



GTPM14G1

Capital propre dissimulé, intérêts non admis et intérêts insuffisants 2014

Raison sociale

N° de contribuable

1 Détermination du capital propre dissimulé

	Actifs	Valeur déterminante pour l'impôt sur le bénéfice ou valeur vénale				Endettement admis			
		en début d'exercice CHF	en fin d'exercice CHF	moyenne calculée CHF	moyenne corrigée CHF	%	en début d'exercice CHF	en fin d'exercice CHF	moyenne corrigée CHF
1.1	Liquidités					%			
1.2	Créances résultant de ventes et de prestations					%			
1.3	Créances et prêts								
1.3.1	Actionnaires, associés, personnes proches					%			
1.3.2	Filiales					%			
1.3.3	Tiers					%			
1.4	Stock marchandises					%			
1.5	Participations					%			
1.6	Autres titres								
	Obligations suisses et étrangères en francs suisses					%			
1.6.1						%			
1.6.2	Obligations étrangères en monnaie étrangère					%			
1.6.3	Actions cotées suisses et étrangères					%			
1.6.4	Autres actions et parts de S.à r.l.					%			
1.7	Immeubles								
1.7.1	Immeubles d'exploitation (occupés)					%			
1.7.2	Villas, PPE, maisons vacances, terrains à bâtir					%			
1.7.3	Autres immeubles (loués)					%			
1.8	Autres immobilisations corporelles (installations, machines, outillage, etc.)					%			
1.9	Immobilisations incorporelles								
1.9.1	Frais de fondation, d'augm. capital et d'organisation					%			
1.9.2	Autres immobilisations incorporelles					%			
Total									

	Passifs	Valeur déterminante pour l'impôt sur le bénéfice			
		en début d'exercice CHF	en fin d'exercice CHF	moyenne calculée CHF	moyenne corrigée CHF
1.10	Dettes admises et non admises				
1.10.1	Dettes envers les actionnaires, les associés et les personnes proches (physiques ou morales) et distributions de bénéfice décidées en leur faveur				
1.10.2	Dettes envers les filiales				
1.10.3	Dettes envers les tiers				
1.10.4	Dettes totales				
1.10.5	./. Endettement admis				
1.10.6	./. Réserves négatives nettes (après compensation avec les réserves taxées)				
1.10.7	Capital propre dissimulé = dettes non admises (mais au maximum le chiffre 1.10.1)				

A

B

C

D



GTPM14G2

Capital propre dissimulé, intérêts non admis et intérêts insuffisants 2014

Raison sociale

N° de contribuable

2 Détermination des intérêts admis sur les dettes moyennes totales

	CHF	Taux admis %	Intérêts admis CHF
2.1 Dettes moyennes envers les tiers C		effectif	E
2.2 Dettes moyennes envers les actionnaires, les associés, les personnes proches (physiques ou morales) et les filiales			
2.2.1 <u>Crédits immobiliers</u>			
2.2.1.1 <u>Autres immeubles (loués)</u>			
Valeur moyenne des immeubles (chiffre 1.7.3, 4 ^{ème} colonne)			
x 2/3			
			F
Première tranche de crédit immobilier F - C , mais au maximum les dettes moyennes A + B		%	
+ Solde (calculé par différence)		%	
Total = 80% de la valeur moyenne des immeubles moins report de C , mais au maximum les dettes moyennes A + B			G
2.2.1.2 <u>Immeubles d'exploitation (occupés), villas, PPE, maisons vacances, terrains à bâtir</u>			
Valeur moyennes des immeubles (chiffres 1.7.1 et 1.7.2, 4 ^{ème} colonne)			
x 2/3			
			H
Première tranche de crédit immobilier H - C - G , mais au maximum le solde des dettes totales moyennes A + B - G		%	
+ Solde (calculé par différence)		%	
Total = 70% de la valeur moyenne des immeubles moins report de C + G , mais au maximum le solde des dettes totales moyennes A + B - G			I
2.2.2 <u>Crédits d'exploitation</u>			
Dettes moyennes totales A + B + C			
./. Dettes moyennes envers les tiers C	./.		
./. Crédits immobiliers G + I	./.		
Crédits d'exploitation		%	
2.2.3 Intérêts admis sur les dettes moyennes envers les actionnaires, les associés, les personnes proches (physiques ou morales) et les filiales			J

3 Détermination des intérêts sur le capital propre dissimulé

3.1 Détermination des dettes moyennes rentées et non rentées envers les actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales)		
3.1.1 Intérêts admis J x A / (A + B)		K
3.1.2 Intérêts comptabilisés		L
3.1.3 Dettes moyennes rentées A / K x L , mais au maximum A		M
3.1.4 Dettes moyennes non rentées A - M		N
3.2 Détermination du capital propre dissimulé déterminant pour le calcul des intérêts (dettes moyennes non admises rentées) et des intérêts sur le capital propre dissimulé		
3.2.1 Capital propre dissimulé déterminant pour le calcul des intérêts (dettes moyennes non admises rentées) D - N (si inférieur à 0, indiquer 0)		O
3.2.2 Intérêts sur le capital propre dissimulé L / M x O		P



GTPM14G3

Capital propre dissimulé, intérêts non admis et intérêts insuffisants 2014

Raison sociale

N° de contribuable

4 Détermination du taux d'intérêt effectif sur les dettes moyennes totales admises

4.1 Intérêts comptabilisés sur les dettes moyennes totales admises

4.1.1	Intérêts comptabilisés sur les dettes moyennes admises envers les actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales) L - P		Q
4.1.2	Intérêts comptabilisés sur les dettes moyennes envers les filiales		
4.1.3	Intérêts comptabilisés sur les dettes moyennes envers les tiers E		
4.1.3	Intérêts comptabilisés totaux sur les dettes moyennes totales admises		R

4.2 Dettes moyennes totales admises

4.2.1	Dettes moyennes admises envers les actionnaires, associés et personnes pes (physiques ou morales) A - D		S
4.2.2	Dettes moyennes envers les filiales B		
4.2.3	Dettes moyennes envers les tiers C		
4.2.4	Dettes moyennes totales admises		T

4.3 Taux d'intérêt effectif sur les dettes moyennes totales admises

R / **T** / Nombre de jours de l'exercice commercial x 360**U**

5 Détermination des intérêts insuffisants (insuffisance de marge) sur les créances et prêts aux actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales)

	CHF	Taux exigés %	Intérêts exigés CHF
5.1 Créances et prêts moyens aux actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales) - (chiffre 1.3.1, 4 ^{ème} colonne)		V	
5.2 Financés au moyen :			
5.2.1 des dettes moyennes totales admises T , mais au maximum V	W		
part inférieure ou égale à CHF 10 millions			
au taux effectif U + 0.5%, mais au minimum			
part supérieure à CHF 10 millions			
au taux effectif U + 0.25%, mais au minimum			
5.2.2 des fonds propres moyens V - W			
5.3 Intérêts exigés sur les créances et prêts			
5.4 ./ Intérêts comptabilisés sur les créances et prêts		./	
5.5 Intérêts insuffisants (insuffisance de marge)			



GTPM14G4

Capital propre dissimulé, intérêts non admis et intérêts insuffisants 2014

Raison sociale

N° de contribuable

6	Détermination des intérêts excessifs sur les dettes moyennes admises envers les actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales)		
6.1	Dettes moyennes admises envers les actionnaires, associés et personnes proches (physique ou morales) ayant servi au financement des créances et prêts moyens aux actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales) S / T x W		X
6.2	Intérêts comptabilisés sur les dettes moyennes envers les actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales) n'ayant pas servi au financement des créances et prêts moyens aux actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales)		
6.2.1	Intérêts comptabilisés L		
6.2.2	./. Intérêts sur le capital propre dissimulé P	./.	
6.2.3	./. Intérêts comptabilisés relatifs au financement des créances et prêts moyens Q / S x X	./.	
	Total		Y
6.3	Intérêts admis sur les dettes moyennes admises envers les actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales) n'ayant pas servi au financement des créances et prêts moyens aux actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales)		
6.3.1	Intérêts comptabilisés K		
6.3.2	./. Part des intérêts admis relative au capital propre dissimulé moyen déterminant K / M x O	./.	Z
6.3.3	./.Part des intérêts admis relative au financement des créances et prêts moyens (K - Z) / S x X	./.	
	Total		AA
6.4	Intérêts excessifs Y - AA		

7	Récapitulation des redressements		
7.1	Capital propre dissimulé en fin d'exercice (chiffre 1.10, 2^{ème} colonne) (à reporter sous chiffre 23 de la déclaration)		
7.2	Intérêts insuffisants (chiffre 5.5) (à reporter sous chiffre 2.2.3 de la déclaration)		
7.3	Intérêts non admis		
7.3.1	Intérêts sur le capital propre dissimulé (chiffre 3.2.2)		
7.3.2	Intérêts excessifs (chiffre 6.4)		
7.3.3	Sous-total		
7.3.4	Intérêts non justifiés		
7.3.5	Intérêts non admis (le montant le plus élevé des chiffres 7.3.3 et 7.3.4) (à reporter sous chiffre 2.1.7 de la déclaration)		