

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

66^e année 2010

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	Avocate, 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 2010 (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

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

Droit fiscal

Articles de fond

Le transfert d'immeubles dans le cadre de la liquidation des rapports patrimoniaux	Raphaël Gani	2
L'évasion fiscale en droit interne	Floran Ponce	125
Etat des lieux de l'évasion fiscale en matière d'impôts directs dans la jurisprudence et la doctrine		
Le traitement fiscal du travailleur frontalier à la lumière de la Convention fiscale franco-suisse	Tamara Uldry Pacot	237
La juridiction directe du Tribunal fédéral en matière de double imposition intercantonale sous l'empire de la loi du 17 juin 2005 sur le Tribunal fédéral	Claude-Emmanuel Dubey	349
L'Accord UBS : spécificités, validité, conformité aux droits de l'homme	Yves Bonnard et Guillaume Grisel	361
Un quinquennat dans l'imposition directe des personnes morales (chronique de jurisprudence 2005 - 2009)	Raphaël Gani	535

Index alphabétique

Les chiffres renvoient aux pages de la RDAF.

Les abréviations renvoient soit aux lois fédérales principalement appliquées dans l'arrêt rendu par le Tribunal fédéral soit, s'il s'agit d'un arrêt cantonal, aux initiales du canton.

A		
Abandon de créance		
- et soustraction fiscale	LHID	593
Accès au juge		
- garantie d'-	CST	300
Actions		
- rachat des ses propres -	LIA	485
Activité lucrative		
- en cas de commerce d'immeubles	LIFD	600
ALCP		
- et principe de non-discrimination	LIFD	308
Arbitrage		
- assujettissement à la TVA	TVA	51
Assurance		
- de capital	LIFD	177
- de rente	LIFD	177
	LIFD	189
	LIFD	463
Avoir fiscal		
- selon le droit français	LIFD	474
AVS		
- dommages causés à l'-	VD	113

B		
Bénéfice immobilier		
- immeuble de placement	VD	83
Bonne foi		
- et notification irrégulière	LIFD	303
C		
Canton		
- qualité pour recourir	LTF	583
Commerce professionnel		
- d'immeubles	LIFD	600
Communes		
- qualité pour recourir	LTF	577
Constitution		
- droit cantonal contraire à la-	LHID	22
	LHID	36
- et impôt spécial indirect	CST	401
Contrat de droit administratif		
- et taxe causale	CST	571
D		
Délai		
- computation du- de réclamation	LIFD	458

Dividende(s)		
- et double imposition	LIFD	474
- imposition réduite des-	LHID	22
	LHID	36
Domicile fiscal		
- intercantonal	LTF	577
Domages-intérêts		
- déductibilité des-	VD	113
	LIFD	605
Double imposition		
- intercantonale	VD	83
- internationale	LIFD	451
Droit de mutation		
- renonciation à un droit d'emption	CST	420
E		
Emption		
- renonciation à un droit d'- et droit de mutation	CST	420
Entreprise(s)		
- réforme de l'imposition des- II	LHID	22
	LHID	36
Evasion fiscale		
- et remboursement de l'impôt anticipé	IA	335
Exonération		
- décision d'- d'une fondation	CST	300
F		
Fondation		
- décision d'exonération d'une-	CST	300
Frais		
- d'acquisition du revenu	VD	113
- d'entretien d'immeubles	FR	515
- professionnels	LIFD	308
Frontalier		
- double	LIFD	451

imposition internationale		
G		
Gains immobiliers		
- emploi d'immeubles agricoles	LHID	429
H		
Harmonisation fiscale		
- contraire à la Constitution	LHID	22
	LHID	36
Honoraires		
- déduction des-d'avocat	VD	113
I		
Immeubles de placement		
- compétence d'imposer le bénéficiaire immobilier	VD	83
Impôt à la source		
- restitution de l'-	LIFD	168
Impôt anticipé		
- rachat de ses propres actions	LIA	485
Impôt ecclésiastique		
- imposition des époux	FR	508
- répartition de l'-	FR	508
Impôt minimum		
- sur le bénéficiaire	VD	221
Impôt préalable		
- déduction de-	TVA	494
L		
Légalité		
- et contrat de droit administratif	CST	571
M		
Monument historique		
- rénovation de-	FR	515
Mutation		
- droit de-	NE	216

N		
Non-discrimination		
- et ALCP	LIFD	308
Notification		
- irrégulière d'une décision	LIFD	303
P		
Périodicité		
- principe de-	LIFD	205
Pilier (3b)		
- imposition d'un versement en capital	LIFD	177
	LIFD	189
Plus-value		
- immobilière réalisée en France	F	526
Prévoyance professionnelle		
- départ à l'étranger de l'assuré	NE	63
Q		
Qualité pour recourir		
- des communes	LTF	577
- du canton	LTF	583
R		
Rattachement		
- économique	VD	83
Récusation		
- et nullité de l'arrêt	LTF	583
Réduction		
- de capital et évasion fiscale	IA	335
- pour participations	VD	221
Remise		
- d'impôt	NE	520
Remploi		
- d'immeubles agricoles	LHID	429
Rente		
- certaine ou	LIFD	177

viagère ?		
- viagère temporaire	LIFD	463
Report		
- de pertes	LIFD	205
Résident		
- suisse et plus-value immobilière réalisée en France	F	526
Restitution		
- d'impôt	LIFD	168
S		
Société simple		
- transformation en copropriété	NE	216
Soustraction fiscale		
- en cas d'abandon de créance	LHID	593
T		
Taxe		
- sur les débits de boissons alcooliques à l'emporter	CST	401
Totalgewinn		
- principe du-	LIFD	205
TVA		
- exercice de fonctions arbitrales	TVA	51
- opérations composites	TVA	51
- puissance publique	TVA	51
- transactions à terme	TVA	494
U		
V		
Valeur locative		
- déduction pour sous utilisation	LIFD	441

Table des dispositions légales citées

Les chiffres renvoient aux pages de la RDAF.

Droit fédéral

0.142.112.681 Accord entre la Confédération suisse d'une part, et la Communauté européenne et ses Etats membres, d'autre part, sur la libre circulation des personnes du 21 juin 1999 (avec annexes, prot. et acte final)

Article 2 | 307

Article 21 | 308

0.672.934.91 Convention 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 du 9 septembre 1966

Article 11 | 474

Article 15 | 526

Article 17 | 308

Article 21 | 63

0.672.951.43 Convention entre la Confédération suisse et la Principauté de Liechtenstein sur différentes questions d'ordre fiscal du 22 juin 1995

Article 5 | 451

Article 7 | 451

0.672.963.61 Convention 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 du 12 novembre 1951 (avec annexes, prot. fin. et prot. add.)

Article 2	189
Article 4	189
101	Constitution fédérale du 18 avril 1999 (Cst.)
Article 3	401
Article 8	22, 36, 401
Article 9	308, 420
Article 15	508
Article 27	221, 401
Article 29	308
Article 29a	300
Article 127	22, 36, 83, 205, 221, 571
Article 134	401
Article 190	22, 36, 308
173.110	Loi fédérale sur le Tribunal fédéral du 17 juin 2005 (LTF)
Article 86	300, 583
Article 89	577
311.0	Code pénal suisse du 21 décembre 1937 (CP)
Article 12	593
	Ordonnance sur la taxe sur la valeur ajoutée du 22 juin 1994 (OTVA). <i>Abrogée</i>

Article 14	494
Article 17	51
	Loi fédérale régissant la taxe sur la valeur ajoutée du 2 septembre 1999 (aLTVA)
Article 18	494
Article 23	51
641.20	Loi fédérale régissant la taxe sur la valeur ajoutée du 12 juin 2009 (Loi sur la TVA, LTVA)
Article 21	494
642.11	Loi sur l'impôt fédéral direct du 14 décembre 1990 (LIFD)
Article 5	451
Article 6	451
Article 16	474, 600
Article 18	600
Article 20	463
Article 21	441
Article 22	63, 177, 189
Article 23	463
Article 24	177
Article 26	113, 308, 605
Article 31	205
Article 32	515

Article 33	308
Article 34	515
Article 37	189
Article 38	63, 189
Article 95	63
Article 105	83
Article 106	83
Article 116	303
Article 133	458
Article 137	168
Article 138	168
Article 167	520
Article 211	205
642.14	Loi sur l'harmonisation des impôts directs des cantons et des communes du 14 décembre 1990 (LHID)
Article 4	451
Article 6	451
Article 7	22, 36, 189
Article 8	429
Article 9	515
Article 11	189
Article 12	429
Article 14	463

Article 27	221, 234
Article 28	221, 234
Article 41	303
Article 59	593
Article 73	577
642.21	Loi sur l'impôt anticipé du 13 octobre 1965 (LIA)
Article 1	335
Article 4a	335, 485
Article 10	335
Article 14	335
Article 22	335
Article 51	335
672.201	Ordonnance relative à l'imputation forfaitaire d'impôt du 22 août 1967
Article 2	474
700	Loi fédérale sur l'aménagement du territoire du 22 juin 1979 (LAT)
Article 27	571
831.10	Loi fédérale sur l'assurance-vieillesse et survivants du 20 décembre 1946 (LAVS)
Article 52	113

Droit cantonal

Droit fribourgeois

190.1 Loi concernant les rapports entre les Eglises et l'Etat du
26 septembre 1990 (LEE)

Article 13 | 508

Article 14 | 508

Article 17 | 508

Article 17a | 508

Article 18 | 508

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

Article 33 | 515

Article 35 | 515

Droit genevois

D 3 13 Loi sur l'imposition des personnes physiques Impôt sur
la fortune du 22 septembre 2000 (LIPP-III)

Article 2 | 463

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

Article 8 | 463

D 3 17 Loi de procédure fiscale du 4 octobre 2001 (LPFisc)

Article 69 | 593

Droit neuchâtelois

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

Article 25 | 63

Article 242 | 520

635.0 | Loi concernant la perception de droits de mutation sur les transferts immobiliers du 20 novembre 1991 (LDM)

Article 2 | 216

Droit vaudois

101.01 | Constitution du Canton de Vaud du 14 avril 2003 (Cst-VD)

Article 89 | 401

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

Article 30 | 113

Article 106 | 221

Articles 123
et suivants | 221

Article 112 | 83

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

Article 2 | 420

Droit zurichois

631.1 Loi fiscale du 8 juin 1997

Article 216 | 429

République française

Code général des impôts (CGI)

Article 150 U | 526

Article 200 B | 526

Article 244 bi | 526
s A

REVUE DE DROIT ADMINISTRATIF
ET DE DROIT FISCAL

REVUE GENEVOISE DE DROIT PUBLIC