

# 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**

Juge suppléante au Tribunal  
cantonal vaudois

**Yves Noël**

Professeur à l'Université de  
Lausanne, avocat

**Xavier Oberson**

Professeur à l'Université de  
Genève, avocat

Rédaction :

**Raphaël Gani**

*64<sup>e</sup> année 2008*

*Paraît six fois l'an*

---

LAUSANNE

## COMITE DE REDACTION

Raphaël GANI	Rédacteur Jurite-fiscaliste à l'Administration cantonale des impôts, Lausanne
Yves NOËL	Professeur à l'Université de Lausanne, avocat
Lydia MASMEJAN-FEY	Juge suppléante au Tribunal cantonal vaudois
Xavier OBERSON	Professeur à l'Université de Genève, avocat
Marc BUGNON	Chef de la Division juridique de l'Administration fédérale des contributions – Division principale impôts directs – IA - DT, Berne
Isabelle ALTHAUS-HOURIET	Magistrate, Neuchâtel
Vincent PELET	Juge au Tribunal cantonal vaudois
Annie ROCHAT PAUCHARD	Juriste, Genève

---

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

---

Prix de l'abonnement annuel 2008 (6 numéros) : Suisse Fr. 240.-  
Prix d'un numéro : Fr. 40.-

**RÉDACTION : Raphaël Gani, Avenue des Bergières 3, 1004 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,  
Avenue de Longemalle 9, case postale 137, 1020 Renens 1, tél. 021 317 5151, fax 021 320 5950

SERVICE DES ABONNEMENTS : tél. 021 317 5163, fax 021 317 5176

## **Droit fiscal**

### **Article de fond**

Nouveautés vaudoises en matière d'imposition  
des gains immobiliers, de droits de mutation et  
d'impôt sur les successions et donations

**Bastien Verrey**

293

# Index alphabétique

Les chiffres renvoient aux pages de la RDAF.

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

<b>A</b>		
<b>Action(s)</b>		
- acquises par la société	IA	266
	IA	536
- récursoire contre le bénéficiaire de la prestation	IA	259
<b>Arrêt</b>		
- de renvoi	LHID	1
	LIFD	390
<b>Assurance</b>		
- 3 <sup>e</sup> pilier A	NE	580
- à prime unique	LIFD	390
- de capital	LIFD	390
- de rente	LIFD	390
- opérations d'	TVA	554
<b>Autorité fiscale</b>		
- qualité pour recourir	LHID	197
	LHID	333
<b>Avances de la Confédération</b>		
- gains immobiliers	LHID	497
<b>B</b>		
<b>Barème</b>		
- époux divorcés	LIFD	225

- et concubinage	JU	170
<b>Bénéfice</b>		
- distribution dissimulée de-	LHID	216
<b>Bilan</b>		
- autorité fiscale du- en droit fiscal	LHID	207
- falsifié	LIFD	121
<b>Brèche de calcul</b>		
- revenu extraordinaire	JU	177
<b>C</b>		
<b>Capital propre</b>		
- dissimulé	GE	449
<b>Charge de préférence</b>		
- évacuation des eaux	FR	66
<b>Clause</b>		
- du monteur	LIFD	356
<b>Compensation</b>		
- des pertes	LHID	345
<b>Concubins</b>		
- et barème pour couple	JU	170
<b>D</b>		
<b>Débiteur</b>		
- failli et masse en faillite	GE	165
<b>Décision</b>		

- finale	CST	489
- incidente	LHID	197
	CST	489
<b>Déduction</b>		
- charge de famille	GE	572
- des frais professionnels	LIFD	519
	LIFD	528
- des mises de jeux	GE	140
- enfant majeur	FR	49
<b>Déni</b>		
- de justice	IA	550
<b>Donation</b>		
- avec charge	GE	457
- mixte	GE	457
<b>Double imposition</b>		
- internationale	LIFD	356
	LIFD	374
<b>Droits de mutation</b>		
- charge foncière	VD	467
- emption	FR	273
- partage de propriété commune	FR	409
- prestations accessoires	VD	467
- reprise des dettes hypothécaires	VD	472
<b>E</b>		
<b>Emprunt</b>		
- à option	LIFD	112
<b>Emption</b>		
- et droit de mutation	FR	273
<b>Enfant</b>		
- déduction	FR	49
	LIFD	225
	GE	572
- du concubin	JU	170

<b>Évasion fiscale</b>		
- renonciation à une créance	LIFD	513
<b>Exécution</b>		
- forcée	FR	61
<b>F</b>		
<b>Faux</b>		
- dans les titres	LIFD	121
<b>Fondation</b>		
- exonération fiscale	GE	84
- imposition des prestations	LIFD	240
- TVA	TVA	12
<b>Forfait</b>		
- rappel d'impôt	GE	148
- versé à l'employé	LIFD	519
<b>Frais</b>		
- de transport	LIFD	528
<b>G</b>		
<b>Gain en capital</b>		
- transfert de la fortune commerciale à la fortune privée	LIFD	101
<b>Gain immobilier</b>		
- durée de possession	LHID	333
- frais liés à l'acquisition	LHID	497
- report d'imposition	VD	186
<b>H</b>		
<b> Holding</b>		
- statut	GE	442
<b>I</b>		
<b>Immeuble</b>		
- estimation fiscale	LHID	207
<b>Impôt anticipé</b>		
- refus du remboursement	IA	536
<b>Intérêts passifs</b>		
- déduction	FR	61

<b>L</b>		
<b>Liquidation</b>		
- du régime matrimonial	VD	472
- partielle	IA	266
<b>Logement</b>		
- attribution du- à la fortune privée	LIFD	101
<b>Loterie</b>		
- frais d'acquisition du revenu	GE	140
<b>M</b>		
<b>Masse en faillite</b>		
- débiteur de l'impôt	GE	165
<b>Œuvres d'art</b>		
- TVA	TVA	131
<b>Outsourcing</b>		
- TVA	TVA	554
<b>P</b>		
<b>Pertes</b>		
- compensées	LHID	345
- reportées	LIFD	505
<b>Prescription</b>		
- de percevoir l'impôt	LHID	1
- du droit de taxer	LHID	1
	GE	430
<b>R</b>		
<b>Raison individuelle</b>		
- passage d'une- à une société de personne	LIFD	505
<b>Rappel d'impôt</b>		
- forfait	CH	148
<b>Réduction pour participations</b>		
- anciennes participations	LIFD	247
- manteau d'actions	LIFD	247

<b>Renonciation</b>		
- à une créance	LIFD	513
<b>Retraite anticipée</b>		
- et cotisation au 3 <sup>e</sup> pilier A	NE	580
<b>S</b>		
<b>Salaire</b>		
- excessif	LHID	216
<b>Secte</b>		
- exonération fiscale	GE	84
<b>Société financière</b>		
- part de fonds étrangers	GE	449
<b>Société simple</b>		
- partage de la fortune	FR	409
<b>Sportif</b>		
- double imposition internationale	LIFD	374
<b>Subsides</b>		
- du FNS	LIFD	364
<b>Succession</b>		
- for successoral	VD	481
<b>Sûretés</b>		
- motivation de la demande de-	GE	430
- validité d'une demande de-	CST	489
<b>T</b>		
<b>Tribunaux civils</b>		
- action récursoire	IA	259
<b>TVA</b>		
- apports annuels versés par les fondateurs	TVA	12
- don	TVA	33
- exportations	TVA	131
- œuvres d'art	TVA	131
- prestations	TVA	20

de groupe		
	TVA	554
- réduction de la déduction de l'impôt préalable	TVA	12

- taxation par estimation	TVA	20
- transport de blessés	TVA	33

# Table des dispositions légales citées

Les chiffres renvoient aux pages de la RDAF.

## **Droit fédéral**

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

Article 17 | 374

0.672.917.21 Convention du 28 août 1978 entre la Confédération suisse et le Royaume de Belgique en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune

Article 17 | 374

0.672.933.21 Convention du 26 avril 1966 entre la Confédération suisse et l'Espagne en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune

Article 17 | 374

0.672.934.91 Convention du 9 septembre 1966 entre la Confédération suisse et la République française en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune

Article 19 | 374

0.672.945.41 Convention du 9 mars 1976 entre la Confédération suisse et la République italienne en vue d'éviter les



doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune

Article 17	374
0.672.952.71	Convention entre le Conseil fédéral suisse et le Gouvernement de Malaisie en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu du 30 décembre 1974
Article 14	356
0.672.963.61	Convention du 12 novembre 1951 entre la Confédération suisse et le Royaume des Pays-Bas en vue d'éviter les doubles impositions dans le domaine des impôts sur le revenu et sur la fortune (avec annexes, prot. fin. et prot. add.)
Article 2	374
Article 6	374
101	Constitution fédérale du 18 avril 1999 (Cst.)
Article 9	1, 333, 489
Article 26	112
Article 126	112
172.021	Loi fédérale sur la procédure administrative du 20 décembre 1968 (PA)
Article 5	550
Article 46a	550
Article 47	550

Article 50	550
173.110	Loi fédérale du 17 juin 2005 sur le Tribunal fédéral (LTF)
Article 45	554
Article 89	333
Article 90	197, 333, 489
Article 93	333
Article 95	333
Article 97	197, 489
Article 98	489
Article 107	197
210	Code civil suisse du 10 décembre 1907 (CC)
Article 538	481
220	Code des obligations du 30 mars 1911 (CO)
Article 262	165
281.1	Loi fédérale du 11 avril 1889 sur la poursuite pour dettes et la faillite (LP)
Article 251	121
311.0	Code pénal suisse du 21 décembre 1937 (CP)
Article 251	121
	Ordonnance du 22 juin 1994 sur la taxe sur la valeur ajoutée (OTVA). <i>Abrogée</i>

Article 4	33
Article 10	554
Article 14	33, 554
Article 29	12, 20
Article 32	12
Article 48	20
641.20	Loi du 2 septembre 1999 sur la TVA (LTVA)

Article 11	554
Article 18	131, 554
Article 22	554
Article 38	12
Article 74	131
Article 76	131

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

Article 3	356
Article 16	240, 364, 513
Article 18	101, 513
Article 20	112, 390
Article 22	390
Article 23	140, 225
Article 24	364, 513

Article 26	519, 528
Article 33	61, 225
Article 35	49
Article 58	247
Article 69	247
Article 70	247
Article 169	430
Article 170	430
Article 186	121
Article 207a	247
Article 212	225, 505
Article 213	49, 170, 225
Article 214	170, 225
Article 218	177
642.118.1	Ordonnance du 10 février 1993 sur la déduction des frais professionnels des personnes exerçant une activité lucrative dépendante en matière d'impôt fédéral direct
Article 5	528
Article 7	519
642.14	Loi du 14 décembre 1990 sur l'harmonisation des impôts directs des cantons et des communes (LHID)
Article 3	356
Article 7	170, 364
Article 9	49, 140

Article 10	513
Article 12	186, 333, 497
Article 24	216
Article 25	345
Article 28	442
Article 67	505
Article 69	177
Article 73	197, 207, 333
642.21	Loi du 13 octobre 1965 sur l'impôt anticipé (LIA)
Article 4	266
Article 14	259
Article 21	536
Article 41	259
700	Loi fédérale du 22 juin 1979 sur l'aménagement du territoire (LAT)
Article 19	66
814.20	Loi fédérale du 24 janvier 1991 sur la protection des eaux (LEaux)
Article 3a	66
Article 60a	66
831.461.3	Ordonnance sur les déductions admises fiscalement pour les cotisations versées à des formes reconnues de

prévoyance du 13 novembre 1985 (OPP 3)

Article 7 580

843 Loi fédérale encourageant la construction et l'accèsion  
à la propriété de logements du 4 octobre 1974 (LCAP)

Article 37 497

Article 46 497

Article 56 497

Article 57 497

### **Droit cantonal**

#### **Droit fribourgeois**

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

Article 36 49

635.1.1 Loi du 1<sup>er</sup> mai 1996 sur les droits de mutation et les  
droits de gage immobiliers (LDMG)

Article 4 273, 409

Article 9 409

Article 11 273

Article 13 273

Article 14 409

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

Article 99 66

Articles 101 à 103	66
Article 135	409

### **Droit genevois**

D 3 05	Loi générale sur les contributions publiques du 9 novembre 1887 (LCP)
Article 371A	430
anc.	148
Article 333	
anc.	430
Article 368	
D 3 12	Loi du 31 août 2000 sur l'imposition dans le temps des personnes physiques (LITPP-II)
Article 1	165
D 3 13	Loi sur l'imposition des personnes physiques Impôt sur la fortune du 22 septembre 2000 (LIPP-III)
Article 7	207
D 3 14	Loi sur l'imposition des personnes physiques Impôt sur le revenu (revenu imposable) du 22 septembre 2000 (LIPP-IV)
Article 9	140
D 3 15	Loi sur l'imposition des personnes morales du 23 septembre 1994 (LIPM)

Article 9	84
Article 12	216
Article 22	442
Article 27	449
Article 29	442
Article 30	449
Article 34	442
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 du 22 septembre 2000 (LIPP-V)
Article 6	140
Article 9	572
Article 11	572
Article 12	572
Article 14	572
D 3 30	Loi du 9 octobre 1969 sur les droits d'enregistrement (LDE)
Article 33	457

### **Droit jurassien**

641.11	Loi d'impôt du 26 mai 1988 (LI)
Article 34	170

### **Droit neuchâtelois**



631.0            Loi sur les contributions directes du 21 mars 2000  
(LCdir)

Article 36        | 580

Article 95        | 247

Article 96        | 247

Article 288       | 247

### **Droit vaudois**

Loi du 26 novembre 1956 sur les impôts directs  
cantonaux. *Abrogée*

Article 98a       | 468

Article 118       | 468

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

Article 30        | 519, 528

Article 67        | 186

Article 264       | 186

Article 265       | 186

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         | 467

Article 3         | 472

Article 6         | 467

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

Article 2    | 481

---

REVUE DE DROIT ADMINISTRATIF  
ET DE DROIT FISCAL

REVUE GENEVOISE DE DROIT PUBLIC