**Notice 3a: Personnes physiques valable dès 2020**

# Immeubles et entreprises sis en dehors du canton de domicile (partiellement assujettis)

## 1 Principes

Une personne physique domiciliée en Suisse est partiellement assujettie à l'impôt dans un autre canton que son canton de domicile en raison d'un rattachement économique dans les deux cas suivants:

- elle est propriétaire ou détient le droit de jouissance d'un immeuble dans cet autre canton;
- elle est cheffe, associée ou usufruitière d'une entreprise ou d'un établissement stable sis dans cet autre canton.

L'assujettissement à l'impôt dans le canton où se trouve l'immeuble, l'entreprise ou l'établissement stable est limité. Seuls les revenus tirés de ces éléments et la fortune sise dans ce canton y sont imposables. Pour déterminer le taux d'imposition de ces éléments de fortune et de revenu, le canton de siège/situation tient cependant compte de l'ensemble des revenus et des biens.

Le canton de domicile procède à la répartition de la matière imposable entre les cantons ayant le droit d'imposition. Cette répartition s'effectue selon les règles jurisprudentielles du Tribunal fédéral en matière de double imposition intercantonale.

## 2 Déclaration d'impôt

Les personnes physiques qui sont domiciliées dans le canton de Berne et partiellement assujetties à l'impôt dans un autre canton déclarent leur(s) immeuble(s) ou établissement(s) stable(s) sis en dehors du canton de Berne sur les formulaires 7 (immeubles de la fortune privée), 9 (activité lucrative indépendante) ou 10 (activité agricole ou sylvicole). Elles doivent joindre ces formulaires à leur déclaration d'impôt ordinaire et les déposer dans le canton de Berne.

Les personnes physiques qui sont domiciliées dans un autre canton et partiellement assujetties à l'impôt dans le canton de Berne ne remplissent que la déclaration d'impôt de leur canton de domicile. Celui-ci procède à la répartition de la matière imposable en attribuant au canton de Berne l'imposition des éléments imposables en raison de l'assujettissement partiel.

## 3 Répartition de la matière imposable pour les années de naissance et de disparition de l'assujettissement partiel

Lorsque le rattachement économique à un autre canton n'existe qu'une partie de l'année seulement, la répartition du revenu imposable s'effectue selon la jurisprudence du Tribunal fédéral en matière de double imposition intercantonale.

Les *règles de répartition de la fortune imposable* sont les suivantes: l'impôt sur la fortune des cantons concernés se calcule normalement en fonction de la situation à la fin de la période fiscale. Pour rendre tout de même compte des modifications des conditions effectives intervenues au cours de la période fiscale, on procède de la manière suivante:

En cas de naissance (voir exemple 1) ou de disparition (voir exemple 2) du rattachement économique en cours d'année fiscale, la valeur du bien considéré est attribuée aux cantons concernés ou leur est retirée proportionnellement à la durée du rattachement économique (répartition de la fortune au pro rata temporis).

Les biens immobiliers sont répartis sur la base de leur valeur fiscale bernoise et les entreprises commerciales, sur la base de leur capital propre.

**Exemple 1** (achat d'un immeuble dans un autre canton)
Un contribuable domicilié dans le canton de Berne achète un immeuble dans le canton A le 1er avril (valeur officielle: 300 000 CHF). Il l'achète 400 000 francs au moyen des ressources suivantes:

| | CHF |
|---|---|
| Produit de la vente de titres | 200 000 |
| Liquidités | 40 000 |
| Emprunt hypothécaire sur le nouvel immeuble | 160 000 |
| Prix de l'immeuble dans le canton A | 400 000 |

**Fortune du contribuable au 31 décembre**

| | |
|---|---|
| Titres | 100 000 |
| Immeuble dans le canton A (valeur imposable) | 300 000 |
| Dettes | – 160 000 |
| Fortune nette | 240 000 |

**Revenus acquis au cours de la période fiscale**

| | |
|---|---|
| Rendement de titres | 5 000 |
| Rendement immobilier net canton A | 22 500 |
| Salaire net | 140 000 |
| Intérêts passifs | – 8 000 |
| Revenu net | 159 500 |

**Répartition de la fortune imposable**
Répartition des éléments de la fortune et des dettes pour établir la part de fortune imposable de chacun des cantons concernés.

| | **Total** CHF | **Canton Berne** CHF | **Canton A** CHF |
|---|---|---|---|
| **Valeur de répartition à partir de 2020** | | **125 %** | **120 %** |
| **Fortune au 31 décembre** | | | |
| Titres | 100 000 | 100 000 | |
| Valeur de répartition de l'immeuble A (val. off. 300 000 CHF×120 %) | 360 000 | | 360 000 |
| Correction en faveur du canton de Berne (immeuble acquis le 1er avril ➞ 360 000 CHF/360 × 90)* | | 90 000 | – 90 000 |
| Total des éléments de la fortune | 460 000 | 190 000 | 270 000 |
| *Taux de répartition des dettes et des intérêts passifs* | *100 %* | *41,30 %* | *58,70 %* |
| Dettes | – 160 000 | – 66 080 | – 93 920 |
| Fortune nette | 300 000 | 123 920 | 176 080 |
| Calcul inversé de la valeur de répartition après répartition (360 000/125 % – 360 000) | – 72 000 | 0 | – 72 000 |
| Calcul inversé de la répartition de la fortune achat de l'immeuble le 1.4 (90 000/125 % – 90 000) | | – 18 000 | 18 000 |
| **Fortune nette imposable** | **228 000** | **105 920** | **122 080** |

* Il est tenu compte de la durée limitée du rattachement au canton A en corrigeant l'élément Immeuble par l'attribution d'une quote-part de l'immeuble au canton de domicile.

**Répartition des revenus imposables**

| **Revenus** | **Total** CHF | **Canton Berne** CHF | **Canton A** CHF |
|---|---|---|---|
| Rendement de titres | 5 000 | 5 000 | |
| Revenu immobilier | 22 500 | | 22 500 |
| Rendement de fortune brut | 27 500 | 5 000 | 22 500 |
| Intérêts passifs | – 8 000 | – 3 304 | – 4 696 |
| Salaire net | 140 000 | 140 000 | |
| Revenu net | 159 500 | 141 696 | 17 804 |

**Exemple 2** (vente d'un immeuble sis dans un autre canton)
Une personne domiciliée dans le canton de Berne vend un immeuble dont elle est propriétaire le 31 mars. L'immeuble est sis dans le canton A, sa valeur imposable s'élève à 300 000 francs. L'immeuble est vendu 500 000 francs. Après remboursement de son emprunt hypothécaire d'un montant de 100 000 francs, la personne achète des titres avec le reste du produit de la vente. A la fin de l'année, la valeur des titres s'élève à 600 000 francs. Les dettes privées s'élèvent à 60 000 francs.

| | CHF |
|---|---|
| Valeur fiscale de l'immeuble sis dans le canton A | 300 000 |
| Valeur de répartition de l'immeuble sis dans le canton A | 360 000 |
| Prix de vente de l'immeuble sis dans le canton A | 500 000 |

**Fortune de la personne contribuable au 31 décembre**

| | |
|---|---|
| Titres | 600 000 |
| Immeuble sis dans le canton (valeur fiscale) | 0 |
| Dettes | – 60 000 |
| Fortune nette | 540 000 |

**Revenus acquis au cours de la période fiscale**

| | |
|---|---|
| Rendement de titres | 25 000 |
| Revenu immobilier net canton A | 7 500 |
| Salaire net | 140 000 |
| Dettes hypothécaires et autres intérêts passifs | – 5 500 |
| Revenu net | 167 000 |

**Répartition de la fortune imposable**
Répartition des éléments de la fortune et des dettes pour établir la part de fortune imposable de chacun des cantons concernés.

| | **Total** CHF | **Canton Berne** CHF | **Canton A** CHF |
|---|---|---|---|
| **Valeur de répartition à partir de 2020** | | **125 %** | **120 %** |
| **Fortune au 31 décembre** | | | |
| Titres | 600 000 | 600 000 | |
| Valeur de répartition de l'immeuble du canton A | 0 | | 0 |
| Correction à la charge du canton de Berne (aliénation de l'immeuble le 31 mars ➞ 360 000 CHF/360 × 90)* | 0 | – 90 000 | 90 000 CHF |
| Total des éléments de la fortune | 600 000 | 510 000 | 90 000 CHF |
| *Taux de répartition des dettes et des intérêts passifs* | *100 %* | *85 %* | *15 %* |
| Dettes | – 60 000 | – 51 000 | – 9 000 |
| Fortune nette | 540 000 | 459 000 | 81 000 |
| Calcul inversé de la valeur de répartition après répartition (90 000/125 %–90 000) | 0 | 18 000 | – 18 000 |
| **Fortune nette imposable** | **540 000** | **477 000** | **63 000** |

* Il est tenu compte de la durée limitée du rattachement au canton A en attribuant une quote-part de l'immeuble au canton A à la charge du canton de domicile.

**Répartition des revenus imposables**

| **Revenus** | **Total** CHF | **Canton Berne** CHF | **Canton A** CHF |
|---|---|---|---|
| Rendement de titres | 25 000 | 25 000 | |
| Revenu immobilier | 7 500 | | 7 500 |
| Rendement de fortune brut | 32 500 | 25 000 | 7 500 |
| Intérêts passifs | – 5 500 | – 4 675 | – 825 |
| Salaire net | 140 000 | 140 000 | |
| Revenu net | 167 000 | 160 325 | 6 675 |

Intendance des impôts du canton de Berne
Brünnenstrasse 66, case postale, 3001 Berne
Téléphone +41 31 633 60 01
www.taxme.ch