

Déclaration sur les Prix de Transfert ⁽¹⁾

Code acte ⁽²⁾

Exercice

Matricule fiscal							Code T.V.A	Code catégorie
<input type="text"/>								

Déclaration ⁽³⁾	Provisoire	
		<input type="text"/>
	Définitive	<input type="text"/>

Date de début de l'exercice :

Nature date ⁽³⁾ :

<input type="checkbox"/> Clôture de l'exercice	<input type="checkbox"/> Cession de l'entreprise	<input type="checkbox"/> Cessation d'activité	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Fusion ⁽⁴⁾	<input type="checkbox"/> Scission ⁽⁴⁾		<input type="text"/>

I. Identification de l'entreprise déclarante

Raison sociale :
 Forme juridique :
 Nationalité :
 Adresse du siège social ou de l'établissement en Tunisie :
 Code postal
 Activité Principale :
 Activité Secondaire :
 Chiffre d'affaires annuel (en DT) ⁽⁵⁾ :

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

Autres (à préciser)

- (1) Le dépôt de cette déclaration incombe aux entreprises résidentes ou établies en Tunisie relevant d'un groupe d'entreprises multinationales qui réalisent des transactions avec des entreprises liées, au sens de l'article 48 septies du Code de l'Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques et de l'Impôt sur les Sociétés (ci-après code IRPP/IS), résidentes ou établies hors de la Tunisie et dont le chiffre d'affaires annuel hors taxes est supérieur ou égal à 200 millions de dinars. 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.
- (2) 0 : Spontané – 1 : Régularisation – 4 : Cessation d'activité.
- (3) Cocher la case correspondante.
- (4) La date de la dernière assemblée générale extraordinaire adoptant la fusion ou la scission de l'entreprise.
- (5) Indiquer le Chiffre d'affaires annuel (local hors taxes + export) déclaré au niveau de la déclaration annuelle de l'Impôt sur les Sociétés au titre de ce même exercice.

2. Description des activités principales de l'entreprise déclarante

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				Pourcentage de détention du capital	Pourcentage de détention des droits de vote
État ou territoire de résidence fiscale	Matricule Fiscal / Identifiant	Raison sociale	Qualité ⁽¹⁾		

(1) 1 : Entité mère ultime – 2 : Entité mère non ultime – 3 : Entreprise holding – 4 : Entreprise filiale – 5 : Etablissement stable – 6 : Autres: à préciser

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

Entreprise liée				Pourcentage de détention du capital	Pourcentage de détention des droits de vote
État ou territoire de résidence fiscale	Matricule Fiscal / Identifiant	Raison sociale	Qualité ⁽¹⁾		

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'entreprise dont l'entreprise déclarante fait partie

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

État ou territoire de résidence fiscale :

Matricule Fiscal/Identifiant :

Raison sociale :

Adresse du siège social :

(1) 1 : Entité mère ultime – 2 : Entité mère non ultime – 3 : Entreprise holding – 4 : Entreprise filiale – 5 : Etablissement stable – 6 : Autres: à préciser

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 déclarante ⁽¹⁾

Nature de l'actif incorporel utilisé ⁽²⁾	A Titre Onéreux ou Gratuit	Entreprise liée				
		État ou territoire de résidence fiscale	Matricule Fiscal / Identifiant	Raison sociale	Qualité ⁽³⁾	Nature de la relation ⁽⁴⁾

(1) Veuillez préciser la nature de ces actifs 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.

(2) **01** : Investissements de recherche et de développement – **02** : Concessions de marques- **03** : Marques de fabrique - **04** : Brevets – **05** : Licences marques-**06** : licences et droits limités – **07** : Noms commerciaux - **08**: Procédés & valeurs similaires – **09** : Logiciels – **10** : Droit au bail – **11** : Autres : à préciser

(3) **1** : Entité mère ultime – **2** : Entité mère non ultime – **3** : Entreprise holding – **4** : Entreprise filiale– **5** : Etablissement stable – **6** : Autres : à préciser

(4) **1** : Propriétaires – **2** : Copropriétaires – **3** : Locataires – **4** : Concessionnaires – **5** : Autres : à préciser

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

Nature de l'actif corporel utilisé ⁽¹⁾	Entreprise liée				
	État ou territoire de résidence fiscale	Matricule Fiscal / Identifiant	Raison sociale	Qualité ⁽²⁾	Nature de la relation ⁽³⁾

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.

(1) **01** : Terrains nus – **02** : Terrains aménagés – **03** : Terrains bâtis – **04** : Agencement & aménagements des terrains – **05** : Bâtiments – **06** : Installations générales, agencements & aménagements des constructions – **07** : Ouvrages d'infrastructure – **08** : Constructions sur sol d'autrui – **09** : Installations techniques- **10** : Matériel industriel- **11** : Outillage industriel- **12** : Agencements & aménagements du matériel & outillage industriels – **13** : Matériel de transports de biens – **14** : Matériel de transports de personnes- **15** : Installations générales, agencements & aménagements divers- **16** : Equipement de bureau- **17** : Emballages récupérables identifiables – **18** : Autres: à préciser

(2) **1** : Entité mère ultime – **2** : Entité mère non ultime – **3** : Entreprise holding – **4** : Entreprise filiale– **5** : Etablissement stable – **6** : Autres: à préciser

(3) **1** : Propriétaires – **2** : Copropriétaires – **3** : Locataires – **4** : Concessionnaires – **5** : Autres: à préciser

IV. Informations sur les opérations réalisées par l'entreprise déclarante avec les entreprises liées résidentes ou établies à l'étranger

1. Montant des transactions avec les entreprises liées résidentes ou établies à l'étranger et méthode de détermination des prix de transfert appliquée

Valeurs d'exploitation :

Nature des opérations ⁽¹⁾	Montant total des opérations en DT ⁽²⁾		Entreprise liée					Méthode de détermination des prix de transfert appliquée ⁽⁵⁾	Autre méthode utilisée en cas de changement intervenu au cours de l'exercice ⁽⁵⁾
	Achats / Dépenses	Ventes/ Revenus	État ou territoire de résidence fiscale	Matricule Fiscal / Identifiant	Raison Sociale	Qualité ⁽³⁾	Nature de la relation ⁽⁴⁾		
Matières premières									
Produits finis ou semi-finis									
Marchandises									
Autres (à préciser)									
Total									

Rémunérations pour l'utilisation de biens corporels et incorporels

Nature des opérations ⁽¹⁾	Montant total des opérations en DT ⁽²⁾		Entreprise liée					Méthode de détermination des prix de transfert appliquée ⁽⁵⁾	Autre méthode utilisée en cas de changement intervenu au cours de l'exercice ⁽⁵⁾
	Achats / Dépenses	Ventes/ Revenus	État ou territoire de résidence fiscale	Matricule Fiscal / Identifiant	Raison Sociale	Qualité ⁽³⁾	Nature de la relation ⁽⁴⁾		
Loyers									
Redevances									
Rémunérations de franchise									
Autres (à préciser)									
Total									

(1) Si une transaction de la même catégorie est réalisée avec différentes entreprises liées, veuillez servir autant de lignes que d'entreprises liées concernées.

(2) Indiquer les opérations dont le montant total annuel (H.T) est égal ou supérieur à 100 mille dinars.

(3) 1 : Entité mère ultime – 2 : Entité mère non ultime – 3 : Entreprise holding – 4 : Entreprise filiale – 5 : Etablissement stable – 6 : Autres : à préciser

(4) 1 : Propriétaires – 2 : Copropriétaires – 3 : Locataires – 4 : Concessionnaires – 5 : Autres : à préciser

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

1 : CUP Méthode du prix comparable sur le marché libre

2 : MPR Méthode du prix de revente

3 : MPRM Méthode du prix de revient majoré

4 : MTMN Méthode transactionnelle de la marge nette

5 : MPB Méthode du partage des bénéfices

6 : Autre méthode

Services

Nature des opérations ⁽¹⁾	Montant total des opérations en DT ⁽²⁾		Entreprise liée					Méthode de détermination des prix de transfert appliquée ⁽⁵⁾	Autre méthode utilisée en cas de changement intervenu au cours de l'exercice ⁽⁵⁾
	Achats / Dépenses	Ventes/ Revenus	État ou territoire de résidence fiscale	Matricule Fiscal / Identifiant	Raison Sociale	Qualité ⁽³⁾	Nature de la relation ⁽⁴⁾		
Gestion/ Administration									
Services techniques et rémunérations du travail intellectuel									
Recherche et développement									
Formation									
Commissions									
Autres (à préciser)									
Total									

Opérations financières

Nature des opérations ⁽¹⁾	Montant total des opérations en DT ⁽²⁾		Entreprise liée					Méthode de détermination des prix de transfert appliquée ⁽⁵⁾	Autre méthode utilisée en cas de changement intervenu au cours de l'exercice ⁽⁵⁾
	Achats / Dépenses	Ventes/ Revenus	État ou territoire de résidence fiscale	Matricule Fiscal / Identifiant	Raison Sociale	Qualité ⁽³⁾	Nature de la relation ⁽⁴⁾		
Intérêts									
Frais de garantie et de caution									
Leasing									
Assurance									
Autres (à préciser)									
Total									

-
- (1) Si une transaction de la même catégorie est réalisée avec différentes entreprises liées, veuillez servir autant de lignes que d'entreprises liées concernées.
- (2) Indiquer les opérations dont le montant total annuel (H.T) est égal ou supérieur à 100 mille dinars.
- (3) 1 : Entité mère ultime – 2 : Entité mère non ultime – 3 : Entreprise holding – 4 : Entreprise filiale – 5 : Etablissement stable – 6 : Autres: à préciser
- (4) 1 : Propriétaires – 2 : Copropriétaires – 3 : Locataires – 4 : Concessionnaires – 5 : Autres: à préciser
- (5) Méthodes de détermination des prix de transfert appliquées :
- 1 : CUP Méthode du prix comparable sur le marché libre
- 2 : MPR Méthode du prix de revente
- 3 : MPRM Méthode du prix de revient majoré
- 4 : MTMN Méthode transactionnelle de la marge nette
- 5 : MPB Méthode du partage des bénéfices
- 6 : Autre méthode

Cessions/Acquisitions d'actifs

Nature des opérations ⁽¹⁾	Montant total des opérations en DT ⁽²⁾		Entreprise liée					Méthode de détermination des prix de transfert appliquée ⁽⁵⁾	Autre méthode utilisée en cas de changement intervenu au cours de l'exercice ⁽⁵⁾
	Achats / Dépenses	Ventes/ Revenus	État ou territoire de résidence fiscale	Matricule Fiscal / Identifiant	Raison Sociale	Qualité ⁽³⁾	Nature de la relation ⁽⁴⁾		
Brevets									
Marques									
Fonds de commerce									
Autres actifs incorporels									
Actifs corporels									
Biens immeubles									
Autres actifs (à préciser)									
Total									

Autres opérations

Nature des opérations ⁽¹⁾	Montant total des opérations en DT ⁽²⁾		Entreprise liée					Méthode de détermination des prix de transfert appliquée ⁽⁵⁾	Autre méthode utilisée en cas de changement intervenu au cours de l'exercice ⁽⁵⁾
	Achats / Dépenses	Ventes/ Revenus	État ou territoire de résidence fiscale	Matricule Fiscal / Identifiant	Raison Sociale	Qualité ⁽³⁾	Nature de la relation ⁽⁴⁾		
Remboursements de frais									
Coûts supportés pour la mise à disposition de personnel du groupe									
Total									

- (1) Si une transaction de la même catégorie est réalisée avec différentes entreprises liées, veuillez servir autant de lignes que d'entreprises liées concernées.
- (2) Indiquer les opérations dont le montant total annuel (H.T) est égal ou supérieur à 100 mille dinars.
- (3) **1** : Entité mère ultime – **2** : Entité mère non ultime – **3** : Entreprise holding – **4** : Entreprise filiale – **5** : Etablissement stable – **6** : Autres : à préciser
- (4) **1** : Propriétaires – **2** : Copropriétaires – **3** : Locataires – **4** : Concessionnaires – **5** : Autres : à préciser
- (5) Méthodes de détermination des prix de transfert appliquées :
- 1** : CUP Méthode du prix comparable sur le marché libre
- 2** : MPR Méthode du prix de revente
- 3** : MPRM Méthode du prix de revient majoré
- 4** : MTMN Méthode transactionnelle de la marge nette
- 5** : MPB Méthode du partage des bénéfices
- 6** : Autre méthode

Décrivez la méthode de détermination des prix de transfert appliquée si la méthode de détermination des prix de transfert appliquée est « Autre » au niveau de ces tableaux.

Décrivez les changements de méthode de détermination des prix de transfert intervenus au cours de l'exercice en cas de changement de la méthode au cours de l'exercice 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

A. Prêts accordés à des entreprises liées

(Montants en DT)

Entreprise liée					Solde d'ouverture	Devise	Mouvements de l'exercice		Solde de clôture	Prêts avec intérêts (Oui / Non)	Taux d'intérêt ⁽³⁾
État ou territoire de résidence fiscale	Matricule Fiscal / Identifiant	Raison sociale	Qualité ⁽¹⁾	Nature de la relation ⁽²⁾			Augmentations	Diminutions			

B. Emprunts contractés auprès d'entreprises liées

(Montants en DT)

Entreprise liée					Solde d'ouverture	Devise	Mouvements de l'exercice		Solde de clôture	Emprunts avec intérêts (Oui / Non)	Taux d'intérêt ⁽⁴⁾
État ou territoire de résidence fiscale	Matricule Fiscal / Identifiant	Raison sociale	Qualité ⁽¹⁾	Nature de la relation ⁽²⁾			Augmentations	Diminutions			

(1) 1 : Entité mère ultime – 2 : Entité mère non ultime – 3 : Entreprise holding – 4 : Entreprise filiale – 5 : Etablissement stable – 6 : Autres: à préciser

(2) 1 : Propriétaires – 2 : Copropriétaires – 3 : Locataires – 4 : Concessionnaires – 5 : Autres: à préciser

(3) Si la réponse est « Oui » pour la colonne « Prêts avec intérêts », Indiquez le taux d'intérêt.

(4) Si la réponse est « Oui » pour la colonne « Emprunts avec intérêts », Indiquez le taux d'intérêt.

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.

Entreprise liée					Nature de biens ou de service	Nature de la contrepartie
État ou territoire de résidence fiscale	Matricule Fiscal / Identifiant	Raison sociale	Qualité (1)	Nature de la relation (2)		

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.

Entreprise liée					Nature de biens ou de service	Nature de la contrepartie
État ou territoire de résidence fiscale	Matricule Fiscal / Identifiant	Raison sociale	Qualité (1)	Nature de la relation (2)		

(1) 1 : Entité mère ultime – 2 : Entité mère non ultime – 3 : Entreprise holding – 4 : Entreprise filiale – 5 : Etablissement stable – 6 : Autres: à préciser

(2) 1 : Propriétaires – 2 : Copropriétaires – 3 : Locataires – 4 : Concessionnaires – 5 : Autres: à préciser

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 de la partie n° IV 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.

Entreprise liée					Nature de l'opération	Exercices couverts par l'APP ou le rescrit fiscal	
État ou territoire de résidence fiscale	Matricule Fiscal / Identifiant	Raison sociale	Qualité ⁽¹⁾	Nature de la relation ⁽²⁾		Exercice début	Exercice fin

(1) 1 : Entité mère ultime – 2 : Entité mère non ultime – 3 : Entreprise holding – 4 : Entreprise filiale – 5 : Etablissement stable – 6 : Autres: à préciser

(2) 1 : Propriétaires – 2 : Copropriétaires – 3 : Locataires – 4 : Concessionnaires – 5 : Autres: à préciser