

- SG/PRESS(90)81
- Paris, 12th December 1990

TAX INSPECTORS EXCHANGE EXPERIENCE ON THE PRACTICAL ASPECTS
OF TRANSFER PRICING ISSUES

- Some 120 tax inspectors and officials met at the headquarters of the OECD in Paris on 11th and 12th December 1990. This was the eighth such meeting to be held under the OECD Committee on Fiscal Affairs umbrella but the first one organised by its Working Party on the Taxation of Multinational Enterprises. These meetings form part of the regular co-operation between national tax administrations in OECD Member countries.
- Two topics were discussed. The first dealt with new trends in the transfer pricing area. Participants discussed the experience of countries with the various methods available to determine proper transfer prices in selected industries such as manufacturing, petroleum and electronics. They also discussed the usefulness of outside advisers (such as valuers and economists) and the difficulties in obtaining accurate information particularly when it is of foreign origin, and they dealt with the practical problems that cost sharing arrangements raise for tax administrations.
- Under the second topic, the financing of international operations, participants discussed tax avoidance techniques involving the use of perpetual debt and how these might be challenged by tax administrations. Also examined was the determination of interest on financing between related parties. Thin capitalisation problems related to the oil industry and, in general, to the financing of direct investment were also discussed. Finally, the impact of financial and foreign currency transactions on the taxation of multinational enterprises was analysed.

- SG/PRESSE(90)81
- Paris, le 12 décembre 1990

ECHANGES DE VUES ENTRE INSPECTEURS DES IMPOTS
SUR LES QUESTIONS RELATIVES AUX PRIX DE TRANSFERT : ASPECTS PRATIQUES

- Quelque 120 inspecteurs et agents des impôts se sont réunis du 11 au 12 décembre au siège de l'OCDE à Paris. C'était la huitième réunion organisée sous l'égide du Comité des affaires fiscales de l'OCDE mais la première à être organisée par le Groupe de travail sur l'Imposition des Entreprises Multinationales. Ces rencontres constituent l'un des aspects de la coopération régulière qui s'est instaurée entre les administrations fiscales des pays Membres de l'OCDE.
- Deux sujets ont été examinés. Le premier traitait de l'évolution récente dans le domaine des prix de transfert. Les participants se sont penchés sur l'expérience des pays et leurs diverses méthodes pour déterminer exactement les prix de transfert dans des industries spécifiques telles que les industries manufacturières, les compagnies pétrolières et l'industrie électronique. Il a également été discuté de l'utilité de conseillers spécialisés (tels que experts et économistes) et des difficultés rencontrées pour obtenir des renseignements précis et, en particulier, ceux d'origine étrangère. Enfin, il a été procédé à un échange de vues sur les problèmes pratiques relatifs aux accords de partage des coûts et susceptibles d'être posés aux administrations fiscales.
- Le second sujet portait sur le financement des opérations internationales. Les participants ont examiné les stratagèmes impliquant l'utilisation de dettes perpétuelles et les moyens, pour les administrations fiscales, d'y faire face. Ils ont également examiné la question des charges d'intérêts entre parties ayant un lien de dépendance. Les problèmes de la sous-capitalisation relatifs à l'industrie pétrolière et, d'une manière générale, au financement des investissements directs ont été évoqués. Enfin, l'incidence des opérations financières et des opérations de change sur l'imposition des entreprises multinationales a été analysée.

END-OF-TEXT