

Programme IISF n° F2017-0008

Administration d'accueil :

Administration fiscale du Kosovo (KTA)

Administration d'origine de l'expert :

Expert de la liste IISF

Dates du programme :

Août 2018 – mai 2020

En septembre 2017, la KTA a adressé au Secrétariat de l'Initiative IISF une demande d'assistance en matière de vérification fiscale portant sur les prix de transfert, destinée à son équipe responsable des prix de transfert nouvellement créée. Les questions de fiscalité abordées dans le cadre de ce programme IISF portaient notamment sur l'évaluation des risques, la documentation sur les prix de transfert ainsi que d'autres questions de fiscalité internationale dans les secteurs de la finance, du commerce et autres. Un expert de la liste IISF a apporté son soutien durant les six missions menées entre août 2018 et mai 2020, dont cinq sur place et une à distance. La dernière mission a été menée en mode virtuel en raison des restrictions de voyage liées à la pandémie de COVID-19. La KTA a commencé ses premières vérifications de prix de transfert dans le cadre de ce programme IISF et a progressé sur 12 dossiers de vérification, tandis que des travaux préliminaires étaient menés dans cinq autres dossiers. L'administration d'accueil et les experts ont très bien noté le soutien apporté par le Secrétariat de l'Initiative IISF durant le programme ainsi que la structure du programme.

Impact du programme d'assistance concrète en matière de vérification

Le programme d'assistance en matière de vérification des prix de transfert a aidé le Kosovo à obtenir les résultats suivants :

- **Développement des ressources humaines - Transfert de connaissances et de compétences :** cinq agents la KTA rattachés aux unités responsables des prix de transfert et des gros contribuables ont acquis une solide expérience en matière de conduite d'une évaluation des risques, d'application des méthodologies de prix de transfert, de réalisation d'une analyse fonctionnelle des parties liées, de connaissance de la documentation sur les prix de transfert pour les contribuables et, dans une certaine mesure, des recherches dans une base de données. Un grand nombre de vérificateurs ont participé aux activités du programme IISF en tant que de besoin. Cette assistance a permis de renforcer la confiance des membres de l'équipe dans leur capacité à traiter des dossiers de prix de transfert. L'aptitude à mener une évaluation des risques a été l'une des principales améliorations. Les agents de la KTA ont acquis une solide expérience des normes de l'OCDE en matière de méthodologies et d'approches des prix de

transfert. Les vérificateurs participant au programme sont parvenus avec succès à appliquer les compétences acquises dans leurs activités de vérification courantes.

- **Développement institutionnel - Changements législatifs, outils, processus et procédures** : au cours de ce programme IISF, la KTA a créé un outil d'évaluation des risques en matière de prix de transfert et a publié un manuel de vérification des prix de transfert. En outre, un modèle de rapport sur les prix de transfert a été rédigé dans la perspective de vérifications futures.
- **Enseignements tirés de l'expérience** : une stratégie doit être mise en place pour renforcer le champ d'application des vérifications en matière de prix de transfert. Encouragée par le succès de ce programme, la KTA a fait la demande d'un autre programme dans les secteurs financier et bancaire.

