

#REMINDER

## Prix de transfert 2025

Pensez à déclarer vos prix de transfert d'ici  
la fin du mois d'octobre !

---

## Transfer Pricing 2025

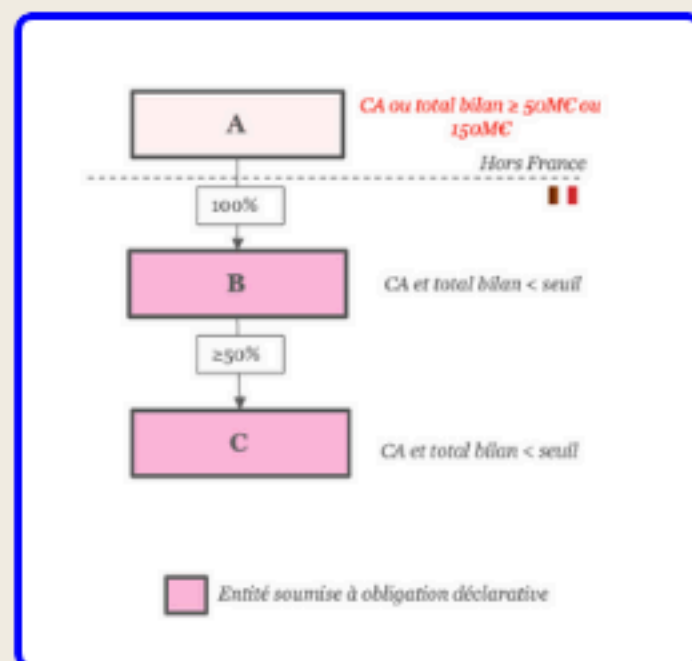
The deadline is approaching !

# L'administration fiscale veut connaître la politique de détermination des prix de vos transactions intragroupes :

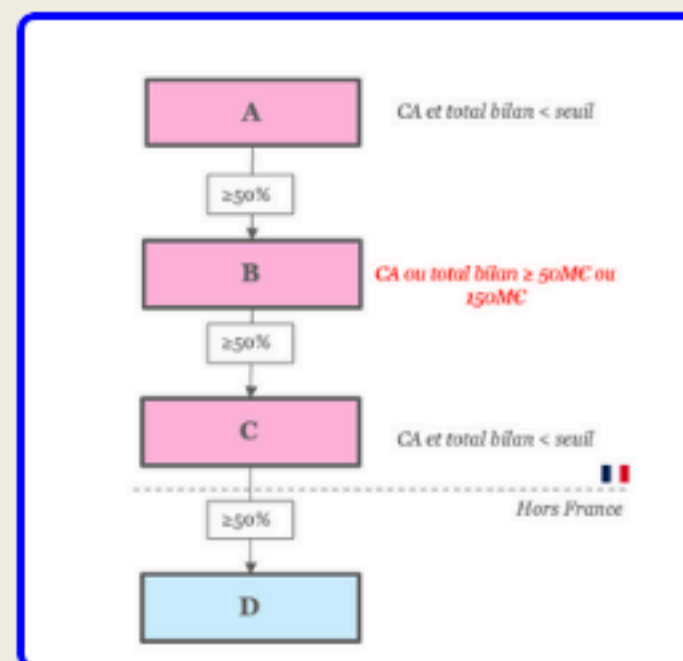
L'objet d'une politique de prix de transfert est de justifier du caractère normal des prix pratiqués dans le cadre des transactions réalisées entre des sociétés appartenant à un même groupe et établies, pour partie au moins, en dehors de France.

Qui est concerné ?

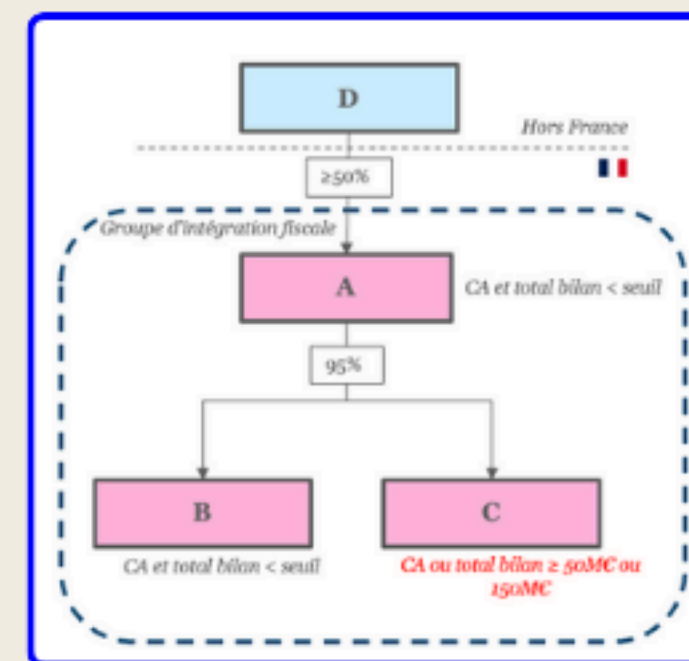
Situation 1



Situation 2



Situation 3

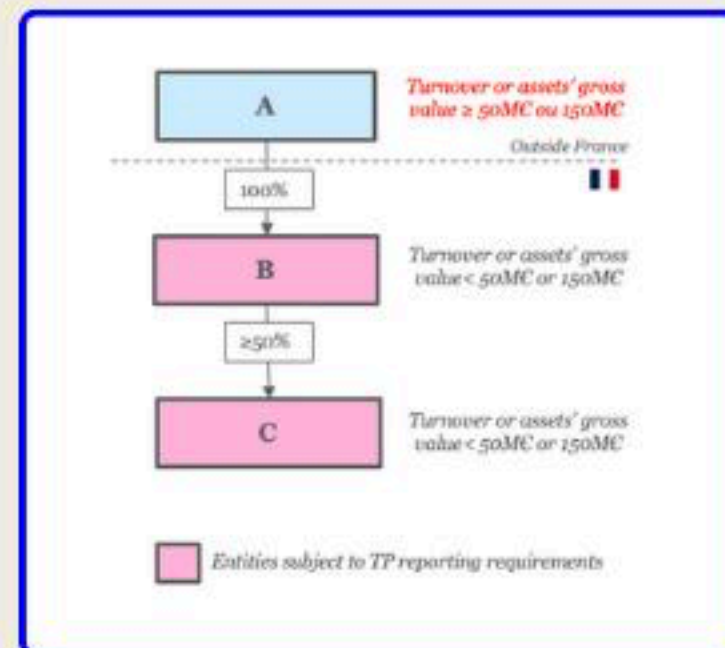


# French tax authorities want to know your pricing policy for intragroup transactions:

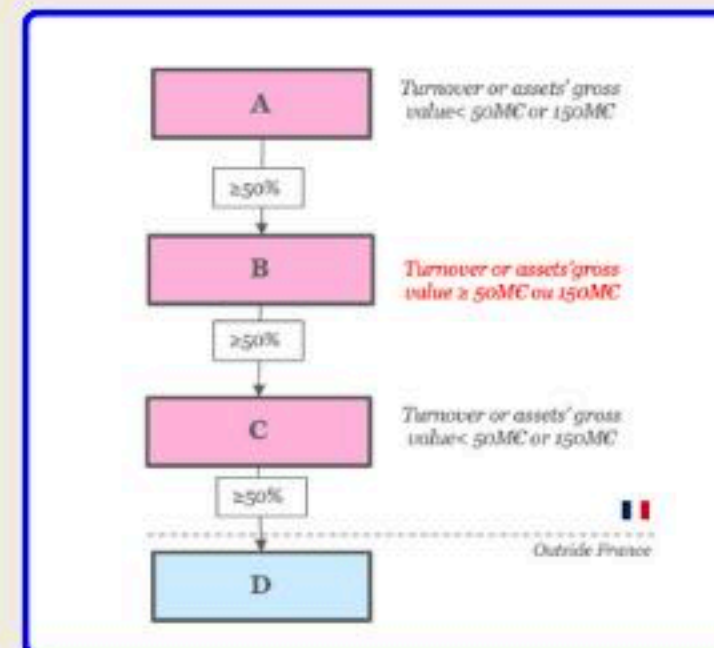
The transfer pricing policy purpose is to justify the arm's length nature of the pricing policy for transactions between companies belonging to the same group and established, at least in part, outside France.

Who's affected ?

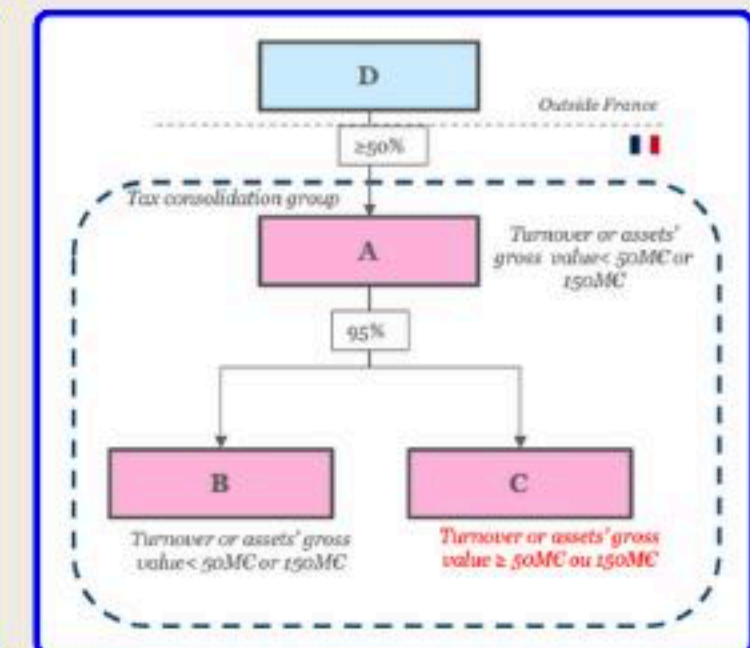
Case 1



Case 2



Case 3



## – Obligation déclarative

**Déclaration  
annuelle**

Doivent être déclarées les transactions (prestations de services et livraisons de biens) réalisées avec des sociétés du groupe établies à l'étranger **qui excèdent 100.000 €** (montant cumulé) par nature de transaction et par an. Cela concerne notamment les flux financiers (intérêts des prêts et avances en compte courant), les prestations de services intragroupes dites « management fees », les redevances et brevets, etc...

**N.B** : Ne sont toutefois pas concernés, les dividendes.

**Seuil** : **50M€** CA ou total bilan + **100K€** flux transfrontalier

**Formulaire** : **2257-SD** (télédéclaration obligatoire)

**Délai** : dans les six mois qui suivent la date limite de dépôt de la liasse fiscale (soit le **5 novembre** 2025 au plus tard, pour les sociétés qui clôturent au 31 décembre)

### **Sanctions :**

- Absence de déclaration : amende de 150€ par déclaration
- Omissions ou inexactitudes dans la déclaration déposée : amende de 15€ par omission ou inexactitude (minimum 60€ ; maximum 10.000€)

## – Reporting requirement



### Annual declaration

Transactions (e.g., provision of services and supply of goods) carried out by French companies with related and non-French based entities, that **exceed € 100,000** (cumulative amount) per type of transaction and per year, must be declared. This particularly applies to financial flows (interest on loans and shareholders' advances), intra-group services known as "management fees", royalties and patents, etc

**N.B:** Dividends are excluded from the scope of this annual filing.

**Threshold:** **50M€** CA ou total bilan + **100K€** flux transfrontalier

**Form:** **2257-SD** (e-filing is mandatory)

**Deadline:** within six (6) months of the corporation income tax return's filing deadline (i.e. before **5 November 2025**, for companies closing their fiscal year as of 31 December)

#### **Penalties:**

- Compliance breach triggers €150 fine per declaration
- Each omission or inaccuracy within the annual return triggers 15€ fine per omission or inaccuracy (minimum 60€ ; maximum 10,000€)

# – Obligation documentaire

Documentation  
complète  
de prix de  
transfert

La documentation complète en matière de prix de transfert porte sur l'ensemble des transactions intragroupes réalisées entre entreprises associées, y compris les opérations réalisées entre un siège et sa succursale, et doit être tenue à la disposition de l'administration fiscale en cas de vérification de comptabilité pour l'ensemble des exercices vérifiés.

Cette documentation doit être mise à jour **chaque année**.

**Seuil : 150M€ CA ou total bilan**

**Sanction :** le défaut de production **dans les 30 jours** suivants la demande qui en est faite par l'administration, entraîne une amende égale au plus élevé des deux montants suivants :

- 0,5% du montant des transactions concernées ; ou
- 5% des rectifications afférentes aux transactions concernées par la documentation
- Amende minimum : **50.000 € par année concernée**

## **Opposabilité de la documentation**

Depuis le 1er janvier 2024, l'écart identifié, entre la méthode décrite dans la documentation et celle effectivement appliquée par l'entreprise, est présumé constituer un transfert indirect de bénéfice à l'étranger : renversement de la charge de la preuve sur le contribuable, imposition et sanctions.

## – Documentation requirements



**Full transfer  
pricing  
documentation**

Full transfer pricing documentation must cover all intra-group transactions between related companies, including transactions between a head office and its branch, and must be made available to the tax authorities in the event of an audit of the accounts for all the audited financial years. This documentation has to be updated **every year**.

**Threshold:** **150M€** turnover or assets' gross value

**Penalty:** failure to provide the documentation within 30 days of the French tax authorities' request trigger a fine amounting to:

- 0,5% of the amount of the transactions; or
- 5% of the tax adjustments relating to these transactions.
- Minimum fine: 50,000 € per year

**Taxpayers are now bound by their transfer pricing policy:**

The difference between the transfer pricing methodology described in the documentation and the methodology applied by the taxpayer is deemed to qualify as an indirect transfer of profits (which reverse the burden of proof towards the taxpayer, taxation and penalties).