



Communication-027-E-2025-f du 12.08.2025

Impôt complémentaire : application du chapitre 2.6 des instructions administratives du 18 décembre 2023

Les instructions administratives du Cadre inclusif sur le BEPS de l'OCDE¹ et du G20², publiées le 18 décembre 2023 (ci-après dénommées « instructions administratives de décembre 2023 »)³, traitent, au chapitre 2.6, des dispositifs d'arbitrage hybrides dans le cadre du régime de protection transitoire appelé CbCR Safe Harbour. Il est prévu que le document publié le 20 décembre 2022 concernant les Safe Harbours⁴ soit complété par les chiffres 74.25 à 74.31 contenus dans les instructions administratives de décembre 2023.

Le chiffre 74.31 des instructions administratives de décembre 2023 permet aux juridictions, pour des raisons constitutionnelles ou en vertu d'autres dispositions légales supérieures, de ne pas appliquer les chiffres 74.25 à 74.30 des instructions administratives de décembre 2023 aux opérations effectuées après le 15 décembre 2022, mais seulement aux opérations effectuées après le 18 décembre 2023.

Il est donc nécessaire de fixer la date d'application de ces règles pour la juridiction suisse :

Le chapitre 2.6 concernant les dispositifs d'arbitrage hybrides dans le cadre du CbCR Safe Harbour transitoire des instructions administratives du 18 décembre 2023 s'applique aux opérations effectuées après le 18 décembre 2023.

Cette communication concernant la pratique a été convenue en collaboration avec la Conférence suisse des impôts (CSI).

¹ Organisation de coopération et de développement économiques

² Groupe des vingt principaux pays industrialisés et pays émergents

³ Les instructions administratives de décembre 2023 peuvent être consultées gratuitement à l'adresse suivante (disponibles seulement en allemand et en anglais): <https://www.oecd.org/fr/topics/sub-issues/global-minimum-tax/global-anti-base-erosion-model-rules-pillar-two.html>.

⁴ Le document « Safe harbours and penalty relief » peut être consulté gratuitement à l'adresse suivante (disponible seulement en anglais): <https://www.oecd.org/fr/topics/sub-issues/global-minimum-tax/global-anti-base-erosion-model-rules-pillar-two.html>. Cf. également l'annexe A du commentaire consolidé des règles types GloBE.