



GTPM12G1

# Capital propre dissimulé, intérêts non admis et intérêts insuffisants 2012

Raison sociale

N° de contribuable

## 1 Détermination du capital propre dissimulé

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

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



GTFM12G2

# Capital propre dissimulé, intérêts non admis et intérêts insuffisants 2012

Raison sociale

N° de contribuable

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

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

## 3 Détermination des dettes moyennes rentées et non rentées et des taux d'intérêts effectifs

<b>3.1 Actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales)</b>		
3.1.1 Intérêts admis <b>J x A / (A + B)</b>		<b>K</b>
3.1.2 Intérêts comptabilisés		<b>L</b>
3.1.3 Dettes moyennes rentées <b>A / K x L</b> , mais au maximum <b>A</b>		<b>M</b>
3.1.4 Taux d'intérêt effectif <b>L / M / Nombre de jours de l'exercice commercial x 360</b>		% <b>N</b>
3.1.5 Dettes moyennes non rentées <b>A - M</b>		<b>O</b>
<b>3.2 Filiales</b>		
3.2.1 Intérêts admis <b>J x B / (A + B)</b>		<b>P</b>
3.2.2 Intérêts comptabilisés		<b>Q</b>
3.2.3 Dettes moyennes rentées <b>B / P x Q</b> , mais au maximum <b>B</b>		<b>R</b>
3.2.4 Taux d'intérêt effectif <b>Q / R / Nombre de jours de l'exercice commercial x 360</b>		% <b>S</b>
3.2.5 Dettes moyennes non rentées <b>B - R</b>		<b>T</b>
<b>3.3 Tiers</b>		
3.3.1 Intérêts comptabilisés <b>E</b>		<b>U</b>
3.3.2 Dettes moyennes non rentées		<b>V</b>
3.3.3 Dettes moyennes rentées <b>C - U</b>		<b>V</b>
3.3.4 Taux d'intérêt effectif <b>E / V / Nombre de jours de l'exercice commercial x 360</b>		% <b>W</b>



GTPM12G3

# Capital propre dissimulé, intérêts non admis et intérêts insuffisants 2012

Raison sociale

N° de contribuable

<b>4</b>	<b>Détermination des dettes moyennes admises rentées et non rentées envers les actionnaires, les associés et les personnes proches (physiques ou morales)</b>			
4.1	Dettes moyennes admises <b>non</b> rentées envers les actionnaires, les associés et les personnes proches (physiques ou morales) <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> (indiquer 0 si négatif)		<b>X</b>	
4.2	Dettes moyennes admises rentées envers les actionnaires, les associés et les personnes proches (physiques ou morales) <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>		<b>Y</b>	
<b>5</b>	<b>Détermination des dettes moyennes non admises (capital propre dissimulé) rentées et des intérêts sur le capital propre dissimulé</b>			
5.1	Dettes moyennes non admises rentées (capital propre dissimulé déterminant pour le calcul des intérêts) <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> (indiquer 0 si négatif)		<b>Z</b>	
5.2	Intérêts sur le capital propre dissimulé <input type="checkbox"/> / <input type="checkbox"/> x <input type="checkbox"/>		<b>AA</b>	
<b>6</b>	<b>Détermination des intérêts insuffisants (insuffisance de marge) sur les créances et prêts aux actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales)</b>			
		CHF	Taux exigés %	Intérêts exigés CHF
6.1	Créances et prêts moyens aux actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales) - (chiffre 1.3.1, 4ème colonne)		<b>AB</b>	
6.2	Financés au moyen:			
6.2.1	des dettes moyennes admises rentées envers les actionnaires, les associés et les personnes proches (physiques ou morales), <input type="checkbox"/> mais au maximum <b>AB</b>		<b>AC</b>	
	part inférieure ou égale à CHF 10 millions au taux effectif <input type="checkbox"/> + 0.5%, mais au minimum <input type="checkbox"/> %		%	
	part supérieure à CHF 10 millions au taux effectif <input type="checkbox"/> + 0.25%, mais au minimum <input type="checkbox"/> %		%	
6.2.2	des dettes moyennes rentées envers les filiales, <input type="checkbox"/> mais au maximum <b>AB - AC</b>		<b>AD</b>	
	part inférieure ou égale à CHF 10 millions au taux effectif <input type="checkbox"/> + 0.5%, mais au minimum <input type="checkbox"/> %		%	
	part supérieure à CHF 10 millions au taux effectif <input type="checkbox"/> + 0.25%, mais au minimum <input type="checkbox"/> %		%	
6.2.3	des dettes moyennes rentées envers les tiers, <input type="checkbox"/> mais au maximum <b>AB - AC - AD</b>		<b>AE</b>	
	part inférieure ou égale à CHF 10 millions au taux effectif <input type="checkbox"/> + 0.5%, mais au minimum <input type="checkbox"/> %		%	
	part supérieure à CHF 10 millions au taux effectif <input type="checkbox"/> + 0.25%, mais au minimum <input type="checkbox"/> %		%	
6.2.4	des fonds propres moyens, des dettes moyennes admises non rentées envers les actionnaires, les associés et les personnes proches (physiques ou morales) et des dettes moyennes non rentées envers les filiales et les tiers <b>AB - AC - AD - AE</b>		%	
6.3	Intérêts exigés sur les créances et prêts	<b>Total</b>		
6.4	./. Intérêts comptabilisés sur les créances et prêts			
6.5	Intérêts insuffisants (insuffisance de marge) (indiquer 0 si négatif)			



GTFM12G4

# Capital propre dissimulé, intérêts non admis et intérêts insuffisants 2012

Raison sociale

N° de contribuable

## 7 Détermination des intérêts excessifs sur les dettes moyennes admises rentées envers les actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales)

### 7.1 Intérêts comptabilisés n'ayant pas servi au financement des créances et prêts moyens aux actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales)

7.1.1	Intérêts comptabilisés <a href="#">L</a>	<input type="text"/>
7.1.2	./. Intérêts sur le capital propre dissimulé <a href="#">AA</a>	<input type="text"/>
7.1.3	./. Intérêts comptabilisés relatifs au financement des créances et prêts moyens <a href="#">L</a> / <a href="#">M</a> x <a href="#">AC</a>	<input type="text"/>
Total		<input type="text"/> <a href="#">AF</a>

### 7.2 Intérêts admis n'ayant pas servi au financement des créances et prêts moyens aux actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales)

7.2.1	Intérêts admis <a href="#">K</a>	<input type="text"/>
7.2.2	./. Part des intérêts admis relative au capital propre dissimulé moyen déterminant <a href="#">K</a> / <a href="#">M</a> x <a href="#">Z</a>	<input type="text"/>
7.2.3	./. Part des intérêts admis relative au financement des créances et prêts moyens <a href="#">K</a> / <a href="#">M</a> x <a href="#">AC</a>	<input type="text"/>
Total		<input type="text"/> <a href="#">AG</a>

### 7.3 Intérêts excessifs [AF](#) - [AG](#) (indiquer 0 si négatif)

## 8 Récapitulation des redressements

8.1 Capital propre dissimulé en fin d'exercice (chiffre 1.10.7, 2ème colonne) (à reporter sous chiffre 23 de la déclaration)

8.2 Intérêts insuffisants (chiffre 6.5) (à reporter sous chiffre 2.2.3 de la déclaration)

### 8.3 Intérêts non admis

8.3.1 Intérêts sur le capital propre dissimulé (chiffre 5.2)

8.3.2 Intérêts excessifs (chiffre 7.3)

8.3.3 Sous-total

8.3.4 Intérêts non justifiés

8.3.5 Intérêts non admis (le montant le plus élevé des chiffres 8.3.3 et 8.3.4) (à reporter sous chiffre 2.1.7 de la déclaration)