INCUBATEUR THE ARK

RÉFORME DE L'IMPOSITION DES ENTREPRISES III

Quo Vadis

CONSULTEC
Conseil d'entreprises et fiduciaire SA
Technopôle 1
CH- 960 SIERRE
Tél. : 027/456 84 84
Fax : 027/456 84 85
E-mail : info@consultec-vs.ch

J.-Y. Perruchoud

19 février 2016

RAPPEL: RIE II (2011)

- La double imposition économique des propriétaires-gérants de PME sera atténuée de façon ciblée.
  - **Réduction pour participation (40 ou 50%)**
- Les entreprises (sociétés de capitaux) verront baisser les impôts grevant la substance économique.
  - **Imputation de l'impôt sur le bénéfice sur l'impôt sur le capital**
- La fiscalité ne devrait pas avoir d'effet dissuasif pour les entreprises de personnes (industrielles ou artisanales).
- **Apport en capital (agio). Bénéfice de liquidation (1/5 du barème). Report d'imposition des immeubles. Liquidation partielle indirecte.**

RIE III: PRESSIONS EXTERNES

- 2005: lettre de l'UE
- 2012: Forum de l'OCDE sur les pratiques fiscales dommageables
- 2013: sous la pression du G20, l'OCDE a annoncé vouloir lutter contre l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices des multinationales (*Base Erosion and Profit Shifting*, BEPS).
- Juillet 2013, plan d'action BEPS, approuvé par l'OCDE.
- 15 actions, notamment: imposer les bénéfices à l'endroit où l'activité économique se déroule, empêcher la planification fiscale agressive et éviter la non-imposition internationale.

PRATIQUES FISCALES DOMMAGEABLES

- Régimes fiscaux à faible taux d'impôt
- Absence d'échange obligatoire et spontané sur les rulings en matière fiscale (transparence et substance)
- Imposition privilégiée des bénéfices de source étrangère

RIE III: DÉMARCHES INTERNES

- **Janvier 2013:** ultimatum de l'UE pour l'abolition des régimes fiscaux privilégiés
- **Mai 2013:** Projet de rapport sur la réforme de l'imposition des entreprises par l'organe de pilotage. Rapport final en **décembre.**
- **22.9.2014:** projet législatif et procédure de consultation
- **5.6.2015:** Message du CF
- **Déc. 2015:** examen par le conseil des états

TAUX D'IMPÔT EFFECTIF SUR LE BÉNÉFICE

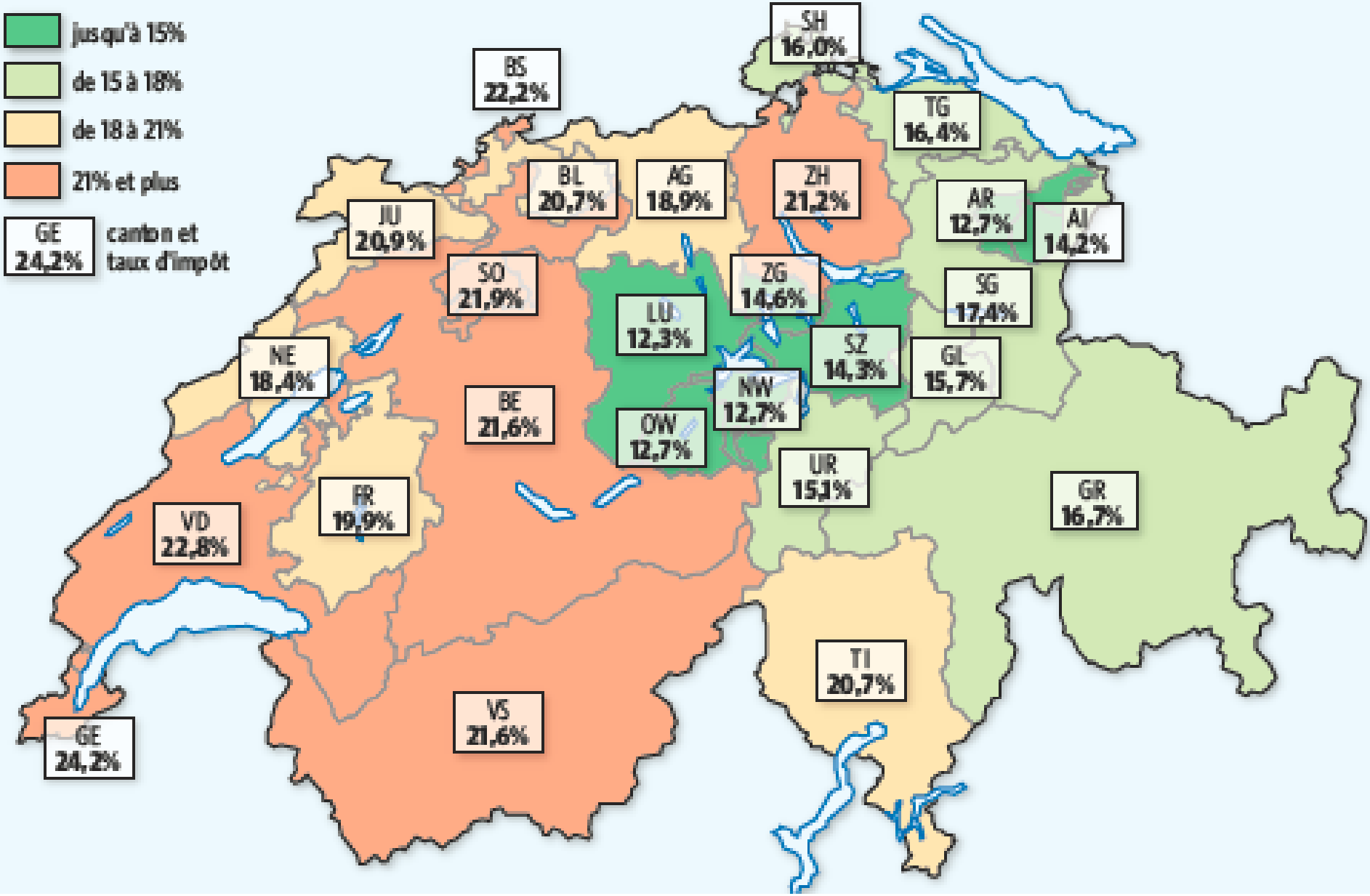
	Genève	Vaud	Valais
Sociétés ordinaires	24.2%	22.3% (2016=21.6%)	21.6%
Sociétés "à statut"	11.6%	10.4%	10.2%

- Spécificité du Valais pour **les bénéfices** des sociétés ordinaires **inférieurs à Chf 150'000**

Fiscalité des entreprises en Suisse, canton par canton

Imposition sur le bénéfice

Taux d'impôt des sociétés imposées ordinairement (sans statut) en 2014



Canton	Taux net	RG
LU	12.32%	1
OW	12.66%	2
NW	12.66%	2
AR	13.04%	4
AI	14.16%	5
ZG	14.60%	6
SZ	14.86%	7
UR	15.12%	8
GL	15.71%	9
SH	16.04%	10
TG	16.43%	11
GR	16.68%	12
NE	**17.01%**	13
SG	17.40%	14
AG	19.17%	15
FR	**19.86%**	16
TI	20.67%	17
BL	20.70%	18
JU	**20.77%**	19
ZH	21.15%	20
VS	21.57%	21
BE	**21.64%**	22
SO	21.85%	23
BS	22.18%	24
VD	**22.79%**	25
GE	**24.17%**	26

SUISSE	17.89%	

Pays	Taux net	RG
Guernesey	0.00%	1
Isle of Man	0.00%	1
Monténégro	9.00%	3
Bosnie	10.00%	4
Bulgarie	10.00%	4
Macédoine	10.00%	4
Chypre	12.50%	7
Irlande	12.50%	7
Liechtenstein	12.50%	7
Albanie	15.00%	10
Lituanie	15.00%	10
Lettonie	15.00%	10
Serbie	15.00%	10
Roumanie	16.00%	14
Slovénie	17.00%	15
Suisse	17.89%	16
Biélorussie	18.00%	17
Ukraine	18.00%	17
République tchéque	19.00%	19
Hongrie	19.00%	19
Pologne	19.00%	19
Croatie	20.00%	22
Islande	20.00%	22
Turquie	20.00%	22
Finlande	20.00%	22
Estonie	21.00%	26

INTERNATIONAL	14.67%	

4. Rang Peer Group: BE, FR, GE, JU, NE, VD et VS

LE VALAIS, UN CANTON FAVORABLE

VS: 1. Palier 150'000 = 3% / 2. palier: dès 150'000 = 9.5%

Bénéfice	montant d'impôt	Taux cant./com.	Taux Total brut	Taux Total net	RG
150'000	4'500	3.00%	14.50	12.66	2
200'000	9'250	4.63%	17.75	15.07	8
300'000	18'750	6.25%	21.00	17.36	14
400'000	28'250	7.06%	22.63	18.45	15
500'000	37'750	7.55%	23.60	19.09	15
600'000	47'250	7.88%	24.25	19.52	16
700'000	56'750	8.11%	24.71	19.82	16
800'000	66'250	8.28%	25.06	20.04	17
900'000	75'750	8.42%	25.33	20.21	17
1'000'000	85'250	8.53%	25.55	20.35	17
1'100'000	94'750	8.61%	25.73	20.46	17
1'200'000	104'250	8.69%	25.88	20.56	17
1'300'000	113'750	8.75%	26.00	20.63	17
1'400'000	123'250	8.80%	26.11	20.70	18
1'500'000	132'750	8.85%	26.20	20.76	19
1'600'000	142'250	8.89%	26.28	20.81	20
1'700'000	151'750	8.93%	26.35	20.86	20
1'800'000	161'250	8.96%	26.42	20.90	20
1'900'000	170'750	8.99%	26.47	20.93	20
2'000'000	180'250	9.01%	26.53	20.96	20
2'100'000	189'750	9.04%	26.57	20.99	20
2'200'000	199'250	9.06%	26.61	21.02	20
2'300'000	208'750	9.08%	26.65	21.04	20
2'400'000	218'250	9.09%	26.69	21.07	20
2'500'000	227'750	9.11%	26.72	21.09	20
2'600'000	237'250	9.13%	26.75	21.10	20
2'700'000	246'750	9.14%	26.78	21.12	20
2'800'000	256'250	9.15%	26.80	21.14	20
2'900'000	265'750	9.16%	26.83	21.15	20
3'000'000	275'250	9.18%	26.85	21.17	21

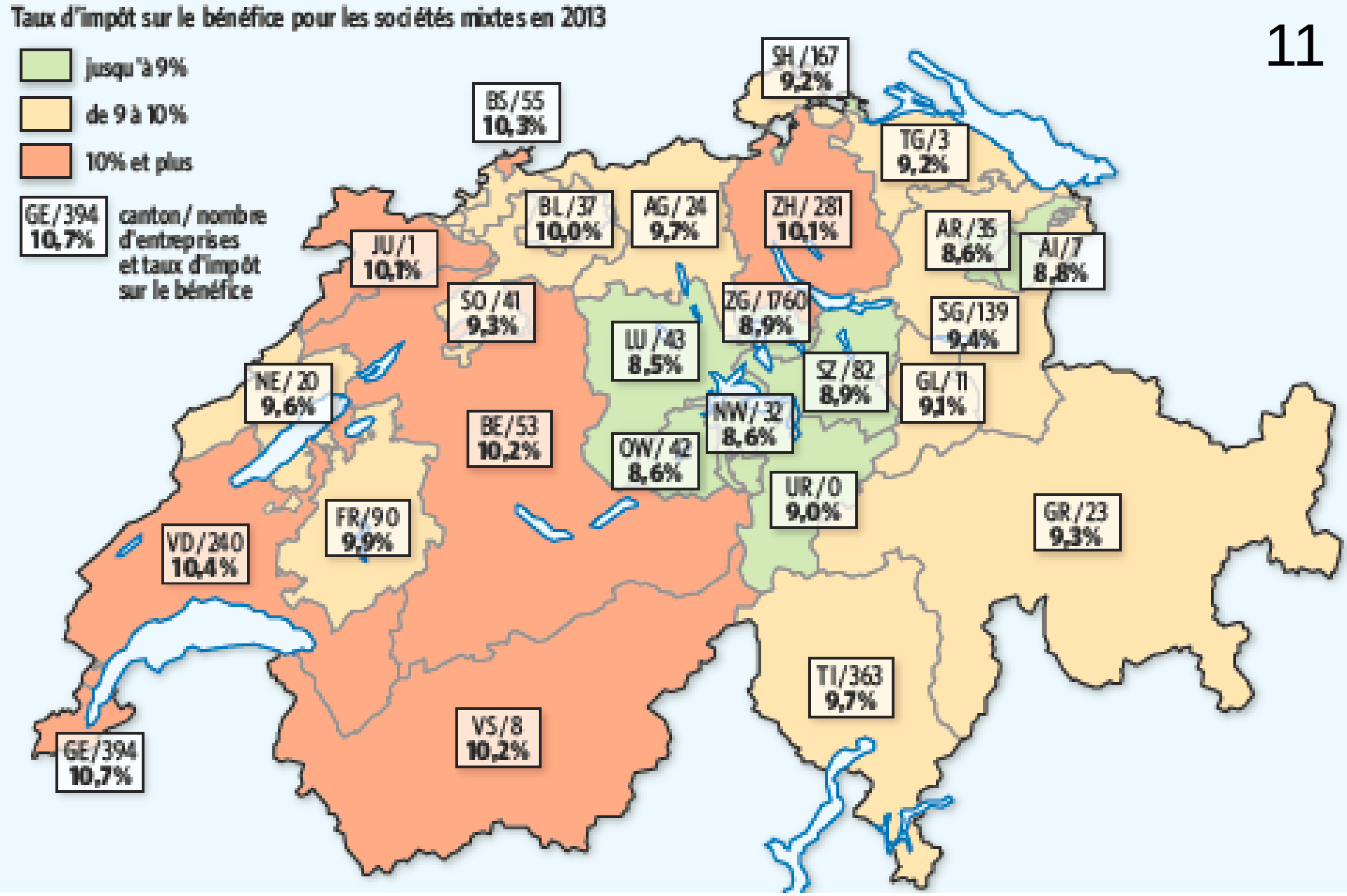
Personnes morales - Année 2012

Revenu	Nbre	%	%
-	6'801	46.8%	91.03%
50'000	4'779	32.9%	
100'000	1'093	7.5%	
150'000	567	3.9%	
200'000	268	1.8%	8.97%
500'000	579	4.0%	
1'000'000	201	1.4%	
Plus	256	1.8%	
	14'544	**100.0%**	**100.0%**

- Bilan : pour 13'240 ou 91% des sociétés avec un bénéfice jusqu'à CHF 150'000, le canton VS appartient aux cantons les plus favorables!

STATUTS FISCAUX SPECIAUX

- **Société holding (art. 92 LF-Vs)**
  - Détient des participations (au minimum pour les 2/3)
  - Pas d'activité commerciale en Suisse
  - Canton: bénéfice: exonéré; capital: taux réduit à 0.1 pour mille
  - Confédération: 8.5 % du bénéfice avant impôt
- **Société de domicile et mixte (art. 92a LF-Vs)**
  - Aucune activité commerciale en Suisse. Uniquement l'administration
  - Ou faible activité commerciale en Suisse (moins de 20 %).
  - Imposition sélective
    - revenu de participation: exonéré
    - Revenu de source étrangère: taux réduit
    - Revenu suisse: régime normal
    - Taux d'impôt: entre 8.5 et 12 % du bénéfice avant impôt



TAUX D'IMPÔT DES SOCIETES MIXTES

Source: KPMG

Canton	Number of Holdings	Number of Domiciliary Companies	Number of Mixed companies	Total	Percentage of tax revenues originated from privileged taxed companies
BS	363	127	55	545	57.88 %
ZG	2,184	3,121	1,760	7,065	50.99 %
SH	158	15	167	340	43.35 %
BL	279	78	37	394	31.92 %
GE	618	618	394	1,630	31.60 %
NE	140	152	20	312	30.25 %
SZ	360	181	82	623	28.95 %
VD	365	101	240	706	28.64 %
NW	194	147	32	373	16.90 %
FR	607	1,137	90	1,834	14.91 %
AI	51	24	7	82	14.29 %
GL	92	481	11	584	14.20 %
LU	330	193	43	566	12.56 %
TI	253	1,168	363	1,784	10.32 %
SG	578	267	139	984	8.31 %
JU	266	44	1	311	8.30 %
ZH	1,021	332	281	1,634	7.51 %
BE	971	104	53	1,128	7.42 %
AR	72	41	35	148	6.20 %
GR	222	714	23	959	5.44 %
OW	147	89	42	278	5.00 %
UR	32	14	0	46	2.50 %
TG	313	155	3	471	2.38 %
SO	231	13	41	285	2.15 %
AG	385	15	24	424	1.34 %
VS	225	156	8	389	0.71 %

BUT DU PROJET

- Abolir les statuts fiscaux privilégiés
- Préserver la place économique suisse et rester fiscalement compétitif
- Etre en conformité des standards fiscaux internationaux
- Maintenir les finances (recettes fiscales) des collectivités publiques

CONCEPT GLOBAL

- Mesures de compensations verticales
  - Part des cantons à l'IFD passe de 17 % à 21.2 %
  - Versement de 180 millions par an aux cantons faibles, dont le Valais, pendant 7 ans, puis réexamen
- Modifications de la péréquation
- Mesures d'ordre fiscal

MESURES D'ORDRE FISCAL

- Abolition des statuts fiscaux privilégiés
- Abaissement des taux d'impôt
- Intérêts notionnels
- Patent box
- Dépenses R & D
- Imposition partielle des dividendes
- Autres mesures
  - Imposition réduite du capital propre (participations, valeurs incorporelles, prêts)
  - Modification de la réduction pour participations
  - Report de pertes
  - Suppression du droit de timbre d'émission
  - Réserves latentes et Step-up

ABAISSEMENT DES TAUX D'IMPÔT

- En fait, augmentation de la charge fiscale pour les sociétés à statut privilégié (holding, société de domicile et mixte) et diminution de la charge fiscale pour les sociétés à statut ordinaire.
- Vaud: 13.78 %
- Genève: 13.69 %
- Zoug 12 %
- Et le Valais ?

INTÉRÊTS NOTIONNELS

(IMPÔT SUR LE BÉNÉFICE CORRIGÉ DES INTÉRÊTS)

- le bénéfice est corrigé/diminué des intérêts théoriques relatifs aux fonds propres supérieurs à la moyenne.
- Fixation du taux d'intérêt: taux des obligations suisses à 10 ans + 50 points de base.
- Le canton du Valais ne souhaite pas l'introduction de cette disposition

INTÉRÊTS NOTIONNELS EXEMPLE (1)

Bilan au 31.12.20 (Var. I)

Liquidités	10'000	Fonds étrangers	20'000
Créances	20'000	Fonds propres	180'000
Stock	20'000		
Equipement	50'000		
Immeuble	100'000		
Total	200'000	Total	200'000

Bilan au 31.12.20 (Var. II)

Liquidités	10'000	Fonds étrangers	160'000
Créances	20'000	Fonds propres	40'000
Stock	20'000		
Equipement	50'000		
Immeuble	100'000		
Total	200'000	Total	200'000

INTÉRÊTS NOTIONNELS EXEMPLE (2)

Cpe de résultat I	Charges		Produits
Marchandises	35'000	Ventes	50'000
ACE	5'000		
Intérêts (5%)	**1'000**		
Bénéfice	**9'000**		

Cpe de résultat II	Charges		Produits
Marchandises	35'000	Ventes	50'000
ACE	5'000		
Intérêts (5%)	**8'000**		
Bénéfice	**2'000**		

INTÉRÊTS NOTIONNELS EXEMPLE (3)

Bilan au 31.12.20 (Var. I)		Fonds prop. - base %	Fonds prop. - base Chf		
Liquidités	10'000	-	-	Fonds étrangers	20'000
Créances	20'000	15	3'000	Fonds propres	180'000
Stock	20'000	15	3'000		
Equipement	50'000	50	25'000		
Immeuble	100'000	20	20'000		
Total	200'000		51'000	Total	200'000

- Fonds propres 180'000
- Fonds propres de base 51'000
- Fonds propres de sécurité 129'000
- **Intérêts (3 % ?) déductibles du bénéfice 3'870**

PATENT BOX

- Au début, on parlait de «Licence box», aujourd'hui de **«Patent box»**
- Imposition réduite des produits provenant de brevets et licences
- Exigences relatives à la substance, à la durée, au territoire, …
- Deux méthodes de calcul.
- Importance de la réduction: maximum 80 %
- Le canton du Valais appuie cette mesure

PATENT BOX EXEMPLE

Compte de résultat

	Charges		Produits
Marchandises	35'000	Ventes ordinaires	50'000
ACE	5'000	Produits du brevet X	3'000
Charge brevet X	2'000	Produits de la licence Y	4'000
Charge licence Y	2'500		
Intérêts (5%)	1'000		
Bénéfice avant impôt	11'500		
Total	57'000	Total	57'000

- Le bénéfice déterminant est de 11’500-(80% de 2’500 = 9’500.

DÉPENSES R & D

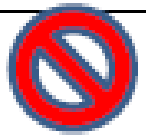
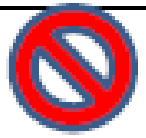
- Les charges de R&D «en amont» bénéficie d'une hausse de la déductibilité. Par exemple 150 %, soit dans ce cas 3'000 au lieu de 2'000.

Compte de résultat

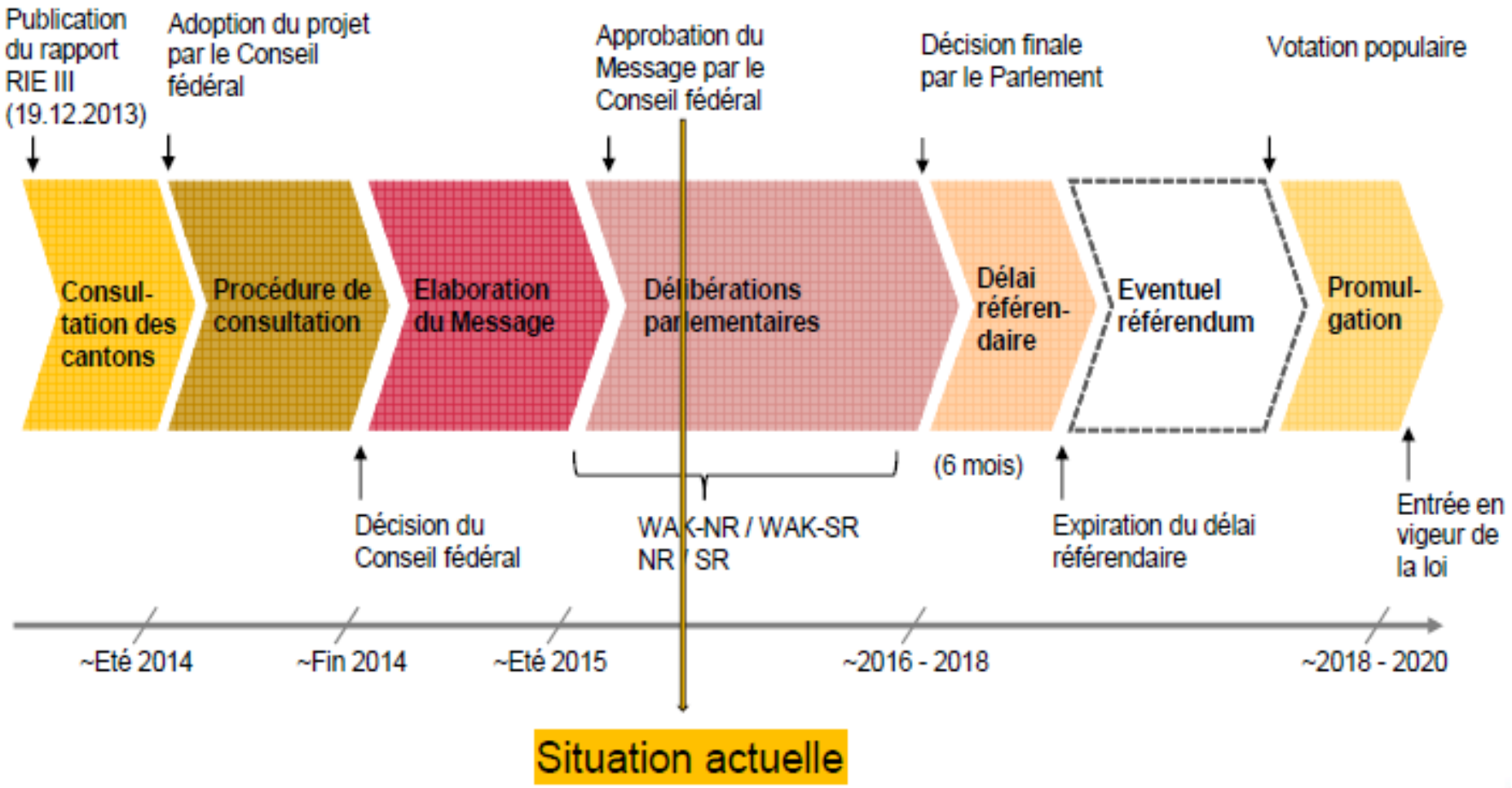
	Charges		Produits
Marchandises	35'000	Ventes ordinaires	50'000
ACE	5'000	Produits du brevet X	3'000
Charge brevet X	2'000	Produits de la licence Y	4'000
Charge licence Y	2'500		
Charges R&D new project	2'000		
Intérêts (5%)	1'000		
Bénéfice avant impôt	9'500		
Total	57'000	Total	57'000

IMPOSITION PARTIELLE DES DIVIDENDES

- Aujourd'hui les dividendes d'une participation de plus de 10 % sont imposés:
  - À hauteur de 60 % pour les participations privées
  - À hauteur de 50 % pour les participations commerciales
- Le projet propose une imposition à 70 %, et une suppression de la limite de 10 %
- Canton du Valais: d'accord avec le 70%. Pas d'accord de supprimé l'exigence de détenir au moins 10 % des actions pour bénéficier de la réduction d'imposition.

Mesures du CF	Canton du Valais (consultation)	Décisions CE
Abolition des statuts privilégiés cantonaux	Accepté	Accepté
Patent box	Accepté	Accepté
Déductions accrues pour les dépenses R&D		Idem CER-E
Impôt sur le bénéfice corrigé des intérêts (NID)	Rejeté	Refusé
Adaptation de l'impôt sur le capital	Accepté	Accepté
Déclaration des réserves latentes (step up)	Accepté	Accepté
Suppression du droit de timbre d'émission sur le capital propre	Rejeté	Refusé
Adaptation de la procédure d'imposition partielle des dividendes (3o% fixe et uniforme)	Accepté 30% (sous réserve)	Refusé, aucun maximum
Compensation verticale via l'augmentation de la part des cantons à l'IFD de 17% à 20.5%	Accepté	Accepté le principe avec taux de 21.2%
Contributions complémentaires versées par la Confédération aux cantons à faible potentiel de ressources (CHF 180 millions)	Accepté	Accepté
Report de pertes illimité dans le temps, mais 20 % du bénéfice imposable **(cette mesure a été retirée par le CF)**	Rejeté	
Impôt sur les gains en capital provenant de titres **(cette mesure a été retirée par le CF)**	Rejeté	

MISE EN ŒUVRE



Source: SCC

QUE FAIRE ?

- Suivre le projet et évaluer l'impact des nouvelles dispositions pour votre entreprise
  - Si l'abattement sur le dividende change (actuellement 40 ou 50%)
  - Si vous avez des revenus (ou des charges) de propriété intellectuelle
- Comparer la manière dont les cantons vont appliquer les nouvelles dispositions
- Même si les taux vont baisser, ne pas négliger la planification fiscale

QUE FAIRE ? – (2)

- Anticiper certains investissements pour bénéficier d'amortissements durant les années à taux d'imposition plus élevé. En particulier en Valais, avec l'amortissement immédiat.
- Choisir actuellement des investissements courts, par exemple des leasings.
- Préparer les transformations de sociétés de personnes en SA ou Sàrl à l'heure actuelle, dans un système fiscal connu.
- Tirer parti des possibilités d'anticiper certains charges (constitution d'une réserve de cotisations d'employeurs) ou de constituer des provisions (par exemple pour travaux de garantie)
- Et prendre en compte l'évolution future des règles fiscales et comptables, si tant est qu'elles sont connues !

EVOLUTION DE LA PRATIQUE COMPTABLE … ET FISCALE

- Déduction des pertes de change (perte de conversion)
  - Société pétrolière genevoise, ATF 2C_897/2008
- Travaux en cours
  - Bureau d'architecte genevois. ATF 2C_907/2012
- Provision pour «action en dommages et intérêts»
  - Avocat genevois. ATF 26.08.2014 2C_911/2013
- OLICO (Ord. sur la tenue des livres de comptes)
  - La régularité de la tenue et de la conservation des livres est régie par les normes comptables reconnues dans la mesure où la législation notamment le titre 32 du CO et la présente ordonnance n'en disposent pas autrement (art. 2, al. 3)

FIN

J.-Y. Perruchoud
Consultec Fiduciaire SA
Technopole 1
4960 Sierre
Tél. 027 456 84 84
Mob. 079 417 64 12
jean-yves.perruchoud@bluewin.ch