

Loi fédérale sur la constitution de réserves de crise bénéficiant d'allègements fiscaux

du 20 décembre 1985

L'Assemblée fédérale de la Confédération suisse,
vu l'article 31^{quinquies}, 1^{er}, 2^e et 4^e alinéas, de la constitution;
vu le message du Conseil fédéral du 29 février 1984¹⁾,
arrête:

Section 1: Principe

Article premier

¹ Afin de promouvoir l'équilibre de l'évolution conjoncturelle ainsi que de prévenir et de combattre le chômage, les entreprises de l'économie privée constituent des réserves de crise bénéficiant d'allègements fiscaux et les alimentent par des versements annuels.

² La constitution des réserves de crise est facultative.

Section 2: Constitution et placement

Art. 2 Entreprises habilitées

¹ Peuvent constituer des réserves de crise les entreprises qui emploient au moins 20 travailleurs.

² Aux fins de favoriser une répartition équilibrée des réserves de crise entre les différentes régions, les cantons peuvent, d'entente avec le Conseil fédéral, permettre de constituer des réserves de crise à des entreprises qui emploient au moins dix travailleurs.

³ Si le nombre de travailleurs tombe au-dessous de la limite minimale, les réserves sont maintenues.

⁴ Lorsque cela se justifie, le Conseil fédéral peut exclure certaines branches de l'économie ou des parties de celles-ci de la constitution de réserves.

¹⁾ FF 1984 I 1147

Art. 3 Base de calcul

¹ Le montant affecté à la constitution des réserves de crise se calcule d'après le bénéfice commercial annuel net diminué d'un éventuel report de pertes (base de calcul).

² Le Conseil fédéral détermine le mode selon lequel il y a lieu de prendre en compte les bénéfices provenant de biens immobiliers et d'établissements stables situés à l'étranger.

Art. 4 Versement annuel et montant maximum des réserves

¹ Le montant versé annuellement ne doit pas dépasser 15 pour cent de la base de calcul. Si ce montant n'atteint pas 10 000 francs, le versement est exclu.

² Le montant maximum des réserves de crise ne doit pas dépasser 20 pour cent du total des salaires annuels déterminants au sens de la législation sur l'AVS. Le Conseil fédéral peut porter ce taux à 30 pour cent pour les entreprises à très fort coefficient de capital.

³ Après avoir atteint le montant maximum, les réserves sont maintenues à ce niveau, même si le total des salaires annuels déterminants diminue.

Art. 5 Versement annuel et deuxième attribution au fonds de réserve légal (art. 671 CO)

Le versement annuel aux réserves de crise peut être imputé sur la deuxième attribution au fonds de réserve légal au sens de l'article 671, 2^e alinéa, chiffre 3, du code des obligations¹⁾.

Art. 6 Placement des réserves de crise

¹ L'entreprise doit placer le versement annuel auprès de la Confédération ou sur un compte bloqué auprès d'une banque.

² La Confédération et les banques rémunèrent les placements aux conditions usuelles du marché et les restituent sur demande après la libération des réserves. La dette de restitution ne peut pas être atteinte par compensation.

³ La Confédération peut conclure des arrangements avec les banques en ce qui concerne la réception des placements et les conditions applicables.

Art. 7 Cession d'entreprise

Celui qui reprend une entreprise avec actif et passif succède à l'ancien propriétaire dans les droits et obligations découlant des dispositions de la présente loi.

¹⁾ RS 220

Section 3:

Libération des placements et utilisation des montants libérés

Art. 8 Libération générale

¹ Lorsque l'emploi est menacé ou s'est déjà détérioré, le Département fédéral de l'économie publique (Département) libère les placements existant au moment de la libération pour des régions intercantionales ou pour toute la Suisse, pour certaines branches économiques ou pour l'ensemble de l'économie afin de permettre aux entreprises de financer des mesures de relance. Les placements sont également libérés en cas d'un besoin extraordinaire d'adaptation à l'évolution technique ou à celle du marché. Auparavant, il consulte les cantons et les associations faîtières de l'économie.

² A la demande d'un canton, le Département peut libérer les placements pour son territoire.

Art. 9 Libération individuelle

¹ Lorsque des difficultés menacent ou affectent une entreprise, l'Office fédéral des questions conjoncturelles (Office fédéral) peut, à la requête de celle-ci, libérer le placement existant au moment de la libération afin de lui permettre de financer des mesures de relance.

² La requête doit être présentée à l'autorité cantonale compétente. Celle-ci la transmet immédiatement, accompagnée de sa proposition, à l'Office fédéral.

³ Peuvent en particulier être considérées comme indices de difficultés une importante diminution du carnet de commandes, une chute des recettes ou une détérioration de la situation financière.

Art. 10 Mesures de relance

Sont notamment considérées comme mesures de relance, celles qui sont propres à promouvoir un taux d'occupation équilibré ou à renforcer à long terme la compétitivité de l'entreprise, en particulier:

- a. Les travaux de construction;
- b. L'acquisition, la fabrication et l'entretien d'installations techniques;
- c. La recherche, le développement et l'amélioration de produits, procédés ou services;
- d. La promotion des exportations;
- e. Le recyclage et le perfectionnement professionnels des travailleurs.

Art. 11 Délai pour la réalisation

En libérant les placements, le Département ou l'Office fédéral fixe un délai pour la réalisation des mesures de relance.

Art. 12 Utilisation des montants libérés dans un groupe de sociétés

¹ Avec l'assentiment de l'Office fédéral, une entreprise peut affecter le montant libéré au financement de mesures de relance dans une autre entreprise suisse relevant de la même direction. Avant de donner son accord, l'Office fédéral tiendra compte des disparités dans le développement économique des diverses régions du pays. Il consultera les cantons intéressés.

² Les fonds à l'actif du bilan ne peuvent être transférés qu'avec le compte de réserve correspondant. Ce transfert n'a pas de conséquences directes pour l'impôt sur le rendement.

Art. 13 Preuve de l'utilisation des montants libérés

¹ L'entreprise doit administrer la preuve qu'elle a affecté intégralement les montants libérés au financement des mesures de relance conformément aux dispositions en la matière.

² L'Office fédéral peut, au besoin, procéder à des enquêtes afin de vérifier si les moyens de preuve présentés sont exacts et complets.

³ Lorsque l'enquête montre que l'entreprise n'a pas utilisé les montants libérés conformément aux dispositions en la matière, ou lorsque la preuve n'est pas administrée, l'entreprise doit payer un impôt forfaitaire sur les réserves concernées.

Section 4: Traitement fiscal

Art. 14 Allègements fiscaux de la Confédération

¹ Pour l'impôt fédéral direct, les versements annuels sont considérés comme frais justifiés par l'usage commercial.

² Les réserves de crise sont assimilées aux réserves ouvertes provenant du revenu ou du bénéfice net imposés.

Art. 15 Allègements fiscaux des cantons et communes

La Confédération n'accorde les allègements fiscaux selon l'article 14 que si les cantons et communes autorisent la constitution de réserves franches d'impôts et les assimilent sur le plan fiscal aux réserves ouvertes.

Art. 16 Liquidation et transfert d'une entreprise

¹ En cas de liquidation d'une entreprise, celle-ci doit payer un impôt forfaitaire.

² Le transfert du siège ou d'un établissement stable à l'étranger est assimilé à une liquidation totale ou partielle.

Art. 17 Répartition fiscale intercantonale

Le manque à gagner résultant des allègements fiscaux est réparti entre les cantons où sont situés les établissements stables de l'entreprise, conformément aux principes qui régissent l'interdiction de la double imposition.

Section 5: Obligation de renseigner et d'annoncer

Art. 18

¹ Les entreprises et les banques fournissent aux services compétents de la Confédération et des cantons qui le demandent, tous renseignements et documents utiles à l'application de la présente loi.

² Les entreprises annoncent spontanément aux autorités fiscales, avec la déclaration d'impôts, les mouvements et l'état des réserves de crise.

³ Le Département peut requérir d'autres renseignements, si l'application de la loi l'exige.

Section 6: Voies de recours et dispositions pénales

Art. 19 Commission de recours

¹ Le Conseil fédéral institue une commission de recours composée de cinq représentants issus des milieux économiques et scientifiques, et des cantons.

² Il règle son organisation et nomme ses membres.

Art. 20 Protection juridique

¹ Les décisions du Département et de l'Office fédéral peuvent être déférées à la commission de recours. Au surplus, la procédure de recours est régie par les dispositions générales de l'organisation judiciaire.

² La procédure de recours contre les décisions des autorités fiscales relatives aux allègements fiscaux selon les articles 14 et 15 est régie par les législations fiscales de la Confédération et des cantons.

Art. 21 Dispositions pénales

¹ Celui qui aura intentionnellement enfreint l'obligation de renseigner ou d'annoncer (art. 18) ou n'aura pas administré la preuve de l'utilisation des montants libérés (art. 13) sera puni de l'amende. Dans des cas de très peu de gravité, le juge pourra renoncer à infliger toute peine.

² Le Conseil fédéral peut prévoir les mêmes peines pour les infractions aux dispositions d'exécution.

³ Les infractions seront poursuivies et jugées par le Département en vertu de la loi fédérale sur le droit pénal administratif¹⁾.

⁴ L'obtention illégale d'un allègement fiscal au sens des articles 14 et 15 tombe sous le coup des dispositions pénales du droit fiscal fédéral et cantonal.

Section 7: Dispositions finales

Art. 22 Exécution

¹ Le Conseil fédéral et les cantons sont chargés de l'exécution.

² Le Conseil fédéral édicte les dispositions d'exécution. Il règle notamment la collaboration entre les autorités fédérales et cantonales.

Art. 23 Relation avec la loi fédérale sur la constitution de réserves de crise par l'économie privée

L'entreprise qui prend des mesures de relance au sens de l'article 10 doit en premier lieu utiliser les réserves constituées conformément à la loi fédérale du 3 octobre 1951²⁾ sur la constitution de réserves de crise par l'économie privée.

Art. 24 Modification de la loi fédérale sur les droits de timbre

La loi fédérale du 27 juin 1973³⁾ sur les droits de timbre est modifiée comme il suit:

Art. 6, 1^{er} al., let. g

¹ Ne sont pas soumis au droit d'émission:

g. Les versements supplémentaires effectués par les actionnaires ou les associés au moyen du transfert de réserves de crise selon l'article 12 de la loi fédérale du 20 décembre 1985⁴⁾ sur la constitution de réserves de crise bénéficiant d'allègements fiscaux.

¹⁾ RS 313.0

²⁾ RS 823.32

³⁾ RS 641.10

⁴⁾ RO ...

Art. 25 Modification de la loi fédérale sur l'impôt anticipé

La loi fédérale du 13 octobre 1965¹⁾ sur l'impôt anticipé est modifiée comme il suit:

Art. 5, 1^{er} al., let. e

¹ Ne sont pas soumis à l'impôt anticipé:

- e. Les réserves d'une entreprise transférées à une autre société anonyme, société à responsabilité limitée ou à une société coopérative suisse relevant de la même direction conformément à l'article 12 de la loi fédérale du 20 décembre 1985²⁾ sur la constitution de réserves de crise bénéficiant d'allègements fiscaux.

Art. 26 Modification de la loi fédérale sur la constitution de réserves de crise par l'économie privée

La loi fédérale du 3 octobre 1951³⁾ sur la constitution de réserve de crise par l'économie privée est modifiée comme il suit:

Art. 2, 2^e al.

² Les réserves visées par la présente loi ne peuvent plus être constituées après l'entrée en vigueur de la loi fédérale du 20 décembre 1985²⁾ sur la constitution de réserves de crise bénéficiant d'allègements fiscaux.

Art. 4, 3^e al.

³ Les bons de dépôt sont remboursables au moment de la libération des réserves (art. 5 et 5a), indépendamment de leur durée de validité. En cas d'échéance de la durée de validité, l'entreprise peut demander la prolongation de cette durée ou le remboursement du bon de dépôt.

Art. 5 Libération générale

¹ Lorsque l'emploi est menacé ou s'est déjà détérioré, le Département fédéral de l'économie publique libère les réserves pour des régions intercantionales ou pour toute la Suisse, pour certaines branches économiques ou pour l'ensemble de l'économie afin de permettre aux entreprises de financer des mesures de relance. Les placements sont également libérés en cas d'un besoin extraordinaire d'adaptation à l'évolution technique ou à celle du marché. Auparavant, il consulte les cantons et les associations faitières de l'économie.

² A la demande d'un canton, le Département fédéral de l'économie publique peut libérer les réserves pour son territoire.

¹⁾ RS 642.21

²⁾ RO ...

³⁾ RS 823.32

Art. 5a Libération individuelle

¹ Lorsque des difficultés menacent ou affectent une entreprise, l'Office fédéral des questions conjoncturelles peut, à la requête de celle-ci, libérer les réserves afin de lui permettre de financer des mesures de relance.

² La requête doit être présentée à l'autorité cantonale compétente. Celle-ci la transmet immédiatement, accompagnée de sa proposition, à l'Office fédéral des questions conjoncturelles.

³ Peuvent en particulier être considérées comme indices de difficultés une importante diminution du carnet de commandes, une chute des recettes ou une détérioration de la situation financière.

Art. 12, titre médian et 1^{er} al.

Voies de recours

¹ Les décisions du Département fédéral de l'économie publique et de l'Office fédéral des questions conjoncturelles peuvent être déférées à la commission de recours conformément à la loi fédérale du 20 décembre 1985¹⁾ sur la constitution de réserves de crise bénéficiant d'allègements fiscaux.

Art. 27 Référendum et entrée en vigueur

¹ La présente loi est sujette au référendum facultatif.

² Le Conseil fédéral fixe la date de l'entrée en vigueur.

Conseil national, 20 décembre 1985

Le président: Bundi

Le secrétaire: Zwicker

Conseil des Etats, 20 décembre 1985

Le président: Gerber

La secrétaire: Huber

Date de publication: 14 janvier 1986²⁾

Délai d'opposition: 14 avril 1986

29067

¹⁾ RO ...

²⁾ FF 1986 I 62

Loi fédérale sur la constitution de réserves de crise bénéficiant d'allégements fiscaux du 20 décembre 1985

In	Bundesblatt
Dans	Feuille fédérale
In	Foglio federale
Jahr	1986
Année	
Anno	
Band	1
Volume	
Volume	
Heft	01
Cahier	
Numero	
Geschäftsnummer	---
Numéro d'affaire	
Numero dell'oggetto	
Datum	14.01.1986
Date	
Data	
Seite	62-69
Page	
Pagina	
Ref. No	10 104 598

Das Dokument wurde durch das Schweizerische Bundesarchiv digitalisiert.

Le document a été digitalisé par les Archives Fédérales Suisses.

Il documento è stato digitalizzato dell'Archivio federale svizzero.