

Check-list pour les questions fiscales concernant les personnes morales

La présente check-list est établie par BDO SA à des fins d'information uniquement. Nous vous recommandons de contacter votre conseiller fiscal et/ou juridique chez BDO SA pour tous les cas où des clarifications sont nécessaires (situation juridique au 01.01.2025).

Etat de faits	Mesures/éclaircissements si oui
Est-ce qu'il y a eu des changements sur l'extrait du registre du commerce? (modification du capital-actions, changement de siège, signatures, etc.).	<input type="checkbox"/> oui <input type="checkbox"/> non <input type="checkbox"/> n. a. <ul style="list-style-type: none"> • Vérifier si tous les éléments de la déclarations d'impôts ont été correctement mis à jour.
Existe-il, depuis le dépôt de la dernière déclaration d'impôts, une taxation avec des corrections?	<input type="checkbox"/> oui <input type="checkbox"/> non <input type="checkbox"/> n. a. <ul style="list-style-type: none"> • Tenir compte des adaptations dans les comptes annuels si possible et nécessaire. • Tenir compte des modifications pour la déclaration d'impôts actuelle (p.ex. joindre les annexes, tenir compte des réserves latentes imposées, etc.).
Est-ce qu'il y a des comptes courants ou des prêts vis-à-vis des actionnaires ou des proches à l'actif du bilan?	<input type="checkbox"/> oui <input type="checkbox"/> non <input type="checkbox"/> n. a. <ul style="list-style-type: none"> • Appliquer la lettre-circulaire de l'AFC pour les taux d'intérêts admis fiscalement sur les avances ou les prêts. • Analyser la déduction supplémentaire de l'impôt sur le capital pour les prêts intragroupes. • Vérifier la problématique de l'interdiction du remboursement du capital (art. 680 CO).
Est-ce qu'il y a des prêts des associés ou des proches au passif du bilan et/ou des paiements d'intérêt correspondants?	<input type="checkbox"/> oui <input type="checkbox"/> non <input type="checkbox"/> n. a. <ul style="list-style-type: none"> • Vérifier la problématique du capital propre dissimulé. • Remplir le formulaire pour capital propre dissimulé (déclarer les valeurs vénales des actifs). • Appliquer la lettre-circulaire de l'AFC pour les taux d'intérêts admis fiscalement sur les avances ou les prêts.
Est-ce qu'il y a des pertes fiscales reportées (art. 67 al. 1 LIFD)?	<input type="checkbox"/> oui <input type="checkbox"/> non <input type="checkbox"/> n. a. <ul style="list-style-type: none"> • Vérifier l'application correcte du délai de 7 ans. • Tenir compte des modifications dans le calcul fiscal du bénéfice.
Est-ce que la société est active dans plusieurs cantons ou Etats?	<input type="checkbox"/> oui <input type="checkbox"/> non <input type="checkbox"/> n. a. <ul style="list-style-type: none"> • Vérifier si tous les différents établissements stables sont enregistrés fiscalement. • Etablir une répartition fiscale.
Est-ce que la société détient des participations (≥10%) et/ou détient des actions avec une valeur vénale de minimum CHF 1'000'000 par société?	<input type="checkbox"/> oui <input type="checkbox"/> non <input type="checkbox"/> n. a. <ul style="list-style-type: none"> • Vérifier si la réduction pour participation a été appliquée (aussi pour l'impôt sur le capital). • Vérifier s'il en a été tenu compte dans le calcul de la provision d'impôt.
Existe-t-il des avoirs d'impôts anticipés plus vieux que 2 ans?	<input type="checkbox"/> oui <input type="checkbox"/> non <input type="checkbox"/> n. a. <ul style="list-style-type: none"> • Effectuer le remboursement avec le formulaire 25; tenir compte du délai de prescription de 3 ans.
Est-ce que la société a procédé à une augmentation de capital lors de l'année fiscale?	<input type="checkbox"/> oui <input type="checkbox"/> non <input type="checkbox"/> n. a. <ul style="list-style-type: none"> • Vérifier si le droit de timbre d'émission est dû et a été payé.
Est-ce que la société a reçu des apports en capital des associés ou des proches?	<input type="checkbox"/> oui <input type="checkbox"/> non <input type="checkbox"/> n. a. <ul style="list-style-type: none"> • Vérifier si le droit de timbre d'émission est dû. • Vérifier la comptabilisation correcte de l'apport comme réserve en capital.
Mesures RFFA (déduction supplémentaire R&D, Patent Box, déduction des intérêts sur le capital propre, réduction de l'impôt sur le capital).	<input type="checkbox"/> oui <input type="checkbox"/> non <input type="checkbox"/> n. a. <ul style="list-style-type: none"> • Vérifier si des mesures en lien avec la RFFA doivent être mises en place.
Impôt anticipé (Formulaires 103, 110, etc.).	<input type="checkbox"/> oui <input type="checkbox"/> non <input type="checkbox"/> n. a. <ul style="list-style-type: none"> • Vérifier que tous les formulaires en lien avec l'impôt anticipé ont été correctement remplis et remis à l'AFC dans les délais.

Quelle stratégie d'optimisation fiscale convient à votre entreprise? Vous trouverez ici d'autres conseils à ce sujet :

www.bdo.ch/impots-des-entreprises



BDO SA
Où trouver BDO?
Là où vous êtes.

www.bdo.ch/succursales