

# 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**

*63<sup>e</sup> année 2007*

*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 2007 (6 numéros) : Suisse Fr. 240.-.  
Prix d'un numéro : Fr. 40.-

---

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 : PCL Presses Centrales SA,  
Av. de Longemalle 9, case postale 137, 1020 Renens 1, 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

<b>Activité lucrative dépendante</b>		
- fin des rapports de travail	NE	491
- frais de perfectionnement	IFD	106
- treizième salaire	IFD	221
<b>Activité lucrative indépendante</b>		
- frais justifiés par l'usage commercial	GE	193
	IFD	252
	GE	548
- vente d'un fonds de commerce	GE	200
<b>Amortissement</b>		
- actif circulant	IFD	278
- supprimé de façon arbitraire	CST	215
<b>Assurance sur la vie</b>		
- attribution à la fortune commerciale	AIFD	99
- mixte	FR	448
<b>Autorité parentale</b>		
- conjointe	IFD	399
<b>B</b>		
<b>Barème dégressif</b>		
- anticonstitutionnel	CST	505
<b>Bénéfice</b>		
- association	FR	64
- bilan fiscal et commercial	IFD	263

## Bilan

- dissolution de provision	IFD	263
<b>C</b>		
<b>Capacité contributive</b>		
- barème dégressif	CST	505
<b>Capital propre</b>		
- dissimulé	IFD	239
<b>Chauffeur de taxi</b>		
- assujettissement à la TVA	TVA	318
<b>Commerce professionnel</b>		
- d'immeubles	IFD	299
<b>Concubin</b>		
- déduction des contributions d'entretien	LIFD	134
<b>Contribution d'entretien</b>		
- alimentaire en faveur d'un enfant majeur	GE	540
- déduction	LIFD	134
- évasion fiscale	GE	180
<b>Copropriété</b>		
- gain immobilier	FR	81
<b>D</b>		
<b>Déduction</b>		
- contribution d'entretien	IFD	399
- frais justifiés par l'usage commercial	GE	193

- impôt préalable	<b>TVA</b>	389
- pour frais de garde	<b>FR</b>	55
<b>Dévolution successorale</b>		
- appartenance d'un bien à la fortune commerciale	<b>IFD</b>	299
<b>Disagio</b>		
- impôt anticipé	<b>IA</b>	173
<b>Distribution dissimulée de bénéfice</b>		
- abandon de créance	<b>FR</b>	430
- mise à disposition gratuite de cédules hypothécaires	<b>IFD</b>	239
<b>Dividende</b>		
- revenu extraordinaire	<b>GE</b>	555
<b>Don</b>		
- TVA	<b>TVA</b>	332
<b>Donation</b>		
- en chaîne	<b>FR</b>	475
<b>Double imposition internationale</b>		
- assujettissement	<b>IFD</b>	111
<b>E</b>		
<b>Egalité</b>		
- dans l'illégalité	<b>LHID</b>	531
<b>Evasion fiscale</b>		
- déduction des intérêts débiteurs	<b>LHID</b>	127
- obligation d'entretien	<b>GE</b>	180
<b>Exonération</b>		
- institution bourgeoisiale	<b>FR</b>	416
<b>F</b>		
<b>Fardeau de la preuve</b>		
- frais justifiés par l'usage commercial	<b>IFD</b>	252
<b>Fonctionnaire auprès de l'ONU</b>		
- taxe militaire	<b>GE</b>	589

<b>Fonds de commerce</b>		
- vente	<b>GE</b>	<b>200</b>
<b>Frais d'entretien</b>		
- immobiliers	<b>CST</b>	<b>313</b>
<b>Frais de perfectionnement</b>		
- participation de l'employeur	<b>IFD</b>	106
- réalisation	<b>IFD</b>	221
<b>G</b>		
<b>Gain immobilier</b>		
- report	<b>FR</b>	81
- imposition dans le temps	<b>GE</b>	206
<b>Garde alternée</b>		
- déduction des contributions d'entretien	<b>IFD</b>	399
<b>H</b>		
<b>Héritiers</b>		
- liquidation de leur part dans l'entreprise du défunt	<b>AIFD</b>	99
<b>Hobby</b>		
- pertes non déductibles	<b>GE</b>	548
<b>I</b>		
<b>Imposition à la source</b>		
- prévoyance professionnelle	<b>IFD</b>	230
<b>Impôt d'affectation</b>		
- compensation de la diminution de l'aire agricole	<b>CST</b>	497
<b>Imputation forfaitaire</b>		
- réduction	<b>IA</b>	287
<b>Impôt anticipé</b>		
- disagio d'émission	<b>IA</b>	173
<b>Institution bourgeoisiale</b>		
- exonération	<b>FR</b>	416

**Intérêts**

- déduction	<b>FR</b>	448
- évasion fiscale	<b>LHID</b>	127

**L****Liberté de conscience et de croyance**

- affectation de l'impôt	<b>FR</b>	40
--------------------------	-----------	----

**M****Mandataire**

- respect du délai de recours	<b>GE</b>	211
-------------------------------	-----------	-----

**N****Naturopathe**

- assujettissement à la TVA	<b>TVA</b>	167
-----------------------------	------------	-----

**O****Obligation**

- convertible à taux unique prépondérant	<b>IFD</b>	30
- de procédure	<b>IFD</b>	272

**Obwald**

- barème dégressif	<b>CST</b>	505
--------------------	------------	-----

**Options**

- de collaborateurs	<b>IFD</b>	30
---------------------	------------	----

**P****Parti politique**

- versements	<b>LHID</b>	531
--------------	-------------	-----

**Prestation****appréciable en argent**

- société-fille	<b>GE</b>	188
- soustraction	<b>GE</b>	569

**d'impôts****Prévoyance**

- imposition à la source	<b>IFD</b>	230
- prestation en capital	<b>FR</b>	48
- rachat d'années d'assurance	<b>FR</b>	463

**R****Réalisation**

- de frais de perfectionnement	<b>IFD</b>	221
--------------------------------	------------	-----

**Refinancement**

- TVA	<b>TVA</b>	352
-------	------------	-----

**Reformatio in pejus**

- substitution de motifs	<b>FR</b>	64
--------------------------	-----------	----

**Renseignements**

- obligation d'en fournir	<b>IFD</b>	272
---------------------------	------------	-----

**Rente d'invalidité**

- dommage ménager	<b>IFD</b>	22
-------------------	------------	----

**Report**

- gain immobilier	<b>FR</b>	81
-------------------	-----------	----

**Résidence**

- valeur locative	<b>CST</b>	10
-------------------	------------	----

**Rétroactivité**

- gain immobilier	<b>GE</b>	206
-------------------	-----------	-----

**S****Soustraction d'impôts**

- prestations appréciables en argent	<b>GE</b>	569
--------------------------------------	-----------	-----

**Subvention**

- TVA	<b>TVA</b>	366
-------	------------	-----

**Succession**

- donations en chaîne	<b>FR</b>	475
-----------------------	-----------	-----

**T****Taxation intermédiaire**

- liquidation par les héritiers de leur part dans l'entreprise du défunt	<b>AIFD</b>	99
--	-------------	----

**Taxe d'exemption**

- service contre le feu	<b>FR</b>	92
-------------------------	-----------	----

**Taxe de séjour**

- d'encouragement au tourisme	<b>CST</b>	1
-------------------------------	------------	---

**Taxe militaire**

- fonctionnaire auprès de l'ONU	<b>GE</b>	589
---------------------------------	-----------	-----

<b>Transposition</b>			
- actionnaires minoritaires	<b>AIFD</b>		120
<b>TVA</b>			
- assujettissement	<b>TVA</b>		167
	<b>TVA</b>		318
- chauffeur de taxi	<b>TVA</b>		318
- consultation des pièces	<b>TVA</b>		140
- déduction de l'impôt préalable	<b>TVA</b>		389
- don	<b>TVA</b>		332
- échange de prestations	<b>TVA</b>		332
- estimation	<b>TVA</b>		140
	<b>TVA</b>		318
- localisation des prestations de service	<b>TVA</b>		374

- naturopathe	<b>TVA</b>		167
- prestations de conseil	<b>TVA</b>		325
- refinancement	<b>TVA</b>		352
- subvention	<b>TVA</b>		366
- vente aux enchères	<b>TVA</b>		152
<b>V</b>			
<b>Valeur locative</b>			
- résidence principale et résidence secondaire	<b>CST</b>		10
<b>Versements</b>			
- aux politiques	partis	<b>LHID</b>	531

# Table des dispositions légales citées

Les chiffres renvoient aux pages de la RDAF.

## **Droit fédéral**

0.192.120.1 Accord sur les privilèges et immunités de l'Organisation des Nations Unies conclu entre le Conseil fédéral suisse et le Secrétaire général de l'Organisation des Nations Unies les 11 juin/1er juillet 1946 (Accord ONU)

Annexe | 589

0.672.913.62 Convention du 11 août 1971 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 (avec échange de lettres)

Article 4 | 111

101 Constitution fédérale du 18 avril 1999 (Cst.)

Article 8 | 10, 313, 497, 505

Article 9 | 215, 389, 497

Article 15 | 40

Article 29 | 140



Article 49	1, 505
Article 127	10, 239, 313, 497, 505
Article 129	531
Article 190	399

Constitution fédérale du 29 mai 1874 (aCst., *abrogée*)

Article 49	40
------------	----

172.021 Loi du 20 décembre 1968 sur la procédure administrative (PA)

Article 5	111
Articles 26ss	140

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

Article 88	505
Article 104	252
Article 105	252

Arrêté du Conseil fédéral du 9 décembre 1940 concernant la perception d'un impôt fédéral direct (AIFD, *abrogé*)

Article 21	99, 120
Article 21bis	99

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

Article 3	111
Article 9	399
Article 16	22, 48
Article 17	106
Article 18	200, 299
Article 20	30, 430, 448
Article 22	22, 48
Article 23	399
Article 24	399
Article 25	221
Article 26	221
Article 27	127, 252, 278
Article 28	278
Article 29	263
Article 33	127, 134, 230, 399, 448, 463
Article 37	491
Article 45	111
Article 56	416
Article 58	188, 263
Article 60	64
Article 65	239

Article 66	64
Article 86	230
Article 123ss	299
Article 125	252
Article 126	252, 272
Article 135	64
Article 212	399
Article 213	399
Article 214	399
Article 218	30, 221, 555

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

Article 7	10, 22, 30, 48, 106, 430, 531
Article 9	127, 313, 531
Article 10	278
Article 11	491
Article 12	81, 206
Article 23	416
Article 24	64, 263
Article 31	263
Article 33	230
Article 35	230
Article 38	230

Article 42	263, 272
Article 48	64
Article 67	263
Article 69	30, 555
Article 72	531
Article 72c	55
Article 73	531

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

Article 11	152
Article 14	374
Article 17	167
Article 18	167, 325
Article 20	374
Article 37	389
Article 38	366, 389
Article 55	140
Article 58	318
Article 60	318

641.201            Ordonnance du 29 mars 2000 relative à la loi fédérale  
régissant la taxe sur la valeur ajoutée (OLTVA)

Article 2	167
Article 11	152
Article 45a	374, 389

Ordonnance du 22 juin 1994 sur la taxe sur la valeur ajoutée (OTVA ; *abrogée* depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2001)

Article 4	325, 332
Article 5	352
Article 10	152
Article 12	374
Article 14	325, 352
Article 15	374
Article 16	374
Article 17	332
Article 26	332, 352
Article 28	389
Article 29	389
Article 30	352

642.118.2 Ordonnance du 19 octobre 1993 sur l'imposition à la source dans le cadre de l'impôt fédéral direct (OIS)

Article 2	230
-----------	-----

642.21 Loi du 13 octobre 1965 sur l'impôt anticipé (LIA)

Article 4	173
Article 57	287
Article 58	287

642.211	Ordonnance du 19 décembre 1996 d'exécution de la loi fédérale sur l'impôt anticipé (OIA)
Article 14	173
661	Loi du 12 juin 1959 sur la taxe d'exemption de l'obligation de servir (LTEO) (LTM jusqu'au 31 décembre 1997)
Article 4	589
Article 4a	589
814.41	Ordonnance du 22 août 1967 relative à l'imputation forfaitaire d'impôt (OIF)
Article 8	287
Article 20	287
783.0	Loi du 30 avril 1997 sur la poste (LPO)
Article 9	1
783.1	Loi du 30 avril 1997 sur l'organisation de l'entreprise fédérale de la poste (LOP)
Article 13	1
831.40	Loi du 25 juin 1982 sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité (LPP)
Article 79a	463
Article 81	463

831.42            Loi fédérale du 17 décembre 1993 sur le libre passage dans la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité (loi sur le libre passage, LFLP)

Article 22        | 463

## **Droit fribourgeois**

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

Article 17        | 48

Article 21        | 430, 448

Article 23        | 48

Article 28        | 278

Article 34        | 448, 463

Article 36        | 55

Article 43        | 81

Article 97        | 416

Article 102       | 64

Article 108       | 64

Article 179       | 64

635.6.1         Loi du 28 septembre 1993 sur l'impôt destiné à compenser la diminution de l'aire agricole (LIAA)

Article 1ss       | 497

731.0.1      Loi du 12 novembre 1964 sur la police du feu et la protection contre les éléments naturels (LPolFeu)

Article 43      | 92

Article 45      | 92

## **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 81      | 206

aArticle 340    | 555, 569

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

Article 6      | 555

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

Article 9      | 180, 540

Article 10     | 180, 540



D 3 15	Loi sur l'imposition des personnes morales du 23 septembre 1994 (LIPM)
Article 12	569
D 3 16	Loi 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 1	193
Article 3	193
Article 5	180, 540
D 3 17	Loi du 4 octobre 2001 de procédure fiscale (LPFisc)
Article 69	569
Article 84	569
E 5 10	Loi du 12 septembre 1985 sur la procédure administrative (LPA)
Article 16	211
Article 63	188

## **Droit jurassien**

641.11      Loi d'impôt du 26 mai 1988 (LI)

Article 215a    | 221

## **Droit neuchâtelois**

631.0      Loi sur les contributions directes (LCdir)

Article 41      | 491



---

REVUE DE DROIT ADMINISTRATIF  
ET DE DROIT FISCAL

REVUE GENEVOISE DE DROIT PUBLIC