

**Loi**

*du*

**modifiant la loi sur les impôts cantonaux directs  
ainsi que certaines dispositions dans le domaine fiscal**

---

*Le Grand Conseil du canton de Fribourg*

Vu le message du Conseil d'Etat du 6 octobre 2015;  
Sur la proposition de cette autorité,

*Décète:*

**Art. 1** Modifications  
a) Impôts cantonaux directs

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

**Art. 18 al. 1<sup>bis</sup> (nouveau)**

<sup>1bis</sup> Quel que soit leur montant, les frais de formation et de perfectionnement à des fins professionnelles assumés par l'employeur, frais de reconversion compris, ne constituent pas des revenus imposables.

**Art. 27 al. 1 let. c et d**

[<sup>1</sup> Les frais professionnels qui peuvent être déduits sont:]

- c) les autres frais indispensables à l'exercice de la profession; l'article 34 al. 1 let. j est réservé;
- d) *abrogée*

**Art. 28 al. 2 let. e (nouvelle)**

[<sup>2</sup> Font notamment partie de ces frais:]

**Gesetz**

*vom*

**zur Änderung des Gesetzes  
über die direkten Kantonssteuern  
und gewisser anderer steuerrechtlicher Bestimmungen**

---

*Der Grosse Rat des Kantons Freiburg*

nach Einsicht in die Botschaft des Staatsrats vom 6. Oktober 2015;  
auf Antrag dieser Behörde,

*beschliesst:*

**Art. 1** Änderung bisherigen Rechts  
a) Direkte Kantonssteuern

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

**Art. 18 Abs. 1<sup>bis</sup> (neu)**

<sup>1bis</sup> Die vom Arbeitgeber getragenen Kosten der berufsorientierten Aus- und Weiterbildung, einschliesslich Umschulungskosten, stellen unabhängig von ihrer Höhe kein steuerbares Einkommen dar.

**Art. 27 Abs. 1 Bst. c und d**

[<sup>1</sup> Als Berufskosten werden abgezogen:]

- c) die übrigen für die Ausübung des Berufes erforderlichen Kosten; Artikel 34 Abs. 1 Bst. j bleibt vorbehalten;
- d) *aufgehoben*

**Art. 28 Abs. 2 Bst. e (neu)**

[<sup>2</sup> Dazu gehören insbesondere:]

- e) les frais de formation et de perfectionnement à des fins professionnelles du personnel de l'entreprise, frais de reconversion compris.

**Art. 29 al. 1**

<sup>1</sup> Les amortissements des actifs justifiés par l'usage commercial sont autorisés, à condition que ceux-ci soient comptabilisés ou, en cas de tenue d'une comptabilité simplifiée en vertu de l'article 957 al. 2 du code des obligations, qu'ils apparaissent dans un plan spécial d'amortissements.

**Art. 34 al. 1 let. j (nouvelle)**

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

- j) les frais de formation et de perfectionnement à des fins professionnelles, frais de reconversion compris, jusqu'à concurrence de 12 000 francs, si le contribuable remplit l'une des conditions suivantes:
1. il est titulaire d'un diplôme du degré secondaire II;
  2. il a atteint l'âge de 20 ans et suit une formation visant à l'obtention d'un diplôme autre qu'un premier diplôme du degré secondaire II.

**Art. 35 let. b**

*Abrogée*

**Art. 101 al. 1 let. e (nouvelle)**

[<sup>1</sup> Les charges justifiées par l'usage commercial comprennent également:]

- e) les frais de formation et de perfectionnement à des fins professionnelles du personnel de l'entreprise, frais de reconversion compris.

**Art. 104 al. 1**

<sup>1</sup> Les amortissements des actifs justifiés par l'usage commercial sont autorisés, à condition que ceux-ci soient comptabilisés ou, en cas de tenue d'une comptabilité simplifiée en vertu de l'article 957 al. 2 du code des obligations, qu'ils apparaissent dans un plan spécial d'amortissements.

- e) die Kosten der berufsorientierten Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals, einschliesslich Umschulungskosten.

**Art. 29 Abs. 1**

<sup>1</sup> Geschäftsmässig begründete Abschreibungen von Aktiven sind zulässig, soweit sie buchmässig oder, bei vereinfachter Buchführung nach Artikel 957 Abs. 2 OR, in besonderen Abschreibungstabellen ausgewiesen sind.

**Art. 34 Abs. 1 Bst. j (neu)**

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

- j) die Kosten der berufsorientierten Aus- und Weiterbildung, einschliesslich der Umschulungskosten, bis zum Gesamtbetrag von 12 000 Franken, sofern die steuerpflichtige Person:
1. einen ersten Abschluss auf der Sekundarstufe II hat, oder
  2. das 20. Lebensjahr vollendet hat und nicht eine Ausbildung zum ersten Abschluss auf der Sekundarstufe II macht.

**Art. 35 Bst. b**

*Aufgehoben*

**Art. 101 Abs. 1 Bst. e (neu)**

[<sup>1</sup> Zum geschäftsmässig begründeten Aufwand gehören auch:]

- e) die Kosten der berufsorientierten Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals, einschliesslich Umschulungskosten.

**Art. 104 Abs. 1**

<sup>1</sup> Geschäftsmässig begründete Abschreibungen von Aktiven sind zulässig, soweit sie buchmässig oder, bei vereinfachter Buchführung nach Artikel 957 Abs. 2 OR, in besonderen Abschreibungstabellen ausgewiesen sind.

**Art. 158 al. 2**

<sup>2</sup> Les personnes physiques dont le revenu provient d'une activité lucrative indépendante et les personnes morales doivent joindre à leur déclaration les extraits de comptes signés (bilan, comptes de résultat) de la période fiscale ou, en cas de tenue d'une comptabilité simplifiée en vertu de l'article 957 al. 2 du code des obligations, un relevé des recettes et des dépenses, de l'état de la fortune ainsi que des prélèvements et apports privés concernant la période fiscale.

**Art. 159 al. 3, 2<sup>e</sup> phr.**

<sup>3</sup> (...). Le mode de tenue, de conservation et de production de ces documents est régi par les dispositions du code des obligations (art. 957 à 958f).

**Art. 212**

*Abrogé*

**Insertion d'une nouvelle section après l'article 213**

SECTION 3a

Remise de l'impôt

**Art. 213a (nouveau) Conditions**

<sup>1</sup> Si, pour le contribuable tombé dans le dénuement, le paiement de l'impôt, d'un intérêt ou d'une amende infligée ensuite d'une contravention entraîne des conséquences très dures, les montants dus peuvent, sur demande, faire l'objet d'une remise totale ou partielle.

<sup>2</sup> La remise de l'impôt a pour but d'assainir durablement la situation économique du contribuable. Elle doit profiter au contribuable lui-même et pas à ses créanciers.

<sup>3</sup> Les amendes et les rappels d'impôt peuvent faire l'objet d'une remise uniquement dans des cas exceptionnels particulièrement fondés.

<sup>4</sup> L'autorité de remise n'entre en matière que sur les demandes en remise déposées avant la notification du commandement de payer (art. 38 al. 2 de la loi fédérale du 11 avril 1889 sur la poursuite pour dettes et la faillite).

<sup>5</sup> Dans les cas d'imposition à la source, seul le contribuable ou un représentant contractuel désigné par lui peut déposer une demande en remise.

**Art. 158 Abs. 2**

<sup>2</sup> Natürliche Personen mit Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit und juristische Personen müssen der Steuererklärung die unterzeichneten Jahresrechnungen (Bilanzen, Erfolgsrechnungen) der Steuerperiode oder, bei vereinfachter Buchführung nach Artikel 957 Abs. 2 OR, Aufstellungen über Einnahmen und Ausgaben, über die Vermögenslage sowie über Privatentnahmen und -einlagen der Steuerperiode beilegen.

**Art. 159 Abs. 3, 2. Satz**

<sup>3</sup> (...). Die Art und Weise der Führung, der Aufbewahrung und der Edition richtet sich nach den Bestimmungen des Obligationenrechts (Art. 957–958f).

**Art. 212**

*Aufgehoben*

**Einfügen eines neuen Abschnitts nach Artikel 213**

ABSCHNITT 3a

Erlass der Steuer

**Art. 213a (neu) Voraussetzungen**

<sup>1</sup> Bedeutet für eine steuerpflichtige Person infolge einer Notlage die Zahlung der Steuer, eines Zinses oder einer Busse wegen einer Übertretung eine grosse Härte, so können die geschuldeten Beträge auf Gesuch hin ganz oder teilweise erlassen werden.

<sup>2</sup> Der Steuererlass bezweckt, zur dauerhaften Sanierung der wirtschaftlichen Lage der steuerpflichtigen Person beizutragen. Er muss der steuerpflichtigen Person selbst und nicht ihren Gläubigerinnen oder Gläubigern zugutekommen.

<sup>3</sup> Bussen und Nachsteuern werden nur in besonders begründeten Ausnahmefällen erlassen.

<sup>4</sup> Die Erlassbehörde tritt nur auf Erlassgesuche ein, die vor Zustellung des Zahlungsbefehls (Art. 38 Abs. 2 des Bundesgesetzes vom 11. April 1889 über Schuldbetreibung und Konkurs) eingereicht werden.

<sup>5</sup> In Quellensteuerfällen kann nur die steuerpflichtige Person selbst oder die von ihr bestimmte vertragliche Vertretung ein Erlassgesuch einreichen.

**Art. 213b (nouveau)** Autorité de remise et contenu de la demande

<sup>1</sup> La Direction [*des finances*] est l'autorité compétente pour les demandes de remise en matière d'impôt fédéral direct, d'impôts cantonaux, communaux, ecclésiastiques et scolaires. Elle statue sur le préavis de l'autorité communale.

<sup>2</sup> La demande en remise doit être faite par écrit, motivée et accompagnée des moyens de preuve nécessaires. Elle décrit le dénuement en raison duquel le paiement de l'impôt, de l'intérêt ou de l'amende entraînerait des conséquences très dures.

**Art. 213c (nouveau)** Droit applicable

Les dispositions de la loi fédérale du 14 décembre 1990 sur l'impôt fédéral direct et de sa législation d'exécution relatives aux motifs de refus de la remise, aux droits et obligations de procédure du requérant, aux moyens d'enquête de l'autorité de remise et à la procédure sont applicables par analogie.

**Art. 213d (nouveau)** Voies de droit

Le contribuable, l'Administration fédérale des contributions et le conseil communal concerné peuvent s'opposer aux décisions rendues en matière de remise en adressant, dans les trente jours à compter de la notification de la décision attaquée, un recours au Tribunal cantonal. Les articles 180 à 187 sont applicables par analogie.

**Art. 248c (nouveau)** Disposition transitoire relative à la modification du ...

La Direction statue sur les demandes en remise de l'impôt fédéral direct qui, au moment de l'entrée en vigueur de la modification du 20 juin 2014 de la loi fédérale du 14 décembre 1990 sur l'impôt fédéral direct, sont pendantes devant la Commission fédérale de remise de l'impôt fédéral direct ou devant l'autorité cantonale compétente qui les transmet à cette Commission avec sa proposition.

**Art. 2** b) Droits de mutation et droits sur les gages immobiliers

La loi du 1<sup>er</sup> mai 1996 sur les droits de mutation et les droits sur les gages immobiliers (RSF 635.1.1) est modifiée comme il suit:

**Art. 213b (neu)** Erlassbehörde und Inhalt des Erlassgesuchs

<sup>1</sup> Die Direktion [*die Finanzdirektion*] ist die zuständige Behörde für den Erlass der direkten Bundessteuern, der Kantons-, Gemeinde-, Kirchen- und Schulsteuern. Sie entscheidet nach Stellungnahme der Gemeindebehörde.

<sup>2</sup> Das Erlassgesuch muss schriftlich und begründet eingereicht werden und die nötigen Beweismittel enthalten. Im Gesuch wird die Notlage dargelegt, derzufolge die Zahlung der Steuer, des Zinses oder der Busse eine grosse Härte bedeuten würde.

**Art. 213c (neu)** Geltendes Recht

Die Vorschriften des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer und der dazugehörigen Vollzugsbestimmungen über die Ablehnungsgründe, die Verfahrensrechte und -pflichten der gesuchstellenden Person, die Untersuchungsmittel der Erlassbehörde und das Verfahren gelten sinngemäss.

**Art. 213d (neu)** Rechtsmittel

Die steuerpflichtige Person, die Eidgenössische Steuerverwaltung und der betroffene Gemeinderat können die Steuererlassentscheide innert 30 Tagen nach ihrer Eröffnung beim Kantonsgericht mit Beschwerde anfechten. Die Artikel 180–187 gelten sinngemäss.

**Art. 248c (neu)** Übergangsbestimmung zur Änderung vom ...

Über Gesuche um Erlass der direkten Bundessteuer, die im Zeitpunkt des Inkrafttretens der Änderung vom 20. Juni 2014 des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer bei der Eidgenössischen Erlasskommission für die direkte Bundessteuer oder bei der zuständigen kantonalen Behörde zur Antragstellung an die Eidgenössische Erlasskommission hängig sind, entscheidet die Direktion.

**Art. 2** b) Handänderungs- und Grundpfandrechtssteuern

Das Gesetz vom 1. Mai 1996 über die Handänderungs- und Grundpfandrechtssteuern (SGF 635.1.1) wird wie folgt geändert:

**Art. 37** II. Recours

1. Décisions sujettes à recours

<sup>1</sup> Les décisions sur réclamation et les décisions concernant la remise peuvent faire l'objet d'un recours au Tribunal cantonal.

<sup>2</sup> Les décisions concernant le sursis et le versement par acomptes ne sont pas susceptibles de recours.

**Art. 46 al. 3**

<sup>3</sup> La Direction [*des finances*] statue, au besoin après avoir requis le préavis de la commune créancière des centimes additionnels.

**Art. 3** c) Impôt sur les successions et les donations

La loi du 14 septembre 2007 sur l'impôt sur les successions et les donations (RSF 635.2.1) est modifiée comme il suit:

**Art. 45** Recours

a) Décisions sujettes à recours

Les décisions sur réclamation et les décisions concernant la remise peuvent faire l'objet d'un recours au Tribunal cantonal.

**Art. 56 al. 3**

<sup>3</sup> La Direction [*des finances*] statue, au besoin après avoir requis le préavis de la commune créancière des centimes additionnels.

**Art. 4** d) Impôt destiné à compenser la diminution de l'aire agricole

La loi du 28 septembre 1993 sur l'impôt destiné à compenser la diminution de l'aire agricole (RSF 635.6.1) est modifiée comme il suit:

**Art. 21** Recours

a) Décisions sujettes à recours

<sup>1</sup> Les décisions sur réclamation et les décisions concernant la remise peuvent faire l'objet d'un recours au Tribunal cantonal.

<sup>2</sup> Les décisions concernant le sursis et le versement par acomptes ne sont pas susceptibles de recours.

**Art. 37** II. Beschwerde

1. Anfechtbare Entscheide

<sup>1</sup> Gegen Einsprache- und Erlassentscheide kann beim Kantonsgericht Beschwerde geführt werden.

<sup>2</sup> Entscheide über eine Stundung oder eine Ratenzahlung sind nicht mit Beschwerde anfechtbar.

**Art. 46 Abs. 3**

<sup>3</sup> Die Direktion [*die Finanzdirektion*] entscheidet, nachdem sie gegebenenfalls die Stellungnahme der Gemeinde eingeholt hat, der die Zusatzabgaben geschuldet werden.

**Art. 3** c) Erbschafts- und Schenkungssteuer

Das Gesetz vom 14. September 2007 über die Erbschafts- und Schenkungssteuer (SGF 635.2.1) wird wie folgt geändert:

**Art. 45** Beschwerde

a) Beschwerdefähige Entscheide

Gegen Einsprache- und Erlassentscheide kann beim Kantonsgericht Beschwerde geführt werden.

**Art. 56 Abs. 3**

<sup>3</sup> Die Direktion [*die Finanzdirektion*] entscheidet, nachdem sie gegebenenfalls die Stellungnahme der Gemeinde eingeholt hat, der die Zusatzabgaben geschuldet werden.

**Art. 4** d) Steuer zum Ausgleich der Verminderung des Kulturlandes

Das Gesetz vom 28. September 1993 über die Steuer zum Ausgleich der Verminderung des Kulturlandes (SGF 635.6.1) wird wie folgt geändert:

**Art. 21** Beschwerde

a) Anfechtbare Entscheide

<sup>1</sup> Gegen Einsprache- und Erlassentscheide kann beim Kantonsgericht Beschwerde geführt werden.

<sup>2</sup> Entscheide über eine Stundung oder eine Ratenzahlung sind nicht mit Beschwerde anfechtbar.

**Art. 5**      Referendum et entrée en vigueur

<sup>1</sup> La présente loi est soumise au referendum législatif. Elle n'est pas soumise au referendum financier.

<sup>2</sup> Elle entre en vigueur avec effet rétroactif au 1<sup>er</sup> janvier 2016.

**Art. 5**      Referendum und Inkrafttreten

<sup>1</sup> Dieses Gesetz untersteht dem Gesetzesreferendum. Es untersteht nicht dem Finanzreferendum.

<sup>2</sup> Es wird rückwirkend auf den 1. Januar 2016 in Kraft gesetzt.