques												
Fonds de commerce												
Autres actifs incorporels												
Actifs corporels												
Biens immeubles												
Autres actifs (à préciser)												
Autres opérations												
Remboursements de frais												
Coûts supportés pour la mise à disposition de personnel du groupe												
Total												

(*) Méthodes de détermination des prix de transfert appliquées :

CUP : Méthode du prix comparable sur le marché libre **MTMN** : Méthode transactionnelle de la marge nette

MPR : Méthode du prix de revente

MPB : Méthode du partage des bénéfices

MPRM : Méthode du prix de revient majoré

Décrivez la méthode de détermination des prix de transfert appliquée si la colonne 11 (« Autres ») du tableau ci-dessus a été cochée.

Décrivez les changements de méthode de détermination des prix de transfert intervenus au cours de l'exercice si la colonne 12 du tableau ci-dessus a été cochée et indiquez les raisons qui ont motivé ces changements.

Décrivez les transactions réalisées avec des entreprises situées dans des États ou territoires à régime fiscal privilégié au sens du point 12 de l'article 14 du code IRPP/IS, dont la liste est fixée par l'arrêté du Ministre des Finances du 25 mars 2019.

2. Informations spécifiques sur les prêts et emprunts réalisés avec des entreprises liées

Si plusieurs prêts ont été accordés par/ou à une même entreprise liée, veuillez servir autant de lignes que de prêts.

A. Prêts accordés à des entreprises liées

Raison sociale de l'entreprise liée	État ou territoire de résidence fiscale	Solde d'ouverture (préciser la monnaie utilisée)	Mouvements de l'exercice		Solde de clôture (préciser la monnaie utilisée)	Prêt avec intérêts (Oui / Non)	Taux d'intérêt
			Augmentations	Diminutions			

B. Emprunts contractés auprès d'entreprises liées

Raison sociale de l'entreprise liée	État ou territoire de résidence fiscale	Solde d'ouverture (préciser la monnaie utilisée)	Mouvements de l'exercice		Solde de clôture (préciser la monnaie utilisée)	Emprunt avec intérêts (Oui / Non)	Taux d'intérêt
			Augmentations	Diminutions			

3. Opérations réalisées avec des entreprises liées sans contrepartie ou avec une contrepartie non monétaire

L'entreprise déclarante a-t-elle fourni des biens ou services ou transféré des biens (corporels ou incorporels) à une entreprise liée, sans contrepartie ou avec une contrepartie non monétaire ?

Oui

Non

Dans l'affirmative, indiquez la nature des biens ou services, la raison sociale de l'entreprise liée et le cas échéant la nature de la contrepartie.

L'entreprise déclarante a-t-elle fourni une contrepartie non monétaire ou aucune contrepartie à une entreprise liée pour la fourniture de biens ou services ou le transfert de biens (corporels ou incorporels) ?

Oui

Non

Dans l'affirmative, indiquez la nature des biens ou services, la raison sociale de l'entreprise liée et le cas échéant la nature de la contrepartie.

4. Informations sur les opérations réalisées avec les entreprises liées faisant l'objet d'accords préalables de prix de transfert ou de rescrits fiscaux

Les opérations réalisées par l'entreprise déclarante avec des entreprises liées mentionnées aux 1 et 2 font-elles l'objet d'un accord préalable de prix de transfert (APP) ou d'un rescrit fiscal conclu avec un autre État ou territoire par l'entreprise liée partie à la transaction ?

Oui

Non

Dans l'affirmative, indiquez la nature de l'opération, les exercices couverts, la raison sociale et l'État ou territoire de résidence fiscale de l'entreprise liée.

Nature de l'opération	Exercices couverts par l'APP ou le rescrit fiscal	Raison sociale de l'entreprise liée	État ou territoire de résidence fiscale de l'entreprise liée