



Steuermäppchen für die Steuerperiode 2023 / Brochures fiscales pour la période fiscale 2023

BESTEuerung DER JURISTISCHEN PERSONEN / IMPOSITION DES PERSONNES MORALES

MINIMALSTEUER der juristischen Personen

IMPÔT MINIMAL* pour les personnes morales

Um auch sogenannte nicht gewinnstrebige Unternehmen mit wirtschaftlicher Bedeutung steuerlich zu erfassen, unterwerfen einige Kantone diese juristischen Personen einer Minimalsteuer, welche anstelle der ordentlichen Gewinn- und/oder Kapitalsteuer erhoben wird, wenn sie diese übersteigt. Als Objektsteuer wird sie auf Ersatzfaktoren berechnet, in der Regel auf dem Grundeigentum, aber auch auf Umsatz oder investiertem Kapital.

Die Minimalsteuer ist Teil der Steuerberechnung. Das StHG erwähnt die Minimalsteuer nur hinsichtlich deren Anrechenbarkeit an die Gewinn- und Kapitalsteuer ([Art. 27 Abs. 2 StHG](#)). Vom Bund und einer Vielzahl von Kantonen wird keine Minimalsteuer erhoben.

Die Minimalsteuer ist abzugrenzen von der Mindeststeuer, die als festgelegter Betrag erhoben wird, wenn die ordentliche Steuer diesen Betrag unterschreitet, siehe Steuermäppchen [Mindeststeuer der juristischen Personen](#).

Afin de pouvoir tout de même imposer les entreprises ne cherchant pas à réaliser de bénéfice mais ayant une certaine importance économique, une partie des cantons soumettent les personnes morales exploitant une entreprise à un impôt minimal. Cet impôt minimal est dû en lieu et place des impôts ordinaires perçus sur le bénéfice et/ou le capital, s'il est plus élevé que ces derniers. En tant qu'impôt réel, il est calculé sur des facteurs de remplacement, généralement sur le bien, mais aussi sur le chiffre d'affaires ou le capital investi.

L'impôt minimal fait partie du calcul de l'impôt. La LHID ne fait référence à l'impôt minimal qu'en ce qui concerne son imputation sur les impôts sur le bénéfice et sur le capital ([art. 27, al. 2 LHID](#)). La Confédération et un grand nombre de cantons ne prélèvent pas d'impôt minimal.

L'impôt minimal doit être distingué du montant d'impôt minimum prélevé sous forme de montant fixe si l'impôt ordinaire est inférieur à ce montant, voir brochure fiscale [Montant d'impôt minimum pour les personnes morales](#).

Bund / Kantone	Regelungen	Minimalsteuer auf		
		Grund- eigen- tum	Brutto- einnah- men	Eigen- kapital
Confédé- ration / Cantons	Dispositions	Impôt minimal sur		
		pro- priété fon- cière	recettes brutes	capital propre
Bund / Conf.	Keine Minimalsteuer. Pas d'impôt minimal.			
StHG / LHID	-			

* VD et VS utilisent la dénomination d'impôt minimum.

Bund / Kantone	Regelungen	Minimalsteuer auf		
		Grund- eigen- tum	Brutto- einnah- men	Eigen- kapital
Confédé- ration / Cantons	Dispositions	Impôt minimal sur		
		pro- priété fon- cière	recettes brutes	capital propre
ZH	Keine Minimalsteuer.			
BE	Keine Minimalsteuer.			
LU ¹	Kapitalgesellschaften und Genossenschaften entrichten anstelle der ordentlichen Steuern auf dem Steuerwert ihrer im Kanton gelegenen Grundstücke eine Minimalsteuer, wenn diese die ordentliche Gewinn- und Kapitalsteuer übersteigt mindestens aber 500 Fr. für die Kapitalgesellschaften und 200 Fr. für die Genossenschaften.	1‰	-	-
UR	Keine Minimalsteuer.			
SZ ²	Juristische Personen entrichten eine Minimalsteuer auf dem Eigenkapital, wenn diese die ordentliche Gewinnsteuer übersteigt, mindestens aber 100 Fr. Bei Vereinen sind 300'000 Fr. steuerfrei. Stiftungen und übrige juristische Personen mit einem Eigenkapital unter 300'000 Fr. werden nicht besteuert, ausgenommen kollektive Kapitalanlagen.	-	-	0,03‰
OW ¹	Juristische Personen entrichten für ihre im Kanton gelegenen Grundstücke eine Minimalsteuer, wenn diese die ordentliche Gewinn- und Kapitalsteuer übersteigt. Vom Nettosteuerwert der nichtlandwirtschaftlichen Grundstücke resp. dem Ertragswert der landwirtschaftlichen Grundstücke	2‰	-	-
NW	Juristische Personen entrichten auf dem Steuerwert ihrer im Kanton gelegenen Grundstücke eine Minimalsteuer, wenn diese die ordentliche Gewinn- und Kapitalsteuer übersteigt	0,1‰	-	-
GL	Keine Minimalsteuer.			
ZG	Keine Minimalsteuer.			
FR ³	Les sociétés de capitaux et les sociétés coopératives qui exploitent une entreprise paient un impôt minimal sur leurs recettes brutes, lorsqu'il est plus élevé que l'impôt			

¹ LU, OW: Ausgenommen juristische Personen für Grundstücke, auf denen zur Hauptsache der Betrieb des eigenen Unternehmens geführt wird und für Grundstücke, mit denen Aufgaben im sozialen Wohnungsbau erfüllt werden.

² SZ: Erhebt keine reguläre Kapitalsteuer.

³ FR: sont dispensées de l'impôt minimal pendant l'année de fondation et les deux années suivantes les sociétés nouvellement constituées qui ne résultent pas de transformations.

Bund / Kantone	Regelungen	Minimalsteuer auf		
		Grund- eigen- tum	Brutto- einnah- men	Eigen- kapital
Confédé- ration / Cantons	Dispositions	Impôt minimal sur		
		pro- priété fon- cière	recettes brutes	capital propre
	ordinaire sur le bénéfice et le capital. Pour le calcul de l'impôt minimal, les recettes brutes n'interviennent que pour le montant dépassant 500'000 francs par an.			
	Sur les recettes brutes provenant du commerce en gros et des entreprises	-	0,25‰	-
	Sur les autres recettes brutes	-	0,7‰	-
SO	Keine Minimalsteuer.			
BS¹	Juristische Personen entrichten auf dem Verkehrswert ih- rer im Kanton gelegenen Grundstücke eine Grundstück- steuer. Die Grundstücksteuer wird an die Gewinn- und die Kapi- talsteuer der gleichen Steuerperiode angerechnet.	2‰		
BL	Keine Minimalsteuer.			
SH²	Juristische Personen entrichten auf dem Steuerwert ihrer im Kanton gelegenen Grundstücke eine Minimalsteuer, wenn diese die ordentliche Gewinn- und Kapitalsteuer übersteigt Kapitalgesellschaften mindestens aber 100 Fr. ³ Genossenschaften mindestens aber 50 Fr. ³	1,4‰	-	-
AR⁴	Juristische Personen entrichten auf dem amtlichen Ver- kehrswert ihrer im Kanton gelegenen Grundstücke eine Minimalsteuer, wenn diese die ordentliche Gewinn- und Kapitalsteuer übersteigt	2‰	-	-
AI	Keine Minimalsteuer.			
SG	Keine Minimalsteuer.			

Les sociétés de capitaux et les sociétés coopératives peuvent déduire de l'impôt minimal de la période fiscale les impôts ordinaires de la période précédente, pour la part qui dépasse le montant d'impôt qui aurait été dû si l'impôt minimal avait été calculé. Mais elles acquittent en tout cas l'impôt ordinaire sur le bénéfice et le capital.

¹ BS: Ausgenommen steuerbefreite öffentliche Gemeinwesen, Körperschaften und Anstalten, Krankenkassen und Krankenversicherer, juristische Personen, soweit sie öffentlichen, gemeinnützigen oder religiösen Zwecken dienen sowie Unternehmungen, auf deren Grundstücken sich zur Hauptsache der eigene Betrieb oder der Betrieb einer nahestehenden Person abwickelt.

² SH: Ausgenommen neugegründete juristische Personen im Gründungsjahr und den folgenden drei Steuerjahren, wenn sie nicht aus Umwandlungen hervorgegangen sind, juristische Personen für Grundstücke, auf denen zur Hauptsache der Betrieb des eigenen Unternehmens geführt wird und für Grundstücke, mit denen Aufgaben im sozialen Wohnungsbau erfüllt werden, sowie Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen, die kein nach kaufmännischer Art geführtes Gewerbe betreiben.

³ SH: Die Mindeststeuer wird erhoben, wenn sie die ordentliche Gewinn-, Kapital- und Minimalsteuer insgesamt übersteigt.

⁴ AR: Ausgenommen neugegründete juristische Personen für die ersten zwei Steuerjahre, wenn sie nicht aus Umstrukturierung entstanden sind, juristische Personen für Grundstücke, auf denen zur Hauptsache der Betrieb des eigenen Unternehmens geführt wird und für Grundstücke, mit denen Aufgaben im sozialen Wohnungsbau erfüllt werden.

Bund / Kantone	Regelungen	Minimalsteuer auf		
		Grund- eigen- tum	Brutto- einnah- men	Eigen- kapital
Confédé- ration / Cantons	Dispositions	Impôt minimal sur		
		pro- priété fon- cière	recettes brutes	capital propre
GR	Keine Minimalsteuer.			
AG	Keine Minimalsteuer.			
TG ¹	Juristische Personen und kollektive Kapitalanlagen mit direktem Grundbesitz entrichten auf dem amtlichen Verkehrswert ihrer im Kanton gelegenen Grundstücke eine Minimalsteuer, wenn diese die ordentliche Gewinn- und Kapitalsteuer übersteigt	0,6‰	-	-
TI ²	Les sociétés de capitaux et les sociétés coopératives paient un impôt minimal sur la valeur de l'estimation officielle de leurs biens immobiliers situés dans le canton, lorsqu'il est plus élevé que l'impôt ordinaire sur le bénéfice et le capital	1‰	-	-
VD ³	Les personnes morales qui exploitent une entreprise doivent payer un impôt minimal* sur leurs recettes brutes et leurs capitaux investis, lorsqu'il est plus élevé que l'impôt ordinaire sur le bénéfice.			
	Sociétés de capitaux et sociétés coopératives :			
	sur les recettes brutes provenant du commerce de gros	-	-	0,1‰
	sur les recettes brutes provenant des entreprises de fabrication	-	0,05‰	-
	sur les autres recettes brutes	-	0,14‰	-
		-	0,28‰	-
	Associations, fondations, autres personnes morales et placements collectifs pour leurs immeubles en propriété directe :			
	sur les recettes brutes provenant du commerce de gros	-	-	0,1‰
	sur les recettes brutes provenant des entreprises de fabrication	-	0,075‰	-
	sur les autres recettes brutes	-	0,2‰	-
		-	0,4‰	-
VS ⁴	Les personnes morales qui exploitent une entreprise doivent payer un impôt minimal* sur leurs recettes brutes,			

¹ TG: Ausgenommen juristische Personen für Grundstücke, auf denen zur Hauptsache der Betrieb des eigenen Unternehmens geführt wird und für Grundstücke, mit denen Aufgaben im sozialen Wohnungsbau erfüllt werden.

² TI: Les sociétés de capitaux et sociétés coopératives innovantes peuvent être exemptées de l'impôt minimum pour les trois premières périodes fiscales au cours desquelles elles sont considérées comme innovantes.

³ VD: L'impôt sur les recettes brutes est imputé sur l'impôt sur les capitaux investis, le solde dû ne saurait cependant être inférieur à l'impôt ordinaire sur le bénéfice.

Sont dispensées de l'impôt minimal* pendant les deux premiers exercices commerciaux les entreprises nouvellement constituées. Les entreprises qui se trouvent dans le cas de devoir payer l'impôt minimal* peuvent imputer sur la part de celui-ci dépassant l'impôt ordinaire, l'excédent de l'impôt ordinaire payé les quatre périodes précédentes, par rapport à l'impôt minimal* afférent à ces mêmes périodes. Au surplus, les entreprises qui se trouvent dans de sérieuses difficultés financières sont totalement ou partiellement dispensées de l'impôt minima*.

⁴ VS: Les entreprises de transport concessionnaires qui ont le caractère d'un service public sont exonérées de l'impôt minimal*.

Bund / Kantone	Regelungen	Minimalsteuer auf		
		Grund- eigen- tum	Brutto- einnah- men	Eigen- kapital
Confédé- ration / Cantons	Dispositions	Impôt minimal sur		
		pro- priété fon- cière	recettes brutes	capital propre
	lorsqu'il est plus élevé que l'impôt ordinaire sur le bénéfice et le capital. Pour le calcul de l'impôt, les recettes brutes sont diminuées d'un montant de 500'000 francs.			
	Sur les recettes brutes provenant du commerce de détail	-	1,2‰	-
	Sur toutes les autres recettes	-	0,3‰	-
NE	Pas d'impôt minimal.			
GE	Pas d'impôt minimal.			
JU	Pas d'impôt minimal.			