Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

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

30 novembre 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)

Mesures fiscales des cantons et péréquation financière (RPT)

1. Contexte

À la suite de l'examen du dossier par la Commission de l'économie et des redevances du Conseil national (CER-N), le président de la Commission de l'économie et des redevances du Conseil des États (CER-E) a demandé à l'administration de se prononcer sur les deux points suivants.

2. Mesures fiscales des cantons

Premièrement: «Lors des débats sur la répartition du produit brut de l'impôt complémentaire entre la Confédération et les cantons, des mesures fiscales cantonales (le plus souvent une augmentation des impôts cantonaux sur le bénéfice) ont été évoquées. Quelles seraient les conséquences d'un relèvement des taux des cantons de Bâle-Ville et de Zoug à 15 %?»

Options pour les cantons
Diverses possibilités s'offrent aux cantons qui souhaitent réduire le produit brut de l'impôt complémentaire pour augmenter leurs recettes fiscales cantonales, par exemple:
a. augmentation du taux de l'impôt sur le bénéfice pour toutes les entreprises;
b. introduction d'un nouvel échelon du barème ou d'un échelon supplémentaire (barème échelonné, par ex. pour les entreprises ayant un bénéfice imposable de plus de xy francs);
c. renonciation aux mesures découlant de la RFFA ou réduction de ces mesures (*patent box*, relèvement des déductions pour les dépenses de recherche et de développement);
d. augmentation de l'impôt sur le capital.

2.1 Aspects fiscaux (AFC)

Sur le plan fiscal, les conclusions suivantes peuvent être tirées:

- ***Recettes fiscales plus élevées dans les cantons:*** chaque franc d'impôt encaissé grâce aux mesures présentées ci-dessus (a à d) entraîne une augmentation plus élevée des recettes fiscales du canton que lorsque le franc d'impôt est encaissé grâce à l'impôt complémentaire. Cette différence est due au fait que la Confédération ne perçoit aucune part sur les impôts cantonaux (contrairement à l'impôt complémentaire pour lequel une part revient à la Confédération).

- ***Mise en œuvre ciblée impossible à réaliser:***
  - Les mesures cantonales ne peuvent pas être limitées aux entreprises concernées par le pilier 2. D'autres entreprises peuvent également être touchées.
  - Même pour les entreprises concernées par le pilier 2, une définition ciblée est impossible. Des charges fiscales inférieures ou supérieures à l'imposition minimale ne sont donc pas à exclure.
- ***Impact négatif sur l'attrait de la place économique:*** si les mesures des cantons dépassent l'objectif, les répercussions sur l'attractivité fiscale de la place économique seront négatives. Les entreprises pourraient être incitées à adapter leurs comportements, ce qui se traduirait par des diminutions de recettes pour la Confédération et les cantons.
- ***Diminution éventuelle de la part des recettes de l'impôt complémentaire attribuée aux autres cantons:*** s'il y a une redistribution de l'impôt complémentaire entre les cantons (comme le propose le CER-N), celle-ci sera plus faible, ce qui entraînera une diminution des recettes pour les cantons bénéficiaires.
- ***Répercussions positives sur l'attrait des autres cantons:*** l'attractivité fiscale de la place économique des cantons qui ne prennent aucune des mesures mentionnées précédemment augmentera par rapport à celle des cantons qui prennent de telles mesures.
- ***Pertes de recettes pour la Confédération:*** chaque franc d'impôt qu'un canton encaissera en raison de la prise de l'une des mesures mentionnées précédemment (a à d) à la place de l'impôt complémentaire entraînera une diminution des recettes de la Confédération, puisque la part de la Confédération à l'impôt complémentaire n'est alors pas perçue.

2.2 RPT (AFF)

Les recettes de l'impôt complémentaire qui reviennent aux cantons sont prises en compte dans la péréquation des ressources, parce qu'elles donnent lieu à un relèvement de l'exploitation fiscale des bénéfices des personnes morales, ce qui se traduit par une augmentation de la pondération des bénéfices dans le potentiel des ressources. Étant donné que la part de ces bénéfices dans le potentiel de ressources est généralement plus élevée dans les cantons à fort potentiel de ressources que dans les cantons à faible potentiel de ressources, une pondération plus élevée entraîne une augmentation des disparités. Cette dernière entraîne à son tour une dotation plus élevée de la péréquation des ressources et donc des paiements plus importants aux cantons à faible potentiel de ressources. Dans ce contexte, plus la part cantonale de l'impôt complémentaire est élevée, plus les disparités augmentent et plus les conséquences sur la péréquation des ressources sont importantes, c'est-à-dire plus l'effet de redistribution entre les cantons est grand. En revanche, si la part de la Confédération était de 100 %, l'introduction de l'impôt complémentaire n'aurait aucun effet sur la péréquation des ressources.

Le fait qu'un canton augmente son imposition des bénéfices pour éviter de perdre des recettes fiscales en raison de l'impôt complémentaire aurait les mêmes conséquences sur la péréquation des ressources si la part fédérale était nulle. Le fait que la Confédération perçoive une part de l'impôt complémentaire a pour conséquence qu'une augmentation de l'imposition cantonale renforce l'effet de redistribution. Ainsi, une imposition des bénéfices plus élevée à l'échelon cantonal réduit le produit de l'impôt complémentaire et donc les recettes de la Confédération. De cette manière, les cantons conservent globalement davantage de recettes issues de l'impôt sur le bénéfice. La part de la Confédération à l'impôt complémentaire n'est pas prise en compte dans la péréquation des ressources. Si la Confédération obtient moins de recettes, alors les cantons encaissent davantage de moyens, ce qui renforce les effets sur la péréquation des ressources.

3. **RPT** (AFF)

Deuxièmement: «Les effets sur la RPT doivent être présentés de la même manière que dans le message du Conseil fédéral. Il s'agit de comparer la répartition du produit brut de l'impôt complémentaire à hauteur de 25 % pour la Confédération et de 75 % pour les cantons avec une répartition par moitié. Pour cela, il convient de se baser sur une augmentation globale des recettes de 1 milliard, 1,5 milliard, 2 milliards et 2,5 milliards (présentation dans 4 tableaux distincts).»

	Basissimulation (Gewinne zetagewichtet)			**Steuereinnahmen: + 1 Mrd.**							
				Kantonsanteil: 75%				**Kantonsanteil: 50%**			
negative Werte = Entlastung / positive Werte = Belastung											
	Ressourcen-index	**Ausgleichszahlungen**		**Ressourcen-index**	**Ausgleichszahlungen**			**Ressourcen-index**	**Ausgleichszahlungen**		
		in Mio.	pro Einw.		in Mio.	pro Einw.	in %		in Mio.	pro Einw.	in %
Zürich	114.8	420.8	267	-0.3	-2.9	-2	-0.7%	-0.2	-1.9	-1	-0.5%
Bern	72.7	-1'369.1	-1'306	-0.3	-33.6	-32	-2.5%	-0.2	-22.4	-21	-1.6%
Luzern	90.3	-100.3	-240	0.1	0.2	1	0.2%	0.0	0.1	0	0.1%
Uri	70.0	-57.1	-1'524	-0.3	-1.7	-45	-2.9%	-0.2	-1.1	-30	-1.9%
Schwyz	180.7	236.1	1'454	-0.7	1.8	11	0.7%	-0.4	1.2	7	0.5%
Obwalden	103.1	2.2	56	-0.5	-0.3	-7	-13.1%	-0.3	-0.2	-5	-8.7%
Nidwalden	161.3	49.1	1'104	-0.1	0.7	15	1.3%	-0.1	0.4	10	0.9%
Glarus	73.2	-52.9	-1'272	-0.2	-1.0	-24	-1.9%	-0.1	-0.7	-16	-1.3%
Zug	297.7	462.8	3'562	5.0	19.1	147	4.1%	3.3	12.7	98	2.7%
Freiburg	74.0	-391.5	-1'206	0.1	0.0	0	0.0%	0.1	0.0	0	0.0%
Solothurn	69.9	-429.1	-1'538	-0.4	-14.5	-52	-3.4%	-0.3	-9.7	-35	-2.3%
Basel-Stadt	142.9	156.3	773	0.7	5.1	25	3.2%	0.5	3.4	17	2.2%
Basel-Landschaft	101.5	7.8	27	-0.3	-1.3	-5	-17.0%	-0.2	-0.9	-3	-11.4%
Schaffhausen	121.2	31.8	381	2.0	3.6	43	11.4%	1.4	2.4	29	7.6%
Appenzell A.Rh.	84.8	-28.1	-500	-0.2	-1.0	-17	-3.4%	-0.2	-0.6	-11	-2.3%
Appenzell I.Rh.	97.5	-0.4	-27	-0.4	-0.1	-8	-31.6%	-0.3	-0.1	-6	-20.8%
St. Gallen	78.3	-469.3	-901	-0.2	-10.1	-19	-2.2%	-0.1	-6.8	-13	-1.4%
Graubünden	85.8	-94.5	-450	-0.5	-6.6	-31	-7.0%	-0.3	-4.4	-21	-4.7%
Aargau	80.0	-548.7	-785	-0.5	-26.6	-38	-4.9%	-0.3	-17.7	-25	-3.2%
Thurgau	78.9	-246.2	-860	-0.5	-11.1	-39	-4.5%	-0.3	-7.4	-26	-3.0%
Tessin	90.9	-78.6	-218	-0.4	-6.3	-17	-8.0%	-0.3	-4.2	-12	-5.3%
Waadt	115.6	227.7	280	0.8	15.6	19	6.8%	0.5	10.4	13	4.6%
Wallis	64.8	-723.3	-2'009	-0.4	-21.4	-60	-3.0%	-0.3	-14.3	-40	-2.0%
Neuenburg	75.6	-198.4	-1'091	0.2	0.7	4	0.4%	0.1	0.5	3	0.3%
Genf	142.3	392.6	762	0.7	13.1	25	3.3%	0.5	8.7	17	2.2%
Jura	60.6	-180.5	-2'397	-0.2	-2.8	-37	-1.6%	-0.1	-1.9	-25	-1.0%
Schweiz	**100.0**	**-2'980.8**		**-**	**-81.5**		**-2.7%**	**-**	**-54.3**		**-1.8%**

	Basissimulation			Steuereinnahmen: + 1,5 Mrd.							
	(Gewinne zetagewichtet)			Kantonsanteil: 75%				Kantonsanteil: 50%			
negative Werte = Entlastung / positive Werte = Belastung											
	Ressourcen-	**Ausgleichszahlungen**		**Ressourcen-**	**Ausgleichszahlungen**			**Ressourcen-**	**Ausgleichszahlungen**		
	index	in Mio.	pro Einw.	**index**	in Mio.	pro Einw.	in %	**index**	in Mio.	pro Einw.	in %
Zürich	114.8	420.8	267	-0.5	-4.5	-3	-1.1%	-0.3	-2.9	-2	-0.7%
Bern	72.7	-1'369.1	-1'306	-0.4	-50.8	-48	-3.7%	-0.3	-33.6	-32	-2.5%
Luzern	90.3	-100.3	-240	0.1	0.3	1	0.3%	0.1	0.2	1	0.2%
Uri	70.0	-57.1	-1'524	-0.5	-2.5	-67	-4.4%	-0.3	-1.7	-45	-2.9%
Schwyz	180.7	236.1	1'454	-1.0	2.6	16	1.1%	-0.7	1.8	11	0.7%
Obwalden	103.1	2.2	56	-0.7	-0.4	-11	-20.0%	-0.5	-0.3	-7	-13.1%
Nidwalden	161.3	49.1	1'104	-0.2	1.0	22	2.0%	-0.1	0.7	15	1.3%
Glarus	73.2	-52.9	-1'272	-0.2	-1.5	-37	-2.9%	-0.2	-1.0	-24	-1.9%
Zug	297.7	462.8	3'562	7.5	28.9	223	6.2%	5.0	19.1	147	4.1%
Freiburg	74.0	-391.5	-1'206	0.2	0.1	0	0.0%	0.1	0.0	0	0.0%
Solothurn	69.9	-429.1	-1'538	-0.6	-21.9	-79	-5.1%	-0.4	-14.5	-52	-3.4%
Basel-Stadt	142.9	156.3	773	1.1	7.7	38	4.9%	0.7	5.1	25	3.2%
Basel-Landschaft	101.5	7.8	27	-0.4	-2.0	-7	-26.0%	-0.3	-1.3	-5	-17.0%
Schaffhausen	121.2	31.8	381	3.1	5.5	66	17.3%	2.0	3.6	43	11.4%
Appenzell A.Rh.	84.8	-28.1	-500	-0.3	-1.5	-26	-5.2%	-0.2	-1.0	-17	-3.4%
Appenzell I.Rh.	97.5	-0.4	-27	-0.7	-0.2	-13	-49.2%	-0.4	-0.1	-8	-31.6%
St. Gallen	78.3	-469.3	-901	-0.2	-15.3	-29	-3.3%	-0.2	-10.1	-19	-2.2%
Graubünden	85.8	-94.5	-450	-0.8	-10.0	-48	-10.6%	-0.5	-6.6	-31	-7.0%
Aargau	80.0	-548.7	-785	-0.7	-40.4	-58	-7.4%	-0.5	-26.6	-38	-4.9%
Thurgau	78.9	-246.2	-860	-0.7	-16.8	-59	-6.8%	-0.5	-11.1	-39	-4.5%
Tessin	90.9	-78.6	-218	-0.6	-9.5	-26	-12.1%	-0.4	-6.3	-17	-8.0%
Waadt	115.6	227.7	280	1.2	23.6	29	10.4%	0.8	15.6	19	6.8%
Wallis	64.8	-723.3	-2'009	-0.7	-32.4	-90	-4.5%	-0.4	-21.4	-60	-3.0%
Neuenburg	75.6	-198.4	-1'091	0.3	1.2	6	0.6%	0.2	0.7	4	0.4%
Genf	142.3	392.6	762	1.1	19.8	39	5.1%	0.7	13.1	25	3.3%
Jura	60.6	-180.5	-2'397	-0.2	-4.2	-56	-2.3%	-0.2	-2.8	-37	-1.6%
Schweiz	**100.0**	**-2'980.8**		**-**	**-123.4**		**-4.1%**	**-**	**-81.5**		**-2.7%**

	Basissimulation (Gewinne zetagewichtet)			Steuereinnahmen: + 2 Mrd.							
				Kantonsanteil: 75%				Kantonsanteil: 50%			
negative Werte = Entlastung / positive Werte = Belastung											
	Ressourcen-index	**Ausgleichszahlungen**		**Ressourcen-index**	**Ausgleichszahlungen**			**Ressourcen-index**	**Ausgleichszahlungen**		
		in Mio.	pro Einw.		in Mio.	pro Einw.	in %		in Mio.	pro Einw.	in %
Zürich	114.8	420.8	267	-0.7	-6.1	-4	-1.4%	-0.4	-4.1	-3	-1.0%
Bern	72.7	-1'369.1	-1'306	-0.5	-68.0	-65	-5.0%	-0.3	-45.5	-43	-3.3%
Luzern	90.3	-100.3	-240	0.1	0.5	1	0.5%	0.1	0.3	1	0.3%
Uri	70.0	-57.1	-1'524	-0.7	-3.4	-90	-5.9%	-0.4	-2.3	-60	-4.0%
Schwyz	180.7	236.1	1'454	-1.3	3.5	21	1.5%	-0.9	2.3	14	1.0%
Obwalden	103.1	2.2	56	-0.9	-0.6	-15	-26.9%	-0.6	-0.4	-10	-18.0%
Nidwalden	161.3	49.1	1'104	-0.3	1.3	30	2.7%	-0.2	0.9	20	1.8%
Glarus	73.2	-52.9	-1'272	-0.3	-2.0	-49	-3.9%	-0.2	-1.4	-33	-2.6%
Zug	297.7	462.8	3'562	10.0	38.8	298	8.4%	6.8	26.0	200	5.6%
Freiburg	74.0	-391.5	-1'206	0.3	0.1	0	0.0%	0.2	0.1	0	0.0%
Solothurn	69.9	-429.1	-1'538	-0.8	-29.3	-105	-6.8%	-0.6	-19.7	-71	-4.6%
Basel-Stadt	142.9	156.3	773	1.4	10.4	51	6.6%	1.0	6.9	34	4.4%
Basel-Landschaft	101.5	7.8	27	-0.5	-2.7	-9	-34.9%	-0.4	-1.8	-6	-23.4%
Schaffhausen	121.2	31.8	381	4.1	7.4	89	23.2%	2.8	4.9	59	15.6%
Appenzell A.Rh.	84.8	-28.1	-500	-0.5	-1.9	-35	-6.9%	-0.3	-1.3	-23	-4.6%
Appenzell I.Rh.	97.5	-0.4	-27	-0.9	-0.3	-18	-67.5%	-0.6	-0.2	-12	-44.0%
St. Gallen	78.3	-469.3	-901	-0.3	-20.5	-39	-4.4%	-0.2	-13.7	-26	-2.9%
Graubünden	85.8	-94.5	-450	-1.0	-13.5	-64	-14.3%	-0.7	-9.0	-43	-9.5%
Aargau	80.0	-548.7	-785	-0.9	-54.2	-78	-9.9%	-0.6	-36.3	-52	-6.6%
Thurgau	78.9	-246.2	-860	-0.9	-22.5	-79	-9.2%	-0.6	-15.1	-53	-6.1%
Tessin	90.9	-78.6	-218	-0.8	-12.8	-36	-16.3%	-0.5	-8.6	-24	-10.9%
Waadt	115.6	227.7	280	1.6	31.7	39	13.9%	1.1	21.2	26	9.3%
Wallis	64.8	-723.3	-2'009	-0.9	-43.3	-120	-6.0%	-0.6	-29.1	-81	-4.0%
Neuenburg	75.6	-198.4	-1'091	0.4	1.5	8	0.8%	0.3	1.1	6	0.5%
Genf	142.3	392.6	762	1.5	26.6	52	6.8%	1.0	17.8	35	4.5%
Jura	60.6	-180.5	-2'397	-0.3	-5.7	-75	-3.1%	-0.2	-3.8	-50	-2.1%
Schweiz	**100.0**	**-2'980.8**		**-**	**-165.3**		**-5.5%**	**-**	**-110.6**		**-3.7%**

	Basissimulation			Steuereinnahmen: + 2,5 Mrd.							
	(Gewinne zetagewichtet)			Kantonsanteil: 75%				Kantonsanteil: 50%			
negative Werte = Entlastung / positive Werte = Belastung											
	Ressourcen-	**Ausgleichszahlungen**		**Ressourcen-**	**Ausgleichszahlungen**			**Ressourcen-**	**Ausgleichszahlungen**		
	index	in Mio.	pro Einw.	**index**	in Mio.	pro Einw.	in %	**index**	in Mio.	pro Einw.	in %
Zürich	114.8	420.8	267	-0.8	-7.7	-5	-1.8%	-0.6	-5.0	-3	-1.2%
Bern	72.7	-1'369.1	-1'306	-0.6	-85.2	-81	-6.2%	-0.4	-56.4	-54	-4.1%
Luzern	90.3	-100.3	-240	0.2	0.6	1	0.6%	0.1	0.4	1	0.4%
Uri	70.0	-57.1	-1'524	-0.8	-4.2	-113	-7.4%	-0.6	-2.8	-75	-4.9%
Schwyz	180.7	236.1	1'454	-1.6	4.3	27	1.8%	-1.1	2.9	18	1.2%
Obwalden	103.1	2.2	56	-1.1	-0.7	-19	-33.8%	-0.8	-0.5	-12	-22.2%
Nidwalden	161.3	49.1	1'104	-0.4	1.6	37	3.3%	-0.2	1.1	25	2.2%
Glarus	73.2	-52.9	-1'272	-0.4	-2.6	-62	-4.9%	-0.3	-1.7	-41	-3.2%
Zug	297.7	462.8	3'562	12.5	48.7	375	10.5%	8.3	32.1	247	6.9%
Freiburg	74.0	-391.5	-1'206	0.4	0.1	0	0.0%	0.2	0.1	0	0.0%
Solothurn	69.9	-429.1	-1'538	-1.0	-36.7	-132	-8.6%	-0.7	-24.4	-87	-5.7%
Basel-Stadt	142.9	156.3	773	1.8	13.0	64	8.3%	1.2	8.6	42	5.5%
Basel-Landschaft	101.5	7.8	27	-0.7	-3.4	-12	-43.9%	-0.5	-2.3	-8	-28.8%
Schaffhausen	121.2	31.8	381	5.1	9.3	111	29.2%	3.4	6.1	73	19.2%
Appenzell A.Rh.	84.8	-28.1	-500	-0.6	-2.4	-43	-8.7%	-0.4	-1.6	-29	-5.7%
Appenzell I.Rh.	97.5	-0.4	-27	-1.1	-0.4	-23	-86.4%	-0.7	-0.2	-15	-55.0%
St. Gallen	78.3	-469.3	-901	-0.4	-25.6	-49	-5.5%	-0.3	-17.0	-33	-3.6%
Graubünden	85.8	-94.5	-450	-1.3	-17.0	-81	-18.0%	-0.9	-11.2	-53	-11.8%
Aargau	80.0	-548.7	-785	-1.2	-68.1	-97	-12.4%	-0.8	-44.9	-64	-8.2%
Thurgau	78.9	-246.2	-860	-1.1	-28.3	-99	-11.5%	-0.8	-18.7	-65	-7.6%
Tessin	90.9	-78.6	-218	-1.0	-16.2	-45	-20.6%	-0.6	-10.6	-29	-13.5%
Waadt	115.6	227.7	280	2.0	39.8	49	17.5%	1.3	26.2	32	11.5%
Wallis	64.8	-723.3	-2'009	-1.1	-54.2	-151	-7.5%	-0.7	-36.0	-100	-5.0%
Neuenburg	75.6	-198.4	-1'091	0.5	1.9	11	1.0%	0.3	1.3	7	0.6%
Genf	142.3	392.6	762	1.8	33.3	65	8.5%	1.2	22.0	43	5.6%
Jura	60.6	-180.5	-2'397	-0.4	-7.1	-94	-3.9%	-0.3	-4.7	-63	-2.6%
Schweiz	**100.0**	**-2'980.8**		**-**	**-207.3**		**-7.0%**	**-**	**-137.1**		**-4.6%**