

**MESSAGE N° 219** *4 octobre 2005*  
**du Conseil d'Etat au Grand Conseil**  
**accompagnant le projet de loi modifiant**  
**la loi sur les impôts cantonaux directs**

## 1. INTRODUCTION

En été 2004, dans la réponse donnée le 14 juin à la motion Georges Godel/Bruno Tenner concernant l'allègement de la charge fiscale (054.04) et dans le rapport N° 145 du 17 août 2004 de mi-législature sur le programme gouvernemental 2002–2006, le Conseil d'Etat s'est engagé à proposer une baisse d'impôt pour les personnes physiques à partir de l'année 2007. Dans le rapport N° 146 du 30 août 2004 du Conseil d'Etat au Grand Conseil relatif aux perspectives financières 2006–2008 et aux mesures 2004 destinées à garder la maîtrise des finances de l'Etat de Fribourg, le Conseil d'Etat a précisé que le plan financier intégrait «la prise en compte d'un allègement de la fiscalité cantonale des personnes physiques en 2007 et 2008 à raison de respectivement 10 millions et 20 millions de francs».

L'équilibre budgétaire exigé par la Constitution ayant pu être atteint en 2006 en intégrant les conséquences financières de l'allègement fiscal proposé dans le présent projet, le Conseil d'Etat a décidé d'anticiper d'une année cette mesure.

Si, suite au passage à la taxation annuelle postnuméro, l'impôt sur le revenu des personnes physiques a fortement progressé, le Conseil d'Etat tient à rappeler qu'à plusieurs occasions des baisses d'impôts ont été adoptées ces dernières années pour les personnes physiques. En résumé, les mesures décidées et leurs conséquences financières pour le canton sont les suivantes:

- modifications entrées en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2001 avec la nouvelle loi fiscale (déductions sociales pour enfants, frais de garde, barème, déduction pour double activité, déduction sociale sur la fortune, déduction pour assurances): 21,4 millions de francs;
- réductions pour les couples mariés et la famille dès le 1<sup>er</sup> janvier 2004 (splitting, déductions sociales pour enfants, frais de garde): 16,5 millions de francs;
- modification du barème de l'impôt dès le 1<sup>er</sup> janvier 2005: 4 millions de francs;
- en juin dernier, avec entrée en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2006, les déductions sociales pour enfants ont été modifiées et l'impôt minimal supprimé: 5,7 millions de francs.

Ainsi, entre les années 2001 à 2005, les réductions d'impôts se sont élevées à 41,9 millions de francs, ce qui correspond à 7,3% de l'impôt actuel sur le revenu. Avec la nouvelle proposition qui vous est faite, la baisse d'impôt qui devrait entrer en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2006 s'élève à 15,7 millions de francs, ce qui correspond à 2,7% de l'im-

pôt sur le revenu des personnes physiques. Au total, depuis 2001, la baisse s'est élevée à 10%.

## 2. PROPOSITION

Le Conseil d'Etat propose de modifier l'article 37 al. 1 de la loi du 6 juin 2000 sur les impôts cantonaux directs (LICD; RSF 631.1) en déplaçant linéairement le barème de l'impôt sur le revenu des personnes physique de 4%. Cela a pour conséquence, par exemple, que le taux qui est actuellement applicable à un revenu imposable de 50 000 francs sera déterminant pour le calcul de l'impôt d'un revenu de 52 000 francs (environ). Tous les paliers sont déplacés de 4%, sous réserve des arrondis. Le seuil du barème est porté de 4700 francs à 4900 francs et le taux maximal de 13,5% sera déterminant pour un revenu de 196 200 francs au lieu de 188 700 francs en 2005.

Il s'agit de la première application partielle de la motion Georges Godel/Bruno Tenner.

A l'occasion de cette révision, il est prévu d'abroger l'article 37 al. 2 LICD. En effet, cette disposition légale était valable pour les périodes fiscales 2001 à 2004 y comprise et peut ainsi être abrogée.

## 3. INCIDENCES FINANCIÈRES

### 3.1 Pour l'Etat

L'incidence financière d'une modification du barème de l'impôt des personnes physiques s'élève à 10 millions de francs pour l'Etat. Elle correspond au montant pris en compte dans le plan financier pour l'exercice 2007.

### 3.2 Pour les communes et les paroisses

Les impôts communaux et ecclésiastiques sont prélevés sur la base des impôts cantonaux de sorte que les communes et les paroisses sont concernées dans la même proportion.

### 3.3 Pour les contribuables

Les tableaux ci-après tiennent compte pour les différents types de contribuables, des éléments suivants:

Il s'agit de contribuables exerçant une activité en tant que salarié. Les déductions retenues sont les cotisations AVS/AI/APG/AC selon les taux légaux de 2005, la caisse de pension au taux de 5%, les frais professionnels forfaitaires, la déduction pour l'assurance-maladie et finalement les déductions sociales. Etant donné la modification du montant des déductions sociales pour enfant et la suppression de l'impôt minimum sur le revenu des personnes physiques, adoptés par la loi du 21 juin 2005, la comparaison entre l'impôt cantonal 2005 et celui de 2006 tient compte des deux modifications de la LICD qui devraient entrer en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2006.

Revenu brut	Impôt cantonal 2005	Impôt cantonal 2006		Différence totale	
		Selon projet en annexe	En intégrant loi du 21.06.2005	en fr.	en %
a) personne seule					
30 000	1 257.95	1 222.55		- 35.40	- 2.8
60 000	3 973.45	3 904.30		- 69.15	- 1.7
100 000	8 558.50	8 458.25		-100.25	- 1.2
150 000	15 219.90	14 955.90		- 264.00	- 1.7
230 000	26 703.00	26 703.00		+ 0.00	+ 0.0
b) couple marié sans enfant					
30 000	458.55	437.00		- 21.55	- 4.7
60 000	2 618.70	2 543.50		- 75.20	- 2.9
100 000	6 307.35	6 142.00		- 165.35	- 2.6
150 000	11 944.15	11 719.80		- 224.35	- 1.9
230 000	22 135.45	21 796.65		- 338.80	- 1.5
c) couple marié avec 2 enfants					
30 000	69.00	69.00	0.00	- 69.00	- 100.0
60 000	1 693.10	1 647.30	1 385.40	- 307.70	- 18.2
100 000	4 688.55	4 574.50	4 396.55	- 292.00	- 6.2
150 000	10 164.30	9 978.80	9 978.80	- 185.50	- 1.8
230 000	20 206.95	19 915.90	19 915.90	- 291.05	- 1.4

#### 4. CONSÉQUENCE DU PROJET

Le présent projet n'a pas de conséquence directe en matière de personnel. Il n'a également pas d'effet s'agissant de la répartition des tâches Etat-communes et ne soulève aucun problème sous l'angle de la conformité au droit de l'Union européenne.

Lors du prochain examen de la compensation des effets de la progression, il y aura lieu, le cas échéant, de prendre en considération cette réduction d'impôt au moment de l'élaboration du rapport et des propositions que le

Conseil d'Etat sera amené à établir à l'attention du Grand Conseil (art. 40 LICD).

#### 5. ENTRÉE EN VIGUEUR

Le Conseil d'Etat propose de fixer l'entrée en vigueur de cette modification au 1<sup>er</sup> janvier 2006, soit en même temps que la loi du 21 juin 2005 augmentant les déductions sociales pour enfants des contribuables à bas et moyens revenus.

**BOTSCHAFT Nr. 219** 4. Oktober 2005  
**des Staatsrats an den Grossen Rat**  
**zum Entwurf des Gesetzes zur Änderung**  
**des Gesetzes über die direkten Kantonssteuern**

## 1. EINLEITUNG

Der Staatsrat hat sich in seiner Antwort vom 14. Juni 2004 auf die Motion Georges Godel/Bruno Tenner über die Senkung der Steuerlast (054.04) und in seinem Zwischenbericht zu den Regierungsrichtlinien 2002–2006 (Zwischenbericht Nr. 145 vom 17. August 2004) verpflichtet, eine Steuersenkung für die natürlichen Personen vorzuschlagen, die ab 2007 in Kraft treten soll. Im Bericht Nr. 146 vom 30. August des Staatsrats an den Grossen Rat zu den Finanzperspektiven 2006–2008 und den Massnahmen 2004 zur Entlastung der Staatsfinanzen des Kantons Freiburg hat der Staatsrat unter Punkt 1.2.2.1 ausgeführt, dass im Finanzplan Steuererleichterungen auf kantonaler Ebene für die natürlichen Personen in Höhe von 10 Millionen Franken für das Jahr 2007 und von 20 Millionen Franken für das Jahr 2008 berücksichtigt seien.

Da das von der Verfassung vorgeschriebene Haushaltsgleichgewicht für das Jahr 2006 auch unter Berücksichtigung der finanziellen Auswirkungen der im vorliegenden Entwurf vorgeschlagenen Steuererleichterungen erreicht werden konnte, hat der Staatsrat beschlossen, diese Massnahme um ein Jahr vorzuverlegen.

Zwar haben in der Folge des Wechsels zur einjährigen Gegenwartsbemessung die Einnahmen bei der Einkommenssteuer der natürlichen Personen stark zugenommen, der Staatsrat erinnert aber daran, dass in den letzten Jahren bereits mehrere Steuersenkungen für die natürlichen Personen beschlossen worden sind. Die beschlossenen Massnahmen und ihre finanziellen Auswirkungen für den Kanton können wie folgt zusammengefasst werden:

- Änderungen, die am 1. Januar 2001 mit dem neuen Gesetz über die direkten Kantonssteuern in Kraft getreten sind (Sozialabzüge für Kinder, Kinderbetreuungskosten, Steuertarif, Doppelverdienerabzug, Sozialabzug auf dem Vermögen; Versicherungsabzug): 21,4 Millionen Franken;
- Steuersenkungen für Ehepaare und Familien ab dem 1. Januar 2004 (Splitting, Sozialabzüge für Kinder, Kinderbetreuungskosten): 16,5 Millionen Franken;
- Änderung des Steuertarifs ab dem 1. Januar 2005: 4 Millionen Franken;
- Im vergangenen Juni mit Inkrafttreten am 1. Januar 2006: Änderung der Sozialabzüge für Kinder und Aufhebung der Mindeststeuer: 5,7 Millionen Franken.

Somit beliefen sich die Steuersenkungen zwischen den Jahren 2001 und 2005 auf 41,9 Millionen Franken, was 7,3% der gegenwärtigen Einkommenssteuer entspricht. Mit dem neuen Vorschlag, der Ihnen unterbreitet wird, sollten sich die Steuersenkungen, die am 1. Januar 2006 in Kraft treten, auf 15,7 Millionen Franken belaufen, was

2,7% der Einkommenssteuer der natürlichen Personen entspricht. Somit belaufen sich die Steuersenkungen seit 2001 auf 10%.

## 2. VORSCHLAG

Der Staatsrat schlägt vor, den Artikel 37 Abs. 1 des Gesetzes vom 6. Juni 2000 über die direkten Kantonssteuern (DStG; SGF 631.1) zu ändern, und zwar mit einer linearen Verschiebung des Steuertarifs für die Einkommenssteuer der natürlichen Personen um 4%. Damit wird der Steuersatz, der gegenwärtig für ein steuerbares Einkommen von 50 000 Franken gilt, neu für die Berechnung der Steuer bei einem Einkommen von etwa 52 000 Franken gelten. Es werden, Rundungen vorbehalten, alle Stufen um 4% verschoben. Das steuerpflichtige Mindesteinkommen wird von 4700 auf 4900 Franken heraufgesetzt, und der Höchstsatz von 13,5% kommt erst ab einem steuerbaren Einkommen von 196 200 Franken statt 188 700 Franken wie im Jahr 2005 zur Anwendung.

Es handelt sich um die erste Teilumsetzung der Motion der Grossräte Georges Godel/Bruno Tenner.

Im Rahmen dieser Revision soll auch Artikel 37 Abs. 2 DStG aufgehoben werden. Diese Bestimmung galt nämlich für die Steuerperioden 2001 bis und mit 2004 und kann somit aufgehoben werden.

## 3. FINANZIELLE AUSWIRKUNGEN

### 3.1 Für den Staat

Die finanzielle Einbusse für den Staat bei einer Änderung des Steuertarifs für die natürlichen Personen beträgt 10 Millionen Franken. Dies entspricht dem Betrag, der im Finanzplan für das Jahr 2007 berücksichtigt wurde.

### 3.2 Für die Gemeinden und Pfarreien

Die Gemeinde- und Kirchensteuern werden auf der Grundlage der Kantonssteuern erhoben, so dass die Gemeinden und Pfarreien gleichermaßen betroffen sind.

### 3.3 Für die Steuerpflichtigen

In der folgenden Tabelle gilt für die verschiedenen Arten von Steuerpflichtigen jeweils Folgendes:

Es handelt sich um unselbstständig erwerbende Steuerpflichtige. Als Abzüge berücksichtigt werden die AHV/IV/EO- und Arbeitslosenversicherungsbeiträge zum für 2005 geltenden gesetzlichen Satz, die Pensionskassenbeiträge zum Satz von 5%, die pauschalen Berufsauslagen, der Krankenversicherungsabzug und schliesslich die Sozialabzüge. Da mit Gesetz vom 21. Juni 2006 die Sozialabzüge für Kinder erhöht und die Mindeststeuer für natürliche Personen abgeschafft wurde, berücksichtigt der Vergleich zwischen der Kantonssteuer 2005 und 2006 diese beiden Änderungen, die am 1.1.2006 in Kraft treten dürften.

Bruttoeinkommen	Kantonssteuern 2005	Kantonssteuern 2006		Gesamtdifferenz	
		Gemäss Entwurf in der Beilage	Mit Integration des Ge- setzes vom 21.06.2005	in Fr.	in %
a) Allein stehende Person					
30 000	1 257.95	1 222.55		- 35.40	- 2.8
60 000	3 973.45	3 904.30		- 69.15	- 1.7
100 000	8 558.50	8 458.25		-100.25	- 1.2
150 000	15 219.90	14 955.90		- 264.00	- 1.7
230 000	26 703.00	26 703.00		+ 0.00	+ 0.0
b) Ehepaar ohne Kinder					
30 000	458.55	437.00		- 21.55	- 4.7
60 000	2 618.70	2 543.50		- 75.20	- 2.9
100 000	6 307.35	6 142.00		- 165.35	- 2.6
150 000	11 944.15	11 719.80		- 224.35	- 1.9
230 000	22 135.45	21 796.65		- 338.80	- 1.5
c) Ehepaar mit 2 Kindern					
30 000	69.00	69.00	0.00	- 69.00	- 100.0
60 000	1 693.10	1 647.30	1 385.40	- 307.70	- 18.2
100 000	4 688.55	4 574.50	4 396.55	- 292.00	- 6.2
150 000	10 164.30	9 978.80	9 978.80	- 185.50	- 1.8
230 000	20 206.95	19 915.90	19 915.90	- 291.05	- 1.4

#### 4. AUSWIRKUNGEN DES ENTWURFS

Dieser Entwurf hat keine direkten personellen Auswirkungen. Er wirkt sich auch nicht auf die Aufgabenteilung Staat–Gemeinden aus und ist hinsichtlich der Übereinstimmung mit dem EU-Recht unproblematisch.

Bei der nächsten Prüfung des Ausgleichs der Folgen der kalten Progression muss bei der Ausarbeitung des Berichts und der Anträge, die der Staatsrat dem Grossen Rat unterbreiten muss, dieser Steuersenkung gegebenenfalls Rechnung getragen werden (Art. 40 DStG).

#### 5. INKRAFTTRETEN

Der Staatsrat schlägt vor, diese Gesetzesänderung auf den 1. Januar 2006 in Kraft zu setzen, das heisst gleichzeitig wie das Gesetz vom 21. Juni 2005, mit dem die Sozialabzüge für Kinder von Steuerpflichtigen mit tiefem oder mittlerem Einkommen erhöht werden.

**Loi**

du

**modifiant la loi sur les impôts cantonaux directs**

---

*Le Grand Conseil du canton de Fribourg*

Vu le message du Conseil d'Etat du 4 octobre 2005;  
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. 37 al. 1 et 2**

<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	4,1552 %	de	4 900
				à	16 599
de	4,1707 %	à	6,2012 %	de	16 600
				à	29 799
de	6,2127 %	à	8,0412 %	de	29 800
				à	45 799
de	8,0484 %	à	9,0996 %	de	45 800
				à	60 499
de	9,1063 %	à	10,0108 %	de	60 500
				à	74 099
de	10,0144 %	à	12,4804 %	de	74 100
				à	142 699
de	12,4826 %	à	13,0788 %	de	142 700
				à	169 899
de	13,0804 %	à	13,4996 %	de	169 900
				à	196 199
	13,5000 %			de	196 200
				et	au-delà

**Gesetz**

vom

**zur Änderung des Gesetzes  
über die direkten Kantonssteuern**

---

*Der Grosse Rat des Kantons Freiburg*

nach Einsicht in die Botschaft des Staatrates vom 4. Oktober 2005;  
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. 37 Abs. 1 und 2**

<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	4,1552 %	für	4 900	bis	16 599
von	4,1707 %	bis	6,2012 %	für	16 600	bis	29 799
von	6,2127 %	bis	8,0412 %	für	29 800	bis	45 799
von	8,0484 %	bis	9,0996 %	für	45 800	bis	60 499
von	9,1063 %	bis	10,0108 %	für	60 500	bis	74 099
von	10,0144 %	bis	12,4804 %	für	74 100	bis	142 699
von	12,4826 %	bis	13,0788 %	für	142 700	bis	169 899
von	13,0804 %	bis	13,4996 %	für	169 900	bis	196 199
	13,5000 %			für	196 200	und	mehr

<sup>2</sup> *Abrogé*

**Art. 2**

Le Conseil d'Etat fixe la date d'entrée en vigueur de la présente loi.

<sup>2</sup> *Aufgehoben*

**Art. 2**

Der Staatsrat bestimmt das Inkrafttreten dieses Gesetzes.