



# TABLE DES MATIÈRES

## **GÉNÉRALITÉS**

### **11 STATISTIQUES FISCALES AFC**

### **12 LE SYSTÈME FISCAL SUISSE**

#### **Grandes lignes du système fiscal suisse**

- 1 Généralités
- 2 Souveraineté fiscale
- 3 Principes à la base de la souveraineté fiscale
- 4 Le peuple a le dernier mot
- 5 Taxation et perception des impôts
- 6 Charge fiscale en Suisse
- 7 Evolution du système fiscal suisse
- 8 Impôts de la Confédération
- 9 Impôts des cantons et des communes

#### **Annexes**

- I Charges fiscales
- II Allègements pour les contribuables mariés

Adresses des administrations fiscales

### **13 TYPES D'IMPÔTS EN SUISSE ET COMPARAISONS INTERNATIONALES**

### **14 HAUSSE DES TAUX DE LA TVA LE 1<sup>ER</sup> JANVIER 2024**

### **15 AVANT-PROJETS ET CONSULTATIONS RELATIVES À LA PRATIQUE**

## **16 CONTRÔLE TVA**

Comment est fixé un rendez-vous pour un contrôle ?

De quels documents l'experte fiscale TVA a-t-elle besoin ?

Comment se déroule un contrôle TVA ?

Questions fréquemment posées

## **17 PROCÉDURE FORMELLE POUR LES DÉCISIONS ANTICIPÉES EN MATIÈRE FISCALE**

## **18 DÉCOMPTER SIMPLEMENT EN LIGNE**

## **19 CONTACT TVA**

- A. Demandes de renseignements juridiques
- B. Messages à la TVA
- C. Commande d'un formulaire de décompte de remplacement
- D. Commande de l'attestation de la qualité d'entrepreneur
- E. Message au service compétent TVA
- F. Contact TVA

## **2 ASSUJETTISSEMENT**

### **21 GÉNÉRALITÉS**

- 211 Assujettissement général à l'impôt
- 212 Assujettissement à l'impôt sur les acquisitions
- 213 Assujettissement à l'impôt sur les importations
- 214 Compétences

### **22 ASSUJETTISSEMENT**

#### **221 Forme juridique**

- 221.1 En général
- 221.2 Imposition de groupe
  - 221.2.1 Qui peut être membre d'un groupe d'imposition TVA ?
  - 221.2.2 Quand un regroupement d'entreprises sous une direction unique a-t-il lieu ?
  - 221.2.3 Quelles sont les conditions nécessaires à la formation d'un groupe ?
  - 221.2.4 Quelles sont les limites géographiques d'un groupe d'imposition TVA ?
  - 221.2.5 Quand commence et quand se termine l'imposition de groupe ?
  - 221.2.6 Notification des modifications de la composition du groupe
  - 221.2.7 Attribution du n° TVA à un groupe d'imposition TVA et manière d'apparaître vis-à-vis des tiers
  - 221.2.8 Exigences administratives et comptables lors de l'imposition de groupe
  - 221.2.9 Annexe
- 221.3 Entreprises étrangères
- 221.4 Collectivités publiques
- 221.5 Organisateur d'une manifestation
- 221.6 Assujettissement des cabinets de groupe

#### **222 Cas particulier des propriétaires d'immeubles**

- 222.1 Propriétaire déjà assujetti
- 222.2 Immeuble non affecté à l'exploitation
- 222.3 Investisseur immobilier
- 222.4 Pseudo exonération

#### **223 Agriculture, sociétés holding, sociétés sportives ou culturelles, institutions d'utilité publique**

- 223.1 Agriculture
- 223.2 Sociétés holding
- 223.3 Sociétés sportives ou culturelles, institutions d'utilité publique

#### **224 Procédure d'assujettissement**

225 Option pour l'imposition des opérations exclues du champ de l'impôt

226 Assujettissement en cas d'acquisition de prestations d'entreprises ayant leur siège à l'étranger

## **3 OBJET DE LA TVA**

### **31 OBJET DE LA TVA**

#### **311 Considérations générales**

#### **312 Livraisons de biens**

- 312.1 Définition du bien
- 312.2 Définition de la livraison d'un bien
- 312.3 Travaux en sous-traitance
- 312.4 Transactions conclues par l'intermédiaire d'un représentant
- 312.5 Preuve du rapport de représentation
- 312.6 Cas particulier de la vente aux enchères d'objets d'art et d'antiquités
- 312.7 Transfert de patrimoine – procédure de déclaration

#### **313 Prestations de services**

- 313.1 Définition de la prestation de services
- 313.2 Cession de biens incorporels ou de droits
- 313.3 Obligation de s'abstenir
- 313.4 Location de services

#### **314 Prestations à soi-même**

- 314.1 Généralités
- 314.2 Cas d'application
- 314.3 Situation dans le domaine immobilier

#### **315 Impôt sur les acquisitions**

- 315.1 Objet de l'impôt
- 315.2 Assujettissement
- 315.3 Perception de l'impôt

#### **316 Délimitation entre livraison et prestation de services**

#### **317 Subventions et dons**

- 317.1 Subventions et autres contributions de droit public
- 317.2 Dons et sponsoring

#### **318 Lieu de la prestation**

- 318.1 Lieu de la livraison de biens (art. 7 LTVA)
- 318.2 Lieu de la prestation de services (art. 8 LTVA)
- 318.3 Dérogation

### **32 OPÉRATIONS EXCLUES DU CHAMP DE L'IMPÔT**

#### **321 Généralités / Pseudo-franchise**

#### **322 Service postal**

#### **323 Domaine de la santé (art. 21 ch. 2 à 4 et 6 LTVA)**

- 323.1 Soins hospitaliers et soins médicaux dans les hôpitaux (art. 21 ch. 2 LTVA)
- 323.2 Traitements médicaux
- 323.3 Définition des centres de soins médicaux
- 323.4 Les professions de santé
- 323.5 Remarques diverses

#### **324 Livraison d'organes humains et de sang complet (art. 21 ch. 5 LTVA)**

**325 Institutions d'assistance sociale (art. 21 ch. 8 LTVA)**

**326 Organisations d'entraide, institutions sociales et caritatives**

326.1 Généralités

326.2 Utilité publique et assujettissement

326.3 Prestations dans le domaine de l'aide sociale et de la sécurité sociale (art. 21 ch. 8 LTVA)

326.4 Coopération au développement et aide humanitaire

326.5 Manifestations et brocantes

326.6 Ventes avec appel à verser un don

326.7 Ventes en magasin ou par correspondance

326.8 Ateliers protégés et de réinsertion

326.9 Mesures de marché du travail (MMT)

**327 Domaine de l'enfance et de la jeunesse**

327.1 Prestations liées à la protection de l'enfance et de la jeunesse (art. 21 chiffre 9 LTVA)

327.2 Promotion de la culture et de la formation des jeunes (art. 21 chiffre 10 LTVA)

**328 Education et formation (art. 21 chiffre 11 LTVA)**

**329 Location de services assurée par des institutions religieuses ou philosophiques sans but lucratif**

329.1 Prestations fournies par des organismes sans but lucratif, moyennant une cotisation

329.2 Prestations de services culturelles (art. 18 chiffre 14 LTVA)

329.3 Sport (art. 18 chiffres 15 et 17 et art. 25 al. 1 lit. d LTVA)

329.4 Prestations de services culturelles et livraisons d'œuvres par leur créateur, prestations de services fournies par les éditeurs et les sociétés de perception (art. 18 chiffre 16 LTVA et 5 al. 2 OLTVA)

329.5 Les opérations d'assurances (art. 18 chiffre 18 LTVA)

329.6 Marché monétaire et des capitaux

329.7 Domaine immobilier

329.8 Loteries et jeux de hasard

329.9 Biens mobiliers d'occasion

329.10 Prestations des caisses de compensation AVS

329.11 Producteurs de produits naturels

329.12 Prestations des organisations d'utilité publique

329.13 Prestations fournies au sein d'une même collectivité publique

329.14 Arbitrage

329.15 Portée de l'exclusion de l'impôt

**33 OPÉRATIONS EXONÉRÉES**

**331 Généralités**

**332 Livraison de biens à destination de l'étranger (exportation directe) et location de biens**

332.1 Exportation de biens dans le trafic frontière et le trafic des voyageurs

332.2 Transport de biens transfrontaliers ou à l'étranger

**333 Dépôts francs sous douane/ Entrepôts douaniers**

**334 Autres cas de transport ou d'expédition de biens à l'étranger**

**335 Transport/expédition de biens en relation avec l'importation/l'exportation de biens**

**336 Prestations des agences de voyages**

**337 Transports dans le trafic aérien, maintenance et avitaillement des avions**

**338 Télécommunications et prestations de services en matière d'informatique**

**339 Prestations exonérées de l'impôt**

**340 Définition du territoire suisse**

---

## **4 PERCEPTION DE L'IMPÔT**

### **40 CALCUL DE L'IMPÔT ET TAUX DE L'IMPÔT**

- 401 Calcul de l'impôt: comment l'impôt est-il calculé?
- 402 Taux de l'impôt
- 403 Pluralité de prestations
- 404 Délimitation entre les livraisons de denrées alimentaires et les prestations de la restauration

### **41 BASE DE CALCUL**

- 411 Règle générale
  - 411.1 Contenu de la contre-prestation
  - 411.2 Contre-prestation facturée en monnaie étrangère
  - 411.3 Prestations fournies à des proches
  - 411.4 «Non-transaction»
- 412 Prestations à titre onéreux au personnel
- 413 Echange de biens ou de services et opérations analogues
- 414 Dépenses faites au nom et pour le compte du bénéficiaire de la prestation
- 415 Montants ne constituant pas une contre-prestation
  - 415.1 Subventions et autres contributions des pouvoirs publics
  - 415.2 Les consignes d'emballages
  - 415.3 Les contributions de soutien à la recherche scientifique et au développement (art. 29 OTVA)
  - 415.4 Taxes cantonales spéciales
  - 415.5 Dons
  - 415.6 Cas particulier de la rétrocession de la taxe de séjour et autres taxes touristiques aux offices du tourisme et sociétés de développement touristique
- 416 Prestations à soi-même
  - 416.1 Prélèvement de biens mobiliers
  - 416.2 Prélèvement durable de biens immobiliers
  - 416.3 Prestations à soi-même et prestation de services
  - 416.4 Imposition des parts privées, des prélèvements en nature et de la subsistance du personnel
- 417 Déduction de l'impôt préalable fictif
  - 417.1 Rappel succinct de l'imposition de la marge
  - 417.2 Déduction de l'impôt préalable fictif
  - 417.3 Conditions d'application
  - 417.4 Utilisation temporaire



- 417.5 Moment de la déduction de l'impôt préalable fictif et de son annulation
- 417.6 Enregistrement
- 417.7 Déduction de la TVA fictive et taux de dette fiscale nette

## **42 TAUX**

- 421 Introduction
- 422 Facturation, mention de l'impôt sur les justificatifs et les factures, et correction de l'impôt mentionné
- 423 Autres incidences de la réduction des taux de l'impôt
- 424 Déduction de l'impôt préalable
- 425 DécompteTVA
- 426 Annexes

## **43 MENTION ET TRANSFERT DE L'IMPÔT**

- 431 Généralités
- 432 Notes de crédit réduisant la contre-prestation
- 433 Mention de l'impôt
- 434 Contestations en rapport avec le transfert de l'impôt

## **44 DÉDUCTION DE L'IMPÔT PRÉALABLE**

- 441 Principe de la déduction
- 442 Montants d'impôt déductibles
- 443 Produits acquis auprès de producteurs indigènes non contribuables
- 444 Autres situations ouvrant droit à la déduction de l'impôt
- 445 Conditions à remplir pour la déduction
- 446 Déductions injustifiées, devoir de diligence
- 447 Naissance du droit à la déduction
- 448 Exclusion du droit à la déduction de l'impôt préalable
- 449 Contributions à des fins d'assujettissement

## **45 DÉGRÈVEMENT ULTÉRIEUR DE L'IMPÔT PRÉALABLE**

451 Biens immobiliers

452 Biens mobiliers

453 Prestations de services

454 Base de calcul

454.1 Pour les biens immobiliers

454.2 Pour les biens mobiliers

454.3 Pour les services

## **46 DOUBLE AFFECTATION**

461 Principe

462 Affectation effective

463 Propres calculs

463.1 Méthode des trois pots

463.2 Clé de répartition basée sur le chiffre d'affaires

463.3 Unité de la prestation

464 Méthode forfaitaire

464.1 Octroi de crédits, recettes d'intérêts et recettes provenant du commerce de papiers-valeurs (art. 66 lettre d OTVA)

464.2 Gestion d'immeubles par leur propriétaire pour l'imposition desquels il n'a pas été opté (art. 66 lettre e OTVA)

464.3 Les prestations de conférencier

464.4 Indemnités versées pour les activités exercées à titre salarié, telles que les honoraires de membre d'un conseil d'administration ou d'un conseil de fondation, indemnités versées par des autorités, ainsi que la solde

465 « Imposition tacite » des chiffres d'affaires

466 Utilisation prépondérante de la prestation préalable dans le cadre de l'activité entrepreneuriale pour des prestations donnant droit à la déduction de l'impôt préalable

467 Cas spéciaux n'entraînant pas de correction de la déduction de l'impôt préalable

468 Participations / sociétés holding

## **47 NAISSANCE DE LA CRÉANCE FISCALE**

### **471 Principe général**

### **472 Livraisons de biens et prestations de services**

472.1 Décompte selon les contre-prestations convenues

472.2 Décompte selon les contre-prestations reçues

### **473 Impôt sur les acquisitions**

### **474 Impôt sur les importations**

### **475 Modification ultérieure de la dette d'impôt et de la déduction de l'impôt préalable**

## **48 DÉCOMPTE DE L'IMPÔT**

### **481 Décompte selon les contre-prestations convenues**

481.1 Réduction de la contre-prestation

481.2 Versement par le client d'une contre-prestation supérieure à celle convenue

### **482 Décompte selon les contre-prestations reçues**

482.1 A la requête de l'assujetti

482.2 A la requête de l'Administration fédérales des contributions

### **483 Période de décompte**

483.1 Règle générale

483.2 Impôt sur les acquisitions

483.3 Autres périodes de décompte

### **484 Paiement de l'impôt**

484.1 Auto-taxation

484.2 Paiement de l'impôt

484.3 Intérêt moratoire

484.4 Excédent d'impôt préalable

484.5 Intérêt rémunérateur

### **485 Prescription**

485.1 Prescription du droit de taxation

485.2 Interruption de la prescription du droit de taxation

485.3 Prescription absolue

485.4 Prescription du droit d'exiger le paiement de l'impôt

### **486 Prescription du droit à la déduction de l'impôt préalable**

486.1 Prescription générale

486.2 Interruption de la prescription

486.3 Suspension de la prescription

486.4 Prescription absolue

**487 Décompte simplifié par application d'un taux de la dette fiscale nette**

- 487.1 Généralités
- 487.2 Chiffres d'affaires déterminants pour la limite de chiffre d'affaires
- 487.3 Assujettis exclus de l'application des taux de la dette fiscale nette
- 487.4 Traitement des stocks, du matériel d'exploitation et des biens d'investissement
- 487.5 Traitement des débiteurs et des créanciers lors d'un changement de méthode de décompte (Info TVA n°12)
- 487.6 Décompte de l'impôt sur les acquisitions
- 487.7 Reprise de tout ou partie d'un patrimoine (voir chiffre 312.7)
- 487.8 Exportations et prestations fournies à l'étranger
- 487.9 Prestations aux organisations internationales et à la diplomatie
- 487.10 Revente de biens d'occasions / impôt préalable fictif
- 487.11 Correction pour les biens immobiliers
- 487.12 Prestations fournies à des personnes proches et au personnel (art. 94 OTVA)
- 487.13 Rectification de l'impôt payé à l'importation
- 487.14 Début et fin de l'adhésion
- 487.15 Les conséquences du choix d'une méthode forfaitaire

**49 RESPONSABILITÉ SOLIDAIRE, SUCCESSION FISCALE ET SUBSTITUTION FISCALE****491 Responsabilité solidaire****492 Succession fiscale**

- 492.1 Les héritiers
- 492.2 Reprise d'une entreprise

**493 Substitution fiscale**



## **NOUVEAUTÉS**

- 51 ÉVOLUTION RÉCENTE DE LA TVA EN SUISSE**
- 52 CAS CONCRETS: COLLECTIVITÉS PUBLIQUES**
- 53 RÉVISION DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE**
- 54 ARRÊTÉ FÉDÉRAL CONCERNANT LE NOUVEAU RÉGIME FINANCIER 2021**
- 55 LE CONSEIL FÉDÉRAL ADOPTE LE MESSAGE CONCERNANT LA MODIFICATION DE LA LOI SUR LA TVA**
- 56 LES MODIFICATIONS À LA TVA SUISSE 2021-2022**
- 57 NOUVELLES RÈGLES DE L'UE EN MATIÈRE D'E-COMMERCE**
- 58 RELÈVEMENT TAUX DE L'IMPÔT AU 1ER JANVIER 2024**
- 59 LA NOUVELLE QR-FACTURE REMPLACE LES ACTUELS BULLETINS DE VERSEMENT**

## **6 PROCÉDURES ET AUTORITÉS**

### **61 PROCÉDURES**

#### **611 Déclaration d'assujettissement**

#### **612 Procédure de radiation**

#### **613 Obligation de renseigner, contrôle, vices de forme**

613.1 Obligation de l'assujetti

613.2 Obligation des tiers

613.3 Contrôle

613.4 Traitement des vices de forme

613.5 Moyens de preuve

#### **614 Décisions de l'Administration fédérale des contributions (art. 82 LTVA)**

#### **615 Voies de recours (art. 83 et ss LTVA)**

615.1 Schéma des voies de droit ordinaires

615.2 Voies de droit extraordinaires

615.3 Réclamation

615.4 Recours

615.5 Recours en matière de droit public (art. 89 al. 2 lettre a LTF)

615.6 Calcul du délai de 30 jours si la décision est notifiée durant les fêtes

615.7 Révision (art. 85 LTVA, art. 45 LTAF)

615.8 Remise de l'impôt (art. 92 LTVA)

#### **616 Frais et indemnités (art. 84 LTVA)**

#### **617 Poursuite**

#### **618 Sûretés**

618.1 Impôt en péril (art. 93 LTVA)

618.2 Autres cas

#### **619 Procédures de remboursement ou de dégrèvement de la TVA**

619.1 Remboursement de la TVA à des entreprises dont le siège social est à l'étranger (VAT Refund)

619.2 Dégrèvement de la TVA pour les bénéficiaires d'exemptions fiscales visés à l'art. 2 LEH

## **62 AUTORITÉS**

621 Autorité chargée de la perception (art. 62 et 65 LTVA)

622 Entraide administrative de l'impôt (art. 75 LTVA)

623 Secret

624 Renseignements fournis par l'Administration: principe de la bonne foi

625 Portée des directives émises par l'Administration fédérale des contributions

## **DISPOSITIONS PÉNALES**

**71 DISPOSITIONS PÉNALES – GÉNÉRALITÉS**

**72 SOUSTRACTION DE L'IMPÔT**

**73 VIOLATION D'OBLIGATIONS DE PROCÉDURE**

**74 RECEL**

**75 INFRACTIONS COMMISES DANS UNE ENTREPRISE**

**76 CONCOURS D'INFRACTIONS**

**77 DÉNONCIATION SPONTANÉE**

**78 POURSUITE PÉNALE**

**79 PRESCRIPTION DE L'ACTION PÉNALE**



## **8 ORGANISATION COMPTABLE**

### **81 COMPTABILITÉ**

#### **811 Généralités**

#### **812 Entreprises ayant l'obligation de s'inscrire au Registre du commerce**

812.1 Dispositions légales relatives à la tenue de la comptabilité

812.2 Comptabilité et plan comptable

812.3 Organisation de la comptabilité

812.4 Plan comptable

812.5 Mode de comptabilisation de l'impôt

812.6 Choix du mode de comptabilisation

812.7 Conséquences de l'absence d'une comptabilité

812.8 Cas spéciaux de comptabilisation

812.9 Entreprises faisant établir leur comptabilité par une fiduciaire

812.10 Tenue de la comptabilité sans livres de base conventionnels

812.11 Tenue de la comptabilité par ordinateur

812.12 Comptabilisation en monnaie étrangère

#### **813 Prescriptions pour les assujettis à la TVA qui ne sont pas astreints à tenir une comptabilité commerciale**

813.1 Généralités

813.2 Entreprises ayant opté pour l'imposition au taux de la dette fiscale nette

813.3 Entreprises n'ayant pas opté pour l'imposition au taux de la dette fiscale nette

### **82 PRESCRIPTIONS RELATIVES À L'ÉTABLISSEMENT DES FACTURES**

#### **821 Généralités**

#### **822 Obligation d'établir des factures**

#### **823 Forme et contenu**

#### **824 Dépenses accessoires**

#### **825 Facturation ultérieure de la TVA**

#### **826 Factures transmises par voie électronique**

#### **827 Indication de prix**

### **83 PARTS PRIVÉES**

### **84 PROCÉDURE DE REMBOURSEMENT**



## **9 IMPÔT SUR LES IMPORTATIONS**

### **91 TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE DE L'IMPORTATION**

### **92 ASSUJETTISSEMENT ET OBJET DE L'IMPÔT**

### **93 IMPORTATIONS FRANCHES D'IMPÔT**

### **94 CALCUL ET TAUX DE L'IMPÔT**

941 Calcul de l'impôt

942 Taux de l'impôt

### **95 DETTE FISCALE**

951 Naissance et acquittement de la dette fiscale

952 Perception de l'impôt

953 Déduction de l'impôt préalable

954 Report du paiement de l'impôt

955 Remboursement pour cause de réexportation

### **96 PRESCRIPTION**

961 Prescription de la dette fiscale

962 Prescription du droit au remboursement

### **97 PROCÉDURE DE RECOURS**

### **98 REMISE DE L'IMPÔT**

## **99 SIMPLIFICATIONS À L'IMPORTATION**

991 Situation générale

992 Simplifications

# 10 RÉPERTOIRE

## **MESURES EN RAISON DU CORONAVIRUS**

### **FORMULAIRES**

#### **Procuration**

- 1990 – Procuration (PDF)
- 0620\_01 – Déclaration de représentation fiscale pour la Suisse (PDF)

#### **Décompte**

- Décompte TVA - modèles méthode effective (PDF)
- Décompte TVA - modèles méthode des taux de la dette fiscale nette (PDF)
- 0763\_01 - Application du coefficient de majoration dans le commerce de détail (PDF)
- 1100\_01 - Demande d'autorisation en vue d'établir les décomptes selon les contre-prestations reçues (PDF)

#### **Méthode effective**

- 535\_01 - Décompte rectificatif d  s 2010 (méthode effective) (PDF) (valable dès le 1<sup>er</sup> juillet 2010 au 30 septembre 2017)
- 535\_02 - Décompte de rectification d  s 2017 (méthode effective) (PDF) (valable dès le 1<sup>er</sup> octobre jusqu'au 31 décembre 2017)
- 535\_02 - Décompte de rectification d  s 2018 (méthode effective) (PDF) (valable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2018)

#### **Concordance annuelle (décompte rectificatif conformément à l'art. 72 LTVA)**

- 550 - Concordance annuelle (décompte rectificatif conformément à l'art. 72 LTVA, méthode effective) (PDF)(valables dès le 1<sup>er</sup> janvier jusqu'au 31 décembre 2017)
- 553 - Concordance annuelle (décompte rectificatif conformément à l'art. 72 LTVA, taux de la dette fiscale nette / taux forfaitaires) (PDF)(valables dès le 1<sup>er</sup> janvier jusqu'au 31 décembre 2017)
- 550 - Concordance annuelle (décompte rectificatif conformément à l'art. 72 LTVA, méthode effective) (PDF)(valable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2018)
- 553 - Concordance annuelle (décompte rectificatif conformément à l'art. 72 LTVA, taux de la dette fiscale nette / taux forfaitaires) (PDF)(valable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2018)

#### **Taux de la dette fiscale nette**

- 1050\_01 - Annexe au décompte selon taux de la dette fiscale nette / exportations (PDF)(valable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2011)
- 1050\_02 - Annexe au décompte selon taux de la dette fiscale nette / exportations (PDF)(valable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2018)
- 1055\_01 - Annexe au décompte selon taux de la dette fiscale nette / impôt préalable fictif (PDF) (valable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2011)

- 1055\_02 - Annexe au décompte selon taux de la dette fiscale nette / impôt préalable fictif (PDF) (valable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2018)
- 1056\_02 - Annexe au décompte selon taux de la dette fiscale nette / imposition de la marge (PDF) (valable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2018)
- 1198\_02 - Déclaration d'adhésion: Taux de la dette fiscale nette (PDF)
- 536\_01 - Décompte rectificatif dès 2010 taux de la dette fiscale nette / taux forfaitaires (PDF) (valable dès le 1<sup>er</sup> juillet 2010 jusqu'au 30 juin 2017)
- 536\_02 - Décompte de rectification dès 2017 (taux de la dette fiscale nette / taux forfaitaires) (PDF) (valables dès le 1<sup>er</sup> juillet jusqu'au 31 décembre 2017)
- 536\_02 - Décompte de rectification dès 2018 (taux de la dette fiscale nette / taux forfaitaires) (PDF) (valable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2018)

### **Taux forfaitaire**

- 759\_02 - Déclaration d'adhésion: Taux forfaitaires pour les collectivités publiques et domaines analogues (PDF)
- 1050\_01-1 - Annexe au décompte selon les taux forfaitaires / exportations (PDF) (valable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2011)
- 1050\_02-1 - Annexe au décompte selon les taux forfaitaires / exportations (PDF) (valable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2018)
- 1055\_01-1 - Annexe au décompte selon les taux forfaitaires / impôt préalable fictif (PDF) (valable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2011)
- 1055\_02-1 - Annexe au décompte selon les taux forfaitaires / impôt préalable fictif (PDF) (valable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2018)
- 1056\_02-1 - Annexe au décompte selon les taux forfaitaires / imposition de la marge (PDF) (valable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2018)
- 536\_01 - Décompte rectificatif dès 2010 taux de la dette fiscale nette / taux forfaitaires (PDF) (valable dès le 1<sup>er</sup> juillet 2010 jusqu'au 30 juin 2017)
- 536\_02 - Décompte de rectification dès 2017 (taux de la dette fiscale nette / taux forfaitaires) (PDF) (valables dès le 1<sup>er</sup> juillet jusqu'au 31 décembre 2017)
- 536\_02 - Décompte de rectification dès 2018 (taux de la dette fiscale nette / taux forfaitaires) (PDF) (valable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2018)

### **Importation / exportation / étranger**

- 1150\_01 – Demande de remboursement de la TVA française (PDF) (Aéroport Bâle-Mulhouse-Freiburg / Euroairport)
- 1231\_1232\_01 – Report du paiement de l'impôt sur les importations (art. 63 LTVA), Demande d'application (PDF), valable jusqu'au 31 décembre 2017
- 1231\_1232\_02 - Report du paiement de l'impôt sur les importations (art. 63 LTVA), Demande d'application (PDF), valable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2018
- 1234\_01 – Report du paiement de l'impôt sur les importations; annexe au décompte TVA (PDF), valable jusqu'au 31 décembre 2017
- 1234\_02 - Report du paiement de l'impôt sur les importations; annexe au décompte TVA (PDF), valable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2018
- 1235-1236\_01 – Déclaration d'engagement pour le fournisseur qui souhaite procéder en son propre nom à la mise en libre pratique d'un bien destiné à son acquéreur sis sur le territoire suisse; Déclaration d'engagement pour l'étranger\* (PDF) (art. 3 de l'Ordonnance du 27 novembre 2009 régissant la TVA [OTVA])

- 1245\_1246\_01 – Déclaration d'engagement pour les livraisons de biens sur le territoire suisse (exonérées de la TVA), les biens étant placés sous surveillance douanière; Déclaration d'engagement pour le territoire suisse\* (PDF)
- 1303\_01 – Livraisons sur territoire suisse de biens destinés à l'exportation à des acquéreurs non assujettis; Travaux effectués sur ces biens avant exportation (PDF)
- 1304\_01 – Livraisons sur le territoire suisse de biens destinés à l'exportation à des acquéreurs non assujettis; Attestation de façonnage pour des travaux (transformation / perfectionnement) effectués sur des biens avant leur exportation (PDF)
- 1342-1343\_01 – Trafic de perfectionnement (travail à façon); exonération de l'impôt des prestations de perfectionnement fournies par plusieurs finisseurs sur le territoire suisse (PDF)

### **Divers**

- 0664\_01 - Déclaration de consentement à l'imposition de groupe et de reconnaissance de la responsabilité solidaire (PDF)
- 0764\_01 - Formulaire pour déclaration selon l'article 38 LTVA (PDF)
- 0765\_01 - Déclaration du produit résultant de la procédure d'exécution forcée (exécution spéciale) (PDF)
- 1321\_01 - Requête d'un contrôle sur demande (PDF)
- 1550 - Attestation du prestataire au destinataire de sa prestation dans le but de permettre ultérieurement la déduction de l'impôt préalable en cas de facture / note de crédit formellement insuffisante valable au 31 décembre 2009 (PDF)
- 1550\_01 - Attestation (nouvelle LTVA) du fournisseur au destinataire de la prestation dans le but de lui permettre de procéder à la déduction de l'impôt préalable lorsque des éléments manquent sur la facture ou la note de crédit valable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2010 (PDF)

### **Diplomatie**

- 1070\_02 - Formulaire A (PDF)
- 1072\_01 - Formulaire C (PDF)
- 1073\_01 - Formulaire D (PDF)
- 1076\_02 - Formulaire AA (PDF)
- 1077\_02 - Formulaire BB (PDF)
- 1078\_02 - Formulaire A/OI (PDF)  
(ce formulaire est destiné uniquement aux organisations internationales)
- 1079\_02 - Formulaire B (PDF)

### **VAT Refund**

- 1222\_01 - Demande de remboursement de la TVA en vertu de l'art. 107, al. 1, let. b, LTVA (PDF)
- 1223\_01 - Détail de la demande de remboursement de la TVA en vertu de l'art. 107, al. 1, let. b, LTVA (PDF)
- 1224\_01 - Liste des pays (PDF)

### **Tax free**

- 1238\_01 - Demande d'autorisation pour les fournisseurs (vendeurs) désirant appliquer la réglementation spéciale pour les groupes de touristes (exonération de l'impôt à la source) (PDF)
- Document d'exportation dans le cadre du trafic touristique (PDF)

## **L'ESSENTIEL**

1. Les taux de la TVA en Suisse
2. Droits de douane et tarifs douaniers sur les marchandises à usage privé que vous importez
3. Remboursement de la TVA étrangère
4. Quitter la Suisse avec des véhicules ou marchandises privés
5. Commander des marchandises à l'étranger
6. Assujettissement à la taxe sur la valeur ajoutée (TVA)
7. Déclarer son entreprise auprès du service chargé de percevoir la TVA
8. Décompte de la TVA
9. Formulaire concernant la TVA
10. Numéro de taxe sur la valeur ajoutée et numéro d'identification de l'entreprise

## **ADRESSES UTILES**

### **Entreprises**

Argovie – Appenzell Rhodes-Intérieures – Appenzell Rhodes-Extérieures – Berne – Bâle-Campagne – Bâle-Ville – Fribourg – Genève – Glaris – Grisons – Jura – Lucerne – Neuchâtel – Nidwald – Obwald – Saint-Gall – Schaffhouse – Soleure – Schwytz – Thurgovie – Tessin – Uri – Valais – Vaud – Zoug – Zürich

### **Particuliers**

Argovie – Appenzell Rhodes-Extérieures – Berne – Bâle-Campagne – Bâle-Ville – Fribourg – Genève – Glaris – Grisons – Lucerne – Nidwald – Obwald – Saint-Gall – Schaffhouse – Soleure – Schwytz – Thurgovie – Tessin – Valais – Vaud – Zoug – Zurich

## **BASES ET RÉFÉRENCES JURIDIQUES**

**641.20** — LOI FÉDÉRALE RÉGISSANT LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE  
(loi sur la TVA, LTVA du 12 juin 2009) (État le 1<sup>er</sup> janvier 2022)

**641.201** — ORDONNANCE RÉGISSANT LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE (OTVA)  
(État le 1<sup>er</sup> mars 2021)

**641.202.2** — Ordonnance du DFF régissant l'exonération fiscale de livraisons de biens sur le territoire suisse en vue de l'exportation dans le trafic touristique du 24 mars 2011 (Etat le 1<sup>er</sup> août 2020)

**641.202.62** — Ordonnance de l'AFC sur la valeur des taux de la dette fiscale nette par branche et activité du 6 décembre 2010 (Etat le 1<sup>er</sup> janvier 2018)

**641.203** — LOI fédérale sur le relèvement des taux de la taxe sur la valeur ajoutée en faveur de l'AVS du 20 mars 1998 (Etat le 1<sup>er</sup> janvier 2020)

**641.203.2** — Ordonnance concernant la procédure de versement au Fonds de compensation de l'AVS de la part des recettes de la TVA destinée à l'AVS du 19 avril 1999 (Etat le 1<sup>er</sup> février 2020)

**641.204** — Ordonnance du DFF régissant la franchise d'impôt à l'importation de biens en petites quantités, d'une valeur minimale ou pour lesquels le montant de l'impôt est insignifiant du 2 avril 2014 (Etat le 1<sup>er</sup> juillet 2014)

**641.207.1** — Ordonnance du DFF sur les taux de l'intérêt moratoire et de l'intérêt rémunérateur du 11 décembre 2009 (Etat le 1<sup>er</sup> mai 2018)

**431.03** — Loi fédérale sur le numéro d'identification des entreprises (LIDE) du 18 juin 2010 (Etat le 19 décembre 2020)

**431.031** — Ordonnance sur le numéro d'identification des entreprises (OIDE) du 26 janvier 2011 (Etat le 1<sup>er</sup> février 2020)

**510.81** — Ordonnance sur l'exonération de droits de douane et d'impôts en faveur de troupes dans le cadre du SOFA du PPP du 26 mars 2003 (Etat le 1<sup>er</sup> mai 2007)

**784.41** — Loi fédérale relative à l'indemnité forfaitaire octroyée pour la taxe sur la valeur ajoutée perçue sur la redevance de réception de radio et de télévision du 25 septembre 2020 (Etat le 15 janvier 2021)



