

1 Steuerrekurskommission

1.1 Schwerpunkte der Tätigkeit

Die Steuerrekurskommission (StRK) als kantonale erstinstanzliche verwaltungsunabhängige Rechtsmittelinstanz in Steuersachen, hat 2010 ihre Aufgabe bei der gerichtlichen Überprüfung von Einspracheentscheiden im Bereich der Einkommens- und Vermögenssteuer und der Spezialsteuer bei weiterhin stark steigender Geschäftslast erfüllt. Die erneute Zunahme der Rekurseingänge war überwiegend auf die seit 1. Januar 2008 neu zulässige Rekursmöglichkeit bei Steuererlassen zurückzuführen.

Im Verlauf des Jahres 2010 hat sich die StRK auf die Neuerungen der Justizreform vorbereitet. So werden neu die Fachrichterinnen und Fachrichter keiner Kammer mehr fest zugeteilt, sondern nach Fachgebiet bei den zu beurteilenden Fällen beigezogen. Neben der einzelrichterlichen ist neu die Beurteilung durch eine Dreier- oder Fünferbesetzung, auch im Zirkulationsverfahren, möglich. Neben diesen Änderungen hat sich die StRK auch mit administrativen Anpassungen befasst. Die Unterstellung unter die Aufsicht des Verwaltungsgerichts wurde vorbereitet, und weitere administrative Vorbereitungsarbeiten (Geschäftsreglement StRK, Time- und Tribuna-Anpassungen), soweit die StRK betreffend, erledigt. Am 5. November 2010 konnte die Steuerrekurskommission im Restaurant Zum Äusseren Stand in Bern in würdigem Rahmen ihr 100 jähriges Bestehen feiern.

Die eingereichten Rekurse und Beschwerden betrafen weiterhin hauptsächlich die periodischen Steuern betreffend der Kantons- und Gemeindesteuern sowie die direkte Bundessteuer. Daneben ist die Zahl der Erlassrekurse und -beschwerden weiterhin stark angestiegen. Trotz intensiver Anstrengungen und Vereinfachungen ist es der Steuerrekurskommission nicht gelungen die Anzahl der beurteilten Erlassfälle weiter zu steigern. So stehen 715 (640) Neueingängen 610 (630) Erledigungen gegenüber. Die Zahlen in Klammern sind die Vorjahreszahlen.

Insgesamt ist die Anzahl der hängigen Fälle weiterhin angestiegen. Im Durchschnitt betrug die Verfahrensdauer weiterhin über ein Jahr.

Im Berichtsjahr hat sich die Zahl der zweiten Einspracheverfügungen gemäss Art. 71 des Gesetzes vom 23. Mai 1989 über die Verwaltungsrechtspflege (VRPG) durch die Steuerverwaltung erneut erhöht, vor allem weil neue Erkenntnisse bei Erlassfällen im Rekursverfahren vermehrt zu VRPG 71 Entscheiden durch die Steuerverwaltung führten, was ausdrücklich begrüsst wird.

Im Jahr 2010 hat die Kommission an vier Sitzungen der Kammern 179 (314) Rekurse und Beschwerden entschieden.

1 Commission des recours en matière fiscale

1.1 Les activités principales de l'exercice

En sa qualité de première instance cantonale de recours indépendante de l'administration dans le domaine des impôts, la Commission des recours en matière fiscale (CRMF) a rempli, en 2010, sa mission d'examiner sous l'angle judiciaire les décisions sur réclamation rendues dans les domaines de l'impôt sur le revenu et de la fortune ainsi que des impôts spéciaux, dans un contexte où le volume des affaires continue d'augmenter considérablement. Cette nouvelle augmentation des recours est due, dans une mesure prépondérante, à la possibilité, entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2008, de recourir dans les cas de remise d'impôt.

Au cours de l'année 2010, la CRMF s'est préparée à faire face aux nouveautés de la réforme judiciaire. C'est ainsi que les juges spécialisés ne seront plus rattachés à une chambre en particulier. Leur affectation est décidée suivant leur spécialisation et les affaires à traiter. Outre les cas du ressort du juge unique, la CRMF peut désormais statuer avec une chambre composée de trois ou de cinq juges, également par voie de circulation. En plus de ces changements, la CRMF a également procédé à des adaptations d'ordre administratif. Elle a organisé sa soumission à la surveillance du Tribunal administratif et a effectué d'autres travaux préparatoires (règlement d'organisation de la CRMF et adaptations des systèmes Time et Tribuna), dans la mesure qui la concernait. Le 5 novembre 2010, la Commission des recours a fêté ses 100 ans d'existence dans le cadre fastueux du restaurant "Zum Äusseren Stand".

Les recours déposés concernaient toujours essentiellement les impôts périodiques du canton et des communes ainsi que l'impôt fédéral direct. En outre, le nombre des recours en matière de remise d'impôt a continué d'augmenter considérablement. Malgré un travail intense et des simplifications, la CRMF n'a pas réussi à augmenter le nombre des cas de remise jugés. En effet, alors que 715 (640) nouveaux cas de remise ont été enregistrés, la CRMF a rendu 610 (630) jugements dans ce domaine. Les chiffres entre parenthèses sont ceux de l'année précédente.

Dans l'ensemble, le nombre des affaires pendantes a continué d'augmenter. En moyenne, les procédures ont duré plus d'une année.

Au cours de l'exercice, le nombre des secondes décisions sur réclamation rendues par l'Intendance des impôts au sens de l'article 71 de la loi du 23 mai 1989 sur la procédure et la juridiction administratives (LPJA) a de nouveau augmenté. C'est avant tout dû au fait que, dans les cas de remise d'impôt, de nouveaux éléments révélés en procédure de recours ont de plus en plus incité l'Intendance des impôts à rendre une nouvelle décision au sens de l'article 71 LPJA, ce qui est expressément apprécié.

En 2010, les chambres de la Commission des recours ont tenu quatre séances au cours desquelles elles ont jugé 179 recours contre 314 l'année précédente. 1320 (1194) recours

Über 1320 (1194) Fälle haben der Präsident und die Vizepräsidentin als Einzelrichter befunden. Es wurden total 1499 (1508) Rekurse und Beschwerden erledigt. Von den beurteilten Geschäften sind 110 (116) vollständig und 83 (60) teilweise gutgeheissen worden, 559 (648) wurden abgewiesen oder es konnte aus formellen Gründen nicht darauf eingetreten werden 201 (149). 331 (380) Geschäfte wurden als gegenstandslos abgeschrieben (Rückzüge) und 215 (155) wurden nach einem Entscheid gemäss Art. 71 VRPG als gegenstandslos abgeschrieben. Im Weiteren sind 11 (11) Augenscheine und 24 (7) Einvernahmen durchgeführt worden. Der Bücherexperte der Steuerrekurskommission hat 3 (2) Büchersuchungen vor Ort durchgeführt und in 21(18) Fällen auf Grund der Akten einen internen Expertenbericht verfasst.

Beim Verwaltungsgericht sind 73 (49) und beim Bundesgericht 2 (1) Beschwerden eingereicht worden. Vom Verwaltungsgericht sind 84 (58) Urteile ergangen; gutgeheissen wurden 8 (10), teilweise gutgeheissen 6 (3), abgewiesen oder nicht darauf eingetreten 59 (30) und zurückgezogen 11 (15). Vom Bundesgericht sind 2 (13) Urteile eingetroffen; 0 (3) Gutheissungen, 0 (0) teilweise Gutheissungen, 2 (9) Abweisungen/Nichteintreten und 0 (1) Rückzug. Bei einem Anfangsbestand von 1354 (1200) Geschäften, 1639 (1637) Neueingängen und 1499 (1508) Erledigungen, ergab sich per Ende 2010 ein Ausstand von 1494 (1354) Geschäften.

Die wichtigsten Entscheide der Steuerrekurskommission werden in den Zeitschriften «Bernische Verwaltungsrechtsprechung» (BVR) und «Neue Steuerpraxis» (NStP) sowie in «Der Steuerentscheid» (StE) publiziert. Zudem sind wichtige Entscheide seit dem Jahrgang 2000 auch im Internet unter www.eBVR.ch abrufbar.

1.2 Personal

Im Berichtsjahr haben RA Regina Schlup (Gerichtsschreiberin) und Simona di Mauro (Sekretärin) die StRK nach langjähriger Tätigkeit verlassen. Ihnen wird an dieser Stelle für den ausserordentlichen Einsatz gedankt, verbunden mit den besten Wünschen für die neuen beruflichen Herausforderungen. Neu ist RA Nicole Aellen (Gerichtsschreiberin) und Fabienne Hildbrand (Sekretärin) bei der StRK tätig.

Liebefeld, 7. Januar 2010

Für die Steuerrekurskommission des Kantons Bern:

Der Präsident: *Kästli*
Leiter des jur. Sekretariats: *Werthmüller*

ont été jugés par le président ou la vice-présidente en leur qualité de juge unique. 1499 (1508) recours ont été liquidés au total. Parmi les cas qui ont fait l'objet d'un jugement, 110 (116) ont été admis totalement et 83 (60) partiellement. En revanche, 559 (648) cas ont été rejetés et 201 (149) ont été déclarés irrecevables pour des motifs formels. 331 (380) affaires ont été radiées du rôle parce que devenues sans objet (retraits) et 215 (155) ont également été radiées du rôle parce que devenues sans objet à la suite d'une décision au sens de l'article 71 LPJA. La Commission des recours a en outre procédé à 11 (11) inspections des lieux et à 24 (7) auditions. L'expert-comptable de la Commission des recours a procédé à 3 (2) expertises sur place et a rédigé 21 (18) rapports d'expertises internes sur la base du dossier.

Au cours de l'exercice, il a été enregistré 73 (49) recours au Tribunal administratif et 2 (1) au Tribunal fédéral. Le Tribunal administratif a jugé 84 (58) cas. Il en a admis 8 (10), admis partiellement 6 (3) et rejeté 59 (30), y compris les refus d'entrer en matière. 11 (15) recours ont été retirés. Le Tribunal fédéral a jugé 2 (13) cas ; aucun (3) n'a été admis, aucun (0) n'a été admis partiellement et 2 (9) a été rejeté ou déclaré irrecevable. 0 (1) recours a été retiré. Le bilan de l'exercice se présente comme suit: 1354 (1200) affaires en suspens en début d'année, 1639 (1637) nouvelles affaires, 1499 (1508) cas liquidés et 1494 (1354) affaires en suspens à fin 2010.

Les jugements les plus importants de la Commission des recours en matière fiscale sont publiés dans les revues «Jurisprudence administrative bernoise» (JAB), «Neue Steuerpraxis» (NStP) et «Der Steuerentscheid» (StE). On a également accès aux jugements les plus importants rendus depuis l'an 2000 sur le site Internet www.eBVR.ch.

1.2 Personnel

Au cours de l'exercice, Regina Schlup, avocate (greffière), et Simona di Mauro (secrétaire), ont quitté la Commission des recours après de nombreuses années de service. Nous leur adressons nos vifs remerciements pour le travail extraordinaire qu'elles ont accompli. Nous leur souhaitons plein succès dans leurs nouveaux défis professionnels. La CRMF a engagé pendant l'année Nicole Aellen, avocate (greffière) et Fabienne Hildbrand (secrétaire).

Liebefeld, le 7 janvier 2011

Au nom de la Commission des recours en matière fiscale du canton de Berne:

le président: *Kästli*
Chef du secrétariat juridique: *Werthmüller*