



Berne, janvier 2018

Impôts et taxes sur le white spirit

Notice pour les marchands

La présente notice a pour but de vous donner une brève vue d'ensemble des principales dispositions dont vous devez tenir compte lorsque vous faites le commerce de white spirit. Elle vous montre également quelles redevances sont perçues lors de l'utilisation de white spirit en tant que carburant, en tant que combustible ou à des fins techniques (nettoyage, graissage, fabrication de produits d'imprégnation, de lubrifiants et similaires).

1 Informations d'ordre général

1.1 Base de calcul

Pour l'impôt sur les huiles minérales et la taxe sur le CO₂, les taux sont exprimés par 1000 litres à 15 °C; pour la taxe d'incitation sur les composés organiques volatils (COV), le taux est exprimé par kg de COV.

1.2 TVA grevant les opérations réalisées sur le territoire suisse

L'Administration fédérale des contributions, division principale Taxe sur la valeur ajoutée, Schwarztorstrasse 50, 3003 Berne, téléphone 058 462 21 11, télécopieur 058 465 71 38, courriel mwst@estv.admin.ch, répondra volontiers à vos questions concernant la TVA grevant les opérations réalisées sur le territoire suisse.

Si vous avez des questions concernant la TVA grevant les opérations réalisées dans la principauté de Liechtenstein, nous vous prions de vous adresser à l'administration des contributions de cette dernière: Steuerverwaltung des Fürstentums Liechtenstein, Abteilung Mehrwertsteuer, Heiligkreuz 8, Postfach 684, FL-9490 Vaduz, téléphone +423 236 68 17, télécopieur +423 236 68 30, courriel info@stv.llv.li.

2 Impôt sur les huiles minérales et taxes d'incitation

2.1 Livraison en vue de l'emploi comme carburant

2.1.1 Impôt sur les huiles minérales

Le white spirit destiné à être utilisé comme carburant est soumis à l'impôt sur les huiles minérales et à la surtaxe sur les huiles minérales:

- impôt sur les huiles minérales 452 fr. 10 par 1000 litres à 15 °C
- surtaxe sur les huiles minérales 300 fr. 00 par 1000 litres à 15 °C

Les emplois énumérés ci-après bénéficient d'un taux de faveur (9 fr. 20 par 1000 litres à 15 °C):

- propulsion de moteurs dans des installations de couplage chaleur-force et des centrales à énergie totale équipées
- groupes électrogènes stationnaires (générateurs)
- essai de moteurs neufs de propre construction sur le banc d'essai
- propulsion de moteurs de pompes à chaleur stationnaires

L'allégement fiscal peut être revendiqué soit par la procédure fondée sur les déclarations de garantie, soit par remboursement. C'est en règle générale la procédure de remboursement au consommateur qui est appliquée; la Direction générale des douanes, section Impôt sur les huiles minérales, décide si la procédure fondée sur les déclarations de garantie peut être appliquée, et si oui à quelles conditions.

2.1.2 Taxe d'incitation sur les COV

Le white spirit utilisé comme carburant est exonéré de la taxe d'incitation sur les COV.

2.1.3 Taxe sur le CO₂

En règle générale, la taxe sur le CO₂ n'est pas perçue sur le white spirit utilisé comme carburant.

Cette taxe, qui se monte à 222 fr. 70 par 1000 litres à 15 °C, est cependant perçue si le pétrole est utilisé pour l'exploitation d'installations de couplage chaleur-force et de centrales à énergie totale équipées, de moteurs de pompes à chaleur stationnaires, ou pour produire de l'électricité dans des installations thermiques.

2.2 Livraison en vue de l'emploi comme combustible

2.2.1 Impôt sur les huiles minérales

Le white spirit destiné à être utilisé comme combustible bénéficie d'un taux de faveur (9 fr. 20 par 1000 litres à 15 °C). Avant que ce taux puisse être appliqué pour la première fois, le marchand doit déposer une déclaration particulière à la Direction générale des douanes, section Impôt sur les huiles minérales. Par cette déclaration, il s'engage notamment à céder la marchandise conformément à la loi, à tenir une comptabilité-marchandises et à apposer sur les bulletins de livraison et les factures la réserve d'emploi suivante:

«Cette marchandise a été imposée à un taux de faveur. Elle ne peut dès lors pas être remise ou utilisée comme carburant. Les infractions seront réprimées conformément à la loi sur l'imposition des huiles minérales.»

Pour les petits récipients d'une contenance n'excédant pas 50 litres destinés à la vente au détail et munis d'inscriptions correspondant à l'emploi de la marchandise, on renonce au dépôt d'une déclaration particulière.

2.2.2 Taxe d'incitation sur les COV

Le white spirit remis et utilisé comme combustible, désigné comme tel sur l'étiquette et conditionné en récipients pour la vente au détail est exonéré de la taxe d'incitation sur les COV.

Lorsque le white spirit est conditionné en grands récipients, la taxe d'incitation sur les COV est en revanche due. Cette taxe se monte à 3 francs par kg et est calculée sur le poids effectif de COV. Pour le white spirit conditionné en grands récipients qui est transvasé sur territoire suisse en récipients pour la vente au détail, l'exonération a lieu par la voie du remboursement. La demande de remboursement (sous forme de lettre) doit être présentée à l'issue de l'exercice comptable à la Direction générale des douanes, section COV, impôt sur les véhicules automobiles, remboursements. Il faut y indiquer la quantité de white spirit remise pour emploi comme combustible à des clients ou au commerce de détail.

Le white spirit conditionné en grands récipients peut être acquis en exonération temporaire de la taxe par des personnes titulaires d'une autorisation d'acquérir des COV temporairement non soumis à la taxe (procédure d'engagement formel) et cédé en exonération temporaire de la taxe à des personnes également soumises à la procédure d'engagement formel. Le white spirit qui a déjà été grevé une fois de la taxe d'incitation ne peut être acquis et cédé que grevé de la taxe.

Les personnes qui ne sont pas titulaires d'une autorisation dans le cadre de la procédure d'engagement formel ne peuvent acquérir et céder du white spirit que grevé de la taxe.

2.2.3 Taxe sur le CO₂

Le white spirit destiné à servir de combustible est soumis à la taxe sur le CO₂. Celle-ci se monte à 222 fr. 70 par 1000 litres à 15 °C.

Lorsqu'une marchandise est soumise à la taxe sur le CO₂ et à la taxe sur les COV, on perçoit cette dernière et on renonce provisoirement à la perception de la taxe sur le CO₂, car on admet que la marchandise n'est pas destinée à une utilisation énergétique.

Si du white spirit est utilisé en tant que combustible et si la taxe sur les COV est remboursée a posteriori sur demande du contribuable, la quantité consommée comme combustible doit être annoncée simultanément pour la perception de la taxe sur le CO₂.

2.3 Livraison pour usages techniques

2.3.1 Impôt sur les huiles minérales

Le white spirit pour usages techniques (nettoyage, graissage, fabrication de produits d'imprégnation, de lubrifiants et similaires) bénéficie d'un taux de faveur (9 fr. 20 par 1000 litres à 15 °C). Avant que ce taux puisse être appliqué pour la première fois, le marchand doit déposer une déclaration particulière à la Direction générale des douanes, section Impôt sur les huiles minérales. Par cette déclara-

tion, il s'engage notamment à céder la marchandise conformément à la loi, à tenir une comptabilité-marchandises et à apposer sur les bulletins de livraison et les factures la réserve d'emploi suivante:

«Cette marchandise a été imposée à un taux de faveur. Elle ne peut dès lors pas être remise ou utilisée comme carburant. Les infractions seront réprimées conformément à la loi sur l'imposition des huiles minérales.»

Pour les petits récipients d'une contenance n'excédant pas 50 litres destinés à la vente au détail et munis d'inscriptions correspondant à l'emploi de la marchandise, on renonce au dépôt d'une déclaration particulière.

2.3.2 Taxe d'incitation sur les COV

Le white spirit remis pour nettoyage, graissage, fabrication de produits d'imprégnation, de lubrifiants et similaires (pour usages techniques) est soumis à la taxe d'incitation sur les COV. Cette taxe se monte à 3 francs par kg et est calculée sur le poids effectif de COV.

Le white spirit peut être acquis en exonération temporaire de la taxe par des personnes titulaires d'une autorisation d'acquérir des COV temporairement non soumis à la taxe (procédure d'engagement formel) et cédé en exonération temporaire de la taxe à des personnes également soumises à la procédure d'engagement formel. Le white spirit qui a déjà été grevé une fois de la taxe d'incitation ne peut être acquis et cédé que grevé de la taxe.

Les personnes qui ne sont pas titulaires d'une autorisation dans le cadre de la procédure d'engagement formel ne peuvent acquérir et céder du white spirit que grevé de la taxe.

2.3.3 Taxe sur le CO₂

Le white spirit pour usages techniques est exonéré de la taxe sur le CO₂.

3 Changement subséquent d'affectation

Ainsi qu'il ressort des explications ci-dessus, le white spirit peut être utilisé aussi bien comme carburant ou comme combustible qu'à des fins techniques. Chaque genre d'utilisation entraîne la perception d'impôts et de taxes différents. Si du **white spirit** est remis ou utilisé **a posteriori à une fin autre** que celle ayant fait l'objet de la taxation par l'administration des douanes, cela peut avoir pour conséquence un remboursement de l'impôt sur les huiles minérales et/ou de la taxe sur les COV ou de la taxe sur le CO₂, ou une perception a posteriori. Il appartient à l'importateur ou au commerçant en cas de vente à une autre fin, resp. au consommateur en cas d'utilisation à une autre fin, d'annoncer spontanément la modification subséquente de l'emploi à la Direction générale des douanes, section Impôt sur les huiles minérales ou section COV, impôt sur les véhicules automobiles, remboursements (voir chiffre 5 ci-après), afin que la taxation initiale puisse être rectifiée.

4 Contrôles par l'administration des douanes

L'administration des douanes peut en tout temps procéder à des contrôles non annoncés. Elle peut exiger tous les renseignements qu'elle juge nécessaires et se faire présenter tous les livres, papiers d'affaires et documents. Le contribuable doit collaborer au contrôle de la manière requise.

5 Contacts

Pour de plus amples renseignements, veuillez vous adresser au service compétent:

Perception de l'impôt sur les huiles minérales et de la taxe sur le CO₂

Section Impôt sur les huiles minérales

Tél.: 058 462 67 77 Fax: 058 462 70 10 Courriel: ozd.minoest@ezv.admin.ch

Taxe d'incitation sur les COV

Section COV, impôt sur les véhicules automobiles, remboursements

Tél.: 058 462 65 84 Fax: 058 462 70 10 Courriel: ozd.var@ezv.admin.ch

Remboursement de l'impôt sur les huiles minérales et de la taxe sur le CO₂

Section COV, impôt sur les véhicules automobiles, remboursements

Tél.: 058 462 67 64 Fax: 058 462 70 10 Courriel: ozd.var@ezv.admin.ch