

Tableau historique

du 9 novembre 1887<sup>(a)</sup>

(Entrée en vigueur : 14 décembre 1887)

Le GRAND CONSEIL de la République et canton de Genève  
décrète ce qui suit :

## 1<sup>re</sup> partie Impôts cantonaux

### Titre I Impôts directs sur le revenu et le capital

#### Art. 1 Diverses espèces d'impôts directs

Il est perçu, chaque année, dans le canton de Genève :

- a) des personnes physiques :
  - 1° un impôt sur le revenu;
  - 2° un impôt supplémentaire sur leur revenu;
  - 3° un impôt sur la fortune;
  - 4° un impôt supplémentaire sur leur fortune;<sup>(127)</sup>
- b) des personnes morales :
  - 1° un impôt sur leur bénéfice net;
  - 2° un impôt sur leur capital;
- c) des personnes physiques et des personnes morales, un impôt complémentaire sur la valeur de leurs immeubles.

### Chapitre I Impôts directs sur le revenu et la fortune des personnes physiques

#### Section 1 Dispositions générales

[Art. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9]<sup>(204)</sup>

Art. 10<sup>(161)</sup>

1<sup>(203)</sup>

[2 à 7]<sup>(210)</sup>

8<sup>(211)</sup>

Art. 11<sup>(204)</sup>

Art. 12<sup>(203)</sup>

[Art. 13, 14, 15]<sup>(204)</sup>

Art. 16<sup>(206)</sup>

Art. 17<sup>(203)</sup>

[Art. 18, 19, 20]<sup>(206)</sup>

[Art. 21, 22, 23]<sup>(207)</sup>

[Art. 24, 25, 26, 27, 28, 29]<sup>(206)</sup>

[Art. 30, 31, 32, 33]<sup>(207)</sup>

[Art. 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42]<sup>(205)</sup>

Art. 43<sup>(207)</sup>

[Art. 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51]<sup>(205)</sup>

Art. 52<sup>(207)</sup>

[Art. 53, 54, 55, 56]<sup>(205)</sup>

Art. 57<sup>(207)</sup>

Art. 58<sup>(205)</sup>

Art. 59<sup>(207)</sup>

### Chapitre II<sup>(188)</sup>

[Art. 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75]<sup>(188)</sup>

### Chapitre III Impôt immobilier complémentaire

#### Art. 76 Généralités

<sup>1</sup> Il est perçu un impôt annuel de 1‰ sur la valeur de tous les immeubles situés dans le canton, à l'exception :

- a) des immeubles propriété du canton, des communes et de leurs établissements; toutefois, les communes et les fondations de droit public doivent l'impôt sur les immeubles locatifs ou loués qu'elles possèdent;
- b) des immeubles des personnes exonérées selon l'article 9, alinéa 1, lettres f et g, de la loi sur l'imposition des personnes morales, du 23 septembre 1994, qui sont directement affectés à leur but de service public, d'utilité publique ou culturel.<sup>(224)</sup>

<sup>2</sup> Cet impôt est perçu sur la valeur des immeubles, telle qu'elle résulte des estimations faites conformément à l'article 50 de la loi sur l'imposition des personnes physiques, du 27 septembre 2009, sans la diminution fixée à la lettre e de cet article et sans défalcation d'aucune dette.<sup>(231)</sup>

<sup>3</sup> L'impôt est réduit à ½‰ pour les propriétés exclusivement agricoles appartenant à un propriétaire dont la fortune immobilière ne dépasse pas 25 000 francs.

<sup>4</sup> Il est également réduit à ½‰ pour les terrains improductifs dont le maintien constitue un élément de prospérité pour le canton ou peut être considéré d'intérêt général.

#### *Débiteur de l'impôt*

<sup>5</sup> L'impôt est dû par la personne inscrite comme propriétaire ou usufruitier au registre foncier à la date du 31 décembre de la période fiscale. Sont réservés les cas prévus par l'article 656, alinéa 2, du code civil suisse.<sup>(225)</sup>

#### *Valeur déterminante*

<sup>6</sup> L'impôt est calculé au 31 décembre de la période fiscale sur la valeur des immeubles à cette date. <sup>(203)</sup>

<sup>7</sup> Pour les immeubles locatifs, en l'absence d'un état locatif annuel produit au 31 décembre de la période fiscale, le dernier état locatif annuel connu sera retenu. <sup>(203)</sup>

#### **Art. 77 Immeubles appartenant à des personnes morales**

<sup>1</sup> Pour les immeubles appartenant à des personnes morales ayant leur siège dans le canton ou hors du canton, à l'exception des terrains complètement improductifs et des immeubles qui servent directement à l'industrie, au commerce ou à l'exploitation de la personne morale qui les possède, le taux de l'impôt complémentaire est porté à :

- a) 1½% pour les personnes morales qui ne poursuivent pas un but lucratif;
- b) 2% pour les sociétés exclusivement immobilières;
- c) 2% pour les personnes morales qui poursuivent un but lucratif.

<sup>2</sup> Si une partie seulement d'un immeuble est utilisée par la personne morale pour son exploitation, le taux de 1% est appliqué sur une somme égale à la capitalisation au taux de 5% du loyer des locaux utilisés par le propriétaire, évalué par comparaison avec des locaux analogues; le taux de 1½% ou de 2% est appliqué au surplus de la valeur de l'immeuble.

<sup>3</sup> Pour les immeubles situés dans le canton appartenant à des contribuables domiciliés ou établis dans un autre canton, cet impôt n'est perçu que dans la mesure où il n'en résulte pas une double imposition contraire au droit fédéral.

#### **Art. 78<sup>(232)</sup> Exonération**

Sont exonérées de cet impôt les sociétés coopératives d'habitation, régies par le titre XXIX du code des obligations, dont les statuts prévoient qu'aucune répartition de bénéfices ne peut être faite en faveur de leurs membres. Les immeubles qui respectent un standard de haute performance énergétique ou de très haute performance énergétique sont exonérés pour une durée de 20 ans.

#### **Art. 79 Exclusion des centimes additionnels**

Il ne peut être perçu au profit de l'Etat ou des communes aucun centime additionnel sur l'impôt immobilier complémentaire.

## **Titre II<sup>(187)</sup> Impôt sur les bénéfices et gains immobiliers**

#### **Art. 80<sup>(187)</sup> Objet**

<sup>1</sup> L'impôt sur les bénéfices et gains immobiliers a pour objet le bénéfice net provenant de l'aliénation d'immeubles ou de parts d'immeubles sis dans le canton, ainsi que certains gains que ces immeubles procurent sans aliénation.

<sup>2</sup> Sont assimilées à des immeubles les actions ou parts de sociétés immobilières au sens de l'article 30, alinéa 3, de la loi sur l'imposition des personnes morales, du 23 septembre 1994.

<sup>3</sup> L'impôt est dû par l'aliénateur ou le bénéficiaire du gain même s'il est domicilié hors du canton. Les époux vivant en ménage commun sont considérés comme contribuables distincts. Le conjoint aliénateur ou bénéficiaire du gain est seul responsable du paiement de l'impôt dû.

<sup>4</sup> Est considéré comme aliénation tout acte qui confère à un acquéreur la propriété ou la réelle disposition économique d'un immeuble, soit notamment la vente, l'échange, le partage, l'expropriation et l'apport dans une société.

<sup>5</sup> Le transfert d'un immeuble ou part d'immeuble de la fortune privée dans la fortune commerciale ou de la fortune commerciale dans la fortune privée est assimilé à une aliénation.

#### **Art. 80A<sup>(231)</sup> Partenaires enregistrés**

Dans le présent titre, les partenaires enregistrés ont le même statut que des époux. Ce principe vaut également pour la liquidation des biens découlant de la suspension de la vie commune ou de la dissolution du partenariat.

#### **Art. 81<sup>(187)</sup> Exemption**

##### *Imposition prorogée*

<sup>1</sup> L'imposition est prorogée en cas d'aliénation en raison :

- a) d'actes juridiques entre époux;
- b) d'avancement d'hoirie ou de donation;
- c) d'échange;
- d) de remembrement effectué en vue d'un remaniement parcellaire, de l'établissement d'un plan de quartier, de rectification de limites ou d'arrondissement d'une aire agricole.

<sup>2</sup> Lors d'un partage ou d'un échange, l'impôt est perçu immédiatement sur la soule reçue pour la part qui représente une plus-value de l'immeuble aliéné.

##### *Exonérations*

<sup>3</sup> L'impôt n'est pas perçu :

- a) en cas de vente forcée, lorsque les créanciers saisissants, gagistes ou admis définitivement à l'état de collocation ne sont pas entièrement désintéressés;
- b) en cas de revente d'un immeuble que le créancier ou la caution d'une créance hypothécaire avait dû acquérir dans une vente forcée pour se couvrir de sa créance si elle n'est pas entièrement éteinte par le prix de vente;
- c) en cas de succession ou de partage successoral.

<sup>4</sup> L'alinéa 3, lettre a, de la présente disposition ne s'applique pas lors de l'aliénation d'un immeuble intervenant dans le cadre d'une poursuite en réalisation de gage intentée contre une personne morale. <sup>(199)</sup>

#### **Art. 82<sup>(187)</sup> Calcul du bénéfice**

<sup>1</sup> Le bénéfice ou gain imposable est constitué par la différence entre la valeur d'aliénation et la valeur d'acquisition.

##### *Valeur d'acquisition*

<sup>2</sup> La valeur d'acquisition est égale au prix payé pour l'acquisition du bien, augmentée des impenses, ou, à défaut de prix, à sa valeur vénale.

<sup>3</sup> Lors de l'aliénation d'un immeuble acquis par un transfert justifiant la prorogation de l'imposition, le prix d'acquisition est celui de la dernière aliénation soumise à l'impôt qui est aussi déterminante pour fixer la durée de possession.

<sup>4</sup> Lorsque le bien a été acquis par dévolution pour cause de mort ou à la suite d'une déclaration d'absence, la valeur d'acquisition est égale à la valeur fixée par le département des finances et des ressources humaines <sup>(249)</sup> (ci-après : département) pour la perception des droits de succession ou d'enregistrement, augmentée du montant desdits droits.

<sup>5</sup> Lorsque l'acquisition est intervenue plus de 10 ans avant l'aliénation, le contribuable peut demander que soit considérée comme valeur d'acquisition la valeur fiscale 5 ans avant l'aliénation s'il s'agit d'un immeuble locatif au sens de l'article 50, lettre a, de la loi sur l'imposition des personnes physiques, du 27 septembre 2009, et la valeur fiscale 10 ans avant l'aliénation majorée de 30% s'il s'agit d'un autre immeuble. <sup>(231)</sup>

##### *Valeur d'aliénation*

<sup>6</sup> La valeur d'aliénation est égale au prix de vente diminués des impenses que l'aliénateur a supportées à cette occasion.

<sup>7</sup> Le prix de vente comprend l'ensemble des prestations de tout genre auxquelles l'acquéreur s'oblige à l'égard de l'aliénateur.

##### *Impenses*

<sup>8</sup> Sont considérés comme impenses les frais liés à l'acquisition ou à l'aliénation de l'immeuble et les dépenses qui en ont augmenté la valeur.

##### *Immeuble figurant dans les comptes*

<sup>9</sup> Lorsque l'immeuble appartient à une personne morale ou à une personne physique astreinte à tenir des livres dans les comptes de laquelle il figure, le bénéfice ou gain imposable correspond à la différence entre la valeur d'aliénation et le montant pour lequel l'immeuble figure dans les comptes. Les alinéas 2 à 5 et 8 de la présente disposition ne s'appliquent pas. <sup>(199)</sup>

#### **Art. 83<sup>(187)</sup> Autres gains**

<sup>1</sup> Sont également soumises à l'impôt les prestations de tout genre que reçoit, avant ou après l'aliénation, le propriétaire d'un bien ou actif immobilier ou le titulaire d'un droit immobilier réel ou personnel, soit notamment :

- a) le produit de la cession du droit d'acquérir un immeuble, de droit d'emption et de préemption et la substitution dans le bénéfice d'une promesse de vente;
- b) le produit de la constitution, la modification ou la radiation de charges ou, le cas échéant, de droits de superficie, qui, sous la forme de servitudes de droit privé ou de restrictions de la propriété fondées sur le droit public, atteignent de façon essentielle et durable l'exploitation ou la valeur d'aliénation d'un immeuble;
- c) les dédits et peines conventionnels résultant de l'inexécution d'un contrat relatif à l'immeuble;
- d) les indemnités de tout genre, quelle que soit leur appellation, liées à l'aliénation du bien ou actif immobilier ou à une des transactions prévues à cet article.

<sup>2</sup> Lorsqu'une de ces prestations est liée à l'aliénation d'un immeuble, elle fait partie de la valeur d'aliénation selon l'article 82; dans les autres cas, elle est soumise à l'impôt au moment où elle est acquise, sous déduction éventuelle des seuls frais s'y rapportant directement.

#### **Art. 84<sup>(187)</sup> Taux de l'impôt**

<sup>1</sup> L'impôt est perçu de l'aliénateur ou du bénéficiaire du gain sur le montant global du bénéfice ou du gain nets aux taux suivants :

- a) 50% lorsqu'il a été propriétaire des biens ou actifs immobiliers, ou titulaire des droits immobiliers (réels ou personnels) pendant moins de 2 ans;
- b) 40% lorsqu'il l'a été pendant 2 ans au moins, mais moins de 4 ans;
- c) 30% lorsqu'il l'a été pendant 4 ans au moins, mais moins de 6 ans;
- d) 20% lorsqu'il l'a été pendant 6 ans au moins, mais moins de 8 ans;
- e) 15% lorsqu'il l'a été pendant 8 ans au moins, mais moins de 10 ans;
- f) 10% lorsqu'il l'a été pendant 10 ans au moins, mais moins de 25 ans;

g) 0% lorsqu'il l'a été pendant 25 ans et plus.

<sup>2</sup> Lorsque, postérieurement à l'acquisition d'un immeuble, des travaux lui ont apporté une plus-value d'une certaine importance, le gain est déterminé et imposé séparément pour les divers éléments selon la durée de propriété de chacun d'eux; si la répartition du bénéfice entre les divers éléments ne peut être déterminée, elle est fixée par estimation.

#### **Art. 85<sup>(187)</sup> Remploi**

<sup>1</sup> L'impôt est remboursé en cas de remploi du bénéfice résultant de l'aliénation :

- a) d'un logement (villa ou appartement) occupé par le propriétaire qui aliène;
- b) d'une propriété exclusivement agricole exploitée par le propriétaire qui aliène, son conjoint ou un membre en ligne directe de sa famille;
- c) de tout autre immeuble cédé à l'Etat, à une commune genevoise ou à une corporation de droit public genevois pour cause d'utilité publique ou d'intérêt général.

<sup>2</sup> Il y a remploi au sens de l'alinéa précédent lorsque l'aliénateur utilise le produit de l'aliénation pour acquérir, construire ou transformer un immeuble de même nature, pourvu qu'il ne s'écoule pas plus de 5 ans entre les deux opérations.

<sup>3</sup> N'est remboursé que l'impôt relatif au bénéfice qui a été effectivement investi, en plus du montant de la valeur d'acquisition du bien aliéné.

<sup>4</sup> L'impôt remboursé est exigible lors de l'aliénation de l'immeuble de remplacement; les aliénations dont l'imposition est prorogée n'entrent pas en ligne de compte, mais l'acquéreur reprend l'obligation de l'aliénateur dans les cas de l'article 81, alinéa 1, lettres a et b.

<sup>5</sup> La prescription et la péremption ne commencent à courir qu'au moment de l'aliénation donnant lieu à la perception de l'impôt.

#### **Art. 86<sup>(187)</sup> Déclaration**

Toute aliénation ou prestation doit être déclarée au département par l'aliénateur ou le bénéficiaire du gain, dans un délai de 30 jours à compter de la date de l'opération, sur la formule établie par le département, en y joignant les pièces justificatives.

#### **Art. 86A<sup>(187)</sup> Consignation et sûretés**

<sup>1</sup> Lors de la passation d'un acte translatif de la propriété d'un immeuble ou de tout autre droit immobilier réel ou personnel, l'aliénateur est tenu de consigner entre les mains du notaire qui instrumente ou du préposé à l'office des poursuites et des faillites la partie du bénéfice résultant de l'opération correspondant en pour-cent au taux de l'impôt mentionné à l'article 84 de la présente loi, ou des sûretés équivalentes. <sup>(225)</sup>

<sup>2</sup> Sauf accord du département, le notaire doit refuser d'instrumenter tant que la consignation n'a pas été effectuée. Les fonds destinés à la part de l'impôt sont consignés chez le notaire, sans intérêts.

<sup>3</sup> En cas de doute sur la somme à consigner, le département fixe cette somme dans les huit jours à compter de la réception de la requête de l'aliénateur.

<sup>4</sup> Lorsque le bénéfice résultant de l'opération est soumis à un impôt annuel entier sur le revenu des personnes physiques ou le bénéfice des personnes morales, la somme à consigner correspond au montant du bénéfice résultant de l'opération multiplié par le taux maximum de l'impôt sur le revenu ou le bénéfice, compte tenu des centimes additionnels cantonaux et communaux. L'aliénateur peut être dispensé de la consignation moyennant remise d'une garantie bancaire dont les termes et conditions sont fixés par le département. <sup>(225)</sup>

#### **Art. 86B<sup>(187)</sup> Provision**

<sup>1</sup> Le bénéfice réalisé par le promoteur d'une opération immobilière soumise à la loi générale sur le logement et la protection des locataires, du 4 décembre 1977, peut être affecté à la constitution d'une provision.

<sup>2</sup> Cette provision doit être utilisée dans un délai de cinq ans pour une nouvelle opération de construction, de transformation et de rénovation d'un immeuble soumise à la loi générale sur le logement et la protection des locataires.

<sup>3</sup> Le montant du bénéfice réinvesti ne peut dépasser :

- a) la différence entre le prix du nouvel immeuble construit et le prix de revient de l'immeuble aliéné;
- b) le coût de la transformation;
- c) le coût de la rénovation.

<sup>4</sup> Si la provision n'est pas utilisée ou n'est que partiellement utilisée dans un délai de cinq ans, elle doit être dissoute et portée au crédit du compte de résultat.

#### **Art. 87<sup>(221)</sup> Perception**

Il n'est pas perçu de centimes additionnels.

[Art. 88, 89, 90, 91] <sup>(207)</sup>

## **Titre III<sup>(248)</sup> Droits de succession et d'enregistrement**

### **Chapitre I Droits de succession et d'enregistrement**

#### **Section 1 Fixation des droits**

##### **Sous-section 1 Actes soumis à l'enregistrement**

##### **§ 1 Dispositions préliminaires**

###### **Art. 92 Base des droits**

Les droits d'enregistrement sont perçus d'après les bases et suivant les règles établies par le présent titre.

###### **Art. 93 Droits proportionnels ou fixes**

Les droits sont proportionnels ou fixes, suivant la nature des actes.

###### **Art. 94 Mode de calcul**

La perception du droit proportionnel suit les sommes et valeurs de 10 en 10 francs inclusivement et sans fraction, sans que, dans aucun cas, ce droit puisse être inférieur à 1 franc.

###### **Art. 95 Valeur pour la perception**

###### **Biens mobiliers**

La valeur de la propriété, de l'usufruit et de la jouissance des biens meubles est déterminée comme suit, pour le paiement du droit proportionnel :

- a) pour les baux à locations, par le prix annuel exprimé, en ajoutant les charges imposées au preneur;
- b) pour les créances à terme, leurs cessions et transports et autres actes obligatoires, par le capital exprimé dans l'acte et qui en fait l'objet;
- c) pour les quittances et autres actes de libération, par le total des sommes dont le débiteur se trouve libéré;
- d) pour les ventes et autres transmissions à titre onéreux, par le prix exprimé et le capital des charges qui peuvent y être ajoutées;
- e) pour les actes et jugements portant condamnation, liquidation ou transmission, par le capital des sommes, les intérêts et les dépens liquidés;
- f) pour les transmissions entre vifs à titre gratuit et celles qui s'opèrent par décès, par l'estimation faite dans la déclaration des parties ou résultant soit d'un inventaire authentique, soit d'un procès-verbal de vente.

###### **Art. 96 Biens immobiliers**

La valeur de la propriété, de l'usufruit et de la jouissance des biens immeubles est déterminée comme suit, pour le paiement du droit proportionnel :

- a) pour les baux à ferme ou à loyer, leurs cessions ou subrogations, et les sous-baux, par le prix annuel exprimé, en ajoutant les charges imposées au preneur. Les baux à portion de fruits sont estimés pour la part revenant au bailleur d'après la déclaration de la partie qui requiert l'enregistrement;
- b) pour les échanges, par la valeur vénale des immeubles;
- c) pour les ventes, adjudications et tous autres actes portant transmission de propriété ou d'usufruit à titre onéreux, par le prix exprimé, en ajoutant les charges au capital;
- d) pour les transmissions par décès et celles entre vifs à titre gratuit, par la valeur vénale des immeubles.

###### **Art. 97 Constitutions de rentes viagères et pensions : taux**

Dans les constitutions de rentes viagères et pensions créées à titre gratuit, le capital est évalué à raison de :

17	fois la rente annuelle jusqu'à l'âge	de 39 ans
15	»	de 40 à 44 ans
13	»	de 45 à 49 ans
11½	»	de 50 à 54 ans
10	»	de 55 à 59 ans

8½	»	de 60 à 64 ans
7	»	de 65 à 69 ans
5½	»	de 70 à 74 ans
4	»	de 75 à 79 ans
3	»	de 80 à 84 ans
2	»	dès 85 ans et au-dessus.

#### Art. 98 Déclaration estimative

Lorsque, dans un acte ou jugement soumis au droit proportionnel, les sommes et valeurs ne sont pas déterminées, les parties doivent y suppléer, avant l'enregistrement, par une déclaration estimative signée et mise à la suite de l'acte ou du jugement.

#### Art. 99 Réserve d'usufruit

La réserve de l'usufruit faite au profit du vendeur ou du donateur ne donne lieu à aucune diminution de droits sur la transmission.

#### Art. 100 Expertise

<sup>1</sup> Si le capital, la valeur ou le prix énoncé dans un acte soumis au droit proportionnel ou dans une déclaration de succession paraît inférieur au prix réel ou à la valeur vénale, le directeur de l'enregistrement fait nommer un ou trois experts, sur requête adressée en forme de lettre officielle au président du Tribunal de première instance et cela dans un délai d'un an à partir du jour de l'enregistrement de l'acte ou de la déclaration de succession.

<sup>2</sup> Le président du tribunal convoque les parties sans frais, par simple lettre missive, aux fins de nomination des experts. Ceux-ci ne procèdent que parties entendues ou dûment appelées. Si le contribuable conteste le résultat de cette expertise, l'affaire est portée devant le tribunal. Dans tous les cas, les dépens et les frais d'expertise sont à la charge du contribuable si l'expertise donne un résultat d'un quart supérieur au prix indiqué dans l'acte ou la déclaration.

## § 2 Mutations par décès

#### Art. 101 Objet de l'impôt

Toute transmission de biens résultant d'un décès, à quelque titre qu'elle ait lieu, donne ouverture à un droit de mutation, d'après les règles qui suivent.

#### Art. 102 Successions ouvertes dans le canton

<sup>1</sup> Le droit est dû, pour les successions ouvertes dans le canton, sur tous les biens qui en dépendent, quelle que soit leur nature et dans quelque lieu qu'ils soient situés, à l'exception des immeubles situés dans un autre canton.

<sup>2</sup> Pour les immeubles situés à l'étranger, les droits ne sont perçus que sous déduction de ceux qui ont été payés dans le pays où ils sont situés.

#### Art. 103 Successions ouvertes hors du canton

Pour les successions ouvertes hors du canton, le droit est dû sur les immeubles situés dans le canton, ainsi que sur les meubles meublants, collections et objets d'art de toute nature qui se trouvent dans le canton, pour autant qu'il n'en résulte pas une double imposition contraire au droit fédéral.

#### Art. 104 Assurances et rentes viagères

<sup>1</sup> Les bénéficiaires à titre gratuit de sommes, rentes ou émoluments dus par l'assureur en raison du décès de l'assuré, sont soumis aux droits de mutation conformément à l'article 107, sous réserve des droits de communauté, s'il en existe une.

<sup>2</sup> Lorsqu'un contrat de rente viagère a été conclu sur plusieurs têtes, lors du décès de l'un des rentiers, le ou les survivants paient les droits de succession sur un capital correspondant à la rente dont ils deviennent bénéficiaires ou à la fraction de rente dont leur part se trouve accrue.

<sup>3</sup> Ce capital est calculé d'après l'âge du ou des rentiers au moment de l'ouverture de leur droit.

#### Art. 105 Distraction des dettes

<sup>1</sup> On distrait de toute succession ouverte dans le canton les dettes non prescrites dont elle est grevée et dont il est justifié par la production d'actes réguliers, de jugements, de reconnaissances, de factures, de quittances ou de déclarations écrites des créanciers.

<sup>2</sup> Toute déclaration ayant indûment entraîné la déduction d'une dette est passible d'une amende égale au double du droit exigible. Le créancier qui a faussement déclaré l'existence d'une dette est passible d'une amende égale.

<sup>3</sup> Lorsqu'il existe hors du canton un actif non imposable dans le canton, la distraction des dettes n'est admise que dans les cas et dans la mesure où elle est imposée par les principes du droit fédéral en matière de double imposition.

##### *Exemption des rentes*

<sup>4</sup> Les rentes, pensions et indemnités payables à des veuves ou à d'autres membres de la famille de fonctionnaires, employés ou ouvriers et qui deviennent exigibles par suite du décès de celui qui était titulaire d'une fonction ou d'un emploi, ne sont soumises à aucun droit de succession.

#### Art. 106 Avances d'hoirie

Les droits de mutation sont dus sur tous les biens et sommes donnés de son vivant, à titre gratuit, à ses héritiers, par la personne décédée, lorsque ces donations peuvent être considérées comme des avances d'hoirie ou ont été faites manifestement pour éluder le paiement des droits de succession et n'ont pas supporté des droits de mutation.

#### Art. 107 Tarif des droits de succession

<sup>1</sup> Le tarif des droits pour les transmissions par décès est fixé comme suit :

##### *Ligne directe et époux avec enfants*

a) entre parents en ligne directe au premier degré, entre époux lorsqu'il existe à l'ouverture de la succession des enfants ou descendants provenant de leur mariage :

à 1,50% de 501 à 2 000 fr.

à 2,50% de 2 001 à 5 000 fr.

à 3,00% de 5 001 à 50 000 fr.

à 3,50% de 50 001 à 100 000 fr.

à 4,00% de 100 001 à 200 000 fr.

à 4,50% de 200 001 à 500 000 fr.

à 5,00% de 500 001 à 1 000 000 fr.

à 6,00% de 1 000 001 à et au-dessus

Pour les héritiers en ligne directe descendante et ascendante au deuxième degré, les droits sont majorés de 20%.

Pour les héritiers en ligne directe au-delà du deuxième degré, les droits sont majorés de 30%;

##### *Epoux sans enfants*

b) entre époux, lorsqu'il n'existe à l'ouverture de la succession aucun enfant ou descendant provenant du mariage :

à 5,00% de 501 à 2 000 fr.

à 6,00% de 2 001 à 5 000 fr.

à 8,00% de 5 001 à 100 000 fr.

à 9,00% de 100 001 et au-dessus

##### *Frères et soeurs*

c) entre frères et sœurs :

à 6,00% de 501 à 2 000 fr.

à 7,50% de 2 001 à 5 000 fr.

à 8,50% de 5 001 à 100 000 fr.

à 10,00% de 100 001 et au-dessus

**Oncles, tantes, grands-oncles, grands-tantes, neveux, nièces, petits-neveux, petites-nièces**

d) entre oncle et tante, grands-oncles ou grands-tantes et neveux ou nièces ou petits-neveux ou petites-nièces :

à 8,00% de 501 à 2 000 fr.

à 9,50% de 2 001 à 5 000 fr.

à 10,50% de 5 001 à 100 000 fr.

à 12,00% de 100 001 et au-dessus

**Autres cas**

e) dans tous les autres cas :

à 18,00% de 501 à 2 000 fr.

à 20,00% de 2 001 à 5 000 fr.

à 22,00% de 5 001 à 100 000 fr.

à 24,00% de 100 001 et au-dessus

<sup>2</sup> Pour les successibles des première, troisième et quatrième catégories (lettres a, c et d), les alliés sont assimilés aux parents du sang, mais le droit est doublé.

<sup>3</sup> Le droit est perçu sur les parts nettes ou legs.

<sup>4</sup> Les parts nettes ou legs supérieurs à 2 000 francs bénéficient du taux des catégories inférieures pour la part afférente à ces dernières.

<sup>5</sup> Ainsi qu'il est dit à l'article 110, les legs et les parts héréditaires d'une valeur n'excédant pas 500 francs sont exempts de tous droits.

<sup>6</sup> Il n'est perçu, au profit exclusif de l'Etat, aucun centime additionnel sur les droits de succession en ligne directe.

**Art. 108 Biens grevés d'usufruit**

<sup>1</sup> Lorsque la transmission a pour objet des biens grevés d'usufruit, l'usufruitier paie :

- s'il est âgé de 50 ans ou au-dessous, sur  $\frac{1}{2}$  de leur valeur,
- s'il est âgé de 50 à 60 ans ou au-dessous, sur  $\frac{1}{3}$  de leur valeur,
- s'il est âgé de 60 à 70 ans ou au-dessous, sur  $\frac{1}{4}$  de leur valeur,
- s'il est âgé de plus de 70 ans ou au-dessous, sur  $\frac{1}{5}$  de leur valeur.

<sup>2</sup> Le nu-propriétaire paie, dans le premier cas, sur la moitié; dans le second cas, sur les deux tiers; dans le troisième cas, sur les trois quarts et, dans le quatrième cas, sur les sept huitièmes de la valeur de ces biens.

**Art. 109 Biens grevés de substitution**

<sup>1</sup> En cas de substitution, l'héritier grevé de la substitution et l'appelé ont chacun à supporter les droits de succession calculés d'après leur degré de parenté avec le défunt.

<sup>2</sup> Les droits sont perçus, pour le grevé, au moment du décès du testateur, sur l'ensemble des biens, sans tenir compte de la substitution. Ils sont perçus, pour l'appelé, au moment où s'ouvre la substitution, sur tous les biens qui lui adviennent et au taux alors en vigueur.

**Art. 110 Exemptions des droits de succession**

Sont exempts de tous droits pour les successions ouvertes dans le canton :

- a) la part héréditaire dévolue en ligne directe à un mineur, lorsque cette portion ne dépasse pas 3 000 francs;
- b) le legs d'une pension alimentaire n'excédant pas 300 francs par année;
- c) les legs et parts héréditaires d'une valeur n'excédant pas 500 francs;
- d) le legs fait par un maître à son domestique, à concurrence de 1 000 francs.

**Art. 110A<sup>(19)</sup> Exonération de certaines successions d'étrangers**

<sup>1</sup> Les successions des étrangers à la Suisse, qui n'y sont pas nés, n'y exercent pas et n'y ont jamais exercé d'activité lucrative, ouvertes dans le canton dès le 1<sup>er</sup> janvier 1937, sont exonérées de tous droits de mutation pour les successibles de la première et de la seconde catégorie (héritiers en ligne directe et époux sans enfants).

<sup>2</sup> L'exonération n'est accordée que pour autant que le conjoint réalise lui-même les conditions prévues par l'alinéa précédent.

<sup>3</sup> L'exonération ne s'applique pas aux immeubles sis dans le canton.

**Art. 111<sup>(244)</sup>**

**§ 3 Donations entre vifs**

**Art. 112<sup>(244)</sup> Assimilation aux droits de succession**

Les dispositions des articles 97, 100, 101, 102, 104, 106, 107, 108 et 110 concernant les transmissions de biens résultant d'un décès sont applicables aux cas où la mutation s'effectue par une donation entre vifs, sauf les modifications mentionnées dans les articles suivants.

**Art. 113**

<sup>1</sup> Les droits sont perçus sur la valeur des choses données à chaque donataire, sans aucune diminution pour les charges imposées au donataire.

**Donations successives**

<sup>2</sup> Dans le cas où un même donateur fait plusieurs donations successives à la même personne, le droit sur les donations postérieures est calculé en tenant compte du montant des donations antérieures.

**Donataire héritier du donateur**

<sup>3</sup> De même, lorsque le donataire devient plus tard héritier ou légataire du donateur, il est tenu compte des donations antérieures pour le calcul des droits sur la part héréditaire ou le legs mais, dans ce cas, sous déduction des charges qui peuvent avoir été antérieurement imposées au donataire.

<sup>4</sup> Toutefois, dans les cas prévus par les deux alinéas précédents, il n'est pas tenu compte des donations antérieures pour le calcul des droits, quand il s'est écoulé un délai de plus de 10 ans depuis la dernière donation.

**Art. 114 Donation par contrat de mariage**

Dans toute donation faite par contrat de mariage aux futurs époux ou à l'un d'eux, il n'est dû que le demi-droit.

**Art. 115 Donation en cas de survie**

Dans toute donation faite en cas de survie du donataire, le droit n'est exigible qu'après le décès du donateur et conformément aux règles établies pour les mutations par décès.

**Art. 116 Droit fixe**

Il n'est dû qu'un droit fixe de 5 francs pour l'acte qui constate la rentrée de biens immeubles dans le patrimoine de l'ancien propriétaire, ou de ses ayants cause, lorsqu'elle résulte :

- a) de la révocation d'une donation occasionnée par survenance d'enfants ou par une condamnation judiciaire;
- b) du retour légal ou conventionnel effectué au profit du donateur, par le décès du donataire et de ses descendants.

**§ 4 Ventes**

**1. Vente de biens immeubles**

**Art. 117<sup>(61)</sup> En général**

<sup>1</sup> Les adjudications, ventes, apports et tous autres actes civils et judiciaires translatifs, à titre onéreux, de la propriété ou de l'usufruit de biens immeubles situés dans le canton, sont soumis au droit de 3%, sauf les exceptions mentionnées dans les articles suivants.

**Affectation partielle**

<sup>2</sup> Le tiers du droit est affecté au fonds d'équipement communal. Ce dernier en est crédité à la fin de chaque trimestre civil.

**Art. 118 Créanciers hypothécaires**

<sup>1</sup> Le droit sur les apports ou abandons d'immeubles faits par un débiteur à ses créanciers hypothécaires, pour constituer une société, n'est exigible qu'à l'expiration de la cinquième année.

<sup>2</sup> En cas d'aliénation avant l'expiration de ce délai, le droit est perçu sur la valeur de l'aliénation; si cette aliénation n'est que partielle, le droit est perçu sur la différence à l'expiration de la cinquième année.

**Art. 119 Cessions d'immeubles à une veuve en paiement de ses reprises**

L'acte par lequel, après le décès d'un mari, des immeubles dépendant de sa succession sont cédés à la veuve, en paiement et jusqu'à concurrence de ses reprises matrimoniales, par les enfants ou descendants issus du mariage, n'est soumis qu'au droit de 1%.

**Art. 120 Folle-enchère**

Les adjudications résultant de folle-enchère ou de surenchère de biens immeubles sont assujetties au droit de 2%; mais seulement sur ce qui excède le prix de la précédente adjudication, si le droit en a été acquitté.

**Art. 121<sup>(57)</sup> Promesses de vente, pactes d'emption**

<sup>1</sup> Les actes portant promesse de vente ou d'achat ainsi que les pactes d'emption sont soumis au droit de 1%, calculé sur la valeur vénale de l'immeuble, sans aucune déduction pour les dettes et les charges qui peuvent le grever.

<sup>2</sup> Les acomptes payés sur le prix de vente et les sommes versées comme dédit ne sont soumis à aucun droit de quittance.

**Art. 122<sup>(244)</sup>**

**Art. 123<sup>(54)</sup>**

**Art. 124 Immeubles situés hors du canton**

Il n'est perçu qu'un droit fixe de 5 francs sur les actes de vente de biens immeubles situés hors du canton.

**Art. 125 Annulation de vente ensuite de réméré**

Il n'est perçu que 1% sur l'acte constatant l'annulation d'une vente, lorsqu'elle résulte d'un réméré exercé dans le terme fixé par le contrat et autorisé par la loi.

**Art. 126 Rescision de vente**

Dans le cas de rescision d'une vente pour cause de nullité ou de lésion, les droits perçus sur l'acte primitif sont restitués lorsque le jugement qui l'a prononcée a acquis l'autorité de la chose jugée.

**Art. 127<sup>(244)</sup>**

**Art. 128 Exemption de centimes additionnels**

<sup>1</sup> Il ne peut être perçu au profit de l'Etat ou des communes aucun centime additionnel sur les droits de vente immobilière.

<sup>2</sup> Toutefois, ces centimes sont perçus lorsqu'il s'agit d'actes portant promesse de vente ou d'achat, ou de pactes d'emption. (57)

**Ventes et échanges de terrains destinés à favoriser la concentration des exploitations agricoles**

**Art. 129 Ventes**

<sup>1</sup> Les ventes de terrains bâtis destinés à l'agriculture sont soumises à un droit de 1% du prix des parcelles vendues lorsqu'il s'agit de parcelles contiguës à d'autres terrains agricoles appartenant à l'acquéreur et si le prix de chaque parcelle vendue n'excède pas 6 000 francs, bâtiments compris.

<sup>2</sup> Les ventes de terrains non bâtis destinés à l'agriculture sont soumises à un droit de 1% du prix des parcelles vendues lorsqu'il s'agit de parcelles contiguës à d'autres terrains agricoles appartenant à l'acquéreur et si le prix de chaque parcelle vendue n'excède pas 5 000 francs.

**Art. 130 Echanges**

<sup>1</sup> Les échanges de terrains bâtis destinés à l'agriculture sont soumis à un droit de 1% de la valeur totale des parcelles échangées et à un droit de 1% sur la soulte lorsqu'il s'agit de parcelles contiguës à d'autres terrains agricoles appartenant à l'acquéreur et si la valeur de chaque parcelle échangée n'excède pas 6 000 francs, bâtiments compris.

<sup>2</sup> Les échanges de terrains non bâtis destinés à l'agriculture sont soumis à un droit de 1% de la valeur totale des parcelles échangées et à un droit de 1% sur la soulte lorsqu'il s'agit de parcelles contiguës à d'autres terrains agricoles appartenant à l'acquéreur et si la valeur de chaque parcelle échangée n'excède pas 5 000 francs.

**Art. 131 Rectifications de limites**

Les rectifications de limites de propriétés agricoles faites par voie de vente ou d'échange sont exemptes de tous droits.

**Art. 132 Terrains contigus**

Les terrains séparés par un chemin ou une route sont considérés comme contigus. Il en est de même lorsqu'ils sont séparés par un cours d'eau, à condition qu'ils ne soient pas distants l'un de l'autre de plus de 10 m dans leur partie la plus rapprochée.

**Art. 133 Gratuité**

<sup>1</sup> L'acte et toutes les opérations connexes (notamment transfert et constitution de droits réels, réquisition) ainsi que les plans, notamment ceux de division et de réunion, sont faits gratuitement par le bureau du registre foncier. Toutefois, si les parties se font délivrer des copies ou des extraits, elles doivent les payer conformément au tarif.

<sup>2</sup> Les intéressés peuvent aussi, à leurs frais, s'adresser à des notaires ou à des géomètres de leur choix.

<sup>3</sup> L'acte n'est pas publié.

**Art. 134 Fraude fiscale**

<sup>1</sup> Quiconque, dans les ventes et échanges de terrains destinés à favoriser la concentration des exploitations agricoles, a dissimulé le prix des parcelles vendues ou la valeur des parcelles échangées, ou qui a divisé une parcelle pour en vendre successivement les différents lots au bénéfice des dispositions précitées, est passible d'une amende égale au double des droits éludés; dans tous les cas, l'amende s'élève au minimum à 20 francs.

<sup>2</sup> Il doit, en outre, payer le double des droits dont le fisc a été frustré.

**2. Ventes de biens meubles**

**Art. 135 Ventes**

Il est perçu un droit de 1% sur les adjudications, ventes, apports et tous autres actes civils et judiciaires, translatifs à titre onéreux de la propriété ou de l'usufruit de biens meubles.

**Art. 136 Apports**

Il n'est perçu aucun droit sur les apports de biens meubles ou mise de fonds des commerçants qui forment une société commerciale.

**3. Dispositions communes aux ventes**

**Art. 137 Ventes communes de biens mobiliers et immobiliers**

Lorsqu'un acte translatif de propriété ou d'usufruit comprend des meubles et des immeubles, le droit d'enregistrement est perçu sur la totalité du prix, au taux réglé pour les immeubles, à moins qu'il ne soit stipulé un prix séparé pour les objets mobiliers, lesquels, dans ce cas, doivent être désignés et estimés article par article, dans le contrat ou dans un état annexé.

**Art. 138 Non-perception du droit de quittance**

Il n'est perçu aucun droit particulier sur la quittance donnée par le vendeur, ni sur l'obligation contractée par l'acquéreur de payer le prix à des termes fixés, lorsqu'elles se trouvent renfermées dans l'acte même de vente.

**Art. 139 Cessions de biens entre époux séparés judiciairement**

Il n'est perçu qu'un droit fixe de 1 franc sur l'acte par lequel un des époux, séparé judiciairement d'avec l'autre, lui cède des biens en paiement, et jusqu'à concurrence de ses droits.

**Art. 140 Cession de biens par un débiteur à ses créanciers**

Il n'est dû qu'un droit fixe de 1 franc sur l'acte par lequel un débiteur fait cession de tous ses biens à la masse de ses créanciers.

## § 5 Partages

### Art. 141 Partage entre cohéritiers et époux communs en biens

<sup>1</sup> L'acte de partage des biens transmis par décès entre héritiers, en pleine propriété ou en nue-propriété, ainsi qu'entre époux communs en biens, est soumis à un droit de 1‰ de la valeur des biens compris au partage, et au minimum de 10 francs.

<sup>2</sup> Lorsque l'un des copartageants est désintéressé de ses droits au moyen d'une rente viagère, le droit de constitution de rente est dû sur le capital abandonné en contrepartie de la rente, sans préjudice au droit de donation, si cet abandon constitue une donation indirecte.

### Art. 142 Autres cas

Dans les actes de partage de biens autres que ceux mentionnés dans l'article 141, le droit de vente est perçu sur les soultes et retours. Il est perçu en outre un droit de 1‰ sur le surplus de la valeur des biens compris au partage, et au minimum un droit de 10 francs.

## § 6 Echanges

### Art. 143 En général

<sup>1</sup> Les échanges de biens immeubles situés dans le canton sont soumis au droit de 1% sur la valeur de chacun des immeubles échangés.

<sup>2</sup> S'il y a soulte ou retour en faveur d'une des parties, il est payé en sus 1% sur la plus-value.

#### *Echanges des biens ruraux*

<sup>3</sup> Les échanges de biens ruraux sont soumis au droit de 2‰ sur la valeur de chacun des biens échangés; les soultes sont soumises au droit de 1½%.

<sup>4</sup> Il n'est pas dérogé aux dispositions de la loi sur les améliorations foncières, du 20 mars 1948.

### Art. 144<sup>(54)</sup>

### Art. 145 Immeubles hors du canton, valeurs mobilières

Si l'objet donné en contre-échange d'un immeuble situé dans le canton est un immeuble situé hors du canton ou une valeur mobilière, l'acte est soumis au droit de 2% sur la valeur du premier.

### Art. 146 Immeubles hors du canton

Il n'est perçu qu'un droit fixe de 5 francs si l'échange ne porte que sur des immeubles situés hors du canton.

### Art. 147 Echange de biens mobiliers

Tout échange de biens meubles fait par acte authentique ou sous seing privé, est assujéti au droit de ½% sur la totalité de la valeur des meubles échangés.

## § 7 Baux

### Art. 148 Taux : immeubles

Les baux et sous-baux de biens immeubles situés dans le canton sont soumis à un droit de 2‰.

### Art. 149 Taux : autres baux

Les baux de nourriture d'animaux, les baux à cheptel ou d'objets mobiliers et tous les autres contrats de louage sont soumis à un droit de 1‰.

### Art. 150 Calcul

Ces droits sont perçus sur le prix cumulé des années du bail ou de la convention.

### Art. 151 Durée illimitée

Si la durée des baux est illimitée, le droit est perçu sur 10 annuités.

## § 8 Obligations

### Art. 152 En général

<sup>1</sup> Tout acte emportant obligation de payer une somme, reconnaissance de devoir ou promesse de payer est soumis au droit de ¾4%.

#### *Obligations avec affectation hypothécaire*

<sup>2</sup> Lorsque l'acte renferme la constitution d'une hypothèque ou requiert la création d'une cédule hypothécaire ou d'une lettre de rente, même au nom du propriétaire de l'immeuble, il est soumis au droit de 85 centimes pour 100 francs.

### Art. 153 Titre nouvel

S'il existe un acte enregistré qui constate la même dette et qui ait été soumis à un droit inférieur à celui fixé par l'article 152, il n'est perçu que le complément des droits prévus à l'article précédent. Si l'acte primitif a été enregistré aux droits ci-dessus, il n'est perçu qu'un droit fixe de 1 franc.

### Art. 154 Droits sur titres hypothécaires

Les titres hypothécaires au porteur et les titres hypothécaires nominatifs transmissibles par voie d'endossement sont, tous les quinze ans, soumis à de nouveaux droits d'enregistrement; ces droits sont payés par le propriétaire de l'immeuble et, à défaut, perçus lors de la présentation des titres pour la radiation.

### Art. 155 Reconnaissances par les maris, les parents et les tuteurs

Ne sont soumises qu'à un droit fixe de 1 franc :

- les reconnaissances faites par les maris, en faveur de leurs femmes, des sommes appartenant à celles-ci;
- celles, faites par les parents et les tuteurs, de sommes appartenant à leurs enfants et pupilles, dont ils restent redevables à raison de leur administration;  
*Pensions alimentaires inférieures à 1 200 francs*
- les constitutions de pensions alimentaires résultant d'obligations naturelles et inférieures à 1 200 francs par année.

## § 9 Cessions et transports

### Art. 156 Taux

Toute acte de cession, transport ou subrogation de créance est soumis au droit de % du prix de la cession, si la créance résulte d'un titre déjà enregistré et, dans le cas contraire, de ¾4% (art. 195).

### Art. 157 Subrogation de plein droit

Il n'est perçu qu'un droit fixe de 1 franc, lorsque la subrogation a lieu de plein droit et sans stipulation au profit :

- de l'acquéreur d'un immeuble qui emploie le prix de son acquisition au paiement des créanciers auxquels cet immeuble était hypothéqué;
- de celui qui, étant tenu avec d'autres et pour d'autres au paiement de la dette, avait intérêt de l'acquitter;
- de l'héritier bénéficiaire qui a payé de ses deniers les dettes de la succession.

### Art. 158 Transfert de valeurs mobilières

<sup>1</sup> Les actes faits dans le canton, portant cession ou transfert de fonds publics, actions, obligations et autres valeurs industrielles ou commerciales, sont soumis au droit de 1‰ de la somme formant le prix desdits transferts.

#### *Transports de créances sur immeubles hors du canton*

<sup>2</sup> Les transports de créances exclusivement hypothéquées sur des immeubles situés hors du canton ne sont soumis qu'au même droit de 1‰.

## § 10 Constitutions de rentes

### Art. 159 Taux

Les constitutions de rentes, soit perpétuelles, soit viagères et de pensions créées à titre onéreux, sont soumises au droit de ¾4% du capital aliéné et de 85 centimes pour 100 francs lorsque la rente est garantie par une inscription de gage immobilier (art. 195).

### Art. 160 Exemptions

Il n'est perçu aucun droit particulier lorsque la rente viagère est constituée en paiement du prix de vente ou de soulte dans les cas prévus par les articles 117, 131, 142 et 143, et lorsqu'elle est constituée par l'acte même de vente, partage ou échange, sous réserve de ce qui est dit à l'article 141.

### Art. 161 Rente perpétuelle

Quelle que soit l'énonciation de l'acte constitutif d'une rente perpétuelle, le capital ne peut être inférieur à vingt fois la rente stipulée pour une année.

## § 11 Cautionnements

#### Art. 162 Droit fixe

Tout cautionnement, même garanti par une constitution d'hypothèque, est soumis à un droit fixe de 1 franc lorsque l'obligation principale résulte d'un titre enregistré. Dans le cas contraire, le droit afférent au titre constitutif de la dette est perçu en sus du droit de 1 franc.

### § 12 Actes portant ouverture de crédit

#### Art. 163 Taux

Les actes portant ouverture de crédit sont enregistrés au droit de 1‰ et, lorsqu'ils renferment la constitution d'un gage immobilier, au droit de 2‰ sur la somme garantie.

#### Art. 164 Réalisation du crédit

Le droit proportionnel de ¾% n'est exigible qu'après la réalisation de tout ou partie du crédit et jusqu'à concurrence de la somme due.

#### Art. 165 Preuve de la réalisation du crédit

La preuve de la réalisation du crédit résulte d'actes émanant du débiteur ou qui lui sont opposables.

#### Art. 166 Droit proportionnel

Tout acte portant cession, transport ou quittance de la créance due est soumis au droit proportionnel de ¾% outre les droits particuliers qui peuvent être dus pour ledit acte (art. 195).

#### Art. 167 Prescription

La prescription fixée par l'article 261 ne court que du jour de la présentation à l'enregistrement de l'acte constatant la réalisation du crédit.

### § 13 Délégations

#### Art. 168 Délégation emportant libération

La délégation par laquelle le débiteur est libéré est soumise au droit de ¾%, si la créance résulte d'un titre enregistré et, dans le cas contraire, au droit de ¾% (art. 195).

#### Art. 169 Délégation sans libération

La délégation pure et simple, qui ne décharge pas le débiteur primitif, est soumise au droit de 1‰ sur le capital délégué. Si l'acte contient une reconnaissance de devoir, il est perçu le droit d'obligation et un droit fixe de 1 franc pour la délégation.

### § 14 Nantissements et constitutions d'hypothèques

#### Art. 170 Principe

<sup>1</sup> Tout acte de constitution de nantissement est soumis au droit fixe de 1 franc.

##### *Gage immobilier*

<sup>2</sup> Les actes en vertu desquels il est constitué un gage immobilier emportant une nouvelle inscription au registre foncier sont soumis au droit de 1‰ de la somme à inscrire.

<sup>3</sup> Si la créance en garantie de laquelle ce gage est constitué ne résulte pas d'un titre déjà enregistré, le droit prévu par la présente loi, pour cette créance, est exigible en sus des droits ci-dessus.

#### Art. 171 Gage mobilier

Les actes de prêt sur dépôt ou consignation de marchandises, les nantissements d'effets publics et valeurs industrielles sont soumis à un droit d'enregistrement de ½‰.

### § 15 Quittances

#### Art. 172 Taux

Les quittances, les remboursements et tous les autres actes et écrits portant libération de sommes et de valeurs mobilières sont soumis au droit de 1‰.

#### Art. 173 Décharges et récépissés

Pour les décharges pures et simples et les récépissés de pièces, il n'est perçu qu'un droit fixe de 1 franc.

### § 16 Actes et contrats divers

#### Art. 174 Droit fixe de 10 francs

<sup>1</sup> Sont soumis au droit fixe de 10 francs :

- les testaments;
- les pactes successoraux et pactes de renonciation, sans préjudice aux droits proportionnels de donation ou autres auxquels peuvent donner lieu les stipulations qui y sont contenues;
- les contrats de mariage non soumis à l'inscription au registre des régimes matrimoniaux en Suisse, sans préjudice au droit proportionnel auquel peuvent donner lieu les stipulations qui y sont contenues. La reconnaissance y énoncée, de la part de l'époux, d'avoir reçu la dot n'est soumise à aucun droit;
- les pactes de réméré.<sup>(57)</sup>

##### *Droit fixe de 5 francs*

<sup>2</sup> Sont soumis au droit fixe de 5 francs :

- les actes de constitution et de dissolution de sociétés, d'associations et de fondations et ceux par lesquels elles modifient leurs statuts;
- les actes de réquisition de mutation au registre foncier;
- les contrats d'assurance sur la vie non autrement tarifés par la présente loi;
- les codicilles.

#### Art. 175 Droit fixe de 1 franc

Sont soumis au droit fixe de 1 franc :

- les contrats de mariage soumis à l'inscription dans un registre des régimes matrimoniaux suisses;
- les inventaires faits par les notaires et le Tribunal de protection de l'adulte et de l'enfant (art. 197, lettre h). Le droit est perçu sur chaque vacation; <sup>(241)</sup>
- les polices d'assurances visées dans l'article 174;
- tous titres, pièces et autres actes civils, qui, par une disposition spéciale, ne sont pas soumis à un autre droit ou exemptés de tous droits.

### § 17 Condamnations judiciaires

#### Art. 176 Jugement adjugeant une demande

Tout jugement qui adjuge une demande est soumis :

- au droit proportionnel résultant de la nature du contrat, s'il s'agit de l'un des contrats mentionnés dans les paragraphes précédents;
- au droit proportionnel de ¾%, s'il s'agit de toute autre condamnation en paiement de sommes (art. 195).

#### Art. 177 Jugement rendu sur titre enregistré

Si le jugement est rendu sur un titre enregistré qui ait été soumis à un droit inférieur à ¾%, il n'est perçu que le complément de ce droit proportionnel.

#### Art. 178 Autres jugements

Les jugements non compris dans les dispositions des deux articles précédents ne sont soumis qu'à un droit fixe, savoir :

- à un droit de 50 centimes :  
les jugements rendus par les tribunaux des justices de paix et les conciliations exécutoires intervenues par-devant les juges de paix;
- à un droit de 1 franc :
  - les jugements portant rectification d'actes de l'état civil ou suppléant à leur absence;
  - ceux qui ordonnent l'admission d'un créancier au passif d'une faillite;
  - ceux qui prononcent sur la validité d'une saisie de sommes ou d'objets mobiliers, lorsqu'ils ne portent pas condamnation en paiement de sommes excédant 1 200 francs;
  - ceux qui ordonnent à un locataire ou fermier d'évacuer les emplacements qu'il occupe, soit qu'ils portent ou non condamnation en paiement de sommes pour loyers et fermages;
- à un droit de 5 francs, tous les autres jugements.

#### Art. 179 Jugements sur appel

Les jugements sur appel non compris dans les dispositions de l'article 176 sont soumis aux droits suivants, savoir :

- à un droit de 5 francs :
  - ceux sur requête en matière civile;
  - ceux sur les jugements en dernier ressort des tribunaux civils et des justices de paix dans les cas où la loi en permet l'appel;
  - ceux sur les jugements compris sous la lettre b de l'article 178;
  - ceux sur les jugements de justice de paix pénale;
- à un droit de 15 francs, tous les autres jugements.

**Art. 180 Rescision d'une vente**

Tout jugement portant rescision d'une vente prononcée pour cause de nullité, lésion ou non-paiement du prix est soumis à un droit fixe de 5 francs.

**Art. 181 Pensions alimentaires inférieures à 1 200 francs**

Les jugements constitutifs de pensions alimentaires inférieures à 1 200 francs par année et résultant d'obligations naturelles ne sont soumis qu'à un droit fixe de 1 franc.

**Art. 182 Séparation de biens**

Tout jugement qui prononce la séparation de biens entre époux, lors même qu'il emporte condamnation de sommes, n'est soumis qu'à un droit fixe de 1 franc.

**Art. 183 Cas de restitution de droit**

Dans le cas où le jugement par défaut ou celui de première instance est réformé, les juges peuvent ordonner la restitution de tout ou partie du droit proportionnel perçu sur la première condamnation.

**Art. 184 Expédition des jugements**

Les expéditions des jugements non soumis à l'enregistrement sur minute, en vertu de l'article 204, sont enregistrées, savoir : la première au droit fixé par les articles ci-dessus et chacune des autres au droit fixe de 1 franc.

**Art. 185 Extraits**

Les extraits de ces mêmes jugements, que les greffiers sont autorisés à délivrer, sont assujettis au droit fixe de 1 franc.

**Art. 186 Résolution de vente**

En cas de résolution de la vente pour cause de non-paiement du prix, le tribunal peut ordonner, s'il y a collusion entre les parties, que le jugement en vertu duquel l'immeuble rentre entre les mains du premier propriétaire est soumis au droit de mutation.

**Art. 187 Perception complémentaire**

Lorsque le droit proportionnel a été acquitté sur un jugement rendu par défaut ou en première instance, il n'est perçu, sur le jugement contradictoire ou sur celui rendu en appel, de droit proportionnel qu'à raison de l'extension donnée à la première condamnation.

**Art. 188 Droit fixe**

Lorsque l'expédition d'un jugement sur défaut rendu en première instance ou en appel a été soumis à un droit fixe d'enregistrement, le jugement contradictoire qui intervient dans l'espèce, par voie d'opposition, est enregistré au droit de 1 franc.

**§ 18 Actes judiciaires****Art. 189<sup>(235)</sup>****Art. 190 Ordonnances rendues par un seul juge**

Sont soumises à un droit fixe de 50 centimes, les ordonnances rendues sur requête par un président ou un juge seul.

**Art. 191 Actes d'huissiers**

Sont soumis au même droit les exploits, assignations et procès-verbaux faits par les huissiers, y compris les permis et les visas des présidents portés sur les originaux, sauf l'acte d'appel d'un jugement de première instance ou d'une sentence arbitrale, lequel est soumis à un droit fixe de 5 francs.

**Art. 192 Signification par la justice de paix**

Il n'est perçu qu'un droit fixe de 25 centimes sur les significations des jugements rendus par les tribunaux des justices de paix et des conciliations exécutoires intervenues par-devant les juges de paix.

**Art. 193 Emancipation**

L'acte d'émancipation est soumis à un droit fixe de 5 francs.

**Art. 194 Successions**

Les actes de renonciation à succession, legs, communauté et ceux d'acceptation sous bénéfice d'inventaire sont, dans tous les cas, soumis à un droit fixe de 50 centimes.

**Art. 195 Sommes inférieures à 1 200 francs**

Les actes civils ou judiciaires portant obligation, subrogation ou condamnation pour des sommes inférieures à 1 200 francs sont enregistrés au droit fixe de 1 franc.

**Art. 196 Autres actes**

Tous autres actes judiciaires ou extrajudiciaires qui, par une disposition spéciale, ne sont pas soumis à un droit ou exemptés de tout droit sont soumis à un droit fixe de 1 franc.

**Sous-section 2 Actes à enregistrer gratis****Art. 197 Cas**

Sont soumis à l'enregistrement gratuit :

- tous actes d'huissiers faits à la requête du Ministère public, dans les cas où il poursuit d'office en matière civile;
- les citations de prévenus, ainsi que les significations de jugements rendus par défaut en matière criminelle et de police, faites à la requête du Ministère public;
- les exploits et les actes faits pour le recouvrement des sommes dues au trésor public, à quelque titre que ce soit;
- les actes dont les frais d'enregistrement sont à la charge de l'Etat;
- les contrats d'apprentissage donnés par les établissements de bienfaisance;
- les exploits, ordonnances, jugements et procès-verbaux pour arriver à l'expropriation forcée pour cause d'utilité publique;
- les procès-verbaux d'apposition et de levée de scellés;
- les inventaires des biens de mineurs ou de personnes sous curatelle de portée générale, lorsque l'actif net est inférieur à 1 000 francs; <sup>(241)</sup>
- les actes mentionnés sous lettres b, c, d, f, g, i, j et k de l'article 198, lorsque leur enregistrement est requis.

**Sous-section 3 Actes exemptés de l'enregistrement****Art. 198 Cas**

Sont exemptés de la formalité de l'enregistrement, les actes, titres et pièces dont l'énoncé suit :

- les citations de prévenus, ainsi que les significations de jugements rendus par défaut en matière criminelle et de police, faites à la requête du Ministère public, en matière criminelle et de police, et toutes pièces concernant la poursuite des crimes et délits;
- les actes, procès-verbaux, autres que ceux des huissiers, les jugements, ainsi que les copies de pièces délivrées au Ministère public dans tous les cas où il poursuit d'office en matière civile;
- les expéditions des jugements déclaratifs de faillite, le concordat et la soumission de cautions, soit pour représenter le failli, soit pour garantir les engagements stipulés dans le concordat;
- les registres des tribunaux, des justices de paix, des mairies, les minutes des jugements et des rapports d'experts;
- les procès-verbaux des employés et fonctionnaires régulièrement autorisés à les dresser;
- les actes émanant des autorités législatives et administratives du canton ou d'autorités étrangères;
- les actes ayant une date certaine antérieure au 20 novembre 1816;
- les ventes publiques de meubles faites par les établissements de charité;
- les actes de nomination des tuteurs d'enfants et des curateurs; <sup>(241)</sup>
- les règlements de comptes, reconnaissances, papiers, comptes et autres documents servant à établir la comptabilité des tuteurs d'enfants et des curateurs; <sup>(241)</sup>
- les actes, titres, pièces et documents décrits dans un inventaire;
- les titres et obligations des sociétés par actions, les cédules hypothécaires, les lettres de change et les billets à ordre;
- les certificats de vie, même ceux délivrés par les notaires;
- les procès-verbaux de non-conciliation délivrés par les juges;
- les reconnaissances et les quittances délivrées par la caisse des consignations;
- les cautionnements pour mise en liberté provisoire de prévenus;
- les procès-verbaux d'apposition d'affiches mentionnés à l'article 218, alinéa 2, de la loi d'application du code civil suisse et d'autres lois fédérales en matière civile, du 11 octobre 2012; <sup>(241)</sup>
- les certificats délivrés par les greffiers constatant le dépôt au greffe d'actes, extraits d'actes ou autres pièces dans les cas prévus par la loi;
- les pièces officielles concernant la poursuite pour dettes et la faillite;
- les actes de signification, actes d'ajournement et d'appel, citations et assignations, faits par le ministère d'un huissier ou par voie postale;
- tous les autres cas spécialement prévus par des lois ou des règlements.

**Sous-section 4 Actes passés hors du canton**

#### **Art. 199 Principe**

Nul acte passé hors du canton ne peut être rappelé dans un acte soumis à l'enregistrement, sans avoir été enregistré, excepté dans une procuration, dans un acte portant décharge de mandat ou dans un inventaire.

#### **Art. 200 Exception**

Toutefois, l'enregistrement n'est pas obligatoire pour les actes qui en seraient dispensés s'ils avaient été faits dans le canton.

#### **Art. 201 Calcul**

Les actes passés hors du canton sont soumis aux droits fixés dans la présente loi, sous la déduction du droit proportionnel d'enregistrement perçu dans les pays où ils ont été passés.

#### **Art. 202 Exceptions**

Sont exceptés des dispositions de l'article précédent, les actes translatifs de la propriété ou de l'usufruit de biens immeubles situés dans le canton et les baux de ces mêmes biens, lesquels actes supportent, dans tous les cas, le droit proportionnel.

### **Sous-section 5 Dispositions générales**

#### **Art. 203 Mention de l'enregistrement**

##### *En général*

Les actes civils, judiciaires et extrajudiciaires, ainsi que les ordonnances rendues sur requête par les tribunaux, sont enregistrés sur les minutes, les brevets et les originaux.

#### **Art. 204**

Toutefois, les droits proportionnels ou fixes, dus sur les jugements, les ordonnances, les procès-verbaux et tous autres actes des tribunaux, des présidents, des juges, des arbitres, des greffiers et du conservateur du registre foncier sont perçus, savoir :

##### *Sur minute*

a) sur la minute, s'il s'agit de jugements, d'ordonnances ou d'actes soumis à l'inscription au registre foncier ou emportant transmission de la propriété ou de l'usufruit de biens immobiliers;

##### *Sur original*

b) sur l'original, s'il s'agit d'ordonnances, de réquisitions au registre foncier ou d'actes qui se délivrent en brevets;

##### *Sur expédition*

c) sur la première expédition pour tous les autres jugements, ordonnances ou actes.

#### **Art. 205 Extraits, copies et expéditions**

Le droit d'enregistrement n'est point dû pour les extraits, copies ou expéditions des actes qui ont été enregistrés sur les minutes ou les originaux.

#### **Art. 206 Copies pour interjeter appel**

Les copies de jugements non revêtues de la formule exécutoire et délivrées par les greffiers avec la mention « pour interjeter appel » ne sont soumises qu'au droit de 5 francs.

#### **Art. 207 Dispositions indépendantes**

Lorsque, dans un acte quelconque, il existe plusieurs dispositions indépendantes ou n'étant pas la suite nécessaire les unes des autres, chacune d'elles, selon son espèce, est soumise au droit fixé par la présente loi.

#### **Art. 208 Confirmation d'acte**

<sup>1</sup> Tout acte qui ne contient que l'exécution, le complément ou la consommation d'actes antérieurement enregistrés ne supporte qu'un droit fixe de 1 franc.

##### *Actes refaits*

<sup>2</sup> Il en est de même des actes refaits pour cause de nullité ou pour d'autres motifs, sans aucun changement qui ajouterait aux convention ou à la valeur des objets.

#### **Art. 209 Personnes ayant un intérêt distinct**

Le droit fixe est dû autant de fois qu'il y a de personnes ayant un intérêt distinct qui paraissent dans un acte.

#### **Art. 210 Lien commun**

Toutefois, ces personnes sont considérées comme n'en faisant qu'une, lorsqu'elles sont unies par un lien commun exprimé dans l'acte, si elles agissent en qualité de cohéritiers, de coassociés, de copropriétaires ou de codébiteurs.

#### **Art. 211 Cocréanciers**

Il n'est perçu qu'un demi-droit pour chaque cocréancier intervenant dans un même acte.

### **Section 2 Paiement des droits**

#### **Sous-section 1 Paiement des droits de succession**

#### **Art. 212 Inventaire**

<sup>1</sup> A l'ouverture de toute succession, l'officier d'état civil en avise le département et le juge de paix.

<sup>2</sup> Le département fait procéder, par un juge de paix ou par un notaire commis par ce dernier, dans les huit jours du décès, à l'inventaire de la succession. Si un inventaire est requis par les héritiers ou s'il est exigé par la loi civile, l'inventaire est valable pour le département, à la condition que ce département soit appelé à son ouverture et à toutes vacations ultérieures.

<sup>3</sup> Le juge de paix ou le notaire procèdent conformément aux articles 106 à 109 de la loi d'application du code civil suisse et d'autres lois fédérales en matière civile, du 11 octobre 2012, et consignent toutes observations faites par le représentant du département. L'Etat peut toujours faire compléter l'inventaire.<sup>(241)</sup>

<sup>4</sup> La signature de l'inventaire officiel par les héritiers ne comporte pas pour eux l'acceptation de la succession.

<sup>5</sup> L'inventaire doit être clos dans le mois du décès; ce délai peut être prolongé par le juge de paix.

<sup>6</sup> Les dispositions ci-dessus sont applicables aux successions de personnes ayant leur domicile à Genève qui décèdent à l'étranger.

<sup>7</sup> Au cas où le défunt est notoirement sans fortune, le département peut renoncer à l'inventaire; dans ce cas, il en avise le juge de paix.

<sup>8</sup> Le Conseil d'Etat édicte par un règlement toute mesure d'exécution.

#### **Art. 213 Formules de déclarations**

<sup>1</sup> Les déclarations de succession sont remises au directeur de l'enregistrement. Elles sont faites sur des formules fournies au déclarant et doivent comprendre l'énumération et l'estimation des valeurs mobilières et immobilières de la succession au jour du décès.

<sup>2</sup> Les pièces justificatives des dettes portées dans la déclaration doivent lui être adjointes.

##### *Justifications*

<sup>3</sup> Le directeur de l'enregistrement peut, en outre, demander que les pièces justificatives qu'il estime utiles lui soient communiquées.

<sup>4</sup> Les déclarations doivent être signées par les héritiers ou par leur mandataire. Le département peut exiger des signataires de la déclaration qu'ils en confirment l'exactitude sous la foi du serment ou par promesse solennelle.

#### **Art. 214 Délai pour la remise des déclarations**

<sup>1</sup> Le délai pour la remise des déclarations est de trois mois, à dater du décès, lorsque la personne dont on recueille la succession est décédée dans le canton et de six mois si elle est décédée hors du canton.

<sup>2</sup> L'accomplissement de cette formalité, ainsi que le paiement des droits prévus à l'article suivant, n'emporte pas renonciation au droit d'accepter la succession sous bénéfice d'inventaire ou de la répudier.

<sup>3</sup> L'administration de l'enregistrement établit un bordereau des droits de succession à payer.

#### **Art. 215 Délai de paiement**

Le délai pour effectuer le paiement des droits est d'un mois en sus des délais fixés par l'article précédent pour la remise des déclarations.

#### **Art. 216 Déclaration d'absence**

<sup>1</sup> Les héritiers présomptifs d'une personne déclarée absente doivent déposer la déclaration de ses biens dans les trois mois à partir du jour où le jugement qui a déclaré l'absence est passé en force de chose jugée.

<sup>2</sup> Le délai pour le paiement des droits est d'un mois en sus.

#### **Art. 217 Obligation de déposer la déclaration**

<sup>1</sup> Lors même qu'il résulte de l'état d'une succession qu'elle n'est passible d'aucun droit, la déclaration ne doit pas moins en être faite dans les délais prescrits par l'article 214, sous peine d'une amende de 5 francs.

<sup>2</sup> Les liquidateurs de successions liquidées d'office et les curateurs chargés d'administrer des successions sont tenus de déposer les déclarations, même s'il n'y a aucun excédent

d'actif.

<sup>3</sup> Dans le cas de liquidation officielle d'une succession (art. 593 et suivants du code civil), les ayants droit qui entrent en possession de l'actif sont, avec le liquidateur, solidairement débiteurs des droits, à concurrence toutefois du montant dont ils entrent en possession, évalué en application des dispositions de la présente loi, sans déduction des droits dont ils peuvent être grevés à quelque titre que ce soit.

<sup>4</sup> Dans le cas de liquidation d'une succession insolvable (art. 597 du code civil) par l'office des faillites, les ayants droit qui entrent en possession de l'actif sont solidairement débiteurs des droits, à concurrence toutefois du solde actif de la liquidation, seul taxable (art. 573, al. 2, du code civil).

<sup>5</sup> Le préposé à l'office des faillites est tenu de communiquer immédiatement à l'administration de l'enregistrement le montant du solde actif revenant aux ayants droit. (248)

#### **Art. 218 Poursuites**

<sup>1</sup> En cas de contravention aux trois articles précédents, le directeur de l'enregistrement fait poursuivre les contrevenants d'après les moyens autorisés pour la rentrée des contributions publiques.

<sup>2</sup> Les poursuites en matière de droits de succession sont faites à la requête du chef du département, comme représentant de l'Etat, sous la signature du directeur de l'enregistrement ou de son remplaçant autorisé, et conformément à la loi fédérale sur la poursuite pour dettes et la faillite.

<sup>3</sup> La sommation de payer adressée au débiteur des droits pour le département est assimilée à un jugement exécutoire conformément à l'article 80 de cette loi.

##### **Intérêts**

<sup>4</sup> Les intérêts de retard, au taux de 5%, sont calculés sur le montant resté impayé et courent dès l'expiration du délai fixé par la loi pour le paiement des droits.

#### **Art. 219 Taxation d'office**

<sup>1</sup> L'administration de l'enregistrement peut procéder à la taxation d'office de la succession si l'ayant droit ou son mandataire, après avoir reçu la demande par avis recommandé, ne remet pas sa déclaration dans le délai imparti. (248)

<sup>2</sup> (226)

<sup>3</sup> L'administration de l'enregistrement procède à la taxation d'office d'après les renseignements et indications dont elle dispose. (248)

#### **Art. 220 Mesures conservatoires**

<sup>1</sup> Dans toute succession dont les héritiers sont domiciliés à l'étranger, le directeur de l'enregistrement peut, en tout temps, recourir aux mesures prévues par les articles 58 à 73 de la loi d'application du code civil suisse et autres lois fédérales en matière civile, du 28 novembre 2010, ainsi que par la loi fédérale sur la poursuite pour dettes et la faillite, du 11 avril 1889. (235)

<sup>2</sup> Il peut agir de même, malgré le domicile des héritiers dans le canton, lorsqu'il y a lieu de craindre le non-paiement des droits, ainsi que dans les cas prévus par l'article précédent.

<sup>3</sup> Il peut arrêter en mains de toutes personnes et de tous établissements les fonds et valeurs appartenant ou ayant appartenu au défunt. Tout paiement fait au mépris de ces retenues n'est pas opposable à l'administration de l'enregistrement et engage la responsabilité de ceux qui l'ont fait.

#### **Art. 221 Personnes devant acquitter les droits**

<sup>1</sup> Les héritiers légaux et institués, les usufruitiers, les légataires, les bénéficiaires d'assurances, de rentes et de libéralités, les tuteurs d'enfants et les curateurs, sont tenus d'acquitter les droits de succession, intérêts, amendes, frais et émoluments. (241)

<sup>2</sup> Les exécuteurs testamentaires, administrateurs d'office, liquidateurs officiels sont tenus d'acquitter sur les biens de la succession les droits de succession, intérêts, amendes, frais et émoluments.

##### **Solidarité**

<sup>3</sup> Dans tous les cas, les héritiers légaux et institués sont tenus solidairement du paiement des droits, intérêts, frais et émoluments, dus sur les parts héréditaires, legs, rentes et autres libéralités leur revenant.

#### **Art. 222 Legs particuliers**

<sup>1</sup> Les héritiers doivent acquitter les droits dus pour les legs particuliers, sauf leur recours contre les légataires, dans le cas où le testateur n'a pas mis ses droits à la charge de la succession.

<sup>2</sup> Les légataires particuliers en restent néanmoins directement responsables envers le fisc, à moins que, par le fait de l'insolvabilité des héritiers, ils n'aient pu être mis en possession de leur legs.

#### **Art. 223 Usufruit**

Dans le cas où tout ou partie d'une succession est grevée d'usufruit, l'avance des droits est faite par la masse héréditaire.

#### **Art. 224 Amende pour retard dans la remise des déclarations et dans le paiement des droits**

Lorsque la remise des déclarations ou le paiement des droits n'a pas été effectué dans les délais prescrits, il est perçu à titre d'amende un dixième des droits par mois de retard, sans que, dans aucun cas, la peine puisse excéder le demi-droit, cela sans préjudice des intérêts à 5% légalement dus.

#### **Art. 225 Omissions des biens**

Pour les omissions, ainsi que pour toute fausse déclaration, la peine est de deux fois le droit en sus de celui qui se trouve dû pour ce qui a été omis ou faussement déclaré.

#### **Art. 226 Expertise**

Lorsque le résultat de l'expertise prévue par l'article 100 donne une valeur excédant de plus d'un quart celle qui a été déclarée, le jugement qui homologue le rapport des experts peut prononcer une amende dont le maximum ne dépasse pas le droit à percevoir sur le supplément de l'estimation.

#### **Art. 227 Responsabilité**

<sup>1</sup> Les héritiers, usufruitiers, légataires, bénéficiaires d'assurances, de rentes et de libéralités, les tuteurs d'enfants et curateurs, administrateurs d'office et liquidateurs officiels par le fait desquels les contraventions ont eu lieu, en sont personnellement responsables. (241)

<sup>2</sup> Ils ne peuvent, en aucun cas, exercer de recours pour les peines qu'ils ont encourues en vertu des articles précédents.

#### **Art. 228 Prolongation des délais**

Dans les cas extraordinaires, le département est autorisé à prolonger les délais fixés pour la remise des déclarations et le paiement des droits.

### **Sous-section 2 Personnes qui doivent acquitter les droits d'enregistrement**

#### **Art. 229 Date de paiement des droits et débiteurs en général**

Les droits des actes tant civils que judiciaires doivent être acquittés avant l'enregistrement, d'après le taux fixé par la présente loi et par les personnes désignées ci-après :

- a) par les greffiers, pour les jugements, extraits, copies, expéditions et tous actes quelconques passés ou reçus aux greffes, sauf l'exception portée à l'article 238;
- b) par les notaires, pour les actes passés devant eux;
- c) par les huissiers, pour les actes de leur ministère;
- d) par les parties, pour les actes sous signatures privées et pour ceux passés en pays étrangers.

#### **Art. 230 Débiteurs selon la nature des actes**

<sup>1</sup> Les droits de tous les actes emportant obligation, libération et transmission de propriété ou d'usufruit sont à la charge des débiteurs et des nouveaux possesseurs. Le droit, pour les autres actes, est supporté par les parties auxquelles ils profitent.

<sup>2</sup> Le tout à moins de stipulations contraires.

### **Sous-section 3 Délais pour l'enregistrement des actes**

#### **Art. 231 Délais pour :**

Les actes publics doivent être enregistrés dans les délais suivants :

##### **Huissiers**

- a) les actes des huissiers, savoir :
  - 1° les protêts dans le délai de 3 jours;
  - 2° les procès-verbaux de vente mobilière dans le délai de 10 jours;
  - 3° les autres actes de leur ministère dans le délai de 2 jours;

##### **Notaires**

- b) ceux des notaires dans celui de 10 jours, sauf les inventaires qui peuvent être enregistrés dans le délai de 3 mois dès la date de l'ouverture;

##### **Greffiers**

- c) ceux des greffiers dans le délai de 15 jours.

#### **Art. 232 Testaments**

Les testaments déposés en mains du juge de paix, des notaires ou reçus par eux ne sont enregistrés qu'après le décès des testateurs.

#### **Art. 233 Computation des délais**

<sup>1</sup> Dans tous les délais fixés par la présente loi, le jour de la date de l'acte n'est point compté.

<sup>2</sup> Si le dernier jour du délai est un dimanche ou un jour de fête légale, il n'est également pas compté.

#### **Art. 234 Vacations**

Les délais courent à partir de chaque vacation pour les inventaires, les ventes de meubles et les procès-verbaux.

### **Sous-section 4 Peines pour défaut ou retard de paiement**

#### **Art. 235 Amende de 10 francs**

Les notaires, greffiers et huissiers, en cas de contravention à l'article 231 pour les actes sujets au droit fixe, sont soumis à une amende de 10 francs.

#### **Art. 236 Amende égale aux droits proportionnels**

Pour les actes sujets au droit proportionnel, les mêmes fonctionnaires sont soumis à une amende égale au montant du droit.

#### **Art. 237 Nullité d'acte d'huissiers**

Les exploits et les procès-verbaux d'huissiers qui n'ont pas été enregistrés dans les délais peuvent être déclarés nuls et les contrevenants responsables de cette nullité envers les parties.

#### **Art. 238 Cas particuliers**

<sup>1</sup> Sont exemptés néanmoins des dispositions des articles 229 et 231, les jugements soumis à l'enregistrement sur minute, lorsque les parties n'ont pas remis aux greffiers, dans les délais prescrits, le montant des droits.

<sup>2</sup> Dans ce cas, le recouvrement est poursuivi, par le directeur de l'enregistrement, contre les parties qui supportent en outre une amende égale au demi-droit.

#### **Art. 239 Communication à l'enregistrement**

A cet effet, les greffiers doivent fournir au directeur de l'enregistrement, dans la huitaine qui suit l'expiration du délai, les extraits des actes et des jugements dont les droits ne leur ont pas été remis par les parties, et ce sous peine de 10 francs d'amende par chaque acte et jugement.

### **Sous-section 5 Règles générales concernant les officiers publics, les fonctionnaires et les parties**

#### **§ 1 Dispositions relatives aux notaires, greffiers, huissiers, préposés aux poursuites et à l'office des faillites**

##### **Art. 240 Obligations en matière d'enregistrement**

<sup>1</sup> Les notaires, greffiers, huissiers, les préposés aux poursuites et l'office des faillites ne peuvent délivrer en brevet, copie, extrait ou expédition aucun acte ou jugement soumis à l'enregistrement, ni en faire aucun autre en conséquence, sans qu'ils aient été préalablement enregistrés.

<sup>2</sup> Il en est de même des actes sous signature privée qu'ils ne peuvent ni annexer, ni recevoir en dépôt dans leurs minutes, ni mentionner dans les actes de leur ministère, s'ils n'ont été soumis à l'enregistrement, à moins qu'ils ne soient spécialement exemptés de cette formalité.

<sup>3</sup> Le tout sous peine d'une amende qui peut s'élever à 40 francs, sans préjudice des droits dont l'acte est passible.

##### **Art. 241 Actes mentionnés dans jugement**

Les actes ou conventions sous seing privé et les actes passés à l'étranger ne peuvent, sous les mêmes peines que ci-dessus, être mentionnés dans un jugement sans avoir été préalablement soumis à l'enregistrement par la partie qui les produit ou qui en fait état.

##### **Art. 242 Exceptions**

Sont exceptés des dispositions de l'article 240, les copies des exploits et des actes qui se signifient à parties.

##### **Art. 243 Dispositions particulières**

Quant aux actes que le même fonctionnaire a reçus et dont le délai d'enregistrement n'a pas encore expiré, il peut en énoncer la date avec mention que ledit acte est présenté à l'enregistrement en même temps que celui qui contient cette mention. Toutefois, l'enregistrement du second acte ne peut être requis avant celui du premier, sous les peines de droit.

##### **Art. 244 Délai exceptionnel**

Les notaires, greffiers, huissiers, les préposés aux poursuites et l'office des faillites peuvent néanmoins annexer à leurs minutes et mentionner dans les actes de leur ministère les ordonnances rendues sur requête et les actes notariés ou sous seing privé dont le délai d'enregistrement n'est pas encore expiré, à charge par eux de les faire enregistrer, s'ils n'ont déjà été soumis à cette formalité en même temps que leur acte, et au plus tard dans les deux jours qui en suivent la date.

##### **Art. 245 Mention de la quittance**

###### *En général*

Il est fait mention de la quittance des droits par une transcription littérale, sur les expéditions des actes civils et judiciaires enregistrés sur les minutes.

##### **Art. 246 Expéditions d'actes judiciaires**

Elle est faite aussi sur les secondes et les subséquentes expéditions, délivrées par les greffiers, des actes et jugements non soumis à l'enregistrement sur les minutes.

##### **Art. 247 Contraventions**

Chaque contravention à l'un des deux articles précédents est soumise à une amende de 10 francs.

##### **Art. 248 Condamnation rendue sur acte enregistré**

Lorsqu'une condamnation est rendue sur un acte enregistré, le jugement doit énoncer la date de l'enregistrement.

##### **Art. 249 Répertoires**

<sup>1</sup> Les notaires, greffiers et huissiers doivent tenir des répertoires à colonnes, sur lesquels ils sont tenus d'inscrire chaque jour, sans blanc ni interligne et par numéro d'ordre :

- les notaires, les actes qu'ils reçoivent;
- les greffiers, les actes et jugements sujets à l'enregistrement sur minute;
- les huissiers, les exploits et les autres actes de leur ministère.

<sup>2</sup> Le tout à peine d'une amende de 10 francs pour chaque omission.

##### **Art. 250 Contenu**

Ces répertoires sont cotés et paraphés par le président du Tribunal de première instance et chaque article doit contenir :

- son numéro d'ordre;
- la date de l'acte;
- la nature de l'acte;
- les noms et prénoms des parties;
- la relation de l'enregistrement.

##### **Art. 251 Présentation pour visa**

Ces répertoires sont présentés dans la première quinzaine des mois de janvier, avril, juillet et octobre au receveur de l'enregistrement, qui les vise et qui indique sur son visa le nombre des actes inscrits.

##### **Art. 252 Retard**

Tout retard donne lieu à une amende de 10 francs, laquelle est triplée s'il se prolonge au-delà du mois dans lequel le visa devait avoir lieu.

##### **Art. 253 Obligation de communiquer**

<sup>1</sup> Afin d'assurer la perception des droits, les notaires, les greffiers, les préposés aux poursuites, l'office des faillites et le directeur de l'office du registre foncier <sup>(249)</sup> ne peuvent refuser de communiquer au directeur de l'enregistrement leurs répertoires et minutes, toutefois sans déplacement et en présence des dépositaires.

###### *Dispositions à cause de mort*

<sup>2</sup> Sont exceptés de cette communication, les testaments et autres actes de dispositions de biens pour cause de mort, du vivant des testateurs.

##### **Art. 254 Déclaration préalable des ventes aux enchères**

L'officier judiciaire chargé de la vente aux enchères de biens meubles doit préalablement en faire la déclaration au bureau de l'enregistrement, sous peine de 40 francs d'amende.

##### **Art. 255 Responsabilité des notaires en cas de mutation immobilière**

<sup>1</sup> Les notaires ne doivent rédiger aucun acte de mutation immobilière sans que la quittance des impôts des années échues et, s'il y a lieu, des droits de succession afférents à l'immeuble dont on requiert la mutation leur ait été présentée, à peine d'être personnellement responsables desdits droits et impôts.

<sup>2</sup> Cette disposition n'est pas applicable aux impôts et droits de succession antérieurs au 1<sup>er</sup> janvier 1885.

## § 2 Dispositions relatives aux officiers de l'état civil

### Art. 256 Communication obligatoire des décès

Les fonctionnaires chargés de la tenue des registres de l'état civil doivent transmettre dès leur communication, à l'administration de l'enregistrement ainsi qu'à la justice de paix, un état des décès survenus dans leur commune. En cas de retard ou d'omission, ils encourent une amende de 10 francs.

## § 3 Dispositions relatives au receveur

### Art. 257 Mention de l'enregistrement

<sup>1</sup> La quittance du receveur est inscrite sur l'acte enregistré; elle exprime la date du paiement, le registre, le folio ou le numéro attribué à l'acte; elle énonce le droit particulier perçu pour chaque disposition lorsque l'acte en renferme plusieurs.

<sup>2</sup> Elle mentionne en outre les renvois, interlignes et ratures, ou exprime qu'il n'en existe point.

### Art. 258 Restrictions dans la délivrance d'extraits

Le receveur de l'enregistrement ne peut délivrer des extraits de ses registres à d'autres qu'aux parties contractantes ou à leurs ayants cause, à moins qu'il n'y soit autorisé par une ordonnance du président du Tribunal de première instance ou des présidents des autres tribunaux pour les causes portées devant eux.

## § 4 Dispositions relatives aux parties

### Art. 259<sup>(218)</sup> Infraction en matière de vente aux enchères

Celui qui, sans le ministère d'un officier judiciaire, fait une vente de meubles aux enchères, dans le cas où cette vente est prescrite par la loi, sera puni de l'amende.

### Art. 260 Amende en cas de fraude

<sup>1</sup> Toute contre-lettre dont l'objet est d'augmenter le prix stipulé dans un acte public ou sous seing privé supporte une amende du triple droit sur la différence du prix.

<sup>2</sup> La même amende est exigible sur la différence du prix lorsqu'il est établi que le prix porté en un acte translatif de propriété immobilière est simulé.

## Sous-section 6 Prescriptions

### Art. 261 Deux ans

<sup>1</sup> Après 2 années, à compter du jour de l'enregistrement de l'acte ou de celui du dépôt de la déclaration de succession, il y a prescription pour la demande des droits s'il s'agit d'un droit non perçu sur une disposition particulière dans un acte ou d'un supplément de perception insuffisamment faite, ou d'une fausse évaluation dans une déclaration de succession.

<sup>2</sup> L'action de l'ayant droit en restitution des droits de succession et d'enregistrement perçus se prescrit par deux années dès le jour du dépôt de la déclaration de succession ou de l'enregistrement.

<sup>3</sup> L'ayant droit doit justifier qu'au moment du paiement des droits, il était en état d'erreur essentielle telle qu'elle est définie aux articles 23 et suivants du code des obligations.

### Art. 262 Cinq ans

La même prescription a lieu :

a) après 5 années, à dater du jour de la déclaration, pour une omission de biens dans une déclaration de succession;

#### *Dix ans*

b) après 10 années, à dater de la présentation à l'enregistrement du premier acte constatant le décès, pour les successions non déclarées.

## Section 3 Poursuites et instances

### Art. 263 Contestations sur la quotité du droit

<sup>1</sup> En cas de contestation sur la quotité du droit, le redevable peut retirer, après enregistrement, l'acte qui donne lieu à la contestation, pourvu :

- qu'il se conforme, s'il y a lieu, aux prescriptions de l'article 98;
- qu'il paie ce qu'il reconnaît devoir;
- que, pour le surplus, il fournisse une caution agréée par le département.

<sup>2</sup> Aucun droit d'enregistrement n'est perçu sur ce cautionnement. <sup>(248)</sup>

<sup>3</sup> Les mesures prévues aux articles 218, 219 et 220 de la présente loi sont applicables par analogie au recouvrement du droit d'enregistrement. <sup>(248)</sup>

### Art. 264 Réclamations

<sup>1</sup> Tout débiteur des droits de succession ou d'enregistrement qui a des réclamations à faire à leur sujet doit s'adresser au département dans le délai de 30 jours :

- dès la remise du bordereau pour les droits de succession;
- dès l'enregistrement de l'acte ou dès la notification du bordereau pour les droits d'enregistrement dans les cas où l'administration est appelée à en établir.

<sup>2</sup> La réclamation est adressée au département par écrit, sur papier libre, avec indication des motifs et, s'il y a lieu, dépôt des pièces justificatives.

### Art. 265 Recours

Le débiteur des droits de succession et d'enregistrement peut recourir au Tribunal administratif de première instance <sup>(239)</sup> contre la décision du département dans le délai de 30 jours dès la notification qui lui en est faite par lettre ordinaire.

## Section 4 Avances et recouvrement des frais de justice et des amendes

### Art. 266 Avance des frais

Le département de la sécurité <sup>(249)</sup> fait l'avance des frais de justice en matière criminelle, correctionnelle et de police.

### Art. 267 Recouvrement

Il est chargé du recouvrement de ces mêmes frais, ainsi que de celui des confiscations et des amendes prononcées par les tribunaux du canton.

### Art. 268 Poursuites

En cas de retard ou de refus de paiement, il en poursuit la rentrée, soit par les moyens employés pour celle des contributions publiques, soit par les autres voies autorisées pour l'exécution des jugements.

## Chapitre II<sup>(248)</sup>

[Art. 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286]<sup>(248)</sup>

## Chapitre III Dispositions générales

### Art. 287 Organisation des bureaux

Le Conseil d'Etat fixe :

a) l'organisation des bureaux de l'enregistrement;<sup>(248)</sup>

#### *Émoluments du registre foncier*

b) les émoluments perçus par le registre foncier pour les divers actes et formalités de son ressort.

### Art. 288<sup>(248)</sup> Conseil d'Etat, pouvoir de transiger

Le Conseil d'Etat est autorisé à transiger sur la quotité des amendes encourues pour droits d'enregistrement et de succession.

## Titre IV Centimes additionnels cantonaux

### Art. 289<sup>(223)</sup> Fixation annuelle

<sup>1</sup> Chaque année, la loi budgétaire décrète s'il y a lieu de percevoir des centimes additionnels au profit de l'Etat; elle détermine sur quels impôts et sur quelles taxes ils doivent être perçus et en fixe la quotité.

<sup>2</sup> Il n'est pas perçu de centimes additionnels cantonaux sur l'impôt sur le capital des nouvelles entreprises organisées sous forme de sociétés de capitaux, au sens de l'article 1, alinéa 2, lettre a, de la loi sur l'imposition des personnes morales, du 23 septembre 1994; la durée de l'allègement est de 3 ans.

<sup>3</sup> Le Conseil d'Etat fixe les modalités d'application des dispositions de l'alinéa 2.

## 2<sup>e</sup> partie Impôts communaux

### Titre I Dispositions générales

#### Art. 291 Droit fiscal des communes

Lorsque les recettes d'une commune, provenant de ses propres biens, des allocations ou des répartitions qui lui sont faites par l'Etat sur des taxes ou impôts, ou de ses autres ressources, ne lui permettent pas de subvenir à ses dépenses, elle est autorisée à percevoir les impôts suivants :

##### *Centimes additionnels*

- a) un impôt communal, sous forme de centimes additionnels applicables en supplément :
  - 1° aux impôts cantonaux sur le revenu et la fortune des personnes physiques et sur le bénéfice net et le capital des personnes morales;
  - 2° aux taxes cantonales mentionnées à l'article 293, lettre C;

##### *Taxe professionnelle communale*

- b) une taxe professionnelle communale.<sup>(90)</sup>

#### Art. 292 Durée

- <sup>1</sup> Ces impôts sont perçus en vertu de délibérations des conseils municipaux, qui sont soumises au référendum municipal à l'approbation du Conseil d'Etat.
- <sup>2</sup> L'imposition de centimes additionnels sur les impôts cantonaux et leur taux peuvent être votés pour une durée indéterminée dans les communes de Genève, Carouge, Lancy, Chêne-Bougeries, Vernier et Chêne-Bourg.
- <sup>3</sup> Dans les autres communes, l'imposition de centimes additionnels doit être décidée et le taux en être fixé chaque année, lors de l'établissement du budget communal et suivant les besoins de la commune.
- <sup>4</sup> L'imposition d'une taxe professionnelle communale est, pour toutes les communes qui en décident l'introduction, votée pour une durée indéterminée. (90)

### Titre II Centimes additionnels communaux

#### Art. 293 Impôts cantonaux auxquels des centimes additionnels sont applicables

Les communes peuvent percevoir des centimes additionnels :

- A) sur l'impôt cantonal sur le revenu et la fortune :

##### *Personnes physiques sur le territoire de la commune*

- 1° des personnes physiques domiciliées sur leur territoire, sur l'ensemble de leurs revenus et sur la totalité de leur fortune, sous déduction :
  - a) des immeubles qu'elles possèdent dans une autre commune et du revenu qu'elles en retirent;
  - b) du capital des commerces, industries et entreprises qu'elles exploitent dans une autre commune et du revenu qu'elles en retirent;
  - c) du revenu provenant d'une profession que le contribuable exerce exclusivement dans une autre commune;

##### *Personnes physiques domiciliées hors de la commune*

- 2° des personnes physiques domiciliées hors de leur territoire :
  - a) sur les immeubles qu'elles possèdent dans la commune et sur le revenu qu'elles en retirent;
  - b) sur le capital et le revenu des commerces, industries et entreprises qu'elles exploitent dans la commune et sur la partie du capital et du revenu pour laquelle elles y sont intéressées, comme associées, participantes ou commanditaires;
  - c) sur le revenu des professions, fonctions ou emplois qu'elles exercent dans la commune;

##### *Personnes morales*

- B) sur 80% de l'impôt cantonal sur le bénéfice net et le capital, sans qu'il soit tenu compte de la réduction de l'impôt sur le capital selon l'article 36A de la loi sur l'imposition des personnes morales, du 23 septembre 1994. (229)
  - 1° des personnes morales qui ont leur siège dans la commune, sur la totalité de leur bénéfice net et de leur capital, sous déduction des immeubles qu'elles possèdent dans une autre commune et sous réserve de la répartition prévue à l'article 295A,
  - 2° des personnes morales qui ont leur siège hors de la commune, sur les succursales, agences ou entreprises qu'elles exploitent dans la commune,
  - 3° des personnes morales qui ont leur siège hors de la commune, sur la valeur et le revenu des immeubles qu'elles possèdent dans la commune;

##### *Chiens*

- C) sur l'impôt sur les chiens pour les personnes domiciliées ou séjournant plus de 3 mois dans la commune. (159)

#### Art. 294 Uniformité d'application des centimes additionnels

- <sup>1</sup> Les communes qui appliquent des centimes additionnels sur les impôts cantonaux sur le revenu et la fortune des personnes physiques doivent les appliquer à tous les contribuables soumis à ces impôts d'une manière et à un taux uniformes.
- <sup>2</sup> Elles ne peuvent pas appliquer des centimes additionnels seulement à l'impôt sur le revenu ou seulement à l'impôt sur la fortune, et le taux qu'elles fixent doit être le même pour les deux genres d'impôts.

#### Art. 295<sup>(101)</sup> Fonds de péréquation intercommunale

- <sup>1</sup> Il est constitué un fonds de péréquation financière intercommunale géré par le département.
- <sup>2</sup> Ce fonds est alimenté par la perception de centimes additionnels sur 20% de l'impôt cantonal sur le bénéfice et le capital des personnes morales, sans qu'il soit tenu compte de la réduction de l'impôt sur le capital selon l'article 36A de la loi sur l'imposition des personnes morales, du 23 septembre 1994. (229)
- <sup>3</sup> Le Conseil d'Etat fixe chaque année le nombre de centimes à percevoir. Ce dernier correspond à la moyenne pondérée, arrondie au demi-centime inférieur, de l'ensemble des centimes additionnels personnes morales perçus par les communes l'année précédente.
- <sup>4</sup> Le Conseil d'Etat répartit chaque année la recette du fonds entre les communes, compte tenu des charges qu'elles doivent assumer et de leur capacité financière.

#### Art. 295A<sup>(101)</sup> Répartition intercommunale

- <sup>1</sup> Lorsqu'un contribuable possède des immeubles ou exploite un commerce, une industrie ou une entreprise, ou a son domicile professionnel dans une autre commune que celle où il est domicilié, les impôts cantonaux servant de base à l'application des centimes additionnels communaux sont fractionnés de la manière indiquée à l'alinéa 2.
- <sup>2</sup> Une part (part privilégiée) égale à 20% au moins et à 80% au plus de chacun des impôts cantonaux sur le revenu et la fortune sert de base d'application à la commune de domicile. Le solde restant après déduction de cette part sert de base d'application aux communes intéressées, y compris celle du domicile, proportionnellement au revenu et à la fortune afférents à chaque commune par rapport au revenu total et à la fortune totale.
- <sup>3</sup> Le Conseil d'Etat fixe chaque année par voie réglementaire la part privilégiée de la commune de domicile entre 20% au moins si la commune est de capacité financière forte et 80% au plus si elle est de capacité financière faible. Il tient aussi compte de l'importance respective des impôts versés par les contribuables de la commune de domicile aux autres communes intéressées, de ceux qu'elle a reçus à ce titre et du taux de ses centimes additionnels. La part privilégiée ne peut être abaissée de plus de cinq points d'une année à l'autre. (133)
- <sup>4</sup> La part privilégiée d'une commune fusionnée est fixée, pour la première année, à un taux équivalent au taux le plus élevé des communes ayant fusionné. (246)
- <sup>5</sup> Pour les personnes morales qui ont des succursales, des agences, des entreprises ou des immeubles dans d'autres communes que celle où est fixé leur siège principal, le solde de chacun des impôts cantonaux sur le bénéfice et le capital, restant après déduction de la part affectée à la péréquation financière intercommunale, sert de base d'application aux communes intéressées, proportionnellement au bénéfice réalisé et au capital engagé dans chaque commune, par rapport au bénéfice total et au capital total. (246)

#### Art. 296<sup>(101)</sup> Séjour dans une autre commune que celle du domicile

Lorsqu'un contribuable séjourne pendant plus de 3 mois dans une autre commune du canton que celle où il est domicilié, la part proportionnelle de l'impôt cantonal sur le revenu et sur la fortune qui serait afférente à la commune du domicile est répartie entre cette commune et celle où le contribuable a séjourné, proportionnellement au temps pendant lequel il a habité dans chacune d'elles, la commune du domicile ayant seule droit à l'attribution de la part privilégiée prévue à l'article 295A.

#### Art. 297 Déclarations des contribuables

- <sup>1</sup> Pour permettre d'effectuer le fractionnement de l'impôt cantonal entre les communes intéressées, les contribuables qui sont imposables dans plusieurs communes doivent, dans leur déclaration pour l'impôt, déclarer d'une manière distincte :
  - a) la situation, la valeur et le revenu de chacun de leurs immeubles;
  - b) pour chaque commune dans laquelle ils exploitent un commerce, une industrie ou une entreprise, ou y exercent une profession, la partie de leur fortune qui y est engagée et le revenu qu'ils en retirent;
  - c) la durée du séjour qu'ils ont fait pendant l'année précédente dans une autre commune que celle de leur domicile.
- <sup>2</sup> Il peut intervenir entre les communes intéressées et les contribuables des accords pour fixer le fractionnement de l'impôt cantonal.

#### Art. 298 Fixation du taux des centimes additionnels

Le taux des centimes additionnels imposés par les communes est fixé par elles, sous réserve de l'approbation du Conseil d'Etat.

#### Art. 299 Répartition par le canton

- <sup>1</sup> La répartition entre les communes intéressées des impôts cantonaux sur lesquels les centimes additionnels communaux sont applicables est faite par le département.
- <sup>2</sup> Cette répartition doit être soumise à chaque commune intéressée et au contribuable.
- <sup>3</sup> En cas de désaccord entre les communes intéressées ou avec le contribuable, le différend est tranché par le chef du département, sauf recours au Conseil d'Etat. (88)

### Art. 300 Perception par le canton

- 1 La perception des centimes additionnels communaux est faite par le département, en même temps que celle des impôts cantonaux auxquels ils sont afférents.
- 2 Le département doit verser mensuellement à chaque commune le montant des centimes additionnels lui revenant.

### Art. 300A<sup>(168)</sup> Informations

Le département transmet chaque année aux communes des informations nécessaires à l'élaboration de leur budget prévisionnel, notamment la production de l'impôt par tranches de revenus.

## Titre III<sup>(90)</sup> Taxe professionnelle communale

### Art. 301<sup>(150)</sup> Assujettissement

- 1 Les communes peuvent prélever une taxe annuelle, dénommée taxe professionnelle communale, auprès de toutes les personnes physiques ou morales dès qu'elles remplissent les conditions d'assujettissement ci-dessous :
  - a) les personnes physiques qui exercent dans le canton une activité lucrative indépendante ou y exploitent une entreprise commerciale;
  - b) les sociétés de personnes, telles que les sociétés simples, les sociétés en nom collectif et les sociétés en commandite, qui ont dans le canton leur siège ou un établissement stable et qui exercent une activité lucrative, dans la mesure où cette activité n'est pas taxée en vertu de la lettre a;
  - c) les sociétés anonymes, les sociétés en commandite par actions, les sociétés à responsabilité limitée, les sociétés coopératives, qui ont dans le canton leur siège ou un établissement stable;
  - d) les autres personnes morales, qui exercent une activité lucrative dans le canton par l'intermédiaire d'un siège ou un établissement stable;
  - e) les contribuables énumérés aux lettres b, c et d, qui, n'ayant dans le canton ni siège, ni établissement stable, y exercent pour leur compte une activité lucrative, notamment par l'intermédiaire de bureaux de domiciliation, de commandes, de publicité, de renseignements, d'agents non indépendants ou de chantiers de courte durée.
- 2 Ne sont pas assujettis à la taxe professionnelle communale :
  - a) les personnes physiques qui exercent une activité dépendante, pour cette part d'activité;
  - b) les personnes morales exonérées des impôts cantonaux en application de l'article 75, sauf pour la part éventuelle de leur activité ayant un caractère commercial;
  - c) les personnes physiques et morales qui possèdent des biens immobiliers et dont la seule activité est de les louer non meublés par contrat de bail à loyer;
  - d) les exploitations agricoles, pour la part d'activité qui ne revêt pas un caractère industriel ou commercial;
  - e) les services publics, fédéraux, cantonaux ou communaux.

### Art. 302<sup>(150)</sup> Objet de la taxe

La taxe professionnelle communale de chaque contribuable est établie sur la base de coefficients, applicables aux chiffres annuels de ses affaires, aux loyers annuels de tous les immeubles, locaux et terrains qu'il occupe professionnellement et à l'effectif annuel des personnes travaillant dans son entreprise.

### Art. 303<sup>(150)</sup> Répartition des éléments de taxation

- 1 La taxe d'un contribuable qui exerce son activité sur le territoire de plusieurs communes est calculée pour chaque commune sur les éléments de taxation afférents à chacune d'elles.
- 2 S'il y a contestation quant à l'attribution des éléments de taxation, les autorités de taxation peuvent porter la contestation devant le département. Le contribuable ou l'autorité de taxation peuvent recourir au Tribunal administratif de première instance contre la décision du département, dans les 30 jours dès sa notification conformément aux articles 44 à 52 de la loi de procédure fiscale, du 4 octobre 2001.<sup>(245)</sup>

### Art. 303A<sup>(150)</sup> Double imposition

Lorsqu'un contribuable assujéti à la taxe professionnelle communale dans une commune genevoise exerce également son activité dans d'autres cantons ou à l'étranger, par l'intermédiaire d'un siège, d'un établissement stable ou d'une autre forme de base d'activité, telle que décrite à l'article 301, alinéa 1, lettre e, les éléments de taxation directement afférents à cette activité hors du canton ne sont pas pris en considération.

### Art. 304<sup>(150)</sup> Chiffre des affaires

- 1 Le chiffre des affaires du contribuable est la somme des prestations brutes qu'il a obtenues pour son propre compte et en son nom, en contrepartie de livraisons ou de mise à disposition de marchandises et de biens, ainsi que de services rendus.
- 2 Sont notamment compris dans le chiffre des affaires :
  - a) les prestations obtenues par le contribuable pour des travaux remis en sous-traitance. Est réservée la facturation directe par le sous-traitant aux clients;
  - b) la part de son chiffre d'affaires que le contribuable réalise dans un consortium ou une association temporaire;
  - c) le fermage que le contribuable reçoit lorsqu'une activité exercée dans des locaux lui appartenant est affermée;
  - d) lors de la cessation de l'activité du contribuable, les montants bruts provenant de la liquidation de ses stocks.
- 3 Ne sont pas compris dans le chiffre des affaires pour autant qu'ils ressortent clairement de la comptabilité :
  - a) les rabais et escomptes accordés aux clients;
  - b) les impôts à la consommation, tels que la TVA, les taxes à l'importation sur les carburants et les combustibles, ainsi que les impôts spéciaux sur les boissons et sur le tabac;<sup>(238)</sup>
  - c) les droits de douane;
  - d) les émoluments administratifs, pour autant qu'ils constituent des frais directs d'exploitation;
  - e) les bénéfices en capital, sauf s'ils constituent le produit d'une activité lucrative, même accessoire;
  - f) le produit de la gestion de la fortune privée des personnes physiques;
  - g) les commissions rétrocédées à des tiers, pour autant que le contribuable en fournisse la justification;
  - h) la valeur des produits consommés par le contribuable et ses employés;
  - i) les indemnités d'assurances, sauf celles qui sont acquises en relation avec l'activité lucrative;
  - j) le produit de la location non meublée de biens immobiliers.

### Art. 305<sup>(150)</sup> Loyer

- 1 Le loyer des locaux occupés professionnellement par le contribuable ne comprend pas les charges de service, ni le coût des meubles et des installations mobilières spéciales et accessoires.
- 2 Lorsque le contribuable est propriétaire de l'immeuble, son loyer présumé correspond à 5% de la valeur fiscale de cet immeuble.
- 3 Lorsque le contribuable est au bénéfice d'un droit de superficie, son loyer taxable correspond à la rente due pour ce droit.
- 4 Lorsqu'une partie des locaux occupés par le contribuable est utilisée pour le logement de son personnel, il n'est pas tenu compte pour le calcul de la taxe du loyer afférent à ces locaux.

### Art. 306<sup>(150)</sup> Effectif du personnel

- 1 L'effectif du personnel comprend les chefs d'entreprises et les membres de leur famille qui y exercent une activité, l'ensemble du personnel salarié à plein temps, à temps partiel et temporaire, à l'exclusion des apprentis sous contrat.
- 2 Les contribuables exerçant une activité indépendante, même s'ils travaillent seuls, sont assimilés à des chefs d'entreprises.
- 3 La part de taxe relative au personnel à temps partiel ou temporaire est calculée proportionnellement. Les administrateurs qui n'exercent pas une activité continue dans l'entreprise ne sont pas comptés dans l'effectif du personnel de celle-ci.

### Art. 307<sup>(150)</sup> Groupes professionnels

- 1 Les contribuables sont classés par l'autorité de taxation dans le groupe professionnel correspondant à leur activité principale ou auquel elle peut être rattachée par analogie.
- 2 Les coefficients prévus pour les groupes professionnels correspondant aux éventuelles activités accessoires des contribuables sont applicables au chiffre des affaires provenant de chacune de ces activités distinctes.
- 3 La création, la modification et la suppression des groupes professionnels sont de la compétence du Conseil d'Etat, par voie de règlement.

### Art. 307A<sup>(150)</sup> Coefficients

- 1 Les coefficients applicables au chiffre des affaires ne peuvent dépasser :
  - a) 1,7% sur le chiffre des affaires du commerce de gros ou des entreprises de fabrication;
  - b) 3% sur le chiffre des affaires du commerce de détail;
  - c) 6% sur les commissions, les rémunérations de service et les honoraires.
- 2 Le coefficient de taxation du loyer est de 5%.<sup>(160)</sup>
- 3 Le coefficient de taxation de l'effectif du personnel correspond à 10 francs par personne.

### Art. 307B<sup>(150)</sup> Calcul des coefficients sur le chiffre des affaires *Principes*

<sup>1</sup> Les coefficients applicables aux chiffres des affaires des différents groupes professionnels sont fixés sur la base de l'intensité de rendement moyen des activités prises en considération.

<sup>2</sup> Ces coefficients sont vérifiés régulièrement, d'office ou à la demande des contribuables, au moins tous les 5 ans.

<sup>3</sup> Un nouveau coefficient ne peut être affecté à un groupe professionnel que dans la mesure où l'on constate pour l'ensemble de ce groupe une modification sensible et durable des éléments déterminants pour la fixation du coefficient antérieur.

**Intensité de rendement**

<sup>4</sup> L'intensité de rendement moyen d'un groupe professionnel est déterminée par le rapport entre sa possibilité de gain et son chiffre des affaires moyen. La possibilité de gain est la moyenne pondérée des résultats nets d'exploitation des contribuables du groupe professionnel considéré.

<sup>5</sup> Le résultat net d'exploitation de chaque contribuable tient compte des charges ordinaires d'exploitation, notamment des factures des sous-traitants. Ne sont pas pris en considération les charges et les produits extraordinaires ainsi que ceux qui sont étrangers à l'activité du groupe professionnel du contribuable.

<sup>6</sup> Les calculs sont effectués sur la base des deux exercices comptables précédant l'année de vérification.

**Echelonnement des coefficients**

<sup>7</sup> Le coefficient le plus élevé, soit 6%, est attribué au groupe professionnel ayant l'intensité de rendement la plus forte. Les autres coefficients sont échelonnés proportionnellement, en tenant compte des maxima fixés par l'article 307A, alinéa 1.

**Règlement**

<sup>8</sup> Les modalités d'application des principes énoncés aux alinéas 1 à 7 et les coefficients applicables aux chiffres des affaires des groupes professionnels sont fixés par le Conseil d'Etat, par voie de règlement. Il nomme à cette fin une commission permanente.

**Art. 308<sup>(150)</sup> Arrondi**

Le montant de la taxe professionnelle communale déterminé conformément aux articles 304 à 306 et 310 à 310D est arrondi au multiple inférieur de 10 francs.

**Art. 308A<sup>(150)</sup> Déduction**

Après fixation du montant annuel arrondi, il est procédé sur chaque taxe à une déduction de 170 francs ou jusqu'à concurrence du montant annuel arrondi, s'il est inférieur à 170 francs.

**Art. 308B<sup>(150)</sup> Taxe minimum**

<sup>1</sup> Lorsque le montant fixé en application des articles 308 et 308A est inférieur à 30 francs, une taxe annuelle minimum allant jusqu'à ce montant peut être perçue.

<sup>2</sup> Le montant de la taxe minimum doit être le même pour tous les contribuables de la commune. Il doit être soumis à l'approbation du Conseil d'Etat.

**Art. 308C<sup>(150)</sup> Dégrevement linéaire**

Sous réserve de l'approbation du Conseil d'Etat, les communes peuvent prévoir des dégrèvements annuels dont le taux doit être identique pour tous les contribuables de la commune.

**Art. 309<sup>(150)</sup> Rôle des contribuables**

<sup>1</sup> Le rôle des contribuables est établi et mis à jour par l'autorité communale de taxation.

<sup>2</sup> Tous les contribuables assujettis à la taxe professionnelle communale sont tenus de s'annoncer spontanément auprès de cette autorité.

**Art. 310<sup>(150)</sup> Taxation**

**Principes**

<sup>1</sup> Les principes de taxation sont les suivants :

- les périodes de taxation et de calcul sont de 2 ans chacune. La période de calcul précède la période de taxation. La période de taxation comprend une année de révision et une année de reconduction;
- la taxe est établie en année de révision, sur la moyenne annuelle des éléments ressortant de la période de calcul. Elle est reconduite l'année suivante pour le même montant.

**Déclaration**

<sup>2</sup> Les bordereaux sont établis sur la base des déclarations des contribuables. Ceux-ci sont tenus de joindre à leur déclaration les documents nécessaires à la taxation et, notamment, leurs bilans, leurs comptes d'exploitation et leurs comptes de pertes et profits.

**Bordereaux**

<sup>3</sup> Les bordereaux sont traités de la manière suivante :

- leur notification est annuelle. Ils doivent être acquittés dans le délai prévu à l'article 24 de la loi relative à la perception et aux garanties des impôts des personnes physiques et des personnes morales, du 26 juin 2008;<sup>(225)</sup>
- lorsqu'un contribuable possède dans une commune plusieurs établissements ou locaux distincts, il reçoit un bordereau unique établi sur les éléments afférents à l'ensemble de ses activités dans cette commune.

**Art. 310A<sup>(150)</sup> Cas particuliers**

**Début d'assujettissement**

<sup>1</sup> Lorsque la période de calcul ne comprend pas encore deux années complètes d'assujettissement au sens de l'article 301, alinéa 1, la taxe professionnelle communale est établie sur la base du premier exercice comptable. Si cet exercice est de moins de 12 mois, la taxe ne peut être reconduite l'année suivante.

**Taxe provisoire**

<sup>2</sup> L'autorité de taxation peut établir une taxe provisoire pour l'année lorsque les éléments nécessaires au calcul de la taxe définitive font encore défaut et qu'une taxe d'office n'est pas justifiée. Cette taxe ne devient définitive que dans l'année qui suit la mise à disposition de ces éléments de calcul.

**Changement total d'activité**

<sup>3</sup> En cas de changement total du type d'activité, la taxe professionnelle communale est établie comme en début d'assujettissement.

**Cessation d'activité**

<sup>4</sup> En cas de cessation d'activité, la taxation est la suivante :

- les contribuables qui mettent fin à leur activité lucrative principale sont taxés normalement, sur les bases définies à l'article 310, alinéa 1, mais en proportion du temps pendant lequel ils l'ont exercée;
- cependant, les effets de la lettre a sont annulés pour les contribuables visés à l'article 301, alinéa 1, lettre c, s'ils reprennent cette activité dans l'année même de sa cessation ou au cours des 5 ans qui suivent.

**Art. 310B<sup>(210)</sup> Taxe d'office**

L'autorité de taxation peut établir des taxations d'office selon les modalités définies à l'article 37 de la loi de procédure fiscale, du 4 octobre 2001.

**Art. 310C<sup>(226)</sup> Entreprises nouvelles ou en cours de restructuration**

Sur demande du contribuable, le conseil administratif ou le maire peuvent étendre à la taxe professionnelle communale les allègements fiscaux accordés par le Conseil d'Etat en application des articles 15 de la loi sur l'imposition des personnes physiques, du 27 septembre 2009, ou 10 de la loi sur l'imposition des personnes morales, du 23 septembre 1994, et selon les mêmes modalités.<sup>(231)</sup> Revêtant un caractère politique prépondérant au sens de l'article 86, alinéa 3, de la loi du 17 juin 2005 sur le Tribunal fédéral, ces décisions ne sont pas sujettes à recours.

**Art. 310D<sup>(150)</sup> Renseignements**

<sup>1</sup> A la demande de l'autorité communale de taxation, le département fournit les renseignements nécessaires à la détermination de la taxe professionnelle communale.

<sup>2</sup> Conformément à l'article 14 de la loi de procédure fiscale, du 4 octobre 2001, les autres administrations publiques sont également tenues de fournir des informations. <sup>(210)</sup>

<sup>3</sup> Les renseignements visés aux alinéas 1 et 2 sont soumis au secret le plus absolu, tel que prévu à l'article 313, alinéa 1.

**Art. 311<sup>(150)</sup> Autorité de taxation**

<sup>1</sup> L'autorité de taxation est constituée par le maire ou un conseiller administratif.

<sup>2</sup> Cette autorité peut déléguer sa fonction à un adjoint du maire ou à un service municipal placé sous sa responsabilité.

<sup>3</sup> Cependant, elle ne peut déléguer sa compétence d'accorder des remises de taxe professionnelle communale au sens de l'article 317 ainsi que des allègements fiscaux au sens de l'article 310C.

**Art. 312<sup>(245)</sup>**

**Art. 313<sup>(150)</sup> Secret fiscal et devoirs de fonction**

<sup>1</sup> Les membres de l'autorité de taxation prêtent, devant le conseil administratif, le maire ou un de ses adjoints, le serment de remplir leurs fonctions avec zèle et impartialité et de garder le secret le plus absolu sur toutes les déclarations, documents, opérations et communications dont ils ont eu connaissance.

<sup>2</sup> Toutefois, l'autorité communale de taxation est autorisée à communiquer les renseignements nécessaires à l'application de la loi sur le tourisme, du 24 juin 1993, respectivement et exclusivement au personnel de l'autorité de perception des taxes de séjour et de tourisme.<sup>(181)</sup>

#### **Art. 314<sup>(150)</sup> Réclamation**

<sup>1</sup> Tout contribuable peut présenter une réclamation au sujet de sa taxation.

<sup>2</sup> Les réclamations doivent être motivées et adressées par écrit à l'autorité de taxation, dans un délai de 30 jours à compter de la réception des bordereaux de taxe professionnelle communale, sous peine de forclusion.<sup>(245)</sup>

<sup>3</sup> L'autorité de taxation se prononce sur la réclamation. Ses décisions sont immédiatement transmises au département lorsque celui-ci est chargé du recouvrement de la taxe professionnelle communale.<sup>(245)</sup>

#### **Art. 315<sup>(226)</sup> Recours au Tribunal administratif de première instance <sup>(236)</sup>**

<sup>1</sup> Le contribuable peut recourir au Tribunal administratif de première instance contre la décision sur réclamation de l'autorité de taxation, dans les 30 jours dès sa notification conformément aux articles 44 à 52 de la loi de procédure fiscale, du 4 octobre 2001. <sup>(245)</sup>

<sup>2</sup> Sur leur demande, le Tribunal administratif de première instance <sup>(236)</sup> doit entendre le contribuable ou son mandataire et les représentants de l'autorité de taxation de la commune intéressée.

<sup>3</sup> Au cas où des renseignements ayant servi de base à la taxation d'autres contribuables sont fournis au Tribunal administratif de première instance <sup>(236)</sup>, ils ne peuvent être communiqués au contribuable recourant.

#### **Art. 316<sup>(226)</sup> Recours à la chambre administrative de la Cour de justice <sup>(236)</sup>**

En cas de recours du contribuable ou de l'autorité de taxation à la chambre administrative de la Cour de justice <sup>(236)</sup> contre la décision du Tribunal administratif de première instance<sup>(236)</sup>, les dispositions des articles 53 et 54 de la loi de procédure fiscale, du 4 octobre 2001, s'appliquent par analogie.

#### **Art. 317<sup>(150)</sup> Remises**

<sup>1</sup> L'autorité communale de taxation peut accorder des remises partielles ou totales de taxe aux contribuables qui se trouvent, par suite de circonstances indépendantes de leur volonté, dans une situation telle que le paiement intégral de la somme due aurait pour eux des conséquences particulièrement dures ou qui ont eu recours à des mesures d'assainissement dans l'année de notification du bordereau.

<sup>2</sup> Les demandes de remise doivent être formulées dans un délai de 6 mois, dès la notification du bordereau ou dès la prise des mesures d'assainissement.

<sup>3</sup> En cas de réclamation ou de recours, le contribuable peut encore formuler cette demande dans les 30 jours de la date où le bordereau litigieux est devenu définitif.

<sup>4</sup> Les décisions de l'autorité de taxation statuant sur une demande de remise ouvrent les mêmes voies de droit que des décisions de taxation. <sup>(225)</sup>

#### **Art. 318<sup>(150)</sup> Autorisation de perception et de recouvrement**

<sup>1</sup> Le Conseil d'Etat peut autoriser toute commune qui le demande à procéder elle-même et sans limitation de durée aux formalités de perception et de recouvrement de la taxe professionnelle communale. Ces communes agissent alors au nom de l'Etat, sous la signature de l'administration communale.

<sup>2</sup> Les communes au bénéfice de l'autorisation du Conseil d'Etat ne peuvent y renoncer dans un délai de 5 ans, dès son entrée en vigueur. Par la suite, elles doivent respecter un préavis de 12 mois.

#### **Art. 318A<sup>(150)</sup> Recouvrement par le canton**

<sup>1</sup> Lorsque le département procède au recouvrement de la taxe professionnelle communale, les communes concernées lui fournissent à cet effet leur rôle définitif et les montants des bordereaux à percevoir.

<sup>2</sup> En fin d'année, le département remet à ces communes le détail du compte de chaque contribuable.

#### **Art. 318B<sup>(245)</sup> Frais**

Les frais occasionnés par la tenue du rôle des contribuables, leur taxation et la perception de la taxe professionnelle communale sont à la charge des communes.

#### **Art. 318C<sup>(225)</sup> Troisième partie de la loi**

L'article 370 de la présente loi ainsi que les dispositions pertinentes de la loi relative à la perception et aux garanties des impôts des personnes physiques et des personnes morales, du 26 juin 2008, et de la loi de procédure fiscale, du 4 octobre 2001, sont applicables directement ou par analogie à la taxe professionnelle communale.

### **3<sup>e</sup> partie Perception des impôts<sup>(210)</sup>**

#### **Titre I<sup>(210)</sup>**

[Art. 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, 331]<sup>(210)</sup>

#### **Titre II<sup>(210)</sup>**

[Art. 332, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339]<sup>(210)</sup>

#### **Titre III<sup>(210)</sup>**

[Art. 340, 341, 342, 343, 344, 345]<sup>(210)</sup>

#### **Titre IV Remises d'impôts<sup>(210)</sup>**

[Art. 346, 347, 348, 349]<sup>(210)</sup>

#### **Art. 350<sup>(225)</sup>**

#### **Titre V<sup>(210)</sup>**

[Art. 351, 352, 353, 354, 355, 356, 357, 358, 359]<sup>(210)</sup>

#### **Titre VI Perception<sup>(225)</sup>**

[Art. 360, 361, 362, 363, 363A, 364, 365, 366, 367, 367A]<sup>(225)</sup>

[Art. 368, 369]<sup>(210)</sup>

#### **Art. 370 Répartition aux communes et frais à leur charge**

<sup>1</sup> Les impôts, taxes et centimes additionnels perçus par l'Etat pour le compte des communes sont répartis entre celles-ci et l'Etat par le département conformément à la loi.

<sup>2</sup> Les communes participent aux frais de perception jusqu'à concurrence de 3% du montant perçu chaque année. <sup>(108)</sup>

<sup>3</sup> En dérogation à l'alinéa 2, les communes participent aux frais de perception, pour la période du 1<sup>er</sup> janvier 2008 au 31 décembre 2009, à concurrence de 4,5% du montant perçu chaque année. Durant la même période, le tiers des revenus découlant de cette participation des communes est versé par l'Etat au fonds d'équipement communal; ce dernier en est crédité une fois l'an, au bouclement annuel des comptes de l'Etat.<sup>(221)</sup>

[Art. 371, 371A, 371B]<sup>(225)</sup>

### **Titre VII Recouvrement d'avances**

#### **Art. 372 Recouvrement d'avances**

<sup>1</sup> Le recouvrement des frais faits par l'Etat, pour travaux exécutés d'office pour le compte de particuliers, en vertu des lois en vigueur, est poursuivi contre la partie d'après le mode fixé par le recouvrement des contributions directes.

<sup>2</sup> Les frais faits d'office par les communes pour l'entretien ou la correction des chemins privés sont privilégiés sur l'immeuble et recouvrés conformément à l'article 36 de la loi relative à la perception et aux garanties des impôts des personnes physiques et des personnes morales, du 26 juin 2008. <sup>(225)</sup>

## Titre VIII Dispositions abrogatoires

### Art. 373 Clause abrogatoire

Sont abrogés :

- a) la loi du 23 septembre 1885, modifiant l'article 199 de la loi générale du 18 juin 1870, sur les contributions publiques ainsi que les articles 15 et 16 de la loi du 9 juillet 1857, sur la Bourse de Genève;
- b) la loi du 29 décembre 1855, autorisant le Conseil d'Etat à exempter des droits de mutation les acquisitions d'immeubles faites, par les communes ou par les fondations autorisées, dans un but d'utilité publique;
- c) le titre I (Droits d'enregistrement, de transcription et de timbre) de la loi générale sur les contributions publiques, du 9 novembre 1887, collationnée suivant arrêté législatif du 13 mai 1908, à l'exception des articles 215 à 228 et de la loi du 17 juin 1941, lesquels sont maintenus sous réserve de la loi fédérale sur les droits de timbre, du 4 octobre 1917;
- d) la loi du 15 juin 1891, modifiant la loi générale du 9 novembre 1887 sur les contributions publiques;
- e) la loi du 6 février 1897, favorisant la construction et la vente de maisons ouvrières;
- f) la loi du 28 septembre 1898, favorisant la substitution de maisons neuves à de vieux immeubles;
- g) la loi du 3 juin 1899, instituant une taxe locative;
- h) la loi du 9 mars 1901, supprimant le timbre sur les chèques;
- i) la loi du 25 mai 1904, modifiant les articles 10 à 19 et 21 de la loi générale sur les contributions publiques, du 9 novembre 1887, et abrogeant la loi du 7 mai 1890;
- j) la loi du 18 janvier 1913, introduisant un article 60 bis dans la loi générale sur les contributions publiques (Titre I. Droits d'enregistrement, de transcription et de timbre) du 9 novembre 1887, collationnée le 13 mai 1908;
- k) la loi du 1<sup>er</sup> février 1913, instituant une taxe municipale pour la commune de Lancy;
- l) la loi du 23 février 1916, modifiant l'article 16, paragraphe I (des mutations par décès) de la loi générale sur les contributions publiques, du 9 novembre 1887, collationnée suivant arrêté législatif du 13 mai 1908;
- m) la loi du 23 mai 1917, modifiée par la loi du 27 mars 1920, instituant une taxe municipale dans la commune du Petit-Saconnex;
- n) la loi du 16 février 1918, modifiée par la loi du 11 septembre 1920, instituant une taxe municipale pour la commune de Vernier;
- o) la loi du 22 mars 1919, modifiée par la loi du 21 janvier 1922, instituant une taxe municipale dans la commune des Eaux-Vives;
- p) la loi du 14 mai 1919, instituant une taxe municipale dans la commune de Chêne-Bourg;
- q) la loi du 21 juin 1919, modifiée par la loi du 24 février 1923, taxe municipale de la commune de Genève;
- r) la loi du 27 mars 1920, instituant une taxe municipale dans la commune de Chêne-Bougeries;
- s) la loi du 30 juin 1920, taxe municipale de la commune de Plainpalais;
- t) la loi du 2 octobre 1920, modifiée par la loi du 5 juillet 1922, instituant un impôt sur la fortune;
- u) la loi du 16 octobre 1920, taxe municipale de la commune de Carouge;

et généralement toutes dispositions contraires à la présente loi.

## 4<sup>e</sup> partie Autres impôts cantonaux

### Titre I Taxe personnelle

#### Art. 374<sup>(134)</sup> Principe

<sup>1</sup> Les Genevois domiciliés dans le canton, les Confédérés et les étrangers au bénéfice d'une attestation ou d'un permis de séjour ou d'établissement sont soumis au paiement d'une taxe dite personnelle.

<sup>2</sup> Une seule taxe est perçue par couple marié ou lié par un partenariat enregistré vivant en ménage commun. <sup>(231)</sup>

#### Art. 375<sup>(162)</sup> Quotité

Cette taxe, perçue annuellement, est de 25 francs.

#### Art. 376 Destination

Le produit de la taxe est destiné exclusivement à couvrir les frais de l'assistance publique médicale.

#### Art. 377<sup>(71)</sup> Exemptions

Sont exemptés du paiement de la taxe personnelle :

- a) les enfants mineurs;
- b) <sup>(161)</sup>
- c) le contribuable sans fortune auquel s'applique le barème de l'article 41, alinéa 1, de la loi sur l'imposition des personnes physiques, du 27 septembre 2009, et dont le revenu ne dépasse pas 3 400 francs ainsi que celui auquel s'appliquent les dispositions de l'article 41, alinéas 2 ou 3, de la loi précitée et dont le revenu ne dépasse pas 5 000 francs; <sup>(231)</sup>
- d) les personnes qui sont de manière régulière au bénéfice des prestations financières prévues par la loi sur l'insertion et l'aide sociale individuelle, du 22 mars 2007 <sup>(239)</sup>;
- e) <sup>(103)</sup>
- f) les personnes âgées de plus de 60 ans et les invalides, qui sont à la charge de leurs parents;
- h) les catégories de chômeurs désignées par le Conseil d'Etat.

#### Art. 378<sup>(213)</sup> Recouvrement

La taxe est recouvrée par l'administration fiscale.

### Titre II<sup>(159)</sup>

[Art. 379, 380, 381, 382, 383, 384, 385]<sup>(159)</sup>

### Titre III<sup>(159)</sup>

[Art. 386, 387, 388, 389, 390]<sup>(159)</sup>

### Titre IV<sup>(237)</sup> Impôt sur les chiens

#### Art. 391<sup>(237)</sup> Autorité de taxation et de perception

L'autorité compétente pour procéder à la taxation et à la perception de l'impôt sur les chiens est le département des finances et des ressources humaines <sup>(249)</sup>, soit pour lui l'administration fiscale cantonale.

#### Art. 392<sup>(237)</sup> Principes

<sup>1</sup> Le détenteur de chien (ci-après : détenteur) au sens de la loi sur les chiens, du 18 mars 2011, domicilié dans le canton, est soumis à un impôt annuel.

<sup>2</sup> L'impôt est dû à compter du trimestre dans lequel le chien atteint l'âge de 6 mois et pour autant que la détention ait duré au moins un trimestre durant l'année.

<sup>3</sup> Lorsque la détention du chien prend fin en cours d'exercice, il est accordé un remboursement correspondant aux trimestres restant à courir, tout trimestre entamé restant dû.

<sup>4</sup> Les centimes additionnels communaux, ainsi que les taxes destinées à lutter contre les épizooties, au sens de la loi sur le fonds cantonal des épizooties, du 18 juin 1938, et à la couverture des dommages provoqués par les chiens errants, au sens de la loi sur les chiens, du 18 mars 2011, sont prélevés en même temps que l'impôt cantonal.

<sup>5</sup> Il ne peut être perçu sur cet impôt aucun centime additionnel au profit de l'Etat.

<sup>6</sup> L'impôt sur les chiens ne peut faire l'objet d'aucune remise.

#### Art. 393<sup>(237)</sup> Montant de l'impôt

L'impôt sur les chiens s'élève à :

- a) 50 francs pour le premier chien;
- b) 70 francs pour le deuxième chien;
- c) 100 francs pour le troisième chien et les suivants.

#### Art. 394<sup>(237)</sup> Exonérations

<sup>1</sup> Sont exonérés de l'impôt :

- a) les détenteurs de chiens d'assistance aux handicapés;

b) les personnes morales, reconnues d'utilité publique, actives dans la protection des animaux et ayant pour but l'accueil de chiens momentanément sans détenteur en vue de leur placement;

c) les détenteurs de chiens utilitaires affectés à des tâches militaires, de police, de douanes, de garde des frontières, de garde de l'environnement et de sauvetage.

<sup>2</sup> Sont réservés les privilèges fiscaux accordés en vertu de l'article 2, alinéa 2, de la loi fédérale sur les privilèges, les immunités et les facilités, ainsi que sur les aides financières accordés par la Suisse en tant qu'Etat hôte, du 22 juin 2007.

<sup>3</sup> Pour bénéficier de l'exonération, le détenteur doit présenter les documents justifiant l'exonération au service de la consommation et des affaires vétérinaires.

#### **Art. 395<sup>(237)</sup> Collaboration entre autorités**

<sup>1</sup> Le département chargé du service de la consommation et des affaires vétérinaires transmet au département des finances et des ressources humaines <sup>(249)</sup> les données nécessaires à la taxation et à la perception de l'impôt.

<sup>2</sup> Ces données, de nature fiscale, sont consignées dans un fichier constitué sur la base de la banque de données visée à l'article 34 de la loi sur les chiens, du 18 mars 2011.

<sup>3</sup> Les départements concernés se communiquent toute information nécessaire à la mise à jour du fichier mentionné à l'alinéa 2 et au prélèvement correct de l'impôt.

#### **Art. 396<sup>(237)</sup> Autres dispositions applicables**

Les articles 11, 17 à 22, 24, 39 à 57, 59 à 61, 69, 75, 77 et 78 de la loi de procédure fiscale, du 4 octobre 2001, et les articles 21 à 30, 32 et 33, 36, 38 et 39, 42 et 43 de la loi relative à la perception et aux garanties des impôts des personnes physiques et des personnes morales, du 26 juin 2008, sont applicables directement ou par analogie à l'impôt sur les chiens, sauf dérogations prévues par le présent titre.

[Art. 397, 398, 399]<sup>(237)</sup>

## **Titre V<sup>(59)</sup> Impôts sur les cyclomoteurs<sup>(166)</sup>**

#### **Art. 400<sup>(166)</sup> Assiette**

Il est perçu un impôt annuel sur les cyclomoteurs qui utilisent la voie publique.

#### **Art. 401<sup>(166)</sup>**

#### **Art. 402<sup>(166)</sup> Débiteur**

L'impôt est dû par le détenteur du cyclomoteur.

#### **Art. 403 Exclusion des centimes additionnels**

Il n'est perçu aucun centime additionnel sur l'impôt prévu par le présent titre.

#### **Art. 404<sup>(166)</sup> Perception**

L'impôt est perçu par le département des infrastructures<sup>(249)</sup> à l'occasion de la délivrance du signe distinctif. Il peut déléguer cette compétence.

#### **Art. 405<sup>(166)</sup> Montant**

Le montant de l'impôt est de 10 francs.

#### **Art. 406<sup>(166)</sup> Dégrèvement**

Le montant de l'impôt est réduit de moitié lorsque le signe distinctif et le permis pour cyclomoteur sont délivrés après le 31 août.

#### **Art. 407<sup>(166)</sup> Exonération**

L'impôt n'est pas perçu :

- pour les cyclomoteurs de la Confédération qui sont munis du signe distinctif spécial;
- pour les cyclomoteurs munis d'un signe distinctif valable délivré par un autre canton;
- pour les cyclomoteurs étrangers qui ne sont pas employés régulièrement pour se rendre en Suisse.

#### **Art. 408<sup>(159)</sup> Assurance collective**

Le Conseil d'Etat est chargé de conclure l'assurance collective prévue à l'article 35 de l'ordonnance du Conseil fédéral sur l'assurance des véhicules, du 20 novembre 1959.

#### **Art. 409<sup>(225)</sup> Autres dispositions applicables**

Les dispositions pertinentes de la loi relative à la perception et aux garanties des impôts des personnes physiques et des personnes morales, du 26 juin 2008, et de la loi de procédure fiscale, du 4 octobre 2001 (articles 4, 11 et 12, 22, 39 à 54, 59 à 61, 69, 75, 77 à 79), sont applicables directement ou par analogie à l'impôt sur les cyclomoteurs, sauf dérogations prévues par le présent titre.

#### **Art. 410<sup>(60)</sup>**

## **Titre VI<sup>(60)</sup> Impôts sur les véhicules à moteur et sur leurs remorques**

### **Chapitre I Principe**

#### **Art. 411<sup>(228)</sup> Assiette**

Il est perçu un impôt annuel sur les véhicules à moteur et sur leurs remorques qui sont immatriculés ou auraient dû être immatriculés dans le canton de Genève.

#### **Art. 412<sup>(166)</sup>**

#### **Art. 413 Débiteur**

L'impôt est dû par le détenteur du véhicule à moteur ou de la remorque.

#### **Art. 414<sup>(209)</sup> Perception**

Le Conseil d'Etat désigne le service chargé de la perception de l'impôt.

### **Chapitre II Tarif**

#### **Art. 415<sup>(209)</sup> Voitures de tourisme**

<sup>1</sup> Les véhicules automobiles destinés au transport de personnes et comportant 9 places au plus (y compris celle du conducteur) sont taxés d'après la puissance effective de leur moteur calculée en kilowatts (kW) et d'après leurs émissions de CO<sub>2</sub> exprimées en grammes par kilomètre (g/km).<sup>(230)</sup>

<sup>2</sup> Le barème est le suivant :

- |   |         |
|---|---------|
| a) jusqu'à 31 kW  | 165 fr. |
| b) en sus, par tranche ou fraction de tranche de 5 kW, jusqu'à 76 kW  | 5 fr.   |
| c) en sus, par tranche ou fraction de tranche de 5 kW, jusqu'à 106 kW | 20 fr.  |
| d) en sus, par tranche ou fraction de tranche de 5 kW, jusqu'à 141 kW | 30 fr.  |
| e) en sus, par tranche ou fraction de tranche de 5 kW                 | 40 fr.  |

<sup>3</sup> Pour les voitures de tourisme dont la puissance en kW n'est pas répertoriée, le Conseil d'Etat établit un coefficient de conversion entre la cylindrée et la puissance, charge au détenteur du véhicule d'amener la preuve de la puissance inférieure de son véhicule, cas échéant.

<sup>4</sup> Au montant calculé selon le barème susmentionné s'applique – pour les voitures dont la date de première mise en circulation est postérieure à l'entrée en vigueur du présent alinéa – un coefficient multiplicateur selon le barème suivant :

	émissions de CO <sub>2</sub>	coefficient-multiplicateur	bonus/malus
a)	≤ 120 g/km	0,5	bonus de 50%
b)	> 120 g/km et ≤ 200 g/km	1	bonus de 0%
c)	> 200 g/km	1,5	malus de 50%

Le bonus décrit sous la lettre a n'est pas accordé aux voitures diesel non équipées d'un filtre à particules ou ne répondant pas aux normes EURO 05 et suivantes. (230)

<sup>5</sup> Pour les voitures de tourisme dont les émissions de CO<sub>2</sub> ne sont pas répertoriées, le système de coefficient multiplicateur de l'alinéa 4 ne s'applique pas. (230)

#### Art. 416 Camions, voitures de livraison, chariots à moteur

<sup>1</sup> Les véhicules automobiles destinés au transport de choses sont taxés d'après leur poids total. (209)

<sup>2</sup> Le barème est le suivant :

a)	jusqu'à 600 kg	180 fr.
b)	de 601 à 1 500 kg	220 fr.
c)	de 1 501 à 2 000 kg	260 fr.
d)	de 2 001 à 2 500 kg	300 fr.
e)	de 2 501 à 3 000 kg	320 fr.
f)	de 3 001 à 3 500 kg	340 fr.
g)	de 3 501 à 4 000 kg	631 fr.
h)	en sus, par tranche ou fraction de tranche de 500 kg	63 fr. (222)

<sup>3</sup> Toutefois, l'impôt ne peut pas excéder 1 780 francs. (222)

#### Art. 417<sup>(95)</sup> Autocars

Les véhicules automobiles destinés au transport des personnes et comportant 10 places et plus (y compris celle du conducteur) sont frappés d'un impôt de 28 francs par place (non compris celle du conducteur).

#### Art. 418<sup>(209)</sup> Motocyclettes, tricycles, quadricycles

<sup>1</sup> Les motocycles, tricycles et quadricycles sont taxés d'après la puissance effective de leur moteur calculée en kW.

<sup>2</sup> Le barème est le suivant :

a)	jusqu'à 2 kW	25 fr.
b)	en sus, par tranche ou fraction de tranche de 1 kW, jusqu'à 20 kW	4 fr.
c)	en sus, par tranche ou fraction de tranche de 5 kW	4 fr.

<sup>3</sup> Pour les motocycles, tricycles et quadricycles dont la puissance en kW n'est pas répertoriée, le Conseil d'Etat établit un coefficient de conversion entre la cylindrée et la puissance, charge au détenteur du véhicule d'amener la preuve de la puissance inférieure de son véhicule, cas échéant.

#### Art. 419<sup>(209)</sup> Tracteurs

<sup>1</sup> L'impôt sur les tracteurs et les véhicules automobiles agricoles ainsi que les monoaxes est de 96 francs.

<sup>2</sup> L'impôt sur les tracteurs industriels et les tracteurs à sellette est de :

a)	pour un poids total jusqu'à 3 500 kg	300 fr.
b)	pour un poids total supérieur à 3 500 kg	750 fr.

#### Art. 420 Chariots et machines de travail

<sup>1</sup> Les chariots et machines de travail sont taxés d'après leur poids total. (209)

<sup>2</sup> Le barème est le suivant :

a)	jusqu'à 3 500 kg	77 fr.
b)	plus de 3 500 kg	153 fr. (95)

#### Art. 421<sup>(247)</sup> Ambulances

L'impôt sur les ambulances est de 128 francs.

#### Art. 422<sup>(95)</sup> Remorques

<sup>1</sup> Les remorques et semi-remorques destinées au transport de choses sont taxées d'après leur poids total, à raison de 35 francs par tranche ou fraction de tranche de 500 kg. (209)

<sup>2</sup> Les remorques et semi-remorques de travail et les remorques agricoles sont taxées d'après leur poids total à raison de 10 francs par tranche ou fraction de tranche de 500 kg. (209)

<sup>3</sup> L'impôt frappant une remorque ne peut excéder 640 francs; l'impôt frappant une semi-remorque ne peut excéder 960 francs. (209)

<sup>4</sup> Les remorques et semi-remorques destinées au transport des personnes sont frappées d'un impôt de 20 francs par place.

<sup>5</sup> Les caravanes et semi-remorques caravanes sont frappées d'un impôt de 40 francs si leur poids total n'excède pas 600 kg et de 71 francs si ce poids excède 600 kg. (209)

<sup>6</sup> Les remorques attelées à un motorcycle sont frappées d'un impôt de 15 francs. (209)

## Chapitre III Dispositions communes

#### Art. 423<sup>(209)</sup> Paiement de l'impôt

<sup>1</sup> L'impôt est payable en une fois par période annuelle, avant le 1<sup>er</sup> janvier.

<sup>2</sup> Si les plaques de contrôle ou le permis de circulation sont délivrés en cours d'année, l'impôt est dû dès le jour de la délivrance et calculé jusqu'au 31 décembre.

#### Art. 424 Dégrevement

Dès que les plaques de contrôle sont déposées en mains de la direction générale des véhicules (243), l'impôt cesse d'être dû et le montant correspondant à la période non courue est restitué au détenteur.

#### Art. 425 Divisibilité

<sup>1</sup> L'impôt est divisible à raison de 1/365 par jour. (228) Toutefois, en cas de dégrèvement par suite de dépôt des plaques de contrôle, l'impôt effectivement perçu ne peut être inférieur au montant afférent à 30 jours. De même, il n'est pas accordé de dégrèvement d'un montant inférieur à celui de l'impôt dû pour 30 jours.

<sup>2</sup> (228)

<sup>3</sup> L'article 105, alinéa 2, de la loi fédérale sur la circulation routière, du 19 décembre 1958, est réservé.

#### **Art. 426<sup>(209)</sup> Exonération**

<sup>1</sup> Sont exonérés de l'impôt les véhicules immatriculés au nom de la Confédération et de l'Etat.

<sup>2</sup> Le Conseil d'Etat a la faculté d'exonérer de tout ou en partie de l'impôt :

- a) les véhicules spécialement aménagés de personnes infirmes dépourvues de ressources financières suffisantes;
- b) les véhicules des forains;
- c) les véhicules de faible consommation ou peu polluants, pour une durée maximum de 3 ans depuis leur première immatriculation.

#### **Art. 427 Plaques interchangeables**

Lorsqu'un jeu de plaques de contrôle interchangeables est délivré pour plusieurs véhicules qui n'utilisent jamais simultanément la voie publique, l'impôt n'est perçu que sur celui de ces véhicules qui est le plus fortement taxé.

#### **Art. 428 Permis à court terme**

Pour les véhicules au bénéfice d'un permis de circulation à court terme, l'impôt est remplacé par un émoulement journalier fixé par le Conseil d'Etat.

#### **Art. 429<sup>(209)</sup> Non-paiement de l'impôt**

<sup>1</sup> Lorsqu'à l'échéance, l'impôt n'est pas acquitté, un rappel est expédié. Un supplément pour les frais de rappel, fixé par le Conseil d'Etat, peut être exigé. De plus, un intérêt annuel de 5% est dû dès l'échéance du rappel.

<sup>2</sup> Lorsqu'à l'échéance du rappel, l'impôt n'a pas été payé, la direction générale des véhicules <sup>(243)</sup> prononce le retrait des plaques et, au besoin, les fait saisir par la police, sans préjudice des sanctions pénales prévues par la loi.

<sup>3</sup> Demeure réservée la voie de la poursuite. Le rappel d'impôt est assimilé à un jugement exécutoire au sens de l'article 80 de la loi fédérale sur la poursuite pour dettes et la faillite, du 11 avril 1889.

#### **Art. 430<sup>(209)</sup> Réclamation – Recours**

<sup>1</sup> Le contribuable peut adresser au service notificateur une réclamation écrite contre la décision de taxation, dans les 30 jours qui suivent sa notification.

<sup>2</sup> Le contribuable peut s'opposer à la décision sur réclamation du service notificateur en s'adressant, dans les 30 jours à compter de la notification de la décision attaquée, au Tribunal administratif de première instance <sup>(236)</sup>.

#### **Art. 430A<sup>(209)</sup> Prescription**

La perception et le remboursement d'impôt se prescrivent dans un délai de 5 ans, non compris l'année courante.

#### **Art. 431 Dispositions d'exécution**

<sup>1</sup> Le Conseil d'Etat édicte les prescriptions nécessaires à l'exécution du présent titre.

<sup>2</sup> Il fixe notamment l'impôt perçu en cas de délivrance d'un permis de circulation collectif.

## **Titre VII<sup>(115)</sup> Impôt sur les bateaux**

### **Chapitre I<sup>(115)</sup> Principe**

#### **Art. 432<sup>(228)</sup> Assiette**

Il est perçu un impôt annuel sur les bateaux qui sont immatriculés ou auraient dû être immatriculés dans le canton de Genève.

#### **Art. 433<sup>(115)</sup> Débiteur**

L'impôt est dû par le détenteur du bateau.

#### **Art. 433A<sup>(115)</sup> Paiement de l'impôt**

<sup>1</sup> L'impôt est payable en une fois par période annuelle, avant le 31 mars. <sup>(228)</sup>

<sup>2</sup> Si le permis de navigation est délivré en cours d'année fiscale, l'impôt est dû dès le premier jour du mois où l'immatriculation a lieu et est calculé jusqu'au 31 mars de l'année suivante. <sup>(228)</sup>

<sup>3</sup> Lorsque le permis de navigation est remis à l'autorité émettrice, l'impôt cesse d'être dû et le montant correspondant à la période non courue est restitué au détenteur. Le montant remboursé est calculé dès le premier jour du mois où la restitution du permis est intervenue. Cependant, l'impôt perçu ne peut être inférieur au montant dû pour 30 jours. Les montants inférieurs à 10 F ne sont pas remboursés. <sup>(228)</sup>

<sup>4</sup> Reste réservé l'article 61, alinéas 2 et 3, de la loi fédérale sur la navigation intérieure, du 3 octobre 1975.

#### **Art. 433B<sup>(209)</sup> Perception**

Le Conseil d'Etat désigne le service chargé de la perception de l'impôt.

### **Chapitre II<sup>(115)</sup> Tarif**

#### **Art. 434<sup>(209)</sup> Barème**

Le barème est le suivant :

a) bateau à rames et embarcations assimilées	20 fr.
b) bateau à moteur (hors-bord ou fixe) :	
1° jusqu'à 6 kW de puissance effective	35 fr.
2° en sus par kW ou fraction de kW	6 fr.
c) bateau à voile jusqu'à 15 m <sup>2</sup> de surface vélique	35 fr.
d) bateau à voile de plus de 15 m <sup>2</sup> de surface vélique :	
1° jusqu'à 5 mètres de longueur	50 fr.
2° plus de 5 mètres et jusqu'à 8,5 mètres	85 fr.
3° plus de 8,5 mètres et jusqu'à 10,5 mètres	125 fr.
4° plus de 10,5 mètres : en sus par mètre ou fraction de mètre	35 fr.
e) chaland, barques à marchandises, engins de travail et assimilés :	
1° jusqu'à 10 tonnes	95 fr.
2° en sus par tonne ou fraction de tonne	5 fr.
f) plaque professionnelle	150 fr.

#### **Art. 435<sup>(115)</sup> Exemption, réduction de l'impôt**

<sup>1</sup> Sont exemptés de l'impôt les bateaux dont le détenteur est une autorité fédérale, cantonale ou communale, ainsi que ceux des sociétés de sauvetage reconnues.

<sup>2</sup> Les bateaux de location et ceux servant au transport professionnel de personnes bénéficient d'une réduction de 50%.

#### **Art. 436<sup>(209)</sup> Non-paiement de l'impôt**

<sup>1</sup> Lorsqu'à l'échéance, l'impôt n'est pas acquitté, un rappel est expédié. Un supplément pour les frais de rappel, fixé par le Conseil d'Etat, peut être exigé. De plus, un intérêt annuel de 5% est dû dès l'échéance du rappel.

<sup>2</sup> Lorsqu'à l'échéance du rappel, l'impôt n'a pas été payé, la direction générale des véhicules <sup>(243)</sup> prononce le retrait du permis de navigation et, au besoin, le fait saisir par la police, sans préjudice des sanctions pénales prévues par la loi.

<sup>3</sup> Demeure réservée la voie de la poursuite. Le rappel d'impôt est assimilé à un jugement exécutoire au sens de l'article 80 de la loi fédérale sur la poursuite pour dettes et la faillite, du 11 avril 1889.

#### **Art. 437<sup>(228)</sup>**

#### **Art. 437A<sup>(209)</sup> Réclamation – Recours**

<sup>1</sup> Le contribuable peut adresser au service notificateur une réclamation écrite contre la décision de taxation, dans les 30 jours qui suivent sa notification.

<sup>2</sup> Le contribuable peut s'opposer à la décision sur réclamation du service notificateur en s'adressant, dans les 30 jours à compter de la notification de la décision attaquée, au Tribunal administratif de première instance<sup>(236)</sup>.

#### **Art. 437B<sup>(209)</sup> Prescription**

La perception et le remboursement d'impôt se prescrivent dans un délai de 5 ans, non compris l'année courante.

#### **Art. 437C<sup>(209)</sup> Dispositions d'exécution**

Le Conseil d'Etat édicte les prescriptions nécessaires à l'exécution du présent titre.

### **Titre VIII<sup>(159)</sup>**

[Art. 438, 439, 440, 441, 442]<sup>(159)</sup>

### **Titre IX<sup>(238)</sup>**

[Art. 443, 444, 445]<sup>(238)</sup>

[Art. 446, 447]<sup>(208)</sup>

Art. 448<sup>(238)</sup>

Art. 449<sup>(201)</sup>

Art. 450<sup>(238)</sup>

Art. 451<sup>(218)</sup>

Art. 452<sup>(238)</sup>

Art. 453<sup>(159)</sup>

Art. 454<sup>(208)</sup>

### **Titre X Taxes sur les compagnies d'assurance contre l'incendie**

#### **Art. 455<sup>(167)</sup> Principe**

<sup>1</sup> Les compagnies d'assurance privées contre l'incendie qui opèrent dans le canton sont soumises, à titre de contribution aux frais nécessités par le service de prévention et de lutte contre les incendies, à une taxe annuelle minimale de 5 centimes pour 1 000 francs de la somme assurée par elles l'année précédente.

<sup>2</sup> Un taux supérieur de cette taxe annuelle peut être fixé conventionnellement.

#### **Art. 456<sup>(167)</sup> Obligation des compagnies d'assurance**

Les compagnies d'assurance doivent indiquer chaque année, avant la fin avril, au département des finances et des ressources humaines <sup>(249)</sup>, le montant de la somme assurée l'année précédente.

#### **Art. 457<sup>(81)</sup> Répartition**

Le produit de la taxe, sous déduction des frais de perception de l'Etat, jusqu'à concurrence de 2% du montant perçu chaque année, est réparti comme suit :

- a) 40% aux caisses de secours des sapeurs-pompiers du canton, au prorata du nombre des sapeurs;
- b) 15% à la Ville de Genève;<sup>(193)</sup>
- c) 25% aux autres communes, au prorata du nombre d'habitants de chacune d'elles; ce montant est toutefois affecté, en premier lieu, à la couverture des dépenses du poste permanent, qui leur incombe aux termes de la convention passée entre l'Etat et la Ville de Genève, d'entente avec l'Association des communes genevoises;<sup>(193)</sup>
- d) 20% à l'Etat de Genève.<sup>(193)</sup>

### **Titre XI<sup>(171)</sup> Dispositions communes**

#### **Art. 458<sup>(171)</sup> Adaptation au coût de la vie**

<sup>1</sup> Le Conseil d'Etat peut, par règlement, adapter périodiquement au coût de la vie les montants des contributions nominales prévues dans la quatrième partie de la présente loi, ou de certaines d'entre elles.

<sup>2</sup> Le règlement doit être arrêté au plus tard le 31 octobre de l'année précédant celle pour laquelle la contribution est due.

<sup>3</sup> L'adaptation ne peut dépasser en quotité le rapport entre le dernier indice genevois des prix à la consommation et celui du mois de janvier 1991, ou du mois de l'entrée en vigueur de la dernière augmentation légale ultérieure du montant de la contribution en cause.

### **5<sup>e</sup> partie<sup>(234)</sup> Dispositions finales et transitoires**

#### **Art. 459<sup>(234)</sup> Dispositions transitoires**

<sup>1</sup> Les membres des commissions de réclamation instituées par l'article 312 nommés au moment de l'entrée en vigueur de la présente modification restent en fonction jusqu'au 31 mai 2011. Le mandat suivant court du 1<sup>er</sup> juin 2011 au 31 mai 2014. Dès 2014, la durée du mandat et le moment du renouvellement correspondent à ce qui est prévu par l'article 2, alinéa 2, de la loi sur les commissions officielles, du 18 septembre 2009.

**Modification du 15 octobre 2015**

<sup>2</sup> Les commissions de réclamation en matière de taxe professionnelle communale sont dissoutes de plein droit dès l'entrée en vigueur de la loi 11458. Les réclamations pendantes devant ces commissions et formées avant son entrée en vigueur sont transmises d'office aux autorités de taxation en matière de taxe professionnelle communale.<sup>(245)</sup>

---

#### **Extrait des dispositions transitoires de la modification du 16 octobre 1986**

#### **Art. 4 Dispositions transitoires**

<sup>1</sup> (sans objet à ce jour)

<sup>2</sup> Les prestations périodiques provenant de la prévoyance professionnelle, reçues jusqu'au 31 décembre 2001, ne sont imposables qu'à concurrence de :

- a) 75% si le contribuable a versé entièrement les cotisations sur lesquelles se fonde sa prétention;
- b) 90% si le contribuable n'a versé qu'en partie, mais au moins 20% des cotisations sur lesquelles se fonde sa prétention.

---

RSG	Intitulé	Date d'adoption	Entrée en vigueur
<b>D 3 05</b>	<b>L générale sur les contributions publiques</b>	09.11.1887	14.12.1887
	a. les modifications n° 1 à 51, qui sont antérieures à la parution de la première édition du recueil systématique, se réfèrent à une ancienne numérotation; leur énumération n'est pas nécessairement exhaustive <i>Modifications et commentaires :</i>		
	1. Collationnement et coordination de la loi générale sur les contributions publiques avec les autres lois d'impôts	13.05.1908	24.06.1908
	2. <i>n.t.</i> : titre I de la quatrième partie	29.05.1912	01.01.1913
	3. <i>n.t.</i> : titre X de la quatrième partie 455-457 (articles de l'annexe 1958 correspondant à ceux du ROLG 1922)	07.10.1922	01.01.1923
	4. <i>n.</i> : 14/2, 337bis; <i>n.t.</i> : 2, 4, 16, 21, 27-29, 31-32, 33, 37, 39, 44, 50-51, 65-66, 68, 73, 212, 256, 331-332, 335, 344, 349-350, 351-352, 357; <i>a.</i> : 30, 38; <i>d.</i> : 351 >> 353; (les articles 331-357 ne correspondent pas aux mêmes articles de l'annexe 1958)	24.12.1924	01.01.1925
	5. <i>n.t.</i> : 415-421, 427, 431 (articles de l'annexe 1958 correspondant à ceux du ROLG 1926)	29.05.1926	11.07.1926
	6. Collationnement et coordination de la loi générale sur les contributions publiques avec les autres lois d'impôts et de taxes	20.10.1928	28.11.1928
	7. <i>n.t.</i> : 266-268	17.11.1928	01.01.1929
	8. <i>n.t.</i> : 54 phr. 3, 58/2, 58/4, titre I-VI de la troisième partie (319-371) (articles de l'annexe 1958 correspondant à ceux du ROLG 1928)	01.12.1928	12.01.1929
	9. <i>n.t.</i> : 292/2	22.03.1930	19.05.1930
	10. <i>n.t.</i> : titre IX de la quatrième partie (443-454) (articles de l'annexe 1958 correspondant à ceux du ROLG 1930)	28.06.1930	15.09.1930
	11. <i>n.t.</i> : 77/b; <i>a.</i> : 80-91	29.12.1932	01.01.1933
	12. <i>n.</i> : 270/2; <i>n.t.</i> : 271, 272 ab initio, 273 in fine, 274-288	29.12.1932	11.02.1933
	13. <i>n.t.</i> : 400, 402-405, 409 (articles de l'annexe 1958 correspondant à ceux du ROLG 1933)	28.01.1933	01.01.1933
	14. <i>n.</i> : 423, 428; <i>n.t.</i> : 415, 421, 427 (articles de l'annexe 1958 correspondant à ceux du ROLG 1933)	04.03.1933	12.04.1933
	15. <i>n.t.</i> : 302, 313-315	21.02.1934	30.03.1934
	16. <i>n.t.</i> : 433 (article de l'annexe 1958 correspondant à celui du ROLG 1934)	14.12.1934	24.01.1935
	17. <i>n.</i> : ( <i>d.</i> : 316/2 >> 316/3) 316/2	01.02.1936	12.03.1936
	18. <i>n.</i> : 300/2	21.02.1936	02.04.1936
	19. <i>n.</i> : 110bis	06.03.1937	10.04.1937
	20. <i>n.</i> : 10/3; <i>n.t.</i> : 11/3, 16/2f, 60, 68/1°, 68/4°, 73/3, 331/2, 331/4-5, 333, 338, 354/2, 358/5, 377/a, 377/c; <i>n.t.</i> : 33/2, 377/b; (l'article 377 de l'annexe 1958 correspond à celui du ROLG 1937)	02.07.1937	11.08.1937
	21. <i>n.</i> : 426 (article de l'annexe 1958 correspondant à celui du ROLG 1938)	12.11.1938	21.12.1938
	22. <i>n.t.</i> : 301-302, 303, 306, 311	12.11.1938	21.12.1938
	23. <i>n.t.</i> : 395 (article de l'annexe 1958 correspondant à celui du ROLG 1941)	02.10.1941	03.10.1941
	24. <i>n.</i> : 446; <i>n.t.</i> : 444 (articles de l'annexe 1958 correspondant à ceux du ROLG 1941)	12.11.1941	01.02.1942
	25. <i>n.t.</i> : 111/1	27.11.1943	05.01.1944
	26. <i>n.t.</i> : 400/2, 406/a (articles de l'annexe 1958 correspondant à ceux du ROLG 1943)	04.12.1943	05.12.1943
	27. <i>n.t.</i> : 457 (article de l'annexe 1958 correspondant à celui du ROLG 1945)	03.02.1945	01.01.1945
	28. <i>n.t.</i> : 443/1 (article de l'annexe 1958 correspondant à celui du ROLG 1946)	11.09.1946	01.11.1946
	29. <i>n.t.</i> : 35/6°, 39, 47, 97	08.11.1947	17.12.1947
	30. <i>n.</i> : 21/10°, 21bis; <i>n.t.</i> : 21/8°, 31, 33/2, 377 (l'article 377 de l'annexe 1958 correspond à celui du ROLG 1948)	14.01.1948	01.01.1948
	31. <i>n.t.</i> : 421, 423 (articles de l'annexe 1958 correspondant à ceux du ROLG 1948)	06.11.1948	14.12.1948
	32. <i>n.t.</i> : 112, 214, 217-219, 221, 224, 227, 261, 263-265, 285	10.06.1950	01.08.1950
	33. <i>n.</i> : 21/11°-13°, 32bis, 66bis; <i>n.t.</i> : 11, 21/8°, 31-32, 33, 50	18.10.1952	01.01.1953
	34. <i>n.t.</i> : 33	31.10.1953	01.01.1954
	35. <i>n.</i> : 390; <i>n.t.</i> : 387 (articles de l'annexe 1958 correspondant à ceux du ROLG 1953)	28.12.1953	06.02.1954
	36. <i>n.t.</i> : titre VI de la quatrième partie, chap. I du titre VI de la quatrième partie, 412, 413, chap. IV du titre VI de la quatrième partie, 430; <i>a.</i> : chap. II-III du titre VI de la quatrième partie, titre X de la quatrième partie (articles de l'annexe 1958 correspondant à ceux du ROLG 1954)	13.12.1954	01.01.1955
	37. <i>n.t.</i> : titre II de la quatrième partie, 379-385 (articles de l'annexe 1958 correspondant à ceux du ROLG 1954)	22.12.1954	01.01.1955
	38. <i>n.</i> : 21/14°-15°, 21bis/5°-7°, 32ter, 36/5°-6°; <i>n.t.</i> : 19, 21/8°, 21/11°, 21bis/2°, 31-32, 32bis, 50, 73, 74, 377/c (l'article 377 de l'annexe 1958 correspond à celui du ROLG 1955)	26.11.1955	01.01.1956
	39. <i>n.t.</i> : 312	17.03.1956	01.01.1956
	40. <i>n.</i> : chap. I-II du titre XI de la quatrième partie, 398-399; <i>n.t.</i> : 391/1-2, 391/4-6, 392, 393/2, 395/3, 396; <i>a.</i> : 394/2	05.05.1956	01.01.1957
	41. <i>n.t.</i> : 295/2, 296 in fine	14.12.1956	01.01.1957
	42. <i>n.</i> : 45a-45l; <i>n.t.</i> : 45	09.03.1957	01.01.1957
	43. <i>n.</i> : 10bis; <i>n.t.</i> : 10/1	26.10.1957	06.12.1957
	44. <i>n.t.</i> : 353/3 phr. 1	09.12.1957	01.12.1957
	45. <i>n.t.</i> : 353/3	16.05.1958	23.05.1958
	46. <i>n.t.</i> : 276/p (article de l'annexe 1958 correspondant à celui du ROLG 1958)	28.06.1958	08.08.1958
	47. <i>n.t.</i> : 386 in fine (article de l'annexe 1958 correspondant à celui du ROLG 1958)	15.11.1958	28.12.1958

48. <b>n.</b> : (d. : 355/2 >> 355/3) 355/2, 372; <b>n.t.</b> : 111/1d Création du rs/GE	15.11.1958	01.04.1959
49. <b>n.</b> : 424; <b>n.t.</b> : 423/1 (articles de l'annexe 1958 correspondant à ceux du ROLG 1958)	23.12.1958	01.01.1959
50. <b>n.</b> : 21/16°	18.02.1959	01.01.1959
51. <b>n.</b> : titre IV de la première partie, chap. II-III du titre VI de la quatrième partie, section 9 du chap. II du titre VI de la quatrième partie; <b>n.t.</b> : 7, 56, 75/1b, 111/1g-h, 129-131, 133-134, 143/4, 289, 302bis, 309/1, 355/2, quatrième partie, titre V de la quatrième partie, chap. III du titre V de la quatrième partie, chap. IV du titre VI de la quatrième partie, 430	18.02.1959	01.04.1959
52. <b>n.</b> : 74/2, 75/1f; <b>a.</b> : 75/1c in fine, 75/1e in fine	06.03.1959	01.01.1959
53. <b>n.</b> : 406/a 3°; <b>n.t.</b> : 400/2, 406/a 1°-2°	19.12.1959	30.12.1959
54. <b>n.t.</b> : 117; <b>a.</b> : 121-123, 144	19.12.1959	01.01.1960
55. <b>n.t.</b> : 295/3	19.02.1960	01.01.1960
56. <b>n.t.</b> : 443/2	25.03.1960	06.05.1960
57. <b>n.</b> : 128/2; <b>n.t.</b> : 121-122, 174/1d	29.04.1960	12.06.1960
58. <b>n.</b> : 4bis-4ter; <b>n.t.</b> : 4	26.11.1960	01.01.1961
59. <b>n.t.</b> : restructuration du titre V de la quatrième partie (400-408)	26.11.1960	01.01.1961
60. <b>n.t.</b> : restructuration du titre VI de la quatrième partie (411-431); <b>a.</b> : 409-410	26.11.1960	01.01.1961
61. <b>n.t.</b> : 117	18.03.1961	01.04.1961
62. <b>n.</b> : 16/3, (d. : 56/2-3 >> 56/4-5) 56/2-3, 80-87; <b>n.t.</b> : 368, titre II de la première partie	13.05.1961	13.05.1961
63. <b>n.t.</b> : 81/3	23.06.1961	13.05.1961
64. <b>n.t.</b> : 48/b-e	29.09.1961	10.11.1961
65. <b>n.t.</b> : 420/2	13.01.1962	01.01.1962
66. <b>n.</b> : 21/p, 30; <b>n.t.</b> : 21/h, 21/o, 31/1, 31/5	13.01.1962	01.01.1962
67. <b>n.</b> : 21/q; <b>n.t.</b> : 21bis/b	24.03.1962	01.01.1962
68. <b>n.</b> : (d. : 58/3-4 >> 58/4-5) 58/3; <b>n.t.</b> : 58/1-2	26.10.1962	07.12.1962
69. <b>n.t.</b> : 21/o 2°	08.12.1962	01.01.1963
70. <b>n.t.</b> : 295/3	02.02.1963	01.01.1963
71. <b>n.</b> : 2/1c 4°, 2/1d, 3A, (d. : 16/2d >> 16/2j) 16/2d, 17/4-5, 23/g, 64/2, 66/g-h; <b>n.t.</b> : 7/3, 9/2, 14/2, 16/2e, 19/3, 21/f, 31, 32, 32A/1, 32B/1, 33, 47/2, 50-51, 320, 365/1, 375, 377; <b>a.</b> : 4/1 (d. : 4/2-4 >> 4/1-3)	16.11.1963	01.01.1964
72. <b>n.</b> : 21/r-s	16.11.1963	01.01.1964
73. <b>n.t.</b> : 19/3	03.04.1964	15.05.1964
74. <b>n.</b> : 56/6; <b>n.t.</b> : 57/2, 58;	24.04.1964	01.01.1964
<b>n.</b> : (d. : 18 >> 18A) 18; <b>n.t.</b> : 48/c-d, 76/2		01.01.1965
75. <b>n.t.</b> : 316/2	22.05.1964	03.07.1964
76. <b>n.t.</b> : 386	19.06.1964	31.07.1964
77. <b>n.t.</b> : 321	12.12.1964	22.01.1965
78. <b>n.</b> : 331A, 332/2-3, 341A, 345A; <b>n.t.</b> : 326/1, 333/2, 335, 340/3, 341, 342	11.09.1965	23.10.1965
79. <b>n.t.</b> : 347/1	24.09.1965	06.11.1965
80. <b>n.</b> : chap. I du titre VIII de la quatrième partie, 440A, chap. II du titre VIII de la quatrième partie, 442A-442C, chap. III du titre VIII de la quatrième partie (442D-442H), chap. IV du titre VIII de la quatrième partie (442I-442J), chap. V du titre VIII de la quatrième partie, 442K, chap. VI du titre VIII de la quatrième partie, 442L; <b>n.t.</b> : titre VIII de la quatrième partie, 438-440, 441-442	10.09.1966	01.01.1967
81. <b>n.t.</b> : 457	10.09.1966	01.01.1967
82. <b>n.</b> : 350/3	07.10.1966	19.11.1966
83. <b>n.</b> : titre IIA de la première partie (88-90, 90A, 91, 91A); <b>n.t.</b> : 21/g	12.11.1966	01.01.1967
84. <b>n.t.</b> : 391/1	02.12.1966	14.01.1967
85. <b>n.t.</b> : 2/2, 4A/2	16.12.1966	01.01.1967
86. <b>n.t.</b> : 11/1, 21/p, 21A/b, 31/1, 32, 32A/1, 32B/1, 51, 65, 73/1, 73/4, 377/e	16.03.1967	01.01.1967
87. <b>a.</b> : titre VII de la quatrième partie (432-437)	02.02.1968	16.03.1968
88. <b>n.t.</b> : 58/2, 313; <b>a.</b> : 299/3 in fine, 314/1 in fine, 314/2-5, 351/1 in fine, 351/2, 358/1, 358/3-4, 358/6 phr. 2, 358/7-8, 359/1 in fine	06.12.1968	01.03.1969
89. <b>n.t.</b> : 16/2e, 21/f, 31/1a	31.01.1969	01.01.1969
90. <b>n.t.</b> : 21/i, 75/1e-f, 291/b, 292/4, titre III de la deuxième partie (301-318); <b>d.t.</b> : 310/1, 301/4d	26.09.1969	01.01.1970
91. <b>n.t.</b> : 316, 347/2c, 359/1; <b>a.</b> : 351/2-3	29.05.1970	21.06.1971
92. <b>n.t.</b> : 111/1j statuts du bureau central d'aide sociale approuvés par le Conseil d'Etat	20.11.1970	—
93. <b>n.</b> : 21/t; <b>n.t.</b> : 21/h, 21/n-p, 30, 31/1, 32/2	18.12.1970	01.01.1971
94. <b>d.t.</b> : 310/1 devenu sans objet (cf. modification n° 90)	—	01.01.1972
95. <b>n.</b> : 347/3-4, 416/3; <b>n.t.</b> : 10A, 21/h, 21/k, 21/n-p, 21/t, 30, 31/1, 32/2, 347/2, 415/1-2, 416/2, 417, 418/2-3, 418/5, 419, 420/2, 421-422; <b>a.</b> : 414	04.02.1972	01.01.1972
96. <b>n.</b> : 83/3, 86A; <b>n.t.</b> : 56/2, 81/1a, 85/1e, 87/1; <b>a.</b> : 85/2 (d. : 85/3 >> 85/2)	04.02.1972	15.03.1972
97. <b>n.</b> : (d. : 30 >> 30A) 30; <b>n.t.</b> : 21/n-p, 21/t, 30A, 31/1, 32/2; <b>a.</b> : 426	04.02.1972	01.01.1973
b. ad titre III de la première partie : les articles 92 à 265 et 285 ne s'appliquent ni aux droits de succession selon l'article 74 de la loi sur les droits de succession (D 3 25), ni aux droits d'enregistrement selon l'article 186 de la loi sur les droits d'enregistrement (D 3 30)		
98. <b>a.</b> : 111/h	01.12.1972	01.01.1973
99. <b>n.t.</b> : 21A/a, 347/2	25.05.1973	01.09.1973
100. <b>n.</b> : 332A, 342A	21.09.1973	03.11.1973
101. <b>n.</b> : (d. : 295 >> 295A) 295; <b>n.t.</b> : 293/B phr.1, 295A, 296; <b>d.t.</b> : 293/B phr.1, 295/2	15.02.1974	01.01.1974

102. <b>n.</b> : 10A/4, ( <i>d.</i> : 17/3-5 >> 17/4-6) 17/3, 48A/a-b, 48A/c 2°, 48A/d; <b>n.t.</b> : 17/1, 21/f, 32B/2b, 48/a-b, 48/d-e, section 1 du chap. II du titre I de la première partie, 60, 64, 66/a, 66/f, 67-68, 73, 80/2, 88/1, 415/3; <b>a.</b> : 19 ( <i>d.</i> : 18A >> 19), 74; <b>n.</b> : 48A/c 1°; <b>n.t.</b> : 20, 48/c	25.10.1974	01.01.1975
103. <b>n.t.</b> : 21/q, 21A/b; <b>a.</b> : 377/e		01.01.1976
104. <b>n.</b> : 360/3; <b>n.t.</b> : 84/a, 86/1; <b>a.</b> : 81/3	21.02.1975	01.01.1975
105. <b>n.t.</b> : 75/1e-f	21.02.1975	01.03.1975
106. <b>n.t.</b> : 326/1, 331, 332	08.10.1976	20.11.1976
107. <b>n.t.</b> : 87/1, 91A	29.09.1977	19.11.1977
108. <b>n.</b> : 362/4; <b>n.t.</b> : 321 (note), 321/2-3, 331/1, 337, 360/3, 362/1, 363/1, 366, 370/2	10.11.1978	01.07.1978
109. <b>n.t.</b> : 45; <b>a.</b> : 45/a-l	10.11.1978	01.01.1979
110. <b>d.t.</b> : 301/4d devenu sans objet (cf. modification n° 90)	09.03.1979	01.01.1979
111. <b>d.t.</b> : 293/B phr. 1, 295/2 devenus sans objet (cf. modification n° 101)	—	01.01.1980
112. <b>n.</b> : 2A; <b>n.t.</b> : 2/1c 2°, 11; <b>a.</b> : 2/2	—	01.01.1980
113. <b>n.t.</b> : 21/t	11.10.1979	01.01.1980
114. <b>n.t.</b> : 21/l-m, 66A	11.10.1979	01.01.1980
115. <b>n.</b> : titre VII de la quatrième partie, chap. I-II du titre VII de la quatrième partie (432-433, 433A, 434-437, 437A)	08.11.1979	01.01.1980
116. <b>d.t.</b> : 434/b 2° devenu sans objet (cf. modification n° 115)	06.12.1979	01.01.1980
117. <b>n.</b> : 66/i; <b>n.t.</b> : 68/c; <b>a.</b> : 66/a 2°	—	01.01.1981
118. <b>n.t.</b> : 23/a	18.09.1980	01.01.1981
119. <b>n.</b> : ( <i>d.</i> : 89/5 >> 89/6) 89/5	18.09.1980	01.01.1981
120. <b>n.</b> : 12/4	18.09.1980	01.01.1981
121. <b>n.t.</b> : 21/e	18.09.1980	01.01.1981
122. <b>n.t.</b> : 111/1d	19.09.1980	01.01.1981
123. <b>n.</b> : 348/3	13.11.1980	01.01.1981
124. <b>n.t.</b> : 352/2, 362/2-3, 364; <b>a.</b> : 86/2, 91/3, 352/3	18.12.1980	01.01.1981
125. <b>n.</b> : 14A, 65A	12.02.1981	01.04.1981
126. <b>n.t.</b> : 371/1	07.05.1981	01.01.1982
127. <b>n.</b> : 10/4, 32C-32D, 33A, 51A; <b>n.t.</b> : 1/a, 21/h 2° phr. 1, 21/k 1°-2°, 21/t, 31/1, 32/1, 32A/1, 32B, 65; <b>a.</b> : 30	09.04.1981	01.01.1982
128. <b>n.t.</b> : 401/1b, 408/2	17.12.1981	30.01.1982
129. <b>n.</b> : 347/2e; <b>n.t.</b> : 347/2 premier paragraphe, 347/3	22.01.1982	13.03.1982
130. <b>n.t.</b> : 443/1a; <b>a.</b> : 443/1c	18.03.1982	01.01.1982
131. <b>n.t.</b> : 2A	14.05.1982	10.07.1982
132. <b>n.t.</b> : 271-275, 283	23.06.1983	01.09.1983
133. <b>n.t.</b> : 295A/3	15.09.1983	01.01.1984
134. <b>n.t.</b> : 374, 378	16.09.1983	01.01.1984
135. <b>n.t.</b> : 21/t	13.10.1983	01.01.1984
136. <b>n.t.</b> : 65	13.10.1983	01.01.1984
137. <b>n.t.</b> : 405	13.10.1983	01.01.1984
138. <b>n.t.</b> : 21/h 2°	11.11.1983	01.01.1984
139. <b>d.t.</b> : 21/h 2° (pour l'année 1985)	11.11.1983	01.01.1985
140. <b>d.t.</b> : 21/h 2° devenu sans objet	—	01.01.1986
141. <b>d.t.</b> : 21/h 2° (pour l'année 1986)	11.11.1983	01.01.1986
142. <b>d.t.</b> : 21/h 2° devenu sans objet	—	01.01.1987
143. <b>n.t.</b> : 21/h 2°	11.11.1983	01.01.1987
144. <b>n.</b> : 31A	01.12.1983	01.01.1984
145. <b>n.t.</b> : 64/1-2	01.12.1983	01.01.1984
146. <b>n.t.</b> : 21/q	12.04.1984	01.01.1985
147. <b>n.</b> : ( <i>d.</i> : 31A >> 31B) 31A; <b>n.t.</b> : 32A/2	09.11.1984	01.01.1985
148. <b>n.</b> : 21/u	14.03.1985	01.01.1986
149. <b>n.t.</b> : 21A/a, 347/2 premier paragraphe	21.06.1985	01.09.1985
150. <b>n.</b> : 308A; <b>n.</b> : 303A, 307A-307B, 308B-308C, 310A-310D, 318A-318C, 347/2f; <b>n.t.</b> : 301-303, 304-307, 308, 309-310, 311-318, 347/2 premier paragraphe, 347/3	21.06.1985	01.01.1985
151. <b>n.t.</b> : 33A/1-2	—	01.01.1986
152. <b>n.t.</b> : 21/p in fine, 21/r-s, 31, 31A, 50/1a	20.09.1985	01.01.1986
153. <b>n.t.</b> : 347/2 premier paragraphe, 347/2a-g, 347/3	01.11.1985	01.01.1986
154. <b>n.</b> : 2A/1e, 16/2k, 21A/h, 31C; <b>n.t.</b> : 2A/2, 16/1, 21/h, 21A/e-f, 31B, 32B/2; <b>a.</b> : 16/2 in fine, 21/s; <b>d.t.</b> : 21A/e	20.06.1986	02.03.1987
155. <b>n.</b> : 86B; <b>n.t.</b> : titre II de la première partie, 53/1, 80-86, 86A, 87	16.10.1986	01.01.1987
156. <b>n.t.</b> : 18/b, 76/2, 399/4	13.11.1986	01.01.1987
157. <b>n.t.</b> : 198/r, 220/1, 359/3	10.04.1987	13.06.1987
158. <b>n.</b> : 32/2; <b>n.t.</b> : 31/2, 31/3a-b, 31/3d, 33A	10.04.1987	01.08.1987
159. <b>n.</b> : 409; <b>n.t.</b> : 293C, 377/d, 401/1, 404, 405/1, 405/4, 408, 444/3, 446/4, 447-449, 450/1, 452; <b>a.</b> : titre II de la quatrième partie (379-385), titre III de la quatrième partie, chap. I-II du titre III de la quatrième partie (386-390), titre VIII de la quatrième partie, chap. I-VI du titre VIII de la quatrième partie (438-442, 442A-442L), 453	05.06.1987	01.01.1988
160. <b>n.t.</b> : 307A/2	12.11.1987	01.01.1988
161. <b>n.</b> : 374/2; <b>n.t.</b> : 10, 11/3, 21/h 5° phr. 1, 21/k 2° phr. 1, 31/1, 32A/1, 47/2, 50/1a premier et deuxième paragraphes, 80/3, 377/c; <b>a.</b> : 348/3, 377/b	17.03.1988	01.01.1989
162. <b>n.t.</b> : 32/1, 32A/1, 32B/1, 33, 375; <b>a.</b> : 32C-32D, 33A	06.05.1988	01.01.1989
163. <b>n.t.</b> : 21A/a, 347/2 phr. 1	17.06.1988	01.01.1989
164. <b>n.t.</b> : 56/3	04.10.1989	01.09.1991
165. <b>n.</b> : 347/2h; <b>n.t.</b> : 347/2 premier paragraphe	05.10.1989	02.12.1989
166. <b>n.t.</b> : titre V de la quatrième partie, 400, 402, 404-407, 409; <b>a.</b> : 401, 412	10.11.1989	13.01.1990
167. <b>n.t.</b> : 455-456	30.11.1989	01.01.1990
168. <b>n.</b> : 300A; <b>n.t.</b> : 14A, 65A	25.01.1990	01.08.1990
169. <b>n.</b> : 17/7; <b>n.t.</b> : 17/3, 17/6, 89/5; <b>a.</b> : 89/3	13.09.1990	01.01.1991
	09.11.1990	01.01.1991

170. <b>n.t.</b> : 4, 4A	28.11.1991	01.01.1992
171. <b>n.</b> : titre XI de la quatrième partie, 458	19.12.1991	01.01.1992
172. <b>n.t.</b> : 347/2 phr. 3	18.09.1992	01.01.1993
173. <b>n.t.</b> : 21/e	02.10.1992	01.01.1993
174. <b>n.t.</b> : 16/2e, 21/f, 31A/1	15.10.1992	01.01.1993
175. <b>n.t.</b> : 353/1	15.10.1992	01.01.1994
176. <b>n.</b> : 33A	18.12.1992	01.01.1993
177. <b>n.</b> : 10B	14.01.1993	13.03.1993
178. <b>n.t.</b> : 347/2 premier paragraphe, 347/2i, 347/3	11.03.1993	01.07.1993
179. <b>n.t.</b> : 20, 48/c, 48/e phr. 1, 55/1	29.04.1993	01.01.1994
180. <b>n.t.</b> : 75/1f; <b>a.</b> : 73/5, 75/1e	24.06.1993	01.01.1994
181. <b>n.</b> : (d. : 313/2-3 >> 313/3-4) 313/2	24.06.1993	01.01.1994
182. <b>n.t.</b> : 32/1, 32A/1, 32B/1, 33/2-3; <b>a.</b> : 33A	16.09.1993	01.01.1994
183. <b>n.t.</b> : 32/1, 32A/1, 32B/1 (ACE)	17.11.1993	01.01.1994
184. <b>n.t.</b> : dénomination du département (21 phr. 1, 266, 347/2c, 392/1, 395/4, 396/2, 404, 437A/2, 444/3, 446/4, 448/1-2, 449, 450/1, 452, 456)	28.04.1994	25.06.1994
185. <b>n.</b> : 347A	17.06.1994	06.08.1994
186. <b>n.</b> : section 2 du chap. II du titre I de la première partie, 74	23.06.1994	01.01.1995
187. <b>n.</b> : 33A; <b>n.t.</b> : 74, titre II de la première partie, 80-86, 86A-86B, 371; <b>d.t.</b> : 85/4 in fine	23.06.1994	01.01.1995
188. <b>a.</b> : chap. II du titre I de la première partie (60-75)	23.09.1994	01.01.1995
189. <b>n.t.</b> : 31C; <b>a.</b> : 2A	23.09.1994	01.01.1995
190. <b>n.</b> : 363A, 367A, 371A-371B; <b>n.t.</b> : 320, 360-363, 364-367, 368 (note), 369/1, 371	23.09.1994	01.01.1995
191. <b>n.</b> : 30, 30B, 32C, (d. : 33A >> 33C) 33A-33B, annexe A (art. 32A), annexe B (art. 32B), annexe C (art. 33); <b>n.t.</b> : 31A, 32, 32A-32B, 33	23.09.1994	01.01.1995
192. <b>n.t.</b> : 347/2 premier paragraphe, 347/3, 354/3; <b>n.</b> : 347/2-j-k	18.11.1994	04.03.1995
193. <b>n.</b> : 457/d; <b>n.t.</b> : 87/2, 91A, 457/b-c	16.12.1994	01.01.1995
194. <b>n.t.</b> : 50/1b	14.12.1995	01.01.1996
195. <b>n.</b> : 347/2i; <b>n.t.</b> : 347/2 paragraphe 1 in fine, 347/3	01.03.1996	01.01.1997
196. <b>n.t.</b> : 347/2 paragraphe 1 in fine	01.03.1996	01.01.1997
197. <b>n.t.</b> : 399/4	29.05.1997	01.01.1998
198. <b>n.</b> : 16/2 I	18.12.1997	07.02.1998
199. <b>n.</b> : 81/4, 82/9, 86A/5, 371/2; <b>n.t.</b> : 371A/1b, 371A/2	26.06.1998	22.08.1998
200. <b>a.</b> : 342A	23.10.1998	19.12.1998
201. <b>n.</b> : (d. : 14A/2 >> 14A/3) 14A/2; <b>n.t.</b> : 316, 359/1-2; <b>a.</b> : 449	11.06.1999	01.01.2000
202. <b>n.t.</b> : 347/2	18.05.2000	01.01.2001
203. <b>n.</b> : 76/5-7; <b>a.</b> : 10/1, 10A, 10B, 12, 17, 21/k-m, 30A, 45/1-2, 45/4-5	31.08.2000	01.01.2001
204. <b>a.</b> : 2, 3, 3A, 4, 4A-4B, 5-9, 11, 13-14, 14A, 15	22.09.2000	01.01.2001
205. <b>a.</b> : 34-42, 43/1-2, 44-51A, 53-56, 58	22.09.2000	01.01.2001
206. <b>a.</b> : 16, 18-20, 21A, 24-29,	22.09.2000	01.01.2001
207. <b>a.</b> : 21, 22-23, 30, 30B, 31-31C, 32-32C, 33-33C, 43/3, 52, 57, 59, 88-91A	22.09.2000	01.01.2001
208. <b>n.</b> : 444/4-5; <b>n.t.</b> : 444/1, 445, 448/1; <b>a.</b> : 446-447, 454	26.11.2000	15.12.2000
209. <b>n.</b> : 414, 426, 430A, 433B, 437B-437C; <b>n.t.</b> : 415, 416 (note), 416/1, 418-419, 420 (note), 420/1, 422/1-3, 422/5-6, 423, 429-430, 434, 436, 437A; <b>a.</b> : 424/2	29.06.2001	01.01.2002
210. <b>n.</b> : 350/4, 367/5; <b>n.t.</b> : 310B, 310D/2, 315/1, 316, 318C, troisième partie, titre IV de la troisième partie, 409; <b>a.</b> : 10/2-7, titre I de la troisième partie, 319-331A, titre II de la troisième partie, 332-339, titre III de la troisième partie, 340-345A, 346-349, titre V de la troisième partie, 351-359, 368-369	04.10.2001	01.01.2002
211. <b>a.</b> : 10/8	27.06.2003	01.01.2006
212. <b>n.t.</b> : 394, 395/1	01.10.2003	29.11.2003
213. <b>n.t.</b> : 378	24.10.2003	10.06.2004
214. <b>n.t.</b> : 445	12.03.2004	15.05.2004
215. <b>n.t.</b> : 444/1, 445	17.12.2004	01.01.2005
216. <b>n.t.</b> : rectification selon 7C/1, B 2 05 (266, 395, 404, 444, 448, 450, 452)	30.05.2006	30.05.2006
217. <b>n.</b> : 87/4-5, 370/3	08.06.2006	01.01.2006
218. <b>n.t.</b> : 259, 283, 396/1, 450; <b>a.</b> : 134/3, 451	17.11.2006	27.01.2007
219. <b>n.t.</b> : 377/d	22.03.2007	19.06.2007
220. <b>n.</b> : 391/7; <b>n.t.</b> : 391/1, 393	17.06.2007	01.01.2008
221. <b>n.t.</b> : 87, 370/3	30.11.2007	01.01.2008
222. <b>n.t.</b> : 416/2, 416/3	16.12.2007	01.01.2008
223. <b>n.t.</b> : 289	16.12.2007	01.07.2008
224. <b>n.t.</b> : 76/1	01.06.2008	01.01.2009
225. <b>n.t.</b> : 76/5, 86A/1, 86A/4, 310/3a, 317/4 318C, titre VI de la 3 <sup>e</sup> partie, 372/2, 409; <b>a.</b> : 86A/5, 261/4, 265/2, 350, 360, 361, 362, 363, 363A, 364, 365, 366, 367, 367A, 371, 371A, 371B	26.06.2008	01.01.2009
226. <b>n.t.</b> : 303/2, 310C, 315, 316, 430/2, 437A/2; <b>a.</b> : 219/2	18.09.2008	01.01.2009
227. <b>n.t.</b> : rectification selon 7C/1, B 2 05 (424, 429/2, 436/2)	11.11.2008	11.11.2008
228. <b>n.t.</b> : 411, 425/1 phr. 1, 432, 433A/1, 433A/2, 433A/3; <b>a.</b> : 425/2, 437	08.02.2009	01.04.2009
229. <b>n.t.</b> : 293/B phr. 1, 295/2	27.09.2009	01.01.2009
230. <b>n.</b> : 415/4, 415/5; <b>n.t.</b> : 415/1	27.09.2009	01.01.2010
231. <b>n.</b> : 80A; <b>n.t.</b> : 76/2, 82/5, 310C phr. 1, 374/2, 377/c	27.09.2009	01.01.2010
232. <b>n.t.</b> : 78	07.03.2010	05.08.2010
233. <b>n.t.</b> : rectification selon 7C/1, B 2 05 (266, 395/4, 404, 444/3, 448/1, 448/2, 450/1, 452)	18.05.2010	18.05.2010
234. <b>n.</b> : 5 <sup>e</sup> partie, 459; <b>n.t.</b> : 312/6	02.07.2010	31.08.2010
235. <b>n.t.</b> : 175/b, 198/r, 212/3, 220/1, 276/h; <b>a.</b> : 189	28.11.2010	01.01.2011

236. <b>n.t.</b> : rectification selon 7C/1, B 2 05 (303/2, 315 (note), 315/1, 315/2, 315/3, 316 (note), 316, 430/2, 437A/2)	01.01.2011	01.01.2011
237. <b>n.t.</b> : titre IV de la 4 <sup>e</sup> partie, 391, 392, 393, 394, 395, 396; <b>a.</b> : chap. I du titre IV de la 4 <sup>e</sup> partie, 397, chap. II du titre IV de la 4 <sup>e</sup> partie, 398, 399	27.11.2011	01.01.2012
238. <b>n.t.</b> : 304/3b; <b>a.</b> : titre IX de la 4 <sup>e</sup> partie, 443, 444, 445, 448, 450, 452	27.11.2011	01.01.2013
239. <b>n.t.</b> : rectification selon 7C/1, B 2 05 (265, 377/d)	21.02.2012	21.02.2012
240. <b>n.t.</b> : rectification selon 7C/1, B 2 05 (266, 404)	03.09.2012	03.09.2012
241. <b>n.t.</b> : 175/b, 197/h, 198/j, 198/k, 198/r, 212/3, 221/1, 227/1	11.10.2012	01.01.2013
242. <b>n.t.</b> : rectification selon 7C/1, B 2 05 (424, 429/2, 436/2)	04.03.2013	04.03.2013
243. <b>n.t.</b> : rectification selon 7C/1, B 2 05 (266, 404, 424, 429/2, 436/2)	15.05.2014	15.05.2014
244. <b>n.t.</b> : 112; <b>a.</b> : 111, 122, 127	23.01.2015	21.03.2015
245. <b>n.</b> : 459/2; <b>n.t.</b> : 303/2, 314/2, 314/3, 315/1, 318B; <b>a.</b> : 312, 313/3, 313/4, 314/4	15.10.2015	19.12.2015
246. <b>n.</b> : (d. : 295A/4 >> 295A/5) 295A/4	23.09.2016	19.11.2016
247. <b>n.t.</b> : 421	13.10.2016	01.07.2017
248. <b>n.t.</b> : titre III de la 1 <sup>re</sup> partie, 217/5, 219/1, 219/3, 263/2, 263/3, 287/a, 288; <b>a.</b> : chap. II du titre III de la 1 <sup>re</sup> partie, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286	27.04.2018	01.01.2019
249. <b>n.t.</b> : rectification selon 7C/1, B 2 05 (82/4, 253/1, 266, 391, 395/1, 404, 456)	04.09.2018	04.09.2018