

REVUE DE DROIT ADMINISTRATIF ET DE DROIT FISCAL

Fondée par

† **Henri Zwahlen**
Juge au Tribunal fédéral

REVUE GENEVOISE DE DROIT PUBLIC

PUBLIÉES 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

58^e année 2002

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

Isabelle HOURIET-ALTHAUS	Magistrate, Neuchâtel
Jean GAUTHIER	Professeur honoraire à l'Université de Lausanne
Jean-Blaise PASCHOUD	Adjoint scientifique auprès de l'Administration fédérale des contributions
Vincent PELET	Juge au Tribunal administratif du canton de Vaud, Maître d'enseignement à l'Université de Lausanne
Jean-Marc RIVIER	Professeur à l'Université de Lausanne, avocat
Annie ROCHAT	Ancienne greffière à la Commission fédérale de recours en matière de contributions

*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 2001 (6 numéros) : Suisse Fr. 180.-.
Prix d'un numéro : Fr. 33.-

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 : Presses Centrales Lausanne SA,
Rue de Genève 7, case postale 3513, 1002 Lausanne, tél. 021/317 51 51, fax 021/320 59 50

SERVICE DES ABONNEMENTS : Tél. 021 / 317 51 63

Droit fiscal

Exposés de jurisprudence et articles de fond

Harmonisation fiscale : procédure, interprétation et droit transitoire	Danielle Yersin	1
Traitement fiscal des indemnités de départ et autres versements de capitaux de l'employeur	Frédéric Vuilleumier Etienne von Streng	129
La compatibilité des impôts cantonaux et communaux au regard de la LHID : l'exemple de la taxe professionnelle communale du canton de Genève	Xavier Oberson Alexandre Faltin	289
Quelques aspects de droit de procédure en matière de double imposition intercantonale	Etienne Poltier	423
TVA : Assainissements et autres contributions des actionnaires ou des proches	Per Prod'hom	553

Index alphabétique

Les chiffres renvoient aux pages de la RDAF

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

A

Acompte

- soumission à la TVA **TVA** 23

Actionnaire

- collaborateur **IFD** 353

- locataires **FR** 482

- prestation à l' **VD** 66

- unique **ZH** 411

- vente d'actions **ZH** 411

Activité

- d'administrateur **TVA** 656

- cessation d' **GE** 518

GE 521

- durable **TVA** 14

- lucrative accessoire **IFD** 209

IFD 599

IFD 611

Administrateur

- activité hors champ de la TVA **TVA** 656

Administration

- de la fortune privée **IFD** 209

Amortissement

- extraordinaire **FR** 459

Assujettissement

- limité **CST** 173

- subjectif à la TVA **TVA** 14

Assurance sur la vie

-droit de timbre **LT** 274

B

Bénéfice

- abandon de créance **VD** 47

- frais d'assurances **GE** 525

- frais généraux **GE** 525

- prêt sans intérêt **VD** 47

- provision **VD** 66

- réalisation forcée **VD** 66

- soutien financier **VD** 47

- vente aux enchères **GE** 528

Bonne foi

- application de la jurisprudence	IFD	640
- décision tardive	TVA	243

Boule de neige

- commerce de titres	IFD	343
----------------------	------------	-----

Brèche de calcul

- versement de dividendes	IFD	202
---------------------------	------------	-----

But

- de pure utilité publique	FR	662
----------------------------	-----------	-----

C**Caisse de compensation**

- champ d'activité propre et délégué	TVA	243
--------------------------------------	------------	-----

Capacité contributive

- taxe de patente d'auberge	CST	182
-----------------------------	------------	-----

Capital

- gain en	IFD	209
- vente d'actions	ZH	411

Collaborateur

- actions	IFD	353
- options	IFD	359

Commerce de titres

- revenu accessoire	IFD	343
	IFD	599
	IFD	611

Comptabilité

- absence de comptabilité conforme et dissolution des réserves latentes	IFD	581
---	------------	-----

Couple

- calcul de l'impôt ecclésiastique	CST	173
------------------------------------	------------	-----

Créance

- abandon de	VD	47
--------------	-----------	----

D**Danger**

- domicile à l'étranger	IFD	596
-------------------------	------------	-----

Décision

- obligation de motiver	PA	285
-------------------------	-----------	-----

Déductions

- formation continue	GE	514
- frais d'assurances	GE	525
- frais bancaires	GE	507
- frais d'entretien d'immeubles	FR	681
- frais généraux	GE	525

- frais de représentation forfaitaire	GE	510
- moment de la déduction	FR	681
- perte liée à une société	IFD	325
- psychanalyse	GE	514

Délai

- calcul du dies a quo	GE	495
------------------------	-----------	-----

Distinction du fait et du droit

- conscience et volonté	IFD	632
-------------------------	------------	-----

Dividendes

- revenu extraordinaire	IFD	193
	IFD	202

Domicile fiscal

- changement de	FR	454
- double imposition	IFD	309
- droit d'être entendu	OJ	280
- à l'étranger	IFD	596

Double imposition

- changement de domicile	IFD	309
- impôt ecclésiastique	CST	173
- revenu d'un immeuble à l'étranger	IFD	325

Droit d'être entendu

- audition personnelle	OJ	280
------------------------	-----------	-----

- taxation d'office	IFD	581
- reformatio in pejus	IFD	369

Droit de timbre

- assurance sur la vie	LT	274
------------------------	-----------	-----

E

Echange

- de prestations	TVA	14
	TVA	256

Effet anticipé d'une norme

- pour constituer une hypothèque légale	VD	66
---	-----------	----

Egalité

- changement de jurisprudence	IFD	640
- enfant illégitime	VD	105

Eglise

- impôt ecclésiastique	CST	173
------------------------	------------	-----

Enfant illégitime

- taux de l'impôt sur les successions	VD	105
---------------------------------------	-----------	-----

Entretien

- immeuble	FR	466
	FR	467

Epoux

- responsabilité pénale	FR	451
- restitution à des époux séparés	IFD	337

Estimation

- valeur d'un immeuble	IFD	219
------------------------	------------	-----

Exclusion de la TVA

- caisse de compensation	TVA	243
--------------------------	------------	-----

Exonération

- but de pure utilité publique	FR	662
- de La Poste	FR	485

F

Fait

- nouveau	VD	122
-----------	-----------	-----

Fardeau de la preuve

- décision de sûreté	IFD	590
----------------------	------------	-----

Fortune

- administration de la	IFD	209
- commerciale	IFD	611
- participation à une société de personnes	IFD	325
- substitution fidéicommissaire	CST	233
- valeur d'un immeuble	IFD	219

Frais

- d'assurances	GE	525
- bancaires	GE	507
- entretien d'immeuble	FR	466
	FR	467
	FR	681
- généraux	GE	525
- de psychanalyse	GE	514
- de rappel	TVA	23
- de représentation	GE	510

G

Gain en capital

- vente de vins	IFD	209
-----------------	------------	-----

Gain de loterie

- changement de domicile	FR	454
--------------------------	-----------	-----

H

Hébergement gratuit

- taxe de séjour	FR	491
------------------	-----------	-----

I

Immeuble

- actionariat des locataires	FR	482
- administration par l'office des poursuites	FR	475
- agricole	FR	459
- calcul de la valeur	IFD	219
- compétence	GE	500

- frais d'entretien	FR	466
	FR	467
- pratique Dumont	IFD	640
- revenu d'un immeuble à l'étranger	IFD	325
- utilisation personnelle	FR	482
- valeur locative	IFD	219

Imposition

- selon la dépense	GE	504
- des époux	IFD	337
- au lieu de travail	IFD	318

Impôt anticipé

- prestation appréciable en argent	IA	382
------------------------------------	-----------	-----

Impôt ecclésiastique

- imposition du couple		
- liberté de conscience et de croyance	CST	173

Impôt sur les véhicules automobiles

- exonération de La Poste	FR	485
---------------------------	-----------	-----

Indemnités

- pour longs rapports de travail	VD	98
----------------------------------	-----------	----

L

La Poste

- exonération	FR	485
---------------	-----------	-----

Liberté économique

- taxe de patente d'auberge	CST	182
-----------------------------	------------	-----

Liberté de croyance

- impôt ecclésiastique	CST	173
------------------------	------------	-----

Livraison

- de biens	TVA	23
------------	------------	----

Locataires

- actionnaires de leur immeuble	FR	482
---------------------------------	-----------	-----

Loterie

- gain de	FR	454
-----------	-----------	-----

M

Médecin

- dans une clinique privée	IFD	318
----------------------------	------------	-----

Mutation

- inclusion de la TVA	VD	113
-----------------------	-----------	-----

O**Office des poursuites**

- compétence pour recourir **FR** 475

Office du tourisme

- soumission à la TVA **TVA** 256

Options

- des collaborateurs **IFD** 359

- moment de l'imposition **IFD** 359

P**Participation**

- à une société **IFD** 325

Patente

- taxe **CST** 182

Pratique

- Dumont **FR** 466

FR 467

Prescription

- paiement d'une créance **GE** 497

- taxation intermédiaire **GE** 521

Prestation

- à l'actionnaire **VD** 66

- appréciable en argent **IA** 382

- à bien-plaire **VD** 98

- échange de **TVA** 14

- légale **TVA** 14

- de promotion **TVA** 256

- à soi-même **TVA** 647

- sponsoring **TVA** 394

Prêt

- sans intérêt **VD** 47

Prévoyance professionnelle

- impôt à la source **VD** 80

- retraite anticipée **VD** 80

Primauté du droit fédéral

- calcul de la valeur locative **IFD** 219

Prime unique

- assurance sur la vie **LT** 274

Prix licite

- immeuble agricole **FR** 459

Procédure

- compétence de l'office des poursuites **FR** 475

- décision rendue par une autorité incompétente **VD** 80

- délai **GE** 495

- distinction du fait et du droit	IFD	632
- double voie de droit	IFD	565
- droit d'être entendu	OJ	280
	IFD	369
	IFD	581
- intérêt au recours	IFD	596
- motivation des décisions	PA	285
- moyens de recours	VD	32
- parallélisme des voies de droit	IFD	565
- pièces en langue étrangère	IFD	325
- prescription	GE	497
- recours de droit public	OJ	280

Provision

- bénéfice	VD	66
------------	-----------	----

Publicité

- soumission à la TVA	TVA	394
-----------------------	------------	-----

Q

Qualité de partie

- créancier-gagiste	GE	528
- office des poursuites	FR	475

R

Réalisation forcée

- calcul du bénéfice	VD	66
----------------------	-----------	----

Réclamation

- calcul du dies a quo	GE	495
- décision de taxation	IFD	285

Reformatio in pejus

- décision de sûretés	IFD	590
- droit d'être entendu	IFD	369
- retrait du recours	IFD	369

Répartition intercantonale

- gain de loterie	FR	454
- médecin travaillant en clinique privée	IFD	318

Réserves latentes

- comparaison des bénéfices bruts	IFD	581
-----------------------------------	------------	-----

Restitution

- époux solidaires	IFD	337
- paiement d'une créance prescrite	GE	497

Retraite anticipée

- prévoyance professionnelle	VD	80
------------------------------	-----------	----

Rétroactivité

- décision tardive	TVA	243
- imposition des dividendes	IFD	193

Revenu

- actions	IFD	353
- amortissement extraordinaire	FR	459
- commerce de titres	IFD	343
	IFD	599
	IFD	611
- dividendes	IFD	193
	IFD	202
- formation continue	GE	514
- frais bancaires	GE	507
- frais d'entretien d'immeubles	FR	681
- frais de psychanalyse	GE	514
- gain de loterie	FR	454
- immeuble à l'étranger	IFD	325
- indemnité de départ	GE	518
- indemnité de licenciement	GE	510
- indemnité pour longs rapports de travail	VD	98
- options	IFD	359
- vente d'actions	ZH	411
- vente de vins	IFD	209
- versement en capital d'une institution de prévoyance étrangère	GE	504

Révision

- changement de pratique	IFD	640
- production par le contribuable d'une pièce qui lui est défavorable	VD	122

S

Salaire

- complément de	VD	98
- indemnité pour longs rapports de travaux	VD	98

Société

- fille	VD	47
- de personnes	IFD	325

Solidarité

- des époux	IFD	337
	IFD	596

Sources du droit

- jurisprudence	IFD	640
-----------------	------------	-----

Soustraction d'impôt

- devoir d'éclaircir ses doutes	IFD	622
- dol éventuel	IFD	632
- responsabilité des époux	FR	451
- taxation d'office	IFD	375
- tentative de	IFD	632

Soutien financier

- société-fille	VD	47
-----------------	-----------	----

Sponsoring

- soumission à la TVA	TVA	394
-----------------------	------------	-----

**Substitution
fidéicommissaire**

- calcul de la valeur **CST** 233

Subventions

- traitement par la TVA **TVA** 14

Successions

- substitution
fidéicommissaire **CST** 233

- taux applicable à un
enfant illégitime **VD** 105

Sûretés

- domicile à l'étranger **IFD** 596

- reformatio in pejus **IFD** 590

T**Taxation intermédiaire**

- cessation d'activité **GE** 518

GE 521

- commerce de titres **IFD** 599

Taxation d'office

- comparaison de résultats **IFD** 581

- devoir de collaborer **IFD** 375

IFD 581

- moyens de recours **VD** 32

- refus de remplir sa
déclaration **GE** 500

Taxe

- patente d'auberge **CST** 182

Taxe de séjour

- retraite spirituelle **FR** 491

Timbres

- assurance sur la vie **LT** 274

Tourisme

- taxe de séjour **FR** 491

Transposition

- prêt remboursable non
soumis à imposition **ZH** 411

TVA

- administrateur **TVA** 656

- cotisations de membres **TVA** 256

- droit de mutation **VD** 113

- office du tourisme **TVA** 256

- opération préalable **TVA** 243

- paiement par acomptes **TVA** 23

- sponsoring **TVA** 394

- subventions publiques **TVA** 14

TVA 256

- tantièmes d'auteur **TVA** 394

- véhicule d'entreprise **TVA** 647

V**Valeur**

- locative	IFD	219
- d'une substitution fidéicommissaire	CST	233

Véhicule

- d'entreprise	TVA	647
----------------	------------	-----

Vin

- vente de	IFD	209
------------	------------	-----

Table des dispositions légales citées

Les chiffres renvoient aux pages de la RDAF

Droit fédéral

0.101	Convention européenne de sauvegarde des droits de l'homme et des libertés fondamentales du 4 novembre 1950 (CEDH)
Article 14	105
101	Constitution fédérale du 18 avril 1999 (Cst.)
Article 5	640
Article 8	182, 219, 233, 640
Article 9	182, 233, 640
Article 15	173
Article 27	182
Article 29	581, 640
Article 49	182, 219
Article 127	173, 182, 233, 309, 318
Article 191	309
172.021	Loi fédérale du 20 décembre 1968 sur la procédure administrative (PA)
Article 1	285

173.110	Loi fédérale d'organisation judiciaire du 16 décembre 1943 (OJ)
Article 86	280
Article 90	280
Article 105	632
220	Code des obligations du 30 mars 1911 (CO)
Article 339b	98
Article 957	581
Article 959	581
Article 961	581
641.10	Loi fédérale du 27 juin 1973 sur les droits de timbre (LT)
Article 21	274
Article 24	274
641.101	Ordonnance du 3 décembre 1973 sur les droits de timbre (OT)
Article 26b	274
641.20	Loi du 2 septembre 1999 sur la TVA (LTVA)
Article 18	243
641.201	Ordonnance sur la taxe sur la valeur ajoutée (OTVA ; <i>abrogée</i> depuis le 1 ^{er} janvier 2001)
Article 4	14
Article 7	14

Article 14	23, 113, 243, 256, 394
Article 17	14, 256
Article 26	14, 23, 256, 394
Article 28	647, 656
Article 29	647, 656
Article 32	647

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

Article 6	325
Article 9	337, 596
Article 13	337, 596
Article 16	209, 599, 611
Article 17	98, 353
Article 18	209, 599, 611
Article 27	325
Article 28	459
Article 29	459
Article 32	466, 467, 681
Article 38	98
Article 45	599
Article 56	662
Article 58	47
Article 63	47
Article 96	80
Article 113	337
Article 123	581
Article 130	581
Article 131	285

Article 132	32
Article 137	80
Article 143	369
Article 146	565
Article 147	640
Article 151	622
Article 169	590, 596
Article 175	622
Article 176	632
Article 218	193, 202, 359, 599

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

Article 9	507
Article 14	219
Article 15	309
Article 23	662
Article 50	565
Article 68	454
Article 72	309
Article 73	309

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

Article 4	382
-----------	-----

642.211 **Ordonnance d'exécution du 19 décembre 1966 sur l'impôt anticipé (OIA)**

Article 20	382
------------	-----

831.10 Loi fédérale du 20 décembre 1946 sur
l'assurance-vieillesse et survivants (LAVS)

Article 63 243

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

Article 19 325

Article 21 343, 353

Article 22 325

Article 49 47

Article 92 32, 375

Article 95 285

Article 110 369

Article 129 375

Article 132 375

Droit fribourgeois

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

Article 63 454

Article 174 475

Article 222 451

Article 225 451

631.1	Loi du 7 juillet 1972 sur les impôts cantonaux (LIC, <i>abrogée</i>)
Article 36	459, 466, 467, 681
Article 81c	662
635.3.1	Loi du 23 mai 1957 portant imposition spéciale des immeubles appartenant aux sociétés, associations et fondations (LIS)
Article 1	482
Article 2	482
951.1	Loi du 20 septembre 1990 sur le tourisme (LT)
Article 28	491
Article 29	491

Droit genevois

D 3 05	Loi générale sur les contributions publiques (LCP, <i>abrogée</i>)
Article 4A	504
Article 10A	518, 521
Article 21	507, 510, 514
Article 320	500
Article 369	497

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

Article 26 500

D 3 20 Loi du 23 septembre 1994 sur l'imposition à la
source des personnes physiques et morales (LIS)

Article 23 495

Droit vaudois

9.4 A Loi du 26 novembre 1956 sur les impôts directs
cantonaux (LI, *abrogée*)

Article 29 98

Article 55 47

Article 75k 80

Article 97 32

Article 102 32

Article 125a 80

Article 236 66

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

Article 6 113

Article 35 105

Article 54 122

REVUE DE DROIT ADMINISTRATIF
ET DE DROIT FISCAL

REVUE GENEVOISE DE DROIT PUBLIC