

# MAB, WV & NS

## *Geschäftsbereich Bewertung Vermögen*

Beat Elmiger  
Steuerseminar 2016

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

### Übersicht

- Wertschriften + Verrechnungssteuer
    - Vorbescheid/Ruling
    - Points of Interest
    - Fallbeispiele
  - Immobilienbewertung
    - aktuelle Änderungen
    - geplante Änderungen
- } Mitarbeiterbeteiligung
- } Schatzungswesen

### Ziele

- Sensibilisierung
- Tipps
- Informationen

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

- Mindestanforderung Vorbescheid/Ruling
  - Plandetails
  - Ausgabepreis & Formel
  - Vorteilsberechnung
  - Sperrfristen & Rückgabeverpflichtungen
  - Aktionärbindungsvertrag
  - Ausgestaltung Lohnausweis
  - steuerrechtliche Beurteilung und Antrag
  
- Merkpunkte
  - ⇒ in Ihren Unterlagen

- ①
  - Abgabe Aktien unter Verkehrswert
  - ohne Sperrfrist
  - ohne Ruling
  - ⇒ Folge: Differenz zw. Verkehrswert und Abgabepreis = steuerbares Einkommen; bei mehreren Arbeitnehmern Aufforderung zur Einreichung Plan
  
- ②
  - Abgabe und Rückgabe Aktien zum Nominalwert
  - ewige Sperre
  - ⇒ Folge: keine taugliche Formel; Wert unter KS SSK Nr. 28; Diff. Verkehrs- und Nominalwert: bei Zuteilung Besteuerung; bei Rückgabe Gewinnungskosten

③

- Regelung Rückkauf eigener Aktien
- ⇒ Empfehlung: Aufnahme Bestimmung zu Gunsten Mitarbeitende

*Allfällige Steuern, die infolge Ausübung des Kaufrechts der Gesellschaft entstehen können (Art. 20 Abs. 1 lit. c DBG und Art. 4a Abs. 2 VStG), gehen zu Lasten der Gesellschaft.*

④

- keine Angaben im Lohnausweis, kein Beiblatt
- Deklaration Mitarbeiter "Kauf Aktien"
- ⇒ Folge: Feststellung erst bei Verkauf; evtl. Nach- und Strafsteuerverfahren...!

Verzinsung	aktuell	ab 1.1.2017
Einreichung Steuer-Erklärung inkl. Guthaben- und Wert-schriftenverzeichnis	Einreichung bis 31.3. ⇒ Verzinsung ab 1.6.	Verzinsung sofort bei vollständiger Einreichung
Grundlage	§ 33 Abs. 1 - 3 StV	§ 33 Abs. 1 und 2 nStV
weiterhin	keine Einreichung Guthaben- und Wert-schriftenverzeichnis ohne Steuer-Erklärung Ausnahme: a.o. grosse Vermögenserträge	

**aktuelles**

- Reduktion Augenschein (dort, wo notwendig oder bei Einsprachen) und Mitwirkung Eigentümerschaft
- Abschluss laufender Neuschätzungszyklus 2013-2017 (rund 30'000 Objekte)
- zusätzliche Bewertung rund 40'000 Objekte infolge reger Bautätigkeit
- Vorbereitung Neuschätzungszyklus im Bereich unbebaute Grundstücke, EFH und StWE

**künftiges: Revision Schatzungswesen**

- Vorschlag Regierung in KP17
- Katasterwert = Wert GVL + Landrichtwert für Umschwung
- Verzicht auf Augenschein im Normalfall
- Integration SchG und SchV in StG und StV
- Ableitung Sollrendite für Mietwert
- Erneuerung Arbeitsprozesse und Sachmittel
- Wahrung Steuersubstrat
- Einführung auf 1.1.2020

Vorbehalt: Zustimmung KR;  
Nov.- und Dez.-Sitzungen!

⇒ **einfacher, schneller & kundenfreundlicher!**

- **Mitarbeiterbeteiligung: Offenlegung und Einholung Vorbescheid/Ruling**
- **Verzinsung Guthaben Verrechnungssteuer ab Einreichung vollständiger Steuererklärung**
- **Revision Schatzungswesen auf 1.1.2020**