

Fabien Liégeois

La disponibilité du revenu

Le moment de l'acquisition
en droit fiscal suisse

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. <i>Excursus</i> : les éléments de méthode	27
PREMIÈRE PARTIE : ÉLÉMENTS 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. ÉLÉMENTS 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. ÉLÉMENTS 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. ÉLÉMENTS 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 (« <i>Time Value of Money</i> »)	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 TIEN 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 : 1 ^{er} pilier	432
II. La prévoyance professionnelle : 2 ^{ème} pilier	438
III. La prévoyance individuelle : 3 ^{ème} 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