

VD_OMNI FI.2008.0137 vom 16. April 2009

VD Tribunal cantonal, 2009-04-16, FR

Quelle: https://mcp.opencaselaw.ch/entscheid/vd_omni_FI.2008.0137

FR: VD_OMNI FI.2008.0137 du 16 avril 2009

IT: VD_OMNI FI.2008.0137 del 16 aprile 2009

Regeste

X. _____ c/Administration cantonale des impôts, Administration fédérale des contributions | La fixation des pénalités par l'autorité intimée alors que le contexte des marchés financiers est défavorable et l'absence de moyens du recourant pour s'en acquitter ne constituent pas des faits nouveaux de nature à remettre en cause l'arrêt rendu par la Cour de céans en 2008. Recours rejeté.

Erwägungen

E. 1

Le recourant allègue avoir parfaitement collaboré au redressement des périodes fiscales concernées et n'avoir jamais eu ni la conscience ni la volonté de se soustraire à l'impôt. Il sollicite dès lors "le réexamen des amendes notifiées dans la mesure où il se soumet à l'arrêt du 9 juillet 2008 et ne dispose pas à l'heure actuelle des fonds nécessaires à leur paiement". Partant, le recourant demande que la quote-part des amendes soit ramenée à 0,5 au lieu de 1.

a) Selon l'art. 90 de la nouvelle loi du 28 octobre 2008 sur la procédure administrative entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2009 (LPA; RSV 173.36), l'autorité peut, si le recours est recevable, réformer la décision attaquée ou l'annuler. Dans ce dernier cas, elle peut renvoyer la cause à l'autorité intimée pour nouvelle décision. Cette disposition reprend la teneur de l'art. 54 al. 2 de l'ancienne loi du 18 décembre 1989 sur la juridiction et la procédure administratives (aLJPA) en vigueur jusqu'au 31 décembre 2008. En cas de renvoi de la cause pour nouvelle décision, l'autorité inférieure voit sa cognition limitée par les motifs de l'arrêt de renvoi, en ce sens qu'elle est liée par ce qui a déjà été jugé définitivement par l'autorité supérieure. Les considérants de l'arrêt retournant la cause lient l'autorité et les parties, en ce sens que ces dernières ne peuvent plus faire valoir dans un nouveau recours contre la nouvelle décision des moyens qui avaient été rejetés ou admis dans l'arrêt de renvoi (ATF 133 III 201 consid. 4 p. 208; 131 III 91 consid. 5.2 p. 94; 113 V 159 consid. 1c p. 159; André Grisel, *Traité de droit administratif*, Neuchâtel 1984, vol. II, p. 882). b) En l'espèce, la Cour de céans a expressément relevé, dans son arrêt du 9 juillet 2008, que le recourant ne contestait pas les amendes, qu'il ne faisait valoir aucun argument contre les amendes infligées pour soustraction fiscale et qu'il ne contestait pas l'appréciation de la faute ni le montant des amendes fixées. Partant, l'objet du litige a été circonscrit aux rappels et reprises d'impôt des périodes fiscales 1995-1996 à 2001-2002. La Cour de céans a toutefois rappelé que, dans la mesure où la quotité de l'amende est directement liée au montant de la reprise ou du rappel, l'autorité intimée devrait, le cas échéant, adapter les amendes aux nouveaux rappels et taxations définitives (arrêt FI.2007.0137 consid. 2). Elle a encore expressément indiqué que la décision attaquée serait annulée et la cause renvoyée à l'autorité intimée pour qu'elle rende une nouvelle décision au sens des considérants, dans laquelle elle adaptera les amendes à la nouvelle décision (ibid. consid. 7). Enfin, dans son

dispositif, la Cour de céans a annulé la décision attaquée et retourné le dossier à l'autorité intimée pour qu'elle rende une nouvelle décision dans le sens des considérants. Si la force de chose jugée ne concerne en général que le dispositif d'une décision à l'exclusion de sa motivation, cette dernière peut acquérir une force matérielle dans la mesure où le dispositif se réfère aux considérants, comme c'est le cas en l'espèce. Or, la Cour de céans a, dans son arrêt FI.2007.0137 du 9 juillet 2008, annulé la décision attaquée et retourné le dossier à l'autorité intimée pour qu'elle rende une décision dans le sens des considérants, lesquels indiquent de manière claire et univoque que le litige ne portait pas sur les amendes et que la quotité de ces dernières devaient uniquement être adaptée à la nouvelle décision sur les reprises et rappels d'impôt. Ainsi, seul le nouveau calcul du montant des amendes consécutif à la modification du montant des reprises ou des rappels en application des considérants de l'arrêt de la Cour de céans du 9 juillet 2008 pouvait le cas échéant faire l'objet d'un recours. Or, le recourant ne conteste pas ce calcul. Partant, les allégations du recourant tendant à atténuer sa culpabilité sont irrecevables. Si le recourant contestait l'appréciation de sa faute ou la fixation de la quotité des amendes faites par l'autorité intimée dans sa décision sur réclamation du 13 septembre 2007, il lui appartenait en premier lieu d'alléguer ce fait devant la Cour de céans. Il aurait pu en second lieu se pourvoir devant le Tribunal fédéral contre l'arrêt de la Cour de céans confirmant le cas échéant les amendes fixées par l'autorité intimée. En l'absence de telles conclusions, la Cour de céans n'a pas examiné le bien-fondé des montants des amendes fixées par l'autorité intimée. Elle les a uniquement confirmées sur leur principe, leur montant devant être adapté en fonction des reprises et rappels annulés. De plus, en l'absence de recours interjeté en temps utile, l'arrêt de la Cour de céans est entré en force et ne saurait plus être remis en question. Dans la mesure où il règle expressément les questions relatives aux amendes, ce point ne peut plus être contesté.

E. 2

Le recourant allègue par ailleurs que la fixation des pénalités par l'autorité intimée intervient dans un contexte des marchés financiers extrêmement défavorable et qu'il ne dispose pas des moyens pour s'en acquitter. Ce faisant, le recourant semble invoquer un fait nouveau pour obtenir la révision de l'arrêt rendu par la Cour de céans le 9 juillet 2008. a) aa) La nouvelle LPA est entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2009. Selon l'art. 117 al. 1 LPA, les causes pendantes devant les autorités administratives et de justice administratives à l'entrée en vigueur de cette loi sont traitées selon cette dernière. bb) La présente cause introduite par le dépôt du recours le 18 décembre 2008 était pendante à l'entrée en vigueur de la nouvelle LPA qui trouve dès lors application en l'espèce. b) aa) A teneur de l'art. 100 al. 1 LPA, une décision sur recours ou un jugement rendus en application de la présente loi et entrés en force peuvent être annulés ou modifiés, sur requête, s'ils ont été influencés par un crime ou un délit (let. a) ou si le requérant invoque des faits ou des moyens de preuve importants qu'il ne pouvait pas connaître lors de la première décision ou dont il ne pouvait pas ou n'avait pas de raison de se prévaloir à cette époque. Les faits nouveaux survenus après le prononcé de la décision ou du jugement ne peuvent donner lieu à une demande de révision (art. 100 al. 2 LPA). La jurisprudence cantonale ne reconnaît comme motifs de révision de ses arrêts que les motifs définis à l'art. 123 de la loi fédérale du 17 juin 2005 sur le Tribunal fédéral (LTF; RS 173.110), soit principalement la découverte subséquente de faits nouveaux importants ou de preuves concluantes qui n'avaient pas pu être invoquées dans la précédente procédure (arrêts CP.2007.0008 du 15 juin 2007; CP.2007.0012 du 31 décembre 2008). Un fait doit être qualifié de nouveau s'il existait déjà lorsque le tribunal a rendu son arrêt, mais qu'il

n'avait pas été porté à la connaissance de cette autorité et que le requérant a été dans l'impossibilité d'invoquer les faits en cause dans la procédure ayant conduit à l'arrêt du tribunal (ATF 2A.244/2000 du 17 octobre 2000). b) Le recourant allègue son insolvabilité pour s'acquitter des amendes fixées par l'autorité intimée ainsi que le contexte défavorable des marchés financiers. Ces éléments ne sauraient à l'évidence constituer des faits nouveaux de nature à remettre en cause l'arrêt rendu par la Cour de céans le 9 juillet 2008. Ce grief est dès lors également mal fondé.

E. 3

Le recours doit ainsi être rejeté aux frais du recourant qui n'a pas droit à des dépens (art. 49 et 55 LPA).

Export aus OpenCaseLaw (CC0). Verbindlich ist allein der vom erlassenden Gericht veröffentlichte Originaltext. Quellen-URL siehe oben.