

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

67^e année 2011

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	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 2011 (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

Secret bancaire et assistance administrative internationale en matière fiscale «Les changements apportés par la révision des conventions Suisse-France et Suisse-USA»	Fabien Liégeois	1
Le salaire excessif en droit fiscal suisse	Emily Meller Jessica Salom	105
Le secret bancaire, les droits de la défense et la jurisprudence du Tribunal administratif fédéral dans l'affaire UBS	Aurelia Rappo	233

HORS-SERIE

Prix OREF 2011

Le principe de l'apport en capital en matière d'impôts sur le revenu et d'impôt anticipé	Natassia Martinez	2
--	--------------------------	---

Index alphabétique

Les chiffres renvoient aux pages de la RDAF.

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

A		
Activité lucrative indépendante		
- commerce d'immeubles	LIFD	16
- hobby	GE	333
Amortissement		
- unique	LHID	405
Anti-abus		
- clause - dans les conventions internationales	LIA	292
Arbitraire		
- violation des règles sur l'entraide pénale internationale	ACCORD UBS	368
Assistance		
- administrative	ACCORD UBS	252
		368
- exonération des prestations d'-	LIFD	280
Association		
- impôt sur le capital d'une-	LHID	550
B		
C		
Changement de jurisprudence		

- conditions	CST	37
Charges justifiées par l'usage commercial		
- déductions des frais de procédure	LIFD	53
- dissolution d'une provision	LIFD	70
- salaire versé à un proche de l'actionnaire unique	LIFD	53
Convention(s)		
- abus des-internationales	LIA	292
Cotisation(s)		
- à une institution de prévoyance	LIFD	137
- à une institution de prévoyance sise à l'étranger	LHID	531
	GE	228
D		
Déni de justice		
- formel	LIFD	163
	CST	355
Devoir d'assistance		
- et déduction d'une charge de famille	GE	564
Domicile fiscal		
- fardeau de la preuve	LIFD	142
- principal	CST	127

Double imposition		
- chantiers de construction	CST	379
- entreprise électrique	CST	489
- interdiction de l'aggravation de la situation fiscale	CST	269
- internationale	GE	586
- participations	CST	489
Droit d'être entendu		
- droit de répliquer	CST	376
- obligation de motivation	LIFD	142
Droit de timbre		
- assurance du crédit	LT	474
E		
Entraide administrative		
- principe de spécialité	LIFD	505
Entreprise électrique		
- et répartition intercantonale	CST	489
Evasion fiscale		
- et rachats en matière de prévoyance professionnelle	LIFD	44
Exonération		
- de fédération sportive	LHID	440
F		
Fondation de famille		
- sujet fiscal	LHID	418
Fédération sportive		
- exonération	LHID	440
G		
Gains de loterie		
- déductions des mises perdantes	LHID	403

Gains immobiliers		
- immeuble agricole	LHID	391
- imputation des pertes	CST	494
- réinvestissement	LHID	522
- transfert de la fortune privée à la fortune commerciale	LHID	391
- transfert entre époux	LHID	517
H		
Harmonisation fiscale		
- délai de recours	LHID	405
I		
Immeuble(s)		
- agricole	LHID	391
- commerce professionnel d'-	LIFD	16
	VD	345
- imposition discriminatoire	CST	269
Importation		
- «mandant» tenu solidairement des droits de douane et de la TVA	TVA	91
Impôt à la source		
- présence en Suisse	LIFD	540
- restitution de l'-	GE	586
Impôt anticipé		
- prescription en matière d'-	LIA	450
- transfert de l'-	LIA	450
Impôt sur le capital		
- d'une association	LHID	550
Impôt sur les donations		
- renoncement à un prêt par abandon de créance	CST	9

Impôt sur les successions		
- recours interne entre les débiteurs de l'impôt	CST	355
Indemnité de départ		
- versement analogue à celui d'une institution de prévoyance	LIFD	60
J		
K		
L		
Liberté de conscience et de croyance		
- d'une personne morale	CST	37
M		
Mandat(s)		
- évaluation des - en cours	LHID	418
N		
O		
Options d'achat		
- période de «vesting»	LIFD	84
P		
Prévoyance professionnelle		
- et évasion fiscale	LIFD	44
- liée	LIFD	137
	GE	228
Prescription		
- des créances fiscales (TVA)	TVA	216
- du droit de taxer	TVA	210
Privilège fiscal		
- révocation d'un-	LHID	397
R		

Rachat(s)		
- en matière de prévoyance professionnelle	LIFD	44
Remise d'impôts		
- délai pour la demande de-	NE	486
S		
Soustraction d'impôt		
- participation	LIFD	153
- prescription	LIFD	153
Spécialité		
- principe de -	LIFD	505
T		
Taxation d'office		
- et obligations de procédure	GE	578
Transformation		
- d'une régie fédérale en société anonyme de droit privé	LIFD	70
Trust		
- transmission de données bancaires	ACCORD UBS	252
TVA		
- frais d'assurance	TVA	308
- imposition de groupe	TVA	168
- prescription du droit de taxer	TVA	210
- production d'une créance- dans une faillite	TVA	191
- traitement des primes de fidélité (SUPERCARD)	TVA	180
- refacturation	TVA	308
U		
V		
Vesting		
- options d'achat	LIFD	84

W		
X		
Y		

Z		

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; ALCP)

Annexe I | 531

0.672.913.62 Convention 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 du 11 août 1971

Article 21 | 531

0.672.916.31 Convention entre la Confédération suisse et la République d'Autriche en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune (avec protocoles et échange de lettres) du 30 janvier 1974

Article 10 | 292

0.672.933.612 Accord entre la Confédération suisse et les Etats-Unis d'Amérique concernant la demande de renseignements de l'Internal Revenue Service des Etats-Unis d'Amérique relative à la société de droit suisse UBS SA du 19 août 2009 (avec annexe et décl.)

Annexe | 252

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 18	586
Article 27	586
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 9	292
101	Constitution fédérale du 18 avril 1999 (Cst.)
Article 5	397
Article 8	37
Article 9	483
Article 15	37
Article 27	37
Article 29	142, 163, 355, 376
Article 30	355
Article 68	440
Article 127	127, 269, 379, 489, 494
173.110	Loi fédérale sur le Tribunal fédéral du 17 juin 2005 (LTF)
Article 83	368

Article 84	368
173.32	Loi sur le Tribunal administratif fédéral du 17 juin 2005 (LTAF)
Article 31	368
Article 32	368
Article 33	368
210	Code civil suisse du 10 décembre 1907 (CC)
Article 335	418
Article 518	450
220	Code des obligations du 30 mars 1911 (CO)
Article 18	483
Article 181	216
Article 666	418
Article 669	70
281.1	Loi fédérale sur la poursuite pour dettes et la faillite du 11 avril 1889 (LP)
Article 79	450
Article 81	450
Article 149a	210, 216
Article 293	191
351.1	Loi fédérale sur l'entraide internationale en matière pénale du 20 mars 1981 (loi sur l'entraide pénale internationale, EIMP)

Article 25	368
Article 80e	368
	Loi fédérale sur les douanes du 1er octobre 1925 (aLD)
Article 9	91
641.10	Loi fédérale sur les droits de timbre du 27 juin 1973 (LT)
Article 22	474
	Ordonnance sur la taxe sur la valeur ajoutée du 22 juin 1994 (OTVA). <i>Abrogée</i>
Article 23	216
Article 40	191, 216
	Loi fédérale régissant la taxe sur la valeur ajoutée du 2 septembre 1999 (aLTVA)
Article 9	180
Article 18	308
Article 22	168
Article 33	308
Article 36	180
Article 38	191
Article 40	191
Article 43	191
Article 44	180, 191
Article 46	168, 191

Article 60	191
Article 69	191
Article 75	91
641.20	Loi fédérale régissant la taxe sur la valeur ajoutée du 12 juin 2009 (Loi sur la TVA, LTVA)
Article 91	216
	642.11 Loi sur l'impôt fédéral direct du 14 décembre 1990 (LIFD)
Article 3	142
Article 5	540
Article 16	100, 280, 333
Article 17	60, 84
Article 18	333, 345, 418
Article 23	403
Article 24	280
Article 33	44, 137
Article 38	60
Article 56	440
Article 58	405
Article 58	53, 70
Article 63	70
Article 79	405
Article 91	540

Article 112	505, 569
Article 123	569
Article 133	405
Article 137	163
Article 138	163
Article 140	405
Article 177	153
Article 184	153
Article 213	564
642.14	Loi sur l'harmonisation des impôts directs des cantons et des communes du 14 décembre 1990 (LHID)
Article 3	142
Article 4	540
Article 7	84, 403
Article 8	391
Article 9	44, 137, 531
Article 10	70
Article 12	391, 517, 522
Article 13	550
Article 14	550
Article 23	397, 440
Article 24	70
Article 29	550

Article 35	540
Article 39	569
642.21	Loi sur l'impôt anticipé du 13 octobre 1965 (LIA)
Article 14	450
Article 17	450
Article 39	450
Article 41	450
Article 63	450
831.40	Loi sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité du 25 juin 1982 (LPP)
Article 79b	44
Article 82	137
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	228
Droit cantonal	
Droit genevois	
D 3 14	Loi sur l'imposition des personnes physiques Impôt sur le revenu (revenu imposable) du 22 septembre 2000 (LIPP-IV)
Article 1ss	569

D 3 17	Loi de procédure fiscale du 4 octobre 2001 (LPFisc)
Article 37	578
D 3 20.01	Règlement d'application de la loi sur l'imposition à la source des personnes physiques et morales du 12 décembre 1994
Article 10	586

Droit jurassien

641.11	Loi d'impôt du 26 mai 1988 (LI)
Article 5	397

Droit neuchâtelois

631.0	Loi sur les contributions directes du 21 mars 2000 (LCdir)
Article 242	486

Droit vaudois

642.11	Loi sur les impôts directs cantonaux du 4 juillet 2000 (LI)
Article 21	345
Article 61	345

REVUE DE DROIT ADMINISTRATIF
ET DE DROIT FISCAL

REVUE GENEVOISE DE DROIT PUBLIC