

Communiqué de presse

DATE: le 7 septembre 2005

CONTACT: Isabel Verlinden, Associée PricewaterhouseCoopers Tax Consultants
Leader Transfer Pricing Continental Europe
Isabel.verlinden@pwc.be + 32 2 710 4417

Axel Smits, Associé PricewaterhouseCoopers Tax Consultants
Axel.smits@pwc.be + 32 3 259 3138

OU: Marianne Dewandeleer, PricewaterhouseCoopers, Marketing & Communications
Marianne.dewandeleer@pwc.be + 32 2 710 9357

LA PROPRIETE INTELLECTUELLE INFLUE SUR LA VALEUR D'UNE SOCIETE – UN POTENTIEL SIGNIFICATIF ENCORE INEXPLOITE DANS LA PLANIFICATION FISCALE DES BENEFICES

UN LIVRE REDIGE PAR DES EXPERTS BELGES IDENTIFIE LES PILIERS ESSENTIELS D'UNE STRATEGIE GLOBALE SOLIDE AFIN DE PROTEGER, GERER ET MAXIMISER L'INVESTISSEMENT SUR "LA FORCE INTELLECTUELLE" D'UNE SOCIETE

Bruxelles, le 7 septembre 2005 – Un nouveau livre rédigé par des experts en propriété intellectuelle de PwC Belgique met en évidence l'importance croissante pour les sociétés de connaître, gérer et maîtriser leur propriété intellectuelle. Structurée autour du cycle de vie des droits de propriété intellectuelle (PI), cette publication livre un rapport implacable d'un point de vue fiscal, juridique et comptable. Il enrichira les bibliothèques des directeurs, des comités de direction, des juristes, des conseillers fiscaux, des comptables et du corps professoral.

Le livre "*Mastering the IP Life Cycle - towards a tax-efficient management of intellectual property rights*" a été rédigé par Isabel Verlinden (Partner Tax Consultants & Leader du Transfer Pricing Continental Europe), Axel Smits (Partner, Tax Consultants) et Bart Lieben (Legal Counsel, PwC), experts en propriété intellectuelle chez PwC et basés en Belgique. Pour leur ouvrage, ils ont pu compter sur l'expertise de leurs collègues dans plus de 30 pays, qui ont étoffé ce livre d'une dimension locale.

"Les sociétés dépensent par an plus d'un billion USD pour développer leur PI et créer un avantage compétitif. En moyenne, 70 % de la valeur d'une voiture est liée à la PI. Le fait qu'actuellement moins d'un quart de la capitalisation d'une société soit considéré comme une valeur matérielle implique que les investisseurs et les autorités fiscales disposent de trop de liberté pour jouer sur l'évaluation de la valeur "exacte" de la PI. Un procès en cours aux Etats-Unis et dans lequel 10 milliards USD sont en jeu prouve que la PI générant un montant taxable alléchant devient 'une manne en or' pour le fisc. Le message est donc de trouver une solution complète pour un suivi efficace de leur usage au niveau des coûts et de la fiscalité", explique Isabel Verlinden.

Il est urgent que les CEO et CFO s’y intéressent

“Dans notre environnement actuel de concurrence exacerbée et de contraintes au niveau des ressources, les dirigeants sont de plus en plus conscients de l’importance de la PI. Dans les 20 prochaines années, cette notion émergera comme levier-clé pour les sociétés,” déclare Axel Smits. De plus, les règles de gouvernance, telles que la loi Sarbanes-Oxley (SOX), ont réveillé l’attention des comités de direction. CEO et CFO doivent maintenant certifier dans les rapports annuels que les données déclarées représentent de manière exacte la situation financière de leur société. Dans ce contexte, il est clair que les CEO et CFO doivent posséder une connaissance étendue et approfondie du portefeuille de propriété intellectuelle de la société et doivent périodiquement mener des évaluations. Généralement acceptés dans la plupart des pays, les principes comptables (GAAP) perpétuent le manque d’information. Le standard GAAP considère habituellement quasi tous les actifs incorporels générés par la société comme des dépenses plutôt que comme des investissements; GAAP ne requiert également pas que les sociétés dévoilent des informations significatives sur les actifs incorporels, à l’exception des dépenses globales en R&D, considérant en bloc le reste comme frais généraux. Cet état de fait maintient les investisseurs dans l’ignorance sur la façon dont les sociétés allouent par exemple leurs budgets R&D à la recherche, au développement de produits et aux améliorations des processus, au développement et à l’acquisition de logiciels, à la mise en valeur de la marque et aux formations pour les employés.

Il est crucial de prendre en compte les aspects juridiques

Toute planification fiscale impliquant les droits de PI est inutile si la dimension juridique n’est pas prise en compte. Même si la propriété fiscale équivaut généralement à la propriété économique des droits de PI, considérer leur propriété juridique est tout aussi important puisque leur valeur en découle; les incohérences dans la propriété pourraient ainsi induire une double taxation.

On oublie également souvent que la protection juridique a encore des limitations géographiques. Les réglementations locales doivent ainsi être prises en considération. “*Les différences locales au niveau de la protection juridique peuvent influencer de manière significative la valeur du portefeuille de PI pour son (ses) propriétaire(s) et par exemple détermineront jusqu’à quelle limite les licences peuvent être octroyées, ce qui peut être fait en cas de litiges, etc.*,” ajoute Bart Lieben.

Afin d’aider les sociétés à comprendre leur cadre local, 31 chapitres (un par pays) donnent un aperçu des différences en termes de définition de la PI, du traitement comptable, des avantages fiscaux qui peuvent être obtenus, etc.

Quatre piliers pour une stratégie fiscale de la propriété intellectuelle

De nombreuses sociétés commettent des erreurs en essayant de planifier et de gérer leur PI. Les points-clés cités ci-après doivent impérativement être abordés pour construire une solide stratégie fiscale de la PI tout au long de son cycle de vie:

1. Une première étape cruciale pour toute stratégie fiscale de la PI est l’identification des différents droits de PI au sein du groupe. On croit souvent qu’il s’agit d’un exercice simple. La pratique indique pourtant que la propriété (juridique ou économique) est très souvent disséminée dans le groupe et la documentation n’est pas aisément disponible;
2. La planification fiscale des droits de PI est plus efficace si elle est prise en compte dès le début de son cycle de vie; la valeur des droits de PI peut en effet croître rapidement rendant donc plus difficile une prise en charge fiscale ultérieure efficace;
3. Une stratégie fiscale de la PI ne peut exister par elle-même; elle doit être proche des réalités opérationnelles du groupe. Les informations suffisantes devraient être disponibles;
4. Ceci ne peut être un exercice isolé; les droits de PI sont volatils par nature et leur valeur doit être suivie tout au long de leur cycle de vie, puisque cela influencera l’efficacité de la planification fiscale; à ce sujet, la convergence d’un type de protection vers un autre type dans le temps (par exemple, une marque prenant plus de valeur que les licences initiales) devrait donc être prise en compte.

FIN

Notes aux rédacteurs:

Le livre "**Mastering the IP Life Cycle - towards a tax-efficient management of intellectual property rights**" peut être commandé via le site internet www.pwc.be. Le livre a 585 pages et coûte 149 euro. ISBN: 9080693170.

Ce livre met à jour et complète la publication précédente des mêmes auteurs, "Intellectual Property Rights from a Transfer Pricing Perspective", publiée par PwC Belgique en 2004.

Pour obtenir un exemplaire gratuit de ce livre ou pour organiser une interview avec les co-auteurs Isabel Verlinden ou Axel Smits, les journalistes sont invités à contacter:
Marianne Dewandeleer, PwC au +32 2 710 9357, marianne.dewandeleer@pwc.be
ou Inge Boets, Porter Novelli au +32 2 413 0340, inge.boets@porternovelli.be

PricewaterhouseCoopers

PricewaterhouseCoopers (www.pwc.com) offre à une clientèle publique et privée des services de certification de comptes, de fiscalité et de consultance axés tant sur le secteur privé que sur le secteur public. Plus de 120 000 personnes réparties dans 144 pays y mettent en commun leurs points de vue, leur expérience et leurs solutions, en collaboration avec le client. Cette approche, signifiée dans le terme '*connectedthinking', favorise la confiance du public et apporte de la valeur ajoutée au client et à tous les acteurs avec qui le client est en relation d'affaires.

"PricewaterhouseCoopers" fait référence au réseau de firmes membres de PricewaterhouseCoopers International Limited, chacune d'entre elles formant une entité légale distincte et indépendante.