

Zeitschrift: Korrespondenzblatt des Bernischen Lehrervereins = Bulletin de la Société des instituteurs bernois

Herausgeber: Bernischer Lehrerverein

Band: 20 (1918-1919)

Heft: 9

Artikel: Rechtsgutachten des Herrn Dr. Brand über die Besteuerung der seit 1. Januar 1916 beschlossenen Besoldungserhöhungen = Expertise de M. le Dr. Brand concernant l'imposition des augmentations de traitement accordées depuis le 1er janvier 1916

Autor: Brand, E.

DOI: <https://doi.org/10.5169/seals-243374>

Nutzungsbedingungen

Die ETH-Bibliothek ist die Anbieterin der digitalisierten Zeitschriften auf E-Periodica. Sie besitzt keine Urheberrechte an den Zeitschriften und ist nicht verantwortlich für deren Inhalte. Die Rechte liegen in der Regel bei den Herausgebern beziehungsweise den externen Rechteinhabern. Das Veröffentlichen von Bildern in Print- und Online-Publikationen sowie auf Social Media-Kanälen oder Webseiten ist nur mit vorheriger Genehmigung der Rechteinhaber erlaubt. [Mehr erfahren](#)

Conditions d'utilisation

L'ETH Library est le fournisseur des revues numérisées. Elle ne détient aucun droit d'auteur sur les revues et n'est pas responsable de leur contenu. En règle générale, les droits sont détenus par les éditeurs ou les détenteurs de droits externes. La reproduction d'images dans des publications imprimées ou en ligne ainsi que sur des canaux de médias sociaux ou des sites web n'est autorisée qu'avec l'accord préalable des détenteurs des droits. [En savoir plus](#)

Terms of use

The ETH Library is the provider of the digitised journals. It does not own any copyrights to the journals and is not responsible for their content. The rights usually lie with the publishers or the external rights holders. Publishing images in print and online publications, as well as on social media channels or websites, is only permitted with the prior consent of the rights holders. [Find out more](#)

Download PDF: 15.01.2026

ETH-Bibliothek Zürich, E-Periodica, <https://www.e-periodica.ch>

KORRESPONDENZBLATT DES BERNISCHEN LEHRERVEREINS BULLETIN DE LA SOCIÉTÉ DES INSTITUTEURS BERNOIS

28. Februar • 28 février 1919

N° 9

20. Jahrgang • 20^e année

Ständiges Sekretariat: Bern, Bollwerk 19, I. Stock.
Telephon 3416 □ Postcheckkonto III 107.

Das «Korrespondenzblatt» (obligatorisches und unentgeltliches Organ des B. L. V. und des B. M. V.) erscheint in der Regel um die Mitte des Monats. Mitteilungen für die Konferenzchronik bis am 14. jeden Monats, längere Einsendungen bis am 13. an das Sekretariat.

Secrétariat permanent: Berne, Bollwerk, 19, 1^{er} étage.
Téléphone 3416 □ Compte de chèques III 107.

Le «Bulletin» (organe obligatoire et gratuit du B. L. V. et du B. M. V.) paraît, en règle générale, vers le milieu du mois. Les communications des sections sont reçues par le secrétaire permanent jusqu'au 14, les autres publications jusqu'au 13 de chaque mois.

Inhalt — Sommaire: Rechtsgutachten des Herrn Dr. Brand über die Besteuerung der seit 1. Januar 1916 beschlossenen Besoldungserhöhungen. — Expertise de M. le Dr Brand concernant l'imposition des augmentations de traitement accordées depuis le 1^{er} janvier 1916. — Besoldungsbewegung. — Réforme des traitements. — Auszahlung der Teuerungszulagen pro 1919. — Paiement des allocations de renchérissement pour 1919. — Teuerungszulagen. — Allocations pour renchérissement de la vie. — Körperliche Züchtigung. — Châtiments corporels. — Mitteilungen — Communications: Sanatorium Maison blanche in Leubringen. — Sanatorium Maison blanche, à Evillard. — Aus dem Amtlichen Schulblatt. — Landeskirchliche Stellenvermittlung des Kantons Bern. — Cours complémentaires pour instituteurs. — Mise à l'interdit.

Rechtsgutachten

des Herrn Dr. Brand über die Besteuerung der seit 1. Januar 1916 beschlossenen Besoldungserhöhungen.

Sie haben mich um eine Begutachtung der Frage ersucht, ob die seit 1. Januar 1916 der Lehrerschaft ausgerichteten Besoldungserhöhungen und Alterszulagen, welche gemäss Art. 4, Absatz 2, des Gesetzes betreffend die Ausrichtung von Kriegsteuerzulagen an die Lehrerschaft vom 1. Dezember 1918 als Teuerungszulagen gelten, der Einkommenssteuerpflicht unterliegen oder nicht.

Das Einkommenssteuerobjekt wurde im Gesetz vom 18. März 1865, das bis zum 31. Dezember 1918 in Kraft war, dahin umschrieben: «Jedes Einkommen, welches von einem wissenschaftlichen oder künstlerischen Beruf oder einem Handwerk herrührt, sowie auch jede Beamtung oder Anstellung, mit welcher ein pekuniärer Vorteil verbunden ist, bestehe derselbe in einem bestimmten Gehalt, Lohn oder Sporteln, in Geld oder Naturalien oder andern Nutzungen, ferner jede Art von Industrie, Handel und Gewerbe.» Daran anschliessend wurde bestimmt, dass unter

Expertise

de M. le Dr Brand concernant l'imposition des augmentations de traitement accordées depuis le 1^{er} janvier 1916.

Vous m'avez prié d'examiner la question de savoir si les augmentations de traitement et les suppléments pour années de service payés depuis le 1^{er} janvier 1916 et qui comptent comme allocations de renchérissement selon l'article 4, alinéa 2, de la loi du 1^{er} décembre 1918 concernant l'octroi d'allocations de renchérissement de guerre au corps enseignant, sont soumise à la redevance d'impôt sur le revenu.

Selon la loi du 18 mars 1865, qui a été en vigueur jusqu'au 31 décembre 1918, étaient imposables: «Tout revenu provenant de l'exercice d'une profession libérale ou artistique, d'un métier, ainsi que de toute fonction ou emploi en relation avec un avantage pécuniaire, se présentant sous la forme d'une valeur déterminée, salaire ou honoraires, en argent, en nature ou autres valeurs; en outre, de toute espèce d'industrie, de commerce ou d'art.»

Il y était indiqué que par revenu, on entendait le revenu net, c'est-à-dire ce qui restait après

den Einkommensbegriff nur das reine Einkommen falle, d. h. der Rest, welcher nach Abzug der Gewinnungskosten vom rohen Einkommen des Steuerpflichtigen erhalten wird. Durch Beschluss vom 24. Mai 1869 interpretierte der Grosse Rat den Begriff des reinen Einkommens authentisch in dem Sinne, dass den fix besoldeten Beamten und Angestellten ein Abzug von 10 % ihrer Besoldungen für Gewinnauslagen gestattet sei.

Gestützt auf diese Gesetzesbestimmungen ist im Kanton Bern jedes reine Erwerbseinkommen steuerpflichtig, d. h. jedes Äquivalent für berufliche Arbeit — sei sie wissenschaftlicher, künstlerischer, gewerblicher oder industrieller Natur — nach Abzug der für die Erwerbung des Einkommens unerlässlichen Unkosten. Ob dieses Äquivalent in fixen oder regelmässigen Beträgen, oder in einer einmaligen Vergütung (z. B. Werklohn) geleistet wird, oder in festen und variablen Beträgen, ob in bar oder natura, spielt begreiflich keine Rolle. Massgebend ist der Charakter der Gegenleistung für die Berufsarbeit.

Folgerichtig hat das Verwaltungsgericht des Kantons Bern durch Urteil vom 29. September 1913 mit Recht erkannt, dass die festen Zulagen des Zugführerpersonals einkommenssteuerpflichtig sind, «cette allocation n'est rien d'autre, au fond, qu'un supplément ou une augmentation de traitement d'une forme particulière» heisst es im erwähnten Entscheid.

In einem andern Urteil vom 13. Mai 1913 hat das Verwaltungsgericht ausdrücklich erkannt, dass der Geschäftsangestellte neben seinem fixen Salär auch allfällige Gewinnanteile, Tantiemen, Aufbesserungen oder wie sie heissen mögen, als Gehalt zu versteuern habe. Ebenso sind Taggelder und Sitzungsgelder, soweit sie über die effektiven Auslagen hinausgehen, stets als steuerpflichtiges Einkommen behandelt worden.

Die Steuerrechtswissenschaft spricht sich auch übereinstimmend dahin aus, dass die sämtlichen aus einem Amte oder Dienste fliessenden Einkünfte: Gehalt oder Besoldung nebst Remunerationen irgendwelcher Art, Tantiemen, Gebühren der bezugsberechtigten Beamten, Mietwerte von Dienstwohnungen, mit einem Wort die gesamte, dem Steuerpflichtigen für dessen Tätigkeit zugesicherte oder tatsächlich gewährte Gegenleistung als Einkommen anzurechnen und dementsprechend zu versteuern seien (vergl. z. B. Fuisting & Lachmund).

Danach sind grundsätzlich auch die Teuerungszulagen als Bestandteil des Erwerbseinkommens zu betrachten, gleichgültig ob sie aus einem Gesetz oder einem vertraglichen Abkommen geschuldet oder bloss tatsächlich ausgerichtet werden. Die Steuerbehörden haben jedoch mit

déduction des frais d'exploitation du revenu brut. Par décision du 24 mai 1869, le Grand Conseil interpréta la signification de revenu net dans le sens qu'il était permis aux fonctionnaires et employés à traitement fixe de déduire le 10 % de leur traitement pour frais nécessités pour obtenir le revenu.

D'après cette interprétation, tout produit du travail pur est imposable dans le canton de Berne, c'est-à-dire toute équivalence pour travail professionnel — qu'il soit libéral, artistique, professionnel ou industriel de nature — après déduction des dépenses inévitables pour obtenir le revenu. Il est indifférent que cet équivalent soit payé par sommes fixes ou régulières, ou en un seul paiement (par exemple rétribution de travail), ou bien par sommes fermes et variables, en argent ou en nature. C'est le caractère de la compensation pour travail professionnel qui est pris comme base.

Conséquemment, le tribunal administratif du canton de Berne a reconnu à juste titre, par jugement du 29 septembre 1913, que les allocations des chefs de train sont soumises à l'impôt sur le revenu. Voici le texte du jugement en question: «cette allocation n'est rien d'autre, au fond, qu'un supplément ou une augmentation de traitement d'une forme particulière»

Dans un autre jugement du 13 mai 1913, le tribunal administratif a expressément reconnu que l'employé de commerce a aussi à acquitter l'impôt pour des gains accessoires, tantièmes, compléments sous quelque dénomination que ce soit, en plus de celui pour son salaire fixe. De même, les indemnités journalières et les jetons de présence, pour autant qu'ils dépassent les dépenses effectives, ont toujours été considérés comme revenus imposables.

La jurisprudence des impôts s'exprime de manière conforme; c'est-à-dire que l'ensemble des recettes provenant de tout emploi ou service: traitement ou rétribution, aussi bien que rémunérations de toute espèce, tantièmes, taxes payées aux employés ayants droit, valeur de location d'habitations de service, en un mot, que toutes compensations assurées ou effectivement allouées au contribuable pour son activité, doivent être considérées comme revenus et, par conséquent, soumises à l'impôt (à comparer par exemple Fuisting et Lachmund).

D'après cela, il faut considérer les allocations de renchérissement comme faisant partie du revenu du travail; il est indifférent qu'elles soient payées d'après une loi ou un contrat ou simplement en fait. Cependant, presque partout les autorités fiscales, considérant le réel renchérissement de la vie, ont évité jusqu'à présent de

Rücksicht auf die wesentlich verteuerte Lebenshaltung von einer effektiven Heranziehung der Teuerungszulagen zur Versteuerung bisher fast überall abgesehen. Allein es darf nicht etwa der Steuerpflichtige daraus ein Recht für sich ableiten. Der Fiskus ist gegenteils jederzeit berechtigt, den gesetzlichen Einkommensbegriff der Steuereinschätzung zu Grunde zu legen.

Aus den bisherigen Ausführungen ergibt sich ohne weiteres, dass feste Besoldungs- oder Alterszulagen grundsätzlich als Einkommensbestandteil anzusehen und zu versteuern sind. Daran ändert der Umstand nichts, dass nach dem Gesetz vom 1. Dezember 1918 die seit dem 1. Januar 1916 ausgerichteten Besoldungserhöhungen und Alterszulagen «als Teuerungszulagen» gelten. Denn einmal sind, wie dargelegt worden ist, die Teuerungszulagen Teile des Arbeitseinkommens, und sodann tritt dieser Charakter bei den Besoldungserhöhungen und Alterszulagen noch besonders prägnant hervor, weil diese bleibenden Charakter haben, also bei der Pensionierung in Betracht zu ziehen sind und mit dem Rückgang der Teuerung nicht etwa wegfallen. Sie müssen daher als Einkommenssteuerobjekt anerkannt werden, genau gleich wie jeder andere Bestandteil des reinen Erwerbseinkommens.

Ich gestatte mir, daran anschliessend auf die Gefährlichkeit eines eventuellen Steuerrekursverfahrens nachdrücklich aufmerksam zu machen. Der Zugführer, der es auf ein verwaltungsgerichtliches Urteil ankommen liess, hat seinen Kollegen einen schlechten Dienst erwiesen, indem er den sämtlichen Steuerbehörden des Kantons die Grundlage zur Besteuerung von Einkommensbestandteilen in die Hand gab, die vorher an den meisten Orten nicht besteuert wurden. Der Lehrer, der einen Entscheid über die Frage provoziert, ob Besoldungserhöhungen und Alterszulagen im Sinne des Art. 4 des Gesetzes vom 1. Dezember 1918 steuerpflichtig seien, läuft nicht bloss die Gefahr, dass er mit seinem Rekurs abgewiesen wird, sondern die unendlich grössere, dass die zuständigen Verwaltungsgerichtsorgane den Satz aussprechen, dass alle Teuerungszulagen unter den Einkommensbegriff fallen und demnach steuerpflichtig sind.

Schliesslich ist hervorzuheben, dass das neue Steuergesetz vom 7. Juli 1918, welches mit dem 1. Januar a. c. in Kraft getreten ist, am Einkommensbegriff nichts geändert hat. Es verweist in die I. Klasse «jedes Erwerbseinkommen, wie das Einkommen aus Beamtung, Anstellung, Dienstverhältnis, wissenschaftlichem oder künstlerischem Beruf, Handwerk, Gewerbe, Handel, Industrie, das Einkommen der Pächter aus der Pacht landwirtschaftlicher Betriebe», und es

soumettre à l'impôt les allocations de renchérissement. Le contribuable ne devrait cependant pas en induire un droit. Au contraire, le fisc a le droit en tout temps de prendre le sens légal de revenu comme base de taxation.

Il résulte sans autres des applications faites jusqu'ici, que les augmentations de traitement et les suppléments pour années de service, doivent être considérés comme faisant partie du revenu et sont imposables. Le fait que, selon la loi du 1^{er} décembre 1918, les augmentations de traitement et suppléments pour années de service, accordés depuis le 1^{er} janvier 1916, comptent comme allocations de renchérissement, n'y change rien. Car, comme il a été exposé, les allocations de renchérissement font partie du revenu du travail, et ce caractère se montre plus clairement encore pour les augmentations de traitement et les suppléments pour années de service, puisqu'ils ont un caractère durable et doivent, par conséquent, être pris en considération pour la fixation des pensions; elles ne tomberont point avec la diminution du renchérissement. Elles doivent donc être reconnues comme objet de l'imposition sur le revenu, absolument comme toute autre partie du revenu net du travail.

Je me permets, par conséquent, d'attirer spécialement l'attention sur le danger que présenterait un recours éventuel. Le conducteur de train, qui s'en remet au jugement du tribunal administratif, a rendu un mauvais service à ses collègues, car il a mis entre les mains de toutes les autorités fiscales une base de taxation pour des parties du revenu qui, auparavant, n'étaient prises en considération presque nulle part. L'instituteur qui provoque une décision sur la question de savoir si les augmentations de salaire et les suppléments pour années de service sont imposables dans le sens de l'article 4 de la loi du 1^{er} décembre 1918, court non seulement le danger de voir son recours écarté, mais, ce qui est infiniment plus grave, de voir les organes du tribunal administratif compétent déclarer que toutes les allocations de renchérissement tombent sous la dénomination de revenu et sont donc imposables.

Enfin, il faut relever le fait que la nouvelle loi d'impôt du 7 juillet 1918, entrée en vigueur le 1^{er} janvier de l'année courante, n'a rien changé au sens du mot revenu. Elle fait rentrer dans la 1^{re} classe «tout revenu du travail, tels le revenu provenant d'une fonction, place ou emploi; d'une profession libérale ou artistique, d'un métier, d'une profession, d'un commerce ou d'une industrie, les revenus de la ferme pour le fermier . . . , ceux d'exploitations rurales», et de même que l'ancienne loi, elle établit de nouveau que le revenu net est le revenu imposable. Dans ce but,

bestimmt wiederum, wie das alte Gesetz, dass als steuerpflichtiges Einkommen das reine Einkommen gilt. Um dieses zu ermitteln, dürfen vom reinen Einkommen abgezogen werden «die Gewinnungskosten, wozu jedoch nur die durch die Erwerbstätigkeit selber verursachten Auslagen, wie Geschäftskosten, Löhne, Mietzinse, Steuern, welche der Pächter an Stelle des Verpächters für das Pachtobjekt zu bezahlen hat, Verzinsung fremder Kapitalien unter Ausschluss der Kommanditen, ferner Patentgebühren u. dergl. gerechnet werden dürfen. Als abzugsberechtigt sind für die Festbesoldeten speziell anerkannt «10 % der ausgewiesenen fixen Besoldung oder des ausgewiesenen Lohnes Beamter, Angestellter, Bediensteter und Arbeiter, im Maximum Fr. 600». Danach haben die festen Besoldungen, d. h. gesetzlich oder vertraglich dem Umfange nach genau umschriebenen Gegenleistungen für die Berufsarbeit vor den variablen Nebenbezügen den Vorteil, dass sie prinzipiell nur zu 90 % in Berechnung fallen, abgesehen von den von der objektiven Steuerpflicht ausgenommenen oder sonst abzugsberechtigten Einkommensbeiträgen. (Das sogenannte Existenzminimum von Fr. 1000 nebst Frauen- und Kinderzulage, die Beiträge an Kranken-, Unfall-, Invaliden-, Alters- und Lebensversicherungen, sowie an Witwen-, Waisen- und Pensionskassen, bis zum Maximum von Fr. 200, die Verwandtenbeiträge im Sinne der Erbschaftssteuer-Gesetzgebung.)

Ich komme somit auf Grund des alten und des neuen Steuergesetzes zum Schlusse, dass die Besoldungserhöhungen und Alterszulagen der Lehrer einkommenssteuerpflichtig sind, auch dann, wenn sie auf die Teuerungszulagen angerechnet werden dürfen.

Dr. E. Brand.

Besoldungsbewegung.

Unsere Eingabe ist nun fertig erstellt und wird am 1. März 1919 dem Kantonalvorstande zur definitiven Genehmigung unterbreitet werden. Sofort nachher soll die Propaganda einsetzen, da wir darauf dringen, dass die Vorlage noch im laufenden Jahre erledigt wird. Geschieht dies nicht, so sind wir gezwungen, eine neue Bewegung hinsichtlich der Teuerungszulagen einzuleiten, da das Gesetz vom 1. Dezember 1918 durch die Ordnung der Teuerungszulagen in der Eidgenossenschaft weit überholt worden ist. Die Delegiertenversammlung wird sich mit dieser Frage zu beschäftigen haben.

Bei der Propaganda für das neue Besoldungsgesetz bedürfen wir wieder der Mitarbeit der

peuvent être déduits du revenu net: les frais d'exploitation, qui ne comprennent que les dépenses causées par le travail pour obtenir le revenu, tels les frais généraux, les salaires, les frais de location, les impôts que le fermier doit payer en place du bailleur pour l'objet affermé, intérêts de capitaux étrangers avec exception des commandites, en outre frais de patentes et dépenses similaires. Il est spécialement reconnu que les employés à traitements fixes ont droit à une réduction du «10 % du traitement fixe assigné ou du salaire attribué aux fonctionnaires, employés, gens de service et ouvriers, au maximum fr. 600». D'après cela, les traitements fixes, c'est-à-dire les équivalences pour travaux professionnels exactement fixées par une loi ou par un contrat, ont, sur les gains accessoires, l'avantage de n'entrer en ligne de compte en principe que pour le 90 %, sans tenir compte des parties du revenu non imposables ou qu'on a le droit de déduire. (Le minimum d'existence de fr. 1000, outre l'allocation pour femmes et enfants, les primes pour assurances maladie, accidents, invalidité, vieillesse et vie, ainsi que les cotisations aux caisses pour veuves, orphelins et pensions, jusqu'au maximum de fr. 200, les secours aux proches selon la législation des héritages.)

J'en viens ainsi à la conclusion, en me basant sur l'ancienne et la nouvelle loi d'impôts, que les augmentations de traitement et les suppléments pour années de service des instituteurs sont redevables de l'impôt sur le revenu, même lorsqu'elles peuvent être considérées comme allocations de renchérissement.

Dr E. Brand.

Réforme des traitements.

Dès maintenant, notre requête est complètement établie et sera présentée le 1^{er} mars 1919 au Comité central pour acceptation définitive. Il y aura lieu alors de se mettre tout de suite à faire de la propagande, car nous insistons pour que le projet soit traité dans l'année courante. Si ce n'était pas le cas, nous serions obligés de faire une nouvelle campagne au sujet des allocations, car la loi du 1^{er} décembre 1918 a été de beaucoup dépassée par la Confédération dans la fixation de ses allocations pour renchérissement. L'assemblée des délégués devra s'occuper de cette question.

Dans la propagande pour la nouvelle loi sur les traitements, nous avons besoin du concours