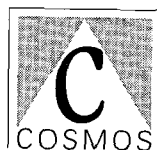


Gion Clopath

La pratique  
de la

# GESTION FISCALE



# Sommaire

Introduction	11
Ouvrages recommandés	15
Revue spécialisée	16
Collections à feuillets mobiles	17
Compte-rendus périodiques (législation et jurisprudence fiscales)	18
Informations fiscales destinées au grand public	18
Quelques sites internet utiles	19

## 1 Objectifs de gestion fiscale 21

I	La stratégie fiscale de l'entreprise et les <i>benchmarks</i> classiques	21
II	Objectifs qualitatifs	22
III	Objectifs quantitatifs	22
IV	Mesurer l'impact fiscal	23
V	Comparaison avec la performance de la concurrence	24

## 2 Gestion du risque fiscal (*Tax Risk Management*) 26

I	Maîtrise permanente du risque fiscal	26
II	Risque fiscal et politique générale des risques de l'entreprise	27
III	Qu'est-ce que le risque fiscal?	27
IV	Risque de réputation	29
V	Risque financier	30
VI	Identification, limites et contrôle du risque fiscal	30
VII	Audit préventif ( <i>dry run, fake audit</i> )	32
VIII	Communication interne	32

## 3 Planification fiscale (*Tax Planning*) 36

I	Définition	36
II	Point de départ et horizon-temps de la planification fiscale	37
III	Préavis de l'administration	39
IV	Nature fiscale des transactions	41
V	Degré de complexité des transactions	41
VI	Le facteur temps	42
VII	Options fiscales	44
VIII	Forfaits fiscaux	47
IX	Choix du lieu d'implantation de l'entreprise	48
X	Choix de la forme juridique de l'entreprise	50
XI	Mesures d'ordre structurel	51

- XII Implantations secondaires 51
- XIII Succursales vs. filiales 52
- XIV Structures holding 56
- XV Mesures d'ordre opérationnel 58

#### **4 Organisation de la gestion fiscale au sein de l'entreprise (*Tax Management & Compliance*) 60**

- I Les différentes missions de la fonction fiscale 60
- II Externalisation de la fonction fiscale (*Outsourcing*) 62
- III Tableaux de bord et *reporting* interne en matière fiscale 63

#### **5 Comptabilité et *reporting* en matière fiscale 66**

- I Etats financiers produits par l'entreprise 66
- II Etats financiers statutaires (*Statutory Accounts*) 67
- III Comptes consolidés 68
- IV Bilan fiscal (*Tax Accounts*) 68
- V Management Accounts 70

#### **6 Règles comptables applicables à l'enregistrement de la charge fiscale et de la provision pour impôts 74**

- I Charge et provision 74
- II Règles du code des obligations 75
- III RPC 11 76
- IV IFRS 12 80
- V FAS 109 83

#### **7 Structure et organisation de l'entreprise 88**

- I Impact de la fiscalité sur le comportement et la structure des entreprises 88
- II Entreprises individuelles et sociétés de personnes 89
- III Sociétés de capitaux 91
- IV Structures centralisées / décentralisées 93
- V Structures légales / structures matricielles 94

#### **8 Holdings et sub-holdings 97**

- I Structure holding simple 97
- II Sub-holdings 98
- III Aménagement du régime holding – l'exemple suisse 100

## **9 Sociétés de base** 102

- A Sociétés de base suisses 102
  - I Définition 102
  - II Conditions d'octroi du régime fiscal privilégié 103
  - III Effets du régime fiscal privilégié 103
  - IV Sociétés de service 104
  - V Sociétés de ventes internationales 105
  - VI Combinaison de statuts fiscaux au sein de la même entité 106
  - VII Contraintes et risques liés aux sociétés de base suisses 107
  
- B Sociétés de base à l'étranger (*offshore companies*) 109
  - I Activité des sociétés offshore 109
  - II Avantages fiscaux 109
  - III Inconvénients et risques 110
  - IV Quelques recommandations concernant le choix du site offshore 115

## **10 Entreprises nouvelles et sociétés de capital-risque** 118

- A Entreprises nouvelles 118
  - I Entreprises visées 118
  - II Procédure 119
  
- B Sociétés de capital-risque 120
  - I Système suisse 120
  - II Systèmes étrangers 121

## **11 Alliances stratégiques, joint ventures et GIE** 123

### **12 Prix de transfert** 125

- I Enoncé du problème 125
- II Le juste prix 126
- III Quid si les entreprises sont convaincues d'irrégularité en matière de prix de transfert? 130
- IV Stratégies d'auto-défense contre des redressements en matière de prix de transfert 132

## **13 Gestion des ressources humaines** 134

- I Package de rémunération 134
- II Régime fiscal 134

- III Stratégie de l'employeur 135
- IV Stratégie du salarié 136
- V L'optimisation fiscale dans l'intérêt des deux parties 136
- VI Remboursement de frais professionnels 140
- VII Prévoyance professionnelle 145
- VIII Stock options 147

## **14 Financement des entreprises 157**

- I Plan 157
- II Financement par fonds propres 158
- III Financement par fonds étrangers 160
- IV Formes hybrides de financement 161

## **15 Investissements de l'entreprise 165**

- I Plan 165
- II Modification de la structure de l'actif bilan 165
- III Liquidités 166
- IV Avances aux affiliés 167
- V Débiteurs 168
- VI Stocks 169
- VII Machines, outils, installation informatique (*hardware, software*) 169
- VIII Immeubles 170
- IX Participations 173

## **16 Réinvestissements et désinvestissements 175**

- A Réinvestissement (reemploi) 175
  - I Définition 175
  - II Comptabilisation 175
  - III Implications fiscales 175
  - IV Conditions auxquelles la réserve latente peut être transférée au bien acquis en remplacement 176
  - V Réinvestissement partiel 176
  
- B Désinvestissements 176
  - I Définition 176
  - II Conséquences fiscales 176

**17 Acquisitions** 178

- I Techniques d'acquisition d'entreprise 178
- II Implications fiscales d'une acquisition 178
- III Le rôle du fiscaliste dans les acquisitions 181

**18 Fusions et scissions** 187

- A Fusions 187
  - I Droit des sociétés et traitement comptable 187
  - II Traitement fiscal 189
- B Scissions 190
  - I Droit des sociétés et traitement comptable 190
  - II Traitement fiscal 190

**19 Restructurations** 192

- I Définition 192
- II L'entreprise restructurée 193
- III Les intervenants 193
- IV Les victimes 194

**20 La transmission de l'entreprise** 196

- I Transferts à titre gratuit 196
- II Non-application de l'impôt sur le revenu 196
- III Qui a vocation pour prélever des impôts sur les transferts à titre gratuit? 197
- IV Evaluation 198
- V Imposition 199
- VI De la difficulté à partager les entreprises 199

**21 Entrée en bourse** 206

- I Position du problème 206
- II Mesures préalables à l'entrée en bourse 207
- III Imposition de l'entreprise 207
- IV Imposition des actionnaires-fondateurs 208

## **22 Assainissements** 210

- I Objectif 210
- II L'entreprise assainie 210
- III Les intervenants 211

## **23 La déconfiture de l'entreprise** 214

- I Position du problème 214
- II L'entreprise poursuivie pour ses dettes d'impôt 214
- III L'entreprise en faillite – quid des dettes fiscales? 215
- IV Responsabilité fiscale des dirigeants 216

## **24 La répression des infractions fiscales commises au sein de l'entreprise** 220

- I Risque financier et risque de réputation 220
- II Classification des infractions fiscales 221
- III Les contraventions fiscales 222
- IV Les délits fiscaux 223
- V Qui peut être poursuivi en cas d'infraction fiscale commise au sein de l'entreprise? 224
- VI La procédure applicable en cas d'infractions fiscales 225
- VII Stratégie de défense de l'entreprise convaincue d'irrégularités fiscales 226