

It is tax time...

1. for natural person to the ordinary system

You are resident in Switzerland and tax to the ordinary system.

It is the well known system. Depending on your own situation, some issue may be considerable.

First step is to obtain and classify all documents. Then, you must submit your tax form to the tax administration with all evidences.

Please, find below a list (currently only in French) of the documents you should prepare.

Swiss Tax Services SA is available to complete your tax form and represent you before the tax authorities.

Situation personnelle en 2019

Nom et Prénom:

Changement dans la situation personnelle en 2019

- ☛ mariage, séparation, divorce, concubinage date:
- ☛ naissance - décès nom + date:
- ☛ enfants: garde alternée autorité parentale commune pensions alimentaires
- ☛ fin d'apprentissage, début / fin d'activité, retraite date:

Revenus 2019

- copie de la déclaration et/ou du PV de taxation 2018
- revenu indépendant - bilans et P&P
- revenu agricole (m² de vignes / nombre têtes de bétail)
- certificat(s) de salaire
- attestation des allocations familiales
- gain(s) accessoire(s)
- attestation de rentes et pensions (AVS, AI, LPP, SUVA, ..)
- attestation assurances perte de gains, chômage
- attestation des pensions alimentaires reçues
- attestation des prestations en capital touchées (2^e ou 3^e pilier)
- revenus des locations d'immeubles (contrats de bail à transmettre) ou valeur locative
- factures des frais d'entretien d'immeuble, économie d'énergie, taxes
- attestations des rendements des comptes bancaires et titres - fortune (y.c. enfants mineurs) + gains loterie au 31.12.2019

Déductions 2019

- attestations des dettes et intérêts passifs
- déplacements professionnels de l'époux km x jours:
- repas hors du domicile de l'époux nombre:
- déplacements professionnels de l'épouse km x jours:
- repas hors du domicile de l'épouse nombre:
- logement hors du domicile - contrat de bail
- attestation des cotisations au 2^e (rachat) ou 3^e pilier A
- attestation des pensions alimentaires versées
- frais de garde effectifs
- frais de garde de ses propres enfants: taux d'activité en %
- frais d'internat / famille d'accueil et logement étudiant
- aidants bénévoles attestation à faire signer (à disposition)
- attestation de la caisse maladie et / ou liste des frais de maladie et frais de handicap
- quittances prestations bénévoles - dons (☛ cotisations)
- frais de formation et / ou de perfectionnement et / ou reconversion

Fortune au 31.12.2019

- vente / achat immeuble date:
- héritage / avancement d'hoirie / donation date:
- attestation assurance-vie (valeur de rachat)
- évolution de fortune à justifier entre 2018 et 2019 y compris les éventuelles prestations en capital



It is tax time...

2. for natural person, who are owner of a property but non resident in Switzerland

In Switzerland, you are not resident, but you are owner of a property.

Logically, tax liabilities should not be so high, but it could be. Do not forget your tax situation in your home country could have a direct effect on your Swiss tax.

Be aware, you must declare all rental income (effective or not), but you can reduce your taxable income with the maintenance costs you may have.

Swiss Tax Services SA provides the document attached in order to know what you have to take into consideration.

In all cases, you must check your tax decision, when you get it.

Non résident – une déclaration d'impôt à remplir ?

Année fiscale = année civile = 01.01.2016 au 31.12.2016

Un impôt est dû en Suisse sur la valeur locative (ou sur les locations effectives encaissées) au taux de l'ensemble de vos revenus mondiaux. Vos revenus étrangers servent ainsi à déterminer le taux d'imposition suisse.

C'est exactement le même mécanisme pour l'impôt sur la fortune.

• Location de votre bien immobilier ? Non

A la saison A la semaine meublé ?

• Frais d'immeuble* en 2016 ?

• Dettes en Valais ?

• Revenu hors de Suisse < 350'000.- ? < 750'000.- ?

• *Dépenses déductibles : entretien, rénovation. Dépenses non déductibles : investissements, transformations et plus-value.
Exemples de déductions : charges PPE (sans consommation), fonds de rénovation, impôt foncier, assurance bâtiment, taxes eau, gaz, ordures..., sanitaire, cuisine, peinture, isolation, façade, sols, etc.

L'analyse est très simple. Et rapide. S'il est répondu OUI à l'une de ces questions, une déclaration fiscale est probablement à remplir. Attention, ce fichier net peut remplacer un conseil fiscal spécifique au cas concerné..

Swiss Tax Services SA Place Centrale 10 Tél. +41 27 771 16 16 info@swisstax-services.ch
Louis Tomay 1936 Verbier Port. +41 79 211 16 14 www.swisstax-services.ch

Membre de l'Association suisse des experts fiscaux diplômés de l'Ordre Romand des Experts Fiscaux diplômés et de la Chambre fiduciaire

It is tax time...

3. for natural person on a lump sum basis

You are a Swiss taxpayer, on a lump sum basis.

Regardless of the basis itself, the main issue is the control calculation, which should be completed correctly, especially to recover the Swiss withholding tax or/and the other tax at source from some other countries.

It seems quite simple at first sight, but it could be much challenging. A new law entered into force in January 2021, with some changes. Last but not least, the tax residence could always be a main issue, particularly with some foreign countries.

Swiss Tax Services SA is able to complete this form, but is mainly able to provide the right advice to reduce tax liabilities and to obtain a good tax situation.

Swiss Tax Services SA provides also the usual services, such as tax domiciliation through the year in order to follow the tax schedule without penalty, delay or late interest. Finally, just to simplify your tax paperwork.

It is tax time...

4. for legal entities with their head office in Switzerland

The company has its head office in Switzerland. It is subject to corporate tax and capital tax, based also on a cantonal law.

The tax administration has to analyse the financial statement, which must be done correctly. The first step is therefore to keep the accounts accurately under the Swiss law.

That said, tax authorities could change or modify the final tax result to increase the profit. This is where **Swiss Tax Services SA** could bring a real added value.

The global Swiss tax rates are the following, considering a reduction from 01.01.2020.

Valais is the less expensive canton in Switzerland for companies having profit lower than CHF 150'000.-

2019	2020	2021	2022
12.66% -> 150'000	11.89% -> 150'000	11.89% -> 200'000	11.89% -> 250'000
21.56% au-dessus	20.13% au-dessus	18.57% au-dessus	16.98% au-dessus