



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV

Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF)

28. Mai 2019

Tamara Pfammatter, ESTV

Inhalt

- Gesetzesbestimmungen – weiteres Vorgehen
- Verordnung zur Patentbox
- Verordnung zum Abzug auf Eigenfinanzierung
- Verordnung zur Anrechnung ausländischer Quellensteuern
- Zeitplan Verordnungen

Gesetzesbestimmungen – weiteres Vorgehen

Annahme der STAF am 19. Mai 2019 mit 66.4%

- Nationale Ebene:
 - Voraussichtliches Inkrafttreten: 1. Januar 2020
 - Inkraftsetzungsbeschluss des Bundesrates
 - Anpassung Kreisschreiben zum Kapitaleinlageprinzip
- Internationale Ebene:
 - EU
 - Streichung von der «Grauen Liste»
 - OECD
 - Forum über schädliche Steuerpraktiken
 - Besteuerung der digitalisierten Wirtschaft

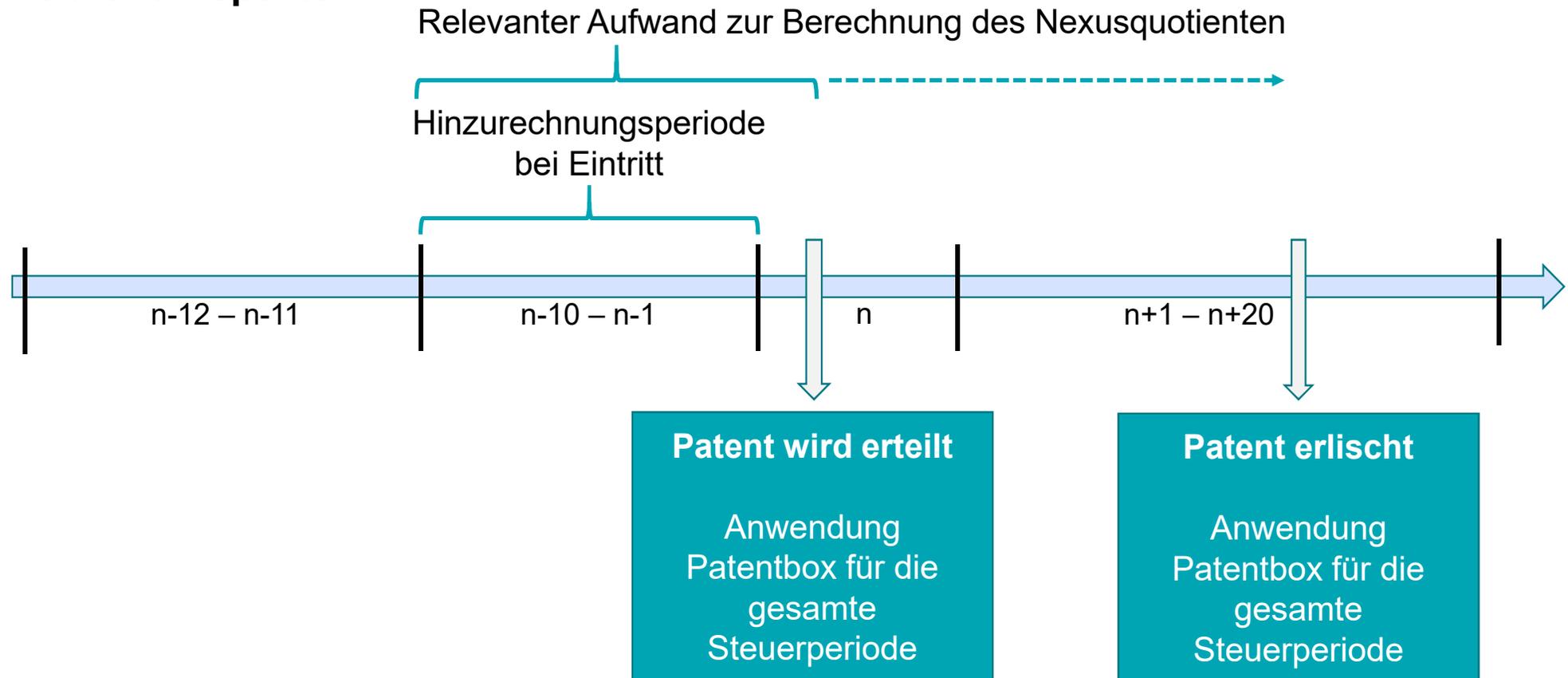
Verordnung zur Patentbox (1)

Überblick

- *Zeitliche Aspekte inkl. Eintritt in die Patentbox*
- Details zur Berechnung des Patentboxgewinns
- Details zum Nexusquotienten
- *Behandlung von Verlusten in der Patentbox*
- Dokumentationspflichten

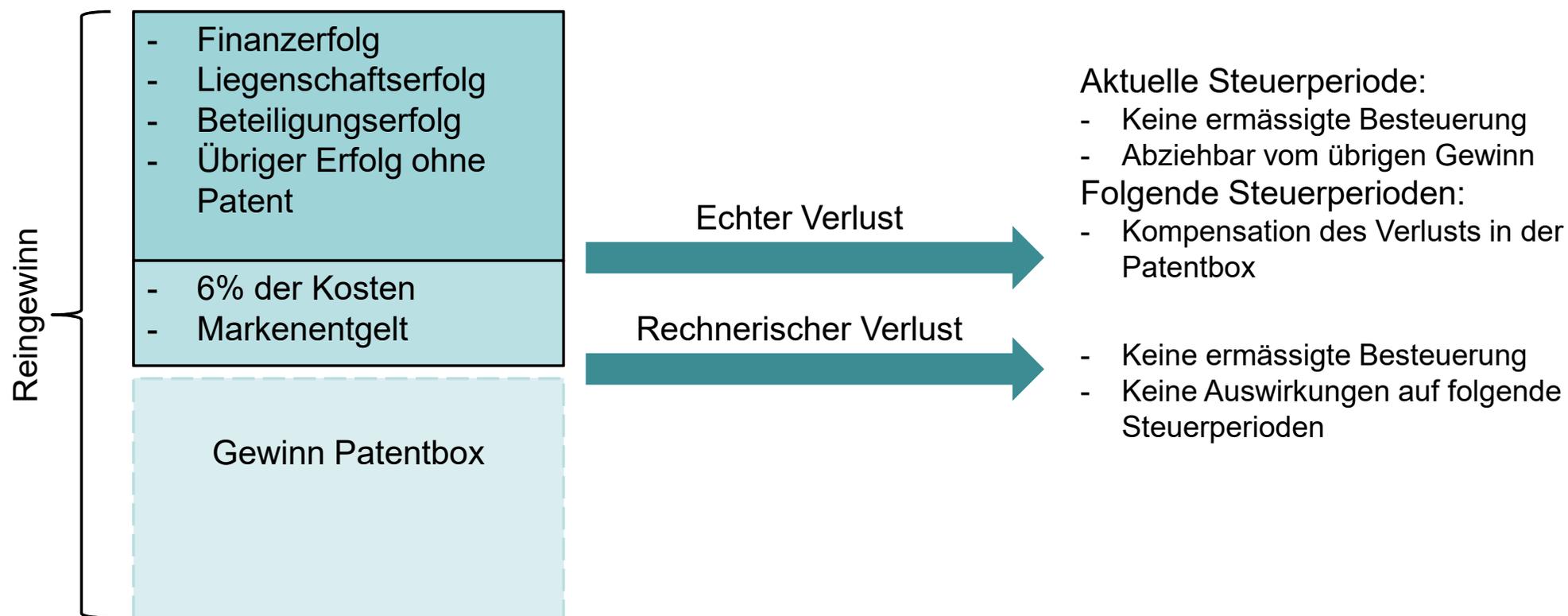
Verordnung zur Patentbox (2)

Zeitliche Aspekte



🇨🇭 Verordnung zur Patentbox (3)

Behandlung von Verlusten in der Patentbox



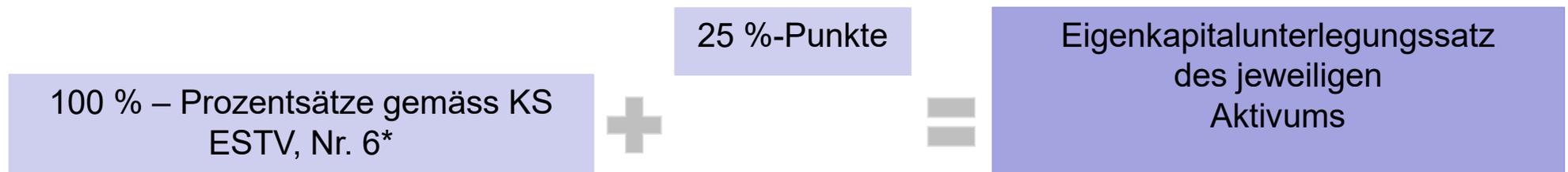
Verordnung zum Abzug auf Eigenfinanzierung (1)

Überblick

- *Höhe der Eigenkapitalunterlegungssätze*
- Berechnung des Sicherheitseigenkapitals
- Höhe des kalkulatorischen Zinssatzes
- *Aufteilung des Sicherheitseigenkapitals*
- Berechnung des kalkulatorischen Zinses auf dem Sicherheitseigenkapital

Verordnung zum Abzug auf Eigenfinanzierung (2)

Höhe der Eigenkapitalunterlegungssätze



* Kreisschreiben Nr. 6 der ESTV vom 06.06.1997, Verdecktes Eigenkapital (Art. 65 und 75 DBG) bei Kapitalgesellschaften und Genossenschaften



Verordnung zum Abzug auf Eigenfinanzierung (3)

Aufteilung des Sicherheitseigenkapitals

	Durchschnitt	EK-Unterlegungssatz	Kerneigenkapital	EK-Unterlegungssatz Inverser Satz	Sicherheits- eigenkapital	Anteil
		%		%		%
Bilanz						
Flüssige Mittel (betriebsnotwendig)	200'000	0	0	100	200'000	2.6187
Darlehen Tochtergesellschaft	3'050'000	15	457'500	85	2'592'500	33.9444
Warenlager	2'200'000	40	880'000	60	1'320'000	17.2831
Immobilien	7'000'000	55	3'850'000	45	3'150'000	41.2439
Mobiliar	1'500'000	75	1'125'000	25	375'000	4.9100
Beteiligungen	8'000'000	100	8'000'000	0	0	0.0000
Total Aktiven	21'950'000		14'312'500		7'637'500	
Fremdkapital	6'400'000				6'400'000	
Eigenkapital	15'550'000					
Total Passiven	21'950'000					
Total massgebliches Kapital			14'312'500		1'237'500	
Rendite zehnjähriger Bundesobligationen					1.00	
Zinssatz gemäss Drittvergleich					2.50	
Sicherheitseigenkapital: Anteil übrige Aktiven					817'439	66.0556
Sicherheitseigenkapital: Anteil Forderungen Nahestehende					<u>420'061</u>	<u>33.9444</u>
					<u>1'237'500</u>	<u>100.0000</u>
kalk. Zinsabzug auf übrigen Aktiven					8'174	
kalk. Zinsabzug auf Forderungen Nahestehende					<u>10'502</u>	
Total kalk. Zinsabzug auf Eigenfinanzierung					18'676	

Verordnung zur Anrechnung ausländischer Quellensteuern (1)

Überblick

- *Effektive Verteilung des Steueranrechnungsbetrags auf Bund und Kantone*
- Keine Kürzung der Anrechnung bei teilweiser Besteuerung
- Ausdehnung der Anrechnung auf Betriebsstätten ausländischer Unternehmen

Verordnung zur Anrechnung ausländischer Quellensteuern (2)

Effektive Verteilung des Steueranrechnungsbetrags auf Bund und Kantone (1)

Annahmen

- Steuerbarer Gewinn Bund und Kanton: CHF 1'000'000
- DBA-Erträge vor Pauschalabzügen: CHF 500'000
- DBA-Erträge nach Pauschalabzügen: CHF 250'000
- Residualsteuer: 10%
- Steuersatz Bund: 8.5%
- Steuersatz Kanton: 5.55%
- Kantonsanteil an dBSt: 21.2% (gemäss STAF)

Verordnung zur Anrechnung ausländischer Quellensteuern (3)

Effektive Verteilung des Steueranrechnungsbetrags auf Bund und Kantone (2)

Bisheriges Recht

	Total	Bund	Kanton
a) Maximalbetrag	$250'000 \times 8.5\%$ $+ 250'000 \times 5.55\%$ $= \text{CHF } 35'125$		
b) Residualsteuer	$500'000 \times 10\% = 50'000$		
Anrechnungsbetrag = kleinerer Betrag aus a) oder b), Verteilung: 1/3 Bund; 2/3 Kanton	CHF 35'125	CHF 11'708	CHF 23'417

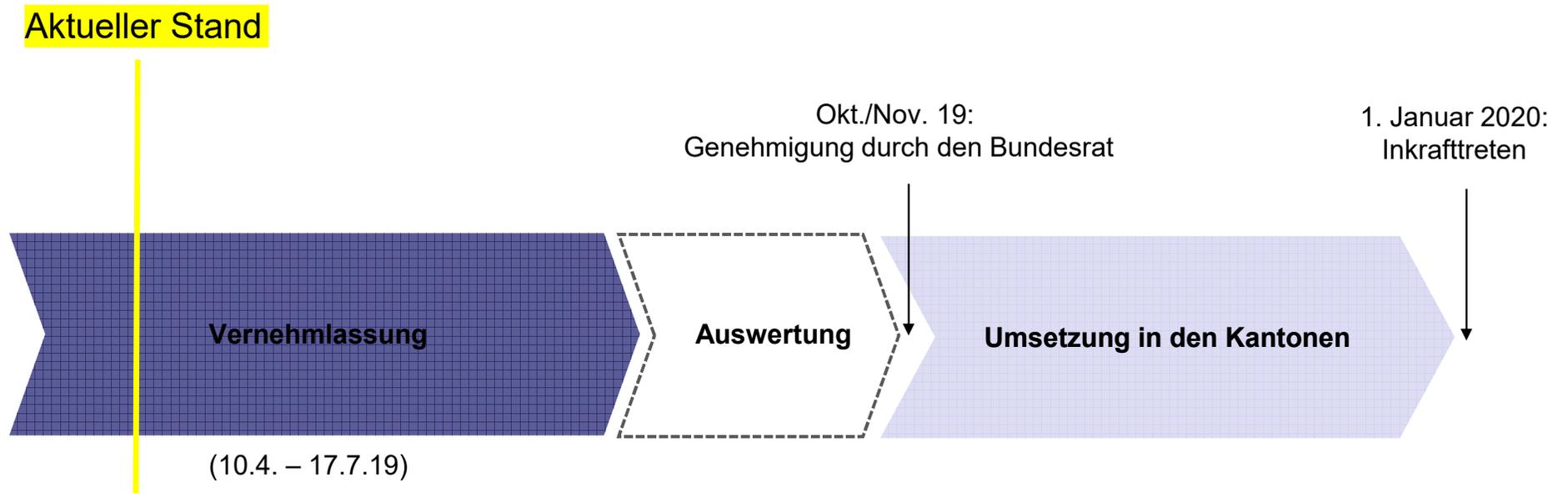
Verordnung zur Anrechnung ausländischer Quellensteuern (4)

Effektive Verteilung des Steueranrechnungsbetrags auf Bund und Kantone (3)

Vernehmlassungsvorlage

	Total	Bund	Kanton
Ausgangslage Maximalbetrag	$250'000 \times 8.5\%$ $+ 250'000 \times 5.55\%$ $= \text{CHF } 35'125$	CHF 21'250	CHF 13'875
a) Maximalbetrag inkl. Kantonsanteil	CHF 35'125	CHF 16'745	CHF 18'380
b) Residualsteuer (prozentuale Aufteilung entsprechend a) Maximalbetrag)	$500'000 \times 10\% = 50'000$	CHF 23'836	CHF 26'164
Anrechnungsbetrag = kleinerer Betrag aus a) oder b)	CHF 35'125	CHF 16'745	CHF 18'380

Zeitplan



Vernehmlassungsunterlagen abrufbar unter:
<https://www.admin.ch/ch/d/gg/pc/pendent.html#EFD>



Danke für die Aufmerksamkeit!

