

## Annexe 1 à la Circulaire No 12 de la CSI

### Répartition intercantonale d'une structure de caisse-maladie avec société de service

Canton A:	Siège (100 ETP)
Canton B:	Agences (25 ETP)
Canton C:	Agences (30 ETP)
Canton D:	Centre administratif (60 ETP)

La société de services S SA déploie au centre administratif les activités d'assurance en lien avec les activités de la caisse-maladie Base SA et de la mandante Complémentaire SA  
La mandante Complémentaire SA constitue un établissement stable au lieu d'activité de la société de services (agent économiquement dépendant).

<b><u>1. Société de services S SA:</u></b>	<b><u>Total</u></b>	<b><u>Canton A</u></b>	<b><u>Canton B</u></b>	<b><u>Canton C</u></b>	<b><u>Canton D</u></b>
<b>1.1 Répartition du capital:</b>					
Actifs localisés	6'300'000	4'000'000	500'000	600'000	1'200'000
Participations, prêts, titres	1'700'000	1'700'000	0	0	0
Sous-total	8'000'000	5'700'000	500'000	600'000	1'200'000
<i>Quotes-parts</i>	<i>100.00%</i>	<i>71.25%</i>	<i>6.25%</i>	<i>7.50%</i>	<i>15.00%</i>
Comptes mobiles	1'000'000	712'500	62'500	75'000	150'000
Actifs totaux	9'000'000	6'412'500	562'500	675'000	1'350'000
<i>Quotes-parts pour répartition du capital</i>	<i>100.00%</i>	<i>71.25%</i>	<i>6.25%</i>	<i>7.50%</i>	<i>15.00%</i>
<b><i>Capital propre imposable</i></b>	<b><u><i>2'000'000</i></u></b>	<b><u><i>1'425'000</i></u></b>	<b><u><i>125'000</i></u></b>	<b><u><i>150'000</i></u></b>	<b><u><i>300'000</i></u></b>
<b>1.2 Répartition du bénéfice:</b>					
Total des salaires	22'300'000	12'000'000	2'500'000	3'000'000	4'800'000
<i>Quotes-parts pour répartition du bénéfice</i>	<i>100.00%</i>	<i>53.81%</i>	<i>11.21%</i>	<i>13.45%</i>	<i>21.52%</i>
<b><i>Bénéfice net imposable</i></b>	<b><u><i>1'500'000</i></u></b>	<b><u><i>807'175</i></u></b>	<b><u><i>168'161</i></u></b>	<b><u><i>201'794</i></u></b>	<b><u><i>322'870</i></u></b>

## Annexe 1 à la Circulaire No 12 de la CSI

### 2. Complémentaire SA:

### Répartition intercantonale

	<u>Total</u>	<u>Canton A</u>	<u>Canton B</u>	<u>Canton C</u>	<u>Canton D</u>
<b>2.1 Répartition du capital:</b>					
Actifs localisés	2'000'000	2'000'000	0	0	0
Participations, prêts, titres	40'000'000	40'000'000	0	0	0
Sous-total	42'000'000	42'000'000	0	0	0
Quotes-parts	100.00%	100.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Comptes mobiles	8'000'000	8'000'000	0	0	0
Actifs totaux	50'000'000	50'000'000	0	0	0
Quotes-parts pour répartition du capital	100.00%	100.00%	0.00%	0.00%	0.00%
<b>Capital imposable</b>	<b><u>10'000'000</u></b>	<b><u>10'000'000</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>2.2 Répartition du bénéfice:</b>					
Total des salaires	22'300'000	12'000'000	2'500'000	3'000'000	4'800'000
Quotes-parts pour répartition du bénéfice (société de services)	100.00%	53.81%	11.21%	13.45%	21.52%
Bénéfice net déterminant	20'000'000				
Rendement net des participations	-921'625				
Bénéfice net hors rendement des participations	19'078'375				
Perte sur vente immeuble de placement	300'000				
Bénéfice net pour répartition par quotes-parts	19'378'375	10'427'825	2'172'464	2'606'956	4'171'130
Quotes-parts pour répartition du bénéfice	100.00%	53.81%	11.21%	13.45%	21.52%
Rendement net des participations	921'625	921'625	0	0	0
Perte sur vente immeuble de placement	-300'000	0	0	0	-300'000
<b>Bénéfice net imposable</b>	<b><u>20'000'000</u></b>	<b><u>11'349'450</u></b>	<b><u>2'172'464</u></b>	<b><u>2'606'956</u></b>	<b><u>3'871'130</u></b>
<b>2.3 Réduction pour participations:</b>		<b><u>8.120%</u></b>			
<u>Calcul de la réduction pour participations:</u>					
Rendement des participations		1'000'000			
Frais de financement au pro-rata (hypothèse)		-28'375			
Forfait pour frais d'administration 5%		<u>-50'000</u>			
Rendement net des participations		<u>921'625</u>			
Réduction pour participations en %		$\frac{921'625 \times 100}{11'349'450} = 8.120\%$			