

REVUE DE DROIT ADMINISTRATIF ET DE DROIT FISCAL

Fondée par

† **Henri Zwahlen**
Juge au Tribunal fédéral

REVUE GENEVOISE DE DROIT PUBLIC

PUBLIÉE SOUS LA DIRECTION DE

Lydia Masméjan-Fey

Licenciée en droit avec thèse,
Lausanne

Yves Noël

Professeur à l'Université de
Lausanne, avocat

Xavier Oberson

Professeur à l'Université de
Genève, avocat

Rédaction :

Yves Noël

62^e année 2006

Paraît six fois l'an

LAUSANNE

COMITE DE REDACTION

Yves NOËL	Professeur à l'Université de Lausanne, avocat
Xavier OBERSON	Professeur à l'Université de Genève, avocat
Lydia MASMEJAN-FEY	Licenciée en droit avec thèse, Lausanne

COLLABORATEURS

Marc BUGNON	Chef de la Division juridique de l'Administration fédérale des contributions - Division principale impôts directs - IA – DT
Isabelle HOURIET-ALTHAUS	Magistrate, Neuchâtel
Jean GAUTHIER	Professeur honoraire à l'Université de Lausanne
Vincent PELET	Juge au Tribunal administratif du canton de Vaud
Annie ROCHAT	Ancienne greffière à la Commission fédérale de recours en matière de contributions, juriste

*La reproduction des articles n'est admise qu'avec l'assentiment de la rédaction
Et l'indication exacte de la source*

Prix de l'abonnement annuel 2006 (6 numéros) : Suisse Fr. 200.-
Prix d'un numéro : Fr. 33.-

RÉDACTION : Yves Noël, avocat, av. du Tribunal-Fédéral 27, 1005 Lausanne

ÉDITEUR : Association Henri Zwahlen pour le développement du droit administratif et du droit fiscal

COMPTE DE CHÈQUES POSTAUX : N° 10-9630-1 Lausanne

ADMINISTRATION, PUBLICITÉ ET IMPRESSION : Presses Centrales Lausanne SA,
Rue de Genève 7, case postale 7111, 1002 Lausanne, tél. 021 317 51 51, fax 021 320 59 50

SERVICE DES ABONNEMENTS : Tél. 021 317 51 63

Droit fiscal

Index alphabétique

Les chiffres renvoient aux pages de la RDAF.

Les abréviations renvoient aux lois cantonales et fédérales principalement appliquées dans l'arrêt.

A**Abus de droit**

- interprétation d'une convention internationale **IA** 239

- prescription du droit de taxer **FR** 336

Activité lucrative

- dépendante **FR** 475

- indépendante **IFD** 540

FR 193

IFD 430

GE 364

Arbitraire

- impôt sur les divertissements **CST** 109

Augmentation de fortune

- legs, donation **HID** 501

Autonomie communale

- taxe d'exemption du service du feu **FR** 288

Avantage lié à la valeur actuelle nette

- traitement fiscal **CST** 50

B**Bilan**

- correction **FR** 554

Bénéfice

- aliénation du logement **GE** 87

- fusion par absorption **GE** 294

- société anonyme à but mixte **GE** 75

Bonne foi

- renseignement erroné **VD** 575

C**Causalité (principe de)**

- taxe d'évacuation et d'épuration des eaux **FR** 265

Concubinat

- tarif applicable **HID** 153

Culte

- notion **CST** 109

D**Décision**

- de taxation **VD** 575

- en constatation **VD** 575

Déductions

- avantages octroyés à des tiers non justifiés par l'usage commercial **GE** 75

- contribution collective de l'employeur (LPP) **GE** 562

- de l'impôt préalable et investissements financés par prêt ou apport de l'actionnaire **TVA** 459

- des dons **GE** 75

- des frais de déplacement **IFD** 430

- des frais de perfectionnement et de reconversion professionnels **HID** 133

- des frais provoqués par la maladie **HID** 409

- des impenses **FR** 255

- des impôts étrangers en Suisse **IFD** 121

- liées à la prévoyance professionnelle, rachat d'assurance **GE** 562

- psychothérapie non prescrite **HID** 409

Délégation de la puissance publique

- huissier de justice **TVA** 440

Dépense (imposition d'après la)

- accord préalable **IFD** 419

Dividendes

- versées par une société dont le siège est en Suisse **IA** 239

Documents officiels

- directives destinées aux collaborateurs de l'administration fiscale **VD** 383

Domicile fiscal

- fonction dirigeante **HID** 164

- société immobilière **HID** 533

- transformation d'une raison individuelle en Sarl **GE** 364

Donation mixte

- report d'imposition dans l'impôt sur les gains immobiliers **NE** 377

Double imposition intercantonale

- exception de préemption du droit de taxer **CST** 164

- répartition intercantonale pour l'impôt sur le revenu et la fortune **GE** 364

- virtuelle **CST** 50

Double imposition internationale

- avec la Grande-Bretagne **IFD** 121

- avec le Danemark **IA** 239

- convention modèle de l'OCDE **IA** 239

Droits de succession

- taxation d'office **GE** 92

Droits de mutation

- identité des parties aux contrats et pratique dite de l'enveloppe globale **HID** 28

- imposition d'une rente liée à un droit de superficie lors du transfert a posteriori dudit droit **VD** 398

E

Egalité de traitement

- entre locataires et propriétaires **HID** 11

- entre les couples mariés avec enfants et les familles monoparentales **HID** 140

Entreprise générale

- imposition séparée pour chaque société **HID** 28

Enveloppe globale

- droits de mutation **HID** 28

Equivalence (principe d')

- taxe d'évacuation et d'épuration des eaux **FR** 265

Estimation

- de la valeur d'un hôtel et du terrain **FR** 551

Exception

- de préemption du droit de taxer **CST** 164

Exemption

- taxe de remplacement **FR** 288

Exonération

- de la taxe pour l'évacuation et l'épuration des eaux pour les voies et places publiques **FR** 265

F

Famille

- autorité parentale conjointe **FR** 205

- couples mariés et familles monoparentales **HID** 140

Fonction dirigeante

- dans une holding **CST** 164

Fortune privée

- acte d'administration **IFD** 221

- augmentation suite à un legs ou une donation **HID** 501

- options de collaborateur, moment de réalisation **GE** 345

- prestation en capital de l'employeur **FR** 309

- soustraction **VD** 582

- responsabilité solidaire des époux **FR** 324

Frais

- d'acquisition du revenu immobilier **HID** 518

- de déplacement **IFD** 430

- généraux **GE** 75

- de perfectionnement et de reconversion professionnels **HID** 133

FR 475

- justifiés par l'usage commercial **IFD** 540

- provoqués par la maladie **HID** 409

Fusion

- par absorption **FR** 294

G

Garantie

- de restitution d'une assurance de rente viagère **HID** 35

I

Immeuble

- aliénation d'immeubles par un commerçant immobilier **IFD** 221

- commerce professionnel **IFD** 221

- revenu et valeur fiscale **HID** 510

- société immobilière **HID** 533

Impôt anticipé

- droit au remboursement **IA** 239

Impôt sur la consommation de boissons distillées

- primauté du droit fédéral **CST** 213

Impôt sur le divertissement

- notion de manifestation et de culte **VD** 109

Impôt sur les gains en capital

- réalisation d'obligations à escompte **HID** 21

Impôt sur les gains immobiliers

- aliénation du logement **GE** 87

- dépenses d'investissement **FR** 255

- défaut sur l'identité des parties aux contrats de vente et d'entreprise, imposition séparée pour chaque société **HID** 28

- donation mixte et report d'imposition **NE** 377

- précédent transfert imposé **VD** 494

- reprise de l'immeuble à la liquidation du régime matrimonial **VD** 494

- taux de l'impôt **VD** 494

Impenses

- date du paiement des factures comme moment déterminant **FR** 255

L

Légalité

- ordonnance **FR** 475

Lex mitior

- soustraction **VD** 582

Liberté

- de conscience et de croyance **CST** 109

Liquidation du régime matrimonial

- imposition différée lors de la reprise d'un immeuble **VD** 494

M

Mandat

- de prestation **TVA** 61

O

Obligation de renseigner

- Directive interne l'administration fiscale non incluse sur une liste réglementaire de documents publics **VD** 383

P

Patente

- cantonale pour le commerce de détail **CST** 213

Perception de l'impôt

- exclusion de la responsabilité solidaire des époux **FR** 324

Pertes

- compensation **IFD** 228

- de répartition **HID** 510

HID 518

Prescription

- du droit de taxer pour des droits de mutation **FR** 336

Prestations

- accessoires, rente du droit de superficie **VD** 398

- à des tiers **GE** 75

- en capital de l'employeur sous la forme d'une indemnité de départ pour licenciement (LPP) **FR** 309

Prêt

- à l'actionnaire **TVA** 459

Prévoyance

- indemnité de départ pour licenciement **FR** 309

Primauté du droit fédéral

- législation sur les boissons distillées **CST** 213

Principes comptables

- conformité du bilan **IFD** 228

- périodicité **FR** 554

Principe de la prépondérance

- frais de véhicule liés à l'exercice d'une activité lucrative indépendante **IFD** 430

Procédure

- appréciation des preuves **IFD** 540

- délai de recours **FR** 187

- déni de justice **GE** 92

- fardeau de la preuve **IFD** 540

- fêtes judiciaires **FR** 187

- force de la chose jugée **IFD** 228

- frais de représentation des avocats **VD** 383

- interdiction de présenter des nova **IFD** 1

- pouvoir d'examen de la seconde instance cantonale de recours **IFD** 1

- qualité pour agir, taxe d'exemption du service du feu **FR** 288

- révision **GE** 92

- voies de droit **GE** 92

Provisions

- pour risques de perte sur stock **FR** 193

- pour impôt **FR** 554

- pour débiteur douteux **VD** 582

R

Rachat

- d'un acte de défaut de bien lié à un plan d'assainissement **FR** 330

Réalisation

- d'obligation à escompte **IFD** 21

- d'options de collaborateurs **GE** 345

Réclamation

- contre une taxation d'office **IFD** 1

Réduction du taux

- pour les familles monoparentales **FR** 205

Remboursement de l'impôt

- conditions **GE** 87

- TVA **TVA** 177

Remise d'impôt

- rachat d'acte de défaut de bien et plan d'assainissement **FR** 330

Emploi

- réalisation **GE** 87

Renseignement erroné

- donné par l'administration **VD** 575

Rente viagère

- garantie de restitution **HID** 35

Répartition des intérêts passifs

- commerçant en immeubles **HID** 524

HID 533

Répartition intercantonale

- Transformation d'une raison individuelle en Sàrl, domicile fiscal **GE** 364

Report d'imposition

- de l'impôt sur le gain immobilier en cas de donation mixte **NE** 377

- de l'impôt sur les gains immobiliers en cas de liquidation du régime matrimonial **VD** 494

Représentation

- directe et indirecte **TVA** 177

Reprise fiscale

- sur un actif dans le bilan de clôture **FR** 193

Réserves

- latentes **VD** 582

Responsabilité

- solidaire des époux pour la perception de l'impôt **FR** 324

Revenu

- commerce d'immeubles **IFD** 221

- options de collaborateur, moment de réalisation **GE** 345

- prestation en capital de l'employeur **FR** 309

- responsabilité solidaire des époux **FR** 324

- transfert d'un hôtel à la fortune privée **FR** 551

Ruling

- imposition d'après la dépense **IFD** 419

S

Sàrl

- Transformation d'une raison individuelle **GE** 364

Société anonyme

- à but mixte **GE** 75

Subvention

- notion **TVA** 61

Soustraction

- notion **VD** 582

- tentative **VD** 582

T

Taux de l'impôt

- pour des obligations à intérêt unique **IFD** 21

Taxation

- intermédiaire **HID** 518

- d'office **IFD** 1

GE 92

Taxe causales

- assujettissement **FR** 265

- calcul **FR** 265

- évacuation et épuration **FR** 265

Transaction

- « lease-and-lease-back » **CST** 50

V

Valeur locative

- imposition **HID** 11

Valeur actuelle nette

- traitement fiscal de l'avantage lié **CST** 50

Z

Zerobonds (obligation)

- notion **IFD** 21

Table des dispositions légales citées

Les chiffres renvoient aux pages de la RDAF.

Droit international

0.672.931.41 Convention du 23 novembre 1973 entre la Confédération suisse et le Royaume du Danemark en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôt sur le revenu et sur la fortune

Article 4 | 239

Article 10 | 239

Article 26 | 239

0.672.936.711 Convention du 30 septembre 1954 entre la Confédération suisse et le Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôt sur le revenu

Article 2 | 121

Article 4 | 121

Article 22 | 121

Article 24 | 121

Droit fédéral

101 Constitution fédérale du 18 avril 1999 (Cst.)

Article 3	213
Article 5	575
Article 8	11, 109
Article 9	109, 419, 501, 575
Article 15	109
Article 46	164
Article 49	213
Article 105	213
Article 127	35, 50, 164, 364, 501, 510, 518, 524, 533
Article 131	213
Article 134	213

Constitution fédérale du 29 mai 1874 (aCst.)

Article 46	164
------------	-----

Loi du 16 décembre 1943 d'organisation judiciaire
(aOJ, *abrogée*)

Article 98	239
Article 104	540
Article 105	540

210 Code civil suisse du 10 décembre 1907 (CC)

Article 562 | 501

220 Code des obligations du 30 mars 1911 (CO)

Article 18 | 501

Article 666 | 193

Article 669 | 582

Article 959 | 582

Article 960 | 193

310 Code pénal suisse du 21 décembre 1937 (CP)

Article 2 | 582

642.11 Loi du 14 décembre 1990 sur l'impôt fédéral direct (LIFD)

Article 13 | 324

Article 14 | 419

Article 16 | 35

Article 17 | 309

Article 18 | 193, 221

Article 20 | 35

Article 22 | 35

Article 24	35, 562
Article 26	133, 475
Article 27	430, 475, 540
Article 29	193
Article 33	409
Article 34	133
Article 35	205
Article 36	205
Article 37	21
Article 38	309
Article 58	75, 193, 582
Article 59	75, 554
Article 63	554
Article 125	540
Article 126	540
Article 133	187
Article 140 ss	1, 187
Article 175	582
Article 176	582
Article 205	562

642.123 Ordonnance du 15 mars 1993 sur l'imposition d'après la dépense en matière d'impôt fédéral direct

Article 1	419
-----------	-----

642.14 Loi du 14 décembre 1990 sur l'harmonisation des
impôts directs des cantons et des communes (LHID)

Article 7	35
Article 9	11, 133, 205, 409, 475
Article 11	21, 140, 153, 205
Article 12	28, 255
Article 20	28
Article 48	28

631.1 Loi du 2 septembre 1999 sur la TVA (LTVA)

Article 18	459
Article 33	61, 459
Article 38	459

Ordonnance du 22 juin 1994 sur la taxe sur la valeur
ajoutée (OTVA ; *abrogée* depuis le 1^{er} janvier 2001)

Article 10	177
Article 12	177
Article 14	61
Article 17	440
Article 26	61

Ordonnance du 14 décembre 1994 régissant le remboursement de l'impôt à des destinataires dont le domicile ou le siège social est à l'étranger (*abrogée* depuis le 1^{er} janvier 2001)

Article 1 | 177

672.931.41 Ordonnance du 18 septembre 1974 relative à la convention du 23 novembre 1973 entre la Confédération suisse et le Royaume du Danemark en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôt sur le revenu et sur la fortune

Article 3 | 239

680 Loi du 21 juin 1932 sur l'alcool (LAlc)

Article 39 | 213

Article 40 | 213

Article 42 | 213

814.20 Loi du 24 janvier 1991 sur la protection des eaux (LEaux)

Article 3a | 265

Article 60a | 265

831.40 Loi du 25 juin 1982 sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité (LPP)

Article 79a 562

Droit fribourgeois

140.1 Loi du 25 septembre 1980 sur les communes (LCo)

Article 143 | 269

150.1 Code de procédure et de juridiction administrative du
23 mai 1991 (CPJA)

Article 30 | 187

631.1 Loi du 6 juin 2000 sur les impôts cantonaux directs (LICD)

Article 13 | 324

Article 18 | 309

Article 27 | 475

Article 28 | 475

Article 30 | 193

Article 36 | 205

Article 37 | 205

Article 39 | 309

Article 46 | 255

Article 48 | 255

Article 49 | 255

Article 100 | 193

Article 101 | 554

Article 144 | 324

Article 150	187
Article 151	336
Article 180	187
Article 182	187
Article 212	330

Loi du 7 juillet 1972 sur les impôts cantonaux (aLIC)
(*abrogée*)

Article 45	551
Article 84	554
Article 85	554

632.1 Loi du 10 mai 1963 sur les impôts communaux (LICo)

Article 1	330
-----------	-----

710.1 Loi du 9 mai 1983 sur l'aménagement du territoire et
les constructions (LATEC)

Article 101	269
-------------	-----

731.0.1 Loi du 12 novembre 1964 sur la police du feu (LPolfeu)

Article 45	288
------------	-----

812.1 Loi du 22 mai 1974 réglant l'application de l'ancienne loi fédérale du 8 octobre 1971 sur la protection des eaux contre la pollution (LALPEP)

Article 33 | 269

Droit genevois

D 3 05 Loi générale sur les contributions publiques du 9 novembre 1887 (LCP, *dont la plupart des dispositions ont été modifiées ou abrogées*)

Article 2 | 364

Article 14 | 364

Article 85 | 87

D 3 12 Loi du 31 août 2000 sur l'imposition dans le temps des personnes physiques (LITPP-II)

Article 6 | 345

D 3 14 Loi du 22 septembre 2000 sur l'imposition des personnes physiques – Impôt sur le revenu (revenu imposable (LIPP-IV)

Article 10 | 562

D 3 15 Loi sur l'imposition des personnes morales du 23
septembre 1994 (LIPM)

Article 21 | 294

D 3 16 Loi du 22 septembre 2000 sur l'imposition des
personnes physiques – Détermination du revenu net –
Calcul de l'impôt et rabais d'impôt – Compensation des
effets de la progression à froid (LIPP-V)

Article 2 | 562

Article 4 | 409

Droit schwyzois

172.200 Loi fiscale du canton de Schwyz du 9 février 2000
(StG/SZ)

§ 54 ss | 28

§ 104 | 28

§ 113 | 28

§ 114 | 28

§ 151 | 28

Droit vaudois

173.36 Loi du 18 décembre 1989 sur la juridiction et la
procédure administrative (LJPA)

Article 29 | 575

642.11 Loi du 4 juillet 2000 sur les impôts directs cantonaux
(LI)

Article 65 | 494

Article 68 | 494

Article 72 | 494

Article 73 | 494

Article 94 | 582

Article 128 | 582

Article 242 | 582

Article 243 | 582

648.11 Loi du 27 février 1963 concernant le droit de mutation
sur les transferts immobiliers et l'impôt sur les
successions et donations (LMSD)

Article 2 | 398

Article 6 | 398

Article 9 | 398

650.11 Loi du 5 décembre 1956 sur les impôts communaux
(LICom)

Article 31 | 109

Droit thurgovien

640.1 Loi du 14 septembre 1992 sur les impôts cantonaux et
communaux du canton de Thurgovie

§ 28 | 133

§ 29 | 133

554.51 Loi du 26 juin 1996 sur les établissements publiques du
canton de Thurgovie

§ 37 à 40 | 213

Droit zurichois

631.1 Loi sur l'impôt cantonal direct du canton de Zurich du
8 juin 1997 (LICD/ZH)

§ 36 | 21

REVUE DE DROIT ADMINISTRATIF
ET DE DROIT FISCAL

REVUE GENEVOISE DE DROIT PUBLIC