

TABLE DES MATIÈRES

Préface	13
Avant-propos	15
I. Notion d'impôt et ses éléments essentiels	19
I.1. Définition juridique de l'impôt	19
<i>I.1.1. Les prémisses</i>	19
Extraits : Cass., 30 novembre 1950, <i>Pas.</i> , 1951, I, 191, note W.G.	
Observations Marc Bourgeois	19
<i>Introduction</i>	19
A. <i>L'arrêt de la Cour de cassation du 30 novembre 1950</i>	20
B. <i>Les principaux précédents jurisprudentiels de l'arrêt de la Cour de cassation du 30 novembre 1950</i>	22
C. <i>Les racines de la définition judiciaire traditionnelle de l'impôt : précision en 1954</i>	28
D. <i>Confirmation, sur le long terme, de la définition judiciaire traditionnelle de l'impôt</i>	29
I.1.2. La définition juridique de l'impôt par la Cour de cassation	31
Extraits : Cass., 20 mars 2003, <i>Pas.</i> , I, 556, concl. X. DE RIEMAECKER ; <i>E.J.F.</i> , n° 2003/181	31
Observations Marc Bourgeois	31
A. <i>« L'impôt » selon la Cour de cassation</i>	31
B. <i>L'affaire RTBF : contexte et enjeux de la qualification</i>	32

C. <i>Qualification retenue par la Cour de cassation</i>	34
D. <i>Qualification contradictoire de la part de la Cour constitutionnelle</i>	34
E. <i>Effets paradoxaux de cette confrontation jurisprudentielle</i>	36
<i>Conclusion</i>	39
I.2. Impôts et autres prélèvements publics	41
<i>I.2.1 Distinction entre impôt et redevance</i>	41
Extraits : Cass., 29 octobre 2009, R.G. n° C.08.0608.N/2	41
Extraits : C.E., 24 mars 1981, <i>Staes Marcel</i> , n° 21.061.....	41
Observations Vincent Sepulchre	44
A. <i>La qualification d'« impôt » et ses conséquences</i>	44
1. <i>Définition de l'impôt</i>	44
2. <i>Conséquences de la qualification d'« impôt »</i>	47
B. <i>La qualification de « redevance » et ses conséquences</i>	49
1. <i>Définition de la redevance</i>	49
2. <i>Conséquences de la qualification de « redevance »</i>	50
C. <i>Les rétributions exigées du citoyen et l'article 173 de la Constitution</i>	53
1. <i>Généralités</i>	53
2. <i>Influence de l'arrêt Staes Marcel sur ce concept de « rétribution »</i>	54
3. <i>Impact de l'article 173 de la Constitution sur la qualification des rétributions exigées des citoyens</i>	54
4. <i>Conséquences d'une erreur de qualification entre impôt ou redevance</i>	55
<i>I.2.2. Distinction entre impôt et cotisation de sécurité sociale</i>	58
<i>I.2.2.a. L'affectation</i>	58
Extraits : C. const., 10 février 1999, n° 14/99	58
Observations Marc Morsa	58
<i>Introduction</i>	58
A. <i>Objet en cause dans l'arrêt</i>	60

<i>B. La substance de l'arrêt n° 14/99 rendu par la Cour d'arbitrage</i>	61
<i>Conclusions</i>	61
<i>1.2.2.b. Intérêt de la distinction</i>	63
Extraits : C. const., 16 décembre 2010, n° 142/2010.....	63
Observations Marc Morsa	63
<i>A. Objet en cause dans cette affaire</i>	63
<i>B. La substance de l'arrêt rendu par la Cour constitutionnelle le 16 décembre 2010</i>	64
<i>C. Affaires subséquentes portées devant les juridictions sociales</i>	65
<i>1.2.2.c. Le brouillage de la distinction par la C.J.U.E.</i>	66
Extraits : C.J.U.E., 26 février 2015, <i>de Ruyter</i> , C-623/13, EU:C:2015:123	66
Observations Marc Morsa	66
<i>A. Introduction</i>	66
<i>B. L'affaire de Ruyter</i>	68
<i>C. Les revenus du patrimoine des résidents français qui travaillent dans un autre État membre ne peuvent pas être soumis aux contributions sociales françaises</i>	68

II. Légalité de l'impôt, annualité de l'impôt et ordre public..... 73

II.1. Légalité de l'impôt	73
<i>II.1.1 Article 170 : interdiction de la délégation</i>	73
Extraits : C. const., 1 ^{er} décembre 2004, n° 195/2004.....	73
Extraits : C. const., 16 mars 2005, n° 57/2005.....	75
Observations Edoardo Traversa	76
<i>A. Origine historique du principe d'interdiction de la délégation</i>	76

<i>B. Portée du principe</i>	77
<i>C. Tempéraments</i>	80
<i>II.1.2. Les circulaires administratives</i>	84
Extraits : C.E., 12 juin 2018, <i>Geelhand de Merxem</i> , n° 241.761, <i>R.G.E.N.</i> , 2018/8, pp. 424 et s.....	84
Extraits : Cass., 19 février 1998, <i>F.J.F.</i> , 1998, p. 80	85
Observations Lauranne Pauwels et Olivier Willez	86
<i>A. Principe de la légalité de l'impôt</i>	87
<i>B. De la force juridique des circulaires administratives...</i>	88
<i>C. ... à la compétence du Conseil d'État</i>	90
<i>D. F.A.Q. et décisions anticipées</i>	91
<i>E. Conclusion</i>	93
<i>II.1.3. L'Interprétation stricte du droit fiscal</i>	96
Extraits : Cass., 27 novembre 2009, R.G. n° F.08.0083.F, <i>Pas.</i> , 2009, I, liv. 11, 2811	96
Observations Olivier Bertin	96
<i>II.1.4. Prévisibilité, clarté, intelligibilité de la loi fiscale</i>	103
<i>II.1.4.a. Dans la jurisprudence de la C.E.D.H.</i>	103
Extraits : Cour eur. D.H., 30 juin 2011, <i>Association les Témoins de Jehovah</i> <i>c. France</i> , n° 8916/05, https://hudoc.echr.coe.int	104
Extraits : Cour eur. D.H., 14 octobre 2010, <i>Shchokin c. Ukraine</i> , n°s 23759/03 et 37943/06 Cour eur. D.H., 7 juillet 2011, <i>Serkov c. Ukraine</i> , n° 39766/05	
Résumé en français	107
Observations Eric Van Brustem	112
<i>II.1.4.b. Dans la jurisprudence de la C.J.U.E.</i>	113
Extraits : C.J.U.E., 5 juillet 2012, <i>SIAT</i> , C-318/10.....	113
Observations Eric Van Brustem	115
Extraits : C.J.U.E., 8 mai 2019, <i>Związek Gmin Zagłębia Miedziowego</i> , C-566/17	117
Observations Eric Van Brustem	119

<i>II.1.4.c. Dans la jurisprudence de la Cour constitutionnelle</i>	121
Extraits : C. const., 27 mai 2008, n° 86/2008.....	124
Extraits : C. const., 12 octobre 2017, n° 116/2017.....	126
Extraits : C. const., 1 ^{er} mars 2018, n° 24/2018	129
Observations Eric Van Brustem	134
 <i>II.1.4.d. Dans la jurisprudence de la Cour de cassation</i>	135
Extraits : Cass., 26 février 2016, R.G. n° F.15.0016.F.....	136
Observations Eric Van Brustem	137
 <i>Conclusion</i>	139
II.2. Annualité de l'impôt	144
<i>II.2.1. Principe</i>	144
Extraits : Cass. (2 ^e ch.), 18 février 1958, <i>Pas.</i> , 1958, I, p. 661 ; <i>Rev. fisc.</i> , 1958, p. 473 ; <i>Journ. prat. dr. fisc. fin.</i> , 1959, p. 16.....	144
Observations Jean Thilmany	144
 <i>II.2.2. Distinction par rapport au principe d'annualité de l'impôt</i>	147
Extraits : C. const., 26 avril 2006, n° 59/2006, <i>M.B.</i> , 8 mai 2006, p. 23658 (<i>cf.</i> aussi C. const., 20 mai 1998, n° 49/98, <i>M.B.</i> , 9 juillet 1998, p. 22496, et 7 juillet 2011, n° 124/211, <i>M.B.</i> , 30 août 2011, p. 55601).....	147
Observations Jean Thilmany	147
 <i>II.2.3. Naissance et exigibilité de la dette d'impôt</i>	149
Extraits : Cass. (2 ^e ch.), 17 mai 1985, <i>Pas.</i> , 1985, I, n° 561, p. 1166 ; <i>F.J.F.</i> , n° 85/168, note ; <i>J.D.F.</i> , 1986, p. 151, note ; <i>Bull. Contr.</i> , 1986, n° 655, p. 2383 ; <i>R.W.</i> , 1985-1986, col. 954 et 955	149
Observations Jean Thilmany	149
II.3. Le droit fiscal est d'ordre public	152
<i>II.3.1. L'octroi de termes et délais au contribuable</i>	152
Extraits : Cass., 24 avril 2008, R.G. n° F.06.0042.N.....	152
Observations Denis Patart.....	152

<i>II.3.2. Les particularités procédurales du contentieux fiscal</i>	162
Extraits : Cass., 26 février 2010	162
Observations Denis Patart.....	162
<i>II.3.3. Les accords entre l'administration et le contribuable</i>	172
Extraits : Cass., 30 mai 2008, R.G. n° F.06.0083F.....	172
Observations Denis Patart.....	172
II.4. Non-rétroactivité des lois d'impôts	
sur les revenus et limites	182
<i>II.4.1. Le principe constitutionnel d'annualité de l'impôt</i>	
<i>et le contribuable</i>	182
Extraits : Cass., 19 février 1976, <i>Lipton, Pas.</i> , 1976, I, 685.....	182
Observations Caroline Docclo	185
<i>A. Introduction</i>	185
<i>B. L'arrêt de la Cour de cassation du 19 février 1976</i>	186
<i>C. Que retenir de cet arrêt ?</i>	187
<i>II.4.2. Quand une norme peut-elle être écartée pour cause</i>	
<i>de rétroactivité ?</i>	189
Extraits : Cass., 14 mars 2008, <i>Ville de Lessines Pas.</i> , 2008, n° 184	189
Extraits : C.A., 23 juin 2004, n° 109/2004	191
Observations Caroline Docclo	195
<i>A. Introduction</i>	195
1. <i>Une nouvelle loi, en principe, un effet immédiat</i>	195
2. <i>La Cour de cassation a consacré le principe général</i>	
<i>du droit de la non-rétroactivité de la loi</i>	196
2.1. <i>La non-rétroactivité des lois est un pilier de la sécurité</i>	
<i>juridique</i>	196
2.2. <i>Cependant les juges doivent appliquer les lois</i>	
<i>avec effet rétroactif, si le législateur le veut ainsi</i>	196
3. <i>La Cour constitutionnelle a consacré le principe du droit</i>	
<i>à la sécurité juridique</i>	198
3.1. <i>Le droit à la sécurité juridique a valeur de principe</i>	
<i>constitutionnel</i>	198

3.2. <i>Cependant des circonstances particulières peuvent justifier la rétroactivité de la loi</i>	199
4. <i>Rappel du mécanisme légal de l'annualité des impôts sur les revenus</i>	199
B. <i>L'arrêt de la Cour de cassation du 5 mai 1970</i>	200
C. <i>L'arrêt de la Cour de cassation du 14 mars 2008 et sequitur</i>	202
D. <i>L'arrêt de la Cour constitutionnelle du 23 juin 2004</i>	205
E. <i>Que retenir de ces arrêts ?</i>	206
II.4.3. <i>Un impôt calculé en tenant compte d'indices anciens est-il rétroactif ?</i>	208
Extraits : Cass., 16 mai 2014, <i>Solvay, Pas.</i> , 2014, n° 350	208
Observations Caroline Docclo	209
A. <i>Introduction</i>	209
B. <i>L'arrêt de la Cour de cassation du 16 mai 2014</i>	209
C. <i>Que retenir de cet arrêt ?</i>	212

III. Droits fondamentaux applicables en matière fiscale

215

III.1. <i>Principe d'égalité devant l'impôt</i>	215
Uittreksels : Cass. 6 februari 1987, <i>AFT</i> 1987, 232; <i>Pas.</i> 1987, 674	215
Résumé en français	215
Observaties Kristof Wauters et Tom Bonne	216
Uittreksels : Cass. 18 november 2005, <i>RGCF</i> 2005, 338	
Cass. 16 november 2006, <i>FJF</i> 2007, 475	222
Résumé en français	222
Observaties Kristof Wauters et Tom Bonne	223
III.2. <i>Égalité et capacité contributive</i>	226
Uittreksels : Cass. 30 april 1992, <i>Provincie Namen / NV Solvay</i>	226
Uittreksels : GwH 21 november 1991	226

Uittreksels : GwH 14 mei 2003, nr. 63/2003	226
Uittreksels : RvS 15 februari 2002, <i>NV BP Belgium</i> , nr. 103.654.....	227
Uittreksels : RvS 20 januari 2009, nr. 189.664	227
Résumé en français	227
Observaties Kristof Wauters et Tom Bonne	229
III.3. Droits fondamentaux et impôt confiscatoire	235
Extraits : C.A., 22 juin 2005, n° 107/2005	235
Observations Filip Debelva.....	235
III.4. Droits fondamentaux et interdiction de double imposition	242
Uittreksels : EHRM 23 oktober 1997, <i>National & Provincial Building Society, Leeds Permanent Building Society et Yorkshire Building Society</i> (hierna “ <i>Building Societies</i> ”), nrs. 21319/93, 21449/93 en 21675/93.....	242
Résumé en français	242
Observaties Filip Debelva	243
<i>A. De (zeer complexe) feiten</i>	243
<i>B. Commentaar</i>	244
III.5. Droit à la vie privée et liberté d’expression	248
<i>III.5.1. Demande de renseignements auprès d’un contribuable</i>	248
Extraits : Comm. eur. D.H., 7 décembre 1982, <i>X. c. Belgique</i> (<i>Hardy-Spirlet</i>), req. n° 9804/82.....	248
Résumé en français	248
Observaties Sylvie De Raedt.....	248
<i>A. De feiten</i>	248
<i>B. Belang van de uitspraak</i>	250

<i>III.5.2. Perquisition d'un cabinet d'avocats</i>	254
Extraits : Cour eur. D.H., 5 ^e sect., 24 juillet 2008, <i>André et autres c. France</i> , req. n° 18603/03	
Résumé en français	254
Observaties Sylvie De Raedt.....	255
<i>A. De feiten</i>	255
<i>B. Belang van de uitspraak</i>	256
<i>III.5.3. Levée du secret bancaire</i>	259
Extraits : C. const., 14 février 2013, <i>de Gucht</i> , n° 6/2013.....	259
Résumé en français	259
Observaties Sylvie De Raedt.....	260
<i>A. Inhoud van het arrest</i>	260
<i>B. Belang van het arrest</i>	261
<i>III.5.4. Antigone fiscale</i>	266
Extraits : C.J.U.E., 3 ^e ch., 17 décembre 2015, <i>WebMindLicenses</i>	266
Résumé en français	266
Observaties Sylvie De Raedt.....	267
<i>A. De feiten</i>	267
<i>B. Belang van de uitspraak</i>	269
<i>III.5.5. Protection des données à caractère personnel et échange d'informations entre la Suisse et les États-Unis</i>	274
Extraits : Cour eur. D.H., 3 ^e sect., 22 décembre 2015, <i>G.S.B. c. Suisse</i> , req. n° 28601/11.....	274
Résumé en français	274
Observaties Sylvie De Raedt.....	274
<i>A. De feiten</i>	274
<i>B. Belang van de uitspraak</i>	277

<i>III.5.6. Publication dans la presse des revenus d'un personnage public</i>	280
Résumé de l'arrêt : Cour eur. D.H., gde ch., 21 janvier 1999, <i>Fressoz et Roire c. France</i> , req. n° 29183/95	280
Observations Amélie Lachapelle.....	280
A. <i>Faits</i>	280
B. <i>Intérêt de la décision</i>	281
<i>III.5.7. Publication des revenus d'une masse de contribuables et diffusion via un service payant de SMS</i>	284
Résumé de l'arrêt : Cour eur. D.H., gde ch., 27 juin 2017, <i>Satakunnan Markkinapörssi Oy & Satamedia Oy c. Finlande</i> , req. n° 931/13	284
Observations Amélie Lachapelle.....	285
A. <i>Faits</i>	285
B. <i>Intérêt de la décision</i>	285
<i>III.5.8. Lancement d'alerte fiscale</i>	287
Résumé de l'arrêt : Cour eur. D.H., gde ch., 12 février 2008, <i>Guja c. Moldavie</i> , req. n° 14277/04	287
Observations Amélie Lachapelle.....	288
A. <i>Faits</i>	288
B. <i>Intérêt de la décision</i>	288
IV. Interprétation du droit fiscal	297
IV.1. Principe de réalité économique en droit fiscal belge et européen	297
Extraits : Cass. (1 ^{re} ch.), 29 janvier 1988, R.G. n° F.1393.N, <i>Pas.</i> , 1988, I iv. I, n° 329, 633.....	297
Observations Thomas Linard De Guertechin	297

IV.2. Rapport entre droit civil et droit fiscal européen 306

Extraits : C.J.U.E., 6 juillet 2006, *Kittel et Recolta Recycling*,
C-439/04 et C-440/04 306

Observations Gaëtan Zeyen 306

A. Introduction – Mise en contexte 306

B. Principe de dépendance 307

C. Conclusion 310

**IV.3. Lien entre le droit fiscal et le droit comptable
– En matière d’impôts sur les revenus..... 311**

*IV.3.1. Détermination du bénéfice imposable à partir
du bénéfice comptable..... 311*

Extraits : Cass. (1^{re} ch.), 20 février 1997, R.G. n° F.95.0097.F, *Pas.*,
1997, I, n° 100..... 311

Observations François Henneaux..... 311

IV.3.2. Force obligatoire des comptes annuels 318

Extraits : (traduction publiée à la *Pasicrisie*) Cass. (1^{re} ch.), 10 mars 2016,
R.G. n° C.14.0399.N, *A.C.*, 2016, n° 171 318

Observations François Henneaux..... 319

*IV.3.3. Détermination du bénéfice imposable et principes
comptables de l’image fidèle et de l’évaluation
au coût historique* 325

Extraits : C.J.U.E. (10^e ch.), 3 octobre 2013, *État belge c GIMLE SA*,
C-322/12 325

Observations François Henneaux..... 325

**V. Sources internationales et européennes
du droit fiscal 333**

**V.1. Primauté du droit international et européen
en droit fiscal 333**

Extraits : Cass., 27 mai 1971, *Le Ski*, *Pas.*, 1971, I, p. 886 333

Observations Isabelle Richelle..... 333

A. <i>Primauté et effet direct de la norme internationale</i>	333
B. <i>Applications en matière fiscale</i>	339
1. <i>Conventions internationales</i>	339
2. <i>Primauté, effet direct et droit européen</i>	342
V.2. Libertés de circulation du TFUE et fiscalité directe	346
V.2.1. <i>Libre circulation des personnes (travailleurs) et avantages fiscaux liés à la situation personnelle et familiale</i>	346
Extraits : C.J.U.E., 14 février 1995, <i>Köln-Altstadt c. Roland Schumacker</i> , C-279/93, ECLI:EU:C:1995:31	346
Extraits : C.J.U.E., 12 décembre 2013, <i>Guido Imfeld, Nathalie Garcet c. État belge</i> , C-303/12, ECLI:EU:C:2013:822.....	347
Observations Edoardo Traversa et Linda Traversa	349
A. <i>Introduction</i>	349
B. <i>L'attribution d'avantages fiscaux aux travailleurs dans l'État d'emploi : l'arrêt Schumacker</i>	351
C. <i>L'attribution d'avantages fiscaux aux travailleurs dans l'État de résidence : l'arrêt Imfeld et Garcet</i>	353
D. <i>Conclusion critique</i>	357
V.2.2. <i>Libre circulation des capitaux, Conventions préventives de la double imposition et double imposition des dividendes transfrontières</i>	361
Extraits : C.J.U.E., 14 novembre 2006, <i>Mark Kerckhaert et Bernadette Morres contre Belgische Staat</i> , C-513/04, ECLI:EU:C:2006:713	361
Extraits : C.J.U.E., 16 juillet 2009, <i>Jacques Damseaux contre État belge</i> , C-128/08, ECLI:EU:C:2009:471	
Cass., 16 juin 2017, R.G. n° F.15.0102.N.....	363
Observations Olivier Hermand, Matthieu Protin et Edoardo Traversa	365
1. <i>Contexte factuel et juridique de l'affaire et jurisprudence ultérieure de la Cour de justice en matière de dividendes transfrontières versés à des personnes physiques</i>	366
2. <i>Développements de la jurisprudence nationale en Belgique et en France</i>	368
A. <i>L'affaire Reynaerts (Conseil d'État français) : discrimination de la France en tant qu'état de la source</i> ...	368

B. Reconnaissance par la Cour de cassation de la violation par la Belgique de la convention entre la Belgique et la France	370
3. <i>Évolutions législatives et jurisprudentielles en droit de l'Union européenne susceptibles de contribuer à l'élimination de la double imposition internationale</i>	370
V.2.3. Établissement stable et liberté d'établissement	374
Extraits : C.J.C.E., 28 janvier 1986, <i>Commission c. France</i> (dit « arrêt <i>Avoir fiscal</i> »), C-270/83, EU:C:1986:37	374
Extraits : C.J.C.E., 14 décembre 2000, <i>Algemene Maatschappij voor Investering en Dienstverlening (AMID)</i> , C-141/99, EU:C:2000:696	374
Observations Pierre Hechtermans	375
V.2.4. Transfert de siège et imposition à la sortie	382
Extraits : C.J.U.E., 29 novembre 2011, <i>National Grid Indus</i> , C-371/10, EU:C:2011:785	382
Observations Pierre Hechtermans	382

VI. Répartition interne des compétences fiscales..... 389

VI.1. Territorialité	389
Extraits : C. const., 1 ^{er} mars 2018, n° 25/2018	389
Observations Jean-Claude Laes et Xavier Miny	389
VI.2. <i>Non bis in idem</i>	395
Extraits : C. const., 22 juin 2017, n° 83/2017	395
Observations Jean-Claude Laes	395
VI.3. Matière imposable	399
Extraits : C. const., 22 mars 2018, n° 34/2018.....	399
Observations Jean-Claude Laes	399

VI.4. Compétences implicites	404
Extraits : C. const., 16 juillet 2015, n° 105/2015	404
Observations Jean-Claude Laes.....	404
VI.5. Union économique et monétaire et libre circulation dans le fédéralisme fiscal belge	410
Extraits : C.J.C.E., 25 octobre 2007, <i>Geurts et Vogten</i> , C-464/05	410
Extraits : C. const., 8 juillet 2010, n° 83/2010	412
Observations Edoardo Traversa	414
<i>A. Origine du principe de l'Union économique et monétaire....</i>	<i>415</i>
<i>B. Applications du principe en matière fiscale</i>	<i>416</i>
<i>C. Interaction entre le principe constitutionnel de l'Union économique et monétaire et les libertés de circulation en droit de l'Union européenne.....</i>	<i>417</i>
VII. Principes de bonne administration.....	423
VII.1. Motivation, publicité, transparence, précaution	423
<i>VII.1.1. Droit de consulter un document administratif.....</i>	<i>423</i>
Extraits : C.E., 14 octobre 1996, n° 62.547	423
Observations Arnaud Scheyvaerts	423
<i>VII.1.2. Motivation de l'accroissement d'impôt</i>	<i>430</i>
Extraits : C. const., 18 avril 2001, n° 48/2001, <i>M.B.</i> , 18 juin 2001	430
Observations Arnaud Scheyvaerts	431
<i>VII.1.3. Indication des voies de recours</i>	<i>436</i>
Extraits : Cass., 16 janvier 2014, R.G. n° R.12.0129.N, <i>Pas.</i> , 2014, liv. 1, 133	436
Résumé de l'arrêt.....	436
Observations Arnaud Scheyvaerts	436

VII.2. Confiance légitime et sécurité juridique	440
VII.2.1. Le principe de sécurité juridique dans la jurisprudence de la Cour de cassation	440
Extraits : Cass., 2 septembre 2016, <i>Stad Lokeren</i> , R.G. n° F.14.0206.N	440
Observations Matthieu Possoz.....	440
VII.2.2. Le principe de confiance légitime dans la jurisprudence du Conseil d'État	448
Extraits : C.E., 27 mai 2009, <i>Fedis v. Auderghem</i> , n° 193.580	448
Observations Enguerrand Marique	448
Introduction	448
A. Confiance et sécurité juridique	449
B. Une erreur de l'administration	450
C. La légitimité de l'attente	453
D. Les motifs de reconnaissance de la rupture de légitime confiance	454
Conclusion	455
VII.3. Devoir de loyauté ou principe de fair-play	457
Extraits : Cass., 22 mai 2015, R.G. n° F.13.0077.N, <i>Pas.</i> , 2015, I, p. 1343	457
Observations François Stévenart Meeûs.....	457
VII.4. Proportionnalité	462
VII.4.1. En droit interne	462
François Stévenart Meeûs	
VII.4.2. Dans la jurisprudence de la C.J.U.E.	464
Extraits : C.J.U.E., 17 décembre 2015, <i>WebMindLicenses Kft</i> , C-419/14	464
Observations François Stévenart Meeûs.....	467
VII.4.3. Dans la jurisprudence de la C.E.D.H.	470
Extraits : Cour eur. D.H., 6 octobre 2016, <i>K.S. et M.S. c. Allemagne</i> , req. n° 33696/11.....	470
Observations François Stevenart Meeûs.....	473

VII.5. Indépendance et impartialité 477

Introduction 477

 VII.5.1. *Le droit à un tribunal impartial et indépendant en matière fiscale*..... 479

 Extraits : Cass., 29 octobre 1971, *Pas.*, 1972, I, p. 213479

Observations Philippe Malherbe et Olivier Malherbe 479

 VII.5.2. *L'indépendance et l'impartialité des juridictions administratives* 485

 Extraits : C. const., 10 juin 1998, *Walgraffe*, n° 67/98.....485

Observations Philippe Malherbe et Olivier Malherbe 485

 VII.5.3. *L'accès au dossier fiscal dans les procédures juridictionnelles* 490

 Extraits : C.E., 18 décembre 1996, *La Herseautoise*, n° 63.560.....490

Observations Philippe Malherbe et Olivier Malherbe 490

Conclusion..... 496

VIII. Simulation, choix de la voie la moins imposée et mesure générale anti-abus 497

VIII.1. Libre choix de la voie la moins imposée, simulation et (in-)opposabilité au fisc 497

 Extraits : Cass., 6 juin 1961, *Brepols*, *Pas.*, I, p. 1082 ; *J.D.F.*, 1961, p. 274497

Observations Aymeric Nollet 497

 Extraits : Cass., 22 mars 1990, *Au Vieux Saint-Martin*, *Pas.*, I, p. 849 ; *J.D.F.*, 1990, p. 110.....502

Observations Aymeric Nollet 502

 Extraits : Cass., 5 mars 1999, *Pas.*, I, 134 ; *F.J.F.*, n° 1999/93
 Cass., 16 octobre 2009, *F.J.F.*, n° 2010/34507

Observations Aymeric Nollet 507

VIII.2. Mesure générale anti-abus applicable en matière d'impôts sur les revenus, de droits d'enregistrement et de droits de succession : interprétation et constitutionnalité 513

Extraits : Cass., 4 novembre 2005, *Pas.*, 2005, n° 567 ; *F.J.F.*, n° 2006/21
 Cass., 21 avril 2005, *Pas.*, n° 237, 914 ; *F.J.F.*, n° 2006/20
 Cass., 22 novembre 2007, *Pas.*, 2007, XI, p. 2097 ; *F.J.F.*, n° 2008/140
 Cass., 10 juin 2010, *F.J.F.*, n° 2011/21 513

Observations Aymeric Nollet 513

Extraits : C. const., 24 novembre 2004, n° 188/2004..... 518

Observations Aymeric Nollet 518

Extraits : C. const., 30 octobre 2013, n° 141/2013..... 521

Observations Aymeric Nollet 521

IX. Procédure, responsabilité et sanctions fiscales 531

IX.1. Le fisc est-il un tiers ? 531

Extraits : Cass. (2^e ch.), 16 janvier 1957, *C. Demulder et M. Winance c. État belge*, *Pas.*, 1957, I, p. 560..... 531

Observations Vincent Deckers et Elodie Makila Moukanda 532

IX.2. Responsabilité du législateur fiscal et de l'administration fiscale..... 536

Extraits : Cass. (1^{re} chambre), 11 mars 2011, R.G. n° F.10.0020.N, *Pas.*, 2011, livre III, 762

Observations Eric Van Brustem 536

Introduction 536

IX.2.1. La responsabilité extracontractuelle du fait d'administrer 539

IX.2.2. Devoir d'information et délais de recours 542

IX.2.3. L'exception d'illégalité de l'article 159 de la Constitution et le recours administratif préalable 546

IX.2.4. <i>La responsabilité du législateur (fiscal)</i>	549
<i>Conclusion</i>	553
IX.3. Jurisprudence Antigone en droit fiscal	555
IX.3.1. <i>Dans la jurisprudence belge</i>	555
Extraits : Cass., 22 mai 2015, R.G. n° F.13.0077.N, <i>Pas.</i> , 2015, liv. V, 1343	555
Observations Céline Verscheure	555
IX.3.2. <i>Dans la jurisprudence de la C.J.U.E</i>	566
Extraits : C.J.U.E., 24 octobre 2019, affaires jointes C-469/18 et C-470/18	566
Observations Marc Marlière et Laëtitia Bousez.....	568
IX.4. Contrôle des amendes à caractère répressif par le juge	573
Extraits : Cass. (1 ^{re} ch.), 11 mars 2011, R.G. n° F.10.0020.N, <i>Pas.</i> , 2011, liv. III, 762	573
Observations Jean-Pierre Magremanne et Arnaud Scheyvaerts.....	573
IX.5. Contrainte exercée sur le contribuable et DLUquater	580
<i>Loi du 21 juillet 2016 : DLUquater et position du ministre des Finances du 21 février 2018</i>	580
Extraits : Cour eur. D.H., 29 avril 2014, <i>Natsvlishvili et Togonidze</i> <i>c. Géorgie</i> , req. n° 9043/05.....	580
Observations Pauline Maufort et Sabrina Scarnà.....	580
A. <i>Position des problèmes</i>	582
B. <i>Les nécessaires garanties attachées à une transaction pénale</i>	583
1. <i>Quant à la contrainte exercée sur le contribuable</i>	584
1.1. <i>Deweer c. Belgique</i>	584
1.2. <i>Natsvlishvili et Togonidze</i>	585
2. <i>Quant à la contrainte de participer à sa propre incrimination</i>	586
C. <i>Conclusion</i>	587

IX.6. Sanctions fiscales face au principe <i>non bis in idem</i> ...	589
<i>IX.6.1. Position récente de la C.E.D.H.</i>	589
Extraits : Cour eur. D.H., 15 novembre 2016, <i>A et B c. Norvège</i> , n° 24130/11 et n° 29758/11	589
Observations Emanuele Ceci et Florence Lallemant.....	589
Extraits : Cour eur. D.H., 18 mai 2017, <i>Johannesson et autres c. Islande</i> , n° 22007/11	591
Observations Emanuele Ceci et Florence Lallemant.....	591
<i>IX.6.2. Position récente de la C.J.U.E.</i>	594
Extraits : C.J.U.E., 20 mars 2018, <i>Luca Menci</i> , C-524/15.....	594
Observations Emanuele Ceci et Florence Lallemant.....	594
<i>IX.6.3. Réaction nationale face à l'évolution européenne du principe</i>	600
Extraits : Cass., 21 septembre 2017, R.G. n° 15.0081.N	600
Observations Emanuele Ceci et Florence Lallemant.....	600
<i>Conclusion</i>	603
 INDEX ALPHABÉTIQUE	 607
 TABLE DES DÉCISIONS COMMENTÉES	 613
 LISTE DES AUTEURS	 617