

Guide

Concernant les artistes, sportifs et conférenciers (A/S/C) non domiciliés en Suisse

Avril 2017



REPUBLIQUE
ET CANTON
DE GENEVE

POST TENEBRAS LUX

Table des matières

3 Personnes assujetties

- 3 Qu'est-ce qu'un " artiste " ?
- 4 Qu'est-ce qu'un " sportif " ?
- 4 Qu'est-ce qu'un " conférencier " ?
- 4 Qui n'est pas considéré comme un A/S/C ?
- 5 Représentation dans un autre canton

6 Obligations de l'organisateur de spectacles en Suisse

- 6 Responsabilité de l'organisateur de spectacles
- 6 Qu'est-ce qu'un " organisateur de spectacles " ?

7 Prestations imposables

- 7 Principes
- 9 Cas particuliers

10 Calcul de l'impôt

- 10 Comment déterminer le gain journalier ?
- 10 Comment déterminer le nombre de jours ?
- 11 Quels sont les taux applicables ?
- 11 Exemples de calcul

15 Droits et obligations des DPI employant des A / S / C

- 15 Avant l'événement de l'A/S/C
- 15 Après l'événement de l'A/S/C
- 16 Autres droits et obligations du DPI

17 Droits et obligations des A/S/C

18 Réserves des conventions internationales en vue d'éviter les doubles impositions

19 Informations pratiques

1 Personnes assujetties

Les artistes, sportifs, conférenciers (A/S/C), salariés ou indépendants (de nationalité suisse ou étrangère) et qui ne sont ni domiciliés, ni en séjour en Suisse, sont assujettis à l'impôt à la source sur les revenus découlant d'une activité qu'ils exercent personnellement dans le canton de Genève.

Sont seuls visés ici, les A/S/C résidant à l'étranger et exerçant une activité ponctuelle en Suisse. Ceux qui exercent une activité en tant que A/S/C de façon récurrente sur la base d'un contrat de travail de longue durée, doivent être imposés selon le barème de l'impôt à la source ordinaire et ne sont donc pas concernés par la présente directive.

(Exemple : disc-jockey tous les week-ends dans un établissement à Genève)



Contribuables avec double activité

Une personne non résidente qui exerce une activité salariée en tant que frontalière à Genève (exemple: secrétaire) et qui exerce quelques jours par année, une activité en tant que A/S/C (exemple: comédienne) est soumise, pour cette activité accessoire, aux présentes directives. Elle sera imposée sur le revenu relatif à cette activité ponctuelle de comédienne à un taux fixe (voir point 4.3 "Quels sont les taux applicables"). En revanche, ses revenus relatifs à son activité récurrente de secrétaire seront, quant à eux, soumis au barème ordinaire d'impôt à la source de manière dissociée.

1.1 Qu'est-ce qu'un "artiste" ?

Il s'agit d'une personne qui se produit en public, en direct, sur les médias ou lors d'une soirée privée et qui fournit à cette occasion une prestation artistique ou divertissante.

Il s'agit notamment :

- des artistes de théâtre, de cinéma, de radio, de télévision
- des artistes de spectacle de variétés, de cirque, des troupes de danse
- des musiciens, des chanteurs, des chefs d'orchestre, des solistes, des disc-jockeys
- des humoristes
- etc.

1.2 Qu'est-ce qu'un "sportif" ?

Il s'agit d'une personne qui exerce une activité physique ou une performance intellectuelle.

Il s'agit notamment d'activités telles que :

- des participations à des rencontres d'athlétisme
- des tournois de tennis
- des championnats de football
- des concours hippiques
- des courses d'engins motorisés
- des tournois d'échecs
- etc.

1.3 Qu'est-ce qu'un "conférencier" ?

Il s'agit d'une personne qui donne personnellement une ou plusieurs conférences en public sur un sujet précis. Elle peut intervenir dans une haute école, dans une discipline particulière d'une filière spécifique (exemple: MBA) ou à l'occasion d'autres manifestations. Cette personne peut intervenir une ou plusieurs fois dans la même discipline et son intervention peut s'étaler sur un ou plusieurs jours.



A noter : les enseignants ou "chargés de cours", titulaires d'un contrat de travail ferme avec un organisme de formation, ne doivent, quant à eux, pas être assimilés à des conférenciers. Ils interviennent à une fréquence élevée et leur enseignement fait partie intégrante du programme d'enseignement d'une filière de formation.

1.4 Qui n'est pas considéré comme un A/S/C ?

L'imposition en qualité d'A/S/C est subordonnée à la condition que ces personnes se produisent en public, en direct ou sur les médias. Par conséquent, ne sont pas considérées comme A/S/C les personnes qui participent à la réalisation d'un film ou d'une pièce de théâtre (éclairagiste, réalisateur, metteur en scène, cameraman, ingénieur du son, chorégraphe, producteur, etc.), ni le personnel d'assistance ou le personnel administratif (exemple: techniciens et assistants d'un groupe de musique). Elles seront alors, imposées au barème de l'impôt à la source ordinaire en qualité de salariées imposées à la source et ne sont donc pas concernées par la présente directive.



Les artistes qui créent ou exposent des œuvres d'art en Suisse (exemple: peintres, photographes, sculpteurs, compositeurs, etc.) ne sont pas non plus considérés comme des A/S/C.

Les éventuels droits d'auteur, "royalties", ne sont pas soumis aux présentes directives (par exemple, suite à l'enregistrement et la vente du spectacle genevois).

1.5 Représentation dans un autre canton

Les A/S/C qui donnent une représentation dans un autre canton sont assujettis à l'impôt à la source sur la base du droit du canton où a lieu la représentation.

Exemple

Un débiteur de la prestation imposable (DPI) sis dans le canton de Genève dont les artistes se produisent aussi dans le canton de Vaud, prélève les impôts à la source selon le barème d'imposition à la source du canton de Vaud pour la part correspondante et les reverse à l'Administration fiscale du canton de Vaud.

2 Obligations de l'organisateur de spectacles en Suisse

2.1 Responsabilité de l'organisateur de spectacles

L'organisateur du spectacle, respectivement le mandant, est responsable de la perception correcte et du versement de l'impôt à la source. S'il est distinct, le tiers ayant participé à l'organisation de la manifestation est solidairement responsable avec l'A/S/C du paiement de l'impôt à la source.

2.2 Qu'est-ce qu'un "organisateur de spectacles" ?

Il s'agit d'une personne physique ou morale, grâce à laquelle la représentation a pu avoir lieu, à l'endroit et au moment prévus, parce qu'elle a fourni la salle, assuré la publicité, pourvu aux réservations, vendu les billets, organisé l'accueil des spectateurs, perçu la recette, etc.

Peuvent être des organisateurs de spectacles :

- les collectivités publiques
- les particuliers (y compris les agents, mandataires et représentants de l'artiste)
- les sociétés commerciales



3 Prestations imposables

3.1 Principes

Sont imposables tous les revenus bruts découlant d'une activité exercée dans le canton, y compris les revenus accessoires, les indemnités et les frais pris en charge par le DPI (frais forfaitaires, indemnités pour frais de voyage et autres débours, frais d'hébergement et de repas), moins les frais d'acquisition (*voir "Quels sont les frais d'acquisition déductibles"*).



Sont également imposables les revenus qui ne sont pas versés à l'A/S/C lui-même, mais à un tiers (organisateur, mandataire ou producteur) en Suisse ou à l'étranger.

L'impôt à la source n'est pas prélevé lorsque le montant total des prestations à payer par le débiteur de la prestation imposable (DPI) est inférieur à CHF 300.- par année civile.

Qu'entend-on exactement par "revenus bruts" ?

- les cachets (y compris les indemnités qui leur sont liées)
- les salaires, les gratifications
- les revenus et indemnités qui ne sont pas attribués à l'A/S/C, mais à un tiers (agent, mandataire, représentant), notamment si un spectacle est acheté à une maison de production, le prix payé est considéré comme un revenu brut (*voir exemple "A/S/C produit par un producteur étranger pour une somme déterminée à l'avance"*).
- les avantages en nature (fourniture des repas ou du logement) sont comptés à raison de leur prix effectif, mais au moins à raison des montants comptés en matière d'AVS (*voir Notice N2/2007 de l'AFC*).

» Plus d'informations sur www.ge.ch/impots/iso-14

- les indemnités que l'organisateur, le producteur, etc. prend à sa charge à la place de l'A/S/C (frais de voyage, de repas, de logement, impôts, etc.). Pour calculer le montant des revenus bruts imposables dans ce cas, il faut ajouter les sommes effectives de ces indemnités (exemple : nuitées à l'hôtel) aux autres rétributions.

Exemple

L'A/S/C reçoit un revenu de CHF 20'000.-, l'organisateur prend à sa charge les frais pour un montant de CHF 1'000.-
Prestations brutes : CHF 21'000.- (CHF 20'000.- + CHF 1'000.-)

Ne sont en revanche pas pris en compte dans les revenus bruts :

- la mise à disposition par l'organisateur des infrastructures liées au spectacle
- les rémunérations versées à l'artiste, non pas en relation avec le spectacle en tant que tel, mais avec d'éventuels droits d'auteurs, "royalties", etc. (exemple : suite à l'enregistrement et la vente du spectacle).

Quels sont les frais d'acquisition déductibles ?

Les frais d'acquisition des revenus sont déductibles des revenus bruts (à raison de leur montant effectif ou d'un forfait). Il s'agit des frais devant être engagés pour se produire ou répéter (essentiellement des frais de voyage, de logement et de repas).

Dans ce cadre, seuls les frais d'acquisition du revenu directement liés à la manifestation et/ou à l'engagement peuvent être déduits.

Frais forfaitaires

Une déduction forfaitaire s'élevant à 20 % des revenus bruts est admise au titre des frais d'acquisition du revenu, sans que des justificatifs n'aient à être produits.

Exemple	Prestations brutes	CHF 20'000.-
	Déduction 20 % pour frais forfaitaires	CHF 4'000.- (CHF 20'000.- x 20 %)
	Revenu imposable	CHF 16'000.-

Frais effectifs

Il est possible de solliciter la déduction de frais effectifs, et ce, même s'ils sont plus élevés que la déduction forfaitaire de 20 % (voir "Frais forfaitaires"). Cependant, les pièces justificatives devront être produites.

Exemple	Prestations brutes	CHF 20'000.-
	Déduction frais effectifs selon justificatifs *	CHF 5'840.-
	Revenu imposable	CHF 14'160.-

* Exemple: billet de train, facture hôtel, facture de restaurant pour l'A/S/C lui-même, en lien avec la représentation à Genève.



L'A/S/C ne peut bénéficier que de l'une des déductions, soit la déduction forfaitaire, soit la déduction effective, il ne peut pas les cumuler.

Autre déduction

On notera que les A/S/C ne peuvent faire valoir aucune autre déduction que les frais d'acquisition en lien avec l'événement produit à Genève.

3.2 Cas particuliers

Représentations dans plusieurs cantons

Dans l'hypothèse où plusieurs représentations ont lieu dans plusieurs cantons, les frais doivent être répartis, au prorata du nombre de jours de représentations.

Exemple

Jour 1 : A/S/C se produit dans le canton de Genève

Jour 2 : A/S/C se produit dans le canton de Vaud

Les frais de transport et les frais de logement sont divisés par 2, c'est-à-dire que la moitié des frais sont déduits du revenu réalisé par l'A/S/C pour la représentation qu'il a faite dans le canton de Genève.

Frais pris en compte en totalité par le DPI

Pour des raisons pragmatiques, lorsque le DPI prend en charge la totalité des frais sur une base effective (qu'il peut justifier sur demande), notre administration accepte que ces frais ne soient pas ajoutés au revenu imposable.

En contrepartie, aucune déduction n'est admise.

4 Calcul de l'impôt

L'impôt à la source se calcule sur la base d'un gain journalier, en fonction de taux fixes.

4.1 Comment déterminer le gain journalier ?

Le gain journalier se calcule de la manière suivante :

Montant des prestations imposables (revenus bruts)

- **Frais forfaitaires** (20 %) ou **Frais effectifs**

/ **Par le nombre de jours de représentation et de répétitions** (ou d'entraînements) sur le canton de Genève, fixés par le contrat.

= Gain journalier utilisé pour déterminer le taux fixe à appliquer (voir point 4.3 "Quels sont les taux applicables")

Si plusieurs A/S/C se produisent ensemble et ne perçoivent pas tous le même cachet pour une même prestation, le DPI doit séparer l'imposition de chaque A/S/C (une attestation-quittance doit être établie par A/S/C).

En revanche, si les prestations imposables sont accordées globalement à un groupe (troupe de danse, orchestre, etc.) et que les A/S/C perçoivent tous le même cachet, le gain journalier moyen doit encore être divisé par le nombre de personnes concernées (une attestation-quittance doit être établie pour le groupe).

4.2 Comment déterminer le nombre de jours ?

Seul le nombre de jours sur le canton de Genève et par tranche de 24 heures est pris en compte. Exemples :

- Le spectacle qui commence à 23 heures et se termine le lendemain à 5 heures du matin = 1 jour
- Un jour de répétition et un jour de représentation à Genève = 2 jours
- Deux représentations sur une seule journée = 1 jour
- Une répétition et une représentation sur une seule journée = 1 jour
- Une répétition hors sol genevois et 1 jour de représentation à Genève = 1 jour
- Une répétition à Genève et 1 jour de représentation sur le canton de Vaud = pas d'imposition à la source à Genève

4.3 Quels sont les taux applicables ?

Le gain journalier moyen détermine le taux d'imposition, qui comprend l'impôt cantonal, communal (ICC) et fédéral direct (IFD) :

Gains journaliers	Taux
Jusqu'à CHF 200.-	10%
de CHF 201.- à CHF 500.-	12%
de CHF 501.- à CHF 1'000.-	15%
de CHF 1'001.- à CHF 3'000.-	20%
supérieurs à CHF 3'000.-	25%

4.4 Exemples de calcul

A/S/C qui se produit pour un cachet

Un artiste perçoit, pour sa prestation à Genève, un cachet de CHF 1'500.- et un montant de CHF 350.- à titre de frais professionnels. La manifestation se déroule sur une soirée.

Prélèvement à réaliser par le DPI	
Revenu brut	Cachet + frais professionnels CHF 1'850.- (CHF 1'500.- + CHF 350.-)
Déduction forfaitaire de 20%	CHF 370.- *
Revenu imposable	CHF 1'480.- (CHF 1'850.- – CHF 370.-)
Gain journalier	CHF 1'480.- / 1 jour de représentation = CHF 1'480.-
Taux d'imposition	20 % (tranche selon gain journalier de CHF 1'101.- à CHF 3'000.-)
Prélèvement	CHF 1'480.- x 20 % = CHF 296.-

* La déduction de frais effectifs est possible sur présentation des justificatifs

A/S/C qui se produit pour une partie de la recette

Lors de sa prestation à Genève, un artiste, est rémunéré grâce à une partie de la recette de l'événement, déterminé par contrat.

La recette brute de la soirée est de CHF 30'000.- de laquelle sont déduits les frais (exemple: location de la salle) et le bénéfice de l'organisateur suisse. L'artiste perçoit un montant de CHF 8'000.- (recette nette). La manifestation se déroule sur 7 jours.

Prélèvement à réaliser par le DPI

Revenu brut	CHF 8'000.- (recette nette)
Déduction forfaitaire de 20%	CHF 1'600.- *
Revenu imposable	CHF 6'400.- (CHF 8'000.- – CHF 1'600.-)
Gain journalier	CHF 6'400.- / 7 jours de représentation = CHF 914.-
Taux d'imposition	15 % (tranche selon gain journalier de CHF 501.- à CHF 1'000.-)
Prélèvement	CHF 6'400.- x 15 % = CHF 960.-

* La déduction de frais effectifs est possible sur présentation des justificatifs

A/S/C produit par un producteur étranger pour une somme déterminée à l'avance

Un organisateur à Genève achète un spectacle à une maison de production étrangère pour un montant de CHF 80'000.-. Selon le contrat remis, l'A/S/C perçoit une rémunération de CHF 5'000.- pour le spectacle (et les répétitions) de la part de la maison de production. Il y a 1 artiste sur scène. Selon le contrat, il se produit un jour à Genève et deux jours de répétitions sont prévus, l'une dans le canton de Vaud et l'autre à Genève.

Prélèvement à réaliser par le DPI

Revenu brut	CHF 80'000.-
Déduction forfaitaire de 20%	CHF 16'000.- *
Revenu imposable	CHF 64'000.- (CHF 80'000.- – CHF 16'000.-)
Gain journalier	CHF 64'000.- / 1 artiste / 2 jours (1 jour de représentation et 1 jour de répétition sur sol genevois) = CHF 32'000.-
Taux d'imposition	25 % (tranche selon gain journalier de CHF 3'000.-)
Prélèvement	CHF 64'000.- x 25 % = CHF 16'000.-

* La déduction de frais effectifs est possible sur présentation des justificatifs



Dans le cas d'espèce, l'imposition doit se faire sur le prix du spectacle et non pas sur la prestation versée à l'artiste.

A/S/C produit par un producteur étranger pour une somme déterminée à l'avance et une partie de la recette

Un organisateur à Genève achète un spectacle à une maison de production étrangère pour un montant de CHF 50'000.-

Une partie de la recette est également versée à la maison de production à l'étranger à hauteur de CHF 60'000.-.

Le spectacle est constitué de 1 artiste et de 3 musiciens sur scène. Ils se produisent 2 jours à Genève.

Prélèvement à réaliser par le DPI

Revenu brut	CHF 110'000.- (CHF 60'000.- + CHF 50'000.-)
Déduction forfaitaire de 20%	CHF 22'000.- *
Revenu imposable	CHF 88'000.- (CHF 110'000.- - CHF 22'000.-)
Gain journalier	CHF 88'000.- / 4 artistes / 2 jours de représentation = CHF 11'000.-
Taux d'imposition	25 % (tranche selon gain journalier supérieur à CHF 3'001.-)
Prélèvement	CHF 88'000.- x 25 % = CHF 22'000.-

* La déduction de frais effectifs est possible sur présentation des justificatifs

A/S/C qui se produit pour un cachet (net) et dont le DPI prend à sa charge le paiement de l'impôt ("Gross up")

Un artiste perçoit pour sa prestation à Genève un cachet de CHF 2'500.- net. L'organisateur a convenu qu'il prendrait à sa charge le paiement de l'impôt. La manifestation se déroule sur 3 jours et selon le contrat, une journée de répétition est prévue à Genève.

Prélèvement à réaliser par le DPI

Afin de déterminer le revenu brut, l'organisateur doit rajouter une fois le montant de l'impôt calculé à celui-ci ("Gross up").

Pré-calcul	
Revenus	CHF 2'500.- (cachet net)
Déduction forfaitaire de 20%	CHF 500.- *
Revenu imposable	CHF 2'000.- (CHF 2'500.- – CHF 500.-)
Gain journalier	CHF 2'000.- / 4 jours (3 jours de représentation + 1 jour de répétition) = CHF 500.-
Taux d'imposition	12 % (tranche selon gain journalier de CHF 201.- à CHF 500.-)
Impôt à la source théorique	CHF 2000.- x 12 % = CHF 240.- (à rajouter une fois au cachet)
Calcul final	
Revenus	CHF 2'740.- (cachet recalculé, soit cachet net CHF 2'500.- + impôt la source théorique CHF 240.-)
Déduction forfaitaire de 20 %	CHF 548.- *
Revenu imposable	CHF 2'192.- (CHF 2'740.- – CHF 548.-)
Gain journalier	CHF 2'192.- / 4 jours (3 jours de représentation + 1 jour de répétition) = CHF 548.-
Taux d'imposition	15 % (tranche selon gain journalier de CHF 501.- à CHF 1'000.-)
Impôt à la source final à verser par le DPI	CHF 2'192.- x 15 % = CHF 328.80

* La déduction de frais effectifs est possible sur présentation des justificatifs

NB. Pour des raisons pragmatiques et uniquement dans le cadre des présentes directives, le DPI/A/S/C peut déterminer le montant du gross-up d'impôt à la source au moyen d'une seule itération (approximation successive) pour fixer le montant de l'impôt à la source.

5 Droits et obligations des DPI employant des A/S/C

5.1 Avant l'événement de l'A/S/C

Inscription en qualité de débiteur de prestation imposable (DPI) pour obtenir un numéro A/S/C

L'organisateur doit être enregistré en qualité de DPI pour les prestations A/S/C au moyen du formulaire "*inscription pour employeur (DPI)*".

» Plus d'informations sur www.ge.ch/impots/iso-5

Il doit préciser, lors de son inscription, s'il s'agit d'un événement unique (qui ne se reproduira pas dans le futur) et si l'événement va générer un impôt prélevé inférieur à CHF 600.- par année.



Un numéro de DPI A/S/C spécifique est nécessaire même pour les DPI qui sont déjà enregistrés au service de l'impôt à la source pour d'autres prestations (exemple : salariés).

L'AFC confirme l'inscription du DPI en lui envoyant par un premier courrier, son numéro de DPI réservé aux prestations A/S/C accompagné d'un formulaire intitulé "récapitulatif des attestations-quittances" et d'une attestation-quittance (AQ) A/S/C vierges.

Les courriers suivants contiendront un décompte vierge et un bulletin de versement référencé (BVR) afin que le DPI puisse effectuer les paiements à l'issue de l'événement. Ces décomptes sont envoyés mensuellement, de manière unique ou annuellement si le DPI a précisé que l'impôt prélevé sera inférieur à CHF 600.-.

Pour faciliter la transmission des données électroniques :

» Voir  e-démarches sur www.ge.ch/e-demarches

5.2 Après l'événement de l'A/S/C

Dans les 8 jours qui suivent l'événement, le DPI transmet au service de l'impôt à la source une attestation-quittance (AQ) par A/S/C ou pour l'ensemble du groupe et un récapitulatif des attestations-quittances. Il joindra à son envoi toute pièce justificative telle que décrite dans le chapitre 3 des présentes directives "Prestations imposables".

Trois possibilités sont offertes aux DPI A/S/C pour la remise du formulaire récapitulatif :

- Saisie directement sur internet des données des A/S/C assujettis à l'impôt à la source (ISeL)
- Transmission par internet d'un fichier contenant les données relatives aux A/S/C assujettis à l'impôt à la source (ISeL)
- Remise des formulaires papier standardisés délivrés par l'AFC (formulaire récapitulatif et attestation-quittance)

Dans le même temps, le DPI effectue le paiement au moyen du BVR fourni ou par virement bancaire (voir coordonnées mentionnées au chapitre 8 des présentes directives " Informations pratiques ")

Modèle d'une attestation-quittance (AQ) A/S/C

Document officiel de l'Administration fiscale cantonale du Service de l'impôt à la source. Le formulaire est intitulé "ATTESTATION-QUITTANCE 20 Artistes, sportifs et conférenciers". Il contient un code de référence G-IS08A3 et un QR code. Le texte principal indique que le débiteur certifie le montant des retenues d'impôt à la source prélevé sur les prestations soumises des artistes, sportifs et conférenciers domiciliés à l'étranger. Une note importante précise d'utiliser les formulaires originaux et de ne pas photocopier. Une barre d'information indique que les listes récapitulatives et attestations-quittances peuvent être saisies sur Internet via le site www.ge.ch/e-demarches. Le formulaire comporte un champ "Personne assujettie à l'impôt à la source" avec des grilles pour saisir les données personnelles : Nom, Prénom, Nouveau N° AVS13, Ancien N° AVS, Nom d'artiste, et Désignation de l'ensemble (nom ou origine).

Modèle du formulaire récapitulatif

Document officiel de l'Administration fiscale cantonale du Service de l'impôt à la source. Le formulaire est intitulé "Récapitulatif des Attestations – Quittances 20". Il contient un code de référence G-IS09A9 et un QR code. Le texte principal indique que le formulaire est un récapitulatif des attestations-quittances concernant l'impôt à la source. Une note d'attention précise de retourner les formulaires originaux et de ne pas photocopier. Une barre d'information indique que ce formulaire est à joindre au lot d'attestations-quittances envoyé à l'Administration Fiscale Cantonale. Une note précise que si vous possédez plusieurs n° de DPI, vous devez remettre 1 récapitulatif par numéro de DPI. Le formulaire comporte un champ "Informations à l'usage de l'administration fiscale" avec une grille pour indiquer le nombre d'attestations-quittances du lot.

5.3 Autres droits et obligations du DPI

Pour plus d'informations, veuillez vous référer aux directives concernant l'imposition à la source (chapitre " Droits et obligations du DPI ")

» Plus d'informations sur www.ge.ch/impots/iso-0

6 Droits et obligations des A/S/C

Si l'A/S/C conteste la retenue de l'impôt à la source, il peut déposer une réclamation (demande de rectification) écrite et motivée auprès de l'AFC :

- si l'attestation tenant lieu de quittance a été remise avant le dernier jour du mois de février de l'année qui suit celle pour laquelle l'impôt a été retenu : **jusqu'au 31 mars de cette même année**
- si l'attestation a été remise ultérieurement : **dans les 30 jours qui suivent cette remise**, mais au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle pour laquelle l'impôt a été retenu.

7 Réserves des conventions internationales en vue d'éviter les doubles impositions

Les principes exposés s'appliquent si aucune convention de double imposition n'a été signée avec le pays dont l'A/S/C est résident.

En présence d'une convention de double imposition (CDI) signée entre la Suisse et le pays dont l'A/S/C est résident, il convient de vérifier si les règles d'allocation internationale qu'elle prévoit viennent contredire le droit d'imposition que la Suisse s'octroie dans son droit interne.

Pour plus d'informations, se référer à la lettre circulaire de l'Administration fédérale des contributions AFC

» Plus d'informations sur www.ge.ch/impots/iso-3

8 Informations pratiques

Site internet | » www.ge.ch/impots

Adresse | Administration fiscale cantonale,
Service de l'impôt à la source,
26, rue du Stand, 1204 Genève,

Correspondance | Case postale 3937
1211 Genève 3

Guichets ouverts de 9h à 16h sans interruption.
Modification possible durant les mois de juillet et août; consulter le site Internet.

Renseignements aux DPI (employeurs, assureurs, organisateurs de spectacles)

Téléphone | 022/327.74.20

Télécopieur (Fax) | 022/546.97.16

Renseignements relatifs aux paiements

Coordonnées bancaires | Banque Cantonale de Genève
IBAN: CH82 0078 8000 C330 1158 2
BIC/SWIFT: BCGECHGGXXX

Titulaire:
Administration fiscale cantonale
Secteur CPT Impôts Etat de Genève
Case postale 3937
1211 Genève 3

Préciser dans la communication au
bénéficiaire:
Raison sociale/N° DPI ou N° R/Impôt
et année concernée

Si vous payez par BVR ou depuis votre e-banking, n'oubliez pas de préciser **le nom du bénéficiaire, le numéro de dossier, le type d'impôt et l'année concernée** dans le champ *Communication au bénéficiaire*.

