



Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD  
**Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV**

 **KANTON** ***solothurn***

Finanzdepartement des Kantons Solothurn  
**Steueramt des Kantons Solothurn**

# **Unternehmenssteuerreform III -** Vom Schweizer Parlament verabschiedete Version Steuerrechtliche Elemente der Reform

## **Solothurner Steuertagung 2016** **vom 6. September 2016**

**Oskar Ackermann**

Leiter juristische Personen, Steueramt des Kantons Solothurn

Mitglied Arbeitsgruppe Unternehmenssteuern SSK (AGUN)

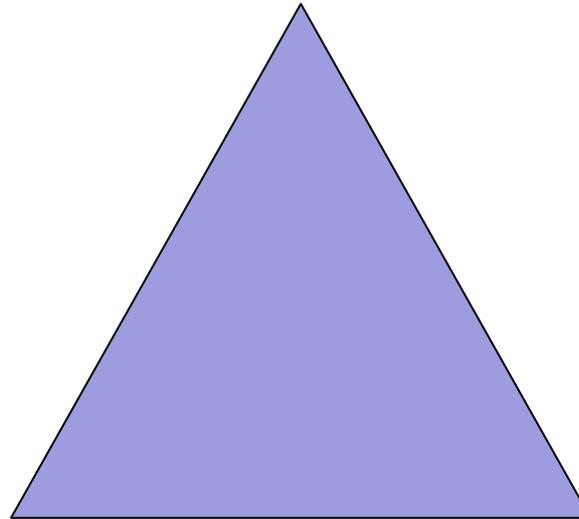
dipl. Steuerexperte

dipl. Wirtschaftsprüfer

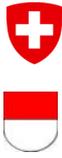
 **Ausrichtung der USR III**  
 **Strategische Stossrichtung**

**Kompetitive  
Steuerbelastung**  
- Rechtsvergleich

**Internationale  
Akzeptanz**



**Ergiebigkeit**  
-Steuereinnahmen  
-Wertschöpfung  
-Arbeitsplätze



# Übersicht USR III / Agenda

Abschaffung Steuerregimes und -praxen

## UNTERNEHMENSSTEUERREFORM III – USR III - DEFINITIV

Senkung  
Gewinnsteuersatz

Patentbox

Erhöhte Abzugsfähigkeit  
von F&E-Aufwänden

Zinsbereinigte  
Gewinnsteuer

Aufdeckung von stillen  
Reserven beim Zu-, Wegzug  
und Aufgabe des  
privilegierten Steuerstatus

Kapital- und  
Vermögensbesteuerung

Entlastungsbegrenzung

Pauschale Steueranrechnung  
bei CH-Betriebsstätten aus-  
ländischer Unternehmen

Teilbesteuerung Dividende

Planungs-, Rechts- und Investitionssicherheit



# Steuerrechtliche Elemente – USR III

## Was ist Pflicht und was ist Kür für die Kantone?

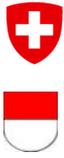
| Beschlossene Massnahmen durch das Parlament - USR III  | BG USR III (DBG und StHG) |            | Einführung auf welcher Steuerhoheit? |              | Teil 80 %-Entlastungsgrenze |          |
|--|---------------------------|------------|--------------------------------------|--------------|-----------------------------|----------|
|  | Pflicht                   | Wahlrecht  | Bund                                 | Kanton/Gmden | Ja                          | Nein     |
| <b>Abschaffung privilegierte Steuerstatus</b><br>Bund: keine privilegierten Gesellschaften<br>Kantone: Abschaffung zwingend; Gesetzgebung aufgehoben                             | -<br><b>X</b>             |            | -                                    | <b>X</b>     |                             | <b>X</b> |
| <b>Abschaffung internationale Steuerauscheidung für Principalges./Swiss Finance Branches</b><br>Bund + Kanton: Aufhebung der bestehenden Praxen                                  | <b>X</b><br><b>X</b>      |            | <b>X</b>                             | <b>X</b>     |                             | <b>X</b> |
| <b>Senkung Gewinnsteuersatz JP</b><br>Bund: keine Senkung<br>Kantone: optional   | -                         | <b>X</b>   | -                                    | <b>X</b>     |                             | <b>X</b> |
| <b>Einführung Patentbox (Outputförderung)</b><br>Bund: keine Patentbox → volle ordentliche Besteuerung<br>Kantone: Entlastung max. 90%, geringere Entlastung möglich             | -<br><b>X</b>             | <b>(X)</b> | -                                    | <b>X</b>     | <b>X</b>                    |          |
| <b>Erhöhte F&amp;E-Aufwände (Inputförderung)</b><br>Bund: kein zusätzlicher Abzug<br>Kantone: optional, erhöhter Abzug bis max. 150 %  | -                         | <b>X</b>   | -                                    | <b>X</b>     | <b>X</b>                    |          |
| <b>Zinsbereinigte Gewinnsteuer</b><br>Bund: Pflicht<br>Kantone: optional, sofern Teilbesteuerung mind. 60 %  | <b>X</b>                  | <b>X</b>   | <b>X</b>                             | <b>X</b>     | <b>X</b>                    |          |
| <b>Aufdeckung stiller Reserven bei Zu-/Wegzug</b><br>Bund + Kantone: Pflicht, neue Gesetzgebung, Aufdeckung bzw. Abrechnung über alle stillen Reserven inkl. originärem Goodwill | <b>X</b><br><b>X</b>      |            | <b>X</b>                             | <b>X</b>     |                             | <b>X</b> |



# Steuerrechtliche Elemente – USR III

## Was ist Pflicht und was ist Kür für die Kantone?

| Beschlossene Massnahmen durch das Parlament - USR III  | BG–USR III (DBG und StHG) |           | Einführung auf welcher Steuerhoheit? |              | Teil der 80 %-Entlastungsgrenze |      |
|--|---------------------------|-----------|--------------------------------------|--------------|---------------------------------|------|
|  | Pflicht                   | Wahlrecht | Bund                                 | Kanton/Gmden | Ja                              | Nein |
| <b>Entlastung bei der Kapitalsteuer</b><br>Bund: keine Kapitalsteuer<br>Kantone: red. Bemessungsgrundlage/Tarifanpassung optional  | -                         | X         | -                                    | X            |                                 | X    |
| <b>Aufdeckung stiller Reserven vor USR III (= altrechtlich)</b><br>Bund und Kantone: heutige Gesetzgebung, steuerfreie Quote inkl. originärem Goodwill, versteuerte stille Reserve)  |                           | X<br>X    | X                                    | X            | X                               |      |
| <b>Aufdeckung stiller Reserven bei Aufgabe des privilegierten Steuerstatus (= Übergangsregelung nach Art. 78g rev StHG)</b><br>Bund: keine privilegierten Steuerstatus<br>Kantone: 5jährige Übergangsregelung, 2-Satz Modell | -<br>X                    |           | -                                    | X            |                                 | X    |
| <b>Entlastungsgrenze</b><br>Bund: keine / Kantone: max. 80 %, optional auch weniger, Garantie für Mindestbesteuerung bei den Kantonen  | -<br>X                    | (X)       | -                                    | X            |                                 |      |
| <b>Pauschale Steueranrechnung bei CH-Betriebsstätten ausl. Unternehmen</b>   | X<br>X                    |           | X                                    | X            |                                 | X    |
| <b>Teilbesteuerung von Dividenden (10 % Bet.)</b><br>Bund: Teileinkünfteverfahren, 60 % im PV unverändert<br>Kantone: Quote optional   | X                         | X         | X                                    | X            |                                 | X    |



# Übersicht USR III / Agenda

Abschaffung Steuerregimes und -praxen

**UNTERNEHMENSSTEUERREFORM III – USR III - DEFINITIV**

**Senkung  
Gewinnsteuersatz**

**Planungs-, Rechts- und Investitionssicherheit**

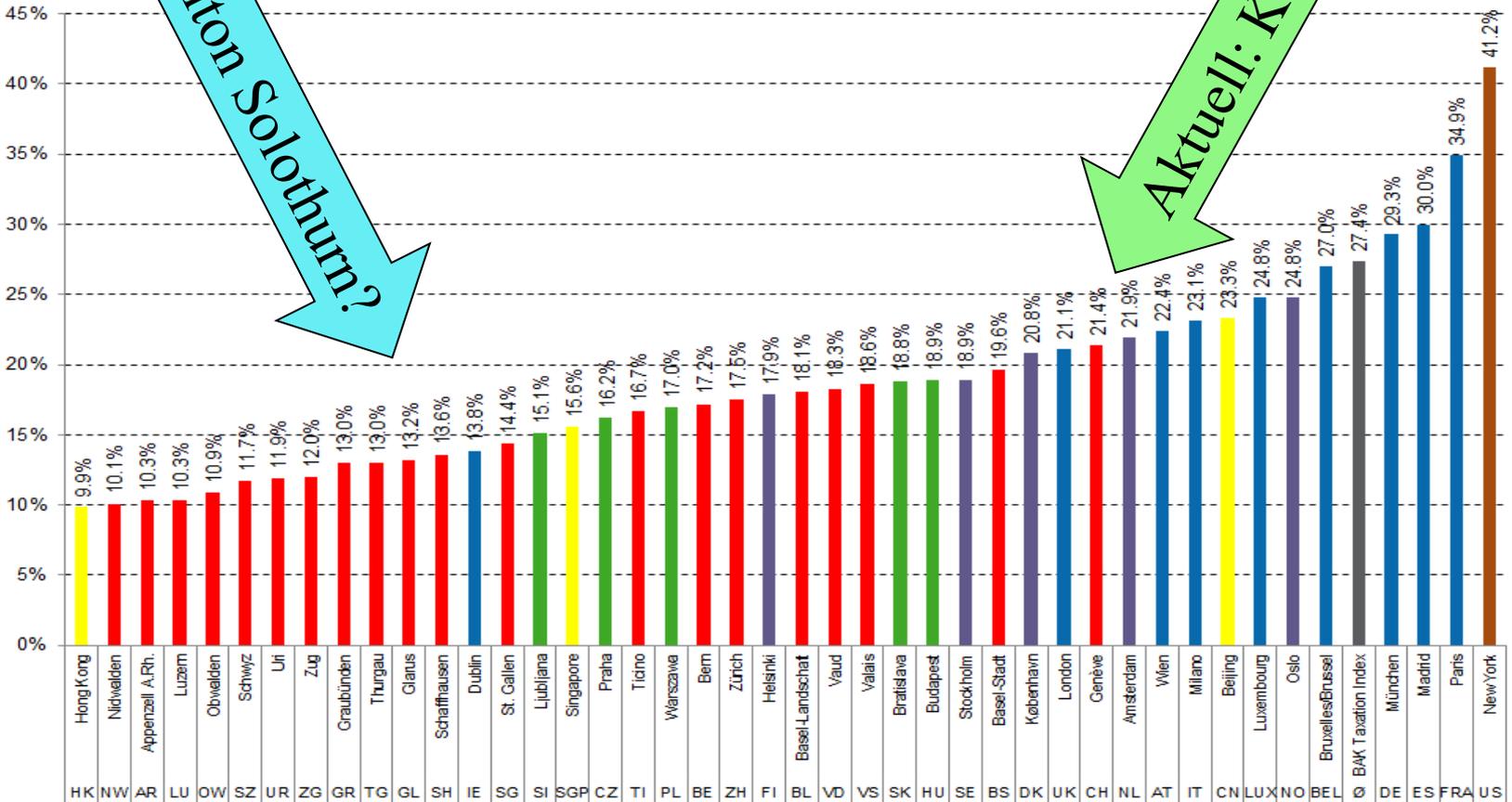


# Senkung Gewinnsteuersatz



## Internationale Gewinnsteuersätze

### BAK TAXATION INDEX FÜR UNTERNEHMEN IN 2015



USR III: Kanton Solothurn?

Aktuell: Kanton Solothurn

# Senkung Gewinnsteuersatz

## ordentliche Gewinnsteuersatz-Senkung

**Zwang**

**Senkung von  
kantonalen  
Gewinn-  
steuersätzen**

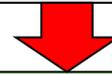


**wird durch  
geeignete  
Massnahmen  
des Bundes  
teilweise  
begünstigt**

**Einmalige Chance!!**

### **Internationale Parameter:**

- Gesamtbelastung nicht  $< 10\%$  → EU-Radar, Sanktionen
- BEPS Zielkorridor: mind. 12 - 14 %
- Internationale Konkurrenzfähigkeit 10 – 12,5 %
- CFC-Rules: länderspezifisch (Beteiligungsquote, jurisdiction approach, global approach, transactional approach, entity approach, etc.)



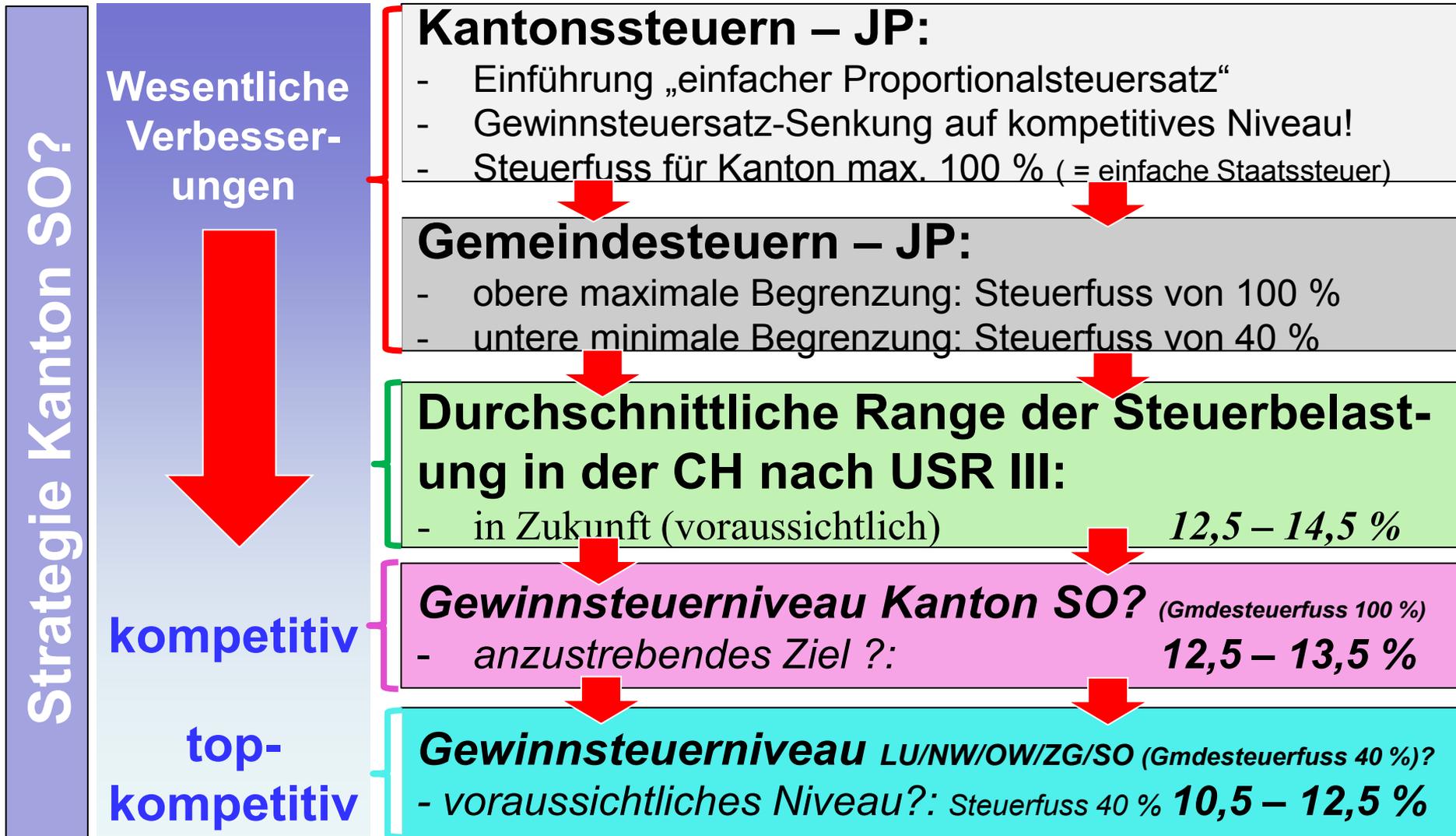
### **Zukünftiger nationaler und internationaler Steuerwettbewerb:**

- ✓ reiner Gewinnsteuersatz massgebend!
- ✓ Bemessungsgrundlage wird vereinheitlicht (BEPS)
- ✓ Sonderregime → zeitlich befristet/Auslaufmodelle!

**Kompetenz der Kantone!!**

# Senkung Gewinnsteuersatz nach USR III

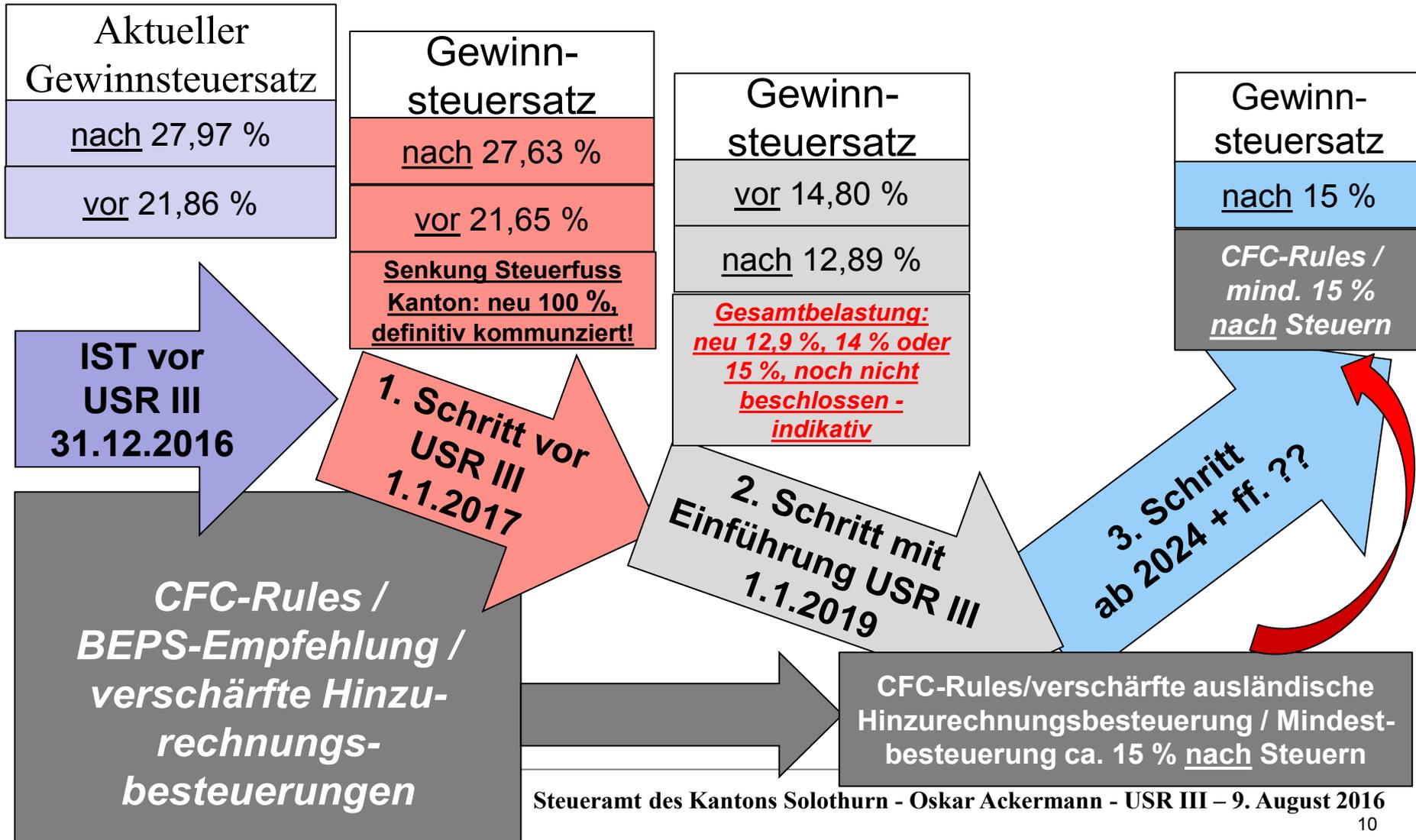
ordentliche Gewinnsteuersatz-Senkung – mögliche SO-Strategie?



# Senkung Gewinnsteuersatz

Gewinnsteuersatzsenkung «Badewannen-Effekt» – mögliche SO-Strategie

„Mögliche kurz-, mittel- und langfristige Entwicklung des Gewinnsteuersatzes“



# Senkung Gewinnsteuer – einfacher Proportionaltarif

 Möglicher zukünftiger Gewinnsteuertarif Kapitalgesellschaften - *indikativ*

| Varianten / Kanton Solothurn /<br>Gmden / nach Einführung USR III | Steuerhoheit / Steuerfuss |        |       | Tarif I<br>Maximum | Tarif II<br>Minimum |
|---|---------------------------|--------|-------|--------------------|---------------------|
|   | Bund                      | Kanton | Gmden | Gmde 100 %         | Gmde 40 %           |
| Gewinnsteuertarif   | X                         |        |       | 8,50 %             | 8,50 %              |
| Gewinnsteuertarif   |                           | X      |       | 3,00 %             | 3,00 %              |
| Gewinnsteuertarif   |                           |        | X     | 3,00 %             | 1,20 %              |
| Anrechnung Gewinnsteuer an<br>Kapitalsteuer                       |                           | X      | X     | -                  | -                   |
| Bundessteuer  | 100 %                     |        |       | 8,50 %             | 8,50 %              |
| Kantonssteuer   |                           | 100 %  |       | 3,00 %             | 3,00 %              |
| Finanzausgleichssteuer  |                           | 10 %   |       | 0,30 %             | 0,30 %              |
| Gemeinde: Maximum   |                           |        | 100 % | 3,00 %             |                     |
| Gemeinde: Minimum   |                           |        | 40 %  |                    | 1,20 %              |
| <b>= Steuerbelastung <u>nach</u> Steuern</b>                      |                           |        |       | <b>14,80 %</b>     | <b>13,00 %</b>      |
| <b>= Steuerbelastung <u>vor</u> Steuern</b>                       |                           |        |       | <b>12,89 %</b>     | <b>11,50 %</b>      |



# Senkung Gewinnsteuer – einfacher Proportionaltarif



Möglicher zukünftiger Gewinnsteuertarif Vereine, Stiftungen, übrige JP - *indikativ*

| Varianten / Kanton Solothurn / Gmden / nach Einführung USR III | Steuerhoheit / Steuerfuss |        |       | Tarif I Maximum | Tarif II Minimum |
|--|---------------------------|--------|-------|-----------------|------------------|
|  | Bund                      | Kanton | Gmden | Gmde 100 %      | Gmde 40 %        |
| Steuerhoheit / Bandbreite                                      |                           |        |       |                 |                  |
| Gewinnsteuertarif  | X                         |        |       | 4,25 %          | 4,25 %           |
| Gewinnsteuertarif  |                           | X      |       | 3,00 %          | 3,00 %           |
| Gewinnsteuertarif  |                           |        | X     | 3,00 %          | 1,20 %           |
| Freigrenze bei übrigen JP: Gewinn                              | X                         |        |       | 5'000           | 5'000            |
| Freigrenze bei ideellem Zweck: Gewinn                          | X                         | X      | X     | 20'000          | 20'000           |
| Freigrenze bei ideellem Zweck: Vermögen                        |                           | X      | X     | 250'000         | 250'000          |
| Anrechnung Gewinnsteuer an Kapitalsteuer                       |                           | X      | X     | -               | -                |
| Bundessteuer   | 100 %                     |        |       | 4,25 %          | 4,25 %           |
| Kantonssteuer  |                           | 100 %  |       | 3,00 %          | 3,00 %           |
| Finanzausgleichssteuer   |                           | 10 %   |       | 0,30 %          | 0,30 %           |
| Gemeinden: Maximum   |                           |        | 100 % | 3,00 %          |                  |
| Gemeinde: Minimum  |                           |        | 40 %  |                 | 1,20 %           |
| <b>= Steuerbelastung <u>nach</u> Steuern</b>                   |                           |        |       | <b>10,55 %</b>  | <b>8,75 %</b>    |
| <b>= Steuerbelastung <u>vor</u> Steuern</b>                    |                           |        |       | <b>9,54 %</b>   | <b>8,05 %</b>    |

# Senkung Gewinnsteuer – ordentlich besteuerte Gesellschaft

## Beispiel: Varianten I - III mit heutiger Steuerbelastung

| Varianten in Franken                                | Variante I      | Variante II      | Variante III     |
|---|-----------------|------------------|------------------|
| Steuerbares Eigenkapital (Beginn SP)                | 100'000         | 3'000'000        | 20'000'000       |
| Steuerbarer Reingewinn <u>vor</u> Steuern           | 100'000         | 1'000'000        | 5'000'000        |
| Kapitalsteuer (Anrechnung)                          | - 200           | - 2'430          | - 16'131         |
| <b>= Gewinn vor Gewinnsteuer</b>                    | <b>100'000</b>  | <b>1'000'000</b> | <b>5'000'000</b> |
| ./. Gewinnsteuer Kanton (x 114 %)                   | 4'752           | 72'341           | 375'235          |
| ./. Gewinnsteuer Stadt Solothurn (x 115 %)          | 4'793           | 72'976           | 378'527          |
| ./. Gewinnsteuer Bund (= 100 %)                     | 7'086           | 66'957           | 332'654          |
| <b>= Total Steuerbelastung</b>                      | <b>16'631</b>   | <b>212'274</b>   | <b>1'086'416</b> |
| <b>= Steuerbarer Reingewinn <u>nach</u> Steuern</b> | <b>83'369</b>   | <b>787'726</b>   | <b>3'913'584</b> |
| <i>in % Gewinn <u>vor</u> Steuern</i>               | <i>16,631 %</i> | <i>21,273 %</i>  | <i>21,728 %</i>  |
| <i>in % Gewinn <u>nach</u> Steuern</i>              | <i>19,949 %</i> | <i>26,948 %</i>  | <i>27,760 %</i>  |

# Senkung Gewinnsteuer – ordentlich besteuerte Gesellschaft

 Beispiel: Varianten I - III mit z.B. 3 % Gewinnsteuersatz - **indikativ**

| Varianten mit <b>12,892 %</b> (in Franken)          | Variante I      | Variante II      | Variante III     |
|---|-----------------|------------------|------------------|
| Steuerbares Eigenkapital (Beginn SP)                | 100'000         | 3'000'000        | 20'000'000       |
| Steuerbarer Reingewinn <u>vor</u> Steuern           | 100'000         | 1'000'000        | 5'000'000        |
| Kapitalsteuer (Anrechnung) – Tarif ¼: 0,2 o/oo      | - 200           | - 608            | - 4'033          |
| <b>= Gewinn vor Gewinnsteuer</b>                    | <b>100'000</b>  | <b>1'000'000</b> | <b>5'000'000</b> |
| ./. Gewinnsteuer Kanton → 3 % (x 110 %)             | 2'875           | 28'746           | 143'729          |
| ./. Gewinnsteuer Stadt Solothurn (= 100 %)          | 2'613           | 26'132           | 130'662          |
| ./. Gewinnsteuer Bund → 8,5 % (= 100 %)             | 7'404           | 74'042           | 370'209          |
| <b>= Total Steuerbelastung</b>                      | <b>12'892</b>   | <b>128'920</b>   | <b>644'600</b>   |
| <b>= Steuerbarer Reingewinn <u>nach</u> Steuern</b> | <b>87'108</b>   | <b>871'080</b>   | <b>4'355'400</b> |
| <i>in % Gewinn <u>vor</u> Steuern</i>               | <i>12,892 %</i> | <i>12,892 %</i>  | <i>12,892 %</i>  |
| <i>in % Gewinn <u>nach</u> Steuern</i>              | <i>14,800 %</i> | <i>14,800 %</i>  | <i>14,800 %</i>  |

# Senkung Gewinnsteuer – ordentlich besteuerte Gesellschaft

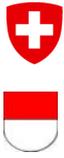
 Beispiel: Varianten I – III → Vergleich alte/neue Belastung bei 3 %

| Varianten in Franken                       | Variante I    |                        |                             | Variante II    |                        |                              | Variante III     |                        |                               |
|--|---------------|------------------------|-----------------------------|----------------|------------------------|------------------------------|------------------|------------------------|-------------------------------|
| Tarif / Abweichung                         | aktuell       | USR III /<br>indikativ | +/-<br>%                    | aktuell        | USR III /<br>indikativ | +/-<br>%                     | aktuell          | USR III /<br>indikativ | +/-<br>%                      |
| Gewinn vor Gewinnsteuer                    | 100'000       | 100'000                | 0                           | 1'000'000      | 1'000'000              | 0                            | 5'000'000        | 5'000'000              | 0                             |
| Gewinnsteuer Kanton                        | 4'752         | 2'875                  | - 1'877<br>- 39,5 %         | 72'341         | 28'746                 | - 43'595<br>- 60,3 %         | 375'235          | 143'729                | - 231'506<br>- 61,7 %         |
| Gewinnsteuer Stadt Solothurn               | 4'793         | 2'613                  | - 2'180<br>- 45,5 %         | 72'976         | 26'132                 | - 46'844<br>- 64,2 %         | 378'527          | 130'662                | - 247'865<br>- 65,5 %         |
| Gewinnsteuer Bund                          | 7'086         | 7'404                  | + 318<br>+ 4,5 %            | 66'957         | 74'042                 | + 7'085<br>+ 10,6 %          | 332'654          | 370'209                | + 37'555<br>+ 11,3 %          |
| <b>Total Steuerbelastung</b>               | <b>16'631</b> | <b>12'892</b>          | <b>- 3'739<br/>- 22,5 %</b> | <b>212'274</b> | <b>128'920</b>         | <b>- 83'354<br/>- 39,3 %</b> | <b>1'086'416</b> | <b>644'600</b>         | <b>- 441'816<br/>- 40,7 %</b> |
| <b>Steuerbarer Reingewinn nach Steuern</b> | <b>83'369</b> | <b>87'108</b>          | <b>+ 3'739<br/>+ 4,5 %</b>  | <b>787'726</b> | <b>871'080</b>         | <b>+ 83'354<br/>+ 10,6 %</b> | <b>3'913'584</b> | <b>4'355'400</b>       | <b>+ 441'816<br/>+ 11,3 %</b> |
| <i>in % Gewinn vor Steuern</i>             | <i>16,6 %</i> | <i>12,9 %</i>          | <i>- 3,7 %</i>              | <i>21,3 %</i>  | <i>12,9 %</i>          | <i>- 8,4 %</i>               | <i>21,7 %</i>    | <i>12,9 %</i>          | <i>- 8,8 %</i>                |
| <i>in % Gewinn nach Steuern</i>            | <i>20,0 %</i> | <i>14,8 %</i>          | <i>- 5,2 %</i>              | <i>26,9 %</i>  | <i>14,8 %</i>          | <i>- 12,1 %</i>              | <i>27,8 %</i>    | <i>14,8 %</i>          | <i>- 13,0 %</i>               |



# Senkung Gewinnsteuer – weitere kantonale Elemente - Vereinheitlichung der Bemessungsbasis

- ✓ **Rechtsformunabhängige Besteuerung aller SO-JP**
  - ✓ Rechtsgleichheit
  - ✓ Wettbewerbsneutralität
- ✓ **Abschaffung von Zusatzabschreibungen**
  - ✓ Einheitliche Bemessungsgrundlage
  - ✓ neuer kompetitiver Gewinnsteuersatz von XY %
- ✓ **Abschaffung von Einmalabschreibungen**
  - ✓ Einheitliche Bemessungsgrundlage
  - ✓ neuer kompetitiver Gewinnsteuersatz von XY %
- ✓ **Abschaffung der Gewährung von Rücklagen** (§ 35 Abs. 3 StG SO) **gültig für die Staats- und Gemeindesteuern**
  - ✓ Einheitliche Bemessungsgrundlage
  - ✓ neuer kompetitiver Gewinnsteuersatz
- ✓ ***Evtl. restriktivere Abschreibungen gemäss Abschreibungstabelle dBdSt***
  - ✓ *Annäherungen an die betriebswirtschaftlichen Abschreibungen*
  - ✓ *Zeitnahe Besteuerung der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit*



# Übersicht USR III / Agenda

Abschaffung Steuerregimes und -praxen

**UNTERNEHMENSSTEUERREFORM III – USR III - DEFINITIV**

**Senkung  
Gewinnsteuersatz**

**Patentbox**

**Planungs-, Rechts- und Investitionssicherheit**



# Patentbox



## Outputförderung

### Patentbox nach OECD-Standard - Art. 24a Abs. 1 revStHG

Der Anteil des Erfolgs aus Patenten und vergleichbaren Rechten, der auf den Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen der steuerpflichtigen Person beruht, wird mit einer Ermässigung von 90 Prozent in die Berechnung des steuerbaren Reingewinns einbezogen. Die Kantone können eine geringere Ermässigung vorsehen.

# Patentbox

## Outputförderung

### **Patentbox nach OECD-Standard - Art. 24a Abs. 4 revStHG**

Der Bundesrat erlässt die Ausführungsbestimmungen, insbesondere zur Definition der vergleichbaren Rechte, zur Berechnung des qualifizierenden Erfolgs aus Patenten und vergleichbaren Rechten sowie zu den Dokumentationspflichten der steuerpflichtigen Person, welche die Ermässigung beantragt. Als vergleichbare Rechte kann der Bundesrat namentlich nicht patentgeschützte Erfindungen von kleinen und mittleren Unternehmen sowie Software definieren. Er stellt dabei eine wettbewerbsfähige Besteuerung von Erträgen aus Patenten und vergleichbaren Rechten sicher. Die Ausführungsbestimmungen werden periodisch überprüft und bei Bedarf angepasst.



# Patentbox –

## Ausgestaltung nach Parlament und OECD-Standard



- ✓ Juristische Personen (Art. 24a revStHG)
- ✓ Personengesellschaften (Art. 8a revStHG)
- **nur kantonale Patentbox**



- ✓ 1. Kategorie: Patente im weiteren Sinne
- ✓ 2. Kategorie: urheberrechtlich geschützte Software
- ✓ 3. Kategorie: nicht patentgeschützte Erfindungen von KMU
- **Definition in VO BR: insbesondere vergleichbare Rechte**



- ✓ Massgeblicher Beitrag zur Entwicklung und/oder Weiterentwicklung («Nexus-Approach»)
- ✓ Auftragsforschung In- und Ausland



- ✓ Berechnung des qualifizierenden Erfolgs aus Patenten 1.- 3.
- ✓ Berechnung des Boxengewinnes nach der Residualmethode
- ✓ Anwendung des «modifizierten Nexus-Ansatz» mit «up-lift»
- ✓ Dokumentationspflicht (Tracking/Tracing)
- **Definition in VO BR:**



- ✓ Reduktion des Boxengewinnes um max. 90 %
- ✓ Kantone können geringere Ermässigung vorsehen
- **BR stellt wettbewerbsfähige Besteuerung sicher**
- **VO BR wird periodisch überprüft und bei Bedarf angepasst!**

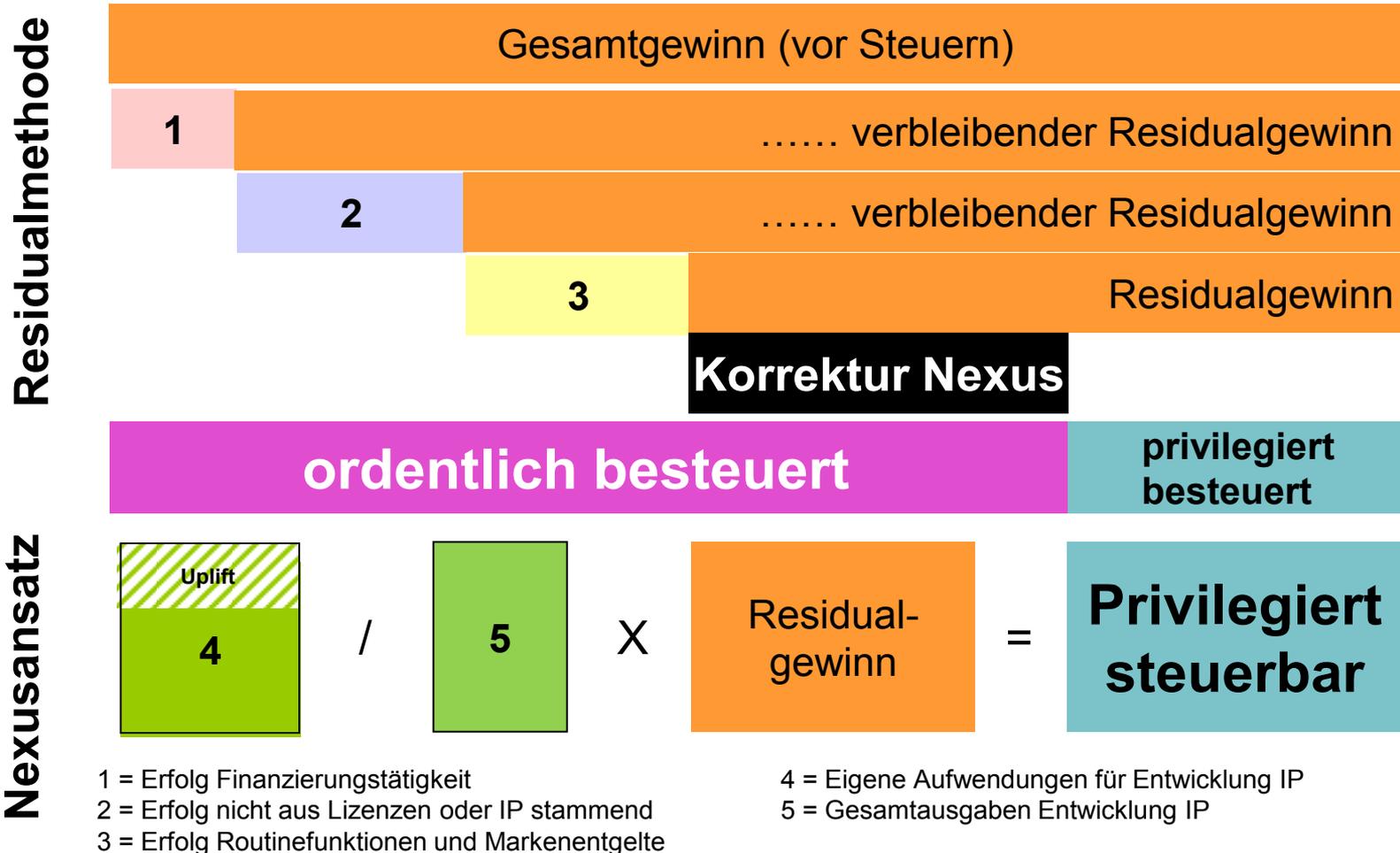




# Patentbox



## Entwicklung auf Ebene der OECD - Outputförderung





# Patentbox –



## Entwicklung auf Ebene der OECD

### NEXUS-Ansatz

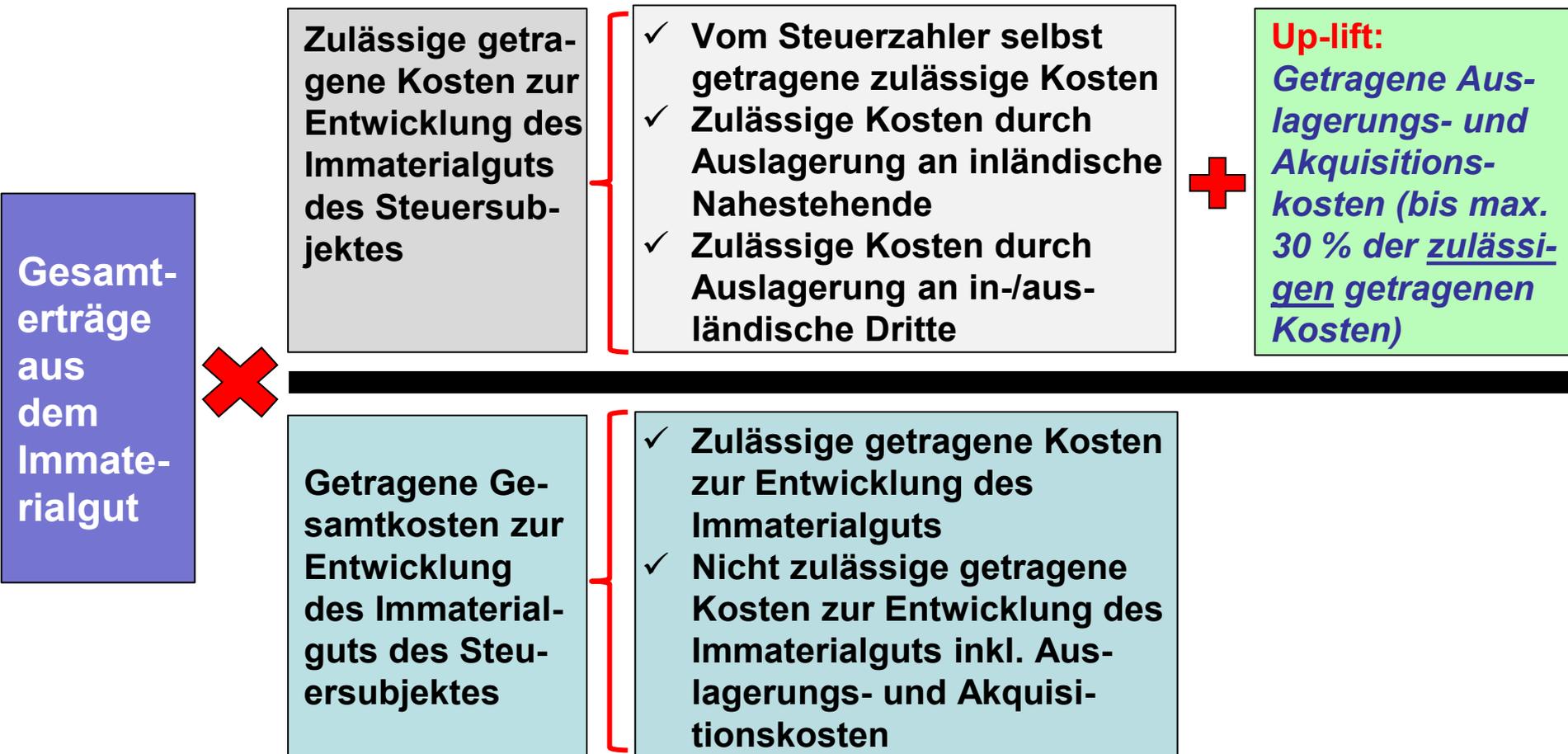
- Grundprinzip: basiert auf Steuergutschriften für F&E und ähnlichen ausgabenorientierten Steuerregelungen («front end tax regimes»), die sich auf bei Schaffung von geistigem Eigentum angefallene Ausgaben beziehen
- ausgabenorientierte Regelung, welche die Ausgaben und Steuervorteile direkt miteinander verknüpfen, weil die Ausgaben für die Berechnung der Steuervergünstigung herangezogen werden
- dehnt diesen Grundsatz auf einnahmenorientierte Steuerregelungen («back end tax regimes») aus, die sich auf die nach der Schaffung und Nutzung des geistigen Eigentums erzielten Einnahmen beziehen
- Ausgaben fungieren als Hilfsvariable für wesentliche Geschäftstätigkeiten
- sieht einen vergünstigten Steuersatz für IP-bezogene Einnahmen vor, soweit Einnahmen aus qualifizierten Ausgaben resultieren

**Der Zweck des NEXUS-Ansatzes besteht darin, Steuervorteile nur für solche Einnahmen zu gewähren, die aus geistigem Eigentum resultieren, bei dem die eigentliche F&E-Tätigkeit vom Steuerpflichtigen selbst durchgeführt wurde.**

# Patentbox –

## Modifizierter Nexus-Ansatz

### ➤ Detaillierte Berechnungsformel:





# Patentbox –



Beispiel: AX Forschungs- und Entwicklungs AG, Solothurn

## Sachverhalt

Die AX Forschungs- und Entwicklungs AG, Solothurn, produziert und vertreibt verschiedene Produkte, die teils selbstentwickelte Patente und teils keine Patente beinhalten. Zusätzlich erhält sie von anderen Unternehmen Lizenzgebühren für das zur Verfügungstellen ihrer Patente. Sie betreibt verschiedene F&E-Abteilungen im In- und Ausland.

Für die entwickelten Patente konnte sie in den letzten 15 Jahre folgenden F&E-Aufwand geltend machen:

- im Inland CHF 300 Mio.
- im Ausland CHF 800 Mio.

# Erfolgsrechnung in Mio. CHF

## Berechnung «Residualmethode»

**Nettoumsatz** 200

davon ohne Patente 60

**Produktionskosten** -100

ohne Patente -25

**Bruttogewinn** 100

**Personal- und Betriebsaufwand** -60

davon aus

- Produktion ohne Patente 10

- F&E künftige Patente 15

- Produktion mit Patenten 35

**operativer Gewinn** 40

**Lizenzeinnahmen** 50

**Finanzerfolg** 10

**Reingewinn** 100

**Boxengewinn**

# Patentbox –

 Beispiel: AX Forschungs- und Entwicklungs AG, Solothurn

## Modifizierter Nexus-Ansatz: Verhandlungsergebnis GB / D

### Maximaler steuerlich privilegierter Boxenertrag

$$\frac{\text{Inland F\&E} + 30 \% \text{ Uplift}}{\text{gesamte F\&E-Kosten}} = \frac{300 + (30\% \times 300)}{800 + 300}$$

$$= \underline{\underline{35,45 \%}}$$

$$\text{Boxengewinn} = \underline{\underline{63,57 \text{ Mio.}}}$$

### Boxengewinn nach Nexus-Ansatz

$$(63,57 \text{ Mio.} \times 35,45 \%) = \underline{\underline{22,54 \text{ Mio.}}}$$

# Patentbox –

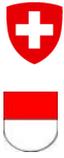
 Beispiel: AX Forschungs- und Entwicklungs AG, Solothurn

## Steuerberechnung

|                                     |   |   |                           |
|-------------------------------------|---|---|---------------------------|
| ➤ <b>Boxengewinn</b>                | = |   | <b>22,540 Mio.</b>        |
| ➤ <b>Entlastung (max. 90 %)</b>     | = | - | <b><u>20,286 Mio.</u></b> |
| ✓ <b>steuerbarer Boxengewinn</b>    | = |   | <b>2,254 Mio.</b>         |
| ➤ <b>übriger steuerbarer Gewinn</b> | = |   | <b><u>77,460 Mio.</u></b> |
| ➤ <b>steuerbarer Gesamtertrag</b>   | = |   | <b><u>79,714 Mio.</u></b> |

### Fazit:

|   |  |                            |
|---|--|----------------------------|
| ✓ <b>Handelsrechtlich ausgewiesener RG</b>                                |  | <b><u>100,000 Mio.</u></b> |
| ✓ <b>Steuerbarer ordentlicher RG (nach Box)</b>                           |  | <b><u>79,714 Mio.</u></b>  |
| ✓ <b>Steuerbarer RG – Bund (keine Patentbox!)</b>                         |  | <b><u>100,000 Mio.</u></b> |
| ✓ <b>Steuerbarer RG – Kanton und Gmde</b>                                 |  | <b><u>79,714 Mio.</u></b>  |
| ➤ <i>zum ordentlichen kantonalen Gewinnsteuersatz von XY ?</i>            |  |                            |
| ➤ <i>max. Entlastungsgrenze von 80 % gemäss StHG wird nicht verletzt!</i> |  |                            |



# Übersicht USR III / Agenda

Abschaffung Steuerregimes und -praxen

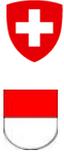
**UNTERNEHMENSSTEUERREFORM III – USR III - DEFINITIV**

**Senkung  
Gewinnsteuersatz**

**Patentbox**

**Erhöhte Abzugsfähigkeit  
von F&E-Aufwänden**

**Planungs-, Rechts- und Investitionssicherheit**



# F&E-Aufwendungen

## Gesetzesnorm

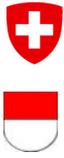
### Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen - Art. 25a revStHG für JP / Art. 10a revStHG für NP

<sup>1</sup>Die Kantone können Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen über den geschäftsmässig begründeten Aufwand hinaus bis höchstens 150 Prozent zum Abzug zulassen.

<sup>2</sup>Abziehbar ist der Forschungs- und Entwicklungsaufwand, soweit dieser der steuerpflichtigen Person unmittelbar selbst oder mittelbar durch Dritte im Inland entstanden ist.

<sup>3</sup> Ist der Auftraggeber der Forschung und Entwicklung abzugsberechtigt, so steht dem Auftragnehmer dafür kein Abzug zu.

<sup>4</sup> Der Bundesrat definiert in den Ausführungsbestimmungen die Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen.

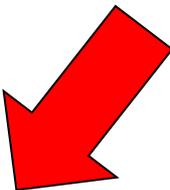


# F&E-Aufwendungen

## Inputförderung

### Erhöhte Abzugsfähigkeit von Aufwendungen (= Super Deduction)

- ✓ Inputförderung ist für die Kantone fakultativ
- ✓ Input-Förderung; Beschränkung auf inländische F&E
- ✓ maximaler Abzug i.S. von geschäftsmässig begründetem Aufwand – gültig für die Staats- und Gemeindesteuern – ist bei 150 % limitiert
- ✓ Kosten sind abziehbar soweit diese der steuerpflichtigen Person unmittelbar selbst oder mittelbar durch Dritte im Inland entstanden sind
- ✓ Auftragsforschung ist beim Auftraggeber abzugsberechtigt → wenn der Auftraggeber keinen Abzug vornehmen kann, so steht dem Auftragnehmer dafür ein Abzug zu (= Umkehrschluss!)
- ✓ erhöhte Abzugsfähigkeit ist in Steuererklärung mit speziellem Einlageblatt zu beantragen
- **Bundesrat definiert die Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen**





# F&E-Aufwendungen



## Beispiel: Y-Entwicklungs AG, Oensingen

### Sachverhalt

Die Y-Entwicklungs AG, in Oensingen, betreibt eine Maschinenfabrik. Sie erforscht und entwickelt neue Technologien und setzt diese erfolgreich in ihrer Produktion ein.

Im abgelaufenen Geschäftsjahr weist sie einen Gewinn von CHF 2 Mio. aus. Die Forschungs- und Entwicklungskosten betragen CHF 0,5 Mio.

### Annahme

***Das Steuergesetz des Kantons Solothurn sieht ab 1.1.2019 (= Zeitpunkt der Einführung der USR III) einen Zuschlag von 50 % auf den ausgewiesenen Forschungs- und Entwicklungskosten gemäss VO BR vor. Die VO des BR lässt von den effektiven F&E-Personalkosten eine Aufschlag von 10 % zu.***



# F&E-Aufwendungen

Beispiel: Y-Entwicklungs AG, Oensingen

## STEUERVERANLAGUNG FÜR STUEPERIODE 2019

### *Staat- und Gemeindesteuern – Kanton Solothurn:*

**Gewinn gemäss Erfolgsrechnung** CHF 2'000'000

***./.* Förderung F&E-Abzug:**

|                                |                    |  |
|--------------------------------|--------------------|--|
| → effektive Personalkosten F&E | CHF 500'000        |  |
| + 10 % Aufschlag gemäss VO BR  | <u>CHF 50'000</u>  |  |
| = massgebende F&E-Kosten       | <u>CHF 550'000</u> |  |

***./.* Abzug von 150 %**

|     |                        |                    |               |
|-----|------------------------|--------------------|---------------|
| ./. | 100 % bereits verbucht | (CHF 550'000)      |               |
| ./. | 50 % Zusatzabzug       | <u>CHF 275'000</u> | - CHF 275'000 |

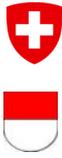
**= Steuerbarer Reingewinn Staats- und Gmdesteuer** CHF 1'725'000

*(max. Entlastungsgrenze von 80 % gemäss StHG nicht verletzt!)*

### *Direkte Bundessteuer – kein F&E-Super Deduction:*

Gewinn gemäss Erfolgsrechnung CHF 2'000'000

**= Steuerbarer Reingewinn direkte Bundessteuer** CHF 2'000'000



# Übersicht USR III / Agenda

Abschaffung Steuerregimes und -praxen

**UNTERNEHMENSSTEUERREFORM III – USR III - DEFINITIV**

**Senkung  
Gewinnsteuersatz**

**Patentbox**

**Erhöhte Abzugsfähigkeit  
von F&E-Aufwänden**

**Zinsbereinigte  
Gewinnsteuer**

**Planungs-, Rechts- und Investitionssicherheit**

# Zinsbereinigte Gewinnsteuer

## Kalkulatorischer Zins auf dem Sicherheitseigenkapital

### NID „light“ - Art. 59 Abs. 1 Bst. f und Abs. 1<sup>bis</sup> – 1<sup>sexies</sup> revDBG

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

f. der kalkulatorische Zins auf dem Sicherheitseigenkapital.

<sup>1bis</sup> Das Sicherheitseigenkapital entspricht dem Teil des Eigenkapitals nach Artikel 125 Absatz 3, der das für die Geschäftstätigkeit langfristig benötigte Eigenkapital übersteigt. Es wird mittels Eigenkapitalunterlegungssätzen berechnet, die nach dem Risiko der Kategorie der Aktiven abgestuft sind; dabei gilt Artikel 52 sinngemäss.

<sup>1ter</sup> Ausgeschlossen ist ein kalkulatorischer Zins auf:

- a. Beteiligungen nach Artikel 69;
- b. nicht betriebsnotwendigen Aktiven;
- c. den nach Artikel 61a aufgedeckten stillen Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts sowie vergleichbare unversteuert aufgedeckte stille Reserven;
- d. Aktiven im Zusammenhang mit Transaktionen, die eine ungerechtfertigte Steuerersparnis bewirken, namentlich Forderungen aller Art gegenüber Nahestehenden, soweit diese Forderungen aus der Veräusserung von Beteiligungen nach Artikel 69 oder aus Ausschüttungen stammen.

# Zinsbereinigte Gewinnsteuer

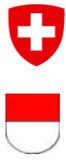
## Kalkulatorischer Zins auf dem Sicherheitseigenkapital

### NID „light“ - Art. 59 Abs. 1 Bst. f und Abs. 1<sup>bis</sup> – 1<sup>sexies</sup> revDBG

<sup>1quater</sup> Der kalkulatorische Zinssatz auf dem Sicherheitseigenkapital richtet sich nach der Rendite von zehnjährigen Bundesobligationen. Soweit das Sicherheitseigenkapital anteilmässig auf Forderungen aller Art gegenüber Nahestehenden entfällt, kann ein dem Drittvergleich entsprechender Zinssatz geltend gemacht werden; Absatz 1<sup>ter</sup> Buchstabe d bleibt vorbehalten.

<sup>1quinquies</sup> Die Berechnung des kalkulatorischen Zinses auf dem Sicherheitseigenkapital erfolgt am Ende der Steuerperiode auf der Grundlage des Durchschnittswerts der einzelnen Aktiven, bewertet zu Gewinnsteuerwerten, und des Eigenkapitals während der betreffenden Steuerperiode sowie der Eigenkapitalunterlegungssätze nach den Absätzen 1<sup>bis</sup> und 1<sup>ter</sup> und der Bestimmungen zum kalkulatorischen Zinssatz nach Absatz 1<sup>quater</sup>.

<sup>1sexies</sup> Das Eidgenössische Finanzdepartement erlässt die Ausführungsbestimmungen zu den Absätzen 1<sup>bis</sup>-1<sup>quinquies</sup>.



# Zinsbereinigte Gewinnsteuer

## Kalkulatorischer Zins auf dem Sicherheitseigenkapital - Kanton

### NID „light“ - Art. 25 Abs. 1 Bst. f und Abs. 1<sup>ter</sup> – 1<sup>septies</sup> revStHG

Zum geschäftsmässig begründeten Aufwand gehören auch:

- f. der kalkulatorische Zins auf dem Sicherheitseigenkapital, sofern das kantonale Gesetz dies vorsieht und Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus im Privatvermögen gehaltenen Beteiligungen aller Art, die mindestens 10 Prozent des Grund- oder Stammkapitals einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft ausmachen (qualifizierte Beteiligungen), mindestens zu 60 Prozent besteuert werden.

<sup>1ter</sup> Das Sicherheitseigenkapital entspricht dem Teil des in der Schweiz steuerbaren Eigenkapitals vor einer Ermässigung nach Artikel 29 Absatz 3, der das für die Geschäftstätigkeit langfristig benötigte Eigenkapital übersteigt. Es wird mittels Eigenkapitalunterlegungssätzen berechnet, die nach dem Risiko der Kategorie der Aktiven abgestuft sind.

<sup>1quater</sup> Ausgeschlossen ist ein kalkulatorischer Zins auf:

- a. Beteiligungen nach Artikel 28 Absatz 1;
- b. nicht betriebsnotwendigen Aktiven;
- c. Aktiven nach Artikel 24a;
- d. den nach Artikel 24b aufgedeckten stillen Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts sowie vergleichbare unversteuert aufgedeckte stille Reserven;
- e. Aktiven im Zusammenhang mit Transaktionen, die eine ungerechtfertigte Steuerersparnis bewirken, namentlich Forderungen aller Art gegenüber Nahestehenden, soweit diese aus der Veräusserung von Beteiligungen nach Artikel 28 Absätze 1-1<sup>ter</sup> oder Ausschüttungen stammen.



# Zinsbereinigte Gewinnsteuer

## Kalkulatorischer Zins auf dem Sicherheitseigenkapital - Kanton

### NID „light“ - Art. 25 Abs. 1 Bst. f und Abs. 1<sup>ter</sup> – 1<sup>septies</sup> revStHG

<sup>1quinquies</sup> Der kalkulatorische Zinssatz auf dem Sicherheitseigenkapital richtet sich nach der Rendite von zehnjährigen Bundesobligationen. Soweit dieses anteilmässig auf Forderungen aller Art gegenüber Nahestehenden entfällt, kann ein dem Drittvergleich entsprechender Zinssatz geltend gemacht werden; Absatz <sup>1quater</sup> Buchstabe e bleibt vorbehalten.

<sup>1sexies</sup> Die Berechnung des kalkulatorischen Zinses auf dem Sicherheitseigenkapital erfolgt am Ende der Steuerperiode auf der Grundlage des Durchschnittswerts der einzelnen Aktiven, bewertet zu Gewinnsteuerwerten, und des Eigenkapitals während der betreffenden Steuerperiode sowie der Eigenkapitalunterlegungssätze gemäss Absatz 1<sup>ter</sup> und 1<sup>quater</sup> und der Bestimmungen zum kalkulatorischen Zinssatz gemäss Absatz 1<sup>quinquies</sup>.

<sup>1septies</sup> Das Eidgenössische Finanzdepartement erlässt die erforderlichen Bestimmungen zu den Absätzen 1<sup>ter</sup> – 1<sup>sexies</sup>.

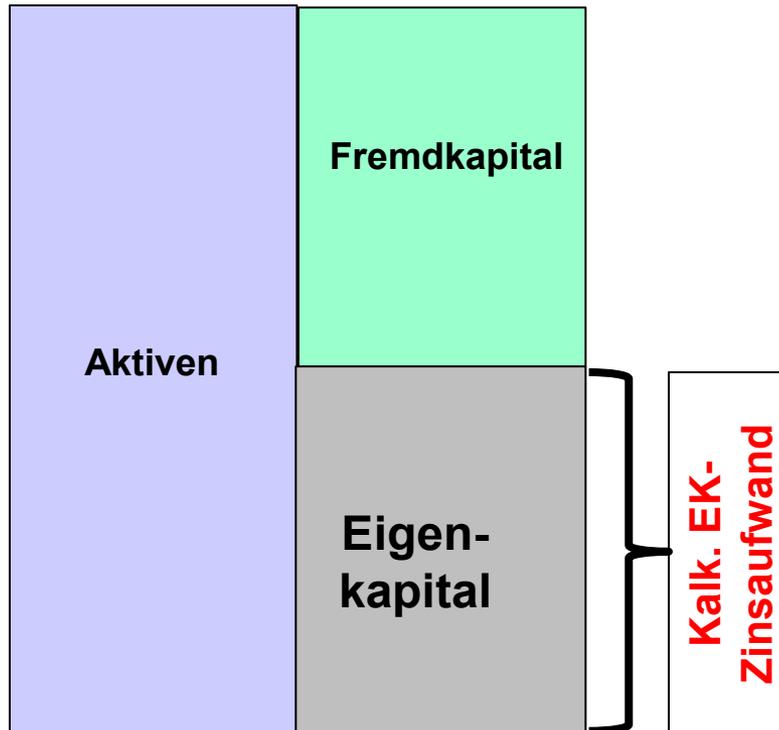
# Zinsbereinigte Gewinnsteuer

## Modell «Sicherheitseigenkapital» – NID «light»

**Beschrieb:**

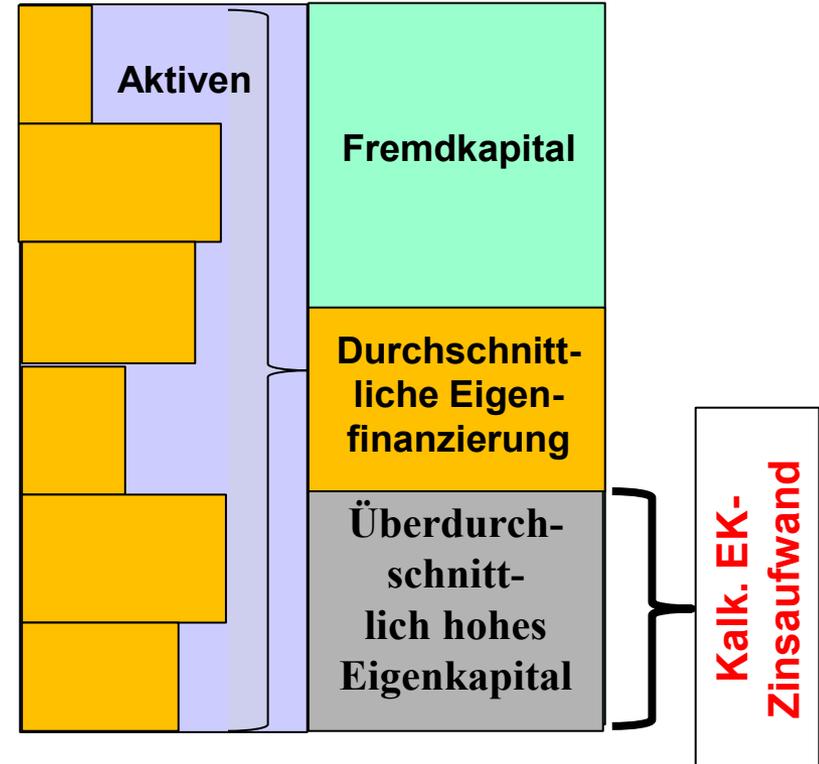
**Grundmodell**

Bilanz



**Variante CH**

Bilanz



# Zinsbereinigte Gewinnsteuer

## Modell «Sicherheitseigenkapital» – NID «light»

### Steuerbares Eigenkapital

#### Berechnung erfolgt:

- in der CH steuerbares Eigenkapital
- vor Ermässigung nach Art. 29 Abs. 3 revStHG (Beteiligungen, Patente, Konzernforderungen)

#### Ermittlung des Sicherheits-eigenkapitals:

- das für die Geschäftstätigkeit langfristig benötigte EK
- mittels risikoorientierten EK-Unterlegungssätzen nach Aktiven-Kategorie
- Ende der SP auf der Grundlage des Durchschnittswertes der einzelnen Aktiven
- bewertet zu Gewinnsteuerwerten

Sicherheits-eigenkapital

Kern eigenkapital

Eigenkapital, welches den Betrag des Kernkapitals übersteigt (= substituierbar durch FK) = Bemessungsgrundlage für kalk. EK-Zinsabzug

Eigenkapital, welches ein Unternehmen für seine Geschäftstätigkeit langfristig und nachhaltig benötigt.

Abzugsfähiger kalkulatorischer EK-Zins:

#### Berechnung Zinssatz:

- Rendite von 10jährigen Bundesobligationen
- Forderungen ggü Nahestehenden evtl. Drittvergleich

Kein Abzug kalkulatorischer Eigenkapitalzins stellt keinen geschäftsmässig begründeten Aufwand nach dar!  
Art. 59 Abs. 1 Bst. f und Abs. 1<sup>bis</sup> – 1<sup>sexies</sup> rev DBG und Art. 25 Abs. 1 Bst. f und Abs. 1<sup>ter</sup> – 1<sup>septies</sup> revStHG



# Zinsbereinigte Gewinnsteuer

## Beispiel: Finanzgesellschaft – Abschluss 2019

| Aktiven / Passiven  | Mittelwert<br>(in CHF)      | Kerneigen-<br>kapitalquote<br>(in %) | Kerneigen-<br>kapital<br>(in CHF) |
|---|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Flüssige Mittel</b>  |                             |                                      |                                   |
| - davon betriebsnotwendig   | 40'000                      | <b>0%</b>                            | 0                                 |
| - davon <u>nicht</u> betriebsnotwendig  | 0                           | <b>100%</b>                          | 0                                 |
| <b>Aktivdarlehen an Gruppengesellschaften</b>   | 100'000'000                 | <b>15%</b>                           | 15'000'000                        |
| <i>Total Aktiven</i>  | <b>100'040'000</b>          |                                      | <b>15'000'000</b>                 |
| <b>Eigenkapital (Aktienkapital, gesetzl. Res.)</b>                                    | 100'040'000                 |                                      |                                   |
| <i>Total Passiven</i>   | <b>100'040'000</b>          |                                      | <b>100'040'000</b>                |
| <b>= Total steuerbares Eigenkapital</b>   | <b>100'040'000</b>          |                                      |                                   |
| <b>= Kerneigenkapital, total</b><br>(gemäss risikoorientierter EK-Unterlegungssätzen) | <b>- 15'000'000</b>         |                                      | <b>15'000'000</b>                 |
| <b>= Sicherheitseigenkapital, total</b><br>(EK-Mittelwert ./ Kern-EK)                 | <b>85'040'000</b>           |                                      |                                   |
| <b>Kalkulatorischer Eigenkapitalzinssatz (Annahme)</b>                                | 10-jährige Bundesobligation |                                      | <b>3%</b>                         |
| <b>Kalkulatorischer Eigenkapitalzinssatz NID light</b>                                | <b>85'040'000</b>           | <b>x 3 %</b>                         | <b><u>2'551'200</u></b>           |



# Zinsbereinigte Gewinnsteuer



## Beispiel: Finanzgesellschaft

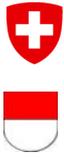
### STEUERVERANLAGUNG SP 2019

Gewinn gemäss handelsrechtlicher Erfolgsrechnung bzw. nach Berücksichtigung der steuerrechtlichen Korrekturen **CHF 4'000'000**

**./. kalkulatorischer Eigenkapitalzinssatz auf dem Sicherheitseigenkapital - NID «light» - CHF 2'551'200**

**= Steuerbarer Reingewinn CHF 1'448'800**  
(Bundes-, Staats- und Gmdesteuer)

*(max. Entlastungsgrenze gemäss StHG von 80 % wird nicht verletzt!)*



# Übersicht USR III / Agenda

Abschaffung Steuerregimes und -praxen

## UNTERNEHMENSSTEUERREFORM III – USR III - DEFINITIV

Senkung  
Gewinnsteuersatz

Patentbox

Erhöhte Abzugsfähigkeit  
von F&E-Aufwänden

Zinsbereinigte  
Gewinnsteuer

Aufdeckung von stillen  
Reserven beim Zu-, Wegzug  
und Aufgabe des  
privilegierten Steuerstatus

Planungs-, Rechts- und Investitionssicherheit

# Aufdeckung von stillen Reserven

## Abrechnungstatbestände

### Zuzug/Funktionsverlagerung in die CH

Art. 61a revDBG resp.  
Art. 24b revStHG

### Wegzug/Funktionsverlagerung aus der CH

Art. 61b revDBG resp.  
Art. 24c revStHG

### ~~Sitzwechsel interkantonal~~

~~→Keine steuersystematische  
Abrechnung, Verbot interk.  
Wegzugsbesteuerung~~

### Eintritt Steuerbefreiung

Art. 61a revDBG resp.  
Art. 24b revStHG

### Austritt Steuerbefreiung

Art. 61b revDBG resp.  
Art. 24c revStHG

### Übergang Gesellschaften nach Art. 28 Abs. 2-4 StHG in ordentliche Besteuerung

Vorgängig nach heutiger Gesetzgebung  
(quotale Aufdeckung, *Entlastungsgrenze*)

### Ord. Besteuerung in die Patentbox (at cost F&E)

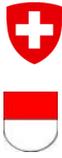
Art. 24a Abs. 2 + 3 revStHG

### ~~Austritt aus Patentbox (keine Besteuerung)~~

~~Art. 24a Abs. 2 + 3 revStHG i.S. des  
Umkehrschlusses~~

### Übergang Gesellschaften nach Art. 28 Abs. 2-4 StHG in ordentliche Besteuerung

Art. 78g revStHG  
(5jährige Übergangslösung)



# Übersicht USR III / Agenda

Abschaffung Steuerregimes und -praxen

## UNTERNEHMENSSTEUERREFORM III – USR III - DEFINITIV

Senkung  
Gewinnsteuersatz

Patentbox

Erhöhte Abzugsfähigkeit  
von F&E-Aufwänden

Zinsbereinigte  
Gewinnsteuer

Aufdeckung von stillen  
Reserven beim Zu-, Wegzug  
und Aufgabe des  
privilegierten Steuerstatus

Kapital- und  
Vermögensbesteuerung

Planungs-, Rechts- und Investitionssicherheit



# Kapital- und Vermögensbesteuerung

## Kanton + Gemeinden - Gesetzesnormen

### Reduzierte Vermögensbesteuerung für NP bei Patenten und vergleichbaren Rechten - Art. 14 Abs. 3 zweiter Satz revStHG

<sup>3</sup>...Die Kantone können für Vermögen, das auf Rechte nach Artikel 8a entfällt, eine Steuerermässigung vorsehen.

### Reduzierte Kapitalsteuer für JP bei Beteiligungsrechten, auf Patenten und vergleichbaren Rechten sowie Darlehen an Konzerngesellschaften - Art. 29 Abs. 2 Bst. B und 3 revStHG

<sup>3</sup>Das steuerbare Eigenkapital besteht:

b. *Aufgehoben*

<sup>3</sup>Die Kantone können für Eigenkapital, das auf Beteiligungsrechten nach Artikel 28 Absatz 1 und auf Rechten nach Artikel 24a sowie auf Darlehen an Konzerngesellschaften entfällt, eine Steuerermässigung vorsehen.

# Kapitalbesteuerung

## Ausgangslage Bemessung und Tarife

### Kapitalbesteuerung - Ausgangslage

#### Ausgangslage

- ordentliche Kapitalsteuer
- Anrechnungsmethode

#### Bemessung

- Grundkapital, Kapital- und Gewinnreserven, verd. EK
- versteuerte stille Reserven

#### Ordentlicher Kapitalsteuertarif

- 0,8 o/oo auf dem steuerbaren Eigenkapital

#### Ausgangslage

- privilegierte Kapitalsteuer
- Anrechnungsmethode

#### Bemessung

- Grundkapital, Kapital- und Gewinnreserven, verd. EK
- versteuerte stille Reserven

#### Privilegierter Kapitalsteuertarif

- 0,2 o/oo auf den ersten 50 Mio.
- 0,1 o/oo auf den nächsten 50 Mio. und
- 0,05 o/oo auf restl. steuerbaren EK

# Kapitalbesteuerung

## Anpassung der Bemessung/Tarif ?

### Kapitalbesteuerung - Anpassungen

#### Nur noch ordentlicher Kapitalsteuertarif:

- ordentliche Kapitalsteuer mit Anrechnungsmethode

#### Bemessung

- Grundkapital, Kapital-, Gewinnreserven, verst. Reserven, verd. EK
- **reduzierter Einbezug von Beteiligungen, Patenten und vergleichbaren Rechten sowie Darlehen an Konzerngesellschaften nach Art. 29 Abs. 2 Bst. b und Abs. 3 revStHG**

- *stille Reserven inkl. originärer Goodwill bei Übergang von privilegierten Gesellschaften in ordentlichen Status nach Art. 78g revStHG finden keinen Eingang in die Steuerbilanz bzw. in das steuerbare Eigenkapital*

- **Tarifautonomie der Kantone: z.B. 0,2 o/oo des steuerbaren EK**

# Kapitalbesteuerung

 Beispiel: ABC Holding AG, Solothurn – Beträge in Mio. CHF

| Aktiven                      | CHF          | privilegiert in % | Passiven           | CHF          |
|------------------------------|--------------|-------------------|--------------------|--------------|
| Flüssige Mittel              | 200          |                   | Fremdkapital       | 500          |
| Konzerndarlehen              | 200          | 20 %              |                    |              |
| Beteiligungen A, B, C        | 400          | 40 %              | Eigenkapital       | 500          |
| Patente                      | 200          | 20 %              |                    |              |
| <b>Bilanzsumme</b>           | <b>1'000</b> |                   | <b>Bilanzsumme</b> | <b>1'000</b> |
| <b>Privilegierte Aktiven</b> |              | <b>80 %</b>       |                    |              |

| Berechnung EK             | CHF | privilegiert in % | massgebender Betrag | Steuerbares EK    |
|---------------------------|-----|-------------------|---------------------|-------------------|
| Steuerbares EK            |     |                   |                     | 500               |
| <i>davon privilegiert</i> | 500 | 80 %              | 400                 |                   |
| ./. Ermässigung 90 %      | 400 | 90 %              | 360                 | - 360             |
| <b>Steuerbares EK</b>     |     |                   |                     | <b><u>140</u></b> |

# Kapitalbesteuerung

 Beispiel: ABC Holding AG, Solothurn – Beträge in CHF

| Aktuelle Kapitalsteuerbelastung nach § 107 Abs. 2 StG SO | CHF                | Tarif     | Massgebender Steuerbetrag   | Total EK-Steuern     |
|--|--------------------|-----------|---|----------------------|
| Steuerbares EK   | 500'000'000        |           |   |                      |
| <i>davon privilegiert</i>                                | 500'000'000        |           |   |                      |
| <i>→ ersten CHF 50 Mio.</i>                              | 50'000'000         | 0,2 o/oo  | 10'000  |                      |
| <i>→ die nächsten CHF 50 Mio.</i>                        | 50'000'000         | 0,1 o/oo  | 5'000   |                      |
| <i>→ restliches EK &gt; 100 Mio.</i>                     | 400'000'000        | 0,05 o/oo | <u>20'000</u>   |                      |
| = Total einfache Staatssteuer                            |                    |           | 35'000  |                      |
| x Steuerfuss 104 % plus FA 10 %                          | 35'000             | x 114 %   | 39'900  |                      |
| = Total Kantonssteuer                                    |                    |           |  | 39'900               |
| = Total Gemeindesteuer                                   | 35'000             | x 100 %   | 35'000  | <u>35'000</u>        |
| <b>= Totale Kapitalsteuer</b>                            | <b>500'000'000</b> |           |   | <b><u>74'900</u></b> |

# Kapitalbesteuerung

 Beispiel: ABC Holding AG, Solothurn – Beträge in CHF

| Neue Kapitalsteuerbelastung nach Einführung USR III ( <i>Annahme: rein indikativ!</i> ) | CHF           | Tarif    | Massgebender Steuerbetrag | Total EK-Steuern |
|---|---------------|----------|---------------------------|------------------|
| Steuerbares EK (altrechtlich)   | 500'000'000   |          |                           |                  |
| <i>./. reduzierte Bemessungsbasis</i>   | - 360'000'000 |          |                           |                  |
| = steuerbares Eigenkapital (neurechtlich)   | 140'000'000   |          |                           |                  |
| → <i>Neuer EK-Tarif - Annahme (= gültig für alle Unternehmen)</i>                       | 140'000'000   | 0,2 o/oo | 28'000                    |                  |
| = Total einfache Staatssteuer   |               |          | 28'000                    |                  |
| x Steuerfuss 100 % plus FA 10 %   | 28'000        | x 110 %  | 30'800                    |                  |
| = Total Kantonssteuer   |               |          | 30'800                    | 30'800           |
| = Total Gemeindesteuer  | 28'000        | x 100 %  | 28'000                    | <u>28'000</u>    |
| = Totale Kapitalsteuer  | 140'000'000   |          |                           | <u>58'800</u>    |

# Kapitalbesteuerung

## Beispiel: ABC Holding AG, Solothurn – Beträge in CHF

| Vergleich: alt- und neurechtliche Kapitalbesteuerung nach Einführung USR III<br>(Annahme: rein indikativ!) | Aktuelle Kapitalbesteuerung | Neue Kapitalbesteuerung | Differenz       | Legende   |
|--|-----------------------------|-------------------------|-----------------|-----------|
| Steuerbares Eigenkapital   | 500'000'000                 | 140'000'000             |                 | 1)        |
| Kapitalsteuertarife  | 0,2 / 0,1 / 0,05 o/oo       | 0,2 o/oo                |                 | 2)        |
| = Total Kantonssteuer  | 39'900                      | 30'800                  | - 9'100         | 3)        |
| = Total Gemeindesteuer   | 35'000                      | 28'000                  | - 7'000         | 4)        |
| <b>= Totale Kapitalsteuer</b>  | <b>74'900</b>               | <b>58'800</b>           | <b>- 16'100</b> | <b>5)</b> |

### Legende zu Bemerkungen:

- 1) Bei Gesellschaften mit Beteiligungen, Patenten und Konzernforderungen reduziert sich die Bemessungsbasis. Bei Gesellschaften ohne diese Aktiven bleibt das steuerbare EK unverändert.
- 2) Der Tarif muss den neuen Gegebenheiten angepasst werden, damit die hochmobilen Gesellschaften keine Nachteile gegenüber der heutigen Besteuerungshöhe erfahren.
- 3) Aufgrund der Steuerfuss-Senkung reduziert sich beim vorliegenden Beispiel die Kapitalsteuer beim Kanton geringfügig.
- 4) Die Gemeindesteuer bleibt unverändert. Wenn jedoch, die Gemeinde einen Steuerfuss < 100 % aufweist, reduziert sich die Kapitalsteuer zusätzlich.
- 5) Die Anrechnung der Gewinnsteuer an die Kapitalsteuer wird beibehalten. Da die Holdinggesellschaften in Zukunft keine 100 % Freistellung von den Gewinnsteuern mehr haben, kann mit der Anrechnung ein Teil der neu anfallenden Gewinnsteuern (z.B. auf Zinsen, Lizenz-, Markenrechtserträgen, Management-Fees) aufgefangen bzw. verrechnet werden.

# Kapitalbesteuerung

 Beispiel: ABC Holding AG, Solothurn – Beträge in CHF

| Aktuelle Kapitalsteuerbelastung nach § 107 Abs. 2 StG SO | CHF           | Tarif     | Massgebender Steuerbetrag | Total EK-Steuern |
|--|---------------|-----------|---------------------------|------------------|
| Steuerbares EK   | 2'000'000'000 |           |                           |                  |
| <i>davon privilegiert</i>                                | 2'000'000'000 |           |                           |                  |
| <i>→ ersten CHF 50 Mio.</i>                              | 50'000'000    | 0,2 o/oo  | 10'000                    |                  |
| <i>→ die nächsten CHF 50 Mio.</i>                        | 50'000'000    | 0,1 o/oo  | 5'000                     |                  |
| <i>→ restliches EK &gt; 100 Mio.</i>                     | 1'900'000'000 | 0,05 o/oo | <u>95'000</u>             |                  |
| = Total einfache Staatssteuer                            |               |           | 110'000                   |                  |
| x Steuerfuss 104 % plus FA 10 %                          | 110'000       | x 114 %   | 125'400                   |                  |
| = Total Kantonssteuer                                    |               |           |                           | 125'400          |
| = Total Gemeindesteuer                                   | 110'000       | x 100 %   | 110'000                   | <u>110'000</u>   |
| = Totale Kapitalsteuer                                   | 2'000'000'000 |           |                           | <u>235'400</u>   |

# Kapitalbesteuerung

 Beispiel: ABC Holding AG, Solothurn – Beträge in CHF

| Neue Kapitalsteuerbelastung nach Einführung USR III ( <i>Annahme: rein indikativ!</i> ) | CHF             | Tarif    | Massgebender Steuerbetrag | Total EK-Steuern |
|---|-----------------|----------|---------------------------|------------------|
| Steuerbares EK (altrechtlich)   | 2'000'000'000   |          |                           |                  |
| <i>./. reduzierte Bemessungsbasis</i>   | - 1'440'000'000 |          |                           |                  |
| = steuerbares Eigenkapital (neurechtlich)   | 560'000'000     |          |                           |                  |
| → <i>Neuer EK-Tarif - Annahme (= gültig für alle Unternehmen)</i>                       | 560'000'000     | 0,2 o/oo | 112'000                   |                  |
| = Total einfache Staatssteuer   |                 |          | 112'000                   |                  |
| x Steuerfuss 100 % plus FA 10 %   | 112'000         | x 110 %  | 123'200                   |                  |
| = Total Kantonssteuer   |                 |          |                           | 123'200          |
| = Total Gemeindesteuer  | 112'000         | x 100 %  | 112'000                   | <u>112'000</u>   |
| = Totale Kapitalsteuer  | 560'000'000     |          |                           | <u>235'200</u>   |

# Kapitalbesteuerung

## Beispiel: ABC Holding AG, Solothurn – Beträge in CHF

| Vergleich: alt- und neurechtliche Kapitalbesteuerung nach Einführung USR III<br>(Annahme: rein indikativ!) | Aktuelle Kapitalbesteuerung | Neue Kapitalbesteuerung | Differenz    | Legende   |
|--|-----------------------------|-------------------------|--------------|-----------|
| Steuerbares Eigenkapital   | 2'000'000'000               | 336'000'000             |              | 1)        |
| Kapitalsteuertarife  | 0,2 / 0,1 / 0,05 o/oo       | 0,2 o/oo                |              | 2)        |
| = Total Kantonssteuer  | 125'400                     | 123'200                 | - 2'200      | 3)        |
| = Total Gemeindesteuer   | 110'000                     | 112'000                 | + 2'000      | 4)        |
| <b>= Totale Kapitalsteuer</b>  | <b>235'400</b>              | <b>235'200</b>          | <b>- 200</b> | <b>5)</b> |

### Legende zu Bemerkungen:

- 1) Bei Gesellschaften mit Beteiligungen, Patenten und Konzernforderungen reduziert sich die Bemessungsbasis. Bei Gesellschaften ohne diese Aktiven bleibt das steuerbare EK unverändert.
- 2) Der Tarif muss den neuen Gegebenheiten angepasst werden, damit die hochmobilen Gesellschaften keine Nachteile gegenüber der heutigen Besteuerungshöhe erfahren.
- 3) Aufgrund der Steuerfuss-Senkung reduziert sich beim vorliegenden Beispiel die Kapitalsteuer beim Kanton geringfügig.
- 4) Die Gemeindesteuer bleibt unverändert. Wenn jedoch, die Gemeinde einen Steuerfuss < 100 % aufweist, reduziert sich die Kapitalsteuer zusätzlich.
- 5) Die Anrechnung der Gewinnsteuer an die Kapitalsteuer wird beibehalten. Da die Holdinggesellschaften in Zukunft keine 100 % Freistellung von den Gewinnsteuern mehr haben, kann mit der Anrechnung ein Teil der neu anfallenden Gewinnsteuern (z.B. auf Zinsen, Lizenz-, Markenrechtserträgen, Management-Fees) aufgefangen bzw. verrechnet werden.



# Übersicht USR III / Agenda

Abschaffung Steuerregimes und -praxen

## UNTERNEHMENSSTEUERREFORM III – USR III - DEFINITIV

Senkung  
Gewinnsteuersatz

Patentbox

Erhöhte Abzugsfähigkeit  
von F&E-Aufwänden

Zinsbereinigte  
Gewinnsteuer

Aufdeckung von stillen  
Reserven beim Zu-, Wegzug  
und Aufgabe des  
privilegierten Steuerstatus

Kapital- und  
Vermögensbesteuerung

Entlastungsbegrenzung

Planungs-, Rechts- und Investitionssicherheit

# Entlastungsbegrenzung

## Gesetzesnorm

### Mindestbesteuerung

#### Art. 25b revStHG

Die gesamte steuerliche Ermässigung nach den Artikeln 24a, 25 Absatz 1 Buchstabe f und 25a darf 80 Prozent des steuerbaren Gewinns vor Verlustverrechnung, unter Ausklammerung des Nettobeteiligungsertrages gemäss Artikel 28 Absätze 1 und 1<sup>bis</sup> und vor Abzug der vorgenannten Ermässigungen nicht übersteigen. Aus den Ermässigungen dürfen zudem keine Verlustvorträge resultieren. Die Kantone können eine geringere Ermässigung vorsehen.

# Entlastungsbegrenzung

## Gesetzesnorm

### Mindestbesteuerung

**Art. 78g Abs. 3 revStHG Übergangsbestimmung (privilegierte Steuerstatus)**

<sup>3</sup>Abschreibungen auf stillen Reserven einschliesslich selbstgeschaffenem Mehrwert, die bei Ende der Besteuerung gemäss Artikel 28 Absätze 2-4 aufgedeckt wurden, werden in die Berechnung von Artikel 25b einbezogen.



# Entlastungsbegrenzung



## Betroffene Elemente

### Was wird in die Entlastungsbegrenzung einbezogen?

#### ➤ Patentbox - Inputförderung:

- ✓ reduzierte Besteuerung von Erfolgen aus Patenten und vergleichbaren Rechten (Art. 24a revStHG)

#### ➤ Zinsbereinigte Gewinnsteuer – NID «light»:

- ✓ kalkulatorischer Zinsabzug auf Sicherheitseigenkapital (Art. 25 Absatz 1 Buchstabe f revStHG)

#### ➤ F&E-Kosten – Outputförderung:

- ✓ erhöhte Abzugsfähigkeit von F&E-Kosten (Art. 25 Absatz 1 Buchstabe revStHG)

#### ➤ Aufdeckung von stillen Reserven – Aufhebung privilegierte Besteuerung nach Art. 28 Absatz 2-4 StHG – vor Inkraftsetzung der USR III:

- ✓ Abschreibungen auf stillen Reserven inkl. selbstgeschaffenem Mehrwert, welche «altrechtlich» aufgedeckt werden



# Entlastungsbegrenzung

## Beispiel: Finanzgesellschaft

### STEUERVERANLAGUNG SP 2019

Gewinn gemäss handelsrechtlicher Erfolgsrechnung bzw. nach Berücksichtigung der steuerrechtlichen Korrekturen **CHF 3'000'000**

./. kalkulatorischer Eigenkapitalzinssatz auf dem Sicherheitseigenkapital - NID «light» - CHF 2'551'200

= **Steuerbarer Reingewinn** **CHF 448'800**

(Bundessteuer → keine Entlastungsgrenze!)

**Max. Entlastungsgrenze – Kanton Solothurn (Annahme: 70 %)**

→ **Mindestbesteuerung: 30 % vom steuerbaren RG vor NID:**

→ **30 % von CHF 3 Mio. = CHF 900'000**

= **Steuerbarer Reingewinn** **CHF 900'000**

(Staats- und Gmdesteuer → max. Entlastungsgrenze von 70 %)



# Entlastungsbegrenzung

Diverse offene Auslegungsfragen!

## Wie funktioniert die Entlastungsbegrenzung?

### ➤ Was wird zuerst begrenzt?

- ✓ Es müssen Prioritäten definiert werden.

### ➤ Z.B. abgeschriebene stille Reserven?

- ✓ Sind verbuchte Abschreibung definitiv?

### ➤ Z.B. Patenterträge gemäss Patentbox?

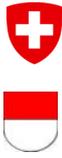
- ✓ Eintritt wurde voll besteuert – Erträge werden nun teilweise ordentlich besteuert?

### ➤ Aus den Ermässigungen dürfen zudem keine Verlustvorträge resultieren?

- ✓ Was handelsrechtlich verbucht wurde, ist definitiv konsumiert?
- ✓ Steuerbilanz wird für die Entlastungsbegrenzung nicht geführt!

## Fazit:

Bezüglich der Entlastungsbegrenzung ist noch einiges unklar!?!



# Übersicht USR III / Agenda

Abschaffung Steuerregimes und -praxen

## UNTERNEHMENSSTEUERREFORM III – USR III - DEFINITIV

Senkung  
Gewinnsteuersatz

Patentbox

Erhöhte Abzugsfähigkeit  
von F&E-Aufwänden

Zinsbereinigte  
Gewinnsteuer

Aufdeckung von stillen  
Reserven beim Zu-, Wegzug  
und Aufgabe des  
privilegierten Steuerstatus

Kapital- und  
Vermögensbesteuerung

Entlastungsbegrenzung

Pauschale Steueranrechnung  
bei CH-Betriebsstätten aus-  
ländischer Unternehmen

Planungs-, Rechts- und Investitionssicherheit

# Pauschale Steueranrechnung

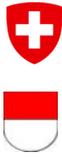
## Gesetzesnorm

### Bundesgesetz über die Durchführung von zwischenstaatlichen Abkommen des Bundes zur Vermeidung der Doppelbesteuerung

#### Art. 2 Abs. 1 Bst. g

<sup>1</sup> Der Bundesrat ist insbesondere zuständig:

g. zu bestimmen, unter welchen Voraussetzungen eine schweizerische Betriebsstätte eines ausländischen Unternehmens, die sowohl bei der direkten Bundessteuer als auch bei den Kantons- und Gemeindesteuern der ordentlichen Gewinnsteuer unterliegt, für Erträge aus einem Drittstaat, die mit nicht rückforderbaren Steuern belastet sind, die pauschale Steueranrechnung beanspruchen kann.



# Übersicht USR III / Agenda

Abschaffung Steuerregimes und -praxen

## UNTERNEHMENSSTEUERREFORM III – USR III - DEFINITIV

Senkung  
Gewinnsteuersatz

Patentbox

Erhöhte Abzugsfähigkeit  
von F&E-Aufwänden

Zinsbereinigte  
Gewinnsteuer

Aufdeckung von stillen  
Reserven beim Zu-, Wegzug  
und Aufgabe des  
privilegierten Steuerstatus

Kapital- und  
Vermögensbesteuerung

Entlastungsbegrenzung

Pauschale Steueranrechnung  
bei CH-Betriebsstätten aus-  
ländischer Unternehmen

Teilbesteuerung Dividende

Planungs-, Rechts- und Investitionssicherheit



# Teilbesteuerung von Dividenden - NP



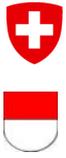
## Reduzierte wirtschaftliche Doppelbesteuerung

### Sinn und Zweck der Teilbesteuerung?

- **Reduktion der wirtschaftlichen Doppelbesteuerung**
  - ✓ Wenn der steuerbare RG bei JP tiefer besteuert wird, muss steuersystematisch die Dividendenbesteuerung auf qualifizierten Beteiligungen bei NP entsprechend erhöht werden
  
- **Teilbesteuerungsquote beim Bund**
  - ✓ 60 % in der ganzen Schweiz
  
- **Teilbesteuerungsquote bei den Kantonen**
  - ✓ durchschnittlich aktuell 50 %
  - ✓ bei NID-Einführung mind. 60 %

#### *Fazit – logische Konsequenz:*

- ✓ Besteuerungsquote der NP-Dividende müsste angehoben werden!
- ✓ Auf Stufe Gesellschaft resultieren höhere steuerbare Reingewinne – aufgrund der tieferen JP-Steuerbelastung – so dass sich die ausschüttbaren Reingewinne nach Steuern und Reservezuweisung erhöhen!



# Steuerliche Massnahmen USR III

## Aktive Vermarktung

**USR III = riesige Chance für Kanton SO!**

**Standortattraktivität für juristische Personen signifikant verbessern**

**Nachhaltiges Wirtschaftswachstum fördern und unterstützen**

**Vollbeschäftigung**

**Strukturverbesserung des Kantons Solothurn**

**Hohe Wohn- und Arbeitsqualität zu vernünftigen Kosten (Gebühren/Steuern)**

**Kanton SO würde NFA-unabhängig!**

*Klare Steuerstrategie*

*Klare Finanzstrategie*

Hohes Potential

Hervorragende Verkehrssituation

Schlanker und gut funktionierender Staat

Guter Arbeitsmarkt

Hohe Wohnqualität

**Welche Optionen und Chancen hat der Kanton Solothurn?**



# Wichtige Weichenstellung CH/SO



## Zusammenfassung

1. Aussitzen ist keine Lösung → USR III ist eine zwingende Notwendigkeit
2. Unternehmen brauchen Rechts- und Investitionssicherheit
3. Wettbewerbsfähigkeit der CH muss wieder verbessert werden
4. Schweiz braucht gleich lange Spiesse wie ihre Mitkonkurrenten
5. Eine erfolgreiche Schweiz braucht erfolgreiche Wirtschaftszentren
6. Forschungs- und Entwicklungsstandort Schweiz bzw. Solothurn muss gestärkt werden
7. Bevölkerung nicht übermässig belasten
8. USR III = Jahrhundertreform → Investition in die Zukunft → Vorleistungen sind notwendig, wenn wir mittelfristig «ernten» wollen!



# Weiteres Vorgehen

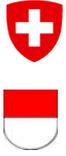
## Gesetzliche Massnahmen

### USR III

- **Referendumsfrist**
  - 28. Juni – 6. Oktober 2016
- **Inkrafttreten der USR III**
  - Einführung per 1. Januar 2019 – bei abgelehntem Referendum
  - politischer Wille mit und ohne Referendum per 1.1.2019
  - Mehrheit der Kantone wünschen eine Einführung per 1.1.2019
  - Druck der EU verlangt eine möglichst rasche Umsetzung!

### Folgearbeiten zur USR III

- Konkretisierung Patentbox und Inputförderung
- Konkretisierung NID «light»
- Konkretisierung Entlastungsbegrenzung/weiterer Massnahmen?
- Abschaffung Praxen Swiss Finance Branches und Prinzipalbesteuerung
- Anpassung der Verordnung über die pauschale Steueranrechnung



# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

