



Exercice 1

Schuhhandel Sàrl vend des chaussures et accessoires de chaussures par le biais de sa boutique en ligne. La comptabilité est menée en interne. Un changement a eu lieu dans la comptabilité de l'entreprise. L'épouse du propriétaire de l'affaire, Ida Sommer, aimerait se familiariser avec la comptabilité et a les questions générales suivantes à ce sujet:

- Madame Sommer s'étonne de voir que dans les ouvrages et les discussions autour de la comptabilité diverses expressions sont utilisées. Veuillez lui expliquer les termes spécifiques suivants en une à deux phrases: comptabilité et affaires financières.
- À quoi Madame Sommer doit-elle veiller lors de la gestion de la comptabilité? Citez six principes concernant l'établissement régulier des comptes.

Solution

- Comptabilité** (terme spécifique selon la définition juridique)

La comptabilité constitue la base de l'établissement des comptes. Elle enregistre toutes les transactions et les autres faits nécessaires à la présentation de la situation économique (situation du patrimoine, financière et des résultats) de l'entreprise. (art. 957a CO)

Affaires financières

Ce terme regroupe tous les domaines liés au thème de la finance, p.ex. gestion des liquidités, controlling, treasury, comptabilité, etc.

- Art. 958c CO
 - la clarté et l'intelligibilité;
 - l'intégralité;
 - la fiabilité;
 - l'importance relative;
 - la prudence;
 - la permanence de la présentation et de l'évaluation;
 - l'interdiction de la compensation.

Exercice 2

L'entreprise Solar-Technik SA, qui a obtenu de bons résultats jusqu'alors, accuse des pertes en raison des importations bon marché d'équipements solaires d'Asie. Elle aimerait à l'avenir investir plus d'argent dans la publicité et le conseil. Elle a donc décidé d'engager un responsable marketing et ventes qui devrait aussi être intégré à la direction. Pour maintenir la motivation et les efforts du nouveau collaborateur à un niveau élevé, on envisage non pas de lui verser un salaire mensuel à 100%, mais d'introduire en plus un système de commissions.

- Quels conseils donnez-vous à l'entreprise Solar-Technik SA concernant la rémunération du collaborateur? Énumérez trois modèles de calcul possibles pour les dédommagements par commission.
- En règle générale, les commissions sont versées rétroactivement. Supposez que les commissions du 4^e trimestre seront versées en janvier de l'année suivante. En quelle année les commissions seront-elles établies dans la déclaration fiscale privée?

Solution

- Commission sur le chiffre d'affaires/en % d'augmentation du chiffre d'affaires
 - Commission sur le bénéfice
 - Commission sur le nombre d'acquisitions/nouveaux clients
 - Commission selon les heures facturées
- Les paiements de bonus sont imposés l'année où l'afflux d'argent a lieu. Le paiement de bonus est saisi dans le certificat de salaire de la nouvelle année.

Exercice 3

Votre supérieur, Monsieur Schmid, assure le suivi de Medical Schweiz SA, filiale de Medical Sàrl, dont le siège est établi en Allemagne. Outre le conseiller d'administration suisse (55 ans), deux autres conseillers d'administration (45 ans et 60 ans) domiciliés en Allemagne sont inscrits au registre du commerce. Le conseiller d'administration suisse n'est pas opérationnel. Les deux conseillers d'administration étrangers sont employés à plein temps au sein de la maison mère. Les conseillers d'administration ayant une séance tous les deux mois, on aimerait leur verser une indemnité annuelle de 10000 CHF chacun. Le gérant s'adresse à vous pour vous informer des honoraires du conseil d'administration et de son traitement concernant les assurances sociales, les assurances du personnel obligatoires et la fiscalité.

- Aux quelles assurances et impôts l'honoraire du conseiller d'administration suisse sera-t-il soumis respectivement non soumis?
- Aux quelles assurances et impôts l'honoraire des conseillers d'administration étrangers sera-t-il soumis respectivement non soumis? Quel taux de pourcentage s'applique aux honoraires du CA pour l'impôt fédéral direct?

Solution

- Article de loi: art. 17 al. 1 LIFD
Assurances sociales et assurances du personnel obligatoires:
 - AVS/AC/AI/APG/CAF
 - Assurance contre les accidents professionnels
 - AANP = pas correct car un conseiller d'administration non opérationnel n'est pas soumis à la LAA
 - LPP = en dessous du montant minimal
 Fiscalité: revenu d'activité lucrative dépendante
- Article de loi: art. 93 al. 1 LIFD
Assurances sociales et assurances du personnel obligatoires: Étant donné qu'ils ont le statut d'employés indépendants, aucune assurance sociale n'est prélevée en Suisse. L'obligation d'assurance sociale étrangère est confirmée dans le formulaire A1.
Fiscalité: Les conseillers d'administration étrangers sont assujettis à l'obligation de l'impôt à la source.
Taux de l'impôt en %: 5% (art. 93 al. 3 LIFD)