



Impôt fédéral direct

Berne, le 5 octobre 2006
DB-434.4 / 442 / BUJ

Lettre-circulaire

Compensation des effets de la progression à froid dans le système praenumerando / Déductions forfaitaires pour les frais professionnels et revenus en nature 2007 à partir du 1^{er} janvier 2007

1. Compensation des effets de la progression à froid; barèmes praenumerando déterminants pour l'imposition des prestations en capital provenant de la prévoyance selon l'article 38 LIFD

D'après les articles 39 et 215 de la loi fédérale sur l'impôt fédéral direct (LIFD), le Conseil fédéral doit compenser les effets de la progression à froid pour les personnes physiques. Une telle compensation intervient lorsque l'indice suisse des prix à la consommation (IPC) a augmenté de 7 pour cent depuis l'entrée en vigueur de la LIFD ou depuis la dernière adaptation. C'est l'indice en vigueur une année avant le début de la période fiscale qui est déterminant (art. 215 al. 2 LIFD).

Pour le système postnumerando avec taxation annuelle selon le revenu acquis, la compensation des effets de la progression à froid a été effectuée sur la base de l'indice de décembre 2004 et prendra effet à partir de la période fiscale 2006 (voir lettre-circulaire du 18 mai 2005).

Pour le système praenumerando avec taxation bisannuelle selon le revenu présumé, les conditions pour une compensation des effets de la progression à froid n'étaient pas réunies en décembre 2004. A la fin décembre 2005 toutefois, l'indice s'élevait à 154,6 points (base décembre 1982 = 100), ce qui représente une augmentation de 8,6 % par rapport à la dernière compensation (décembre 1995; indice 142,3 points). Le Conseil fédéral a adapté les barèmes et les déductions pour le **système praenumerando** en modifiant l'ordonnance du 4 mars 1996 sur la compensation des effets de la progression à froid (modification du 12 avril 2006, annexe 1). Cette modification entre en vigueur **au 1^{er} janvier 2007**.

Comme tous les cantons ont passé à la taxation annuelle selon le revenu acquis, le calcul bisannuel de l'impôt selon le revenu présumé n'est plus appliqué. Les barèmes sont toutefois encore utilisés pour l'imposition spéciale des prestations en capital provenant de la pré-

voyance selon l'article 38 LIFD. Les nouveaux barèmes praeenumerando de l'impôt fédéral direct figurent dans le tableau annexé (form. 58c-2007/Prae, annexe 2).

2. Déductions forfaitaires pour les frais professionnels; à partir de la période fiscale 2007

A l'annexe 3, vous trouverez la modification de l'appendice à l'ordonnance sur la déduction des frais professionnels des personnes exerçant une activité lucrative dépendante en matière d'impôt fédéral direct, publiée le 19 juin 2006, par le Département fédéral des finances (RO 2006 3247). Cette modification entrera en vigueur **le 1^{er} janvier 2007**.

Dans le cadre des déductions forfaitaires des frais professionnels, l'AFC, en collaboration avec le groupe de travail «Revenu du travail» de la Conférence suisse des impôts, a apporté les modifications suivantes:

▪ Surplus de dépenses pour repas

La déduction entière pour les repas pris hors du domicile passe de 14 fr. à **15 fr.** par jour pour chaque repas principal et de 3'000 fr. à **3'200 fr.** par année. La demi-déduction (lorsque l'employeur contribue à l'abaissement du prix des repas) passe en conséquence de 7 fr. à **7,50 fr.** par jour et de 1'500 fr. à **1'600 fr.** par année.

En cas de séjour hebdomadaire hors du domicile, la déduction pour le surplus de dépenses résultant du séjour hors du domicile est adaptée selon le forfait pour les frais de repas. La déduction entière s'élève à **30 fr.** par jour et **6'400 fr.** par année. La demi-déduction (lorsque l'employeur contribue à l'abaissement du prix des repas) s'élève à **22,50 fr.** par jour et **4'800 fr.** par année.

▪ Déduction forfaitaire des frais professionnels pour une activité lucrative accessoire

Le forfait déductible pour les frais professionnels en rapport avec une activité lucrative accessoire s'élève comme auparavant à 20 % du salaire net. A partir de la période fiscale 2007, le forfait minimum de 700 fr. passe à **800 fr.** et le forfait maximum de 2'200 fr. passe à **2'400 fr.**

Frais de déplacement / autres frais professionnels

Les déductions de frais pour l'utilisation d'un véhicule privé demeurent inchangées. L'augmentation sensible du prix du carburant est en grande partie compensée par la baisse du prix d'achat des véhicules de référence. Par conséquent, le forfait de 65 centimes par kilomètre est maintenu. Les autres déductions pour frais professionnels demeurent également inchangées, en raison de l'évolution de l'indice suisse des prix à la consommation intervenue depuis la dernière adaptation.

3. Taux pour l'évaluation des revenus en nature à partir de la période fiscale 2007

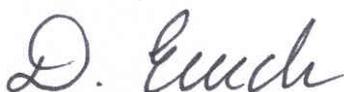
Outre la compensation des effets de la progression à froid dans le système praeenumerando et les modifications concernant les déductions forfaitaires pour les frais professionnels (voir ch. 1 et 2 de cette lettre-circulaire), l'AFC a effectué une nouvelle adaptation des taux pour l'évaluation des revenus en nature. Ces taux ont été adaptés pour la dernière fois pour l'année de calcul 2001 (voir circulaire n° 2 2001/2002 du 15 décembre 2000).

Cette adaptation est basée sur les derniers résultats concernant le comportement des ménages suisses moyens en matière de consommation et de dépenses et elle prend en compte le renchérissement survenu depuis la dernière évaluation. C'est l'enquête sur les revenus et

la consommation effectuée chaque année depuis l'an 2000 par l'Office fédéral de la statistique qui sert de base à ces calculs.

A partir de la période fiscale 2007, il convient d'appliquer les nouvelles notices N1/2007 pour les indépendants (annexe 4), N2/2007 pour les salariés (annexe 5) ainsi que NL1/2007 pour l'agriculture et la sylviculture (annexe 6). Les nouveaux taux ont été fixés en collaboration avec la Conférence suisse des impôts (CSI) et en accord avec la Division principale de la taxe sur la valeur ajoutée de l'Administration fédérale des contributions et l'Office fédéral des assurances sociales. En ce qui concerne les assurances sociales, le Conseil fédéral a modifié l'article 11 du règlement sur l'assurance vieillesse et survivants (RAVS) le 22 septembre 2006, fixant l'entrée en vigueur des nouveaux taux pour la nourriture et le logement des personnes employées dans l'entreprise et du personnel de maison au 1^{er} janvier 2007.

Division Surveillance Cantons
Services spécialisés



Daniel Emch
Le chef

Annexes:

1. Modification du 12 avril 2006 de l'ordonnance du 4 mars 1996 sur la compensation des effets de la progression à froid (RO 2006 1791)
2. Edition 2007/Prae du tableau servant à calculer l'impôt fédéral direct des personnes physiques (form. 58c-2007/Prae)
3. Modification du 19 juin 2006 de l'appendice à l'ordonnance du 10 février 1993 sur la déduction des frais professionnels des personnes exerçant une activité lucrative dépendante en matière d'impôt fédéral direct (RO 2006 3247)
4. Notice N1/2007 pour les indépendants
5. Notice N2/2007 pour les salariés
6. Notice NL1/2007 pour l'estimation des prélèvements en nature et les parts privées aux frais généraux de l'agriculture et la sylviculture

**Ordonnance
sur la compensation des effets de la progression
à froid pour les personnes physiques en matière
d'impôt fédéral direct
(Ordonnance sur la progression à froid, OPFr)**

Modification du 12 avril 2006

*Le Conseil fédéral suisse
arrête:*

I

L'ordonnance du 4 mars 1996 sur la progression à froid¹ est modifiée comme suit:

Art. 1, al. 2, let. a

² L'adaptation tient compte:

- a. de l'augmentation de l'indice des prix à la consommation entre le 31 décembre 1995 et le 31 décembre 2005 pour ce qui est des barèmes et des déductions indiqués à la section 2;

Art. 2, al. 1 et 2

¹ L'impôt dû pour une année fiscale s'élève:

| | Francs |
|---------------------------------------|---------------|
| jusqu'à 12 600 francs de revenu, à | 0 |
| et, par 100 francs de revenu en plus, | -.77; |
| pour 27 400 francs de revenu, à | 113.95 |
| et, par 100 francs de revenu en plus, | -.88 de plus; |
| pour 35 900 francs de revenu, à | 188.75 |
| et, par 100 francs de revenu en plus, | 2.64 de plus; |
| pour 47 900 francs de revenu, à | 505.55 |
| et, par 100 francs de revenu en plus, | 2.97 de plus; |
| pour 62 900 francs de revenu, à | 951.05 |
| et, par 100 francs de revenu en plus, | 5.94 de plus; |
| pour 67 700 francs de revenu, à | 1 236.15 |
| et, par 100 francs de revenu en plus, | 6.60 de plus; |
| pour 89 800 francs de revenu, à | 2 694.75 |
| et, par 100 francs de revenu en plus, | 8.80 de plus; |
| pour 116 800 francs de revenu, à | 5 070.75 |
| et, par 100 francs de revenu en plus, | 11.— de plus; |

¹ RS 642.119.2

| | | Francs |
|------|---------------------------------------|----------------|
| pour | 152 700 francs de revenu, à | 9 019.75 |
| | et, par 100 francs de revenu en plus, | 13.20 de plus; |
| pour | 655 000 francs de revenu, à | 75 323.35; |
| pour | 655 100 francs de revenu, à | 75 336.50 |
| | et, par 100 francs de revenu en plus, | 11.50 de plus. |

² Pour les époux vivant en ménage commun ainsi que pour les contribuables veufs, séparés, divorcés et célibataires qui vivent en ménage commun avec des enfants ou des personnes nécessiteuses dont ils assument pour l'essentiel l'entretien, l'impôt annuel s'élève:

| | | Francs |
|---------|---------------------------------------|----------------|
| jusqu'à | 24 500 francs de revenu, à | 0 |
| | et, par 100 francs de revenu en plus, | 1.—; |
| pour | 44 000 francs de revenu, à | 195.— |
| | et, par 100 francs de revenu en plus, | 2.— de plus; |
| pour | 50 500 francs de revenu, à | 325.— |
| | et, par 100 francs de revenu en plus, | 3.— de plus; |
| pour | 65 200 francs de revenu, à | 766.— |
| | et, par 100 francs de revenu en plus, | 4.— de plus; |
| pour | 78 200 francs de revenu, à | 1 286.— |
| | et, par 100 francs de revenu en plus, | 5.— de plus; |
| pour | 89 600 francs de revenu, à | 1 856.— |
| | et, par 100 francs de revenu en plus, | 6.— de plus; |
| pour | 99 400 francs de revenu, à | 2 444.— |
| | et, par 100 francs de revenu en plus, | 7.— de plus; |
| pour | 107 600 francs de revenu, à | 3 018.— |
| | et, par 100 francs de revenu en plus, | 8.— de plus; |
| pour | 114 100 francs de revenu, à | 3 538.— |
| | et, par 100 francs de revenu en plus, | 9.— de plus; |
| pour | 118 900 francs de revenu, à | 3 970.— |
| | et, par 100 francs de revenu en plus, | 10.— de plus; |
| pour | 122 200 francs de revenu, à | 4 300.— |
| | et, par 100 francs de revenu en plus, | 11.— de plus; |
| pour | 123 900 francs de revenu, à | 4 487.— |
| | et, par 100 francs de revenu en plus, | 12.— de plus; |
| pour | 125 600 francs de revenu, à | 4 691.— |
| | et, par 100 francs de revenu en plus, | 13.— de plus; |
| pour | 775 800 francs de revenu, à | 89 217.— |
| pour | 775 900 francs de revenu, à | 89 228.50 |
| | et, par 100 francs de revenu en plus, | 11.50 de plus. |

Art. 3, al. 1 et 3

¹ Dans le cadre des déductions générales fixées en francs, la déduction pour les primes d'assurances et les intérêts des capitaux d'épargne (art. 33, al. 1, let. g LIFD) s'élève à:

- a. avec les cotisations selon l'art. 33, al. 1, let. d et e, LIFD:
 1. 3000 francs pour les personnes mariées vivant en ménage commun,
 2. 1500 francs pour les autres contribuables;
- b. sans les cotisations selon l'art. 33, al. 1, let. d et e, LIFD:
 1. 4500 francs pour les personnes mariées vivant en ménage commun,
 2. 2250 francs pour les autres contribuables.

³ La déduction du revenu du travail du conjoint, lorsque les deux époux exercent une activité lucrative (art. 33, al. 2, LIFD), s'élève à 7000 francs.

Art. 4 Déductions sociales

Les déductions sociales s'élèvent à:

- a. 5600 francs pour chaque enfant (art. 35, al. 1, let. a, LIFD);
- b. 5600 francs pour chaque personne nécessiteuse (art. 35, al. 1, let. b, LIFD).

II

La présente modification entre en vigueur le 1^{er} janvier 2007.

12 avril 2006

Au nom du Conseil fédéral suisse:

Le président de la Confédération, Moritz Leuenberger
La chancelière de la Confédération, Annemarie Huber-Hotz



Tabelle für die Berechnung der direkten Bundessteuer der natürlichen Personen (Art. 36 DBG)

Die Tarife 2007/Prae gelten in allen Kantonen ausschliesslich für die gesonderte Besteuerung von Kapitaleinkünften aus Vorsorge.

Tableau servant à calculer l'impôt fédéral direct des personnes physiques (art. 36 LIFD)

Les barèmes 2007/Prae sont valables dans tous les cantons uniquement pour l'imposition séparée des prestations en capital provenant de la prévoyance.

Tabella per il calcolo dell'imposta federale diretta delle persone fisiche (art. 36 LIFD)

Le tariffe 2007/Prae sono vevolevi in tutti i Cantoni soltanto per l'imposizione separata delle prestazioni in capitale provenienti dalla previdenza.

| Steuerbares Einkommen ¹ | Alleinstehende Contribuables vivant seuls Contribuenti che vivono soli | | Verheiratete und Einelternfamilien Mariés et familles monoparentales Coniugati e famiglie monoparentali | | Steuerbares Einkommen ¹ | Alleinstehende Contribuables vivant seuls Contribuenti che vivono soli | | Verheiratete und Einelternfamilien Mariés et familles monoparentales Coniugati e famiglie monoparentali | |
|------------------------------------|--|----------------------------------|---|----------------------------------|------------------------------------|--|----------------------------------|---|----------------------------------|
| | Steuer für 1 Jahr ² | Für je weitere CHF 100 Einkommen | Steuer für 1 Jahr ² | Für je weitere CHF 100 Einkommen | | Steuer für 1 Jahr ² | Für je weitere CHF 100 Einkommen | Steuer für 1 Jahr ² | Für je weitere CHF 100 Einkommen |
| | Impôt pour 1 année ² | Par fr. 100 de revenu en plus | Impôt pour 1 année ² | Par fr. 100 de revenu en plus | | Impôt pour 1 année ² | Par fr. 100 de revenu en plus | Impôt pour 1 année ² | Par fr. 100 de revenu en plus |
| Reddito imponibile ¹ | Imposta per 1 anno ² | Per fr. 100 di reddito in più | Imposta per 1 anno ² | Per fr. 100 di reddito in più | Reddito imponibile ¹ | Imposta per 1 anno ² | Per fr. 100 di reddito in più | Imposta per 1 anno ² | Per fr. 100 di reddito in più |
| Fr. | Fr. | Fr. | Fr. | Fr. | Fr. | Fr. | Fr. | Fr. | Fr. |
| 15'900 | 25.41 | | | | 65'200 | 1'087.67 | | | |
| 16'000 | 26.18 | | | | 67'600 | 1'230.23 | 5.94 | | 766.00 |
| 17'000 | 33.88 | | | | 67'700 | 1'236.15 | | | 862.00 |
| 18'000 | 41.58 | | | | 70'000 | 1'387.95 | | | 866.00 |
| 19'000 | 49.28 | | | | 75'000 | 1'717.95 | | | 958.00 |
| 20'000 | 56.98 | | | | 78'100 | 1'922.55 | | | 1'158.00 |
| 21'000 | 64.68 | | | | 78'200 | 1'929.15 | 6.60 | | 1'282.00 |
| 22'000 | 72.38 | 0.77 | | | 80'000 | 2'047.95 | | | 1'286.00 |
| 23'000 | 80.08 | | | | 85'000 | 2'377.95 | | | 1'376.00 |
| 24'000 | 87.78 | | | | 89'500 | 2'674.95 | | | 1'626.00 |
| 25'000 | 95.48 | | | | 89'600 | 2'681.55 | | | 1'851.00 |
| 26'000 | 103.18 | | | | 89'700 | 2'688.15 | | | 1'856.00 |
| 27'000 | 110.88 | | | 25.00 | 89'800 | 2'694.75 | | | 1'862.00 |
| 27'300 | 113.19 | | | 28.00 | 90'000 | 2'712.35 | | | 1'868.00 |
| 27'400 | 113.95 | | | 29.00 | 95'000 | 3'152.35 | | | 1'880.00 |
| 28'000 | 119.23 | | | 35.00 | 99'300 | 3'530.75 | | | 2'180.00 |
| 29'000 | 128.03 | | | 45.00 | 99'400 | 3'539.55 | | | 2'438.00 |
| 30'000 | 136.83 | | | 55.00 | 100'000 | 3'592.35 | | | 2'444.00 |
| 31'000 | 145.63 | | | 65.00 | 107'500 | 4'252.35 | 8.80 | | 2'486.00 |
| 32'000 | 154.43 | | | 75.00 | 107'600 | 4'261.15 | | | 3'011.00 |
| 33'000 | 163.23 | | | 85.00 | 110'000 | 4'472.35 | | | 3'018.00 |
| 34'000 | 172.03 | | | 95.00 | 114'000 | 4'824.35 | | | 3'210.00 |
| 35'000 | 180.83 | | | 105.00 | 114'100 | 4'833.15 | | | 3'530.00 |
| 35'800 | 187.87 | | | 113.00 | 114'100 | 4'833.15 | | | 3'538.00 |
| 35'900 | 188.75 | | | 114.00 | 116'700 | 5'061.95 | | | 3'538.00 |
| 36'000 | 191.39 | | | 115.00 | 116'800 | 5'070.75 | | | 3'772.00 |
| 37'000 | 217.79 | | | 125.00 | 118'800 | 5'290.75 | | | 3'781.00 |
| 38'000 | 244.19 | | | 135.00 | 118'900 | 5'301.75 | | | 3'961.00 |
| 39'000 | 270.59 | | | 145.00 | 120'000 | 5'422.75 | | | 3'970.00 |
| 40'000 | 296.99 | | | 155.00 | 122'100 | 5'653.75 | | | 4'080.00 |
| 41'000 | 323.39 | | | 165.00 | 122'200 | 5'664.75 | | | 4'290.00 |
| 42'000 | 349.79 | 2.64 | | 175.00 | 123'800 | 5'840.75 | 11.00 | | 4'300.00 |
| 43'000 | 376.19 | | | 185.00 | 123'900 | 5'851.75 | | | 4'476.00 |
| 43'900 | 399.95 | | | 194.00 | 125'500 | 6'027.75 | | | 4'487.00 |
| 44'000 | 402.59 | | | 195.00 | 125'600 | 6'038.75 | | | 4'679.00 |
| 45'000 | 428.99 | | | 215.00 | 130'000 | 6'522.75 | | | 4'691.00 |
| 46'000 | 455.39 | | | 235.00 | 140'000 | 7'622.75 | | | 5'263.00 |
| 47'000 | 481.79 | | | 255.00 | 150'000 | 8'722.75 | | | 6'563.00 |
| 47'800 | 502.91 | | | 271.00 | 152'600 | 9'008.75 | | | 7'863.00 |
| 47'900 | 505.55 | | | 273.00 | 152'700 | 9'019.75 | | | 8'201.00 |
| 48'000 | 508.52 | | | 275.00 | 160'000 | 9'983.35 | | | 8'214.00 |
| 49'000 | 538.22 | | | 295.00 | 180'000 | 12'623.35 | | | 9'163.00 |
| 50'000 | 567.92 | | | 315.00 | 200'000 | 15'263.35 | | | 11'763.00 |
| 50'400 | 579.80 | | | 323.00 | 250'000 | 21'863.35 | | | 14'363.00 |
| 50'500 | 582.77 | | | 325.00 | 300'000 | 28'463.35 | | | 20'863.00 |
| 51'000 | 597.62 | | | 340.00 | 350'000 | 35'063.35 | 13.20 | | 27'363.00 |
| 52'000 | 627.32 | | | 370.00 | 400'000 | 41'663.35 | | | 33'863.00 |
| 53'000 | 657.02 | | | 400.00 | 450'000 | 48'263.35 | | | 40'363.00 |
| 54'000 | 686.72 | 2.97 | | 430.00 | 500'000 | 54'863.35 | | | 46'863.00 |
| 55'000 | 716.42 | | | 460.00 | 550'000 | 61'463.35 | | | 53'363.00 |
| 56'000 | 746.12 | | | 490.00 | 600'000 | 68'063.35 | | | 59'863.00 |
| 57'000 | 775.82 | | | 520.00 | 650'000 | 74'663.35 | | | 66'363.00 |
| 58'000 | 805.52 | | | 550.00 | 654'900 | 75'310.15 | | | 72'863.00 |
| 59'000 | 835.22 | | | 580.00 | 655'000 | 75'323.35 | | | 73'500.00 |
| 60'000 | 864.92 | | | 610.00 | 655'100 | 75'336.50 | | | 73'513.00 |
| 61'000 | 894.62 | | | 640.00 | 700'000 | 80'500.00 | | | 73'526.00 |
| 62'000 | 924.32 | | | 670.00 | 750'000 | 86'250.00 | 11.50 | | 79'363.00 |
| 62'800 | 948.08 | | | 694.00 | 775'700 | 89'205.00 | | | 85'863.00 |
| 62'900 | 951.05 | | | 697.00 | 775'800 | 89'217.00 | | | 89'204.00 |
| 63'000 | 956.99 | | | 700.00 | 775'900 | 89'228.50 | | | 89'217.00 |
| 64'000 | 1'016.39 | 5.94 | | 730.00 | | | | | 89'228.50 |
| 65'000 | 1'075.79 | | | 760.00 | | | | | |
| 65'100 | 1'081.73 | | | 763.00 | | | | | |

Für höhere steuerbare Einkünfte beträgt die Jahressteuer einheitlich 11,5 %.
L'impôt annuel frappant les revenus imposables plus élevés se monte à 11,5 %.
L'imposta annua sui redditi imponibili superiori ammonta all'11,5 %.

1 Restbeträge von weniger als CHF 100 fallen ausser Betracht.
2 Die Jahressteuer wird gegebenenfalls auf die nächsten 5 Rp. abgerundet.

1 Les fractions inférieures à 100 fr. sont abandonnées.
2 Le cas échéant, l'impôt annuel est ramené aux 5 c. inférieures.

1 Le frazioni inferiori a 100 fr. non sono computate.
2 Se del caso, l'imposta annua è arrotondata ai 5 ct. inferiori.

**Ordonnance
sur la déduction des frais professionnels
des personnes exerçant une activité lucrative
dépendante en matière d'impôt fédéral direct**

Modification du 19 juin 2006

*Le Département fédéral des finances
arrête:*

I

L'appendice à l'ordonnance du 10 février 1993 sur la déduction des frais professionnels des personnes exerçant une activité lucrative dépendante en matière d'impôt fédéral direct¹ est remplacé par la version ci-jointe.

II

La présente modification entre en vigueur le 1^{er} janvier 2007.

19 juin 2006

Département fédéral des finances:

Hans-Rudolf Merz

¹ RS 642.118.1

Appendice
(art. 3)

A partir de l'année fiscale 2007, les déductions forfaitaires selon l'art. 3 s'élèvent à:

| Frais de déplacement avec un véhicule privé (art. 5, al. 3) | | Fr. |
|--|--|------------------|
| – vélos, cyclomoteurs, motocycles légers ² | par an | 700.— |
| – motocycles ³ | par kilomètre parcouru ⁴ | –.40 |
| – autos | par kilomètre parcouru ⁴ | –.65 |
| Surplus de dépenses pour repas | | |
| a. <i>Pour les repas pris hors du domicile et lors de travail par équipes ou de nuit</i> (art. 6, al. 1 et 2) | | |
| – déduction totale | pour repas principal, resp. par jour par an | 15.— 3200.— |
| – demi-déduction | pour repas principal, resp. par jour par an | 7.50 1600.— |
| b. <i>Lors du séjour hors du domicile</i> (art. 9, al. 2) | | |
| – déduction totale | par jour par an | 30.— 6400.— |
| – déduction partielle ⁵ | par jour par an | 22.50 4800.— |
| Autres frais professionnels (art. 7, al. 1) | | |
| | 3 % du salaire net, au minimum, par an au maximum, par an | 1900.— 3800.— |
| Activité accessoire (art. 10) | | |
| | 20 % des revenus nets, au minimum, par an au maximum, par an | 800.— 2400.— |

² Cylindrée jusqu'à 50 cm³, plaque d'immatriculation avec fond jaune.

³ Cylindrée au-dessus de 50 cm³, plaque d'immatriculation avec fond blanc.

⁴ Demeure réservé l'art. 5, al. 4 (échelonnement des déductions forfaitaires en fonction du nombre de km parcourus, limitation pour le déplacement aller et retour de midi à la déduction accordée pour les repas pris hors du domicile).

⁵ La déduction partielle doit être appliquée lorsque, conformément à l'art. 6, al. 2, seule une demi-déduction est admise pour l'un des repas principaux.

Notice

sur la manière d'estimer les prélèvements en nature et les parts privées aux frais généraux des propriétaires d'entreprises

Observations préliminaires

- a) Les normes contenues dans cette Notice sont **applicables pour la première fois aux exercices clos après le 30 juin 2007**; pour les exercices avec date de clôture jusqu'au 30 juin 2007, c'est encore la Notice N1/2001 qui est déterminante.
- b) Les montants forfaitaires indiqués ci-après sont des taux moyens, dont on peut s'écarter en plus ou en moins dans des cas réellement spéciaux.

1. Prélèvements de marchandises

Les prélèvements de marchandises opérés par le contribuable dans sa propre exploitation doivent être comptés au montant qu'il aurait dû payer en dehors de son entreprise. Dans les branches suivantes, ils doivent être estimés en règle générale comme suit:

a) Boulangers et pâtisseries

| | Adultes | enfants* jusqu'à 6 ans | plus de 6 jusqu'à 13 ans | plus de 13 jusqu'à 18 ans |
|---------------|---------|---------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | Fr. | Fr. | Fr. | Fr. |
| Par an..... | 3000.– | 720.– | 1500.– | 2220.– |
| Par mois..... | 250.– | 60.– | 125.– | 185.– |

Pour les exploitations avec **tea-room**, ces taux seront majorés de 20 %; en outre, pour chaque fumeur, on comptera normalement 1500 à 2200 fr. par an pour **tabacs, cigares et cigarettes**. Si l'exploitation sert aussi des **repas**, on appliquera généralement les normes pour les restaurateurs et hôteliers (lettre e ci-après).

Lorsqu'on vend aussi **d'autres denrées alimentaires** dans une mesure étendue, on appliquera les normes pour détaillants en denrées alimentaires (lettre b ci-après).

b) Détaillants en denrées alimentaires

| | Adultes | enfants* jusqu'à 6 ans | plus de 6 jusqu'à 13 ans | plus de 13 jusqu'à 18 ans |
|---------------|---------|---------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | Fr. | Fr. | Fr. | Fr. |
| Par an..... | 5280.– | 1320.– | 2640.– | 3960.– |
| Par mois..... | 440.– | 110.– | 220.– | 330.– |

Supplément pour tabacs, cigares et cigarettes: 1500 à 2200 fr. par fumeur

Déductions en cas d'assortiment moins étendu (par an):

| | | | | |
|------------------------------|-------|-------|-------|-------|
| – Légumes frais..... | 300.– | 75.– | 150.– | 225.– |
| – Fruits frais..... | 300.– | 75.– | 150.– | 225.– |
| – Viande et charcuterie..... | 500.– | 125.– | 250.– | 375.– |

c) Laitiers

| | Adultes | enfants* jusqu'à 6 ans | plus de 6 jusqu'à 13 ans | plus de 13 jusqu'à 18 ans |
|---------------|---------|---------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | Fr. | Fr. | Fr. | Fr. |
| Par an..... | 2460.– | 600.– | 1200.– | 1800.– |
| Par mois..... | 205.– | 50.– | 100.– | 150.– |

Suppléments en cas d'assortiment plus étendu (par an):

| | | | | |
|----------------------|-------|------|-------|-------|
| – Légumes frais..... | 300.– | 75.– | 150.– | 225.– |
| – Fruits frais..... | 300.– | 75.– | 150.– | 225.– |
| – Charcuterie..... | 200.– | 50.– | 100.– | 150.– |

En cas d'assortiment étendu en denrées alimentaires, ainsi qu'en produits pour lessive et nettoyage, on appliquera les normes pour détaillants en denrées alimentaires (lettre b ci-dessus).

Pour les fromagers et laitiers **sans magasin de vente**, on prendra ordinairement la moitié des taux indiqués.

d) Bouchers

| | Adultes | enfants* plus de 3 jusqu'à 6 ans | plus de 6 jusqu'à 13 ans | plus de 13 jusqu'à 18 ans |
|---------------|---------|--|-----------------------------|------------------------------|
| | Fr. | Fr. | Fr. | Fr. |
| Par an..... | 2760.– | 660.– | 1380.– | 2040.– |
| Par mois..... | 230.– | 55.– | 115.– | 170.– |

e) Restaurateurs et hôteliers

| | Adultes | enfants* jusqu'à 6 ans | plus de 6 jusqu'à 13 ans | plus de 13 jusqu'à 18 ans |
|---------------|---------|---------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | Fr. | Fr. | Fr. | Fr. |
| Par an..... | 6480.– | 1620.– | 3240.– | 4860.– |
| Par mois..... | 540.– | 135.– | 270.– | 405.– |

Les taux ne comprennent que la valeur des prélèvements en marchandises. Les autres prélèvements en nature et les parts privées aux frais généraux (voir en particulier chiffres 2, 3 et 4 ci-dessous) doivent être estimés séparément.

Tabac

Le prélèvement de **tabacs** n'est pas compris dans les taux; pour chaque fumeur, on ajoutera généralement 1500 à 2200 fr. par an.

2. Valeur locative du logement

La valeur locative du logement du contribuable dans sa propre maison doit être déterminée en fonction des loyers usuels pratiqués dans la localité pour des logements semblables. Lorsque certains locaux sont utilisés aussi bien à des fins commerciales que privées, par ex. dans l'hôtellerie, on tiendra compte aussi d'une part appropriée à ces locaux communs (pièces d'habitation, cuisine, bain, WC).

3. Part privée aux frais de chauffage, éclairage, nettoyage, communication, etc.

Pour les frais de chauffage, courant électrique, gaz, matériel de nettoyage, lessive, articles de ménage, raccordement à des moyens de communication modernes, radio et télévision, on comptera ordinairement les montants suivants comme part privée aux frais généraux, si tous les frais de ce genre concernant le ménage privé ont été portés au débit de l'exploitation:

| | Ménage avec 1 adulte | Supplément par adulte en plus | Supplément par enfant |
|---------------|-------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| | Fr. | Fr. | Fr. |
| Par an..... | 3540.– | 900.– | 600.– |
| Par mois..... | 295.– | 75.– | 50.– |

4. Part privée aux salaires du personnel de l'entreprise

Si des employés de l'entreprise travaillent partiellement pour les besoins privés du propriétaire et de sa famille (préparation des repas, entretien des locaux et du linge privés, etc.), on déterminera une part privée au salaire de ce personnel en fonction de l'importance des prestations fournies.

* Est déterminant l'âge des enfants au début de chaque exercice.

S'il y a plus de 3 enfants, on déduira du total des taux pour enfants: 10 % pour 4 enfants, 20 % pour 5 enfants, 30 % pour 6 enfants ou plus.

5. Part privée aux frais d'automobile

La part privée aux frais d'automobile peut être calculée selon les frais effectifs ou forfaitairement.

a) Frais effectifs

Si la totalité des coûts d'utilisation d'un véhicule utilisé partiellement à des fins privées peut être prouvée, de même que, au moyen d'un livre de bord, les kilomètres parcourus à titre privé et commercial, les frais effectifs sont à répartir proportionnellement sur la base du nombre de kilomètres parcourus pour chaque usage.

6. Déduction des salaires en nature des employés

Les prestations en nature (nourriture, logement) accordées au personnel de l'entreprise doivent être débitées dans les comptes de l'entreprise à leur **prix de revient**, et non pas aux taux à forfait valables pour les employés. Si le prix de revient n'est pas connu et s'il n'est pas non plus déterminé sur la base d'un «compte de ménage», on peut déduire ordinairement pour la **nourriture**, par personne, les montants suivants:

b) Frais forfaitaires

Si la totalité des coûts d'utilisation d'un véhicule utilisé partiellement à des fins privées et les kilomètres parcourus à titre privé et commercial (selon livre de bord) **ne peut pas** être prouvée, la part privée à déclarer mensuellement s'élève à 0,8 % du prix d'achat du véhicule (TVA exclue), mais au moins à 150 fr. par mois.

| | Fr./par jour | Fr./par mois | Fr./par an |
|-------------------------------------|--------------|--------------|------------|
| Dans les hôtels et restaurants..... | 16.– | 480.– | 5760.– |
| Dans les autres exploitations | 17.– | 510.– | 6120.– |

Pour le **logement** (loyer, chauffage, éclairage, nettoyage, lessive, etc.), on ne peut ordinairement déduire aucun montant au titre de salaire versé, car les frais de ce genre sont généralement déjà pris en considération dans les autres frais généraux de l'entreprise (entretien des bâtiments, intérêts hypothécaires, frais divers, etc.).

Cette Notice s'applique pour la première fois pour déterminer les prestations en nature faites en 2007 (année de calcul); elle remplace la Notice N2/2001 déterminante pour les salaires en nature de 2001 à 2006.

Notice

sur l'estimation de la pension et du logement des salariés

La pension et le logement doivent être estimés en principe au montant que l'employé aurait dû payer ailleurs dans les mêmes circonstances (valeur marchande). Dès 2007 et jusqu'à nouvel avis, il y a lieu d'appliquer en général les taux ci-après, **par personne**:

| | Adultes ¹ | | | Enfants ² | | | plus de 6 ans jusqu'à 13 ans | | | plus de 13 ans jusqu'à 18 ans | | |
|---------------------------------------|----------------------|--------------|----------------|----------------------|--------------|---------------|------------------------------|--------------|---------------|-------------------------------|--------------|---------------|
| | jour Fr. | mois Fr. | an Fr. | jour Fr. | mois Fr. | an Fr. | jour Fr. | mois Fr. | an Fr. | jour Fr. | mois Fr. | an Fr. |
| Déjeuner | 3.50 | 105.– | 1260.– | 1.– | 30.– | 360.– | 1.50 | 45.– | 540.– | 2.50 | 75.– | 900.– |
| Dîner | 10.– | 300.– | 3600.– | 2.50 | 75.– | 900.– | 5.– | 150.– | 1800.– | 7.50 | 225.– | 2700.– |
| Souper | 8.– | 240.– | 2880.– | 2.– | 60.– | 720.– | 4.– | 120.– | 1440.– | 6.– | 180.– | 2160.– |
| Pension complète | 21.50 | 645.– | 7740.– | 5.50 | 165.– | 1980.– | 10.50 | 315.– | 3780.– | 16.– | 480.– | 5760.– |
| Logement (chambre ³) | 11.50 | 345.– | 4140.– | 3.– | 90.– | 1080.– | 6.– | 180.– | 2160.– | 9.– | 270.– | 3240.– |
| Pension complète avec logement | 33.– | 990.– | 11880.– | 8.50 | 255.– | 3060.– | 16.50 | 495.– | 5940.– | 25.– | 750.– | 9000.– |

Habillement: Lorsque l'employeur fournit en grande partie les vêtements, le linge de corps et les chaussures, et qu'il se charge également de leur blanchissage et de leur entretien, on ajoutera 80 fr. par mois, resp. 960 fr. par an.

Logement: Lorsque l'employeur ne met pas seulement une chambre à disposition, mais un appartement, on ajoutera le montant du loyer correspondant au prix local en lieu et place des forfaits susmentionnés, resp. le montant dont le loyer a été réduit par rapport aux loyers demandés usuellement dans la localité pour un logement analogue. Par personne adulte, les autres prestations de l'employeur doivent être appréciées comme suit: 70 fr. par mois/840 fr. par an pour l'agencement de l'appartement; 60 fr. par mois/720 fr. par an pour le chauffage et l'éclairage; 10 fr. par mois/120 fr. par an pour le nettoyage des habits et de l'appartement. Pour les enfants, on prendra en considération la moitié des taux déterminés pour les adultes, sans tenir compte de leur âge.

¹ Pour les directeurs et gérants d'hôtel ou de restaurant ainsi que leurs proches, on appliquera les taux prévus pour les restaurateurs et hôteliers; on trouve ces taux dans la Notice N1/2007, qui peut être obtenue gratuitement auprès de l'administration cantonale des contributions.

² Est déterminant l'âge des enfants au début de chaque année de calcul. S'il y a plus de 3 enfants, on déduira du total des taux pour enfants: 10 % pour 4 enfants, 20 % pour 5 enfants, 30 % pour 6 enfants ou plus.

³ Ce taux tient compte d'une éventuelle occupation cumulative de la chambre.



Notice

sur la manière d'estimer les prélèvements en nature et les parts privées aux frais généraux des propriétaires d'entreprises agricoles et forestières

Cette notice est valable pour la première fois pour les exercices clos après le 1^{er} janvier 2007. Les données des chiffres 2 à 7 proviennent en partie de la Notice N 1 sur les revenus en nature des indépendants et ont été arrondies à des taux praticables.

1. Prélèvements en nature

Ces montants représentent la valeur des denrées alimentaires de l'exploitant, de sa famille et des employés provenant de l'exploitation (autoapprovisionnement). Pour les employés de l'exploitation, leurs parts seront déduites en tant que salaire en nature (voir chiffre 7).

| Fr./an | Adultes | Enfants à l'âge de ... ans * | | |
|---------------------------|------------|------------------------------|------------|------------|
| | | - 6 | 6 - 13 | 13 - 18 |
| En règle générale | 960 | 240 | 480 | 720 |
| Sans lait | 600 | 145 | 300 | 455 |
| Avec lait, sans viande | 600 | 145 | 300 | 455 |
| Exploitation sans animaux | 240 | 60 | 120 | 180 |

* Est déterminant l'âge des enfants au début de chaque exercice. S'il y a plus de 3 enfants, on déduira du total des taux pour enfants: 10 % pour 4 enfants, 20 % pour 5 enfants, 30 % pour 6 enfants et plus.

2. Valeur locative du logement

La valeur locative du logement du contribuable dans sa propre maison doit être déterminée dans chaque cas selon les loyers usuels dans la localité pour les logements semblables. Lorsque certains locaux sont utilisés aussi bien à des buts commerciaux qu'à des buts privés, on tiendra compte aussi d'une part appropriée à ces locaux communs (par ex. pièces d'habitation, cuisine, bain, WC).

3. Part privée aux frais de chauffage, éclairage, nettoyage, communication, etc.

Pour les frais de chauffage, courant électrique, gaz, matériel de nettoyage, lessive, articles de ménage, raccordement à des moyens de communication modernes, radio et télévision, on comptera ordinairement les montants suivants, par an, comme part privée aux frais généraux, si tous les frais de ce genre concernant le ménage privé ont été inscrits au débit de l'exploitation:

| Fr./an | Ménage avec | | Supplément par adulte en plus enfant |
|--|-------------|------------|--------------------------------------|
| | 1 adulte | | |
| Conditions favorables (conforme à la Notice N 1) | 3540 | 900 | 600 |
| En règle générale | 2640 | 660 | 420 |
| Conditions modestes | 2100 | 540 | 360 |

4. Part privée aux salaires du personnel de l'exploitation

Si des employés de l'exploitation travaillent en partie pour les besoins privés de l'exploitant et de sa famille (préparation des repas, entretien des locaux et du linge privés, etc.), on comptera comme part privée la partie du salaire correspondant aux circonstances.

5. Part privée aux frais d'automobile

Cette part privée peut être déterminée soit sur la base des montants des frais effectifs basés sur la justification du nombre de kilomètres parcourus à titre privé, soit par un forfait de 0,8 % du prix d'achat (TVA exclue) ou encore entre le tiers et la moitié du total des frais dûment justifiés, au minimum 150 fr. par mois et véhicule.

6. Salaires en nature (pension et logement) pour employés agricoles

| Adultes | Déjeuner | Dîner | Souper | Pension complète |
|----------|----------|-------|---------------------|------------------|
| Fr./jour | 3,50 | 10 | 8 | 21,50 |
| Fr./mois | 105 | 300 | 240 | 645 |
| Fr./an | 1260 | 3600 | 2880 | 7740 |
| Adultes | Logement | | Pension et logement | |
| Fr./jour | 11,50 | | | 33 |
| Fr./mois | 345 | | | 990 |
| Fr./an | 4140 | | | 11880 |

Pour les enfants, ces montants sont à utiliser à raison de 25 % jusqu'à 6 ans, 50 % de 6 à 13 ans et 75 % de 13 à 18 ans. Pour les familles comptant plus de 4 enfants, voir chiffre 1.

Lorsque l'employeur a aussi fourni des vêtements, du linge de corps et des chaussures et s'est chargé du blanchissage et de l'entretien, on ajoutera 80 fr. par mois, respectivement 960 fr. par an.

7. Déduction du salaire en nature chez l'employeur (prix de revient)

| | Fr./jour | Fr./mois | Fr./an |
|---|-----------|------------|-------------|
| En règle générale | 17 | 510 | 6120 |
| Si la valeur locative des locaux-occupés par le personnel est ajoutée au revenu de l'exploitant | 19 | 570 | 6840 |

Le montant déboursé en faveur du bénéficiaire pour la remise de vêtements, du linge de corps et des chaussures est déductible lorsqu'il est pris en considération dans son certificat de salaire.