

# 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 du canton de Vaud

**Yves Noël**

Professeur à l'Université de  
Lausanne, avocat

**Xavier Oberson**

Professeur à l'Université de  
Genève, avocat

Rédaction :

**Raphaël Gani**

*68<sup>e</sup> année 2012*

*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 du canton de Vaud
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	Juge au Tribunal cantonal du canton de Neuchâtel
Annie ROCHAT PAUCHARD	Cheffe de la division Droit TVA, Berne

---

*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 2012 (6 numéros) : Suisse Fr. 240.-  
Prix d'un numéro : Fr. 40.-

**RÉDACTION : Raphaël Gani, Sentier de Denges 1, 1024 Ecublens, rédacteur**  
**Bastien Verrey, Avenue Général-Guisan 85, 1009 Pully, rédacteur-adjoint**

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**

Report de pertes, continuité économique et rattachement des facteurs fiscaux  
Evolution de la jurisprudence du Tribunal fédéral en matière de report de pertes

**Thierry Obrist**  
**Lino Hänni**

387

### **HORS-SERIE**

Les impositions communales en droit vaudois

**Davide Equey**

1

# 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>Acquisition du revenu</b>		
- et action révocatoire	LIFD	27
<b>Activité lucrative indépendante</b>		
- cessation de l'-	LIFD	333
- double imposition intercantonale	CST	503
- gains immobiliers	LIFD	196
	LIFD	260
<b>Aide sociale</b>		
- déduction des prestations d'-	CST	1
<b>Assujettissement</b>		
- sous-location d'immeuble	LHID	515
- TVA	TVA	364
	TVA	549
<b>Assurance-vie</b>		
- prestation d'-	LIFD	274
<b>B</b>		
<b>Barème</b>		
- prestation en capital		
<b>Boule de neige</b>		
- revenu selon le système de la -	LIFD	17
	LIFD	27

<b>C</b>		
<b>Capacité contributive</b>		
- atteinte au minimum vital	CST	1
<b>Capital</b>		
- propre dissimulé	LHID	429
<b>Commerce professionnel</b>		
- d'immeubles	LIFD	196
<b>Contribution(s) d'entretien</b>		
- déduction des-	LIFD	56
<b>Créance</b>		
- douteuse	LIFD	27
- postposée	LHID	429
<b>Crédit(s)</b>		
- de construction	LIFD	67
<b>D</b>		
<b>Déduction(s)</b>		
- frais de déplacement	FR	81
- frais professionnels	LIFD	313
- indemnité due pour résiliation anticipée d'un contrat hypothécaire	NE	92
- pertes commerciales	LIFD	333
<b>Distribution dissimulée de</b>		

<b>bénéfice</b>		
- apport d'actions sous-évaluées	FR	589
<b>Domicile fiscal</b>		
- conflit positif d'assujettissement	LIFD	142
<b>Double imposition</b>		
- activité lucrative indépendante	CST	503
- intercantonale	GE	496
- prestations d'assurance-vie	LIFD	274
<b>Droit(s) de mutation</b>		
- exonération des-	NE	99
<b>E</b>		
<b>Erreur</b>		
- de plume	LHID	52
<b>Entreprise</b>		
- mixte	LHID	539
<b>Evasion fiscale</b>		
- déduction de l'impôt préalable	TVA	480
<b>Exonération</b>		
- d'une personne morale	FR	569
<b>F</b>		
<b>Frais professionnels</b>		
- réparation d'un dommage	LIFD	313
<b>Fusion</b>		
- déduction des pertes	LIFD	288
<b>H</b>		
<b> Holding</b>		
- report de pertes	LHID	28
<b>I</b>		
<b>Immeuble agricole</b>		
- colloqué en zone à bâtir	LHID	117
<b>Immeuble de placement</b>		
- réduction pour participations	CST	407
<b>Imposition à la</b>		

<b>source</b>		
- départ de Suisse	LIFD	240
<b>Impôt anticipé</b>		
- déclaration « après coup »	LIA	72
- liquidation de fait	LIA	152
- procédure de déclaration	AFISE	528
- responsabilité des liquidateurs	LIA	152
<b>Impôt sur les gains immobiliers</b>		
- arrondissement d'une aire agricole	JU	207
- notion d'immeuble agricole	LHID	117
- emploi (habitation)	LHID	111
- emploi (actifs nécessaires à l'exploitation)	LHID	539
- société immobilière	LIFD	342
	LHID	252
<b>Intérêt(s)</b>		
- d'un crédit de construction	LIFD	67
- passifs	NE	92
<b>Liquidation</b>		
- de fait	LIA	152
	LFID	288
	LIA	450
- partielle indirecte	LIFD	342
<b>P</b>		
<b>Prestation(s) appréciable(s) en argent</b>		
- distribution dissimulée de bénéfice	LIFD	163
	LIFD	179
- prêts simulés	LIFD	299
- renonciation à des bénéfices	LIFD	131

- salaire excessif	LIFD	163
	LIFD	179
<b>Prêt(s)</b>		
- simulés	LIFD	299
<b>Prévoyance professionnelle</b>		
- prestation en capital	LHID	9
<b>R</b>		
<b>Réduction</b>		
- pour participations	CST	407
	LIFD	520
<b>Remboursement</b>		
- de l'impôt anticipé	LIA	72
<b>Rendement(s)</b>		
- de fortune	LIFD	17
<b>Rente viagère</b>		
- rachat	LIFD	438
<b>Responsabilité</b>		
- solidaire du liquidateur	LIA	450
<b>S</b>		
<b>Salaire(s)</b>		
- versés après l'obligation de travailler	LIFD	240
<b>Société immobilière</b>		
- liquidation partielle indirecte	LIFD	342

<b>Sous-location</b>		
- d'immeubles	LHID	515
<b>Soustraction</b>		
- prescription du rappel d'impôt	LIFD	37
- refus de produire certaines pièces	CEHD	6
- tentative	LIFD	324
<b>Taxation</b>		
- d'office	LIFD	283
<b>Triangle</b>		
- théorie du-	LIFD	299
<b>TVA</b>		
- apport de clientèle	TVA	472
- assujettissement subjectif	TVA	364
- déduction de l'impôt préalable	TVA	480
- lieu de prestations de services informatiques	TVA	549
- opérateur occasionnel	TVA	364
- opérations sur les marchés monétaires	TVA	472

# Table des dispositions légales citées

Les chiffres renvoient aux pages de la RDAF.

## **Droit fédéral**

0.101 Convention du 4 novembre 1950 de sauvegarde des droits de l'homme et des libertés fondamentales (CEDH)

Article 6 | 213

0.641.926.81 Accord entre la Confédération suisse et la Communauté européenne prévoyant des mesures équivalentes à celles prévues dans la directive 2003/48/CE du Conseil en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiements d'intérêts du 26 octobre 2004 (avec annexes et mémorandum d'entente)

Article 15 | 528

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 (avec prot. et prot. d'accord)

Article 21 | 274

0.672.934.91 Convention entre la Suisse et la France en vue d'éliminer les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune et de prévenir la fraude et l'évasion fiscale du 9 septembre 1966 (avec prot. add.)

Article 4 | 142

Article 17 | 142

0.672.937.21	Convention du 16 juin 1983 entre la Confédération suisse et la République hellénique en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu (avec prot.)	
Article 15		240
101	Constitution fédérale du 18 avril 1999 (Cst.)	
Article 9		496
Article 12		1
Article 127		1, 407, 496, 503
281.1	Loi fédérale sur la poursuite pour dettes et la faillite du 11 avril 1889 (LP)	
Articles 286ss		27
311	Code pénal suisse du 21 décembre 1937 (CP)	
Article 333		37
	Ordonnance sur la taxe sur la valeur ajoutée du 22 juin 1994 (OTVA). <i>Abrogée</i>	
Article 14		364
Article 17		364
Article 84		364
	Loi fédérale régissant la taxe sur la valeur ajoutée du 2 septembre 1999 (aLTVA). <i>Abrogée</i>	
Article 18		472
Article 21		364, 472
Article 29		472



Article 38	472
641.20	Loi fédérale régissant la taxe sur la valeur ajoutée du 12 juin 2009 (Loi sur la TVA, LTVA)
Article 10	364, 549
642.11	Loi sur l'impôt fédéral direct du 14 décembre 1990 (LIFD)
Article 3	142
Article 5	240
Article 9	56, 142
Article 16	27, 196
Article 18	196, 260
Article 20	27, 299, 438
Article 20a	342
Article 22	438
Article 23	274
Article 24	438
Article 26	81, 313
Article 27	333
Article 33	56, 67, 92
Article 34	56, 67
Article 38	274, 438
Article 56	569
Article 57	37, 163, 589

Article 58	131, 163, 179, 589
Article 69	520
Article 70	520
Article 91	240
Article 123	17
Article 126	17
Article 130	17, 283
Article 132	283
Article 151	17, 37
Article 176	324
Article 184	37
Article 210	131
642.14	Loi sur l'harmonisation des impôts directs des cantons et des communes du 14 décembre 1990 (LHID)
Article 3	9
Article 4	240
Article 7	1, 17, 299
Article 8	260, 539
Article 9	92
Article 10	274
Article 11	9
Article 12	111, 207, 252, 260, 342
Article 21	515

Article 23	569
Article 28	266
Article 29	429
Article 29a	429
Article 52	418
642.21	Loi sur l'impôt anticipé du 13 octobre 1965 (LIA)

Article 4	450
Article 15	152, 450
Article 23	72
Article 39	450

672.203	Ordonnance sur le dégrèvement des dividendes suisses payés dans les cas de participations importantes détenues par des sociétés étrangères du 22 décembre 2004
---------	--

Article 3	528
Article 5	528

#### **Droit cantonal**

#### **Droit fribourgeois**

631.1	Loi sur les impôts cantonaux directs du 6 juin 2000 (LICD)
Article 27	81
Article 97	569

### **Droit genevois**

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

Article 12    | 163, 179

### **Droit jurassien**

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

Article 91    | 397

### **Droit neuchâtelois**

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

Article 36    | 92

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

Article 12    | 92

---

REVUE DE DROIT ADMINISTRATIF  
ET DE DROIT FISCAL

REVUE GENEVOISE DE DROIT PUBLIC