

Annexe

GRAND CONSEIL

N° 15

*Propositions de la commission parlementaire*

Projet de loi sur l'impôt sur les successions et les donations (LISD)

---

*La commission parlementaire ad hoc,*

composée de Joseph Binz, Bruno Boschung, Raoul Girard, Nadine Gobet, Bernadette Hänni-Fischer, Markus Ith, Emmanuelle Kaelin Murith, Stéphane Peiry, Jacques Vial, Hubert Zurkinden, sous la présidence du député Jean-Louis Romanens,

*fait les propositions suivantes au Grand Conseil :*

Entrée en matière

A l'unanimité, la commission propose d'entrer en matière sur ce projet de loi, puis de le modifier comme il suit :

Projet de loi N° 15<sup>bis</sup>

**Art. 8 al. 2 let. g<sup>bis</sup> (nouvelle)**

<sup>1</sup> ...  
<sup>2</sup> Sont également exonérés de l'impôt sur les successions et les donations :

<sup>g<sup>bis</sup>)</sup> les bénéficiaires de droits de superficie sous forme de servitude concédés par une collectivité publique en vue d'une activité sportive,

Anhang

GROSSER RAT

Nr. 15

*Antrag der parlamentarischen Kommission*

Entwurf des Gesetzes über die Erbschafts- und Schenkungssteuer (ESchG)

---

*Die nicht ständige parlamentarische Kommission*

unter dem Präsidium von Jean-Louis Romanens und mit den Mitgliedern Joseph Binz, Bruno Boschung, Raoul Girard, Nadine Gobet, Bernadette Hänni-Fischer, Markus Ith, Emmanuelle Kaelin Murith, Stéphane Peiry, Jacques Vial und Hubert Zurkinden

*stellt dem Grossen Rat folgenden Antrag:*

Eintreten

Die Kommission beantragt einstimmig, auf diesen Gesetzesentwurf einzutreten und ihn wie folgt zu ändern:

Gesetzesentwurf Nr. 15<sup>bis</sup>

**Art. 8 Abs. 2 Bst. g<sup>bis</sup> (neu)**

<sup>1</sup> ...  
<sup>2</sup> Ebenfalls nicht erbschafts- und schenkungssteuerpflichtig sind:

<sup>g<sup>bis</sup>)</sup> die Begünstigten von Baurechten in Form einer Dienstbarkeit, die von einem Gemeinwesen für eine

culturelle ou sociale et pouvant être assimilés à des subventions;

3 ...  
4 ...  
...

#### **Art. 8<sup>bis</sup> (nouveau)** Privilège fiscal

<sup>1</sup> Le transfert d'une part ou d'une entreprise exploitée en la forme commerciale peut, sur demande, être exonéré totalement ou partiellement de l'impôt sur les successions et les donations si le repreneur a son domicile fiscal dans le canton et si l'entreprise sert les intérêts de l'économie fribourgeoise.

<sup>2</sup> Si les conditions auxquelles le privilège fiscal est subordonné ne sont pas respectées, celui-ci est révoqué avec effet rétroactif à la date de l'octroi.

<sup>3</sup> La Direction en charge de l'impôt sur les successions et les donations statue à titre définitif après avoir requis le préavis de la Direction en charge de la promotion économique et de la commune créancière des centimes additionnels.

<sup>4</sup> La demande ne suspend pas le délai de réclamation.

#### **Art. 19<sup>bis</sup> (nouveau)** Donation mixte

En cas de donation mixte, la base de calcul est donnée :

- a) pour le transfert d'immeubles appartenant à la fortune privée du cédant ou de la cédante, par la valeur fiscale, déduction faite des prestations convenues;
- b) pour le transfert d'une entreprise commerciale ou d'un bien appartenant à la fortune commerciale du cédant ou de la cédante, par la valeur comptable déterminante pour l'impôt direct, déduction faite des prestations convenues;
- c) pour le transfert de participations dans une société commerciale, par la valeur la plus basse entre la valeur proportionnelle du capital propre déterminant pour le calcul de l'impôt direct et la valeur des participations fixée conformément à l'article 13, déduction faite des

sportliche, kulturelle oder soziale Tätigkeit abgetreten werden und Subventionen gleichgesetzt werden können;

3 ...  
4 ...  
...

#### **Art. 8<sup>bis</sup> (neu)** Steuererleichterung

<sup>1</sup> Die teilweise oder vollständige Übertragung eines Unternehmens, das geschäftsmässig betrieben wird, kann auf Gesuch hin ganz oder teilweise von der Erbschafts- und Schenkungssteuer befreit werden, wenn der Erwerber seinen steuerlichen Wohnsitz im Kanton hat und das Unternehmen den Interessen der Freiburger Wirtschaft dient.

<sup>2</sup> Werden die Auflagen für die Steuererleichterung nicht eingehalten, so kann diese rückwirkend auf den Zeitpunkt, an dem sie gewährt wurde, widerrufen werden.

<sup>3</sup> Die für die Erbschafts- und Schenkungssteuern zuständige Direktion entscheidet endgültig, nachdem sie die Stellungnahmen der Direktion, die für die Wirtschaftsförderung zuständig ist, und der Gemeinde, der die Zusatzabgabe geschuldet wird, eingeholt hat.

<sup>4</sup> Das Gesuch hemmt den Lauf der Einsprachefrist nicht.

#### **Art. 19<sup>bis</sup> (neu)** Gemischte Schenkung

Bei einer gemischten Schenkung dienen folgende Werte als Bemessungsgrundlage:

- a) bei der Übertragung von Liegenschaften aus dem Privatvermögen der oder des Abtretenden: der Steuerwert nach Abzug der vereinbarten Leistungen;
- b) bei der Übertragung eines Geschäftsbetriebs oder eines Vermögenswerts aus dem Geschäftsvermögen der oder des Abtretenden: der Buchwert, der für die direkte Steuer massgebend ist, nach Abzug der vereinbarten Leistungen;
- c) bei Übertragung von Beteiligungen einer Handelsgesellschaft: entweder der für die Bemessung der

prestations convenues.

**Art. 23 al. 1 let. a, b et c (nouvelles)**

<sup>1</sup> L'impôt dû à l'Etat est calculé aux taux d'imposition suivants:

a) pour les bénéficiaires issus de la deuxième parentèle:

Frères et soeurs	5.25 %
Neveux et nièces	8.25 %
Petits-neveux et petites-nièces	10.50 %
Descendants des petits-neveux et petites-nièces	12.75 %

b) pour les bénéficiaires issus de la troisième parentèle:

Oncles et tantes	8.25 %
Cousins et cousines	12.75 %
Descendants des cousins et cousines	17.25 %

c) pour les autres bénéficiaires avec ou sans degré de parenté:

Enfants du ou de la conjoint/e ou partenaire enregistré/e, enfants placés ou recueillis, et leurs descendants	7.75 %
Personnes faisant ménage commun depuis dix ans au moins et ayant le même domicile fiscal	8.25 %
Autres bénéficiaires avec ou sans degré de parenté	22.00 %

<sup>2</sup>

<sup>3</sup> ...

...

direkten Steuer massgebende verhältnismässige Anteil am Eigenkapital oder der nach Artikel 13 bestimmte Wert der Beteiligungen, wobei immer der tiefere Wert gilt; die vereinbarten Leistungen werden vorgängig abgezogen.

**Art. 23 Abs. 1 Bst. a, b und c (neu)**

<sup>1</sup> Die Steuer bemisst sich nach den folgenden Sätzen :

a) Begünstigte des zweiten Stammes:

Geschwister	5,25 %
Neffen und Nichten	8,25 %
Grossneffen und Grossnichten	10,50 %
Nachkommen von Grossneffen und Grossnichten	12,75 %

b) Begünstigte des dritten Stammes:

Onkel und Tanten	8,25 %
Cousins und Cousinen	12,75 %
Nachkommen von Cousins und Cousinen	17,25 %

c) übrige verwandte oder nicht verwandte Begünstigte:

Stiefkinder oder Kinder der eingetragenen Partnerin oder des eingetragenen Partners, Pflegekinder und ihre Nachkommen	7,75 %
Personen, die seit mindestens zehn Jahren in Wohngemeinschaft mit gleichem steuerrechtlichen Wohnsitz gelebt haben	8,25 %
Andere verwandte oder nicht verwandte Begünstigte	22,00 %

<sup>2</sup>

<sup>3</sup> ...

...

**Art. 25**  
Supprimé

---

**Vote final**

Par 9 voix contre 1 et 1 abstention, la commission propose au Grand Conseil d'accepter ce projet de loi tel qu'il sort de ses délibérations dans sa version bis.

**Catégorisation du débat**

La commission propose au Bureau que l'objet soit traité par le Grand Conseil selon la catégorie I (débat libre).

*Le 20 août 2007*

**Art. 25**  
Aufgehoben

---

**Schlussabstimmung**

Mit 9 gegen 1 Stimmen und 1 Enthaltung beantragt die Kommission, den Gesetzesentwurf, wie er aus ihren Beratungen hervorgegangen ist (projekt bis), anzunehmen.

**Kategorie der Behandlung**

Die Kommission beantragt dem Büro, dass dieser Gegenstand vom Grosse Rat nach der Kategorie I (freie Debatte) behandelt wird.

*Den 20. August 2007.*

### Diminution des recettes fiscales pour l'Etat

Modèles imposition	2002		2003		2004		2005		En moyenne	
	en francs	en %	en francs	en %	en francs	en %	en francs	en %	en francs	en %
<b>LE actuelle</b> (taux fixes)	4'431'082		5'160'939		8'868'738		4'121'883		5'645'660	
<b>Projet LISD</b> (taux progressifs)	3'557'513		4'047'882		8'148'722		3'510'987		4'816'276	
<i>Différence avec LE</i>	-873'569	-19.7%	-1'113'057	-21.6%	-720'016	-8.1%	-610'897	-14.8%	-829'384	-14.7%
<b>Projet bis LISD</b> (taux fixes diminués)	3'439'069		3'913'162		7'587'998		3'350'191		4'572'605	
<i>Différence avec LE</i>	-992'013	-22.4%	-1'247'777	-24.2%	-1'280'740	-14.4%	-771'692	-18.7%	-1'073'055	-19.0%

### Diminution des recettes fiscales pour les communes

Modèles imposition	2002		2003		2004		2005		En moyenne	
	en francs	en %	en francs	en %	en francs	en %	en francs	en %	en francs	en %
<b>LE actuelle</b> (taux fixes)	2'954'054		3'440'626		5'912'492		2'747'922		3'763'773	
<b>Projet LISD</b> (taux progressifs)	2'490'259		2'833'518		5'704'106		2'457'691		3'371'393	
<i>Différence avec LE</i>	-463'795	-15.7%	-607'108	-17.6%	-208'386	-3.5%	-290'231	-10.6%	-392'380	-10.4%
<b>Projet bis LISD</b> (taux fixes diminués)	2'407'348		2'739'213		5'311'598		2'345'134		3'200'823	
<i>Différence avec LE</i>	-546'706	-18.5%	-701'413	-20.4%	-600'894	-10.2%	-402'788	-14.7%	-562'950	-15.0%