

5.1. Société d'assurance-vie

(Données fictives)

	Total	Canton du siège	Canton A	Canton B	Canton C	Remarque
Bénéfice net imposable, total	2'500'000					
Part de l'étranger	- 800'000					
Report de pertes antérieures	0					
Bénéfice imposable en Suisse	1'700'000					Ch. 3.1.5
Quote immobilière:						
gains de plus-value en Suisse (attribution directe)	- 316'000	15'000	25'000	220'000	56'000	Ch. 3.1.2 lit. a
Total intermédiaire I	1'384'000					
quote forfaitaire (répartition par quotes)	- 410'910	151'046	86'892	172'972	0	Ch. 3.1.2 lit. b
Total intermédiaire II (= quote d'exploitation).	973'000	973'090				Ch. 3.1.3
Répartition par quotes si établissement(s) stable(s)						
Répartition intercantonale du bénéfice imposable en Suisse	1'700'000	1'139'136	111'892	392'972	56'000	
Calcul de la quote immobilière:						
Rendements nets des immeubles suisses (y.c. valeur d'usage)*	493'000	188'000	120'000	210'000	-25'000	Ch. 3.1.2 lit. c
Reprise d'amortissements	41'000	13'000	10'000	18'000	0	
Amortissements	- 65'000	- 15'000	-23'000	-15'000	-12'000	
Rendements nets immobiliers { 1 }	469'000					
Compensation des rendements nets négatifs	37'000				37'000	
Rendements nets immobiliers, après correction	506'000	186'000	107'000	213'000	0	
Quotes pour la répartition de la part immobilière	100.00%	36.76%	21.15%	42.09%	0.00%	
Rendements suisses de capitaux (Rendements nets immobiliers { 1 } en proportion des rendements de capitaux)	10'000'000 4.69%					
Quote immobilière de base	25.00%					
Quote immobilière forfaitaire	29.69%					Ch. 3.1.2 lit. b

* après déduction des frais d'entretien et d'administration et à l'exclusion des gains de plus-value

5.2. Société d'assurance non-vie

(Données fictives)

	Total	Canton du siège	Canton A	Canton B	Canton C	Remarque
Bénéfice net imposable, total	240'000					
Part de l'étranger	-40'000					
Bénéfice imposable en Suisse	200'000					
Quote immobilière:						
gains de plus-value en Suisse (attribution directe)	- 30'000	10'000	2'500	10'000	7'500	Ch. 4.1.2 lit. a
Total intermédiaire 1	170'000					
50% de ce montant, mais au maximum 50% des rendements immobiliers nets						Ch. 4.1.2 lit. b
Quote immobilière	-50'000	16'000	6'000	20'000	8'000	Ch. 4.1.2 lit. c (analogue au ch. 3.1.2 lit. c)
Total intermédiaire II (= quote d'exploitation).	120'000					
Préciput de 30%	-36'000	36'000				Ch. 4.1.3 lit. c
Solde à répartir par quotes	84'000	75'540	6'475	1'295	691	Ch. 4.1.3 lit. b
Répartition intercantonale du bénéfice imposable en Suisse	200'000	137'540	14'975	31'295	16'191	
Calcul de la quote immobilière:						
Rendements nets des immeubles suisses (y.c. valeur d'usage) (après déduction des frais d'entretien et d'administration, et à l'exclusion des gains de plus-value)	100'000	32'000	12'000	40'000	16'000	Ch. 4.1.2 lit. b et c
Pourcentage	100.00%	32.00%	12.00%	40.00%	16.00%	
Quote immobilière maximale (50%)	50'000					
Calcul de la quote d'exploitation:						
Primes brutes (Suisse)	1'946'000	1'750'000	150'000	30'000	16'000	Ch. 4.1.3 lit. b
Répartition en %	100.00%	89.93%	7.71%	1.54%	0.82%	