Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Département fédéral des finances DFF
Administration fédérale des contributions AFC
Administration fédérale des finances AFF

15 décembre 2022

22.036
Arrêté fédéral sur une imposition particulière des grands groupes d'entreprises (Mise en œuvre du projet conjoint de l'OCDE et du G20 sur l'imposition des grands groupes d'entreprises)

Conséquences financières de cinq potentielles clés de répartition

La question porte sur *«les conséquences financières, particulièrement sur les cantons pris individuellement, de toutes les variantes proposées (notamment répartition selon décision du Conseil des États et du Conseil fédéral, répartition par moitié sans plafond, répartition par moitié avec plafond de 300 francs ou de 400 francs, ou répartition 78:21), éventuellement sur la base des hypothèses du cabinet de conseil BSS si aucun nouveau calcul de base n'est disponible actuellement.»*

L'AFC ne peut pas fournir une estimation fiable de la répartition des recettes de l'impôt complémentaire suisse entre les cantons, d'autant qu'il existe de grandes incertitudes quant au montant de l'augmentation des recettes (estimée entre 1 et 2,5 milliards de francs). Le cabinet de conseil BSS[1] a calculé de premières valeurs indicatives très approximatives concernant les recettes des différents cantons, sur la base de recettes totales s'élevant à environ 1,6 milliard de francs. Ces valeurs indicatives cantonales établies par le BSS ne peuvent être ni confirmées ni invalidées par l'AFC. Les éléments suivants font notamment obstacle à une estimation des recettes cantonales:

1. ***Imposition à l'échelle nationale*:** le calcul de l'impôt complémentaire pour un groupe d'entreprise repose sur l'agrégation de toutes ses sociétés situées en Suisse. Il est donc possible qu'une charge fiscale faible dans un canton soit «compensée» par une charge fiscale plus lourde dans un autre canton. La répartition des différentes entités des groupes d'entreprises entre les cantons n'est pas connue. Sans cette information, nous ne pouvons pas concevoir de modèle précis.
2. ***Différentes méthodes de calcul de l'impôt*:** selon les directives de l'OCDE et du G20, le calcul de l'impôt complémentaire diffère de celui de l'impôt sur les bénéfices suisse. Cette divergence influe sur la détermination du potentiel de recettes non seulement pour la Suisse dans son ensemble mais aussi, de manière plus prononcée encore, pour les cantons. En effet, lorsque les différences en matière de bases de calcul dépendent des branches d'activité, les constatations faites pour un canton dans lequel le secteur industriel occupe une place importante ne seront pas nécessairement transposables à un canton où dominent les services financiers.
3. ***Conséquences de la RFFA*:** les données statistiques existantes se rapportent à la période précédant l'entrée en vigueur de la RFFA. Il n'est pas encore possible d'estimer dans quelle mesure cette réforme a changé le contexte dans lequel nous évoluons.

Sur demande de la Commission de l'économie et des redevances du Conseil des États, la présente notice illustre les effets de différentes clés de répartition, malgré les limites relevées

[1] BSS, Volkswirtschaftliche Beratung. *Schlussbericht, OECD-Mindeststeuer, Unternehmensbesteuerung in der Schweiz unter dem Regime der OECD-Mindeststeuer: Schätzung der Mehreinnahmen, Verteilung zwischen den Kantonen,* Bâle, 22 juillet 2022 (disponible en allemand uniquement).

ci-dessus. Les valeurs indiquées se basent sur l'estimation des recettes cantonales fournie par le BSS. Il s'agit d'une représentation du fonctionnement de la réforme. Les résultats ne peuvent toutefois pas être confirmés par l'administration.

Les conséquences sont présentées pour les clés de répartition suivantes:

I. Répartition selon la décision du Conseil des États et du Conseil fédéral (25 % Confédération, 75 % cantons)

II. Répartition par moitié entre la Confédération et les cantons

III. Répartition selon la décision de la CER-N (identique au point II, mais avec une part cantonale plafonnée à 400 francs par habitant)

IV. Répartition identique au point III, mais avec une part cantonale plafonnée à 300 francs au lieu de 400

V. 78,8 % des recettes provenant de l'impôt complémentaire reviennent à la Confédération; les 21,2 % restants vont aux cantons.

Afin d'analyser les effets, des hypothèses doivent être émises concernant les recettes cantonales issues de l'impôt complémentaire. Comme cela n'est guère possible à l'heure actuelle, nous utiliserons ci-après les estimations de l'étude réalisée par le BSS, qu'il convient toutefois de considérer avec beaucoup de prudence. Ainsi, les montants indiqués dans les tableaux suivants ne doivent pas être admis comme des conséquences effectives, mais uniquement comme une représentation des effets sur la répartition de l'impôt complémentaire. Tous les calculs s'appuient sur l'hypothèse de recettes de l'impôt complémentaire s'élevant à 2 milliards de francs (au lieu des 1,6 milliard de francs estimés par le BSS dans le scénario de base).

Pour la péréquation des ressources, seule la somme des impôts complémentaires de tous les cantons est pertinente. Ainsi, les paiements compensatoires ne changent pas si un excédent est réparti comme dans la clé III/IV ou non (clé II). La hausse des recettes fiscales entraîne une charge supplémentaire pour les cantons dont le potentiel de ressources présente une part de bénéfices des entreprises supérieure à la moyenne.

Tableau 1: revenus selon la clé I (25 % Confédération; 75 % cantons)

Total
en millions de francs

Par habitant
en francs par habitant

	Impôt complémentaire	Conséquence compensation des ressources	Total	Impôt complémentaire	Conséquence compensation des ressources	Total
Zurich	235,7	6,1	241,8	149,4	3,9	153,3
Berne	41,0	68,0	108,9	39,1	64,8	103,9
Lucerne	68,7	- 0,5	68,2	164,4	- 1,1	163,3
Uri	2,8	3,4	6,2	75,7	90,3	166,1
Schwytz	18,4	- 3,5	15,0	113,6	- 21,5	92,1
Obwald	8,8	0,6	9,4	229,0	15,1	244,1
Nidwald	10,8	- 1,3	9,5	242,3	- 29,5	212,8
Glaris	0,3	2,0	2,3	6,8	49,3	56,1
Zoug	305,3	- 38,8	266,5	2 349,7	- 298,5	2 051,2
Fribourg	23,7	- 0,1	23,7	73,1	- 0,3	72,9
Soleure	6,1	29,3	35,4	21,7	105,2	126,9
Bâle-Ville	342,7	- 10,4	332,3	1 695,6	- 51,3	1 644,3
Bâle-Campagne	4,7	2,7	7,5	16,1	9,3	25,4
Schaffhouse	11,3	- 7,4	3,9	135,1	- 88,6	46,5
Appenzell Rh.-Ext.	1,9	1,9	3,8	33,7	34,7	68,4

Appenzell Rh.-Int.	0,5	0,3	0,8	28,8	17,9	46,7
Saint-Gall	23,7	20,5	44,1	45,4	39,3	84,7
Grisons	6,9	13,5	20,4	32,9	64,4	97,4
Argovie	238,5	54,2	292,8	341,1	77,6	418,7
Thurgovie	23,2	22,5	45,7	81,0	78,7	159,7
Tessin	12,5	12,8	25,3	34,7	35,6	70,3
Vaud	61,6	- 31,7	29,9	75,8	- 39,0	36,8
Valais	4,1	43,3	47,4	11,3	120,3	131,6
Neuchâtel	46,8	- 1,5	45,3	257,5	- 8,5	249,0
Genève	0,1	- 26,6	- 26,5	0,2	- 51,6	- 51,4
Jura	-	5,7	5,7	-	75,2	75,2
Total cantons	**1 500,0**	**165,3**	**1 665,3**			

Confédération	**500,0**	**- 165,3**	**334,7**

Le tableau 1 présente les revenus réalisés selon la clé I, le tableau 2 indique les revenus dans le cas d'une répartition par moitié entre la Confédération et les cantons, tandis que le tableau 3 liste les revenus selon la clé III. Les estimations du BSS laissent apparaître un excédent pour les cantons de Zoug et de Bâle-Ville. Cet excédent permettrait de prélever, auprès de ces deux cantons, environ 300 millions de francs en plus de la part fédérale, en cas de plafond par habitant fixé à 400 francs (tableau 3). Ainsi, aucun canton ne recevrait plus de 400 francs par habitant au titre de l'impôt complémentaire. La clé IV aurait des effets similaires, mais encore plus marqués (tableau 4), car le plafond cantonal par habitant serait un peu plus faible (300 francs au lieu de 400). Les deux représentations se réfèrent au total des recettes. Enfin, la clé V prévoit qu'une large partie des recettes de l'impôt complémentaire reviennent à la Confédération, sans viser une plus grande redistribution au profit des cantons.

Tableau 2: revenus selon la clé II (50 % Confédération; 50 % cantons)

Total
en millions de francs

Par habitant
en francs par habitant

	Impôt complémentaire	**Conséquence compensation des ressources**	**Total**	**Impôt complémentaire**	**Conséquence compensation des ressources**	**Total**
Zurich	157,1	4,1	161,2	99,6	2,6	102,2
Berne	27,3	45,5	72,8	26,1	43,4	69,5
Lucerne	45,8	- 0,3	45,5	109,6	- 0,8	108,9
Uri	1,9	2,3	4,2	50,5	60,5	111,0
Schwytz	12,3	- 2,3	10,0	75,7	- 14,3	61,4
Obwald	5,9	0,4	6,3	152,6	10,1	162,8
Nidwald	7,2	- 0,9	6,3	161,5	- 19,7	141,8
Glaris	0,2	1,4	1,6	4,6	33,0	37,5
Zoug	203,5	- 26,0	177,6	1 566,5	- 199,7	1 366,7
Fribourg	15,8	- 0,1	15,7	48,8	- 0,3	48,4
Soleure	4,0	19,7	23,7	14,5	70,6	85,0
Bâle-Ville	228,5	- 6,9	221,5	1 130,4	- 34,3	1 096,1
Bâle-Campagne	3,2	1,8	5,0	10,7	6,2	17,0
Schaffhouse	7,5	- 4,9	2,6	90,1	- 59,3	30,8
Appenzell Rh.-Ext.	1,3	1,3	2,6	22,5	23,2	45,7
Appenzell Rh.-Int.	0,3	0,2	0,5	19,2	11,7	30,9
Saint-Gall	15,8	13,7	29,5	30,3	26,3	56,6
Grisons	4,6	9,0	13,6	22,0	43,0	65,0

Argovie	159,0	36,3	195,3	227,4	51,9	279,3
Thurgovie	15,5	15,1	30,5	54,0	52,7	106,6
Tessin	8,3	8,6	16,9	23,1	23,8	46,9
Vaud	41,1	- 21,2	19,8	50,5	- 26,1	24,4
Valais	2,7	29,1	31,8	7,5	80,7	88,2
Neuchâtel	31,2	- 1,1	30,2	171,7	- 5,8	165,8
Genève	0,1	- 17,8	- 17,7	0,1	- 34,5	- 34,4
Jura	-	3,8	3,8	-	50,3	50,3
Total cantons	**1 000,0**	**110,6**	**1 110,6**			

Confédération	**1 000,0**	**- 110,6**	**889,4**

Tableau 3: revenus selon la clé III (50:50; plafond à 400 francs)

total

en millions de francs

	Impôt complémentaire selon le BSS					**Consé-quence compensa-tion des res-sources**	**Total**
	Avant plafond	Plafond	Après plafond	Répartition plafond	Total		
Zurich	157,1	-	157,1	55,9	213,0	4,1	217,1
Berne	27,3	-	27,3	37,2	64,5	45,5	110,0
Lucerne	45,8	-	45,8	14,8	60,6	- 0,3	60,3
Uri	1,9	-	1,9	1,3	3,2	2,3	5,5
Schwytz	12,3	-	12,3	5,8	18,1	- 2,3	15,7
Obwald	5,9	-	5,9	1,4	7,2	0,4	7,6
Nidwald	7,2	-	7,2	1,6	8,8	- 0,9	7,9
Glaris	0,2	-	0,2	1,5	1,7	1,4	3,0
Zoug	203,5	- 151,6	52,0	-	52,0	- 26,0	26,0
Fribourg	15,8	-	15,8	11,5	27,3	- 0,1	27,2
Soleure	4,0	-	4,0	9,9	13,9	19,7	33,6
Bâle-Ville	228,5	- 147,6	80,8	-	80,8	- 6,9	73,9
Bâle-Campagne	3,2	-	3,2	10,4	13,6	1,8	15,4
Schaffhouse	7,5	-	7,5	3,0	10,5	- 4,9	5,5
Appenzell Rh.-Ext.	1,3	-	1,3	2,0	3,3	1,3	4,6
Appenzell Rh.-Int.	0,3	-	0,3	0,6	0,9	0,2	1,1
Saint-Gall	15,8	-	15,8	18,5	34,2	13,7	47,9
Grisons	4,6	-	4,6	7,4	12,0	9,0	21,0
Argovie	159,0	-	159,0	24,8	183,8	36,3	220,1
Thurgovie	15,5	-	15,5	10,1	25,6	15,1	40,7
Tessin	8,3	-	8,3	12,8	21,1	8,6	29,6
Vaud	41,1	-	41,1	28,8	69,9	- 21,2	48,6
Valais	2,7	-	2,7	12,8	15,5	29,1	44,5
Neuchâtel	31,2	-	31,2	6,4	37,7	- 1,1	36,6
Genève	0,1	-	0,1	18,3	18,3	- 17,8	0,5
Jura	-	-	-	2,7	2,7	3,8	6,5
Total cantons	**1 000,0**	**- 299,2**	**700,8**	**299,2**	**1 000,0**	**110,6**	**1 110,6**

Confédération		**1 000,0**	**- 110,6**	**889,4**

Tableau 4: revenus selon la clé IV (50:50; plafond à 300 francs)

total

en millions de francs

	Impôt complémentaire selon le BSS					Conséquence compensation des ressources	Total
	Avant plafond	Plafond	Après plafond	Répartition plafond	Total		
Zurich	157,1	-	157,1	62,1	219,2	4,1	223,3
Berne	27,3	-	27,3	41,3	68,6	45,5	114,1
Lucerne	45,8	-	45,8	16,4	62,2	- 0,3	61,9
Uri	1,9	-	1,9	1,5	3,4	2,3	5,6
Schwytz	12,3	-	12,3	6,4	18,7	- 2,3	16,4
Obwald	5,9	-	5,9	1,5	7,4	0,4	7,8
Nidwald	7,2	-	7,2	1,8	8,9	- 0,9	8,1
Glaris	0,2	-	0,2	1,6	1,8	1,4	3,2
Zoug	203,5	- 164,6	39,0	-	39,0	- 26,0	13,0
Fribourg	15,8	-	15,8	12,8	28,6	- 0,1	28,5
Soleure	4,0	-	4,0	11,0	15,0	19,7	34,7
Bâle-Ville	228,5	- 167,8	60,6	-	60,6	- 6,9	53,7
Bâle-Campagne	3,2	-	3,2	11,6	14,7	1,8	16,5
Schaffhouse	7,5	-	7,5	3,3	10,8	- 4,9	5,8
Appenzell Rh.-Ext.	1,3	-	1,3	2,2	3,5	1,3	4,8
Appenzell Rh.-Int.	0,3	-	0,3	0,6	1,0	0,2	1,2
Saint-Gall	15,8	-	15,8	20,5	36,3	13,7	50,0
Grisons	4,6	-	4,6	8,3	12,9	9,0	21,9
Argovie	159,0	-	159,0	27,5	186,5	36,3	222,8
Thurgovie	15,5	-	15,5	11,3	26,7	15,1	41,8
Tessin	8,3	-	8,3	14,2	22,5	8,6	31,1
Vaud	41,1	-	41,1	32,0	73,0	- 21,2	51,8
Valais	2,7	-	2,7	14,2	16,9	29,1	45,9
Neuchâtel	31,2	-	31,2	7,2	38,4	- 1,1	37,3
Genève	0,1	-	0,1	20,3	20,3	- 17,8	2,6
Jura	-	-	-	3,0	3,0	3,8	6,8
Total cantons	**1 000,0**	**- 332,4**	**667,6**	**332,4**	**1 000,0**	**110,6**	**1 110,6**

Confédération	**1 000,0**	**- 110,6**	**889,4**

Tableau 5: revenus selon la clé V (78,8 % Confédération; 21,2 % cantons)

Total
en millions de francs

	Impôt complémentaire	Conséquence compensation des ressources	Total
Zurich	66,6	1,7	68,3
Berne	11,6	19,2	30,8
Lucerne	19,4	- 0,1	19,3
Uri	0,8	1,0	1,8
Schwytz	5,2	- 1,0	4,2
Obwald	2,5	0,2	2,7
Nidwald	3,0	- 0,4	2,7
Glaris	0,1	0,6	0,7
Zoug	86,3	- 10,9	75,4

Par habitant
en francs par habitant

Impôt complémentaire	Conséquence compensation des ressources	Total
42,2	1,1	43,3
11,0	18,3	29,4
46,5	- 0,3	46,2
21,4	25,4	46,8
32,1	- 6,1	26,0
64,7	4,2	69,0
68,5	- 8,3	60,1
1,9	14,0	15,9
664,2	- 84,2	580,0

Fribourg	6,7	- 0,0	6,7	20,7	- 0,1	20,5
Soleure	1,7	8,3	10,0	6,1	29,8	36,0
Bâle-Ville	96,9	- 2,9	93,9	479,3	- 14,5	464,8
Bâle-Campagne	1,3	0,8	2,1	4,6	2,6	7,2
Schaffhouse	3,2	- 2,1	1,1	38,2	- 25,0	13,2
Appenzell Rh.-Ext.	0,5	0,5	1,1	9,5	9,8	19,3
Appenzell Rh.-Int.	0,1	0,1	0,2	8,2	4,7	12,9
Saint-Gall	6,7	5,8	12,5	12,8	11,1	24,0
Grisons	2,0	3,8	5,7	9,3	18,0	27,4
Argovie	67,4	15,3	82,7	96,4	21,8	118,3
Thurgovie	6,6	6,3	12,9	22,9	22,2	45,1
Tessin	3,5	3,6	7,1	9,8	10,0	19,8
Vaud	17,4	- 8,9	8,5	21,4	- 11,0	10,4
Valais	1,1	12,3	13,4	3,2	34,1	37,3
Neuchâtel	13,2	- 0,4	12,8	72,8	- 2,5	70,3
Genève	0,0	- 7,5	- 7,5	0,1	- 14,6	- 14,5
Jura	-	1,6	1,6	-	21,3	21,3
Total cantons	**424,0**	**46,7**	**470,7**			

Confédération	**1 576,0**	**- 46,7**	**1 529,3**

En fin de compte, les effets concrets dépendent:

- du montant de la part cantonale et de la part fédérale,
- des recettes supplémentaires (en valeurs absolues) provenant de l'impôt complémentaire,
- du niveau de «concentration» des recettes dans certains cantons, et
- de la mise en place éventuelle d'un plafond par habitant.

Si les premier et dernier paramètres peuvent être fixés politiquement, de grandes incertitudes subsistent quant au montant et à la répartition (entre les cantons) de l'impôt complémentaire. Par conséquent, les chiffres présentés ci-dessus ne fournissent, au mieux, que des indications concernant les conséquences possibles.