

Table des matières

TABLE DES MATIERES	5
I. INTRODUCTION	9
II. CONTEXTE	11
§ 1 Historique de la loi	11
§ 2 Loi sur la réforme 1997 de l'imposition des sociétés	14
§ 3 Problématique de la triple imposition économique.....	16
1. Triple imposition économique.....	16
2. Solutions au niveau de la société.....	17
2.1. Le double taux	17
2.2. La déduction d'un dividende approprié.....	18
3. Solutions au niveau de l'actionnaire.....	18
3.1. Le crédit d'impôt (ou avoir fiscal).....	18
3.2. L'exemption directe.....	19
3.3. Le taux réduit pour les dividendes reçus	20
3.4. La réduction pour sociétés de participations.....	20
III. DETERMINATION DE LA REDUCTION POUR PARTICIPATIONS	23
§ 1 Généralités	23
§ 2 Conditions d'application	24
1. Condition subjective	24
2. Conditions objectives	25
2.1. La participation	25
2.2. L'importance de la participation.....	28
2.3. La souveraineté fiscale.....	29
§ 3 Le coût d'investissement.....	30
1. Principe.....	30
2. Portée	32
§ 4 Bénéfice net total	35

§ 5 Rendement des participations	36
1. Rendement brut.....	36
1.1. Définition positive	36
1.1.1. Les distributions ordinaires	37
1.1.2. Les distributions extraordinaires	37
1.1.3. L'impôt anticipé et les impôts à la source.....	42
1.1.4. Les distributions dissimulées de bénéfice.....	43
1.1.5. Les remboursements de capital	44
1.1.6. Les bénéfices en capital	45
1.2. Définition négative	45
1.2.1. Les charges justifiées par l'usage commercial.....	45
1.2.2. Les réévaluations.....	46
1.2.3. Les actions gratuites.....	46
2. Amortissement.....	49
2.1. L'amortissement ordinaire.....	49
2.2. L'amortissement de substance.....	49
3. Gain en capital	51
3.1. La nouveauté depuis 1998	51
3.2. Conditions supplémentaires.....	52
3.2.1. Le calcul du gain en capital.....	53
3.2.2. La durée de détention	54
3.2.3. Le seuil déterminant.....	54
3.2.4. L'absence d'abus	56
3.3. Les dispositions transitoires.....	56
4. Produit de la vente des droits de souscription	57
§ 6 Frais de financement	59
1. La notion.....	59
2. La répartition	59
3. L'exemple n° 8 de la circulaire AFC n° 9.....	61
3.1. Etat de fait.....	61
3.2. Commentaires	62
3.3. Problèmes dévoilés	63
4. L'issue envisageable	65
§ 7 Frais d'administration	67
1. En général	67
2. L'effectivité	68
3. La répartition	70
4. Deux autres problèmes	71
§ 8 Rendement net	72

§ 9 Calcul de la réduction d'impôt.....	73
IV. QUESTIONS CHOISIES	75
§ 1 Reprises d'amortissements et corrections de valeur	75
§ 2 Assainissements	78
1. Généralités	78
2. Postposition de créances et réévaluation	79
3. Réduction de capital	80
4. Apport à fonds perdu	80
5. Renonciation de créances	81
6. L'abandon de créances par une société-soeur	81
7. Assainissements tacites.....	83
§ 3 Réévaluations	84
1. Généralités	84
2. Principe de l'exclusion (art. 70 al. 2 lit. c LIFD).....	85
3. Incidence sur le coût d'investissement	86
4. But poursuivi : l'anti-abus	87
5. Conclusions	88
§ 4 Report des pertes	91
1. En général	91
2. Bénéfice net total et report de pertes	91
3. Rendement de participations et report de pertes.....	94
4. Solution préconisée.....	94
§ 5 Restructurations et apports dissimulés de capital.....	95
1. En général	95
2. Scission horizontale (Ausgliederung).....	96
3. Scission verticale (Abspaltung)	98
4. Fusion	100
5. Apport en capital	101
§ 6 Transferts de participations	105
1. Contexte.....	105
2. Transfert d'une participation à une société du même groupe sise à l'étranger (art. 207a al. 3 LIFD)	106
3. Transfert d'une nouvelle participation	110
4. Autres cas de transfert	111
5. En résumé	111

§ 7 Economie d'impôt injustifiée.....	112
1. En général	112
2. Conditions.....	113
3. Conséquences	114
4. Illustrations	114
 V. CONCLUSION	 117
 BIBLIOGRAPHIE	 119
 TABLE DES ABREVIATIONS.....	 127
 ANNEXES	 129