

Ständerat

Conseil des Etats

Consiglio degli Stati

Cussegl dals stadis



Commission de l'économie et des  
redevances  
CH-3003 Berne

## Déduction pour autofinancement – explications de l'AFC

[www.parlement.ch](http://www.parlement.ch)  
[wak.cer@parl.admin.ch](mailto:wak.cer@parl.admin.ch)

Le 29 mai 2018

### 1. Décisions de la CER-E

La CER-E propose que les cantons dans le chef-lieu desquels le taux cumulé de l'impôt du canton, de la commune et d'éventuelles autres corporations publiques atteint 13,5 % au moins pour l'ensemble du barème soient autorisés à introduire la déduction pour autofinancement. D'après les plans de mise en œuvre des cantons contenus dans l'annexe au message relatif au Projet fiscal 17, seul le canton de Zurich remplirait ce critère (cf. annexe).

La déduction pour autofinancement est appliquée au capital propre supérieur à la moyenne. Les intérêts notionnels dépendent alors du rendement des obligations de la Confédération sur dix ans. Dans la mesure où le capital propre se compose de créances envers des personnes proches de l'entreprise, il est possible de demander l'application d'un taux d'intérêt correspondant au taux appliqué à des tiers.

Les décisions concernent la loi fédérale sur l'harmonisation des impôts directs des cantons et des communes (LHID): Art. 25abis et Art. 25b.

### 2. Conséquences

- La mesure de l'impôt (taux cumulé) est l'indicateur de la charge fiscale qui se rapporte à la base de calcul de l'impôt. Elle découle de la multiplication du taux d'imposition et du coefficient de l'impôt. Le taux d'imposition est le taux fixé dans la loi pour le calcul de l'impôt sur la base du barème. La multiplication du taux d'imposition et de la base de calcul donne l'impôt simple. Le coefficient est le multiplicateur indiquant par quelle fraction ou par quel multiple il convient de majorer ou de diminuer le montant de l'impôt calculé au moyen du taux d'imposition (impôt simple). L'impôt dû est donc calculé en multipliant l'impôt simple par le coefficient fiscal.
- L'octroi de la déduction pour autofinancement se fonde sur le taux cumulé de l'impôt dans le chef-lieu du canton. La déduction est accordée lorsque le taux cumulé de l'impôt sans l'impôt fédéral direct atteint 13,5 % ou plus dans le chef-lieu du canton, même si ce taux est inférieur dans la commune dans laquelle l'entreprise est soumise à l'impôt.
- Le taux cumulé de l'impôt de 13,5 % et le taux de l'impôt fédéral de 8,5 % correspondent à une charge fiscale statutaire de 22 % et donc à une charge fiscale effective de 18,03 %.



- Compte tenu de la limitation de la réduction fiscale prévue à l'art. 25b de la loi fédérale sur l'harmonisation des impôts directs des cantons et des communes, la charge fiscale effective la plus avantageuse pour le contribuable pourrait s'élever à 10,89 %.
- Le taux cumulé de l'impôt pour l'ensemble du barème est déterminant. Ainsi, pour que la déduction soit accordée, le taux cumulé de l'impôt doit atteindre 13,5 % au moins à tous les échelons du barème. Les cantons qui appliquent un barème qui n'est pas proportionnel (par ex. les cantons qui appliquent un barème progressif) ne peuvent pas accorder la déduction pour autofinancement parce que le taux cumulé de l'impôt n'atteint pas 13,5 % aux échelons inférieurs du barème.

Contact AFC:

Administration fédérale des contributions  
Communication  
Eigerstrasse 65  
3003 Berne  
Tel. +41 58 46 490 00  
E-Mail: [media@estv.admin.ch](mailto:media@estv.admin.ch)

## Annexe: imposition du bénéfice, sociétés anonymes

Scénario de la réforme (état au 1.1.2018)

| Canton    Chef-lieu |             | Taux maximal | Coefficients |         |          |         | Taux maximal            | Impôt fédéral direct | Taux maximal statutaire                           | Taux maximal effectif                             |
|---------------------|-------------|--------------|--------------|---------|----------|---------|-------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|                     |             | Impôt simple | Canton       | Commune | Paroisse | Total   | Total pour le chef-lieu |                      | Total pour le chef-lieu y c. impôt fédéral direct | Total pour le chef-lieu y c. impôt fédéral direct |
|                     |             |              |              |         |          |         |                         |                      |                                                   |                                                   |
|                     |             | A            | B            | C       | D        | E=B+C+D | F=E*A                   | G                    | H=G+F                                             | I=H/(1+H)                                         |
| ZH                  | Zurich      | 6.00%        | 1.000        | 1.190   | 0.10010  | 2.290   | 13.74%                  | 8.50%                | 22.24%                                            | 18.19%                                            |
| BE                  | Berne       | 2.31%        | 3.060        | 1.540   | 0.19190  | 4.792   | 11.07%                  | 8.50%                | 19.57%                                            | 16.37%                                            |
| LU                  | Lucerne     | 1.50%        | 1.600        | 1.850   | 0.25000  | 3.700   | 5.55%                   | 8.50%                | 14.05%                                            | 12.32%                                            |
| UR                  | Altdorf     |              |              |         |          |         | 6.00%                   | 8.50%                | 14.50%                                            | 12.66%                                            |
| SZ                  | Schwyz      | 2.00%        |              |         |          | 4.180   | 8.36%                   | 8.50%                | 16.86%                                            | 14.43%                                            |
|                     |             | 5.80%        |              |         |          | 1.000   | 5.80%                   | 8.50%                | 14.30%                                            | 12.51%                                            |
| OW                  | Sarnen      | 6.00%        | 1.000        |         |          | 1.000   | 6.00%                   | 8.50%                | 14.50%                                            | 12.66%                                            |
| NW                  | Stans       | 5.20%        | 1.000        |         |          | 1.000   | 5.20%                   | 8.50%                | 13.70%                                            | 12.05%                                            |
|                     |             | 6.00%        | 1.000        |         |          | 1.000   | 6.00%                   | 8.50%                | 14.50%                                            | 12.66%                                            |
| GL                  | Glaris      | 4.50%        | 0.550        | 0.630   | 0.08470  | 1.265   | 5.69%                   | 8.50%                | 14.19%                                            | 12.43%                                            |
| ZG                  | Zoug        | 5.75%        | 0.820        | 0.600   | 0.07586  | 1.496   | 5.25%                   | 8.50%                | 13.75%                                            | 12.09%                                            |
| FR                  | Fribourg    | 4.00%        | 1.000        | 0.816   | 0.10000  | 1.916   | 7.66%                   | 8.50%                | 16.16%                                            | 13.91%                                            |
| SO                  | Soleure     | 3.00%        | 1.100        | 1.100   |          | 2.200   | 6.60%                   | 8.50%                | 15.10%                                            | 13.12%                                            |
|                     |             | 5.00%        | 1.100        | 1.100   |          | 2.200   | 11.00%                  | 8.50%                | 19.50%                                            | 16.32%                                            |
|                     |             | 6.50%        | 1.000        |         |          | 1.000   | 6.50%                   | 8.50%                | 15.00%                                            | 13.04%                                            |
| BS                  | Bâle        |              |              |         |          |         | 7.70%                   | 8.50%                | 16.20%                                            | 13.94%                                            |
| BL                  | Liestal     |              |              |         |          |         |                         |                      |                                                   |                                                   |
| SH                  | Schaffhouse | 2.55%        | 1.110        | 0.950   |          | 2.060   | 5.25%                   | 8.50%                | 13.75%                                            | 12.09%                                            |
| AR                  | Herisau     | 6.50%        | 1.000        |         |          | 1.000   | 6.50%                   | 8.50%                | 15.00%                                            | 13.04%                                            |
| AI                  | Appenzell   | 6.00%        | 1.000        |         |          | 1.000   | 6.00%                   | 8.50%                | 14.50%                                            | 12.66%                                            |
| SG                  | Saint-Gall  | 2.81%        | 1.150        | 2.200   |          | 3.350   | 9.42%                   | 8.50%                | 17.92%                                            | 15.20%                                            |
| GR                  | Coire       | 4.00%        | 0.900        | 0.950   | 0.10000  | 1.950   | 7.80%                   | 8.50%                | 16.30%                                            | 14.02%                                            |
| AG*                 | Aarau       |              |              |         |          |         | 13.70%                  | 8.50%                | 22.20%                                            | 18.17%                                            |
| TG                  | Frauenfeld  | 2.50%        | 1.170        | 1.460   | 0.16000  | 2.790   | 6.98%                   | 8.50%                | 15.48%                                            | 13.40%                                            |
| TI                  | Bellinzone  | 6.00%        | 1.000        | 1.000   |          | 2.000   | 12.00%                  | 8.50%                | 20.50%                                            | 17.01%                                            |
| VD                  | Lausanne    |              |              |         |          |         | 7.78%                   | 8.50%                | 16.28%                                            | 14.00%                                            |
| VS                  | Sion        | 5.20%        | 1.000        | 1.000   | 0.03000  | 2.030   | 10.56%                  | 8.50%                | 19.06%                                            | 16.01%                                            |
| NE                  | Neuchâtel   | 2.89%        | 1.000        | 1.000   |          | 2.000   | 5.78%                   | 8.50%                | 14.28%                                            | 12.50%                                            |
|                     |             | 3.56%        | 1.000        | 1.000   |          | 2.000   | 7.11%                   | 8.50%                | 15.61%                                            | 13.50%                                            |
| GE                  | Genève      | 3.04%        | 1.885        | 0.451   |          | 2.336   | 7.09%                   | 8.50%                | 15.59%                                            | 13.49%                                            |
| JU                  | Delémont    |              |              |         |          |         | 12.69%                  | 8.50%                | 21.19%                                            | 17.48%                                            |
|                     |             |              |              |         |          |         | 9.71%                   | 8.50%                | 18.21%                                            | 15.40%                                            |
|                     |             |              |              |         |          |         |                         | min.                 | 13.70%                                            | 12.05%                                            |
|                     |             |              |              |         |          |         |                         | max.                 | 22.24%                                            | 18.19%                                            |

\* Le canton d'Argovie ne pourra pas introduire la déduction pour autofinancement parce qu'il prévoit d'appliquer un barème d'imposition progressif.