



Impôt fédéral direct

Berne, le 16 janvier 2020

Aux administrations cantonales
de l'impôt fédéral direct

Lettre circulaire

Circulaires concernant l'impôt à la source

Par notre lettre circulaire du 18 janvier 2019, nous vous avons informés des dernières modifications survenues dans les conventions de double imposition (CDI), dans les circulaires concernant l'impôt à la source et dans les aperçus des CDI y relatifs.

En annexe, vous recevez les circulaires et les aperçus actualisés ainsi que la demande de remboursement de l'impôt à la source prélevé sur les prestations provenant d'institutions de prévoyance avant leur siège en Suisse (état au 1.1.2020).

En 2020, diverses CDI seront à nouveau conclues ou révisées. Pour cette raison, nous vous informons que les circulaires et aperçus des CDI pour l'année prochaine ne seront publiés, selon toute vraisemblance, qu'en janvier 2021.

Division Surveillance Cantons
Services spécialisés

Daniel Emch
Le chef

Annexes :

- Circulaires et aperçus des CDI concernant l'impôt à source
- Demande de remboursement de l'impôt à la source prélevé sur les prestations provenant d'institutions de prévoyance avant leur siège en Suisse



Notice sur l'imposition à la source des **Revenus acquis en compensation (prestations d'invalidité versées à des bénéficiaires domiciliés à l'étranger)**

Aperçu des conventions contre les doubles impositions

Remarque: Le présent aperçu ne comporte que les prestations qualifiées, en application du Modèle de convention de l'OCDE, comme autres revenus (art. 21, Modèle de convention OCDE).

| Etat de domicile étranger ² | Bases légales ¹ : LAA / LAA (ass. complémentaire) / LCA | |
|--|---|---|
| | Rentes Retenue de l'impôt à la source oui/non | Prestations en capital Remboursement possible oui/non |
| Afrique du Sud | non | oui |
| Albanie | non | oui |
| Algérie | non | oui |
| Allemagne | non | oui |
| Argentine | oui | non |
| Arménie | non | oui |
| Australie | oui ³ | non |
| Autriche | non | oui |
| Azerbaïdjan | non | oui |
| Bangladesh | non | oui |
| Belgique | non | oui |
| Biélorussie | non | oui |
| Bulgarie | non | oui |
| Canada | oui (max. 15 %) | non |
| Chypre | non | oui |
| Chili | oui | non |
| Chine | non | oui |
| Colombie | non | oui |
| Corée du sud | non | oui |
| Côte d'Ivoire | non | oui |
| Croatie | non | oui |
| Danemark | non | oui |
| Egypte | oui | non |
| Emirats Arabes Unis | oui | non |
| Equateur | non | oui |
| Espagne | non | oui |
| Estonie | non | oui |
| Etats-Unis (USA) | oui (max. 15 %) | oui (pour autant qu'ils dépassent 15 %) |
| Finlande | non | oui |
| France | non | oui |
| Géorgie | non | oui |
| Ghana | non | oui |
| GB / Royaume-Uni | non | oui |
| Grèce | non | oui |
| Hong Kong | non | oui |
| Hongrie | non | oui |
| Inde | non | oui |
| Indonésie | oui | non |
| Iran | non | oui |
| Irlande | non | oui |
| Islande | non | oui |
| Israël | oui ³ | oui ³ |

**Bases légales¹:
LAA / LAA (ass. complémentaire) / LCA**

| Etat de domicile étranger² | Rentes Retenue de l'impôt à la source oui/non | Prestations en capital Remboursement possible oui/non |
|--|--|--|
| Italie | non | oui |
| Jamaïque | non | oui |
| Japon | non | oui |
| Kazakhstan | non | oui |
| Kirghizistan | non | oui |
| Kosovo | non | oui |
| Koweït | non | oui |
| Lettonie | non | oui |
| Liechtenstein | non | oui |
| Lituanie | non | oui |
| Luxembourg | non | oui |
| Macédoine | non | oui |
| Malaisie | oui | non |
| Malte | non | oui |
| Maroc | non | oui |
| Mexique | oui | non |
| Moldavie | non | oui |
| Mongolie | non | oui |
| Monténégro | non | oui |
| Norvège | non | oui |
| Nouvelle-Zélande | oui | non |
| Oman | non | oui |
| Ouzbékistan | non | oui |
| Pakistan | oui | non |
| Pays-Bas | non | oui |
| Pérou | oui | non |
| Philippines | oui | non |
| Pologne | non | oui |
| Portugal | non | oui |
| Qatar | non | oui |
| République Tchèque | non | oui |
| Roumanie | non | oui |
| Russie | non | oui |
| Serbie | non | oui |
| Singapour | non | oui |
| Slovaquie | non | oui |
| Slovénie | non | oui |
| Sri Lanka | non | oui |
| Suède | non | oui |
| Tadjikistan | non | oui |
| Taipei chinois (Taïwan) | non | oui |
| Thaïlande | oui | non |
| Trinidad et Tobago | oui | non |
| Tunisie | non | oui |
| Turkménistan | non | oui |
| Turquie | non | oui |
| Ukraine | non | oui |
| Uruguay | non | oui |
| Venezuela | non | oui |
| Vietnam | oui | non |
| Zambie (jusqu'au 31.12.2019) | oui ³ | non |
| ● Zambie (dès le 1.1.2020) | non | oui |

1 Cf. Tableau sous ch. 1.2. de la notice sur l'imposition à la source des revenus acquis en compensation.

2 Pour les pays qui ne figurent pas sur cette liste, l'impôt à la source perçu sur les rentes doit toujours être porté en déduction et il n'existe pas de droit au remboursement pour les prestations en capital.

3 Possibilité de rétrocession, pour autant qu'imposé dans l'état de domicile (exiger un justificatif d'imposition).



IMPÔTS CANTONAUX
IMPÔT FÉDÉRAL DIRECT

Canton

**Circulaire de l'administration fiscale cantonale
sur l'imposition à la source des intérêts hypothécaires versés à des personnes qui
ne sont ni domiciliées ni en séjour en Suisse**

I. Personnes assujetties

Les personnes qui ne sont ni domiciliées ni en séjour en Suisse et qui, en tant que créancières ou usufruitières, reçoivent des intérêts sur une créance garantie par un immeuble sis dans le canton de _____ sont assujetties à l'impôt à la source sur ces intérêts. Sont assujetties à l'impôt aussi bien les personnes physiques que les personnes morales (p.ex. les banques).

II. Prestations imposables

Toutes les prestations garanties par un gage immobilier, ou le nantissement d'un titre correspondant, grevant un immeuble sis dans le canton de _____ et qui ne représentent pas un remboursement du capital (avant tout les intérêts hypothécaires) sont imposables.

Les prestations qui ne sont pas versées au contribuable lui-même mais à un tiers sont également imposables.

III. Calcul de l'impôt (impôt cantonal, communal et fédéral)

L'impôt à la source se monte à ____ % des prestations brutes. Il n'est pas prélevé lorsque les prestations imposables sont inférieures à Fr. 300.– par année.

IV. Réserve des conventions de double imposition

De nombreuses conventions de double imposition comportent des restrictions au sujet de l'impôt à la source sur les paiements d'intérêts hypothécaires en faveur de créanciers à l'étranger. Diverses conventions de double imposition contiennent au surplus des règles particulières (entre autres pour le paiement d'intérêts à des banques, instituts financiers, institutions de prévoyance, organismes de promotion des exportations ou sociétés liées).

V. Réserve de l'accord sur l'EAR avec l'UE (RS 0.641.926.81)

Si les conditions de l'art. 9 par. 2 de l'accord sur l'EAR avec l'UE sont remplies, l'impôt à la source ne doit pas être prélevé.

VI. Décompte et versement à l'administration fiscale cantonale

1. Les impôts à la source arrivent à échéance avec le paiement, le versement, l'inscription au crédit ou la compensation des intérêts et doivent être versés à l'administration fiscale cantonale (canton de situation de l'immeuble) dans un délai de ____ jours après le début du mois suivant l'échéance. En cas de retard dans le versement des impôts à la source, des intérêts moratoires sont dus.
2. Le débiteur des intérêts doit remettre à l'administration fiscale cantonale la formule officielle de décompte (formule ____) entièrement remplie, en indiquant le nom, le prénom et l'adresse du créancier hypothécaire (à l'étranger), le montant des intérêts hypothécaires versés, le taux de l'impôt à la source et le montant de l'impôt retenu. Il a droit à une commission de perception de ____ % de l'impôt à la source versé.
3. Le débiteur des intérêts est responsable de la perception correcte des impôts à la source et de leur versement à l'administration fiscale cantonale.
4. L'omission intentionnelle ou par négligence du prélèvement de l'impôt à la source est considérée comme une soustraction d'impôt.

VII. Attestation de l'impôt perçu

Le contribuable doit recevoir d'office une attestation indiquant le montant de l'impôt à la source retenu.

VIII. Moyens de droit

Le contribuable ou le débiteur des intérêts qui conteste la retenue de l'impôt peut, jusqu'à fin mars de l'année qui suit, exiger une décision de l'administration fiscale cantonale.

IX. Renseignements

Des informations peuvent être demandées à l'administration fiscale du canton de situation de l'immeuble (service de l'impôt à la source, tél. _____).



Circulaire sur l'imposition à la source des artistes, sportifs et conférenciers

Aperçu des conventions de double imposition

1. Conventions suisses de double imposition

Des conventions de double imposition contenant des dispositions régissant l'imposition des revenus que les artistes, sportifs et conférenciers réalisent en se produisant en Suisse ont été conclues avec les pays suivants:

| | |
|------------------------------|--------------------------------|
| <i>Afrique du Sud</i> | <i>Kirghizistan</i> |
| <i>Albanie</i> | <i>Kosovo</i> |
| <i>Algérie</i> | <i>Koweït</i> |
| <i>Allemagne</i> | <i>Lettonie</i> |
| <i>Argentine¹</i> | <i>Liechtenstein</i> |
| <i>Arménie</i> | <i>Lituanie</i> |
| <i>Australie</i> | <i>Luxembourg</i> |
| <i>Autriche</i> | <i>Macédoine</i> |
| <i>Azerbaïdjan</i> | <i>Malaisie</i> |
| <i>Bangladesh</i> | <i>Malte</i> |
| <i>Belgique</i> | <i>Maroc</i> |
| <i>Biélorussie</i> | <i>Mexique</i> |
| <i>Bulgarie</i> | <i>Moldavie</i> |
| <i>Canada</i> | <i>Mongolie</i> |
| <i>Colombie</i> | <i>Monténégro</i> |
| <i>Chili</i> | <i>Norvège</i> |
| <i>Chine</i> | <i>Nouvelle-Zélande</i> |
| <i>Chypre</i> | <i>Oman</i> |
| <i>Corée du Sud</i> | <i>Ouzbékistan</i> |
| <i>Côte d'Ivoire</i> | <i>Pakistan</i> |
| <i>Croatie</i> | <i>Pays-Bas</i> |
| <i>Danemark</i> | <i>Pérou</i> |
| <i>Egypte</i> | <i>Philippines</i> |
| <i>Emirats Arabes Unis</i> | <i>Pologne</i> |
| <i>Equateur</i> | <i>Portugal</i> |
| <i>Espagne</i> | <i>Qatar</i> |
| <i>Estonie</i> | <i>République tchèque</i> |
| <i>Etats-Unis</i> | <i>Roumanie</i> |
| <i>Finlande</i> | <i>Russie</i> |
| <i>France</i> | <i>Serbie</i> |
| <i>GB/Royaume-Uni</i> | <i>Singapour</i> |
| <i>Géorgie</i> | <i>Slovaquie</i> |
| <i>Ghana</i> | <i>Slovénie</i> |
| <i>Grèce</i> | <i>Sri Lanka</i> |
| <i>Hong Kong</i> | <i>Suède</i> |
| <i>Hongrie</i> | <i>Tadjikistan</i> |
| <i>Inde</i> | <i>Taipei chinois (Taiwan)</i> |
| <i>Indonésie</i> | <i>Thaïlande</i> |
| <i>Iran</i> | <i>Trinité et Tobago</i> |
| <i>Irlande</i> | <i>Tunisie</i> |
| <i>Islande</i> | <i>Turkménistan</i> |
| <i>Israël</i> | <i>Turquie</i> |
| <i>Italie</i> | <i>Ukraine</i> |
| <i>Jamaïque</i> | <i>Venezuela</i> |
| <i>Japon</i> | <i>Vietnam</i> |
| <i>Kazakhstan</i> | <i><u>Zambie</u></i> |

2. Artistes et sportifs

2.1 Revenus versés aux artistes ou aux sportifs

Les revenus qu'un artiste ou un sportif reçoit pour s'être produit en Suisse sont imposables à la source en Suisse lorsque cet artiste ou sportif

- réside dans un Etat qui n'a pas conclu de convention de double imposition avec la Suisse;

- réside dans un Etat dont la convention de double imposition avec la Suisse attribue le droit d'imposer à l'Etat du lieu du spectacle. C'est le cas de la plupart des conventions de double imposition. Des exceptions à ce principe sont prévues uniquement dans la convention de double imposition avec les **Etats-Unis**. Selon cette convention le droit d'imposer les revenus des artistes et sportifs n'appartient à l'Etat du lieu du spectacle que si les revenus bruts provenant de leur activité (y compris les frais à leur charge ou qui leurs sont remboursés) dépassent un montant de 10 000 dollars américains ou son équivalent en francs suisses pendant l'année fiscale concernée. Etant donné qu'au moment où l'artiste ou le sportif se produit dans un canton, on ignore s'il se produira encore dans ce canton ou dans un autre canton et si cette limite sera dépassée à la fin de l'année, il y a lieu de prélever l'impôt à la source. Le cas échéant, il sera remboursé à la demande de l'artiste ou du sportif qui peut prouver, après la fin de l'année fiscale, que les conditions de l'imposition en Suisse n'étaient pas réalisées.

2.2 Revenus qui ne sont pas versés à l'artiste ou au sportif mais à un tiers

Si les revenus ne sont pas versés à l'artiste ou au sportif, mais à un tiers, ils se composent en général de deux éléments, d'une part le cachet de l'artiste ou du sportif pour sa production en Suisse et, d'autre part, la rémunération du tiers pour ses propres prestations (organisation du spectacle, placement de l'artiste ou du sportif, etc.). La rémunération des prestations de ce tiers ne constitue pas une rémunération au sens des normes des conventions de double imposition concernant les activités artistiques ou sportives, mais un bénéfice d'une entreprise ou un revenu d'une activité lucrative dépendante ou indépendante.

En vertu de la plupart des conventions suisses de double imposition, l'Etat du lieu du spectacle peut imposer les revenus versés à un tiers pour la prestation personnelle de l'artiste ou du sportif dans cet Etat. Seules les conventions avec l'**Espagne**, l'**Irlande** et le **Maroc** ne contiennent pas de disposition expresse à ce sujet.

Les conventions avec l'**Afrique du Sud**, l'**Albanie**, l'**Argentine¹**, l'**Arménie**, l'**Australie**, l'**Autriche**, l'**Azerbaïdjan**, le **Bangladesh**, la **Biélorussie**, la **Bulgarie**, le **Canada**, la **Croatie**, les **Emirats Arabes Unis**, la **Finlande**, la **Géorgie**, le **Ghana**, **Hong Kong**, la **Hongrie**, **Israël**, la **Jamaïque**, le **Kazakhstan**, le **Kirghizistan**, le **Kosovo**, le **Koweït**, le **Liechtenstein**, le **Luxembourg**, la **Macédoine**, le **Mexique**, la **Moldavie**, la **Mongolie**, l'**Oman**, les **Pays-Bas**, le **Pérou**, les **Philippines**, la **Pologne**, le **Qatar**, la **Roumanie**, la **Russie**, la **Slovaquie**, la **Tadjikistan**, la **Tunisie**, le **Turkménistan**, l'**Ukraine**, l'**Uruguay**, le **Venezuela** et la **Zambie** prévoient en outre que l'imposition de la rémunération versée au tiers en raison de la prestation personnelle de l'artiste ou du sportif dans l'Etat du lieu du spectacle n'est pas applicable s'il est prouvé que ni l'artiste ou le sportif ni des personnes qui lui sont liées ne participent directement ou indirectement aux bénéfices de ce tiers.

Indépendamment des formulations diverses des dispositions des conventions de double imposition, l'imposition à la source de la rémunération versée à un tiers pour la prestation d'un artiste ou d'un sportif en Suisse s'applique comme suit:

a) Si ni l'artiste ou le sportif ni une personne qui lui est liée ne participent directement ou indirectement aux bénéficiaires du tiers, il faut prélever l'impôt à la source conformément au chiffre 2.1 sur la part justifiée de la rémunération globale qui sera versée à l'artiste ou au sportif (p. ex. sur la base du contrat conclu entre le tiers et l'artiste ou le sportif).

L'imposition en Suisse de la part de la rémunération globale qui reste au tiers dépend de la résidence de ce tiers. Elle s'établit selon le droit suisse.

b) Si l'artiste ou le sportif ou une personne qui lui est liée participe directement ou indirectement aux bénéficiaires du tiers, il se justifie de soumettre la totalité de la rémunération à l'imposition à la source conformément au chiffre 2.1, puisqu'on peut admettre dans ce cas que la part de la prestation du tiers à l'ensemble de la rémunération revient indirectement à l'artiste ou au sportif en fonction de sa participation aux revenus de ce tiers.

2.3 Réglementation spéciale pour les présentations soutenues par des fonds publics

Un certain nombre de conventions prévoient que les règles d'imposition ci-dessus ne sont pas applicables lorsque la présentation en Suisse a été financée dans une large mesure par des fonds publics.

D'après les conventions avec l'**Allemagne**, la **Côte d'Ivoire**, **GB/le Royaume-Uni** et le **Maroc**, cette règle ne vaut que pour les artistes; en revanche, elle s'applique aussi bien aux artistes qu'aux sportifs selon les conventions avec l'**Albanie**, l'**Algérie**, l'**Argentine**¹, l'**Arménie**, l'**Australie**, l'**Autriche**, l'**Azerbaïdjan**, le **Bangladesh**, la **Chine**, la **Chypre**, la **Colombie**, la **Corée du Sud**, la **Croatie**, les **Emirats Arabes Unis**, l'**Estonie**, la **France**, le **Ghana**, **Hong Kong**, la **Hongrie**, l'**Inde**, l'**Indonésie**, l'**Iran**, **Israël**, la **Jamaïque**, le **Kazakhstan**, le **Kirghizistan**, le **Kosovo**, la **Lettonie**, le **Liechtenstein**, la **Lituanie**, la **Macédoine**, la **Malaisie**, **Malte**, la **Mongolie**, le **Monténégro**, l'**Oman**, les **Philippines**, les **Pays-Bas**, la **Pologne**, le **Qatar**, la **Roumanie**, la **Serbie**, **Singapour**, la **Slovénie**, le **Taipei chinois (Taïwan)**, la **Thaïlande**, la **Turquie**, le **Turkménistan**, l'**Ukraine** et l'**Uruguay**.

Les conventions avec l'**Algérie**, l'**Allemagne**, l'**Argentine**¹, l'**Arménie**, l'**Australie**, l'**Autriche**, l'**Azerbaïdjan**, le **Bangladesh**, la **Belgique**, la **Bulgarie** (à partir du 1.1.2014), la **Chine**, la **Chypre**, la **Colombie**, la **Corée du Sud**, les **Emirats Arabes Unis**, la **France**, **GB/le Royaume-Uni**, le **Ghana**, la **Hongrie**, **Hong Kong**, l'**Inde**, l'**Indonésie**, l'**Iran**, **Israël**, la **Jamaïque**, le **Kosovo**, la **Lettonie**, le **Liechtenstein**, la **Malaisie**, **Malte**, le **Maroc**, le **Monténégro**, l'**Oman**, les **Philippines**, le **Qatar**, la **République tchèque** (à partir du 1.1.2014), la **Serbie**, **Singapour**, le **Taipei chinois (Taïwan)**, **Thaïlande**, la **Turquie**, l'**Uruguay** et la **Zambie** précisent en outre que les fonds publics doivent provenir de l'Etat de domicile de l'artiste ou du sportif.

Si l'artiste ou le sportif a son domicile dans l'un des Etats précités, l'imposition de la rémunération d'une présentation en Suisse soutenue par des fonds publics a lieu selon les dispositions de la convention concernée régissant l'imposition du revenu d'une activité lucrative dépendante ou indépendante.

3. Conférenciers

Si le conférencier est un résident d'un Etat qui n'a pas conclu de convention de double imposition avec la Suisse, la rémunération qui lui revient pour ses activités de conférencier en Suisse peut être imposée à la source conformément au droit suisse. Pour un conférencier qui est résident d'un Etat qui a conclu une convention de double imposition avec la Suisse, la question de savoir si ses revenus peuvent être imposés à la source en Suisse est en général tranchée selon les dispositions de la convention concernant les revenus provenant d'une activité lucrative indépendante.

D'après la plupart des conventions, l'imposition à la source en Suisse suppose que le conférencier y dispose régulièrement d'une base fixe resp. un établissement stable pour exercer son activité de conférencier, ce qui devrait être très rare.

Les revenus qu'un conférencier domicilié dans l'un des pays suivants retire de ses conférences en Suisse peuvent être imposés à la source en Suisse, même s'il n'y dispose pas d'une installation fixe:

- s'il a séjourné en Suisse pendant plus de 120 jours en tout pendant une année fiscale (convention avec l'**Egypte**);
- s'il a séjourné en Suisse pendant plus de 183 jours en tout pendant une année civile (conventions avec l'**Algérie**, la **Mongolie**, et l'**Ouzbékistan**), ou pendant une année fiscale (conventions avec la **Chine**, la **Corée du Sud**, **Hong Kong**, le **Pakistan**, le **Qatar**, l'**Afrique du Sud**, la **Tunisie** et le **Vietnam**), ou pendant une période de douze mois (conventions avec l'**Azerbaïdjan**, le **Bangladesh**, le **Chili**, l'**Estonie**, l'**Inde**, le **Kazakhstan**, la **Lettonie**, la **Lituanie**, le **Mexique**, le **Pérou**, les **Philippines**, le **Taipei chinois (Taïwan)**, la **Turquie** et la **Zambie**);
- si son activité en Suisse, y compris les interruptions normales du travail, a duré en tout plus de 183 jours pendant une année civile (convention avec le **Maroc**);
- s'il a séjourné en Suisse au moins neuf mois en tout pendant une année fiscale (convention avec le **Ghana**);
- s'il a séjourné en Suisse pendant plus de 183 jours en tout pendant une période de 12 mois (conventions avec la **Côte d'Ivoire**, l'**Indonésie**, le **Sri Lanka**, et la **Thaïlande**) ou, en cas de séjour de plus courte durée, si la rémunération est versée par une personne ou pour une personne domiciliée en Suisse ou est mise à la charge d'un établissement stable suisse de la personne qui verse la rémunération;
- s'il a séjourné en Suisse pendant plus de 183 jours en tout pendant une année fiscale ou, en cas de séjour de plus courte durée, s'il a exercé son activité à la demande ou pour le compte d'une personne domiciliée en Suisse ou si la rémunération est mise à la charge d'un établissement stable suisse de la personne à la demande ou pour le compte de laquelle l'activité a été exercée (convention avec la **Malaisie**);
- s'il a séjourné en Suisse pendant plus de 30 jours en tout pendant une année civile (convention avec **Trinidad et Tobago**), ou pendant une période de douze mois (convention avec la **Jamaïque**) ou, en cas de séjour de plus courte durée, si la rémunération est versée par une personne ou pour une personne domiciliée en Suisse ou est mise à la charge d'un établissement stable suisse de la personne qui verse la rémunération;
- s'il a séjourné en Suisse pendant plus de 300 jours pendant une période de 12 mois (convention avec **Singapour**).

La convention avec l'**Argentine**¹ ne prévoit aucun séjour minimal. La Suisse peut percevoir un impôt à la source de maximum 10 pour cent sur les revenus bruts.

1 Applicable avec effet rétroactif depuis le 1^{er} janvier 2015.



Circulaire sur l'imposition à la source des prestations de prévoyance découlant de rapports de travail de droit public

Aperçu des conventions de double imposition

| Etat de domicile à l'étranger ¹ | Le bénéficiaire de la rente ou de la prestation en capital est citoyen de | | | | | | | |
|---|---|-----|-----------------------------|------------------|--------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | la Suisse | | l'autre Etat contractant | | double nationalité | | un Etat tiers | |
| | R | C | R | C | R | C | R | C |
| Afrique du Sud | oui | non | oui | non | oui | non | oui | non |
| Albanie | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Algérie | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Allemagne | oui | non | oui | non | oui | non | oui | non |
| Argentine ² | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Arménie | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Australie | oui | non | non | oui | oui | non | oui | non |
| Autriche | oui | non | oui | non | oui | non | oui | non |
| Azerbaïdjan | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Bangladesh | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Belgique (jusqu'au 31.12.2017) | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Belgique (dès le 1.1.2018) | oui | non | oui | non | oui | non | oui | non |
| Biélorussie | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Bulgarie | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Canada | oui | non | oui | non | oui | non | oui | non |
| Chili | oui (max. 15%) | non | oui (max. 15%) | non | oui (max. 15%) | non | oui (max. 15%) | non |
| Chine | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Chypre | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Colombie | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Corée du Sud | oui | non | non | oui | oui | non | oui | non |
| Côte d'Ivoire | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Croatie | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Danemark | oui | non | oui | non | oui | non | oui | non |
| Egypte | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Emirats Arabes Unis | oui | non | oui | non | oui | non | oui | non |
| Equateur | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Espagne | oui | non | non | oui | oui | non | non | oui |
| Estonie | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Etats-Unis (USA) | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Finlande | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| France | oui | non | non | oui ³ | oui | non | non | oui ³ |
| GB/Royaume-Uni | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Géorgie | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Ghana | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Grèce | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Hong Kong | oui | non | oui | non | oui | non | oui | non |
| Hongrie | oui | non | oui | non | oui | non | oui | non |
| Inde | oui | non | oui | non | oui | non | oui | non |
| Indonésie | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Iran | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Irlande | oui | non | non | oui | oui | non | non | oui |
| Islande | oui | non | oui | non | oui | non | oui | non |
| Israël | oui | non | oui ³ | oui ³ | oui ³ | oui ³ | oui | non |
| Italie | oui | non | non | oui | oui | non | non | oui |
| Jamaïque | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Japon | oui | non | non | oui | oui | non | non | oui |
| Kazakhstan | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Kirghizistan | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |

| Etat de domicile à l'étranger ¹ | Le bénéficiaire de la rente ou de la prestation en capital est citoyen de | | | | | | | |
|--|---|---|--------------------------|---|--------------------|---|------------------|---|
| | la Suisse | | l'autre Etat contractant | | double nationalité | | un Etat tiers | |
| | R = Procéder à la retenue à la source sur la rente: oui/non C = Possibilité de rétrocession de l'impôt à la source sur les prestations en capital: oui/non | | | | | | | |
| | R | C | R | C | R | C | R | C |
| Kosovo | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Koweït | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Lettonie | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Liechtenstein ⁴ | oui | non | oui | non | oui | non | oui | non |
| Lituanie | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Luxembourg | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Macédoine | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Malaisie | oui | non | oui | non | oui | non | oui | non |
| Malte | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Maroc | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Mexique | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Moldavie | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Mongolie | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Monténégro | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Norvège | oui (max. 15 %) | oui (pour autant qu'ils dépassent 15 %) | oui (max. 15 %) | oui (pour autant qu'ils dépassent 15 %) | oui (max. 15 %) | oui (pour autant qu'ils dépassent 15 %) | oui (max. 15 %) | oui (pour autant qu'ils dépassent 15 %) |
| Nouvelle-Zélande | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Oman | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Ouzbékistan | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Pakistan | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Pays-Bas | non ⁵ | non | non ⁵ | non | non ⁵ | non | non ⁵ | non |
| Pérou | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Philippines | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Pologne | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Portugal | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Qatar | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| République tchèque | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Roumanie | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Russie | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Serbie | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Singapour | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Slovaquie | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Slovénie | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Sri Lanka | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Suède | oui | non | oui ⁶ | non | oui | non | oui ⁶ | non |
| Tadjikistan | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Taipei chinois (Taïwan) | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Thaïlande | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Trinité-et-Tobago | oui | non | oui | non | oui | non | oui | non |
| Tunisie | oui | non | oui | non | oui | non | oui | non |
| Turkménistan | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Turquie | oui | non | oui | non | oui | non | oui | non |
| Ukraine | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Uruguay | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Venezuela | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Vietnam | oui | non | non | oui | non | oui | oui | non |
| Zambie | oui | non | oui | non | oui | non | oui | non |

1 Pour tous les pays qui ne figurent pas sur cette liste, l'impôt à la source sur les prestations en capital ne fait jamais l'objet d'une rétrocession et il doit toujours être prélevé sur les rentes.

2 Applique avec effet rétroactif depuis le 1^{er} janvier 2015.

3 Possibilité de rétrocession, pour autant qu'imposé dans l'Etat de domicile (exiger un justificatif d'imposition).

4 Pas d'imposition pour les rentes resp. possibilité de rétrocession pour les prestations en capital, issues d'un rapport de travail antérieur auprès d'institutions régies par le droit public et auxquelles les deux Etats participent en commun.

5 Les conditions du droit d'imposition de l'Etat de source selon article 18 alinéa 2 de la convention sont de nature cumulative. La lettre b n'est pas respectée, puisque les rentes de source publique en provenance de l'étranger sont entièrement imposables aux Pays-Bas, au taux applicable aux revenus du travail.

6 Aucune imposition à la source pour les rentes qui ont commencé à courir avant le 28 février 2011, pour autant que ces rentes soient versées à des personnes ayant transféré leur domicile depuis la Suisse vers la Suède avant le 28 février 2011.



Circulaire sur l'imposition à la source des prestations de prévoyance versées par des institutions de droit privé et des prestations provenant de formes reconnues de la prévoyance individuelle liée

Aperçu des conventions de double imposition

| à l'étranger ¹ | (deuxième pilier) | | de la prévoyance individuelle liée (pilier 3a) | |
|--------------------------------|--------------------------------------|---|--|---|
| | Rentes Retenue d'impôt oui/non | Prestations en capital Rétrocession possible oui/non | Rentes Retenue d'impôt oui/non | Prestations en capital Rétrocession possible oui/non |
| Afrique du Sud | oui | non | oui | non |
| Albanie | non | oui | non | oui |
| Algérie | non | oui | non | oui |
| Allemagne | non | oui | non | oui |
| Argentine ² | non | oui | non | non |
| Arménie | non | oui | non | oui |
| Australie | oui ³ | non | oui ³ | non |
| Autriche | non | oui | non | oui |
| Azerbaïdjan | non | oui | non | oui |
| Bangladesh | non | oui | non | oui |
| Belgique (jusqu'au 31.12.2017) | non | oui | non | oui |
| Belgique (dès le 1.1.2018) | oui | non | non | oui |
| Biélorussie | non | oui | non | oui |
| Bulgarie | oui ³ | oui ³ | oui ³ | oui ³ |
| Canada | oui (max. 15 %) | non | oui (max. 15 %) | non |
| Chili | oui (max. 15 %) | non | oui | non |
| Chine | oui ³ | oui ³ | non | oui |
| Chypre | oui ³ | oui ³ | non | oui |
| Colombie | non | oui | non | oui |
| Corée du Sud | non | oui | non | oui |
| Côte d'Ivoire | non | oui | non | oui |
| Croatie | non | oui | non | oui |
| Danemark | oui ⁴ | non | oui ⁴ | non |
| Egypte | non | oui | oui | non |
| Emirats Arabes Unis | oui | non | oui | non |
| Equateur | non | oui | non | oui |
| Espagne | non | oui | non | oui |
| Estonie | non | oui | non | oui |
| Etats-Unis (USA) | non | oui | non | oui |
| Finlande | non | oui | non | oui |
| France | non | oui ³ | non | oui ³ |
| GB/Royaume-Uni | non | non | non | non |
| Géorgie | non | oui | non | oui |
| Ghana | non | oui | non | oui |
| Grèce | non | oui | non | oui |
| Hong Kong | oui | non | oui | non |
| Hongrie | oui | non | oui | non |
| Inde | non | oui | non | oui |
| Indonésie | non | oui | oui | non |
| Iran | non | oui | non | oui |
| Irlande | non | oui | non | oui |
| Islande | oui | non | oui | non |
| Israël | oui ³ | oui ³ | oui ³ | oui ³ |
| Italie | non | oui | non | oui |
| Jamaïque | non | oui | non | oui |
| Japon | non | oui | non | oui |
| Kazakhstan | non | oui | non | oui |

| à l'étranger ¹ | (deuxième pilier) | | de la prévoyance individuelle liée (pilier 3a) | |
|--------------------------------|--------------------------------------|---|--|---|
| | Rentes Retenue d'impôt oui/non | Prestations en capital Rétrocession possible oui/non | Rentes Retenue d'impôt oui/non | Prestations en capital Rétrocession possible oui/non |
| Kirghizistan | non | oui | non | oui |
| Kosovo | oui ³ | oui ³ | non | oui |
| Koweït | non | oui | non | oui |
| Lettonie | non | oui | non | oui |
| Liechtenstein | non | oui | non | oui |
| Lituanie | non | oui | non | oui |
| Luxembourg | non | oui | non | oui |
| Macédoine | non | oui | non | oui |
| Malaisie | non | oui | oui | non |
| Malte | non | oui | non | oui |
| Maroc | non | oui | non | oui |
| Mexique | non | oui | oui | nein |
| Moldavie | non | oui | non | oui |
| Mongolie | non | oui | non | oui |
| Monténégro | non | oui | non | oui |
| Norvège | oui (max. 15 %) | oui (pour autant qu'ils dépassent 15 %) | non | oui |
| Nouvelle-Zélande | non | oui | oui | non |
| Oman | oui | non | non | oui |
| Ouzbékistan | non | oui | non | oui |
| Pakistan (jusqu'au 31.12.2018) | non | non | oui | non |
| Pakistan (dès le 1.1.2019) | oui ³ | oui ³ | oui | non |
| Pays-Bas | non ⁵ | non | non ⁵ | non |
| Pérou | oui ³ | oui ³ | oui | non |
| Philippines | non | oui | oui | non |
| Pologne | non | oui | non | oui |
| Portugal | non | oui | non | oui |
| Qatar | oui | non | oui | non |
| République tchèque | non | oui | non | oui |
| Roumanie | non | oui | non | oui |
| Russie | non | oui | non | oui |
| Serbie | non | oui | non | oui |
| Singapour | non | oui | oui | non |
| Slovaquie | non | oui | non | oui |
| Slovénie | non | oui | non | oui |
| Sri Lanka | non | oui | non | oui |
| Suède | oui ⁶ | non | oui ⁶ | non |
| Tadjikistan | non | oui | non | oui |
| Taipei chinois (Taïwan) | oui | non | non | oui |
| Thaïlande | non | oui | oui | non |
| Trinité-et-Tobago | non | non | non | non |
| Tunisie | non | oui | non | oui |
| Turkménistan | non | oui | non | oui |
| Turquie | non | oui | non | oui |
| Ukraine | non | oui | non | oui |
| Uruguay | oui ³ | oui ³ | oui ³ | oui ³ |
| Venezuela | non | oui | non | oui |
| Vietnam | non | oui | oui | non |
| Zambie (jusqu'au 31.12.2019) | oui ³ | non | oui ³ | non |
| ● Zambie (dès le 1.1.2020) | oui | non | non | oui |

1 Pour tous les pays qui ne figurent pas sur cette liste, l'impôt à la source sur les prestations en capital ne fait jamais l'objet d'une rétrocession et il doit toujours être prélevé sur les rentes.

2 Applicable avec effet rétroactif depuis le 1^{er} janvier 2015.

3 Possibilité de rétrocession, pour autant qu'imposé dans l'Etat de domicile (exiger un justificatif d'imposition).

4 Aucune imposition à la source pour les rentes qui ont commencé à courir avant le 21 août 2009, pour autant que ces rentes soient versées à des personnes qui ont transféré leur domicile de la Suisse vers le Danemark avant le 21 août 2009.

5 Les conditions du droit d'imposition de l'Etat de source selon article 18 alinéa 2 de la convention sont de nature cumulative. La lettre b n'est pas respectée, puisque les rentes de source privée en provenance de l'étranger sont entièrement imposables aux Pays-Bas, au taux applicable aux revenus du travail.

6 Aucune imposition à la source pour les rentes qui ont commencé à courir avant le 28 février 2011, pour autant que ces rentes soient versées à des personnes ayant transféré leur domicile depuis la Suisse vers la Suède avant le 28 février 2011.



Circulaire sur l'imposition à la source de l'activité lucrative d'étudiants (E), d'apprentis (A) et de stagiaires (S) étrangers

Aperçu des conventions de double imposition

Remarque préliminaire

La plupart des conventions de double imposition (CDI) prévoient que les revenus provenant de sources situées hors de Suisse et versés pour l'entretien et la formation d'E/A/S (dans certaines conventions: seulement S) originaires de l'autre Etat contractant ne peuvent pas être imposés dans notre pays.

Cette réglementation ne revêt toutefois aucune importance pour le prélèvement de l'impôt à la source puisque les revenus de source étrangère ne peuvent pas être assujettis à l'impôt à la source suisse.

Par contre, les revenus d'une activité lucrative exercée en Suisse par des E/A/S étrangers – sans tenir compte que la Suisse ait conclu ou pas une CDI avec le pays d'origine du ressortissant étranger – peuvent en principe être imposés à la source en observant toutefois que les conventions passées avec l'**Algérie**, l'**Arménie**, le **Bangladesh**, la **Bulgarie**, la **Croatie**, le **Ghana**, l'**Inde**, le **Koweït**, la **Macédoine**, le **Maroc**, la **Mongolie**, le **Monténégro**, les **Philippines**, la **Pologne**, le **Qatar**, la **Serbie**, la **Slovénie**, la **République Tchèque**, la **Thaïlande** et la **Turquie** prévoient explicitement une égalité de traitement avec les personnes résidant en Suisse.

Particularités

Les CDI suivantes prévoient certaines exemptions sur la base desquelles il convient de rétrocéder, sur demande, l'impôt à la source suisse prélevé.

1.1 Pays de provenance: **Côte d'Ivoire, Pakistan et Sri Lanka**
Exonération d'impôt durant 12 mois au maximum sur les rémunérations qu'un E/A/S reçoit pour l'exercice d'une activité lucrative dépendante en rapport direct avec ses études ou sa formation et pour autant que le montant de la rémunération de ce travail n'excède pas 18 000 fr.

1.2 Pays de provenance: **Tunisie**
Exonération d'impôt durant 12 mois au maximum sur les rémunérations qu'un E/A/S reçoit pour l'exercice d'une activité lucrative dépendante en rapport direct avec ses études ou sa formation et pour autant que le montant de la rémunération de ce travail n'excède pas 6 000 fr.

Il s'ensuit que, dans le cas d'un E/A/S provenant d'un des états mentionnés sous chiffres 1.1 ou 1.2, l'impôt prélevé à la source doit être rétrocédé pour une durée maximale de 12 mois (l'année civile n'est pas prise en considération dans les critères de détermination de la durée de l'activité). Ainsi, lorsque la rémunération tirée d'une activité lucrative n'excède pas 18 000 fr. (6 000 fr. pour un E/A/S provenant de Tunisie), l'impôt sera toujours rétrocédé pour autant que la durée de l'activité lucrative soit inférieure ou égale à 12 mois. Il en sera de même pour les 12 premiers mois d'activité lorsque la durée de celle-ci est supérieure à 12 mois. Si le montant de 18 000 fr. (6 000 fr. pour un E/A/S provenant de Tunisie) est dépassé durant les 12 premiers mois d'activité, il n'y a pas lieu de rétrocéder l'impôt à la source. L'impôt est également définitivement dû dès le 13^{ème} mois d'activité en Suisse.

2.1 Pays de provenance: **Indonésie et Jamaïque**

Exonération d'impôt sur les rémunérations qu'un E/A/S reçoit pour l'exercice d'une activité lucrative dépendante d'une durée de 12 mois au plus en rapport direct avec ses études ou sa formation, pour autant que le montant de la rémunération de ce travail n'excède pas 18 000 fr.

2.2 Pays de provenance:

Malaisie, Portugal ainsi que Trinité et Tobago

Exonération d'impôt sur les rémunérations qu'un E/A/S reçoit pour l'exercice d'une activité lucrative dépendante d'une durée de 12 mois au plus en rapport direct avec ses études ou sa formation, pour autant que le montant de la rémunération de ce travail n'excède pas 12 000 fr.

Il s'ensuit que, dans le cas d'un E/A/S provenant d'un des Etats mentionnés sous chiffres 2.1 ou 2.2, l'impôt prélevé à la source est définitivement dû dans sa globalité si la durée de l'activité lucrative exercée en Suisse est supérieure à 12 mois (l'année civile n'est pas prise en considération dans les critères de détermination de la durée de l'activité) ou si le montant de la rémunération tirée d'une activité lucrative d'une durée inférieure ou égale à 12 mois dépasse 18 000 fr., resp. 12 000 fr. Une rétrocession de l'impôt ne peut donc être envisagée que lorsque la période d'activité ne dépasse pas 12 mois et lorsque, parallèlement, le montant de la rémunération n'excède pas 18 000 fr., resp. 12 000 fr.

3. Pays de provenance: **Irlande et Suède**

Exonération d'impôt pour les rémunérations qu'un E/A/S (Irlande) resp. qu'un E (Suède) reçoit pour l'exercice d'une activité lucrative ne dépassant pas 100 jours au cours d'une année fiscale et qui est en rapport avec sa formation.

Cela signifie que l'impôt prélevé à la source est définitivement dû dans sa globalité si l'activité lucrative exercée en Suisse est supérieure à une durée de 100 jours au cours d'une année fiscale. Le montant de la rémunération ne joue ici aucun rôle. Une rétrocession de l'impôt ne peut donc être envisagée que lorsque la période d'activité est inférieure ou égale à 100 jours.



Circulaire sur l'imposition à la source des travailleurs dans une entreprise de transports internationaux

Aperçu des conventions de double imposition

L'impôt à la source doit être prélevé:

- Toujours pour le salaire entier;
- Pour le salaire entier. Si le travail est exclusivement effectué dans un seul et même pays étranger, aucun impôt à la source n'est prélevé;
- Pour le salaire entier. Si le travail est exclusivement effectué dans l'Etat de domicile de l'employé, aucun impôt à la source n'est prélevé;
- L'impôt à la source est prélevé pour la part du salaire correspondant au travail effectué en Suisse;
- Aucun impôt à la source n'est prélevé;

| Etat de domicile à l'étranger ¹ | Equipage de | | | |
|--|----------------------------|----------------|--|------------------|
| | Navire de mer ² | Aéronef | Bateau de navigation intérieure ³ | Véhicule routier |
| Afrique du Sud | c | c | c | d |
| Albanie | c | c | c | d |
| Algérie | c | c | c | d |
| Allemagne | b | b | a | d |
| Argentine | c | c | c | d |
| Arménie | c | c | c | c |
| Australie | c | c | c | d |
| Autriche | b | b | a | d |
| Azerbaïdjan | c | c | c | d |
| Bangladesh | c | c | c | d |
| Belgique | c | c | a | d |
| Biélorussie | c | c | c | c |
| Bulgarie | c | c | a | c |
| Canada | b | b | b | d |
| Chili | c | c | c | d |
| Chine | c | c | c | d |
| Chypre | c | c | c | d |
| Colombie | c | c | c | d |
| Corée du Sud | e | e | e | d |
| Côte-d'Ivoire | c | c | c | d |
| Croatie | c | c | a | d |
| Danemark | c | c ⁴ | c | d |
| Egypte | c | c | c | d |
| Emirats Arabes Unis | c | c | c | d |
| Equateur | c | c | c | d |
| Espagne | c | c | c | d |
| Estonie | c | c | c | d |
| Etats-Unis (USA) | c | c | c | d |
| Finlande | c | c | c | d |
| France ⁵ | c | c | a | d |
| Géorgie | c | c | c | d |
| Ghana | c | c | c | d |
| Grèce | c ⁶ | c | c ⁶ | d |
| Hong Kong | c | c | c | d |
| Hongrie | c | c | c | d |
| Inde | c | c | c | d |
| Indonésie | c | c | c | d |
| Iran | c | c | c | d |
| Irlande | c | c | c | d |
| Islande | c | c | c | d |

| Etat de domicile à l'étranger ¹ | Equipage de | | | |
|--|----------------------------|----------------|--|------------------|
| | Navire de mer ² | Aéronef | Bateau de navigation intérieure ³ | Véhicule routier |
| Israël | c | c | c | d |
| Italie | c | c | a | d |
| Jamaïque | c | c | c | d |
| Japon | c | c | c | d |
| Kazakhstan | c | c | c | d |
| Kirghizistan | c | c | c | c |
| Koweït | c | c | c | d |
| Kosovo | c | c | c | d |
| Lettonie | c | c | c | d |
| Liechtenstein ⁷ | c | c | c | d |
| Lituanie | c | c | c | d |
| Luxembourg | c | c | a | d |
| Macédoine | c | c | c | c |
| Malaisie | c | c | c | d |
| Malte | c | c | c | d |
| Maroc | c | c | c | d |
| Mexique | c | c | c | d |
| Moldavie | c | c | c | d |
| Mongolie | c | c | c | c |
| Monténégro | c | c | c | c |
| Norvège | c ⁶ | c ⁴ | c ⁶ | d |
| Nouvelle-Zélande | c | c | c | d |
| Oman | c | c | c | d |
| Ouzbékistan | c | c | c | c |
| Pakistan | c | c | c | d |
| Pays-Bas | c | c | a | d |
| Pérou | c | c | c | d |
| Philippines | c | c | c | d |
| Pologne | c | c | a | d |
| Portugal | c | c | c | d |
| Qatar | c | c | c | d |
| République tchèque | c | c | c | d |
| Roumanie ⁵ | c | c | c | c |
| Royaume-Uni | c | c | a | d |
| Russie | c | c | c | d |
| Serbie | c | c | c | c |
| Singapour | c | c | c | d |
| Slovaquie ⁵ | c | c | c | c |
| Slovénie | c | c | c | d |
| Sri Lanka | c | c | c | d |
| Suède | b | b | d | d |
| Tadjikistan | c | c | c | d |
| Taipei chinois (Taïwan) | c | c | c | d |
| Thaïlande | c | c | c | d |
| Trinité-et-Tobago | b | b | b | d |
| Tunisie | c | c | c | d |
| Turkménistan | c | c | c | d |
| Turquie | c | c | c | c |
| Ukraine | c | c | c | c |
| Uruguay | c | c | c | d |
| Venezuela | c | c | c | d |
| Vietnam | c | c | c | d |
| Zambie | c | c | c | d |

- 1 Pour les personnes résidentes des pays qui ne figurent pas sur cette liste, l'impôt à la source doit toujours être prélevé, à l'exception des cas mentionnés dans la note de bas de page 2 ci-dessous.
- 2 Aucun impôt à la source n'est prélevé pour les membres d'équipage des navires de mer enregistrés en Suisse. Sont considérés comme navires de mer, les navires qui circulent sur les mers.
- 3 Sont considérés comme bateaux de navigation intérieure, les bateaux qui ne circulent pas sur les mers (p.ex. sur des lacs, fleuves, canaux, etc.).
- 4 Pour les équipages de la SAS: lit. e.
- 5 Pour les équipages des chemins de fer: lit. c.
- 6 Si le bateau est enregistré dans l'Etat de domicile du membre d'équipage, aucun impôt à la source n'est prélevé.
- 7 Aucun impôt à la source n'est prélevé pour les frontaliers.



IMPÔTS CANTONAUX IMPÔT FÉDÉRAL DIRECT

Canton

Circulaire de l'administration fiscale cantonale sur l'imposition à la source des indemnités versées à des membres de conseil d'administration ou de la direction de personnes morales qui ne sont ni domiciliés, ni en séjour en Suisse

I. Personnes assujetties

Les personnes membres de conseil d'administration ou de la direction de personnes morales, ayant leur siège ou leur administration effective dans le canton de _____ sont assujetties à l'impôt à la source sur les indemnités qu'elles touchent à ce titre. Les personnes membres de conseil d'administration ou de la direction des personnes morales étrangères ayant un établissement stable dans le canton de _____ sont également assujetties à l'impôt à la source sur les indemnités qu'elles touchent et qui sont mises à la charge de cet établissement stable (cf. aussi chiffre IV).

II. Prestations imposables

Les tantièmes, les jetons de présence, les indemnités fixes et autres rémunérations versées au contribuable en sa qualité de membre de l'administration ou de la direction d'une personne morale sont imposables. Seuls les frais de voyage et de logement, dûment justifiés, ne sont pas imposables.

III. Calcul de l'impôt

Impôt cantonal, communal et fédéral

L'impôt à la source se monte à ____ % des prestations brutes. Il n'est pas prélevé lorsque les prestations imposables sont inférieures à fr. 300.– par année.

IV. Réserve des conventions de double imposition

Selon les conventions de double imposition conclues par la Suisse, les rémunérations aux membres de l'administration ne peuvent être imposées en Suisse que si la société est elle-même résidente en Suisse, c'est-à-dire qu'elle n'y a pas qu'un établissement stable.

V. Décompte et versement à l'administration fiscale cantonale

1. Les impôts à la source arrivent à échéance avec le paiement, le versement, l'inscription au crédit ou la compensation des prestations imposables et doivent être versés à l'administration fiscale cantonale dans un délai de ____ jours après l'échéance. En cas de retard dans le versement des impôts à la source, des intérêts moratoires sont dus.
2. Le débiteur des prestations doit remettre à l'administration fiscale cantonale la formule officielle de décompte (formule ____) entièrement remplie, en indiquant le nom, le prénom et l'adresse à l'étranger du contribuable, l'entrée et le départ en sa qualité de membre de l'administration ou de la direction, le montant des prestations versées, le taux de l'impôt à la source et le montant de l'impôt retenu. Il a droit à une commission de perception de ____ % de l'impôt à la source versé.
3. Le débiteur des prestations est responsable de la perception correcte des impôts à la source et de leur versement à l'administration fiscale cantonale.
4. L'omission intentionnelle ou par négligence du prélèvement de l'impôt à la source est considérée comme une soustraction d'impôt.

VI. Attestation de l'impôt perçu

Le contribuable doit recevoir d'office une attestation indiquant le montant de l'impôt à la source retenu.

VII. Moyens de droit

Le contribuable ou le débiteur des prestations qui conteste la retenue de l'impôt peut, jusqu'à la fin mars de l'année qui suit, exiger une décision de l'administration fiscale cantonale.

VIII. Renseignements

Des informations peuvent être demandées à l'administration fiscale cantonale, service de l'impôt à la source, téléphone _____.

Demande de remboursement de l'impôt à la source prélevé sur les prestations provenant d'institutions de prévoyance ayant leur siège en Suisse

➔ À REMPLIR PAR LE CONTRIBUABLE

| | 2 ^e pilier (prévoyance professionnelle) Pilier 3a (prévoyance liée) | Prestation en capital Rente |
|--|---|---|
| Données personnelles | Nom _____ | Prénom _____ |
| | Date de naissance _____ | Nationalité 1 ¹ _____ |
| | État civil _____ | Nationalité 2 ¹ _____ |
| Adresse à l'étranger | Rue, n° _____ | |
| | NPA, Localité _____ | Pays ² _____ |
| Nom et adresse du représentant (facultatif) | Nom _____ | |
| | Adresse _____ | |
| | NPA, Localité _____ | Canton _____ |
| Nom et adresse de l'institution de prévoyance | Nom _____ | |
| | Adresse _____ | |
| | NPA, Localité _____ | Canton _____ |
| Rente³ brute (périodique) | CHF _____ | Impôt retenu à la source CHF ³ _____ |
| Période | du _____ | au _____ |
| Prestation en capital brute (versement unique) | CHF _____ | Impôt retenu à la source CHF _____ |
| | Date du versement _____ | |
| Nom et adresse du dernier employeur en Suisse | Raison sociale _____ | |
| | Adresse _____ | |
| | NPA, Localité _____ | Canton _____ |

➔ À REMPLIR PAR L'AUTORITÉ FISCALE ÉTRANGÈRE

L'autorité fiscale de l'État de résidence confirme: qu'elle a pris connaissance de la prestation susmentionnée
et,
que le bénéficiaire de la prestation est de résident au sens de la convention en vue d'éviter les doubles impositions conclue avec la Suisse.

Elle confirme aussi que:

- ➔ dans la mesure où le bénéficiaire de la prestation est domicilié dans l'un des États suivants⁴: Australie, Bulgarie, Chine, Chypre, France⁵, Israël, Kosovo, Pakistan, Pérou ou Uruguay,
qu'elle a effectivement imposé la prestation susmentionnée (joindre l'attestation d'imposition).
- ➔ dans la mesure où le bénéficiaire de la prestation est domicilié dans l'un des États suivants⁴: Corée du Sud, Irlande, Japon ou Royaume-Uni (GB)
et,
dans la mesure où les revenus du bénéficiaire de la prestation ne sont soumis à l'impôt que pour la partie transférée ou touchée dans cet État («taxation on remittance basis»), que le montant suivant a effectivement été transféré ou touché dans cet État:

CHF _____

Lieu et date

Timbre et signature de l'autorité fiscale étrangère

Informations complémentaires pour le remboursement de l'impôt à la source prélevé sur les prestations provenant d'institutions de prévoyance ayant leur siège en Suisse

➔ À REMPLIR PAR LE CONTRIBUABLE

Données personnelles

Nom _____

Prénom _____

Adresse électronique _____

Coordonnées de paiement pour le remboursement de l'impôt retenu à la source⁶

Banque

Nom de la banque _____

Filiale _____

Adresse de la banque _____

N° de compte (IBAN) _____

BIC/SWIFT _____

Titulaire du compte _____

Poste

N° de compte (IBAN) _____

Titulaire du compte _____

Lieu et date _____

Signature du requérant/de la requérante _____

- ➔ Veuillez remplir **intégralement** le présent formulaire de **deux pages** et le transmettre à l'administration fiscale du canton dans lequel **l'institution de prévoyance a son siège ou un établissement stable**.
- ➔ Pour les **prestations en capital**, veuillez joindre à la demande **une copie du décompte de paiement établi par l'institution de prévoyance**.
- ➔ Pour les **rentes**, veuillez joindre à la demande **une copie de l'attestation de rente**.

Explications:

¹ Veuillez mentionner toutes les nationalités.

² Les personnes résidant d'Allemagne doivent joindre à la demande une copie de l'attestation de résidence pour les travailleurs frontaliers (si disponible).

³ Montant (brut) de la rente resp. de l'impôt retenu à la source pendant la période sur laquelle porte la demande de remboursement.

⁴ Veuillez souligner le pays concerné.

⁵ Les personnes résidant de France doivent en outre joindre à la demande les modalités de calcul de l'imposition effective.

⁶ Veuillez cocher les coordonnées de paiement qui conviennent.

Annexes:

Copie de l'attestation de résidence pour les travailleurs frontaliers résidant d'Allemagne

Attestation d'imposition

Copie du décompte de paiement établi par l'institution de prévoyance (pour les prestations en capital)

Copie de l'attestation de rente (pour les rentes)

Antrag auf Rückerstattung der Quellensteuer auf Leistungen von Vorsorgeeinrichtungen mit Sitz in der Schweiz

➔ VON DER STEUERPFLICHTIGEN PERSON AUSZUFÜLLEN

| | 2. Säule (berufliche Vorsorge) Säule 3a (gebundene Vorsorge) | Kapitalleistung Rente |
|---|---|---|
| Personalien | Name _____ | Vorname _____ |
| | Geburtsdatum _____ | Nationalität 1 ¹ _____ |
| | Zivilstand _____ | Nationalität 2 ¹ _____ |
| Wohnadresse im Ausland | Strasse, Nr. _____ | |
| | PLZ / Ort _____ | Land ² _____ |
| Name und Adresse des Vertreters (optional) | Name _____ | |
| | Adresse _____ | |
| | PLZ / Ort _____ | Kanton _____ |
| Name und Adresse der Vorsorgeeinrichtung | Name _____ | |
| | Adresse _____ | |
| | PLZ / Ort _____ | Kanton _____ |
| Rente³ brutto (periodisch) | CHF _____ | Quellensteuerabzug CHF ³ _____ |
| Zeitraum | vom _____ | bis _____ |
| Kapitalleistung brutto (einmalig) | CHF _____ | Quellensteuerabzug CHF _____ |
| | Datum der Auszahlung _____ | |
| Name und Adresse des letzten Arbeitgebers in der Schweiz | Firma _____ | |
| | Adresse _____ | |
| | PLZ / Ort _____ | Kanton _____ |

➔ VON DER AUSLÄNDISCHEN STEUERBEHÖRDE AUSZUFÜLLEN

Die Steuerbehörde des Wohnsitzstaates bestätigt: von obenstehender Leistung Kenntnis genommen zu haben
und,
dass der Empfänger der Leistung eine im Sinne des Doppelbesteuerungsabkommens mit der Schweiz ansässige Person ist

sowie

- ➔ bei Wohnsitz des Leistungsempfängers in⁴:
Australien, China, Bulgarien, Frankreich⁵, Israel, Kosovo, Pakistan, Peru, Uruguay oder Zypern
die obenstehende Leistung effektiv besteuert zu haben (Besteuerungsnachweis beilegen)
- ➔ bei Wohnsitz des Leistungsempfängers in/im⁴:
Vereinigten Königreich (GB), Irland, Japan oder Südkorea
und,
sofern der Empfänger der Leistung auf seinen Einkünften nur auf jenen Teilbeträgen besteuert wird, die dorthin überwiesen oder dort bezogen wurden («taxation on remittance basis»), dass folgender Betrag effektiv in diesen Staat überwiesen oder dort bezogen wurde:

CHF _____

Ort, Datum

Stempel und Unterschrift der ausländischen Steuerbehörde

Ergänzende Angaben für die Rückerstattung der Quellensteuer auf Leistungen von Vorsorgeeinrichtungen mit Sitz in der Schweiz

➔ VON DER STEUERPFLICHTIGEN PERSON AUSZUFÜLLEN

Personalien

Name

Vorname

E-Mail-Adresse

Zahlungsverbindung für die Rückerstattung der Quellensteuer⁶

Bank

Name der Bank

Filiale

Adresse der Bank

Konto-Nr. (IBAN)

BIC/SWIFT

Inhaber des Kontos

Post

Konto-Nr. (IBAN)

Inhaber des Kontos

Ort, Datum

Unterschrift des Antragstellers/der Antragstellerin

- ➔ Dieses Formular umfasst **zwei Seiten**. Beide Seiten sind **vollständig** auszufüllen und einzureichen.
- ➔ Beide Seiten des vollständig ausgefüllten Formulars sind der Steuerverwaltung jenes Kantons einzureichen, in dem die **Vorsorgeeinrichtung ihren Sitz bzw. Betriebsstätte** hat.
- ➔ Bei **Kapitalleistungen** ist dem Antrag eine **Kopie der Auszahlungsabrechnung der Vorsorgeeinrichtung** beizulegen.
- ➔ Bei **Rentenleistungen** ist dem Antrag eine **Kopie der Rentenbescheinigung** beizulegen.

Erläuterungen:

¹ Es sind sämtliche Nationalitäten anzugeben.

² Für in Deutschland ansässige Personen ist, falls vorhanden, eine Kopie der Ansässigkeitsbescheinigung für Grenzgänger beizulegen.

³ Rentenbetrag (brutto) bzw. Quellensteuer der Periode, für welche die Quellensteuer zurückgefordert wird.

⁴ Zutreffendes Land unterstreichen.

⁵ Dem Antrag für in Frankreich ansässigen Personen sind zusätzlich die Berechnungsmodalitäten der tatsächlichen Besteuerung beizulegen.

⁶ Zutreffende Zahlungsverbindung ankreuzen.

Beilagen:

Kopie der Ansässigkeitsbescheinigung für Grenzgänger bei Ansässigkeit in Deutschland

Besteuerungsnachweis

Kopie der Auszahlungsabrechnung bei Kapitalleistungen

Kopie der Rentenbescheinigung bei Rentenleistungen

Istanza di rimborso dell'imposta alla fonte prelevata sulle prestazioni provenienti da istituzioni di previdenza professionale con sede in Svizzera

➔ DA COMPILARE DAL CONTRIBUENTE

| | 2° pilastro (previdenza professionale) Pilastro 3a (previdenza privata) | Prestazione in capitale Rendita |
|--|--|--|
| Generalità | Cognome _____ | Nome _____ |
| | Data di nascita _____ | Nazionalità 1 ¹ _____ |
| | Stato civile _____ | Nazionalità 2 ¹ _____ |
| Indirizzo all'estero | Via, n. _____ | |
| | NPA / Luogo _____ | Paese ² _____ |
| Nome e indirizzo del rappresentante (facoltativo) | Nome _____ | |
| | Indirizzo _____ | |
| | NPA / Luogo _____ | Cantone _____ |
| Nome e indirizzo dell'istituzione di previdenza | Nome _____ | |
| | Indirizzo _____ | |
| | NPA / Luogo _____ | Cantone _____ |
| Importo lordo della rendita³ (périodique) | CHF _____ | Ritenuta d'imposta alla fonte CHF ³ _____ |
| | Periodo dal _____ | al _____ |
| Prestazione lorda in capitale (unica) | CHF _____ | Ritenuta d'imposta alla fonte CHF _____ |
| | Data del versamento _____ | |
| Nome e indirizzo dell'ultimo datore di lavoro in Svizzera | Ditta _____ | |
| | Indirizzo _____ | |
| | NPA / Luogo _____ | Cantone _____ |

➔ DA COMPILARE DALL'AUTORITÀ FISCALE STRANIERA

L'autorità fiscale del Paese di domicilio certifica: di aver preso conoscenza del pagamento della prestazione in capitale sopra menzionata
e
che il beneficiario della prestazione è cittadino residente ai sensi della Convenzione per evitare la doppia imposizione con la Svizzera

nonché

- ➔ se il beneficiario della prestazione è residente in⁴:
Australia, Cina, Bulgaria, Francia⁵, Israele, Kosovo, Pakistan, Perù, Uruguay o Cipro
di aver effettivamente tassato la prestazione sopra menzionata (allegare un documento che attesti l'imposizione avvenuta).
- ➔ se il beneficiario della prestazione è residente in⁴:
Regno Unito (GB), Irlanda, Giappone o Corea del Sud
e
a condizione che il beneficiario della prestazione venga tassato solo sulla sua parte di reddito trasferita o percepita in questo Paese, che l'importo seguente è effettivamente stato trasferito o percepito in questo Paese («taxation on remittance basis»):
CHF _____

Luogo, data

Timbro e firma dell'autorità fiscale straniera

Informazioni supplementari per il rimborso dell'imposta alla fonte prelevata sulle prestazioni provenienti da istituzioni di previdenza professionale con sede in Svizzera

➔ DA COMPILARE DAL CONTRIBUENTE

| | | |
|---|-----------------------------|------------|
| Generalità | Cognome _____ | Nome _____ |
| | Indirizzo e-mail _____ | |
| Coordinate per il rimborso dell'imposta alla fonte⁶ | Banca | |
| | Nome della banca _____ | |
| | Filiale _____ | |
| | Indirizzo della banca _____ | |
| | Conto n. (IBAN) _____ | |
| | BIC / SWIFT _____ | |
| | Titolare del conto _____ | |
| | Posta | |
| | Conto n. (IBAN) _____ | |
| | Titolare del conto _____ | |

Luogo, data

Firma dell'istante

- ➔ Il presente modulo è composto da **due pagine**. Si prega di compilarle **in modo completo** e trasmetterle entrambe.
- ➔ Le due pagine del modulo debitamente compilate devono essere trasmesse all'amministrazione fiscale del Cantone in cui si trova **la sede o lo stabilimento d'impresa dell'istituzione di previdenza**.
- ➔ In caso di **prestazioni in capitale**: allegare una **copia del conteggio di pagamento stabilito dall'istituzione di previdenza**.
- ➔ In caso di **prestazioni in forma di rendita**: allegare una **copia dell'attestazione delle rendite**.

Spiegazione:

¹ Indicare tutte le nazionalità.

² Per le persone residenti in Germania: allegare una copia dell'attestato di residenza per frontalieri (se disponibile).

³ Importo delle rendite (lordo) o dell'imposta alla fonte del periodo per il quale viene chiesto il rimborso.

⁴ Sottolineare il Paese di residenza.

⁵ Per le persone residenti in Francia: allegare all'istanza le modalità di calcolo dell'imposizione effettiva.

⁶ Apporre una crocetta nella casella corrispondente alla variante scelta.

Allegati:

Copia dell'attestato di residenza per i frontalieri residenti in Germania

Attestazione d'imposizione

Copia del conteggio di pagamento in caso di prestazioni in capitale

Copia dell'attestazione delle rendite in caso di prestazioni in forma di rendita

Application to refund the withholding tax on payments by pension funds domiciled in Switzerland

➔ TO BE FILLED IN BY THE TAXPAYER

| | Second pillar (pension fund) Pillar 3a (restricted pension plan) | Lump sum Pension |
|---|---|--|
| Personal details | Surname _____ | First name _____ |
| | Date of birth _____ | Nationality 1 ¹ _____ |
| | Marital status _____ | Nationality 2 ¹ _____ |
| Home address abroad | Street, no. _____ | |
| | Postcode / Town/city _____ | Country ² _____ |
| Name and address of representative (optional) | Name _____ | |
| | Address _____ | |
| | Postcode / Town/city _____ | Canton _____ |
| Name and address of pension fund | Name _____ | |
| | Address _____ | |
| | Postcode / Town/city _____ | Canton _____ |
| Pension³ gross (periodic) | CHF _____ | Withholding tax deduction CHF ³ _____ |
| Time range | from _____ | to _____ |
| Lump sum gross (one-off) | CHF _____ | Withholding tax deduction CHF _____ |
| | Date of the payment _____ | |
| Name and address of the last employer in Switzerland | Company _____ | |
| | Address _____ | |
| | Postcode / Town/city _____ | Canton _____ |

➔ TO BE FILLED IN BY THE FOREIGN TAX AUTHORITIES

The tax authority of the country of domicile confirms: having taken note of the aforementioned payment
and, that the recipient of the payment is a person resident as defined in the double taxation agreement with Switzerland

and

- ➔ in case the recipient of the payment is resident in⁴:
Australia, China, Bulgaria, France⁵, Israel, Kosovo, Pakistan, Peru, Uruguay or Cyprus
the aforementioned payment has effectively been taxed (enclose proof of taxation)
- ➔ in case the recipient of the payment is resident in⁴:
the United Kingdom (GB), Ireland, Japan or South Korea
and,
so long as the recipient of the payment is taxed only on the components of the income which was transferred or withdrawn there (taxation on remittance basis), that the following amount has effectively been transferred to or was withdrawn in this country:

CHF _____

Place, date

Stamp and signature of the foreign tax authority

Supplementary information for the refund of withholding tax on payments by pension funds domiciled in Switzerland

➔ TO BE FILLED IN BY THE TAXPAYER

Personal details

Surname

First name

Email address

Payment details for the refund of withholding tax⁶

Bank

Name of the bank

Subsidiary

Bank address

Account no. (IBAN)

BIC/SWIFT

Account holder

Post

Account no. (IBAN)

Account holder

Place, date

Signature of the applicant

- ➔ This form comprises **two pages**. Both pages must be completed **in full** and submitted.
- ➔ Both pages of the completed form must be submitted to the cantonal tax administration where the **pension fund is headquartered or permanently established**.
- ➔ In the case of **lump sums**, a **copy of the payment slip from the pension fund** is to be submitted with the application.
- ➔ In the case of **pension benefits**, a **copy of the pension statement** must be submitted with the application.

Explanations:

¹ All nationalities must be indicated.

² German residents must submit a copy of their residence permit for cross-border commuters, if available.

³ Pension amount (gross) or withholding tax for the period for which the withholding tax refund is being claimed.

⁴ Underline country applicable.

⁵ French residents must additionally submit the calculation method of the actual taxation together with the application.

⁶ Check applicable payment.

Enclosures:

Copy of the residence permit for cross-border commuters in the case of domicile in Germany

Proof of taxation

Copy of the payment slip in the case of lump-sum payments

Copy of the pension statement in the case of pension payments