



Impôt fédéral direct Impôt anticipé

Berne, le 27 juin 2011
Pur/Ds

Lettre circulaire

Taux d'intérêt 2011 admis fiscalement sur les avances ou les prêts en monnaies étrangères

Lorsqu'une société accorde des avances ou des prêts sans intérêt ou contre un intérêt insuffisant à ses porteurs de parts ou à des tiers qui leur sont proches, elle leur concède une prestation appréciable en argent. Il en est de même lorsqu'une société paie des intérêts à un taux surfait sur les créances détenues par les porteurs de droits de participation ou par des tiers qui leur sont proches. Ces prestations appréciables en argent sont soumises à l'impôt anticipé de 35 % conformément aux articles 4, alinéa 1, lettre b de la loi fédérale du 13 octobre 1965 sur l'impôt anticipé (LIA) et 20, alinéa 1 de l'ordonnance d'exécution du 19 décembre 1966 (OIA) de la LIA. Elles doivent être déclarées spontanément, dans les 30 jours, au moyen du formulaire 102 et l'impôt anticipé dû versé dans le même délai. Les mêmes critères sont valables en matière d'impôt fédéral direct pour le calcul des prestations appréciables en argent de sociétés de capitaux et de sociétés coopératives (article 58, alinéa 1, lettre b de la loi fédérale du 14 décembre 1990 sur l'impôt fédéral direct [LIFD]).

Pour déterminer si la rémunération des avances ou des prêts accordés en monnaies étrangères aux porteurs de parts ou à des tiers qui leur sont proches est appropriée, l'Administration fédérale des contributions (AFC), Division principale de l'impôt fédéral direct, de l'impôt anticipé, des droits de timbre applique **depuis le 1^{er} janvier 2011** les taux d'intérêt indiqués sur la dernière page de cette circulaire (valeurs indicatives). Ces taux sont déterminés d'une part sur les taux Swap 5 ans et d'autre part sur la base des rendements des investissements à long terme tels que les obligations d'entreprises industrielles.

Les taux d'intérêt selon le tableau sont applicables:

1. Aux avances ou aux prêts aux porteurs de parts ou à des tiers qui leur sont proches

Lorsque le taux d'intérêt pour la monnaie étrangère est plus bas que le taux d'intérêt fixé selon la [lettre-circulaire AFC Taux déterminants pour le calcul des prestations appréciables en argent du 3 février 2011](#), c'est au minimum le taux d'intérêt pour les francs suisses qui doit être pris en compte.

Ces taux d'intérêts sont valables pour les prêts et avances aux porteurs de parts ou de tiers qui leur sont proches pour autant qu'ils soient financés au moyen de fonds propres.

Si la société ou coopérative rémunère les engagements qu'elle a pris, les taux applicables aux avances et aux prêts aux porteurs de parts, associés ou à des tiers qui leur sont proches, doivent correspondre à ceux servis sur ces engagements augmentés d'une marge de ½ %, les taux appliqués doivent cependant correspondre au minimum à ceux publiés dans la présente circulaire.

2. Aux avances ou aux prêts de porteurs de parts ou de tiers qui leur sont proches

Dans le sens d'une solution „Safe-Haven“, les taux d'intérêt ci-dessous sont également valables pour les engagements en monnaies étrangères. Lorsque le taux d'intérêt monnaie étrangère est plus bas que le taux d'intérêt fixé selon la [lettre-circulaire AFC Taux déterminants pour le calcul des prestations appréciables en argent du 3 février 2011](#), une rémunération jusqu'à hauteur du taux d'intérêt francs suisses est acceptée fiscalement.

Sur la base de la comparaison avec des tiers, il est toutefois possible de faire valoir des taux d'intérêts plus élevés. Dans ce cas la justification commerciale doit être apportée, ainsi que les raisons pour lesquelles ce n'est pas un engagement en francs suisses à un taux d'intérêt plus bas qui a été retenu.

Lors du calcul des intérêts maximaux fiscalement admis, il faut tenir compte de l'existence éventuelle de capital propre dissimulé. Il faut ici se référer à la [circulaire no 6 de l'impôt fédéral direct du 6 juin 1997 concernant le capital propre dissimulé de sociétés de capitaux et de sociétés coopératives. \(art. 65 et 75 LIFD\)](#) qui est également applicable en matière d'impôt anticipé et de droits de timbre.

3. Pour l'estimation d'une entreprise

Afin de fixer le taux de capitalisation déterminant pour l'estimation d'une entreprise, il y a lieu de majorer les taux ci-dessous de 40 à 50 %. La majoration doit dans tous les cas représenter au minimum 5 %.

Puisque le taux d'intérêt pour l'estimation d'entreprise en Yen japonais (JPY) depuis 2004 et en dollars de Hong Kong (HKD) pour les années 2008 et 2009 est plus bas que le taux en francs suisses, ces taux sont indiqués séparément ci-dessous.

Pays	Devise	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Union Européenne	EUR	4.0	4.5	5.0	4.5	3.5	3.0
USA	USD	5.0	5.5	4.5	4.0	3.5	2.5
Afrique du Sud, Rép. d'	ZAR	8.0	8.0	9.5	9.5	9.0	8.0
Arabie Saoudite	SAR	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	3.0	3.0
Australie	AUD	6.0	6.5	7.5	5.0	6.0	6.0
Bulgarie	BGN	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	5.5	5.5
Canada	CAD	5.0	5.0	4.5	4.5	3.5	3.0
Corée du Sud	KRW	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	4.5	4.5
Danemark	DKK	3.5	4.0	4.0	3.5	3.0	3.0
Grande-Bretagne	GBP	5.0	5.5	5.5	5.0	4.0	3.0
Hong Kong (évaluations)	HKD	4.0	4.0	2.5	1.5	2.5	2.5
Hong Kong (prêts)	HKD	n.a.	n.a.	3.25	2.5	2.5	2.5
Hongrie	HUF	n.a.	n.a.	6.5	9.0	7.5	7.0
Japon (évaluations)	JPY	1.5	2.0	1.5	2.0	1.5	1.5
Japon (prêts)	JPY	2.25	2.75	3.25	2.5	2.25	2.25
Lettonie	LVL	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	7.0	n.a.
Lituanie	LTL	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	7.0	5.0
Norvège	NOK	4.0	5.0	5.0	3.5	4.0	4.0
Nouvelle-Zélande	NZD	6.5	7.0	7.5	5.0	6.0	5.5
Pologne	PLN	n.a.	n.a.	5.5	5.0	5.5	5.5
Roumanie	RON	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	9.5	6.0
Russie	RUB	n.a.	6.5	6.5	8.0	9.0	7.5
Singapour	SGD	4.0	3.5	3.5	4.0	3.0	2.5
Suède	SEK	4.0	4.5	5.0	3.5	3.5	3.5
Thaïlande	THB	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	3.5	3.5
Tschèque, République	CZK	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	3.5	3.0
Turquie	TRY	n.a.	n.a.	13.5	11.5	11.5	10.0

Legende:

n.a.: not available (pas disponible)

Division Contrôle externe



Gilbert Purro
Le chef