Fabien Liégeois

La disponibilité du revenu

Le moment de l'acquisition en droit fiscal suisse

UNIVERSITÉ DE GENÈVE
FACULTÉ DE DROIT

Schulthess
ÉDITIONS ROMANDES
§
2018

Sommaire

AVANT-PROPOS 1

SOMMAIRE 5

LISTE DES ABRÉVIATIONS 9

INTRODUCTION 15

I. Le thème 15
II. L'intérêt du thème et le plan général 23
III. *Excursus* : les éléments de méthode 27

PREMIÈRE PARTIE : ELÉMENTS D'INTERPRÉTATION DU REVENU 37

CHAPITRE 1. L'ESPRIT DE L'IMPÔT SUR LE REVENU 39

I. Un impôt « équitable » 39
II. Les fonctions fiscale et sociale 43
III. Une synthèse de l'esprit de l'impôt sur le revenu 48

CHAPITRE 2. LA LETTRE : LE SENS DU MOT REVENU 51

I. Une idée de rétribution 51
II. Une idée d'attribution 52
III. Une idée de mouvement 53

CHAPITRE 3. ELÉMENTS HISTORIQUES : LES CONCEPTIONS THÉORIQUES DU REVENU 55

I. Un objet « naturel » d'étude en sciences économiques 56
II. Les contributions allemandes 58
III. Les contributions américaines 81

CHAPITRE 4. ELÉMENTS TÉLÉOLOGIQUES : LES PRINCIPES DIRECTEURS DE L'IMPOSITION DU REVENU 91

I. La capacité économique 92
II. Le principe de périodicité 116
III. Le principe de la légalité 126

CHAPITRE 5. ELÉMENTS SYSTÉMATIQUES : QUELQUES DÉLIMITATIONS 137

I. Le revenu en rapport avec d'autres notions juridiques 138
II. Le gain, le rendement ou le produit 141

III. Le patrimoine, le capital et le dommage 162

DEUXIÈME PARTIE : ASPECTS THÉORIQUES DE L'ACQUISITION DU REVENU 171

CHAPITRE 6. UNE MÉTHODE POUR L'ACQUISITION DU REVENU : DE LA SUPERPOSITION À L'AUTONOMIE 173

I. Les notions et institutions de droit privé dans les normes de droit fiscal 174

II. Des notions propres au droit fiscal 192

III. Des effets 209

CHAPITRE 7. LE SYSTÈME DES LOIS SUISSES D'IMPOSITION DU REVENU 215

I. L'opération de détermination du revenu imposable 215

II. Un revenu global net 217

III. Quelques alternatives à l'imposition d'un revenu global net 249

CHAPITRE 8. LE REVENU DES PERSONNES NON ASTREINTES À TENIR DES COMPTES 257

I. L'absence de définition légale du revenu 258

II. L'approche du Tribunal fédéral 262

III. Notre appréciation 273

CHAPITRE 9. DE L'INTÉRÊT À DIFFÉRER LE MOMENT DU REVENU 279

I. La valeur-temps de l'argent (« *Time Value of Money* ») 279

II. L'expression arithmétique de la valeur-temps de l'argent 280

III. Les intérêts antagonistes du fisc et du contribuable 282

CHAPITRE 10. LA RÈGLE DE L'ACQUISITION DU REVENU DU CONTRIBUABLE QUI NE TIENT PAS DE COMPTES 285

I. La règle du Tribunal fédéral 285

II. La délimitation en fonction de la sphère d'activité 287

III. Notre appréciation : la libre disposition de l'avantage économique 304

TROISIÈME PARTIE : CASUISTIQUE DE L'ACQUISITION DU REVENU 315

CHAPITRE 11. UNE CLASSIFICATION FONCTIONNELLE DES REVENUS 317

I. Le critère fonctionnel de l'enrichissement 317

II. Le schéma de l'enrichissement 318

III. Exemples de revenus 319

CHAPITRE 12. L'ACQUISITION DU REVENU DANS LES INSTRUMENTS FINANCIERS 381

I. L'obligation comme instrument financier 381

II. Quelques instruments financiers dérivés 391

III. Les produits dérivés « structurés » ou « combinés » 395

CHAPITRE 13. L'ACQUISITION DU REVENU EN CAS DE DIVIDENDES ET DE « PRESTATIONS APPRÉCIABLES EN ARGENT » 399

I. Le fruit détaché de l'arbre 399

II. Le dividende 400

III. Les prestations appréciables en argent 408

CHAPITRE 14. L'ACQUISITION DU REVENU ET LES CONTRATS ALÉATOIRES 415

I. La position du problème 415

II. Quelques-uns des buts visés 418

III. Des exemples d'avantages économiques 422

CHAPITRE 15. L'ACQUISITION DU REVENU DE LA PRÉVOYANCE 431

I. La prévoyance de base : 1er pilier 432

II. La prévoyance professionnelle : 2ème pilier 438

III. La prévoyance individuelle : 3ème pilier 450

CHAPITRE 16. L'ACQUISITION DU REVENU DANS LE TRUST 467

I. La position du problème 467

II. Les caractéristiques « hybrides » du trust 468

III. De la superposition à la réalité économique dans le trust 475

CHAPITRE 17. L'ACQUISITION DU REVENU DANS LES PLANS D'INTÉRESSEMENT DU PERSONNEL 479

I. La position du problème 479

II. Les participations proprement dites 481

III. Les participations improprement dites 487

CHAPITRE 18. LE REVENU FICTIF DANS LES ACTIVITÉS FRAUDULEUSES DITES « *SCHNEEBALL SYSTEM* » 491

I. La position du problème 491

II. La solution de principe 492

III. L'exception en cas d'incertitude particulière liée à l'exécution 496

CONCLUSIONS 499

I. Conclusions de la première partie 500
II. Conclusions de la deuxième partie 503
III. Conclusions de la troisième partie 507

BIBLIOGRAPHIE 513

I. Ouvrages 513
II. Articles 521
III. Documents officiels 532

INDEX 537

TABLE DES MATIÈRES 549