

**Zeitschrift:** Bericht über die Staatsverwaltung des Kantons Bern ... = Rapport sur l'administration de l'Etat de Berne pendant l'année ...

**Herausgeber:** Kanton Bern

**Band:** - (1992)

**Artikel:** Geschäftsbericht der Steuerrekurskommission des Kantons Bern = Rapport de gestion de la Commission des recours en matière fiscale du canton de Berne

**Autor:** [s.n.]

**DOI:** <https://doi.org/10.5169/seals-418163>

#### 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:** 05.08.2025

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

# Geschäftsbericht der Steuerrekurskommission des Kantons Bern

# Rapport de gestion de la Commission des recours en matière fiscale du canton de Berne

## 1. Allgemeines

In der Regel bemisst sich das steuerbare Einkommen aufgrund der zwei Jahre, die der Veranlagungsperiode vorangehen. Dieser Umstand und der Zeitbedarf für das Veranlagungs- und das Einspracheverfahren sind die Gründe dafür, dass sich die Rezession auf die Geschäfte der Kommission (noch) nicht auswirkt. Einzig im Bereich der Vermögensgewinnsteuerrekoruse gibt es Fälle, die offensichtlich im Hinblick auf Zeitgewinn weitergezogen werden.

Die Zunahme der hängigen Geschäfte ist vor allem auf die Rekoruse betreffend die amtliche Bewertung zurückzuführen. Bei den bisher beurteilten Rekorusen betreffend die amtliche Bewertung hat sich ergeben, dass die neuen Bewertungsnormen den Schätzern einen grösseren Spielraum einräumen als diejenigen, die für die Hauptrevision 1975 gültig waren. Die neuen Normen sind aber auch komplizierter und stellen in gewissen Bereichen (z. B. bei der Beurteilung des wirtschaftlichen Alters) grössere Anforderungen an die Schätzer. Für haupt- oder nebenberuflich tätige Schätzer dürfen die neuen Normen zu differenzierteren Schätzungen führen. Gleichzeitig muss aber auch gesagt werden, dass die justizmässige Überprüfung schwieriger und vor allem auch zeitaufwendiger geworden ist. Wenn z. B. die Normen bei einer bestimmten Beurteilung die Noten 1 und 9 genau umschreiben, ohne für die Noten 2 bis 8 irgendwelche Anhaltspunkte zu liefern, ist eine Neubewertung oder die Überprüfung einer Bewertung schwieriger als wenn auch für die Noten 2 bis 8 Beurteilungskriterien vorgegeben sind.

Die Rekursentscheide müssen nicht nur richtig sein, sondern auch nachvollziehbar begründet. Je grösser der Ermessensspieldraum ist, desto schwieriger wird die nachvollziehbare Begründung. Diese Schwierigkeit wirkt sich vor allem auch in dem für die Behandlung eines Geschäftes notwendigen Zeitaufwand aus. Dazu kommt, dass in vielen Fällen Augenscheine an Ort und Stelle durchgeführt werden müssen.

## 2. Personelles

Roland Jacobi und Wilfried Schaefer sind altershalber aus der Kommission ausgeschieden. An ihrer Stelle wurden Martin Kaiser und Hans Schärer gewählt. Neue erste Vizepräsidentin wurde anstelle von Roland Jacobi Marianne Rindlisbacher. Ersatzmitglied Jean-Pierre Verdon ist in den Grossen Rat eingetreten und wurde bis jetzt nicht ersetzt. Anstelle von Hans Schärer amtet Walter Schäfer neu als Ersatzmitglied. Als Präsident der Kommission mit Amtsantritt auf 1. Juli 1993 wurde Peter Kästli gewählt.

## 1. Généralités

Le revenu imposable se détermine, en règle générale, en fonction du revenu réalisé durant les deux années qui précèdent la période de taxation. Ce fait ainsi que le temps consacré aux procédures de taxation et de réclamation expliquent les raisons pour lesquelles la récession économique ne produit pas (encore) d'effets sur les affaires soumises à la Commission des recours en matière fiscale. Ce n'est que dans le domaine des recours contre des taxations pour gain de fortune que des cas sont transmis, manifestement pour bénéficier de l'effet suspensif.

Le nombre croissant des cas en suspens est imputable principalement aux recours dirigés contre les évaluations officielles. S'agissant des recours traités jusqu'à présent en cette matière, il s'est avéré que les nouvelles normes d'évaluation laissent aux estimateurs une marge d'appréciation plus large comparativement à celles qui étaient en usage pour la révision générale de 1975. Toutefois, les nouvelles normes sont aussi plus élaborées et leur application, dans certains domaines (par exemple pour déterminer l'âge économique), exige des estimateurs des connaissances de plus en plus approfondies. Pour des estimateurs occupés à plein temps ou à temps partiel, ces nouvelles normes peuvent déboucher sur des évaluations différenciées. Par la même occasion toutefois, il convient aussi de relever que le réexamen juridique des cas est devenu plus difficile tout en nécessitant davantage de temps. Lorsque par exemple pour une évaluation déterminée les normes donnent une description précise pour les notes 1 et 9, alors que pour les notes 2 à 8 toute indication fait défaut, il est plus difficile de procéder à une nouvelle évaluation ou au réexamen d'une évaluation que si les critères d'évaluation étaient également rendus pour les notes 2 à 8.

Les décisions ne doivent pas seulement être équitables mais elles doivent aussi être motivées de manière compréhensible. Plus grande sera la marge d'appréciation, plus difficile sera la tâche de rendre les motifs compréhensibles. Cette difficulté influence aussi et avant tout le temps nécessaire à l'instruction et au traitement des affaires. A cela s'ajoute le fait qu'il convient souvent de procéder à des visites des lieux.

## 2. Personnel

MM. Roland Jacobi et Wilfried Schaefer ont déposé leur mandat pour raisons d'âge. MM. Martin Kaiser et Hans Schärer ont été nommés pour leur succéder. La nouvelle vice-présidente est M<sup>me</sup> Marianne Rindlisbacher qui remplace M. Roland Jacobi. M. Jean-Pierre Verdon, membre suppléant, élu au Grand Conseil, n'a pas été remplacé jusqu'à présent. M. Walter Schäfer fonctionne comme membre suppléant pour remplacer M. Hans Schärer. Enfin, M. Peter Kästli a été élu président de la Commission avec entrée en fonction le 1<sup>er</sup> juillet 1993.

### 3. Sitzungen, Entscheide, Weiterziehungen

Im Jahre 1992 hat die Kommission an sechs Sitzungen total 486 (Vorjahr 382) Rekurse und Beschwerden beurteilt. Über 120 (102) Geschäfte hat der Präsident aufgrund seiner einzelrichterlichen Kompetenz entschieden.

Im Jahre 1992 wurden total 606 (484) Rekurse und Beschwerden erledigt. Von den beurteilten Geschäften wurden 165 (96) vollständig und 86 (94) teilweise gutgeheissen, 270 (232) abgewiesen, oder es konnte aus formellen Gründen darauf nicht eingetreten werden. 69 (51) wurden zufolge Rückzugs abgeschrieben. Bei 16 (11) Geschäften war festzustellen, dass entweder ein Rekurs oder eine Beschwerde nicht vorlag. Im Berichtsjahr 1992 sind 29 (35) Beschwerden zuhanden des Verwaltungsgerichtes und dazu 13 (16) zuhanden des Bundesgerichtes eingelangt. Vom Verwaltungsgericht sind 29 (39) Urteile eingegangen; gutgeheissen wurde in 7 (6), und abgewiesen oder nicht darauf eingetreten bzw. zurückgezogen wurde in 22 (33) Fällen. Vom Bundesgericht sind 13 (9) Urteile eingetroffen; 3 (0) Gutheisungen und 9 (9) Abweisungen (einschliesslich Rückzüge und Nicht-eintreten).

### 3. Séances, décisions et pourvois

Au cours de l'année 1992, la Commission a tenu six séances et jugé au total 486 recours, contre 382 l'année précédente. 120 (102) recours ont été jugés par le président fonctionnant comme juge unique.

En 1992, 606 (484) recours ont été liquidés. Parmi les cas traités, 165 (96) ont été admis totalement et 86 (94) partiellement; 270 (232) par contre rejetés ou n'ont pu être pris en considération pour des motifs formels; 69 (51) ont pu être classés par suite de retrait. Dans 16 (11) cas il s'est avéré qu'il ne s'agissait ni d'un recours ni d'un pourvoi en matière d'impôt.

Durant l'année 1992, il a été enregistré 29 (35) recours au Tribunal administratif et 13 (16) recours au Tribunal fédéral. Le Tribunal administratif a jugé 29 (39) cas. Il en a admis 7 (6) en totalité et rejeté (ou n'a pas accordé l'entrée en matière à leur sujet ou par suite de retrait) 22 (33). Le Tribunal fédéral a jugé 13 (9) cas; 3 (0) ont été admis en totalité et 9 (9) ont été rejetés (y compris ceux qui ont été retirés et où l'entrée en matière n'a pas été accordée).

### 4. Geschäftslast

Bei einem Anfangsbestand von 531, 730 Eingängen und 606 Erledigungen ergab sich auf Ende 1992 ein Ausstand von 655 Geschäften.

Bern, 10. Februar 1993

Für die Steuerrekurskommission  
des Kantons Bern

Der Präsident: Wildbolz  
Der 1. Sekretär: Kästli

### 4. Affaires

En partant d'un nombre initial de 531 cas auquel il faut ajouter 730 entrées puis soustraire 606 cas liquidés, le nombre des cas en sus pèse à fin 1992 s'élève à 655.

Berne, le 10 février 1993

Au nom de la Commission des recours en matière fiscale  
du canton de Berne

Le Président: Wildbolz  
Le 1<sup>er</sup> Secrétaire: Kästli

**Geschäftsjahr 1992****Volume des affaires en 1992**

| Steuerarten   | Vortrag vom Vorjahr<br>Restant de l'année<br>précédente | Neueingänge<br>Nouvelles affaires | Total<br>Total | Beurteilt 1992<br>Jugées en 1992 | Ausstand<br>31.12.1992<br>Non liquidées<br>au 31.12.1992 | Genres d'impôts   |
|---|---|-----------------------------------|----------------|----------------------------------|--|---|
| <b>I. Gemeindeabgaben</b>   |   |                                   |                |                                  |  |   |
| Liegenschaftsteuer  | 9   | 14                                | 23             | 6                                | 17   | Taxe immobilière  |
| <b>II. Kantonale Abgaben</b>                                      |   |                                   |                |                                  |  |   |
| Einkommen- und Vermögensteuern<br>natürlicher Personen<br>1977/78 |   |                                   |                |                                  |  | Impôt sur le revenu et sur la<br>fortune des personnes physiques<br>1977/78 |
| 1979/80   | 1   | -                                 | 1              | -                                | 1  | 1979/80   |
| 1983/84   | 1   | -                                 | 1              | -                                | 1  | 1983/84   |
| 1985/86   | 2   | 2                                 | 4              | 3                                | 1  | 1985/86   |
| 1987/88   | 12  | 9                                 | 21             | 12                               | 9  | 1987/88   |
| 1989/90   | 40  | 17                                | 57             | 37                               | 20   | 1989/90   |
| 1991/92   | 106   | 44                                | 150            | 97                               | 53   | 1991/92   |
| Wiederaufnahme 1985/86  | 1   | 86                                | 87             | 14                               | 73   | Révision 1985/86  |
| 1987/88   | -   | 1                                 | 1              | 1                                | -  | 1987/88   |
| 1991/92   | -   | 1                                 | 1              | -                                | 1  | 1991/92   |
| Neue Beurteilung 1987/88  |   |                                   |                |                                  |  | Nouvelle décision 1987/88   |
| Steuern der juristischen Personen<br>1977/78                      |   |                                   |                |                                  |  | Impôt des personnes morales<br>1977/78                                      |
| 1979/80   | 1   | -                                 | 1              | -                                | 1  | 1979/80   |
| 1983/84   | 2   | -                                 | 2              | -                                | 2  | 1983/84   |
| 1985/86   | 2   | -                                 | 2              | 2                                | -  | 1985/86   |
| 1987/88   | 3   | 1                                 | 4              | 2                                | 2  | 1987/88   |
| 1989/90   | 7   | 2                                 | 9              | 4                                | 5  | 1989/90   |
| 1991/92   | 4   | 2                                 | 6              | 1                                | 5  | 1991/92   |
| Vermögensgewinnsteuer<br>1983                                     | -   | 8                                 | 8              | -                                | 8  | Impôt sur les gains de fortune<br>1983                                      |
| 1984  | 1   | 1                                 | 2              | 2                                | -  | 1984  |
| 1985  | -   | 1                                 | 1              | 1                                | -  | 1985  |
| 1986  | 5   | 3                                 | 8              | 8                                | -  | 1986  |
| 1987  | 17  | 11                                | 28             | 21                               | 7  | 1987  |
| 1988  | 21  | 17                                | 38             | 21                               | 17   | 1988  |
| 1989  | 19  | 27                                | 46             | 19                               | 27   | 1989  |
| 1990  | 14  | 51                                | 65             | 17                               | 48   | 1990  |
| 1991  | 1   | 18                                | 19             | 1                                | 18   | 1991  |
| Amtliche Werte<br>1989  | -   | 4                                 | 4              | -                                | 4  | Valeurs officielles   |
| 1991  | 48  | 124                               | 172            | 72                               | 100  | 1989  |
| Widerhandlungen   | -   | 9                                 | 9              | 2                                | 7  | 1991  |
| Quellensteuer   | 11  | 9                                 | 20             | 6                                | 14   | Infractions   |
|   | 1   | 1                                 | 2              | -                                | 2  | Impôt à la source   |
| <b>III. Eidgenössische Abgaben</b>                                |   |                                   |                |                                  |  |   |
| Wehrsteuer  |   |                                   |                |                                  |  | Impôt pour la Défense nationale   |
| 19. Periode   |   |                                   |                |                                  |  | 19 <sup>e</sup> période   |
| 20. Periode   | 2   | -                                 | 2              | -                                | 2  | 20 <sup>e</sup> période   |
| Direkte Bundessteuer<br>1983/84                                   | 3   | -                                 | 3              | -                                | 3  | Impôt fédéral direct<br>1983/84   |
| 1985/86   | 3   | 1                                 | 4              | 3                                | 1  | 1985/86   |
| 1987/88   | 14  | 8                                 | 22             | 10                               | 12   | 1987/88   |
| 1989/90   | 39  | 17                                | 56             | 34                               | 22   | 1989/90   |
| 1991/92   | 119   | 47                                | 166            | 110                              | 56   | 1991/92   |
| Wiederaufnahme 1985/86  | -   | 165                               | 165            | 75                               | 90   | Révision 1985/86  |
| 1987/88   | -   | 1                                 | 1              | 1                                | -  | 1987/88   |
| 1991/92   | -   | 1                                 | 1              | -                                | 1  | 1991/92   |
| Neue Beurteilung 1987/88  |   |                                   |                |                                  |  | Nouvelle décision 1987/88   |
| Widerhandlungen   | -   | 1                                 | 1              | 1                                | -  | Infractions IFD   |
| Verrechnungssteuer  | 9   | 4                                 | 13             | 5                                | 8  | Impôt anticipé  |
| Militärpflicht-<br>ersatz<br>1983                                 | 4   | 6                                 | 10             | 4                                | 6  | Taxe d'exemption<br>du service militaire                                    |
| 1985  | 1   | -                                 | 1              | -                                | 1  | 1983  |
| 1988  | 1   | -                                 | 1              | 1                                | -  | 1985  |
| 1989  | 1   | -                                 | 1              | 1                                | -  | 1988  |
| 1990  | 3   | 1                                 | 4              | 3                                | 1  | 1989  |
| 1991  | 2   | 7                                 | 9              | 4                                | 5  | 1990  |
| 1992  | 1   | 4                                 | 5              | 2                                | 3  | 1991  |
|   | -   | 1                                 | 1              | -                                | 1  | 1992  |
| <b>III. Impôts fédéraux</b>                                       |   |                                   |                |                                  |  |   |
| 531   | 730   | 1261                              | 606            | 655                              |  |   |

