

# 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 01.01.2024).

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"> <li>• Vérifier si tous les éléments de la déclarations d'impôts ont été correctement mis à jour.</li> </ul>
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"> <li>• Tenir compte des adaptations dans les comptes annuels si possible et nécessaire.</li> <li>• Tenir compte des modifications pour la déclaration d'impôts actuelle (p.ex. joindre les annexes, tenir compte des réserves latentes imposées, etc.).</li> </ul>
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"> <li>• Appliquer la lettre-circulaire de l'AFC pour les taux d'intérêts admis fiscalement sur les avances ou les prêts.</li> <li>• Analyser la déduction supplémentaire de l'impôt sur le capital pour les prêts intragroupes.</li> <li>• Vérifier la problématique de l'interdiction du remboursement du capital (art. 680 CO).</li> </ul>
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"> <li>• Vérifier la problématique du capital propre dissimulé.</li> <li>• Remplir le formulaire pour capital propre dissimulé (déclarer les valeurs vénales des actifs).</li> <li>• Appliquer la lettre-circulaire de l'AFC pour les taux d'intérêts admis fiscalement sur les avances ou les prêts.</li> </ul>
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"> <li>• Vérifier l'application correcte du délai de 7 ans.</li> <li>• Tenir compte des modifications dans le calcul fiscal du bénéfice.</li> </ul>
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"> <li>• Vérifier si tous les différents établissements stables sont enregistrés fiscalement.</li> <li>• Etablir une répartition fiscale.</li> </ul>
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"> <li>• Vérifier si la réduction pour participation a été appliquée (aussi pour l'impôt sur le capital).</li> <li>• Vérifier s'il en a été tenu compte dans le calcul de la provision d'impôt.</li> </ul>
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"> <li>• Effectuer le remboursement avec le formulaire 25; tenir compte du délai de prescription de 3 ans.</li> </ul>
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"> <li>• Vérifier si le droit de timbre d'émission est dû et a été payé.</li> </ul>
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"> <li>• Vérifier si le droit de timbre d'émission est dû.</li> <li>• Vérifier la comptabilisation correcte de l'apport comme réserve en capital.</li> </ul>
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"> <li>• Vérifier si des mesures en lien avec la RFFA doivent être mises en place.</li> </ul>
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"> <li>• Vérifier que tous les formulaires en lien avec l'impôt anticipé ont été correctement remplis et remis à l'AFC dans les délais.</li> </ul>

## BDO SA

BBDO SA est l'une des plus importantes sociétés suisses d'audit, de services fiduciaires et de conseil. Ses compétences clés englobent les prestations d'audit, les services fiduciaires, le conseil fiscal et juridique ainsi que le conseil d'entreprises. Avec ses 36 succursales, l'entreprise dispose du réseau le plus dense de la branche. La proximité et la qualité des compétences sont des valeurs essentielles pour ses 1'600 collaborateurs. De cela découle des relations durables avec les clients. La première succursale entièrement digitale offre aux PME la possibilité de traiter des opérations simples et standardisées de manière automatisée. BDO SA révisé et conseille des entreprises actives dans les secteurs de l'industrie et des services, notamment des PME, des sociétés cotées en bourse, des administrations publiques et des organisations à but non lucratif.

Le réseau international BDO, qui couvre plus de 160 pays, est à disposition des entreprises orientées vers l'international. BDO SA a son siège principal à Zurich et est le membre suisse, juridiquement indépendant, du réseau international BDO, dont le siège est à Bruxelles (Belgique).

## BDO SA

Schiffbaustrasse 2  
 8031 Zurich  
 Tél. 044 444 35 55

[www.bdo.ch](http://www.bdo.ch)