

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

65^e année 2009

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 2009 (6 numéros) : Suisse Fr. 240.-
Prix d'un numéro : Fr. 40.-

RÉDACTION : Raphaël Gani, Sentier de Denges 1, 1024 Ecublens

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

SITE INTERNET : <http://www.rdaf.ch>

Droit fiscal

Article de fond

L'hypothèque légale en garantie des créances de droit public

Stéphane Abbet

405

Index alphabétique

Les chiffres renvoient aux pages de la RDAF.

Les abréviations renvoient aux lois fédérales principalement appliquées dans l'arrêt ou au canton ayant rendu l'arrêt.

A		
Abandon		
- de créance	LIFD	34
Acomptes		
- répartition des-entre époux	NE	63
Activité lucrative		
- indépendante	VD	76
	ZH	284
	CST	509
	LHID	531
Aide à la propriété		
- évasion fiscale	LIFD	368
Amende		
- en cas de rappel d'impôts	GE	268
- en cas de soustraction fiscale	LIFD	120
	LIFD	140
- succession non déclarée	LIFD	474
Arbitraire		
- appréciation- des preuves	CST	516
- dans l'imposition des gains immobiliers	LHID	440
Assurance		
- contrat d'-	GE	242
- vie mixte	LHID	9
	GE	242

Audience		
- publicité de l'-	LIFD	368
Avance de frais		
- tardive	CST	516
AVS		
- et dividendes	LIFD	19
C		
Charge(s)		
- rappel d'impôt	GE	258
- soustraction fiscale	LIFD	140
Chômage		
- frais d'acquisition	CST	422
Commerce professionnel		
- d'affiches	VD	76
- de titres	ZH	284
Compétence d'imposer		
- attribution de la-	CST	109
Cotisation(s)		
- patronales	FR	209
Créance(s)		
- abandon de-	LIFD	34
- d'actionnaires	FR	209
D		
Demande		
- d'entraide administrative	CDI-USA/LIFD	293
Dettes(s)		

- liées à la succession	GE	396
- remise de dette	LIFD	555
Devoir		
- de collaborer	LIFD	120
	LIFD	130
Distribution dissimulée		
- de bénéficiaire	LIFD	27
Dividende(s)		
- révocation du-	LIA	149
- salaire déterminant	LIFD	19
Donation		
- impôt sur les gains immobiliers	LHID	531
- remise de dette	LIFD	555
Double imposition		
- intercantonale	CST	359
	CST	509
Drogue		
- commerce de- et TVA	TVA	177
Droit(s) de douane		
- importation de viande	DPA	198
- taux (hors) contingent	DPA	198
Droit d'être entendu		
- consultation de documents	CST	422
- défaut de motivation	CST	434
Droit de timbre		
- révocation du dividende	LIA	149
E		
E-banking		
- avance de frais tardive	CST	516
Eaux		
- taxe d'épuration	FR	222
Ecart(s) de conversion		
- portés en compte	LIFD	570
Echange		

- de renseignements	CDI-USA/LIFD	293
Ecriture(s) comptable(s)		
- d'ajustement	FR	209
Egalité		
- capacité économique	LHID	546
- dans l'illégalité	FR	597
- entre couples mariés et concubins	FR	235
- entre couples mariés et personnes seules	CST	351
Entraide		
- administrative	LIFD	130
	CDI-USA/LIFD	293
Epoux		
- séparés	NE	63
Equivalence		
- principe d'-	FR	222
Etablissement stable		
- double imposition	CST	359
Evasion fiscale		
- aide à la propriété	LIFD	368
- amortissement d'un prêt	VD	500
- assurance vie	LHID	9
- intérêts non déductibles	LHID	446
- rachat d'années d'assurance	LIFD	368
- succession non déclarée	LIFD	474
F		
Faute		
- d'organe d'une personne morale	LIFD	140
Fondation(s)		
- émolument de surveillance des-	VD	86
Formalisme excessif		
- demande de	LIA	162

remboursement de l'IA		
Formation		
- en cours d'emploi	FR	597
Fortune privée		
- administration de la-	VD	76
Frais d'acquisition		
- en cas de chômage	CST	422
Frais d'entretien		
- travaux d'assainissement	LIFD	467
Frais de perfectionnement		
- formation en cours d'emploi	FR	597
Franchise		
- contrat de-	CST	359
Fusion		
- substitution de parties	LHID	522
G		
Gain en capital		
- activité accessoire	VD	76
- attribution d'un bien à la fortune privée ou commerciale	LIFD	489
- commercial	VD	76
- privé	VD	76
Gain(s) de change		
- et écarts de conversion	LIFD	570
Gain immobilier		
- commission de courtage	LHID	453
- imposition différée	LHID	440
	LHID	531
- imputation de l'impôt sur les successions	LHID	440
H		

Hierarchie des normes		
- Convention de double imposition	CST	109
Hoirie		
- assujettissement	LIFD	474
Honoraires		
- versés à l'étranger	LIFD	560
I		
IFRS (normes)		
- et écarts de conversion	LIFD	570
Impenses		
- gains immobiliers	LHID	453
Importation		
- de viande	DPA	198
Imposition		
- confiscatoire	LHID	440
- différée	LHID	440
	LHID	531
Impôt à la source		
- court séjour	CST	1
Impôt anticipé		
- remboursement	LIA	162
- révocation du dividende	LIA	149
Impôt immobilier		
- complémentaire	GE	247
Impôt sur le capital		
- propre dissimulé	LHID	546
Impôt sur les donations		
- évasion fiscale	VD	500
Impôt sur les successions		
- contrat d'assurance vie mixte	GE	242
- immeuble sis en Suisse	GE	396
Indemnité		
- pour résiliation contractuelle anticipée	CST	434
Intérêts		

- moratoires et conformité au CO	CST	99
L		
Légalité		
- imposition à la source	CST	1
- revenu exonéré	NE	46
Location		
- à des proches	BE	583
Logement du contribuable		
- attribution à la fortune privée ou commerciale	LIFD	489
M		
Manteau d'actions		
- transfert d'un-	LIFD	460
Méthode de la prépondérance		
- appartement du contribuable	LIFD	489
P		
Participation(s)		
- attribution d'une-	LIA	162
- réductions pour-	LIFD	460
Périodicité		
- principe de-	LHID	522
Pompier		
- solde du-	NE	46
- taxe -	FR	235
Pouvoir d'examen		
- du TF quant au montant d'une amende	LIFD	120
Prestation(s)		
- appréciable en argent	LIFD	27
	LIFD	482
- de service	TVA	186
- échange de-	TVA	186
- entre proches	TVA	186
Prêt		
- des actionnaires	LHID	546
- entre sociétés soeurs	LHID	522

- évvasion fiscale	VD	500
- simulé	LIFD	482
Prévoyance professionnelle		
- aide à la propriété	LIFD	368
- facultative	LIFD	368
- rachat d'années	LIFD	368
Primauté du droit fédéral		
- intérêts moratoires	CST	99
Proportionnalité		
- et intérêts moratoires	CST	99
Provision(s)		
- non justifiées	LHID	522
Q		
QI		
- procédure-	CDI-USA/LIFD	293
Qualité		
- pour recourir	LTF	40
R		
Rappel d'impôt		
- charge non déductible	GE	258
- en cas de remise de dette	LIFD	555
- en cas de taxation électronique	LIFD	120
- erreur du fisc	GE	258
- prestation appréciable en argent	LIFD	27
	GE	268
- succession non déclarée	LIFD	474
- vente d'actions d'une société immobilière	LIFD	386
Recevabilité		
- du recours	LTF	40
Remise de dette		
- donation	LIFD	555
- et révocation du dividende	LIA	149

Répartition		
- intercantonale	LHID	446
S		
Salaire		
- et dividendes	LIFD	19
Société immobilière		
- vente d'actions d'une-	LIFD	386
Solde		
- non déductible	NE	46
Soustraction fiscale		
- charges non déductibles	LIFD	140
- déduction d'intérêts hypothécaires	LIFD	120
- montant de l'amende	LIFD	120
Splitting		
- partiel	CST	351
T		
Taxation		
- électronique	LIFD	120
Taxe causale		
- émolument de	VD	86

surveillance		
- équivalence	FR	222
- évacuation et épuration des eaux	FR	222
- légalité	VD	86
Transposition		
- vente d'actions d'une société immobilière		
TVA		
- commerce de drogue	TVA	177
- prestation de service	TVA	186
- taux réduit	TVA	177
V		
Valeur fiscale		
- impôt complémentaire immobilier	GE	247
Valeur locative		
- location à des proches	BE	583

Table des dispositions légales citées

Les chiffres renvoient aux pages de la RDAF.

Droit fédéral

0.351.933.6 Traité entre la Confédération suisse et les Etats-Unis d'Amérique sur l'entraide judiciaire en matière pénale du 25 mai 1973 (avec échange de lettres)

Article 21 | 293

0.672.933.61 Convention entre la Confédération suisse et les Etats-Unis d'Amérique en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu du 2 octobre 1996

Article 1 | 293

Article 2 | 293

Article 26 | 293

0.672.936.712 Convention 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'impôts sur le revenu du 8 décembre 1977

Article 15 | 109

101 Constitution fédérale du 18 avril 1999 (Cst.)

Article 5 | 109

Article 8 | 1, 235, 351, 546, 597

Article 9 | 386, 440, 516

Article 29	422, 434, 516
Article 36	109
Article 49	109
Article 76	222
Article 127	1, 351, 359, 396, 434, 440, 446, 509, 546
172.021	Loi fédérale sur la procédure administrative du 20 décembre 1968 (PA)
Article 21	516
Article 34	293
173.110	Loi fédérale sur le Tribunal fédéral du 17 juin 2005 (LTF)
Article 59	368
Article 86	130
Article 89	40, 359
Article 90	40
Article 91	40
Article 93	40
Article 95	386
Article 99	386
Article 101	99
Article 106	516
Article 130	130
210	Code civil suisse du 10 décembre 1907 (CC)

Article 84	86
Article 476	242
220	Code des obligations du 30 mars 1911 (CO)
Article 104	99
Article 960	570
221.229.1	Loi fédérale sur le contrat d'assurance du 2 avril 1908 (Loi sur le contrat d'assurance, LCA)
Article 78	242
235.1	Loi fédérale sur la protection des données du 19 juin 1992 (LPD)
Article 19	293
311.0	Code pénal suisse du 21 décembre 1937 (CP)
Article 321	293
312.0	Loi fédérale sur la procédure pénale du 15 juin 1934 (PPF)
Article 77	293
313.0	Loi fédérale sur le droit pénal administratif du 22 mars 1974 (DPA)
Article 12	198
Article 41	293
Article 42	293
Article 50	293
351.1	Loi fédérale sur l'entraide internationale en matière

pénale du 20 mars 1981 (loi sur l'entraide pénale internationale, EIMP)

Article 28 | 293

641.10 | Loi fédérale sur les droits de timbre du 27 juin 1973 (LT)

Article 5 | 149

Article 20 | 460

Ordonnance sur la taxe sur la valeur ajoutée du 22 juin 1994 (OTVA). *Abrogée*

Article 4 | 177, 186

Article 18 | 165, 186

Article 26 | 186

Article 27 | 177

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

Article 10 | 474

Article 16 | 34, 76

Article 18 | 76, 284, 489

Article 20 | 19, 386, 482

Article 21 | 583

Article 23 | 422

Article 24 | 555

Article 26 | 597

Article 32 | 467

Article 33	368, 446
Article 57	560, 960
Article 58	19, 140, 209, 960
Article 59	209
Article 60	555
Article 69	460
Article 70	460
Article 91	1
Article 105	386
Article 110	368
Article 112	130, 293
Article 114	422
Article 115	422
Article 123	27
Article 124	27, 120
Article 126	27, 120
Article 127	120, 293
Article 130	27, 120
Article 146	489
Article 151	27, 120, 386
Article 174	293
Article 175	140, 293, 474
Article 181	140

Article 182	293
Article 186	293
Article 188	293
Article 190	293
Article 192	293
Article 207a	460
642.14	Loi sur l'harmonisation des impôts directs des cantons et des communes du 14 décembre 1990 (LHID)
Article 7	9, 19, 46, 482, 555, 581
Article 8	531, 555
Article 9	9, 446, 467, 597
Article 11	351, 522
Article 12	440, 531
Article 14	293
Article 21	359
Article 24	19, 46, 522
Article 29	546
Article 29a	546
Article 35	1
Article 36	1
Article 39	293
Article 40	120
Article 43	293

Article 53	120, 258
Article 55	293
Article 56	120, 293
Article 57 ^{bis}	293
Article 59	293
Article 61	293
Article 73	359

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

Article 4	460
Article 12	149
Article 21	162
Article 24	162
Article 29	162
Article 30	162

672.933.61 Ordonnance du 15 juin 1998 concernant la convention de double imposition américano-suisse du 2 octobre 1996

Articles 20 et suivants	293
-------------------------	-----

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

Article 3a	222
Article 60a	222

831.10	Loi fédérale sur l'assurance-vieillesse et survivants du 20 décembre 1946 (LAVS)
Article 4	19
Article 5	19
Article 9	19
Article 72	19
831.40	Loi sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité du 25 juin 1982 (LPP)
Article 30c	368
Article 79a	368
Article 79b	368
Article 81	209
910.1	Loi fédérale sur l'agriculture du 29 avril 1998 (Loi sur l'agriculture, LAgr)
Article 20	198
Article 21	198
952.0	Loi fédérale sur les banques et les caisses d'épargne du 8 novembre 1934 (Loi sur les banques, LB)
Article 47	293

Droit cantonal

Droit bernois

661.11	Loi sur les impôts du 21 mai 2000 (LI)
--------	--

Article 156	120
Article 206	120
Article 217	120
Article 221	120

Droit fribourgeois

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

Article 27	597
Article 100	209
Article 101	209

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

Article 101	222
Article 102	222
Article 104	222

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

Article 43	235
Article 45	235

Droit genevois

D 3 05 Loi générale sur les contributions publiques du
9 novembre 1887 (LCP)

Article 76	247
Article 77	247
Article 80	531
Article 81	531
anc.	268
Article 303	
anc.	258
Article 333	
anc.	268
Article 368	
D 3 13	Loi sur l'imposition des personnes physiques Impôt sur la fortune du 22 septembre 2000 (LIPP-III)
Article 7	247
Article 9	247
Article 11	247
D 3 15	Loi sur l'imposition des personnes morales du 23 septembre 1994 (LIPM)
Article 11	522
Article 12	522
D 3 17	Loi de procédure fiscale du 4 octobre 2001 (LPFisc)
Article 69	268
D 3 18	Loi relative à la perception et aux garanties des impôts des personnes physiques et des personnes morales du 26 juin 2008 (LPGIP)

Article 9	99
D 3 25	Loi sur les droits de succession du 26 novembre 1960 (LDS)
Article 4	396
Article 6	396
Article 12	242

Droit neuchâtelois

631.0	Loi sur les contributions directes du 21 mars 2000 (LCdir)
Article 27	46
Article 29	46
Article 237	63

Droit soleurois

641.11	Loi sur les impôts cantonaux et communaux du 1 ^{er} décembre 1985
Article 39	467
Article 41	467

Droit vaudois

172.44	Loi chargeant le Conseil d'Etat de fixer, par voie d'arrêtés, les émoluments à percevoir pour les actes ou décisions émanant du Conseil d'Etat ou de ses départements du 18 décembre 1934 (LEMO)
--------	--

Article 1	86
642.11	Loi sur les impôts directs cantonaux du 4 juillet 2000 (LI)
Article 6	109
Article 19	76
Article 21	76

Droit zougais

632.1	Loi sur les impôts du 25 mai 2000
Article 19	482
Article 88	1

Droit zurichois

631.1	Loi sur les impôts du 8 juin 1997
Article 18	284

REVUE DE DROIT ADMINISTRATIF
ET DE DROIT FISCAL

REVUE GENEVOISE DE DROIT PUBLIC