

Umsetzung der Steuerreform und der AHV-Finanzierung 2020

Botschaft und Entwurf des Regierungsrates
an den Kantonsrat von Solothurn
vom 9. Juli 2019, RRB Nr. 2019/1086

Zuständiges Departement

Finanzdepartement

Vorberatende Kommission(en)

Finanzkommission

Inhaltsverzeichnis

Kurzfassung	5
1. Ausgangslage	9
1.1 Abstimmung vom 19. Mai 2019	9
1.2 Neues Unternehmenssteuerrecht ab 2020	10
1.3 Finanzielle Bedeutung der Unternehmenssteuern im Kanton Solothurn	11
1.4 Änderung des Steuerharmonisierungsgesetzes vom 17. März 2017	12
1.5 Bundesgesetz über die wirtschaftliche Landesversorgung vom 17. Juni 2016	13
1.6 Erledigung von parlamentarischen Vorstössen und Volksaufträgen im Kanton	13
1.7 Erwägungen, Alternativen	13
2. Verhältnis zur Planung	14
3. Grundzüge der Vorlage	15
3.1 Ziele der Vorlage	15
3.2 Steuern der juristischen Personen	15
3.2.1 Abschaffung der besonderen Steuerstatus	15
3.2.2 Instrumente des Bundesrechts	16
3.2.2.1 Patentbox	16
3.2.2.2 Zusatzabzug für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen	17
3.2.3 Entlastungsbegrenzung	18
3.2.4 Senkung des Gewinnsteuersatzes	19
3.2.5 Der Kapitalsteuersatz	21
3.2.5.1 Anpassungen an das Rechnungslegungsrecht	21
3.2.5.2 Praxisanpassungen	21
3.2.6 Finanzielle Auswirkungen	22
3.3 Steuerliche Gegenfinanzierung	22
3.3.1 Teilbesteuerung der Dividenden	22
3.3.2 Einschränkung des Kapitaleinlageprinzips	22
3.3.3 Erhöhung der Vermögenssteuer	24
3.3.4 Erhöhung des Kantonsanteils an der direkten Bundessteuer	24
3.3.5 Ergebnis	24
3.4 Flankierende Massnahmen	25
3.4.1 Milderung des Einkommenssteuertarifs für tiefe Einkommen	25
3.4.2 Erhöhung des Abzugs für Kosten der familienexternen Kinderbetreuung	26
3.4.3 Mindererträge aufgrund der flankierenden Massnahmen	26
3.5 Finanzieller Ausgleich Gemeinden	26
3.5.1 Ausgangslage	26
3.5.2 Ausgleich Steuerausfälle bei den Gemeinden	27
3.5.2.1 Zielsetzung	27
3.5.2.2 Ausgestaltung	28
3.5.2.3 Modellrechnung	28
3.6 Zusammenfassung	29
4. Erläuterungen zu den einzelnen Bestimmungen der Vorlage	30
4.1 Gesetz über die Staats- und Gemeindesteuern	30
4.2 Gesetz über den Finanz- und Lastenausgleich der Einwohnergemeinden	42
4.2.1 Befristeter arbeitsmarktlicher Lastenausgleich	42
4.2.2 Finanzierung der Ausgleichsmassnahme aufgrund der kantonalen Umsetzung STAF ..	42
4.2.3 Werte für das erste Vollzugsjahr und Berechnungen	43
4.2.4 Anhang (Formelanhang)	43
5. Auswirkungen	43
5.1 Personelle Konsequenzen	43
5.1.1 Steueramt	43

5.1.2	Amt für Gemeinden	44
5.2	Finanzielle Auswirkungen.....	44
5.3	Vollzugsmassnahmen	45
5.4	Folgen für die Gemeinden	46
5.5	Wirtschaftlichkeit.....	46
5.6	Nachhaltigkeit.....	46
6.	Rechtliches.....	47
6.1	Rechtmässigkeit	47
6.2	Zuständigkeit	47
6.3	Inkrafttreten	47
7.	Antrag	47

Beilagen

Beschlussesentwurf

FILAG Anhang 1: Formel A-F

Synopse

Anhang A: Vergleich Steuerbelastung ordentlich besteuerte juristische Personen

Anhang B: Vergleich Steuerbelastung Holdinggesellschaften

Anhang C: Vergleich Vermögenssteuerbelastung

Anhang D: Einkommenssteuerbelastung

Anhang E: Teilausgleich Gemeinden mit arbeitsmarktlichem Lastenausgleich, Modellrechnung

Kurzfassung

Die Unternehmensbesteuerung steht seit längerem im Brennpunkt der internationalen politischen Interessen. Besonders auf dem Radar der OECD, der G20-Staaten und der EU befinden sich die internationale Nichtbesteuerung und die Verschiebung mobilen Kapitals. Unter Beobachtung stehen dabei unter anderen auch die folgenden schweizerischen Regimes: Verwaltungsgesellschaften, gemischte Gesellschaften, Holdinggesellschaften und Prinzipalgesellschaften. Im Herbst 2014 konnte die Schweiz die Kontroverse mit der EU um die Unternehmensbesteuerung bereinigen, indem sie sich bereit erklärt hat, die international nicht mehr akzeptierten Steuerregimes aufzuheben.

Aus diesem Grund war eine Reform der Unternehmensbesteuerung, bei der die besonderen Steuerregimes aufzuheben sind, unumgänglich. Zusätzlich galt es den Unternehmensstandort Schweiz zu stärken und die steuerliche Attraktivität der Schweiz mit weiteren Massnahmen zu festigen. Die entsprechende Vorlage des Bundes, die Steuervorlage 17 (SV 17), die aufgrund von wesentlichen Änderungen durch die Eidgenössischen Räte in Bundesgesetz über die Steuerreform und die AHV-Finanzierung (STAF) umbenannt wurde, wurde an der Volksabstimmung vom 19. Mai 2019 mit 66.4% Ja-Stimmen deutlich angenommen. Mit der Annahme der STAF werden die Änderungen im Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer¹ (DBG) und im Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden² (StHG) am 1. Januar 2020 in Kraft treten.

Die Solothurner Stimmbevölkerung hiess die STAF auf Bundesebene mit 58.6% der Stimmen gut. Gleichzeitig lehnte sie mit 51.4% der Stimmen die kantonale Vorlage zur Umsetzung von STAF, die am 7. März 2019 vom Kantonsrat verabschiedet und dem obligatorischen Referendum unterstellt wurde, am 19. Mai 2019 ab. Die kantonale Vorlage sah unter dem Titel «Vorwärtsstrategie» eine markante Senkung des gesetzlichen Steuersatzes für die Besteuerung der Gewinne von juristischen Personen auf 3% vor. Gemäss statischen Berechnungen musste dabei mit jährlichen Steuerausfällen von 80 bis 90 Mio. Franken gerechnet werden.

Aktuell zählt Solothurn zu den Kantonen mit der höchsten Gewinnsteuerbelastung der ordentlich besteuerten juristischen Personen. Ein Hauptziel der STAF bestand darin, trotz des Wegfalls der besonderen Steuerstatus eine wettbewerbsfähige Steuerbelastung für Unternehmen zu erreichen. Der Kanton Solothurn kommt deshalb nicht darum herum, seinen Gewinnsteuersatz für juristische Personen anzupassen.

Für die Ausarbeitung dieser neuen Vorlage wurde das Ziel gesetzt, den Umfang der zu erwartenden Mindererträge für Kanton und Gemeinden zu halbieren. Neu soll der Gewinnsteuersatz auf 5% gesenkt werden. Dies führt über alle Steuerhoheiten betrachtet zu einer effektiven Gesamtsteuerbelastung des Gewinns von rund 16% (15.96% gerechnet mit einem Gemeindesteuerfuss von 100%). Mit der neuen Strategie werden die Mindererträge bei den Steuereinnahmen im Vergleich zu der vom Volk abgelehnten Vorlage halbiert. Dadurch wird sich der Kanton Solothurn zwar weiterhin im hinteren Drittel sämtlicher Kantone einordnen, gewährleistet mit dieser moderateren Senkung des Gewinnsteuersatzes aber, dass er eine gegenüber heute deutlich attraktivere Steuerbelastung für Gewinne über 100'000 Franken anbieten kann und den Anschluss im Steuerwettbewerb an die kompetitiveren Kantone nicht verliert. Im aktuellen Recht werden Gewinne von juristischen Personen bereits heute zum gesetzlichen Satz von 5% besteuert (§ 97 Abs. 1 StG). Der Maximalsatz von 8,5% wird für Gewinne über 100'000 Franken angewendet. Für die hochmobilen Gesellschaften, die bisher privilegiert besteuert wurden, bedeutet

¹ SR 642.11

² SR 642.14

auch die hier vorgeschlagene Senkung auf den einheitlichen Gewinnsteuersatz von 5% eine nicht unerhebliche Erhöhung der Besteuerung.

Einige Änderungen im StHG verpflichten die Kantone, ihre Gesetzgebung zwingend anzupassen. Die neue Vorlage zur Umsetzung der STAF im Kanton Solothurn hat denn auch in erster Linie das Ziel, die neuen bundesrechtlichen Vorgaben zur Unternehmensbesteuerung termingerecht in das kantonale Steuerrecht zu überführen und hier umzusetzen. Die zentrale Massnahme ist die Abschaffung der besonderen Steuerstatus (Holding-, Domizil- und Verwaltungsgesellschaften). Teilweise als Ersatz dieser verpönten Steuerregimes stellt das Bundesrecht Instrumente zur Verfügung, die international akzeptiert sind. Dabei handelt es sich um eine Patentbox, die für die Kantone verbindlich ist, und um einen fakultativen Zusatzabzug für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen (kurz: F&E-Aufwendungen). Die Patentbox entlastet Gewinne aus Patenten und vergleichbaren Rechten um bis zu 90% von der Gewinnsteuer. Der Zusatzabzug erlaubt es, neben dem tatsächlichen Aufwand für Forschung und Entwicklung bis zu 50% dieser Aufwendungen zusätzlich abzuziehen. Diese Instrumente sollen im kantonalen Recht voll ausgeschöpft werden. Das Bundesrecht schreibt weiter vor, dass auch mit Anwendung dieser Instrumente mindestens 30% des steuerbaren Gewinns besteuert werden müsse. Die Kantone sind frei, die Entlastungsgrenze auch tiefer anzusetzen. Wir schlagen vor, die Entlastungsbegrenzung im kantonalen Recht bei den maximal möglichen 70% festzusetzen, d.h. mindestens 30% des Gewinns werden besteuert.

Die vorgeschlagene Senkung des Gewinnsteuersatzes sowie die weiteren Anpassungen führen zu Steuerausfällen und verlangen daher nach einer – zumindest teilweisen – Gegenfinanzierung im Steuerbereich. Im Vordergrund steht die Erhöhung der Teilbesteuerung von Dividenden aus massgeblichen Beteiligungen, die bei der direkten Bundessteuer auf 70% angehoben wird. Den Kantonen wird eine Mindestbesteuerung von 50% vorgeschrieben. Weil die Gewinnsteuersätze generell - nicht nur im Kanton Solothurn - stark abgesenkt werden, vermindert sich auch die steuerliche Vorbelastung der ausgeschütteten Unternehmensgewinne. Das Ziel einer rechtsformneutralen Besteuerung des an die Inhaber des Unternehmens ausgeschütteten Gewinns wird mit einer Teilbesteuerung von 70% erreicht, weshalb dieser Ansatz auch für den Kanton Solothurn Geltung haben soll. Der Kanton Solothurn zählt zu den Kantonen mit den tiefsten Vermögenssteuern, deshalb soll diese für Vermögen von über 1 Mio. Franken angehoben werden, indem der Maximalsatz von bisher 1.0‰ auf 1.4‰ (ab 3 Mio. Franken) erhöht wird. Die Steuerbelastung wird auch nach der Anpassung weiterhin unter dem schweizerischen Mittel liegen.

Mit der neuen Vorlage fällt die steuerliche Entlastung der juristischen Personen nicht mehr so markant aus, weshalb keine weiteren Gegenleistungen der Wirtschaft vorgesehen sind.

Für die natürlichen Personen sind steuerliche Entlastungen in der Höhe von insgesamt über 10 Mio. Franken (Kanton und Gemeinden) vorgesehen. Zum einen sollen Personen mit tiefen Einkommen bei der Einkommenssteuer, die im gesamtschweizerischen Vergleich weit überdurchschnittlich hoch besteuert werden, entlastet werden. Um die Vereinbarkeit von Familie und Beruf zu verbessern, wird sodann der Abzug für die Kosten der Drittbetreuung von Kindern von bisher 6'000 auf 12'000 Franken erhöht.

Mit der moderaten Steuerstrategie halbieren sich die Mindererträge im Vergleich zur vorherigen Vorlage beim Kanton und bei den Gemeinden. Damit macht der Ausfall bei den Gemeinden, bezogen auf die einfache Staatssteuer¹ aller Gemeinden, durchschnittlich noch vier Prozentpunkte aus. In der Konsequenz wird ein auf acht Jahre befristeter Teilausgleich im Umfang des erhöhten Bundessteueranteils von 15 Mio. Franken eingeführt. Dieser Ausgleich soll über

¹ Einfache Staatssteuer = jeweilige Gemeindesteuer bei einem Steuerfuss von 100% (massgebendes Staatssteueraufkommen natürliche und juristische Personen), bemessen nach den Vorgaben des Gesetzes über den Finanz- und Lastenausgleich der Einwohnergemeinden (FILAG EG), Basisjahre 2016-2017

einen dynamisch konzipierten Lastenausgleich erfolgen. Zu beachten ist, dass wegen der zeitlich nicht vor Ende Jahr möglichen Inkraftsetzung der hier präsentierten Vorlage zur Umsetzung der STAF der Gemeindeausgleich erst auf das Jahr 2021 eingeführt werden kann, folglich also während den Jahren 2021-2028 vollzogen würde.

Die finanziellen Auswirkungen für den Kanton und die Gemeinden für die Jahre 2021 – 2028 sind in der nachfolgenden Tabelle zusammengefasst. Die Mehr- und Mindererträge der einzelnen Massnahmen haben wir aufgrund einer statischen Betrachtung ermittelt. Die Berechnungen stellen auf die Veranlagungen des Steuerjahres 2017 ab.

Beträge in Mio. Franken (statisch)	Kanton	Gemeinden
Juristische Personen (siehe Ziff. 3.2.6)	- 33.5	- 36.6
Erhöhung Bundessteueranteil	+ 14.7	
Gegenfinanzierung Steuerbereich (siehe Ziff. 3.3)	+ 10.0	+ 10.8
Flankierende Massnahmen Steuerbereich (siehe Ziff. 3.4)	- 5.3	- 6.0
Total	- 14.1	- 31.8
Ab 2021 – 2028:		
Finanzieller Ausgleich Kanton an Gemeinden (s. Ziff. 3.5)	- 15.0	+ 15.0
Total Minderertrag	- 29.1	- 16.8

Die statische Darstellung gibt keinen Aufschluss darüber, wie sich das Steuersubstrat aufgrund von Zu- oder Wegzügen von Steuerpflichtigen oder von Verhaltensänderungen dynamisch entwickeln wird.

Per Ende 2018 weist der Kanton ein für die Defizitbremse massgebendes Kapital von rund 459 Mio. Franken auf. Dieses wird sich bis Ende der Finanzplanperiode 2023 leicht reduzieren. Mit den heute verfügbaren Informationen (neueste Zahlen NFA und Steuererträge) muss in den Finanzplanzahlen 2020 – 2023 mit kleinen Aufwandüberschüssen in der Erfolgsrechnung gerechnet werden, welche jedoch mit den jährlichen Budgetvorgaben noch minimiert werden sollten. Ein spezieller Massnahmenplan ist aufgrund der neuen Vorlage nicht notwendig.

Die Übersicht auf der nächsten Seite zeigt die Unterschiede und die Gemeinsamkeiten der ersten Vorlage gemäss Kantonsratsbeschluss und der hier nun präsentierten neuen Vorlage zu kantonalen Umsetzung der STAF (ein Vergleich der finanziellen Auswirkungen findet sich in Ziffer 3.6):

Kantonsratsvorlage 13%	Neue Vorlage 16%
Abschaffung der besonderen Steuerstatus (Holding-, Domizil- und Verwaltungsgesellschaften)	unverändert
Gesetzlicher Gewinnsteuersatz von 3% (erstes Jahr nach Inkrafttreten 5%)	Gesetzlicher Gewinnsteuersatz von 5%
Kapitalsteuersatz gegenüber aktuellem Recht unverändert von 0.8‰	unverändert
Anteil der Beteiligungen, Immaterialgüterrechte und Darlehen an Konzerngesellschaften beträgt 5% am steuerbaren Eigenkapital	unverändert
Zusatzabzug für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen (max. 50%) und Patentbox mit maximaler Entlastung von 90%	unverändert
Entlastungsbegrenzung kantonale Gewinnsteuern bei 50%	Entlastungsbegrenzung kantonale Gewinnsteuern bei 70%
Teilbesteuerung von Dividenden aus massgeblichen Beteiligungen bei 60%	Teilbesteuerung von Dividenden aus massgeblichen Beteiligungen bei 70%
Einschränkung Kapitaleinlageprinzip bei börsenkotierten CH-Gesellschaften: Steuerfreie Rückzahlung von Kapitaleinlagen nur, wenn im gleichen Umfang steuerbare Dividenden	unverändert
Erhöhung Vermögenssteuer maximal 1.4‰ bei 3 Mio. Franken (einfache Staatssteuer)	unverändert
Entlastung der kleinen Einkommen bei der Einkommenssteuer	unverändert
Erhöhung Abzug für Kosten der familienexternen Kinderbetreuung auf 12'000 Franken	unverändert
Leistungen der Wirtschaft 30.8 Mio. Fr. Bestehend aus: Erhöhung Kinderzulagen 5.3 Mio. Fr. Beiträge Familienergänzungsleistung 7.0 Mio. Fr. Gutscheine für familienergänzende Kinderbetreuung 10.3 Mio. Fr. Informatische Bildung 8.2 Mio. Fr.	Nicht mehr vorgesehen.
Ausgleich der Mindererträge bei den Gemeinden durch den Kanton befristet auf sechs Jahre. Vollständiger Ausgleich im ersten Jahr nach Inkrafttreten, anschliessend jährliche Reduktion des Ausgleichs: 21.3 Mio. Fr. im ersten Jahr (bei Steuersatz 5%), im zweiten Jahr 44.7 Mio. Fr. (bei Steuersatz 3%), anschliessend jährliche Reduktion um einen Fünftel.	Weitergabe des zusätzlichen Anteils an der direkten Bundessteuer von aufgerundet 15 Mio. Fr. an die Gemeinden als Ausgleich für deren Mindererträge; beschränkt auf acht Jahre ab Inkrafttreten der Teilrevision FILAG (2021 – 2028).
Keine Einschränkung nach oben bei der Festlegung des Gemeindesteuerfusses für juristische Personen.	Beschränkung des Gemeindesteuerfusses für JP auf max. drei Zehntel Abweichung vom Steuerfuss für NP wie im aktuellen Recht (vgl. § 253 Abs. 3 StG).

Sehr geehrte Frau Präsidentin
Sehr geehrte Damen und Herren

Wir unterbreiten Ihnen nachfolgend Botschaft und Entwurf über die Umsetzung des Bundesgesetzes über die Steuerreform und die AHV-Finanzierung 2020 im Kanton Solothurn.

1. Ausgangslage

1.1 Abstimmung vom 19. Mai 2019

Am 19. Mai 2019 haben die Schweizer Stimmberechtigten das Bundesgesetz über die Steuerreform und die AHV-Finanzierung (STAF) mit 66% Ja-Stimmen gegen 34% Nein-Stimmen angenommen. Die Solothurner Stimmberechtigten stimmten mit 58,6% Ja-Stimmen gegen 41,4% Nein-Stimmen der Bundesvorlage zu. Die kantonale Umsetzung scheiterte am gleichen Tag jedoch; sie wurde mit 51,4% Nein-Stimmen gegen 48,6% Ja-Stimmen verworfen.

Auf Bundesebene führt die Annahme der STAF zu Änderungen im Bundesrecht, die am 1. Januar 2020 in Kraft treten. Die Reform der Unternehmensbesteuerung muss auch im Kanton Solothurn umgesetzt werden, weshalb zeitnah eine neue Vorlage unterbreitet wird.

Für diese neue Vorlage wurde das Ziel gesetzt, den Umfang der zu erwartenden Mindererträge für Kanton und Gemeinden zu halbieren.

Mit der Annahme von STAF auf Bundesebene werden die besonderen kantonalen Steuerstatus (Holding-, Domicil-, Verwaltungs- und gemischte Gesellschaften) schweizweit per 1. Januar 2020 abgeschafft. Diese besonderen Steuerstatus standen nicht mehr im Einklang mit internationalen Standards, weshalb die Schweiz international stark unter Druck geriet. Gleichzeitig jedoch werden mit der STAF neue Regeln eingeführt, die den internationalen Standards entsprechen. Diese Regeln bezwecken die Besteuerung von mobilen Erträgen (Patentbox), die Förderung von Forschung und Entwicklung (erhöhter Abzug für Aufwendungen aus Forschung und Entwicklung) und die Verbesserung der Steuersystematik (Aufdeckung stiller Reserven bei Beginn und Ende der Steuerpflicht; Zinsabzug auf dem Sicherheitskapital). Mit der Unternehmenssteuerreform STAF soll die Schweiz als attraktiver Unternehmensstandort erhalten und Arbeitsplätze gesichert werden. Zur Strategie des Bundes gehört die Senkung der Gewinnersteuersätze für juristische Personen in den Kantonen, um international trotz Abschaffung der besonderen Steuerstatus bei der Unternehmensbesteuerung wettbewerbsfähig zu bleiben. Die Solothurner Stimmberechtigten stimmten der Bundesvorlage zu, lehnten die entsprechende Umsetzung auf kantonaler Ebene hingegen ab. Die Gegner der kantonalen Umsetzung von STAF kritisierten vor allem die Steuerausfälle als zu hoch. Die bisherige Vorlage rechnete mit weniger Einnahmen für Kanton und Gemeinden von insgesamt 80 bis 90 Mio. Franken jährlich. Diese Ausfälle, die auf einer statischen Betrachtung basierten, wären in erster Linie auf die in der Vorlage vorgeschlagene markante Senkung des gesetzlichen Gewinnersteuersatzes von heute maximal 8,5% auf nur noch 3% zurückzuführen gewesen.

Die Strategie der STAF steht weiterhin im Vordergrund, sie wird mit einer moderaten Senkung des Gewinnsteuersatzes und deutlich kleineren Mindererträgen weiterverfolgt. Die neue Vorlage nutzt schwergewichtig die Instrumente des Bundes (z.B. Patentbox oder Zusatzabzug für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen) und sieht – wie die erste Vorlage – die Entlastung der tiefen und mittleren Einkommen bei den natürlichen Personen sowie die steuerliche Begünstigung der Vereinbarkeit von Familie und Erwerbstätigkeit vor.

1.2 Neues Unternehmenssteuerrecht ab 2020

Mit der Gutheissung der Vorlage STAF auf Bundesebene werden die bisherigen Steuerprivilegien für überwiegend international tätige Unternehmen (Statusgesellschaften) per 1. Januar 2020 aufgehoben. Künftig gelten für alle Unternehmen – für Grosskonzerne wie für kleine und mittlere Unternehmen (KMU) – die gleichen Besteuerungsregeln. Am 24. Mai 2019 hat die Eidg. Steuerverwaltung ausserdem mitgeteilt, dass sie im Zuge der Umsetzung der STAF die Bundespraxen für Prinzipalgesellschaften und Swiss Finance Branches ab 1. Januar 2020 nicht mehr auf Unternehmen anwendet.

Ausgangspunkt der Steuerreform war die Abschaffung der international nicht mehr akzeptierten Regelungen für kantonale Statusgesellschaften. Damit die Schweiz weiterhin ein attraktiver Wirtschaftsstandort bleibt, wird diese Massnahme durch die Einführung neuer steuerlicher Sonderregelungen zur Förderung von Forschung und Entwicklung (F&E) begleitet: Die Patentbox bewirkt, dass ein Teil der Gewinne aus Erfindungen in den Kantonen künftig ermässigt besteuert wird. Zudem haben die Kantone die Möglichkeit, einen zusätzlichen Abzug von höchstens 50% für F&E-Ausgaben vorzusehen. Darüber hinaus können Kantone mit einer effektiven Gewinnsteuerbelastung von mindestens 18,03% einen Abzug für Eigenfinanzierung einführen. Diese Sonderregelungen werden von einer Entlastungsbegrenzung flankiert. Sie sieht für die Kantone verbindlich vor, dass ein Unternehmen immer mindestens 30% seines steuerbaren Gewinns vor Anwendung der Sonderregelungen versteuern muss.

Um der Ausgewogenheit der Vorlage Rechnung zu tragen, waren in der Vorlage zudem folgende Massnahmen enthalten, die nun auch per 2020 in Kraft treten:

- Erhöhung der Dividendenbesteuerung auf 70% beim Bund und auf mindestens 50 Prozent in den Kantonen, wobei die Kantone auch eine höhere Besteuerung vorsehen können;
- Anpassungen beim Kapitaleinlageprinzip – Einschränkung der steuerbefreiten Ausschüttung von Kapitaleinlagereserven bei börsenkotierten Schweizer Gesellschaften;
- Berücksichtigung der Städte und Gemeinden im Rahmen der Erhöhung des Kantonsanteils an der direkten Bundessteuer.

Weiter wird der Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer erhöht: Die Kantone erhalten neu 21,2% aus den Erträgen der direkten Bundessteuer (bisher: 17%). Das verschafft den Kantonen finanzpolitischen Spielraum, um bei Bedarf ihre Gewinnsteuern zu senken und so wettbewerbsfähig zu bleiben.

In Nachachtung der kantonalen Tarifautonomie (Art. 129 Abs. 2 BV) sind die Kantone unverändert frei, die Steuersätze auf Gewinn und Kapital entsprechend ihren Bedürfnissen und Vorstellungen festzusetzen und sie folglich auch zu senken. Der Bundesrat ging in seiner Botschaft zur STAF davon aus, dass einige Kantone (gemeint sind jene mit überdurchschnittlichen Gewinnsteuersätzen) ihre ordentliche Gewinnsteuerbelastung reduzieren müssen, wenn sie für mobile Gewinnsteuerbasen weiterhin wettbewerbsfähig bleiben wollen (BBl 2018 2554). Der Finanzausgleich wird an die neuen steuerpolitischen Realitäten angepasst, so dass es nicht zu Verwerfungen unter den Kantonen kommt und der Ausgleich weiterhin auf den effektiven unterschiedlichen Ressourcen der Kantone beruht.

Die nachfolgende Tabelle zeigt im Überblick die verschiedenen Elemente aus der Bundesvorlage STAF, die am 1. Januar 2020 in Kraft treten:

Element	STAF
Abschaffung der besonderen Steuerstatus in den Kantonen und der Prinzipalbesteuerung	Zwingend
Patentbox mit maximaler Entlastung von 90%	Kantone: zwingend, Höhe der Entlastung flexibel; Konkretisierung im Gesetz
Zusatzabzug für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen (max. 50%)	Kantone: optional, Konkretisierung im Gesetz
Zinsbereinigte Gewinnsteuer (NID; Abzug für Eigenfinanzierung)	Kantone optional, wenn hohe Gewinnsteuerbelastung (18,03%)
Entlastungsbegrenzung kantonale Gewinnsteuern	max. 70% Entlastung
Ermässigung Kapitalsteuer für Beteiligungen, Immaterialgüterrechte und konzerninterne Darlehen	Kantone: optional
Teilbesteuerung von Dividenden aus massgeblichen Beteiligungen	Bund: 70%, Kantone: min. 50%
Einschränkung Kapitaleinlageprinzip bei börsenkotierten CH-Gesellschaften: Steuerfreie Rückzahlung von Kapitaleinlagen nur, wenn im gleichen Umfang steuerbare Dividenden	Zwingend
Erhöhung Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer (bisher 17%)	21.2%
Verbesserung AHV-Finanzierung	Erhöhung AHV-Beiträge um 0.3 Prozentpunkte
Anpassung des interkantonalen Finanzausgleichs	Geringere Berücksichtigung der Gewinne der juristischen Personen beim Ressourcenpotential

1.3 Finanzielle Bedeutung der Unternehmenssteuern im Kanton Solothurn

Die Gewinnsteuer für Kapitalgesellschaften und Genossenschaften beträgt im Kanton Solothurn nach geltendem Recht 5% auf den ersten 100'000 Franken Reingewinn und 8.5% auf dem verbleibenden Reingewinn (§ 97 StG [Gesetz über die Staats- und Gemeindesteuern¹]; einfache Staatssteuer). Zusammen mit der Finanzausgleichssteuer von 10% der einfachen Staatssteuer (§ 109 StG) und der Gemeindesteuer (gerechnet mit dem Steuersatz der Stadt Solothurn von 110%) ergibt sich eine Maximalbelastung bei sehr hohen Gewinnen von 18.7%. Rechnet man die direkte Bundessteuer mit einem Steuersatz von 8.5% hinzu, beläuft sich die gesamte statistische Gewinnsteuerbelastung auf maximal 27.2% (Stadt Solothurn). Da die Steuer als Aufwand vom steuerbaren Gewinn abgerechnet werden kann, beträgt die effektive Steuerbelastung auf den Gewinnen vor Abzug der Steuern jedoch rund 21.4%.

Damit gehört der Kanton Solothurn in der Schweiz zu den Kantonen mit der höchsten Gewinnsteuerbelastung von ordentlich besteuerten Kapitalgesellschaften und Genossenschaften. Da jedoch kleine Gewinne deutlich weniger hoch besteuert werden, bewegt sich dort die Steuerbelastung im oder sogar unter dem schweizerischen Durchschnitt (vgl. Eidg. Steuerverwaltung [ESTV], Steuerbelastung in der Schweiz, Kantonshauptorte - Kantonsziffern 2017, Neuenburg 2018, S. 61 ff.).

Die Steuereinnahmen des Kantons von juristischen Personen betragen in den letzten Jahren (2014 bis 2018) rund 120 - 150 Mio. Franken (inkl. Finanzausgleichssteuer) oder rund 13 - 16% der gesamten Steuererträge (inkl. Nebensteuern). Berücksichtigt man nur die direkten Staats-

¹ BGS 614.11

steuern, welche die Gemeinden ebenfalls erheben können, erhöht sich der Anteil auf rund 14 - 17%.

Staatssteuer in Mio. Franken	2014	2015	2016	2017	2018
Natürliche Personen inkl. Quellen- und Sondersteuern	647.6	677.3	704.0	711.2	737.4
Juristische Personen	122.2	128.6	135.0	108.0	106.4
Finanzausgleichssteuer	11.8	12.8	13.0	10.4	10.9
Bussen	0.6	0.6	0.1	0.2	0.4
Grundstückgewinnsteuer, Kanton	6.7	8.8	8.4	8.9	9.9
Total direkte Staatssteuern	788.9	828.1	860.5	838.7	865.0
Handänderungssteuer	21.2	25.3	24.8	27.3	25.6
Erbschaftssteuer	16.1	15.1	15.7	19.7	22.3
Nachlasssteuer	5.4	6.4	6.9	7.0	6.8
Schenkungssteuer	3.1	0.7	1.1	1.9	1.5
Total Staatssteuern	834.7	875.6	909.0	894.6	921.2
Total juristische Personen inkl. Finanzausgleichssteuer	134.0	141.4	148.0	118.4	117.3
Anteil jur. Personen in Prozent	16.1%	16.1%	16.3%	13.2%	12.7%
Anteil jur. Personen in Prozent der direkten Staatssteuern	17.0%	17.1%	17.2%	14.1%	13.6%

Der Anteil der Gesellschaften mit besonderem Steuerstatus ist sowohl anzahlmässig mit knapp 4% als auch bezüglich des Ertragsanteils an den Steuern der juristischen Personen mit rund 4% bis 6% gering, wie die nachfolgende Aufstellung für die letzten Steuerjahre 2014 bis 2016 zeigt. Diese Zahlen lassen sich mit den vorstehenden, die sich auf die Rechnungsjahre beziehen, nicht vergleichen. Sie bilden aber die Ausgangslage für die Berechnung der Auswirkungen von Tarif- und anderen Massnahmen, die sich auf die Steuerbelastung auswirken.

Steuerjahr	2014	2015	2016
<i>Ordentlich besteuerte Gesellschaften</i>			
Anzahl	9'352	9'653	9'930
Total Steuer (einfache Staatssteuer in Mio. Franken)	119.6	105.0	100.9
<i>Statusgesellschaften</i>			
Anzahl	345	372	385
Total Steuer (einfache Staatssteuer in Mio. Franken)	5.1	4.7	6.1
Anteil an Gesamtsteuer			
Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	4.1%	4.3%	5.7%

Die Statusgesellschaften sind als hochmobile Unternehmen oder Unternehmensteile zu qualifizieren. Zu diesen sind zusätzlich noch einige wenige Prinzipalgesellschaften zu zählen. Hinzu kommen weitere mobile Unternehmenseinheiten, die im Rahmen von Umstrukturierungen selbstständig und somit leicht verlegt werden können. Von den rund 400 besonders mobilen Unternehmen und Unternehmensteilen sind aber insgesamt nur etwa 30 bezüglich des Steuerertrages und der von ihnen angebotenen Arbeitsplätze von Bedeutung. Der Steuerertrag der besonders mobilen Unternehmen insgesamt beläuft sich bei der Staatssteuer auf rund 15 bis 20 Mio. Franken jährlich, bei den Gemeindesteuern sind es 20 bis 25 Mio. Franken.

1.4 Änderung des Steuerharmonisierungsgesetzes vom 17. März 2017

Nach dem bisherigen Wortlaut des StHG ist der Liegenschaftskanton berechtigt, Provisionen aus der Vermittlung von im Kanton gelegenen Grundstücken zu besteuern, wenn der ausserkantonale Makler eine natürliche Person ist. Vermitteln juristische Personen Grundstücke, so kann der Liegenschaftskanton die Provision nur besteuern, wenn die Maklerin ihren Sitz im Ausland hat. Diese Differenz wurde grösstenteils als gesetzgeberisches Versehen beurteilt, und die Mehrzahl der Kantone hat sie in ihrem Recht auch nicht umgesetzt. Mit der genannten Änderung (AS

2017 5039) haben die Eidgenössischen Räte diese Differenz in dem Sinne bereinigt, dass der Liegenschaftskanton Maklerprovisionen nur besteuern kann, wenn der Makler keinen Wohnsitz oder Sitz in der Schweiz hat, ungeachtet, ob es sich um eine natürliche oder juristische Person handelt. Die Änderung trat am 1. Januar 2019 in Kraft. Da der Kanton Solothurn die bisherige StHG-Differenzierung nicht übernommen hatte, sind nur redaktionelle Anpassungen erforderlich. Materiell ändert sich nichts.

1.5 Bundesgesetz über die wirtschaftliche Landesversorgung vom 17. Juni 2016

Das genannte Gesetz (AS 2017 3097) hat das DBG und StHG in der Weise geändert, dass Seeleute mit Wohnsitz im Ausland, die an Bord von Hochseeschiffen unter Schweizer Flagge arbeiten, nicht mehr aufgrund wirtschaftlicher Zugehörigkeit in der Schweiz steuerpflichtig sind. Die neue gesetzliche Regelung entspricht der bisherigen langjährigen Praxis, weil offenbar die Schweizer Hochseeflotte gefährdet war, und geht auf zwei überwiesene Motionen aus dem Jahr 1994 zurück (ausführlicher dazu: Botschaft des Bundesrates zur Totalrevision des Landesversorgungsgesetzes (BBl 2014 7119, insb. 7171). Obwohl kaum von praktischer Bedeutung, ist die Anpassung auch im kantonalen Steuergesetz vorzunehmen.

1.6 Erledigung von parlamentarischen Vorstössen und Volksaufträgen im Kanton

Mit Beschlüssen vom 13. September 2017 hat der Kantonsrat folgende Volksaufträge mit geändertem Wortlaut erheblich erklärt:

Kaufkraft der Familien stärken (VA 0174/2016): Der Regierungsrat wird beauftragt, bei der Umsetzung der Steuervorlage 17 die Stärkung der Kaufkraft von Familien durch die Erhöhung der Familien- und Kinderzulagen, einen Ausbau der Ergänzungsleistungen für Familien, die Schaffung von bezahlbaren Kinderbetreuungsplätzen sowie eine Erhöhung der Prämienverbilligung zu prüfen.

Arbeitsplätze sichern (VA 0175/2016): Der Regierungsrat wird beauftragt, bei der Umsetzung der Steuervorlage 17 ein Massnahmenpaket zu prüfen, das der Arbeitsplatzsicherung dient, indem Bildung für alle in den Unternehmen gefördert wird.

Mehr Steuergerechtigkeit (VA 0176/2016): Der Regierungsrat wird beauftragt, bei der Umsetzung der Steuervorlage 17 auch die Senkung der Steuerbelastung von kleinen Einkommen sowie die Erhöhung der Vermögenssteuer und der Teilbesteuerung von Dividenden zu prüfen.

Mit dem Kantonsratsbeschluss vom 7. März 2019 wurden diese Volksaufträge, die als Prüfaufträge erheblich erklärt wurden, als erledigt abgeschrieben. Die Vorlage wurde sodann an der Volksabstimmung vom 19. Mai 2019 abgelehnt. In der neuen Vorlage sehen wir eine weit weniger markante Senkung des Gewinnsteuersatzes vor. Mit dieser Vorlage sind die Volksaufträge wiederum als geprüft und erledigt zu betrachten.

1.7 Erwägungen, Alternativen

Die Abschaffung der besonderen Steuerstatus (Holding-, Domizil- und Verwaltungsgesellschaften) sowie der anderen steuerlichen Sonderregimes war zwingend und zunehmend dringend. Die Privilegierung der Statusgesellschaften stand - wie ausgeführt - nicht mehr im Einklang mit internationalen Standards und den politischen Verpflichtungen der Schweiz zur Aufhebung von Regelungen, die diesen Standards entgegenstehen. Das führte zu Rechts- und Planungsunsicherheiten bei den betroffenen Unternehmen, die grenzüberschreitend tätig sind, und schadete damit der Schweiz als Unternehmens- und Wirtschaftsstandort. Denn es war mit Gegenmassnahmen anderer Staaten zu rechnen, wenn die Korrekturen nicht in Kürze vorgenommen werden. Und zudem intensivierte sich der internationale Steuerwettbewerb. Die STAF in Kombination mit Gewinnsteuersenkungen auf kantonaler Ebene soll zum Ziel führen, dass die Schweiz

auch in Zukunft ein wettbewerbsfähiger Wirtschaftsstandort bleibt (so die Botschaft des Bundesrates, BBl 2018 2547).

Mit der Annahme der STAF auf Bundesebene am 19. Mai 2019 werden die Änderungen im Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer¹ (DBG) und im Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden² (StHG) am 1. Januar 2020 in Kraft treten. Die Kantone müssen auf diesen Zeitpunkt hin ihre Gesetzgebung hinsichtlich der zwingenden Bestimmungen im StHG anpassen (Art. 72z Abs. 1 StHG). Tun sie dies nicht, sind die zwingenden Bestimmungen gestützt auf Bundesrecht direkt anwendbar (Art. 72z Abs. 2 StHG; siehe zur Übersicht über die zwingenden Bestimmungen Ziffer 1.2). Aus diesem Grund besteht hier keine vertretbare Alternative. Es ist letztlich für die Rechtsanwender von Vorteil, wenn das geschriebene (kantonale) Recht tatsächlich dem geltenden und anwendbaren Recht entspricht.

Die Ausgestaltung der Steuertarife fällt jedoch bezüglich der Staats- und der Gemeindesteuern in die Hoheit des Kantons und seiner Gemeinden. Die Korrektur des Gewinnsteuersatzes ist Teil der Strategie von STAF mit dem Ziel, trotz Abschaffung der besonderen Steuerstatus die Attraktivität der Schweiz als Unternehmens- und Wirtschaftsstandort zu erhalten. Ohne Steuersenkung besteht die Gefahr, dass insbesondere das heute noch privilegiert besteuerte Substrat in andern Kantonen und allenfalls sogar in andern Staaten weitaus günstigere steuerliche Konditionen vorfindet, und mit ihm werden möglicherweise auch andere mobile, nicht ortsgebundene Unternehmen abwandern. Dabei ist zu beachten, dass die nationalen und internationalen Konzerne rasch und mit wenig örtlichen Veränderungen ihre Geschäftsmodelle in Bezug auf die Allokation der Funktionen, Risiken und Immaterialgüterrechte legal anpassen können. Das ermöglicht ihnen, die hohen steuerbaren Reingewinne in Tiefsteuerdestinationen anfallen zu lassen. Die Senkung der Gewinnsteuersätze ist damit unausweichlich, um im interkantonalen und internationalen Steuerwettbewerb mithalten zu können. Dazu besteht nach wie vor keine Alternative. Mit der Ablehnung der Vorwärtsstrategie und der vorgeschlagenen markanten Senkung des gesetzlichen Gewinnsteuersatzes auf 3% ist für uns klar, dass eine Mehrheit der Stimmbewölkerung zwar eine Senkung des Gewinnsteuersatzes als notwendig erachtet, jedoch in einem moderateren Ausmass.

Im vorliegenden Gesetzgebungsprojekt besteht die Möglichkeit, Massnahmen vorzusehen, um die mit der Senkung des Gewinnsteuersatzes verbundenen Mindererträge wenigstens teilweise zu gegenfinanzieren. Zusätzlich können auch flankierende Massnahmen umgesetzt werden, welche die Vorlage sozialverträglicher ausgestalten. Diese Vorteile würden ohne eine kantonale Umsetzung von STAF dahinfallen. Die Kantonsregierung hätte - soweit erforderlich - bloss noch die vorläufigen Vorschriften dazu zu erlassen (Art. 72z Abs. 1 und 2 StHG). Das würde insbesondere die Höhe der Ermässigung durch die Patentbox und die maximale Gesamtentlastung durch dieses Instrument betreffen. An den heutigen, nicht mehr wettbewerbsfähigen Gewinnsteuersätzen würde sich hingegen nichts ändern. Ebenso würden die gesetzlichen Grundlagen für die Einführung der optionalen Entlastungsinstrumente (Zusatzabzug für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen, Ermässigung bei der Kapitalsteuer für Beteiligungen) für die flankierenden Massnahmen und für die Gegenfinanzierung fehlen.

2. Verhältnis zur Planung

Der Legislaturplan 2017 - 2021 (RRB Nr. 2017/1803 vom 31. Oktober 2017) orientiert sich an drei Leitsätzen zu den Bereichen Wirtschaft, Umwelt und Gesellschaft. Der erste lautet: Standortattraktivität und Wettbewerbsfähigkeit des Kantons Solothurn stärken. Unter diesem Leitsatz haben wir in Ziffer B.1.1 zum strategischen Ziel „Gleichgewicht des Finanzhaushaltes erhalten“ für die Umsetzung der SV 17 Folgendes ausgeführt: „Bei der Umsetzung der SV 17 auf kantonaler

¹ SR 642.11

² SR 642.14

Ebene ist das Ziel zu verfolgen, die Standortattraktivität des Kantons Solothurn im internationalen und interkantonalen Vergleich zu verbessern. Gleichzeitig sollen flankierende Massnahmen zugunsten der Einwohner und Einwohnerinnen vorgesehen werden.“ Gemäss Handlungsziel B.1.1.2 soll die Steuerbelastung für Unternehmen tiefer sein als der Durchschnitt aller Kantone. Dieses Handlungsziel werden wir mit der Ablehnung der Vorwärtsstrategie vom 19. Mai 2019 und der neuen Vorlage verfehlen. Hingegen schlagen wir weiterhin flankierende Massnahmen zugunsten der Einwohnerinnen und Einwohner vor.

Unter dem zweiten Leitsatz „Individualität achten und nutzen sowie den gesellschaftlichen Zusammenhalt wahren“ ist das strategische Ziele B.3.1 „Soziale Sicherheit bedarfsgerecht gewährleisten“ enthalten. Es umfasst unter anderen die Handlungsziele B.3.1.1 „Vereinbarkeit von Beruf und Familie verbessern“ und B.3.1.8 „Familien finanziell entlasten“.

Das vorliegende Gesetzgebungsprojekt entspricht dieser Planung und setzt mehrere der darin vorgesehenen Handlungsziele um bzw. leistet wichtige Beiträge zur Erfüllung dieser Ziele.

3. Grundzüge der Vorlage

3.1 Ziele der Vorlage

Die Vorlage hat in erster Linie das Ziel, die neuen bundesrechtlichen Vorgaben zur Unternehmensbesteuerung termingerecht per 1. Januar 2020 in das kantonale Steuerrecht zu überführen und hier umzusetzen. Mit der Ablehnung der ersten Vorlage zur kantonalen Umsetzung der STAF durch das Stimmvolk am 19. Mai 2019 hat sich die zeitliche Dringlichkeit nochmals verschärft. Mit der gleichzeitigen Annahme der STAF auf Bundesebene sind nun die Vorgaben des Bundes definitiv.

Die nicht mehr zulässigen besonderen Steuerstatus sind abzuschaffen, und im Einklang mit der STAF des Bundes ist die internationale Akzeptanz des schweizerischen Unternehmenssteuerrechts wiederherzustellen. Die Standortattraktivität des Kantons Solothurn soll im internationalen und interkantonalen Verhältnis grösstmöglich erhalten werden, insbesondere auch mit einer Senkung der Steuerbelastung für Unternehmen.

Um die Vereinbarkeit von Beruf und Familie zu verbessern und Familien finanziell zu entlasten, sind steuerliche Entlastungen für Familien und Personen mit kleinen Einkommen vorzusehen.

Die Senkung der Steuerbelastung für Unternehmen wirkt sich auch auf die Finanzhaushalte der Gemeinden aus, die sehr unterschiedlich davon betroffen sind. Die Vorlage hat hier zum Ziel, einen finanziellen Ausgleich zu schaffen, damit die Auswirkungen der Vorlage für die betroffenen Gemeinden verkräftbar bleiben und sie Zeit haben, sich an die veränderte Situation anzupassen.

Die Vorlage bietet zugleich Gelegenheit, gewisse notwendige Anpassungen am kantonalen Steuerrecht vorzunehmen, die im Zusammenhang mit dem Unternehmenssteuerrecht stehen, die bisher aber nicht dringend waren.

3.2 Steuern der juristischen Personen

3.2.1 Abschaffung der besonderen Steuerstatus

Die zentrale Massnahme der STAF ist die Abschaffung der Regelungen für kantonale Statusgesellschaften (Holding-, Domizil- und Verwaltungsgesellschaften). Diese stehen nicht mehr im Einklang mit den internationalen Standards (vgl. Ziffer 1.2). Das führte zu Rechts- und Planungsunsicherheiten bei den betroffenen Unternehmen, die grenzüberschreitend tätig sind,

und gefährdet die Attraktivität der Schweiz im internationalen Steuerwettbewerb. Entsprechend werden die Absätze 2 bis 5 von Art. 28 StHG, welche die gesetzliche Grundlage für diese Sonderregeln darstellen, aufgehoben. Bei der Umsetzung im kantonalen Recht sind folglich die Bestimmungen, in denen die Besteuerung der Statusgesellschaften geregelt ist (§§ 99 bis 101 und § 253 Abs. 4 StG), ersatzlos aufzuheben.

3.2.2 Instrumente des Bundesrechts

Damit die Schweiz weiterhin ein attraktiver Unternehmensstandort bleibt, sah die STAF als teilweisen Ersatz der Statusgesellschaften die Einführung neuer steuerlicher Sonderregelungen vor, die international akzeptiert sind. Dabei handelt es sich einerseits um eine Patentbox, die für die Kantone verbindlich eingeführt wird. Andererseits können die Kantone fakultativ einen Zusatzabzug für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen (kurz: F&E-Aufwendungen) einführen. Diese Ersatzinstrumente dienen dazu, für hochmobile Aktivitäten steuerlich attraktiv zu bleiben und wichtige Unternehmensfunktionen zu fördern. Beide Instrumente stehen nicht nur den juristischen Personen offen, sondern auch den Personenunternehmen (Einzelunternehmen, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften).

Das Bundesrecht lässt den Kantonen ausserdem die Möglichkeit offen, für juristische Personen einen Abzug für Eigenfinanzierung (zinsbereinigte Gewinnsteuer, notional interest deduction, NID) einzuführen. Voraussetzung ist jedoch, dass die kumulierte Steuerbelastung mit Kantons- und Gemeindesteuern über den gesamten Tarifverlauf im Kantonshauptort mindestens 13.5% beträgt (Art. 25a^{bis} StHG). Das entspricht im Kanton Solothurn bei den gegenwärtigen Steuerfüssen einem gesetzlichen Gewinnsteuersatz von mindestens 6.14%. Gewinne bis rund Fr. 150'000.-- würden damit höher besteuert als bisher. Allein aus diesem Grund kommt für uns die Einführung des NID nicht in Frage. Der NID könnte auch dann nicht angewendet werden, wenn die STAF im Kanton Solothurn nicht umgesetzt würde, da auch in diesem Fall der aktuelle Steuersatz von 5% für die ersten 100'000 Franken Gewinn zu tief wäre.

3.2.2.1 Patentbox

Mit der Patentbox soll der Reingewinn, der auf Patente und vergleichbare Rechte entfällt (Borexengewinn), mit einer Ermässigung von maximal 90 Prozent besteuert werden. Die Kantone können eine geringere Ermässigung vorsehen (Art. 24a und 24b StHG). Auf Stufe Bund werden diese Gewinne ohne Ermässigung besteuert.

Die Patentbox ist ein Instrument, das derzeit in vielen Staaten angewendet und von OECD und EU unter gewissen Bedingungen akzeptiert wird. Die Einführung in der Schweiz ist die Voraussetzung dafür, dass die Schweiz auch in diesem hart umkämpften Segment des internationalen Steuerwettbewerbs mithalten kann. Bei der konkreten Ausgestaltung ist der von der OECD definierte Standard einzuhalten. Dieser will verhindern, dass die Anwendung einer Patentbox zu einem schädlichen Steuerwettbewerb führt. Dies soll mit zwei Massnahmen erreicht werden. Einerseits definiert der Standard die Rechte, die für eine Patentbox qualifizieren können. Andererseits hat die OECD den „modifizierten Nexusansatz“ entwickelt. Danach dürfen Erträge aus qualifizierenden Rechten nur im Verhältnis des F&E-Aufwands, welcher der steuerpflichtigen Person zugerechnet werden kann, zum gesamten F&E-Aufwand privilegiert besteuert werden. Dies soll dem Grundsatz Nachachtung verschaffen, dass die Gewährung der Patentbox ausreichende wirtschaftliche Substanz in Form von selbst getätigter F&E beim Unternehmen voraussetzt.

Das Gesetz zählt die Patente und vergleichbaren Rechte, die für die Patentbox qualifizieren, in § 91^{bis} entsprechend den bundesrechtlichen Vorgaben (Art. 24a StHG) abschliessend auf. Unter den Begriff der „vergleichbaren Rechte“ fallen ergänzende Schutzzertifikate, Topographien (dreidimensionale Strukturen von Halbleitererzeugnissen), Pflanzensorten, der Unterlagen-schutz nach dem Heilmittelgesetz vom 15. Dezember 2000 (SR 812.21), der Berichtschutz nach

der Pflanzenschutzmittelverordnung vom 12. Mai 2010 (SR 916.161) und die entsprechenden ausländischen Rechte. Für die nähere Umschreibung dieser Rechte kann auf die Botschaft des Bundesrates vom 21. März 2018 (BBl 2018 2549 f.) verwiesen werden.

Beim Boxengewinn kann es sich z.B. um Lizenzgebühren oder Gewinne aus dem Verkauf von Patenten und vergleichbaren Rechten handeln. Nebst diesen direkt aus der Buchhaltung ersichtlichen Gewinnen können die Patente und vergleichbaren Rechte auch in einem Produkt enthalten sein. In diesem Fall muss der Gewinn, der auf Patente und vergleichbare Rechte entfällt, vom übrigen Gewinn (z.B. Routinefunktionen, Finanzerfolg, Markenrechtsentschädigungen) aus dem Produkt getrennt werden. Dies soll mit der sogenannten Residualmethode erfolgen. Danach stellt der Gewinn aus dem Produkt oder - falls dieser nicht feststellbar ist - der gesamte Gewinn eines Unternehmens den Ausgangspunkt dar. Anschliessend werden alle Teile des Gewinns, die nicht in Verbindung mit Patenten und vergleichbaren Rechten stehen, aus der Patentbox herausgerechnet und ordentlich besteuert. Was am Ende noch in der Patentbox verbleibt, wird ermässigt besteuert.

Die Patentbox ist ein eher komplexes Instrument, das insbesondere für jene Unternehmen, die es beanspruchen, einen erheblichen Administrations- und Dokumentationsaufwand verursacht. Gerade bei vergleichsweise eher höheren Steuersätzen kann es sich aber gerade für grössere Unternehmen, die substanzielle Erträge aus Patenten und vergleichbaren Rechten erzielen und für die sich dieser Aufwand lohnt, die Anwendung der Patentbox zu beantragen. Das bedeutet aber auch, dass die Patentbox im Ergebnis zu einer spürbaren steuerlichen Entlastung führen muss. Aus diesem Grund ist der Entlastungsrahmen, den das Bundesrecht gewährt, voll auszuschöpfen. Entsprechend ist der Boxengewinn bei der Berechnung des steuerbaren Reingewinns mit einer Ermässigung von 90%, oder umgekehrt mit 10%, einzubeziehen.

Denkbar ist, dass ein Unternehmen einen Grossteil seiner Gewinne ermässigt versteuern kann, was im Zusammenspiel mit weiteren Entlastungsinstrumenten im Ergebnis zu einer „Steuerbefreiung“ des gesamten Gewinns von gegen 90% führen könnte. Um eine derartige überschießende Entlastung zu vermeiden, ist eine Gesamtentlastungsbegrenzung vorgesehen. Näheres dazu siehe Ziffer 3.2.3 nachstehend.

3.2.2.2 Zusatzabzug für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen

Nebst der Patentbox wenden zahlreiche Staaten, so die meisten EU-Staaten in unterschiedlicher Ausprägung, auch steuerliche Massnahmen zur Förderung von Forschung und Entwicklung (F&E) an. OECD und EU haben diese bisher zwar noch nicht überprüft. Die Einführung zusätzlicher F&E-Abzüge stellt aber sicher, dass die Schweiz auch in diesem Bereich international wettbewerbsfähig bleibt. Zudem dienen die zusätzlichen F&E-Abzüge der Innovationsförderung. Der Zusatzabzug wird auch kleineren und mittleren Unternehmen, die ihre Entwicklungsergebnisse nicht patentieren lassen, Vorteile bringen.

Aus diesen Gründen ist der aufgrund des Bundesrechts zulässige, für die Kantone aber fakultative Zusatzabzug für F&E-Aufwendungen (Art. 25a StHG) vorzusehen. Auch hier ist die Entlastungsmöglichkeit mit einem zusätzlichen Abzug von 50% der förderfähigen F&E-Aufwendungen voll auszuschöpfen. Einschränkungen sind ebenfalls über die Begrenzung der Gesamtentlastung vorzusehen.

Der Begriff „Forschung und Entwicklung“ entspricht den Begriffen „wissenschaftliche Forschung“ und „wissenschaftsbasierte Innovation“ nach Art. 2 des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 2012 zur Förderung der Forschung und Innovation (SR 420.1; FIG). Diese Definition umfasst F&E in einem weiten Sinn, da sie neben der Grundlagenforschung auch die anwendungsorientierte Forschung sowie die wissenschaftsbasierte Innovation beinhaltet. Nicht darunter fallen namentlich Aufwendungen für die Markteinführung und -verwertung von Produkten.

Die zusätzlichen F&E-Abzüge sollen auf der Grundlage der Personalaufwendungen ermittelt werden. Diese lassen sich von den Unternehmen und den Steuerbehörden mit vergleichsweise kleinem administrativem Aufwand feststellen. Mit einem Zuschlag von 35% auf dem Personalaufwand F&E werden die übrigen F&E-Aufwendungen (z.B. für Laboreinrichtungen, Mietanteile, Infrastrukturkosten) pauschal abgegolten, wobei der gesamte Aufwand die Obergrenze darstellt.

Neben der selbst durchgeführten F&E soll der zusätzliche Abzug auch für Auftragsforschung im Inland geltend gemacht werden können. Dies gilt sowohl für Auftragsforschung von Konzerngesellschaften als auch für solche von Dritten. Da bei Auftragsforschung der Rechnungsbetrag regelmässig eine Gewinnkomponente und eine Abgeltung für Gemeinkosten beinhaltet, würde die volle Abzugsfähigkeit des Rechnungsbetrags die Eigenforschung gegenüber der Auftragsforschung diskriminieren. Aus diesem Grund wird der zusätzliche Abzug nur auf der Basis von 80% des in Rechnung gestellten Betrags gewährt.

3.2.3 Entlastungsbegrenzung

Wie bereits erwähnt, können die Ermässigung in der Patentbox und die zusätzlichen F&E-Abzüge dazu führen, dass ein Unternehmen auf Kantonsebene keine Steuern mehr bezahlen muss oder aufgrund dieser Regelungen einen (höheren) steuerlichen Verlust ausweist, den es in den Folgejahren mit anderen Gewinnen verrechnen kann. Diese Situation kann sich ergeben, obwohl das Unternehmen ohne diese Sonderregelungen einen steuerbaren Gewinn ausgewiesen hätte. Eine Entlastungsbegrenzung wirkt diesem Effekt entgegen.

Das Bundesrecht sieht für die Kantone deshalb verbindlich vor, dass ein Unternehmen immer mindestens 30% Prozent des steuerbaren Gewinns, den es ohne Anwendung der Sonderregelungen ausgewiesen hätte, versteuern muss und dass aus der Anwendung der Sonderregelungen keine Verluste resultieren dürfen (Art. 25b StHG). Die Kantone können eine höhere Mindestbesteuerung vorsehen, wobei Kantone mit höheren Gewinnsteuersätzen dazu tendieren, die Gesamtentlastung mit 70% voll auszuschöpfen. In die Entlastungsbegrenzung einbezogen werden sollen auch Abschreibungen, die auf eine frühere Besteuerung als Statusgesellschaft zurückgehen. Unternehmen, die im geltenden Recht den Sonderstatus verlieren, haben die Möglichkeit, bestehende stille Reserven steuerfrei aufzudecken und in den Folgejahren steuerwirksam abzuschreiben (Art. 78g StHG; § 290 Abs. 5 E-StG; sog. altrechtliche Aufdeckung der stillen Reserven). Diese Abschreibungen sollen gemäss Übergangsregelung auch unter die Entlastungsbegrenzung fallen.

Im Nachgang zur abgelehnten Vorwärtsstrategie wird eine weniger markante Senkung des Gewinnsteuersatzes vorgeschlagen. Der Kanton Solothurn wird sich mit einem effektiven Gewinnsteuersatz von rund 16% (gerechnet über alle Steuerhoheiten und mit einem Gemeindesteuerfuss von 100%) in jenes Drittel der Kantone einreihen, das die höchste Steuerbelastung für juristische Personen aufweist. Aus diesem Grund wird angestrebt, die maximale Gesamtentlastung von 70%, die das Bundesrecht erlauben würde, auszuschöpfen. Allerdings werden voraussichtlich nur wenige Unternehmen in der Lage sein, mit den beiden Instrumenten ihren steuerbaren Gewinn in diesem Umfang zu minimieren. Übergangsrechtlich kann es mit den Abschreibungen auf aufgedeckten stillen Reserven eher möglich sein.

Die finanziellen Auswirkungen der Patentbox und des Zusatzabzuges für F&E-Aufwendungen sind mangels Erfahrungswerten äusserst schwer abzuschätzen. Voraussichtlich werden nur wenige Unternehmen die Patentbox beantragen, weshalb die Mindererträge relativ gering, im tiefen sechsstelligen Bereich (einfache Staatssteuer), ausfallen werden. Für die Schätzung der Mindererträge aufgrund des Zusatzabzuges wird von einem Personalaufwand für F&E von total 100 Mio. Franken ausgegangen. Rechnet man weitere 20 Mio. Franken für Auftragsforschung im Inland dazu, gelangt man zu Abzügen von 50 bis 60 Mio. Franken, was beim vorgeschlage-

nen Gewinnsteuersatz von 5% und unter Berücksichtigung der Entlastungsbegrenzung Mindererträge von rund 3.4 Mio. Franken (einfache Staatssteuer) jährlich ergibt.

3.2.4 Senkung des Gewinnsteuersatzes

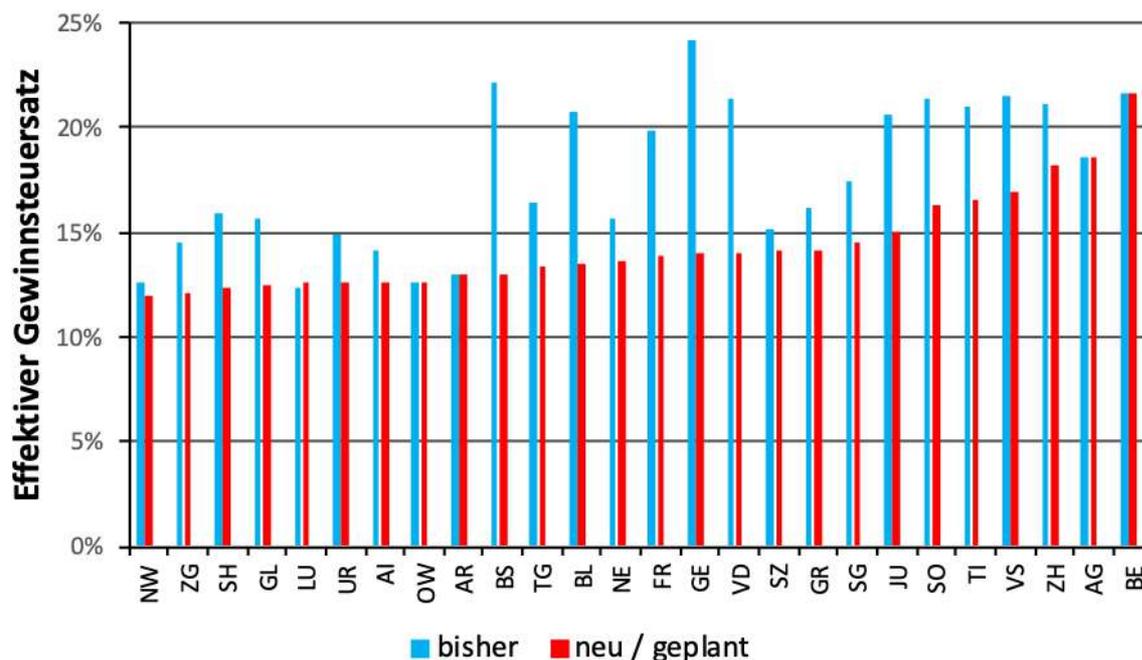
Wie vorne (Ziffer 1.3) ausgeführt, zählt Solothurn aktuell zu den Kantonen mit der höchsten Gewinnsteuerbelastung der ordentlich besteuerten juristischen Personen, namentlich wenn es um Gewinne über 100'000 Franken geht. Ein Hauptziel der STAF besteht darin, eine wettbewerbsfähige Steuerbelastung für Unternehmen sicherzustellen, im Spannungsfeld zwischen internationaler Akzeptanz und Ergiebigkeit.

Dabei befinden sich die Kantone wie Solothurn mit derzeit hohen Gewinnsteuersätzen gewissermassen in einem Dilemma, das der Bundesrat in seiner Botschaft (BBl 2018 2555) wie folgt beschrieben hat: „Sowohl die Durchführung von Gewinnsteuersenkungen als auch der Verzicht darauf führt tendenziell zu Mindereinnahmen. Reduziert ein Kanton den Gewinnsteuersatz auf ein international wettbewerbsfähiges Niveau, so kann er zwar das mobile Gewinnsteuersubstrat halten. Es entstehen aber Mindereinnahmen, weil die bisher zum ordentlichen Gewinnsteuersatz besteuerten Unternehmen ebenfalls tiefer besteuert werden. Aufgrund der hohen Mobilität und der damit verbundenen Abwanderung der heute privilegiert besteuerten Unternehmen fallen Mindereinnahmen jedoch auch dann an, wenn sich ein Kanton für einen Verzicht auf Gewinnsteuersenkungen entscheidet.“

Nachdem die STAF auf Bundesebene am 19. Mai 2019 im Gegensatz zur kantonalen Umsetzungsvorlage vom Stimmvolk gutgeheissen wurde, befindet sich der Kanton Solothurn einerseits weiterhin in dem eben beschriebenen Dilemma und andererseits nun auch noch unter grossem zeitlichem Druck, seine Gesetzgebung per 1. Januar 2020 anzupassen, um für Rechtssicherheit bei der kantonalen Unternehmensbesteuerung zu sorgen.

Die neue Vorlage hat das Ziel die Attraktivität des Kantons als Unternehmens- und Wirtschaftsstandort zu erhalten und die Steuerausfälle für den Kanton und die Gemeinden tragbar zu gestalten. Vorgesehen ist die Aufhebung des Maximalsteuersatzes von 8,5% vor, d.h. sämtliche Gewinne von juristischen Personen würden neu mit dem tieferen und deutlich moderateren Gewinnsteuersatz von 5% besteuert, der im aktuellen Recht nur für Gewinne bis 100'000 Franken angewendet wird. Über alle Steuerhoheiten betrachtet führt dieser einheitliche Satz, abhängig vom jeweiligen Gemeindesteuerfuss, zu einer effektiven Steuerbelastung des Gewinns von rund 16% (gerechnet mit einem Gemeindesteuerfuss von 100%). Das nachfolgende Diagramm zeigt die Position des Kantons Solothurn mit einem effektiven Gewinnsteuersatz von 16.32% am Hauptort (gerechnet mit dem Steuerfuss von 110% der Stadt Solothurn) im Vergleich zu den anderen Kantonen gegenüber 21.4% bisher.

Umsetzung der STAF in den Kantonen



Quelle: Umfrage der FDK, Stand des Umfrageergebnisses vom 05.04.2019

Diese im Vergleich zur ersten Vorlage moderate Senkung des Gewinnsteuersatzes hat zum einen den Vorteil gegenüber heute, dass das kantonale Steuerrecht anstelle von zwei Gewinnsteuersätzen nur noch einen Gewinnsteuersatz kennen würde. Ein zweistufiger Gewinnsteuersatz ist im Unternehmenssteuerrecht nicht sinnvoll. Er setzt falsche Anreize, den Unternehmensgewinn möglichst unter dem Grenzbetrag zu halten, der zur Anwendung des höheren Steuersatzes führt. Auch ist nicht einzusehen, weshalb bei der Besteuerung von juristischen Personen höhere Gewinne stärker besteuert werden sollten als tiefe. Eine progressive Ausgestaltung der Steuersätze ist bei der Besteuerung von natürlichen Personen angezeigt, nicht aber von juristischen Personen. Weiter ist festzuhalten, dass die Abschaffung des bisherigen Maximalsteuersatzes bzw. dessen Senkung von 8,5% auf 5% gleichwohl einer markanten Verbesserung gleichkommt. Der Kanton Solothurn wird sich rangmässig im schweizweiten Vergleich zwar kaum verbessern, da die meisten anderen Kantone ebenfalls ihre Gewinnsteuersätze senken. Dennoch wäre gewährleistet, dass er zumindest den Anschluss durch eine zu grosse Differenz zum Mittelfeld nicht verliert. Mit dieser moderaten Anpassung des Gewinnsteuersatzes kann sich der Kanton Solothurn zudem gegenüber den beiden Nachbarkantonen Aargau und Bern abgrenzen, die ihre bisherigen Gewinnsteuersätze gemäss der FDK-Umfrage nicht anpassen (effektive Gewinnsteuerbelastung Kanton AG: 18.61%; Kanton BE: 21.64%).

Berechnet auf der Basis der Veranlagungen des Steuerjahrs 2017 führt der einheitliche gesetzliche Gewinnsteuersatz von 5.0% zu einem jährlichen Minderertrag von insgesamt rund 32.5 Mio. Franken (einfache Staatssteuer). Dabei ist der so genannte Steuereffekt in der Höhe von rund 3.6 Mio. Franken berücksichtigt. Denn die Senkung der Steuerbelastung führt, da die Steuern als Aufwand abgezogen werden können, zu höheren steuerbaren Gewinnen und damit zu leicht höheren Gewinnsteuern.

Diese Zahlen geben aber keinen Aufschluss darüber, wie sich das Steuersubstrat aufgrund von Zu- oder Wegzügen von Steuerpflichtigen oder von Verhaltensänderungen, u.a. auch von Umstrukturierungen oder Verlegung von Funktionen und Betrieben, dynamisch entwickeln wird. Mit einem vergleichsweise hohen Gewinnsteuersatz ist tendenziell damit zu rechnen, dass hochmobile Gesellschaften in steuergünstigere Kantone wegziehen.

3.2.5 Der Kapitalsteuersatz

Die Kapitalsteuer hat die Bedeutung einer Minimalsteuer, weil die Gewinnsteuer an sie angerechnet wird (§ 107 Abs. 3 StG). Sie entfällt folglich schon bei relativ bescheidenen steuerbaren Gewinnen. International erscheint sie zudem als schweizerische Besonderheit, weil die wenigsten Staaten sie kennen. Im geltenden Recht (§ 107 Abs. 1 und 2 StG) beträgt sie für ordentlich besteuerte Gesellschaften 0.8‰, mindestens jedoch 200 Franken. Für Statusgesellschaften ist sie abgestuft; sie beträgt 0.2‰ auf den ersten 50 Mio. Kapital, 0.1‰ auf den nächsten 50 Mio. und 0.05‰ auf dem Kapital, das 100 Mio. Franken übersteigt (je einfache Staatssteuer). Wir schlagen vor, den Kapitalsteuersatz bei 0.8‰ zu belassen. Beteiligungen, Immaterialgüterrechte und Darlehen an Konzerngesellschaften sind jedoch wie im Bundesrecht vorgesehen (Art. 29 Abs. 3 StHG) nur zum Teil, nämlich zu 5%; in die Steuerbemessung einzubeziehen. Die Belastung auf dem diesen Aktiven zuzurechnenden Eigenkapital beträgt dann 0.04‰.

Die vorgeschlagene Lösung ist nahezu erfolgsneutral und führt weder zu wesentlichen Mehr- noch Mindererträgen.

3.2.5.1 Anpassungen an das Rechnungslegungsrecht

Im Vordergrund stehen die Bestimmungen über Abschreibungen, Rückstellungen und Wertberichtigungen. Diese stammen noch aus der Zeit, als das Steuergesetz vor rund 35 Jahren einer Totalrevision unterzogen worden ist. Die Terminologie stimmt deshalb zum Teil nicht mehr mit dem 2013 in Kraft getretenen, total revidierten Rechnungslegungsrecht überein. Hier geht es vor allem darum, die Begriffe anzupassen und neu klar zu unterscheiden zwischen Abschreibungen einerseits, die definitiver Natur sind, sowie Rückstellungen und Wertberichtigungen andererseits, die steuerrechtlich wieder aufzulösen sind, soweit sie geschäftsmässig nicht mehr begründet sind.

Das geltende Recht lässt - im Widerspruch zum StHG und auch abweichend vom DBG - für die künftigen Kosten von wirtschaftlich erforderlichen Betriebsumstellungen und -umstrukturierungen die Bildung von steuerfreien Rücklagen zu (§ 35 Abs. 3 StG). Diese Ausnahme ermöglicht es, die Bildung von Eigenkapital für bestimmte Zwecke steuerlich als Aufwand geltend zu machen. Die Gewährung solcher Rücklagen verletzt die steuerlichen Grundsätze des Periodizitätsprinzips sowie der Besteuerung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit. Die Ausnahme ist, soweit sie dem Rechnungslegungsrecht fremd ist, aufzuheben.

3.2.5.2 Praxisanpassungen

Die Senkung der Steuerbelastung wird auch Auswirkungen auf die Praxis haben. Bisher werden die hohen Gewinnsteuersätze mit hohen Abschreibungssätzen, welche die betriebswirtschaftliche Realität zum Teil weit übertreffen, teilweise kompensiert. Im Ergebnis lassen sich damit hohe Gewinne mit künftigen tieferen oder gar mit Verlusten ausgleichen, was allenfalls die zeitlich befristete Verlustvortragsperiode aushebeln kann. Auf jeden Fall wird damit die Besteuerung zeitlich hinausgeschoben, was mindestens einen Zinsvorteil ergibt. Weiter verlangen die nationalen (OR, Swiss GAAP FER) und internationalen Rechnungslegungsvorschriften (IFRS, US-GAAP) von den Unternehmen generell eine stetige Anwendung der Aktivierungs-, Bewertungs- und Abschreibungsgrundsätze. Beim vorgeschlagenen tieferen Gewinnsteuersatz besteht bei den Abschreibungen kein Bedarf mehr nach solchen besonderen Praxen, so dass künftig darauf zu verzichten ist. Die Verstetigung der Bemessungsgrundlage führt in der Übergangszeit (Einführung der STAF) - während rund fünf Jahren - zu höheren steuerbaren Reingewinnen. Die finanziellen Mehrerträge lassen sich aber nicht detailliert quantifizieren.

3.2.6 Finanzielle Auswirkungen

Die für die juristischen Personen vorgeschlagenen Massnahmen haben zusammengefasst die folgenden finanziellen Auswirkungen auf Kanton und Gemeinden. Bei diesen Schätzungen und Berechnungen, die auf die Veranlagungen des Steuerjahrs 2017 abstellen, gehen wir von einem Steuerfuss für juristische Personen beim Kanton von 100% und bei den Einwohnergemeinden von einem durchschnittlichen Gemeindesteuerfuss von rund 115% aus. Hinzu kommt die Finanzausgleichssteuer zuhanden der staatlich anerkannten Kirchgemeinden von 10% der einfachen Staatssteuer (§ 109 StG).

Beträge in Mio. Franken (statische Betrachtung)	Kanton	Gemeinden
Senkung Gewinnsteuersatz	- 37.5	- 43.1
Gewinnsteuer Statusgesellschaften	+ 5.4	+ 6.2
Patentbox und Zusatzabzug F&E-Aufwendungen	- 3.4	- 3.9
Steuereffekt ordentlich besteuerte Gesellschaften	+ 3.6	+ 4.2
Finanzausgleichssteuer inkl. Steuereffekt	- 3.1	
Steuereffekt Bundessteueranteil	+ 1.5	
Total juristische Personen	- 33.5	- 36.6

3.3 Steuerliche Gegenfinanzierung

Die Mindererträge bei den Steuereinnahmen rufen nach einer Gegenfinanzierung im Steuerbereich, in erster Linie in Bereichen, die in einem Zusammenhang mit den steuerlichen Entlastungen bei den juristischen Personen stehen. Damit sind die Möglichkeiten beschränkt, ausser man fasse generelle Steuererhöhungen ins Auge. Solche scheiden aus, da der Kanton Solothurn bei der Einkommensbesteuerung von natürlichen Personen ebenfalls zu den höchsten in der Schweiz zählt. Im Ergebnis können die Mindererträge nur zu einem geringen Teil mit steuerlichen Massnahmen kompensiert werden.

3.3.1 Teilbesteuerung der Dividenden

Im Vordergrund steht bei den steuerlichen Massnahmen wegen der Senkung der Gewinnsteuersätze die Erhöhung der Teilbesteuerung von Dividenden aus massgeblichen Beteiligungen. Denn die Teilbesteuerung von Dividenden will die wirtschaftliche Doppelbesteuerung des ausgeschütteten Unternehmensgewinns aus einer juristischen Person vermeiden.

Im noch geltenden Recht gestattet das StHG den Kantonen die wirtschaftliche Doppelbelastung zu mildern, ohne die Form und das Ausmass der Entlastung vorzuschreiben (Art. 7 Abs. 1 StHG). Mit der Annahme von STAF wird bei der direkten Bundessteuer die Teilbesteuerung von Dividenden auf 70% erhöht (Art. 18b Abs. 1 und Art. 20 Abs. 1^{bis} E-DBG; bisher 60% im Privatvermögen und 50% im Geschäftsvermögen). Das StHG sieht ab 2020 neu eine Mindestbesteuerung im kantonalen Recht von 50% vor (Art. 7 Abs. 1 und Art. 8 Abs. 2^{quinquies} StHG).

Bei einem effektiven Gewinnsteuersatz von rund 16% wird das Ziel, die Doppelbelastung zu vermeiden, mit einer Teilbesteuerung von 70% ungefähr erreicht. Wir schlagen die Erhöhung der Teilbesteuerung auf 70% der Dividenden von massgeblichen Beteiligungen im Privat- und Geschäftsvermögen vor (§ 24^{bis} Abs. 1 und § 26 Abs. 1 Bst. b StG; bisher 60% im Privatvermögen und 50% im Geschäftsvermögen). Die Anhebung der Teilbesteuerung der Dividenden auf 70% ergibt einen Mehrertrag von rund 2.4 Mio. Franken (einfache Staatssteuer).

3.3.2 Einschränkung des Kapitaleinlageprinzips

Das Kapitaleinlageprinzip (KEP) ist mit der Unternehmenssteuerreform II (USTR II) auf 2011 eingeführt worden. Danach werden alle von Anteilseignern geleisteten Kapitaleinlagen, ein-

schliesslich Aufgelder (Agio) und Zuschüsse, bei der Rückzahlung in das Privatvermögen gleich wie die Rückzahlung von Grund- oder Stammkapital behandelt und bleiben somit steuerfrei. Steuerfrei sind Rückzahlungen von Einlagen, die seit anfangs 1997 geleistet worden sind. Die Gesellschaften müssen die Kapitaleinlagereserven (KER) in ihrer Bilanz unter dem Eigenkapital separat ausweisen und jährlich den Bestand und die Veränderungen der Eidg. Steuerverwaltung (ESTV) melden. Im Fall der Rückzahlung von KER ist die leistende Gesellschaft - im Unterschied zu Dividenden aus erwirtschafteten Gewinnen - davon befreit, von der Auszahlung die Verrechnungssteuer abzuziehen.

KER können in einer Gesellschaft aus verschiedenen Gründen entstehen. Bei KMU stehen vor allem Geld- und Sacheinlagen der Anteilsinhaber im Vordergrund, sei es bei der Gründung oder zu einem späteren Zeitpunkt. Bei grossen, börsenkotierten Unternehmen sind es Kapitalerhöhungen und Umstrukturierungen. Im ersten Fall entstehen zwingend KER, wenn der Ausgabewert der Aktien den Nennwert übersteigt. Umstrukturierungen können demgegenüber auch gezielt genutzt werden, um KER „in die Schweiz zu bringen“, z.B. mit grenzüberschreitenden Quasifusionen.

Das KEP ist schon bald nach der Einführung in die Kritik geraten, namentlich als der Bestand der KER erstmals bekannt wurde. Per Ende März 2018 hat dieser 1388 Mrd. Franken betragen (Anpassungen am Kapitaleinlageprinzip, Erläuterungen der ESTV zuhanden der Kommission für Wirtschaft und Abgaben des Ständerates vom 25.05.2018, abrufbar unter: <https://www.parlament.ch/de/ratsbetrieb/suche-curia-vista/geschaeft?AffairId=20180031>; auch zum Folgenden). Die Kritik ist grösstenteils unberechtigt; denn es ist nicht sachgerecht, Kapitaleinlagen des Anteilsinhabers in die Gesellschaft bei der Rückzahlung als Einkommen zu besteuern. Dabei kann es nicht darauf ankommen, ob er die Einlage in Form von Nominalkapital oder als Aufgeld oder als Sacheinlage geleistet hat.

Allerdings kann es aus der Verbindung der Steuerfreiheit privater Kapitalgewinne und dem KEP zu systemwidrigen Unterbesteuerungen kommen. Wenn börsenkotierte Gesellschaften ihr Kapital herabsetzen, tun sie dies üblicherweise über die 2. Handelslinie. Die bisherigen Aktionäre verkaufen ihre im Privatvermögen gehaltenen Aktien anonym über die Börse, z.B. an eine Bank. Damit erzielen sie einen Kapitalgewinn, der weder der Einkommens- noch der Verrechnungssteuer unterliegt. Die Gesellschaft erwirbt ihre Aktien sodann von der Bank (2. Handelslinie). Bei der anschliessenden Vernichtung der Aktien gehen der entsprechende Nennwert, die anteiligen KER und auch die anteiligen übrigen Reserven unter, so dass die latente, bei Ausschüttung fällige Einkommenssteuer auf den übrigen Reserven entfällt.

Aus diesem Grund hat der Bundesgesetzgeber das KEP eingeschränkt. Die Rückzahlung von KER bleibt bei den Beteiligten im Privatvermögen grundsätzlich steuerfrei. Handelt es sich jedoch um Rückzahlungen von Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, die an einer Schweizer Börse kotiert sind, ist die Rückzahlung nur steuerfrei, wenn sie mindestens in der gleichen Höhe steuerbare Dividenden ausschütten. Die Beschränkung entfällt, sobald die Gesellschaft über keine ausschüttungsfähigen übrigen Reserven mehr verfügt sowie bei Umstrukturierungstatbeständen und im Fall der Liquidation. Die gleichen Regeln gelten sinngemäss auch für KER, die für die Ausgabe von Gratisaktien oder Gratisnennwerterhöhungen verwendet werden (Art. 20 Abs. 3 – 7 DBG; Art. 7b StHG).

Die finanziellen Auswirkungen der Einschränkung des KEP lassen sich kaum ermitteln. Aufgrund der Veranlagungen können die Mindererträge wegen der Rückzahlung von KER nicht ausgewertet werden. Denn die Steuerpflichtigen deklarieren den steuerbaren Vermögensertrag; nur dieser wird veranlagt und in den Systemen erfasst. Eine Schätzung ist nur aufgrund der Angaben und Annahmen der ESTV in den oben genannten Erläuterungen möglich. Sie geht von rund 12 bis 13 Mrd. Franken KER aus, die in der Schweiz börsenkotierte Gesellschaften in den letzten Jahren zurückbezahlt haben, und schätzt den Anteil der inländischen natürlichen Personen am Aktionariat dieser Gesellschaften auf 10% bis 15%. Gestützt darauf ermittelt sie einen höheren

Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer von rund 32 Mio. Franken und an der Verrechnungssteuer von rund 53 Mio. Franken, total 86 Mio. Franken, wenn die KER-Rückzahlungen vollständig durch steuerbare Dividenden ersetzt würden. Die Kantone könnten mit zusätzlichen Staats- und Gemeindesteuern von insgesamt etwa 307 Mio. Franken rechnen. Da KER im gleichen Umfang wie Dividenden weiterhin steuerfrei zurückbezahlt werden können, reduzieren sich die Mehrerträge um die Hälfte. Im Kanton Solothurn werden rund 1.5% der Vermögen in der Schweiz versteuert (ESTV, Gesamtschweizerische Vermögensstatistik der natürlichen Personen 2015, Bern 2018, S. 5). Dieses Verhältnis kann auch für die Vermögenserträge herangezogen werden. Entsprechend dürfte der Kanton mit zusätzlichen Anteilen an den Bundessteuern von 0.7 Mio. und mit einer Zunahme der Staatssteuer von 1.0 Mio. Franken rechnen.

3.3.3 Erhöhung der Vermögenssteuer

Der Kanton Solothurn gehört zu den fünf Kantonen mit der tiefsten Vermögenssteuer. Bei steuerbaren Vermögen über einer Million Franken beträgt die Steuer im schweizweiten Vergleich weniger als 60% des schweizerischen Durchschnitts. Grosse Vermögen bestehen nicht selten aus massgeblichen Beteiligungen an Kapitalgesellschaften, die in der STAF generell, nicht nur im Kanton Solothurn, steuerlich entlastet werden. Eine gewisse Kompensation durch die Beteiligungsinhaber erscheint auch in dieser Vorlage darum sachgerecht. Wir schlagen eine Erhöhung der Vermögenssteuer vor, deren Maximalsatz bisher 1.0‰ (einfache Staatssteuer) beträgt, auf maximal 1.4‰ vor. Wie im Kantonsratsbeschluss vom 7. März 2019 zur Umsetzung der STAF bleibt auch in dieser Vorlage die Steuerbelastung bis zu einem steuerbaren Vermögen von 1 Mio. Franken gegenüber dem geltenden Recht unverändert. Anschliessend steigt die Belastung kontinuierlich an, so dass der neue Maximalsatz ab einem steuerbaren Vermögen von 3 Mio. Franken erreicht wird. Trotz der Erhöhung bleibt die Steuerbelastung noch immer klar unter dem schweizerischen Mittel. Sie ergibt im Kanton einen Mehrertrag von ca. 5.7 Mio. Franken (einfache Staatssteuer). Durch diese Erhöhung der Vermögenssteuer würde der Kanton Solothurn im Ranking der Kantone mit den tiefsten Vermögenssteuerbelastungen von heute Platz vier auf neu Platz sieben rutschen und sich hinter dem Kanton Luzern und noch vor dem Kanton Zug platzieren.

3.3.4 Erhöhung des Kantonsanteils an der direkten Bundessteuer

Gemäss dem revidierten Art. 196 Abs. 1 DBG können die Kantone statt 17% künftig 21.2% der direkten Bundessteuer für sich beanspruchen. Damit will der Bund den Kantonen zusätzlichen Handlungsspielraum zur Sicherstellung der Standortattraktivität verschaffen. Kantonale Gewinnsteuersenkungen sind formal nicht Bestandteil des Reformpakets auf Bundesebene; sie bilden aber ein wichtiges Element der Reformstrategie. Die Erhöhung des Kantonsanteils schafft einen beschränkten finanziellen Ausgleich der Mindererträge, die aufgrund der Gewinnsteuersenkungen entstehen. Der Kantonsanteil hat in den letzten Jahren knapp 60 Mio. Franken betragen, so dass er auf dieser Basis berechnet ab Inkrafttreten rund 14.7 Mio. Franken höher ausfallen wird.

3.3.5 Ergebnis

Aufgrund der vorgeschlagenen Massnahmen und der höheren Kantonsanteile können der Kanton (Steuerfuss für natürliche Personen 104%) und die Gemeinden (durchschnittlicher Steuerfuss 120%) mit folgenden Mehrerträgen rechnen:

Beträge in Mio. Franken	Kanton	Gemeinden
Erhöhung Teilbesteuerung Dividenden auf 70%	2.4	2.8
Einschränkung Kapitaleinlageprinzip (inkl. Kantonsanteil direkte Bundessteuer und Verrechnungssteuer)	1.7	1.2
Erhöhung Vermögenssteuer, Maximalsatz 1.4‰	5.9	6.8
Mehrertrag	10.0	10.8
Erhöhung Kantonsanteil direkte Bundessteuer (21.2%)	14.7	
Total Mehrertrag	24.7	10.8

3.4 Flankierende Massnahmen

Die vorgesehene Senkung der Steuern der juristischen Personen, insbesondere bei den Gewinnsteuern, verschafft diesen eine steuerliche Entlastung mit entsprechenden Wettbewerbsvorteilen. In diesem Zusammenhang dürfen die natürlichen Personen nicht vergessen gehen, deren Steuerbelastung ebenfalls überdurchschnittlich ist. Wir schlagen wie bereits in der ersten Vorlage zur Umsetzung der STAF wieder eine Milderung des Einkommenssteuertarifs für tiefe Einkommen und die Erhöhung des Abzugs für Kosten der familienexternen Kinderbetreuung vor.

Die in dieser Vorlage vorgeschlagene Senkung des gesetzlichen Gewinnsteuersatzes geht deutlich weniger weit als in der ersten Vorlage. Dort waren aufgrund der markanten Entlastung für juristische Personen Gegenleistungen von der Wirtschaft als Ausgleich für die hohen Steuerausfälle, die das Gemeinwesen hätte gewärtigen müssen, vorgesehen. Diese Gegenleistungen der Wirtschaft sind vorliegend nicht mehr opportun, da der Gewinnsteuersatz nur moderat gesenkt werden soll.

3.4.1 Milderung des Einkommenssteuertarifs für tiefe Einkommen

Der Kanton Solothurn zählt zu den Kantonen mit der höchsten Steuerbelastung bei der Einkommenssteuer. Insbesondere Personen mit kleinen Einkommen werden im schweizerischen Vergleich weit über dem schweizerischen Mittel belastet. Einschränkend zu erwähnen ist, dass hier die relative Höhe teilweise allein auf die Personalsteuer zurückzuführen ist und damit die Belastung betragsmässig nicht so sehr ins Gewicht fällt. Wünschenswert wäre eine generelle Senkung der Einkommenssteuerbelastung; am vordringlichsten ist sie jedoch bei den kleinsten Einkommen. Da der finanzielle Rahmen eng ist, kann sie in einem ersten Schritt nur bei diesen vorgenommen werden.

Aus diesen Gründen schlagen wir eine Milderung des Einkommenssteuertarifs für tiefe Einkommen vor. Neu soll die Besteuerung statt bei einem steuerbaren Einkommen von Fr. 10'000.-- erst bei Fr. 12'000.-- (Alleinstehende) einsetzen. Für Verheiratete bleibt es beim bisherigen Teilsplitting, wobei der Splitting-Divisor von 1.9 beibehalten wird. Bei ihnen beginnt folglich die Besteuerung statt wie bisher bei einem steuerbaren Einkommen von Fr. 19'000.-- neu erst bei Fr. 22'800.--. Alleinstehende werden bis zu einem steuerbaren Einkommen von Fr. 35'800.-- entlastet, Verheiratete bis zu Fr. 68'000.--. Damit können 90'000 Steuerpflichtige (von 165'000, wobei gemeinsam besteuerte Ehepaare je als ein Steuerpflichtiger gezählt werden) mit einer Senkung der Steuerbelastung rechnen. Für rund 40'000 Steuerpflichtige sinkt sie spürbar um mindestens 10%; davon werden etwa 4'000 mit sehr tiefen Einkommen neu gar keine Einkommenssteuer mehr entrichten müssen. Die Milderung des Einkommenssteuertarifs hat Mindereinnahmen von rund 4.7 Mio. Franken (einfache Staatssteuer) zur Folge. Beim aktuellen Steuerfuss von 104% muss der Kanton mit Mindererträgen von rund 4.9 Mio. Franken jährlich rechnen, die Einwohnergemeinden (Durchschnittssteuereffuss ca. 120%) mit insgesamt rund 5.7 Mio. Franken.

3.4.2 Erhöhung des Abzugs für Kosten der familienexternen Kinderbetreuung

Nicht nur aus steuerlichen Gründen ist die Vereinbarkeit von Familie und Beruf zu verbessern. Einen ergänzenden Beitrag dazu vermag der steuerliche Abzug der Kosten für die familienexterne Kinderbetreuung zu leisten (§ 41 Abs. 1 lit. d StG). Aktuell beträgt der Abzug im Kanton Solothurn Fr. 6'000.-- je Kind und Jahr (Bundessteuer: Fr. 10'100.--). Auch um dem inländischen Fachkräftemangel zu begegnen, schlagen wir vor, den Abzug auf Fr. 12'000.-- zu erhöhen. Mit relativ bescheidenen Steuermindererträgen lässt sich ein wichtiges Anliegen recht günstig fördern, das sich aufgrund der Beschäftigungsimpulse künftig sogar positiv auf die Steuererträge auswirken kann. Der Minderertrag beläuft sich vorerst auf rund Fr. 350'000.-- (einfache Staatssteuer), so dass der Kanton und die Gemeinden in den ersten Jahren je etwa 0.4 Mio. Franken geringere Steuereinnahmen erzielen dürften.

3.4.3 Mindererträge aufgrund der flankierenden Massnahmen

Zusammengefasst ergeben sich aus den steuerlichen Entlastungen für natürliche Personen die folgenden Mindererträge für Kanton und Gemeinden:

Beträge in Mio. Franken	Kanton	Gemeinden
Milderung Einkommenssteuertarif für tiefe Einkommen	- 4.9	- 5.6
Erhöhung Abzug Kinderbetreuungskosten	- 0.4	- 0.4
Total Minderertrag	- 5.3	- 6.0

3.5 Finanzieller Ausgleich Gemeinden

3.5.1 Ausgangslage

Mit der, mit dieser Botschaft beantragten moderaten Steuerstrategie, reduziert sich der Steuerausfall auch bei den Gemeinden im Vergleich zur früheren Vorwärtsstrategie etwa um die Hälfte auf 36.6 Mio. Franken (brutto). Nach Berücksichtigung der Gegenfinanzierung und den flankierenden Massnahmen im Steuerbereich, ist mit einem Minderertrag von noch 31.8 Mio. Franken (Steuerausfall netto) zu rechnen. Das macht bezogen auf die einfache Staatssteuer¹ aller Gemeinden vier Prozentpunkte aus.

Unabhängig davon ergeben sich – je nachdem wie hoch der Anteil Steuererträge von juristischen Personen (JP) zum jeweiligen Gesamtsteueraufkommen (Steueraufkommen der natürlichen Personen und der juristischen Personen) ist – unterschiedliche Auswirkungen auf die Gemeinden: Gemeinden mit einem hohen Anteil aus Steueraufkommen von juristischen Personen weisen höhere Steuerausfälle auf und umgekehrt. Im Vergleich zur Vorwärtsstrategie sind diese Ausfälle jedoch deutlich geringer: So verzeichnen lediglich 15 Gemeinden oder 14% der Gemeinden einen Steuerausfall von über 5% (ihres jeweiligen einfachen Steueraufkommens). Davon hat nur eine Gemeinde einen Steuerausfall von über 10%. Dieser beläuft sich auf 12.1% (Einwohnergemeinde Zuchwil).

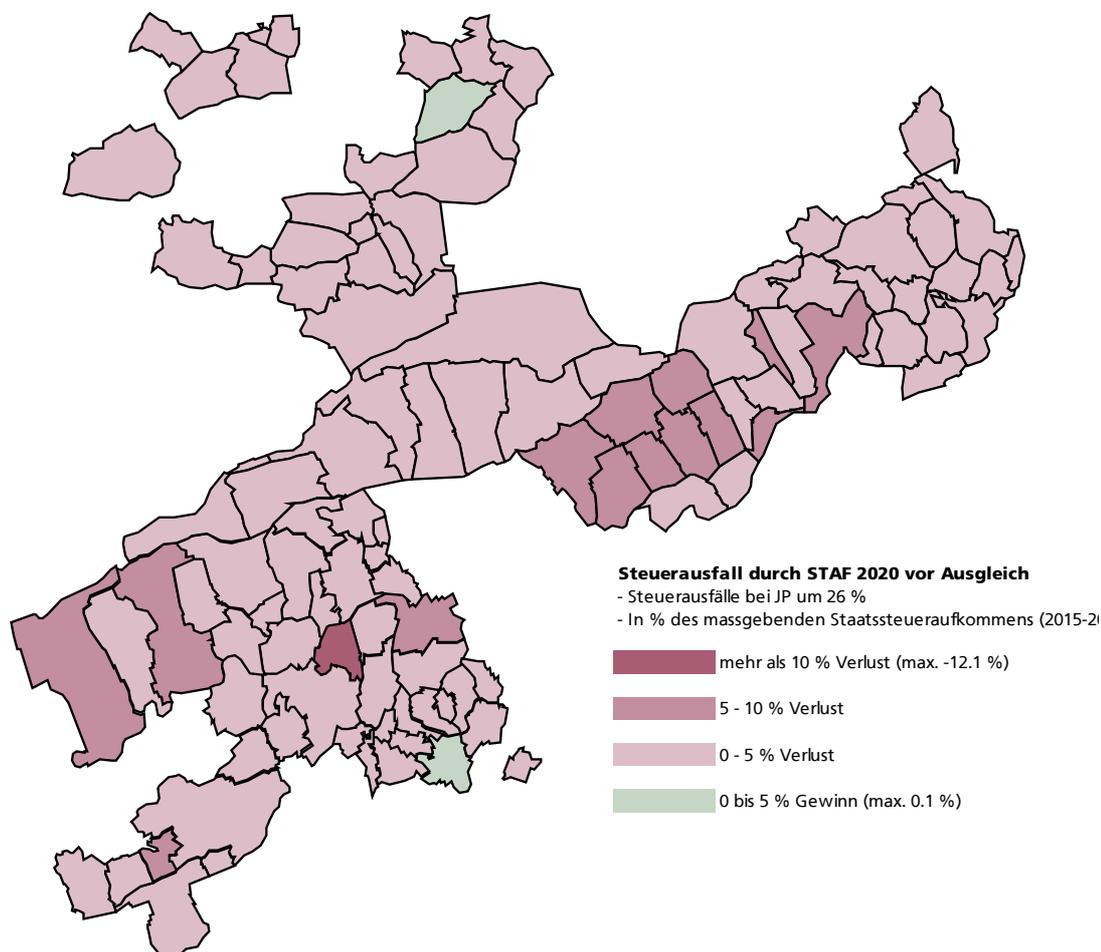
Andererseits belaufen sich die Steuerausfälle bei 73 Gemeinden (67% der Gemeinden) unter 3% ihrer einfachen Staatssteuer. Weitere 21 Gemeinden verzeichnen einen Steuerausfall zwischen 3% bis maximal 5%.

Anders als bei der ersten Vorlage zur Umsetzung der STAF ist in dieser Vorlage kein erweiterter Spielraum für die Gemeinden bei der Festsetzung des Steuerfusses für juristische Personen vorgesehen. Wir schlagen vor, das bisherige Recht, wonach der Steuerfuss für juristische Personen

¹ Einfache Staatssteuer = jeweilige Gemeindesteuer bei einem Steuerfuss von 100% (massgebendes Staatssteueraufkommen natürliche und juristische Personen), bemessen nach den Vorgaben des Gesetzes über den Finanz- und Lastenausgleich der Einwohnergemeinden (FILAG EG), Basisjahre 2016-2017

nicht mehr als drei Zehntel der ganzen Staatssteuer vom Steuerfuss der natürlichen Personen abweichen darf, bestehen bleibt (vgl. § 253 Abs. 3 StG).

Das Schaubild zeigt die Steuerausfälle in Prozenten der einfachen Staatsteuer bezogen auf die Gemeinderechnungsjahre 2015 - 2017:



3.5.2 Ausgleich Steuerausfälle bei den Gemeinden

3.5.2.1 Zielsetzung

Mit Blick auf die für die Gemeinden deutlich geringeren Steuerausfälle sehen wir in der Konsequenz lediglich einen *befristeten Teilausgleich* vor: *Zeitlich* soll der Ausgleich auf acht Jahre befristet werden. *Frankenmässig* wollen wir den Ausgleich im Umfang der Erhöhung unseres Bundessteueranteils von 15 Mio. Franken (14.7 Mio. Franken¹) begrenzen, was zum Ausgleich von etwa der Hälfte der prognostizierten Steuerausfälle (netto) führt. Auch soll der Teilausgleich – im Vergleich zum ausgeklügelten Ausgleichssystem bei der Vorwärtsstrategie – technisch einfacher erfolgen.

¹ Diese Summe entspricht der Erhöhung des vom Steueramt errechneten Bundessteueranteils von 14.7 Mio. Franken / Jahr (Stand: 11.06.2019): Der Ausgleichsbetrag wird unter pauschaler Abgeltung des erwarteten Wachstums der Bundessteuer pauschal auf 15 Mio. Franken pro Jahr festgesetzt.

3.5.2.2 Ausgestaltung

Um auf die Dynamik bei den juristischen Personen angemessen reagieren zu können, wird vorgeschlagen, den Ausgleich weiter über den Finanz- und Lastenausgleich (FILA) vorzunehmen, diesen aber – im Vergleich zum Vorgängermodell – stark zu vereinfachen:

Zu diesem Zweck soll der FILA befristet um einen *arbeitsmarktlichen Lastenausgleich* erweitert werden. Der Teilausgleich an die Gemeinden kann so nach den jährlich aktualisierten Kriterien "JP-Arbeitsplätze" und "JP-Steuerpflichtige" erfolgen. Der Ausgleich erfolgt also nicht starr (beispielsweise im Verhältnis eines einmal festgestellten Steuerausfalls), sondern orientiert sich am gemeindespezifischen Umfang und der Veränderung von JP-Arbeitsplätzen und steuerpflichtigen Unternehmen und entfaltet so eine dynamische Ausgleichswirkung auf Zeit. Gemäss Modellrechnung (siehe Anhang E) erhalten so 55 Gemeinden (46%) der 109 Gemeinden Mittel aus diesem Ausgleich. Für alle übrigen Gemeinden ändert sich an ihrer Abgabe oder ihrem Beitrag aus dem Finanz- und Lastenausgleich nichts, das heisst, diese Gemeinden sind in der Regel ohnehin nur begrenzt von diesen Steuerausfällen betroffen (vgl. Ziffer 3.5.1).

Ansonsten erfolgt wegen dieser Reform kein Eingriff im FILA-System. Diese wären auch nicht begründet, da mit der moderaten Steuerstrategie kein markanter Einfluss auf die Steuerkraft im Finanzausgleich zu vergegenwärtigen ist und auf einen spezifisch auf jede Gemeinde ausgerichteter Vollaussgleich mit einem Zielentlastungswert verzichtet wird (das heisst keine Ausgleichsbilanz, kein Gefäss Direktausgleich, keine Verrechnung der Steuerausfälle im FILA).

Die *Dotation* des arbeitsmarktlichen Lastenausgleichs soll ab Beginn in der Höhe von 15 Mio. Franken festgelegt werden. Andererseits kann es im Verlauf von acht Jahren angezeigt sein, Teile dieser Mittel mit dem Ziel, die Steuerausfälle optimal abzufedern, über die anderen Gefässe des FILA einzusetzen (z.B. zur Kompensation einer Senkung der Abschöpfungsquote oder einer höheren Dotierung im soziodemografischen Lastenausgleich). Entsprechend wird die Bestimmung unter § 39 Abs. 2 FILAG EG bezüglich dieser Mittelverwendung als Kann-Bestimmung formuliert.

Der jährliche Staatsbeitrag an den FILA von heute 38.5 Mio. Franken ist in der Folge um diesen *besonderen Staatsbeitrag* (befristet auf acht Jahre) um 15 Mio. Franken auf 53.5 Mio. Franken zu erhöhen.

Steuerung: Die Dotation des Gefässes arbeitsmarktlicher Lastenausgleich wird wie alle übrigen Dotationen Jahr für Jahr vom Kantonsrat beschlossen. Das *Monitoring* zur Steuerstrategie respektive die Beobachtung der Auswirkungen auf die Gemeindehaushalte soll für die Dauer des Ausgleichs durch die bestehende Finanz- und Lastenausgleichskommission wahrgenommen werden, welche sich paritätisch aus vier Kantons- und Gemeindevertreter zusammensetzt.

Zu beachten ist, dass aufgrund der zeitlich spät zu erwartenden Beschlussfassung (Referendumsfrist, obligatorisches Referendum etc.) der neuen Vorlage zur kantonalen Umsetzung der STAF der vorgeschlagene Gemeindeausgleich erst auf das Jahr 2021 eingeführt werden kann, folglich also während den Jahren 2021-2028 vollzogen würde. In Anbetracht der erwarteten geringeren Steuerausfälle und der Tatsache, dass es sich beim Jahr 2020 um ein Übergangsjahr handelt, bei welchem auch Steuern aus Vorjahren (mit bisherigem, höherem Steuertarif abgerechnet werden), ist dies durch die Gemeinden in Kauf zu nehmen.

3.5.2.3 Modellrechnung

Die Modellrechnung im Anhang E zeigt unter Einbezug des vom Amt für Gemeinden bereinigten (statischen) Steuerausfalls – berechnet auf der Grundlage der Rechnungsjahre 2015-2017 – den Beitrag aus dem arbeitsmarktlichen Ausgleich sowie die Restbelastung in Franken und in %

des (massgebenden) Staatssteueraufkommens¹ pro Gemeinde. Insgesamt verbleiben nach Vornahme des Teilausgleichs noch rund 16.8 Mio. Franken zu Lasten der Gemeindekassen.

92 Gemeinden (84% aller Gemeinden) weisen nach diesem Teilausgleich eine Restbelastung von bis 3% des massgebenden Steueraufkommens aus, weitere 10 Gemeinden eine solche bis maximal 5%. Diese statisch erhobenen Restbelastungen sind für die Gemeinden zumutbar. Sie sind in Relation zu setzen zu einem geschätzten jährlichen Steuerertrag nach Einführung der STAF von insgesamt deutlich über 850 Mio. Franken und einem buchmässigen Eigenkapital (Bilanzüberschuss) der Gemeinden von über 620 Mio. Franken (31.12.2017, inklusive Neubewertungsreserven).

Die sieben Gemeinden Selzach, Lüterswil-Gächliwil, Zuchwil, Härkingen, Kestenholz, Niederbuchsiten und Boningen verzeichnen auch nach Vornahme des Teilausgleichs eine Restbelastung zwischen 5% bis maximal 8.8% ihres massgebenden Steueraufkommens. Davon liegen zwei Gemeinden über der Marke von 6.6%. In Anbetracht der statischen Grundlagen dieser Ausfälle und mit Blick auf die vorhandenen stattlichen Eigenkapitalreserven auch in diesen Gemeinden, ist der Verzicht auf eine Härtefallregelung vertretbar.

3.6 Zusammenfassung

Zusammengefasst schlagen wir für die Umsetzung der STAF im kantonalen Recht, soweit der Kanton über gesetzgeberischen Handlungsspielraum verfügt, im Wesentlichen die folgenden Massnahmen vor, die sich finanziell auswirken:

- **Juristische Personen:** Maximale Entlastung mit der Patentbox, Einführung des Zusatzabzuges für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen in der maximalen Höhe von 50%, Begrenzung der Entlastung durch diese Instrumente auf 50% des steuerbaren Gewinns, einheitlicher Gewinnsteuersatz von 5% (entsprechend einem effektiven Gewinnsteuersatz über alle Steuerhoheiten von 16.32% am Kantonshauptort), erfolgsneutrale Regelung der Kapitalbesteuerung, indem der Kapitalsteuersatz bei 0.8‰ beibehalten wird, die Bemessungsgrundlage für Eigenkapital auf Beteiligungen, Immaterialgüterrechten und Konzerndarlehen auf 5% festgelegt wird, was eine Besteuerung von 0.04‰ ergibt;
- **Steuerliche Gegenfinanzierung:** Anhebung der Teilbesteuerung von Dividenden aus massgeblichen Beteiligungen auf 70%, Einschränkung des Kapitaleinlageprinzips und Erhöhung der Vermögensteuer auf maximal 1.4‰;
- **Flankierende Massnahmen:** Milderung des Einkommenssteuertarifs für kleine Einkommen und Verdoppelung des Abzuges für Drittbetreuung von Kindern,
- **Finanzieller Ausgleich mit den Gemeinden:** befristeter Teilausgleich begrenzt auf dem Umfang der Erhöhung des Bundessteueranteils von 15 Mio. Franken jährlich in den Jahren 2021 – 2028 im Umfang von insgesamt 120 Mio. Franken.

Diese Massnahmen wirken sich finanziell auf die Haushalte von Kanton und Gemeinden, berechnet auf der Basis des Steuerjahrs 2017, zusammengefasst wie folgt aus:

¹ = Steuerpunkte = einfache Staatssteuer nach den Regeln des Finanz- und Lastenausgleichs.

Beträge in Mio. Franken (statisch)	Kanton	Gemeinden
Juristische Personen	- 33.5	- 36.6
Erhöhung Bundessteueranteil	+ 14.7	
Gegenfinanzierung Steuerbereich	+ 10.0	+ 10.8
Flankierende Massnahmen Steuerbereich	- 5.3	- 6.0
Total	- 14.1	- 31.8
Ab 2021 – 2028:		
Finanzieller Ausgleich Kanton an Gemeinden	- 15.0	+ 15.0
Total Minderertrag	- 29.1	- 16.8

4. Erläuterungen zu den einzelnen Bestimmungen der Vorlage

4.1 Gesetz über die Staats- und Gemeindesteuern

Ingress: Der Ingress des Steuergesetzes verweist noch immer auf die Kantonsverfassung vom 23. Oktober 1887 (aKV), wobei in einer Fussnote erwähnt wird, dass die Kantonsverfassung vom 8. Juni 1986 (KV, BGS 111.1) gilt, ohne aber die massgebenden Bestimmungen zu erwähnen. Der Ingress soll neu die geltenden verfassungsmässigen Grundlagen des Steuergesetzes nennen (Art. 132 bis 134 KV).

§ 9 Abs. 1 lit. c: Redaktionelle Anpassung an die Änderung des Steuerharmonisierungsgesetzes vom 17. März 2017 betreffend die Besteuerung von Provisionen für Grundstückvermittlungen im interkantonalen Verhältnis (siehe Ziffer 1.4). Die Praxis geht bisher davon aus, dass Personen, die mit Grundstücken handeln, vor dem Verkauf Eigentum am Grundstück haben und aus diesem Grund im Kanton steuerpflichtig sind, wenn sie keinen Wohnsitz im Kanton haben. Neu wird der Handel ausdrücklich erwähnt.

§ 10 Abs. 1 lit. e und h: Buchstabe e begründet die Steuerpflicht von Personen ohne Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz, die im internationalen Verkehr für Arbeitgeber mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton tätig sind. Aufgrund der neuen Regelung in Art. 5 Abs. 1 lit. f StHG bleiben Seeleute von der Besteuerung für ihre Arbeit auf Schweizer Hochseeschiffen ausgenommen (siehe dazu die Ausführungen in Ziffer 1.5).

Buchstabe h: Siehe § 9 Abs. 1 lit. c. Weil der Handel mit Grundstücken jetzt ausdrücklich eine Steuerpflicht für Personen ohne Wohnsitz im Kanton begründet, erübrigt sich eine gleiche Statuierung für Personen ohne Wohnsitz in der Schweiz, da sie ja auch keinen Wohnsitz im Kanton haben. Zu nennen ist aber ausdrücklich die Steuerpflicht für diese Personen, wenn sie im Kanton gelegene Grundstücke vermitteln. Zudem wird der Begriff „Liegenschaften“ durch den allgemeineren „Grundstücke“ ersetzt.

§ 24^{bis} Abs. 1: Der Teilbesteuerungssatz für Dividenden wird auch auf massgeblichen Beteiligungen im Geschäftsvermögen auf 70% angehoben. Neu gilt der gleiche Teilbesteuerungssatz wie im Privatvermögen (§ 26 Abs. 1 lit. b StG). Im Übrigen kann auf die Ausführungen in Ziffer 3.3.1 verwiesen werden.

§ 24^{ter}: Auch selbständig Erwerbende können grundsätzlich die Patentbox beanspruchen, wobei dies seltene Fälle sein dürften. Aus diesem Grund wird sie hier nicht näher geregelt, sondern es wird auf die ausführlichen Bestimmungen bei den juristischen Personen verwiesen. Im Unterschied zur bundesrechtlichen Regelung, die von einer Ermässigung von 90% spricht, wird hier gleichbedeutend, aber einfacher ausgesagt, dass Patenteinkünfte zu 10% in die Berechnung des steuerbaren Geschäftsertrages einbezogen werden. Ausführlich zur Patentbox Ziffer 3.2.2.1.

§ 26 Abs. 1 lit. b: Der Teilbesteuerungssatz für Dividenden auf massgeblichen Beteiligungen wird auf 70% angehoben. Es kann auf die Ausführungen in Ziffer 3.3.1 verwiesen werden.

§ 26 Abs. 3 bis 7: Der bisherige Absatz 3 regelt das Kapitaleinlageprinzip (KEP; ausführlich dazu Ziffer 3.3.2). Mit dem neuen Vorbehalt von Absatz 4 wird es eingeschränkt. Danach wird die Rückzahlung von Kapitaleinlagereserven (KER) durch Gesellschaften, die an einer Schweizer Börse kotiert sind, nur steuerfrei sein, wenn sie mindestens im gleichen Umfang übrige Reserven, d.h. steuerbare Dividenden, ausschütten. Andernfalls ist die Hälfte der Differenz zwischen der Rückzahlung und den Dividenden steuerbar. Dieser Vorbehalt gilt nur solange, als die Gesellschaft über ausschüttungsfähige übrige Reserven verfügt.

Absatz 5 regelt die Ausnahmen. Die Einschränkung gilt nicht für KER, die seit dem 24. Februar 2008 (Datum der Volksabstimmung zur Unternehmenssteuerreform II, mit der das KEP eingeführt worden ist) beim Einbringen von ausländischen Vermögenswerten im Rahmen von Umstrukturierungen in die Schweiz bzw. in eine schweizerische Gesellschaft „importiert“ worden sind (Buchstaben a und b). Schliesslich können bei der Liquidation die KER im ganzen Umfang steuerfrei zurückbezahlt werden (Buchstabe c). Denn in diesem Fall schüttet die Gesellschaft in Liquidation die übrigen Reserven, die als Liquidationsüberschuss steuerbar sind (§ 26 Abs. 1 lit. b StG), ebenfalls vollständig aus.

Absatz 6: Die Ausgabe von Gratisaktien und Gratisnennwerterhöhungen aus Gewinnreserven stellen nach dem geltenden Recht steuerbaren Vermögensertrag dar (§ 26 Abs. 1 lit. b StG). Wandelt jedoch eine Gesellschaft KER in Aktienkapital um, das später auf jeden Fall steuerfrei an die Anteilsinhaber zurückbezahlt werden kann, müssen für die Umwandlung die gleichen Regeln gelten wie bei der Rückzahlung von KER. Ansonsten könnten die Einschränkungen von Absatz 4 und 5 leicht umgangen werden.

Absatz 7 regelt schliesslich die Teilliquidation oder Kapitalherabsetzung von börsenkotierten Gesellschaften. Beim Rückkauf eigener Aktien müssen KER mindestens im gleichen Umfang vernichtet werden wie Gewinnreserven. Verletzt eine Gesellschaft diese Regel, reduziert die ESTV den Bestand der KER in dem Umfang, der nicht zulässig ist. Im entsprechenden Umfang reduziert sich bei den betroffenen Anteilsinhabern das steuerbare Einkommen. Zukünftig wird die Gesellschaft aber weniger steuerfreie KER zurückzahlen können.

§ 26^{bis} Abs. 1 lit. b: Es geht um den Tatbestand der „Transponierung“. Dieser betrifft Sachverhalte, in denen eine Privatperson Beteiligungsrechte an ein Unternehmen veräussert, das sie selbst beherrscht („Verkauf an sich selbst“). Unter bestimmten Voraussetzungen wird der dabei erzielte Veräusserungserlös als steuerbarer Vermögensertrag qualifiziert. Gleiches gilt, wenn mehrere Beteiligte die Übertragung gemeinsam vornehmen.

Einerseits wird die Mindestbeteiligungsquote von 5% fallen gelassen. Diese sollte erreichen, dass eine Privatperson Streubesitz ohne Steuerfolgen an die von ihr beherrschte Gesellschaft übertragen kann. In der Praxis konnte dies aber im Einzelfall dazu führen, dass die Übertragung von Beteiligungen an mittleren und grossen Gesellschaften von weniger als 5% zu Verkehrswerten an die selbst beherrschte Kapitalgesellschaft in Millionenhöhe nicht besteuert wurden. Auf der anderen Seite gilt es den Umfang der Transponierung an das Kapitaleinlageprinzip anzupassen, was die Steuerpraxis bereits vorweggenommen hat. Steuerbarer Vermögensertrag entsteht nur, soweit der Veräusserungserlös den Nennwert der Beteiligung und neu die (anteiligen) Kapitaleinlagereserven übersteigt. Denn der Aktionär kann sich die Kapitaleinlagen gleich wie den Nominalwert des Kapitals steuerfrei zurückzahlen lassen. Die Änderung ist durch das StHG vorgegeben (Art. 7a Abs. 1 Bst. b StHG) und wird auch im DBG vorgenommen (Art. 20a Abs. 1 Bst. b E-DBG).

§ 34 Abs. 1 lit. a: Das bisherige Recht verweist auf § 35, in dem die Abschreibungen, Rückstellungen und Rücklagen geregelt werden. Diese Bestimmung wird neu aufgeteilt in zwei Para-

graphen, der eine regelt die Abschreibungen, der andere die Rückstellungen und (neu) Wertberichtigungen. Die Verweisung ist entsprechend anzupassen.

§ 35: Wie erwähnt, regelt die Bestimmung neu nur noch die Abschreibungen. Die Definition hält sich an das 2013 in Kraft getretene neue Rechnungslegungsrecht. Abschreibungen werden danach nur gewährt für nutzungs- und altersbedingte Wertverminderungen von Aktiven des Geschäftsvermögens (Art. 960a Abs. 3 OR). Definitionsgemäss sind solche Wertverminderungen beim betrieblichen Anlagevermögen zu berücksichtigen. Ausgeschlossen sind sie jedoch beispielsweise bei Beteiligungen oder beim Umlaufvermögen. Dort sind Wertverminderungen durch Wertberichtigungen zu berücksichtigen (siehe § 35^{bis}), die aber - im Unterschied zu Abschreibungen, die definitiver Natur sind - wieder aufgelöst werden können, wenn sie nicht mehr geschäftsmässig begründet sind.

Absatz 2 entspricht Art. 28 Abs. 2 DBG und dem geltenden § 16 Abs. 1 der Vollzugsverordnung (VV StG; BGS 614.12). Absatz 4 verhindert, die Verlustvortragsperiode von sieben Geschäftsjahren (§ 37 Abs. 1) auszudehnen, indem mit der Aufwertung von Aktiven Verluste ausgeglichen und damit die Verluste über die Abschreibung der aufgewerteten Aktiven in die Zukunft verschoben werden. Die Regelung entspricht Art. 28 Abs. 3 DBG und der geltenden Praxis, die mit Steuerumgehung argumentiert.

§ 35^{bis}: Die Bestimmung regelt neu die Rückstellungen und Wertberichtigungen. Wofür Rückstellungen zulässig sind, wird in Absatz 1 Buchstaben a bis c inhaltlich wie im bisherigen Absatz 2 von § 35 und sprachlich gleich wie in Art. 29 Abs. 1 DBG normiert. Neu ebenfalls an die Formulierung in Art. 29 Abs. 1 DBG angepasst wird die Bestimmung über die Rückstellungen für künftige Forschungs- und Entwicklungsaufträge an Dritte (bisher § 35 Abs. 3). Sie stimmt mit der Regelung in der Steuerverordnung Nr. 19 „Steuerfreie Rücklagen für Forschung, Betriebsumstellungen und Betriebsumstrukturierungen“ (BGS 614.159.19) überein. Nicht mehr zulässig ist hingegen nach Bundesrecht die steuerfreie Bildung von Rücklagen für die Kosten wirtschaftlich erforderlicher Betriebsumstellungen und -umstrukturierungen (Art. 9 Abs. 4 StHG). Dabei handelt es sich um eine Gewinnverwendung bzw. die Bildung von Eigenkapital zu bestimmten Zwecken. Insoweit ist die Bestimmung aufzuheben. Aufgrund des Massgeblichkeitsprinzips sind jedoch Rückstellungen für Restrukturierungen gemäss Art. 960e Abs. 3 Ziff. 3 OR auch steuerlich anzuerkennen, wenn ein verbindlicher Beschluss des leitenden Organs vorliegt und der Rückstellungsbetrag den realistisch geschätzten Aufwand abdeckt (Schweizer Handbuch der Wirtschaftsprüfung, Buchführung und Rechnungslegung, Zürich 2014, S. 218).

In Absatz 2 werden neu und in Übereinstimmung mit Art. 960a Abs. 3 OR ausdrücklich die Wertberichtigungen geregelt. Mit ihnen kann Wertverlusten, auch vorübergehenden, Rechnung getragen werden, für die keine Abschreibungen zulässig sind. Zu einem grossen Teil, aber eben nicht vollständig, könnten diese mit Rückstellungen gemäss Absatz 1 Buchstabe b berücksichtigt werden. Wertschwankungen auf Beteiligungen beispielsweise lassen sich damit aber nicht erfassen. Deshalb wird die handelsrechtliche Bestimmung ins Steuerrecht übernommen.

Absatz 3 entspricht dem letzten Satz des bisherigen § 35 Abs. 2, ergänzt um die Wertberichtigungen. Denn im Unterschied zum Handelsrecht müssen Rückstellungen und Wertberichtigungen steuerrechtlich wieder aufgelöst werden können, wenn sie geschäftsmässig nicht mehr begründet sind (so auch Art. 29 Abs. 2 DBG).

§ 35^{ter}: Selbständig Erwerbende haben ebenfalls die Möglichkeit, den Zusatzabzug für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen (Ziffer 3.2.2.2) zu beanspruchen. Da der administrative Aufwand geringer ist als für die Patentbox, werden sie eher in der Lage sein, diese Ermässigung geltend zu machen. Die Voraussetzungen sind die gleichen wie bei den juristischen Personen, weshalb auf die für diese geltende Bestimmung (§ 92^{ter}) verwiesen wird.

§ 35^{quater}: Die Ermässigungen nach § 24^{ter} (Patentbox) und § 35^{ter} (Zusatzabzug für F&E-Aufwendungen) sollen im Sinne der Innovationsförderung eine gemilderte Besteuerung von Unternehmensgewinnen bewirken, die auf eine intensive Forschungs- und Entwicklungstätigkeit zurückzuführen sind. Hingegen ist zu vermeiden, dass aufgrund dieser Instrumente Gewinne gänzlich unbesteuert bleiben. Deshalb ist die Entlastung auf 70% des Gewinns vor Anwendung dieser Instrumente zu beschränken (vgl. die Ausführungen in Ziffer 3.2.3). Ebenso ist auszuschliessen, dass die beiden Ermässigungen je für sich allein oder insgesamt zu Verlusten führen, die mit übrigen Einkünften verrechnet oder vorgetragen werden können.

§ 36 Abs. 3: Die Umschreibung des betriebsnotwendigen Anlagevermögens entspricht der bisherigen Praxis und Art. 30 Abs. 3 DBG.

§ 41 Abs. 1 lit. d: Der Höchstbetrag des Abzuges für die Kosten der Drittbetreuung von Kindern wird von Fr. 6'000.-- auf Fr. 12'000.-- angehoben (siehe die Ausführungen in Ziffer 3.4.2). Im Übrigen ist die Bestimmung unverändert.

§ 44 Abs. 1: Neuer Einkommenssteuertarif, der Alleinstehende bis zu einem steuerbaren Einkommen von Fr. 35'800.-- und Verheiratete bis zu Fr. 68'000.-- entlastet (siehe Ziffer 3.4.1).

§ 49 Abs. 2 lit. e: Von der Steuerpflicht befreite juristische Personen unterliegen für ihre Gewinne aus der Veräusserung von Grundstücken der Grundstückgewinnsteuer (§ 48 Abs. 1 lit. e StG; Art. 23 Abs. 4 StHG). Wenn sie neu steuerpflichtig werden, z.B. aufgrund einer Zweckänderung oder Ausdehnung ihres Tätigkeitsgebietes, können sie bei Eintritt in die Steuerpflicht die stillen Reserven auch auf den Grundstücken aufdecken. Diese stillen Reserven unterliegen nicht der Gewinnsteuer (§ 94^{bis} E-StG). Im Ergebnis würde dies dazu führen, dass der während der Zeit der Steuerbefreiung entstandene Mehrwert (Differenz zwischen Verkehrswert beim Beginn der Steuerpflicht und den Anlagekosten) auch im Fall einer späteren Veräusserung unbesteuert bleibt. Um diese Lücke zu schliessen, ist das Ende der Steuerbefreiung bzw. der Eintritt in die Steuerpflicht als Veräusserungstatbestand (steuersystematische Realisation, wie die Überführung in das Geschäftsvermögen) gesetzlich zu regeln.

§ 54 Abs. 4: Wenn eine bisher von der Steuerpflicht befreite juristische Person bei Beginn der Steuerpflicht stille Reserven auf Grundstücken oder Anteilen daran aufdeckt, soll der Wert, zu dem sie diese neu aktiviert, als Erlös gelten. Die gleiche Regel gilt nach dem geltenden Recht auch für die Überführung von Grundstücken aus dem Privat- in das Geschäftsvermögen. Im Ergebnis hat die juristische Person ein Wahlrecht. Sie kann die Besteuerung des Grundstückgewinns vermeiden, indem sie das Grundstück zu den ursprünglichen Anlagekosten bilanziert, verzichtet damit aber auf künftiges Abschreibungssubstrat. Wenn sie es zu einem höheren Wert, maximal zum Verkehrswert, aktiviert, entrichtet sie die Grundstückgewinnsteuer auf der Differenz zu den ursprünglichen Anlagekosten, kann aber künftig auf dem höheren Wert abschreiben.

§ 72: Neuer Vermögenssteuertarif mit einem maximalen Steuersatz von 1.4 Promille ab einem steuerbaren Vermögen von 3 Mio. Franken. Bis zu einem steuerbaren Vermögen von 1 Mio. Franken bleibt die Steuerbelastung gegenüber dem geltenden Recht unverändert (siehe die Ausführungen in Ziffer 3.3.3).

§ 85 Abs. 2 lit. c und Abs. 3 lit. b: Redaktionelle Anpassung an die Änderung des Steuerharmonisierungsgesetzes vom 17. März 2017 betreffend die Besteuerung von Provisionen für Grundstückvermittlungen im interkantonalen Verhältnis (siehe Ziffer 1.4). Die beiden Änderungen betreffen die juristischen Personen und stimmen mit jenen für die natürlichen Personen (§ 9 Abs. 1 lit. c und § 10 Abs. 1 lit. h) überein.

§ 86^{bis} Abs. 4: Die Absätze 2 und 3 von § 86^{bis} sehen - analog zur Regelung im DBG - unter bestimmten Voraussetzungen und Einschränkungen die Übernahme von Verlusten ausländischer

Betriebsstätten vor. In allen übrigen Fällen wird der Auslandverlust beim steuerbaren Gewinn nicht berücksichtigt, zur Bestimmung des Steuersatzes, da dieser nach geltendem Recht progressiv ausgestaltet ist, hingegen schon. Neu ist ein proportionaler Gewinnsteuersatz vorgesehen, der bei jeder Höhe des Gewinns gleich ist. Auslandverluste satzbestimmend zu berücksichtigen, wird damit obsolet.

§ 87: Die geltende Bestimmung regelt, wie der Steuersatz für verschiedene Konstellationen von teilweiser Steuerpflicht zu ermitteln ist. Mit der Einführung des proportionalen Gewinnsteuersatzes spielen Gewinne und Verluste, die andern Steuerhoheiten zugewiesen sind, für die Bestimmung des Steuersatzes keine Rolle mehr. Es wird ausschliesslich auf die im Kanton steuerbaren Faktoren abgestellt.

§ 88 Abs. 1 und 2: Nach Art. 24c und Art. 24d StHG gilt die Verlagerung von Funktionen im Zusammenhang mit der Aufdeckung von stillen Reserven neu ebenfalls als Beginn oder Ende der Steuerpflicht. Das ist in der allgemeinen Bestimmung, die Beginn und Ende der Steuerpflicht regelt, ebenfalls festzuhalten.

§ 91 Abs. 1 lit. b Ziffer 2: Die bisherige Bestimmung verweist auf die nach geltendem Recht abziehbaren Rücklagen gemäss § 35 Abs. 3. Die dort geregelte steuerfreie Bildung von Rücklagen für die Kosten wirtschaftlich erforderlicher Betriebsumstellungen und -umstrukturierungen ist nach Bundesrecht jedoch nicht mehr zulässig, weshalb die Bestimmung aufgehoben wird (vgl. die Ausführungen zu § 35^{bis}). Die Verweisung ist ebenfalls zu streichen.

§ 91^{bis}: Im Zusammenhang mit der Patentbox (vgl. die Ausführungen in Ziffer 3.2.2.1) umschreibt diese Bestimmung die Begriffe der Patente (Abs. 1) und vergleichbaren Rechte (Abs. 2), die für diese Ermässigung qualifizieren, unter Hinweis auf die massgebenden Gesetze. Die Definition dieser Rechte kann den jeweiligen Erlassen entnommen werden. Es handelt sich in beiden Absätzen um abschliessende Aufzählungen gemäss Bundesrecht (Art. 24a StHG). Das bedeutet, dass namentlich nicht patentgeschützte Erfindungen von KMU und urheberrechtlich geschützte Software keinen Anspruch auf die Ermässigung der Patentbox geben.

§ 91^{ter}: Absatz 1 definiert die grundsätzliche Funktionsweise der Patentbox. Demnach wird der Anteil am gesamten Reingewinn, der auf Patente und vergleichbare Rechte entfällt, nur mit 10% in den steuerbaren Gewinn eingerechnet, sofern die steuerpflichtige Person diese ermässigte Besteuerung für die jeweiligen Patente und vergleichbaren Rechte beantragt.

Die Patentbox richtet sich am „modifizierten Nexusansatz“ der OECD aus. Dieser Ansatz stellt auf die dem Patent oder vergleichbaren Recht zugrundeliegende Forschung und Entwicklung (F&E) ab. Er führt dazu, dass der Gewinn, der ermässigt besteuert werden kann, umso grösser ausfällt, je mehr F&E der steuerpflichtigen Person zugerechnet werden kann (sogenannter qualifizierender F&E-Aufwand). Als qualifizierender F&E-Aufwand gilt dabei der Aufwand für selbst durchgeführte F&E, der Aufwand für F&E, die Dritte durchgeführt haben, sowie der Aufwand für F&E von Konzerngesellschaften mit Sitz in der Schweiz. Um die Finanzierung und Kontrolle namentlich für durch Konzerngesellschaften mit Sitz im Ausland durchgeführte F&E abzugelten, wird bei der Berechnung des Nexusquotienten ein Zuschlag von 30% des qualifizierenden F&E-Aufwands gewährt, soweit im Ausland tatsächlich F&E in diesem Umfang getätigt wurde. Die Berechnung des ermässigt steuerbaren Gewinns in der Patentbox sowie die Einzelheiten zum modifizierten Nexusansatz wird der Bundesrat in einer Verordnung näher regeln.

Absatz 2 regelt den Fall, dass die Patente und vergleichbaren Rechte in einem Produkt enthalten sind. Der Gewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten wird in solchen Konstellationen mit der Veräusserung des Produkts realisiert. Für die Anwendung der Patentbox muss daher der Reingewinn, der auf die Patente und vergleichbaren Rechte entfällt, vom übrigen Gewinn aus dem Produkt getrennt werden. Dafür soll die Residualmethode zur Anwendung gelangen, die auf der Produktebene ansetzt. Der Gewinn pro Produkt wird zusätzlich um einen pauschalen

Betrag im Umfang von 6% der darauf entfallenden Gesamtkosten (sog. zugewiesene Kosten) und um das Markenentgelt vermindert. Ersteres soll verhindern, dass auch der Gewinn für Routinefunktionen ermässigt besteuert wird, bzw. gewährleisten, dass nur jener Gewinn aus einem Produkt ermässigt besteuert wird, der auf Innovation beruht. Zu den zugewiesenen Kosten gehören sowohl die Selbst- wie auch die Drittkosten. Damit wird eine rechtsgleiche Behandlung unterschiedlicher Produktionsarten sichergestellt. Der Abzug des Markenentgelts dient der Einhaltung des OECD-Standards, der vorschreibt, dass Marken nicht für die Patentbox qualifizieren können. Alle Gewinnanteile, die mittels der Residualmethode aus der Patentbox herausgerechnet werden, werden ohne Ermässigung besteuert. Angesichts der praktischen Schwierigkeiten bei der Separierung des Gewinnes aus Patenten und vergleichbaren Rechten beruht die Residualmethode notwendigerweise auf Annäherungen und beinhaltet pauschale Grössen.

Absatz 3 regelt, wie Patente und vergleichbare Rechte steuerlich zu behandeln sind, wenn sie erstmals der Besteuerung nach § 91^{ter} unterstehen. Ziel dieser Bestimmung ist es, im Ergebnis nur die Nettogewinne privilegiert zu besteuern. Könnten relevante F&E-Aufwendungen vollumfänglich steuerlich in Abzug gebracht werden, während die Erträge nur reduziert besteuert werden, ergäbe sich insgesamt eine wesentlich zu tiefe Steuerbelastung. Bei der Einbringung in die Patentbox wird daher über die für die Patente, vergleichbaren Rechte oder Produkte getätigten F&E-Aufwendungen steuersystematisch abgerechnet. Damit wird die bisherige steuerliche Berücksichtigung dieser Aufwendungen neutralisiert. Dabei ist zu beachten, dass die F&E-Aufwendungen nur so weit dem steuerbaren Gewinn zugerechnet werden, als sie in vergangenen Steuerperioden den in der Schweiz steuerbaren Gewinn vermindert haben. Daher sind namentlich Aufwendungen ausländischer Betriebsstätten und Geschäftsbetriebe sowie F&E-Aufwendungen, die den Auslandsparten von Domizil- und gemischten Gesellschaften und den Holdinggesellschaften belastet wurden, nicht dem steuerbaren Gewinn zuzurechnen. Weiter muss berücksichtigt werden, ob und wie weit diese Aufwendungen Gegenstand des Gewinnsteuerwerts im Zeitpunkt der Übertragung sind. Wurden derartige Aufwendungen in den vergangenen Steuerperioden aktiviert und mit Wirkung für die Gewinnsteuer abgeschrieben, so sind die geltend gemachten Abschreibungen gleich zu behandeln wie die der Erfolgsrechnung belasteten Aufwendungen. Übersteigt das Total der Aufwendungen im Zeitpunkt der Übertragung den Verkehrswert des Patents, vergleichbaren Rechts oder Produkts, so werden höchstens die Aufwendungen bis zum jeweiligen Verkehrswert dem steuerbaren Ergebnis zugerechnet. Dies gilt es zu beachten, da auch die zusätzlichen F&E-Abzüge nach § 92^{ter} in die Berechnung einzubeziehen sind.

Absatz 4: Der hinzugerechnete Betrag der früheren F&E-Aufwendungen, der ordentlich besteuert wird, ist in der Steuerbilanz zu aktivieren, und im gleichen Umfang ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden. Die zukünftigen Abschreibungen, wahlweise nach den ordentlichen Abschreibungssätzen für die Immaterialgüterrechte oder aufgrund ihrer (restlichen) Nutzungsdauer, vermindern das künftige Ergebnis in der Patentbox nach den Absätzen 1 und 2.

Absatz 5: Gemäss Art. 24b Abs. 3 letzter Satz StHG können die Kantone die Besteuerung bei Eintritt in die Patentbox gemäss Absatz 3 innert fünf Jahren ab Eintritt in die Patentbox auf andere Weise sicherstellen. Von dieser Wahlmöglichkeit ist Gebrauch zu machen. Denn es ist denkbar, dass beim Eintritt in die Patentbox wegen der früheren hohen F&E-Aufwendungen die Liquidität fehlt, um die Steuer auf dem hinzugerechneten Betrag gemäss Absatz 3 bereits im ersten Jahr zu entrichten. In solchen Härtefällen kann die Hinzurechnung im Rahmen der Bemessung auf Antrag auf höchstens fünf Jahre verteilt werden.

Absatz 6: Art. 24b Abs. 4 StHG sieht vor, dass der Bundesrat weiterführende Bestimmungen zur Patentbox in einer Verordnung erlässt und diese wie das Gesetz ebenfalls per 1. Januar 2020 in Kraft setzen wird. Diese sind ohnehin anwendbar; im Sinne der Vollständigkeit wird ausdrücklich darauf verwiesen.

§ 92: In der Sachüberschrift wird der Begriff „Ersatzbeschaffungen“ gestrichen, da der Absatz 2, in dem die Ersatzbeschaffung bisher geregelt ist, aufgehoben wird. In Absatz 1 Buchstabe b werden die Verweisungen an die Änderungen in den §§ 34 bis 35^{bis} angepasst. In Buchstabe c wird bloss ein Darstellungsfehler berichtigt.

§ 92^{bis}: Die bisherige Regelung wird überflüssig, da nach der neuen Regelung in den §§ 35 und 35^{bis} auf Beteiligungen keine Abschreibungen mehr, sondern bei Wertebussen Wertberichtigungen, gewährt werden. Diese werden aufgrund der allgemeinen Regel dem steuerbaren Geschäftsertrag zugerechnet, soweit sie nicht mehr begründet sind (§ 35^{bis} Abs. 3). Die Bestimmung kann aufgehoben werden.

Stattdessen ist die Ersatzbeschaffung, die systematisch schlecht in § 92 passt, in einer eigenen Bestimmung zu regeln. Inhaltlich ändert sich nichts.

§ 92^{ter}: Wie vorne ausgeführt (Ziffer 3.2.2.2), ist von der Ermächtigung des Bundesrechts Gebrauch zu machen und der Zusatzabzug für F&E-Aufwendungen einzuführen. Die Höhe des Zusatzabzuges ist dabei voll auszuschöpfen (Absatz 1). Absatz 2 definiert den Begriff der Forschung und Entwicklung entsprechend der Regelung im FIG.

Absatz 3 umschreibt die Aufwendungen, die zu einem zusätzlichen Abzug berechtigen. Grundsätzlich sind dies die direkt zurechenbaren Personalaufwendungen, namentlich die Lohn- und Sozialversicherungsaufwendungen. Die Formulierung „direkt zurechenbar“ schliesst Personalaufwendungen für Angestellte aus, die nicht im Bereich F&E tätig sind, aber auch Aufwendungen, die nur indirekt im Zusammenhang mit dem Personal stehen. Mit dem Zuschlag von 35% werden die übrigen F&E-Aufwendungen (z.B. Sachaufwand) pauschal abgegolten. Der zusätzliche F&E-Abzug darf dabei nicht höher sein als der gesamte Aufwand des Unternehmens gemäss der handelsrechtlichen Jahresrechnung. Nebst der selbst durchgeführten F&E sollen gemäss Buchstabe b auch Aufwendungen für F&E, die Dritte im Auftrag des Unternehmens durchgeführt haben, für den zusätzlichen Abzug qualifizieren. In diesem Fall gelten 80% des in Rechnung gestellten Betrages als F&E-Aufwand. Diese Beschränkung soll in pauschaler Form dafür sorgen, dass auf dem Gewinnzuschlag sowie auf übrigen Aufwendungen im Zusammenhang mit dem Auftrag kein zusätzlicher Abzug gewährt wird. Damit soll eine Gleichbehandlung zwischen eigener F&E und Auftragsforschung erreicht werden. Bei Auftragsforschung im Konzernverhältnis ist vorgängig abzuklären, ob der in Rechnung gestellte Betrag dem Drittvergleich entspricht. Im Falle einer Korrektur ist der korrigierte Betrag massgebend.

Absatz 4 verhindert, dass bei Auftragsforschung die gleichen F&E-Aufwendungen doppelt (beim Auftraggeber und beim Auftragnehmer) oder mehrfach (im Falle von weiteren Subauftragnehmern) zum Abzug zugelassen werden. In diesen Fällen ist die Abzugsberechtigung jeweils grundsätzlich dem Auftraggeber zugewiesen. Den beteiligten Unternehmen steht kein Wahlrecht zu.

Absatz 5: Im Konzernverbund ist es denkbar, dass eine Konzerngesellschaft für ihre Forschungs- oder Entwicklungstätigkeit zugunsten anderer Konzerngesellschaften nur in Form eines Kostenaufschlags entschädigt wird. Wenn die Auftraggeberin nicht abzugsberechtigt ist, könnte die Auftragnehmerin den Zusatzabzug vornehmen, wenn die Voraussetzungen im Übrigen erfüllt sind. In diesem Fall sind zwei Konstellationen denkbar. Einmal könnte der Zusatzabzug den für die Berechnung des Kostenaufschlags massgebenden Aufwand erhöhen und damit indirekt den steuerbaren Gewinn. In diesem Fall wird der Zusatzabzug nicht geltend gemacht. Auf der andern Seite könnte aber der Zusatzabzug den ohnehin minimalen Gewinn aufgrund des Kostenaufschlags weiter schmälern. Das ist ebenfalls auszuschliessen. Diese Beschränkung kann zudem einen Beitrag dazu leisten, dass sich die ganze Wertschöpfungskette im Kanton ansiedelt.

§ 92^{quater}: Die Ermässigungen nach § 91^{bis} und 91^{ter} (Patentbox) sowie § 92^{ter} (Zusatzabzug für F&E-Aufwendungen) sollen im Sinne der Innovationsförderung eine gemilderte Besteuerung

von Unternehmensgewinnen bewirken, die auf eine intensive Forschungs- und Entwicklungstätigkeit zurückzuführen sind. Die übergangsrechtliche Aufdeckung von stillen Reserven sollen den Übergang von der bisherigen vergünstigten Besteuerung als Statusgesellschaft in die ordentliche Besteuerung abfedern (§ 290; vgl. die dortigen Ausführungen). Hingegen ist zu vermeiden, dass aufgrund dieser Instrumente Gewinne gänzlich unbesteuert bleiben. Deshalb ist die Entlastung auf 70% des Gewinns vor Anwendung dieser Instrumente zu beschränken (Absatz 1; vgl. die Ausführungen in Ziffer 3.2.3), d.h. mindestens 30% des Gewinns ist auch bei Anwendung der Instrumente zu versteuern.

Absatz 2 regelt, in welcher Reihenfolge die Ermässigungen zu kürzen sind, damit die Höchstentlastung nicht überschritten wird. Im Sinne einer möglichst einfachen Handhabung sollen zuerst der Zusatzabzug für F&E-Aufwendungen, dann die Abschreibungen auf den aufgedeckten stillen Reserven und erst in dritter Linie die Entlastung aufgrund der Patentbox herabgesetzt werden.

Absatz 3 bestimmt, wie die Entlastungsbegrenzung berechnet wird. Ausgangslage ist der steuerbare Gewinn des Geschäftsjahres, bevor verrechenbare Verlustvorträge aus den Vorjahren und die Ermässigungen abgezogen werden. Ausgeklammert wird jedoch der Nettobeteiligungsertrag, der über den Beteiligungsabzug indirekt freigestellt wird (§ 98 StG). Weiter sollen Gewinne, die aufgrund der Kostenaufschlagsmethode ermittelt worden sind (vgl. § 92^{ter} Abs. 5), ungekürzt steuerbar bleiben.

Absatz 4 schliesst aus, dass die genannten Ermässigungen zu Verlusten führen, die vorgetragen werden können. Dabei ist es unerheblich, ob sich der Verlust bereits aus der Anwendung einer einzigen Sonderregelung oder erst durch das Zusammenwirken mehrerer Sonderregelungen ergibt.

§ 93 Abs. 2 (aufgehoben): Die bisherige Bestimmung sieht eine Nachbesteuerung von stillen Reserven vor, wenn eine juristische Person ihren Sitz in einen andern Kanton verlegt und dort innert fünf Jahren Vermögenswerte veräussert oder neu die Besteuerung als Statusgesellschaft in Anspruch nimmt. Das Bundesgericht hat eine solche nachteilende Besteuerung, die zahlreiche Kantone in unterschiedlichen Konstellationen vorgesehen haben, wiederholt verworfen (zuletzt BGE 143 II 694 mit Hinweisen). Einzig für Fälle der Steuerumgehung lässt es sie zu. Die Umwandlung in eine Statusgesellschaft wird ohnehin obsolet. Die Bestimmung ist inhaltslos geworden und kann aufgehoben werden.

§ 94 Abs. 3 und 5: Der bisherige Buchstabe b in Absatz 3 entfällt wegen der Aufhebung der §§ 99 und 100 (Statusgesellschaften). Die Regelung von Buchstabe a kann folglich in den Lauftext integriert werden. Die Umstrukturierungen im Zusammenhang mit Statusgesellschaften entfallen.

Absatz 5 wird an die neue Fassung von Art. 24 Abs. 3^{bis} StHG angepasst. Danach wird bei der Übertragung von Beteiligungen auf ausländische Konzerngesellschaften im Rahmen von Umstrukturierungen die Besteuerung der stillen Reserven in der Differenz zwischen Verkehrswert und Gewinnsteuerwert aufgeschoben. Die Besteuerung der Differenz zwischen den Gestehungskosten und dem tieferen Gewinnsteuerwert wird hingegen nachgeholt, wenn die Beteiligungsrechte über dem Gewinnsteuerwert veräussert werden. Bei einer Veräusserung der Beteiligungsrechte wird auf der Differenz zwischen dem Verkaufspreis und den Gestehungskosten (Konjunkturgewinn) der Beteiligungsabzug gewährt, sofern die Voraussetzungen gemäss § 98 Abs. 5 erfüllt sind. Er bleibt damit im Wesentlichen steuerfrei. Wenn kurz nach der steuerneutralen Umstrukturierung die Aktiven und Passiven der übertragenen Konzerngesellschaft in wesentlichem Umfang veräussert oder liquidiert werden, wird nachträglich über die stillen Reserven abgerechnet. Die Anpassung hebt die steuersystematische Realisierung bei der Übertragung von Beteiligungsrechten auf ausländische Konzerngesellschaft auf (§ 94^{ter}) und vereinfacht grenzüberschreitende Umstrukturierungen, sofern die Ausnahmetatbestände nicht erfüllt sind.

§ 94^{bis}: Absatz 1 regelt neu klar im Gesetz die Aufdeckung der stillen Reserven bei Beginn der Steuerpflicht, wie die Praxis sie bisher im Wesentlichen gehandhabt hat. Die Unternehmen können bei Vermögenswerten die stillen Reserven und bei Betrieben, Teilbetrieben und Funktionen sowie der Verlegung des Sitzes oder der tatsächlichen Verwaltung die stillen Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts (Goodwill) in der Handelsbilanz (soweit gesetzlich zulässig) oder auch nur in der Steuerbilanz aufdecken. Die Aufdeckung ist in dem Umfang möglich, soweit die stillen Reserven in einer Zeit entstanden sind, in der sie einer ausländischen Steuerhoheit unterworfen bzw. von der Steuerpflicht befreit waren. Durch die Aufdeckung entstehen den Unternehmen keine Gewinnsteuerfolgen (siehe aber § 49 Abs. 2 lit. e E-StG). Die Aufdeckung hat spätestens mit der Abgabe der Steuererklärung für die erste Steuerperiode zu erfolgen. Dazu ist eine objektive Bewertung vorzunehmen. Stille Reserven auf Beteiligungen von mindestens 10% dürfen nicht aufgedeckt werden, da diese bei der Realisation über den Beteiligungsabzug indirekt freigestellt werden. Bei der Bewertung des Unternehmens, des Betriebs oder Teilbetriebs sowie der Funktionen ist somit weder der Substanzwert der Beteiligungen noch ein allfälliger Beteiligungsertrag in die Berechnung einzubeziehen.

Absatz 2 bestimmt die Tatbestände, die unter dem Beginn der Steuerpflicht zu verstehen sind. Es handelt sich dabei um Tatbestände im Zusammenhang mit einem grenzüberschreitenden Sachverhalt oder dem Ende einer Steuerbefreiung nach § 90 Abs. 1. Sie sind spiegelbildlich zu den Tatbeständen in § 94^{ter} ausgestaltet. Da stille Reserven auf allen verlegten Vermögenswerten aufgedeckt werden können, sind auch Gewinnkorrekturen aufgrund dieser Regelung möglich.

Absatz 3 regelt, wie die aufgedeckten stillen Reserven abzuschreiben sind. Da die Aufdeckung der stillen Reserven nach Absatz 1 mehrheitlich nur in der Steuerbilanz erfolgt, ist im handelsrechtlichen Abschluss nur eine Abschreibung ersichtlich, wenn das betreffende Anlagevermögen auch in der Handelsbilanz einen abzuschreibenden Wert ausweist. Aufgedeckte und einzelnen Aktiven zugeordnete stille Reserven sind für steuerliche Belange jährlich nach den geltenden Abschreibungsätzen abzuschreiben. Sollte trotz der steuerlichen Abschreibung der verbleibende Gewinnsteuerwert höher sein als der Verkehrswert in diesem Zeitpunkt, muss der Gewinnsteuerwert analog den Bestimmungen des Handelsrechts zwingend auf den tieferen Verkehrswert wertberichtigt werden (Einhaltung des Niederstwertprinzips auch in der Steuerbilanz).

Der aufgedeckte Mehrwert, der nicht einzelnen Aktiven zugeordnet werden kann (Goodwill), ist unter Berücksichtigung des Niederstwertprinzips längstens innert zehn Jahren steuerlich abzuschreiben (Absatz 4). Denn der bei Beginn der Steuerpflicht in der Steuerbilanz ausgewiesene selbst geschaffene Mehrwert hat nach zehn Jahren kaum mehr einen Einfluss auf den Wert eines Unternehmens. Werden nach der Aufdeckung des Mehrwerts Aktiven oder ganze Geschäftsteile verkauft, die einen Abgang des Mehrwerts zur Folge haben, so ist diesem Umstand auch in der Steuerbilanz entsprechend Rechnung zu tragen.

§ 94^{ter}: Diese Bestimmung stellt das Gegenstück zu § 94^{bis} dar. Bei Beginn der Steuerpflicht bestehende stille Reserven können danach steuerneutral aufgedeckt werden; spiegelbildlich ist am Ende der Steuerpflicht grundsätzlich über alle stillen Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts steuerlich abzurechnen (Absatz 1). Wenn beim Zuzug oder beim Eintritt in die Steuerpflicht die stillen Reserven steuerneutral aufgedeckt werden konnten, so ist am Ende für die Bewertung des Mehrwerts die gleiche Methode wie bei der Aufdeckung zu verwenden, sofern sich die wirtschaftliche Lage des jeweiligen Unternehmens seither nicht grundlegend verändert hat.

Absatz 2 nennt die Tatbestände, bei denen über die stillen Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts abzurechnen ist. Neu wird präzisiert, dass steuerlich auch über die stillen Reserven einzelner Funktionen abzurechnen ist, wenn diese ins Ausland verlegt werden (z.B. Verkaufstätigkeiten, Dienstleistungen, Zentralisation der Konzern-Immateriälgüterrechte usw.). Im Falle von Liegenschaften muss unterschieden werden, ob das Steuersubjekt fortbesteht (z.B.

Wegzug ins Ausland) oder nicht (z.B. Liquidation). Beim Wegzug ist über die stillen Reserven nicht abzurechnen, da die Steuerpflicht in der Schweiz, neu nur aufgrund wirtschaftlicher Zugehörigkeit, fortbesteht. Im zweiten Fall erfolgt hingegen eine Besteuerung, da das ursprüngliche Steuersubjekt untergeht.

§ 95 Abs. 2^{bis} (aufgehoben): Die Sonderregelung für Vereine, aus ausserordentlichen Einkünften steuerfreie Rücklagen für zukünftige Ausgaben zu bilden, kann aufgehoben werden. Da juristische Personen mit ideellen Zwecken, auf die diese Bestimmung zugeschnitten ist, für Gewinne bis 20'000 Franken nicht besteuert werden, hat sie kaum mehr eine Bedeutung. Ausserdem steht sie im Widerspruch zum Bundesrecht.

§ 95^{bis}: Die Gewinnsteuer beträgt neu generell für alle juristische Personen 5% des steuerbaren Gewinns (§ 97 Abs. 1). Es wird nicht mehr differenziert zwischen Kapitalgesellschaften und Genossenschaften (§ 97 des bisherigen Rechts) einerseits und Vereinen, Stiftungen und übrigen juristischen Personen (§ 102 des geltenden Rechts) andererseits. Entsprechend kann die Steuerbefreiung für Gewinne bis 20'000 Franken von juristischen Personen mit ideellen Zwecken in die Bestimmung über die Steuerberechnung integriert werden (neu § 97 Abs. 2).

§ 97: Wie soeben erwähnt, ist neu ein einheitlicher Steuersatz für alle juristischen Personen vorgesehen, der in dieser Bestimmung festgesetzt wird. Entsprechend ist die Sachüberschrift anzupassen. Der gesetzliche Steuersatz soll neu 5% betragen (Absatz 1). Zur Begründung verweisen wir auf die umfassenden Ausführungen in Ziffer 3.2.4.

Der neu vorgeschlagene Steuersatz ist gleich hoch wie der bisherige Gewinnsteuersatz von 5%, der für die ersten 100'000 Franken Gewinn von Kapitalgesellschaften und Genossenschaften sowie für den ganzen Gewinn von Vereinen, Stiftungen und übrigen juristischen Personen (§ 102) gilt. Letztere erzielen kaum höhere Gewinne als 100'000 Franken, so dass sie im Ergebnis gleich wie die Kapitalgesellschaften besteuert werden. Im Sinne einer rechtsformneutralen Besteuerung erscheint es sachgerecht, für alle juristischen Personen den gleichen, einheitlichen Steuersatz vorzusehen. Aus dem gleichen Grund werden bei Vereinen, Stiftungen und übrigen juristischen Personen, die wirtschaftliche Zwecke verfolgen, neu auch Gewinne unter 5'000 Franken besteuert.

Weil die Steuerberechnung für alle Rechtsformen in der gleichen Bestimmung normiert wird, kann die Steuerbefreiung für Gewinne bis 20'000 Franken von juristischen Personen mit ideellen Zwecken systematisch besser in dieser Bestimmung geregelt werden. Materiell ändert sich nichts.

§§ 99 – 101 (aufgehoben): Diese Bestimmungen des geltenden Rechts enthalten die Regelungen für die Statusgesellschaften. Sie können vollständig aufgehoben werden.

§ 102 (aufgehoben): Da für Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen kein besonderer, tieferer Steuersatz mehr vorgesehen ist, kann die Bestimmung aufgehoben werden (vgl. die Ausführungen zu § 97).

§ 104 Abs. 3: Die bisherige Sonderbestimmung für die Ermittlung des steuerbaren Kapitals von Statusgesellschaften kann aufgehoben und ersetzt werden durch die Bestimmung, nach der massgebliche Beteiligungen und Rechte, die unter die Patentbox fallen, sowie Darlehen an Konzerngesellschaften nur zu 5% in die Berechnung des steuerbaren Kapitals einfliessen. Art. 29 Abs. 3 StHG sieht diese Entlastungsmöglichkeit ausdrücklich vor. Sie stellt teilweise einen Ersatz dar für die nicht mehr zulässigen, besonderen Steuersätze für Statusgesellschaften (vgl. § 107 Abs. 2). Namentlich bei Holdinggesellschaften bestehen die Aktiven zum grössten Teil aus Beteiligungen und allenfalls aus Darlehen an Konzerngesellschaften, wenn sie in der Konzernfinanzierung tätig sind. Die Regelung vermeidet weitgehend die mehrfache Besteuerung des glei-

chen Kapitals auf verschiedenen Konzernstufen, analog dem Beteiligungsabzug bei der Gewinnsteuer.

Die in der massgebenden Handelsbilanz aktivierten Beteiligungsrechte, Konzerndarlehen und Patente werden bei der Berechnung des Kapitals um den Faktor 95% reduziert. Die ermittelte prozentuale Reduktion der Bilanzsumme wird analog im steuerbaren Eigenkapital berücksichtigt. Dabei wird ausgeblendet, wie die einzelnen Aktiven refinanziert werden. Falls in der Steuerbilanz auf Beteiligungsrechten und Patenten versteuerte stille Reserven vorhanden sind, werden auch diese prozentual in die Ermässigung einbezogen. Das einbezahlte Grundkapital bleibt jedoch mindestens steuerbar, auch wenn die Ermässigung zu einem tieferen Ergebnis führt (§ 104 Abs. 4 StG).

§ 106 Abs. 2: Bei Vereinen, Stiftungen und übrigen juristischen Personen gilt das Reinvermögen als steuerbares Eigenkapital, das nach den für die natürlichen Personen geltenden Vorschriften ermittelt wird. Im Unterschied zu den natürlichen Personen sollen jene wie die Kapitalgesellschaften Anspruch haben auf die ermässigte Besteuerung von Beteiligungen und Rechten, die unter die Patentbox fallen, sowie allenfalls von Konzerndarlehen (vorne § 104 Abs. 3).

§ 106^{bis} (aufgehoben): Wie bei der Gewinnsteuer wird die Befreiung von juristischen Personen mit ideellen Zwecken von der Kapitalsteuer für Kapital bis zu 200'000 Franken in die Bestimmung über die Berechnung der Kapitalsteuer (neu: § 107 Abs. 2) integriert.

§ 107 Sachüberschrift sowie Abs. 1 und 2: Der Kapitalsteuersatz wird neu für alle juristischen Personen identisch sein, nachdem die Sondersätze für Statusgesellschaften wegfallen. Wie bei der Gewinnsteuer ist auch hier im Sinne einer rechtsformneutralen Besteuerung bei Vereinen, Stiftungen und übrigen juristischen Personen auf einen steuerfreien Kapitalbetrag zu verzichten, wenn sie wirtschaftliche Zwecke verfolgen. Entsprechend können die Bestimmungen über die Berechnung der Kapitalsteuer in einem Paragraphen zusammengefasst werden. Die Sachüberschrift ist dem anzupassen.

§ 108: Die Sonderbestimmung für die Berechnung der Kapitalsteuer für Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen erübrigt sich. Siehe die Begründung zu § 107.

§ 111 Abs. 2 (aufgehoben) und Abs. 3: Da der Gewinnsteuersatz neu rein proportional ist (vgl. § 97), ist bei unter- und überjährigen Geschäftsjahren eine Umrechnung des Gewinns auf ein Jahr für die Bestimmung des Steuersatzes nicht mehr erforderlich. Absatz 2 kann aufgehoben werden. Absatz 3 wird an die neue Regelung betreffend Besteuerung von stillen Reserven bei Beendigung der Steuerpflicht (§ 94^{ter}) angepasst. Die Besteuerung erfolgt unverändert zusammen mit dem ordentlichen Reingewinn des letzten Geschäftsjahres.

§ 115^{septies}: Seeleute, die auf schweizerischen Hochseeschiffen arbeiten, werden für die entsprechenden Entgelte neu ausdrücklich nicht mehr besteuert (vgl. die Ausführungen in Ziffer 1.5 und zu § 10 Abs. 1).

§ 141 Abs. 2: Die Bestimmung wird redaktionell an das neue Rechnungslegungsrecht und an Art. 125 Abs. 2 DBG angepasst. Damit wird klargestellt, dass natürliche Personen mit selbständiger Erwerbstätigkeit und juristische Personen mit der Steuererklärung eine unterzeichnete Jahresrechnung gemäss den für sie geltenden Vorschriften des Obligationenrechts einreichen müssen. Die Jahresrechnung setzt sich gemäss Art. 958 Abs. 2 OR aus Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang zusammen. Für grössere Unternehmen gelten für die Jahresrechnung weitergehende Anforderungen (Art. 961 ff. OR), so dass diese zusätzlichen Angaben bzw. Unterlagen der Steuererklärung ebenfalls beizulegen sind. Personenunternehmen mit weniger als 500'000 Franken Umsatz im letzten Geschäftsjahr sowie Vereine und Stiftungen, die sich nicht im Handelsregister eintragen lassen müssen, sind nach Art. 957 Abs. 2 OR berechtigt, vereinfacht Buch zu führen. In diesem Fall sind sie weiterhin bloss verpflichtet, Aufstellungen über Einnahmen und Ausgaben,

über die Vermögenslage sowie über Privatentnahmen und -einlagen einzureichen. Hingegen gelten auch für sie die Grundsätze ordnungsgemässer Buchführung sinngemäss (Art. 957 Abs. 3 OR).

§ 142 Abs. 3: Die Bestimmung wird redaktionell an das neue Buchführungs- und Rechnungslegungsrecht sowie an Art. 126 Abs. 3 DBG angepasst. Mit der Verweisung auf Art. 958f OR ist im Zusammenhang mit der Mitwirkungspflicht der Steuerpflichtigen auch die Verordnung über die Führung und Aufbewahrung der Geschäftsbücher vom 24. April 2002 (SR 221.431) anwendbar. Gemäss deren Art. 6 müssen die Geschäftsbücher und die Buchungsbelege so aufbewahrt werden, dass sie bis zum Ende der Aufbewahrungsfrist von einer berechtigten Person innert angemessener Frist eingesehen und geprüft werden können. Soweit es für die Einsicht und die Prüfung erforderlich ist, sind das entsprechende Personal sowie die Geräte oder Hilfsmittel verfügbar zu halten. Und im Rahmen des Einsichtsrechts muss die Möglichkeit bestehen, die Geschäftsbücher auf Begehren einer berechtigten Person auch ohne Hilfsmittel lesbar zu machen. Dass die Mitarbeitenden des Steueramtes bei steuerlichen Buchprüfungen berechnete Personen in diesem Sinne sind, steht ausser Zweifel.

§ 250 Abs. 1 lit. c (aufgehoben): Buchstabe c wird obsolet und kann aufgehoben werden.

§ 253 Abs. 2 und 4 (aufgehoben): In Absatz 2 wird der Begriff „Voranschlag“ entsprechend § 139 Abs. 1 Gemeindegesetz (BGS 131.1) gemäss der Terminologie von HRM2 durch „Budget“ ersetzt. Der bisherige Absatz 4 begrenzt den Gemeindesteuerfuss für Statusgesellschaften auf 100% der einfachen Staatssteuer. Er wird obsolet und kann aufgehoben werden. Damit gelten für alle juristischen Personen die gleichen Begrenzungen des Steuerfusses. Er darf um nicht mehr als 30 Prozentpunkte der einfachen oder ganzen Staatssteuer vom Steuerfuss der natürlichen Personen abweichen. Die Einwohnergemeinden haben folglich - ausgehend vom Steuerfuss für natürliche Personen - unverändert einen Spielraum von insgesamt 60 Prozentpunkten für den Steuerfuss der juristischen Personen.

§ 289: Diese Bestimmung regelt in Übereinstimmung mit Art. 78g StHG die Folgen der Beendigung der Besteuerung als Statusgesellschaft für die betreffenden Unternehmen. Absatz 1 bestimmt, dass die stillen Reserven und der selbst geschaffene Mehrwert bei Realisation innert den nächsten fünf Jahren nach Aufgabe des Steuerstatus gesondert besteuert werden, soweit sie bisher nicht steuerbar gewesen sind. Das Ende der Besteuerung als Statusgesellschaft bewirkt somit, dass die bisher nicht steuerbaren stillen Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts neu besteuert werden. Um einer Überbesteuerung entgegenzuwirken, wird den Kantonen zugestanden, dafür auf Antrag und auf fünf Jahre befristet einen gesonderten, tieferen Gewinnsteuersatz vorzusehen. Dieser muss ebenfalls kompetitiv sein, um einen „Aufdeckungstourismus“ innerhalb der Schweiz zu vermeiden. Er ist folglich auf 1.0% festzusetzen. Nach Ablauf der fünfjährigen Übergangsfrist sind alle realisierten Gewinne zum ordentlichen Satz steuerbar. Die Frist von fünf Jahren wird auf das einzelne Unternehmen bezogen. Als Realisation im Sinne dieser Bestimmung gelten sowohl die echte als auch die buchmässige oder eine steuersystematische Realisation. Vom Sondersatz profitieren nur die stillen Reserven, die unter dem bisherigen Steuerregime (§§ 99 und 100) steuerfrei aufgedeckt werden konnten. Diese sind quotale zu ermitteln.

Die Absätze 2 bis 4 regeln das Verfahren für die gesonderte Besteuerung gemäss Absatz 1. Da die Veranlagungsbehörde die stillen Reserven mit einer anfechtbaren Verfügung feststellen muss, benötigt sie von der steuerpflichtigen juristischen Person alle notwendigen Angaben für deren Bewertung. Der Antrag ist schriftlich mit der Steuererklärung einzureichen, in der die Besteuerung als Statusgesellschaft endet. Macht eine Gesellschaft keine stillen Reserven geltend, so ist nichts zu verfügen. In Zukunft sind dann aber alle realisierten Gewinne zum ordentlichen Satz steuerbar.

Absatz 5: Alternativ zur neurechtlichen Sondersteuerlösung können Holding-, Domizil- und gemischte Gesellschaften schon heute auf ihren besonderen Steuerstatus nach §§ 99 und 100 verzichten und in die ordentliche Besteuerung wechseln (vorgezogener Statuswechsel, altrechtlich). Dabei werden die stillen Reserven aufgedeckt und können gemäss den ordentlichen Abschreibungssätzen in den folgenden Jahren wieder abgeschrieben werden. Aufgedeckt werden kann auch der selbst geschaffene Mehrwert (Goodwill), der innert höchstens zehn Jahren abzuschreiben ist. Ein solcher Statuswechsel ist bis und mit der letzten Steuerperiode vor Inkrafttreten der STAF möglich. Dabei gilt, dass Abschreibungen auf den bei Aufhebung des bisherigen Steuerstatus aufgedeckten stillen Reserven ebenfalls unter die Entlastungsbegrenzung nach § 92^{quater} fallen.

§ 290: Nach dem bisherigen Recht können für Kosten wirtschaftlich erforderlicher Betriebsumstellungen und -umstrukturierungen jährliche steuerfreie Rücklagen gebildet werden (§ 35 Abs. 3). Diese Umstrukturierungsrücklagen sind künftig nicht mehr zulässig. Bestehende können aber - wie im geltenden Recht - innert fünf Jahren seit ihrer Bildung zweckkonform verwendet werden. Werden sie nicht benötigt, sind sie im geltenden Recht erfolgswirksam aufzulösen. Übergangsrechtlich ist jedoch zu vermeiden, dass solche Rücklagen zur Reduktion des steuerbaren Gewinns unter den geltenden hohen Steuersätzen gebildet und nach Inkrafttreten des neuen Rechts bei wesentlich tieferen Steuersätzen wieder aufgelöst werden. Deshalb ist in diesen Fällen vorgesehen, die Rücklagen in den Jahren ihrer Bildung im Nachsteuerverfahren zu besteuern.

4.2 Gesetz über den Finanz- und Lastenausgleich der Einwohnergemeinden

Weil der finanzielle Ausgleich mit und unter den Gemeinden aufgrund der von der kantonalen Umsetzung der STAF bewirkten Steuermindererträge zeitlich befristet sein soll, wird er in den Übergangsbestimmungen geregelt. Damit wird die Struktur des Gesetzes mit den befristeten Regelungen nicht verändert.

4.2.1 Befristeter arbeitsmarktlicher Lastenausgleich

§ 38 Arbeitsmarktlicher Lastenausgleich: Gemeinden, die aufgrund von Steuerausfällen infolge der Umsetzung der Steuerreform und der AHV-Finanzierung 2020 (STAF) übermässig belastet sind, erhalten vom Kanton einen jährlichen Ausgleichsbeitrag über diesen neu zu schaffenden Lastenausgleich. Indikatoren für eine solche hohe Belastung sind eine überdurchschnittliche Anzahl an durch Verordnung näher zu bestimmenden Arbeitsplätzen aus bestimmten Wirtschaftszweigen des zweiten und dritten Sektors (bemessen nach Vollzeitäquivalenten) pro Einwohner sowie eine überdurchschnittliche Anzahl an (steuerpflichtigen) Aktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften mit Sitz in der betreffenden Gemeinde pro Einwohner. Diese Indikatoren werden auf Verordnungsstufe genauer umschrieben. Die Werte pro Indikator und Gemeinde werden jährlich aktualisiert und bilden so die dynamische Entwicklung in den einzelnen Gemeinden während der Dauer des befristeten Ausgleichs ab.

Dieser Lastenausgleich wird nur während der ersten acht Vollzugsjahre, also einer Übergangszeit, ab der Inkraftsetzung der vorliegenden Teilrevision, gewährt. Bei einer Inkraftsetzung per 1. Januar 2021 erfolgt dies somit für die Vollzugsjahre 2021 - 2028.

Die Beträge werden nach der Formel F des Anhangs berechnet. Die Berechnungsformel ist so angelegt, dass nicht jede Abweichung der Indikatoren vom Median (Zentralwert) einen Anspruch auf einen Ausgleich entstehen lässt, sondern erst, wenn der entsprechende Indikator einen bestimmten Prozentwert über dem Median aller Gemeinden liegt. Der Regierungsrat bestimmt auf Verordnungsstufe die Ausprägung der Indikatoren und deren Basisjahre.

4.2.2 Finanzierung der Ausgleichsmassnahme aufgrund der kantonalen Umsetzung STAF

§ 39 Finanzierung der Ausgleichsmassnahme: Die Finanzierung des Ausgleichs an die Gemeinde aufgrund der Steuerausfälle infolge der kantonalen Umsetzung STAF erfolgt während der ersten acht Vollzugsjahre ab der Inkraftsetzung der vorliegenden Teilrevision über einen besonderen Staatsbeitrag von jährlich 15 Mio. Franken. Diese Summe entspricht der Erhöhung des vom Steueramt errechneten Bundessteueranteils von 14.7 Mio. Franken / Jahr (Stand: 11.06.2019) aufgrund der Umsetzung der STAF auf Bundesebene. Der Ausgleichsbetrag wird unter pauschaler Abgeltung des erwarteten Wachstums der Bundessteuer pauschal auf 15 Mio. Franken pro Jahr festgesetzt.

Dieser besondere Staatsbeitrag kann für den arbeitsmarktlichen Lastenausgleich sowie, sofern im Verlauf der acht Jahre zweckmässig, mit dem Ziel die Steuerausfälle für die Gemeinden abzufedern, auch für sämtliche übrige Finanz- und Lastenausgleichsinstrumente des vorliegenden Gesetzes eingesetzt werden.

4.2.3 Werte für das erste Vollzugsjahr und Berechnungen

§ 40 Werte für das erste Vollzugsjahr und Berechnungen: Diese Bestimmung regelt, dass der Kantonsrat auf den Inkraftsetzungszeitpunkt der vorliegenden Teilrevision sämtliche nötigen Werte festsetzen kann. Diese Bestimmung ist nach Möglichkeit bereits im Jahr vor dem Inkrafttreten der übrigen Bestimmungen in Kraft zu setzen, damit der Kantonsrat die entsprechenden Werte rechtzeitig beschliessen kann. Das Departement nimmt sämtliche sich aus den vorliegenden Übergangsbestimmungen ergebenden Berechnungen vor.

4.2.4 Anhang (Formelanhang)

Der Anhang des Beschlussesentwurfs ist um die Formel F zum neuen arbeitsmarktlichen Lastenausgleichs nach § 38 Abs. 5 ergänzt.

5. Auswirkungen

5.1 Personelle Konsequenzen

5.1.1 Steueramt

Die Umsetzung der STAF führt bei der Abteilung juristische Personen temporär und im zukünftigen Arbeitsalltag zu einem höheren Bearbeitungs-, Prüfungs- und Veranlagungsaufwand, was erhöhte personelle Ressourcen erfordert. Der geringe Mehraufwand bei der Abteilung natürliche Personen kann hingegen vernachlässigt werden. In einer ersten Phase müssen schweizweit im Rahmen der AGUN SSK (Arbeitsgruppe Unternehmenssteuern der Schweizerischen Steuerkonferenz, Mitglied Leiter juristische Personen) die neuen Auslegungskriterien und –praxen entwickelt werden, welche schriftlich in Verordnungen, Kreisschreiben, Analysen und schriftlichen Dokumenten festgehalten werden. Darauf aufbauend werden die Schulungsunterlagen in Zusammenhang mit den neuen STAF-Normen erstellt. Im 4. Quartal 2019 bzw. 1. Quartal 2020 ist geplant, die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Abteilungen juristische Personen der Kantone durch die Bundesinspektoren und den jeweiligen Leiter juristische Personen des Kantons speziell zu schulen.

Aufgrund von internationalen Restriktionen bzw. der Tatsache, dass die neuen Bundesgesetzgebungen zur STAF (DBG und StHG) per 1. Januar 2020 in Kraft treten, haben bereits einige Unternehmen den Wechsel von der privilegierten zur ordentlichen Besteuerung vollzogen. Im Rahmen dieses Wechsels haben bereits einige zeitintensive Besprechungen stattgefunden, wo die individuellen Übergangsoptionen im Detail besprochen und die gewählten Sachverhaltsgestaltungen in schriftlichen Steuerrulings fixiert wurden. Die meisten Unternehmen bzw. deren Steuervertreter werden im zweiten Halbjahr 2019 den Kontakt mit dem Steueramt, Abteilung

Juristische Personen, suchen, da sie den privilegierten Steuerstatus zwingend per 1. Januar 2020 aufgeben müssen. Diejenigen Unternehmen, die in Zukunft die Patentboxbesteuerung oder den erhöhten F&E-Abzug geltend machen wollen, werden mit grösster Wahrscheinlichkeit ebenfalls das Gespräch mit dem Steueramt suchen. In der Übergangsphase wird der Wechsel vom besonderen Steuerstatus sowie von internationalen Steuerauscheidungen von Prinzipalgesellschaften zur ordentlichen Besteuerung wesentlich mehr Aufwand verursachen (z.B. die Ermittlung von stillen Reserven, Prüfen von aufgelaufenen Kosten in Zusammenhang mit dem NEXUS-Ansatz bzw. Boxeneintritt rückwirkend während 10 Jahren). Namentlich im Zusammenhang mit der Aufdeckung der stillen Reserven werden viele Bewertungsfragen und –gutachten zu prüfen und zu diskutieren sein. Die neuen Instrumente (Patentbox, F&E-Zusatzabzug und Entlastungsbegrenzung) sind in der Anwendung wesentlich komplexer und erfordern jährlich bei der künftigen Veranlagungstätigkeit erhöhten Abklärungs- und Prüfungsaufwand. Zu Beginn werden sich auch vermehrt Auslegungsfragen stellen, welche im Sinne einer einheitlichen rechtsgleichen Veranlagungspraxis definiert werden müssen.

Für die Zukunft erwarten wir aufgrund der geringeren Attraktivität der Besteuerung bei den juristischen Personen, dass die Anzahl der Steuersubjekte pro Jahr geringer wachsen wird. In den letzten Jahren hat sich ihr Bestand pro Jahr um rund 300 erhöht. In Zukunft ist, zum Teil abhängig von den Verhältnissen in den anderen Kantonen und der internationalen Entwicklung in anderen Staaten, damit zu rechnen, dass sich der mengenmässige Zuwachs – nach einem evtl. mengenmässigen Abgang nach Einführung - auf rund 150 – 250 neue Gesellschaften pro Jahr reduzieren wird.

Das Steueramt wird per 1. Januar 2020 im Rahmen des Projekts SOTAXX eine neue Steuerlösung (NEST) einführen. Im Kalenderjahr 2020 werden aufgrund der STAF bereits einige Programmanpassungen an das neue Recht bei NEST erfolgen müssen. Diese binden regelmässig zusätzliche Personalressourcen für die Beschreibung der Anforderungen an die Informatik, für die Tests, die Schulung, Einführung und Umsetzung. Zudem müssen ab Steuerperiode 2020 die Steuerdeklarationsformulare, Wegleitungen und Einlageblätter angepasst und ergänzt werden, was auch einige elektronischen Anpassungen (z.B. webbasierte Steuerdeklarationslösung, Scanning, NEST) zur Folge hat.

Insgesamt schätzen wir, dass der Personalbestand der Abteilung juristische Personen aufgrund des Übergangs sowie des zukünftigen Mengenwachstums um eineinhalb Personen (= 150 Stellenprozent) mit Gesamtkosten von rund 225'000 Franken (ohne IT-Kosten) zu erhöhen ist.

5.1.2 Amt für Gemeinden

Für den Vollzug des Finanz- und Lastenausgleichs ist bei der zuständigen Dienststelle mit einem erhöhten Verwaltungsaufwand zu rechnen: Es wird geschätzt, dass einmalige Verwaltungskosten (Initialkosten Qualitätssicherungsmassnahmen, etc.) von bis 30'000 Franken aufgrund der kantonalen Umsetzung der STAF anfallen. Für den jährlichen Vollzug (Datenerhebung, Monitoring, Qualitätssicherung und Systemunterhalt) ist über die Dauer des auf acht Jahre befristeten Teilausgleichs, mit einer Erhöhung des Pensums bei der zuständigen Fachstelle im Amt für Gemeinden von 20% bis 30% zu rechnen.

5.2 Finanzielle Auswirkungen

Welche finanziellen Auswirkungen die Vorlage für den Kanton und die Gemeinden hat, haben wir bei der Erläuterung der einzelnen Massnahmen dargestellt. Namentlich bei den steuerlichen Massnahmen haben wir die Mehr- und Mindererträge aufgrund einer statischen Betrachtung ermittelt, die auf die Veranlagungen des Steuerjahrs 2017 abstellt. Diese waren im Zeitpunkt der Redaktion der Botschaft im Wesentlichen abgeschlossen, so dass sie verlässliche Aussagen erlauben. Diese Berechnungen und Schätzungen bilden folglich die finanziellen Auswirkungen so

ab, wie wenn im Steuerjahr 2017 bereits die neuen steuerlichen Bestimmungen anwendbar gewesen wären.

Wie im Einzelnen dargestellt, werden sowohl der Kanton als auch die Gemeinden von den steuerlichen Entlastungen der juristischen Personen (Ziffer 3.2) und der natürlichen Personen (Ziffer 3.4) betroffen sein. In gleicher Weise können beide Steuerhoheiten Mehrerträge aus den steuerlichen Gegenfinanzierungen (Ziffer 3.3) erwarten. Der Kanton kommt zusätzlich in den Genuss des höheren Anteils an der direkten Bundessteuer von rund 14.7 Mio. Franken (Ziffer 3.3.4).

Zusammenfassend können die finanziellen Auswirkungen für den Kanton und die Gemeinden nach dem Inkrafttreten der Vorlage wie folgt dargestellt werden:

Beträge in Mio. Franken (statisch)	Kanton	Gemeinden
Juristische Personen	- 33.5	- 36.6
Erhöhung Bundessteueranteil	+ 14.7	
Gegenfinanzierung Steuerbereich	+ 10.0	+ 10.8
Flankierende Massnahmen Steuerbereich	- 5.3	- 6.0
Total	- 14.1	- 31.8
Ab 2021 – 2028:		
Finanzieller Ausgleich Kanton an Gemeinden	- 15.0	+ 15.0
Total Minderertrag	- 29.1	- 16.8

Wie bereits erwähnt, handelt es sich dabei um eine statische Darstellung. Diese gibt aber keinen Aufschluss darüber, wie sich das Steuersubstrat aufgrund von Zu- oder Wegzügen von Steuerpflichtigen oder von Verhaltensänderungen, u.a. auch von Umstrukturierungen oder Verlegung von Funktionen und Betrieben, dynamisch entwickeln wird.

Per Ende 2018 weist der Kanton ein für die Defizitbremse massgebendes Kapital von rund 459 Mio. Franken auf. Dieses wird sich bis Ende der Finanzplanperiode 2023 leicht reduzieren. Mit den heute verfügbaren Informationen (neueste Zahlen NFA und Steuererträge) muss in den Finanzplanzahlen 2020 – 2023 mit kleinen Aufwandüberschüssen in der Erfolgsrechnung gerechnet werden, welche jedoch mit den jährlichen Budgetvorgaben noch minimiert werden sollten. Ein spezieller Massnahmenplan ist aufgrund der STAF II nicht notwendig.

Auch mit Hinblick auf die zu erwartenden Mindererträge aufgrund der Umsetzung der STAF haben wir mit den Weisungen zum Voranschlag 2020 die Departemente veranlasst, Massnahmen zu entwickeln und zu realisieren, um das Budgetergebnis der Erfolgsrechnung 2020 und der Investitionsrechnung 2020 zu verbessern (RRB Nr. 2019/753 vom 6. Mai 2019).

Ausserdem wird der nationale Finanzausgleich auch mit der STAF reformiert. Diese Reform trägt dem Umstand Rechnung, dass die Gewinne der juristischen Personen wegen der Senkung der Gewinnsteuersätze künftig generell in geringerem Mass fiskalisch abgeschöpft werden können. Bisher wird dies nur bei den Gewinnen der Statusgesellschaften berücksichtigt, deren Sonderregelung entfällt. Wie sich die Anpassung im Ergebnis auswirken wird, dazu liegen noch keine gesicherten Erkenntnisse vor, umso mehr als sie erstmals 2024 zur Anwendung gelangt. Zwar liegen statische Berechnungen dazu für das Jahr 2018 vor, die aber auf die Basisjahre 2012 – 2014 abstellen, und darum bestenfalls indikativen Charakter haben (Botschaft des Bundesrates, BBl 2018 2561 ff. und 2579 ff.).

5.3 Vollzugsmassnahmen

Die Umsetzung der neuen steuerrechtlichen Bestimmungen erfordert zahlreiche Anpassungen in der Vollzugsverordnung zum Gesetz über die Staats- und Gemeindesteuern (BGS 614.12) sowie in verschiedenen Steuerverordnungen.

Namentlich der Vollzug der neuen Instrumente im Unternehmenssteuerrecht (Patentbox und Zusatzabzug für F&E-Aufwendungen mit Entlastungsbegrenzung) wird erhebliche Anpassungen und Erweiterungen im Informatiksystem des Steueramtes nötig machen. Dabei rechnen wir mit Kosten in der Grössenordnung von 100'000 Franken. Die anderen Änderungen können, soweit Anpassungen an der Informatik erforderlich sind, auf dem Weg der Parametrisierung erfolgen.

Wie bei jeder Änderung des Steuergesetzes müssen die Formulare und Wegleitungen an die Neuerungen angepasst werden. Die Umsetzung der STAF betrifft hauptsächlich die juristischen Personen, hier müssen diese Dokumente umfassend überarbeitet werden. Zu überprüfen und allenfalls anzupassen sind in diesem Zusammenhang auch die betrieblichen Abläufe und die internen Richtlinien.

5.4 Folgen für die Gemeinden

Die Auswirkungen auf die Gemeinden aufgrund der Änderungen im Steuerrecht und aufgrund des Ausgleichs sind unter Ziffer 3.5 umfassend ausgeführt.

5.5 Wirtschaftlichkeit

Der wesentliche Teil der Vorlage setzt neues Bundesrecht um, das per 1. Januar 2020 in Kraft tritt und das teilweise zwingend von den Kantonen in deren Gesetzgebung zum gleichen Datum umgesetzt werden muss. Insoweit stellt sich die Frage nach der Wirtschaftlichkeit im kantonalen Recht nicht. Das gilt namentlich für die neuen bundesrechtlichen Instrumente (Patentbox und F&E-Zusatzabzug), die in der Praxis zusätzlichen Aufwand verursachen werden, und zwar sowohl bei den steuerpflichtigen Unternehmen als auch bei den vollziehenden Behörden. Der Aufwand entfällt nur, wenn auf die Instrumente verzichtet wird, was auf Gesetzesstufe nur für das einfachere zu handhabende Instrument des F&E-Zusatzabzugs möglich ist.

Nachdem die heutigen besonderen Steuerregimes international nicht mehr anerkannt sind, schafft das neue Recht für die Unternehmen, in erster Linie für jene, die international tätig sind, Rechts- und Planungssicherheit. Das entlastet sie von aufwendigen Abklärungen und kann dazu beitragen, dass sie nicht besondere Strukturen - allein aus steuerlichen Gründen - aufbauen. Eine gewisse Vereinfachung stellt zudem der Übergang vom progressiven zum proportionalen Gewinnsteuersatz dar.

5.6 Nachhaltigkeit

Die Vorlage hat keine, jedenfalls keine erheblichen ökologischen Auswirkungen auf den Kanton Solothurn.

Was die wirtschaftlichen Auswirkungen betrifft, ist es unausweichlich, die Steuerbelastung für juristische Personen zu senken. Mit der Senkung auf ein im interkantonalen und internationalen Verhältnis kompetitives Mass kann der Kanton seine Attraktivität als Unternehmensstandort wahren. Zwar werden die Steuererträge tiefer ausfallen; es ist aber damit zu rechnen, dass ohne Anpassung des Gewinnsteuersatzes die Steuerausfälle langfristig höher ausfallen, weil der Kanton in diesem Fall an Attraktivität als Unternehmensstandort gegenüber anderen Kantonen und allenfalls gegenüber dem Ausland stark einbüßen würde.

Die Vorlage leistet in gesellschaftlicher Hinsicht einen Beitrag für eine gerechte Einkommens- und Vermögensverteilung, indem sie einerseits die kleinsten Einkommen bei der Einkommenssteuer entlastet und grössere Vermögen etwas stärker als bisher mit der Vermögenssteuer belastet.

6. Rechtliches

6.1 Rechtmässigkeit

Die Vorlage ist verfassungskonform; sie stützt sich auf die Art. 131 - 134 KV, wonach der Kanton und die Gemeinden ihre Mittel unter anderem durch Erhebung von Steuern und Abgaben beschaffen. Die Grundsätze der Steuererhebung sind eingehalten. Weiter erfüllt die Vorlage die bundesrechtlichen Vorgaben des Steuerharmonisierungsgesetzes bzw. setzt die Änderungen dieses Gesetzes gemäss Beschluss der eidgenössischen Räte vom 28. September 2018 um.

6.2 Zuständigkeit

Zuständig für die Revision des Steuergesetzes und des Gesetzes über den Finanz- und Lastenausgleich ist der Kantonsrat (Art. 71 KV). Er kann eigene Beschlüsse von sich aus der Volksabstimmung unterstellen (Art. 35 Abs. 1 Bst. k KV).

6.3 Inkrafttreten

Der Bundesrat hat mit Beschluss vom 14. Juni 2019 die gesetzlichen Bestimmungen der STAF auf den 1. Januar 2020 in Kraft gesetzt. Die Kantone haben ihre Gesetzgebung auf das gleiche Datum hin anzupassen (Art. 72z Abs. 1 StHG).

7. Antrag

Wir bitten Sie, auf die Vorlage einzutreten und dem Beschlussesentwurf zuzustimmen.

Im Namen des Regierungsrates

Roland Fürst
Landammann

Andreas Eng
Staatsschreiber

Verteiler KRB

Finanzdepartement (2)
Steueramt (20)
Amt für Finanzen
Kantonale Finanzkontrolle
Volkswirtschaftsdepartement
Amt für Gemeinden
Staatskanzlei (eng, rol, ett)
Amtsblatt (Referendum)
Parlamentsdienste
GS, BGS

[Geschäftsnummer]

Umsetzung der Steuerreform und der AHV-Finanzierung 2020

Änderung vom [Datum]

Der Kantonsrat von Solothurn
gestützt auf Artikel 132 bis 134 der Verfassung des Kantons Solothurn (KV)
vom 8. Juni 1986¹⁾
nach Kenntnisnahme von Botschaft und Entwurf des Regierungsrates vom
9. Juli 2019 (RRB Nr. 2019/1086)

beschliesst:

I.

Der Erlass Gesetz über die Staats- und Gemeindesteuern (Steuergesetz)
vom 1. Dezember 1985²⁾ (Stand 1. Juli 2018) wird wie folgt geändert:

§ 9 Abs. 1

¹⁾ Natürliche Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt im
Kanton sind aufgrund wirtschaftlicher Zugehörigkeit steuerpflichtig, wenn sie

- c) (*geändert*) an solothurnischen Grundstücken Eigentum oder andere dingliche oder diesen wirtschaftlich gleichzuachtende persönliche Nutzungsrechte haben oder damit handeln.

§ 10 Abs. 1

¹⁾ Natürliche Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in
der Schweiz sind aufgrund wirtschaftlicher Zugehörigkeit steuerpflichtig,
wenn sie

- e) (*geändert*) für Arbeit im internationalen Verkehr an Bord eines Schiffes oder eines Luftfahrzeuges oder bei einem Transport auf der Strasse Lohn oder andere Vergütungen von einem Arbeitgeber mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton erhalten; davon ausgenommen bleibt die Besteuerung der Seeleute für Arbeit an Bord eines Hochseeschiffes;
- h) (*geändert*) solothurnische Grundstücke vermitteln.

1) BGS [111.1.](#)

2) BGS [614.11.](#)

[Geschäftsnummer]

§ 24^{bis} Abs. 1 (geändert)

¹ Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus Aktien, Anteilen an Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaftsanteilen und Partizipationsscheinen sowie Gewinne aus der Veräusserung solcher Beteiligungsrechte sind nach Abzug des zurechenbaren Aufwandes im Umfang von 70% steuerbar, wenn diese Beteiligungsrechte mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft darstellen.

§ 24^{ter} (neu)

b^{ter}) Nettoeinkünfte aus Patenten und vergleichbaren Rechten

¹ Nettoeinkünfte aus Patenten und vergleichbaren Rechten bei selbstständiger Erwerbstätigkeit werden auf Antrag der steuerpflichtigen Person mit 10% in die Berechnung des steuerbaren Geschäftsertrags einbezogen.

² Die §§ 91^{bis} und 91^{ter} sind sinngemäss anwendbar.

§ 26 Abs. 1, Abs. 3 (geändert), Abs. 4 (neu), Abs. 5 (neu), Abs. 6 (neu), Abs. 7 (neu)

¹ Steuerbar sind die Erträge aus beweglichem Vermögen, insbesondere

b) (*geändert*) Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus Beteiligungen aller Art (einschliesslich Gratisaktien, Gratsnennwerterhöhungen und dergleichen). Sie sind im Umfang von 70% steuerbar, wenn diese Beteiligungsrechte mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft darstellen. Ein bei der Rückgabe von Beteiligungsrechten im Sinne von Artikel 4a des Bundesgesetzes über die Verrechnungssteuer vom 13. Oktober 1965¹⁾ an die Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft erzielter Liquidationsüberschuss gilt in dem Jahr als realisiert, in welchem die Verrechnungssteuerforderung entsteht.

³ Die Rückzahlung von Einlagen, Aufgeldern und Zuschüssen, die von den Inhabern der Beteiligungsrechte nach dem 31. Dezember 1996 geleistet worden sind, wird gleich behandelt wie die Rückzahlung von Grund- oder Stammkapital. Absatz 4 bleibt vorbehalten.

⁴ Schüttet eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft, die an einer schweizerischen Börse kotiert ist, bei der Rückzahlung von Reserven aus Kapitaleinlagen nach Absatz 3 nicht mindestens im gleichen Umfang übrige Reserven aus, so ist die Rückzahlung im Umfang der halben Differenz zwischen der Rückzahlung und der Ausschüttung der übrigen Reserven steuerbar, höchstens aber im Umfang der in der Gesellschaft vorhandenen, handelsrechtlich ausschüttungsfähigen übrigen Reserven.

⁵ Absatz 4 ist nicht anwendbar auf Reserven aus Kapitaleinlagen,

a) die bei fusionsähnlichen Zusammenschlüssen durch Einbringen von Beteiligungs- und Mitgliedschaftsrechten an einer ausländischen Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft nach § 94 Absatz 1 Buchstabe c oder durch eine grenzüberschreitende Übertragung auf eine inländische Tochtergesellschaft nach § 94 Absatz 1 Buchstabe d nach dem 24. Februar 2008 entstanden sind;

¹⁾ SR [642.21](#).

[Geschäftsnummer]

- b) die zum Zeitpunkt einer grenzüberschreitenden Fusion oder Umstrukturierung nach § 94 Absatz 1 Buchstabe b und Absatz 3 oder der Verlegung des Sitzes oder der tatsächlichen Verwaltung nach dem 24. Februar 2008 bereits in einer ausländischen Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft vorhanden waren;
- c) im Falle der Liquidation der Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft.

⁶ Die Absätze 4 und 5 gelten sinngemäss auch für Reserven aus Kapitaleinlagen, die für die Ausgabe von Gratisaktien oder für Gratisnennwerterhöhungen verwendet werden.

⁷ Entspricht bei der Rückgabe von Beteiligungsrechten an einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft, die an einer schweizerischen Börse kotiert ist, die Rückzahlung der Reserven aus Kapitaleinlagen nicht mindestens der Hälfte des erhaltenen Liquidationsüberschusses, so vermindert sich der steuerbare Anteil dieses Liquidationsüberschusses um die halbe Differenz zwischen diesem Anteil und der Rückzahlung, höchstens aber im Umfang der in der Gesellschaft vorhandenen Reserven aus Kapitaleinlagen, die auf diese Beteiligungsrechte entfallen.

§ 26^{bis} Abs. 1

¹ Als Ertrag aus beweglichem Vermögen im Sinne von § 26 Absatz 1 Buchstabe b gilt auch:

- b) (*geändert*) der Erlös aus der Übertragung einer Beteiligung am Grund- oder Stammkapital einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft aus dem Privatvermögen in das Geschäftsvermögen einer Personenunternehmung oder einer juristischen Person, an welcher der Veräusserer oder Einbringer nach der Übertragung zu mindestens 50% am Kapital beteiligt ist, soweit die gesamthaft erhaltene Gegenleistung den Nennwert der übertragenen Beteiligung und den Einlagen, Aufgeldern und Zuschüssen nach § 26 Absatz 3 übersteigt; dies gilt sinngemäss auch, wenn mehrere Beteiligte die Übertragung gemeinsam vornehmen.

§ 34 Abs. 1

¹ Selbständig Erwerbende können die geschäfts- oder berufsmässig begründeten Kosten abziehen, insbesondere

- a) (*geändert*) die Abschreibungen, Rückstellungen und Wertberichtigungen nach §§ 35 und 35^{bis};

§ 35 Abs. 1 (*geändert*), Abs. 2 (*geändert*), Abs. 3 (*geändert*), Abs. 4 (*neu*)

b) *Abschreibungen (Sachüberschrift geändert)*

¹ Für nutzungs- und altersbedingte Wertvermindierungen von Aktiven des Geschäftsvermögens sind Abschreibungen zulässig, soweit sie buchmässig oder, bei vereinfachter Buchführung nach Artikel 957 Absatz 2 des Obligationenrechts¹⁾ (OR), in besonderen Abschreibungstabellen ausgewiesen sind.

² In der Regel werden die Abschreibungen nach dem tatsächlichen Wert der einzelnen Vermögensteile berechnet oder nach ihrer voraussichtlichen Gebrauchsdauer angemessen verteilt.

¹⁾ [SR 220](#).

[Geschäftsnummer]

³ Bei Veranlagung nach Ermessen (§ 147 Absatz 2) ist der erfahrungsgemässen Wertverminderung Rechnung zu tragen.

⁴ Abschreibungen auf Aktiven, die zum Ausgleich von Verlusten aufgewertet wurden, können nur vorgenommen werden, wenn die Aufwertungen handelsrechtlich zulässig waren und die Verluste zum Zeitpunkt der Abschreibung nach § 37 Absatz 1 verrechenbar gewesen wären.

§ 35^{bis} (neu)

b^{bis}) Rückstellungen und Wertberichtigungen

¹ Rückstellungen zu Lasten der Erfolgsrechnung sind zulässig für

- a) im Geschäftsjahr bestehende Verpflichtungen, deren Höhe noch unbestimmt ist;
- b) Verlustrisiken, die mit Aktiven des Umlaufvermögens, insbesondere mit Waren und Debitoren, verbunden sind;
- c) andere unmittelbar drohende Verlustrisiken, die im Geschäftsjahr bestehen;
- d) künftige Forschungs- und Entwicklungsaufträge an Dritte bis zu 10% des steuerbaren Geschäftsertrages, insgesamt höchstens bis zu 1 Million Franken.

² Für Wertverminderungen, denen nicht mit Abschreibungen Rechnung getragen werden kann, sind Wertberichtigungen zulässig.

³ Bisherige Rückstellungen und Wertberichtigungen werden dem steuerbaren Geschäftsertrag zugerechnet, soweit sie nicht mehr begründet sind.

§ 35^{ter} (neu)

b^{ter}) Forschungs- und Entwicklungsaufwand

¹ Selbständig Erwerbende können auf Antrag zusätzlich 50% des geschäftsmässig begründeten Forschungs- und Entwicklungsaufwandes abziehen, der ihnen direkt oder durch Dritte im Inland indirekt entstanden ist.

² Für die Umschreibung des Forschungs- und Entwicklungsaufwandes, der zum Zusatzabzug berechtigt, ist § 92^{ter} massgebend.

§ 35^{quater} (neu)

b^{quater}) Entlastungsbegrenzung

¹ Die gesamte steuerliche Ermässigung nach den §§ 24^{ter} und 35^{ter} darf die steuerbaren Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit vor Abzug dieser Ermässigungen und vor der Verrechnung mit Vorjahresverlusten gemäss § 37 Absatz 1 um höchstens 70% vermindern.

² Allfällige Verluste, die durch diese Ermässigungen einzeln oder insgesamt entstehen, können weder mit übrigen Einkünften verrechnet noch vorgezogen werden.

§ 36 Abs. 3 (neu)

³ Als betriebsnotwendig gilt nur Anlagevermögen, das dem Betrieb unmittelbar dient; ausgeschlossen sind insbesondere Vermögensteile, die dem Unternehmen nur als Vermögensanlage oder nur durch ihren Ertrag dienen.

§ 41 Abs. 1

¹ Von den Einkünften werden abgezogen

- d) (*geändert*) die nachgewiesenen Kosten für die Drittbetreuung von Kindern, die das 14. Altersjahr noch nicht vollendet haben und die mit der steuerpflichtigen Person, die für ihren Unterhalt sorgt, im gleichen Haushalt leben, soweit diese Kosten in direktem Zusammenhang mit der Erwerbstätigkeit, Ausbildung oder Erwerbsunfähigkeit der steuerpflichtigen Person stehen, höchstens jedoch 12'000 Franken je Kind;

§ 44 Abs. 1

¹ Die Einkommenssteuer für ein Jahr beträgt

Tabelle geändert:

Steuer	Einkommen
0.00%	von den ersten 12'000 Franken
5.00%	von den nächsten 2'000 Franken
6.00%	von den nächsten 3'000 Franken
7.00%	von den nächsten 3'000 Franken
8.00%	von den nächsten 5'000 Franken
9.00%	von den nächsten 7'000 Franken
9.50%	von den nächsten 18'000 Franken
10.00%	von den nächsten 20'000 Franken
10.50%	von den nächsten 28'000 Franken
11.50%	von den nächsten 212'000 Franken

Für Einkommen ab 310'000 Franken beträgt die Steuer 10,50% des gesamten Einkommens.

§ 49 Abs. 2

² Als Veräußerung gelten auch

- d) (*geändert*) die Zahlung für Sachschäden an Grundstücken, soweit sie nicht für die Wiederherstellung oder Ersatzbeschaffung verwendet wird;
- e) (*neu*) der Eintritt in die Steuerpflicht der in § 48 Absatz 1 Buchstabe e genannten juristischen Personen und kollektiven Kapitalanlagen.

§ 54 Abs. 4 (*neu*)

⁴ Absatz 2 ist sinngemäss anwendbar, wenn eine bisher nicht steuerpflichtige juristische Person oder kollektive Kapitalanlage bei Beginn der Steuerpflicht gemäss § 94^{bis} stille Reserven auf Grundstücken oder Anteilen an solchen aufdeckt.

§ 72 Abs. 1 (*geändert*)

¹ Die Vermögenssteuer für ein Jahr beträgt

Tabelle geändert:

Steuer	Vermögen
0,75 Promille	von den ersten 50'000 Franken;
1,00 Promille	von den nächsten 50'000 Franken;
1,25 Promille	von den nächsten 50'000 Franken;
1,00 Promille	von den nächsten 850'000 Franken;
1,60 Promille	von den nächsten 2'000'000 Franken.

Für Vermögen ab 3'000'000 Franken beträgt die Steuer 1,4 Promille.

[Geschäftsnummer]

§ 85 Abs. 2, Abs. 3

² Juristische Personen, die weder ihren Sitz noch die tatsächliche Verwaltung im Kanton haben, sind aufgrund wirtschaftlicher Zugehörigkeit steuerpflichtig, wenn sie

- c) (*geändert*) an solothurnischen Grundstücken Eigentum oder andere dingliche oder diesen wirtschaftlich gleichzuachtende persönliche Nutzungsrechte haben oder damit handeln.

³ Juristische Personen mit Sitz oder tatsächlicher Verwaltung im Ausland sind ausserdem steuerpflichtig, soweit sie

- b) (*geändert*) solothurnische Grundstücke vermitteln.

§ 86^{bis} Abs. 4 (*geändert*)

⁴ In den übrigen Fällen werden Auslandsverluste nicht berücksichtigt.

§ 87 Abs. 1 (*geändert*), Abs. 2 (*aufgehoben*), Abs. 3 (*aufgehoben*)

¹ Juristische Personen, die nur für einen Teil ihres Gewinns und Kapitals im Kanton steuerpflichtig sind, entrichten die Steuern zum Satz für die im Kanton steuerbaren Werte.

² *Aufgehoben.*

³ *Aufgehoben.*

§ 88 Abs. 1 (*geändert*), Abs. 2 (*geändert*)

¹ Die Steuerpflicht beginnt mit der Gründung der juristischen Person, mit der Verlegung ihres Sitzes, ihrer tatsächlichen Verwaltung oder von Funktionen in den Kanton oder mit dem Erwerb von Werten, die im Kanton steuerbar sind.

² Die Steuerpflicht endet mit dem Abschluss der Liquidation, mit der Verlegung des Sitzes oder der tatsächlichen Verwaltung ausser Kanton sowie mit dem Wegfall der im Kanton steuerbaren Werte und Funktionen.

§ 91 Abs. 1

¹ Gegenstand der Gewinnsteuer ist der Reingewinn. Der steuerbare Reingewinn setzt sich zusammen aus

- b) allen vor Berechnung des Saldos der Erfolgsrechnung ausgeschiedenen Teilen des Geschäftsergebnisses, die nicht zur Deckung von geschäftsmässig begründetem Aufwand verwendet werden, wie insbesondere
 2. (*geändert*) geschäftsmässig nicht begründete Abschreibungen, Rückstellungen und Wertberichtigungen;
- c) (*geändert*) den der Erfolgsrechnung nicht gutgeschriebenen Erträgen, mit Einschluss der Kapital-, Liquidations- und Aufwertungsgewinne, unter Vorbehalt von Ersatzbeschaffungen.

§ 91^{bis} (neu)

1^{bis}. Patente und vergleichbare Rechte

a) Begriffe

¹ Als Patente gelten:

- a) Patente nach dem Europäischen Patentübereinkommen vom 5. Oktober 1973 in seiner revidierten Fassung vom 29. November 2000¹⁾ mit Benennung Schweiz;
- b) Patente nach dem Patentgesetz vom 25. Juni 1954²⁾;
- c) ausländische Patente, die den Patenten nach den Buchstaben a oder b entsprechen.

² Als vergleichbare Rechte gelten:

- a) ergänzende Schutzzertifikate nach dem Patentgesetz vom 25. Juni 1954 und deren Verlängerung;
- b) Topographien, die nach dem Topographengesetz vom 9. Oktober 1992³⁾ geschützt sind;
- c) Pflanzensorten, die nach dem Sortenschutzgesetz vom 20. März 1975⁴⁾ geschützt sind;
- d) Unterlagen, die nach dem Heilmittelgesetz vom 15. Dezember 2000⁵⁾ geschützt sind;
- e) Berichte, für die gestützt auf Ausführungsbestimmungen zum Landwirtschaftsgesetz vom 29. April 1998⁶⁾ ein Berichtschutz besteht;
- f) ausländische Rechte, die den Rechten nach den Buchstaben a–e entsprechen.

§ 91^{ter} (neu)

b) Besteuerung

¹ Der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten wird auf Antrag im Verhältnis des qualifizierenden Forschungs- und Entwicklungsaufwands zum gesamten Forschungs- und Entwicklungsaufwand pro Patent oder vergleichbares Recht (Nexusquotient) mit 10% in die Berechnung des steuerbaren Reingewinns einbezogen.

² Der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten, die in Produkten enthalten sind, ermittelt sich, indem der Reingewinn aus diesen Produkten jeweils um 6% der diesen Produkten zugewiesenen Kosten sowie um das Markenentgelt vermindert wird.

³ Wird der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals ermässigt besteuert, so werden der in vergangenen Steuerperioden bereits berücksichtigte Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie ein allfälliger Abzug nach § 92^{ter} zum steuerbaren Reingewinn hinzugerechnet.

⁴ Der hinzugerechnete Betrag ist zu aktivieren und im gleichen Umfang ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden. Er ist nach den ordentlichen Abschreibungssätzen oder über die Nutzungsdauer der Patente oder vergleichbarer Rechte abzuschreiben.

1) SR [0.232.142.2](#).

2) SR [232.14](#).

3) SR [231.2](#).

4) SR [232.16](#).

5) SR [812.21](#).

6) SR [910.1](#).

[Geschäftsnummer]

⁵ In Härtefällen kann auf Antrag die Hinzurechnung gemäss Absatz 3 auf die ersten fünf Jahre seit der erstmaligen ermässigten Besteuerung verteilt werden.

⁶ Die weiterführenden Bestimmungen des Bundesrates gemäss Art. 24b Absatz 4 des Bundesgesetzes über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden¹⁾ sind anwendbar.

§ 92 Abs. 1, Abs. 2 (aufgehoben)

2. Geschäftsmässig begründeter Aufwand (Sachüberschrift geändert)

¹ Zum geschäftsmässig begründeten Aufwand gehören auch

- b) (geändert) die Abschreibungen, Rückstellungen, Wertberichtigungen, Verluste und Zuwendungen im Sinne von § 34 Absatz 1 Buchstaben a bis c, § 35 und § 35^{bis};
- c) (geändert) Rabatte, Skonti, Umsatzbonifikationen und Rückvergütungen auf dem Entgelt für Lieferungen und Leistungen sowie die zur Verteilung an die Versicherten bestimmten Überschüsse von Versicherungsgesellschaften;
- d) (geändert) die freiwilligen Leistungen von Geld und übrigen Vermögenswerten an juristische Personen mit Sitz in der Schweiz, die im Hinblick auf ihre öffentlichen oder gemeinnützigen Zwecke von der Steuerpflicht befreit sind (§ 90 Absatz 1 Buchstabe i) sowie an Bund, Kantone, Gemeinden und ihre Anstalten, soweit diese von der Steuerpflicht befreit sind (§ 90 Absatz 1 Buchstaben a-c), im Umfang von insgesamt höchstens 20% des Reingewinns;

² Aufgehoben.

§ 92^{bis} Abs. 1 (geändert), Abs. 2 (neu)

2^{bis}. Ersatzbeschaffungen (Sachüberschrift geändert)

¹ Für Ersatzbeschaffungen gilt § 36.

² Beim Ersatz von Beteiligungen können die stillen Reserven auf eine neue Beteiligung übertragen werden, sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals oder mindestens 10% des Gewinns und der Reserven der anderen Gesellschaft ausmacht und diese Beteiligung während mindestens eines Jahres im Besitze der Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war.

§ 92^{ter} (neu)

2^{ter}. Forschungs- und Entwicklungsaufwand

¹ Auf Antrag werden zusätzlich 50% des geschäftsmässig begründeten Forschungs- und Entwicklungsaufwandes zum Abzug zugelassen, welcher der steuerpflichtigen Person direkt oder durch Dritte im Inland indirekt entstanden ist.

² Als Forschung und Entwicklung gelten die wissenschaftliche Forschung und die wissenschaftsbasierte Innovation nach Artikel 2 des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 2012²⁾ über die Förderung der Forschung und Innovation.

¹⁾ SR [642.14](#).

²⁾ SR [420.1](#).

³ Ein erhöhter Abzug ist zulässig auf:

- a) dem direkt zurechenbaren Personalaufwand für Forschung und Entwicklung mit einem Zuschlag von 35% dieses Personalaufwands, höchstens aber bis zum gesamten Aufwand der steuerpflichtigen Person;
- b) 80% des Aufwands für durch Dritte in Rechnung gestellte Forschung und Entwicklung.

⁴ Ist der Auftraggeber der Forschung und Entwicklung abzugsberechtigt, so steht dem Auftragnehmer dafür kein Abzug zu.

⁵ Soweit Steuerpflichtige für ihren Forschungs- und Entwicklungsaufwand auf der Basis eines Kostenaufschlags entschädigt werden, können sie den erhöhten Abzug nicht beanspruchen.

§ 92^{quater} (neu)

²^{quater}. Entlastungsbegrenzung

¹ Die gesamte steuerliche Ermässigung nach den § 91^{bis} Absätze 1 und 2, § 91^{ter}, § 92^{ter} und § 289 Absatz 5 darf nicht höher sein als 70% des steuerbaren Gewinns.

² In erster Linie ist der Abzug nach § 92^{ter}, als nächstes sind die Abschreibungen nach § 289 Absatz 5 zu kürzen.

³ Die Berechnung erfolgt auf der Grundlage des Gewinns vor Abzug dieser Ermässigungen, vor der Verrechnung mit Verlustvorträgen aus früheren Geschäftsjahren gemäss § 96 Absatz 1 und unter Ausklammerung des Nettobeteiligungsertrages gemäss § 98 und der Entschädigung gemäss § 92^{ter} Absatz 5.

⁴ Allfällige Verluste, die durch diese Ermässigungen einzeln oder insgesamt entstehen, können nicht vorgetragen werden.

§ 93 Abs. 2 (aufgehoben)

² Aufgehoben.

§ 94 Abs. 3 (geändert), Abs. 5 (geändert)

³ Zwischen inländischen Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, welche nach dem Gesamtbild der tatsächlichen Verhältnisse durch Stimmenmehrheit oder auf andere Weise unter einheitlicher Leitung einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft zusammengefasst sind, können direkt oder indirekt gehaltene Beteiligungen von mindestens 20% am Grund- oder Stammkapital einer anderen Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft, Betriebe oder Teilbetriebe sowie Gegenstände des betrieblichen Anlagevermögens zu den bisher für die Gewinnsteuer massgeblichen Werten übertragen werden. Vorbehalten bleibt die Übertragung auf eine Tochtergesellschaft nach Absatz 1 Buchstabe d.

- a) Aufgehoben.
- b) Aufgehoben.

[Geschäftsnummer]

⁵ Überträgt eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft eine Beteiligung auf eine ausländische Konzerngesellschaft, so wird die Besteuerung für die Differenz zwischen dem Gewinnsteuerwert und dem Verkehrswert der Beteiligung aufgeschoben. Der Steueraufschub entfällt, wenn die übertragene Beteiligung an einen konzernfremden Dritten veräussert wird, wenn die Gesellschaft, deren Beteiligungsrechte übertragen wurden, ihre Aktiven und Passiven in wesentlichem Umfang veräussert oder wenn sie liquidiert wird.

§ 94^{bis} (neu)

4^{bis}. Aufdeckung stiller Reserven bei Beginn der Steuerpflicht

¹ Deckt die steuerpflichtige Person bei Beginn der Steuerpflicht stille Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts auf, so unterliegen diese nicht der Gewinnsteuer. Nicht aufgedeckt werden dürfen stille Reserven einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft aus Beteiligungen von mindestens 10% am Grund- oder Stammkapital oder am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft.

² Als Beginn der Steuerpflicht gelten die Verlegung von Vermögenswerten, Betrieben, Teilbetrieben oder Funktionen aus dem Ausland in einen inländischen Geschäftsbetrieb oder in eine inländische Betriebsstätte, das Ende einer Steuerbefreiung nach § 90 Absatz 1 sowie die Verlegung des Sitzes oder der tatsächlichen Verwaltung in die Schweiz.

³ Die aufgedeckten stillen Reserven sind jährlich zum Satz abzuschreiben, der für Abschreibungen auf den betreffenden Vermögenswerten steuerlich angewendet wird.

⁴ Der aufgedeckte selbst geschaffene Mehrwert ist innert zehn Jahren abzuschreiben.

§ 94^{ter} (neu)

4^{ter}. Besteuerung stiller Reserven am Ende der Steuerpflicht

¹ Endet die Steuerpflicht, so werden die in diesem Zeitpunkt vorhandenen, nicht versteuerten stillen Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts besteuert.

² Als Ende der Steuerpflicht gelten die Verlegung von Vermögenswerten, Betrieben, Teilbetrieben oder Funktionen in einen ausländischen Geschäftsbetrieb oder in eine ausländische Betriebsstätte, der Abschluss der Liquidation, der Übergang zu einer Steuerbefreiung nach § 90 Absatz 1 sowie die Verlegung des Sitzes oder der tatsächlichen Verwaltung ins Ausland.

§ 95 Abs. 2^{bis} (aufgehoben)

^{2bis} *Aufgehoben.*

§ 95^{bis}

Aufgehoben.

§ 97 Abs. 1 (geändert), Abs. 2 (neu)

II. Steuerberechnung

1. Im Allgemeinen (Sachüberschrift geändert)

¹ Die Gewinnsteuer beträgt 5% des steuerbaren Reingewinns.

[Geschäftsnummer]

² Gewinne von juristischen Personen mit ideellen Zwecken werden nicht besteuert, sofern sie höchstens 20'000 Franken betragen und ausschliesslich und unwiderruflich diesen Zwecken gewidmet sind.

§ 99
Aufgehoben.

§ 100
Aufgehoben.

§ 100^{bis}
Aufgehoben.

§ 101
Aufgehoben.

§ 102
Aufgehoben.

§ 104 Abs. 3 (geändert)

³ Das anteilige Eigenkapital, das auf Beteiligungsrechte nach § 98, auf Rechte nach § 91^{bis} sowie auf Darlehen an Konzerngesellschaften entfällt, wird zu 5% dem steuerbaren Eigenkapital zugerechnet.

§ 106 Abs. 2 (geändert)

² Die Ermittlung des Reinvermögens richtet sich nach den für die natürlichen Personen geltenden Vorschriften sowie nach § 104 Absatz 3.

§ 106^{bis}
Aufgehoben.

§ 107 Abs. 1 (geändert), Abs. 2 (geändert)
II. Steuerberechnung (Sachüberschrift geändert)

¹ Die Kapitalsteuer beträgt 0,8 Promille des steuerbaren Eigenkapitals, mindestens jedoch 200 Franken bei persönlicher Zugehörigkeit und 100 Franken bei nur wirtschaftlicher Zugehörigkeit.

² Das Kapital von juristischen Personen mit ideellen Zwecken wird nicht besteuert, sofern es höchstens 200'000 Franken beträgt und ausschliesslich und unwiderruflich diesen Zwecken gewidmet ist.

§ 108
Aufgehoben.

§ 111 Abs. 2 (aufgehoben), Abs. 3 (geändert)

² *Aufgehoben.*

³ Am Ende der Steuerpflicht gemäss § 94^{ter} werden die aus nicht versteuertem Gewinn gebildeten stillen Reserven zusammen mit dem Reingewinn des letzten Geschäftsjahres besteuert.

[Geschäftsnummer]

§ 115^{septies} Abs. 1 (geändert)

¹ Im Ausland wohnhafte Arbeitnehmer, die für Arbeit im internationalen Verkehr an Bord eines Schiffes oder eines Luftfahrzeuges oder bei einem Transport auf der Strasse Lohn oder andere Vergütungen von einem Arbeitgeber mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton erhalten, werden für diese Leistungen sowie für die an deren Stelle tretenden Ersatzeinkünfte nach den §§ 114–114^{quater} besteuert; davon ausgenommen bleibt die Besteuerung der Seeleute für die Arbeit an Bord eines Hochseeschiffes.

§ 141 Abs. 2 (geändert)

² Natürliche Personen mit Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit und juristische Personen müssen der Steuererklärung beilegen:

- a) (*neu*) die unterzeichnete Jahresrechnung der Steuerperiode gemäss den Vorschriften des Obligationenrechts über die Rechnungslegung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Anhang) oder
- b) (*neu*) bei vereinfachter Buchführung nach Artikel 957 Absatz 2 des Obligationenrechts¹⁾ (OR): Aufstellungen über Einnahmen und Ausgaben, über die Vermögenslage sowie über Privatentnahmen und -einlagen der Steuerperiode.

§ 142 Abs. 3 (geändert)

³ Natürliche Personen mit Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit und juristische Personen müssen Geschäftsbücher und Aufstellungen nach § 141 Absatz 2 und sonstige Belege, die mit ihrer Tätigkeit in Zusammenhang stehen, während zehn Jahren aufbewahren. Die Art und Weise der Führung und der Aufbewahrung richtet sich nach den Artikeln 957-958f OR²⁾.

§ 250 Abs. 1

¹ Ist eine natürliche oder juristische Person in mehreren solothurnischen Einwohnergemeinden steuerpflichtig, so wird eine Steuerausscheidung vorgenommen, sofern

- c) *Aufgehoben.*

§ 253 Abs. 2 (geändert), Abs. 4 (aufgehoben)

² Die Gemeinde beschliesst alljährlich bei Aufstellung des Budgets den Steuerfuss. Dieser richtet sich nach ihren Bedürfnissen und den ihr obliegenden Aufgaben.

- ⁴ *Aufgehoben.*

¹⁾ SR [220](#).

²⁾ SR [220](#).

Titel nach § 288 (neu)

11. Übergangsbestimmungen zur Teilrevision vom [Datum]

§ 289 (neu)

1. Sondersteuer auf aufgedeckten stillen Reserven

¹ Juristische Personen, die nach §§ 99 und 100 des bisherigen Rechts besteuert wurden, können beantragen, dass die am Ende dieser Besteuerung bestehenden stillen Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts, soweit diese bisher nicht steuerbar gewesen wären, im Falle ihrer Realisation innert den nächsten fünf Jahren gesondert zum Satz von 1% besteuert werden.

² Der Antrag ist schriftlich mit der Steuererklärung jener Steuerperiode einzureichen, in der die Besteuerung nach § 99 oder § 100 endet. Andernfalls ist das Recht auf die Besteuerung nach Absatz 1 verwirkt.

³ Der Antrag hat die notwendigen Angaben für die Bewertung der stillen Reserven zu enthalten, für welche die Besteuerung nach Absatz 1 verlangt wird.

⁴ Die Veranlagungsbehörde setzt die Höhe der von der juristischen Person geltend gemachten stillen Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts mittels Verfügung fest.

⁵ Abschreibungen auf stillen Reserven einschliesslich selbstgeschaffenem Mehrwert, die bei Ende der Besteuerung gemäss §§ 99 und 100 aufgedeckt wurden, werden in die Berechnung der Entlastungsbegrenzung gemäss § 92^{quater} einbezogen.

§ 290 (neu)

2. Nachträgliche Besteuerung von Umstrukturierungsrücklagen

¹ Steuerfreie Rücklagen für Kosten wirtschaftlich erforderlicher Betriebsumstellungen und -umstrukturierungen gemäss § 35 Absatz 3 des bisherigen Rechts sind innerhalb von fünf Jahren seit ihrer Bildung zweckkonform zu verwenden. Andernfalls werden sie in den Jahren ihrer Bildung im Verfahren nach §§ 170 – 172 nachträglich besteuert.

II.

Der Erlass Gesetz über den Finanz- und Lastenausgleich der Einwohnergemeinden (Finanz- und Lastenausgleichsgesetz, FILAG EG) vom 30. November 2014¹⁾ (Stand 1. Januar 2016) wird wie folgt geändert:

Titel nach § 37 (neu)

6.3. Übergangsbestimmungen zur Teilrevision vom [Datum]

Titel nach Titel 6.3. (neu)

6.3.1. Befristeter arbeitsmarktlicher Lastenausgleich

¹⁾ BGS [131.73](#).

[Geschäftsnummer]

§ 38 (neu)

Arbeitsmarktlicher Lastenausgleich

¹ Gemeinden, die aufgrund von Steuerausfällen infolge der Umsetzung der Steuerreform und der AHV-Finanzierung 2020 (STAF 2020) übermässig belastet sind, erhalten vom Kanton einen jährlichen Ausgleich.

² Indikatoren sind:

- a) eine überdurchschnittliche Anzahl an durch Verordnung näher zu bestimmenden Arbeitsplätzen aus bestimmten Wirtschaftszweigen des zweiten und dritten Sektors pro Einwohner;
- b) eine überdurchschnittliche Anzahl an Aktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften mit Sitz in der betreffenden Gemeinde pro Einwohner.

³ Der Kantonsrat legt jährlich den jeweiligen Grundbeitrag für den arbeitsmarktlichen Lastenausgleich fest.

⁴ Der arbeitsmarktliche Lastenausgleich wird während den ersten acht Vollzugsjahren ab der Inkraftsetzung der vorliegenden Teilrevision gewährt.

⁵ Dieser Ausgleich wird nach der Formel F des Anhanges berechnet.

⁶ Die Mittel werden den berechtigten Gemeinden ohne Zweckbindung ausgerichtet.

Titel nach § 38 (neu)

6.3.2. Finanzierung der Ausgleichsmassnahme aufgrund der STAF 2020

§ 39 (neu)

Finanzierung der Ausgleichsmassnahme

¹ Die Finanzierung des Ausgleichs an die Gemeinden aufgrund der Steuerausfälle infolge der STAF 2020 erfolgt während den ersten acht Vollzugsjahren ab der Inkraftsetzung der vorliegenden Teilrevision über einen besonderen Staatsbeitrag von jährlich 15 Millionen Franken.

² Dieser besondere Staatsbeitrag kann für den arbeitsmarktlichen Lastenausgleich sowie für sämtliche übrige Finanz- und Lastenausgleichsinstrumente des vorliegenden Gesetzes eingesetzt werden.

Titel nach § 39 (neu)

6.3.3. Werte für das erste Vollzugsjahr und Berechnungen

§ 40 (neu)

Werte für das erste Vollzugsjahr und Berechnungen

¹ Der Kantonsrat legt auf den Inkraftsetzungszeitpunkt der vorliegenden Teilrevision für das erste Vollzugsjahr sämtliche im vorliegenden Gesetz und dem Formelanhang genannten Werte betreffend den arbeitsmarktlichen Lastenausgleich, welche anschliessend jährlich durch diesen bestimmt werden, fest.

² Das Departement nimmt sämtliche sich aus den vorliegenden Übergangsbestimmungen ergebenden Berechnungen vor.

Anhänge

1 Formeln (*geändert*)

III.

Keine Fremdaufhebungen.

IV.

Der Regierungsrat bestimmt das Inkrafttreten.

V.

Dieser Beschluss unterliegt dem obligatorischen Referendum.

Solothurn, ...

Im Namen des Kantonsrats

Verena Meyer-Burkhard
Präsidentin

Dr. Michael Strebel
Ratssekretär

Dieser Beschluss unterliegt dem obligatorischen Referendum.

Anhang

Formel A

Berechnung des Disparitätenausgleichs nach § 10 Absatz 5

Berechnung SKI

$$SKI_i^b = \frac{SKG_i^b}{SKK^b} * 100$$

Dabei gilt:

$$SKG_i^b = \frac{SS_i^b}{EZ_i^b}$$

$$SKK^b = \frac{\sum_{i=1}^n SS_i^b}{\sum_{i=1}^n EZ_i^b}$$

Es bedeuten:

- | | |
|-----------|--|
| SKI_i^b | Steuerkraftindex der Gemeinde i, berechnet nach den Daten der Basisjahre b |
| SKG_i^b | Steuerkraft der Gemeinde i, berechnet nach den Daten der Basisjahre b |
| SKK^b | Steuerkraft des Kantons, berechnet nach den Daten der Basisjahre b |
| SS_i^b | Staatssteueraufkommen der Gemeinde i in den Basisjahren b, gemäss § 7 |
| EZ_i^b | Einwohnerzahl der Gemeinde i in den Basisjahren b |

131.73

Berechnung Disparitätenausgleich

$$A_i F_i = (SKI_i - 100) * W_{pl} * EZ_i * DAQ$$

Es bedeuten:

- A_iF_i* Abgabe in Franken für die Gemeinde i
- W_{pl}* Wert pro Indexpunkt Steuerkraft und Einwohner in Franken
- EZ_i* Einwohnerzahl der Gemeinde i
- DAQ* Abschöpfungsquote im Disparitätenausgleich (vom Kantonsrat festgelegter Prozentsatz)

Formel B**Berechnung der Mindestausstattung nach § 11 Absatz 5**

$$MAEG_i = (MAG - SKI_{i,Disp}) * Wpl * EZ_i$$

$$\text{wenn } (MAG - SKI_{i,Disp}) > 0$$

sonst 0

Es bedeuten:

$MAEG_i$	Mindestausstattung an Einwohnergemeinde i in Franken
MAG	Mindestausstattungsgrenze (vom Kantonsrat festgelegter garantierter Steuerkraftindex)
$SKI_{i,Disp}$	Steuerkraftindex der Einwohnergemeinde i nach Disparitätenausgleich (horizontalem Ausgleich)
Wpl	Wert pro Indexpunkt Steuerkraft und Einwohner in Franken
EZ_i	Einwohner der Einwohnergemeinde i

131.73

Formel C

Berechnung des geografischen-topografischen Lastenausgleichs nach § 13 Absatz 3

Es gelten folgende Indikatoren:

- Strassenlänge (SL) pro Einwohner pro Gemeinde (EZ)
- Fläche (FL) pro Einwohner pro Gemeinde (EZ)

Bestimmung des Medians pro Indikator.

Multiplikation des Medians mit einem bestimmten Faktor ergibt einen Wert, ab welchem eine Anspruchsberechtigung besteht. Der Kantonsrat bestimmt den Faktor und legt damit die minimale Abweichung vom Medianwert (mAM) fest. Überschreitet der Indikatorwert eine bestimmte maximale Abweichung vom Medianwert (maxAM) gegen oben, wird die vom Kantonsrat bestimmte maximale Abweichung gewährleistet.

Beide Indikatoren sind mit einem Beitrag dotiert.

Strassenlänge pro Einwohner Beitragsregel

Eine Gemeinde i bekommt einen Beitrag, wenn:

$$SL_i/EZ_i > \text{Median}(SL/EZ) * (1 + mAM)$$

Berechnung des Beitrags

$$\text{Beitrag } SL_i = 0$$

$$\text{wenn } \frac{SL_i}{EZ_i} < \text{Median}\left(\frac{SL}{EZ}\right) * (1 + mAM)$$

$$\text{Beitrag } SL_i = \frac{\left(\frac{SL_i}{EZ_i} - \text{Median}\left(\frac{SL}{EZ}\right) * (1 + mAM)\right) * EZ_i}{\sum_{i=1}^{SLn} \left(\left(\frac{SL_i}{EZ_i} - \text{Median}\left(\frac{SL}{EZ}\right) * (1 + mAM)\right) * EZ_i\right)} * DiF$$

$$\text{wenn } \frac{SL_i}{EZ_i} > \left[\text{Median}\left(\frac{SL}{EZ}\right) * (1 + mAM) \right]$$

**Fläche pro Einwohner
Beitragsregel**

Eine Gemeinde i bekommt einen Beitrag, wenn:

$$FL_i/EZ_i > \text{Median}(FL/EZ) * (1 + mAM)$$

Berechnung des Beitrags

$$\text{Beitrag } FL_i = 0$$

$$\text{wenn } \frac{FL_i}{EZ_i} < \text{Median}\left(\frac{FL}{EZ}\right) * (1 + mAM)$$

131.73

$$\text{Beitrag } FL_i = \frac{\left(\frac{FL_i}{EZ_i} - \text{Median}\left(\frac{FL}{EZ}\right) * (1 + mAM)\right) * EZ_i}{\sum_{i=1}^{FLn} \left(\left(\frac{FL_i}{EZ_i} - \text{Median}\left(\frac{FL}{EZ}\right) * (1 + mAM)\right) * EZ_i\right)} * DIiF$$

wenn $\frac{FL_i}{EZ_i} > \left[\text{Median}\left(\frac{FL}{EZ}\right) * (1 + mAM)\right]$

Es bedeuten:

- SL_i Strassenlänge der Gemeinde i
- FL_i Fläche der Gemeinde i
- EZ_i Einwohner der Gemeinde i
- SLn Gemeinden, die auf Grund der Strassenlänge beitragsberechtigt sind
- FLn Gemeinden, die auf Grund der Fläche beitragsberechtigt sind
- mAM minimale Abweichung vom Medianwert (vom Kantonsrat festgelegt)
- $DIiF$ Dotierung Indikator in Franken

Formel D

Berechnung des soziodemografischen Lastenausgleichs nach § 14 Absatz 4

Es gelten folgende Indikatoren:

- EL-Quote pro Gemeinde (ELQ)
- Ausländerquote pro Gemeinde (ALQ)

Bestimmung des Medians pro Indikator.

Multiplikation des Medians mit einem bestimmten Faktor ergibt einen Wert, ab welchem eine Anspruchsberechtigung besteht. Der Kantonsrat bestimmt den Faktor und legt damit die minimale Abweichung vom Medianwert (mAM) fest.

Beide Indikatoren sind mit einem Beitrag dotiert.

Ergänzungsleistungsquote Beitragsregel

Eine Gemeinde i bekommt einen Beitrag, wenn:

$$ELQ_i > \text{Median}(ELQ) * (1 + mAM)$$

Berechnung des Beitrags

Zur Berechnung der Beitragshöhe wird zusätzlich ein Jugendkoeffizient herbeigezogen:

$$JK_i = \frac{u20_i}{EZ_i}$$

131.73

Beitragswirkung des Jugendkoeffizienten (JK):

Wenn $JK_i > \text{Mittelwert}(JK) - \text{Standardabweichung}(JK)$

$$JK_{gew_i} = JK_i * 4$$

Wenn $JK_i < \text{Mittelwert}(JK) - \text{Standardabweichung}(JK)$

$$JK_{gew_i} = JK_i$$

Berechnung:

$$\text{Beitrag } ELQ_i = 0$$

$$\text{wenn } ELQ_i < \text{Median}(ELQ) * (1 + mAM)$$

$$\text{Beitrag } ELQ_i = \frac{(ELQ_i - \text{Median}(ELQ) * (1 + mAM)) * EZ_i * JK_{gew_i}}{\sum_{i=1}^{ELQ^n} ((ELQ_i - \text{Median}(ELQ) * (1 + mAM)) * EZ_i * JK_{gew_i})} * Diff$$

$$\text{wenn } ELQ_i > \text{Median}(ELQ) * (1 + mAM)$$

Ausländerquote

Beitragsregel

Eine Gemeinde i bekommt einen Beitrag, wenn:

$$ALQ_i > \text{Median}(ALQ) * (1 + mAM)$$

Berechnung des Beitrags

Zur Berechnung der Beitragshöhe wird zusätzlich ein Jugendkoeffizient herbeigezogen.

$$JK_i = \frac{u20_i}{EZ_i}$$

Beitragswirkung des Jugendkoeffizienten (JK):

Wenn $JK_i > [\text{Mittelwert}(JK) - \text{Standardabweichung}(JK)]$

$$JK_{gew_i} = JK_i * 4$$

Wenn $JK_i < [\text{Mittelwert}(JK) - \text{Standardabweichung}(JK)]$

$$JK_{gew_i} = JK_i$$

131.73

Berechnung:

$$\begin{aligned} & \text{Beitrag } ALQ_i = 0 \\ & \text{wenn } ALQ_i < \text{Median}(ALQ) * (1 + mAM) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Beitrag } ALQ_i &= \frac{(ALQ_i - \text{Median}(ALQ) * (1 + mAM)) * EZ_i * JKgew_i}{\sum_{i=1}^{ALQn} ((ALQ_i - \text{Median}(ALQ) * (1 + mAM)) * EZ_i * JKgew_i)} * DIiF \\ & \text{wenn } ALQ_i > \text{Median}(ALQ) * (1 + mAM) \end{aligned}$$

Es bedeuten:

ELQ_i EL-Quote der Gemeinde i

ALQ_i Ausländerquote der Gemeinde i

$u20_i$ Anzahl der unter 20-jährigen einer Gemeinde

EZ_i Gesamtbevölkerung einer Gemeinde

mAM minimale Abweichung vom Medianwert (vom Kantonsrat festgelegt)

$ELQn$ Gemeinden, die auf Grund der Ergänzungsleistungsquote beitragsberechtigt sind

$ALQn$ Gemeinden, die auf Grund der Ausländerquote beitragsberechtigt sind

JK_i Jugendkoeffizient der Gemeinde i

$JKgew_i$ Gewichteter Jugendkoeffizient der Gemeinde i

$DIiF$ Dotierung Indikator in Franken

Formel E**Berechnung des Härtefallausgleichs nach § 34 Absatz 5**

Im neuen System besser gestellte Gemeinden wird die Besserstellung bis zu einem vom Kantonsrat bestimmten Prozentsatz an Staatssteueraufkommen unmittelbar gewährt. Die Besserstellung über einem gewissen Prozentsatz wird über 4 Jahre wie folgt gewährt:

$$\text{Wenn } (x_i - \bar{x}) > 0$$

$$\text{dann in Jahr } t: (x_i - \bar{x}) * \frac{t}{4} * SS_i + \bar{x} * SS_i$$

Im neuen System schlechter gestellte Gemeinden müssen die Schlechterstellung bis zu einem vom Kantonsrat bestimmten Prozentsatz an Staatssteueraufkommen unmittelbar tragen. Die Schlechterstellung über einem gewissen Prozentsatz wird über 4 Jahre wie folgt verteilt:

$$\text{Wenn } (y_i - \bar{y}) > 0,$$

$$\text{dann in Jahr } t: (y_i - \bar{y}) * \frac{t}{4} * SS_i + \bar{y} * SS_i$$

Es bedeuten:

x_i	Prozentsatz der Besserstellung in % Staatssteueraufkommen der Gemeinde i
\bar{x}	Grenze der unmittelbar gewährten Besserstellung in % Staatssteueraufkommen (vom Kantonsrat festgelegt)
y_i	Prozentsatz der Schlechterstellung in % Staatssteueraufkommen der Gemeinde i
\bar{y}	Grenze der unmittelbar zu tragenden Schlechterstellung in % Staatssteueraufkommen (vom Kantonsrat festgelegt)
t	Jahr t nach Einführung des FILAG EG
SS_i	Staatssteueraufkommen der Gemeinde i

131.73

Formel F

Berechnung des arbeitsmarktlichen Lastenausgleichs nach § 38 Absatz 5

Es gelten folgende Indikatoren:

- Vollzeitäquivalente an Arbeitsplätzen aus bestimmten Wirtschaftszweigen des zweiten und dritten Sektors (VE) pro Einwohner pro Gemeinde (EZ)
- Steuerpflichtige Aktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften mit Sitz in der betreffenden Gemeinde (JP) pro Einwohner pro Gemeinde (EZ)

Bestimmung des Medians pro Indikator.

Multiplikation des Medians mit einem bestimmten Faktor ergibt einen Wert, ab welchem eine Anspruchsberechtigung besteht. Der Kantonsrat bestimmt den Faktor und legt damit die minimale Abweichung vom Medianwert (mAM) fest. Überschreitet der Indikatorwert eine bestimmte maximale Abweichung vom Medianwert (maxAM) gegen oben, wird die vom Kantonsrat bestimmte maximale Abweichung gewährleistet.

Beide Indikatoren sind mit einem Beitrag dotiert.

Vollzeitäquivalente an Arbeitsplätzen aus bestimmten Wirtschaftszweigen des zweiten und dritten Sektors pro Einwohner

Beitragsregel

Eine Gemeinde i bekommt einen Beitrag, wenn:

$$VE_i/EZ_i > \text{Median}(VE/EZ) * (1 + mAM)$$

Berechnung des Beitrags

$$\text{Beitrag } VE_i = 0$$

$$\text{wenn } \frac{VE_i}{EZ_i} < \text{Median} \left(\frac{VE}{EZ} \right) * (1 + mAM)$$

$$\text{Beitrag } VE_i = \frac{\left(\frac{VE_i}{EZ_i} - \text{Median} \left(\frac{VE}{EZ} \right) * (1 + mAM) \right) * VE_i}{\sum_{i=1}^{VE_n} \left(\left(\frac{VE_i}{EZ_i} - \text{Median} \left(\frac{VE}{EZ} \right) * (1 + mAM) \right) * EZ_i \right)} * DiF$$

$$\text{wenn } \frac{VE_i}{EZ_i} > \left[\text{Median} \left(\frac{VE}{EZ} \right) * (1 + mAM) \right]$$

Steuerpflichtige Aktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften mit Sitz in der betreffenden Gemeinde pro Einwohner
Beitragsregel

Eine Gemeinde i bekommt einen Beitrag, wenn:

$$JP_i/EZ_i > \text{Median}(JP/EZ) * (1 + mAM)$$

Berechnung des Beitrags

$$\text{Beitrag } JP_i = 0$$

$$\text{wenn } \frac{JP_i}{EZ_i} < \text{Median} \left(\frac{JP}{EZ} \right) * (1 + mAM)$$

131.73

$$\text{Beitrag } JP_i = \frac{\left(\frac{JP_i}{EZ_i} - \text{Median}\left(\frac{JP}{EZ}\right) * (1 + mAM)\right) * EZ_i}{\sum_{i=1}^{JPn} \left(\left(\frac{JP_i}{EZ_i} - \text{Median}\left(\frac{JP}{EZ}\right) * (1 + mAM)\right) * EZ_i\right)} * DIiF$$

wenn $\frac{JP_i}{EZ_i} > \left[\text{Median}\left(\frac{JP}{EZ}\right) * (1 + mAM)\right]$

Es bedeuten:

- VE_i Vollzeitäquivalente an Arbeitsplätzen aus bestimmten Wirtschaftszweigen des zweiten und dritten Sektors pro Einwohner in Gemeinde i
- JP_i Steuerpflichtige Aktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften mit Sitz in der betreffenden Gemeinde in Gemeinde i
- EZ_i Einwohner der Gemeinde i
- VE_n Gemeinden, die auf Grund der Vollzeitäquivalente an Arbeitsplätzen aus bestimmten Wirtschaftszweigen des zweiten und dritten Sektors beitragsberechtigt sind
- JP_n Gemeinden, die auf Grund der steuerpflichtigen Aktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften mit Sitz in der betreffenden Gemeinde beitragsberechtigt sind
- mAM minimale Abweichung vom Medianwert (vom Kantonsrat festgelegt)
- $DIiF$ Dotierung Indikator in Franken

Synopse - korrigierte Version Gewinnsteuer 5% (§ 97 Abs. 1 Steuergesetz)

Umsetzung der Steuerreform und der AHV-Finanzierung 2020

	Umsetzung der Steuerreform und der AHV-Finanzierung 2020
	<i>Der Kantonsrat von Solothurn</i> gestützt auf Artikel 132 bis 134 der Verfassung des Kantons Solothurn (KV) vom 8. Juni 1986[BGS 111.1.] nach Kenntnisnahme von Botschaft und Entwurf des Regierungsrates vom ... (RRB Nr. 2019/xxxx) <i>beschliesst:</i>
	I.
	Der Erlass Gesetz über die Staats- und Gemeindesteuern (Steuergesetz) vom 1. Dezember 1985 (Stand 1. Juli 2018) wird wie folgt geändert:
Gesetz über die Staats- und Gemeindesteuern (Steuergesetz)	
vom 1. Dezember 1985 (Stand 1. Juli 2018)	(Stand 1. Januar 2018)
<i>Der Kantonsrat von Solothurn</i>	
gestützt auf Artikel 62 der Kantonsverfassung vom 23. Oktober 1887[Es gilt die Kantonsverfassung vom 8. Juni 1986.] nach Kenntnisnahme von Bericht und Antrag des Regierungsrates vom 2. April 1984	
<i>beschliesst:</i>	
§ 9 2. Wirtschaftliche Zugehörigkeit a) Geschäftliche Betriebe, Betriebsstätten und Grundstücke	

<p>¹ Natürliche Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt im Kanton sind aufgrund wirtschaftlicher Zugehörigkeit steuerpflichtig, wenn sie</p> <p>a) Inhaber, Teilhaber oder Nutzniesser von geschäftlichen Betrieben im Kanton sind;</p> <p>b) im Kanton Betriebsstätten unterhalten;</p> <p>c) an solothurnischen Grundstücken Eigentum oder andere dingliche oder diesen wirtschaftlich gleichzuachtende persönliche Nutzungsrechte haben.</p>	<p>c) an solothurnischen Grundstücken Eigentum oder andere dingliche oder diesen wirtschaftlich gleichzuachtende persönliche Nutzungsrechte haben oder damit handeln.</p>
<p>§ 10 b) Andere steuerbare Werte</p> <p>¹ Natürliche Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz sind aufgrund wirtschaftlicher Zugehörigkeit steuerpflichtig, wenn sie</p> <p>a) im Kanton eine Erwerbstätigkeit ausüben;</p> <p>b) als Mitglieder der Verwaltung oder Geschäftsführung von juristischen Personen mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton Tantiemen, Sitzungsgelder, feste Entschädigungen, Mitarbeiterbeteiligungen oder ähnliche Vergütungen beziehen;</p> <p>c) Gläubiger oder Nutzniesser von Forderungen sind, die durch Grund- oder Faustpfand auf solothurnischen Grundstücken gesichert sind;</p> <p>d) Pensionen, Ruhegehälter oder andere Vergütungen erhalten, die aufgrund eines früheren öffentlich-rechtlichen Arbeitsverhältnisses von einem Arbeitgeber oder einer Vorsorgekasse mit Sitz im Kanton ausgerichtet werden;</p> <p>e) für Arbeit im internationalen Verkehr an Bord eines Schiffes oder eines Luftfahrzeuges oder bei einem Transport auf der Strasse Lohn oder andere Vergütungen von einem Arbeitgeber mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton erhalten;</p>	<p>e) für Arbeit im internationalen Verkehr an Bord eines Schiffes oder eines Luftfahrzeuges oder bei einem Transport auf der Strasse Lohn oder andere Vergütungen von einem Arbeitgeber mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton erhalten; davon ausgenommen bleibt die Besteuerung der Seeleute für Arbeit an Bord eines Hochseeschiffes;</p>

<p>f) Leistungen aus schweizerischen privatrechtlichen Einrichtungen der beruflichen Vorsorge oder aus anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge erhalten;</p> <p>g) ...</p> <p>h) solothurnische Liegenschaften vermitteln oder damit handeln.</p> <p>² Kommen die Entgelte nicht den genannten Personen, sondern Dritten zu, so sind diese hiefür steuerpflichtig.</p>	<p>h) solothurnische Grundstücke vermitteln.</p>
<p>§ 24^{bis} b^{bis}) Einkünfte aus Beteiligungen des Geschäftsvermögens</p> <p>¹ Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus Aktien, Anteilen an Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaftsanteilen und Partizipationsscheinen sowie Gewinne aus der Veräusserung solcher Beteiligungsrechte sind nach Abzug des zurechenbaren Aufwandes im Umfang von 50 % steuerbar, wenn diese Beteiligungsrechte mindestens 10 % des Grund- oder Stammkapitals einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft darstellen.</p> <p>² Die Teilbesteuerung wird auf Veräusserungsgewinnen nur gewährt, wenn die veräusserten Beteiligungsrechte mindestens ein Jahr im Eigentum der steuerpflichtigen Person oder des Personenunternehmens waren.</p>	<p>¹ Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus Aktien, Anteilen an Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaftsanteilen und Partizipationsscheinen sowie Gewinne aus der Veräusserung solcher Beteiligungsrechte sind nach Abzug des zurechenbaren Aufwandes im Umfang von 70% steuerbar, wenn diese Beteiligungsrechte mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft darstellen.</p>
	<p>§ 24^{ter} b^{ter}) Nettoeinkünfte aus Patenten und vergleichbaren Rechten</p> <p>¹ Nettoeinkünfte aus Patenten und vergleichbaren Rechten bei selbstständiger Erwerbstätigkeit werden auf Antrag der steuerpflichtigen Person mit 10% in die Berechnung des steuerbaren Geschäftsertrags einbezogen.</p> <p>² Die §§ 91^{bis} und 91^{ter} sind sinngemäss anwendbar.</p>
<p>§ 26 4. Bewegliches Vermögen</p> <p>¹ Steuerbar sind die Erträge aus beweglichem Vermögen, insbesondere</p>	

<p>a) Zinsen aus Guthaben, inklusive ausbezahlte Erträge aus rückkaufsfähigen Kapitalversicherungen mit Einmalprämie im Erlebensfall und bei Rückkauf, ausser wenn diese Kapitalversicherungen der Vorsorge dienen. Als der Vorsorge dienend gilt die Auszahlung der Versicherungsleistung ab dem vollendeten 60. Altersjahr des Versicherten auf Grund eines mindestens fünfjährigen Vertragsverhältnisses, das vor Vollendung des 66. Altersjahres begründet wurde. In diesem Fall ist die Leistung steuerfrei;</p> <p>b) Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus Beteiligungen aller Art (einschliesslich Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhungen und dergleichen). Sie sind im Umfang von 60 % steuerbar, wenn diese Beteiligungsrechte mindestens 10 % des Grund- oder Stammkapitals einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft darstellen. Ein bei der Rückgabe von Beteiligungsrechten im Sinne von Artikel 4a des Bundesgesetzes über die Verrechnungssteuer vom 13. Oktober 1965[SR 642.21.] an die Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft erzielter Liquidationsüberschuss gilt in dem Jahr als realisiert, in welchem die Verrechnungssteuerforderung entsteht.</p> <p>c) Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung beweglicher Sachen oder nutzbarer Rechte;</p> <p>d) Einkünfte aus immateriellen Gütern;</p> <p>e) Einkünfte aus der Veräusserung oder Rückzahlung von Obligationen mit überwiegender Einmalverzinsung (global verzinsliche Obligationen, Diskont-Obligationen), die dem Inhaber anfallen.</p> <p>² Einkünfte aus Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen gemäss Kollektivanlagen-gesetz vom 23. Juni 2006[SR 951.31.] (KAG) werden den Anlegern anteilmässig zugerechnet; Einkünfte aus Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen mit direktem Grundbesitz sind nur steuerbar, soweit die Gesamterträge die Erträge aus direktem Grundbesitz übersteigen.</p> <p>³ Die Rückzahlung von Einlagen, Aufgeldern und Zuschüssen, die von den Inhabern der Beteiligungsrechte nach dem 31. Dezember 1996 geleistet worden sind, wird gleich behandelt wie die Rückzahlung von Grund- oder Stammkapital.</p>	<p>b) Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus Beteiligungen aller Art (einschliesslich Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhungen und dergleichen). Sie sind im Umfang von 70% steuerbar, wenn diese Beteiligungsrechte mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft darstellen. Ein bei der Rückgabe von Beteiligungsrechten im Sinne von Artikel 4a des Bundesgesetzes über die Verrechnungssteuer vom 13. Oktober 1965[SR 642.21.] an die Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft erzielter Liquidationsüberschuss gilt in dem Jahr als realisiert, in welchem die Verrechnungssteuerforderung entsteht.</p> <p>³ Die Rückzahlung von Einlagen, Aufgeldern und Zuschüssen, die von den Inhabern der Beteiligungsrechte nach dem 31. Dezember 1996 geleistet worden sind, wird gleich behandelt wie die Rückzahlung von Grund- oder Stammkapital. Absatz 4 bleibt vorbehalten.</p>
--	---

	<p>⁴ Schüttet eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft, die an einer schweizerischen Börse kotiert ist, bei der Rückzahlung von Reserven aus Kapitaleinlagen nach Absatz 3 nicht mindestens im gleichen Umfang übrige Reserven aus, so ist die Rückzahlung im Umfang der halben Differenz zwischen der Rückzahlung und der Ausschüttung der übrigen Reserven steuerbar, höchstens aber im Umfang der in der Gesellschaft vorhandenen, handelsrechtlich ausschüttungsfähigen übrigen Reserven.</p> <p>⁵ Absatz 4 ist nicht anwendbar auf Reserven aus Kapitaleinlagen,</p> <p>a) die bei fusionsähnlichen Zusammenschlüssen durch Einbringen von Beteiligungs- und Mitgliedschaftsrechten an einer ausländischen Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft nach § 94 Absatz 1 Buchstabe c oder durch eine grenzüberschreitende Übertragung auf eine inländische Tochtergesellschaft nach § 94 Absatz 1 Buchstabe d nach dem 24. Februar 2008 entstanden sind;</p> <p>b) die zum Zeitpunkt einer grenzüberschreitenden Fusion oder Umstrukturierung nach § 94 Absatz 1 Buchstabe b und Absatz 3 oder der Verlegung des Sitzes oder der tatsächlichen Verwaltung nach dem 24. Februar 2008 bereits in einer ausländischen Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft vorhanden waren;</p> <p>c) im Falle der Liquidation der Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft.</p> <p>⁶ Die Absätze 4 und 5 gelten sinngemäss auch für Reserven aus Kapitaleinlagen, die für die Ausgabe von Gratisaktien oder für Gratisnennwerterhöhungen verwendet werden.</p> <p>⁷ Entspricht bei der Rückgabe von Beteiligungsrechten an einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft, die an einer schweizerischen Börse kotiert ist, die Rückzahlung der Reserven aus Kapitaleinlagen nicht mindestens der Hälfte des erhaltenen Liquidationsüberschusses, so vermindert sich der steuerbare Anteil dieses Liquidationsüberschusses um die halbe Differenz zwischen diesem Anteil und der Rückzahlung, höchstens aber im Umfang der in der Gesellschaft vorhandenen Reserven aus Kapitaleinlagen, die auf diese Beteiligungsrechte entfallen.</p>
<p>§ 26^{bis} 4^{bis}. Besondere Fälle</p>	

<p>¹ Als Ertrag aus beweglichem Vermögen im Sinne von § 26 Absatz 1 Buchstabe b gilt auch:</p> <p>a) der Erlös aus dem Verkauf einer Beteiligung von mindestens 20% am Grund- oder Stammkapital einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft aus dem Privatvermögen in das Geschäftsvermögen einer anderen natürlichen oder einer juristischen Person, soweit innert fünf Jahren nach dem Verkauf, unter Mitwirkung des Verkäufers, nicht betriebsnotwendige Substanz ausgeschüttet wird, die im Zeitpunkt des Verkaufs bereits vorhanden und handelsrechtlich ausschüttungsfähig war; dies gilt sinngemäss auch, wenn innert fünf Jahren mehrere Beteiligte eine solche Beteiligung gemeinsam verkaufen oder Beteiligungen von insgesamt mindestens 20% verkauft werden; ausgeschüttete Substanz wird beim Verkäufer gegebenenfalls im Verfahren nach den §§ 170 Absatz 1, 171 und 172 nachträglich besteuert;</p> <p>b) der Erlös aus der Übertragung einer Beteiligung von mindestens 5% am Grund- oder Stammkapital einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft aus dem Privatvermögen in das Geschäftsvermögen einer Personenunternehmung oder einer juristischen Person, an welcher der Veräusserer oder Einbringer nach der Übertragung zu mindestens 50% am Kapital beteiligt ist, soweit die gesamthaft erhaltene Gegenleistung den Nennwert der übertragenen Beteiligung übersteigt; dies gilt sinngemäss auch, wenn mehrere Beteiligte die Übertragung gemeinsam vornehmen.</p> <p>² Mitwirkung im Sinne von Absatz 1 Buchstabe a liegt vor, wenn der Verkäufer weiss oder wissen muss, dass der Gesellschaft zwecks Finanzierung des Kaufpreises Mittel entnommen und nicht wieder zugeführt werden.</p>	<p>b) der Erlös aus der Übertragung einer Beteiligung am Grund- oder Stammkapital einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft aus dem Privatvermögen in das Geschäftsvermögen einer Personenunternehmung oder einer juristischen Person, an welcher der Veräusserer oder Einbringer nach der Übertragung zu mindestens 50% am Kapital beteiligt ist, soweit die gesamthaft erhaltene Gegenleistung den Nennwert der übertragenen Beteiligung und den Einlagen, Aufgeldern und Zuschüssen nach § 26 Absatz 3 übersteigt; dies gilt sinngemäss auch, wenn mehrere Beteiligte die Übertragung gemeinsam vornehmen.</p>
<p>§ 34 2. Bei selbständiger Erwerbstätigkeit a) Im allgemeinen</p> <p>¹ Selbständig Erwerbende können die geschäfts- oder berufsmässig begründeten Kosten abziehen, insbesondere</p> <p>a) die Abschreibungen, Rückstellungen und Rücklagen nach § 35;</p> <p>b) die eingetretenen und verbuchten Verluste auf Geschäftsvermögen;</p>	<p>a) die Abschreibungen, Rückstellungen und Wertberichtigungen nach §§ 35 und 35^{bis};</p>

<p>c) die Zuwendungen an steuerbefreite Einrichtungen der beruflichen Vorsorge zugunsten des eigenen Personals, sofern jede zweckwidrige Verwendung ausgeschlossen ist.</p> <p>d) Zinsen auf Geschäftsschulden sowie Zinsen, die auf Beteiligungen nach § 24 Absatz 5 entfallen;</p> <p>e) die Kosten der berufsorientierten Aus- und Weiterbildung, einschliesslich Umschulungskosten, des eigenen Personals.</p> <p>² Nicht abziehbar sind Zahlungen von Bestechungsgeldern im Sinne des schweizerischen Strafrechts an schweizerische oder ausländische Amtsträger.</p>	
<p>§ 35 b) Abschreibungen, Rückstellungen und Rücklagen</p> <p>¹ Für Wertverminderungen von Aktiven des Geschäftsvermögens sind Abschreibungen zulässig, soweit sie buchmässig oder, wenn eine kaufmännische Buchhaltung fehlt, in besonderen Abschreibungstabellen ausgewiesen sind. Preissteigerungen von Anlagegütern kann durch erhöhte Abschreibungssätze angemessenen Rechnung getragen werden. Bei Veranlagung nach Ermessen (§ 147 Abs. 2) ist der erfahrungsgemässen Wertverminderung Rechnung zu tragen.</p> <p>² Rückstellungen sind zulässig für im Geschäftsjahr bestehende Verpflichtungen in noch unbestimmter Höhe und für andere unmittelbar drohende Verluste, die im Geschäftsjahr bestehen. Bisherige Rückstellungen werden dem steuerbaren Geschäftseinkommen zugerechnet, soweit sie nicht mehr begründet sind.</p> <p>³ Für Zwecke der wissenschaftlichen oder technischen Forschung, für künftige Entwicklungsaufträge an Dritte sowie für Kosten wirtschaftlich erforderlicher Betriebsumstellungen und -umstrukturierungen können jährliche steuerfreie Rücklagen gebildet werden. Der Regierungsrat regelt in einer Verordnung Einzelheiten über Bildung, Umfang und Auflösung dieser Rücklagen.</p>	<p>§ 35 b) Abschreibungen</p> <p>¹ Für nutzungs- und altersbedingte Wertverminderungen von Aktiven des Geschäftsvermögens sind Abschreibungen zulässig, soweit sie buchmässig oder, bei vereinfachter Buchführung nach Artikel 957 Absatz 2 des Obligationenrechts[SR 220.] (OR), in besonderen Abschreibungstabellen ausgewiesen sind.</p> <p>² In der Regel werden die Abschreibungen nach dem tatsächlichen Wert der einzelnen Vermögensteile berechnet oder nach ihrer voraussichtlichen Gebrauchsdauer angemessen verteilt.</p> <p>³ Bei Veranlagung nach Ermessen (§ 147 Absatz 2) ist der erfahrungsgemässen Wertverminderung Rechnung zu tragen.</p> <p>⁴ Abschreibungen auf Aktiven, die zum Ausgleich von Verlusten aufgewertet wurden, können nur vorgenommen werden, wenn die Aufwertungen handelsrechtlich zulässig waren und die Verluste zum Zeitpunkt der Abschreibung nach § 37 Absatz 1 verrechenbar gewesen wären.</p>

	<p>§ 35^{bis} b^{bis}) Rückstellungen und Wertberichtigungen</p> <p>¹ Rückstellungen zu Lasten der Erfolgsrechnung sind zulässig für</p> <p>a) im Geschäftsjahr bestehende Verpflichtungen, deren Höhe noch unbestimmt ist;</p> <p>b) Verlustrisiken, die mit Aktiven des Umlaufvermögens, insbesondere mit Waren und Debitoren, verbunden sind;</p> <p>c) andere unmittelbar drohende Verlustrisiken, die im Geschäftsjahr bestehen;</p> <p>d) künftige Forschungs- und Entwicklungsaufträge an Dritte bis zu 10% des steuerbaren Geschäftsertrages, insgesamt höchstens bis zu 1 Million Franken.</p> <p>² Für Wertverminderungen, denen nicht mit Abschreibungen Rechnung getragen werden kann, sind Wertberichtigungen zulässig.</p> <p>³ Bisherige Rückstellungen und Wertberichtigungen werden dem steuerbaren Geschäftsertrag zugerechnet, soweit sie nicht mehr begründet sind.</p>
	<p>§ 35^{ter} b^{ter}) Forschungs- und Entwicklungsaufwand</p> <p>¹ Selbständig Erwerbende können auf Antrag zusätzlich 50% des geschäftsmässig begründeten Forschungs- und Entwicklungsaufwandes abziehen, der ihnen direkt oder durch Dritte im Inland indirekt entstanden ist.</p> <p>² Für die Umschreibung des Forschungs- und Entwicklungsaufwandes, der zum Zusatzabzug berechtigt, ist § 92^{ter} massgebend.</p>
	<p>§ 35^{quater} b^{quater}) Entlastungsbegrenzung</p> <p>¹ Die gesamte steuerliche Ermässigung nach den §§ 24^{ter} und 35^{ter} darf die steuerbaren Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit vor Abzug dieser Ermässigungen und vor der Verrechnung mit Vorjahresverlusten gemäss § 37 Absatz 1 um höchstens 70% vermindern.</p>

	<p>² Allfällige Verluste, die durch diese Ermässigungen einzeln oder insgesamt entstehen, können weder mit übrigen Einkünften verrechnet noch vorgetragen werden.</p>
<p>§ 36 c) Ersatzbeschaffungen</p> <p>¹ Werden Gegenstände des betriebsnotwendigen Anlagevermögens ersetzt, so können die stillen Reserven auf die als Ersatz erworbenen Anlagegüter übertragen werden, wenn diese ebenfalls betriebsnotwendig sind und sich in der Schweiz befinden. Vorbehalten bleibt die Besteuerung beim Ersatz von Liegenschaften durch Gegenstände des beweglichen Vermögens.</p> <p>² Findet die Ersatzbeschaffung nicht im gleichen Geschäftsjahr statt, so kann im Umfang der stillen Reserven eine Rückstellung gebildet werden. Diese Rückstellung ist innert angemessener Frist zur Abschreibung auf dem Ersatzobjekt zu verwenden oder zugunsten der Erfolgsrechnung aufzulösen.</p>	<p>³ Als betriebsnotwendig gilt nur Anlagevermögen, das dem Betrieb unmittelbar dient; ausgeschlossen sind insbesondere Vermögensteile, die dem Unternehmen nur als Vermögensanlage oder nur durch ihren Ertrag dienen.</p>
<p>§ 41 5. Allgemeine Abzüge</p> <p>¹ Von den Einkünften werden abgezogen</p> <p>a) die privaten Schuldzinsen im Umfang der nach den §§ 26 bis 27 steuerbaren Vermögenserträge und weiterer 50'000 Franken; davon ausgenommen sind die Schuldzinsen für Darlehen, die eine Kapitalgesellschaft einer an ihrem Kapital massgeblich beteiligten oder ihr sonst nahestehenden natürlichen Person zu Bedingungen gewährt, die erheblich von den im Geschäftsverkehr unter Dritten üblichen Bedingungen abweichen;</p> <p>b) die dauernden Lasten sowie 40% der bezahlten Leibrenten;</p>	

<p>c) 1000 Franken vom niedrigeren Erwerbseinkommen bei in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe lebenden Ehegatten, wenn beide Ehegatten unabhängig voneinander ein Erwerbseinkommen erzielen; ein gleicher Abzug ist zulässig bei erheblicher Mitarbeit eines Ehegatten im Beruf, Geschäft oder Gewerbe des andern Ehegatten;</p> <p>d) die nachgewiesenen Kosten für die Drittbetreuung von Kindern, die das 14. Altersjahr noch nicht vollendet haben und die mit der steuerpflichtigen Person, die für ihren Unterhalt sorgt, im gleichen Haushalt leben, soweit diese Kosten in direktem Zusammenhang mit der Erwerbstätigkeit, Ausbildung oder Erwerbsunfähigkeit der steuerpflichtigen Person stehen, höchstens jedoch 6'000 Franken je Kind;</p> <p>e) ...</p> <p>f) die laufenden Unterhaltsbeiträge an den geschiedenen oder den unter den Voraussetzungen von § 14 Absatz 1 getrennten Ehegatten sowie die Unterhaltsbeiträge an den andern Elternteil für die unter dessen elterlicher Sorge stehenden Kinder, nicht jedoch Leistungen in Erfüllung anderer familienrechtlicher Unterhalts- oder Unterstützungspflichten;</p> <p>g) die gesetzlichen Beiträge an die eidgenössische Alters- und Hinterlassenenversicherung, Invalidenversicherung, Arbeitslosenversicherung, obligatorische Unfallversicherung und Erwerbsersatzordnung;</p> <p>h) die von Arbeitnehmern und Selbständigerwerbenden nach Gesetz, Statut oder Reglement geleisteten Einlagen, Prämien und Beiträge zum Erwerb von Ansprüchen aus Einrichtungen der beruflichen Vorsorge nach Massgabe des Bundesrechts; der Regierungsrat erlässt, soweit erforderlich, ergänzende Bestimmungen, insbesondere über den Einkauf von Beitragsjahren;</p> <p>i) Einlagen, Prämien und Beiträge zum Erwerb von vertraglichen Ansprüchen aus anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge im Sinne und im Umfang von Artikel 82 des Bundesgesetzes über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge vom 25. Juni 1982[SR 831.40.];</p>	<p>d) die nachgewiesenen Kosten für die Drittbetreuung von Kindern, die das 14. Altersjahr noch nicht vollendet haben und die mit der steuerpflichtigen Person, die für ihren Unterhalt sorgt, im gleichen Haushalt leben, soweit diese Kosten in direktem Zusammenhang mit der Erwerbstätigkeit, Ausbildung oder Erwerbsunfähigkeit der steuerpflichtigen Person stehen, höchstens jedoch 12'000 Franken je Kind;</p>
--	--

<p>k) die nachgewiesenen Krankheits- und Unfallkosten des Steuerpflichtigen und der von ihm unterhaltenen Personen, soweit der Steuerpflichtige die Kosten selber trägt und diese 5% des Reineinkommens übersteigen;</p> <p>l) die freiwilligen Leistungen von Geld und übrigen Vermögenswerten, wenn sie im Jahr insgesamt 100 Franken erreichen, höchstens jedoch 20 % der um die Aufwendungen (§§ 33-41) verminderten Einkünfte,</p> <p>1. an juristische Personen mit Sitz in der Schweiz, die im Hinblick auf ihre öffentlichen oder gemeinnützigen Zwecke von der Steuerpflicht befreit sind (§ 90 Absatz 1 Buchstabe i), sowie</p> <p>2. an Bund, Kantone, Gemeinden und ihre Anstalten (§ 90 Absatz 1 Buchstaben a-c);</p> <p>m) die behinderungsbedingten Kosten des Steuerpflichtigen oder der von ihm unterhaltenen Personen mit Behinderungen im Sinne des Behindertengleichstellungsgesetzes vom 13. Dezember 2002, soweit der Steuerpflichtige die Kosten selber trägt.</p> <p>n) die Mitgliederbeiträge und Zuwendungen bis zum Gesamtbetrag von 20'000 Franken an politische Parteien, die im Parteiregister nach Artikel 76a des Bundesgesetzes über die politischen Rechte vom 17. Dezember 1976[SR 161.1.] eingetragen oder in einem kantonalen Parlament vertreten sind oder in einem Kanton bei den letzten Wahlen des kantonalen Parlaments mindestens 3% der Stimmen erreicht haben;</p> <p>o) von den einzelnen Gewinnen aus Lotterien oder ähnlichen Veranstaltungen (§ 31 Buchstabe e) werden 5%, jedoch höchstens 5'000 Franken, als Einsatzkosten abgezogen;</p> <p>p) die Kosten der berufsorientierten Aus- und Weiterbildung, einschliesslich der Umschulungskosten, bis zum Gesamtbetrag von 12'000 Franken, sofern</p> <p>1. ein erster Abschluss auf der Sekundarstufe II vorliegt, oder</p> <p>2. das 20. Lebensjahr vollendet ist und es sich nicht um die Ausbildungskosten bis zum ersten Abschluss auf der Sekundarstufe II handelt.</p>	

<p>² Abziehbar sind ferner die Einlagen, Prämien und Beiträge für Lebensversicherungen, Kranken- und Unfallversicherung, die nicht unter Absatz 1 Buchstabe g fallen,</p> <p>a) bis zu 5'000 Franken für Steuerpflichtige, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben;</p> <p>b) bis zu 2'500 Franken für alle andern Steuerpflichtigen;</p> <p>c) zusätzlich bis zu 650 Franken für jedes Kind, für das ein Abzug nach § 43 Absatz 1 Buchstabe a gewährt wird.</p> <p>Diesen Leistungen sind Zinsen von Sparkapitalien des Steuerpflichtigen und der von ihm in der Steuerpflicht vertretenen Personen gleichgestellt.</p> <p>³ Für Steuerpflichtige, die keine Einlagen, Prämien oder Beiträge im Sinne von Absatz 1 Buchstabe h oder i leisten, erhöhen sich die Abzüge nach Absatz 2 um die Hälfte.</p> <p>⁴ Nicht abziehbar sind die übrigen Kosten und Aufwendungen, insbesondere</p> <p>a) die Aufwendungen für den Unterhalt des Steuerpflichtigen und seiner Familie, unter Einschluss der Wohnungsmiete;</p> <p>b) der durch die berufliche Stellung des Steuerpflichtigen bedingte Privataufwand;</p> <p>c) die Ausgaben für Bussen in Disziplinar-, Steuer- und Strafverfahren sowie die Kosten solcher Verfahren;</p> <p>d) die Aufwendungen für Schuldentilgung;</p> <p>e) die Aufwendungen für die Anschaffung, Herstellung oder Wertvermehrung von Vermögensgegenständen;</p> <p>f) Einkommens-, Grundstückgewinn- und Vermögenssteuern von Bund, Kantonen und Gemeinden und gleichartige ausländische Steuern;</p> <p>g) Kapitalverluste auf Privatvermögen.</p>	
---	--

<p>§ 44 V. Steuerberechnung 1. Steuersätze</p> <p>¹ Die Einkommenssteuer für ein Jahr beträgt</p> <p><i>Tabelle</i></p> <p>Für Einkommen ab 310'000 Franken beträgt die Steuer 10,50% des gesamten Einkommens.</p> <p>² Für die Bestimmung des Steuersatzes wird das gesamte Einkommen durch den Divisor 1,9 geteilt</p> <p>a) für in ungetrennter Ehe lebende Steuerpflichtige,</p> <p>b) für verwitwete, getrennt lebende, geschiedene und ledige Steuerpflichtige, die mit Kindern, für die ein Abzug nach § 43 Absatz 1 Buchstabe a gewährt wird, oder mit unterstützungsbedürftigen Personen zusammen leben und deren Unterhalt zur Hauptsache bestreiten,</p> <p>c) für verwitwete Steuerpflichtige im Jahr des Todes des Ehegatten und in den beiden darauf folgenden Jahren.</p> <p>³ ...</p> <p>⁴ Die Steuersätze gemäss Absatz 1 und 2 werden aufgrund der Verhältnisse am Ende der Steuerperiode oder der Steuerpflicht festgelegt.</p>	<p><i>Tabelle geändert</i></p>
<p>§ 49 II. Veräusserungen 1. Steuerbegründende Veräusserungen</p> <p>¹ Die Steuerpflicht wird durch jede Veräusserung eines Grundstückes begründet.</p> <p>² Als Veräusserung gelten auch</p> <p>a) Rechtsgeschäfte, die in bezug auf die Verfügungsgewalt über ein Grundstück wirtschaftlich wie eine Veräusserung wirken;</p>	

<p>b) die Überführung eines Grundstückes vom Privatvermögen in das Geschäftsvermögen;</p> <p>c) die Belastung eines Grundstückes mit privatrechtlichen Dienstbarkeiten oder öffentlich-rechtlichen Eigentumsbeschränkungen, wenn diese die unbeschränkte Bewirtschaftung oder den Veräußerungswert des Grundstückes dauernd und wesentlich beeinträchtigen und dafür ein Entgelt entrichtet wird;</p> <p>d) die Zahlung für Sachschäden an Grundstücken, soweit sie nicht für die Wiederherstellung oder Ersatzbeschaffung verwendet wird.</p> <p>3 ...</p>	<p>d) die Zahlung für Sachschäden an Grundstücken, soweit sie nicht für die Wiederherstellung oder Ersatzbeschaffung verwendet wird;</p> <p>e) der Eintritt in die Steuerpflicht der in § 48 Absatz 1 Buchstabe e genannten juristischen Personen und kollektiven Kapitalanlagen.</p>
<p>§ 54 2. Erlös</p> <p>¹ Als Erlös gelten alle Leistungen des Erwerbers, mit Ausnahme von Nutznießung und Wohnrecht. Sachleistungen werden zum Verkehrswert, wiederkehrende Leistungen zum Barwert angerechnet.</p> <p>² Bei Überführung von Grundstücken und Anteilen an solchen aus dem Privatvermögen in das Geschäftsvermögen gilt als Erlös der Wert, zu dem das Vermögenobjekt in der Unternehmung aktiviert wird.</p> <p>3 ...</p>	<p>⁴ Absatz 2 ist sinngemäss anwendbar, wenn eine bisher nicht steuerpflichtige juristische Person oder kollektive Kapitalanlage bei Beginn der Steuerpflicht gemäss § 94^{bis} stille Reserven auf Grundstücken oder Anteilen an solchen aufdeckt.</p>
<p>§ 72 2. Steuersätze</p> <p>¹ Die Vermögenssteuer für ein Jahr beträgt</p>	

<p>² Steuerpflichtige mit Sitz oder tatsächlicher Verwaltung im Kanton können Verluste aus einer ausländischen Betriebsstätte mit inländischen Gewinnen verrechnen, soweit die Verluste im Betriebsstättestaat nicht verrechenbar sind. Erzielt diese Betriebsstätte innert der folgenden sieben Geschäftsjahre Gewinne, werden die mit den Betriebsstätteverlusten verrechneten Gewinne in dem Umfang besteuert, in dem die Verlustvorträge im Betriebsstättestaat verrechnet werden können.</p> <p>³ Verluste aus ausländischen Liegenschaften werden nur berücksichtigt, wenn im betreffenden Land auch eine Betriebsstätte unterhalten wird.</p> <p>⁴ In den übrigen Fällen werden Auslandsverluste nur satzbestimmend berücksichtigt.</p>	<p>⁴ In den übrigen Fällen werden Auslandsverluste nicht berücksichtigt.</p>
<p>§ 87 3. Steuerberechnung bei teilweiser Steuerpflicht</p> <p>¹ Juristische Personen, die nur für einen Teil ihres Gewinns und Kapitals im Kanton steuerpflichtig sind, entrichten die Steuern für die im Kanton steuerbaren Werte nach dem Steuersatz, der ihrem gesamten Gewinn und Kapital entspricht.</p> <p>² Juristische Personen, die nur nach § 85 Absatz 2 Buchstabe c steuerpflichtig sind, entrichten die Steuer mindestens nach dem für die steuerbaren Werte massgebenden Steuersatz.</p> <p>³ Steuerpflichtige mit Sitz und tatsächlicher Verwaltung im Ausland entrichten die Steuern für geschäftliche Betriebe, Betriebsstätten und Grundstücke im Kanton zu dem Steuersatz, der dem in der Schweiz erzielten Gewinn und dem in der Schweiz gelegenen Kapital entspricht.</p>	<p>¹ Juristische Personen, die nur für einen Teil ihres Gewinns und Kapitals im Kanton steuerpflichtig sind, entrichten die Steuern zum Satz für die im Kanton steuerbaren Werte.</p> <p>² <i>Aufgehoben.</i></p> <p>³ <i>Aufgehoben.</i></p>
<p>§ 88 III. Beginn und Ende der Steuerpflicht</p> <p>¹ Die Steuerpflicht beginnt mit der Gründung der juristischen Person, mit der Verlegung ihres Sitzes oder ihrer tatsächlichen Verwaltung in den Kanton oder mit dem Erwerb von Werten, die im Kanton steuerbar sind.</p>	<p>¹ Die Steuerpflicht beginnt mit der Gründung der juristischen Person, mit der Verlegung ihres Sitzes, ihrer tatsächlichen Verwaltung oder von Funktionen in den Kanton oder mit dem Erwerb von Werten, die im Kanton steuerbar sind.</p>

<p>² Die Steuerpflicht endet mit dem Abschluss der Liquidation, mit der Verlegung des Sitzes oder der tatsächlichen Verwaltung ausser Kanton sowie mit dem Wegfall der im Kanton steuerbaren Werte.</p> <p>^{2bis} Im interkantonalen Verhältnis werden die Folgen des Beginns, der Änderung und des Endes der Steuerpflicht aufgrund persönlicher oder wirtschaftlicher Zugehörigkeit nach dem Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden[SR 642.14.] und durch die Grundsätze des Bundesrechts über das Verbot der interkantonalen Doppelbesteuerung bestimmt.</p> <p>³ Überträgt eine juristische Person Aktiven und Passiven auf eine andere juristische Person (Umwandlungen, Zusammenschlüsse, Teilungen), so sind die von ihr geschuldeten Steuern von den übernehmenden oder nachfolgenden juristischen Personen zu entrichten.</p>	<p>² Die Steuerpflicht endet mit dem Abschluss der Liquidation, mit der Verlegung des Sitzes oder der tatsächlichen Verwaltung ausser Kanton sowie mit dem Wegfall der im Kanton steuerbaren Werte und Funktionen.</p>
<p>§ 91 I. Steuerobjekt und Berechnung des Reingewinns 1. Im allgemeinen</p> <p>¹ Gegenstand der Gewinnsteuer ist der Reingewinn. Der steuerbare Reingewinn setzt sich zusammen aus</p> <p>a) dem Saldo der Erfolgsrechnung unter Berücksichtigung des Saldo vortrages des Vorjahres;</p> <p>b) allen vor Berechnung des Saldos der Erfolgsrechnung ausgeschiedenen Teilen des Geschäftsergebnisses, die nicht zur Deckung von geschäftsmässig begründetem Aufwand verwendet werden, wie insbesondere</p> <p>1. Kosten für die Anschaffung, Herstellung oder Wertvermehrung von Gegenständen des Anlagevermögens;</p> <p>2. geschäftsmässig nicht begründete Abschreibungen, Rückstellungen, Wertberichtigungen und Rücklagen im Sinne von § 35 Absatz 3;</p> <p>3. Einlagen in die Reserven;</p> <p>4. Zuweisungen in das Eigenkapital aus Mitteln der juristischen Person, soweit sie nicht aus als Gewinn versteuerten Reserven erfolgen;</p>	<p>2. geschäftsmässig nicht begründete Abschreibungen, Rückstellungen und Wertberichtigungen;</p>

<p>5. offene und verdeckte Gewinnausschüttungen und geschäftsmässig nicht begründete Zuwendungen an Dritte.</p> <p>c) den der Erfolgsrechnung nicht gutgeschriebenen Erträgen, mit Einschluss der Kapital-, Liquidations- und Aufwertungsgewinne, unter Vorbehalt von Ersatzbeschaffungen. Der Liquidation ist die Verlegung des Sitzes, der Verwaltung, eines geschäftlichen Betriebes oder einer Betriebsstätte in das Ausland gleichgestellt; als Liquidationswert gilt dabei der Verkehrswert.</p> <p>² Zum steuerbaren Gewinn der Kapitalgesellschaften und Genossenschaften gehören auch die Schuldzinsen, die auf jenen Teil des Fremdkapitals entfallen, der nach § 104 Absatz 2 zum Eigenkapital zu rechnen ist.</p> <p>³ Der steuerbare Reingewinn juristischer Personen, die keine Erfolgsrechnung erstellen, bestimmt sich sinngemäss nach Absatz 1.</p> <p>⁴ Nicht als Liquidation gelten die vorübergehende Sitzverlegung ins Ausland und die anderen Massnahmen nach dem Bundesratsbeschluss vom 12. April 1957 betreffend vorsorgliche Schutzmassnahmen für juristische Personen, Personengesellschaften und Einzelfirmen[SR 531.54.].</p> <p>⁵ Leistungen, die gemischtwirtschaftliche, im öffentlichen Interesse tätige Unternehmen überwiegend an nahe stehende Personen erbringen, sind zum jeweiligen Marktpreis, zu den jeweiligen Gestehungskosten zuzüglich eines angemessenen Aufschlages oder zum jeweiligen Endverkaufspreis abzüglich einer angemessenen Gewinnmarge zu bewerten; das Ergebnis eines jeden Unternehmens ist entsprechend zu berichtigen.</p>	<p>c) den der Erfolgsrechnung nicht gutgeschriebenen Erträgen, mit Einschluss der Kapital-, Liquidations- und Aufwertungsgewinne, unter Vorbehalt von Ersatzbeschaffungen.</p>
	<p>§ 91^{bis} ¹^{bis}. Patente und vergleichbare Rechte a) Begriffe</p> <p>¹ Als Patente gelten:</p> <p>a) Patente nach dem Europäischen Patentübereinkommen vom 5. Oktober 1973 in seiner revidierten Fassung vom 29. November 2000[SR 0.232.142.2.] mit Benennung Schweiz;</p> <p>b) Patente nach dem Patentgesetz vom 25. Juni 1954[SR 232.14.];</p>

	<p>c) ausländische Patente, die den Patenten nach den Buchstaben a oder b entsprechen.</p> <p>² Als vergleichbare Rechte gelten:</p> <p>a) ergänzende Schutzzertifikate nach dem Patentgesetz vom 25. Juni 1954 und deren Verlängerung;</p> <p>b) Topographien, die nach dem Topographengesetz vom 9. Oktober 1992[SR 231.2.] geschützt sind;</p> <p>c) Pflanzensorten, die nach dem Sortenschutzgesetz vom 20. März 1975[SR 232.16.] geschützt sind;</p> <p>d) Unterlagen, die nach dem Heilmittelgesetz vom 15. Dezember 2000[SR 812.21.] geschützt sind;</p> <p>e) Berichte, für die gestützt auf Ausführungsbestimmungen zum Landwirtschaftsgesetz vom 29. April 1998[SR 910.1.] ein Berichtschutz besteht;</p> <p>f) ausländische Rechte, die den Rechten nach den Buchstaben a–e entsprechen.</p>
	<p>§ 91^{ter} b) Besteuerung</p> <p>¹ Der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten wird auf Antrag im Verhältnis des qualifizierenden Forschungs- und Entwicklungsaufwands zum gesamten Forschungs- und Entwicklungsaufwand pro Patent oder vergleichbares Recht (Nexusquotient) mit 10% in die Berechnung des steuerbaren Reingewinns einbezogen.</p> <p>² Der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten, die in Produkten enthalten sind, ermittelt sich, indem der Reingewinn aus diesen Produkten jeweils um 6% der diesen Produkten zugewiesenen Kosten sowie um das Markenentgelt vermindert wird.</p>

	<p>³ Wird der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals ermässigt besteuert, so werden der in vergangenen Steuerperioden bereits berücksichtigte Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie ein allfälliger Abzug nach § 92^{ter} zum steuerbaren Reingewinn hinzugerechnet.</p> <p>⁴ Der hinzugerechnete Betrag ist zu aktivieren und im gleichen Umfang ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden. Er ist nach den ordentlichen Abschreibungsätzen oder über die Nutzungsdauer der Patente oder vergleichbarer Rechte abzuschreiben.</p> <p>⁵ In Härtefällen kann auf Antrag die Hinzurechnung gemäss Absatz 3 auf die ersten fünf Jahre seit der erstmaligen ermässigten Besteuerung verteilt werden.</p> <p>⁶ Die weiterführenden Bestimmungen des Bundesrates gemäss Art. 24b Absatz 4 des Bundesgesetzes über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden[SR 642.14.] sind anwendbar.</p>
<p>§ 92 2. Geschäftsmässig begründeter Aufwand; Ersatzbeschaffungen</p> <p>¹ Zum geschäftsmässig begründeten Aufwand gehören auch</p> <p>a) eidgenössische, kantonale und kommunale Steuern, nicht aber Steuerbussen;</p> <p>b) die Abschreibungen, Rückstellungen, Verluste, Zuwendungen und Rücklagen im Sinne von §§ 34 und 35;</p> <p>c) a) Rabatte, Skonti, Umsatzbonifikationen und Rückvergütungen auf dem Entgelt für Lieferungen und Leistungen sowie die zur Verteilung an die Versicherten bestimmten Überschüsse von Versicherungsgesellschaften;</p> <p>d) die freiwilligen Leistungen von Geld und übrigen Vermögenswerten an juristische Personen mit Sitz in der Schweiz, die im Hinblick auf ihre öffentlichen oder gemeinnützigen Zwecke von der Steuerpflicht befreit sind (§ 90 Absatz 1 Buchstabe i) sowie an Bund, Kantone, Gemeinden und ihre Anstalten (§ 90 Absatz 1 Buchstaben a-c), soweit die Leistungen insgesamt 20% des Reingewinns nicht übersteigen;</p>	<p>§ 92 2. Geschäftsmässig begründeter Aufwand</p> <p>b) die Abschreibungen, Rückstellungen, Wertberichtigungen, Verluste und Zuwendungen im Sinne von § 34 Absatz 1 Buchstaben a bis c, § 35 und § 35^{bis};</p> <p>c) Rabatte, Skonti, Umsatzbonifikationen und Rückvergütungen auf dem Entgelt für Lieferungen und Leistungen sowie die zur Verteilung an die Versicherten bestimmten Überschüsse von Versicherungsgesellschaften;</p> <p>d) die freiwilligen Leistungen von Geld und übrigen Vermögenswerten an juristische Personen mit Sitz in der Schweiz, die im Hinblick auf ihre öffentlichen oder gemeinnützigen Zwecke von der Steuerpflicht befreit sind (§ 90 Absatz 1 Buchstabe i) sowie an Bund, Kantone, Gemeinden und ihre Anstalten, soweit diese von der Steuerpflicht befreit sind (§ 90 Absatz 1 Buchstaben a-c), im Umfang von insgesamt höchstens 20% des Reingewinns;</p>

<p>e) die nachgewiesenen und unentgeltlichen Zuwendungen an politische Parteien, die sich im Kanton an den letzten eidgenössischen oder kantonalen Wahlen beteiligt haben, soweit diese Zuwendungen insgesamt 15'000 Franken nicht übersteigen;</p> <p>f) die Kosten der berufsorientierten Aus- und Weiterbildung, einschliesslich Umschulungskosten, des eigenen Personals.</p> <p>² Für Ersatzbeschaffungen gilt § 36. Beim Ersatz von Beteiligungen können die stillen Reserven auf eine neue Beteiligung übertragen werden, sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10 % des Grund- oder Stammkapitals oder mindestens 10 % des Gewinns und der Reserven der anderen Gesellschaft ausmacht und diese Beteiligung während mindestens eines Jahres im Besitze der Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war.</p> <p>³ Nicht zum geschäftsmässig begründeten Aufwand gehören Zahlungen von Bestechungsgeldern im Sinne des schweizerischen Strafrechts an schweizerische oder ausländische Amtsträger.</p>	<p>² <i>Aufgehoben.</i></p>
<p>§ 92^{bis} ^{2^{bis}}. Wertberichtigungen und Abschreibungen auf Beteiligungen</p> <p>¹ Wertberichtigungen und Abschreibungen auf den Gestehungskosten von Beteiligungen, welche die Voraussetzungen von § 98 Absatz 5 Buchstabe b erfüllen, werden dem steuerbaren Gewinn zugerechnet, soweit sie nicht mehr begründet sind.</p>	<p>§ 92^{bis} ^{2^{bis}}. Ersatzbeschaffungen</p> <p>¹ Für Ersatzbeschaffungen gilt § 36.</p> <p>² Beim Ersatz von Beteiligungen können die stillen Reserven auf eine neue Beteiligung übertragen werden, sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals oder mindestens 10% des Gewinns und der Reserven der anderen Gesellschaft ausmacht und diese Beteiligung während mindestens eines Jahres im Besitze der Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war.</p>
	<p>§ 92^{ter} ^{2^{ter}}. Forschungs- und Entwicklungsaufwand</p>

	<p>¹ Auf Antrag werden zusätzlich 50% des geschäftsmässig begründeten Forschungs- und Entwicklungsaufwandes zum Abzug zugelassen, welcher der steuerpflichtigen Person direkt oder durch Dritte im Inland indirekt entstanden ist.</p> <p>² Als Forschung und Entwicklung gelten die wissenschaftliche Forschung und die wissenschaftsbasierte Innovation nach Artikel 2 des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 2012[SR 420.1.] über die Förderung der Forschung und Innovation.</p> <p>³ Ein erhöhter Abzug ist zulässig auf:</p> <p>a) dem direkt zurechenbaren Personalaufwand für Forschung und Entwicklung mit einem Zuschlag von 35% dieses Personalaufwands, höchstens aber bis zum gesamten Aufwand der steuerpflichtigen Person;</p> <p>b) 80% des Aufwands für durch Dritte in Rechnung gestellte Forschung und Entwicklung.</p> <p>⁴ Ist der Auftraggeber der Forschung und Entwicklung abzugsberechtigt, so steht dem Auftragnehmer dafür kein Abzug zu.</p> <p>⁵ Soweit Steuerpflichtige für ihren Forschungs- und Entwicklungsaufwand auf der Basis eines Kostenaufschlags entschädigt werden, können sie den erhöhten Abzug nicht beanspruchen.</p>
	<p>§ 92^{quater} <small>²^{quater}. Entlastungsbegrenzung</small></p> <p>¹ Die gesamte steuerliche Ermässigung nach den § 91^{bis} Absätze 1 und 2, § 91^{ter}, § 92^{ter} und § 289 Absatz 5 darf nicht höher sein als 70% des steuerbaren Gewinns.</p> <p>² In erster Linie ist der Abzug nach § 92^{ter}, als nächstes sind die Abschreibungen nach § 289 Absatz 5 zu kürzen.</p> <p>³ Die Berechnung erfolgt auf der Grundlage des Gewinns vor Abzug dieser Ermässigungen, vor der Verrechnung mit Verlustvorträgen aus früheren Geschäftsjahren gemäss § 96 Absatz 1 und unter Ausklammerung des Nettobeteiligungsertrages gemäss § 98 und der Entschädigung gemäss § 92^{ter} Absatz 5.</p>

	<p>⁴ Allfällige Verluste, die durch diese Ermässigungen einzeln oder insgesamt entstehen, können nicht vorgetragen werden.</p>
<p>§ 93 3. Erfolgsneutrale Vorgänge</p> <p>¹ Kein steuerbarer Gewinn entsteht durch</p> <p>a) Kapitaleinlagen von Mitgliedern von Kapitalgesellschaften und Genossenschaften einschliesslich Aufgelder und Leistungen à fonds perdu;</p> <p>b) Kapitalzuwachs aus Erbschaft, Vermächtnis oder Schenkung;</p> <p>c) Verlegung des Sitzes, der Verwaltung, eines Geschäftsbetriebes oder einer Betriebsstätte innerhalb der Schweiz, soweit keine Veräusserungen oder buchmässigen Aufwertungen vorgenommen werden.</p> <p>² Im Falle von Absatz 1 Buchstabe c werden die stillen Reserven besteuert, wenn die juristische Person ihre Vermögenswerte im andern Kanton innert fünf Jahren veräussert oder neu die Besteuerung als Holding-, Domicil- oder Verwaltungsgesellschaft im Sinne von §§ 99 und 100 beansprucht.</p>	<p>² <i>Aufgehoben.</i></p>
<p>§ 94 4. Umstrukturierungen</p> <p>¹ Stille Reserven einer juristischen Person werden bei Umstrukturierungen, insbesondere im Fall der Fusion, Spaltung oder Umwandlung, nicht besteuert, soweit die Steuerpflicht in der Schweiz fortbesteht und die bisher für die Gewinnsteuer massgeblichen Werte übernommen werden:</p> <p>a) bei der Umwandlung in eine Personenunternehmung oder in eine andere juristische Person;</p> <p>b) bei der Auf- oder Abspaltung einer juristischen Person, sofern ein oder mehrere Betriebe oder Teilbetriebe übertragen werden und soweit die nach der Spaltung bestehenden juristischen Personen einen Betrieb oder Teilbetrieb weiterführen;</p>	

<p>c) beim Austausch von Beteiligungs- oder Mitgliedschaftsrechten anlässlich von Umstrukturierungen oder von fusionsähnlichen Zusammenschlüssen;</p> <p>d) bei der Übertragung von Betrieben oder Teilbetrieben, sowie von Gegenständen des betrieblichen Anlagevermögens auf eine inländische Tochtergesellschaft. Als Tochtergesellschaft gilt eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft, an der die übertragende Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft zu mindestens 20 Prozent am Grund- oder Stammkapital beteiligt ist.</p> <p>² Bei einer Übertragung auf eine Tochtergesellschaft nach Absatz 1 Buchstabe d werden die übertragenen stillen Reserven im Verfahren nach den §§ 170-172 nachträglich besteuert, soweit während der nachfolgenden fünf Jahre die übertragenen Vermögenswerte oder Beteiligungs- oder Mitgliedschaftsrechte an der Tochtergesellschaft veräußert werden; die Tochtergesellschaft kann in diesem Fall entsprechende, als Gewinn versteuerte stille Reserven geltend machen.</p> <p>³ Zwischen inländischen Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, welche nach dem Gesamtbild der tatsächlichen Verhältnisse durch Stimmenmehrheit oder auf andere Weise unter einheitlicher Leitung einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft zusammengefasst sind, können direkt oder indirekt gehaltene Beteiligungen von mindestens 20 Prozent am Grund- oder Stammkapital einer anderen Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft, Betriebe oder Teilbetriebe sowie Gegenstände des betrieblichen Anlagevermögens zu den bisher für die Gewinnsteuer massgeblichen Werten übertragen werden. Vorbehalten bleiben:</p> <p>a) die Übertragung auf eine Tochtergesellschaft nach Absatz 1 Buchstabe d;</p> <p>b) die Übertragung von Gegenständen des betrieblichen Anlagevermögens auf eine Gesellschaft, die nach den §§ 99 und 100 besteuert wird.</p>	<p>³ Zwischen inländischen Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, welche nach dem Gesamtbild der tatsächlichen Verhältnisse durch Stimmenmehrheit oder auf andere Weise unter einheitlicher Leitung einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft zusammengefasst sind, können direkt oder indirekt gehaltene Beteiligungen von mindestens 20% am Grund- oder Stammkapital einer anderen Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft, Betriebe oder Teilbetriebe sowie Gegenstände des betrieblichen Anlagevermögens zu den bisher für die Gewinnsteuer massgeblichen Werten übertragen werden. Vorbehalten bleibt die Übertragung auf eine Tochtergesellschaft nach Absatz 1 Buchstabe d.</p> <p>a) <i>Aufgehoben.</i></p> <p>b) <i>Aufgehoben.</i></p>
--	--

<p>⁴ Werden im Fall einer Übertragung nach Absatz 3 während der nachfolgenden fünf Jahre die übertragenen Vermögenswerte veräussert oder wird während dieser Zeit die einheitliche Leitung aufgegeben, so werden die übertragenen stillen Reserven im Verfahren nach §§ 170-172 nachträglich besteuert. Die begünstigte juristische Person kann in diesem Fall entsprechende, als Gewinn versteuerte stille Reserven geltend machen. Die im Zeitpunkt der Sperrfristverletzung unter einheitlicher Leitung zusammengefassten inländischen Kapitalgesellschaften und Genossenschaften haften für die Nachsteuer solidarisch.</p> <p>⁵ Stille Reserven, die im Rahmen einer Umstrukturierung nach Absatz 1 oder einer Übertragung nach Absatz 3 in eine nach den §§ 99 oder 100 besteuerte juristische Person überführt werden, unterliegen der Gewinnsteuer. Davon ausgenommen sind stille Reserven auf Beteiligungen gemäss § 98 und auf Grundstücken. Stille Reserven auf Beteiligungen werden nach § 100bis, jene auf Grundstücken nach den §§ 99 und 100 besteuert.</p> <p>⁶ Entsteht durch die Übernahme der Aktiven und Passiven einer juristischen Person, deren Beteiligungsrechte der übernehmenden juristischen Person gehören, ein Buchverlust auf der Beteiligung, so kann dieser steuerlich geltend gemacht werden, soweit auf den übernommenen Aktiven und Passiven nicht stille Reserven bestehen; ein allfälliger Buchgewinn auf der Beteiligung wird besteuert.</p>	<p>⁵ Überträgt eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft eine Beteiligung auf eine ausländische Konzerngesellschaft, so wird die Besteuerung für die Differenz zwischen dem Gewinnsteuerwert und dem Verkehrswert der Beteiligung aufgeschoben. Der Steueraufschub entfällt, wenn die übertragene Beteiligung an einen konzernfremden Dritten veräussert wird, wenn die Gesellschaft, deren Beteiligungsrechte übertragen wurden, ihre Aktiven und Passiven in wesentlichem Umfang veräussert oder wenn sie liquidiert wird.</p>
	<p>§ 94^{bis} ^{4^{bis}}. Aufdeckung stiller Reserven bei Beginn der Steuerpflicht</p> <p>¹ Deckt die steuerpflichtige Person bei Beginn der Steuerpflicht stille Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts auf, so unterliegen diese nicht der Gewinnsteuer. Nicht aufgedeckt werden dürfen stille Reserven einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft aus Beteiligungen von mindestens 10% am Grund- oder Stammkapital oder am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft.</p> <p>² Als Beginn der Steuerpflicht gelten die Verlegung von Vermögenswerten, Betrieben, Teilbetrieben oder Funktionen aus dem Ausland in einen inländischen Geschäftsbetrieb oder in eine inländische Betriebsstätte, das Ende einer Steuerbefreiung nach § 90 Absatz 1 sowie die Verlegung des Sitzes oder der tatsächlichen Verwaltung in die Schweiz.</p>

	<p>³ Die aufgedeckten stillen Reserven sind jährlich zum Satz abzuschreiben, der für Abschreibungen auf den betreffenden Vermögenswerten steuerlich angewendet wird.</p> <p>⁴ Der aufgedeckte selbst geschaffene Mehrwert ist innert zehn Jahren abzuschreiben.</p>
	<p>§ 94^{ter} 4^{ter}. Besteuerung stiller Reserven am Ende der Steuerpflicht</p> <p>¹ Endet die Steuerpflicht, so werden die in diesem Zeitpunkt vorhandenen, nicht versteuerten stillen Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts besteuert.</p> <p>² Als Ende der Steuerpflicht gelten die Verlegung von Vermögenswerten, Betrieben, Teilbetrieben oder Funktionen in einen ausländischen Geschäftsbetrieb oder in eine ausländische Betriebsstätte, der Abschluss der Liquidation, der Übergang zu einer Steuerbefreiung nach § 90 Absatz 1 sowie die Verlegung des Sitzes oder der tatsächlichen Verwaltung ins Ausland.</p>
<p>§ 95 5. Sondervorschriften für Vereine, Stiftungen und kollektive Kapitalanlagen</p> <p>¹ Die Mitgliederbeiträge an die Vereine und die Einlagen in das Vermögen der Stiftungen werden nicht zum steuerbaren Gewinn gerechnet.</p> <p>² Von den steuerbaren Erträgen der Vereine können die Aufwendungen, die mit der Erzielung dieser Erträge in Zusammenhang stehen, in vollem Umfang abgezogen werden, andere Aufwendungen nur insoweit, als sie die Mitgliederbeiträge übersteigen.</p> <p>^{2bis} Die Vereine können aus ausserordentlichen Einkünften steuerfreie Rücklagen für bevorstehende Ausgaben zu nichtwirtschaftlichen Zwecken bilden.</p> <p>³ Die kollektiven Kapitalanlagen gemäss § 84 Absatz 1 Buchstabe b unterliegen der Gewinnsteuer für den Ertrag aus direktem Grundbesitz.</p>	<p>^{2bis} <i>Aufgehoben.</i></p>
<p>§ 95^{bis} 5bis. Gewinne von juristischen Personen mit ideellen Zwecken</p>	<p>§ 95^{bis} <i>Aufgehoben.</i></p>

<p>¹ Gewinne von juristischen Personen mit ideellen Zwecken werden nicht besteuert, sofern sie höchstens 20'000 Franken betragen und ausschliesslich und unwiderruflich diesen Zwecken gewidmet sind.</p>	
<p>§ 97 II. Steuerberechnung 1. Kapitalgesellschaften und Genossenschaften im allgemeinen</p> <p>¹ Die Gewinnsteuer für Kapitalgesellschaften und Genossenschaften beträgt 5% auf den ersten 100'000 Franken Reingewinn und 8,5% auf dem verbleibenden Reingewinn.</p>	<p>§ 97 II. Steuerberechnung 1. Im Allgemeinen</p> <p>¹ Die Gewinnsteuer beträgt 5% des steuerbaren Reingewinns.</p> <p>² Gewinne von juristischen Personen mit ideellen Zwecken werden nicht besteuert, sofern sie höchstens 20'000 Franken betragen und ausschliesslich und unwiderruflich diesen Zwecken gewidmet sind.</p>
<p>§ 99 3. Holdinggesellschaften</p> <p>¹ Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, deren statutarischer Zweck zur Hauptsache in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen besteht und die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben, entrichten unter Vorbehalt von Absatz 2 keine Gewinnsteuer, sofern die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen längerfristig mindestens zwei Drittel der gesamten Aktiven oder Erträge ausmachen.</p> <p>² Erträge aus solothurnischem Grundeigentum solcher Gesellschaften und Genossenschaften werden ordentlich besteuert. Dabei werden die einer üblichen hypothekarischen Belastung entsprechenden Abzüge gewährt. Verluste und Aufwandüberschüsse aus Grundeigentum können nur mit Erträgen aus Grundeigentum verrechnet werden.</p> <p>³ Die Gewinnsteuer beträgt 7% des steuerbaren Reingewinnes.</p>	<p>§ 99 Aufgehoben.</p>
<p>§ 100 4. Domizil- und Verwaltungsgesellschaften</p>	<p>§ 100 Aufgehoben.</p>

<p>¹ Kapitalgesellschaften, Genossenschaften und Stiftungen, die in der Schweiz eine Verwaltungstätigkeit, aber keine Geschäftstätigkeit ausüben, entrichten die Gewinnsteuer wie folgt</p> <p>a) Erträge aus Beteiligungen im Sinne von § 98 Absatz 1 sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei;</p> <p>b) die übrigen Einkünfte aus der Schweiz werden ordentlich besteuert;</p> <p>c) die übrigen Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz ordentlich besteuert;</p> <p>d) der geschäftsmässig begründete Aufwand, der mit bestimmten Erträgen und Einkünften in wirtschaftlichem Zusammenhang steht, wird vorher abgezogen. Verluste auf Beteiligungen im Sinne von Buchstabe a können nur mit Erträgen gemäss Buchstabe a verrechnet werden.</p> <p>² Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, deren Geschäftstätigkeit überwiegend auslandbezogen ist und die in der Schweiz nur eine untergeordnete Geschäftstätigkeit ausüben, entrichten die Gewinnsteuer gemäss Absatz 1. Verluste auf Beteiligungen im Sinne von Absatz 1 Buchstabe a können nur mit Erträgen aus solchen Beteiligungen verrechnet werden.</p> <p>³ Die Gewinnsteuer beträgt 7% des steuerbaren Reingewinnes.</p>	
<p>§ 100^{bis} ⁴^{bis}. Nachbesteuerung von stillen Reserven</p> <p>¹ Werden stille Reserven auf Beteiligungen, deren Besteuerung bei einer Umstrukturierung oder einer Vermögensübertragung gemäss § 94 Absatz 5 aufgeschoben worden ist, innert 10 Jahren realisiert, werden die dabei erzielten Gewinne zum Satz von 7% besteuert.</p> <p>² Steuerbar sind jedoch höchstens die bei der Überführung auf eine nach den §§ 99 oder 100 besteuerte juristische Person vorhandenen stillen Reserven. Bei Beteiligungen nach § 98 Absatz 5 unterliegt nur die Differenz zwischen den Gestehungskosten und dem tieferen Gewinnsteuerwert der Steuer.</p>	<p>§ 100^{bis} <i>Aufgehoben.</i></p>

<p>§ 101 5. Inanspruchnahme von Doppelbesteuerungsabkommen</p> <p>¹ Einkünfte und Erträge von Holding-, Domizil- und Verwaltungsgesellschaften sind steuerbar, wenn hierfür eine Entlastung von ausländischen Quellensteuern beansprucht wird und der Staatsvertrag die ordentliche Besteuerung in der Schweiz voraussetzt.</p>	<p>§ 101 Aufgehoben.</p>
<p>§ 102 6. Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen</p> <p>¹ Die Gewinnsteuer der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen beträgt 5%. Gewinne unter 5'000 Franken werden nicht besteuert.</p>	<p>§ 102 Aufgehoben.</p>
<p>§ 104 2. Kapitalgesellschaften und Genossenschaften a) Allgemeines</p> <p>¹ Das steuerbare Eigenkapital der Kapitalgesellschaften und Genossenschaften besteht aus dem einbezahlten Grund- oder Stammkapital, den in der Handelsbilanz ausgewiesenen Einlagen, Aufgeldern und Zuschüssen im Sinne von § 26 Absatz 3, den offenen und den aus versteuertem Gewinn gebildeten stillen Reserven.</p> <p>² Das steuerbare Eigenkapital von Kapitalgesellschaften und Genossenschaften ist um jenen Teil des Fremdkapitals zu erhöhen, dem wirtschaftlich die Bedeutung von Eigenkapital zukommt.</p> <p>³ Das steuerbare Eigenkapital der Holding-, Domizil- und Verwaltungsgesellschaften besteht aus dem einbezahlten Grund- oder Stammkapital, den in der Handelsbilanz ausgewiesenen Einlagen, Aufgeldern und Zuschüssen im Sinne von § 26 Absatz 3, den offenen Reserven und jenem Teil der stillen Reserven, der im Falle der Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wäre.</p> <p>⁴ Steuerbar ist mindestens das einbezahlte Grund- oder Stammkapital.</p>	<p>³ Das anteilige Eigenkapital, das auf Beteiligungsrechte nach § 98, auf Rechte nach § 91^{bis} sowie auf Darlehen an Konzerngesellschaften entfällt, wird zu 5% dem steuerbaren Eigenkapital zugerechnet.</p>
<p>§ 106 3. Vereine Stiftungen und übrige juristische Personen</p>	

<p>¹ Als steuerbares Eigenkapital der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen gilt das Reinvermögen.</p> <p>² Die Ermittlung des Reinvermögens richtet sich nach den für die natürlichen Personen geltenden Vorschriften.</p>	<p>² Die Ermittlung des Reinvermögens richtet sich nach den für die natürlichen Personen geltenden Vorschriften sowie nach § 104 Absatz 3.</p>
<p>§ 106^{bis} 4. Kapital von juristischen Personen mit ideellen Zwecken</p> <p>¹ Kapital von juristischen Personen mit ideellen Zwecken wird nicht besteuert, sofern es höchstens 200'000 Franken beträgt und ausschliesslich und unwiderruflich diesen Zwecken gewidmet ist.</p>	<p>§ 106^{bis} Aufgehoben.</p>
<p>§ 107 II. Steuerberechnung 1. Kapitalgesellschaften und Genossenschaften</p> <p>¹ Die Kapitalsteuer der Kapitalgesellschaften und Genossenschaften beträgt 0,8 Promille des steuerbaren Eigenkapitals, mindestens jedoch 200 Franken bei persönlicher Zugehörigkeit und 100 Franken bei nur wirtschaftlicher Zugehörigkeit.</p> <p>² Die Kapitalsteuer der Holding-, Domizil- und Verwaltungsgesellschaften beträgt 0,2 Promille auf den ersten 50 Mio. Franken des steuerbaren Eigenkapitals, 0,1 Promille auf den nächsten 50 Mio. Franken und 0,05 Promille auf dem restlichen Eigenkapital, mindestens jedoch 200 Franken.</p> <p>³ Die Gewinnsteuer wird an die Kapitalsteuer angerechnet.</p>	<p>§ 107 II. Steuerberechnung</p> <p>¹ Die Kapitalsteuer beträgt 0,8 Promille des steuerbaren Eigenkapitals, mindestens jedoch 200 Franken bei persönlicher Zugehörigkeit und 100 Franken bei nur wirtschaftlicher Zugehörigkeit.</p> <p>² Das Kapital von juristischen Personen mit ideellen Zwecken wird nicht besteuert, sofern es höchstens 200'000 Franken beträgt und ausschliesslich und unwiderruflich diesen Zwecken gewidmet ist.</p>
<p>§ 108 2. Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen</p> <p>¹ Die Kapitalsteuer der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen beträgt 0,8 Promille. Eigenkapital unter 200'000 Franken wird nicht besteuert.</p> <p>² Bei Stiftungen, die gemäss § 100 besteuert werden, wird die Kapitalsteuer nach den Sätzen von § 107 Absatz 2 berechnet.</p> <p>³ Die Gewinnsteuer wird an die Kapitalsteuer angerechnet.</p>	<p>§ 108 Aufgehoben.</p>

<p>§ 111 II. Bemessungsperiode</p> <p>¹ Der steuerbare Reingewinn bemisst sich nach dem Ergebnis der Steuerperiode.</p> <p>² Umfasst ein Geschäftsjahr mehr oder weniger als 12 Monate, so bestimmt sich der Steuersatz nach dem auf 12 Monate berechneten Reingewinn. Ausserordentliche Erträge und Aufwendungen sowie verrechenbare Verlustvorträge werden nicht umgerechnet.</p> <p>³ Endet die Steuerpflicht zufolge Liquidation oder Verlegung des Sitzes, der tatsächlichen Verwaltung, eines Geschäftsbetriebes oder einer Betriebsstätte ins Ausland, werden die aus nicht versteuertem Gewinn gebildeten stillen Reserven zusammen mit dem Reingewinn des letzten Geschäftsjahres besteuert.</p>	<p>² <i>Aufgehoben.</i></p> <p>³ Am Ende der Steuerpflicht gemäss § 94^{ter} werden die aus nicht versteuertem Gewinn gebildeten stillen Reserven zusammen mit dem Reingewinn des letzten Geschäftsjahres besteuert.</p>
<p>§ 115^{septies} VII. Arbeitnehmer bei internationalen Transporten</p> <p>¹ Im Ausland wohnhafte Arbeitnehmer, die für Arbeit im internationalen Verkehr an Bord eines Schiffes oder eines Luftfahrzeuges oder bei einem Transport auf der Strasse Lohn oder andere Vergütungen von einem Arbeitgeber mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton erhalten, werden für diese Leistungen sowie für die an deren Stelle tretenden Ersatzeinkünfte nach den §§ 114–114^{quater} besteuert.</p>	<p>¹ Im Ausland wohnhafte Arbeitnehmer, die für Arbeit im internationalen Verkehr an Bord eines Schiffes oder eines Luftfahrzeuges oder bei einem Transport auf der Strasse Lohn oder andere Vergütungen von einem Arbeitgeber mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton erhalten, werden für diese Leistungen sowie für die an deren Stelle tretenden Ersatzeinkünfte nach den §§ 114–114^{quater} besteuert; davon ausgenommen bleibt die Besteuerung der Seeleute für die Arbeit an Bord eines Hochseeschiffes.</p>
<p>§ 141 b) Beilagen zur Steuererklärung</p> <p>¹ Natürliche Personen müssen der Steuererklärung insbesondere beilegen</p> <p>a) Lohnausweise über alle Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit;</p> <p>b) Ausweise über Bezüge als Mitglied der Verwaltung oder eines anderen Organs einer juristischen Person;</p> <p>c) Verzeichnisse über sämtliche Wertschriften, Forderungen und Schulden.</p>	

<p>² Natürliche Personen mit Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit und juristische Personen müssen der Steuererklärung die unterzeichneten Jahresrechnungen (Bilanzen, Erfolgsrechnungen, Anhang) der Bemessungsperiode oder, wenn eine kaufmännische Buchhaltung fehlt, Aufstellungen über Aktiven und Passiven, Einnahmen und Ausgaben sowie Privatentnahmen und Privateinlagen beilegen.</p> <p>³ Kapitalgesellschaften und Genossenschaften haben zudem das Eigenkapital gemäss § 104 am Ende der Steuerperiode oder der Steuerpflicht auszuweisen.</p>	<p>² Natürliche Personen mit Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit und juristische Personen müssen der Steuererklärung beilegen:</p> <p>a) die unterzeichnete Jahresrechnung der Steuerperiode gemäss den Vorschriften des Obligationenrechts über die Rechnungslegung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Anhang) oder</p> <p>b) bei vereinfachter Buchführung nach Artikel 957 Absatz 2 des Obligationenrechts[SR 220.] (OR): Aufstellungen über Einnahmen und Ausgaben, über die Vermögenslage sowie über Privatentnahmen und -einlagen der Steuerperiode.</p>
<p>§ 142 c) Weitere Mitwirkung</p> <p>¹ Die Steuerpflichtigen haben alles zu tun, um eine vollständige und richtige Veranlagung zu ermöglichen.</p> <p>² Auf Verlangen müssen sie insbesondere mündlich oder schriftlich Auskunft erteilen, Geschäftsbücher und Belege vorlegen und weitere Bescheinigungen beibringen. Die Veranlagungsbehörde kann sich vom Steuerpflichtigen auch Urkunden über den Geschäftsverkehr mit Dritten vorlegen lassen; auf ihr Verlangen hat der Steuerpflichtige auch die Namen der Personen zu nennen, mit denen er Rechtsgeschäfte getätigt oder denen er geldwerte Leistungen erbracht hat, und über seine vertraglichen Beziehungen zu diesen Personen und die gegenseitigen Leistungen und Ansprüche Auskunft zu geben. Das gesetzlich geschützte Berufsgeheimnis bleibt vorbehalten.</p>	

<p>³ Natürliche Personen mit Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit und juristische Personen müssen Urkunden und sonstige Belege, die mit ihrer Tätigkeit im Zusammenhang stehen, während 10 Jahren aufbewahren.</p>	<p>³ Natürliche Personen mit Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit und juristische Personen müssen Geschäftsbücher und Aufstellungen nach § 141 Absatz 2 und sonstige Belege, die mit ihrer Tätigkeit in Zusammenhang stehen, während zehn Jahren aufbewahren. Die Art und Weise der Führung und der Aufbewahrung richtet sich nach den Artikeln 957-958f OR[SR 220].</p>
<p>§ 250 II. Steuerteilung zwischen den Gemeinden 1. Grundsätze</p> <p>¹ Ist eine natürliche oder juristische Person in mehreren solothurnischen Einwohnergemeinden steuerpflichtig, so wird eine Steuerauscheidung vorgenommen, sofern</p> <p>a) bei natürlichen Personen das im Kanton steuerbare Einkommen mindestens 40'000 Franken oder das im Kanton steuerbare Vermögen mindestens 500'000 Franken beträgt,</p> <p>b) bei juristischen Personen der im Kanton steuerbare Gewinn mindestens 40'000 Franken oder das im Kanton steuerbare Kapital mindestens 500'000 Franken beträgt,</p> <p>c) bei juristischen Personen, die gemäss §§ 99 oder 100 dieses Gesetzes besteuert werden, das im Kanton steuerbare Kapital mindestens zwei Millionen Franken beträgt.</p> <p>² Die Teilung der Steuerpflicht wird auf der Grundlage der Staatssteuerveranlagung vorgenommen und richtet sich nach den Grundsätzen des Bundesrechts über das Verbot der interkantonalen Doppelbesteuerung mit folgenden Ausnahmen</p> <p>a) Vom Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit sind 50% in der Wohnsitzgemeinde steuerbar, wenn sich der Geschäftssitz in einer andern Gemeinde befindet. Befindet sich in der Wohnsitzgemeinde noch eine Betriebsstätte, so fallen 30% des gesamten Geschäftsertrages vorweg der Wohnsitzgemeinde zu; 70% werden verhältnismässig ausgeschieden. Der Anteil der Wohnsitzgemeinde beträgt in jedem Falle mindestens 50%;</p> <p>b) ...</p>	<p>c) <i>Aufgehoben.</i></p>

<p>c) ...</p> <p>d) Vermögenswerte unter einem vom Regierungsrat festzulegenden Betrag sowie der Ertrag daraus werden nicht ausgeschieden.</p> <p>³ Zur Erhebung der Personalsteuer ist nur die Gemeinde des steuerrechtlichen Wohnsitzes oder Aufenthaltes berechtigt.</p>	
<p>§ 253 III. Steuerfuss</p> <p>¹ Die Gemeindesteuern werden in Prozenten der ganzen Staatssteuer bezogen.</p> <p>² Die Gemeinde beschliesst alljährlich bei Aufstellung des Voranschlages den Steuerfuss. Dieser richtet sich nach ihren Bedürfnissen und den ihr obliegenden Aufgaben.</p> <p>³ Für die natürlichen und für die juristischen Personen kann ein unterschiedlicher Steuerfuss festgelegt werden; der Steuerfuss für juristische Personen darf vom Steuerfuss der natürlichen Personen um nicht mehr als drei Zehntel der ganzen Staatssteuer abweichen.</p> <p>⁴ Von juristischen Personen, die nach den §§ 99 oder 100 besteuert werden, darf die Gemeindesteuer höchstens im Betrag der ganzen Staatssteuer erhoben werden.</p>	<p>² Die Gemeinde beschliesst alljährlich bei Aufstellung des Budgets den Steuerfuss. Dieser richtet sich nach ihren Bedürfnissen und den ihr obliegenden Aufgaben.</p> <p>⁴ <i>Aufgehoben.</i></p>
	<p>11. Übergangsbestimmungen zur Teilrevision vom [Datum]</p>
	<p>§ 289 1. Sondersteuer auf aufgedeckten stillen Reserven</p> <p>¹ Juristische Personen, die nach §§ 99 und 100 des bisherigen Rechts besteuert wurden, können beantragen, dass die am Ende dieser Besteuerung bestehenden stillen Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts, soweit diese bisher nicht steuerbar gewesen wären, im Falle ihrer Realisation innert den nächsten fünf Jahren gesondert zum Satz von 1% besteuert werden.</p>

	<p>² Der Antrag ist schriftlich mit der Steuererklärung jener Steuerperiode einzureichen, in der die Besteuerung nach § 99 oder § 100 endet. Andernfalls ist das Recht auf die Besteuerung nach Absatz 1 verwirkt.</p> <p>³ Der Antrag hat die notwendigen Angaben für die Bewertung der stillen Reserven zu enthalten, für welche die Besteuerung nach Absatz 1 verlangt wird.</p> <p>⁴ Die Veranlagungsbehörde setzt die Höhe der von der juristischen Person geltend gemachten stillen Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts mittels Verfügung fest.</p> <p>⁵ Abschreibungen auf stillen Reserven einschliesslich selbstgeschaffenen Mehrwert, die bei Ende der Besteuerung gemäss §§ 99 und 100 aufgedeckt wurden, werden in die Berechnung der Entlastungsbegrenzung gemäss § 92^{quater} einbezogen.</p>
	<p>§ 290 2. Nachträgliche Besteuerung von Umstrukturierungsrücklagen</p> <p>¹ Steuerfreie Rücklagen für Kosten wirtschaftlich erforderlicher Betriebsumstellungen und -umstrukturierungen gemäss § 35 Absatz 3 des bisherigen Rechts sind innerhalb von fünf Jahren seit ihrer Bildung zweckkonform zu verwenden. Andernfalls werden sie in den Jahren ihrer Bildung im Verfahren nach §§ 170 – 172 nachträglich besteuert.</p>
	<p>II.</p>
	<p>Der Erlass Gesetz über den Finanz- und Lastenausgleich der Einwohnergemeinden (Finanz- und Lastenausgleichsgesetz, FILAG EG) vom 30. November 2014 (Stand 1. Januar 2016) wird wie folgt geändert:</p>
	<p>6.3. Übergangsbestimmungen zur Teilrevision vom XX XXXXX 2019</p>
	<p>6.3.1. Befristeter arbeitsmarktlicher Lastenausgleich</p>
	<p>§ 38 Arbeitsmarktlicher Lastenausgleich</p>

	<p>¹ Gemeinden, die aufgrund von Steuerausfällen infolge der Umsetzung der Steuerreform und der AHV-Finanzierung 2020 (STAF 2020) übermässig belastet sind, erhalten vom Kanton einen jährlichen Ausgleich.</p> <p>² Indikatoren sind:</p> <p>a) eine überdurchschnittliche Anzahl an durch Verordnung näher zu bestimmenden Arbeitsplätzen aus bestimmten Wirtschaftszweigen des zweiten und dritten Sektors pro Einwohner;</p> <p>b) eine überdurchschnittliche Anzahl an Aktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften mit Sitz in der betreffenden Gemeinde pro Einwohner.</p> <p>³ Der Kantonsrat legt jährlich den jeweiligen Grundbeitrag für den arbeitsmarktlichen Lastenausgleich fest.</p> <p>⁴ Der arbeitsmarktliche Lastenausgleich wird während den ersten acht Vollzugsjahren ab der Inkraftsetzung der vorliegenden Teilrevision gewährt.</p> <p>⁵ Dieser Ausgleich wird nach der Formel F des Anhanges berechnet.</p> <p>⁶ Die Mittel werden den berechtigten Gemeinden ohne Zweckbindung ausgerichtet.</p>
	<p>6.3.2. Finanzierung der Ausgleichsmassnahme aufgrund der STAF 2020</p>
	<p>§ 39 Finanzierung der Ausgleichsmassnahme</p> <p>¹ Die Finanzierung des Ausgleichs an die Gemeinden aufgrund der Steuerausfälle infolge der STAF 2020 erfolgt während den ersten acht Vollzugsjahren ab der Inkraftsetzung der vorliegenden Teilrevision über einen besonderen Staatsbeitrag von jährlich 15 Millionen Franken.</p>

	<p>² Dieser besondere Staatsbeitrag kann für den arbeitsmarktlichen Lastenausgleich sowie für sämtliche übrige Finanz- und Lastenausgleichsinstrumente des vorliegenden Gesetzes eingesetzt werden.</p>
	<p>6.3.3. Werte für das erste Vollzugsjahr und Berechnungen</p>
	<p>§ 40 Werte für das erste Vollzugsjahr und Berechnungen</p> <p>¹ Der Kantonsrat legt auf den Inkraftsetzungszeitpunkt der vorliegenden Teilrevision für das erste Vollzugsjahr sämtliche im vorliegenden Gesetz und dem Formelanhang genannten Werte betreffend den arbeitsmarktlichen Lastenausgleich, welche anschliessend jährlich durch diesen bestimmt werden, fest.</p> <p>² Das Departement nimmt sämtliche sich aus den vorliegenden Übergangsbestimmungen ergebenden Berechnungen vor.</p>
Anhänge	
1 Formeln	1 Formeln (<i>geändert</i>)
	III.
	<i>Keine Fremdaufhebungen.</i>
	IV.
	Der Regierungsrat bestimmt den Zeitpunkt des Inkrafttretens.
	V.
	Dieser Beschluss unterliegt dem obligatorischen Referendum.
	Solothurn, ... Im Namen des Kantonsrats

	<p>Verena Meyer-Burkhard Präsidentin</p> <p>Dr. Michael Strebel Ratssekretär</p> <p>Dieser Beschluss unterliegt dem obligatorischen Referendum.</p>

Vergleich Steuerbelastung von ordentlich besteuerten Kapitalgesellschaften

Anhang A

Die Tabelle vergleicht die Steuerbelastung von Kapitalgesellschaften mit der Gewinn- und Kapitalsteuern gemäss bisherigem Recht und gemäss Botschaft und Entwurf zur Umsetzung der STAF. In der ersten Spalte ist jeweils die einfache Staatssteuer, in der zweiten die Summe von Staats- und Gemeindesteuern, in der dritten die direkte Bundessteuer und in der vierten der gesamte geschuldete Steuerbetrag aufgeführt. In den beiden letzten Spalten ist die betragsmässige und prozentuale Entlastung für die Staats- und Gemeindesteuern berechnet. Die Gewinnsteuer wird an die Kapitalsteuer angerechnet. Die Kapitalsteuer ist folglich nur geschuldet, wenn keine oder nur geringe Gewinne erzielt werden.

Grundlagen: Steuerbarer Gewinn, jeweils vor Abzug des Steueraufwandes

Gewinnsteuersatz bisher	5% auf den ersten 100'000 Franken Reingewinn
	8.50% auf dem verbleibenden Reingewinn
Gewinnsteuersatz neu	5% auf dem ganzen Reingewinn
Kapitalsteuersatz bisher	0.8‰
Kapitalsteuersatz neu	0.8‰
Steuerfuss Kanton inkl. Finanzausgleichssteuer	110%
Steuerfuss Gemeinde Solothurn	110%
Steuerbeträge auf ganze Franken gerundet	

		Gewinn- und Kapitalsteuer bisher				Gewinn- und Kapitalsteuer neu				Entlastung Kanton+Gde	
		einf. Steuer	Kt + Gde	dBSt	Total	einf. Steuer	Kt + Gde	dBSt	Total	in Fr.	in %
Steuerbares Kapital	200'000										
Steuerbarer Gewinn	-	200	440	-	440	200	440	-	440	-	0.00%
	20'000	835	1'837	1'420	3'257	835	1'837	1'420	3'257	-	0.00%
	50'000	2'092	4'602	3'557	8'159	2'092	4'602	3'557	8'159	-	0.00%
	200'000	10'379	22'834	13'879	36'713	8'368	18'410	14'226	32'636	-4'424	-19.38%
Steuerbares Kapital	2'000'000										
Steuerbarer Gewinn	-	1'600	3'520	-	3'520	1'600	3'520	-	3'520	-	0.00%
	50'000	2'092	4'602	3'557	8'159	2'092	4'602	3'557	8'159	-	0.00%
	100'000	4'184	9'205	7'113	16'318	4'184	9'205	7'113	16'318	-	0.00%
	200'000	10'379	22'834	13'879	36'713	8'368	18'410	14'226	32'636	-4'424	-19.38%
	500'000	30'426	66'937	33'926	100'863	20'921	46'026	35'565	81'591	-20'911	-31.24%
	1'000'000	63'838	140'444	67'338	207'782	41'841	92'050	71'130	163'180	-48'393	-34.46%
Steuerbares Kapital	20'000'000										
Steuerbarer Gewinn	-	16'000	35'200	-	35'200	16'000	35'200	-	35'200	-	0.00%
	100'000	16'000	35'200	5'068	40'268	16'000	35'200	5'068	40'268	-	0.00%
	500'000	30'426	66'937	33'926	100'863	20'921	46'026	35'565	81'591	-20'911	-31.24%
	1'000'000	63'838	140'444	67'338	207'782	41'841	92'050	71'130	163'180	-48'393	-34.46%
	5'000'000	331'134	728'495	334'634	1'063'129	209'205	460'251	355'649	815'900	-268'244	-36.82%
	10'000'000	665'254	1'463'559	668'754	2'132'313	418'410	920'502	711'297	1'631'799	-543'057	-37.11%

Vergleich Steuerbelastung von Holdinggesellschaften

Anhang B

Die Tabelle vergleicht die Steuerbelastung von Holdinggesellschaften gemäss bisherigem Recht und gemäss Botschaft und Entwurf zur Umsetzung der STAF. In der ersten Spalte ist jeweils die einfache Staatssteuer, in der zweiten die Summe von Staats- und Gemeindesteuern (bisher nur Kapitalsteuer), in der dritten die direkte Bundessteuer und in der vierten der gesamte geschuldete Steuerbetrag aufgeführt. In den beiden letzten Spalten ist die betragsmässige und prozentuale Entlastung für die Staats- und Gemeindesteuern berechnet. Die Gewinnsteuer wird an die Kapitalsteuer angerechnet. Die Kapitalsteuer ist folglich nur geschuldet, wenn keine oder nur geringe Gewinne erzielt werden.

Grundlagen	Steuerbarer Gewinn, jeweils vor Abzug des Steueraufwandes	
	Gewinnsteuersatz bisher	Keine Gewinnsteuer
	Gewinnsteuersatz neu	5%
	Kapitalsteuersatz bisher	0.2‰, 0.1‰, 0.05‰, abgestuft nach Höhe des Kapitals (erste 50, zweite 50 Mio., restl. Kapital)
	Kapitalsteuersatz neu	0.8‰, Beteiligungen mit 5% zum steuerbaren Kapital gerechnet
	Steuerfuss Kanton inkl. Finanzausgleichssteuer	110%
	Steuerfuss Gemeinde Solothurn	110%, bisher maximal 100%
	Steuerbeträge auf ganze Franken gerundet	
	Anteil der Beteiligungen an den Aktiven	70%
	Nettobeteiligungsertrag	75%

		Gewinn- und Kapitalsteuer bisher				Gewinn- und Kapitalsteuer neu				Differenz Kt + Gde	
		einf. Steuer	Kt + Gde	dBSt	Total	einf. Steuer	Kt + Gde	dBSt	Total	in Fr.	in %
Steuerbares Kapital	2'000'000										
Steuerbarer Gewinn	-	400	840	-	840	1'302	2'864	-	2'864	2'024	241%
	100'000	400	840	2'063	2'903	1'192	2'622	2'026	4'648	1'782	212%
	200'000	400	840	4'144	4'984	2'384	5'245	4'052	9'297	4'405	524%
	500'000	400	840	10'386	11'226	5'959	13'110	10'131	23'241	12'270	1461%
	1'000'000	400	840	20'790	21'630	11'919	26'222	20'262	46'484	25'382	3022%
Steuerbares Kapital	100'000'000										
Steuerbarer Gewinn	-	15'000	31'500	-	31'500	29'600	65'120	-	65'120	33'620	107%
	1'000'000	15'000	31'500	20'152	51'652	29'600	65'120	19'453	84'573	33'620	107%
	2'000'000	15'000	31'500	40'960	72'460	29'600	65'120	40'261	105'381	33'620	107%
	5'000'000	15'000	31'500	103'382	134'882	59'595	131'109	102'348	233'457	99'609	316%
	10'000'000	15'000	31'500	207'423	238'923	119'190	262'218	202'622	464'840	230'718	732%
Steuerbares Kapital	1'000'000'000										
Steuerbarer Gewinn	-	60'000	126'000	-	126'000	296'000	651'200	-	651'200	525'200	417%
	1'000'000	60'000	126'000	18'186	144'186	296'000	651'200	7'258	658'458	525'200	417%
	5'000'000	60'000	126'000	101'417	227'417	296'000	651'200	90'489	741'689	525'200	417%
	10'000'000	60'000	126'000	205'456	331'456	296'000	651'200	194'528	845'728	525'200	417%
	50'000'000	60'000	126'000	1'037'770	1'163'770	595'948	1'311'086	1'013'111	2'324'197	1'185'086	941%

Grundlagen Wie oben

Anteil der Beteiligungen an den Aktiven **90%**
 Nettobeteiligungsertrag **95%**

	Gewinn- und Kapitalsteuer bisher				Gewinn- und Kapitalsteuer neu				Differenz Kt + Gde	
	einf. Steuer	Kt + Gde	dBSt	Total	einf. Steuer	Kt + Gde	dBSt	Total	in Fr.	in %
Steuerbares Kapital	2'000'000									
Steuerbarer Gewinn	-	400	-	840	304	684	-	684	-156	-19%
	100'000	400	420	1'260	304	684	420	1'104	-156	-19%
	200'000	400	843	1'683	495	1'114	842	1'956	274	33%
	500'000	400	2'112	2'952	1'238	2'786	2'104	4'890	1'946	232%
	1'000'000	400	4'228	5'068	2'476	5'571	4'209	9'780	4'731	563%
Steuerbares Kapital	100'000'000									
Steuerbarer Gewinn	-	15'000	-	31'500	15'200	34'200	-	34'200	2'700	9%
	1'000'000	15'000	4'099	35'599	15'200	34'200	4'090	38'290	2'700	9%
	2'000'000	15'000	8'331	39'831	15'200	34'200	8'323	42'523	2'700	9%
	5'000'000	15'000	21'028	52'528	15'200	34'200	21'019	55'219	2'700	9%
	10'000'000	15'000	42'187	73'687	24'759	55'708	42'090	97'798	24'208	77%
Steuerbares Kapital	1'000'000'000									
Steuerbarer Gewinn	-	60'000	-	126'000	152'000	342'000	-	342'000	216'000	171%
	1'000'000	60'000	3'700	129'700	152'000	342'000	2'817	344'817	216'000	171%
	5'000'000	60'000	20'627	146'627	152'000	342'000	19'745	361'745	216'000	171%
	10'000'000	60'000	41'787	167'787	152'000	342'000	40'905	382'905	216'000	171%
	50'000'000	60'000	211'068	337'068	152'000	342'000	210'186	552'186	216'000	171%

Vergleich Vermögenssteuerbelastung

Steuerbares Vermögen	einfache Staatssteuer in Franken		
	Bisher	Neu	Differenz
50'000	37.50	37.50	0.00
100'000	87.50	87.50	0.00
150'000	150.00	150.00	0.00
200'000	200.00	200.00	0.00
250'000	250.00	250.00	0.00
300'000	300.00	300.00	0.00
350'000	350.00	350.00	0.00
400'000	400.00	400.00	0.00
450'000	450.00	450.00	0.00
500'000	500.00	500.00	0.00
550'000	550.00	550.00	0.00
600'000	600.00	600.00	0.00
650'000	650.00	650.00	0.00
700'000	700.00	700.00	0.00
750'000	750.00	750.00	0.00
800'000	800.00	800.00	0.00
850'000	850.00	850.00	0.00
900'000	900.00	900.00	0.00
950'000	950.00	950.00	0.00
1'000'000	1'000.00	1'000.00	0.00
1'100'000	1'100.00	1'160.00	60.00
1'200'000	1'200.00	1'320.00	120.00
1'300'000	1'300.00	1'480.00	180.00
1'400'000	1'400.00	1'640.00	240.00
1'500'000	1'500.00	1'800.00	300.00
1'600'000	1'600.00	1'960.00	360.00
1'700'000	1'700.00	2'120.00	420.00
1'800'000	1'800.00	2'280.00	480.00
1'900'000	1'900.00	2'440.00	540.00
2'000'000	2'000.00	2'600.00	600.00
3'000'000	3'000.00	4'200.00	1'200.00
4'000'000	4'000.00	5'600.00	1'600.00
5'000'000	5'000.00	7'000.00	2'000.00

Vergleich Einkommenssteuerbelastung

Anhang D

Steuerbares Einkommen	Einfache Staatssteuer in Franken					
	Alleinstehende			Verheiratete		
	bisher	neu	Entlastung	bisher	neu	Entlastung
10'000	-	-	-	-	-	-
11'000	50.00	-	-50.00	-	-	-
12'000	100.00	-	-100.00	-	-	-
13'000	150.00	50.00	-100.00	-	-	-
14'000	210.00	100.00	-110.00	-	-	-
15'000	270.00	160.00	-110.00	-	-	-
16'000	330.00	220.00	-110.00	-	-	-
17'000	390.00	280.00	-110.00	-	-	-
18'000	460.00	350.00	-110.00	-	-	-
19'000	530.00	420.00	-110.00	-	-	-
20'000	600.00	490.00	-110.00	50.00	-	-50.00
21'000	670.00	570.00	-100.00	100.00	-	-100.00
22'000	740.00	650.00	-90.00	150.00	-	-150.00
23'000	810.00	730.00	-80.00	200.00	10.00	-190.00
24'000	880.00	810.00	-70.00	250.00	60.00	-190.00
25'000	960.00	890.00	-70.00	303.00	110.00	-193.00
26'000	1'040.00	980.00	-60.00	363.00	160.00	-203.00
27'000	1'120.00	1'070.00	-50.00	423.00	214.00	-209.00
28'000	1'200.00	1'160.00	-40.00	483.00	274.00	-209.00
29'000	1'280.00	1'250.00	-30.00	543.00	334.00	-209.00
30'000	1'360.00	1'340.00	-20.00	603.00	394.00	-209.00
31'000	1'450.00	1'430.00	-20.00	663.00	454.00	-209.00
32'000	1'540.00	1'520.00	-20.00	723.00	514.00	-209.00
33'000	1'630.00	1'615.00	-15.00	790.00	581.00	-209.00
34'000	1'720.00	1'710.00	-10.00	860.00	651.00	-209.00
35'000	1'810.00	1'805.00	-5.00	930.00	721.00	-209.00
36'000	1'900.00	1'900.00	-	1'000.00	791.00	-209.00
37'000	1'995.00	1'995.00	-	1'070.00	861.00	-209.00
38'000	2'090.00	2'090.00	-	1'140.00	931.00	-209.00
39'000	2'185.00	2'185.00	-	1'210.00	1'011.00	-199.00
40'000	2'280.00	2'280.00	-	1'280.00	1'091.00	-189.00
41'000	2'375.00	2'375.00	-	1'350.00	1'171.00	-179.00
42'000	2'470.00	2'470.00	-	1'420.00	1'251.00	-169.00
43'000	2'565.00	2'565.00	-	1'490.00	1'331.00	-159.00
44'000	2'660.00	2'660.00	-	1'560.00	1'411.00	-149.00
45'000	2'755.00	2'755.00	-	1'630.00	1'491.00	-139.00
46'000	2'850.00	2'850.00	-	1'704.00	1'571.00	-133.00
47'000	2'945.00	2'945.00	-	1'784.00	1'651.00	-133.00
48'000	3'040.00	3'040.00	-	1'864.00	1'736.00	-128.00
49'000	3'135.00	3'135.00	-	1'944.00	1'826.00	-118.00
50'000	3'230.00	3'230.00	-	2'024.00	1'916.00	-108.00
51'000	3'330.00	3'330.00	-	2'104.00	2'006.00	-98.00
52'000	3'430.00	3'430.00	-	2'184.00	2'096.00	-88.00
53'000	3'530.00	3'530.00	-	2'264.00	2'186.00	-78.00
54'000	3'630.00	3'630.00	-	2'344.00	2'276.00	-68.00
55'000	3'730.00	3'730.00	-	2'424.00	2'366.00	-58.00
56'000	3'830.00	3'830.00	-	2'504.00	2'456.00	-48.00
57'000	3'930.00	3'930.00	-	2'584.00	2'546.00	-38.00
58'000	4'030.00	4'030.00	-	2'674.00	2'636.00	-38.00
59'000	4'130.00	4'130.00	-	2'764.00	2'726.00	-38.00
60'000	4'230.00	4'230.00	-	2'854.00	2'816.00	-38.00

Steuerbares Einkommen	Einfache Staatssteuer in Franken					
	Alleinstehende			Verheiratete		
	bisher	neu	Entlastung	bisher	neu	Entlastung
61'000	4'330.00	4'330.00	-	2'944.00	2'907.00	-37.00
62'000	4'430.00	4'430.00	-	3'034.00	3'002.00	-32.00
63'000	4'530.00	4'530.00	-	3'124.00	3'097.00	-27.00
64'000	4'630.00	4'630.00	-	3'214.00	3'192.00	-22.00
65'000	4'730.00	4'730.00	-	3'304.00	3'287.00	-17.00
66'000	4'830.00	4'830.00	-	3'394.00	3'382.00	-12.00
67'000	4'930.00	4'930.00	-	3'484.00	3'477.00	-7.00
68'000	5'030.00	5'030.00	-	3'574.00	3'572.00	-2.00
69'000	5'130.00	5'130.00	-	3'667.00	3'667.00	-
70'000	5'230.00	5'230.00	-	3'762.00	3'762.00	-

Bei höheren Einkommen bleibt die Einkommenssteuer unverändert.

Teilausgleich Gemeinden mit arbeitsmarktlichem Lastenausgleich

Modellrechnung Jahr 1: Restbelastung unter Einbezug prognostizierte Steuerausfälle (statisch) nach Gemeinde

Einwohnergemeinde	Bezirk	Einwohner 2016/2017	massgebendes Staatssteuer- aufkommen 2020	bereinigte Steuer- ausfälle 3- Jahres- Durchschnitt (2015-2017)	Arbeitsmarktlicher Lastenausgleich			Rest- belastung in Fr. (gerundet)	in % mSSA
					VZA in Wirt- schafts- zweigen 2016	Anz. Steuer- pflichtige JP 2016/2017	Beitrag aus Teil- ausgleich		
			[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]
Solothurn	SOLOTHURN	16'810	65'389'219	-3'140'742	3'561	1'010	1'797'606	-1'343'100	-2.1%
Balm bei Günsberg	LEBERN	193	576'194	-6'869	14	15	4'541	-2'300	-0.4%
Bellach	LEBERN	5'294	12'696'655	-525'654	1'259	163	545'042	19'400	0.2%
Bettlach	LEBERN	4'945	17'250'942	-558'555	1'328	154	534'469	-24'100	-0.1%
Feldbrunnen-St.Niklaus	LEBERN	980	7'113'591	-45'018	53	111	23'107	-21'900	-0.3%
Flumenthal	LEBERN	958	2'631'167	-64'091	65	26	-	-64'100	-2.4%
Grenchen	LEBERN	17'206	41'099'803	-3'058'577	6'273	570	1'886'655	-1'171'900	-2.9%
Günsberg	LEBERN	1'181	4'039'536	-36'121	22	26	-	-36'100	-0.9%
Hubersdorf	LEBERN	746	1'725'294	-5'937	5	15	-	-5'900	-0.3%
Kammersrohr	LEBERN	30	193'330	-131	1	-	-	-100	-0.1%
Langendorf	LEBERN	3'765	10'776'332	-157'052	392	77	6'368	-150'700	-1.4%
Lommiswil	LEBERN	1'524	3'686'156	-11'126	28	28	-	-11'100	-0.3%
Oberdorf	LEBERN	1'701	5'254'704	-21'966	86	44	-	-22'000	-0.4%
Riedholz	LEBERN	2'319	6'859'144	-117'989	136	66	-	-118'000	-1.7%
Rüttenen	LEBERN	1'494	4'167'582	-19'796	68	35	-	-19'800	-0.5%
Selzach	LEBERN	3'428	16'361'707	-1'337'966	1'123	99	370'491	-967'500	-5.9%
Biezwil	BUHEGGBERG	313	751'269	-3'092	1	6	-	-3'100	-0.4%
Buchegg	BUHEGGBERG	2'543	6'783'189	-33'750	126	89	9'834	-23'900	-0.4%
Lüsslingen-Nennigkofen	BUHEGGBERG	1'066	2'974'490	-26'992	252	33	108'411	81'400	2.7%
Lüterkofen-Ichertswil	BUHEGGBERG	787	2'534'018	-10'840	25	19	-	-10'800	-0.4%
Lütterswil-Gächliwil	BUHEGGBERG	330	969'286	-85'548	5	9	-	-85'500	-8.8%
Messen	BUHEGGBERG	1'496	3'650'196	-57'347	99	38	-	-57'300	-1.6%
Schnottwil	BUHEGGBERG	1'105	2'839'436	-23'921	41	32	-	-23'900	-0.8%
Unterramsern	BUHEGGBERG	209	594'686	-7'052	7	8	1'654	-5'400	-0.9%
Aeschi	WASSERAMT	1'218	3'544'112	-25'924	34	33	-	-25'900	-0.7%
Biberist	WASSERAMT	8'461	20'989'975	-713'622	1'040	215	134'849	-578'800	-2.8%
Bolken	WASSERAMT	596	1'188'571	-4'151	5	7	-	-4'200	-0.4%
Deitingen	WASSERAMT	2'235	6'467'979	-357'591	363	93	129'087	-228'500	-3.5%
Derendingen	WASSERAMT	6'497	14'769'279	-511'735	760	156	74'552	-437'200	-3.0%
Drei Höfe	WASSERAMT	732	1'741'409	-	5	16	-	-	0.0%
Etziken	WASSERAMT	849	2'001'375	-16'356	271	21	91'771	75'400	3.8%
Gerlafingen	WASSERAMT	5'139	9'355'176	-111'516	735	131	160'204	48'700	0.5%
Halten	WASSERAMT	873	2'230'154	-22'560	13	19	-	-22'600	-1.0%
Horriwil	WASSERAMT	871	2'473'288	-90'843	92	18	2'828	-88'000	-3.6%
Hüniken	WASSERAMT	114	340'017	-1'025	2	1	-	-1'000	-0.3%
Kriegstetten	WASSERAMT	1'315	3'358'737	-54'079	117	42	-	-54'100	-1.6%
Lohn-Ammannsegg	WASSERAMT	2'797	10'846'006	-285'896	341	154	108'107	-177'800	-1.6%
Luterbach	WASSERAMT	3'527	8'470'503	-348'488	418	77	44'101	-304'400	-3.6%
Obergerlafingen	WASSERAMT	1'154	3'484'933	-147'162	197	89	87'279	-59'900	-1.7%
Oekingen	WASSERAMT	835	2'186'967	-18'562	30	17	-	-18'600	-0.9%
Rechterswil	WASSERAMT	1'958	4'530'434	-59'326	123	59	-	-59'300	-1.3%
Subingen	WASSERAMT	3'155	7'877'169	-165'700	371	90	37'334	-128'400	-1.6%
Zuchwil	WASSERAMT	8'954	27'028'310	-3'271'157	2'788	224	967'870	-2'303'300	-8.5%
Aedermannsdorf	THAL	564	1'013'898	-6'574	44	10	-	-6'600	-0.7%
Balsthal	THAL	6'148	13'883'162	-618'289	941	203	246'871	-371'400	-2.7%
Gänsbrunnen	THAL	93	234'693	-8'618	12	2	2'117	-6'500	-2.8%
Herbetswil	THAL	543	948'820	-9'524	32	11	-	-9'500	-1.0%
Holderbank	THAL	681	1'385'414	-23'130	104	27	32'747	9'600	0.7%
Laupersdorf	THAL	1'744	3'276'125	-38'855	142	45	-	-38'900	-1.2%
Matzendorf	THAL	1'323	2'956'301	-65'396	104	36	-	-65'400	-2.2%
Mümliswil-Ramiswil	THAL	2'459	4'923'040	-66'025	211	46	-	-66'000	-1.3%
Welschenrohr	THAL	1'100	2'056'233	-73'468	96	22	-	-73'500	-3.6%
Egerkingen	GÄU	3'515	10'858'225	-636'204	2'006	166	446'578	-189'600	-1.7%
Härkingen	GÄU	1'589	7'074'451	-674'742	2'345	149	209'247	-465'500	-6.6%
Kestenholz	GÄU	1'798	5'360'361	-348'883	258	61	61'104	-287'800	-5.4%

Teilausgleich Gemeinden mit arbeitsmarktlichem Lastenausgleich

Modellrechnung Jahr 1: Restbelastung unter Einbezug prognostizierte Steuerausfälle (statisch) nach Gemeinde

Einwohnergemeinde	Bezirk	Einwohner 2016/2017	massgebendes Staatssteuer- aufkommen 2020	bereinigte Steuer- ausfälle 3- Jahres- Durchschnitt (2015-2017)	Arbeitsmarktlicher Lastenausgleich			Rest- belastung in Fr. (gerundet)	in % mSSA
					VZA in Wirt- schafts- zweigen 2016	Anz. Steuer- pflichtige JP 2016/2017	Beitrag aus Teil- ausgleich		
			[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]
Neuendorf	GÄU	2'122	5'893'000	-368'197	1'489	61	229'375	-138'800	-2.4%
Niederbuchsiten	GÄU	1'159	4'256'378	-382'333	330	35	125'280	-257'100	-6.0%
Oberbuchsiten	GÄU	2'190	7'615'070	-389'620	146	80	11'991	-377'600	-5.0%
Oensingen	GÄU	6'338	18'455'886	-1'193'688	2'303	266	763'507	-430'200	-2.3%
Wolfwil	GÄU	2'181	5'795'000	-154'742	302	85	78'682	-76'100	-1.3%
Boningen	OLTEN	765	2'204'384	-145'173	85	12	5'663	-139'500	-6.3%
Däniken	OLTEN	2'786	12'723'304	-510'684	1'772	190	366'807	-143'900	-1.1%
Dulliken	OLTEN	4'956	9'569'856	-209'242	661	136	118'459	-90'800	-0.9%
Eppenber-Wöschnau	OLTEN	328	982'923	-42'567	42	10	6'163	-36'400	-3.7%
Fulenbach	OLTEN	1'763	4'347'858	-133'334	377	71	167'090	33'800	0.8%
Gretzenbach	OLTEN	2'720	7'172'885	-186'477	416	93	113'330	-73'100	-1.0%
Gunzgen	OLTEN	1'659	4'380'310	-188'792	529	53	179'462	-9'300	-0.2%
Hägendorf	OLTEN	5'022	16'549'645	-747'000	1'700	195	585'972	-161'000	-1.0%
Kappel bei Olten	OLTEN	3'188	8'528'815	-67'456	133	65	-	-67'500	-0.8%
Olten	OLTEN	18'366	72'881'047	-5'372'434	6'067	962	2'418'518	-2'953'900	-4.1%
Rickenbach	OLTEN	936	4'442'801	-256'215	463	58	123'257	-133'000	-3.0%
Schönenwerd	OLTEN	4'957	11'642'713	-510'961	929	228	407'372	-103'600	-0.9%
Starrkirch-Wil	OLTEN	1'705	5'323'310	-27'386	32	35	-	-27'400	-0.5%
Walterswil	OLTEN	703	1'348'943	-13'974	71	15	-	-14'000	-1.0%
Wangen bei Olten	OLTEN	5'105	13'109'596	-250'462	1'333	100	551'818	301'400	2.3%
Erlinsbach (SO)	GÖSGEN	3'502	9'195'931	-144'075	245	70	-	-144'100	-1.6%
Hauenstein-Ifenthal	GÖSGEN	311	733'333	-13'499	3	6	-	-13'500	-1.8%
Kienberg	GÖSGEN	523	1'043'893	-2'861	21	10	-	-2'900	-0.3%
Lostorf	GÖSGEN	3'957	11'444'711	-125'677	261	88	-	-125'700	-1.1%
Niedergösgen	GÖSGEN	3'864	8'974'638	-367'822	436	92	31'878	-335'900	-3.7%
Obergösgen	GÖSGEN	2'225	5'083'587	-161'973	180	56	-	-162'000	-3.2%
Rohr	GÖSGEN	97	201'900	-1'141	1	2	-	-1'100	-0.5%
Stüsslingen	GÖSGEN	1'064	2'930'313	-26'486	52	29	-	-26'500	-0.9%
Trimbach	GÖSGEN	6'698	13'585'525	-429'679	829	140	110'784	-318'900	-2.3%
Winznau	GÖSGEN	1'848	4'225'878	-28'603	90	42	-	-28'600	-0.7%
Wisen	GÖSGEN	407	1'059'906	-4'519	6	8	-	-4'500	-0.4%
Bättwil	DORNECK	1'188	3'667'698	-62'736	281	43	126'985	64'200	1.8%
Büren	DORNECK	1'029	2'990'250	-6'253	20	21	-	-6'300	-0.2%
Dornach	DORNECK	6'701	27'076'887	-341'209	776	206	70'769	-270'400	-1.0%
Gempen	DORNECK	883	2'555'037	-7'479	33	22	-	-7'500	-0.3%
Hochwald	DORNECK	1'311	4'934'128	2'877	35	33	-	2'900	0.1%
Hofstetten-Flüh	DORNECK	3'155	13'544'706	-78'090	150	81	-	-78'100	-0.6%
Metzerlen-Mariastein	DORNECK	943	3'098'711	-39'318	84	33	3'026	-36'300	-1.2%
Nuglar-St.Pantaleon	DORNECK	1'498	4'313'941	-24'925	48	30	-	-24'900	-0.6%
Rodersdorf	DORNECK	1'322	4'111'883	-12'125	15	27	-	-12'100	-0.3%
Seewen	DORNECK	1'021	2'897'645	-18'893	70	26	-	-18'900	-0.7%
Witterswil	DORNECK	1'495	5'465'520	-51'369	129	48	468	-50'900	-0.9%
Bärschwil	THIERSTEIN	820	1'584'045	-4'548	23	12	-	-4'500	-0.3%
Beinwil	THIERSTEIN	268	433'338	-4'501	6	6	-	-4'500	-1.0%
Breitenbach	THIERSTEIN	3'868	10'000'437	-192'861	564	101	128'856	-64'000	-0.6%
Büsserach	THIERSTEIN	2'276	7'039'638	-172'929	278	64	34'721	-138'200	-2.0%
Erschwil	THIERSTEIN	919	2'062'353	-18'448	49	21	-	-18'400	-0.9%
Fehren	THIERSTEIN	592	1'263'734	-8'093	5	10	-	-8'100	-0.6%
Grindel	THIERSTEIN	501	899'248	-1'013	7	5	-	-1'000	-0.1%
Himmelried	THIERSTEIN	927	2'716'870	-4'526	18	19	-	-4'500	-0.2%
Kleinlützel	THIERSTEIN	1'254	2'753'771	-75'187	241	33	86'115	10'900	0.4%
Meltingen	THIERSTEIN	654	1'316'407	-3'782	14	5	-	-3'800	-0.3%
Nunningen	THIERSTEIN	1'896	4'998'041	-60'168	231	57	28'830	-31'300	-0.6%
Zullwil	THIERSTEIN	664	1'464'811	-61'535	38	15	-	-61'500	-4.2%
Total		271'863	794'665'481	-31'835'719	53'386	9'096	15'000'000	-16'835'600	

Teilausgleich Gemeinden mit arbeitsmarktlichem Lastenausgleich

Modellrechnung Jahr 1: Restbelastung unter Einbezug prognostizierte Steuerausfälle (statisch) nach Gemeinde

Einwohnergemeinde	Bezirk	Einwohner 2016/2017	massgebendes Staatssteu- aufkommen 2020 [1]	bereinigte Steuer- ausfälle 3- Jahres- Durchschnitt (2015-2017) [2]	Arbeitsmarktlicher Lastenausgleich			Rest- belastung in Fr. (gerundet) [6]	in % mSSA [7]
					VZA in Wirt- schafts- zweigen 2016 [3]	Anz. Steuer- pflichtige JP 2016/2017 [4]	Beitrag aus Teil- ausgleich [5]		

Legende

- [1] massgebendes Staatssteueraufkommen (mSSA) FILA 2020
- [2] durchschnittlicher Steuerausfall Jahresrechnungen 2015-2017 bei Pauschalabschlag von 25.14%, bereinigt um a.o. Betreffnisse
- [3] Vollzeitäquivalente Jahr 2016 gemäss Beschreibung Anhang F
- [4] Anzahl Steuerpflichtige JP Jahre 2016/2017 gemäss Steueramt
- [5] Beitrag Teilausgleich bei Gewichtung der beiden Indiktoarenwerte nach 3 und 4 im Verhältnis 9:1
- [6] Spalte 2 zuzüglich Spalte 5 = Spalte 6, gerundet auf nächste 100 Franken
- [7] Prozente im Verhältnis Spalte 6 (Restbelastung in Fr) zu Spalte 1 (mSSA)