Modèle de déclaration

Déclaration d'impôt 2023

Impôts cantonaux, communaux et impôt fédéral direct

Pour associations, fondationset autres personnes morales

Raison sociale	Association des amis du numérique
No de registre / PID-No.	321654
IDE	CHE-321.456.779
Commune de taxation	Bremgarten
Numéro de commune OFS	4063

Siège principal	Rue	Schenkgasse
Siège principal	No.	7
Siège principal	Code postale	5620
Siège principal	Lieu	Bremgarten
Siège principal	Numéro OFS	4063
Siège principal	Canton	Aargau

Durée de l'exercice commercial (correspond à la période d'imposition)

Début de la période de rapport	01.01.2023
Fin de la période de rapport	31.12.2023

Devise du capital social	CHF
Devise du rapport	CHF

Organes administratifs

Président(e) du conseil de fondation / de l'association ou similaire	Nom	Alice Meier
Conseil exécutif	Nom	Luzia Huber
Responsable de la comptabilité	Nom	Veronika Mennel

Personnes de référence en cas de renseignements complémentaires : ***(ne vaut pas représentation contractuelle)***	Nom	Luzia Huber
	Téléphone	079 123 45 67
	E-Mail	luzia.huber@bluewin.ch

	IBAN No	CH23 0025 0455 1560 4801 9
Coordonnées bancaires pour remboursement	Bénéficiaire	Association des amis du numérique

* * * *

A. Actifs

		CHF
	ACTIFS CIRCULANTS	
	Trésorerie et actifs cotés en bourse détenus à court terme	
A1000	Trésorerie	10'000
	Autres créances à court terme	
A1140	Autres créances à court terme | envers des tiers	10'000
A1399	**Total des actifs circulants**	20'000
	ACTIFS IMMOBILISES	
	Immobilisations corporelles	
A1600	Immeubles	130'000
A1999	**Total des actifs immobilises**	130'000
A2000	**Total des actifs**	150'000

B. Passifs

		CHF
	Capital social, capital d'associé, capital d'association ou de fondation	
B2800	Capital social, capital d'associé, capital d'association ou de fondation	100'000
	Bénéfice ou perte porté(e) au bilan	
B2979	Bénéfice ou perte de l'exercice	50'000
B2999	**Total des capitals de l'organisation, capital de l'association (fonds propres)**	150'000
B3000	**Total des passifs**	150'000

C. Compte de résultat

		CHF
	Produits nets des livraisons et prestations	
C3000	Produits des ventes de biens fabriqués	61'000
C3600	Autres produits d'exploitation	86'000
C3939	**Total Produits nets des livraisons et prestations**	147'000
	Associations et fondations	
C3950	V Cotisations des membres	25'000
C3979	**Total de associations et fondations**	25'000
C3999	**Total produits d'exploitation**	172'000
	Charges	
	Autres charges d'exploitation	
C6000	Charges de loyer	1'000
C6100	Entretien, réparation, remplacement d'immobilisations corporelles (y.c leasing)	35'000
C6300	Assurances choses, droits, taxes, autorisations	20'000
C6500	Charges d'administration et d'informatique	6'000
C6700	Autres charges d'exploitation	5'000
C6699	**Total autres charges d'exploitation**	67'000
	Amortissements et corrections de valeur sur les postes de l'actif immobilisé	
C6830	Amortissements et corrections de valeur sur les immeubles	15'000
C6899	**Total amortissements et corrections de valeur**	15'000
	Charges et produits financiers	
C6900	Charges d'intérêts sur dettes	10'000
C6950	Produits financiers des actifs circulants	5'000
C6999	**Total résultat financier**	15'000
	Produits et charges exceptionnels, uniques ou hors période	
C8500	Charges exceptionnelles, uniques ou hors période	25'000
C8599	**Total du résultat exceptionnel, unique et hors période**	25'000
C9200	Bénéfice ou perte de l'exercice	50'000

D. Corrections fiscales

		CHF
C9200	Bénéfice ou perte de l'exercice	50’000
D1300	**Bénéfice / perte avant compensation des pertes**	50’000
	Détermination du bénéfice / de la perte déterminant(e) avant compensation des pertes	
D1301	Produits des cotisations des membres selon le compte de résultats	25’000
D1302	Dépenses ordinaires de l'association (charges non directement liées à la réalisation de produits); p. ex. charges administratives, charges de l'association	19’000
D1303	Excédent exonéré des cotisations des membres (Min.zéro, pas de valeur négative)	6’000
D1357	**Bénéfice / perte fiscalement déterminant(e) avant compensation des pertes**	44’000
	Pertes	
K1200	- Pertes non compensées (détail dans le formulaire d'aide)	-3’650
D1400	**Bénéfice net imposable / perte après compensation des pertes**	40’350
D1500	**Bénéfice net / perte imposable en Suisse**	40’350
D1510	- Dont imposables dans d'autres cantons (détails selon annexe)	-16’455
D1550	- Déductions cantonales (déductions spécifiques au canton, par ex. 'franchise)	-11’844
D1600	**Bénéfice net imposable / perte dans le canton Aargau**	12’051
D1601	*Canton AG : position D1600 en pourcentage de D1500*	*29.87%*

E. Utilisation du bénéfice

		CHF
	Affectation du bénéfice selon décision de l'assemblée générale ou l'assemblée des associés	
E1000	Bénéfice/perte reporté(e) de l'exercice précédent	-
C9200	Bénéfice ou perte de l'exercice	50’000
E1010	Total du bénéfice à répartir	50’000
E1099	Total de l'affectation du bénéfice	-
E1200	Report à compte nouveau	50’000

F. Capitaux propres imposables après affectation des bénéfices

		Ende StP
	Capital propre imposable	
F2800	Capital social, capital d'associé, capital d'association ou de fondation	100’000
E1200	Pertes et profits reportés	50’000
F1001	Champ de saisie libre (plusieurs entrées possibles, transmission par entrée)	25’000
	Total intermédiaire	175’000
	Réserves latentes imposées	
F1100	…..... (joindre détail si disponible); (plusieurs entrées possibles, transmission par entrée)	3’000
F1150	Valeur comptable des immobilisations corporelles	130’000
F1151	Valeur fiscale des immobilisations corporelles	260’000
F1152	Différence entre la valeur fiscale et la valeur comptable des immobilisations corporelles	130’000
F1200	**Capital propre imposable total**	308’000
F1300	**Capital propre imposable en Suisse**	308’000
F1302	- Dont imposables dans d'autres cantons (détails selon annexe)	-159’500
F1311	- Réductions cantonales (par exemple exonérations hors RFFA)	-24’107
F1400	**Capital propre imposable dans le canton Aargau**	124’393
F1401	*Canton AG : position F1400 en pourcentage de F1300*	*40.39%*

K. PERTES REPORTEES

Pertes des 7 exercices avant la période fiscale

	Pertes (-) in CHF	
Geschäftsjahr 2022	-1’000	K1001
Geschäftsjahr 2021	-1’500	K1002
Geschäftsjahr 2020	-	K1003
Geschäftsjahr 2019	-2’500	K1004
Geschäftsjahr 2018	-	K1005
Geschäftsjahr 2017	-1’000	K1006
Geschäftsjahr 2016		K1007
Sous-Total	-6’000	K1008
Dont pertes déjà compensées	2’350	K1100
Pertes reportées	**-3’650**	**K1200**

L. REPARTITIONS FISCALES

	Canton		HSTD	BS	ZH
	Commune	Total	Bremgarten	Basel	Uster
Création établissement stable / arrivée (date)					
Suppression établissement stable / départ (date)					
1. Bénéfice net		40’350			
2. Détermination des facteurs immobiliers					
Valeur comptable des immeubles		130’000	50’000	75’000	5’000
Valeur fiscale des immeubles		260’000	115’000	140’000	5’000
Différence		130’000	65’000	65’000	-
3. Détermination des facteurs-capital actifs					
Immeubles agricoles valeurs fiscales cant.					5’000
Autres biens immobiliers valeurs fiscales cant.			115’000	130’000	
Quote de répartition des terrains agricoles en %.			100%	100%	100%
Quote de répartition des autres immeubles en %.			130%	140%	115%
Immeubles valeurs de répartition		336’500	149’500	182’000	5’000
4. Actifs sans immeubles		20’000	20’000		
Total des actifs avec valeurs de répartition		356’500	169’500	182’000	5’000
Quote de répartition des intérêts de la dette en %		*100.000%*	*47.546%*	*51.052%*	*1.403%*
Correction des valeurs de répartition		-76’500	-34’500	-42’000	-
Total des actifs selon le bilan		280’000	135’000	140’000	5’000
Quote pour l'impôt sur la fortune en %		*100.000%*	*48.214%*	*50.000%*	*1.786%*
Capital imposable		308’000	148’500	154’000	5’500
Déductions / Corrections		50’000	24’107	25’000	893
Capital imposable		258’000	124’393	129’000	4’607
Capital imposable	*in %*	*100%*	*48.214%*	*50.000%*	*1.786%*
Quote-part du dom. fisc. princ. en % (de F1200)		48.214%	48.214%		
Répartiteur dom. princ. en %.		100.000%	100.000%		
Capital propre imposable		308’000	148’500	154’000	5’500
Capital propre imposable	***en %***	*100%*	*48.214%*	*50.000%*	*1.786%*

L. REPARTITIONS FISCALES

		Canton		HSTD	BS	ZH
		Commune	Total	Bremgarten	Basel	Uster
5.	**Répartition des immeubles**					
	Revenu locatif / Valeur locative du propriétaire		61'000	25'000	35'000	1'000
	Bénéfice sur la vente d'un immeuble		-			
	Total des revenus immobiliers		61'000	25'000	35'000	1'000
	- Intérêts proportionnels		10'000	4'755	5'105	140
	- 5% de frais administratifs		3'050	1'250	1'750	50
	- Coûts et frais d'entretien		4'000	1'500	2'500	
	- Amortissements immeubles		15'000	5'000	10'000	
	- …..		-			
	Total des charges immeubles		32'050	12'505	19'355	190
	Revenu net des immeubles		28'950	12'495	15'645	810
6.	**Autres produits**		11'400	11'400		
	Résultat		40'350	23'895	15'645	810
	Répartition des pertes 1		-			
	Répartition des pertes 2		-			
	Bénéfice imposable		40'350	23'895	15'645	810
	Bénéfice imposable	***en %***	*100.000%*	*59.220%*	*38.773%*	*2.007%*
	Déductions (p. ex. cantonales)		20'000	11'844	7'755	401
	Bénéfice imposable		20'350	12'051	7'890	408
	Quote-part du dom. fisc. princ. en % (de D1500)		59.220%	59.220%		
	Répartiteur dom. princ. en %.		100.000%	100.000%		

Variante

Une déclaration simplifiée est prévue pour les petites associations.
Pour cela, il faut remplir le domaine "Variante : compte de résultats et de fortune" (voir page suivante).

Chaque canton décide s'il propose ou non la déclaration simplifiée.

Dans le présent modèle de déclaration, les domaines suivants doivent être remplis pour la déclaration simplifiée :

- D^2. Variante : Compte de résultats et de patrimoine
- K. Pertes reportées
- L. Repartitions fiscales

Les domaines suivants sont supprimés dans le cadre de la déclaration simplifiée :

- A. Actifs
- B. Passifs
- C. Compte de résultat
- D. Corrections fiscales
- E. Utilisation du bénéfice
- F. Capital

D[2]. Variante : Compte de résultats et de patrimoine

		CHF
	A. Bilan ou compte de fortune	
DD100	Capitaux propres ou fortune nette selon les comptes annuels au début de l'exercice comptable	100'000
DD101	Capitaux propres ou fortune nette selon les comptes annuels à la fin de l'exercice comptable	150'000
DD102	Solde des variations de la fortune	50'000
DD110	Variation de fortune fiscalement déterminante	50'000
	B. Détermination du résultat imposable :	
D1301	Produits des cotisations des membres selon le compte de résultats	25'000
	C. Dépenses et frais comptabilisés (qui ne sont pas liés à une activité génératrice de revenus)	
D1302	Dépenses ordinaires de l'association (charges non directement liées à la réalisation de produits); p. ex. charges administratives, charges de l'association	15'000
D1303	Excédent exonéré des cotisations des membres (Min.zéro, pas de valeur négative)	10'000
DD121	pour les immobilisations corporelles enregistrées en charges (équipements, instruments, installations, etc.)	2'500
DD122	pour les autres dépenses non liées à la réalisation d'un revenu	1'500
DD130	Total des frais	4'000
	D. Calcul du bénéfice à imposer	
DD140	Solde des cotisations des membres moins les dépenses (D1301 moins DD130)	6'000
DD141	Report du solde positif (du chiffre D1355 au chiffre D1352 au maximum)	6'000
DD142	**Bénéfice / perte fiscalement déterminant(e) avant compensation des pertes**	44'000
K1200	- Pertes non compensées (détail dans le formulaire d'aide)	-3'650
D1400	**Bénéfice net imposable / perte après compensation des pertes**	40'350
D1500	**Bénéfice net / perte imposable en Suisse**	40'350
D1510	- Dont imposables dans d'autres cantons (détails selon annexe)	-16'455
D1550	- Déductions cantonales (déductions spécifiques au canton, par ex. 'franchise)	-11'844
D1600	**Bénéfice net imposable / perte dans le canton XY**	12'051
D1601	*Canton AG : position D1600 en pourcentage de D1500*	*29.87%*
	E. Capital imposable	
FF100	Capital ou actif net déclaré selon les comptes annuels	150'000
	Réserves latentes imposées	
F1100	…..... *(joindre détail si disponible)*	3'000
F1100	…..... *(joindre détail si disponible)*	25'000
F1150	Valeur comptable des immobilisations corporelles	130'000
F1151	Valeur fiscale des immobilisations corporelles	260'000
F1152	+/- Différence entre la valeur fiscale et la valeur comptable des immobilisations corporelles	130'000
F1200	**Capital propre imposable total**	308'000
F1300	**Capital propre imposable en Suisse**	308'000
F1302	- Dont imposables dans d'autres cantons (détails selon annexe)	-159'500
F1311	- Réductions cantonales (par exemple exonérations hors RFFA)	-24'107
F1400	**Capital propre imposable dans le canton XY**	124'393
F1401	*Canton AG : position F1400 en pourcentage de F1300*	*40.39%*