



# Capital propre dissimulé, intérêts non admis et intérêts insuffisants 2023

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
<b>1.1 Liquidités</b>					%			
<b>1.2 Créances résultant de ventes et de prestations</b>					%			
<b>1.3 Créances et prêts</b>								
1.3.1 Actionnaires, associés, personnes proches et sociétés du groupe					%			
1.3.2 Filiales					%			
1.3.3 Tiers					%			
<b>1.4 Stock marchandises</b>					%			
<b>1.5 Participations</b>					%			
<b>1.6 Autres titres</b>								
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.					%			
<b>1.7 Immeubles</b>								
1.7.1 Immeubles d'exploitation, villas, PPE, maisons vacances, terrains à bâtir								
1.7.1.1 - Habitation et agriculture					%			
1.7.1.2 - Industrie, arts et métiers					%			
1.7.2 Autres immeubles								
1.7.2.1 - Habitation et agriculture					%			
1.7.2.2 - Industrie, arts et métiers					%			
<b>1.8 Autres immobilisations corporelles (installations, machines, outillage, etc.)</b>					%			
<b>1.9 Immobilisations incorporelles</b>					%			

Passifs	Valeur déterminante pour l'impôt sur le bénéfice			
	en début d'exercice	en fin d'exercice	moyenne calculée	moyenne corrigée
<b>1.10 Dettes admises et non admises</b>				
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 <b>Capital propre dissimulé = dettes non admises (mais au maximum le chiffre 1.10.1)</b>				

A

B

C

D



# Capital propre dissimulé, intérêts non admis et intérêts insuffisants 2023

Raison sociale

N° de contribuable

## 2 Détermination des intérêts admis sur les dettes moyennes totales

		Taux admis %		Taux admis %	Intérêts admis
<b>2.1</b>	<b>Dettes moyennes envers les actionnaires, les associés, les personnes proches (physiques ou morales) et les filiales</b>				
2.1.1	Dettes moyennes totales <b>A</b> + <b>B</b> + <b>C</b>				
2.1.2	./. Dettes moyennes envers les tiers <b>C</b>		effectif		<b>E</b>
<b>2.1.3</b>	<b>Dettes moyennes envers les actionnaires, les associés, les personnes proches (physiques ou morales) et les filiales</b>			<b>F</b>	
<b>2.2</b>	<b>Crédits immobiliers</b>				
<b>2.2.1</b>	<b>Autres immeubles</b>	<b>Immeubles d'habitation et agriculture</b>	<b>Industrie, arts et métiers</b>		
2.2.1.1	Valeur moyenne des immeubles (chiffre 1.7.2.1 et 1.7.2.2, 4 <sup>ème</sup> colonne)				
		x 2/3		x 2/3	
			<b>G</b>		<b>H</b>
2.2.1.2	Première tranche de crédit immobilier <b>G</b> , resp. <b>H</b> , mais au maximum les dettes moyennes totales <b>F</b> , resp. <b>F</b> - <b>I</b> - <b>M</b>		%	%	
2.2.1.3	+ Solde (calculé par différence)		%	%	
2.2.1.4	Total = 80 % de la valeur moyenne des immeubles, mais au maximum le solde des dettes moyennes <b>F</b> , resp. <b>F</b> - <b>I</b> - <b>M</b>				
			<b>I</b>	<b>J</b>	
<b>2.2.2</b>	<b>Villas, PPE, maisons de vacances, terrains à bâtir ou immeubles d'exploitation</b>	<b>Immeubles d'habitation et agriculture</b>	<b>Industrie, arts et métiers</b>		
2.2.2.1	Valeur moyenne des immeubles (chiffre 1.7.1.1 et 1.7.1.2, 4 <sup>ème</sup> colonne)				
		x 2/3		x 2/3	
			<b>K</b>		<b>L</b>
2.2.2.2	Première tranche de crédit immobilier <b>K</b> , resp. <b>L</b> , mais au maximum le solde des dettes moyennes totales <b>F</b> - <b>I</b> , resp. <b>F</b> - <b>I</b> - <b>M</b> - <b>J</b>		%	%	
2.2.2.3	+ Solde (calculé par différence)		%	%	
2.2.2.4	Total = 70 % de la valeur moyenne des immeubles, mais au maximum le solde des dettes moyennes totales <b>F</b> - <b>I</b> , resp. <b>F</b> - <b>I</b> - <b>M</b> - <b>J</b>				
			<b>M</b>	<b>N</b>	
<b>2.3</b>	<b>Crédits d'exploitation</b>				
	<input type="checkbox"/> commerce et industrie				
	<input type="checkbox"/> holdings et sociétés de gérance de fortune				
2.3.1	Dettes moyennes envers les actionnaires, les associés, les personnes proches (physiques ou morales) et les filiales <b>F</b>				
2.3.2	./. Crédits immobiliers <b>I</b> + <b>J</b> + <b>M</b> + <b>N</b>				
2.3.3.1	Crédits d'exploitation jusqu'à CHF 1 million		%		
2.3.3.2	Crédits d'exploitation à partir de CHF 1 million		%		
<b>2.4</b>	<b>Intérêts admis sur les dettes moyennes envers les actionnaires, les associés, les personnes proches (physiques ou morales) et les filiales</b>				<b>O</b>



# Capital propre dissimulé, intérêts non admis et intérêts insuffisants 2023

Raison sociale

N° de contribuable

## 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 $\text{Q} \times \text{A} / (\text{A} + \text{B})$		P
3.1.2	Intérêts comptabilisés		Q
3.1.3	Dettes moyennes rentées $\text{A} / \text{P} \times \text{Q}$ , mais au maximum $\text{A}$		R
3.1.4	Dettes moyennes non rentées $\text{A} - \text{R}$		S

### 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) $\text{D} - \text{S}$		T
3.2.2	Intérêts sur le capital propre dissimulé $\text{Q} / \text{R} \times \text{T}$		U

## 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) $\text{Q} - \text{U}$		V
4.1.2	Intérêts comptabilisés sur les dettes moyennes envers les filiales		
4.1.3	Intérêts comptabilisés sur les dettes moyennes envers les tiers $\text{E}$		
4.1.4	Intérêts comptabilisés totaux sur les dettes moyennes totales admises		W

### 4.2 Dettes moyennes totales admises

4.2.1	Dettes moyennes admises envers les actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales) $\text{A} - \text{D}$		X
4.2.2	Dettes moyennes envers les filiales $\text{B}$		
4.2.3	Dettes moyennes envers les tiers $\text{C}$		
4.2.4	Dettes moyennes totales admises		Y

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

$\text{W} / \text{Y} / \text{Nombre de jours de l'exercice commercial} \times 360$

Z

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

		Taux exigés %	Intérêts exigés
5.1	Créances et prêts moyens aux actionnaires, associés, personnes proches (physiques ou morales) et sociétés du groupe (chiffre 1.3.1, 4 <sup>ème</sup> colonne)	AA	
5.2	Financés au moyen:		
5.2.1	des dettes moyennes totales admises $\text{Y}$ , mais au maximum $\text{AA}$	AB	
5.2.1.1	part inférieure ou égale à CHF 10 millions au taux effectif $\text{Z} + 0.5\%$ , mais au minimum	%	
5.2.1.2	part supérieure à CHF 10 millions au taux effectif $\text{Z} + 0.25\%$ , mais au minimum	%	
5.2.2	des fonds propres moyens $\text{AA} - \text{AB}$	%	
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)	(indiquer 0 si négatif)	



# Capital propre dissimulé, intérêts non admis et intérêts insuffisants 2023

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 (physiques ou morales) ayant servi au financement des créances et prêts moyens aux actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales) $\frac{X}{Y} \times AB$	<input type="text"/> AC
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 Q	<input type="text"/>
6.2.2	./. Intérêts sur le capital propre dissimulé U	<input type="text"/>
6.2.3	./. Intérêts comptabilisés relatifs au financement des créances et prêts moyens $\frac{V}{X} \times AC$	<input type="text"/> AD
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 P	<input type="text"/>
6.3.2	./. Part des intérêts admis relative au capital propre dissimulé moyen déterminant $\frac{P}{R} \times T$	<input type="text"/> AE
6.3.3	./. Part des intérêts admis relative au financement des créances et prêts moyens $(\frac{P}{X} - \frac{AE}{X}) \times AC$	<input type="text"/> AF
6.4	Intérêts excessifs AD - AF	<input type="text"/>

7	Récapitulation des redressements	
7.1	Capital propre dissimulé en fin d'exercice (chiffre 1.10.7, 2 <sup>ème</sup> colonne) (à reporter sous chiffre 23 de la déclaration)	<input type="text"/>
7.2	Intérêts insuffisants (chiffre 5.5) (à reporter sous chiffre 2.2.5 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"/>