

**Loi**

*du*

**modifiant certaines dispositions fiscales  
de plusieurs lois cantonales**

---

*Le Grand Conseil du canton de Fribourg*

Vu le message du Conseil d'Etat du 1<sup>er</sup> juillet 2008;  
Sur la proposition de cette autorité,

*Décrète:*

**Art. 1**

La loi du 6 juin 2000 sur les impôts cantonaux directs (LICD) (RSF 631.1) est modifiée comme il suit:

***Art. 10 titre médian et al. 3 (nouveau)***

Hoiries, sociétés de personnes et placements collectifs de capitaux

<sup>3</sup> Chacun des investisseurs ajoute à ses propres éléments imposables sa part du revenu de placements collectifs au sens de la loi fédérale du 23 juin 2006 sur les placements collectifs, à l'exception des placements collectifs qui possèdent des immeubles en propriété directe.

***Art. 16 al. 1***

<sup>1</sup> Les personnes bénéficiaires d'exemptions fiscales visées à l'article 2 al. 2 de la loi fédérale du 22 juin 2007 sur l'Etat hôte sont exemptées des impôts dans la mesure où le prévoit le droit fédéral.

***Art. 19 al. 2, 4<sup>e</sup> phr. (nouvelle)***

<sup>2</sup> (...). L'article 19b est réservé.

**Gesetz**

*vom*

**zur Änderung verschiedener Gesetzesbestimmungen  
über die Steuern**

---

*Der Grosse Rat des Kantons Freiburg*

nach Einsicht in die Botschaft des Staatsrates vom 1. Juli 2008;  
auf Antrag dieser Behörde,

*beschliesst:*

**Art. 1**

Das Gesetz vom 6. Juni 2000 über die direkten Kantonssteuern (DStG) (SGF 631.1) wird wie folgt geändert:

***Art. 10 Artikelüberschrift und Abs. 3 (neu)***

Erbengemeinschaften, Gesellschaften und kollektive Kapitalanlagen

<sup>3</sup> Das Einkommen der kollektiven Kapitalanlagen gemäss dem eidgenössischen Kollektivanlagengesetz vom 23. Juni 2006 wird den Anlegern anteilmässig zugerechnet; ausgenommen hievon sind die kollektiven Kapitalanlagen mit direktem Grundbesitz.

***Art. 16 Abs. 1***

<sup>1</sup> Die von der Steuerpflicht ausgenommenen begünstigten Personen nach Artikel 2 Abs. 2 des eidgenössischen Gaststaatgesetzes vom 22. Juni 2007 werden insoweit nicht besteuert, als das Bundesrecht eine Steuerbefreiung vorsieht.

***Art. 19 Abs. 2, 4. Satz (neu)***

<sup>2</sup> (...). Artikel 19b bleibt vorbehalten.

**Art. 19a (nouveau)** b) Faits justifiant un différé

<sup>1</sup> Lorsqu'un immeuble de l'actif immobilisé est transféré de la fortune commerciale à la fortune privée, le contribuable peut demander que seule la différence entre les dépenses d'investissement et la valeur déterminante pour l'impôt sur le revenu soit imposée au moment du transfert. Dans ce cas, les dépenses d'investissement tiennent lieu de nouvelle valeur déterminante pour l'impôt sur le revenu et l'imposition du reste des réserves latentes à titre de revenu de l'activité lucrative indépendante est différée jusqu'à l'aliénation de l'immeuble.

<sup>2</sup> L'affermage d'une exploitation commerciale n'est considéré comme un transfert dans la fortune privée qu'à la demande du contribuable.

<sup>3</sup> Lorsque, en cas de partage successoral, seule une partie des héritiers poursuit l'exploitation commerciale, ceux-ci peuvent demander que l'imposition des réserves latentes soit différée jusqu'à la réalisation ultérieure, pour autant que les valeurs déterminantes pour l'impôt sur le revenu soient reprises.

**Art. 19b (nouveau)** c) Imposition partielle des revenus produits par les participations de la fortune commerciale

<sup>1</sup> Les dividendes, les parts de bénéfice, les excédents de liquidation et les prestations appréciables en argent provenant d'actions, de parts à des sociétés à responsabilité limitée, de parts à des sociétés coopératives et de bons de participation ainsi que les bénéfices provenant de l'aliénation de tels droits de participation sont imposables, après déduction des charges imputables, à hauteur de 50%, lorsque ces droits de participation équivalent à 10% au moins du capital-actions ou du capital social d'une société de capitaux ou d'une société coopérative.

<sup>2</sup> L'imposition partielle n'est accordée sur les bénéfices d'aliénation que si les droits de participation sont restés propriété du contribuable ou de l'entreprise de personnes pendant un an au moins.

**Art. 20 titre médian**

Remplacer «b)» par «d)».

**Art. 19a (neu)** b) Aufschubtatbestände

<sup>1</sup> Wird eine Liegenschaft des Anlagevermögens aus dem Geschäftsvermögen in das Privatvermögen überführt, so kann die steuerpflichtige Person verlangen, dass im Zeitpunkt der Überführung nur die Differenz zwischen den Anlagekosten und dem massgebenden Einkommenssteuerwert besteuert wird. In diesem Fall gelten die Anlagekosten als neuer massgebender Einkommenssteuerwert, und die Besteuerung der übrigen stillen Reserven als Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit wird bis zur Veräusserung der Liegenschaft aufgeschoben.

<sup>2</sup> Die Verpachtung eines Geschäftsbetriebs gilt nur auf Antrag der steuerpflichtigen Person als Überführung in das Privatvermögen.

<sup>3</sup> Wird bei einer Erbteilung der Geschäftsbetrieb nicht von allen Erben fortgeführt, so wird die Besteuerung der stillen Reserven auf Gesuch der den Betrieb übernehmenden Erben bis zur späteren Realisierung aufgeschoben, soweit diese Erben die bisherigen für die Einkommenssteuer massgebenden Werte übernehmen.

**Art. 19b (neu)** c) Teilbesteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen des Geschäftsvermögens

<sup>1</sup> Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus Aktien, Anteilen an Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaftsanteilen und Partizipationsscheinen sowie Gewinne aus der Veräusserung solcher Beteiligungsrechte sind nach Abzug des zurechenbaren Aufwandes im Umfang von 50% steuerbar, wenn diese Beteiligungsrechte mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft darstellen.

<sup>2</sup> Die Teilbesteuerung auf Veräusserungsgewinnen wird nur gewährt, wenn die veräusserten Beteiligungsrechte mindestens ein Jahr im Eigentum der steuerpflichtigen Person oder des Personenunternehmens waren.

**Art. 20 Artikelüberschrift**

«b)» ersetzen durch «d)».

**Art. 21 al. 1 let. c et e et al. 1<sup>bis</sup> (nouveau)**

[<sup>1</sup> Est imposable le rendement de la fortune mobilière, en particulier:]

- c) les dividendes, les parts de bénéfice, les excédents de liquidation et tous les autres avantages appréciables en argent provenant de participations de tout genre (y compris les actions gratuites, les augmentations gratuites de la valeur nominale, etc.). Lorsque des droits de participation sont vendus, conformément à l'article 4a de la loi fédérale du 13 octobre 1965 sur l'impôt anticipé, à la société de capitaux ou à la société coopérative qui les a émis, l'excédent de liquidation est considéré comme étant réalisé dans l'année pendant laquelle la créance de l'impôt anticipé prend naissance (art. 12 al. 1 et 1<sup>bis</sup> de la loi fédérale du 13 octobre 1965 sur l'impôt anticipé). L'alinéa 1<sup>bis</sup> est réservé;
- e) le revenu des parts de placements collectifs qui possèdent des immeubles en propriété directe, dans la mesure où l'ensemble des revenus du placement excède le rendement de ces immeubles;

<sup>1bis</sup> Les dividendes, les parts de bénéfice, les excédents de liquidation et les avantages appréciables en argent provenant d'actions, de parts à des sociétés à responsabilité limitée, de parts à des sociétés coopératives et de bons de participation (y compris les actions gratuites, les augmentations gratuites de la valeur nominale, etc.) sont imposables à hauteur de 50%, lorsque ces droits de participation équivalent à 10% au moins du capital-actions ou du capital social d'une société de capitaux ou d'une société coopérative.

**Art. 34 al. 1 let. a, 1<sup>re</sup> phr.**

[<sup>1</sup> Sont déduits du revenu:]

- a) les intérêts passifs privés à concurrence du rendement imposable de la fortune au sens des articles 21, 21a et 22, augmenté d'un montant de 50 000 francs. (...);

**Art. 36 al. 1 let. a à e et g et al. 2 let. a à d**

[<sup>1</sup> Sont déduits du revenu net:]

a) *Remplacer:*

- «7000» par «7500»
- «8000» par «8500»
- «5500» par «6000»

**Art. 21 Abs. 1 Bst. c und e und Abs. 1<sup>bis</sup> (neu)**

[<sup>1</sup> Steuerbar sind die Erträge aus beweglichem Vermögen, insbesondere:]

- c) Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus Beteiligungen aller Art (einschliesslich Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhungen u. dgl.). Ein bei der Rückgabe von Beteiligungsrechten im Sinne von Artikel 4a des Bundesgesetzes vom 13. Oktober 1965 über die Verrechnungssteuer (VStG) an die Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft erzielter Liquidationsüberschuss gilt in dem Jahre als realisiert, in welchem die Verrechnungssteuerforderung entsteht (Art. 12 Abs. 1 und 1<sup>bis</sup> VStG); Absatz 1<sup>bis</sup> bleibt vorbehalten;
- e) Einkünfte aus Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen, soweit die Gesamterträge die Erträge aus direktem Grundbesitz übersteigen;

<sup>1bis</sup> Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus Aktien, Anteilen an Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaftsanteilen und Partizipationsscheinen (einschliesslich Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhungen u. dgl.) sind im Umfang von 50% steuerbar, wenn diese Beteiligungsrechte mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft darstellen.

**Art. 34 Abs. 1 Bst. a, 1. Satz**

[<sup>1</sup> Von den Einkünften werden abgezogen:]

- a) die privaten Schuldzinsen im Umfang der nach den Artikeln 21, 21a und 22 steuerbaren Vermögenserträge und weiterer 50 000 Franken. (...);

**Art. 36 Abs. 1 Bst. a–e und g und Abs. 2 Bst. a–d**

[<sup>1</sup> Vom Reineinkommen werden abgezogen:]

a) *Folgende Beträge ersetzen:*

- «7000» durch «7500»
- «8000» durch «8500»
- «5500» durch «6000»

- «6500» par «7000»
  - «60 000» par «62 000»;
  - b) *Remplacer:*
    - «7000» par «7500»
    - «60 000» par «62 000»
    - «5500» par «6000»;
  - c) *Remplacer* «700» par «1000»;
  - d) *Remplacer* «1500» par «2000»;
  - e) *Remplacer* «2000» par «2500»;
  - g) *Remplacer* «4000» par «4500»;
- [<sup>2</sup> Sont en outre déductibles:]
- a) *Remplacer:*
    - «2200» par «2500»
    - «10 300» par «12 000»
    - «185» par «200»;
  - b) *Remplacer:*
    - «4400» par «5000»
    - «20 600» par «24 000»
    - «185» par «200»;
  - c) *Remplacer:*
    - «7700» par «9000»
    - «20 600» par «24 000»
    - «280» par «300»;
  - d) *Remplacer:*
    - «9900» par «11 000»
    - «25 000» par «30 000»
    - «375» par «400».

- «6500» durch «7000»
  - «60 000» durch «62 000»;
  - b) *Folgende Beträge ersetzen:*
    - «7000» durch «7500»
    - «60 000» durch «62 000»
    - «5500» durch «6000»;
  - c) «700» durch «1000» ersetzen;
  - d) «1500» durch «2000» ersetzen;
  - e) «2000» durch «2500» ersetzen;
  - g) «4000» durch «4500» ersetzen;
- [<sup>2</sup> Zusätzlich werden abgezogen:]
- a) *Folgende Beträge ersetzen:*
    - «2200» durch «2500»
    - «10 300» durch «12 000»
    - «185» durch «200»;
  - b) *Folgende Beträge ersetzen:*
    - «4400» durch «5000»
    - «20 600» durch «24 000»
    - «185» durch «200»;
  - c) *Folgende Beträge ersetzen:*
    - «7700» durch «9000»
    - «20 600» durch «24 000»
    - «280» durch «300»;
  - d) *Folgende Beträge ersetzen:*
    - «9900» durch «11 000»
    - «25 000» durch «30 000»
    - «375» durch «400».

**Art. 37 al. 1 et al. 6, 3<sup>e</sup> phr. (nouvelle)**

<sup>1</sup> L'impôt sur le revenu est fixé par classes, selon un barème détaillé établi par le Service cantonal des contributions et comprenant les taux suivants:

	%		%	Fr.		Fr.
de	1,0000	à	4,1581	de	5 100	à 17 299
de	4,1730	à	6,1994	de	17 300	à 30 999
de	6,2104	à	8,0364	de	31 000	à 47 699
de	8,0433	à	9,0921	de	47 700	à 62 999
de	9,0986	à	9,9826	de	63 000	à 76 699
de	9,9862	à	10,8538	de	76 700	à 100 899
de	10,8571	à	11,7217	de	100 900	à 127 199
de	11,7247	à	12,5317	de	127 200	à 154 199
de	12,5340	à	13,0998	de	154 200	à 178 899
de	13,1014	à	13,4998	de	178 900	à 203 899
	13,5000			de	203 900	et au-delà

<sup>6</sup> (...). Le présent alinéa ne s'applique pas en cas d'application de l'article 38b.

**Art. 38a (nouveau) b) Procédure simplifiée**

<sup>1</sup> Pour les petites rémunérations provenant d'une activité lucrative salariée, l'impôt est prélevé au taux de 4,5% sans tenir compte des autres revenus, ni d'éventuels frais professionnels ou déductions sociales, à la condition que l'employeur paie l'impôt dans le cadre de la procédure simplifiée prévue aux articles 2 et 3 de la loi fédérale du 17 juin 2005 sur le travail au noir. Les impôts cantonaux, communaux et ecclésiastiques sur le revenu sont ainsi acquittés.

<sup>2</sup> L'article 76 al. 1 let. b est applicable par analogie.

<sup>3</sup> Le débiteur de la prestation imposable a l'obligation de verser périodiquement les impôts à la caisse de compensation AVS compétente.

<sup>4</sup> La caisse de compensation AVS remet au contribuable un relevé ou une attestation indiquant le montant de l'impôt retenu. Elle verse à l'autorité fiscale compétente les impôts encaissés.

**Art. 37 Abs. 1 und Abs. 6, 3. Satz (neu)**

<sup>1</sup> Die Einkommenssteuer wird für jede Einkommensklasse gemäss einer detaillierten, von der Kantonalen Steuerverwaltung veröffentlichten Tabelle nach folgenden Sätzen berechnet:

	%		%	Fr.		Fr.
von	1,0000	bis	4,1581	von	5 100	bis 17 299
von	4,1730	bis	6,1994	von	17 300	bis 30 999
von	6,2104	bis	8,0364	von	31 000	bis 47 699
von	8,0433	bis	9,0921	von	47 700	bis 62 999
von	9,0986	bis	9,9826	von	63 000	bis 76 699
von	9,9862	bis	10,8538	von	76 700	bis 100 899
von	10,8571	bis	11,7217	von	100 900	bis 127 199
von	11,7247	bis	12,5317	von	127 200	bis 154 199
von	12,5340	bis	13,0998	von	154 200	bis 178 899
von	13,1014	bis	13,4998	von	178 900	bis 203 899
	13,5000				für 203 900	und mehr

<sup>6</sup> (...). Dieser Absatz gilt nicht, wenn Artikel 38b zur Anwendung kommt.

**Art. 38a (neu) b) Vereinfachtes Verfahren**

<sup>1</sup> Für kleine Arbeitsentgelte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit ist die Steuer ohne Berücksichtigung der übrigen Einkünfte, allfälliger Berufskosten und Sozialabzüge zu einem Satz von 4,5% zu erheben; Voraussetzung ist, dass der Arbeitgeber die Steuer im Rahmen des vereinfachten Abrechnungsverfahrens nach den Artikeln 2 und 3 des Bundesgesetzes vom 17. Juni 2005 gegen die Schwarzarbeit entrichtet. Damit sind die Kantons-, Gemeinde- und Kirchensteuern auf dem Einkommen abgegolten.

<sup>2</sup> Artikel 76 Abs. 1 Bst. b gilt sinngemäss.

<sup>3</sup> Der Schuldner der steuerbaren Leistung ist verpflichtet, die Steuern periodisch der zuständigen AHV-Ausgleichskasse abzuliefern.

<sup>4</sup> Die AHV-Ausgleichskasse stellt der steuerpflichtigen Person eine Aufstellung oder eine Bestätigung über den Steuerabzug aus. Sie überweist der zuständigen Steuerbehörde die einkassierten Steuerzahlungen.

<sup>5</sup> Le droit à une commission de perception selon l'article 76 al. 4 est transféré à la caisse de compensation AVS compétente.

<sup>6</sup> Le Conseil d'Etat règle les modalités en tenant compte des articles 76 et 77.

**Art. 38b (nouveau)** c) Bénéfices de liquidation

<sup>1</sup> Le total des réserves latentes réalisées au cours des deux derniers exercices commerciaux est imposable séparément des autres revenus si le contribuable âgé de 55 ans révolus cesse définitivement d'exercer son activité lucrative indépendante ou s'il est incapable de poursuivre cette activité pour cause d'invalidité. Les rachats au sens de l'article 34 al. 1 let. d sont déductibles. Si un tel rachat n'est pas effectué, l'impôt est calculé, sur la base des taux inscrits à l'article 39, sur la part des réserves latentes réalisées correspondant au montant dont le contribuable prouve l'admissibilité comme rachat au sens de l'article 34 al. 1 let. d. Sur le solde des réserves latentes réalisées, seul un cinquième de ce montant est déterminant pour la fixation du taux applicable selon l'article 37 al. 1 à 4, mais au moins au taux de 6%.

<sup>2</sup> L'alinéa 1 s'applique également au conjoint survivant, aux autres héritiers et aux légataires, pour autant qu'ils ne poursuivent pas l'exploitation de l'entreprise qu'ils ont reprise; le décompte fiscal a lieu au plus tard cinq années civiles après la fin de l'année civile dans laquelle le contribuable est décédé.

**Art. 39 titre médian**

Remplacer «b)» par «d)».

**Art. 41 let. c**

Remplacer «l'article 97 al. 1 let. d à h» par «l'article 97 al. 1 let. d à h et j».

**Art. 43 let. e**

Remplacer «délai d'une année» par «délai de deux ans».

**Art. 61**

<sup>1</sup> Remplacer:

– «60 000» par «70 000»

<sup>5</sup> Das Recht auf eine Bezugsprovision nach Artikel 76 Abs. 4 wird auf die zuständige AHV-Ausgleichskasse übertragen.

<sup>6</sup> Der Staatsrat regelt die Einzelheiten; dabei berücksichtigt er die Vorschriften der Artikel 76 und 77.

**Art. 38b (neu)** c) Liquidationsgewinne

<sup>1</sup> Wird die selbstständige Erwerbstätigkeit nach dem vollendeten 55. Altersjahr oder wegen Unfähigkeit zur Weiterführung infolge Invalidität definitiv aufgegeben, so ist die Summe der in den letzten zwei Geschäftsjahren realisierten stillen Reserven getrennt vom übrigen Einkommen zu besteuern. Einkaufsbeiträge gemäss Artikel 34 Abs. 1 Bst. d sind abziehbar. Werden keine solchen Einkäufe vorgenommen, so wird die Steuer auf dem Betrag der realisierten stillen Reserven, für den die steuerpflichtige Person die Zulässigkeit eines Einkaufs gemäss Artikel 34 Abs. 1 Bst. d nachweist, zu den Tarifen nach Artikel 39 berechnet. Für die Bestimmung des nach Artikel 37 Abs. 1–4 auf den Restbetrag der realisierten stillen Reserven anwendbaren Satzes ist ein Fünftel dieses Restbetrages massgebend, es wird aber in jedem Falle eine Steuer zu einem Satz von mindestens 6% erhoben.

<sup>2</sup> Absatz 1 gilt auch für den überlebenden Ehegatten, die anderen Erben und die Vermächtnisnehmer, sofern sie das übernommene Unternehmen nicht fortführen; die steuerliche Abrechnung erfolgt spätestens fünf Kalenderjahre nach Ablauf des Todesjahres des Erblassers.

**Art. 39 Artikelüberschrift**

«b)» ersetzen durch «d)».

**Art. 41 Bst. c**

«Artikel 97 Abs. 1 Bst. d–h» ersetzen durch «Artikel 97 Abs. 1 Bst. d–h und j».

**Art. 43 Bst. e**

«innert einem Jahr» ersetzen durch «innert zwei Jahren».

**Art. 61**

<sup>1</sup> Folgende Beträge ersetzen:

– «60 000» durch «70 000»

- «100 000» par «125 000»
- «tranche de 20 000 francs» par «tranche de 35 000 francs».

<sup>2</sup> Remplacer:

- «30 000» par «35 000»
- «70 000» par «75 000»
- «tranche de 15 000 francs» par «tranche de 25 000 francs».

<sup>3</sup> Remplacer:

- «15 000» par «20 000»
- «25 000» par «35 000».

**Art. 62 al. 1**

<sup>1</sup> L'impôt sur la fortune est calculé d'après l'échelle suivante, laquelle fixe le taux selon la grandeur de la fortune imposable:

	Fr.		Fr.	
de	20 000.–	à	25 099.–	1,00 ‰
de	25 100.–	à	35 099.–	1,25 ‰
de	35 100.–	à	55 099.–	1,50 ‰
de	55 100.–	à	85 099.–	1,75 ‰
de	85 100.–	à	125 099.–	2,00 ‰
de	125 100.–	à	175 099.–	2,25 ‰
de	175 100.–	à	225 099.–	2,50 ‰
de	225 100.–	à	325 099.–	2,60 ‰
de	325 100.–	à	450 099.–	2,70 ‰
de	450 100.–	à	550 099.–	2,80 ‰
de	550 100.–	à	650 099.–	3,00 ‰
de	650 100.–	à	775 099.–	3,10 ‰
de	775 100.–	à	875 099.–	3,20 ‰
de	875 100.–	à	975 099.–	3,30 ‰
de	975 100.–	à	1 100 099.–	3,40 ‰
dès	1 100 100.–			3,50 ‰

- «100 000» durch «125 000»
- «jedes zusätzliche Reinvermögen von 20 000 Franken» durch «jedes zusätzliche Reinvermögen von 35 000 Franken».

<sup>2</sup> Folgende Beträge ersetzen:

- «30 000» durch «35 000»
- «70 000» durch «75 000»
- «jedes zusätzliche Reinvermögen von 15 000 Franken» durch «jedes zusätzliche Reinvermögen von 25 000 Franken».

<sup>3</sup> Folgende Beträge ersetzen:

- «15 000» durch «20 000»
- «25 000» durch «35 000».

**Art. 62 Abs. 1**

<sup>1</sup> Die Vermögenssteuer wird gemäss nachstehender Abstufung berechnet, wobei sich der Steuersatz nach dem gesamten steuerbaren Vermögen richtet:

	Fr.		Fr.	
von	20 000.–	bis	25 099.–	1,00 ‰
von	25 100.–	bis	35 099.–	1,25 ‰
von	35 100.–	bis	55 099.–	1,50 ‰
von	55 100.–	bis	85 099.–	1,75 ‰
von	85 100.–	bis	125 099.–	2,00 ‰
von	125 100.–	bis	175 099.–	2,25 ‰
von	175 100.–	bis	225 099.–	2,50 ‰
von	225 100.–	bis	325 099.–	2,60 ‰
von	325 100.–	bis	450 099.–	2,70 ‰
von	450 100.–	bis	550 099.–	2,80 ‰
von	550 100.–	bis	650 099.–	3,00 ‰
von	650 100.–	bis	775 099.–	3,10 ‰
von	775 100.–	bis	875 099.–	3,20 ‰
von	875 100.–	bis	975 099.–	3,30 ‰
von	975 100.–	bis	1 100 099.–	3,40 ‰
ab	1 100 100.–			3,50 ‰

**Art. 71 al. 1, 2<sup>e</sup> phr. (nouvelle)**

<sup>1</sup> (...). En sont exclus les revenus soumis à l'imposition selon l'article 38a.

**Art. 90 al. 1 let. c (nouvelle) et al. 2**

[<sup>1</sup> Les personnes morales soumises à l'impôt sont:]

- c) les personnes morales de droit public qui exercent une activité bancaire, notamment la Banque cantonale et les caisses d'épargne communales. Elles sont soumises à l'impôt selon le régime applicable aux sociétés de capitaux.

<sup>2</sup> Les placements collectifs qui possèdent des immeubles en propriété directe au sens de l'article 58 de la loi fédérale du 23 juin 2006 sur les placements collectifs (LPCC) sont assimilés aux autres personnes morales. Les sociétés d'investissement à capital fixe au sens de l'article 110 LPCC sont imposées comme des sociétés de capitaux.

**Art. 97 al. 1 let. i et j (nouvelle) et al. 2**

[<sup>1</sup> Seuls sont exonérés de l'impôt:]

- i) les Etats étrangers, sur leurs immeubles suisses affectés exclusivement à l'usage direct de leurs représentations diplomatiques et consulaires, ainsi que les bénéficiaires institutionnels d'exemptions fiscales visés à l'article 2 al. 1 de la loi fédérale du 22 juin 2007 sur l'Etat hôte, pour les immeubles dont ils sont propriétaires et qui sont occupés par leurs services;
- j) les placements collectifs qui possèdent des immeubles en propriété directe, dans la mesure où les investisseurs sont exclusivement des institutions de prévoyance professionnelle au sens de la lettre e ou des caisses indigènes d'assurance sociale et de compensation au sens de la lettre f, qui sont exonérées de l'impôt.

<sup>2</sup> Remplacer «l'alinéa 1 let. d à h» par «l'alinéa 1 let. d à h et j».

**Art. 108 titre médian et al. 3**

- i) Règles particulières pour les associations, fondations et placements collectifs de capitaux

<sup>3</sup> Les placements collectifs qui possèdent des immeubles en propriété directe sont soumis à l'impôt sur le bénéfice pour le rendement de leurs immeubles en propriété directe.

**Art. 71 Abs. 1, 2. Satz (neu)**

<sup>1</sup> (...). Davon ausgenommen sind Einkünfte, die der Besteuerung nach Artikel 38a unterstehen.

**Art. 90 Abs. 1 Bst. c (neu) und Abs. 2**

[<sup>1</sup> Als juristische Personen werden besteuert:]

- c) die juristischen Personen des öffentlichen Rechts, die Bankgeschäfte tätigen, namentlich die Kantonbank und die Gemeindeparkassen. Sie werden wie Kapitalgesellschaften besteuert.

<sup>2</sup> Den übrigen juristischen Personen gleichgestellt sind die kollektiven Kapitalanlagen mit direktem Grundbesitz nach Artikel 58 des Bundesgesetzes vom 23. Juni 2006 über die kollektiven Kapitalanlagen (KAG). Die Investmentgesellschaften mit festem Kapital nach Artikel 110 KAG werden wie Kapitalgesellschaften besteuert.

**Art. 97 Abs. 1 Bst. i, Bst. j (neu) und Abs. 2**

[<sup>1</sup> Von der Steuerpflicht sind nur befreit:]

- i) die ausländischen Staaten für ihre inländischen, ausschliesslich dem unmittelbaren Gebrauch der diplomatischen und konsularischen Vertretungen bestimmten Liegenschaften sowie die von der Steuerpflicht befreiten institutionellen Begünstigten nach Artikel 2 Abs. 1 des eidgenössischen Gaststaatgesetzes vom 22. Juni 2007 für die Liegenschaften, die Eigentum der institutionellen Begünstigten sind und die von deren Dienststellen benützt werden;
- j) die kollektiven Kapitalanlagen mit direktem Grundbesitz, sofern deren Anleger ausschliesslich steuerbefreite Einrichtungen der beruflichen Vorsorge nach Buchstabe e oder steuerbefreite inländische Sozialversicherungs- und Ausgleichskassen nach Buchstabe f sind.

<sup>2</sup> «Absatz 1 Bst. d–h» ersetzen durch «Absatz 1 Bst. d–h und j».

**Art. 108 Artikelüberschrift und Abs. 3**

- i) Besondere Vorschriften für die Gewinne von Vereinen, Stiftungen und kollektiven Kapitalanlagen

<sup>3</sup> Die kollektiven Kapitalanlagen mit direktem Grundbesitz unterliegen der Gewinnsteuer für den Ertrag aus direktem Grundbesitz.

**Art. 114** Placements collectifs de capitaux

L'impôt sur le bénéfice des placements collectifs qui possèdent des immeubles en propriété directe est de 10% du bénéfice net.

**Art. 162 al. 1 let. d (nouvelle) et al. 3**

[<sup>1</sup> Doivent produire une attestation au Service cantonal des contributions pour chaque période fiscale:]

- d) les employeurs, sur les salaires, les bonifications de frais et autres prestations; ces attestations doivent être remplies sur formule officielle ou sous toute autre forme agréée par le Service cantonal des contributions.

<sup>3</sup> Les placements collectifs qui possèdent des immeubles en propriété directe doivent remettre aux autorités fiscales, pour chaque période fiscale, une attestation portant sur tous les éléments déterminants pour l'imposition de ces immeubles.

**Art. 194 al. 1<sup>bis</sup> (nouveau)**

<sup>1bis</sup> Si, au moment de l'ouverture de la procédure en rappel d'impôt, aucune procédure pénale pour soustraction d'impôt n'est ouverte ni pendante ni ne peut être exclue d'emblée, le contribuable sera avisé qu'une procédure pénale pour soustraction d'impôt pourra ultérieurement être ouverte contre lui.

**Art. 225** Responsabilité des époux en cas de soustraction

Le contribuable marié qui vit en ménage commun avec son conjoint ne répond que de la soustraction des éléments imposables qui lui sont propres. L'article 222 est réservé. Le seul fait de contresigner la déclaration d'impôt commune n'est pas constitutif d'une infraction au sens de l'article 222.

**Art. 228 al. 1 et 1<sup>bis</sup> (nouveau)**

<sup>1</sup> L'ouverture d'une procédure pénale pour soustraction d'impôt est communiquée par écrit à la personne concernée. Celle-ci est invitée à s'exprimer sur les griefs retenus à son encontre et informée de son droit de refuser de déposer et de collaborer.

**Art. 114** Kollektive Kapitalanlagen

Die Gewinnsteuer der kollektiven Kapitalanlagen mit direktem Grundbesitz beträgt 10% des Reingewinns.

**Art. 162 Abs. 1 Bst. d (neu) und Abs. 3**

[<sup>1</sup> Der Kantonalen Steuerverwaltung müssen für jede Steuerperiode eine Bescheinigung einreichen:]

- d) Arbeitgeber über die Löhne, Spesenvergütungen und andere Leistungen; die Angaben sind auf amtlichem Formular oder in einer anderen von der kantonalen Steuerverwaltung genehmigten Form einzureichen.

<sup>3</sup> Die kollektiven Kapitalanlagen mit direktem Grundbesitz müssen den Veranlagungsbehörden für jede Steuerperiode eine Bescheinigung über alle Verhältnisse einreichen, die für die Besteuerung dieses Grundbesitzes massgeblich sind.

**Art. 194 Abs. 1<sup>bis</sup> (neu)**

<sup>1bis</sup> Wenn bei Einleitung des Verfahrens ein Strafverfahren wegen Steuerhinterziehung weder eingeleitet wird, noch hängig ist, noch von vornherein ausgeschlossen werden kann, wird die steuerpflichtige Person auf die Möglichkeit der späteren Einleitung eines solchen Strafverfahrens aufmerksam gemacht.

**Art. 225** Steuerhinterziehung von Ehegatten

Die steuerpflichtige Person, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe lebt, wird nur für die Hinterziehung ihrer eigenen Steuerfaktoren gebüsst. Vorbehalten bleibt Artikel 222. Die Mitunterzeichnung der Steuererklärung stellt für sich allein keine Widerhandlung nach Artikel 222 dar.

**Art. 228 Abs. 1 und 1<sup>bis</sup> (neu)**

<sup>1</sup> Die Einleitung eines Strafverfahrens wegen Steuerhinterziehung wird der betroffenen Person schriftlich mitgeteilt. Es wird ihr Gelegenheit gegeben, sich zu der gegen sie erhobenen Anschuldigung zu äussern; sie wird auf ihr Recht hingewiesen, die Aussage und ihre Mitwirkung zu verweigern.

<sup>1bis</sup> Les moyens de preuve rassemblés dans le cadre de la procédure en rappel d'impôt ne peuvent être utilisés dans la procédure pénale pour soustraction d'impôt que s'ils n'ont été rassemblés ni sous la menace d'une taxation d'office (art. 164 al. 2) avec inversion du fardeau de la preuve au sens de l'article 176 al. 3, ni sous la menace d'une amende en cas de violation d'une obligation de procédure.

## **Art. 2**

La loi du 10 mai 1963 sur les impôts communaux (RSF 632.1) est modifiée comme il suit:

### **Art. 2 al. 3**

<sup>3</sup> La Banque cantonale et les caisses d'épargne communales sont assujetties à la contribution immobilière conformément à l'article 13, aussi pour leurs immeubles affectés à leur administration.

## **Art. 3**

La loi du 23 mai 1957 portant imposition spéciale des immeubles appartenant aux sociétés, associations et fondations (RSF 635.3.1) est modifiée comme il suit:

### **Art. 1 al. 1**

<sup>1</sup> Les sociétés anonymes, les sociétés à responsabilité limitée, les sociétés en commandite par actions, les sociétés coopératives, les associations, les placements collectifs qui possèdent des immeubles en propriété directe, les sociétés d'investissement à capital fixe et, d'une manière générale, toutes les sociétés possédant la personnalité morale, ainsi que les fondations, sont astreints à un impôt annuel et proportionnel à la valeur fiscale des immeubles dont ils sont propriétaires au 1<sup>er</sup> janvier de l'année fiscale.

## **Art. 4**

<sup>1</sup> Le Conseil d'Etat fixe la date d'entrée en vigueur de la présente loi.

<sup>2</sup> La présente loi est soumise au referendum législatif. Elle n'est pas soumise au referendum financier.

<sup>1bis</sup> Beweismittel aus einem Nachsteuerverfahren dürfen in einem Strafverfahren wegen Steuerhinterziehung nur dann verwendet werden, wenn sie weder unter Androhung einer Veranlagung nach pflichtgemäßem Ermessen (Art. 164 Abs. 2) mit Umkehr der Beweislast nach Artikel 176 Abs. 3 noch unter Androhung einer Busse wegen Verletzung von Verfahrenspflichten beschafft wurden.

## **Art. 2**

Das Gesetz vom 10. Mai 1963 über die Gemeindesteuern (SGF 632.1) wird wie folgt geändert:

### **Art. 2 Abs. 3**

<sup>3</sup> Die Kantonalbank und die Gemeindesparkassen entrichten die Liegenschaftssteuer nach Artikel 13; dies gilt auch für die Bankliegenschaften.

## **Art. 3**

Das Gesetz vom 23. Mai 1957 betreffend besondere Besteuerung der Immobilien von Gesellschaften, Vereinen und Stiftungen (SGF 635.3.1) wird wie folgt geändert:

### **Art. 1 Abs. 1**

<sup>1</sup> Die Aktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Kommanditaktiengesellschaften, Genossenschaften, Vereine, kollektiven Kapitalanlagen mit direktem Grundbesitz, Investmentgesellschaften mit festem Kapital und im allgemeinen alle Personenverbindungen, die das Recht der Persönlichkeit besitzen, ferner die Stiftungen, sind einer jährlichen, verhältnismässigen Steuer unterworfen, nach Massgabe des Steuerwertes der Immobilien, die am 1. Januar des Steuerjahres in ihrem Eigentum stehen.

## **Art. 4**

<sup>1</sup> Der Staatsrat setzt das Inkrafttreten dieses Gesetzes fest.

<sup>2</sup> Dieses Gesetz untersteht dem Gesetzesreferendum. Es untersteht nicht dem Finanzreferendum.