

**Exemple 4**                      **Société anonyme**  
**Gain immobilier assujéti à L'IMPOT SUR LE BENEFICE**

**Présentation du cas:**

La SA X entre en jouissance d'une plus-value résultant de mesures d'aménagement et de travaux d'équipement.

Les "plus-values" sont frappées des prélèvements suivants par la commune Y:

Contribution aux coûts d'aménagement au sens de l'article 142, alinéa 2, lettre e LI01                      **200'000**

Plus-value résultant de mesures d'aménagement au sens de l'article 148 LI01                      **100'000**

La SA X enregistre ces deux dépenses à l'actif de son bilan commercial.

**Bilan de la SA X avant changement de zone**

<u>Actif</u>		<u>Passif</u>	
Actifs circulants	500'000	Dettes	700'000
Terrain	300'000	Capital actions	300'000
Autres immobilisations	<u>450'000</u>	Rés. + report bénéf.	<u>250'000</u>
Total	1'250'000	Total	1'250'000

**Bilan après changement de zone**

<u>Actif</u>		<u>Passif</u>	
Actifs circulants	200'000	Dettes	700'000
Terrain à bâtir	600'000	Capital actions	300'000
Autres immobilisations	<u>450'000</u>	Rés. + report bénéf.	<u>250'000</u>
Total	1'250'000	Total	1'250'000

**Vente du terrain à bâtir**

	<u>Canton</u>	<u>Conf.</u>
Produit (hypothèse)	800'000	800'000
Dépenses d'investissement fiscalement déterminantes	<u>-600'000</u>	<u>-600'000</u>
Gain immobilier	200'000	200'000
Autre bénéfice net de la SA (hypothèse)	300'000	300'000

<b>Calcul de l'impôt</b>	<b>Canton</b>	<b>Commune</b>	<b>Paroisse</b>	<b>Total Canton</b>	<b>Conf.</b>	<b>Total</b>
Quotité de l'impôt	2.3	2.3	0.192	4.792		
<b>Impôt sur le bénéfice net</b> (Barème 2001, impôt sur le capital négligé)						
Bénéfice net avant impôts				500'000	500'000	
Impôt sur le bénéfice net établi par calcul	-35'509	-35'509	-2'964			
Imputation prélèvement sur plus-value au sens de l'art. 148 LI	-	14'204 1)	-			
Charge en impôt sur bénéfice net canton, commune, paroisse	-35'509	-21'306	-2'964	-59'779 2)	-59'779 2)	
Charge constituée par impôt sur bénéfice net Conf.				-34'487 2)	-34'487 2)	
Bénéfice net imposable (pas arrondi)				405'734	405'734	
<b>Contributions versées à chacune des collectivités publiques</b>						
Impôt sur le bénéfice net	35'509	21'306	2'964	59'779	34'487	94'266
Prélèvement sur la plus-value	-	100'000	-	100'000	-	100'000
Total	35'509	121'306	2'964	159'779	34'487	194'266

- 1) Prélèvement sur la plus-value dans la limite du montant de l'impôt sur le bénéfice net afférant au gain immobilier
- 2) Impôt calculé par approximation (montant déduit du bénéfice net au titre de charges)