



Impôt fédéral direct Impôt anticipé

Berne, le 19 mars 2004
Gat

Aux administrations
fiscales cantonales

Circulaire no 4

Imposition des sociétés de services

La présente Circulaire remplace la lettre-circulaire du 17 septembre 1997 et rappelle que le Directeur de l'Administration fédérale des contributions a, par lettre du 4 mars 1997, informé les administrations cantonales que lors de la taxation d'entreprises multinationales elles devaient tenir compte des Directives OCDE en matière de prix de transfert¹.

La détermination de la marge bénéficiaire imposable des sociétés de services doit s'effectuer en application du principe de pleine concurrence (« at arm's length principle »), sur la base de prestations comparables entre tiers et au moyen de fourchettes de marges appropriées pour chaque cas d'espèce.

Le principe « at arm's length » est aussi applicable s'agissant de choisir la méthode de détermination de la marge bénéficiaire, ce qui implique que pour des services de nature financière ou des fonctions de management le cost plus n'est pas une méthode adéquate (ou ne l'est qu'à titre tout à fait exceptionnel).

Toute société qui estime que la détermination de sa marge bénéficiaire actuelle est trop élevée doit apporter la preuve documentée que le maintien de cette marge serait contraire aux principes qui précèdent. Ce n'est que dans ce cas exceptionnel que les administrations cantonales seraient autorisées à fixer une marge inférieure.

¹ OCDE, « Principes applicables en matière de prix de transfert à l'attention des entreprises multinationales et des administrations fiscales »



Federal Direct Tax Anticipatory Tax

Bern of march 19th, 2004
Gat

To the Cantonal
Tax Administrations

Circular nr 4

Taxation of service companies

This Circular replaces the circular letter of September 17, 1997, and reminds that the Director of the Federal Tax Administration has informed the Cantonal Tax Administrations in its letter of March 4, 1997, that when taxing multinational enterprises they had to take into account the OECD Transfer Pricing Guidelines¹.

The mark ups of service companies must be determined in accordance with the arm's length principle, on the basis of comparable uncontrolled transactions and with appropriate ranges of mark ups for any individual case.

The arm's length principle is also applicable when choosing the method of determination of mark ups, and that implies for financial services or management functions that the cost plus is not an appropriate method (or only in very exceptional cases).

Where a company is of the opinion that its current mark up is too high, it must prove that a further application of said mark up would be contrary to the afore mentioned principles. The Cantonal Administrations are allowed to fix lower mark ups only in exceptional cases.

¹ OECD "Transfer Pricing Guidelines for multinational enterprises and tax administration"