

iusNet DOSSIER

Droit fiscal
Rétrospective 2022

Jurisprudences – Doctrine – Législation

Édité par

Frédéric Epitoux, avocat, LL.M., expert fiscal diplômé

Marcel Meier, avocat, expert fiscal diplômé

Table des matières

Avant-propos	V
Liste des auteurs	VII
Partie 1 Jurisprudence	1
Chapitre 1 Sélection de résumés	3
I. Impôts directs – Personnes morales	3
A. Exonération fiscale	3
1. Révocation d'un allègement fiscal (arrêt 2C_141/2020, 2C_245/2021 du 3 décembre 2021 ; ATF 147 II 454)	3
B. Fondation	7
2. Existence civile et reconnaissance fiscale d'une fondation de famille (arrêt 2C_791/2019 du 8 décembre 2021)	7
C. Prestation appréciable en argent	10
3. Présomption de prestation appréciable en argent et fardeau de la preuve (arrêt 2C_1006/2020 du 20 octobre 2021)	10
4. Attribution d'une prestation appréciable en argent à l'actionnaire d'une société (arrêt 2C_719/2021 du 7 décembre 2021)	12
5. Prestation appréciable en argent par cession de l'activité de la société à un proche de l'actionnaire (arrêt 2C_532/2021 du 9 mai 2022)	14
6. Conséquences fiscales de la vente d'une non-valeur à une société sœur (arrêt 2C_630/2021, 2C_631/2021 du 17 mai 2022)	17
D. Provision	19
7. Comptabilisation d'une provision et reprise dans le bénéfice (arrêt 2C_723/2021 du 16 août 2022)	19
E. Réduction pour participations	22
8. Réduction pour participations en cas d'aliénation partielle (arrêt 2C_950/2020 du 17 décembre 2021 ; ATF 148 II 243)	22
F. Restructuration	25
9. Analyse des conditions de la liquidation partielle indirecte (arrêt 2C_135/2021 du 2 mars 2022)	25
II. Impôts directs – Personnes physiques	27
A. Activité lucrative dépendante	27
10. Déduction des frais de véhicule privé (arrêt 2C_800/2021 du 1 ^{er} février 2022)	27
11. Déductions de cotisations (3a) et impôt sur les petites rémunérations (arrêt 2C_916/2020 du 19 mai 2022 ; ATF 148 II 313)	29

Table des matières

12. Validité d'un règlement des remboursements de frais approuvé par un autre canton (arrêt 2C_804/2021 du 14 octobre 2022; arrêt destiné à la publication)	32
13. Indemnité pour licenciement abusif (arrêt 2C_546/2021 du 31 octobre 2022; arrêt destiné à la publication)	35
B. Activité lucrative indépendante	38
14. Conditions d'une imposition privilégiée d'une prestation de sortie LPP en cas d'activité indépendante (arrêt 2C_217/2021 du 4 novembre 2021)	38
15. Distinction entre gain en capital privé et bénéfice commercial en cas de vente d'un immeuble (arrêt 2C_918/2021 du 18 février 2022)	40
16. Existence d'une activité indépendante en l'absence de chiffre d'affaires (arrêt 2C_655/2021 du 11 mars 2022)	42
17. Activité lucrative indépendante ou gestion de fortune privée? (arrêt 2C_317/2021 du 8 avril 2022)	44
18. Fin du différé d'imposition en cas d'aliénation d'un immeuble par donation (arrêt 2C_284/2021 du 11 avril 2022; ATF 148 II 299)	46
C. Déductions	49
19. Déductibilité sur le plan fiscal du rachat destiné à financer une rente transitoire (arrêt 2C_199/2020 du 28 décembre 2021; ATF 148 II 189)	49
20. Déductibilité des intérêts moratoires (arrêt 2C_434/2021 du 3 mars 2022)	51
21. Les frais d'avocats pour obtenir une contribution d'entretien ne sont pas déductibles de l'impôt sur le revenu (arrêt 2C_382/2021 du 23 septembre 2022; arrêt destiné à la publication)	54
D. Immeuble	57
22. Traitement fiscal du gain réalisé lors de l'aliénation définitive d'un bien immobilier de la fortune privée (arrêt 2C_498/2021 du 11 mai 2022)	57
23. L'indemnisation du préjudice causé par la constitution d'une servitude constituée-t-elle un revenu imposable? (arrêt 2C_730/2021 du 19 mai 2022; ATF 148 II 378) ...	59
E. Responsabilité solidaire	61
24. Preuve de l'insolvabilité d'un époux (arrêt 2C_668/2020 du 22 janvier 2021)	61
F. Valeur locative	63
25. Application de la méthode forfaitaire pour établir une valeur locative étrangère (arrêt 2C_700/2021 du 23 juin 2022)	63
26. Répartition de la valeur locative entre concubins par une convention sous seing privé (arrêt 2C_137/2022 du 4 novembre 2022)	65
III. Impôt sur la fortune	67
IV. Impôt sur les gains immobiliers et droits de mutation	67
27. Droit de mutation et changement de direction d'un fonds immobilier (arrêt 2C_624/2021 du 28 mars 2022; ATF 148 II 121)	67
V. Impôts sur les successions et les donations	70

VI. Impôt anticipé et droits de timbre	70
A. Prestation appréciable en argent	70
28. Prestations appréciables en argent en faveur du gérant et directeur commercial de la filiale espagnole du groupe (arrêt 2C_884/2021 du 18 mars 2022)	70
B. Remboursement de l'impôt anticipé	73
29. Remboursement de l'impôt anticipé et évasion fiscale (arrêt 2C_359/2022 du 13 septembre 2022)	73
VII. Taxe sur la valeur ajoutée et droits de douane	76
A. Immeuble	76
30. Correction d'une option TVA (arrêt 2C_853/2021 du 12 mai 2022)	76
B. Lieu de la prestation de services	79
31. Prestations de services rendues par une étude d'avocats à des sociétés « offshore » (arrêt 2C_402/2021 du 10 novembre 2021)	79
C. Taxation d'office	81
32. Taxation par estimation en matière de taxe sur la valeur ajoutée (arrêt 2C_998/2021 du 12 mai 2022)	81
VIII. Droit de la procédure fiscale	84
33. Le motif de révision concernant une double imposition intercantonale est connu dès la notification de la décision de taxation du second canton taxateur (arrêt 2C_673/2021 du 10 juin 2022)	84
IX. Droit pénal fiscal	86
34. Complicité de soustraction d'impôt de l'organe d'une personne morale et ne bis in idem (arrêt 2C_872/2021 du 2 août 2022; arrêt destiné à la publication) ..	86
35. Soustraction d'impôt dans le cadre d'une promotion immobilière en lien avec la déduction d'une commission non justifiée par l'usage commercial (arrêt 2C_149/2022 du 13 octobre 2022)	89
X. Droit fiscal intercantonal	92
A. Administration effective	92
36. Domicile (siège) fiscal dans les relations intercantionales (arrêt 2C_24/2021 du 6 octobre 2021)	92
B. Association	94
37. Principes de répartition intercantonale des immeubles d'une association (arrêt 2C_401/2020 du 28 juillet 2021; ATF 148 I 65)	94
C. Époux	96
38. Taxation séparée des époux et domicile fiscal (arrêt 2C_55/2021 du 28 décembre 2021)	96

Table des matières

D.	Société immobilière	98
39.	Compensation des pertes dans les sociétés immobilières (arrêt 2C_1039/2020 du 6 octobre 2021)	98
XI.	Droit fiscal international	100
40.	Demande d'assistance administrative de la Corée (arrêt 2C_953/2020 du 24 novembre 2021)	100
41.	Transmission d'informations relatives à des comptes bancaires détenus indirectement par deux trusts (arrêt 2C_918/2020 du 28 décembre 2021)	103
42.	Admissibilité d'une demande d'assistance administrative destinée à contrôler un prix de transfert (arrêt 2C_481/2021 du 19 mai 2022; ATF 148 II 336)	104
43.	Échange d'informations portant sur le patrimoine d'un trust irrévocable et discrétionnaire (arrêt 2C_540/2021 du 6 juillet 2022)	107
44.	Utilisation des renseignements pour la poursuite d'infractions pénales fiscales (arrêt 2C_101/2022 du 2 novembre 2022)	110
Chapitre 2	Liste des arrêts résumés sur iusNet Droit fiscal	113
I.	Impôts directs – Personnes morales	113
II.	Impôts directs – Personnes physiques	116
III.	Impôt sur la fortune	122
IV.	Impôt sur les gains immobiliers et droits de mutation	122
V.	Impôts sur les successions et les donations	122
VI.	Impôt anticipé et droits de timbre	123
VII.	Taxe sur la valeur ajoutée et droits de douane	124
VIII.	Droit de la procédure fiscale	125
IX.	Droit pénal fiscal	127
X.	Droit fiscal intercantonal	128
XI.	Droit fiscal international	129

Partie 2	Législation	131
Chapitre 1	Articles thématiques	133
I.	Impôt anticipé et droits de timbre	133
A.	Procédure de déclaration	133
1.	Nouvelle réglementation de la procédure de déclaration au sein du groupe	133
B.	Révision du droit de la société anonyme	139
2.	Aspects fiscaux du nouveau droit de la société anonyme – quelles sont les principales nouveautés ?	139
Chapitre 2	Sélection des nouveautés législatives	151
I.	Impôts directs – Personnes morales	151
1.	Taux des intérêts notionnels sur le capital propre de sécurité	151
II.	Impôts directs – Personnes physiques	152
A.	Assurances sociales	152
2.	Prévoyance individuelle liée (pilier 3a)	152
B.	Cryptomonnaies	152
3.	Blockchain / DLT	152
C.	Déductions	153
4.	Le Conseil fédéral met en vigueur un relèvement de la déduction pour les frais de garde des enfants par des tiers	153
5.	Adaptation de la part privée aux frais d'automobile dans les notices N1/2007 et NL1/2007	153
6.	Annulation et remplacement de la circulaire 25 (Modèle de règlement des remboursements de frais pour les entreprises et les organisations à but non lucratif)	154
D.	Taux d'intérêt	154
7.	Taux d'intérêt pour l'impôt fédéral direct	154
III.	Impôt sur la fortune	155
8.	Une fiscalité plus favorable aux propriétaires pour les dépenses à caractère écologique dans le canton de Genève	155
IV.	Impôt sur les gains immobiliers et droits de mutation	156
V.	Impôt sur les successions et les donations	156

Table des matières

VI.	Impôt anticipé et droits de timbre	156
A.	Apport de capital	156
9.	Circulaire n° 29c – Principe de l’apport de capital (remplace les circulaires n° 29, 29a et 29b)	156
B.	Intérêt sur avances ou prêts	157
10.	Taux d’intérêt 2022 admis fiscalement sur les avances ou les prêts en francs suisses	157
11.	Taux d’intérêt 2022 admis fiscalement sur les avances ou les prêts en monnaies étrangères	159
C.	Procédure de déclaration	162
12.	Impôt anticipé: modification de la procédure de déclaration au sein du groupe	162
D.	Remboursement de l’impôt anticipé	163
13.	Application des délais de prescription en matière de remboursement de l’impôt anticipé	163
VII.	Taxe sur la valeur ajoutée et droits de douane	164
14.	Assujettissement à la TVA: le Conseil fédéral assouplit les conditions pour les associations	164
VIII.	Droit de la procédure fiscale	165
IX.	Droit pénal fiscal	165
X.	Droit fiscal intercantonal	165
XI.	Droit fiscal international	165
A.	Imposition à la source	165
15.	Impôts à la source selon CDI	165
B.	Imposition minimale	165
16.	Le Conseil fédéral met en œuvre l’imposition minimale convenue par l’OCDE et le G20 pour certaines entreprises	165
C.	Télétravail	167
17.	Travailleurs frontaliers en télétravail: flexibilité prolongée jusqu’à fin 2022 pour la sécurité sociale	167
18.	Prolongation de l’accord entre la Suisse et la France concernant le télétravail	168
19.	Accord amiable entre la Suisse et la France	168
20.	Implications du télétravail/travail à domicile sur la sécurité sociale dans un contexte international	169
21.	La Suisse et la France s’accordent sur un régime fiscal pérenne en matière de télétravail	170
22.	Accord amiable entre la Suisse et l’Italie pas reconduit – télétravail	172

Chapitre 3	Liste des nouveautés législatives insérées sur iusNet Droit fiscal	173
I.	Impôts directs – Personnes morales	173
II.	Impôts directs – Personnes physiques	174
III.	Impôt sur la fortune	176
IV.	Impôt sur les gains immobiliers et droits de mutation	176
V.	Impôts sur les successions et les donations	176
VI.	Impôt anticipé et droits de timbre	176
VII.	Taxe sur la valeur ajoutée et droits de douane	178
VIII.	Droit de la procédure fiscale	178
IX.	Droit pénal fiscal	178
X.	Droit fiscal intercantonal	178
XI.	Droit fiscal international	179
	Index des mot-clés	183
	Table des matières	187