

Audit Fiscal des Hydrocarbures Maîtriser les CPP, le Cost Oil et les Prix de Transfert

Lien : https://afrique-formation.com/formation/audit-fiscal-des-hydrocarbures-maitriser-les-cpp-le-cost-oil-et-les-prix-de-transfert

DURÉE
8 jours (56h)

RÉFÉRENCE
PGM330

CATÉGORIE
Investissement Pétrolier, Subventions et Comptabilité Pétrolière

Afrique Formation

OBJECTIFS DE LA FORMATION

À l'issue de cette formation, vous serez capable de :

- *Maîtriser l'architecture des régimes fiscaux pétroliers (Concession vs CPP)
- *Savoir auditer la classification des coûts pétroliers (Récupérables vs Non-récupérables)
- *Être capable de calculer et vérifier le partage de la rente (Royalty, Cost Oil, Profit Oil)
- *Détecter les risques de prix de transfert et les pratiques d'optimisation abusive
- *Comprendre les règles de cantonnement fiscal (Ring Fencing) et d'amortissement
- *Savoir contrôler la valorisation de la production et les prix de référence
- *Maîtriser la fiscalité applicable aux sous-traitants et les retenues à la source
- *Sécuriser les recettes de l'État en réduisant l'érosion de l'assiette fiscale

POUR QUI ?

- *Inspecteurs des impôts spécialisés dans les grandes entreprises et le secteur extractif
- *Auditeurs internes et contrôleurs de gestion des Compagnies Nationales Pétrolières (NOC)
- *Cadres de la Direction Générale des Hydrocarbures et du Ministère du Pétrole
- *Magistrats de la Cour des Comptes en charge du contrôle des recettes de l'État
- *Responsables fiscaux des compagnies pétrolières internationales (IOC)
- *Membres des agences de régulation du secteur de l'énergie

Afrique Formation

AFRIQUE FORMATION
La Référence en Afrique pour la Formation



Programme détaillé

1 / Architecture juridique et fiscale du secteur pétrolier

- *Distinction fondamentale : Système de Concession (Royalties/Tax) vs Contrat de Partage de Production (CPP/PSA)
- *Hiérarchie des normes : Constitution, Code Pétrolier, Conventions pétrolières et décrets d'application
- *Clause de stabilité fiscale : portée, limites et impact sur le contrôle fiscal

2 / Les revenus de l'État : Redevance (Royalty) et Bonus

- *Assiette et taux de la redevance minière proportionnelle (Ad Valorem ou spécifique)
- *Le point de fiscalisation (Fiscal metering point) et le calcul des quantités enlevées
- *Traitement fiscal des Bonus de signature, de production et de découverte

3 / Le mécanisme du Cost Oil (Récupération des coûts) dans les CPP

- *Définition des coûts pétroliers récupérables vs coûts non récupérables
- *Le plafond de récupération (Cost Stop) et le report des coûts excédentaires
- *Audit des budgets et approbation des programmes de travaux annuels

4 / Le partage du Profit Oil et la Rente Pétrolière

- *Formules de partage : Production journalière, R-Factor ou Taux de rentabilité interne (TRI)
- *Calcul de l'Impôt sur les Sociétés (IS) dans un CPP (payé par l'État ou par le contractant)
- *La Taxe sur les Superprofits (Windfall Tax) en cas de hausse des cours

Afrique Formation

5 / Audit des Coûts d'Exploration et de Développement (CAPEX)

- *Traitement des coûts intangibles (sismique, forage) et tangibles (plateformes, pipelines)
- *Règles d'amortissement fiscal spécifiques au secteur (Linéaire vs Dégressif accéléré)
- *Le principe du "Ring Fencing" (Cantonnement fiscal) par bloc ou par champ

6 / Audit des Coûts Opératoires (OPEX)

- *Distinction charges d'exploitation vs immobilisations (Capitalisation des gros entretiens)
- *Audit des contrats de sous-traitance et des prestations de services pétroliers
- *Traitement des frais financiers et règles de sous-capitalisation (Thin capitalization)

7 / Les Frais de Siège (Head Office Charges) et Assistance Technique

- *Plafond de déductibilité des frais de siège et maison mère
- *Justification de la réalité des prestations (Assistance technique vs Management fees)
- *Retenue à la source sur les prestations de services étrangères

8 / Prix de Transfert dans l'industrie pétrolière

- *Principes de l'OCDE : le prix de pleine concurrence (Arm's length principle)
- *Risques spécifiques : Vente de brut à une filiale de trading, surfacturation des équipements
- *Documentation des prix de transfert et méthode du Prix Comparable sur le Marché Libre

9 / Contrôle des Volumes et Valorisation de la production

- *Procédures de comptage fiscal et calibration des compteurs
- *Détermination du Prix Officiel de Vente ou Prix de Référence Fiscal
- *Calcul de la valeur "Netback" au point de fiscalisation

10 / Provisions pour Démantèlement et Remise en état (Abandonment)

- *Constitution du Fonds de démantèlement (Escrow Account)
- *Déductibilité fiscale des dotations aux provisions pour abandon de site

Afrique Formation

- *Contrôle de l'utilisation des fonds lors de la fin de vie du champ

11 / Audit des partenaires et Coûts conjoints (Joint Venture Audit)

- *Rôle de l'Opérateur vs les Non-Opérateurs dans la Joint Venture
- *L'audit des comptes de l'association (Joint Interest Billing - JIB)
- *Impact des ajustements d'audit partenarial sur l'assiette fiscale

12 / Fiscalité de la sous-traitance pétrolière

- *Régimes fiscaux simplifiés (Forfaits) pour les prestataires étrangers
- *Retenues à la source sur les paiements aux non-résidents
- *Contrôle de la TVA et des exonérations douanières spécifiques au secteur

13 / Gestion du Contentieux Fiscal Pétrolier

- *Procédure contradictoire : Notification de redressement et droit de réponse
- *Commissions paritaires de recours et arbitrage international
- *Recouvrement des créances fiscales et pénalités de retard

14 / Lutte contre l'optimisation fiscale agressive (BEPS)

- *Transparence fiscale et échange d'informations (CBCR - Country-by-Country Reporting)
- *Détection des montages via des paradis fiscaux
- *Traitement des cessions d'intérêts (Farm-in / Farm-out) et plus-values de cession

Afrique Formation

Approche pédagogique

- Support Ecrit et Projection
- Exposés Interactifs, Podcasts et Vidéos
- Brainstorming et Jeux de Rôle
- Mises en Situation pour faciliter l'assimilation
- Cas Pratiques et Labs inclus pour leur impact opérationnel
- Test de Validation des Acquis des Connaissances

Prochaines dates programmées

04 au 13 Jan. 2027	Présentiel - Casablanca
01 au 10 Mars 2027	Présentiel - Casablanca
26 Avr. au 05 Mai 2027	Présentiel - Casablanca
21 au 30 Juin 2027	Présentiel - Casablanca
16 au 25 Août 2027	Présentiel - Casablanca

Autres dates possibles sur demande. Contactez-nous pour organiser une session intra-entreprise.

Réservation & Renseignements

Téléphone : +212 522 247 210
Email : contact@afrique-formation.com
Web : https//www.afrique-formation.com

Afrique Formation — Tous droits réservés