

Impôt sur les spiritueux

1 Généralités

1.1 Produits soumis à la loi fédérale sur l'alcool (LAlc)

Sont soumis à la LAlc, tous les produits contenant de l'alcool éthylique, quelles que soient leur forme (liquide, pâteuse, solide) ou leur présentation (boissons, denrées alimentaires, arômes, produits pharmaceutiques, cosmétiques, médicaments, carburants, alcool à haut degré, etc.) à l'exception des produits repris au chiffre 1.2.

1.2 Produits non soumis à la loi fédérale sur l'alcool

Les produits obtenus uniquement par fermentation (ci-après, produits fermentés) ne sont pas soumis aux dispositions de la LAlc. On entend par là les :

Boissons alcooliques :

- vin, cidre (au sens de l'[art. 91](#) de l'ordonnance du Département fédéral de l'intérieur (DFI) sur les boissons), cidre dilué, bière, vin de fruits (au sens de l'[art. 102](#) de l'ordonnance du DFI sur les boissons) ;
- boissons fermentées ne se présentant pas sous la forme d'un mélange et obtenues à partir d'autres matières premières, tels le vin de riz ou l'hydromel (voir aussi les notes explicatives du tarif des douanes (Tares), numéro de tarif (NT) 2206, chiffres 3 à 10) ;
- panachés, c'est-à-dire mélanges composés de bière et de limonade (ex NT 2206.0090) ;
- boissons mélangées constituées de vins mousseux ou de vins naturels du NT 2204 (cocktails de vins, NT 2206.0090).

Si elles :

- présentent une teneur en alcool inférieure ou égale à 18 % du volume (vins naturels) ou 15 % du volume (autres boissons) et
- ne sont pas additionnées de boissons distillées.

Autres produits alcoolisés :

- autres produits alcoolisés destinés à la consommation (par ex. denrées alimentaires) s'ils contiennent uniquement de l'alcool obtenu par fermentation ;
- produits fermentés additionnés d'arômes ou d'essences contenant de l'alcool éthylique qui ne représentent pas plus de 0,5 % du volume par rapport à la teneur en alcool totale du produit fini.

En cas de doute, c'est l'Office fédéral des douanes et de la sécurité des frontières (OFDF) qui décide.

1.3 Produits soumis à l'impôt

Tous les produits soumis à la LAlc sont soumis à l'impôt sur les spiritueux (impspi), à l'exception ceux repris au chiffre 1.4.

1.4 Produits non soumis à l'impôt

Ne sont pas soumis à l'impspi, les produits :

- dont la teneur en alcool est inférieure ou égale à 1,2 % du volume ;
- qui ne sont pas destinés à la consommation, tels les médicaments des NT 3003/3004 ; en cas de doute sur l'assujettissement à l'impspi, la décision revient à l'OFDF ;
- sous la forme de produits semi-fabriqués, tels les produits de la boulangerie précuits, qui ont été additionnés de boissons distillées à des fins de conservation uniquement et qui nécessitent un traitement supplémentaire (par ex. cuisson) avant leur consommation. De tels produits ne contiennent plus que des quantités minimales d'alcool après leur préparation ;
- qui sont destinés à être utilisés comme carburant (bioéthanol).

Les produits qui ne tombent pas sous le coup de la LAlc sont exonérés de l'impspi.

1.5 Taux de l'impôt

1.5.1 Taux ordinaire

Le taux ordinaire de CHF 29.00 par litre d'alcool pur est perçu sur tous les produits auxquels le taux réduit (voir chiffre 1.5.2) ou le taux spécial (voir chiffre 1.5.3) ne s'applique pas.

Les denrées alimentaires contenant de l'alcool (par ex. chocolat ou pâtisseries) sont imposées sur la base du taux d'impôt applicable à la boisson spiritueuse qu'elles contiennent.

1.5.2 Taux réduit

Le taux réduit de CHF 14.50 par litre d'alcool pur s'applique aux :

- vins naturels obtenus à partir de raisins frais, dont la teneur en alcool est comprise entre 18 % et 22 % du volume (ex NT 2204.2121 / 2149, 2204.2923 / 2944). Étant donné que la production de vins naturels dont la teneur en alcool est supérieure à 18 % du volume peut dans une large mesure être exclue, le Tares ne comporte aucune référence à l'impspi. Cela vaut également pour les vins mousseux du NT 2204.1000 et pour les moûts de raisins du NT 2204.3000 ;
- vins de fruits, de baies ou d'autres matières premières, dont la teneur en alcool est comprise entre 15 % et 22 % du volume (ex NT 2206) ;
- spécialités de vin, vins doux et mistelles dont la teneur en alcool n'excède pas 22 % du volume (ex NT 2204.2150 / 2250 / 2960, définitions voir notes explicatives suisses du Tares, 2204, chiffres 1 à 3) ;
- vermouths et autres vins de raisins frais préparés à l'aide de plantes ou de substances aromatiques, dont la teneur en alcool est inférieure ou égale à 22 % du volume (ex NT 2205).

1.5.3 Taux spécial

Un taux spécial de CHF 116.00 par litre d'alcool pur est prélevé sur les alcopops (ex NT 2206.0090 et 2208.9099), c'est-à-dire les boissons alcoolisées sucrées qui résultent d'un mélange composé de boissons distillées et de limonade, de jus de fruits ou d'autres boissons contenant ou non de l'alcool. Sont réputés boissons distillées non seulement les boissons spiritueuses, mais également les produits fermentés (par ex. bière, vin et cidre) qui ont subi un traitement technique. Les alcopops présentent un titre alcoométrique volumique compris entre 1,2 % vol et 15 % vol. Ils contiennent au moins 50 grammes de sucre par litre exprimé en sucre inverti ou une édulcoration équivalente et, en général, d'autres ingrédients comme des arômes ou des colorants. Ils sont mis sur le marché prêts à la consommation, conditionnés en bouteilles ou dans d'autres récipients.

2 Indications particulières devant figurer dans la déclaration en douane

2.1 Importation

2.1.1 Importation de boissons distillées avec imposition à la frontière

La déclaration en douane d'importation (DDI) doit contenir les données supplémentaires suivantes :

Champ	Données supplémentaires
Redevances supplémentaires ; genre	280
Redevances supplémentaires ; clé	001, 002 ou 003
Redevances supplémentaires ; quantité	Nombre effectif de litres
Redevances supplémentaires ; % du volume	% du volume
Redevances supplémentaires ; taux	29.00 / 14.50 / 116.00 / 0.00

2.1.2 Importation de boissons distillées en suspension d'impôt

L'OFDF peut autoriser les importateurs à placer en suspension d'impôt dans des entrepôts fiscaux les boissons distillées des NT 1901.9045, 2106.9029, 2204, 2205, 2206, 2207.1000, 2208 et 3302.1000.

La personne assujettie à l'obligation de déclarer doit demander la suspension d'impôt dans la DDI. Cette dernière doit contenir les données supplémentaires suivantes :

Champ	Données supplémentaires
Autorisation ; no	Numéro d'autorisation de l'OFDF
Redevances supplémentaires ; genre	280
Redevances supplémentaires ; clé	200
Redevances supplémentaires ; quantité	Nombre effectif de litres
Redevances supplémentaires ; % du volume	% du volume
Redevances supplémentaires ; taux	0.00

2.1.3 Importation d'éthanol non dénaturé avec autorisation d'utilisation

L'OFDF peut autoriser les importateurs à introduire dans le territoire douanier suisse de l'éthanol non dénaturé et non imposé.

La personne assujettie à l'obligation de déclarer doit demander l'exonération fiscale dans la DDI. Cette dernière doit contenir les données supplémentaires suivantes pour l'éthanol des NT 2207.1000 et 2208.9010 :

Champ	Données supplémentaires
Autorisation ; no	Numéro de l'autorisation d'utilisation de l'OFDF
Redevances supplémentaires ; genre	280
Redevances supplémentaires ; clé	300
Redevances supplémentaires ; quantité	Nombre effectif de litres
Redevances supplémentaires ; % du volume	% du volume
Redevances supplémentaires ; taux	0.00

Pour les autres produits alcoolisés, il suffit de mentionner le numéro de l'autorisation d'utilisation dans le texte tarifaire.

2.2 Exportation

2.2.1 Exportation de boissons distillées avec demande de remboursement des redevances sur l'alcool

2.2.1.1 e-dec

La déclaration en douane d'exportation (DDE) doit contenir les données supplémentaires suivantes dans le champ « Désignation des marchandises » :

Champ	Données supplémentaires
Désignation des marchandises	Sorte Nombre effectif de litres % du volume Litres d'alcool pur Le calcul du nombre de litres doit pouvoir être justifié.
Type de remboursement	« Avec demande de remboursement des redevances sur l'alcool »
Documents	Numéro des factures / des bulletins de livraison

2.2.1.2 Passar

Dans la déclaration d'exportation (DM-E), les données supplémentaires suivantes sont nécessaires:

Champ	Données supplémentaires
Désignation des marchandises	Sorte
Type de compensation	Avec demande de remboursement des redevances sur l'alcool (Code 2)
Groupe de données: Informations supplémentaires	Vol-% (Code A1101) Nombre effectif de litres (Code A1102)
Documents d'accompagnement	Numéro des factures / des bulletins de livraison
Désignation des marchandises	Sorte

2.2.2 Exportation de boissons distillées en suspension d'impôt

L'OFDF peut autoriser les importateurs à placer en suspension d'impôt dans des entrepôts fiscaux les boissons distillées des NT 1901.9045, 2106.9029, 2204, 2205, 2206, 2207.1000, 2208 et 3302.1000.

2.2.2.1 e-dec

La DDE doit contenir les données supplémentaires suivantes dans le champ « Désignation des marchandises » :

Champ	Données supplémentaires
Désignation des marchandises	Sorte Nombre effectif de litres % du volume Litres d'alcool pur Le calcul du nombre de litres doit pouvoir être justifié.
Documents	Numéro des factures / des bulletins de livraison

2.2.2.2 Passar

Dans la DM-E, les données supplémentaires suivantes sont nécessaires :

Champ	Données supplémentaires
Désignation des marchandises	Sorte
Groupe de données: Informations supplémentaires	Vol-% (Code A1101) Nombre effectif de litres (Code A1102)
Documents d'accompagnement	Numéro des factures / des bulletins de livraison