

# DIRECTIVES SUR L'IMPÔT À LA SOURCE 2025

## TABLE DES MATIERES

1. Personnes soumises à l'impôt à la source
2. Permis déterminants
3. Exceptions et règles particulières
4. Frontaliers
5. Conventions de double imposition
6. Revenu brut imposable
7. Prestations en nature
8. Prestations appréciables en argent
9. Barèmes et applications
10. Droit de déduction pour enfant(s) à charge
11. Artistes, sportifs et conférenciers
12. Administrateurs
13. Bénéficiaire d'options de collaborateur non négociables ou non cotées
14. Crédits hypothécaires
15. Rentiers et bénéficiaires de prévoyances liées
16. Prestations en capital
17. Recherche du taux
18. Revenus acquis en compensation
19. Stagiaires des écoles hôtelières
20. Seuil minimal
21. Obligations du DPI – Méthodes de décomptes
22. Autorité de perception – Compétence territoriale
23. Loi fédérale sur la lutte contre le travail au noir (LTN)
24. Voies de droit
25. Dispositions pénales
26. Renseignements
27. Exemples de calculs 2025

## 1. Personnes soumises à l'impôt à la source

A teneur des articles 108 ss de la loi fiscale du 10 mars 1976 (LF), les personnes suivantes sont soumises à l'impôt à la source.

### Personnes physiques domiciliées ou en séjour dans le canton

Les travailleurs sans permis d'établissement (permis C) qui sont résidents ou en séjour en Valais, au regard du droit fiscal, sont soumis à l'impôt à la source sur le revenu de leur activité lucrative **dépendante** et sur tous les revenus acquis en remplacement des revenus du travail (assurance-maladie, assurance-accident, assurance-invalidité, assurance-chômage).

L'impôt doit également être retenu lorsque le travailleur est domicilié ou en séjour dans un autre canton (cf. point 22).

### Personnes physiques et morales ni domiciliées ni en séjour en Suisse

Indépendamment de sa nationalité et de son permis de séjour, un travailleur (frontalier ou travailleur effectuant des séjours hebdomadaires ou de courtes durées) résidant à l'étranger est imposé à la source sur les revenus salariaux et les revenus acquis en compensation qui lui sont versés par un débiteur de la prestation imposable ayant son domicile, son siège, son administration effective, un établissement stable ou une installation fixe en Valais.

### Autres catégories de personnes soumises :

- artistes de théâtre, de cinéma, de radio, de télévision, de spectacles de variétés, musiciens, sportifs et conférenciers, si ces contribuables sont domiciliés à l'étranger ;
- personnes domiciliées à l'étranger qui sont membres de l'administration ou de la direction de personnes morales ayant leur siège ou leur administration effective dans le canton ou d'entreprises étrangères qui ont des établissements stables dans le canton ;
- personnes domiciliées à l'étranger qui reçoivent des avantages appréciables en argent dérivant de participations de collaborateur ;
- personnes domiciliées à l'étranger qui sont titulaires ou usufruitières de créances garanties par un gage immobilier sur un immeuble sis dans le canton ;
- personnes domiciliées à l'étranger qui reçoivent des prestations d'une institution de droit public et/ou privé ;
- personnes domiciliées à l'étranger travaillant auprès d'une entreprise de transports.

## 2. Permis déterminants

Le permis de travail est, entre autres, déterminant pour savoir si une personne de nationalité étrangère est soumise à l'impôt à la source (sous réserve de la rubrique n° 3 du guide).

- Permis **B** et **B (CE/AELE)** Autorisation de séjour
- Permis **L** et **L (CE/AELE)** Autorisation de courte durée
- **< 90 jours** Autorisation simple de travail
- Permis **Ci** Personnes membres de la famille des fonctionnaires, d'organisations intergouvernementales ou membres de représentations étrangères
- Permis **F** Etrangers admis provisoirement
- Permis **N** Requérants d'asile
- Permis **G** et **G (CE/AELE)** Frontaliers (voir précisions relatives aux frontaliers, rubrique n° 4 du guide)
- Permis **S** Personnes à protéger
- Sans permis Etrangers sans autorisation de travail

- **Nationalité suisse** Les Suisses qui exercent une activité lucrative dépendante dans le canton du Valais et qui résident à l'étranger, c'est-à-dire qui ne sont ni domiciliés ni en séjour dans le canton du Valais, sont soumis à l'impôt à la source.

### 3. Exceptions et règles particulières

A. Les époux/partenaires enregistrés qui vivent en ménage commun sont exemptés de l'impôt à la source et imposés selon la procédure ordinaire si l'un d'eux a la nationalité suisse ou est au bénéfice d'un permis d'établissement C. Le conjoint/partenaire sans permis d'établissement n'est plus soumis à l'impôt à la source dès le mois qui suit le mariage.

**Attention :** En cas de séparation de fait, de droit ou de divorce, le conjoint/partenaire au bénéfice du permis B est à nouveau soumis à la retenue de l'impôt à la source **dès le mois qui suit** la séparation ou le divorce.

B. Les rentes AVS ainsi que les rentes AI **entières** sont imposables par la procédure ordinaire.

C. Si le revenu brut annuel d'une activité dépendante, soumis à l'impôt à la source, du contribuable ou de son conjoint/partenaire vivant en ménage commun atteint le montant annuel de 120'000 francs, une taxation ordinaire est faite ultérieurement et l'impôt à la source est déduit. Toutefois, l'employeur est tenu de retenir l'impôt à la source selon les taux mentionnés dans les barèmes. Cette règle reste applicable même lorsque le revenu minimal précité n'est, temporairement ou définitivement, plus atteint.

D. Lorsqu'une personne qui réside en Suisse dispose de revenus qui ne sont pas soumis à l'impôt à la source ou de fortune imposable selon la loi cantonale, une taxation ordinaire ultérieure est effectuée.

Pour les travailleurs étrangers qui obtiennent un permis d'établissement C, l'employeur ne percevra plus l'impôt à la source à partir du mois qui suit la délivrance du permis C.

### 4. Frontaliers

#### Italie

Les revenus des frontaliers italiens réalisés en Valais sont soumis à la retenue à la source. Le nouvel accord sur les frontaliers entre la Suisse et l'Italie définit la notion de frontalier en ces termes :

- leur domicile est situé dans un rayon de 20 km de la frontière, selon la liste officielle établie conjointement par les deux Etats contractants,
- leur lieu de travail est en Valais,
- ils rentrent, en principe, quotidiennement à leur domicile en Italie et
- ils respectent la tolérance de 25% maximum du temps de travail en télétravail.

*Démarches de l'employeur :*

*Anciens frontaliers :*

Les **anciens** frontaliers sont ceux qui ont travaillé en tant que frontaliers dans les cantons des Grisons, du Tessin et du Valais entre le 31 décembre 2018 et le 17 juillet 2023. Ils sont imposés avec les barèmes ordinaires A, B, C, H ou G.

*Nouveaux frontaliers :*

Par **nouveaux** frontaliers, on entend les personnes qui exercent à partir du 17 juillet 2023 une nouvelle activité salariée dans les cantons précités (ils n'ont pas travaillé en tant que frontaliers dans ces cantons entre le 31 décembre 2018 et le 17 juillet 2023). Ils sont soumis à l'imposition selon les barèmes R, S, T, U et V.

Les personnes qui ne remplissent pas pleinement les conditions/définitions susmentionnées sont imposées selon les barèmes A, B, C, H ou G.

L'employeur doit remplir les obligations mentionnées sous le chiffre 21 du présent guide.

**La commune exacte du lieu de travail dans le canton du Valais et la commune de résidence en Italie ainsi que d'autres informations doivent être mentionnées lors de la transmission des décomptes (portail, ELM/Swissdec). Pour les employeurs qui décomptent avec ELM/Swissdec, les informations supplémentaires doivent être fournies (cf. feuille d'information sur l'accord frontalier Suisse-Italie [www.vs.ch/frontaliers-italiens](http://www.vs.ch/frontaliers-italiens)).**

### **France**

Les frontaliers français exerçant une activité lucrative dépendante en Valais, qui retournent tous les jours à leur domicile en France et qui remettent chaque année une attestation de résidence fiscale (form. 2041 AS ou ASK) visée par le Centre des impôts français de leur domicile, ne sont pas soumis à une retenue à la source. [www.vs.ch/frontaliers-francais](http://www.vs.ch/frontaliers-francais)

*Démarches de l'employeur :*

L'employeur est tenu de déclarer ses employés lors des décomptes mensuels en indiquant le salaire brut et le code tarifaire (SNF). Les attestations de résidence doivent être transmises en début d'année.

**Remarque :** Si le frontalier français ne retourne pas tous les jours à son domicile en France et s'il n'a pas remis l'attestation de résidence à son employeur, ce dernier doit retenir l'impôt à la source conformément aux articles 108 ss LF-VS

### **Allemagne**

Sont considérés comme véritables frontaliers allemands, les contribuables qui retournent quotidiennement à leur domicile en Allemagne. Sont également considérés comme véritables frontaliers allemands ceux qui ne rentrent pas à leur domicile durant 60 jours de travail par année, pour des raisons professionnelles. Pour les personnes dans des positions dirigeantes (gérants), il existe des règles spéciales. Pour bénéficier des tarifs (L-Q), il est obligatoire de fournir une attestation de résidence (form. Gre-1). Les barèmes L-Q sont conçus de façon à ce que les barèmes de chaque catégorie soient limités à un taux d'imposition maximum de 4,5%.

## **5. Conventions de double imposition**

Les conventions de double imposition restent réservées. Le Service cantonal des contributions se tient à votre disposition pour tout renseignement complémentaire à ce sujet.

## **6. Revenu brut imposable**

Le salaire brut comprend tous les revenus provenant d'une activité pour le compte d'autrui (avant déduction de l'AVS/AI/APG/AC/AANP et LPP), y compris les revenus accessoires tels que les indemnités pour prestations spéciales, les indemnités pour les heures supplémentaires, vacances, congés payés, les prestations en nature, les commissions, les allocations (en particulier les allocations pour enfants et les allocations familiales), les primes pour ancienneté de service, le 13<sup>ème</sup> salaire, les gratifications, les pourboires, les tantièmes et tout autre avantage appréciable en argent, de même que les revenus acquis en compensation tels que les indemnités journalières d'assurances maladie, d'assurances contre les accidents ou de l'assurance-chômage.

## 7. Prestations en nature

Les prestations en nature doivent être évaluées de la manière suivante :

Jour : Fr. 33.--                                      Mois : Fr. 990.--                                      Année : Fr. 11'880.--  
(déjeuner 10 %, dîner 30 %, souper 25 %, logement 35 %)

## 8. Prestations appréciables en argent

Si l'employeur ou l'assureur prend à sa charge des prestations de la personne imposable (employé ou assuré), telles que les cotisations AVS/AI/APG/AC/AANP et LPP, les primes d'assurances, d'autres avantages supplémentaires et impôts, qui normalement sont à la charge de la personne imposable (employé ou assuré), celles-ci doivent être ajoutées au salaire net pour le calcul de l'impôt à la source.

## 9. Barèmes et applications

Les barèmes indiqués ci-dessous s'appliquent :

- aux personnes physiques domiciliées ou en séjour dans le canton au regard du droit fiscal et qui exercent une activité lucrative dépendante ;
- aux personnes physiques qui ne sont ni domiciliées ni en séjour en Suisse au regard du droit fiscal et qui exercent une activité lucrative pendant de courtes périodes ou qui travaillent dans une entreprise de transports internationaux.

*Responsabilité de l'employeur :*

L'employeur ou le débiteur de la prestation imposable détermine lui-même, dans chaque cas et sous sa propre responsabilité, le barème applicable. Il apporte une attention particulière dans l'application du barème « B » ou « C » pour les personnes mariées ou avec partenariat enregistré.

Les barèmes sont à disposition de l'employeur ou du débiteur de la prestation imposable sous le lien internet [www.vs.ch/impot-source](http://www.vs.ch/impot-source) et sont calculés jusqu'à concurrence d'un revenu brut mensuel de 100'000 francs. Pour des salaires supérieurs, le taux d'impôt peut être demandé au Service cantonal des contributions/ Section impôt à la source.

- Barème A**      Contribuables seuls (célibataires, divorcés, séparés de fait ou de corps ou veufs), qui ne vivent pas en ménage commun avec des enfants ou des personnes nécessiteuses ;
- Barème B**      Couples mariés<sup>1</sup> vivant en ménage commun, dont seul un conjoint exerce une activité lucrative ;
- Barème C**      Couples mariés<sup>1</sup> vivant en ménage commun, dont les deux conjoints exercent une activité lucrative, **en Suisse ou à l'étranger**, et ce, même si ces revenus sont soumis à une taxation ordinaire complémentaire ;  
**Important** : la même colonne tarifaire est applicable pour les deux conjoints ;
- Barème E**      Personnes qui sont imposées dans le cadre de la procédure de décompte simplifiée via les organismes d'assurances sociales; le tarif de 5 % est applicable (voir explications sous chiffre 23) ;

<sup>1</sup> vaut également pour les personnes liées par un partenariat enregistré.

- Barème G** Personnes touchant des revenus acquis en compensation et versés directement au contribuable par l'assurance, les caisses de compensation, les caisses d'assurance-chômage (fournisseurs de prestations) ;
- Barème H** Contribuables seuls (célibataires, divorcés, séparés de fait ou de corps ou veufs), qui vivent en ménage commun avec des enfants ou des personnes nécessiteuses. En cas de concubinage le barème H est accordé au parent qui perçoit le revenu brut le plus élevé ;
- Barème L<sup>2</sup>** Pour les véritables frontaliers selon la Convention entre la Confédération suisse et la République fédérale d'Allemagne en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune (CDI-D), qui remplissent les conditions de l'octroi du barème A ;
- Barème M<sup>2</sup>** Pour les véritables frontaliers allemands qui remplissent les conditions de l'octroi du barème B ;
- Barème N<sup>2</sup>** Pour les véritables frontaliers allemands qui remplissent les conditions de l'octroi du barème C ;
- Barème P<sup>2</sup>** Pour les véritables frontaliers allemands qui remplissent les conditions de l'octroi du barème H ;
- Barème Q<sup>2</sup>** Pour les véritables frontaliers allemands qui remplissent les conditions de l'octroi du barème G.
- Barème R<sup>3</sup>** Pour les nouveaux frontaliers italiens qui remplissent les conditions de l'octroi du barème A et qui remplissent les conditions de la définition de frontalier ;
- Barème S<sup>3</sup>** Pour les nouveaux frontaliers italiens qui remplissent les conditions de l'octroi du barème B et qui remplissent les conditions de la définition de frontalier ;
- Barème T<sup>3</sup>** Pour les nouveaux frontaliers italiens qui remplissent les conditions de l'octroi du barème C et qui remplissent les conditions de la définition de frontalier ;
- Barème U<sup>3</sup>** Pour les nouveaux frontaliers italiens qui remplissent les conditions de l'octroi du barème H et qui remplissent les conditions de la définition de frontalier ;
- Barème V<sup>3</sup>** Pour les nouveaux frontaliers italiens qui remplissent les conditions de l'octroi du barème G et qui remplissent les conditions de la définition de frontalier ;

Tout changement de situation personnelle, tel que mariage, séparation, divorce, décès du conjoint, diminution ou augmentation du nombre d'enfants à charge, arrêt ou début d'une activité lucrative exercée par le conjoint, implique l'adaptation du nouveau barème dès le mois qui suit.

<sup>2</sup> pour véritables frontaliers allemands, voir précisions relatives aux frontaliers, rubrique n° 4

<sup>3</sup> pour les informations sur les nouveaux frontaliers italiens veuillez-vous référer à la rubrique n° 4 et à notre site internet

## 10. Déductions pour enfant(s) à charge

La déduction pour enfants résulte du nombre d'enfants mineurs ou accomplissant leur formation initiale ou scolaire dont le travailleur assume pour l'essentiel l'entretien.

- Pour les enfants mineurs, le nombre de déductions pour enfants doit être déterminé en fonction du lien de filiation établi (enfant naturel, enfant du conjoint ou enfant adopté). Moyens de preuve : actes de naissance, notifications d'allocations, actes d'adoption, certificats de famille.
- Pour les enfants majeurs, il faut également fournir une preuve de formation initiale (par ex. confirmation d'immatriculation, contrat d'apprentissage, notification d'allocations).
- Les personnes vivant seules avec un enfant sont tenues de prouver, en sus, que l'enfant vit dans le même ménage. Font foi, entre autres, les attestations de résidence, les permis d'établissement et les attestations émises par la commune de domicile. Dans ces cas, on part généralement du principe que le parent chez lequel vit l'enfant assume l'essentiel de l'entretien de ce dernier. Le barème H (ou P/U) avec déduction pour enfants est accordé au parent qui perçoit le revenu brut le plus élevé.

## 11. Artistes, sportifs et conférenciers

S'ils sont domiciliés à l'étranger, les artistes, tels que les artistes de théâtre, de cinéma, de radio, de télévision, de spectacles de variétés et les musiciens, ainsi que les sportifs et les conférenciers doivent l'impôt sur le revenu de leur activité personnelle dans le canton, y compris les indemnités qui ne sont pas versées à l'artiste, au sportif ou au conférencier lui-même, mais au tiers qui a organisé ces activités. Le taux de l'impôt s'élève à :

- 8.8 % pour des recettes journalières jusqu'à 200 francs ;
- 14.4 % pour des recettes journalières de 201 à 1'000 francs ;
- 21.0 % pour des recettes journalières de 1'001 à 3'000 francs ;
- 27.0 % pour des recettes journalières supérieures à 3'001 francs.

Les recettes journalières comprennent les recettes brutes, y compris tous les revenus accessoires et les indemnités, déduction faite des frais d'acquisition.

Les frais d'acquisition sont estimés **forfaitairement à 50 %** du cachet brut pour les artistes. Pour les sportifs et conférenciers les frais d'acquisition sont fixés **forfaitairement à 20 %** des revenus bruts.

L'organisateur du spectacle en Suisse est solidairement responsable du paiement de l'impôt.

## 12. Administrateurs

Les personnes domiciliées à l'étranger qui sont membres de l'administration ou de la direction de personnes morales ayant leur siège ou leur administration effective dans le canton doivent l'impôt sur les tantièmes, les jetons de présence, les indemnités fixes et autres rémunérations similaires qui leur sont versés.

Les personnes domiciliées à l'étranger qui sont membres de l'administration ou de la direction d'entreprises étrangères ayant un établissement stable dans le canton doivent l'impôt sur les tantièmes, les jetons de présence, les indemnités fixes et autres rémunérations similaires qui leur sont versés par l'intermédiaire de l'établissement stable.

Le taux de l'impôt est fixé à **25 %** du revenu brut.

### **13. Bénéficiaire d'options de collaborateur non négociables ou non cotées**

Les personnes domiciliées à l'étranger au moment où elles perçoivent des avantages appréciables en argent provenant de participations de collaborateur au sens de l'article 13b alinéa 3 LF sont imposées proportionnellement en vertu de l'article 13d LF.

Le taux de l'impôt est fixé à **31.5 %** du montant de l'avantage appréciable en argent.

### **14. Créanciers hypothécaires**

Les personnes domiciliées à l'étranger qui sont titulaires ou usufruitières de créances garanties par un gage immobilier ou un nantissement sur des immeubles sis dans le canton doivent l'impôt sur les intérêts qui leur sont versés.

Le taux de l'impôt est fixé à **18 %** de l'intérêt brut.

### **15. Rentiers et bénéficiaires de prévoyances liées**

Les personnes domiciliées à l'étranger qui, suite à une activité pour le compte d'autrui régie par le droit public, reçoivent des pensions, des retraites ou d'autres prestations d'un employeur ou d'une caisse de prévoyance ayant son siège en Suisse doivent l'impôt sur ces prestations.

Les personnes domiciliées à l'étranger qui sont bénéficiaires de prestations provenant d'institutions de droit privé de prévoyance professionnelle ou fournies selon des formes reconnues de prévoyance individuelle liée, avec siège ou établissement stable dans le canton, doivent l'impôt sur ces prestations.

Les taux de l'impôt sont fixés à :

- 9.0 % pour un revenu brut de 0 à 40'000 francs ;
- 15.0 % pour un revenu brut de 40'001 à 80'000 francs ;
- 21.0 % pour un revenu brut supérieur à 80'001 francs.

### **16. Prestations en capital**

Pour les prestations en capital, le taux est calculé selon l'article 33b LF. Les différents taux pour les personnes seules et les personnes mariées sont à votre disposition sur notre site internet.

### **17. Recherche du taux**

L'ensemble des éléments du salaire brut intervient également pour la détermination du taux d'imposition (calcul selon le modèle annuel).

Pour les employés rétribués sur le chiffre d'affaires, pour ceux qui encaissent des primes et indemnités imprévues et non comprises dans le taux mensuel (exemples : heures supplémentaires, 13<sup>ème</sup> salaire, etc.) ainsi que pour les personnes exerçant une activité à temps partiel ou irrégulière sans autre revenu, il est nécessaire de réajuster le taux le mois suivant ou

au plus tard en fin d'année ou en fin de période de travail en tenant compte de la totalité du revenu brut réalisé par rapport à la durée effective de travail. Pour les personnes rémunérées au salaire horaire, le salaire déterminant pour fixer le taux d'imposition correspond à un salaire mensuel moyen (voir aussi la circulaire 45 de l'AFC).

## **18. Revenus acquis en compensation**

Sur les revenus acquis en compensation (indemnités journalières etc.) que l'employeur reverse aux employés, l'impôt à la source se calcule comme suit : les revenus acquis en compensation se rajoutent aux autres revenus réalisés. Le barème est celui qui correspond à la moyenne mensuelle pour la période de travail.

Si les revenus acquis en compensation sont versés directement par des assurances, des caisses de compensation, des caisses d'assurance-chômage etc. (fournisseurs des prestations) au bénéficiaire des prestations (employé), ces derniers sont imposables selon le barème G, Q ou V.

## **19. Stagiaires des écoles hôtelières**

Les étudiants d'une école hôtelière qui font un stage dans le canton doivent l'impôt à la source dans le canton du siège de l'école hôtelière. L'employeur de ces stagiaires est tenu de décompter ces impôts à la source directement avec le canton du lieu de l'école hôtelière dans laquelle le stagiaire est inscrit.

## **20. Seuil minimal**

Les employés qui n'atteignent pas le seuil minimal de revenu imposable doivent également être annoncés et déclarés de manière détaillée sur le décompte de l'impôt à la source.

## **21. Obligations de l'employeur ou du débiteur de la prestation imposable (DPI)**

Le débiteur de la prestation imposable a l'obligation :

- de retenir l'impôt dû à l'échéance des prestations en espèces et de prélever auprès du contribuable l'impôt dû sur les autres prestations, notamment les prestations en nature et les pourboires ;
- de remettre au contribuable un relevé ou une attestation indiquant le montant de l'impôt retenu ;
- de verser mensuellement les impôts à la source à l'autorité fiscale compétente aux moyen d'une des deux possibilité ci-après, d'établir à son intention les relevés y relatifs et de lui permettre de consulter tous les documents utiles au contrôle de la perception de l'impôt
  - Transmission au moyen d'un logiciel salarial certifié Swissdec
  - Transmission au moyen du portail cantonal valaisan
- de verser la part proportionnelle de l'impôt sur les options de collaborateur exercées à l'étranger ; l'employeur doit la part proportionnelle de l'impôt même si l'avantage appréciable en argent est versé par une société du groupe à l'étranger.

L'impôt doit également être retenu lorsque le contribuable est assujéti à l'impôt dans un autre canton. Dans ce cas, les impôts à la source doivent directement être décomptés et versés au canton ayant droit.

### Obligation d'annoncer

Les nouveaux sourciers sont annoncés dans les déclarations mensuelles Swissdec ou au moyen du portail cantonal. Les nouveaux employeurs doivent s'inscrire par le biais du formulaire à disposition sur notre site internet ; ils obtiendront ainsi un n° de DPI indispensable pour les décomptes et les droits d'accès au portail cantonal, le cas échéant.

### Obligation et délai de paiement

Le débiteur de la prestation imposable est responsable du paiement de l'impôt à la source. Il doit verser mensuellement les montants correspondant aux retenues effectuées et remettre le décompte y relatif. Les impôts sont dus 30 jours suivant l'échéance de la prestation. Les montants dus portent intérêt dès l'expiration de ce délai.

### Commission de perception

Le débiteur de la prestation imposable reçoit une commission de perception de **2 %** des impôts prélevés et transmis par voie électronique. Pour les prestations en capital, la commission de perception s'élève à 1 % du montant total de l'impôt à la source, mais au plus à 50 francs par prestation en capital.

## **22. Autorité de perception et canton ayant droit**

Le Service cantonal des contributions encaisse la totalité de l'impôt à la source (parts cantonale, communale et fédérale) et la répartit.

Le DPI a l'obligation de décompter l'impôt auprès du canton ayant-droit selon les dispositions ci-après :

- le canton de domicile ou de séjour pour les travailleurs domiciliés ou en séjour en Suisse, au regard du droit fiscal ;
- le canton dans lequel se situe le siège, l'administration ou l'établissement stable de l'employeur pour les travailleurs domiciliés à l'étranger et qui ne sont pas des résidents à la semaine ;
- le canton de séjour à la semaine pour les travailleurs domiciliés à l'étranger au bénéfice d'un statut de résidents à la semaine.

## **23. Loi fédérale sur la lutte contre le travail au noir (LTN)**

La procédure de décompte simplifiée pour les employeurs vise principalement les rapports de travail de brève durée ou de faible importance, comme c'est le cas généralement dans les ménages privés. Elle facilite le décompte des cotisations aux assurances sociales (AVS/AI/APG/AC/allocation familiales) et de l'impôt à la source, étant donné que l'employeur a pour seul interlocuteur la caisse de compensation. Le décompte et le paiement des cotisations sociales et de l'impôt à la source ne se font qu'une seule fois par an.

La procédure de décompte simplifiée pour les employeurs ne peut être utilisée que si les conditions suivantes sont entièrement respectées (Situation 1<sup>er</sup> janvier 2024) :

- le salaire de chaque employé ne doit pas dépasser 22'050 francs par an ;
- le total des salaires versés par l'entreprise ne doit pas dépasser 58'800 francs par an ;
- les salaires doivent être décomptés selon la procédure simplifiée pour l'ensemble du personnel ;
- les obligations relatives aux décomptes et aux paiements doivent être respectées.

De plus amples informations peuvent être obtenues auprès de la caisse de compensation compétente.

## **24. Voies de droit**

Le contribuable et le débiteur des prestations imposables doivent, sur demande, donner tous renseignements oraux ou écrits sur les éléments déterminants pour la perception de l'impôt à la source. Les articles 131 à 136 LF s'appliquent par analogie.

Tant le contribuable que le débiteur de la prestation imposable peuvent, jusqu'au 31 mars de l'année qui suit l'échéance de la prestation, exiger que l'autorité rende une décision sur l'existence et l'étendue de l'assujettissement.

Le débiteur de la prestation imposable est tenu d'opérer la retenue jusqu'à l'entrée en force de la décision.

Lorsque le débiteur de la prestation imposable a opéré une retenue insuffisante ou n'en a effectué aucune, l'autorité de taxation l'oblige à s'acquitter de l'impôt qui n'a pas été retenu. Le droit du débiteur de se retourner contre le contribuable est réservé.

Lorsque le débiteur de la prestation imposable a opéré une retenue insuffisante ou n'en a effectué aucune et que l'autorité de taxation n'est pas en mesure de recouvrer ultérieurement cet impôt auprès du débiteur, elle peut obliger le contribuable à acquitter l'impôt à la source dû.

Si le débiteur a opéré une retenue d'impôt trop élevée, il doit restituer la différence au contribuable.

Les décisions concernant l'impôt à la source sont assimilées à des décisions de taxation. Les intéressés jouissent du droit de réclamation et de recours.

Les personnes résidentes en Suisse peuvent, si elles en font la demande, être soumises à une taxation ultérieure (TOU) selon la procédure ordinaire. La demande s'étend également au conjoint qui vit en ménage commun avec la personne qui a demandé la TOU. La demande doit être déposée au plus tard le 31 mars de l'année suivant l'année fiscale concernée. Une fois que le résident a fait l'objet d'une taxation ordinaire ultérieure (obligatoire ou à sa demande), il reste soumis à ce régime les années suivantes, et ce, en parallèle de l'impôt à la source qui lui est prélevé. A défaut d'une TOU sur demande, l'impôt à la source se substitue aux impôts sur le revenu de l'activité lucrative perçu selon la procédure ordinaire. Aucune déduction ultérieure supplémentaire n'est accordée.

Si, en principe, 90 % au moins de ses revenus mondiaux bruts réalisés durant l'année fiscale concernée sont imposables en Suisse (quasi-résidence), une personne soumise à l'imposition à la source résident à l'étranger peut jusqu'au 31 mars de l'année suivant l'année fiscale concernée adresser une demande de taxation ultérieure à l'autorité de taxation compétente. La taxation ordinaire des non-résidents étant facultative, la demande doit être renouvelée chaque année. En outre, un représentant en Suisse doit être nommé. Pour calculer la quote-part représentant le revenu imposable en Suisse, le revenu total du foyer fiscal du contribuable est pris en compte.

## **25. Dispositions pénales**

### Soustraction

La personne tenue de retenir un impôt à la source qui, intentionnellement ou par négligence, ne le retient pas ou retient un montant insuffisant est punie de l'amende (art. 203 LF).

### Détournement de l'impôt à la source

Celui qui, tenu de retenir l'impôt à la source, détourne les montants perçus à son profit ou à celui d'un tiers, est puni d'une peine privative de liberté de 3 ans ou d'une peine pécuniaire. Une peine avec sursis peut être assortie d'une amende de 10'000 francs au plus (art. 213 LF).

## **26. Renseignements**

Le Service cantonal des contributions, section de l'impôt à la source, av. de la Gare 35, 1951 Sion, se tient à la disposition des employeurs et des travailleurs étrangers pour tous renseignements complémentaires.

**Tél. ++41 (0)27 606 24 50**

[www.vs.ch/fr/web/scc/source](http://www.vs.ch/fr/web/scc/source)

[www.vs.ch/contact-is](http://www.vs.ch/contact-is)

## 27. Exemples de calcul selon modèle annuel (Valais)

### Exemples pour le calcul de l'impôt à la source 2025 d'un salarié

Le revenu brut inclut toutes les prestations selon chiffre 6 du présent guide

#### Exemple 1

##### *Activité à l'année*

Données personnelles (pour la détermination des barèmes) :

Couple marié – deux activités dépendantes en Suisse – 1 enfant à charge

Données salariales (pour la détermination des taux) :

Durée d'occupation : du 01.01.2025 au 31.12.2025

Revenu brut total époux : 53'300

Revenu brut total épouse : 35'000

Le salaire brut de l'époux inclut 3'300 d'allocations familiales (AF) versées par l'employeur.

Recherche du taux époux :

Barème « C1 »  $\Rightarrow$  53'300 : 12 mois = Ø 4'441 mensuel moyen  $\Rightarrow$  Taux **5.26 %**

Impôt dû : 53'300 x 5.26 % = 2'803.60

Recherche du taux épouse :

Barème « C1 »  $\Rightarrow$  35'000 : 12 mois = Ø 2'916 mensuel moyen  $\Rightarrow$  Taux **0.47 %**

Impôt dû : 35'000 x 0.47 % = 164.50

#### Exemple 2

##### *Activité inférieure à une année*

Données personnelles (pour la détermination du barème) :

Couple marié – épouse sans revenu – 2 enfants à charge

Données salariales (pour la détermination du taux) :

Durée d'occupation : du 01.03.2025 au 31.10.2025 = 240 jours

Revenu brut total soumis époux ; AF incluses : 58'363

Recherche du taux :

Barème « B2 »  $\Rightarrow$  58'363 : 240 x 360 jours : 12 mois = Ø mensuelle 7'295  $\Rightarrow$  Taux **2.45 %**

Impôt dû : 58'363 x 2.45 % = 1'429.90

**Remarque :** Tous les mois sont calculés à 30 jours.

### Exemple 3

#### **Activité inférieure à une année avec versement de la compensation des AF**

##### Données personnelles (pour la détermination du barème) :

Couple marié – époux travaillant à l'étranger – 1 enfant à charge

##### Données salariales (pour la détermination du taux) :

Durée d'occupation : du 01.03.2025 au 30.10.2025 = 240 jours

Revenu brut épouse : 30'000 + 1'388 correspondant à la différence entre les AF qui auraient dû être versées par une caisse d'allocation suisse et celles perçues à l'étranger

##### Recherche du taux :

Barème «C1»  $\Rightarrow$  31'388 : 240 x 360 jours : 12 mois =  $\emptyset$  mensuelle 3'923  $\Rightarrow$  Taux **3.66 %**

Impôt dû : 31'388 x 3.66 % = 1'148.80

**Remarque :** La contribuable a droit à la déduction pour enfant

### Exemple 4

#### **Activité inférieure à un mois**

##### Données personnelles (pour la détermination du barème) :

Divorcé – sans enfant à charge

##### Données salariales (pour la détermination du taux) :

Durée d'occupation : du 16.09.2025 au 30.09.2025 = 15 jours

Revenu brut : 1'750

##### Recherche du taux :

Barème « A »  $\Rightarrow$  1'750 : 15 x 360 jours : 12 mois =  $\emptyset$  mensuelle 3'500  $\Rightarrow$  Taux **1.85 %**

Impôt dû : 1'750 x 1.85 % = 32.40

**Remarque :** Lorsque l'activité est exercée pendant une courte durée inférieure à un mois, le taux à appliquer est celui du revenu brut qui aurait été réalisé pour le mois complet, soit 30 jours.

### Exemple 5

#### **Allocations familiales versées directement à l'employé par la caisse**

##### Données personnelles (pour la détermination du barème) :

Divorcé – 1 enfant à charge – vit en ménage commun avec l'enfant

##### Données salariales (pour la détermination du taux) :

Durée d'activité : du 01.01.2025 au 31.12.2025

Revenu brut annuel sans les AF : 60'000

AF versées directement à l'employé par la caisse d'allocations : 3'300

##### Recherche du taux :

Barème « H1 »  $\Rightarrow$  60'000 : 12 mois =  $\emptyset$  5'000  $\Rightarrow$  Taux **1.70 %**

Impôt dû : 60'000 x 1.70 % = 1'020.00

**Remarque :** Si les allocations familiales sont versées directement à l'employé par la caisse, elles ne doivent pas être prises en considération par l'employeur pour déterminer le taux d'imposition. Elles sont imposées directement par la caisse d'allocations familiales.

### Exemple 6

#### **Changement de barème en cours d'année**

##### Données personnelles (pour la détermination du barème) :

Marié dès le 10.07.2025 – épouse sans revenu

##### Données salariales (pour la détermination du taux) :

Durée d'activité de l'époux : du 01.01.2025 au 31.12.2025

Revenu brut de l'époux : 75'000 dont 40'400 jusqu'au 31.07.2025

##### Recherche du taux :

75'000 : 12 mois = Ø 6'250

Barème « **A** » du 01.01.2025 au 31.07.2025 ⇒ Tarif **9.98 %**

Barème « **B0** » du 01.08.2025 au 31.12.2025 ⇒ Tarif **5.61 %**

Impôt dû : 40'400 x 9.98 % = 4'031.90

34'600 x 5.61 % = 1'941.05

Total 5'972.95

**Remarque :** Le changement de barème intervient dès le mois qui suit le mariage. Pour le calcul du salaire mensuel brut moyen déterminant, le revenu brut annuel total doit être pris en compte. Les taux respectifs sont ensuite appliqués sur les revenus effectifs des périodes concernées.

### Exemple 7

#### **Frontalier italien (peut aussi avoir la nationalité suisse)**

##### Données personnelles (pour la détermination du barème) :

Célibataire – A déjà travaillé comme frontaliers italien avant le 17.07.2023 – domicile Aoste – retourne tous les jours à son domicile en Italie

##### Données salariales (pour la détermination du taux) :

Durée d'activité : du 01.01.2025 au 31.12.2025

Revenu brut annuel : 80'000

##### Recherche du taux :

Barème « **A0** » ⇒ 80'000 : 12 mois = Ø 6'666 ⇒ Taux **10.59 %**

Impôt dû : 80'000 x 10.59 % = 8'472.00

**Remarque :** Ce frontalier est considéré comme un « ancien » frontalier car il a déjà travaillé comme frontalier dans la période entre le 31.12.2018 et le 17.07.2023 dans un des cantons GR, TI ou VS et il habite dans une commune limitrophe où il retourne tous les jours.

### Exemple 8

#### **Frontalier italien (peut aussi avoir la nationalité suisse)**

##### Données personnelles (pour la détermination du barème) :

Célibataire – travail depuis le 01.02.2024 pour la première fois comme frontalier – domicile Aoste – retourne tous les jours à son domicile en Italie

##### Données salariales (pour la détermination du taux) :

Durée d'activité : du 01.01.2025 au 31.12.2025

Revenu brut annuel : 80'000

##### Recherche du taux :

Barème « **R0** »  $\Rightarrow$  80'000 : 12 mois = Ø 6'666  $\Rightarrow$  Taux **8.47 %**

Impôt dû : 80'000 x 8.47 % = 6'776.00

**Remarque :** Ce frontalier est considéré comme un « nouveau » frontalier car il n'a pas encore travaillé comme frontalier avant le 18.07.2023 dans un des canton GR, TI ou VS par contre il habite dans une commune limitrophe (selon liste officielle) et il retourne tous les jours à son domicile en Italie. Pour cette personne le n° fiscal italien, le lieu de naissance et le total des charges sociales doivent être communiqués.

### Exemple 9

#### **Frontalier italien (peut aussi avoir la nationalité suisse)**

##### Données personnelles (pour la détermination du barème) :

Marié, conjoint travail en Italie – travail depuis le 01.11.2023 pour la première fois comme frontalier – domicile Aoste – séjourne pendant la semaine en Valais et retourne qu'en fin de semaine à son domicile en Italie

##### Données salariales (pour la détermination du taux) :

Durée d'activité : du 01.01.2025 au 31.12.2025

Revenu brut annuel : 80'000

##### Recherche du taux :

Barème « **C0** »  $\Rightarrow$  80'000 : 12 mois = Ø 6'666  $\Rightarrow$  Taux **11.62 %**

Impôt dû : 80'000 x 11.62 % = 9'296.00

**Remarque :** Ce frontalier ne remplit pas la définition de frontalier dans le contexte fiscal qui est défini dans l'accord sur les frontaliers avec l'Italie. Il devrait retourner tous les jours à son domicile à Aoste. Pour cette personne le n° fiscal italien, le lieu de naissance et le total des charges sociales doivent être communiqués.