

# Recueil en matière fiscale

Publié sous la direction de

**Xavier Oberson**

Professeur à l'Université de Genève

**Yves Noël**

Professeur à l'Université de Lausanne

Par

**Jean-Samuel Hofmann**

Master of advanced studies (MAS) in Business Law (MBL)

Universités de Lausanne et Genève

**Thibaut de Haller**

Master of advanced studies (MAS) in Business Law (MBL)

Universités de Lausanne et Genève

Edition 2008/2009

Schulthess § 2008



# Table des matières

Préface des Professeurs Yves Noël et Henry Peter . . . . .	XIII
Introduction des Professeurs Xavier Oberson et Yves Noël . . . . .	XV

## **Chapitre 1 Droit Fédéral . . . . . 1**

1.1 Extrait de la Constitution fédérale de la Confédération suisse (Cst; <b>RS 101</b> , art. 126-135) . . . . .	3
1.2 Loi fédérale sur l'harmonisation des impôts directs des cantons et des communes (LHID; <b>RS 642.14</b> ) . . . . .	7
1.3 Loi fédérale sur l'impôt fédéral direct (LIFD; <b>RS 642.11</b> ) . . . . .	53
1.4 Ordonnance sur la déduction des frais professionnels des personnes exerçant une activité lucrative dépendante en matière d'impôt fédéral direct ( <b>RS 642.118.1</b> ) . . . . .	143
1.5 Loi Fédérale sur l'impôt anticipé (LIA; <b>RS 642.21</b> ) . . . . .	149
1.6 Ordonnance d'exécution de la loi fédérale sur l'impôt anticipé (ordonnance sur l'impôt anticipé; OIA; <b>RS 642.211</b> ) . . . . .	181
1.7 Loi fédérale sur les droits de timbre (LT; <b>RS 641.10</b> ) . . . . .	213
1.8 Ordonnance sur les droits de timbre (OT; <b>RS 641.101</b> ) . . . . .	243
1.9 Loi fédérale régissant la taxe sur la valeur ajoutée (Loi sur la TVA, LTVA; <b>RS 641.20</b> ) . . . . .	261
1.10 Ordonnance relative à la loi sur la TVA (OLTVA; <b>RS 641.201</b> ) . . . . .	311
1.11 Loi fédérale sur les sociétés de capital-risque ( <b>RS 642.15</b> ) . . . . .	337

## **Chapitre 2 Droit Fiscal International . . . . . 341**

2.1 Modèle de Convention de l'OCDE concernant le revenu et la fortune . . . . .	343
2.2 Convention du 9 septembre 1966 entre la Confédération suisse et la République française en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune (avec protocole additionnel) ( <b>RS 0.672.934.91</b> ) . . . . .	365
2.3 Convention du 11 août 1971 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 (avec protocole additionnel et échange de lettres) ( <b>RS 0.672.913.62</b> ) . . . . .	391

## Table des matières

---

2.4	Extrait du protocole du 17 octobre 1989 à la Conv. du 11 août 1971 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, dans la teneur modifiée par le Protocole du 30 novembre 1978 (uniquement l'échange de notes du 17 octobre 1989) (RS 0.672.913.621) .....	421
2.5	Extrait du protocole du 21 décembre 1992 à la Convention du 11 août 1971 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, dans la teneur modifiée par le protocole du 17 octobre 1989 (uniquement protocole des négociations) (RS 0.672.913.622) .....	425
2.6	Extrait du protocole de révision du 12 mars 2002 de la Convention du 11 août 1971 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, dans la teneur modifiée par le protocole du 21 décembre 1992 (uniquement protocole des négociations) (RS 0.672.913.623) .....	429
2.7	Convention du 2 octobre 1996 entre la Confédération suisse et les Etats-Unis d'Amérique en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu (avec protocoles additionnels) (RS 0.672.933.61) .....	437
2.8	Liste des dégrèvements des impôts suisses sur les dividendes et intérêts .....	479
2.9	Liste des limitations conventionnelles des impôts à la source étrangers .....	487
<b>Chapitre 3 Droit Européen .....</b>		<b>493</b>
3.1	Directive du Conseil du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'Etats membres différents (90/435/CEE). JO L 225 du 20.8.1990, p. 6. ....	495
3.2	Directive du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'Etats membres différents, ainsi qu'au transfert du siège statutaire d'une SE ou d'une SCE d'un Etat membre à un autre (90/434/CEE). JO L 225 du 20.8.1990, p. 1 .....	503
3.3	Directive du 3 juin 2003 concernant un régime fiscal commun applicable aux paiements d'intérêts et de redevances effectués entre des sociétés associées d'Etats membres différents (2003/49/CE). JO L 157 du 26.06.2003, p. 49 .....	517

3.4	Directive du Conseil du 3 juin 2003 en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiements d'intérêts (2003/48/CE). JO L 157 du 26.06.2003, p. 38 .....	529
3.5	Accord du 26 octobre 2004 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 (avec annexes et mémorandum d'entente) ( <b>RS 0.641.926.81</b> ) .....	547
3.6	Loi fédérale concernant l'accord avec la Communauté européenne relatif à la fiscalité de l'épargne (Loi sur la fiscalité de l'épargne ; LFisE, <b>RS 641.91</b> ) .....	569
<b>Chapitre 4 Modifications en cours .....</b>		<b>579</b>
4.1	Accord de coopération entre la Confédération suisse, d'une part, et la Communauté européenne et ses États membres, d'autre part, pour lutter contre la fraude et toute autre activité illégale portant atteinte à leurs intérêts financiers (texte dont l'entrée en vigueur est encore indéterminée – à la mi-mars 2008, seuls 14 États avaient ratifiés l'accord) .....	581