

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

Autor(en): [s.n.]

Objektyp: Article

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

Band (Jahr): - (1992)

PDF erstellt am: 26.09.2024

Persistenter Link: <https://doi.org/10.5169/seals-418163>

Nutzungsbedingungen

Die ETH-Bibliothek ist Anbieterin der digitalisierten Zeitschriften. Sie besitzt keine Urheberrechte an den Inhalten der Zeitschriften. Die Rechte liegen in der Regel bei den Herausgebern.

Die auf der Plattform e-periodica veröffentlichten Dokumente stehen für nicht-kommerzielle Zwecke in Lehre und Forschung sowie für die private Nutzung frei zur Verfügung. Einzelne Dateien oder Ausdrucke aus diesem Angebot können zusammen mit diesen Nutzungsbedingungen und den korrekten Herkunftsbezeichnungen weitergegeben werden.

Das Veröffentlichen von Bildern in Print- und Online-Publikationen ist nur mit vorheriger Genehmigung der Rechteinhaber erlaubt. Die systematische Speicherung von Teilen des elektronischen Angebots auf anderen Servern bedarf ebenfalls des schriftlichen Einverständnisses der Rechteinhaber.

Haftungsausschluss

Alle Angaben erfolgen ohne Gewähr für Vollständigkeit oder Richtigkeit. Es wird keine Haftung übernommen für Schäden durch die Verwendung von Informationen aus diesem Online-Angebot oder durch das Fehlen von Informationen. Dies gilt auch für Inhalte Dritter, die über dieses Angebot zugänglich sind.

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 Vermögensgewinnsteuerrekurse gibt es Fälle, die offensichtlich im Hinblick auf Zeitgewinn weitergezogen werden.

Die Zunahme der hängigen Geschäfte ist vor allem auf die Rekurse betreffend die amtliche Bewertung zurückzuführen. Bei den bisher beurteilten Rekursen 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 dürften 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 Ermessensspielraum 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 Schaer 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 Schaer 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^{me} 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^{er} 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).

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 I. Sekretär: Kästli

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. 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 suspens 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^{er} Secrétaire: Kästli

Geschäftsjahr 1992

Volume des affaires en 1992

| Steuerarten | Vortrag vom Vorjahr Restant de l'année précédente | Neueingänge Nouvelles affaires | Total Total | Beurteilt 1992 Jugées en 1992 | Ausstand 31. 12. 1992 Non liquidées au 31. 12. 1992 | Genres d'impôts |
|--|---|-----------------------------------|----------------|----------------------------------|--|--|
| I. Gemeindeabgaben | | | | | | I. Impôts communaux |
| Liegenschaftsteuer | 9 | 14 | 23 | 6 | 17 | Taxe immobilière |
| II. Kantonale Abgaben | | | | | | II. Impôts cantonaux |
| Einkommen- und Vermögensteuern natürlicher Personen | | | | | | Impôt sur le revenu et sur la fortune des personnes physiques |
| 1977/78 | | | 1 | | 1 | 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 | – | 1 | 1 | 1 | – | Nouvelle décision 1987/88 |
| Steuern der juristischen Personen | | | | | | Impôt des personnes morales |
| 1977/78 | 1 | – | 1 | – | 1 | 1977/78 |
| 1979/80 | 2 | – | 2 | – | 2 | 1979/80 |
| 1983/84 | 2 | – | 2 | 2 | – | 1983/84 |
| 1985/86 | 2 | 1 | 4 | 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 | – | 8 | 8 | – | 8 | Impôt sur les gains de fortune |
| 1983 | 1 | 1 | 2 | 2 | – | 1983 |
| 1984 | – | 1 | 1 | 1 | – | 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 |
| 1992 | – | 4 | 4 | – | 4 | 1992 |
| Amtliche Werte | | | | | | Valeurs officielles |
| 1989 | 48 | 124 | 172 | 72 | 100 | 1989 |
| 1991 | – | 9 | 9 | 2 | 7 | 1991 |
| Widerhandlungen | 11 | 9 | 20 | 6 | 14 | Infractions |
| Quellensteuer | 1 | 1 | 2 | – | 2 | Impôt à la source |
| III. Eidgenössische Abgaben | | | | | | III. Impôts fédéraux |
| Wehrsteuer | | | | | | Impôt pour la Défense nationale |
| 19. Periode | 2 | – | 2 | – | 2 | 19 ^e période |
| 20. Periode | 3 | – | 3 | – | 3 | 20 ^e période |
| Direkte Bundessteuer | | | | | | Impôt fédéral direct |
| 1983/84 | 3 | 1 | 4 | 3 | 1 | 1983/84 |
| 1985/86 | 14 | 8 | 22 | 10 | 12 | 1985/86 |
| 1987/88 | 39 | 17 | 56 | 34 | 22 | 1987/88 |
| 1989/90 | 119 | 47 | 166 | 110 | 56 | 1989/90 |
| 1991/92 | – | 165 | 165 | 75 | 90 | 1991/92 |
| Wiederaufnahme 1985/86 | – | 1 | 1 | 1 | – | Révision 1985/86 |
| 1987/88 | – | 1 | 1 | 1 | – | 1987/88 |
| 1991/92 | – | 1 | 1 | – | 1 | 1991/92 |
| Neue Beurteilung 1987/88 | – | 1 | 1 | 1 | – | Nouvelle décision 1987/88 |
| Widerhandlungen | 9 | 4 | 13 | 5 | 8 | Infractions IFD |
| Verrechnungssteuer | 4 | 6 | 10 | 4 | 6 | Impôt anticipé |
| Militärpflicht- ersatz | | | | | | Taxe d'exemption du service militaire |
| 1983 | 1 | – | 1 | – | 1 | 1983 |
| 1985 | 1 | – | 1 | 1 | – | 1985 |
| 1988 | 1 | – | 1 | 1 | – | 1988 |
| 1989 | 3 | 1 | 4 | 3 | 1 | 1989 |
| 1990 | 2 | 7 | 9 | 4 | 5 | 1990 |
| 1991 | 1 | 4 | 5 | 2 | 3 | 1991 |
| 1992 | – | 1 | 1 | – | 1 | 1992 |
| | 531 | 730 | 1261 | 606 | 655 | |

