

**Extrait du**  
**Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts**  
**DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES**

Identifiant juridique : BOI-CTX-JUD-20-20-70-26/06/2014

Date de publication : 26/06/2014

**CTX – Contentieux de l'assiette de l'impôt - Procédure devant la cour  
d'appel (CA) - Arrêt de la CA**

---

**Positionnement du document dans le plan :**

CTX - Contentieux

Contentieux de l'assiette de l'impôt – Procédure devant les juridictions de l'ordre judiciaire

Titre 2 : Procédure devant la cour d'appel (CA)

Chapitre 2 : Procédure d'appel devant la CA

Section 7 : Arrêt de la CA

**Sommaire :**

I. Formation et prononcé

II. Nature de l'arrêt

III. Mentions obligatoires de l'arrêt

IV. Motifs de l'arrêt

V. Dispositif de l'arrêt

VI. Notification et exécution de l'arrêt

A. Notification

B. Exécution

## **I. Formation et prononcé**

### **1**

Le délibéré peut revêtir plusieurs formes selon que l'arrêt est prononcé sur le champ (c'est-à-dire le jour même de la clôture des débats) ou renvoyé pour plus ample délibéré ([Code de Procédure Civile \(C.Proc. Civ.\) art. 450](#)).

### **10**

Il appartient aux magistrats devant lesquels l'affaire a été débattue d'en délibérer ([C. proc. Civ., art. 447](#)).

## 20

À peine de nullité ([C. proc. Civ. art. 458](#)), la cour d'appel est tenue de rendre ses arrêts à trois magistrats au moins ([Code de l'Organisation Judiciaire \(COJ\), art. L.431-1](#)), cinq pour les affaires devant être portées en audience solennelle ([COJ, art. R. 312-9](#)), et en tout état de cause, en nombre impair ([COJ, art. L. 121-2](#)).

## 30

Si le délibéré est secret ([C. proc. Civ., art. 448](#)), le prononcé de l'arrêt a lieu en séance publique ([Livre des Procédures Fiscales \(LPF\), art. L 199 B](#) et [C. proc. Civ., art. 451](#)).

## 40

Sur le prononcé de l'arrêt, il convient de se reporter aux développements figurant au [BOI-CTX-JUD-10-50-20](#).

## II. Nature de l'arrêt

### 50

S'agissant des distinctions à opérer entre les différentes natures de décisions pouvant être rendues, il convient de se reporter aux développements figurant au [BOI-CTX-JUD-10-50](#).

## III. Mentions obligatoires de l'arrêt

### 60

Se reporter au [au I § 1 du BOI-CTX-JUD-10-50-40](#).

*L'arrêt doit contenir l'identification des avoués (désormais **avocats**) des parties ([C. proc. Civ., art. 454, al. 9](#)). Mais cette mention ne constitue pas une formalité substantielle, et son omission n'est pas cause de nullité ([Cass Civ. 2ème, arrêt du 9 octobre 1985](#)).*

## IV. Motifs de l'arrêt

### 70

Se reporter au [II § 70 et suivants du BOI-CTX-JUD-10-50-40](#).

*Par dérogation à l'interdiction de motivation par voie de référence à une précédente décision, il est admis qu'une cour d'appel puisse motiver un arrêt confirmant, totalement ou partiellement, le jugement déféré, par adoption explicite ou implicite des motifs de ce jugement ([Cass Civ. 2ème, arrêt du 26 juillet 1962, Bull. II, n° 567](#) ; [Cass. Com., arrêt du 24 novembre 1975 n°74-14782, Bull. IV, n° 278 p.229](#)).*

Au demeurant, il résulte de l'article 955 du C. proc. Civ. qu'en cas de confirmation du jugement, la cour est réputée en avoir adopté les motifs qui ne sont pas contraires aux siens.

## V. Dispositif de l'arrêt

80

Sa reporter au [III § 140 et suivants du BOI-CTX-JUD-10-50-40](#).

*Il importe de préciser que, dans les instances portées devant les juridictions judiciaires en application de l'alinéa 2 de l'article L. 199 du LPF, tant le tribunal de grande instance que la cour d'appel n'ont pas compétence pour prononcer une condamnation au paiement d'un contribuable (Com., 13 février 1996, n° 265 D) ou, en sens inverse, pour délivrer un titre de perception (Com., 27 novembre 1984, Bull. IV, n° 321), ni même pour annuler un avis de mise en recouvrement (Com., 6 juin 1990, Bull. IV, n° 168).*

Le juge ne peut en effet que statuer sur la décision de rejet du Directeur en l'infirmant ou la confirmant en tout ou partie.

C'est de cette condamnation que résulte l'obligation pour l'administration de procéder, par voie de conséquence, à un dégrèvement, partiel ou total, de l'imposition litigieuse, tandis que l'obligation au paiement du contribuable résulte du titre de recouvrement contesté dans sa réclamation.

## VI. Notification et exécution de l'arrêt

### A. Notification

---

90

Se reporter au [BOI-CTX-JUD-10-50-50](#).

Il est précisé que, s'agissant d'une décision rendue à l'issue d'une procédure avec représentation obligatoire, la signification à partie doit obligatoirement, et à peine de nullité, être précédée d'une notification aux avocats constitués (C. proc. Civ, art. 678).

*La nullité est encourue sans qu'il soit besoin de faire la preuve d'un grief (Cass Civ. 3ème, arrêt du 6 décembre 1978 n° 77-12650, Bull. III, n° 365 p.280).*

### B. Exécution

---

100

Pour être mis à exécution, l'arrêt d'appel doit, sauf exécution volontaire, être régulièrement et préalablement notifié.

À cet égard, les conséquences de l'exécution de l'arrêt de la cour d'appel au regard de l'exécution provisoire de droit du jugement de première instance ont été exposées au [BOI-CTX-JUD-10-50-50](#)

auquel il convient de se reporter.