

# ***Chronique de la jurisprudence administrative***

**François Bellanger**

**Professeur à l'Université de Genève  
Avocat, Poncet Turrettini, Genève**

Journée de droit bancaire et financier  
15 novembre 2018



# Chronique de la jurisprudence administrative

François Bellanger

Professeur à la Faculté de droit de l'Université de Genève

Avocat au barreau de Genève

Sujets

**A. FINMA**

**B. LBA, MROS**

**C. Entraide administrative**

## A. FINMA

- 1) Responsabilité
- 2) Droits procéduraux et procédure d'*enforcement*
- 3) *Watch list*
- 4) (Interdiction d'exercer, effet suspensif)
- 5) (Déduction frais généraux, gains confiscables)

## A. 1) FINMA Responsabilité

- **TAF A-5973/2015 du 1<sup>er</sup> septembre 2017:**  
**pas de responsabilité de la FINMA**
- TAF A-3150/2016 du 3 juillet 2018:  
responsabilité de la FINMA rejetée, en  
relation avec la nomination d'un  
observateur, art. 23<sup>quarter</sup> aLB -> 36  
LFINMA (arrêt contesté au Tribunal  
fédéral).

A. 2) FINMA  
Droits procéduraux  
et procédure  
*d'enforcement*

- **TAF B-626/2016**, B-635/2016, B-642/2016, B-685/2016, B-686/2016, B-688/2016
- Droits procéduraux des collaborateurs de banques dans une procédure d'Enforcement.
- Pratique FINMA sanctionnée par TF.
- Art 33 LFINMA .
- Confirmation de l'ATF 142 II 243.

A. 3) FINMA  
*Watch list*

- **TF 1C\_214/2016 du 22 mars 2017, publié aux ATF 143 I 253**
- FINMA et *Watch list* (protection des données)

A. 4) FINMA  
Interdiction  
d'exercer, effet  
suspensif

- **TAF B-488/2018 du 26 mars 2018 (décision incidente)**
- Interdiction d'exercer imposée par la FINMA.
- Effet suspensif au recours demandé par le destinataire de la mesure.

A. 5) FINMA  
Déduction frais  
généraux, gains  
confiscables

- TAF B-6952/2016 du 3 avril 2018
- Possibilité de déduire frais généraux sur gains confiscables (35 LFINMA) (cet arrêt fait l'objet d'un recours au Tribunal fédéral).

## B. LBA/MROS

- Devoir de communication
- TPF SK.2017.54 du 19 décembre 2017: condamnation de la banque, manquement au devoirs d'annonce au MROS (compliance Banque Héritage, client, Brésil).
- **TF 6B-1453/2017 du 7 août 2018 (publication aux ATF prévue) annule jugement du 23 novembre 2017 TPF SK.2017.38: maintien de l'obligation de communiquer, même en cas d'ouverture d'une procédure pénale.**

## C. Entraide administrative

- 1) Saga US, 2017-2018
- 2) Assistance administrative

## C. 1) Entraide administrative Saga US

- TAF A-6475/2017 du 6 août 2018: pas d'accès aux documents concernant Raoul Weil pour un journaliste.
- TF 2C\_1156/2016 du 29 juin 2018: pas de qualité pour recourir contre décision du DFF d'autoriser coopération sous art. 271 CP.
- **TF 2C\_792/2016 du 23 août 2017 publié aux ATF 143 II 506: qualité de partie, procédure entraide fiscale US.**
- SK.2017 du 9 mai 2018 : TPF acquitte président du conseil d'administration en lien avec la transmission de données aux USA.
- **TF 2C\_640/2016 du 18 décembre 2017 (publication ATF prévue), assistance administrative USA et nécessité de caviardé les noms des banquiers, avocats ou notaires.**
- TF 4A\_73/2017 du 26 juillet 2017, assistance administrative USA et confirmation de blocage de transmission de données d'employés.

## C. 2) Assistance administrative

- TAF A-1488/2018 du 30 juillet 2018: demande de la France irrecevable car demande groupée et pas assez motivée; le TAF applique l'ATF 143 II 136 (procédure de recours au TF en cours).
- **143 II 202 : demande de la France fondée sur des données volées en France, notion d'acte punissable et analyse de la bonne foi de l'Etat français.**
- **143 II 224 : demande de la France fondée sur les données « Falciani », demande refusée.**
- TF 2C\_648/2017 du 17 juillet 2018 : demande de l'Inde acceptée.
- **TF 2C\_1162/2016 du 4 octobre 2017 : demande de l'Inde acceptée: condition de la pertinence vraisemblable.**
- **TF 2C\_289/2015 du 16 février 2017 publié aux ATF 142 II 218 : demande de la France ayant pour but de compléter l'assiette de l'impôt. Question sur la réalité de la résidence fiscale et pouvoir de contrôle des autorités suisses.**
- **TF 2C\_28/2017 du 16 avril 2018 publié aux ATF 144 II 206 : maintien de la pertinence vraisemblable d'une demande d'assistance même si la personne concernée déclare avoir fourni spontanément toutes les informations requises dans cette demande.**
- TF 4A\_21/2017 du 29 juin 2017 : pas de responsabilité de la banque envers son client en relation avec la non déclaration au fisc italien d'avoirs déposés par ce client.