



GTPM18G1

Capital propre dissimulé, intérêts non admis et intérêts insuffisants 2018

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	en fin d'exercice	moyenne calculée	moyenne corrigée	%	en début d'exercice	en fin d'exercice	moyenne corrigée
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								
1.6.1	Obligations suisses et étrangères en francs suisses					%			
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					%			
Total									

	Passifs	Valeur déterminante pour l'impôt sur le bénéfice			
		en début d'exercice	en fin d'exercice	moyenne calculée	moyenne corrigée
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				A
1.10.2	Dettes envers les filiales				B
1.10.3	Dettes envers les tiers				C
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)				D



GTFM18G2

Capital propre dissimulé, intérêts non admis et intérêts insuffisants 2018

Raison sociale

N° de contribuable

2 Détermination des intérêts admis sur les dettes moyennes totales

		Taux admis %	Intérêts admis
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	Crédits immobiliers		
2.2.1.1	Autres immeubles (loués)		
	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	Immeubles d'exploitation (occupés), villas, PPE, maisons vacances, terrains à bâtir		
	Valeur moyenne 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	Crédits d'exploitation		
	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 $J \times A / (A + B)$	K
3.1.2	Intérêts comptabilisés	L
3.1.3	Dettes moyennes rentées $A / K \times L$, 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	O
3.2.2	Intérêts sur le capital propre dissimulé $L / M \times O$	P



GTPM18G3

Capital propre dissimulé, intérêts non admis et intérêts insuffisants 2018

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	<input type="text"/> Q
4.1.2	Intérêts comptabilisés sur les dettes moyennes envers les filiales	<input type="text"/>
4.1.3	Intérêts comptabilisés sur les dettes moyennes envers les tiers E	<input type="text"/>
4.1.4	Intérêts comptabilisés totaux sur les dettes moyennes totales admises	<input type="text"/> R
4.2	Dettes moyennes totales admises	
4.2.1	Dettes moyennes admises envers les actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales) A - D	<input type="text"/> S
4.2.2	Dettes moyennes envers les filiales B	<input type="text"/>
4.2.3	Dettes moyennes envers les tiers C	<input type="text"/>
4.2.4	Dettes moyennes totales admises	<input type="text"/> T
4.3	Taux d'intérêt effectif sur les dettes moyennes totales admises R / T / Nombre de jours de l'exercice commercial x 360	<input type="text"/> U

5	Détermination des intérêts insuffisants (insuffisance de marge) sur les créances et prêts aux actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales)			
		<input type="text"/>	Taux exigés %	Intérêts exigés
5.1	Créances et prêts moyens aux actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales) - (chiffre 1.3.1, 4^{ème} colonne)	<input type="text"/> V		
5.2	Financés au moyen:			
5.2.1	des dettes moyennes totales admises T , mais au maximum V	<input type="text"/> W		
	part inférieure ou égale à au taux effectif U + 0.5%, mais au minimum	<input type="text"/> %	<input type="text"/> %	<input type="text"/>
	part supérieure à au taux effectif U + 0.25%, mais au minimum	<input type="text"/> %	<input type="text"/> %	<input type="text"/>
5.2.2	des fonds propres moyens V - W	<input type="text"/>	<input type="text"/> %	<input type="text"/>
5.3	Intérêts exigés sur les créances et prêts	Total		<input type="text"/>
5.4	./. Intérêts comptabilisés sur les créances et prêts	./. Intérêts		<input type="text"/>
5.5	Intérêts insuffisants (insuffisance de marge)	(indiquer 0 si négatif)		<input type="text"/>



GTFM18G4

Capital propre dissimulé, intérêts non admis et intérêts insuffisants 2018

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	<input type="text"/> 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	<input type="text"/>
6.2.2	./. Intérêts sur le capital propre dissimulé P	./. <input type="text"/>
6.2.3	./. Intérêts comptabilisés relatifs au financement des créances et prêts moyens Q / S x X	./. <input type="text"/>
	Total	<input type="text"/> 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 admis K	<input type="text"/>
6.3.2	./. Part des intérêts admis relative au capital propre dissimulé moyen déterminant K / M x O	./. <input type="text"/> Z
6.3.3	./. Part des intérêts admis relative au financement des créances et prêts moyens (K - Z) / S x X	./. <input type="text"/>
	Total	<input type="text"/> AA
6.4	Intérêts excessifs Y - AA	<input type="text"/>

7	Récapitulation des redressements	
7.1	Capital propre dissimulé en fin d'exercice (chiffre 1.10.7, 2 ^{ème} colonne) (à reporter sous chiffre 23 de la déclaration)	<input type="text"/>
7.2	Intérêts insuffisants (chiffre 5.5) (à reporter sous chiffre 2.2.3 de la déclaration)	<input type="text"/>
7.3	Intérêts non admis	
7.3.1	Intérêts sur le capital propre dissimulé (chiffre 3.2.2)	<input type="text"/>
7.3.2	Intérêts excessifs (chiffre 6.4)	<input type="text"/>
7.3.3	Sous-total	<input type="text"/>
7.3.4	Intérêts non justifiés	<input type="text"/>
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)	<input type="text"/>