

Table des matières

1	Introduction	11
2	Principes généraux	11
2.1	Contre-prestations provenant des prestations et des livraisons de biens	11
2.1.1	Généralités	11
2.1.2	Pluralité de prestations	11
2.1.3	Lieu de la prestation de services	13
2.1.3.1	Lieu du destinataire	14
2.1.3.2	Lieu du prestataire	15
2.1.3.3	Lieu d'exercice de l'activité	15
2.1.3.4	Lieu du trajet en fonction des distances parcourues	16
2.1.3.5	Lieu de situation de l'immeuble	16
2.1.3.6	Lieu de destination de la coopération au développement et de l'aide humanitaire	17
2.1.4	Prestations de services exclues du champ de l'impôt	17
2.1.4.1	Généralités	17
2.1.4.2	Prestations de services exclues du champ de l'impôt fournies en Suisse	19
2.1.4.3	Prestations de services exclues du champ de l'impôt fournies à l'étranger	19
2.1.5	Prestations de services imposables	20
2.1.5.1	Prestations de services imposables fournies sur le territoire suisse	20
2.1.5.2	Prestations de services fournies à l'étranger, non soumises à l'impôt	20
2.1.6	Livraisons de biens imposables effectuées sur le territoire suisse	22
2.1.7	Prestations exonérées de l'impôt	22
2.1.7.1	Prestations exonérées de l'impôt en vertu de l'art. 23 LTVA	22
2.1.7.2	Opérations/prestations exonérées de l'impôt en vertu de l'art. 44 OTVA	23
2.2	Impôt sur les acquisitions	23
2.3	Déduction de l'impôt préalable	25
2.4	Changements d'affectations	26
2.5	Prestations fournies au personnel et à des personnes proches	26
2.6	Obligations de renseigner	27
2.7	Responsabilité solidaire	27
3	Calculs par approximation de divers états de faits (simplifications)	28
3.1	Généralités	28
3.2	Forfait d'impôt préalable pour les banques	28
3.3	Taux de la dette fiscale pour les établissements du secteur financier	28
3.4	Autres simplifications	29

4	Comptabilité et conservation des livres et des pièces justificatives	29
4.1	Généralités	29
4.2	TVA sur le chiffre d'affaires	30
4.3	Impôt préalable.	31
4.4	Impôt sur les acquisitions.	31
4.5	Corrections des erreurs dans le décompte	32
5	Particularités	32
5.1	Généralités	32
5.2	Placements collectifs de capitaux	32
5.2.1	Principes	32
5.2.1.1	Conditions à l'exclusion du champ de l'impôt en vertu de l'art. 21, al. 2, ch. 19, let. f, LTVA.	32
5.2.1.2	Formes de placements collectifs de capitaux	33
5.2.1.3	Prestataire ou mandataire	35
5.2.1.4	Tâches de gestion	36
5.2.1.5	Distribution.	39
5.2.2	Gestion de placements collectifs	41
5.2.2.1	Gestion de placements collectifs suisses régis par la LPCC.	41
5.2.2.2	Gestion de placements collectifs suisses non régis par la LPCC	41
5.2.2.3	Gestion de placements collectifs étrangers régis par la LPCC	42
5.2.2.4	Gestion de placements collectifs étrangers non régis par la LPCC	43
5.2.3	Distribution de placements collectifs	43
5.2.3.1	Distribution de placements collectifs suisses régis par la LPCC.	44
5.2.3.2	Distribution de placements collectifs suisses non régis par la LPCC	44
5.2.3.3	Distribution de placements collectifs étrangers régis par la LPCC	44
5.2.3.4	Distribution de placements collectifs étrangers non régis par la LPCC	45
5.2.4	Aperçu schématique du traitement fiscal des prestations liées à des placements collectifs de capitaux (hors SICAF, cf. ch. 5.2.6)	46
5.2.5	Rétrocessions aux investisseurs qualifiés.	46
5.2.6	Société d'investissement à capital fixe (SICAF)	46
5.2.7	Portefeuilles collectifs internes.	47
5.3	Institutions de prévoyance professionnelle	47
5.3.1	Prestations des institutions de prévoyance professionnelle	47
5.3.2	Prestations de services bancaires à ces institutions	47
5.3.3	Distribution de parts et conclusion de contrats de prévoyance	47
5.4	Sociétés de domicile étrangères.	48
5.5	Paquets de prestations	48
5.5.1	Principe.	48
5.5.1.1	Facturation séparée des diverses prestations fournies	49
5.5.1.2	Facturation forfaitaire des prestations fournies.	49
5.5.2	Application de la règle des 70 % (art. 19, al. 2, LTVA)	50

5.6	Monnaie étrangère	50
5.7	Imposition de groupe	51
5.8	Opérations de couverture au moyen d'options et de futures (hedging)	51
5.8.1	Couverture des risques propres au secteur financier	51
5.8.2	Couverture des risques dans les transactions sur marchandises physiques	51
5.8.3	Calcul de la correction de l'impôt préalable	52
5.9	Négoce de devises, papiers-valeurs, droits-valeurs, etc. (trading)	54
5.9.1	Prestations de services exclues du champ de l'impôt	54
5.9.2	Prestations de service imposables en relation avec le trading	54
5.9.3	Spécificités concernant la détermination de la contre-prestation	55
5.9.3.1	Chiffres d'affaires en relation avec des opérations sur devises	55
5.9.3.2	Chiffres d'affaires en relation avec des comptes métal	56
5.10	Activité d'intermédiaire	56
5.10.1	Définition des prestations d'intermédiaire dans le secteur financier	56
5.10.2	Délimitations	57
5.10.3	Traitement fiscal des prestations d'intermédiaire dans le secteur de la finance	59
5.10.4	Traitement fiscal des participations au chiffre d'affaires soumises à obligation de restitution selon l'art. 400, al. 1, CO	61
5.10.5	Prestation d'intermédiaire portant sur des papiers-valeurs avec transfert d'immeuble	62
5.10.6	Commissions de distribution et de portefeuilles versées par des directions de fonds, des banques dépositaires, des SICAV ou des sociétés en commandite de placements collectifs	62
5.11	Bancomat et distributeurs de billets	62
5.12	Délégué à l'assainissement et liquidateurs en cas de faillite bancaire	63
6	Liste des prestations	64

Annexes

Sociétés de domicile étrangères

I.	Principe	99
II.	Placements collectifs étrangers au sens de l'art. 119 LPCC	102
III.	Trusts	103
1	Convention de La Haye relative à la loi applicable au trust et à sa reconnaissance	103
2	Définitions	103
2.1	Trust	103
2.2	Settlor	104
2.3	Beneficiary	104
2.4	Trustee	104
2.5	Protector	105
2.6	Trust révocable	105
2.7	Irrevocable fixed interest trust	105
2.8	Irrevocable discretionary trust	105
3	Conséquences juridiques	105
IV.	Fondations	106