



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 | | | | |
| 1.10.2 Dettes envers les filiales | | | | |
| 1.10.3 Dettes envers les tiers | | | | |
| 1.10.4 Dettes totales | | | | |
| 1.10.5 ./ Endettement admis | | | | |
| 1.10.6 ./ Réserves négatives nettes (après compensation avec les réserves taxées) | | | | |
| 1.10.7 Capital propre dissimulé = dettes non admises (mais au maximum le chiffre 1.10.1) | | | | |

A

B

C

D



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 |
|--|----------------------|--------------|----------------------|
| 2.1 Dettes moyennes envers les tiers C | | effectif | E |
| 2.2 Dettes moyennes envers les actionnaires, les associés, les personnes proches (physiques ou morales) et les filiales | | | |
| 2.2.1 Crédits immobiliers | | | |
| 2.2.1.1 <i>Autres immeubles (loués)</i> | | | |
| Valeur moyenne des immeubles (chiffre 1.7.3, 4ème colonne) | <input type="text"/> | | |
| | x 2/3 | | |
| | <input type="text"/> | | F |
| Première tranche de crédit immobilier F - C , mais au maximum les dettes moyennes A + B | <input type="text"/> | % | <input type="text"/> |
| Solde (calculé par différence) | <input type="text"/> | % | <input type="text"/> |
| Total = 80 % de la valeur moyenne des immeubles moins report de C , mais au maximum les dettes moyennes A + B | <input type="text"/> | | G |
| 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) | <input type="text"/> | | |
| | x 2/3 | | |
| | <input type="text"/> | | H |
| Première tranche de crédit immobilier H - C - G , mais au maximum le solde des dettes totales moyennes A + B - G | <input type="text"/> | % | <input type="text"/> |
| Solde (calculé par différence) | <input type="text"/> | % | <input type="text"/> |
| Total = 70 % de la valeur moyenne des immeubles moins report de A + G , mais au maximum le solde des dettes totales moyennes A + B - G | <input type="text"/> | | I |
| 2.2.2 Crédits d'exploitation | | | |
| Dettes moyennes totales A + B + C | <input type="text"/> | | |
| ./. Dettes moyennes envers les tiers A | <input type="text"/> | | |
| ./. Crédits immobiliers G + I | <input type="text"/> | | |
| Crédits d'exploitation | <input type="text"/> | % | <input type="text"/> |
| 2.2.3 Intérêts admis sur les dettes moyennes envers les actionnaires, les associés, les personnes proches (physiques ou morales) et les filiales | | | J |

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

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



GTPM12G3

Capital propre dissimulé, intérêts non admis et intérêts insuffisants 2012

Raison sociale

N° de contribuable

4 Détermination des dettes moyennes admises rentées et non rentées envers les actionnaires, les associés et les personnes proches (physiques ou morales)

4.1 Dettes moyennes admises non rentées envers les actionnaires, les associés et les personnes proches (physiques ou morales) - (indiquer 0 si négatif) X

4.2 Dettes moyennes admises rentées envers les actionnaires, les associés et les personnes proches (physiques ou morales) - - Y

5 Détermination des dettes moyennes non admises (capital propre dissimulé) rentées et des intérêts sur le capital propre dissimulé

5.1 Dettes moyennes non admises rentées (capital propre dissimulé déterminant pour le calcul des intérêts) - Z

5.2 Intérêts sur le capital propre dissimulé / x AA

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

| | CHF | Taux exigés % | Intérêts exigés CHF |
|--|-----|---------------|---------------------|
|--|-----|---------------|---------------------|

6.1 Créances et prêts moyens aux actionnaires, associés et personnes proches (physiques ou morales) - (chiffre 1.3.1, 4ème colonne) AB

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), mais au maximum AC

part inférieure ou égale à CHF 10 millions au taux effectif + 0.5%, mais au minimum % %

part supérieure à CHF 10 millions au taux effectif + 0.25%, mais au minimum % %

6.2.2 des dettes moyennes rentées envers les filiales, mais au maximum - AD

part inférieure ou égale à CHF 10 millions au taux effectif + 0.5%, mais au minimum % %

part supérieure à CHF 10 millions au taux effectif + 0.25%, mais au minimum % %

6.2.3 des dettes moyennes rentées envers les tiers, mais au maximum - - AE

part inférieure ou égale à CHF 10 millions au taux effectif + 0.5%, mais au minimum % %

part supérieure à CHF 10 millions au taux effectif + 0.25%, mais au minimum % %

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 - - - %

6.3 Intérêts exigés sur les créances et prêts **Total**

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 L | |
| 7.1.2 | ./. Intérêts sur le capital propre dissimulé AA | |
| 7.1.3 | ./. Intérêts comptabilisés relatifs au financement des créances et prêts moyens L / M x AC | |
| Total | | AF |

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 K | |
| 7.2.2 | ./. Part des intérêts admis relative au capital propre dissimulé moyen déterminant K / M x Z | |
| 7.2.3 | ./. Part des intérêts admis relative au financement des créances et prêts moyens K / M x AC | |
| Total | | AG |

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) | |