

# Informationen aus der Abteilung Juristische Personen

*Spontaner Informationsaustausch (SIA)  
Unternehmenssteuerreform III (USR III)  
Steuerinformationen 2017 ff*

Urs Kreiliger  
Steuerseminar 2016

Dienststelle Steuern | [steuern.lu.ch](http://steuern.lu.ch)

## Inhaltsübersicht

- Spontaner Informationsaustausch (SIA)
  - Aktueller Stand
  - Meldeinhalt
  - Zeitliche Umsetzung
  - Vorbereitungsmaßnahmen
- Unternehmenssteuerreform III (USR III)
  - Ausgangslage
  - Ersatzmaßnahmen
  - Umsetzung
- Steuerinformationen Kanton Luzern

Dienststelle Steuern | [steuern.lu.ch](http://steuern.lu.ch)

### Grundsätze:

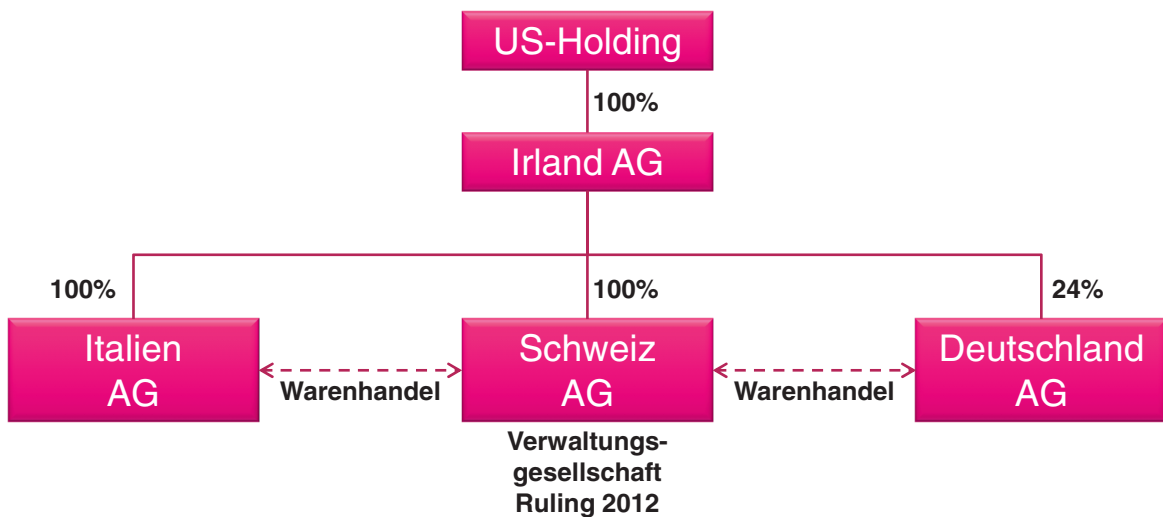
- Steuerlich relevante Sachverhalte
- Wesentliche Auswirkungen auf Steuererträge

### Meldepflichtig:

- Ruling Holding-, Domizil-, Verwaltungsgesellschaft
- Ruling Verrechnungspreise ohne Einbezug ausländischer Staaten
- Ruling über ausländische Betriebsstätten
- Ruling über Reduktion der steuerbaren Gewinne (in Jahresrechnung nicht sichtbar)
- Grenzüberschreitende Flüsse von Einkünften oder Geldmitteln über CH-Gesellschaft

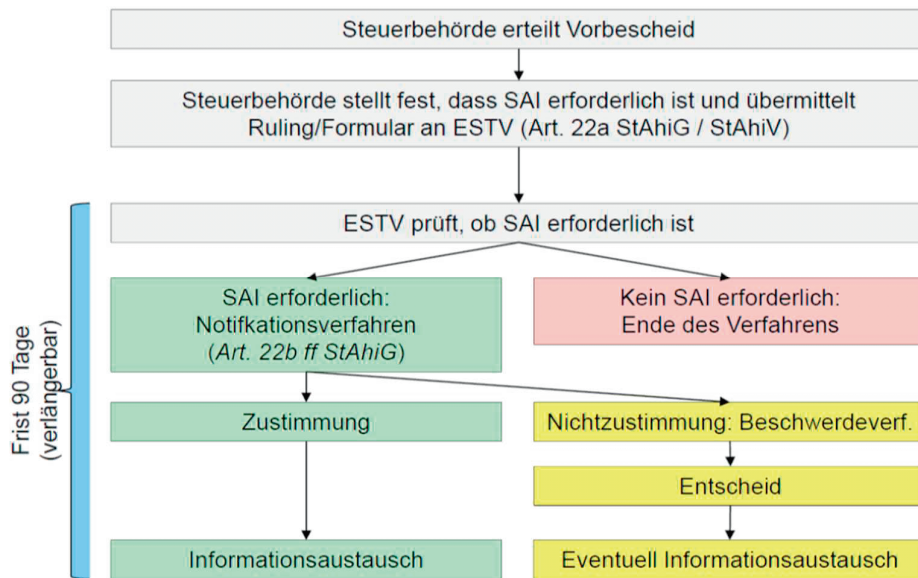
### Empfängerstaaten:

- Konzernmuttergesellschaft
- Konzernobergesellschaft
- Nahestehende Gesellschaft (Beteiligungsquote mind. 25 %)



### Schweiz sendet Informationen an den Staat der:

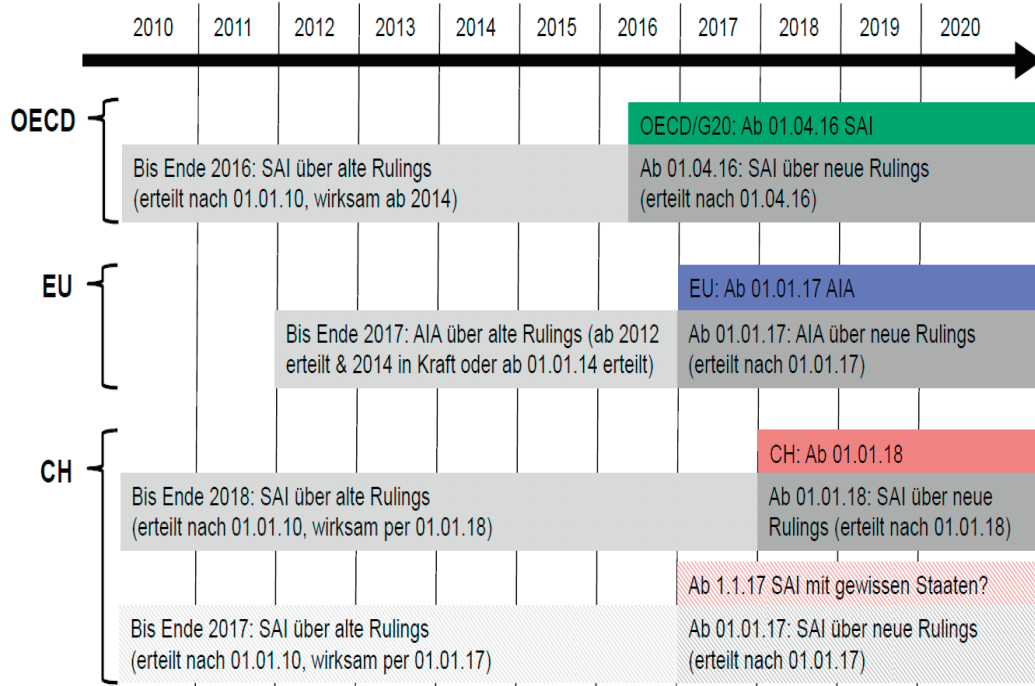
- obersten Konzerngesellschaft (USA)
- direkten Muttergesellschaft (Irland)
- Konzerngesellschaften mit Handelstätigkeit (Beteiligung mind. 25% → Italien, nicht aber Deutschland)



Inhalt Template (Musterformular OECD)

- Zusammenfassung Rulinginhalt (e/f, allenfalls i/d)
- Angaben zu den betroffenen Personen/Gesellschaften im Ausland (Konzernmuttergesellschaft; Konzernobergesellschaft; nahestehende Dritte, mit denen Geschäftsbeziehung besteht)
- Liste der interessierten Staaten
- Höhe der Transaktionen
- Jahresumsatz und Jahresgewinn der Gesellschaft

Template geht inklusive Ruling an EStV resp. SIF  
(Entwurf OECD in Beilage)



Jahr	Kunde/Vertreter	Dienststelle Steuern
2016	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Überprüfung bestehender Rulings; eventuell Rückzug</li> <li>➤ Ausarbeiten neuer Rulings</li> <li>➤ Zeitpunkt Statuswechsel Sonderregimes prüfen (2017/2018/2019)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Überprüfung bestehender Rulings</li> <li>➤ Oktober - November 2016: Kontaktaufnahme Kunde/Vertreter</li> </ul>
2017	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Ausfüllen Template für Rulings 2010 - 2017 (Muster gemäss Beilage)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Einfordern Template für Rulings 2010 - 2017</li> </ul>
2018	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Mit jedem neuen Ruling ist Template einzureichen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Weiterleitung Template mit Ruling an EStV</li> </ul>



## Inhaltsübersicht

- Spontaner Informationsaustausch (SIA)
  - Aktueller Stand
  - Meldeinhalt
  - Zeitliche Umsetzung
  - Vorbereitungsmaßnahmen
- Unternehmenssteuerreform III (USR III)
  - Ausgangslage
  - Ersatzmassnahmen
  - Umsetzung
- Steuerinformationen Kanton Luzern

## Ziele der USR III

- Abschaffung international bestrittener Steuerregimes
- Erhalt der Standortattraktivität
- Internationale Akzeptanz des Schweizer Steuersystems
- Erhalt der Arbeitsplätze und der Steuereinnahmen
- Rechtssicherheit

## International bestrittene Steuerregimes in der Schweiz

- **Holdingsgesellschaft**  
keine Gewinnsteuer Staat und Gemeinde (ausser Liegenschaften)
- **Domizilgesellschaft**  
Gewinnsteuer rund 8%
- **Gemischte Gesellschaft/Verwaltungsgesellschaft**  
Gewinnsteuer 8 - 9.5% (CH bis 12%)
- **Prinzipalbesteuerung**  
Gewinnsteuer rund 5%
- **Finance Branch**  
Gewinnsteuer rund 2 - 3%

## USR III - Werkzeugkasten

DBG	StHG						Weitere Massnahmen			
NID auf Sicherheitseigenkapital	Patentbox	F&E Sonderabzug	NID auf Sicherheitseigenkapital*	Anpassungen bei der Kapitalsteuer	Aufdeckung stille Reserven und Übergangslösung	Umfassende Entlastungsbegrenzung (80%)	Erhöhung Kantonsanteil an der dBSt auf 21.2% (b. 17%)	Ausdehnung pauschale Steueranrechnung	NFA: Behandlung Beta-Faktoren bei Statusaufgabe	Senkung kantonale Gewinnsteuersätze
Freiwillig?	x	✓	✓	✓	x	x	x	x	x	✓

**Nachhaltiger Werkplatz Schweiz**  
Hohe Wettbewerbsfähigkeit, Attraktive Arbeitsplätze  
Internationale Akzeptanz Rechts- und Investitionssicherheit  
Volkswirtschaftlicher Gesamtnutzen für Bürger und Staat

Quelle: PWC 14.09.2016 / \*NID darf auf kantonaler Ebene nur eingeführt werden, wenn die Dividenden zu mindestens 60% besteuert werden

Massnahme	Art.	Inhalt	DBG	StHG
Patentbox	DBG 61a/b StHG 24b	Ermässigung Gewinnsteuer bis max. 90 %, tiefer möglich	-	Z
Forschung und Entwicklung	StHG 25a	Erhöhter Abzug bis max. 150 %	-	F
Zinsbereinigte Gewinnsteuer (NID)	DBG 59 Abs. 1f/ Abs. 1bis - 1sexies  StHG 25 Abs. 1f/ Abs. 1ter - 1septies	Fiktiver Zinsabzug auf EK, das geschäftsmässig nicht benötigt wird <small>StHG: Voraussetzung Teilbesteuerung Dividenden zu mindestens 60 %</small>	Z	F
Step-up bei Aufgabe Sonderregimes	StHG 78g	Stille Reserven mittels Verfügung festlegen; innert 5 Jahren gesondert zu besteuern	-	Z
Gesamtentlastungs-obergrenze Gewinnsteuer (vor Verlustverrechnung)	StHG 25b	Entlastung durch vorstehende Massnahmen um max. 80 %, tiefer möglich	-	Z

Massnahme	Art.	Inhalt	DBG	StHG
Aufdecken stiller Reserven bei Eintritt in Steuerpflicht	DBG 61a/b StHG 24b	Zuzug aus Ausland, Ende Steuerbefreiung; Jährlich ord. Abschreibungen	Z	Z
Senkung Gewinnsteuer	-	Kantonales Recht	-	F
Ermässigung Kapitalsteuer	StHG 29 Abs. 3	Ermässigung auf EK-Anteil Beteiligungen, Patenten und Konzerndarlehen; Generelle Reduktion	-	F

Legende:  
 - nicht vorgesehen  
 F Freiwillige Umsetzung durch Kantone  
 Z Zwingend zumsetzen

Angaben zur Jahresrechnung	CHF
Konzerndarlehen	400'000'000
Beteiligungen	3'200'000'000
Patente	PM
Bilanzsumme/Eigenkapital	3'600'000'000
Beteiligungsertrag	200'000'000
Zinsertrag	20'000'000
Lizenzeeinnahmen	10'000'000
Betriebsaufwand	-1'000'000

Steuerbelastung	2016	2019/20*
Gewinnsteuer LU	0	1'610'000
Kapitalsteuer LU	36'000	3'700'000
Staats- und Gemeindesteuern	36'000	5'310'000
direkte Bundessteuer (Gewinn)	2'524'000	2'465'000
Total	2'560'000	7'775'000

\*) Ohne Massnahmen USR III

Gesetzliche Regelung	(Ausführungsbestimmungen ausstehend)
Anwendungsbereich	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bund obligatorisch</li> <li>• Kantone fakultativ (Voraussetzung Teilbesteuerung Dividende mind. 60 %)</li> <li>• ausschliesslich für juristische Personen</li> </ul>
Wirkung	Abzug von kalkulatorischen Zinsen auf Sicherheitseigenkapital (überdurchschnittlich hohes Eigenkapital, das Kernkapital überschreitet)
Berechnung Sicherheitseigenkapital	Festzulegende Prozentsätze auf Aktiven (in Anlehnung an verdecktes Eigenkapital)
Bilanzpositionen ohne Sicherheitskapital	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Beteiligungen</li> <li>• nicht betriebsnotwendige Aktiven</li> <li>• aufgedeckte stille Reserven (zB Eintritt Steuerpflicht)</li> <li>• Aktiven, die zu einer ungerechtfertigten Steuerersparnis führen (zB Konzernforderungen aus Beteiligungsverkäufen oder Dividenden)</li> </ul>

Gesetzliche Regelung	(Ausführungsbestimmungen ausstehend)
Massgebender Zinssatz	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendite 10-jähriger Bundesobligationen</li> <li>• Drittvergleich (sofern Sicherheitseigenkapital anteilmässig auf Forderungen gegenüber Nahestehenden entfällt)</li> </ul>
Entlastungsbegrenzung	Fällt unter die kantonal festzulegende Entlastungsobergrenze (max. 80 %)

Aktiven	Buchwert	Kern-EK % (approximativ)	Kerneigenkapital CHF
Flüssige Mittel	100	0	0
Forderungen	200	40	80
Konzerndarlehen	200	15	30
Beteiligungen	300	100	300
Patente	200	55	110
<b>Total</b>	<b>1'000</b>		<b>520</b>

Berechnung Sicherheitseigenkapital	CHF
Bilanzsumme	1'000
Fremdkapital	300
<b>Eigenkapital</b>	<b>700</b>
Kerneigenkapital	520
<b>Sicherheitseigenkapital</b>	<b>180</b>

**Berechnung kalkulatorischer Zins in CHF**

Sicherheitseigenkapital \* Zinssatz Bundesobligation

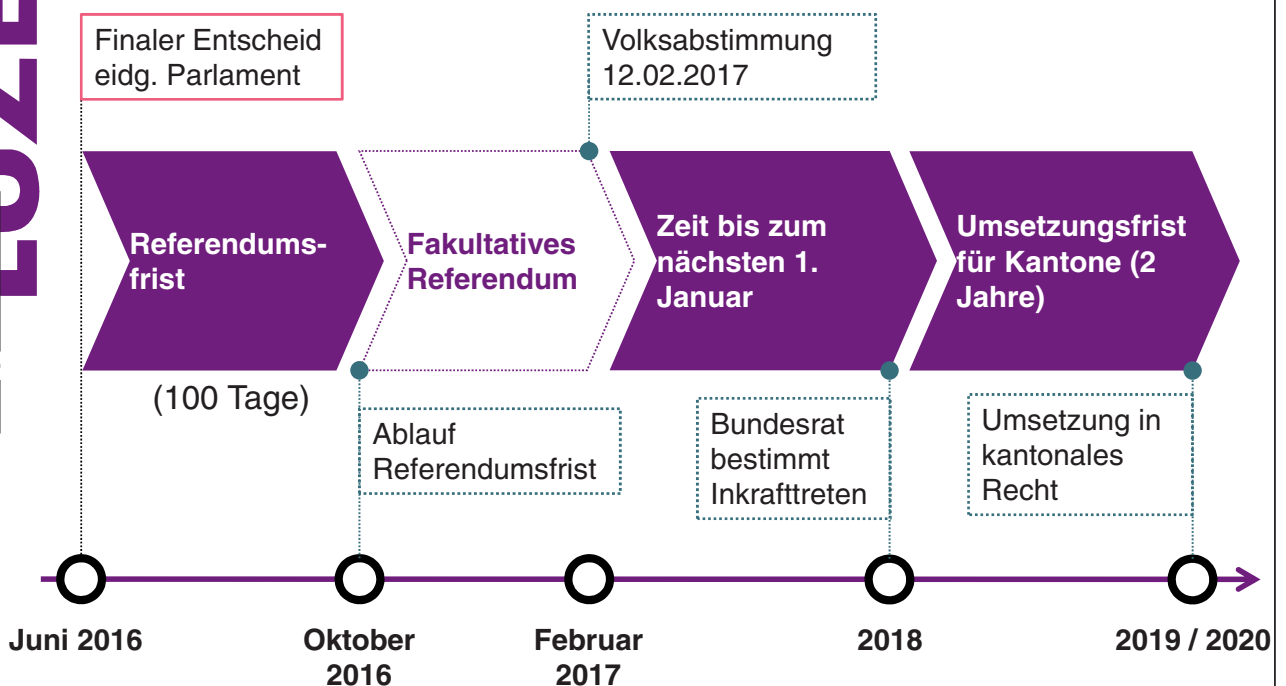
100

CHF 180 \* 0,0

100

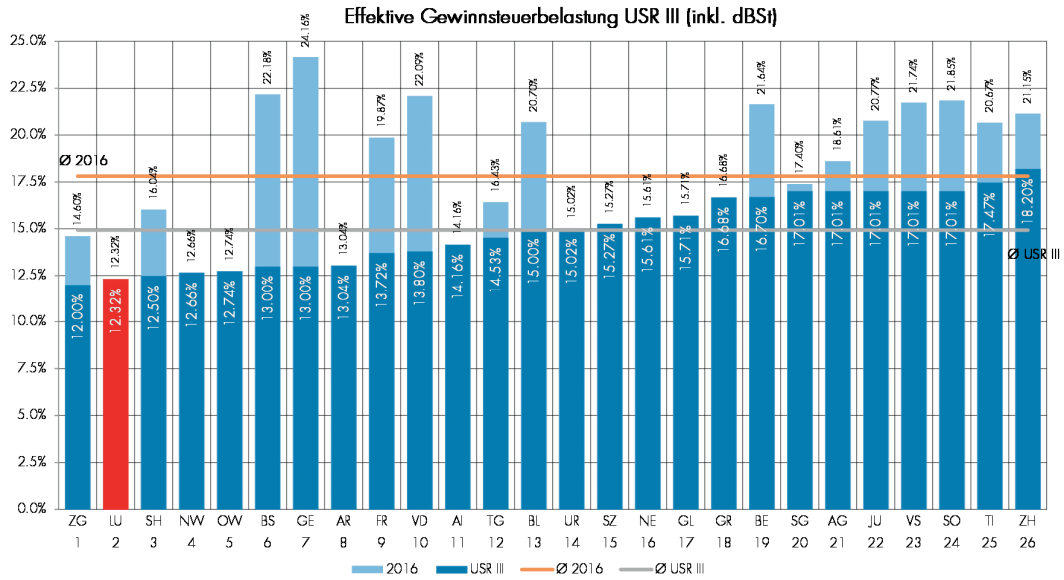
Berechnung steuerpflichtiger Gewinn	CHF
Ausgewiesener Jahresgewinn	100
abzüglich kalkulatorischer Zins	- 0
<b>Steuerpflichtiger Gewinn</b>	<b>100</b>

**Fahrplan der USR III**



Gewinnsteuerbelastung

(Stand 15.10.2016 - ohne Gewähr)

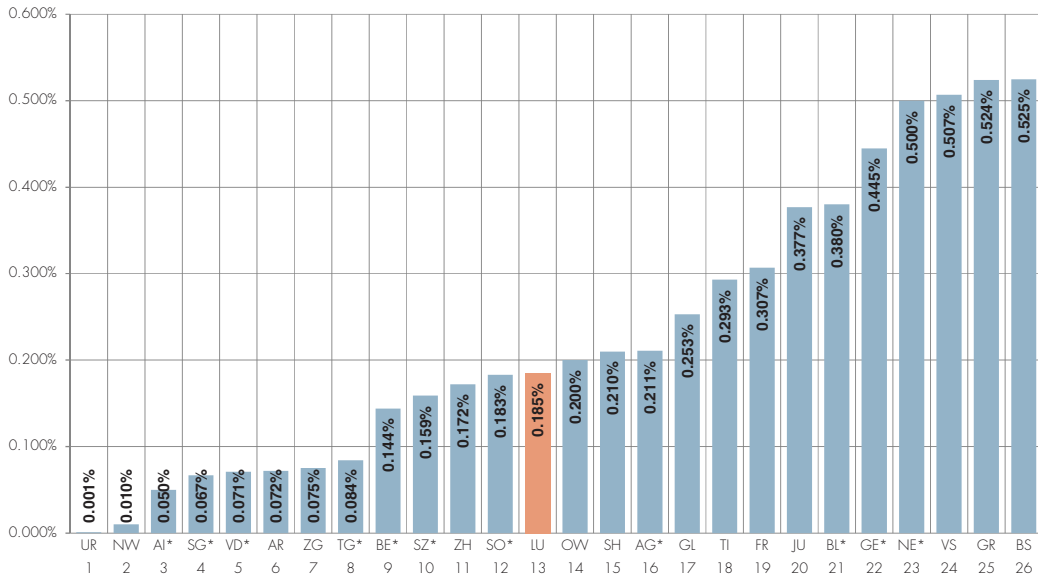


Kapitalsteuerbelastung 2016

(ohne Massnahmen USR III)

Kapitalsteuerbelastung im Kantonshauptort

\*Kantone mit Anrechnung der Gewinnsteuer an die Kapitalsteuer







Ergebnis der  
Volksabstimmung vom  
25. September 2016:

Stimmbeteiligung: 40.7%

Ja Stimmen Anteil: 42.2%

→ **Abgelehnt**

*Stimmrechtsbeschwerde der  
Initianten beim Bundesgericht hängig*

Effektive Gewinnsteuerbelastung:  
bis Ende 2016 12.32%

Effektive Gewinnsteuerbelastung:  
ab 2017 (bei Staatssteuerfusserhöhung v. 1/10 Einh.) 12.43%

Dienststelle Steuern | [steuern.lu.ch](http://steuern.lu.ch)

Info: Die berechneten effektiven Gewinnsteuerbelastungen betreffen jeweils den/die Kantonshauptort/e inkl. dBSt

Steuerliche Feinjustierungen aus KP17- Botschaft:

Teilbesteuerung der Erträge aus massgebenden  
Beteiligungen des Privatvermögens (§ 27 Absatz 3 StG)

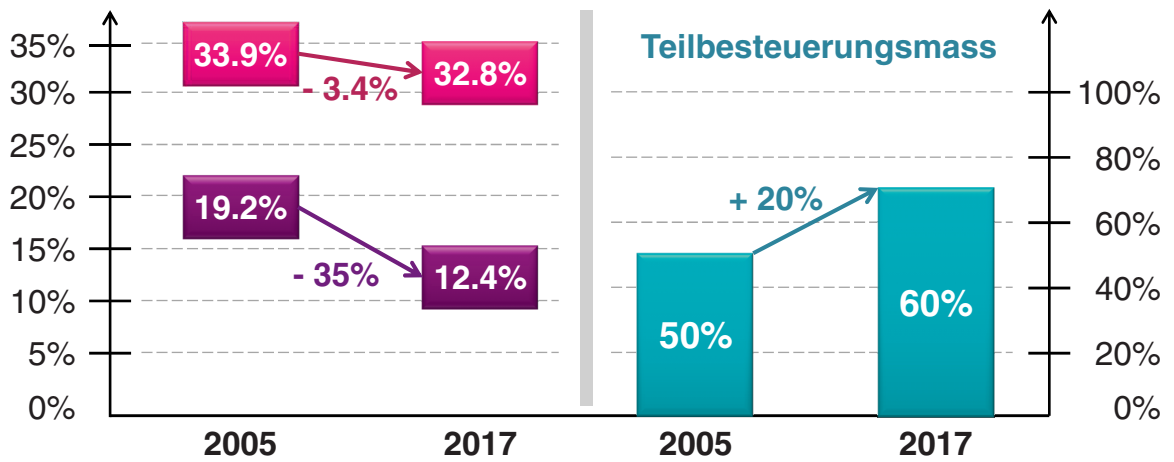
	Ver- fahren	Belastungsquote		effekt. Gewinnsteuersatz	
		Aktuell	USR III*	Aktuell	USR III*
LU	TB	50% →KP17: 60%	60%	12.32% →KP17: 12.43%	12.43%
ZG	TB	50%	min. 60%	14.60%	12.00%
SZ	TB	50%	min. 60%	15.27%	15.27%
NW	TS	50%	min. 60%	12.66%	12.66%
OW	TB	50%	min. 60%	12.74%	12.74%
UR	TB	40%	min. 60%	15.01%	15.01%
BS	TB	50%	80%	22.18%	13.00%
ZH	TS	50%	60%	21.15%	18.20%
VD	TB	70%	70%	22.09%	13.79%

Dienststelle Steuern | [steuern.lu.ch](http://steuern.lu.ch)

Info: TB = Teilbesteuerung / TS = Teilsatzbesteuerung // \*Angaben USR III aufgrund aktuellsten Informationen aus den Kantonen

### Ziel der Teilbesteuerung:

- Vermeidung/Milderung der wirtschaftlichen Doppelbelastung
- Sicherstellung einer rechtsformneutralen Besteuerung der Einkommen



Max. Einkommenssteuersatz inkl. dBSt (Fam.)

effektiver Gewinnsteuersatz inkl. dBSt

Dienststelle Steuern | [steuern.lu.ch](http://steuern.lu.ch)

### Umsetzung Kanton Luzern



- Eidg. Abstimmung USR III 12.2.2017
- Ausführungsbestimmungen USR III
- Budget 2017
- Konsolidierungsprogramm 17
- Finanzielle Möglichkeiten

Dienststelle Steuern | [steuern.lu.ch](http://steuern.lu.ch)

Ziel: Fokussiert, Kurz, Klar, Knackig, Zeitnah



Dienststelle Steuern | [steuern.lu.ch](http://steuern.lu.ch)

Ziel: Fokussiert, Kurz, Klar, Knackig, Zeitnah

Bisher	Link	Art	Zielgruppe	Periodizität	Künftig
Website	<a href="http://steuern.lu.ch">steuern.lu.ch</a>	D	alle	laufend	wie bisher
Steuerbuch	<a href="http://steuerbuch.lu.ch">steuerbuch.lu.ch</a>	D/P	VA-Behörden Treuhänder	D: laufend P: 1x p. a.	wie bisher
Allgemeiner DST-Newsletter	<a href="http://steuern.lu.ch/publikationen/newsletter">steuern.lu.ch/publikationen/newsletter</a>	D	alle	8-12x	wie bisher
Newsletter "Steuer + Praxis"	<a href="http://steuern.lu.ch/publikationen/newsletter">steuern.lu.ch/publikationen/newsletter</a>	D	VA-Behörden Treuhänder	8-10x	ja nach Bedarf auch häufiger möglich, allenfalls ergänzt mit interessanten Gerichtsentscheiden
Runder Tisch Treuhänder		F	Treuhänder	idR 1x p. a.	wie bisher
Steuerseminar Treuhänder (ganze Themenbreite)	<a href="http://steuern.lu.ch/steuerberaterinnen/steuerseminar">steuern.lu.ch/steuerberaterinnen/steuerseminar</a>	F	Treuhänder	1x p. a.	<b>Ad-hoc-Frühabendveranstaltung "TAX-Happy-Hour", ausgewählte Themenschwerpunkt (z.B. USR III); bei Bedarf: Seminarhalbtage</b>

Ihre Präferenzen für Themenschwerpunkte können mit der Mailadresse [seminare.dst@lu.ch](mailto:seminare.dst@lu.ch) an uns gemeldet werden!!!

Dienststelle Steuern | [steuern.lu.ch](http://steuern.lu.ch)

