

# Guide de la déclaration **2006** **Personnes morales**

 Une aide pratique pour remplir la déclaration des associations,  
fondations et autres personnes morales



# Une nouvelle déclaration pour les personnes morales

La nécessité de rationaliser, d'harmoniser et de s'adapter aux dispositions légales nous a conduit à élaborer une nouvelle déclaration d'impôts pour les personnes morales, destinée à remplacer les anciens documents dès la période fiscale 2006.

Nous nous sommes employés à cette tâche durant ces deux dernières années, en étroite collaboration avec des représentants des milieux économiques concernés. Le concept de cette nouvelle déclaration a été présenté publiquement lors de séminaires ou de séances dédiées à ce sujet.

Il se caractérise par :

- une plus grande clarté et une simplification de certaines annexes. La déclaration elle-même a été standardisée et elle correspond au modèle fédéral. Les annexes sont construites de manière précise et logique ;
- une déclaration qui s'adapte au contribuable ; en effet, seules les annexes qui vous concernent doivent être complétées et retournées.

**Un nouvel outil pour la saisie de la nouvelle déclaration.** Pour faciliter sa prise en main, la nouvelle déclaration est accompagnée d'un logiciel dénommé GeTaxPM permettant sa saisie sur ordinateur (voir détails et explications en page 6).

**Une nouvelle procédure pour le retour des déclarations.** Dans une époque qui réclame des administrations publiques des coûts réduits et des prestations rapides et de qualité, il devenait important de standardiser les procédures de rentrée de déclaration.

Ainsi, afin qu'une déclaration soit considérée comme valablement déposée, il est impératif qu'elle soit établie sur la formule officielle envoyée par l'administration fiscale ou éditée au moyen d'un logiciel agréé. Ainsi, outre le logiciel GeTaxPM qui, bien entendu, remplit cette condition, les autres logiciels du commerce doivent être homologués au préalable. La liste des logiciels agréés figure sur le site [www.getax.ch/pm](http://www.getax.ch/pm).

Dans les deux cas (utilisation de la formule papier traditionnelle ou emploi d'un logiciel), la déclaration doit être remplie de manière conforme à la vérité et complète. Ainsi, nous ne pourrions pas accepter une déclaration s'il manque une des annexes nécessaires ou si celles-ci ne sont pas correctement complétées.

**Un guide précis et complet.** Le guide qui suit a été complètement retravaillé. Il est construit de manière à vous apporter toutes les précisions que vous jugez nécessaires, et ceci pour chacune des rubriques de la déclaration et de ses annexes. N'hésitez pas à le consulter en vous rapportant pour cela à la table des matières. Il est édité sous forme papier, mais il est également intégré dans le logiciel GeTaxPM, sous forme d'aide en continu lors du remplissage de la déclaration.

**Une administration efficace.** Toutes ces évolutions témoignent de la volonté de l'administration d'être plus proche des contribuables et de leurs besoins dans un souci constant de collaboration et de transparence.

Nous en espérons à court terme et avec votre collaboration, des résultats en efficacité, en rapidité et en efficience.

**Votre administration fiscale cantonale**

Pour en savoir plus sur la refonte de la déclaration :  
[www.getax.ch/pm](http://www.getax.ch/pm)



# Table des matières

1	2	3	4	5
Introduction	Déclaration	Annexes	Impôt	Information
<b>6</b> Présentation de la déclaration	<b>9</b> Page de garde	<b>16</b> Annexe C Prestations versées aux membres de l'administration et aux autres organes	<b>30</b> Calcul de l'impôt	<b>34</b> Exonérations
<b>6</b> Moyens de remplir la déclaration	<b>11</b> Bénéfice net	<b>18</b> Annexe F Immeubles	<b>33</b> Paiement de l'impôt	<b>35</b> Extraits de lois
<b>7</b> Envoi de la déclaration	<b>13</b> Capital propre	<b>22</b> Annexe J Répartition intercantonale		<b>36</b> Contacts avec l'administration fiscale cantonale
<b>7</b> Délai de retour de la déclaration	<b>15</b> Pertes fiscales des 7 exercices précédents	<b>27</b> Annexe K Répartition intercommunale		<b>37</b> Codes communes, cantons, pays
	<b>15</b> Documents à retourner avec la déclaration			<b>38</b> Table des abréviations
	<b>15</b> Signature			<b>38</b> Liens

## Présentation de la déclaration

La déclaration est composée de la formule principale de déclaration ainsi que de différentes annexes. Seules celles concernant directement votre association/fondation doivent être remplies.

L'annexe C, « Prestations versées aux membres de l'administration et aux autres organes », est néanmoins obligatoire.

La déclaration est accompagnée du présent guide qui donne une explication pour chacune des rubriques de la formule principale de déclaration et de ses annexes.

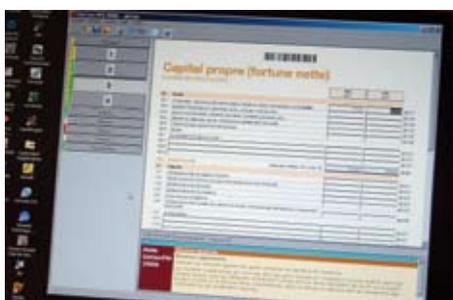
## Moyens de remplir la déclaration

### 1 Manuellement



Votre association/fondation peut remplir sa déclaration, ainsi que les diverses annexes requises, au moyen des formules officielles originales qui vous ont été envoyées en support papier.

### 2 A l'aide d'un outil informatique



Votre association/fondation a également la possibilité de remplir sa déclaration, ainsi que les diverses annexes requises, à l'aide d'un outil informatique et de les **imprimer sur un autre support que les formules officielles originales**, conformément à l'article 29A LPFisc.

Pour ce faire, elle peut utiliser le **logiciel officiel et gratuit de l'administration fiscale cantonale (GetaxPM)**, qui vous a été envoyé avec la déclaration, ou un des logiciels agréés par l'administration fiscale cantonale. La liste des logiciels agréés est disponible sur Internet [www.getax.ch/pm](http://www.getax.ch/pm)

Le logiciel officiel de l'administration fiscale cantonale (GetaxPM):

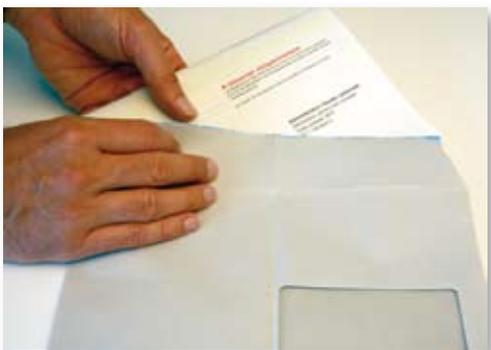
- est diffusé gratuitement par téléchargement et CD-Rom;
- est disponible en version Windows, Mac et Linux;
- est très convivial pour l'installation et l'utilisation;
- est supporté par un site ([www.getax.ch/pm](http://www.getax.ch/pm)) avec une collection des questions-réponses les plus fréquentes et une hotline accessible du lundi au vendredi de 09h00 à 12h00 au numéro 022 327 88 60;
- sort une impression de la déclaration et de ses annexes sous forme de fichier .pdf sauvegardable et comprenant un feuillet avec des code-barres contenant toutes les données saisies dans la déclaration.

Ce logiciel se distingue notamment par :

- son mode de saisie qui se fait directement dans les formulaires;
- ses nombreux reports et calculs automatiques;
- le report des données d'une année à une autre;
- la simulation du calcul de l'impôt final;
- son module pour le calcul de la provision pour impôts;
- la possibilité d'attacher des pièces jointes sous divers formats (.doc, .xls, .pdf, etc.).

Tous les détails sur le logiciel GetaxPM sont disponibles sur Internet [www.getax.ch/pm](http://www.getax.ch/pm)

## Envoi de la déclaration



Nous vous invitons à nous retourner :

- les annexes requises remplies manuellement au moyen des formules officielles originales  
ou
- la déclaration et les annexes requises imprimées sur un autre support que les formules officielles originales à l'aide du logiciel GetaxPM ou d'un logiciel agréé

insérées **dans la déclaration originale** qui vous a été envoyée, le tout plié de façon à laisser apparaître l'adresse de l'administration fiscale dans la fenêtre de l'enveloppe-retour.

## Délai de retour de la déclaration

Votre déclaration, avec ses diverses annexes, est à retourner à l'administration fiscale cantonale pour la date mentionnée sur la page de garde de la déclaration.

S'il ne vous est pas possible de nous la renvoyer à la date prévue, vous avez la possibilité de demander un délai supplémentaire, selon les modalités suivantes :

	Délai au	
<b>Délai réglementaire</b>	<b>30.04.2007</b> (ou 2 mois après la date d'envoi de la déclaration)*	
<b>Délai supplémentaire</b>	<b>30.06.2007</b> (ou 4 mois après la date d'envoi de la déclaration)*	sans motifs adressé à  Administration fiscale cantonale <b>Service du Registre fiscal</b> Case postale 3937 1211 Genève 3  ou par courrier électronique : delais-decla-entreprises@etat.ge.ch
<b>Délai exceptionnel</b>	<b>30.08.2007</b> (ou 6 mois après la date d'envoi de la déclaration)*	avec motifs adressé à  Administration fiscale cantonale <b>Service des personnes morales</b> Case postale 3937 1211 Genève 3
<b>Délai pour cas particuliers</b>	<b>30.09.2007</b> (ou 7 mois après la date d'envoi de la déclaration)*	avec motifs adressé à  Administration fiscale cantonale <b>Direction de la taxation des personnes morales</b> Case postale 3937 1211 Genève 3
* pour les associations/ fondations qui bouclent leurs comptes avant le 31 décembre		

Dans tous les cas de figure, les délais ne sont accordés que si les acomptes provisionnels sont régulièrement payés.



## Page de garde

République et canton de Genève  
 Département des finances  
 Administration fiscale cantonale

**Déclaration 2006**  
**Personnes morales**  
 Associations, fondations et autres personnes morales  
 Impôt cantonal et communal et impôt fédéral direct

Correction des coordonnées postales

N° de contribuable   
 Nom   
 Correction   
 Siège   
 Correction

**Fors d'imposition secondaires et/ou spéciaux** (entreprises, établissements stables, immeubles):  
 cochez ce qui convient (  et  )

à l'étranger selon répartition internationale (joindre le détail)  
 en Suisse selon répartition intercantonale (annexe J)  
 dans le canton de Genève  Commune :  ou  selon répartition intercommunale (annexe K)

## Données pré-imprimées

Les données pré-imprimées sur la page de garde proviennent, d'une part, du Registre du commerce de Genève (RC) pour les associations/fondations qui y sont inscrites et, d'autre part, de données internes à l'administration fiscale cantonale pour les associations/fondations qui ne sont pas obligatoirement inscrites au RC.

## Coordonnées postales (données pré-imprimées)

Ces données pré-imprimées correspondent aux coordonnées postales de votre association/fondation valables au moment de l'impression de la déclaration.

Si vos coordonnées ont changé, mentionnez les nouvelles dans la case « correction des coordonnées postales ».

## Election de domicile

En principe, toute communication est faite au domicile de votre association/fondation. Toutefois, si vous désirez que notre département traite directement, exclusivement et d'une manière permanente avec le mandataire que vous aurez désigné, il est nécessaire que vous en informiez la direction de la taxation des personnes morales.

La déclaration d'élection de domicile doit être expressément acceptée par votre association/fondation et par le mandataire (fiduciaire, avocat, notaire, etc.). Elle restera en vigueur tant qu'elle n'aura pas été formellement révoquée par l'une ou l'autre des parties.

Le formulaire d'élection de domicile est disponible sur le CD-ROM joint à la déclaration, sur Internet ([www.geneve.ch/df](http://www.geneve.ch/df)) ou sur demande (soit par téléphone au 022 327 52 00, soit à la réception de l'Hôtel des finances).

## N° de contribuable (donnée pré-imprimée)

Cette donnée pré-imprimée correspond au numéro de contribuable que notre administration a attribué à votre association/fondation. Ce numéro est à utiliser lors de tout échange de correspondance avec notre administration afin de faciliter l'identification de votre association/fondation par nos différents services.

## Nom (donnée pré-imprimée)

Cette donnée pré-imprimée correspond au nom de votre association/fondation valable à la fin de l'exercice commercial (période fiscale) 2006.

Si votre association/fondation n'est pas inscrite au RC et que son nom a changé, indiquez le nom valable à la fin de l'exercice commercial (période fiscale) 2006 dans la case « correction ».

## Siège (donnée pré-imprimée)

Cette donnée pré-imprimée correspond au siège de votre association/fondation valable à la fin de l'exercice commercial (période fiscale) 2006.

Si votre association/fondation n'est pas inscrite au RC et que son siège a changé, indiquez le siège valable à la fin de l'exercice commercial (période fiscale) 2006 dans la case « correction » (le pays si le siège est à l'étranger, le canton si le siège est en Suisse mais hors du canton de Genève ou la commune si le siège est dans le canton de Genève).

## Fors d'imposition secondaires et/ou spéciaux

Indiquez si votre association/fondation a des fors d'imposition secondaires et/ou spéciaux (entreprises, établissements stables, immeubles) à l'étranger, en Suisse et/ou dans le canton de Genève.

## Fors d'imposition secondaires et/ou spéciaux à l'étranger

Cochez la case « à l'étranger » si votre association/fondation a des fors d'imposition secondaires et/ou spéciaux situés à l'étranger.

Exemple

Association/fondation avec siège dans le canton de Genève (commune de Genève) et établissement stable à Boston, MA (Etats-Unis).

Siège principal   
 Correction

**Fors d'imposition secondaires et/ou spéciaux** (entreprises, établissements stables, immeubles)  
 cochez ce qui convient (  et  )

à l'étranger selon répartition internationale (joindre le détail)  
 en Suisse selon répartition intercantonale (annexe J)  
 dans le canton de Genève  Commune :  ou  selon répartition intercommunale (annexe K)

## Fors d'imposition secondaires et/ou spéciaux en Suisse

Cochez la case « en Suisse » si votre association/fondation a des fors d'imposition secondaires et/ou spéciaux situés en Suisse.

Exemple

Association/fondation avec siège dans le canton de Genève (commune de Genève) et établissements stables dans les cantons de Zurich et du Tessin.

Siège principal   
 Correction

**Fors d'imposition secondaires et/ou spéciaux** (entreprises, établissements stables, immeubles)  
 cochez ce qui convient (  et  )

à l'étranger selon répartition internationale (joindre le détail)  
 en Suisse selon répartition intercantonale (annexe J)  
 dans le canton de Genève  Commune :  ou  selon répartition intercommunale (annexe K)

**Fors d'imposition secondaires et/ou spéciaux dans le canton de Genève**

Cochez les cases « dans le canton de Genève » et « Commune » si votre association/fondation a son siège hors du canton de Genève et qu'elle n'a **qu'un seul** for d'imposition secondaire ou spécial dans le canton de Genève. Indiquez la commune du for d'imposition secondaire ou spécial situé dans le canton de Genève dans la case prévue à cet effet.

**Exemple**

Association/fondation avec siège dans le canton de Zurich et établissement stable dans le canton de Genève (commune de Carouge).

Siège principal   
Correction

Fors d'imposition secondaires et/ou spéciaux (entreprises, établissements stables, immeubles):  
cochez ce qui convient (  et  )

à l'étranger selon répartition internationale (joindre le détail)

en Suisse selon répartition intercantonale ([annexe J](#))

dans le canton de Genève  Commune :   
ou  selon répartition intercommunale ([annexe K](#))

Cochez les cases « dans le canton de Genève » et « selon répartition intercommunale » si votre association/fondation a un seul for d'imposition secondaire ou spécial dans le canton de Genève et que le siège se situe dans le canton de Genève ou si votre association/fondation a plusieurs fors d'imposition secondaires et/ou spéciaux situés dans le canton de Genève.

**Exemple**

Association/fondation avec siège dans le canton de Genève (commune de Genève) et établissement stable dans la commune de Carouge.

Siège principal   
Correction

Fors d'imposition secondaires et/ou spéciaux (entreprises, établissements stables, immeubles):  
cochez ce qui convient (  et  )

à l'étranger selon répartition internationale (joindre le détail)

en Suisse selon répartition intercantonale ([annexe J](#))

dans le canton de Genève  Commune :   
ou  selon répartition intercommunale ([annexe K](#))

**But**

Si votre association/fondation est inscrite au RC, il est inutile de compléter cette rubrique.

Si votre association/fondation n'est pas inscrite au RC et que son but a changé, indiquez le but valable à la fin de l'exercice commercial (période fiscale) 2006.

**Date de la constitution**

Indiquez la date à laquelle votre association/fondation a été constituée (par acte passé en la forme authentique ou autre). Cette date n'est à indiquer que lors de l'année de la création de l'association/fondation.

**Date de l'inscription au Registre du commerce de Genève ou du début d'activité à Genève** (donnée pré-imprimée)

Cette date est en principe déterminante pour fixer le début de l'assujettissement de votre association/fondation à l'impôt cantonal et communal ainsi qu'à l'impôt fédéral direct ou pour fixer les éléments imposables soumis à l'impôt cantonal et communal si votre siège est en dehors du canton.

**Durée de l'exercice commercial (période fiscale)** (donnée pré-imprimée)

Si les dates de début et fin de l'exercice commercial (période fiscale) ne sont pas correctes, indiquez les dates correctes dans les cases « correction ».

## Bénéfice net

		2006 (06/06)	
		Impôt cantonal et communal (ICG) CHF	Impôt fédéral direct (IFD) CHF
<b>1</b>	<b>Recettes imposables</b>		
1.1	Bénéfice provenant d'exploitations (industrie, commerce, agriculture et semblables)		01.211
1.2	Bénéfice brut de la propriété foncière (terrains, bâtiments, en particulier les revenus des loyers et fermages)		01.212
1.3	Rendement des titres et placements de capitaux		01.215
1.4	Rendement provenant d'impôts étrangers à la source récupérés (non encore déclaré comme rendement en l'année de la déduction)		01.214
1.5	Rendement provenant de manifestations publiques (théâtres, concerts, lotos, etc.)		01.216
1.6	Autres revenus (sans les cotisations des membres et les dons reçus)		01.217
1.7	Total des recettes imposables (total des chiffres 1.1 à 1.6)		01.211
<b>2</b>	<b>Dépenses liées à l'acquisition des recettes imposables</b>		
2.1	Intérêts passifs (hypothécaires et chirographaires)		01.411
2.2	Rentes et charges durables (obligations légales, contractuelles ou fondées sur des dispositions testamentaires)		01.412
2.3	Frais d'immobles (entretien, exploitation, administration)		01.413
2.4	Frais d'administration liés à l'acquisition des recettes imposables		01.414
2.5	Frais généraux et autres frais liés à l'acquisition des recettes imposables		01.415
2.6	Contrib. versées à des institutions de prévoyance professionnelle en faveur du personnel		01.312
2.7	Dons		01.313
2.8	Impôts directs		01.416
2.9	Autres dépenses liées à l'acquisition des recettes imposables		01.417
2.10	Total des dépenses liées à l'acquisition des recettes imposables (total des chiffres 2.1 à 2.9)		01.211
<b>3</b>	<b>Autres dépenses et cotisations des membres</b>		
3.1	Autres dépenses non liées à l'acquisition des recettes imposables:		01.511
3.1.1			01.511
3.1.2			01.511
3.1.3			01.511
3.1.4	Total des autres dépenses non liées à l'acquisition des recettes imposables (total des chiffres 3.1.1 à 3.1.3)		01.511
3.2	Cotisations des membres:		01.722
3.3	Excédent des autres dépenses sur les cotisations des membres de l'association (chiffre 3.1.4 moins chiffre 3.2; ne reporter que les résultats positifs) (chiffre 1.7 moins chiffres 2.10 et 3.3)		01.513
<b>4</b>	<b>Résultat fiscal 2006 / bénéfice ou (perte)</b>		01.740
5	J. Pertes fiscales des 7 exercices précédents (chiffre 28.8)		01.730
<b>6</b>	<b>Bénéfice net total</b>		01.750
6.1	Bénéfices extraordinaires		01.751
<b>6.2</b>	<b>Bénéfice net total (pour le taux)</b>		01.752
7	J. Bénéfice net non imposable en Suisse (joindre le détail)		01.753
<b>8</b>	<b>Bénéfice net imposable en Suisse</b>		01.754
9	J. Bénéfice net non imposable dans le canton (selon annexe J)		01.755
<b>10</b>	<b>Bénéfice net total dans le canton</b>		01.756
11	J. Bénéfice net non imposable au sens des dispositions de l'art. 23 LIPM (joindre le détail)		01.757
12	J. Bénéfice net non imposable en vertu d'un arrêté d'exonération HSM, HLM, HCM, HM antérieur à 2001 (joindre le détail)		01.758
<b>13</b>	<b>Bénéfice net imposable dans le canton</b>		01.759

Est déterminant le bénéfice net ou la perte de l'exercice commercial clos durant l'année civile 2006. L'exercice commercial constitue la période fiscale.

## 1 Recettes imposables

### 1.1 Bénéfice provenant d'exploitations (industrie, commerce, agriculture et semblables)

Le revenu provenant d'exploitations doit être déclaré après déduction des frais d'exploitation. Sont déductibles également les impôts fédéraux, cantonaux et communaux (mais pas les amendes fiscales).

Les amortissements des actifs justifiés par l'usage commercial sont autorisés, à condition que ceux-ci soient comptabilisés. En général, les amortissements sont calculés sur la base de la valeur effective des différents éléments de fortune ou doivent être répartis en fonction de la durée probable d'utilisation de chacun de ces éléments (art. 13 lettre e LIPM - art. 62 LIFD).

Les amortissements qui ne sont pas justifiés par l'usage commercial font partie du bénéfice imposable (art. 12 lettre e LIPM - art. 58 al. 1 lettre b LIFD).

Afin de connaître les taux d'amortissement admis fiscalement, veuillez vous reporter à la Notice A 1995 concernant les amortissements sur les valeurs immobilisées des entreprises commerciales. Cette notice de l'AFC est disponible sur Internet ([www.estv.admin.ch](http://www.estv.admin.ch)).

Les amortissements opérés sur des actifs qui ont été réévalués afin de compenser des pertes ne peuvent être déduits que si les réévaluations étaient autorisées par le droit commercial et que les pertes pouvaient être déduites au moment de l'amortissement (voir le chapitre Déclaration/Pertes fiscales des 7 exercices précédents en page 15). Les amortissements opérés sur des actifs réévalués sont attribués d'abord au montant de réévaluation (last in, first out). Étant donné que la correction du bénéfice se rapporte à une compensation de pertes non justifiée, elle ne s'ajoute pas à la réserve latente imposée (art. 62 al. 3 LIFD).

Des provisions peuvent être constituées à la charge du compte de résultats pour les engagements de l'exercice dont le montant est encore indéterminé et pour les autres risques de pertes imminentes durant l'exercice (art. 13 lettre e LIPM - art. 63 LIFD).

Les provisions qui ne sont pas justifiées par l'usage commercial font partie du bénéfice imposable (art. 12 lettre e LIPM - art. 58 al. 1 lettre b LIFD). Sont considérées comme non justifiées par l'usage commercial les provisions telles que celles constituées pour des charges et des investissements futurs.

Toutefois, au niveau de l'impôt fédéral direct, des provisions constituées à la charge du compte de profits et pertes sont admises pour des futurs mandats de recherche et de développement confiés à des tiers, jusqu'à 10% au plus du bénéfice net imposable en Suisse (chiffre 8 de la déclaration), mais au total jusqu'à CHF 1 million au maximum (art. 63 al. 1 lettre d LIFD), à condition qu'il s'agisse de projets concrets et que l'intention existe de les confier à des tiers.

Les provisions qui ne se justifient plus sont ajoutées au bénéfice imposable (art. 12 lettre e LIPM - art. 63 al. 2 LIFD).

Ne peuvent être déduits les intérêts sur le capital propre de l'exploitation, les dépenses pour l'acquisition ou l'amélioration de biens ainsi que les dépenses pour l'amortissement de dettes.

### 1.2 Bénéfice brut de la propriété foncière (terrains, bâtiments, en particulier les revenus des loyers et fermages)

Les fondations de famille doivent déclarer comme revenu provenant d'immobles, outre les recettes qu'elles auraient obtenues de loyers et fermages, la valeur locative des immeubles ou partie d'immeubles qu'elles ont laissées gratuitement à l'usage des bénéficiaires de la fondation.

### 1.3 Rendement des titres et placements de capitaux

Le **remboursement de l'impôt anticipé** doit être demandé directement à l'Administration fédérale des contributions, division remboursement, 3003 Berne, qui délivre aussi la formule 25 requise à cet effet. Pour avoir droit au remboursement, il faut comptabiliser régulièrement les revenus grevés de l'impôt anticipé (Notice S-02.104 pour une comptabilité en partie double et Notice S-02.105 pour une comptabilité en partie simple). La formule 25 et les notices précitées sont disponibles sur Internet ([www.estv.admin.ch](http://www.estv.admin.ch)).

Les **rendements de capitaux soumis à l'impôt anticipé** doivent être indiqués à leur montant brut (y compris l'impôt anticipé), puisque, selon les notices mentionnées ci-dessus, les montants d'impôts récupérables devraient en règle générale être comptabilisés comme rendement dans l'année de la déduction.

Les **rendements de capitaux étrangers** peuvent être indiqués à leur montant net selon le bordereau de paiement ou l'avis de crédit. Les impôts étrangers à la source récupérables sont considérés dans ce cas comme revenus de l'année où ils sont remboursés (voir chiffre 1.4 de la déclaration). Exception: les associations ou fondations indiqueront à leur montant brut les rendements pour lesquels elles demandent l'imputation forfaitaire d'impôt. Celle-ci entre en considération pour les dividendes, intérêts et redevances de licences provenant de certains États; voir la Notice DA-M et la formule DA-2 (pour les redevances de licences la formule DA-3). Ces notices

sont disponibles sur le CD-ROM joint à la déclaration, sur Internet ([www.geneve.ch/df/impots](http://www.geneve.ch/df/impots)) ou sur demande (soit par téléphone au service des titres, soit à la réception de l'Hôtel des finances).

#### 1.6 Autres revenus (sans les cotisations des membres et les dons reçus)

Les cotisations des membres ne sont pas comptées dans le bénéfice imposable des associations, de même que les dons. Par ailleurs, les autres dépenses des associations qui ne sont pas liées à l'obtention des rendements imposables ne peuvent être déduites que dans la mesure où elles excèdent les cotisations des membres (voir chiffres 3.2 et 3.3 de la déclaration).

#### 2.2 Rentes et charges durables (obligations légales, contractuelles ou fondées sur des dispositions testamentaires)

Les rentes servant à satisfaire une obligation d'entretien reposant sur le droit de famille ne peuvent être déduites du rendement. Il en est de même pour les libéralités faites par les fondations de famille à leurs bénéficiaires, même si ces libéralités sont fixées dans l'acte de fondation, mais pas pour l'éducation ou en cas de situation précaire motivée (doit être justifié).

#### 2.6 Contributions versées à des institutions de prévoyance professionnelle en faveur du personnel

Les contributions versées à des institutions de prévoyance professionnelle en faveur du personnel de l'entreprise sont déductibles, dans la mesure où tout emploi contraire est exclu (art. 13 lettre b LIPM – art. 59 al. 1 lettre b LIFD) et à condition qu'elles n'aient pas déjà été prises en considération comme charges dans le calcul du bénéfice d'exploitation sous chiffre 1.1.

#### 2.7 Dons

Conformément aux articles 25 al. 1 lettre c LHID et 13 lettre c LIPM, ainsi que 59 al. 1 lettre c LIFD, les dons en espèces et sous forme d'autres valeurs patrimoniales faits à des personnes morales qui ont leur siège en Suisse et qui sont exonérées des impôts en raison de leurs buts de service public ou d'utilité publique, ou en faveur de la Confédération, des cantons, des communes et de leurs établissements, peuvent être déduits jusqu'à concurrence de 10% (au niveau cantonal) et 20% (au niveau fédéral) du bénéfice net imposable en Suisse (chiffre 8), pour autant qu'ils ne soient pas déjà considérés comme charges dans le calcul du bénéfice net imposable sous chiffre 1.1.

Exemple

Dons	220'000	
Bénéfice net imposable en Suisse (chiffre 8) avant déduction	1'200'000	120%
./. Déduction admise (chiffre 2.7)	-200'000	20%
Bénéfice net imposable en Suisse (chiffre 8) après déduction	1'000'000	100%

#### 2.8 Impôts directs

Peuvent également être déduits les impôts fédéraux, cantonaux et communaux (mais non pas les amendes fiscales), dans la mesure où ils n'ont pas déjà été pris en considération comme charges dans le calcul du bénéfice d'exploitation sous chiffre 1.1.

#### 5 Pertes fiscales des 7 exercices précédents

Peut être déduite du résultat fiscal de la période fiscale 2006 (chiffre 4) la somme des pertes des exercices antérieurs 1999-2005, dans la mesure où ces pertes n'ont pas encore été compensées avec les bénéfices réalisés durant ces années (art. 19 al. 1 LIPM – art. 67 al. 1 LIFD). Reportez le montant indiqué sous chiffre 28.8. Pour le calcul des pertes fiscales des 7 exercices précédents, référez-vous au chapitre Déclaration / Pertes fiscales des 7 exercices précédents (voir page 15).

#### 6.2 Bénéfice net total (pour le taux)

Pour déterminer le taux d'imposition du bénéfice, il faut procéder à la conversion des bénéfices ordinaires en montants annuels, **lorsque l'exercice comprend plus ou moins de douze mois**, à condition que le barème soit progressif, comme c'est le cas pour l'impôt cantonal et communal.

A l'inverse, les bénéfices extraordinaires (chiffre 6.1) ne subissent pas de conversion mais sont pris en compte selon leur montant effectif. Pour établir la différence entre les éléments ordinaires et les éléments extraordinaires, il faut en règle générale partir du principe que le bénéfice provenant d'une activité d'exploitation et les rendements hors exploitation – pour autant qu'il ne s'agisse pas de bénéfices en capital – correspondent à des éléments ordinaires. En revanche, les réserves latentes effectivement réalisées ou réalisées sur le plan comptable (réévaluations) sur les immobilisations destinées à l'exploitation ou servant à d'autres fins correspondent à des bénéfices extraordinaires. Cette prescription s'applique également en cas de dissolution ou de réalisation des réserves latentes sur le fonds de roulement, dans la mesure où elles ont déjà existé avant la période de calcul en question. Par ailleurs, il faut mentionner que les bénéfices extraordinaires comprennent également les provisions dissoutes et les amortissements et provisions justifiés par l'usage commercial qui ont été omis.

Il convient enfin de relever que les pertes seront toujours prises intégralement en considération pour la détermination du taux. Cela vaut aussi bien pour les pertes en capital que pour les pertes ordinaires de l'exercice commercial à taxer (de la période fiscale) ainsi que pour les reports de pertes (circulaire 4 du 26 novembre 1992 de l'AFC).

**Exemple 1**

Association avec un bénéfice net total de CHF 10'000, comprenant un bénéfice extraordinaire de CHF 3'000. Exercice commercial (période fiscale): 1er octobre 2005 au 31 décembre 2006 (450 jours).

Bénéfice net total	10'000
./. Bénéfice extraordinaire	- 3'000
Bénéfice ordinaire	7'000
Bénéfice ordinaire annualisé	5'600 <sup>1</sup>
Bénéfice extraordinaire	3'000
Bénéfice net total (pour le taux)	8'600

<sup>1</sup> 7'000 / 450 jours x 360 jours

Rubriques de la déclaration:

<b>6 Bénéfice net total</b>	10'000
6.1 Bénéfices extraordinaires	3'000
<b>6.2 Bénéfice net total (pour le taux)</b>	8'600

**Exemple 2**

Association avec un bénéfice net total de CHF 5'000, comprenant un bénéfice extraordinaire de CHF 6'000. Exercice commercial (période fiscale): 1er juillet 2005 au 31 décembre 2006 (540 jours).

Bénéfice net total	5'000
./. Bénéfice extraordinaire	- 6'000
Perte ordinaire	- 1'000
Perte ordinaire	- 1'000 <sup>1</sup>
Bénéfice extraordinaire	6'000
Bénéfice net total (pour le taux)	5'000

<sup>1</sup> les pertes ne sont jamais annualisées.

Rubriques de la déclaration:

<b>6 Bénéfice net total</b>	5'000
6.1 Bénéfices extraordinaires	6'000
<b>6.2 Bénéfice net total (pour le taux)</b>	5'000

- 7 Bénéfice net non imposable en Suisse**
- En cas d'assujettissement partiel en Suisse, procédez à une répartition internationale du bénéfice net total (joindre le détail). Pour les établissements stables, cette répartition a lieu sur la base des comptes de ces établissements qui doivent être joints à la déclaration d'impôt.
- 9 Bénéfice net non imposable dans le canton**
- En cas d'assujettissement partiel dans le canton de Genève, procédez à une répartition intercantonale du bénéfice net imposable en Suisse (annexe J).
- 11 Bénéfice net non imposable au sens des dispositions de l'article 23 LIPM**
- Si votre fondation bénéficie d'un statut fiscal de société auxiliaire au sens des dispositions de l'article 23 LIPM ou d'un statut fiscal particulier couplé avec un statut auxiliaire, accordé par notre administration, reportez la part du bénéfice net total dans le canton non imposable en vertu de ce statut (joindre le détail).
- 12 Bénéfice net non imposable en vertu d'un arrêté d'exonération HBM, HLM, HCM ou HM antérieur à 2001**
- Si votre association/fondation bénéficie d'un arrêté d'exonération HBM, HLM, HCM ou HM antérieur à 2001, reportez la part du bénéfice net total dans le canton non imposable en vertu de cet arrêté (joindre le détail).

- 14 Réduction de l'impôt**
- 14.1 Part du bénéfice net imposable dans le canton bénéficiaire de la réduction de la charge fiscale au sens des dispositions de l'article 24A LGL**
- Si votre association/fondation bénéficie d'une réduction de sa charge fiscale au sens des dispositions de l'article 24A LGL, reportez la part du bénéfice net imposable dans le canton bénéficiaire de cette réduction (joindre le détail).
- 15 Exonération de l'impôt**
- 15.1 Part du bénéfice net imposable dans le canton exonérée de l'impôt au sens des dispositions de l'article 9 ou 10 LIPM**
- Si votre association/fondation bénéficie d'un arrêté d'exonération au sens des dispositions de l'article 9 ou 10 LIPM, reportez la part du bénéfice net imposable dans le canton bénéficiaire de cette exonération.
- 15.2 Part du bénéfice net imposable en Suisse exonérée de l'impôt au sens des dispositions de l'article 56 LIFD**
- Si votre association/fondation bénéficie d'une exonération au sens des dispositions de l'article 56 LIFD, reportez la part du bénéfice net imposable en Suisse bénéficiaire de cette exonération.

**Capital propre**

**Capital propre (fortune nette)**  
à la date de clôture du bilan

	ICC CHF	IFD CHF	
<b>16 Actifs</b>			
16.1 Immeubles - terrains et bâtiments (valeur fiscale ou valeur comptable si plus élevée)			02.411
16.2 Matériel d'exploitation (machines, outils, voitures, mobilier, etc.)			02.412
16.3 Stock (marchandises, matières premières, matières auxiliaires, etc.)			02.413
16.4 Débiteurs (crédances, par ex. cotisations arriérées des membres)			02.414
16.5 Titres et autres placements de capitaux			02.415
16.6 Caisse			02.416
16.7 Autres éléments de la fortune:			
16.7.1			02.417
16.7.2			02.417
16.7.3			02.417
<b>16.8 Total des actifs</b> (total des chiffres 16.1 à 16.7.3)			02.631
<b>17 Passifs</b>			
17.1 Dettes garanties par gage immobilier			02.511
17.2 Dettes provenant d'emprunts (sans les dettes envers les banques)			02.512
17.3 Dettes envers les banques			02.513
17.4 Dettes envers les fournisseurs			02.514
17.5 Emprunts par obligations			02.515
17.6 Dettes envers des caisses de prévoyance et des institutions de bienfaisance juridiquement autonomes			02.516
17.7 Autres dettes:			
17.7.1			02.517
17.7.2			02.517
17.7.3			02.517
<b>17.8 Total des passifs</b> (total des chiffres 17.1 à 17.7.3)			02.640
<b>18 Capital propre total</b> (chiffre 16.8 moins chiffre 17.8)			02.650
19 ./. Capital propre non imposable en Suisse (joindre le détail)			02.651
<b>20 Capital propre imposable en Suisse</b>			02.652
21 ./. Capital propre non imposable dans le canton (selon annexe J)			02.653
<b>22 Capital propre total dans le canton</b>			02.654
23 ./. Capital propre non imposable en vertu d'un arrêté d'exonération HBM, HLM, HCM, HM antérieur à 2001 (joindre le détail)			02.655
<b>24 Capital propre imposable dans le canton</b>			02.656

Le capital propre fiscalement déterminant correspond à la fortune nette. L'état de la fortune et l'évaluation de la fortune se déterminent selon les conditions existant à la fin de l'exercice commercial (période fiscale).

La fortune grevée d'un usufruit doit être déclarée par l'usufruitier.

- 16 Actifs**
- 16.1 Immeubles - terrains et bâtiments**
- Reportez la valeur fiscale des immeubles sis à Genève, en Suisse et à l'étranger de l'annexe F (chiffre 1), ou la valeur pour l'impôt sur le bénéfice (valeur comptable plus réserve latente imposée) si elle est plus élevée.

**16.2 Matériel d'exploitation (machines, outils, voitures, mobilier, etc.)**

La valeur fiscale du matériel d'exploitation correspond à la valeur vénale.

**16.3 Stock (marchandises, matières premières, matières auxiliaires, etc.)**

Pour les stocks, la valeur imposable est en principe le prix d'acquisition ou de revient, ou la valeur marchande si elle est inférieure. Pour les marchandises commerciales, un abattement approprié est admis en raison des risques de pertes ou de moins-values (en règle générale jusqu'à un tiers), à condition qu'il ait été comptabilisé.

**16.4 Débiteurs (créances, par ex. cotisations arriérées des membres)**

Les créances sur débiteurs (arriérés) sont ordinairement inscrites pour leur montant entier. S'il s'agit de créances litigieuses ou dont le recouvrement n'est pas sûr, il est cependant possible d'en tenir compte de façon appropriée (provision).

**16.5 Titres et autres placements de capitaux**

Les titres et autres placements de capitaux sont inscrits, en principe, à leur valeur vénale. En règle générale, pour les titres cotés, le cours de clôture de décembre 2006 est considéré comme valeur vénale.

En pratique toutefois, par simplification administrative, pour les associations/fondations qui tiennent une comptabilité en partie double, il est possible de prendre en considération la valeur pour l'impôt sur le bénéfice (valeur comptable plus réserves latentes imposées) dans la mesure où la différence entre cette valeur et la valeur vénale n'est pas significative.

**16.7 Autres éléments de la fortune**

Les autres éléments de la fortune sont inscrits à leur valeur vénale.

**17 Passifs**

Ne doivent être indiquées que les dettes (y compris les provisions) qui existaient effectivement à la fin de l'exercice commercial (période fiscale). Ne sont pas des dettes les éléments purement comptables du passif qui ne reposent pas sur un rapport de créancier à débiteur (par exemple fonds de réserve, éléments ayant un caractère de réserve qui sont compris dans la rubrique « créanciers », etc.).

**19 Capital propre non imposable en Suisse**

En cas d'assujettissement partiel en Suisse, procédez à une répartition internationale du capital propre total (joindre le détail). Pour les établissements stables, cette répartition a lieu sur la base des comptes de ces établissements qui doivent être joints à la déclaration d'impôt.

**21 Capital propre non imposable dans le canton**

En cas d'assujettissement partiel dans le canton de Genève, procédez à une répartition intercantonale du capital propre imposable en Suisse (annexe J).

**23 Capital propre non imposable selon un arrêté d'exonération HBM, HLM, HCM, HM antérieur à 2001**

Si votre association/fondation bénéficie d'un arrêté d'exonération HBM, HLM, HCM ou HM antérieur à 2001, reportez la part du capital propre total dans le canton non imposable en vertu de cet arrêté (joindre le détail).

**25 Imposition au taux réduit (associations/fondations auxiliaires)****25.1 Part du capital propre imposable au taux réduit, au sens des dispositions de l'article 35 LIPM**

Si votre fondation bénéficie d'un statut fiscal de société auxiliaire au sens des dispositions de l'article 23 LIPM ou d'un statut fiscal particulier couplé avec un statut auxiliaire, accordé par notre administration, reportez la part en pourcent et en francs du capital propre imposable dans le canton au taux réduit.

**25.2 Part du capital propre imposable au taux ordinaire**

Si votre fondation bénéficie d'un statut fiscal de société auxiliaire au sens des dispositions de l'article 23 LIPM ou d'un statut fiscal particulier couplé avec un statut auxiliaire, accordé par notre administration, reportez la part en pourcent et en francs du capital propre imposable dans le canton au taux ordinaire.

**26 Réduction de l'impôt****26.1 Part du capital propre imposable dans le canton bénéficiant de la réduction de la charge fiscale au sens des dispositions de l'article 24A LGL**

Si votre association/fondation bénéficie d'une réduction de sa charge fiscale au sens de l'article 24A LGL, reportez la part du capital propre imposable dans le canton bénéficiant de cette réduction (joindre le détail).

**27 Exonération de l'impôt****27.1 Part du capital propre imposable au taux réduit exonérée de l'impôt au sens des dispositions de l'article 9 ou 10 LIPM**

Si votre fondation bénéficie d'un statut fiscal de société auxiliaire au sens des dispositions de l'article 23 LIPM ou d'un statut fiscal particulier couplé avec un statut auxiliaire, accordé par notre administration, ainsi que d'un arrêté d'exonération au sens de l'article 9 ou 10 LIPM, reportez la part du capital propre imposable dans le canton au taux réduit bénéficiant de cette exonération.

**27.2 Part du capital propre imposable au taux ordinaire exonérée de l'impôt au sens des dispositions de l'article 10 LIPM**

Si votre fondation bénéficie d'un statut fiscal de société auxiliaire au sens des dispositions de l'article 23 LIPM ou d'un statut fiscal particulier couplé avec un statut auxiliaire, accordé par notre administration, et/ou si votre association/fondation bénéficie d'un arrêté d'exonération au sens de l'article 9 ou 10 LIPM, reportez la part du capital propre imposable dans le canton au taux ordinaire bénéficiant de cette exonération.

**Pertes fiscales des 7 exercices précédents**

Pertes fiscales des 7 exercices précédents		ICC CHF	IFD CHF
28	<b>Solde fiscalement reportable en 2006</b>		
28.1	Exercice commercial 2005 (04/05)		01.611
28.2	Exercice commercial 2004 (03/04)		01.612
28.3	Exercice commercial 2003 (02/03)		01.613
28.4	Exercice commercial 2002 (01/02)		01.614
28.5	Exercice commercial 2001 (00/01)		01.615
28.6	Exercice commercial 2000 (99/00)		01.616
28.7	Exercice commercial 1999 (98/99)		01.617
28.8	<b>Total</b> (à reporter sous chiffre 5)		01.730

Reportez les pertes fiscales des 7 exercices précédents (1999-2005), dans la mesure où ces pertes n'ont pas encore été compensées avec les bénéfices réalisés durant ces années (art. 19 al. 1 LIPM – art. 67 al. 1 LIFD).

**Exemple**

Exercices commerciaux	Période fiscale 2005			Pertes des 7 exercices précédents
	Pertes des 7 exercices précédents	Résultat fiscal 2005	Compensation	
2005		90'000		
2004	10'000			10'000
2003				
2002				
2001	50'000		-20'000	30'000
2000	40'000		-40'000	0
1999				
1998	30'000		-30'000	
<b>Total</b>	<b>130'000</b>		<b>-90'000</b>	<b>40'000</b>

		ICC CHF	IFD CHF
28	<b>Solde fiscalement reportable en 2006</b>		
28.1	Exercice commercial 2005 (04/05)		
28.2	Exercice commercial 2004 (03/04)	10'000	10'000
28.3	Exercice commercial 2003 (02/03)		
28.4	Exercice commercial 2002 (01/02)		
28.5	Exercice commercial 2001 (00/01)	30'000	30'000
28.6	Exercice commercial 2000 (99/00)		
28.7	Exercice commercial 1999 (98/99)		
28.8	<b>Total</b> (à reporter sous chiffre 5)	40'000	40'000

Le total des pertes fiscales des 7 exercices précédents (chiffre 28.8) est à reporter sous chiffre 5.

**Documents à retourner avec la déclaration**

Les documents à retourner **obligatoirement** avec la déclaration sont les suivants :

- Bilan, compte de profits et pertes, dûment signés**
- Annexe C Prestations versées aux membres de l'administration et aux autres organes.**

Les autres annexes ne sont à remplir que si votre association/fondation est concernée. Le cas échéant, cochez la case correspondante en regard du titre de l'annexe :

- Annexe F Immeubles**  
A remplir si votre association/fondation détient des immeubles sis à Genève, en Suisse ou à l'étranger ;
- Annexe J Répartition intercantonale**  
A remplir si votre association/fondation a des fors d'imposition dans différents cantons suisses ou si elle a transféré son siège à l'intérieur de la Suisse lors de l'exercice commercial (période fiscale) 2006 ;
- Annexe K Répartition intercommunale**  
A remplir si votre association/fondation a des fors d'imposition dans différentes communes genevoises.

**Signature**

La déclaration doit être datée et signée par un ou des représentants légaux de votre association/fondation. En signant la déclaration, le ou les représentants attestent que les indications figurant **dans la déclaration et ses annexes** sont exactes et complètes.





**Prestations versées aux membres de l'administration et aux autres organes 2006**

Nom: \_\_\_\_\_ N° de contribuable: \_\_\_\_\_

	Nom, prénom Raison sociale	Domicile	Année civile 2006 (ou 2005 si exercice commercial 05/06)		Annexe CS <sup>(1)</sup>
			Prestations (total net) CHF	Allocations pour frais CHF	
1					<input type="checkbox"/>
2					<input type="checkbox"/>
3					<input type="checkbox"/>
4					<input type="checkbox"/>
5					<input type="checkbox"/>
6					<input type="checkbox"/>
7					<input type="checkbox"/>
8					<input type="checkbox"/>
9					<input type="checkbox"/>
10					<input type="checkbox"/>
11					<input type="checkbox"/>
12					<input type="checkbox"/>
13					<input type="checkbox"/>
14					<input type="checkbox"/>
15					<input type="checkbox"/>
16					<input type="checkbox"/>
17					<input type="checkbox"/>
18					<input type="checkbox"/>
19					<input type="checkbox"/>
20					<input type="checkbox"/>

(1) CS = Certificat de salaire

**Nom, prénom  
Raison sociale**

Nom et prénom.

Si les prestations ont été versées directement à l'employeur de la personne exerçant les fonctions de membre de l'administration, indiquez uniquement la raison sociale de l'employeur.

**Domicile**

Commune genevoise, canton suisse ou pays de domicile.

**Année civile 2006  
(ou 2005 si exercice commercial 05/06)**

Prestations (total net)	Salaire net figurant au chiffre 1 lettre G (ancien certificat de salaire) ou au chiffre 11 (nouveau certificat de salaire) ou montant des honoraires ou prestations versés.
Allocations pour frais	Allocations pour frais figurant au chiffre 4 (ancien certificat de salaire) ou au chiffre 13 (nouveau certificat de salaire).



**1 Immeubles sis à Genève, en Suisse ou à l'étranger**

**Immeubles 2006**

Nom: \_\_\_\_\_ N° de contribuable: \_\_\_\_\_

**1 Immeubles sis à Genève, en Suisse et à l'étranger**

Code lieu	N° parcelle	Situation (adresse exacte)	Valeur fiscale CHF	Valeur comptable				Réserve latente imposée CHF
				au début de l'exercice CHF	mutations type	amortissement de l'exercice en %	à la fin de l'exercice CHF	
<b>1.1 Immeubles sis à Genève</b>								
						%		
						%		
						%		
						%		
Total								
<b>1.2 Immeubles sis en Suisse et à l'étranger</b>								
						%		
						%		
						%		
						%		
Total								

Pour chaque immeuble sis à Genève, en Suisse et à l'étranger, indiquez les informations suivantes :

**Code lieu**

Selon la liste des codes communes, cantons et pays (page 37).

**N° Parcelle**

1.1 Numéro de commune et numéro de parcelle. Ces informations sont disponibles auprès du Registre foncier : [www.geneve.ch/registre\\_foncier](http://www.geneve.ch/registre_foncier)

**Situation (adresse exacte)**

Nom de la rue et numéro.

**Valeur fiscale**

1.1 Déterminée au point 3 de l'annexe F.  
1.2 Valeur fiscale déterminée par le canton ou le pays de situation de l'immeuble.

**Valeur comptable**

au début de l'exercice		Valeur ressortant du bilan de l'exercice commercial précédent.
mutations	type	A = Achat V = Vente T = Travaux à plus-value, constructions R = Réévaluation
	CHF	Montant de la mutation.
amortissement de l'exercice	%	Taux d'amortissement appliqué.
	CHF	Montant de l'amortissement de l'exercice.
à la fin de l'exercice		Valeur ressortant du bilan de l'exercice commercial.

**Réserve latente imposée**

Montant total de la réserve latente imposée à la fin de l'exercice.

**2 Indications concernant les amortissements des immeubles réévalués**

Code lieu	N° parcelle	Situation (adresse exacte)	année	Réévaluation	
				montant CHF	amortissement
				de l'exercice CHF	total CHF

Pour chaque immeuble réévalué au cours de la période fiscale 2006 ou au cours d'une période fiscale précédente, indiquez les informations suivantes :

**Code lieu**

Selon la liste des codes communes, cantons ou pays (page 37).

**N° Parcelle**

Numéro de commune et numéro de parcelle si l'immeuble est sis à Genève.

**Situation (adresse exacte)**

Nom de la rue et numéro.

**Réévaluation**

année	Période fiscale au cours de laquelle la réévaluation a eu lieu.
montant	Montant de la réévaluation.
amortissement de l'exercice	Montant de la réévaluation amorti durant l'exercice.
amortissement total	Montant total de l'amortissement de la réévaluation.

### 3 Valeur fiscale des immeubles sis à Genève

Les immeubles sont évalués en fonction de leur nature et de leur destination.

La valeur fiscale des immeubles résulte des estimations faites conformément à l'article 7 LIPP-III (qui remplace l'art. 48 LCP), sans la diminution fixée à la lettre e de cet article. Cette estimation est faite au 31 décembre de l'année civile incluse dans la période fiscale.

#### Immeubles locatifs

La valeur fiscale des immeubles locatifs est calculée en capitalisant l'état locatif annuel aux taux fixés chaque année par le Conseil d'Etat.

Si l'exercice commercial de votre association/fondation ne coïncide pas avec l'année civile (par exemple du 1er juillet 2005 au 30 juin 2006), les **taux de capitalisation** des immeubles locatifs à utiliser sont ceux valables **au 31 décembre 2005**, soit:

- a) 6.51% pour les immeubles de logements dont l'âge est inférieur à 20 ans au 31 décembre ou à la fin de l'assujettissement;
- b) 7.77% pour les immeubles de logements dont l'âge est égal ou supérieur à 20 ans au 31 décembre ou à la fin de l'assujettissement;
- c) 6.75% pour les immeubles HBM, HLM, HCM, et HM;
- d) 6.20% pour les immeubles commerciaux et les autres immeubles locatifs.

Si l'exercice commercial de votre association/fondation coïncide avec l'année civile, les **taux de capitalisation** des immeubles locatifs à utiliser sont ceux valables **au 31 décembre 2006**. Ces taux n'étaient pas encore fixés lors de l'impression de ce guide. Dès qu'ils le seront, ceux-ci seront communiqués par le biais d'une information aux associations professionnelles (disponible sur Internet [www.geneve.ch/df](http://www.geneve.ch/df)) et seront insérés dans le règlement d'application de la LIPP-III (également disponible sur Internet [www.geneve.ch/legislation](http://www.geneve.ch/legislation) – RSG D 3 13.01).

L'état locatif annuel se détermine d'après les loyers obtenus des locaux loués et des loyers qui pourraient être obtenus de ceux susceptibles d'être loués, y compris ceux occupés par le propriétaire. L'état locatif d'un immeuble subventionné doit en outre intégrer les subventions.

**Il appartient à votre association/fondation d'établir et de remettre, en annexe à sa déclaration 2006, un état locatif pour chaque immeuble détenu.**

Du fait de la coexistence de plusieurs taux de capitalisation, les états locatifs doivent impérativement préciser l'usage respectif de tous les locaux (logement, commerce, bureaux, etc.). En cas d'utilisation mixte d'un immeuble, un seul taux de capitalisation est appliqué, en vertu du principe de prépondérance.

Pour tout renseignement au sujet de l'état locatif, vous pouvez prendre contact avec le service immobilier (voir contacts page 36).

#### Autres immeubles

Les autres immeubles, notamment les immeubles servant exclusivement et directement à l'exploitation d'un commerce ou d'une industrie, les terrains improductifs, les villas et les immeubles en copropriété par étage, sont estimés en tenant compte de différents critères (valeur actuelle des constructions, coût de construction, etc.).

Si vous ne connaissez pas la valeur fiscale estimée de votre immeuble, vous pouvez prendre contact avec le service immobilier qui vous la communiquera.

#### Autres immeubles

Conformément à l'article 8 LIPP-III, tout propriétaire qui fait construire un bâtiment nouveau ou qui, par des travaux quelconques, augmente la valeur d'un bâtiment ou d'une propriété, est tenu de faire au département, dans les 12 mois qui suivent l'achèvement de la construction ou des travaux, une déclaration indiquant la nature, l'importance et la valeur des modifications ou des nouvelles constructions. Le coût de ces constructions et travaux est intégré à la valeur fiscale.

Vous pouvez prendre contact avec le service immobilier afin d'obtenir le formulaire de déclaration des nouvelles constructions.

**3.1 Immeubles loués** et **3.2 Immeubles occupés**

3 Valeur fiscale des immeubles sis à Genève								
Code lieu	N° parcelle	Situation (adresse exacte)	Valeur locative CHF	Taux de capitalisation en %	Valeur fiscale CHF	Taux d'exonération		
						Bénéfice et capital en %	Impôt en %	Autres en %
<b>3.1 Immeubles loués</b>								
				%		%	%	%
				%		%	%	%
				%		%	%	%
				%		%	%	%
				%		%	%	%
Total								
<b>3.2 Immeubles occupés</b>								
				%		%	%	%
				%		%	%	%
				%		%	%	%
				%		%	%	%
				%		%	%	%
Total								

Indiquez les informations suivantes en fonction du type d'immeuble (locatif ou autre) dans les rubriques «immeubles loués» et «immeubles occupés».

Si un immeuble est à la fois loué et occupé, répartissez les parts correspondantes dans les rubriques y relatives en fonction d'une clé de répartition adéquate (valeur locative, m<sup>2</sup>, autre).

**Immeubles locatifs (loués ou occupés)**

**Code lieu**

Selon la liste des codes communes (voir page 37).

**N° Parcelle**

Numéro de commune et numéro de parcelle.

**Situation (adresse exacte)**

Nom de la rue et numéro.

**Valeur locative**

Valeur locative ressortant de l'état locatif.

Si un même immeuble a plusieurs états locatifs, indiquez la valeur locative ressortant de chaque état locatif sur autant de lignes qu'il y a d'états locatifs.

**Taux de capitalisation**

Selon la liste des taux de capitalisation du règlement d'application de la LIPP-III (voir explications au point 3 ci-avant).

**Valeur fiscale**

Valeur locative capitalisée au taux de capitalisation déterminé ci-avant.

**Exemple**

Valeur locative imposable CHF 100'000  
 Taux de capitalisation 6.20%  
 Valeur fiscale imposable:  
 CHF 100'000 / 6.20% = CHF 1'612'903

**Taux d'exonération**

**Bénéfice et capital**

**24A LGL**  
 Si votre immeuble est au bénéfice d'un arrêté au sens des dispositions de l'article 24A LGL, octroyé par le Conseil d'Etat dès 2001, indiquez le pourcentage de réduction de la charge fiscale (impôts cantonaux et communaux sur le bénéfice et le capital).

**autres**  
 Si votre immeuble est au bénéfice d'un arrêté d'exonération HBM, HLM, HCM ou HM, octroyé par le Conseil d'Etat avant l'année 2001, indiquez le pourcentage d'exonération des impôts cantonaux et communaux sur le bénéfice et le capital afférents à l'immeuble.

**autres**  
 Si votre association/fondation est exonérée de l'impôt au sens de l'article 9 ou 10 LIPM ou bénéficie d'une exonération faisant l'objet d'une loi spéciale, indiquez le pourcentage d'exonération des impôts cantonaux et communaux sur le bénéfice et le capital.

**Impôt immobilier complémentaire (IIC)**

**24 LGL**  
 Si votre immeuble est au bénéfice d'un arrêté d'exonération HBM, HLM, HCM ou HM, octroyé par le Conseil d'Etat avant l'année 2001, de l'article 78 LCP (sociétés coopératives d'habitation) ou d'une exonération faisant l'objet d'une loi spéciale, indiquez le pourcentage d'exonération de l'impôt immobilier complémentaire.

**autres**  
 Si votre immeuble est au bénéfice d'un arrêté d'exonération HBM, HLM, HCM ou HM, octroyé par le Conseil d'Etat avant l'année 2001, de l'article 78 LCP (sociétés coopératives d'habitation) ou d'une exonération faisant l'objet d'une loi spéciale, indiquez le pourcentage d'exonération de l'impôt immobilier complémentaire.

**Autres immeubles (loués ou occupés)**

**Code lieu**

Selon la liste des codes communes (voir page 37).

**N° Parcelle**

Numéro de commune et numéro de parcelle.

**Situation (adresse exacte)**

Nom de la rue et numéro.

**Valeur fiscale**

Valeur fiscale estimée.

**Taux d'exonération**

**Bénéfice et capital**  
 Si votre association/fondation est exonérée de l'impôt au sens de l'article 9 ou 10 LIPM ou bénéficie d'une exonération faisant l'objet d'une loi spéciale, indiquez le pourcentage d'exonération des impôts cantonaux et communaux sur le bénéfice et le capital.

**Impôt immobilier complémentaire (IIC)**  
 Si votre immeuble est au bénéfice d'une exonération faisant l'objet d'une loi spéciale, indiquez le pourcentage d'exonération de l'impôt immobilier complémentaire.

# Annexe J

## Répartition intercantonale

Le formulaire intitulé "Répartition intercantonale 2006" est divisé en plusieurs sections :

- 101 Informations générales :** Nom, adresse, numéro de registre, date de clôture.
- 102 Résultat global :** Tableaux pour le résultat global et le résultat net, répartis par canton.
- 103 Résultat global :** Tableaux pour le résultat global et le résultat net, répartis par canton.
- 104 Répartition des bénéfices :** Tableaux pour la répartition des bénéfices et des pertes, répartis par canton.
- 105 Répartition des pertes :** Tableaux pour la répartition des pertes, répartis par canton.
- 106 Répartition des pertes :** Tableaux pour la répartition des pertes, répartis par canton.

L'annexe J doit être remplie si votre association/fondation a des fors d'imposition dans différents cantons suisses ou si elle a transféré son siège à l'intérieur de la Suisse lors de l'exercice commercial (période fiscale) 2006.

Cette annexe sert à répartir les éléments imposables entre les différents cantons concernés afin d'éviter une éventuelle double imposition intercantonale.

### Informations générales

L'assujettissement fondé sur un rattachement personnel est illimité ; il ne s'étend toutefois pas aux entreprises, aux établissements stables et aux immeubles situés hors du canton. L'assujettissement fondé sur un rattachement économique est limité à la partie du bénéfice et du capital qui est imposable dans le canton. L'étendue de l'assujettissement pour une entreprise, un établissement stable ou un immeuble est définie, dans les relations intercantionales, conformément aux règles de droit fédéral concernant l'interdiction de la double imposition intercantonale (art. 4 al. 1 à 3 LIPM).

Depuis 2001, la méthode du report de la perte globale est exclusivement appliquée. Ainsi, si votre association/fondation a réalisé globalement une perte, il est inutile de remplir la partie de l'annexe relative à la répartition intercantonale du bénéfice net, et ce, même si elle a des fors d'imposition spéciaux bénéficiaires, en application de la jurisprudence du Tribunal Fédéral.

Les explications des différentes rubriques ci-dessous se réfèrent aux règles générales du droit fédéral relatives à l'interdiction de la double imposition intercantonale. Les règles particulières concernant notamment les banques, les compagnies d'assurance, la poste, les entreprises de télécommunications et les sociétés de leasing immobilier ne font pas l'objet de développements particuliers dans le présent guide. A ce sujet, vous pouvez vous référer aux circulaires de la Conférence suisse des impôts (CSI) qui sont disponibles sur Internet ([www.steuerkonferenz.ch](http://www.steuerkonferenz.ch)).

**1 Assujettissement à l'impôt**

Depuis 2001, la fragmentation de la période fiscale a été abandonnée au profit de l'unité de cette période. Le début et la fin de l'assujettissement dans un canton ne coïncident plus avec le début et la fin du rattachement personnel ou économique dans ce canton (art. 22 LHID).

Pour l'impôt sur le capital, il convient néanmoins de fixer la durée du rattachement (personnel ou économique) dans chaque canton lors de la période fiscale 2006 afin de déterminer la quote-part du capital propre imposable qui leur est attribuable. Les diverses dates demandées ne correspondent donc pas à un début ou une fin d'assujettissement, mais servent uniquement à corriger les quotes-parts cantonales pour la répartition intercantonale du capital propre imposable (chiffre 2.1.3 Corrections).

Il est également important d'indiquer le type de for fiscal (principal, secondaire, spécial) car les règles de droit fiscal intercantonal sont différentes selon les types de fors fiscaux.

**1.1 For principal**

Indiquez le canton où se trouvait le siège (suisse) de votre association/fondation durant la période fiscale 2006 ainsi que les dates de début et fin de la période fiscale.

Si le siège de votre association/fondation a changé au cours de la période fiscale 2006, indiquez le canton où le siège a été transféré ainsi que le début et la fin du rattachement personnel dans chaque canton. La date d'inscription du transfert de siège au Registre du commerce du canton d'arrivée est déterminante.

**Exemple**

Association/fondation avec siège dans le canton de Genève. Exercice commercial (période fiscale): 1er janvier au 31 décembre 2006. Transfert de siège à Zurich le 1er septembre 2006.

1 Assujettissement à l'impôt		Genève	Zurich	
<b>Cantons</b>				
<b>1.1 For principal</b>				
Siège <i>Cochez ce qui convient :</i> <input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Début de la période fiscale ou début du rattachement	01.01.2006	01.09.2006		
Fin de la période fiscale ou fin du rattachement	31.08.2006	31.12.2006		

**1.2 Fors secondaires**

Indiquez les cantons où se trouvaient des établissements stables et/ou immeubles d'exploitation durant la période fiscale 2006 ainsi que les dates de début et fin de la période fiscale.

En cas de début ou de fin du rattachement économique dans un canton au cours de la période fiscale 2006, indiquez les dates de début et de fin du rattachement économique dans chaque canton concerné.

**Exemple**

Association/fondation avec siège dans le canton de Genève et établissement stable dans le canton du Tessin. Exercice commercial (période fiscale): 1er janvier au 31 décembre 2006. Ouverture d'un nouvel établissement stable dans le canton de Zurich le 1er juin 2006.

Cantons		Genève	Tessin	Zurich
<b>1.1 For principal</b>				
Siège <i>Cochez ce qui convient :</i> <input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Début de la période fiscale ou début du rattachement	01.01.2006			
Fin de la période fiscale ou fin du rattachement	31.12.2006			
<b>1.2 Fors secondaires</b>				
Etablissements stables et/ou immeubles d'exploitation	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Début de la période fiscale ou début du rattachement		01.01.2006	01.06.2006	
Fin de la période fiscale ou fin du rattachement		31.12.2006	31.12.2006	

**1.3 Fors spéciaux**

**Immeubles de placement**

Indiquez les cantons où se trouvaient des immeubles de placement **constituant des fors d'imposition spéciaux** durant la période fiscale 2006 ainsi que les dates de début et fin de la période fiscale.

En cas de début ou de fin du rattachement économique dans un canton au cours de la période fiscale 2006, indiquez les dates de début et de fin du rattachement économique dans chaque canton concerné. La date de l'acte passé en la forme authentique est déterminante.

**Exemple**

Association/fondation avec siège et immeuble de placement dans le canton de Genève. Établissement stable et immeuble de placement dans le canton de Berne et immeuble de placement dans le canton de Zoug. Exercice commercial (période fiscale): 1er janvier au 31 décembre 2006. Vente de l'immeuble de placement dans le canton de Zoug le 5 mai 2006.

Cantons		Genève	Berne	Zoug
<b>1.1 For principal</b>				
Siège <i>Cochez ce qui convient :</i> <input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Début de la période fiscale ou début du rattachement	01.01.2006			
Fin de la période fiscale ou fin du rattachement	31.12.2006			
<b>1.2 Fors secondaires</b>				
Etablissements stables et/ou immeubles d'exploitation	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Début de la période fiscale ou début du rattachement		01.01.2006		
Fin de la période fiscale ou fin du rattachement		31.12.2006		
<b>1.3 Fors spéciaux</b>				
Immeubles de placement	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Immeubles destinées à la vente (commerçants d'immeubles)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Début de la période fiscale ou début du rattachement		01.01.2006	01.01.2006	
Fin de la période fiscale ou fin du rattachement		31.12.2006	05.05.2006	

Genève: L'immeuble de placement situé dans le canton du siège *ne constitue pas* un for spécial.

Berne: L'immeuble de placement situé dans le canton de l'établissement stable *constitue* un for spécial.

### Immeubles destinés à la vente (commerçants d'immeubles)

Indiquez les cantons où se trouvaient des immeubles destinés à la vente **constituant des fors d'imposition spéciaux** durant la période fiscale 2006 ainsi que les dates de début et fin de la période fiscale.

En cas de début ou de fin du rattachement économique dans un canton au cours de la période fiscale 2006, indiquez les dates de début et de fin du rattachement économique dans chaque canton concerné. La date de l'acte passé en la forme authentique est déterminante.

Exemple

Association/fondation (commerçante d'immeubles) avec siège et immeuble destiné à la vente dans le canton de Genève. Établissement stable et immeuble destiné à la vente dans le canton du Valais et immeuble destiné à la vente dans le canton de Fribourg. Exercice commercial (période fiscale): 1er janvier au 31 décembre 2006. Vente des immeubles dans les cantons du Valais et de Fribourg, respectivement les 3 février et 14 juillet 2006.

Cantons	Genève	Valais	Fribourg
<b>1.1 For principal</b>			
Siège <i>Cochez ce qui convient</i> :	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Début de la période fiscale ou début du rattachement	01.01.2006		
Fin de la période fiscale ou fin du rattachement	31.12.2006		
<b>1.2 Fors secondaires</b>			
Etablissements stables et/ou immeubles d'exploitation	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Début de la période fiscale ou début du rattachement		01.01.2006	
Fin de la période fiscale ou fin du rattachement		31.12.2006	
<b>1.3 Fors spéciaux</b>			
Immeubles de placement	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Immeubles destinés à la vente (commerçants d'immeubles)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Début de la période fiscale ou début du rattachement			01.01.2006
Fin de la période fiscale ou fin du rattachement			14.07.2006

Genève: L'immeuble destiné à la vente situé dans le canton du siège *ne constitue pas* un for spécial.

Valais: L'immeuble destiné à la vente situé dans le canton de l'établissement stable *ne constitue pas* un for spécial.

## 2 Capital propre

2 Capital propre		2.1 Détermination des quotes-parts cantonales					
		Total	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
		CHF					
2.1.1	Actifs localisés et actifs du siège						
	Sous-total						
	En %	%	%	%	%	%	%
2.1.2	Actifs mobiles						
	Sous-total de l'actif						
2.1.3	Corrections						
2.1.4	Total de l'actif						
2.1.5	En %	%	%	%	%	%	%
2.2	Répartition intercantonale du capital propre						
	Capital propre imposable en Suisse						

### 2.1 Détermination des quotes-parts cantonales

#### 2.1.1 Actifs localisés et actifs du siège

En règle générale, la valeur pour l'impôt sur le bénéfice des actifs est utilisée comme base de calcul.

##### Méthode directe

Indiquez la valeur pour l'impôt sur le bénéfice des actifs des différents fors d'imposition. Ne tenez pas compte des comptes courants internes.

##### Méthode indirecte

Indiquez les actifs localisés (immeubles, machines, mobilier, voiture, stock de marchandises, etc.) attribuables aux différents fors d'imposition.

Attribuez ensuite les actifs attribuables exclusivement au for principal (participations, avoirs à long terme, immobilisations incorporelles, etc.).

#### 2.1.2 Actifs mobiles

##### Méthode indirecte

Attribuez les actifs mobiles (liquidités, débiteurs, titres, etc.) selon le type d'entreprise:

- entreprises de fabrication: en % des actifs localisés;
- entreprises commerciales: attribués au siège;
- entreprises mixtes (fabrication et commerce): par appréciation.

#### 2.1.3 Corrections

En cas de transfert de siège ou de modification d'un rattachement économique au cours de la période fiscale 2006, il convient de tenir compte de la durée de rattachement lors de la fixation des quotes-parts cantonales pour la détermination du capital propre imposable.

Afin d'effectuer les corrections nécessaires, référez-vous à la circulaire 17 du 27 novembre 2001 de la Conférence suisse des impôts. Cette circulaire est disponible sur Internet ([www.steuerkonferenz.ch](http://www.steuerkonferenz.ch)).

#### 2.1.5 En %

Déterminez les quotes-parts cantonales en pourcent à 3 décimales.

### 2.2 Répartition intercantonale du capital propre

Reportez le capital propre imposable en Suisse (chiffre 20 de la déclaration) et appliquez les pourcentages des quotes-parts cantonales (chiffre 2.1.5).

Indiquez ensuite le capital propre non imposable dans le canton de Genève sous le chiffre 21 de la déclaration (capital propre non imposable dans le canton).

### 3 Bénéfice net

#### 3.1 Répartition des rendements et gains immobiliers

##### Immeubles de placement

La répartition des rendements et gains immobiliers doit être effectuée lorsque les immeubles de placement constituent des fors d'imposition spéciaux.

Pour les immeubles de placement situés dans le canton du siège qui ne constituent pas des fors d'imposition spéciaux, les règles relatives aux immeubles d'exploitation s'appliquent.

##### Immeubles d'exploitation

Pour les immeubles d'exploitation situés dans le canton du siège, dans le canton d'un établissement stable ou constituant un for d'imposition secondaire, seule la répartition des gains immobiliers doit être effectuée.

##### Immeubles destinés à la vente (commerçants d'immeubles)

La répartition des rendements et gains immobiliers ne doit être effectuée que lorsque les immeubles destinés à la vente représentent des fors d'imposition spéciaux.

##### 3.1.1 Loyers, autres recettes

Indiquez le montant des loyers et des autres recettes.

##### 3.1.2 Bénéfice en capital

Si des immeubles ont été vendus durant la période fiscale 2006, indiquez le bénéfice brut ou la perte en capital résultant de cette vente (plus-value conjoncturelle et réintégration d'amortissements pour les immeubles de placement et les immeubles destinés à la vente constituant des fors d'imposition spéciaux ou plus-value conjoncturelle pour les immeubles d'exploitation).

##### 3.1.3 Frais d'entretien et d'administration

Attribuez les frais d'entretien et d'administration de manière directe (par objet), à savoir sur chaque immeuble (frais d'entretien, assurances, frais de gérance, frais de vente, impôts, etc.).

##### 3.1.4 Amortissements

Attribuez les amortissements effectués lors de la période fiscale 2006 sur la valeur comptable des immeubles de manière directe (par objet), à savoir sur chaque immeuble.

##### 3.1.5 Intérêts passifs

Répartissez les intérêts passifs comptabilisés en fonction du rapport existant entre :

- les actifs des cantons possédant exclusivement des fors d'imposition spéciaux de type «immeuble de placement» (chiffre 2.1.4);
- la valeur des immeubles de placement des cantons possédant également un for secondaire (à extraire du chiffre 2.1.1);

et le total de l'actif (chiffre 2.1.4).

Pour les immeubles destinés à la vente constituant des fors d'imposition spéciaux, attribuez les intérêts passifs de manière directe (par objet), à savoir sur chaque immeuble.

#### 3.2 Détermination des quotes-parts cantonales

##### Méthode directe

##### 3.2.1 En fonction du résultat net

Cette méthode est généralement utilisée lorsque l'entreprise tient une comptabilité séparée pour chaque for d'imposition et que les fors secondaires jouissent d'une certaine indépendance par rapport au for principal.

Le cas échéant, reportez le résultat net (bénéfice ou perte) ressortant de la comptabilité des fors secondaires et du for principal.

##### Méthode indirecte

##### 3.2.2 En fonction du chiffre d'affaires

Cette méthode est utilisée subsidiairement pour les entreprises commerciales et de services qui n'utilisent pas la méthode directe. Le cas échéant, indiquez le chiffre d'affaires attribuable au for principal et à chaque for secondaire.

##### 3.2.3 En fonction des facteurs de production

Cette méthode est utilisée subsidiairement pour les entreprises de fabrication qui n'utilisent pas la méthode directe. Le cas échéant, reportez les actifs attribuables au for principal et à chaque for secondaire (chiffre 2.1.4). Indiquez ensuite les salaires et les loyers attribuables au for principal et à chaque for secondaire, capitalisés respectivement à 10% et 7%.

### 3.3 Détermination du bénéfice net à répartir

3.3 Détermination du bénéfice net à répartir	
3.3.1	Bénéfice net imposable en Suisse
3.3.2	/. Rendements et gains immobiliers
3.3.3	/. Eléments extraordinaires
	Sous-total
3.3.4	/. Préciput
3.3.5	Bénéfice net à répartir

#### 3.3.1 Bénéfice net imposable en Suisse

Reportez le bénéfice net imposable en Suisse (chiffre 8 de la déclaration).

#### 3.3.2 Rendements et gains immobiliers

Si vous avez procédé à une répartition des rendements et gains immobiliers, déduisez le montant total (chiffre 3.1.6).

#### 3.3.3 Éléments extraordinaires

Dans le cadre de la répartition du bénéfice net, il convient de tenir compte de la réalisation de produits et de pertes extraordinaires liés à un **transfert de siège** (circulaire 17 du 27 novembre 2001 de la Conférence suisse des impôts). Le cas échéant, déduisez les bénéfices extraordinaires et/ou additionnez les pertes extraordinaires.

#### 3.3.4 Préciput

Indiquez le pourcentage de préciput accordé au for principal. Selon la méthode de répartition choisie, le préciput peut être plus ou moins important :

- méthode directe: fixé généralement à 10% ;
- méthode indirecte selon le chiffre d'affaires: fixé généralement à 20% ;
- méthode indirecte selon les facteurs de production: généralement pas de préciput.

### 3.4 Répartition intercantonale du bénéfice net

3.4 Répartition intercantonale du bénéfice net	
3.4.1	Quote-part cantonale
3.4.2	Préciput
3.4.3	Éléments extraordinaires
3.4.4	Rendements et gains immobiliers
3.4.5	Compensation
3.4.6	Bénéfice net imposable en Suisse

#### 3.4.1 Quote-part cantonale

Répartissez le bénéfice net à répartir (chiffre 3.3.5) proportionnellement aux quotes-parts cantonales déterminées en fonction :

- du résultat net (chiffre 3.2.1) ;
- du chiffre d'affaires (chiffre 3.2.2) ;
- ou des facteurs de production (chiffre 3.2.3).

#### 3.4.2 Préciput

Attribuez le préciput (chiffre 3.3.4) au for principal.

Si votre association/fondation a transféré son siège durant la période fiscale 2006, attribuez le préciput proportionnellement à la durée du rattachement personnel dans chaque canton de siège.

#### 3.4.3 Éléments extraordinaires

Attribuez les produits et les pertes extraordinaires (chiffre 3.3.3) aux fors d'imposition concernés.

#### 3.4.4 Rendements et gains immobiliers

Reportez les rendements et gains immobiliers déterminés sous chiffre 3.1.6.

#### 3.4.5 Compensation

Référez-vous aux règles du droit fédéral relatives à l'interdiction de la double imposition intercantonale afin de procéder à d'éventuelles compensations.

#### 3.4.6 Bénéfice net imposable en Suisse

Indiquez le bénéfice net non imposable dans le canton de Genève sous le chiffre 9 de la déclaration (bénéfice net non imposable dans le canton).

# Annexe K

## Répartition intercommunale

Le formulaire intitulé "Répartition intercommunale 2006" est un document officiel suisse. Il est divisé en plusieurs sections numérotées :

- 10 Informations générales et données** : Contient des champs pour le nom de l'association, son adresse, son numéro de registre, et des cases à cocher pour indiquer si elle est domiciliée en Suisse ou à l'étranger, et si elle a des biens immobiliers en Suisse.
- 11 Informations relatives aux communes concernées** : Une table à 5 colonnes (communes) et 2 lignes (pour les communes concernées et les communes non concernées) pour indiquer la répartition des éléments imposables.
- 12 Informations relatives aux communes concernées** : Une table à 5 colonnes (communes) et 2 lignes (pour les communes concernées et les communes non concernées) pour indiquer la répartition des éléments imposables.
- 13 Informations relatives aux communes concernées** : Une table à 5 colonnes (communes) et 2 lignes (pour les communes concernées et les communes non concernées) pour indiquer la répartition des éléments imposables.
- 14 Informations relatives aux communes concernées** : Une table à 5 colonnes (communes) et 2 lignes (pour les communes concernées et les communes non concernées) pour indiquer la répartition des éléments imposables.
- 15 Informations relatives aux communes concernées** : Une table à 5 colonnes (communes) et 2 lignes (pour les communes concernées et les communes non concernées) pour indiquer la répartition des éléments imposables.
- 16 Informations relatives aux communes concernées** : Une table à 5 colonnes (communes) et 2 lignes (pour les communes concernées et les communes non concernées) pour indiquer la répartition des éléments imposables.
- 17 Informations relatives aux communes concernées** : Une table à 5 colonnes (communes) et 2 lignes (pour les communes concernées et les communes non concernées) pour indiquer la répartition des éléments imposables.
- 18 Informations relatives aux communes concernées** : Une table à 5 colonnes (communes) et 2 lignes (pour les communes concernées et les communes non concernées) pour indiquer la répartition des éléments imposables.
- 19 Informations relatives aux communes concernées** : Une table à 5 colonnes (communes) et 2 lignes (pour les communes concernées et les communes non concernées) pour indiquer la répartition des éléments imposables.
- 20 Informations relatives aux communes concernées** : Une table à 5 colonnes (communes) et 2 lignes (pour les communes concernées et les communes non concernées) pour indiquer la répartition des éléments imposables.
- 21 Informations relatives aux communes concernées** : Une table à 5 colonnes (communes) et 2 lignes (pour les communes concernées et les communes non concernées) pour indiquer la répartition des éléments imposables.
- 22 Informations relatives aux communes concernées** : Une table à 5 colonnes (communes) et 2 lignes (pour les communes concernées et les communes non concernées) pour indiquer la répartition des éléments imposables.
- 23 Informations relatives aux communes concernées** : Une table à 5 colonnes (communes) et 2 lignes (pour les communes concernées et les communes non concernées) pour indiquer la répartition des éléments imposables.
- 24 Informations relatives aux communes concernées** : Une table à 5 colonnes (communes) et 2 lignes (pour les communes concernées et les communes non concernées) pour indiquer la répartition des éléments imposables.
- 25 Informations relatives aux communes concernées** : Une table à 5 colonnes (communes) et 2 lignes (pour les communes concernées et les communes non concernées) pour indiquer la répartition des éléments imposables.
- 26 Informations relatives aux communes concernées** : Une table à 5 colonnes (communes) et 2 lignes (pour les communes concernées et les communes non concernées) pour indiquer la répartition des éléments imposables.
- 27 Informations relatives aux communes concernées** : Une table à 5 colonnes (communes) et 2 lignes (pour les communes concernées et les communes non concernées) pour indiquer la répartition des éléments imposables.
- 28 Informations relatives aux communes concernées** : Une table à 5 colonnes (communes) et 2 lignes (pour les communes concernées et les communes non concernées) pour indiquer la répartition des éléments imposables.
- 29 Informations relatives aux communes concernées** : Une table à 5 colonnes (communes) et 2 lignes (pour les communes concernées et les communes non concernées) pour indiquer la répartition des éléments imposables.
- 30 Informations relatives aux communes concernées** : Une table à 5 colonnes (communes) et 2 lignes (pour les communes concernées et les communes non concernées) pour indiquer la répartition des éléments imposables.

L'annexe K doit être remplie si votre association/fondation a des fors d'imposition dans différentes communes genevoises.

Cette annexe sert à répartir les éléments imposables entre les différentes communes concernées afin de déterminer les impôts cantonaux sur lesquels les centimes additionnels communaux sont applicables.

### Informations générales

En pratique, les règles générales du droit fédéral relatives à l'interdiction de la double imposition intercantonale s'appliquent par analogie à la répartition intercommunale des éléments imposables.

La répartition intercommunale de l'impôt fait par contre l'objet de règles particulières (art. 293 ss. LCP).

## 1 Assujettissement à l'impôt

**Répartition intercommunale 2006**

Nom: \_\_\_\_\_ N° de contribuable: \_\_\_\_\_

**1 Assujettissement à l'impôt**

Communes: \_\_\_\_\_

**1.1 For principal**

Siège: \_\_\_\_\_ Cochez ce qui convient:

Début de la période fiscale ou début du rattachement: \_\_\_\_\_

Fin de la période fiscale ou fin du rattachement: \_\_\_\_\_

**1.2 Fors secondaires**

Etablissements stables et/ou immeubles d'exploitation: \_\_\_\_\_

Début de la période fiscale ou début du rattachement: \_\_\_\_\_

Fin de la période fiscale ou fin du rattachement: \_\_\_\_\_

**1.3 Fors spéciaux**

Immeubles de placement: \_\_\_\_\_

Immeubles destinés à la vente (commerçants d'immeubles): \_\_\_\_\_

Début de la période fiscale ou début du rattachement: \_\_\_\_\_

Fin de la période fiscale ou fin du rattachement: \_\_\_\_\_

Veillez vous référer aux explications données dans le chapitre consacré à l'annexe J / Répartition intercantonale (voir page 23).

## 2 Capital propre

**2 Capital propre**

**2.1 Détermination des quotes-parts communales**

	Total CHF	Communes				
		CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
<b>2.1.1 Actifs localisés et actifs du siège</b>						
Sous-total						
En %	%	%	%	%	%	%
<b>2.1.2 Actifs mobiles</b>						
Sous-total de l'actif						
<b>2.1.3 Corrections</b>						
<b>2.1.4 Total de l'actif</b>						
<b>2.1.5 En %</b>	%	%	%	%	%	%
<b>2.2 Répartition intercommunale du capital propre</b>						
<b>2.2.1 Capital propre imposable dans le canton</b>						
Imposition au taux réduit (sociétés auxiliaires)						
<b>2.2.2 Part au taux réduit selon 35 LIPM</b>						
<b>2.2.3 Part au taux ordinaire</b>						
Réduction de l'impôt						
<b>2.2.4 Part bénéficiant de la réduction 24A LGL</b>						
Exonération de l'impôt						
<b>2.2.5 Part au taux réduit exonérée selon 9 ou 10 LIPM</b>						
<b>2.2.6 Part au taux ordinaire exonérée selon 9 ou 10 LIPM</b>						

### 2.1 Détermination des quotes-parts communales

Veillez vous référer aux explications données dans le chapitre consacré à l'annexe J / Répartition intercantonale (voir page 24).

### 2.2 Répartition intercommunale du capital propre

#### 2.2.1 Capital propre imposable dans le canton

Reportez le capital propre imposable dans le canton (chiffre 24 de la déclaration) et appliquez les pourcentages des quotes-parts communales (chiffre 2.1.5).

#### 2.2.2 Part au taux réduit selon 35 LIPM

Si votre fondation bénéficie d'un statut fiscal de société auxiliaire au sens des dispositions de l'article 23 LIPM ou d'un statut fiscal particulier couplé avec un statut auxiliaire, accordé par notre administration, indiquez la part du capital propre imposable dans le canton au taux réduit.

Reportez le total sous chiffre 25.1 de la déclaration (part du capital propre imposable dans le canton au taux réduit, au sens des dispositions de l'article 35 LIPM).

#### 2.2.3 Part au taux ordinaire

Si votre fondation bénéficie d'un statut fiscal de société auxiliaire au sens des dispositions de l'article 23 LIPM ou d'un statut fiscal particulier couplé avec un statut auxiliaire, accordé par notre administration, indiquez la part du capital propre imposable dans le canton au taux ordinaire.

Reportez le total sous chiffre 25.2 de la déclaration (part du capital propre imposable dans le canton au taux ordinaire).

#### 2.2.4 Part bénéficiant de la réduction 24A LGL

Si votre association/fondation bénéficie d'une réduction de sa charge fiscale au sens de l'article 24A LGL, indiquez la part du capital propre imposable dans le canton bénéficiant de cette réduction (joindre le détail du calcul).

Reportez le total sous chiffre 26.1 de la déclaration (part du capital propre imposable dans le canton bénéficiant de la réduction de la charge fiscale au sens des dispositions de l'article 24A LGL).

#### 2.2.5 Part au taux réduit exonérée selon 9 ou 10 LIPM

Si votre fondation bénéficie d'un statut fiscal de société auxiliaire au sens des dispositions de l'article 23 LIPM ou d'un statut fiscal particulier couplé avec un statut auxiliaire, accordé par notre administration, ainsi que d'un arrêté d'exonération au sens de l'article 9 ou 10 LIPM, indiquez la part du capital propre imposable dans le canton au taux réduit bénéficiant de cette exonération.

Reportez le total sous chiffre 27.1 de la déclaration (part du capital propre imposable au taux réduit exonérée de l'impôt au sens des dispositions de l'article 9 ou 10 LIPM).

#### 2.2.6 Part au taux ordinaire exonérée selon 9 ou 10 LIPM

Si votre association/fondation bénéficie d'un statut fiscal de société auxiliaire au sens des dispositions de l'article 23 LIPM ou d'un statut fiscal particulier couplé avec un statut auxiliaire, accordé par notre administration, et/ou si votre association/fondation bénéficie d'un arrêté d'exonération au sens de l'article 9 ou 10 LIPM, indiquez la part du capital propre imposable dans le canton au taux ordinaire bénéficiant de cette exonération.

Reportez le total sous chiffre 27.2 de la déclaration (part du capital propre imposable au taux ordinaire exonérée de l'impôt au sens des dispositions de l'article 9 ou 10 LIPM).

**3 Bénéfice net**

**3.1 Répartition des rendements et gains immobiliers**

**Répartition intercommunale 2006**

Nom: \_\_\_\_\_ N° de contribuable: \_\_\_\_\_

**3 Bénéfice net**

	Communes					
	Total CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
<b>3.1 Répartition des rendements et gains immobiliers</b>						
3.1.1 Loyers, autres recettes						
3.1.2 Bénéfice en capital						
3.1.3 <input checked="" type="checkbox"/> Frais d'entretien et d'administration						
3.1.4 <input checked="" type="checkbox"/> Amortissements						
3.1.5 <input checked="" type="checkbox"/> Intérêts passifs						
3.1.6 Total						

Veillez vous référer aux explications données dans le chapitre consacré à l'annexe J/Répartition intercantonale (voir page 25).

**3.2 Détermination des quotes-parts communales**

**3.2 Détermination des quotes-parts communales**

Choix de calcul:  En fonction du résultat net

3.2.1  En fonction du résultat net

Résultat net comptable en %							
-----------------------------	--	--	--	--	--	--	--

3.2.2  En fonction du chiffre d'affaires

Chiffre d'affaires en %							
-------------------------	--	--	--	--	--	--	--

3.2.3  En fonction des facteurs de production

Total de l'actif							
Salaires capitalisés à 10%							
Loyers capitalisés à 7%							
Total en %							

Veillez vous référer aux explications données dans le chapitre consacré à l'annexe J/Répartition intercantonale (voir page 25).

**3.3 Détermination du bénéfice net à répartir**

**3.3 Détermination du bénéfice net à répartir**

<b>3.3.1 Bénéfice net imposable dans le canton</b>	
3.3.2 <input checked="" type="checkbox"/> Rendements et gains immobiliers	
3.3.3 <input checked="" type="checkbox"/> Éléments extraordinaires	
Sous-total	
3.3.4 <input checked="" type="checkbox"/> Préciput	%
3.3.5 Bénéfice net à répartir	

Veillez vous référer aux explications données dans le chapitre consacré à l'annexe J/Répartition intercantonale (voir page 26), à l'exception du point suivant.

**3.3.1 Bénéfice net imposable dans le canton**

Reportez le bénéfice net imposable dans le canton (chiffre 13 de la déclaration).

**3.4 Répartition intercommunale du bénéfice net**

**3.4 Répartition intercommunale du bénéfice net**

3.4.1 Quote-part communale				
3.4.2 Préciput				
3.4.3 Éléments extraordinaires				
3.4.4 Rendements et gains immobiliers				
3.4.5 Compensation				
<b>3.4.6 Bénéfice net imposable dans le canton</b>				
3.4.7 Part bénéficiaire de la réduction 24A LGL				
3.4.8 Part exonérée selon 9 ou 10 LIPM				

Veillez vous référer aux explications données dans le chapitre consacré à l'annexe J/Répartition intercantonale (voir page 26), à l'exception des points suivants.

**3.4.7 Part bénéficiaire de la réduction 24A LGL**

Si votre association/fondation bénéficie d'une réduction de sa charge fiscale au sens de l'article 24A LGL, indiquez la part du bénéfice net imposable dans le canton bénéficiaire de cette réduction (joindre le détail du calcul).

Reportez le total sous chiffre 14.1 de la déclaration (part du bénéfice net imposable dans le canton bénéficiaire de la réduction de la charge fiscale au sens des dispositions de l'article 24A LGL).

**3.4.8 Part exonérée selon 9 ou 10 LIPM**

Si votre association/fondation bénéficie d'un arrêté d'exonération au sens de l'article 9 ou 10 LIPM, indiquez la part du bénéfice net imposable dans le canton bénéficiaire de cette exonération.

Reportez le total sous chiffre 15.1 de la déclaration (part du bénéfice net imposable dans le canton exonérée de l'impôt au sens des dispositions de l'article 9 ou 10 LIPM).

## Calcul de l'impôt

### Impôt cantonal et communal

Exemple

Association avec siège en Ville de Genève. Exercice commercial (période fiscale): 1er janvier au 31 décembre 2006. Bénéfice net et capital propre imposables dans le canton de respectivement CHF 32'500 et 182'500. Immeuble occupé d'une valeur fiscale de CHF 750'000.

		Base de calcul	Commune	Jours	Taux		Total
<b>Impôt sur le bénéfice</b>							
<b>Impôt cantonal</b>							
Impôt sur le bénéfice	1	32'500.00			5.00 %	1'625.00	
Centimes additionnels	2	1'625.00			88.50 %	1'438.15	
Centime additionnel spécial	3	1'625.00			1.00 %	16.25	3'079.40
<b>Impôt communal</b>							
Centimes additionnels	4	1'300.00	6621 Genève		45.50 %	591.50	
Fonds de péréquation	5	325.00			44.50 %	144.65	736.15
<b>Total</b>							<b>3'815.55</b>
<b>Impôt sur le capital</b>							
<b>Impôt cantonal</b>							
Impôt sur le capital	6	182'500.00		360	0.09759 %	178.10	
Centimes additionnels	7	178.10			77.50 %	138.05	
Centime additionnel spécial	3	178.10			1.00 %	1.80	317.95
<b>Impôt communal</b>							
Centimes additionnels	4	142.50	6621 Genève		45.50 %	64.85	
Fonds de péréquation	5	35.60			44.50 %	15.85	80.70
<b>Total</b>							<b>398.65</b>
<b>Impôt immobilier complémentaire</b>							
Immeubles occupés	8	750'000.00			0.10 %		750.00
<b>Total</b>							<b>750.00</b>
<b>TOTAL I - IMPÔTS CANTONAUX ET COMMUNAUX</b>							<b>4'964.20</b>

## Références

## Bases légales

RSG

1 Art. 25 LIPM

D 3 15

Bénéfice (tranche)		Taux de la tranche	Impôt maximum de la tranche	Impôt total
F			F	F
1	à 40'000	5.0%	2'000	2'000
40'001	à 70'000	5.5%	1'650	3'650
70'001	à 100'000	6.0%	1'800	5'450
100'001	à 200'000	7.0%	7'000	12'450
200'001	à 300'000	8.0%	8'000	20'450
300'001	à 400'000	9.0%	9'000	29'450
au dessus	à 400'000	10.0%		

2 Art. 4 lettre a Loi établissant le budget administratif de l'Etat de Genève pour l'année 2006

D 3 70

« Il est perçu :

a) 88.5 centimes, par franc et fraction de franc, sur le montant de l'impôt cantonal sur le bénéfice des personnes morales ».

3 Art. 4 lettre c Loi établissant le budget administratif de l'Etat de Genève pour l'année 2006

D 3 70

« Il est perçu :

c) 1 centime additionnel, par franc et fraction de franc, sur le montant de l'impôt cantonal sur le bénéfice et le capital des personnes morales au titre de financement pour le capital de dotation de l'Etat de Genève en faveur de la Fondation pour la halle 6 (loi n° 8137 du 21 janvier 2000) ».

4 Art. 293 lettre b LCP

D 3 05

« Les communes peuvent percevoir des centimes additionnels :

B) sur 80% de l'impôt cantonal sur le bénéfice net et le capital :

- 1° des personnes morales qui ont leur siège dans la commune, sur la totalité de leur bénéfice net et de leur capital, sous déduction des immeubles qu'elles possèdent dans une autre commune et sous réserve de la répartition prévue à l'article 295A;
- 2° des personnes morales qui ont leur siège hors de la commune, sur les succursales, agences ou entreprises qu'elles exploitent dans la commune;
- 3° des personnes morales qui ont leur siège hors de la commune, sur la valeur et le revenu des immeubles qu'elles possèdent dans la commune ».

Arrêté approuvant le nombre des centimes additionnels à percevoir pour l'année 2006 par les communes du canton de Genève D 3 05.30

Ville de Genève	45.5	Collex-Bossy	46	Onex	50.5
Aire-la-Ville	50	Collonge-Bellerive	30	Perly-Certoux	43
Anières	34	Cologny	31	Plan-les-Ouates	44
Avully	51	Confignon	47	Pregny-Chambésy	32
Avusy	50	Corsier	36	Presinge	41
Bardonnex	42	Dardagny	48	Puplinge	47
Bellevue	43	Genthod	30	Russin	51
Bernex	48	Grand-Saconnex	44	Satigny	39
Carouge	39	Gy	47	Soral	46
Cartigny	43	Hermance	44	Thônex	44
Céligny	33	Jussy	46	Troinex	40
Chancy	51	Laconnex	48	Vandoeuvres	32
Chêne-Bougeries	34	Lancy	48	Vernier	50
Chêne-Bourg	46	Meinier	42	Versoix	49
Choulex	46	Meyrin	45	Veyrier	40

5 Art. 295 LCP

D 3 05

« 1 Il est constitué un fonds de péréquation financière intercommunale géré par le département.

2 Ce fonds est alimenté par la perception de centimes additionnels sur 20% de l'impôt cantonal sur le bénéfice et le capital des personnes morales [...] ».

Art. 12 RALCP

D 3 05.04

« Le nombre de centimes additionnels à percevoir en 2006 au profit du fonds de péréquation financière intercommunale est de 44.5. Une part, égale à 20% de l'impôt cantonal sur le bénéfice et le capital des personnes morales, leur sert de base d'application ».

6 Art. 36 LIPM

D 3 15

Tranche			Taux de la tranche	Impôt maximum de la tranche	Impôt total
F				F	F
1	à	50'000	0.75 ‰	37.50	37.50
50'001	à	150'000	1.00 ‰	100.00	137.50
150'001	à	300'000	1.25 ‰	187.50	325.00
300'001	à	500'000	1.50 ‰	300.00	625.00
500'001	à	750'000	1.75 ‰	437.50	1'062.50
750'001	à	1'050'000	2.25 ‰	675.00	1'737.50
1'050'001	à	1'450'000	2.75 ‰	1'100.00	2'837.50
1'450'001	de	2'000'000	3.25 ‰	1'787.50	4'625.00
au dessus	de	2'000'000	4.25 ‰		

Art. 35 LIPM

Sociétés auxiliaires

« Le taux de l'impôt sur le capital propre des sociétés auxiliaires est réduit à 0.3‰ pour la partie de ce capital propre calculée proportionnellement à la valeur comptable des participations ayant une influence déterminante au sens de l'article 21 par rapport à la valeur comptable de l'ensemble des actifs ».

7 Art. 4 lettre b Loi établissant le budget administratif de l'Etat de Genève pour l'année 2006

D 3 70

« Il est perçu :

a) 77.5 centimes, par franc et fraction de franc, sur le montant de l'impôt cantonal sur le capital des personnes morales ».

8 Art. 77 LCP

D 3 05

«<sup>1</sup> Pour les immeubles appartenant à des personnes morales ayant leur siège dans le canton ou hors du canton, à l'exception des terrains complètement improductifs et des immeubles qui servent directement à l'industrie, au commerce ou à l'exploitation de la personne morale qui les possède, le taux de l'impôt complémentaire est porté à :

- a) 1½‰ pour les personnes morales qui ne poursuivent pas un but lucratif ;
- b) 2‰ pour les sociétés exclusivement immobilières ;
- c) 2‰ pour les personnes morales qui poursuivent un but lucratif.

<sup>2</sup> Si une partie seulement d'un immeuble est utilisée par la personne morale pour son exploitation, le taux de 1‰ est appliqué sur une somme égale à la capitalisation au taux de 5% du loyer des locaux utilisés par le propriétaire, évalué par comparaison avec des locaux analogues ; le taux de 1½‰ ou de 2‰ est appliqué au surplus de la valeur de l'immeuble [...] ».

## Impôt fédéral direct

Exemple

Association avec siège en Ville de Genève. Exercice commercial (période fiscale) : 1er janvier au 31 décembre 2006. Bénéfice net et capital propre imposables en Suisse de respectivement CHF 32'500 et 182'500.

	Réf.	Base de calcul	Taux	Total
<b>Impôt sur le bénéfice</b>				
Impôt sur le bénéfice	1	32'500.00	4.25 ‰	1'381.25
<b>TOTAL</b>				<b>1'381.25</b>

### Références

Bases légales	RS
1 Art. 71 LIFD Associations, fondations et autres personnes morales « <sup>1</sup> L'impôt sur le bénéfice des associations, fondations et autres personnes morales est de 4.25 pour cent du bénéfice net <sup>2</sup> Le bénéfice n'est pas imposé lorsqu'il n'atteint pas 5000 francs ».	642.11
Art. 72 LIFD Fonds de placement « L'impôt sur le bénéfice des fonds de placement (art. 49, al. 2) est de 4.25% du bénéfice net. L'impôt fédéral direct sur le capital a été supprimé dès le 1er janvier 1998 suite à l'abrogation des articles 73 à 78 LIFD.	642.11

## **Païement de l'impôt**

### **Votre bordereau 2006 sera notifié dans le courant de l'année 2007**

Dès sa réception, votre association/fondation aura 30 jours pour solder l'impôt, si les acomptes provisionnels versés durant l'année 2006 ne couvrent pas le montant total. Si le montant des acomptes provisionnels versés est supérieur à l'impôt définitif, un intérêt rémunérateur sera octroyé sur le trop perçu. Si, en revanche, la différence entre l'impôt échu et les acomptes versés fait apparaître un solde en faveur de notre administration, un intérêt financier sera facturé. Il se calcule dès le 1er jour qui suit la fin de la période fiscale sur le montant résultant de la différence.

Un relevé de compte, joint au bordereau indiquera, le cas échéant, le solde qu'il restera à verser ou celui qui reviendra à votre association/fondation.

Votre association/fondation doit acquitter l'impôt entier, le cas échéant, le solde restant dû, dans le délai de paiement imparti figurant sur le bordereau. Les montants des impôts, taxes, frais et amendes portent un intérêt moratoire dès l'expiration de ce délai.

Si un rappel d'acompte provisionnel a été notifié, nous vous rappelons qu'aucun autre rappel de paiement ne sera adressé et que, au cas où un solde serait encore dû après le délai de paiement figurant sur le bordereau 2006, la procédure de recouvrement suivra son cours par l'envoi d'une sommation. Celle-ci sera assortie d'une surtaxe d'un vingtième de la partie exigible. Par ailleurs, si, à réception du bordereau, le compte d'impôt présente un solde en faveur de votre association/fondation, ce dernier sera remboursé ou porté au crédit d'un autre exercice et un intérêt rémunérateur sera crédité.

### **Acomptes provisionnels 2007 pour les personnes morales bouclant au 31 décembre**

L'administration envoie à chaque personne morale, au début de la nouvelle période fiscale, dix bulletins de versements: ce sont les acomptes provisionnels. Ces acomptes doivent être versés de février à novembre. Ils sont payables, au plus tard, le 10 de chacun des mois de mars à décembre.

### **Acomptes provisionnels 2007 pour les personnes morales bouclant en cours d'année**

L'administration envoie à chaque personne morale, au début de la nouvelle période fiscale, dix bulletins de versements: ce sont les acomptes provisionnels. Ces acomptes doivent être versés par analogie du 2ème au 11ème mois. Ils sont payables, au plus tard, le 10 de chacun des mois suivants.

Chaque acompte provisionnel 2007 représente le 1/10ème du total du dernier bordereau notifié. Si des changements notables interviennent, susceptibles d'entraîner une modification importante à la hausse ou à la baisse durant l'exercice comptable 2007, nous vous invitons à solliciter une modification des acomptes provisionnels dus pour 2007 auprès du service des personnes morales (voir coordonnées en page 36).

La personne morale qui n'a pas reçu les bulletins de versements (BVR) des acomptes provisionnels, doit les demander au service du recouvrement en temps utile (voir coordonnées en page 36).

## **Les intérêts**

### **Intérêt moratoire**

L'intérêt moratoire est perçu sur le montant du bordereau non versé après l'expiration d'un délai de 30 jours à compter de la date de notification du bordereau.

### **Intérêt financier**

Lorsque le total des acomptes versés est inférieur à l'impôt définitif, l'intérêt financier est perçu sur la différence, depuis le premier jour qui suit la période fiscale jusqu'à la date de notification du bordereau.

### **Intérêt rémunérateur**

Pour l'impôt cantonal et communal, lorsque le total des acomptes versés est supérieur à l'impôt définitif, l'intérêt rémunérateur est calculé sur la différence depuis le premier jour qui suit la période fiscale jusqu'à la date de notification du bordereau.

### **Intérêt sur montant à rembourser**

L'intérêt rémunérateur sur le montant à rembourser est calculé sur le solde créditeur résultant du bordereau rectificatif de dégrèvement au plus tôt à partir de la date de notification du premier bordereau jusqu'à l'émission du remboursement.

Les taux d'intérêt sont fixés pour chaque année civile. Ils sont disponibles sur Internet: [www.geneve.ch/df/impots](http://www.geneve.ch/df/impots)

Afin d'éviter des confusions et des retards, nous vous prions d'indiquer, dans toutes vos communications à l'administration, le numéro de référence du bordereau ainsi que l'année concernée et d'utiliser exclusivement les bulletins de versements que nous vous remettrons volontiers sur demande. En cas de paiement via Internet (Télébanking ou Yellow Net), nous vous remercions de contrôler attentivement toutes les données enregistrées.

## Exonérations

### Principes généraux sur le plan cantonal

#### Exonération selon l'article 9, alinéa 1, lettre f LIPM

Cette disposition prévoit la possibilité pour les associations et les fondations poursuivant des buts de **service public** ou d'**utilité publique** d'obtenir une exonération de l'impôt sur le bénéfice et sur le capital exclusivement et irrévocablement affectés à ces buts.

La demande d'exonération doit être adressée à la **Présidence du département des finances, case postale 3937, 1211 Genève 3**, accompagnée d'un exemplaire en langue française des statuts. Celui-ci examinera si les conditions d'octroi de l'exonération sollicitée sont remplies; si tel est le cas, l'association/fondation concernée sera mise au bénéfice **d'une décision d'exonération** valable généralement pour une durée de cinq ans, reductible à sa demande.

Le département examine si le but poursuivi et l'activité déployée par la demanderesse revêtent bien le caractère d'**utilité publique**.

Pour que le caractère d'utilité publique soit reconnu, il faut:

- 1) que le but poursuivi soit d'intérêt général et intéresse la collectivité publique dans son ensemble;
- 2) que l'association/fondation atteigne ce but grâce aux sacrifices financiers désintéressés de ses membres, ces derniers devant faire des prestations en renonçant à une contre-prestation ou à un bénéfice personnel (notion de **désintéressement**). Cette notion implique également une «clause de non-retour» des biens aux membres de l'association/fondation en cas de dissolution de cette dernière (clause devant figurer dans les statuts de l'association/fondation).

Dès lors que les deux conditions susmentionnées sont remplies, l'exonération de l'impôt cantonal et communal porte sur l'intégralité du bénéfice et du capital propre, **y compris sur le bénéfice ordinaire et le capital propre afférents aux immeubles sis dans notre canton** à compter de la période fiscale 2004 conformément à notre information no 6/2004, mais à l'**exception**:

- de l'**impôt immobilier complémentaire**;
- des impôts résultant:
  - des plus-values (**réévaluations**) immobilières;
  - des bénéfices réalisés sur l'**aliénation d'immeubles en propriété directe** sis dans notre canton.

L'éventuel bénéfice imposable résultant de ces opérations immobilières est déterminé en déduisant l'impôt cantonal et communal y relatif («**impôt en dedans**»). Cet impôt peut être calculé au moyen de la formule du calcul de la provision pour impôts se trouvant dans le logiciel GetaxPM.

La **déductibilité des dons auprès des donateurs bénévoles** au sens des articles 8 LIPP-V et 13 lettre c LIPM est fonction de l'exonération de l'association/fondation bénéficiaire pour cause d'utilité publique ou de service public conformément à la présente disposition.

#### Exonération selon l'article 9, alinéa 1, lettre d, e et g LIPM

Les associations/fondations concernées (respectivement les caisses indigènes d'assurances sociales et de compensation, les institutions de prévoyance professionnelles ainsi les associations/fondations qui visent des buts culturels reconnus dans le canton ou sur le plan suisse) doivent également adresser leur demande d'exonération à la **Présidence du département des finances, case postale 3937, 1211 Genève 3**, accompagnée d'un exemplaire en langue française des statuts.

Comme pour les associations/fondations précitées visées à l'article 9 lettre f LIPM, si les conditions requises sont remplies, l'exonération de l'impôt cantonal et communal porte sur l'intégralité du bénéfice et du capital propre, y compris sur le bénéfice ordinaire et le capital propre afférents aux immeubles sis dans notre canton (seulement dès la période fiscale 2004 pour les associations/fondations susmentionnées visées aux lettres d et g), mais à l'**exception** de l'impôt immobilier complémentaire et de l'impôt calculé sur toutes les plus-values (réévaluations) immobilières (sauf pour les institutions de prévoyance professionnelles pour lesquelles s'appliquent des règles particulières) ou bénéfiques résultant de l'aliénation d'immeubles en propriété directe sis dans notre canton.

En cas de bénéfice imposable résultant de ces opérations immobilières, les indications susmentionnées fournies pour les associations/fondations visées par l'article 9 lettre f LIPM s'appliquent également.

**Les associations/fondations au bénéfice d'une exonération selon l'article 9 LIPM sont tenues de nous remettre chaque année leurs états financiers et demeurent soumises aux obligations de déclarations et de justifications ainsi qu'aux contrôles institués par la loi de procédure fiscale (LPFisc).**

Sur la base des états financiers remis, l'administration fiscale cantonale vérifie si les conditions liées à l'octroi

de la décision d'exonération sont bien remplies. A défaut, l'exonération accordée peut être annulée par la Présidence du département des finances.

### Principes généraux sur le plan fédéral

Lors de sa demande d'exonération faite sur le plan cantonal, l'association/fondation concernée doit adresser une **demande similaire** sur le plan fédéral à l'**Autorité cantonale de l'impôt fédéral direct, case postale 3937, 1211 Genève 3**.

Les critères pour l'octroi d'une exonération de l'impôt sur le plan fédéral sont en général semblables à ceux prévus sur le plan cantonal.

Cela n'implique pas qu'une exonération accordée sur le plan cantonal le soit aussi sur le plan fédéral et inversement, en raison notamment de l'interprétation différenciée qui peut exister dans la notion d'« intérêt général ».

Ni l'article 56 LIFD, ni les décisions d'exonération prises sur le plan fédéral ne contiennent de dispositions prévoyant une imposition des gains immobiliers, contrairement aux dispositions de l'article 9 al. 2 LIPM et aux décisions d'exonération octroyées sur le plan cantonal par la Présidence du département des finances. En conséquence, l'association/fondation concernée est **exonérée de tout impôt** dans la mesure où elle remplit les conditions d'exonération prévues à l'article 56 LIFD.

## Extraits de lois

### Loi sur l'imposition des personnes morales (LIPM)

#### Art. 9 Exonérations

<sup>1</sup> Sont exonérés de l'impôt :

- a) la Confédération et ses établissements dans les limites fixées par la législation fédérale ;
- b) le canton et ses établissements dans les limites fixées par la législation cantonale ;
- c) les communes genevoises pour les biens et établissements qui en dépendent et qui sont affectés à des buts d'utilité publique ou d'intérêt général ;
- d) les caisses indigènes d'assurances sociales et de compensation, notamment les caisses d'assurance-chômage, d'assurance-maladie, d'assurance-invalidité et survivants, les caisses d'assurance-vieillesse et les caisses d'allocations familiales, à l'exception des sociétés d'assurances concessionnaires ;
- e) les institutions de prévoyance professionnelle d'entreprises qui ont leur domicile, leur siège ou un établissement stable en Suisse et d'entreprises qui les touchent de près, à condition que les ressources de ces institutions soient affectées durablement et exclusivement à la prévoyance en faveur du personnel ;
- f) les personnes morales qui poursuivent des buts de service public ou d'utilité publique, sur le bénéfice et le capital exclusivement et irrévocablement affectés à ces buts. Des buts économiques ne peuvent être considérés en principe comme étant d'intérêt public ;
- g) les personnes morales qui visent des buts culturels dans le canton ou sur le plan suisse, sur le bénéfice et le capital exclusivement et irrévocablement affectés à ces buts ;
- h) les Etats étrangers et les organisations internationales gouvernementales, sur leurs immeubles affectés à leur service, sous réserve de réciprocité.

<sup>2</sup> Les personnes morales mentionnées à l'alinéa 1, lettres d, e, f et g sont toutefois soumises dans tous les cas à

l'impôt sur les gains immobiliers. Les dispositions relatives aux biens acquis en remploi sont réservées.

<sup>3</sup> Le Conseil d'Etat statue sur l'exonération des personnes morales visées à l'alinéa 1, lettres d à h. Sa décision est définitive.

### Règlement provisoire relatif à la compétence du département des finances en matière d'exonération des personnes morales (impôt sur le bénéfice et le capital)

#### Art. 1 Champ d'application

L'article 9, alinéa 3, LIPM n'est plus appliqué.

#### Art. 2 Compétence du département des finances

Le département des finances statue en premier ressort sur l'exonération des personnes morales visées à l'article 9, alinéa 1, lettres d à h, LIPM.

#### Art. 3 Entrée en vigueur et durée de validité

- 1 Le présent règlement entre en vigueur le lendemain de sa publication dans la Feuille d'avis officielle.
- 2 Il devient caduc lors de l'entrée en vigueur d'une loi cantonale adoptée par le Grand Conseil, modifiant ou abrogeant l'article 9, alinéa 3, LIPM et instituant une procédure conforme à la LHID.

### Loi fédérale sur l'impôt fédéral direct (LIFD)

#### Art. 56

Sont exonérés de l'impôt :

- a. la Confédération et ses établissements ;
- b. les cantons et leurs établissements ;
- c. les communes, les paroisses et les autres collectivités territoriales des cantons, ainsi que leurs établissements ;
- d. les entreprises de transport concessionnaires, dans la mesure où elles revêtent de l'importance du point de vue de la politique des transports et à condition qu'elles n'aient réalisé aucun bénéfice net pendant l'année fiscale ou que, pendant celle-ci et les deux années précédentes, elles n'aient distribué aucun dividende ni aucune part aux bénéficiaires similaires ;
- e. les institutions de prévoyance professionnelle d'entreprises qui ont leur domicile, leur siège ou un établissement stable en Suisse et d'entreprises qui ont avec elles des liens étroits, à condition que les ressources de ces institutions soient affectées durablement et exclusivement à la prévoyance en faveur du personnel ;
- f. les caisses indigènes d'assurances sociales et de compensation, notamment les caisses d'assurance chômage, d'assurance maladie, vieillesse, invalidité et survivants, à l'exception des sociétés d'assurances concessionnaires ;
- g. les personnes morales qui poursuivent des buts de service public ou d'utilité publique, sur le bénéfice exclusivement et irrévocablement affecté à ces buts. Des buts économiques ne peuvent être considérés en principe comme étant d'intérêt public. L'acquisition et l'administration de participations en capital importantes à des entreprises ont un caractère d'utilité publique lorsque l'intérêt au maintien de l'entreprise occupe une position subalterne par rapport au but d'utilité publique et que des activités dirigeantes ne sont pas exercées ;
- h. les personnes morales qui poursuivent, sur le plan national, des buts culturels, sur le bénéfice exclusivement et irrévocablement affecté à ces buts ;
- i. les Etats étrangers, sur leurs immeubles suisses affectés exclusivement à l'usage direct de leurs représentations diplomatiques et consulaires, sous réserve de réciprocité.

## Contacts avec l'administration fiscale cantonale

### Administration fiscale cantonale

26 rue du Stand  
Case postale 3937  
1211 Genève 3

### Site Internet

[www.geneve.ch/df/impots](http://www.geneve.ch/df/impots)

Tél. 022 327 70 00

Fax 022 327 55 97

### Ligne directe

[http://etat.geneve.ch/df/impots/mail\\_impots.jsp](http://etat.geneve.ch/df/impots/mail_impots.jsp)

### Direction de la taxation des personnes morales

Tél. 022 327 52 33

Tél. 022 327 50 82

Fax 022 325 12 63

Les guichets des services mentionnés ci-après sont ouverts et la permanence téléphonique assurée de 9h00 à 16h00 sans interruption toute l'année, à l'exception de juillet et août, période pendant laquelle l'horaire devient: 9h00-13h00.

### Service des personnes morales

Tél. 022 327 52 00

Fax 022 327 56 30

### Associations et autres personnes morales

080.000.000 à 080.022.800 Tél. 022 327 88 30

080.022.801 à 080.262.000 Tél. 022 327 58 82

080.262.001 à 080.999.999 Tél. 022 327 88 20

### Fondations

081.000.000 à 081.014.500 Tél. 022 327 88 30

081.014.501 à 081.351.100 Tél. 022 327 58 82

081.351.101 à 081.999.999 Tél. 022 327 88 20

### Fondations de prévoyance

082.000.000 à 082.020.900 Tél. 022 327 88 30

082.020.901 à 082.044.200 Tél. 022 327 58 82

082.044.201 à 082.999.999 Tél. 022 327 88 20

### Service des titres

Tél. 022 327 58 71

Fax 022 327 76 40

### Service du recouvrement

Tél. 022 327 74 70

Fax 022 327 56 10

### Impôt sur les bénéfiques et gains immobiliers

Tél. 022 327 58 36

Fax 022 327 78 99

### Service du contentieux

Tél. 022 327 74 30

Fax 022 327 56 20

### Service immobilier

Tél. 022 327 58 59

Fax 022 325 12 60

## Codes communes, cantons, pays

Communes		Cantons		Pays	
Aire-la-Ville	6601	Appenzell Rh.Int.	9016	Allemagne	8207
Anières	6602	Appenzell Rh.Ext.	9015	Arabie saoudite	8535
Avully	6603	Argovie	9019	Autriche	8229
Avusy	6604	Bâle-Campagne	9013	Bélarus	8266
Bardonnex	6605	Bâle-Ville	9012	Belgique	8204
Bellevue	6606	Berne	9002	Bosnie et Herzégovine	8252
Bernex	6607	Fribourg	9010	Bulgarie	8205
Carouge	6608	Genève	-	Canada	8423
Cartigny	6609	Glaris	9008	Chypre	8242
Céigny	6610	Grison	9018	Croatie	8250
Chancy	6611	Jura	9026	Danemark	8206
Chêne-Bougeries	6612	Lucerne	9003	Emirats arabes unis	8532
Chêne-Bourg	6613	Neuchâtel	9024	Espagne	8236
Choulex	6614	Nidwald	9007	Estonie	8260
Collex-Bossy	6615	Obwald	9006	Etats-Unis	8439
Collonge-Bellerive	6616	Saint Gall	9017	Finlande	8211
Cologny	6617	Schaffhouse	9014	France	8212
Confignon	6618	Schwyz	9005	Géorgie	8562
Corsier	6619	Soleure	9011	Grèce	8214
Dardagny	6620	Tessin	9021	Hongrie	8240
Genève	6621	Thurgovie	9020	Irlande	8216
Genthod	6622	Uri	9004	Islande	8217
Grand-Saconnex	6623	Valais	9023	Israël	8514
Gy	6624	Vaud	9022	Italie	8218
Hermance	6625	Zoug	9009	Japon	8515
Jussy	6626	Zurich	9001	Lettonie	8261
Laconnex	6627			Liechtenstein	8222
Lancy	6628			Lituanie	8262
Meinier	6629			Luxembourg	8223
Meyrin	6630			Macédoine	8255
Onex	6631			Malte	8224
Perly-Certoux	6632			Monaco	8226
Plan-les-Ouates	6633			Norvège	8228
Pregny-Chambésy	6634			Pays-Bas	8227
Presinge	6635			Pologne	8230
Puplinge	6636			Portugal	8231
Russin	6637			République tchèque	8244
Satigny	6638			Roumanie	8232
Soral	6639			Royaume-Uni	8215
Thônex	6640			Russie	8264
Troinex	6641			Serbie-et-Monténégro	8249
Vandoeuvres	6642			Slovaquie	8243
Vernier	6643			Slovénie	8251
Versoix	6644			Suède	8234
Veyrier	6645			Suisse	-
				Turquie	8239
				Ukraine	8265

## Table des abréviations

<b>AFC</b>	Administration fédérale des contributions
<b>CSI</b>	Conférence suisse des impôts
<b>IIC</b>	Impôt immobilier complémentaire
<b>LCP</b>	Loi sur les contributions publiques du 9 novembre 1887 (RSG D 3 05)
<b>LIFD</b>	Loi fédérale du 14 décembre 1990 sur l'impôt fédéral direct (RS 642.11)
<b>LIPM</b>	Loi sur l'imposition des personnes morales du 23 septembre 1994 (RSG D 3 15)
<b>LIPP-III</b>	Loi sur l'imposition des personnes physiques Impôt sur la fortune – du 22 septembre 2000 (RSG D 3 13)
<b>LPFisc</b>	Loi de procédure fiscale (RSG D 3 17)
<b>RALCP</b>	Règlement d'application de diverses dispositions de la loi générale sur les contributions publiques du 30 décembre 1958 (RSG D 3 05.04)
<b>RALIPP-III</b>	Règlement d'application de la loi sur l'imposition des personnes physiques Impôt sur la fortune – du 19 décembre 2001 (RSG D 3 13.01)
<b>RC</b>	Registre du commerce de Genève
<b>RS</b>	Recueil systématique du droit fédéral
<b>RSG</b>	Recueil systématique genevois

## Liens

Administration fédérale des contributions (AFC)	<a href="http://www.estv.admin.ch">www.estv.admin.ch</a>
Administration fiscale cantonale genevoise	<a href="http://www.geneve.ch/df/impots">www.geneve.ch/df/impots</a>
Conférence suisse des impôts (CSI)	<a href="http://www.steuerkonferenz.ch">www.steuerkonferenz.ch</a>
Etat de Genève	<a href="http://www.geneve.ch">www.geneve.ch</a>
Logiciel pour la saisie de la déclaration d'impôts des personnes morales	<a href="http://www.getax.ch/pm">www.getax.ch/pm</a>
Office fédéral de la statistique (OFS)	<a href="http://www.bfs.admin.ch">www.bfs.admin.ch</a>
Recueil systématique de la législation genevoise (RSG)	<a href="http://www.geneve.ch/legislation">www.geneve.ch/legislation</a>
Recueil systématique du droit fédéral (RS)	<a href="http://www.admin.ch/ch/f/rs/rs.html">www.admin.ch/ch/f/rs/rs.html</a>



# GeTaxPM 2006

Après le succès de GeTax personnes physiques depuis 5 ans, voici le nouveau logiciel pour les personnes morales, GeTaxPM.

Essayez-le et adoptez-le !

## Comment ça fonctionne ?

GeTaxPM est un logiciel gratuit pour la saisie de la déclaration d'impôt des personnes morales.

Il est disponible en téléchargement ou sur CD-rom.

Son installation est simple et son utilisation intuitive puisqu'il présente la déclaration en fond de page.

Après votre saisie, vous imprimez la déclaration, signez le feuillet de code-barres que vous glisserez dans la déclaration originale puis vous retournez le tout à l'administration fiscale cantonale.

Vos données contenues dans le code-barres seront directement enregistrées en format électronique pour être traitées par l'administration.

## Pourquoi utiliser GeTaxPM ?

**Une utilisation simple.** Une navigation conviviale entre les pages de la déclaration, la possibilité d'enregistrer des pièces jointes lors de la sauvegarde, une vue globale de la page: autant de caractéristiques qui font de GeTaxPM un logiciel facile et pratique à utiliser.

**Une assistance efficace.** Une aide contextuelle à chaque rubrique vous guide dans la saisie à l'écran, un site Internet ([www.getax.ch/pm](http://www.getax.ch/pm)) vous donne des informations à jour et les réponses aux questions les plus fréquentes.

**Des fonctionnalités avancées.** Outre le calcul d'impôt final, GeTaxPM propose aussi le calcul de la provision pour impôts, les répartitions intercommunales et inter-cantoniales.

Plus d'informations sur [www.getax.ch/pm](http://www.getax.ch/pm)