

Quatrième séance du premier tour 2021-2022 - Lundi 6 décembre 2021

La protection des contribuables contre les changements de doctrine de l'administration fiscale s'applique-t-elle en cas de montage artificiel constitutif d'abus de droit ?

CE, Ass., 28 octobre 2020, n° 428.048, au Rec.

Rapporteur : Mme Andréa Londoño López, 4ème secrétaire de la Conférence 2021-2022

S'il est une figure du sournois, de l'artificieux, de l'arnaqueur,

S'il est un homme retors, cauteleux, chafouin

S'il est un escroc

C'est Ulysse.

« Quel fourbe, quel larron, quand ce serait un dieu, pourrait le surpasser en ruses de tout genre !... Pauvre éternel brodeur ! n'avoir faim que de ruses ! »

Athéna, son alliée, ne mâche pas ses mots.

Ajax, Dolon, Palamède, sa propre mère, même, morte de chagrin en l'attendant... la liste de ses victimes honorables est longue.

Pour rester à Ithaque, le valeureux Ulysse feint la folie pour éviter l'armée. Il s'en faut de peu qu'il ne soit réformé.

Pour y revenir, ce n'est guère plus glorieux.

De ses malheureux compagnons, il n'en sauve pas un seul -- eux qui, sous sa garde, ont été dévorés par Polyphème, cueillis par Scylla, transformés en porcs,

Eux qui ont dû le supplier de rentrer, alors qu'Ulysse festoyait depuis un an, aux côtés de Circé.

Ce n'est décidément pas la fidélité qui l'étouffe.

Mais gare aux femmes qui ont fréquenté les prétendants de Pénélope ! Elles, il leur fait nettoyer son massacre, et les pend du toit du palais.

Aujourd'hui, Ulysse, jeune retraité, déclare ses impôts.

Comme chez le cyclope, il joue avec les mots - qui a méconnu les conditions posées par la doctrine fiscale pour l'abattement prévu par l'article 150-0 D du CGI applicable l'année d'imposition du litige ?

Personne, pardi !

M. Charbit a détenu moins de 1% du capital de Balmain pendant plus de 3 ans. 0,97, c'est moins de 1.

3 ans et 10 jours, c'est plus de 3.
Il a la lettre de la doctrine avec lui.

Mais si le contribuable a mille ruses, la doctrine, elle, n'a pas d'esprit.

Vous refusez de l'interpréter constructivement - pas d'*a contrario*, pas d'analogie, pas de réserve implicite.

Or, dans les mains du contribuable, l'article 80A du livre des procédures fiscales fait de cette lettre de la doctrine un bouclier contre les sautes de vent administratives et les annulations juridictionnelles - même lorsqu'elle ajoute à la loi, ou la contredit.

Mais dans les mains de l'administration, la doctrine s'effrite : elle ne peut s'en prévaloir. Pis encore, une fois écrite, son sens et sa portée lui échappent - comme les 4 à 20 milliards de francs qu'auraient représenté le redressement des fonds turbo, en 1998.

Comme à son habitude, Ulysse mène un combat aux armes inégales.

Mais vous n'êtes pas totalement démunis pour autant.

A l'instar du philosophe, l'administration fiscale comme le juge sont muni d'un marteau.

Non d'un marteau destructeur qui nivelle toute structure financière, ni d'un marteau forgeron de nouvelles règles dans le silence des textes. L'un comme l'autre sacrifierait la sécurité juridique que la garantie du 80A cherche à préserver.

Mais d'un outil musicien, avec lequel Nietzsche pose ses questions pour entendre (peut-être) en réponse ce son caractéristique des idoles creuses.

Du marteau, donc, de l'article 64 du livre des procédures fiscales, qui dévoile le caractère fictif, l'absence de substance, le caractère exclusivement fiscal des actes et opérations inopposables à l'administration.

Bref, des montages absolument artificiels qui dans leur principe même se moquent de l'intégrité de l'édifice, et la mettent en péril.

Des montages comme celui de la société Steniso, dépourvue d'activité et de substance économique, qui a abrité les parts surnuméraires, juste le temps qu'il fallait, pour les relâcher le moment venu.

Vous êtes, en cela, mieux armés que les Troyens.

Le cheval sonne creux ?

Voyez donc au-travers du véhicule.

Et écarter le montage d'Ulysse.

Cette fois-ci, ses mots trompeurs, et même le bouclier du 80 A, ne le sauveront pas.

Vous rejetterez