



31.12.2013

Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen Impôts sur le bénéfice et le capital des personnes morales

Einfache Ansätze der Gewinnsteuer für juristische Personen Taux simples de l'impôt sur le bénéfice net des personnes morales

Kte-Cts Bund-Conf.	A. Proportionale Steuer vom Reingewinn A. Impôt proportionnel sur le bénéfice net	
Bund/Conf ¹⁾²⁾	8,5%	
ZH ¹⁾	8%	
LU ¹⁾	1,5% des steuerbaren Reingewinns	
UR ¹⁾	4,2%	
SZ ¹⁾⁴⁾	2,25% des steuerbaren Reingewinns	
OW ¹⁾²⁾	6%	
NW ¹⁾²⁾	6%	
GL ¹⁾	9%	
SH ¹⁾	5%	
AR ¹⁾²⁾³⁾	6%	
AI ¹⁾	8%	
SG ¹⁾	3,75%	
GR ¹⁾	5,5%	
TG ¹⁾	4%	
TI ¹⁾²⁾	9%	
VD ¹⁾	9,5%	
GE ¹⁾	10%	
JU ¹⁾	3,6%	
BE 1)	1,55% auf 10 000 Fr.	auf 20% des steuerbaren Reingewinnes, mindestens jedoch
	3,1%	auf die weiteren 50 000 Fr. Reingewinn
	4,6%	auf dem übrigen Reingewinn
ZG 1)	Einfacher Ansatz	
	3%	für die ersten 100 000 Fr.
	6%	für den 100 000 Fr. übersteigenden Gewinn

Kte-Cts Bund-Conf.	B. Progressive Steuer vom Reingewinn B. Impôt progressif sur le bénéfice net
FR ¹⁾	8,5% lorsque le bénéfice total n'excède pas 50 000 fr. 4,20% sur les premiers 25 000 fr. 12,80% sur les 25 000 fr. suivants
SO ¹⁾	5% auf den ersten 100 000 Fr. 8,5% auf dem verbleibenden Reingewinn
BL ¹⁾²⁾	6% auf den ersten 100'000 Fr. des Reingewinns, 12% auf dem verbleibenden Reinertrag
AG ¹⁾	6% auf den ersten 150 000 Fr ; 9% auf dem übrigen Reingewinn Mindeststeuer: Sie beträgt als einfache (100%ige) Staatssteuer – für Kapitalgesellschaften 500 Fr. – für Genossenschaften 100 Fr.
VS ¹⁾²⁾	3,0% jusqu'à concurrence de 150 000 fr. 9,5% de 150 001 fr. et plus
NE ¹⁾	6% sur les premiers 10 000 fr. 8,66% sur les 30 000 fr. suivants 8% sur le bénéfice supérieur à 40 000 fr.

Kte-Cts Bund-Conf.	C. Mehrstufentarife nach Ertragsintensität C. Barèmes à plusieurs paliers selon l'intensité de rendement
BS ¹⁾²⁾	9% Grundsteuer zusätzlich so viele Prozente des steuerbaren Reingewinnes, als dieser Prozente des steuerbaren Kapitals zu Beginn der Steuerperiode ausmacht Maximum 20%

Anmerkungen – Notes

- 1) In der Bemessungsperiode bezahlte Steuern können abgezogen werden.
Les impôts payés dans la période de calcul peuvent être déduits.
- 2) Kein jährliches Vielfaches - Pas de multiple annuel.
- 3) Für Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, welche vor dem 1.1.2008 Steuererleichterung gewährt wurde, beträgt während der Dauer der Steuererleichterung die einfache Steuer 1,85% vom steuerbaren Reingewinn.
- 4) Anstelle der Gewinnsteuer wird eine Minimalsteuer entrichtet, wenn diese die berechnete Gewinnsteuer übersteigt. Die Minimalsteuer wird nach dem Eigenkapital bemessen.



31.12.2013

Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen Impôts sur le bénéfice et le capital des personnes morales

Einfache Ansätze der Kapitalsteuer für juristische Personen Taux simples de l'impôt sur le capital des personnes morales

Kte-Cts Bund-Conf.	A. Proportionale Steuer A. Impôt proportionnel
ZH	0,75‰
BE*	0,3‰
LU	0,5‰ vom steuerbaren Kapital
UR	maximal 2,4‰ und minimal 0,01‰
SZ	0,4‰ (Minimalsteuer) vom massgebenden Eigenkapital
OW ¹⁾	2,0‰ mindestens 500 Fr.
NW	0,1‰ mindestens 500 Fr.
GL	2,0‰
ZG	0,5‰
FR	1,6‰
SO*	0,8‰
BS ¹⁾	5,25‰
BL* ¹⁾	1,0‰
SH	1,0‰
AR	0,1‰ mindestens 300 Fr.
AI*	0,5‰ mindestens 500 Fr.
SG*	0,2‰
AG*	1,25‰ mindestens 500 Fr. für Kapitalgesellschaften mindestens 100 Fr. für Genossenschaften
TG*	0,3‰ mindestens 100 Fr.
TI ¹⁾	1,5‰
VD*	0,3‰
VS ¹⁾	1,0‰ jusqu'à 500 000 fr. 2,5‰ pour 500 001 fr. et plus

Kte-Cts Bund-Conf.	A. Proportionale Steuer A. Impôt proportionnel
NE* 1)	2,5‰
GE**	1,8‰ 2,0‰ pour les sociétés et coopératives n'ayant pas de bénéfice imposable
JU	0,75‰
Bund-Conf.	Keine Steuer/Pas d'impôt

Kte-Cts Bund-Conf.	B. Progressive Steuer B. Impôt progressif	
	Mindestansatz Taux minimum	Höchstansatz Taux maximum
GR***	2,3‰	2,5‰

Anmerkung – Note

- * Die Gewinnsteuer wird an die Kapitalsteuer angerechnet.
L'impôt sur le bénéfice sera imputé sur l'impôt sur le capital.
 - ** L'impôt sur le capital est déduit du montant de l'impôt sur le bénéfice. La réduction ne peut excéder 8 500 fr.
 - *** Der Grosse Rat setzt jährlich den Steuerfuss in Prozenten der einfachen Kantonssteuer fest.
- 1) Kein jährliches Vielfaches – Pas de multiple annuel.



31.12.2013

Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen Impôts sur le bénéfice et le capital des personnes morales

Besteuerung der Holding- und Beteiligungsgesellschaften Imposition des sociétés holding et des sociétés de participation

Besteuerung der Holdinggesellschaften – Imposition des sociétés holding

Bund- Conf. Kte- Cts	Steuer vom Betei- ligungse- winn Impôt sur le bénéfice de partici- pation	Steuer vom Kapital Vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wären Impôt sur le capital Sur le capital-actions, ou le capital social libéré, les réserves ouvertes et la part des réserves latentes qui auraient été constituées au moyen de bénéfices imposés si l'impôt sur le bénéfice avait été prélevé			
		Kanton - Canton		Gemeinde - Commune	
		einfache Steuer impôt simple ‰	jährliches Vielfaches multiple annuel	einfache Steuer impôt simple ‰	jährliches Vielfaches multiple annuel
Bund- Conf.	ermässigt bis zu 100% réduit jus- qu'à 100%		keine Steuer pas d'impôt		
ZH	-	0,15	ja	¹⁾	ja
BE	-	0,05 - 0,20	nein	0,05 - 0,20	nein
LU	-	0,01 mind. 500 Fr.	nein	-	Anteil
UR	-	0,01 mind. 500 Fr.	ja	-	-
SZ ⁴⁾	-	0,025 mind. 100 Fr.	ja	¹⁾	ja
OW	-	0,01 mind. 500 Fr.	nein	-	Anteil
NW	-	0,1 mind. 500 Fr.	nein	-	Anteil

Bund- Conf. Kte- Cts	Steuer vom Betei- ligungse- winn Impôt sur le bénéfice de partici- pation	Steuer vom Kapital Vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wären Impôt sur le capital Sur le capital-actions, ou le capital social libéré, les réserves ouvertes et la part des réserves latentes qui auraient été constituées au moyen de bénéfices imposés si l'impôt sur le bénéfice avait été prélevé			
		Kanton - Canton		Gemeinde - Commune	
		einfache Steuer impôt simple ‰	jährliches Vielfa- ches multiple annuel	einfache Steuer impôt simple ‰	jährliches Vielfa- ches multiple annuel
		GL	-	0,05 mind. 500 Fr.	nein
ZG	-	0,02 mind. 250 Fr.	ja	1)	ja
FR	-	0,17 - 0,08 mind. 170 Fr.	oui	1)	oui
SO	-	0,2 – 0,05 mind. 200 Fr.	nein	1)	nein
BS	-	0,5	nein	-	Anteil
BL	-	0,1 mind. 100 Fr.	nein	0,1	nein
SH	-	0,025 mind. 100 Fr.	ja	0,025 mind. 100 Fr.	ja
AR	-	0,15 mind. 300 Fr.	ja	2)	Anteil
AI	-	0,05 mind. 500 Fr.	nein		Anteil
SG		0,01 mind. 300 Fr.	ja	Zuschl. 220%	
GR	-	0,05 mind. 300 Fr.	nein	-	Anteil
AG	-	0,1 mind. 500 Fr.	ja	-	Anteil
TG	-	0,01 mind. 300 Fr.	ja	0,01 mind. 300 Fr.	ja
TI	-	0,15 minimum 500 Fr.	non	0,15	oui
VD	-	0,75	oui	0,75	oui
VS	-	0,1	non	0,1	non
NE	-	0,005	non	0,005	non
GE ³⁾	-	0,3	oui	0,3	oui
JU	-	0,15 – 0,05 mind. 200 Fr.	non	0,15 – 0,05 mind. 200 Fr.	non

Anmerkungen - Notes

- 1) Die Einwohnergemeinden erheben die Steuer in Prozenten der Kantonssteuer. Les communes perçoivent l'impôt normalement en pour-cent de l'impôt cantonal.
- 2) Es wird ein fester Zuschlag des Vierfachen der einfachen Kantonssteuer auf dem Ertrag der Gewinn- und Kapitalsteuer erhoben.
- 3) L'impôt sur le capital est déduit du montant de l'impôt sur le bénéfice. La réduction ne peut excéder 8 500 fr.
- 4) Anstelle der Gewinnsteuer wird eine Minimalsteuer entrichtet, wenn diese die berechnete Gewinnsteuer übersteigt. Die Minimalsteuer wird nach den Eigenmitteln bemessen.

Besteuerung der Beteiligungsgesellschaften
Imposition des sociétés de participation

Bund-Conf Kte-Cts.	Erforderliche Mindestbeteiligung Participation minimale nécessaire	Gewinnsteuer Impôt sur le bénéfice	Kapitalsteuer Impôt sur le capital
Bund-Conf.	10% oder 1 Mio Fr. 10% ou 1 mio fr.	ermässigt réduit	keine Steuer pas d'impôt
ZH	20% oder 2 Mio Fr.	ermässigt	0,75‰
BE	10% oder 1 Mio Fr.	ermässigt	0,3‰
LU	10% oder 1 Mio Fr.	ermässigt	-
UR	10% oder 1 Mio Fr.	ermässigt	-
SZ	10% oder 1 Mio Fr.	ermässigt	0,4‰
OW	10% oder 1 Mio Fr.	ermässigt	2,0‰ mindestens 500 Fr.
NW	10% oder 1 Mio Fr.	ermässigt	0,1‰ ¹⁾
GL	10% oder 1 Mio Fr.	ermässigt	2,0‰
ZG	10% oder 1 Mio Fr.	ermässigt	0,5‰
FR	10% ou 1 mio fr.	réduit	1,6‰
SO	10% oder 1 Mio Fr.	ermässigt	0,8‰
BS	20% oder 2 Mio Fr.	ermässigt	5,25‰
BL	10% oder 1 Mio Fr.	ermässigt	1,0‰
SH	10% oder 1 Mio Fr.	ermässigt	0,5‰ (ermässigt)
AR	10% oder 1 Mio Fr.	ermässigt	0,1‰ mindestens 300 Fr.
AI	10% oder 1 Mio Fr.	ermässigt	0,5‰ mind. 500 Fr.
SG	10% oder 1 Mio Fr.	ermässigt	ermässigt ²⁾
GR	10% oder 1 Mio Fr.	ermässigt	2,3‰ bis 5 768 000 Fr. 2,5‰ über 5 768 000 Fr.
AG	10% oder 1 Mio Fr.	ermässigt	ermässigt ²⁾ - Kapitalgesellschaften mind. 500 Fr. - Genossenschaften mind. 100 Fr.
TG	10% oder 1 Mio Fr.	ermässigt	0,3‰ mindestens 100 Fr.
TI	10% ou 1 mio fr.	réduit	1,5‰
VD	10% ou 1 mio fr.	réduit	0,3‰
VS	10% ou 1 mio fr.	réduit	1,0‰ jusqu'à 500 000 fr. 2,5‰ pour 500 001 fr. et plus
NE	10% ou 1 mio fr.	réduit	2,5‰
GE	10% ou 1 mio fr.	réduit	1,8‰ (sans bénéfice imposable 2,0‰)
JU	10% ou 1 mio fr.	réduit	0,75‰

Anmerkungen - Notes

- 1) Die Jahressteuer hat unter Berücksichtigung der Gewinnsteuer jedoch mindestens 500 Fr. zu betragen, ausgenommen bei Genossenschaften des kantonalen öffentlichen Rechts.
- 2) Die Steuer auf dem Eigenkapital ermässigt sich im Verhältnis der Beteiligung zu den gesamten Aktiven.

Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Gesellschaften mit massgebender Beteiligung

Bund

Direkte Bundessteuer

Gesetzliche Grundlage

Bundesgesetz vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer, Art. 69 und 70

A. Holdinggesellschaften

Besteuerungsgrundsatz

Die direkte Bundessteuer kennt für Holdinggesellschaften keine Sondervorschriften; sie unterliegen der vollen Gewinnsteuer. Vorbehalten bleibt die unten erwähnte Ermässigung bei massgebender Beteiligung.

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften, die mit mindestens 10% am Grund- oder Stammkapital einer anderen Gesellschaft beteiligt sind oder zu mindestens 10% am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt oder deren Beteiligungsrechte an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens 1 Millionen Franken ausmachen.

Ermässigte Gewinnsteuer

Die Steuer ermässigt sich im Verhältnis des Nettoertrages aus Beteiligungen zum gesamten Reingewinn; Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch die Kapitalgewinne, sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer anderen Gesellschaft betrug oder einen Anspruch auf mindestens 10% des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft begründete und während mindestens eines Jahres im Besitz der veräussernden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war. Fällt die Beteiligungsquote infolge Teilveräusserung unter 10%, kann die Ermässigung für jeden folgenden Veräusserungsgewinn nur beansprucht werden, wenn die Beteiligungsrechte am Ende des Steuerjahrs vor dem Verkauf einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken hatten;

Impôt fédéral direct

Base légale

Loi fédérale du 14 décembre 1990 sur l'impôt fédéral direct art. 69 et 70

A. Sociétés holding

Principe de l'imposition

En matière d'impôt fédéral direct, les sociétés holding ne sont pas mises au bénéfice d'un régime spécial; elles sont soumises, sous réserve de la réduction pour participations mentionnée ci-après, à l'impôt intégral sur le bénéfice.

B. Sociétés de participation

Définition et taux de l'impôt

Sociétés de capitaux et sociétés coopératives qui possèdent au moins 10% au moins du capital-actions ou du capital social d'une autre société ou participent pour 10% au moins au bénéfice et aux réserves d'une autre société ou possèdent une participation représentant une valeur vénale d'au moins 1 million de francs.

Impôt réduit sur le bénéfice

L'impôt sur le bénéfice est réduit proportionnellement au rapport entre le rendement net de ces participations et le bénéfice net total. Font également partie du revenu des participations les bénéfices en capital provenant de participations si la participation aliénée était égale à 10 % au moins du capital-actions ou du capital social d'une autre société ou si elle avait un droit fondé sur 10% au moins du bénéfice et des réserves d'une autre société et que la société de capitaux ou la société coopérative l'a détenue pendant un an au moins. Si la participation tombe au-dessous de 10% à la suite d'une aliénation partielle, la réduction ne peut être accordée sur chaque bénéfice d'aliénation ultérieure que si la valeur vénale des droits de participation à la fin de l'année fiscale précédant l'aliénation s'élevait à 1 million de francs au moins.

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 8. Juni 1997, §§ 72, 72a, 73, 79 und 82

A. Holdinggesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, deren Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen an anderen Unternehmungen besteht und die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben. Die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen müssen längerfristig mindestens zwei Drittel der gesamten Aktiven oder Erträge ausmachen.

– vom Gewinn keine Steuer

– vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären 0,15‰

Jährliches Vielfaches.

Der Kantonsrat bestimmt jeweils für zwei Steuerjahre das Vielfache des einfachen Ansatzes. Die Gemeinden und Kirchgemeinden erheben die Steuer in Prozenten der einfachen Kantonssteuer.

Grundeigentum

Erträge aus zürcherischem Grundeigentum werden nach Abzug einer üblichen hypothekarischen Belastung zum ordentlichen Tarif besteuert.

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die mit mindestens 20% am Grund- oder Stammkapital anderer Gesellschaften beteiligt sind oder deren Beteiligungen an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens 2 Millionen Franken ausmacht, entrichten

– ermässigte Gewinnsteuer

Der für den Gewinn geschuldete Steuerbetrag ermässigt sich im Verhältnis des Gewinnes aus den Beteiligungen zum gesamten Reingewinn.

Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch Kapitalgewinne aus Beteiligungen, sofern die veräusserte Beteiligung wenigstens 20% des Grund- oder Stammkapitals der anderen Gesellschaft ausmacht und sie mindestens ein Jahr im Besitz der Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war

– vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, den offenen und den aus versteuertem Gewinn gebildeten stillen Reserven 0,75‰

Jährliches Vielfaches.

Der Kantonsrat bestimmt jeweils für zwei Steuerjahre das Vielfache des einfachen Ansatzes. Die Gemeinden und Kirchgemeinden erheben die Steuer in Prozenten der einfachen Kantonssteuer.

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 21. Mai 2000, Art. 96 – 98, 247 bis 250; Kirchensteuergesetz

A. Holdinggesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaften usw. deren Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen an anderen Unternehmungen besteht. Die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen müssen längerfristig mindestens zwei Drittel der gesamten Aktiven oder Erträge ausmachen.

– vom Beteiligungsgewinn keine Steuer

– vom Kapital

– Kanton

0,20‰	für die ersten	1 000 000
0,15‰	für die weiteren	11 000 000
0,10‰	für die weiteren	111 000 000
0,05‰	für das übrige Eigenkapital	

Kein jährliches Vielfaches.

Die Bestimmungen des Kantons sind sinngemäss für die Gemeinden anzuwenden.

Grundeigentum

Erträge aus bernischem Grundeigentum unterliegen der Gewinnsteuer. Die tatsächlichen Unterhaltskosten für Grundstücke werden gewährt.

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften, die mit mindestens 10% am Grund- oder Stammkapital einer anderen Gesellschaft beteiligt sind oder zu mindestens 10% am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt oder deren Beteiligungsrechte an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens 1 Millionen Franken ausmachen.

– ermässigte Gewinnsteuer

Die Steuer ermässigt sich im Verhältnis des Nettoertrages aus der Beteiligung zum gesamten Reingewinn.

Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch die Kapitalgewinne, sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer anderen Gesellschaft betrug oder einen Anspruch auf mindestens 10% des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft begründete und während mindestens eines Jahres im Besitz der veräussernden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war. Fällt die Beteiligungsquote infolge Teilveräusserung unter 10%, kann die Ermässigung für jeden folgenden Veräusserungsgewinn nur beansprucht werden, wenn die Beteiligungsrechte am Ende des Steuerjahrs vor dem Verkauf einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken hatten

– die Kapitalsteuer wie Kapitalgesellschaften

Jährliches Vielfaches.

Die Bestimmungen des Kantons sind sinngemäss für die Gemeinden anzuwenden.

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 22. November 1999, §§ 2, 82, 83, 85, 90, 94, 236, 240; 22 StV

A. Holdinggesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, deren Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen an andern Unternehmungen besteht und die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben. Die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen müssen längerfristig mindestens zwei Drittel der gesamten Aktiven oder Erträge ausmachen.

- vom Beteiligungsgewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Fall der Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wären 0,01%
(mindestens 500 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

Die Einwohnergemeinden sowie die Kirchgemeinden sind an der festen Steuer beteiligt.

Grundeigentum

Im Kanton gelegene Grundstücke unterliegen der ordentlichen Besteuerung. Es werden die einer üblichen hypothekarischen Belastung entsprechenden Abzüge gewährt.

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die bei Beginn der Steuerpflicht mit mindestens 10% am Grund- oder Stammkapital oder zu mindestens 10% am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt sind oder Beteiligungsrechte im Verkehrswert von mindestens 1 Millionen halten

- ermässigte Gewinnsteuer
Der für den gesamten Reingewinn errechnete Steuerbetrag ermässigt sich die im Verhältnis des Gewinnes aus der Beteiligung zum gesamten Reingewinn. Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch Kapitalgewinne aus Beteiligungen, sofern die veräusserte Beteiligung wenigstens 10% des Grund- oder Stammkapitals der anderen Gesellschaft betrug oder einen Anspruch auf mindestens 10% des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft begründete und sie mindestens ein Jahr im Besitz der Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war; fällt die Beteiligungsquote infolge Teilveräusserung unter 10%, kann die Ermässigung für jeden folgenden Veräusserungsgewinn nur beansprucht werden, wenn die Beteiligungsrechte am Ende des Steuerjahres vor dem Verkauf einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken hatten.
- ermässigte Kapitalsteuer
vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und den versteuerten stillen Reserven. Das steuerbare Eigenkapital ermässigt sich um die Hälfte des Verhältnisses der Beteiligungen zu den gesamten Aktiven

Jährliches Vielfaches.

Die Einwohnergemeinden sowie die Kirchgemeinden erheben die Steuer auf der Grundlage der einfachen Kantonssteuer.

Kantons- und Gemeindesteuer ¹

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz des Kantons Uri vom 26. September 2010, Art. 2, 88, 90 und 96

A. Holdinggesellschaften¹

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, deren statutarischer Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen an andern Unternehmungen besteht und die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben. Die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen müssen längerfristig mindestens zwei Drittel der gesamten Aktiven oder Erträge ausmachen.

- vom Beteiligungsgewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären 0,01%
(Mindeststeuer 500 Fr.)

Vielfaches

Der Landrat setzt den Steuerfuss jährlich in Prozenten der einfachen Steuer fest. Die Änderung des Steuerfusses unterliegt dem fakultativen Referendum. Ein Steuerfuss über 110% unterliegt der obligatorischen Volksabstimmung.

Grundeigentum

Für Grundeigentum im Kanton ist die Gewinn- und Kapitalsteuer nach den für Kapitalgesellschaften geltenden Bestimmungen zu entrichten. Die tatsächlichen Unterhaltskosten, Verwaltungskosten und anteiligen Schuldzinsen für Grundstücke werden gewährt.

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften (Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung) und Genossenschaften, ermässigt sich die Gewinnsteuer im Verhältnis des Nettoertrages aus den Beteiligungsrechten zum gesamten Reingewinn, wenn die Gesellschaft oder Genossenschaft zu mindestens 10% am Grundkapital oder zu mindestens 10% am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt ist oder Beteiligungsrechte im Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken hält.

- ermässigte Gewinnsteuer

Der für den Gewinn geschuldete Steuerbetrag ermässigt sich im Verhältnis des Nettoertrages aus den Beteiligungen zum gesamten Reingewinn. Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch Kapitalgewinne aus Beteiligungen sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10% des Grundkapitals der anderen Gesellschaft ausmacht oder ein Anspruch auf mindestens 10% des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft besteht und sie mindestens ein Jahr im Besitz der Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war

- Keine Kapitalsteuer.

Vielfaches

Der Landrat setzt den Steuerfuss jährlich in Prozenten der einfachen Steuer fest. Die Änderung des Steuerfusses unterliegt dem fakultativen Referendum. Ein Steuerfuss über 110% unterliegt der obligatorischen Volksabstimmung.

Gemeinden und Kirchgemeinden:

Für die Einwohnergemeinden: 4,2% des Reingewinns;

Für die Landeskirchen oder deren Kirchgemeinden: 1% des Reingewinns;

¹ Nur Kantonssteuer für Holdinggesellschaften

Die Aufteilung der Steuerbeträge bestimmt sich nach den konfessionellen Anteilen der Bevölkerung in der Gemeinde, in der die juristische Person steuerpflichtig ist. Massgebend ist die letzte eidgenössische Volkszählung;

Die Einwohnergemeinden sowie die Landeskirchen oder deren Kirchgemeinden setzen den Steuerfuss jährlich in Prozenten der einfachen Steuer fest.

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

- Steuergesetz vom 9. Februar 2000 §§ 1-3, 74, 75, 78, 79 und 83
- Vollzugsverordnung vom 22. Mai 2001 § 45

A. Holdinggesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, deren Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen an andern Unternehmungen besteht und die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben. Die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen müssen längerfristig mindestens zwei Drittel der gesamten Aktiven oder Erträge ausmachen.

- vom Gewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Grundkapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären 0,025‰
(mindestens 100 Fr.)

Anstelle der Gewinnsteuer wird eine Minimalsteuer entrichtet, wenn diese die berechnete Gewinnsteuer übersteigt. Die Minimalsteuer wird nach dem Eigenkapital bemessen.

Jährliches Vielfaches:

Der Kantonsrat bestimmt jährlich das Vielfache des einfachen Ansatzes.

Grundeigentum

Die anteilige Minimalsteuer auf Grundeigentum beträgt 0,4‰.

Die Bezirke und Gemeinden erheben die Steuer vom Gewinn in Prozenten der einfachen Kantonssteuer.

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften oder Gesellschaften mit beschränkter Haftung sowie Genossenschaften, die mit mindestens 10% am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt sind oder deren Beteiligungsrechte an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens 1 Millionen Fr. ausmachen

– ermässigte Gewinnsteuer

Der für den Gewinn geschuldete Steuerbetrag ermässigt sich im Verhältnis des Nettoertrages aus den Beteiligungen zum gesamten Reingewinn.

Als Beteiligungsertrag qualifizieren auch die Kapitalgewinne, sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer anderen Gesellschaft betrug oder einen Anspruch auf mindestens 10% des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft begründete und während mindestens eines Jahres im Besitz der veräussernden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war. Fällt die Beteiligungsquote infolge Teilveräusserung unter 10%, kann die Ermässigung für jeden folgenden Veräusserungsgewinn nur beansprucht werden, wenn die Beteiligungsrechte am Ende des Steuerjahrs vor dem Verkauf einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken hatten

- Minimalsteuer: vom einbezahlten Grundkapital, den offenen und den aus versteuertem Gewinn gebildeten stillen Reserven 0,4‰

Anstelle der Gewinnsteuer wird eine Minimalsteuer entrichtet, wenn diese die berechnete Gewinnsteuer übersteigt. Die Minimalsteuer wird nach dem Eigenkapital bemessen.

Jährliches Vielfaches:

Der Kantonsrat bestimmt jährlich das Vielfache des einfachen Ansatzes.

Die Bezirke und Gemeinden erheben die Steuer vom Gewinn in Prozenten der einfachen Kantonssteuer.

Kantonssteuer ¹

Gesetzliche Grundlage

- Steuergesetz vom 30. Oktober 1994, Art. 88, 89, 94 und 99
- Vollziehungsverordnung vom 18. November 1994 mit seitheriger Änderung zum Steuergesetz, Art. 29 und 30

A. Holdinggesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, deren statuarischer Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen an andern Unternehmungen besteht und die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben. Die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen müssen längerfristig mindestens zwei Drittel der gesamten Aktiven oder Erträge ausmachen

- vom Gewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären 0,01%
(Mindeststeuer 500 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

Gemeinden und Kirchgemeinden sind am Ertrag der Kantonssteuer anteilsberechtig (Einwohnergemeinden 54%, Kirchgemeinden 6%).

Grundeigentum

Im Kanton gelegenes Grundeigentum ist nach den für natürliche Personen geltenden Bestimmungen zu versteuern.

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die mit 10% am Grund- oder Stammkapital einer anderen Gesellschaft beteiligt sind oder zu mindestens 10% am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt oder deren Beteiligungsrechte an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken ausmachen.

- ermässigte Gewinnsteuer
Der für den Gewinn geschuldete Steuerbetrag ermässigt sich im Verhältnis des Gewinnes aus den Beteiligungen zum gesamten Reingewinn.
Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch Kapitalgewinne aus Beteiligungen, sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer anderen Gesellschaft ausmacht oder einen Anspruch auf mindestens 10% des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft begründete und während mindestens eines Jahres im Besitz der veräussernden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war. Fällt die Beteiligungsquote infolge Teilveräusserung unter 10%, kann die Ermässigung für jeden folgenden Veräusserungsgewinn nur beansprucht werden, wenn die Beteiligungsrechte am Ende des Steuerjahrs vor dem Verkauf einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken hatten
- Kapitalsteuer
– vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und den aus versteuertem Gewinn gebildeten stillen Reserven 2,0%
mindestens 500 Fr.

Kein jährliches Vielfaches.

Gemeinden und Kirchgemeinden sind am Ertrag der Kantonssteuer anteilsberechtig (Einwohnergemeinde 54 %, Kirchgemeinde 6%).

¹ Nur Kantonssteuer für Holdinggesellschaften und für Beteiligungsgesellschaften.

Kantons- und Gemeindesteuer¹

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 22. März 2000 über die Steuern des Kantons und der Gemeinden (Steuergesetz), Art. 86, 87, 88, 93, 94, 98 und 99

A. Holdinggesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, deren Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen an anderen Unternehmungen besteht und die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben. Die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen müssen längerfristig mindestens zwei Drittel der gesamten Aktiven oder Erträge ausmachen.

- vom Gewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären 0,1%
(Mindeststeuer 500 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

Gemeinden und Kirchgemeinden sind am Ertrag der Kantonssteuer anteilsberechtig.

Grundeigentum

Für Erträge aus im Kanton gelegenen Grundeigentum ist die Gewinn- und Kapitalsteuer nach den für Aktiengesellschaften geltenden Bestimmungen zu entrichten.

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die mit mindestens 10% am Grund- oder Stammkapital anderer Gesellschaften beteiligt sind oder zu mindestens 10% am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt oder deren Beteiligungsrechte an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken ausmachen

- ermässigte Gewinnsteuer
Der für den Gewinn geschuldete Steuerbetrag ermässigt sich im Verhältnis des Gewinnes aus den Beteiligungen zum gesamten Reingewinn.
Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch Kapitalgewinne, sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer anderen Gesellschaft ausmacht oder einen Anspruch auf mindestens 10% des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft begründete und während mindestens eines Jahres im Besitz der veräussernden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war. Fällt die Beteiligungsquote infolge Teilveräusserung unter 10%, kann die Ermässigung für jeden folgenden Veräusserungsgewinn nur beansprucht werden, wenn die Beteiligungsrechte am Ende des Steuerjahrs vor dem Verkauf einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken hatten
- Kapitalsteuer
Vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und den aus versteuertem Gewinn gebildeten stillen Reserven 0,1%

Die Jahressteuer hat unter Berücksichtigung der Gewinnsteuer jedoch mindestens 500 Fr. zu betragen, ausgenommen bei Genossenschaften des kantonalen öffentlichen Rechts.

Kein jährliches Vielfaches.

Gemeinden und Kirchgemeinden sind am Ertrag der Kantonssteuer anteilsberechtig.

¹ Nur Kantonssteuer.

Kantons- und Gemeindesteuer¹

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 7. Mai 2000, Art. 2, 71, 72, 73, 78, 81, 201 und 202

A. Holdinggesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, deren Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen an anderen Unternehmungen besteht und die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben. Die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen müssen längerfristig mindestens zwei Drittel der gesamten Aktiven oder Erträge ausmachen.

- vom Beteiligungsgewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären 0,05%
(Mindeststeuer 500 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

Grundeigentum

Im Kanton gelegene Grundstücke unterliegen der ordentlichen Besteuerung.

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften, die mit mindestens 10% am Grund- oder Stammkapital einer anderen Gesellschaft beteiligt sind oder zu mindestens 10% am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt oder deren Beteiligungsrechte an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken ausmachen.

- einfache Steuer
Die Steuer ermässigt sich im Verhältnis des Nettoertrages aus Beteiligungen zum gesamten Reingewinn.
Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch die Kapitalgewinne, sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer anderen Gesellschaft betrug oder einen Anspruch auf mindestens 10% des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft begründete und während mindestens eines Jahres im Besitz der veräussernden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war. Fällt die Beteiligungsquote infolge Teilveräusserung unter 10%, kann die Ermässigung für jeden folgenden Veräusserungsgewinn nur beansprucht werden, wenn die Beteiligungsrechte am Ende des Steuerjahrs vor dem Verkauf einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken hatten;
- vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, den offenen und den aus versteuertem Gewinn gebildeten stillen Reserven 2‰

Jährliches Vielfaches.

Die politischen Gemeinden und die Kirchgemeinden erheben als ordentliche Steuern jährlich Gewinn- und Kapitalsteuern von juristischen Personen

Jährliche Festsetzung des Steuerfusses für das folgende Jahr durch die politischen- resp. durch die Kirchgemeinden.

¹ Nur Kantonssteuer für Holdinggesellschaften.

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 25. Mai 2000, §§ 1, 2, 67, 68, 69, 72, 75 und 168

A. Holdinggesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, deren Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen an anderen Unternehmungen besteht und die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben. Die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen müssen längerfristig mindestens zwei Drittel der gesamten Aktiven oder Erträge ausmachen.

- vom Reingewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären 0,02‰
(Mindeststeuer 250 Fr.)

Jährliches Vielfaches.

Die Gemeinden und Kirchgemeinden erheben die Steuer in Prozenten der einfachen Kantonssteuer.

Jährliche Festsetzung des Vielfachen bei Genehmigung des jeweiligen Budgets.

Der Steueranteil der staatlich anerkannten Kirchgemeinden wird im Verhältnis der Konfessionsangehörigen in der Sitzgemeinde nach Massgabe der letzten Volkszählung berechnet.

Grundeigentum

Erträge aus zugerischem Grundeigentum werden zum ordentlichen Tarif besteuert (einfache Steuer im Steuerjahr 2012: 6,25%. Jährliches Vielfaches von Kanton, Gemeinden und Kirchgemeinden). Dabei können die Unterhaltskosten und die anteiligen Schuldzinsen in Abzug gebracht werden.

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die mit mindestens 10% am Grund- oder Stammkapital einer anderen Gesellschaft beteiligt sind oder zu mindestens 10% am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt oder deren Beteiligungsrechte an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken ausmachen.

- eine ermässigte Gewinnsteuer zu dem für Aktiengesellschaften geltenden Tarif. Die Steuer ermässigt sich im Verhältnis des Nettoertrages aus den Beteiligungen zum gesamten Reingewinn.
Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch Kapitalgewinne aus Beteiligungen, sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer anderen Gesellschaft ausmacht oder einen Anspruch auf mindestens 10% des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft begründete und während mindestens eines Jahres im Besitz der veräussernden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war. Fällt die Beteiligungsquote infolge Teilveräusserung unter 10%, kann die Ermässigung für jeden folgenden Teilveräusserungsgewinn nur beansprucht werden, wenn die Beteiligungsrechte am Ende des Steuerjahrs vor dem Verkauf einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken hatten
- vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, den offenen und den aus versteuertem Gewinn gebildeten stillen Reserven 0, 5‰

Jährliches Vielfaches. Der Kantonsrat bestimmt jährlich das Vielfache der einfachen Steuer.

Die Gemeinden und Kirchgemeinden erheben die Steuer in Prozenten der einfachen Kantonssteuer. Jährliche Festsetzung des Vielfachen bei Genehmigung des jeweiligen Budgets.

Der Steueranteil der staatlich anerkannten Kirchgemeinden wird im Verhältnis der Konfessionsangehörigen in der Sitzgemeinde nach Massgabe der letzten Volkszählung berechnet.

Impôt cantonal**Base légale**

- Loi du 6 juin 2000 sur les impôts cantonaux, art 111, 112, 117, 127, 130 et 121
- Loi du 10 mai 1963 sur les impôts communaux, art. 3, 4 et 5
- Loi du 26 septembre 1990 concernant les rapports entre les Eglises et l'Etat avec les modifications intervenues jusqu'au 26 juin 2006

A. Sociétés holding**Définition et taux de l'impôt**

Sociétés anonymes, sociétés en commandite par actions, sociétés à responsabilité limitée et sociétés coopératives qui sont établies dans le canton et dont le but statutaire principal consiste à gérer durablement des participations et qui n'ont pas d'activité commerciale en Suisse.

- sur le bénéfice de la participation aucun impôt
 - sur le capital-actions, ou le capital social libéré, les réserves ouvertes et la part des réserves latentes qui auraient été constituées au moyen de bénéfices imposés si l'impôt sur le bénéfice avait été prélevé
 - sur la part du capital qui ne dépasse pas 500 millions de fr. 0,17‰
 - sur la part qui dépasse 500 millions de fr. 0,08‰
- (Impôt minimum 170 fr.)

Le Grand Conseil fixe chaque année le multiple annuel.

Propriété foncière

Le rendement des immeubles suisses de ces sociétés est imposable au barème ordinaire, compte tenu des déductions correspondant à une charge hypothécaire usuelle.

Les communes politiques et les paroisses prélèvent l'impôt sur le capital en pour-cent du montant de l'impôt cantonal.

B. Sociétés de participation**Définition et taux de l'impôt**

Sociétés de capitaux et sociétés coopératives qui possèdent au moins 10% au moins du capital-actions ou du capital social d'une autre société ou participent pour 10% au moins au bénéfice et aux réserves d'une autre société ou possèdent une participation représentant une valeur vénale d'au moins 1 millions de francs.

- un impôt réduit sur le bénéfice
L'impôt sur le bénéfice est réduit proportionnellement au rapport entre le rendement net des participations et le rendement net total.
Font également partie du revenu des participations les bénéfices en capital provenant de participations si la participation aliénée était égale à 10 % au moins du capital-actions ou du capital social d'une autre société ou si elle avait un droit fondé sur 10% au moins du bénéfice et des réserves d'une autre société et que la société de capitaux ou la société coopérative l'ait détenue pendant un an au moins. Si la participation tombe au-dessous de 10% à la suite d'une aliénation partielle, la réduction ne peut être accordée sur chaque bénéfice d'aliénation ultérieure que si la valeur vénale des droits de participation à la fin de l'année fiscale précédant l'aliénation s'élevait à 1 million de francs au moins;
- Impôt sur le capital propre (sans réduction) 1,6‰

Le Grand Conseil fixe chaque année le multiple annuel.

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

- Gesetz vom 1. Dezember 1985 über die Staats- und Gemeindesteuern, §§ 2, 5, 98, 99, 101, 104, 107, 109 und 253
- Vollzugsverordnung vom 28. Januar 1986 zum Gesetz über die Staats- und Gemeindesteuern, § 43

A. Holdinggesellschaften

Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, deren statutarischer Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen besteht und die in der Schweiz keine zusätzliche Geschäftstätigkeit ausüben, sofern die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen längerfristig mindestens zwei Drittel der gesamten Aktiven oder Erträge ausmachen.

- vom Beteiligungsgewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Aktien-, Partizipations-, Grund- oder Stammkapital, den offenen und den aus versteuertem Gewinn gebildeten stillen Reserven und jenem Teil der stillen Reserven, der im Falle der Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wäre
 - 0,2‰ auf den ersten 50 Mio. Fr. des steuerbaren Eigenkapitals
 - 0,1‰ auf den nächsten 50 Mio. Fr.
 - 0,05‰ auf dem restlichen Eigenkapital, mindestens jedoch 200 Fr.

Holdinggesellschaften entrichten auf Einkünften, für welche sie aufgrund eines Doppelbesteuerungsabkommens eine Entlastung von ausländischen Steuern beanspruchen, die Gewinnsteuer wie Aktiengesellschaften.

Erträge aus Grundstückeigentum im Kanton unterliegen der ordentlichen Besteuerung. Die Gewinnsteuer beträgt 7% auf dem steuerbaren Teil des Reingewinns.

Die Einwohnergemeinden erheben die Steuer in Prozenten der Kantonssteuer. Die Gemeindesteuer darf die Kantonssteuer nicht übersteigen.

Kirchgemeinden: Der Kanton erhebt zugunsten der staatlich anerkannten Kirchgemeinden eine Finanzausgleichsteuer von 10% der Kantonssteuer.

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, die zu mindestens 10% am Grund- oder Stammkapital oder am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt sind oder deren Beteiligungsrechte einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken haben.

- Ermässigte Gewinnsteuer
Die Steuer vom Reingewinn ermässigt sich im Verhältnis des Nettoertrages aus diesen Beteiligungen zum gesamten Reingewinn.
Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch die Kapitalgewinne, sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer anderen Gesellschaft betrug oder einen Anspruch auf mindestens 10% des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft begründete und während mindestens eines Jahres im Besitz der veräussernden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war. Fällt die Beteiligungsquote infolge Teilveräusserung unter 10%, kann die Ermässigung für jeden folgenden Veräusserungsgewinn nur beansprucht werden, wenn die Beteiligungsrechte am Ende des Steuerjahrs vor dem Verkauf einen Verkehrswert von mindestens 1 Million hatten.
- Vom steuerbaren Eigenkapital 0,8‰
mindestens 200 Franken bei persönlicher resp. 100 Franken bei wirtschaftlicher Zugehörigkeit.

Jährliches Vielfaches.

Der Kantonsrat bestimmt jährlich das Vielfache des einfachen Ansatzes. Er kann Zuschläge bis zu 20% beschliessen, bis zu 10% mit einfachem Mehr, darüber mit der Mehrheit seiner Mitglieder. Zuschläge über 20% unterliegen zudem der Volksabstimmung. Für natürliche und juristische Personen kann ein unterschiedlicher Steuerfuss festgelegt werden; der Steuerfuss für juristische Personen darf vom Steuerfuss für natürliche Personen um nicht mehr als drei Zehntel der ganzen Staatssteuer abweichen.

Die Einwohnergemeinden erheben die Steuer in Prozenten der einfachen Kantonssteuer.

Kirchgemeinden: Der Kanton erhebt zugunsten der staatlich anerkannten Kirchgemeinden eine Finanzausgleichsteuer von 10% der einfachen Kantonssteuer.

Kantonssteuer**Gesetzliche Grundlage**

Gesetz vom 12. April 2000 über die direkten Steuern, §§ 2, 77, 78, 87 und 228

A. Holdinggesellschaften**Begriff und Steuermass**

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, deren Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen an anderen Unternehmungen besteht und die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben. Die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen müssen längerfristig mindestens zwei Drittel der gesamten Aktiven oder Erträge ausmachen.

- vom Beteiligungsgewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären 0,5‰

Kein jährliches Vielfaches.

Die Landgemeinden Riehen und Bettingen sind am Ertrag der Kantonssteuer mit 45% anteilsberechtig.

Im Kanton gelegenes Grundeigentum unterliegt der ordentlichen Besteuerung.

B. Beteiligungsgesellschaften**Begriff und Steuermass**

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die mit mindestens 10% am Grund- oder Stammkapital einer anderen Gesellschaft beteiligt sind oder zu mindestens 10% am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt oder deren Beteiligungsrechte an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken ausmachen.

- Ermässigte Gewinnsteuer
Die Steuer vom Reingewinn ermässigt sich im Verhältnis des Nettoertrages aus diesen Beteiligungen zum gesamten Reingewinn.
Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch die Kapitalgewinne, sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer anderen Gesellschaft betrug oder einen Anspruch auf mindestens 10% des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft begründete und während mindestens eines Jahres im Besitz der veräussernden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war. Fällt die Beteiligungsquote infolge Teilveräusserung unter 10%, kann die Ermässigung für jeden folgenden Veräusserungsgewinn nur beansprucht werden, wenn die Beteiligungsrechte am Ende des Steuerjahrs vor dem Verkauf einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken hatten.
- Kapitalsteuer
Vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, den offenen und den aus versteuertem Gewinn gebildeten stillen Reserven 5,25‰

Kein jährliches Vielfaches.

Die Landgemeinde Riehen und Bettingen sind am Ertrag der kantonalen progressiven Gewinnsteuer und der Kapitalsteuer mit 45% anteilsberechtig.

Kantons- und Gemeindesteuer**Gesetzliche Grundlage**

Gesetz vom 7. Februar 1974 über die Staats- und Gemeindesteuern und den Finanzausgleich, §§ 19, 59, 62, 63 und 65

A. Holdinggesellschaften**Begriff und Steuermass**

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die mit mindestens 10% am Grund- oder Stammkapital anderer Gesellschaften oder am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt oder deren Beteiligungen an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens 1 Mio. Franken ausmacht.

- Kanton
- vom Beteiligungsgewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären 0,1‰
(Mindeststeuer 100 Fr.)
- für Grundeigentum im Kanton ist die Gewinnsteuer nach den für natürliche Personen geltenden Steuersätzen zu entrichten
- Gemeinden
Gewinn- und Kapitalsteuer wie Kanton

Kein jährliches Vielfaches.

B. Beteiligungsgesellschaften**Begriff und Steuermass**

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die mit mindestens 10% am Grund- oder Stammkapital einer anderen Gesellschaft beteiligt sind oder zu mindestens 10% am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt oder deren Beteiligungsrechte an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken ausmachen.

- Ermässigte Gewinnsteuer
Die Steuer vom Reingewinn ermässigt sich im Verhältnis des Nettoertrages aus diesen Beteiligungen zum gesamten Reingewinn.
Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch die Kapitalgewinne, sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer anderen Gesellschaft betrug oder einen Anspruch auf mindestens 10% des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft begründete und während mindestens eines Jahres im Besitz der veräussernden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war. Fällt die Beteiligungsquote infolge Teilveräusserung unter 10%, kann die Ermässigung für jeden folgenden Veräusserungsgewinn nur beansprucht werden, wenn die Beteiligungsrechte am Ende des Steuerjahrs vor dem Verkauf einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken hatten.
- ordentliche Kapitalsteuer vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, den offenen und als Gewinn versteuerten stillen Reserven.
- Gemeinden
Proportionale Steuer
Vom steuerbaren Kapital 1,75‰-2,75‰

Jährliche Festsetzung innerhalb dieser Grenzen.

Kein jährliches Vielfaches.

Kantons- und Gemeindesteuer**Gesetzliche Grundlage**

- Gesetz vom 20. März 2000 über die direkten Steuern, Art. 76, 78, 80, 84, 193, 194 und 198
- Verordnung des Regierungsrates des Kantons Schaffhausen vom 26. Januar 2001 über die direkten Steuern, § 45

A. Holdinggesellschaften**Begriff und Steuermass**

Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, deren statutarischer Zweck zur Hauptsache in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen besteht und die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben. Die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen müssen längerfristig mindestens zwei Drittel der gesamten Aktiven oder Erträge ausmachen.

Einfache Ansätze

- vom Beteiligungsgewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären 0,025%
(Mindeststeuer 100 Fr.)

Jährliches Vielfaches.

Jährliche Festsetzung des Vielfachen durch den Kantonsrat. Für natürliche und juristische Personen können unterschiedliche Steuerfüsse festgelegt werden.

Gemeinden

Die Gemeinden erheben die Steuer auf der Grundlage der einfachen Kantonssteuer; sie können für natürliche und juristische Personen unterschiedliche Steuerfüsse festlegen. Die Differenz zwischen den beiden Steuerfüssen darf nicht mehr als 15 Punkte betragen;

Jährliche Festsetzung des Vielfachen durch die Gemeindeversammlung.

Für im Kanton gelegenes Grundeigentum ist die Gewinn- und Kapitalsteuer nach den für Aktiengesellschaften geltenden Bestimmungen zu entrichten.

B. Beteiligungsgesellschaften**Begriff und Steuermass**

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die mit mindestens 10% am Grund- oder Stammkapital einer anderen Gesellschaft beteiligt sind oder zu mindestens 10% am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt oder deren Beteiligungsrechte an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken ausmachen.

Einfache Ansätze

- Ermässigte Gewinnsteuer
Die Steuer vom Reingewinn ermässigt sich im Verhältnis des Nettoertrages aus diesen Beteiligungen zum gesamten Reingewinn.

Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch die Kapitalgewinne, sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer anderen Gesellschaft betrug oder einen Anspruch auf mindestens 10% des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft begründete und während mindestens eines Jahres im Besitz der veräussernden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war. Fällt die Beteiligungsquote infolge Teilveräusserung unter 10%, kann die Ermässigung für jeden folgenden Veräusserungsgewinn nur beansprucht werden, wenn die Beteiligungsrechte am Ende des Steuerjahrs vor dem Verkauf einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken hatten.

– Ermässigte Kapitalsteuer
Von dem Teil des Kapitals, der auf die Beteiligungen entfällt 0,5‰

Jährliches Vielfaches.

Jährliche Festsetzung des Vielfachen durch den Kantonsrat. Für natürliche und juristische Personen können unterschiedliche Steuerfüsse festgelegt werden.

Gemeinden

Die Gemeinden erheben die Steuer auf der Grundlage der einfachen Kantonssteuer; sie können für natürliche und juristische Personen unterschiedliche Steuerfüsse festlegen. Die Differenz zwischen den beiden Steuerfüssen darf nicht mehr als 15 Punkte betragen;

Jährliche Festsetzung des Vielfachen durch die Gemeindeversammlung.

Für im Kanton gelegenes Grundeigentum ist die Gewinn- und Kapitalsteuer nach den für Aktiengesellschaften geltenden Bestimmungen zu entrichten.

Kantons- und Gemeindesteuer¹**Gesetzliche Grundlage**

- Gesetz vom 21. Mai 2000 über die direkten Steuern, Art. 3, 79, 80, 81, 85, 87, 88, 90
- Vollziehungsverordnung
- Weisung der Staatssteuerkommission vom 26. August 2004 über die Besteuerung der Beteiligungs-, Holding- und Verwaltungs- und gemischten Gesellschaften

A. Holdinggesellschaften**Begriff und Steuermass**

Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, deren statutarischer Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen besteht und die in der Schweiz keine zusätzliche Geschäftstätigkeit ausüben, sofern die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen längerfristig mindestens 65% der gesamten Aktiven oder Erträge ausmachen.

- vom Beteiligungsgewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären 0,15%
(mindestens 300 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

Der Ertrag der Kapitalsteuer fällt im Umfang von 55 % an die Gemeinden.

B. Beteiligungsgesellschaften**Begriff und Steuermass**

Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, die zu mindestens 10% am Grund- oder Stammkapital oder am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt sind oder deren Beteiligungsrechte einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken haben.

- ermässigte Gewinnsteuer
Die Gewinnsteuer ermässigt sich im Verhältnis des Nettoertrages aus diesen Beteiligungen zum gesamten Reingewinn.
Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch die Kapitalgewinne, sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer anderen Gesellschaft betrug oder einen Anspruch auf mindestens 10% des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft begründete und während mindestens eines Jahres im Besitz der veräussernden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war. Fällt die Beteiligungsquote infolge Teilveräusserung unter 10%, kann die Ermässigung für jeden folgenden Veräusserungsgewinn nur beansprucht werden, wenn die Beteiligungsrechte am Ende des Steuerjahrs vor dem Verkauf einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken hatten.
- ermässigte Kapitalsteuer
Die Steuer ermässigt sich im Verhältnis der Beteiligungen zu den gesamten Aktiven.

Jährliches Vielfaches.

Im Kanton gelegenes Grundeigentum und dingliche Rechte an solchem sowie die Erträge hieraus, werden nach den Vorschriften besteuert, die für auswärts wohnende natürliche Personen mit Grundbesitz im Kanton Geltung haben.

Es wird ein fester Zuschlag des Vierfachen der einfachen Kantonssteuer auf dem Ertrag der Kapitalsteuer erhoben. Der Ertrag der Gewinnsteuer fällt im Umfang von 55% an die Gemeinde.

¹ Nur Kantonssteuer für Holdinggesellschaften

Kantons- und Gemeindesteuer**Gesetzliche Grundlage**

Steuergesetz vom 25. April 1999 für den Kanton Appenzell I.Rh., Art. 3, 68, 69, 73, und 75

A. Holdinggesellschaften**Begriff und Steuermass**

Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, deren statutarischer Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen an anderen Unternehmungen besteht und die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben, sofern die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen längerfristig mindestens zwei Drittel der gesamten Aktiven oder Erträge ausmachen.

- vom Reingewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital und jenem Teil der stillen Reserven,
der im Falle der Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wäre. 0,01‰ – 0,06‰
Für das Steuerjahr 2013 beträgt die Kapitalsteuer 0,05‰
(Mindeststeuer 500 Fr.)

Die Gewinnsteuer wird an die Kapitalsteuer angerechnet.

Kein jährliches Vielfaches.

B. Beteiligungsgesellschaften**Begriff und Steuermass**

Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, die zu mindestens 10% am Grund- oder Stammkapital oder am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt sind oder deren Beteiligungsrechte einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken haben.

- ermässigte Gewinnsteuer
Die Gewinnsteuer ermässigt sich im Verhältnis des Nettoertrages aus diesen Beteiligungen zum gesamten Reingewinn.
Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch die Kapitalgewinne, sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer anderen Gesellschaft betrug oder einen Anspruch auf mindestens 10% des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft begründete und während mindestens eines Jahres im Besitz der veräussernden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war. Fällt die Beteiligungsquote infolge Teilveräusserung unter 10%, kann die Ermässigung für jeden folgenden Veräusserungsgewinn nur beansprucht werden, wenn die Beteiligungsrechte am Ende des Steuerjahrs vor dem Verkauf einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken hatten.
- ordentliche Kapitalsteuer 0,1‰ – 0,6‰
Für das Steuerjahr 2013 beträgt die Kapitalsteuer 0,5‰
(Mindeststeuer 500 Fr.)

Die Gewinnsteuer wird an die Kapitalsteuer angerechnet.

Kein jährliches Vielfaches.

Nur Kantonssteuer für Beteiligungsgesellschaften.

Kantonssteuer

Gesetzliche Grundlage

- Steuergesetz vom 9. April 1998, Art. 5, 6, 7, 8, 90-92, 97, 99 und 284
- Steuerverordnung vom 20. Oktober 1998, Art. 50 bis 52

A. Holdinggesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, deren Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen an andern Unternehmungen besteht und die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben. Die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen müssen längerfristig mindestens zwei Drittel der gesamten Aktiven oder Erträge ausmachen.

- vom Beteiligungsgewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären 0,01‰
(Mindeststeuer 300 Fr.)

Die Gewinnsteuer wird an die Kapitalsteuer angerechnet.

Jährliches Vielfaches. Jährliche Festsetzung durch den Grossen Rat.

Der Kanton erhebt zugunsten der Gemeinden und Kirchgemeinden einen festen Zuschlag von 220% der einfachen Steuer.

Grundeigentum

Im Kanton gelegene Grundstücke unterliegen der ordentlichen Besteuerung.

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften, die zu wenigstens 10% am Grund- oder Stammkapital oder am Gewinn und an den Reserven anderer Gesellschaften beteiligt sind oder deren Beteiligung an solchem Kapital einen Verkehrswert von wenigstens 1 Million Franken aufweist

–ermässigte Gewinnsteuer

Die Steuer ermässigt sich im Verhältnis des Nettoertrages aus Beteiligungen zum gesamten Reingewinn;

Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch die Kapitalgewinne auf den Beteiligungen, die Erlöse aus den dazugehörigen Bezugsrechten sowie die Buchgewinne. Kapitalgewinne und Buchgewinne werden bei der Berechnung der Ermässigung nur berücksichtigt, soweit der Erlös oder die Aufwertung die Gestehungskosten übersteigt und sofern die veräusserte oder aufgewertete Beteiligung wenigstens 10% des Grund- oder Stammkapitals der anderen Gesellschaft betrug oder einen Anspruch auf wenigstens 10% des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft begründete und als solche während wenigstens eines Jahres im Besitz der Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war. Fällt die Beteiligungsquote infolge Teilveräusserung unter 10%, kann die Ermässigung für jeden folgenden Veräusserungsgewinn nur gewährt werden, wenn die Beteiligungsrechte am Ende des Steuerjahrs vor dem Verkauf einen Verkehrswert von wenigstens 1 Million Franken hatten;

–ermässigte Kapitalsteuer

Die Steuer auf dem Eigenkapital ermässigt sich im Verhältnis der Beteiligung zu den gesamten Aktiven.

Die Gewinnsteuer wird an die Kapitalsteuer angerechnet.

Jährliches Vielfaches. Jährliche Festsetzung durch den Grossen Rat.

Der Kanton erhebt zugunsten der Gemeinden und Kirchgemeinden einen festen Zuschlag von 220% der einfachen Steuer.

Kantonssteuer**Gesetzliche Grundlage**

- Steuergesetz vom 8. Juni 1986 für den Kanton Graubünden, Art. 3, 88, 88a, 89, 90a und 92
- Gesetz vom 26. September 1993 über den interkommunalen Finanzausgleich, Art. 3
- Gesetz vom 31. August 2006 über die Gemeinde- und Kirchensteuer.

A. Holdinggesellschaften**Begriff und Steuermass**

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, deren Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen an anderen Unternehmungen besteht und die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben. Die Beteiligungen oder die Erträge daraus müssen längerfristig mindestens zwei Drittel der gesamten Aktiven oder Erträge ausmachen.

- vom Beteiligungsgewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wären 0,05%
(mindestens 300 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

Die Hälfte des Ertrages der Domizil- und Holdinggesellschaften fliesst in den Finanzausgleich und damit an die Gemeinden.

Keine Kultus- und Zuschlagsteuern.

Grundeigentum

Erträge aus im Kanton gelegenen Grundstücken werden nach dem Gewinnsteuertarif der Aktiengesellschaften besteuert. Die tatsächlichen Unterhaltskosten für die Grundstücksteuer werden gewährt. Kapitalgewinne aus wirtschaftlichen Handänderungen unterliegen ebenfalls der ordentlichen Besteuerung.

B. Beteiligungsgesellschaften**Begriff und Steuermass**

Aktiengesellschaft, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, und Genossenschaften, die mit 10% am Grund- oder Stammkapital einer anderen Gesellschaft beteiligt sind oder zu mindestens 10% am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt oder deren Beteiligungsrechte an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken ausmachen.

- ermässigte Gewinnsteuer

Der für den Gewinn geschuldete Steuerbetrag ermässigt sich im Verhältnis des Gewinnes aus den Beteiligungen zum gesamten Reingewinn;

Ertrag aus Beteiligungen gehören auch Kapitalgewinne aus Beteiligungen, sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer anderen Gesellschaft ausmacht oder einen Anspruch auf mindestens 10% des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft begründete und während mindestens eines Jahres im Besitz der veräussernden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war. Fällt die Beteiligungsquote infolge Teilveräusserung unter 10%, kann die Ermässigung für jeden folgenden Veräusserungsgewinn nur beansprucht werden, wenn die Beteiligungsrechte am Ende des Steuerjahrs vor dem Verkauf einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken hatten. Der Beteiligungsabzug ist ausgeschlossen, wenn eine Gesellschaft alleine

oder zusammen mit Dritten Beteiligungsrechte veräussert und dies wirtschaftlich der Veräusserung von Grundeigentum im Kanton gleichkommt.

– die Kapitalsteuer: Einfache Ansätze: bis zu einem steuerbaren Kapital von 5 768 000 Fr. 2,3‰, über 5 768 000 Fr. 2,5‰.

Mindeststeuer

Ab dem fünften Geschäftsjahr nach der Gründung wird an Stelle der Gewinn- und Kapitalsteuer eine Mindeststeuer von 200 Fr. entrichtet, wenn die Gewinn- und Kapitalsteuern diesen Betrag nicht erreichen.

Jährliches Vielfaches.

Gemeinden

Keine Steuer. Der Kanton erhebt für Rechnung der Gemeinden einen Zuschlag in Prozenten der einfachen Kantonssteuer. Jährliche Festsetzung durch den Grossen Rat.

Kirchgemeinden

Keine Steuer. Der Kanton erhebt für die Landeskirchen die Kultussteuer auf der Gewinn- und Kapitalsteuer. Der Grosse Rat setzt jährlich den Steuerfuss für die Kultussteuer fest; dieser beträgt mindestens 9 Prozent und höchstens 12 Prozent der einfachen Kantonssteuer.

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

- Steuergesetz vom 15. Dezember 1998 §§ 2, 5, 76, 78 79, 83, 87, 88 und 90
- Finanzausgleichsgesetz vom 29. Juni 1983, Art. 6
- Spitalgesetz vom 25. Februar 2003 (Spitalgesetz)

A. Holdinggesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, deren statuarischer Zweck und effektive Tätigkeit zur Hauptsache in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen besteht und die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben. Die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen müssen längerfristig mindestens zwei Drittel der gesamten Aktiven oder Erträge ausmachen.

- vom Reingewinn (ausgenommen Erträge aus aargauischem Grundeigentum) keine Steuer
- vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Fall der Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären 0,1%
(Mindeststeuer 500 Fr.)

Jährliches Vielfaches.

Jährliche Festsetzung durch den Grossen Rat von höchstens 100% der einfachen Steuer.

Zuschläge zur einfachen Kantonssteuer

- 5% Zuschlag zur einfachen Kantonssteuer
- 5 - 15% Zuschlag für Zwecke des Finanzausgleichs
- höchstens 15% Spitalsteuer

Der Kanton erhebt zugunsten der Einwohnergemeinden einen festen Zuschlag von 50% der einfachen Kantonssteuer vom Reingewinn.

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die mit mindestens 10% am Grund- oder Stammkapital einer anderen Gesellschaft beteiligt sind oder zu mindestens 10% am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt oder deren Beteiligungsrechte an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken ausmachen.

- eine ermässigte Gewinnsteuer

Die Steuer vom Reingewinn ermässigt sich im Verhältnis des Nettoertrags aus diesen Beteiligungen zum gesamten Reingewinn.

Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch Kapitalgewinne aus Beteiligungen, sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer anderen Gesellschaft ausmacht oder einen Anspruch auf mindestens 10% des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft begründete und während mindestens eines Jahres im Besitz der veräussernden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war. Fällt die Beteiligungsquote infolge Teilveräusserung unter 10%, kann die Ermässigung für jeden folgenden Veräusserungsgewinn nur beansprucht werden, wenn die Beteiligungsrechte am Ende des Steuerjahrs vor dem Verkauf einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken hatten.

- eine ermässigte Steuer vom Kapital

Die Steuer vom Eigenkapital ermässigt sich im Verhältnis des Wertes der Beteiligung zu den gesamten Aktiven

- Mindeststeuer
- Sie beträgt als einfache (100%ige) Staatssteuer
- für Kapitalgesellschaften 500 Fr.
- für Genossenschaften 100 Fr.

Jährliches Vielfaches.

Jährliche Festsetzung durch den Grossen Rat von höchstens 100% der einfachen Steuer.

Zuschläge zur einfachen Kantonssteuer

- 5% Zuschlag zur einfachen Kantonssteuer
- 5% - 15% Zuschlag für Zwecke des Finanzausgleichs
- höchstens 15% Spitalsteuer.

Der Kanton erhebt zugunsten der Einwohnergemeinden einen festen Zuschlag von 50% der einfachen Kantonssteuer vom Reingewinn und Kapital.

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

- Gesetz vom 14. September 1992 über die Staats- und Gemeindesteuern, §§ 86, 86a, 87, 94, 98, 99, 222 und 224
- Verordnung des Regierungsrates vom 10. November 1992 zum Gesetz über die Staats- und Gemeindesteuer, § 18 RRV StG

Die Politischen und Schulgemeinden erheben die Steuer auf der Grundlage der Kantonssteuereinschätzung.

Jährliche Festsetzung des Vielfachen durch die Gemeindeversammlung.

A. Holdinggesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, deren Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen an andern Unternehmungen besteht und die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben. Die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen müssen längerfristig mindestens zwei Drittel der gesamten Aktiven oder Erträge ausmachen.

- vom Gewinn keine Steuer
- vom Grund- oder Stammkapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären 0,01%
mindestens 300 Fr.

Jährliches Vielfaches. Jährliche Festsetzung des Vielfachen durch den Grossen Rat.

Grundeigentum

Im Kanton gelegene Erträge aus Grundstücken werden zu einem Satz von 4% besteuert. Die tatsächlichen Unterhaltskosten für Grundstücke werden gewährt. Gewinne aus Veräusserung einer Mehrheitsbeteiligung an einer Immobiliengesellschaft ist am Ort der Liegenschaft steuerbar.

Die Politischen Gemeinden, die Schulgemeinden sowie die Kirchgemeinden erheben die Steuer auf der Grundlage der Kantonssteuereinschätzung. Jährliche Festsetzung des Vielfachen durch die Gemeinde- resp. Kirchgemeindeversammlung.

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die mit mindestens 10% am Grund- oder Stammkapital einer anderen Gesellschaft oder zu mindestens 10% am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt sind oder deren Beteiligungsrechte an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken ausmachen.

- eine ermässigte Gewinnsteuer
Die Steuer vom Reingewinn ermässigt sich im Verhältnis des Nettoertrags aus diesen Beteiligungen zum gesamten Reingewinn;
Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch Kapitalgewinne aus Beteiligungen, sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer anderen Gesellschaft ausmacht oder einen Anspruch auf mindestens 10% des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft begründete und während mindestens eines Jahres im Besitz der veräussernden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war. Fällt die Beteiligungsquote infolge Teilveräusserung unter 10%, kann die Ermässigung für jeden folgenden Veräusserungsgewinn nur beansprucht werden, wenn die Beteiligungsrechte am Ende des Steuerjahrs vor dem Verkauf einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken hatten.

– Kapitalsteuer

Vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, den offenen und den aus versteuertem Gewinn gebildeten stillen Reserven

0,3%

mindestens 100 Fr.

Jährliches Vielfaches. Jährliche Festsetzung des Vielfachen durch den Grossen Rat.

Die Politischen Gemeinden, die Schulgemeinden sowie die Kirchgemeinden erheben die Steuer auf der Grundlage der Kantonssteuereinschätzung. Jährliche Festsetzung des Vielfachen durch die Gemeinde- resp. Kirchgemeindeversammlung.

Impôt cantonal et communal

Base légale

Legge tributaria del 21 giugno 1994, art. 77, 87, 91 et 274

A. Sociétés holding

Définition et taux de l'impôt

Les sociétés anonymes, les sociétés en commandite par actions, les sociétés à responsabilité limitée et les sociétés coopératives qui ont pour but principal de gérer durablement des participations et qui n'ont pas d'activité commerciale en Suisse et dont les participations ou leur rendement représentent au moins deux tiers du total des actifs ou des recettes, paient

- sur le bénéfice de participation aucun impôt
- sur le capital-actions, ou le capital social versé, le capital de participation, les réserves ouvertes et la part des réserves latentes qui auraient été constituées au moyen de bénéfices imposés sur le capital nominal 0,15‰
(minimum 500 fr.)

Pas de multiple annuel.

Le rendement des immeubles suisses de ces sociétés est imposable au barème ordinaire, compte tenu des déductions correspondant à une charge hypothécaire usuelle.

Les communes perçoivent l'impôt normalement en pour-cent de l'impôt cantonal. Le multiple est fixé chaque année par la Municipalité.

B. Sociétés de participation

Définition et taux de l'impôt

Sociétés de capitaux et sociétés coopératives qui possèdent 10% au moins du capital-action ou du capital social d'une autre société ou participent pour 10% au moins au bénéfice et aux réserves d'une autre société ou possèdent une participation représentant une valeur vénale d'au moins 1 million de francs.

- Impôt réduit sur le bénéfice.
L'impôt sur le bénéfice est réduit proportionnellement au rapport entre le rendement net des participations et le rendement net total.
Font également partie du revenu des participations les bénéfices en capital provenant de participations si la participation aliénée était égale à 10 % au moins du capital-actions ou du capital social d'une autre société ou si elle avait un droit fondé sur 10% au moins du bénéfice et des réserves d'une autre société et que la société de capitaux ou la société coopérative l'ait détenue pendant un an au moins. Si la participation tombe au-dessous de 10% à la suite d'une aliénation partielle, la réduction ne peut être accordée sur chaque bénéfice d'aliénation ultérieure que si la valeur vénale des droits de participation à la fin de l'année fiscale précédant l'aliénation s'élevait à 1 million de francs au moins.

- Impôt sur le capital: 1,5‰ comme pour les sociétés anonymes.

Pas de multiple annuel.

Les communes perçoivent l'impôt en pour-cent de l'impôt cantonal.

Impôt cantonal et communal

Base légale

Loi du 4 juillet 2002 sur les impôts directs cantonaux, art. 2, 6, 8, 106, 107, 108, 117 et 118
Loi du 5 décembre 1956 sur les impôts communaux (LCom), art. 8

A. Sociétés holding

Définition et taux de l'impôt

Les sociétés de capitaux et les sociétés coopératives dont le but statutaire principal consiste à gérer durablement des participations et qui n'ont pas d'autres activités économiques pour autant que ces participations ou leur rendement représentent au moins 2/3 du total des actifs ou des recettes.

- sur le bénéfice aucun impôt
- sur le capital-actions, ou le capital social libéré, les réserves ouvertes et la part des réserves latentes qui auraient été constituées au moyen de bénéfices imposés si l'impôt sur le bénéfice était prélevé 0,75‰

Les communes perçoivent l'impôt en pour-cent de l'impôt cantonal de base.

Multiple annuel.

L'impôt cantonal et l'impôt communal ne peuvent excéder ensemble 7‰ du capital imposable.

Propriété foncière

Les rendements des immeubles sont assujettis à l'impôt sur le bénéfice.

B. Sociétés de participation

Définition et taux de l'impôt

Sociétés de capitaux et sociétés coopératives qui au début de l'assujettissement possèdent 10% au moins du capital-actions ou du capital social d'une autre société ou participent pour 10% au moins au bénéfice et aux réserves d'une autre société ou détiennent des droits de participations d'une valeur vénale d'un million de francs au moins.

- impôt réduit sur le bénéfice
L'impôt sur le bénéfice est réduit proportionnellement au rapport entre le rendement net des droits de participations et le bénéfice net total.
Font également partie du revenu des participations les bénéfices en capital provenant de participations si la participation aliénée était égale à 10% au moins du capital-actions ou du capital social d'une autre société ou si elle avait un droit fondé sur 10% au moins du bénéfice et des réserves d'une autre société et que la société de capitaux ou la société coopérative l'a détenue pendant un an au moins. Si la participation tombe au-dessous de 10% à la suite d'une aliénation partielle, la réduction ne peut être accordée sur chaque bénéfice d'aliénation ultérieure que si la valeur vénale des droits de participations à la fin de l'année fiscale précédant l'aliénation s'élève à 1 million de francs au moins.
- impôt sur le capital selon les taux des sociétés anonymes 0,3‰

Les communes perçoivent l'impôt en pour-cent de l'impôt cantonal de base.

Multiple annuel.

L'impôt cantonal et communal ne peuvent excéder ensemble 30% du bénéfice et 7‰ du capital imposable.

Impôt cantonal et communal**Base légale**

- Loi fiscale du 10 mars 1976, art. 90, 91, 92, 97, 99 et 180
- Règlement d'application du 25 août 1976 de la loi fiscale, art. 28

A. Sociétés holding**Définition et taux de l'impôt**

Sociétés anonymes de capitaux et les sociétés coopératives dont le but statutaire principal consiste à gérer durablement des participations et qui n'ont pas d'autres activités économiques pour autant que ces participations ou leur rendement représentent au moins 2/3 du total des actifs ou des recettes.

- sur le bénéfice pas d'impôt
- sur le capital-actions ou le capital social libéré, les réserves ouvertes et la part des réserves latentes qui auraient été constituées au moyen de bénéfices était prélevé 0,1‰

Pas de multiple annuel.

Les dispositions cantonales s'appliquent par analogie pour l'impôt communal.

Propriété foncière

Les rendements et les bénéfices d'immeubles valaisans dont ces sociétés sont assujettis à l'impôt sur le bénéfice. Les frais d'entretien des immeubles sont accordés.

B. Sociétés de participation**Définition et taux de l'impôt**

Sociétés de capitaux et sociétés coopératives qui au début de l'assujettissement possèdent 10% au moins du capital-actions ou du capital social d'une autre société ou participent pour 10% au moins au bénéfice et aux réserves d'une autre société ou détiennent des droits de participations d'une valeur vénale d'un million de francs au moins.

- impôt réduit sur le bénéfice
L'impôt sur le bénéfice est réduit proportionnellement au rapport entre le rendement net des droits de participations et le bénéfice net total. Font également partie du revenu des participations les bénéfices en capital provenant de participations si la participation aliénée était égale à 10% au moins du capital-actions ou du capital social d'une autre société ou si elle avait un droit fondé sur 10% au moins du bénéfice et des réserves d'une autre société et que la société de capitaux ou la société coopérative l'a détenue pendant un an au moins. Si la participation tombe au-dessous de 10% à la suite d'une aliénation partielle, la réduction ne peut être accordée sur chaque bénéfice d'aliénation ultérieure que si la valeur vénale des droits de participations à la fin de l'année fiscale précédant l'aliénation s'élève à 1 million de francs au moins.
- Impôt sur le capital (sans réduction) comme pour les SA.
Jusqu'à 500 000 fr. 1,0‰
pour 500 001 fr. et plus 2,5‰

Pas de multiple annuel.

Les dispositions cantonales s'appliquent par analogie pour l'impôt communal.

Impôt cantonal et communal**Base légale**

Loi du 21 mars 2000 sur les contributions directes, art. 95, 96, 97, 98, 104, 108, 266, 267 et 269

A. Sociétés holding**Définition et taux de l'impôt**

Sociétés anonymes, sociétés en commandite par actions, sociétés à responsabilité limitée et sociétés coopératives qui sont établies dans le canton et dont le but statutaire principal consiste à gérer durablement des participations et qui n'ont pas d'activité commerciale en Suisse.

- sur le bénéfice de participation aucun impôt
- sur le capital-actions ou le capital social libéré, les réserves ouvertes et la part des réserves latentes qui auraient été constituées au moyen de bénéfices imposés, si l'impôt sur le bénéfice était prélevé 0,005%

Imputation de l'impôt sur le bénéfice

L'impôt sur le bénéfice est imputé à l'impôt sur le capital.

Pas de multiple annuel.

Les communes prélèvent l'impôt sur le bénéfice établi sur les mêmes bases qu l'impôt cantonal.

Pour le surplus, les communes fixent leurs impôts par voie réglementaire.

Propriété foncière

Le rendement des immeubles suisses de ces sociétés est imposable au barème ordinaire, compte tenu des déductions correspondant à une charge hypothécaire usuelle.

B. Sociétés de participation**Définition et taux de l'impôt**

Sociétés de capitaux et sociétés coopératives qui possèdent 10% au moins du capital-actions ou du capital social d'une autre société ou participent pour 10% au moins au bénéfice et aux réserves d'une autre société ou possèdent des droits de participation d'une valeur vénale de 1 million de francs au moins.

Sociétés de capitaux et sociétés coopératives qui possèdent au moins 20% ou une participation d'une valeur vénale d'au moins 2 millions de francs du capital-actions ou du capital social d'autres sociétés.

– Impôt réduit sur le bénéfice

L'impôt sur le bénéfice est réduit proportionnellement au rapport entre le rendement net de ces participations et le bénéfice net total. Font également partie du revenu des participations les bénéfices en capital provenant de participations si la participation aliénée était égale à 10 % au moins du capital-actions ou du capital social d'une autre société ou si elle avait un droit fondé sur 10% au moins du bénéfice et des réserves d'une autre société et que la société de capitaux ou la société coopérative l'ait détenue pendant un an au moins. Si la participation tombe au-dessous de 10% à la suite d'une aliénation partielle, la réduction ne peut être accordée sur chaque bénéfice d'aliénation ultérieure que si la valeur vénale des droits de participation à la fin de l'année fiscale précédant l'aliénation s'élevait à 1 million de francs au moins;

- impôt sur le capital (sans réduction) comme pour les SA 2,5%

Pas de multiple annuel.

Les communes prélèvent l'impôt sur le bénéfice établi sur les mêmes bases que l'impôt cantonal.

Pour le surplus, les communes fixent leurs impôts par voie réglementaire.

Les taux de l'impôt communal sur le bénéfice et le capital sont identiques à ceux de l'impôt cantonal.

Impôt cantonal et communal**Base légale**

- Loi générale du 9 novembre 1887 sur les contributions publiques, art. 289
- Loi du 23 septembre 1994 sur l'imposition des personnes morales, art. 21, 22, 29, 33 et 34
- Loi annuelle établissement le budget administratif de l'Etat de Genève
- Information fiscale destinée aux associations professionnelles; Imposition des sociétés holding et des sociétés auxiliaires (administration fiscale cantonale) du 12 décembre 1994

A. Sociétés holding**Définition et taux de l'impôt**

Les sociétés de capitaux et les sociétés coopératives, dont le but statuaire principal consiste à gérer de manière durable des participations, et qui n'ont pas d'activité commerciale en Suisse lorsque ces participations ou leur rendement représentent au moins deux tiers du total des actifs ou des recettes.

- sur le rendement des immeubles suisses 10%
- sur le bénéfice de participation aucun impôt
- sur le capital-actions, ou le capital social libéré, les réserves ouvertes et la part des réserves latentes qui auraient été constituées au moyen de bénéfices imposés si l'impôt sur le bénéfice avait été prélevé 0,3‰

Réduction de l'impôt sur le capital

L'impôt sur le capital est déduit du montant de l'impôt sur le bénéfice. La réduction ne peut excéder 8 500 fr.

Multiple annuel.

Les communes prélèvent l'impôt sur le bénéfice net sous forme de centimes additionnels en pour-cent de 80% de l'impôt cantonal simple.

B. Sociétés de participation**Définition et taux de l'impôt**

Sociétés de capitaux et sociétés coopératives qui possèdent au moins 10% au moins du capital-actions ou du capital social d'une autre société ou participent pour 10% au moins au bénéfice et aux réserves d'une autre société ou possèdent une participation représentant une valeur vénale d'au moins 1 millions de francs.

- impôt réduit sur le bénéfice
L'impôt ordinaire sur le bénéfice net est réduit dans la proportion qui correspond au rapport entre le rendement net des participations et le bénéfice net total;
Font également partie du revenu des participations les bénéfices en capital provenant de participations si la participation aliénée était égale à 10 % au moins du capital-actions ou du capital social d'une autre société ou si elle avait un droit fondé sur 10% au moins du bénéfice et des réserves d'une autre société et que la société de capitaux ou la société coopérative l'ait détenue pendant un an au moins. Si la participation tombe au-dessous de 10% à la suite d'une aliénation partielle, la réduction ne peut être accordée sur chaque bénéfice d'aliénation ultérieure que si la valeur vénale des droits de participation à la fin de l'année fiscale précédant l'aliénation s'élevait à 1 million de francs au moins;
- impôt sur le capital propre 1,8‰
respectivement sans bénéfice 2,0‰

Multiple annuel.

Les communes prélèvent l'impôt sur le bénéfice net sous forme de centimes additionnels en pour-cent de 80% de l'impôt cantonal simple.

Impôt cantonal et communal

Base légale

Loi d'impôt du 26 mai 1988, art. 78, 79, 83, 105 et 106

Décret du 6 décembre 1978 sur les impôts ecclésiastiques, art. 8 et 14

A. Sociétés holding

Définition et taux de l'impôt

Sociétés anonymes, sociétés en commandite par actions, sociétés à responsabilité limitée et sociétés coopératives qui sont établies dans le canton et dont le but statutaire principal consiste à gérer durablement des participations ou leur rendement représentent au moins deux tiers du total des actifs ou des recettes et qui n'ont pas d'activité commerciale en Suisse.

- sur le bénéfice de participation pas d'impôt
- sur le capital-actions, ou le capital social libéré, les réserves ouvertes et la part des réserves latentes qui auraient été constituées au moyen de bénéfices
 - imposés si l'impôt sur le bénéfice avait été prélevé
 - jusqu'à 100 millions 0,15‰
 - plus de 100 millions 0,05‰(minimum 200 fr.)

Pas de multiple annuel.

Les dispositions cantonales s'appliquent par analogie pour les communes et les paroisses.

Les sociétés holding paient l'impôt sur le bénéfice et sur le capital pour les immeubles et les forces hydrauliques qu'elles possèdent dans le canton.

B. Sociétés de participation

Définition et taux de l'impôt

Sociétés de capitaux et sociétés coopératives qui possèdent au moins 10% au moins du capital-actions ou du capital social d'une autre société ou participent pour 10% au moins au bénéfice et aux réserves d'une autre société ou possèdent une participation représentant une valeur vénale d'au moins 1 millions de francs.

- impôt réduit sur le bénéfice

L'impôt sur le bénéfice est réduit dans la proportion existant entre le revenu net provenant des participations et le total du rendement net. Font également partie du revenu des participations les bénéfices en capital provenant de participations si la participation aliénée était égale à 10 % au moins du capital-actions ou du capital social d'une autre société ou si elle avait un droit fondé sur 10% au moins du bénéfice et des réserves d'une autre société et que la société de capitaux ou la société coopérative l'ait détenue pendant un an au moins. Si la participation tombe au-dessous de 10% à la suite d'une aliénation partielle, la réduction ne peut être accordée sur chaque bénéfice d'aliénation ultérieure que si la valeur vénale des droits de participation à la fin de l'année fiscale précédant l'aliénation s'élevait à 1 million de francs au moins;
- impôt sur le capital selon les taux des sociétés anonymes 0,75‰

Multiple annuel. Le Parlement arrête tous les ans le multiple du taux simple.

Les communes et les paroisses prélèvent l'impôt sur le capital établi sur les mêmes bases que l'impôt cantonal. Le multiple est fixé chaque année par l'assemblée communale respectivement par les paroisses.



31.12.2013

Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen Impôts sur le bénéfice et le capital des personnes morales

Besteuerung der Domizil- und Verwaltungsgesellschaften^{1) 2)} Imposition des sociétés de domicile et d'administration^{1) 2)}

Bund- Conf.	Steuer vom Gewinn (Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen)	Steuer vom Kapital
Kte-Cts	Impôt sur le bénéfice (rendements de participations ainsi que les bénéfices en capital et les bénéfices de réévaluation de ces participations)	Impôt sur le capital
Bund	wie Aktiengesellschaften	Keine Steuer
Conf.	comme les sociétés anonymes	pas d'impôt
ZH	keine Steuer	0,15‰
BE	keine Steuer	0,05-0,2‰
LU	keine Steuer	0,01‰; Mindeststeuer 500 Fr.
UR	keine Steuer	0,01‰; Mindeststeuer 500 Fr.
SZ	keine Steuer	0,025‰; Mindeststeuer 100 Fr.
OW	keine Steuer	0,01‰; Mindeststeuer 500 Fr.
NW	keine Steuer	0,1‰; Mindeststeuer 500 Fr., höchstens jedoch 10 000 Fr.
GL	keine Steuer	0,05‰; Mindeststeuer 500 Fr.
ZG	keine Steuer	0,075‰; Mindeststeuer 250 Fr.
FR	pas d'impôt	0,19‰; jusqu'à 500 millions de fr. 0,09‰; plus que 500 million de fr. impôt minimum 170 fr.
SO	keine Steuer	0,2‰; auf den ersten 50 Mio 0,1‰; auf den nächsten 50 Mio 0,05‰; auf dem restlichen EK Mindeststeuer 200 Fr.
BS	keine Steuer	0,5‰
BL	keine Steuer	Kanton und Gemeinde je 0,5‰; Mindeststeuer je 100 Fr.
SH	keine Steuer	0,025‰; Mindeststeuer 100 Fr.

Bund-Conf.	Steuer vom Gewinn (Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen)	Steuer vom Kapital
Kte-Cts	Impôt sur le bénéfice (rendements de participations ainsi que les bénéfices en capital et les bénéfices de réévaluation de ces participations)	Impôt sur le capital
AR	keine Steuer	0,15‰; Mindeststeuer 300 Fr.
AI	keine Steuer	0,01-0,06‰; Mindeststeuer 500 Fr.
SG	keine Steuer	0,01‰; Mindeststeuer 300 Fr.
GR	keine Steuer	0,05‰; Mindeststeuer 300 Fr.
AG	keine Steuer	0,1‰; Mindeststeuer 500 Fr. - 5% Zuschlag zur einfachen Kantonssteuer - 5-15% Zuschlag für den Finanzausgleich - 15% (höchstens) Spitalsteuer
TG	keine Steuer	0,01‰; Mindeststeuer 300 Fr.
TI	pas d'impôt	0,15‰; impôt minimum 500 fr.
VD	pas d'impôt	0,1‰ ; impôt minimum 150 fr.
VS	pas d'impôt	0,1‰
NE	pas d'impôt	0,005‰
GE	pas d'impôt	1,8‰ respectivement 2,0‰ si pas de bénéfice
JU	pas d'impôt	0,15-0,05‰ minimum 200 fr.

Anmerkungen – Notes

- 1) Übrige Einkünfte aus der Schweiz werden zu dem für Aktiengesellschaften geltenden Ansatz besteuert.
Les autres recettes de sources suisses sont imposées de façon ordinaire.
- 2) Übrige Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz zu dem für Aktiengesellschaften geltenden Ansatz besteuert.
Les autres recettes de source étrangère sont imposées de façon ordinaire en fonction de l'importance de l'activité administrative exercée en Suisse.

Kantonssteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 8. Juni 1997, §§ 74, 79, 82, 187 und 188

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaften und Stiftungen, die in der Schweiz eine Verwaltungstätigkeit, aber keine Geschäftstätigkeit ausüben.

- Gewinnsteuer
- Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei
- übrige Einkünfte aus der Schweiz werden zu dem für Aktiengesellschaften geltenden Ansatz besteuert
- übrige Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz zu dem für Aktiengesellschaften geltenden Ansatz besteuert
- Kapitalsteuer
vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären 0,15‰

Jährliches Vielfaches.

Der Kantonsrat bestimmt jeweils für zwei Steuerjahre das Vielfache des einfachen Ansatzes.

Die Gemeinden und Kirchgemeinden erheben die Steuer in Prozenten der einfachen Kantonssteuer. Die jährliche Festsetzung des Vielfachen erfolgt bei der Genehmigung des Voranschlages.

Kantonssteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 21. Mai 2000, Art. 2, 98, 99, 106, 247 bis 250

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaften und Stiftungen, die in der Schweiz eine Verwaltungstätigkeit, aber keine Geschäftstätigkeit ausüben.

Gewinnsteuer

- Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei
- übrige Einkünfte aus der Schweiz werden zu dem für Kapitalgesellschaften geltenden Ansatz besteuert
- übrige Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz dem für Kapitalgesellschaften geltenden Ansatz besteuert

Jährliches Vielfaches.

– Kapitalsteuer

0,20‰	für die ersten	1 000 000
0,15‰	für die weiteren	11 000 000
0,10‰	für die weiteren	111 000 000
0,05‰	für das übrige Eigenkapital	

Kein jährliches Vielfaches.

Die Bestimmungen des Kantons sind sinngemäss für die Gemeinden anzuwenden.

Erträge aus bernischem Grundeigentum unterliegt der Gewinnsteuer. Die tatsächlichen Unterhaltskosten für Grundstücke werden gewährt.

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 22. November 1999, Art. 2, 86, 90, 94 und 236

Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften, Stiftungen und Genossenschaften, die in der Schweiz eine Verwaltungstätigkeit und keine oder nur eine untergeordnete Geschäftstätigkeit ausüben, entrichten

Gewinnsteuer

- Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei
 - übrige Einkünfte aus der Schweiz werden zum ordentlichen Tarif der Kapitalgesellschaften besteuert
 - übrige Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz zum ordentlichen Tarif der Kapitalgesellschaften besteuert
 - Kapitalsteuer
vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wären
- 0,01‰
(mindestens 500 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

Die Einwohner- und Kirchgemeinden erheben die Gewinnsteuer auf der Grundlage der einfachen Kantonssteuer. Sie sind an der festen Kapitalsteuer beteiligt.

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 26. September 2010, Art. 91, 93 und 96

Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften (Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung), Genossenschaften und Stiftungen, die im Kanton eine Verwaltungstätigkeit, aber keine Geschäftstätigkeit ausüben, entrichten

Gewinnsteuer

- Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei
- übrige Einkünfte aus der Schweiz werden zu dem für Kapitalgesellschaften geltenden Ansatz besteuert
- übrige Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz zu dem für Kapitalgesellschaften geltenden Ansatz besteuert
- Kapitalsteuer
Vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, den offenen Reserven und dem Anteil an den stillen Reserven, der im Fall der Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wäre 0,01‰
(mindestens 500 Fr.)

Vielfaches.

Der Landrat setzt den Steuerfuss jährlich in Prozenten der einfachen Steuer fest. Die Änderung des Steuerfusses unterliegt dem fakultativen Referendum. Ein Steuerfuss über 110% unterliegt der obligatorischen Volksabstimmung.

Die Gemeinden und Kirchgemeinden erheben die Gewinnsteuer wie der Kanton.

Kapitalsteuer: Auf dem Teil des Eigenkapitals, der aus steuerfreien Gewinnen gebildet wurde, keine Steuer.

Der Teil des Eigenkapitals, der aus steuerpflichtigen Gewinnen gebildet wurde, wird zu dem für Kapitalgesellschaften geltenden Ansatz besteuert.

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 9. Februar 2000, §§ 2, 3, 76 und 83

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, Vereine und Stiftungen die in der Schweiz eine Verwaltungstätigkeit, aber keine Geschäftstätigkeit ausüben, entrichten

Gewinnsteuer

- Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei
- übrige Einkünfte aus der Schweiz werden zu dem für Aktiengesellschaften geltenden Ansatz besteuert
- übrige Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz zu dem für Aktiengesellschaften geltenden Ansatz besteuert
- Minimalsteuer
vom einbezahlten Grundkapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle
der ordentlichen Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären 0,025‰
(mindestens 100 Fr.)

Jährliches Vielfaches.

Der Kantonsrat bestimmt jährlich das Vielfache des einfachen Ansatzes.

Die anteilige Minimalsteuer auf Grundeigentum beträgt 0,4‰.

Die Bezirke und Gemeinden erheben die Steuer vom Gewinn in Prozenten der einfachen Kantonssteuer.

Kantonssteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 30. Oktober 1994, Art. 90 und 99

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die im Kanton nur ihren Sitz haben und in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben, entrichten

Gewinnsteuer

keine Steuer

- Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei
- übrige Einkünfte aus der Schweiz werden zu dem für Aktiengesellschaften geltenden Ansatz besteuert
- übrige Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz zu dem für Aktiengesellschaften geltenden Ansatz besteuert
- Kapitalsteuer
vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären

0,01‰
(Mindeststeuer 500 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

Gemeinden und Kirchgemeinden sind am Ertrag der Kantonssteuer anteilsberechtig (Einwohnergemeinden 54%, Kirchgemeinden 6%).

Kantonssteuer

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 22. März 2000 über die Steuern des Kantons und der Gemeinden (Steuergesetz), Art. 89, 95 und 100

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaften und Stiftungen, die in der Schweiz eine Verwaltungstätigkeit aber keine Geschäftstätigkeit ausüben, entrichten

Gewinnsteuer

- Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei
- übrige Einkünfte aus der Schweiz werden zu dem für Aktiengesellschaften geltenden Ansatz besteuert
- übrige Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz zu dem für Aktiengesellschaften geltenden Ansatz besteuert
- Kapitalsteuer
vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wären 0,1‰
(mindestens 500 Fr., höchstens jedoch 10 000 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

Die Gemeinden und Kirchgemeinden erheben keine Steuer. Sie sind am Ertrag der Kantonssteuer anteilsberechtig.

Kantonssteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 7. Mai 2000, Art. 74, 78 und 81

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaften und Stiftungen, die in der Schweiz eine Verwaltungstätigkeit haben, aber keine Geschäftstätigkeit ausüben entrichten

Gewinnsteuer

- Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei
- übrige Einkünfte aus der Schweiz werden zu dem für Aktiengesellschaften geltenden Ansatz besteuert
- übrige Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz zu dem für Aktiengesellschaften geltenden Ansatz besteuert
- Kapitalsteuer
vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wären

0,05‰
(Mindeststeuer 500 Fr.)

Anrechnung Gewinnsteuer: Die Gewinnsteuer wird an die Kapitalsteuer angerechnet.

Kein jährliches Vielfaches.

Die Gemeinden und Kirchgemeinden erheben keine Steuer.

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 25. Mai 2000, §§ 1, 2, 69, 72, 75, 168, 169, Praxis

Begriff- und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaften und übrige juristische Personen, die in der Schweiz eine Verwaltungstätigkeit, aber keine Geschäftstätigkeit ausüben, entrichten

Gewinnsteuer

- Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei. Verluste auf Beteiligungen können nur mit Erträgen aus Beteiligungen verrechnet werden.
- übrige Einkünfte aus der Schweiz inklusive Grundstückerträge und – gewinne werden zum ordentlichen Tarif besteuert
- übrige Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz zum ordentlichen Tarif besteuert. Für Domizilgesellschaften ohne Personal und ohne Infrastruktur in der Schweiz sind die Einkünfte aus dem Ausland steuerfrei. Von der Ermässigung ausgeschlossen sind Einkünfte, für die eine Entlastung von ausländischen Quellensteuer beansprucht wird und für die der Staatsvertrag die ordentliche Besteuerung in der Schweiz voraussetzt. Die Gewinnsteuer beträgt im Steuerjahr **2013: 6%** und ab dem Steuerjahr **2014: 5,75%**.

– Kapitalsteuer

vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wären

0,075‰
(mindestens 250 Fr.)

Jährliches Vielfaches.

Die Gemeinden und Kirchgemeinden erheben die Steuer in Prozenten der einfachen Kantonssteuer. Jährliche Festsetzung des Vielfachen bei Genehmigung der jeweiligen Budgets.

Der Steueranteil der staatlich anerkannten Kirchgemeinden wird im Verhältnis der Konfessionsangehörigen in der Sitzgemeinde nach Massgabe der letzten Volkszählung berechnet.

Impôt cantonal- et communal

Base légale

- Loi du 6 juin 2000 sur les impôts cantonaux directs, art. 127, 128 et 130
- Loi du 10 mai 1963 sur les impôts communaux, art. 3, 4 et 5
- Loi du 26 septembre 1990 concernant les rapports entre les Eglises et l'Etat avec les modifications intervenues jusqu'au 26 juin 2006

Définition et taux de l'impôt

Impôt sur le bénéfice

- Les rendements de participations ainsi que les bénéfices en capital et les bénéfices de réévaluation provenant de ces participations sont exonérées de l'impôt
 - Les autres recettes de sources suisses sont imposées de façon ordinaire
 - Les autres recettes de source étrangère sont imposées de façon ordinaire en fonction de l'importance de l'activité administrative exercée en Suisse
 - Impôt sur le capital, sur le capital-actions ou le capital social libéré, les réserves ouvertes et la part des réserves latentes qui auraient été constituées au moyen de bénéfices imposés si l'impôt sur le bénéfice avait été prélevé
 - sur la part du capital qui ne dépasse pas 500 millions de fr. 0,17‰
 - sur la part qui dépasse 500 millions de fr. 0,08‰
- (Impôt minimum 170 fr.)

Multiple annuel. Le Grand Conseil fixe chaque année le multiple annuel.

Les communes politiques prélèvent l'impôt sur le capital en pour-cent du montant de l'impôt cantonal. Le multiple est fixé chaque année.

Le rendement des immeubles suisses de ces sociétés est imposable au barème ordinaire, compte tenu des déductions correspondant à une charge hypothécaire usuelle.

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

- Gesetz vom 1. Dezember 1985 über die Staats- und Gemeindesteuern, §§ 2, 5, 100, 101, 104, 107, 109 und 253
- Vollzugsverordnung vom 28. Januar 1986 zum Gesetz über die Staats- und Gemeindesteuern, § 44

Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften, Genossenschaften und Stiftungen, die in der Schweiz eine Verwaltungstätigkeit, aber keine Geschäftstätigkeit ausüben.

Gewinnsteuer

- Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei
- übrige Einkünfte aus der Schweiz werden ordentlich besteuert
- übrige Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz zu dem für Aktiengesellschaften geltenden Tarif besteuert
- die Gewinnsteuer beträgt 7% auf dem steuerbaren Teil des Reingewinns.

Kapitalsteuer

- vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, den in der Handelsbilanz ausgewiesenen Einlagen, Aufgeldern und Zuschüssen, die von den Inhabern der Beteiligungsrechte nach dem 31. Dezember 1996 geleistet worden sind, den offenen Reserven und jenem Teil der stillen Reserven, der im Falle der Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wäre
 - 0,2‰ auf den ersten 50 Mio. Fr. des steuerbaren Eigenkapitals
 - 0,1‰ auf den nächsten 50 Mio. Fr.
 - 0,05‰ auf dem restlichen Eigenkapital, mindestens jedoch 200 Fr.

Domizil- und Verwaltungsgesellschaften entrichten auf Einkünften, für welche sie aufgrund eines Doppelbesteuerungsabkommens eine Entlastung von ausländischen Steuern beanspruchen, die Gewinnsteuer wie Aktiengesellschaften.

Anrechnung Gewinnsteuer: Die Gewinnsteuer wird an die Kapitalsteuer angerechnet.

Die Einwohnergemeinden erheben die Steuer in Prozenten der Kantonssteuer. Die Gemeindesteuer darf die Kantonssteuer nicht übersteigen.

Der Kanton erhebt zugunsten der staatlich anerkannten Kirchgemeinden eine Finanzausgleichsteuer von 10% der Kantonssteuer.

Kantonssteuer

Gesetzliche Grundlage

- Gesetz vom 12. April 2000 über die direkten Steuern, §§ 2, 79, 85, 87 und 228
- Verordnung vom 14. November 2000 zum Gesetz über die direkten Steuern, § 74

Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften, Genossenschaften und Stiftungen, die in der Schweiz eine Verwaltungstätigkeit, aber keine Geschäftstätigkeit ausüben, oder deren Geschäftstätigkeit überwiegend auslandbezogen und in der Schweiz lediglich untergeordnet ist.

Gewinnsteuer

- Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei
- übrige Einkünfte aus der Schweiz werden zum ordentlichen Tarif besteuert
- übrige Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz zum ordentlichen Tarif besteuert
- die Gewinnsteuer beträgt 9%
(sie ist auf 20% des gesamten Reingewinnes begrenzt)

Kapitalsteuer

- vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wären 0,5‰

Kein jährliches Vielfaches

Die Sitzgemeinden Riehen und Bettingen sind am Ertrag der Kantonssteuer mit 45% anteilsberechtigt.

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 7. Februar 1974 über die Staats- und Gemeindesteuern und den Finanzausgleich, §§ 19, 58, 64 und 65

Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften, Genossenschaften und Stiftungen, die in der Schweiz eine Verwaltungstätigkeit, aber keine Geschäftstätigkeit ausüben.

Gewinnsteuer

- Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei
- übrige Einkünfte aus der Schweiz werden zum ordentlichen Tarif besteuert
- übrige Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz zum ordentlichen Tarif besteuert
- die Gewinnsteuer beträgt
 - 6% auf den ersten 100'000 Fr. des Reingewinnes
 - 12% auf dem verbleibenden Reingewinn

Domizilgesellschaften entrichten auf Einkünften, für welche sie aufgrund eines Doppelbesteuerungsabkommens eine Entlastung von ausländischen Steuern beanspruchen, die Gewinnsteuer zum ordentlichen Tarif.

Kapitalsteuer

- vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, den in der Handelsbilanz ausgewiesenen Einlagen, Aufgeldern und Zuschüssen von Anteilshabern sowie den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wären
- 0,5‰
(Mindeststeuer 100 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

Die Gemeinden erheben von den Domizilgesellschaften die gleiche Steuer wie der Staat.

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 20. März 2000 über die direkten Steuern, Art. 3, 79, 84, 193, 194, 196 und 198

Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften, Genossenschaften und Stiftungen, die in der Schweiz eine Verwaltungstätigkeit, aber keine Geschäftstätigkeit ausüben.

Gewinnsteuer

- Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei
- übrige Einkünfte aus der Schweiz werden zum ordentlichen Tarif besteuert
- übrige Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz zum ordentlichen Tarif besteuert
- die Gewinnsteuer beträgt 5%

Kapitalsteuer

- vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wären 0,025‰
(mindestens 100 Fr.)

Jährliches Vielfaches. Der Kantonsrat kann für natürliche und juristische Personen unterschiedliche Steuerfüsse festlegen

Die Gemeinden erheben die Steuer auf der Grundlage der einfachen Kantonssteuer; sie können für natürliche und juristische Personen unterschiedliche Steuerfüsse festlegen. Die Differenz zwischen den beiden Steuerfüssen darf nicht mehr als 15 Punkte betragen. Jährliche Festsetzung des Vielfachen durch die Gemeindeversammlung.

Kantonssteuer

Der Ertrag der Gewinnsteuer fällt im Umfang von 55% an die Gemeinde. Der Ertrag der Kapitalsteuer fällt im Umfang des festen Zuschlags an die Gemeinde.

Gesetzliche Grundlage

- Gesetz vom 21. Mai 2000 über die direkten Steuern für den Kanton Appenzell A.Rh., Art. 3, 81, 82, 87, 88, 90
- Weisung der Staatssteuerkommission vom 26. August 2004 über die Besteuerung der Beteiligungs-, Holding- und Verwaltungs- und gemischten Gesellschaften

Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften, Genossenschaften und Stiftungen, die in der Schweiz eine Verwaltungstätigkeit, aber keine Geschäftstätigkeit ausüben.

Gewinnsteuer

- Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei
- übrige Einkünfte aus der Schweiz werden zum ordentlichen Tarif besteuert
- übrige Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz zum ordentlichen Tarif besteuert
- die Gewinnsteuer beträgt 6%

Kapitalsteuer

- vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wären 0,15%
(Mindeststeuer 300 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches

Der Ertrag der Gewinnsteuer wie auch der Kapitalsteuer fällt im Umfang von 55% an die Gemeinde.

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 25. April 1999 für den Kanton Appenzell I.Rh., Art. 3, 70 und 75

Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften, Genossenschaften und Stiftungen, die in der Schweiz eine Verwaltungs-, aber keine Geschäftstätigkeit ausüben.

Gewinnsteuer

- Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei
- übrige Erträge aus der Schweiz, einschliesslich der Kapital- und Aufwertungsgewinne, werden zum ordentlichen Tarif besteuert
- übrige Erträge aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz zum ordentlichen Ansatz besteuert
- die Gewinnsteuer beträgt 6% - 11,5%
für das Jahr 2013 beträgt die Gewinnsteuer 8%

- Jährliches Vielfaches

Kapitalsteuer

- vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der Gewinnbesteuerung ab Gewinn besteuert worden wären 0,01‰ - 0,06‰

- für das Jahr 2013 beträgt die Kapitalsteuer 0,05‰
(Mindeststeuer 500 Fr.)

Die Gewinnsteuer wird an die Kapitalsteuer angerechnet.

Kein jährliches Vielfaches

Kantonssteuer

Gesetzliche Grundlage

- Steuergesetz vom 9. April 1998, Art 5 bis 8, 93, 97 und 99
- Steuerverordnung vom 20. Oktober 1998, Art. 52

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaften und Stiftungen, die in der Schweiz eine Verwaltungstätigkeit, aber keine Geschäftstätigkeit ausüben, entrichten

- Gewinnsteuer
- Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei
- übrige Einkünfte aus der Schweiz werden zu dem für Aktiengesellschaften geltenden Ansatz besteuert
- übrige Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz besteuert
- Kapitalsteuer

vom einbezahlten Aktien-, Grund-, oder Stammkapital, dem Partizipationskapital den offenen Reserven und dem Anteil an den stillen Reserven, der im Fall der Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wäre

0,01‰
(Mindeststeuer 300 Fr)

Die Gewinnsteuer wird an die Kapitalsteuer angerechnet.

Jährliches Vielfaches. Jährliche Festsetzung durch den Grossen Rat.

Der Kanton erhebt zugunsten der Gemeinden einen festen Zuschlag von 220% der einfachen Steuer.

Kantonssteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 8. Juni 1986 für den Kanton Graubünden, Art. 89a und 92

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die im Kanton nur ihren Sitz haben und hier lediglich eine Verwaltungstätigkeit, nicht aber eine Geschäftstätigkeit ausüben.

Gewinnsteuer

- keine Steuer auf Beteiligungserträgen sowie auf Kapital- und Aufwertungsgewinnen solcher Beteiligungen
- übrige Einkünfte aus der Schweiz, einschliesslich der Kapital- und Aufwertungsgewinne, werden zu dem für Aktiengesellschaften geltenden Ansatz besteuert
- übrige Einkünfte aus dem Ausland, einschliesslich der Kapital- und Aufwertungsgewinne, werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz besteuert
- Kapitalsteuer
vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wären

0,05‰
(Mindeststeuer 300 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

Die Hälfte des Ertrages der Domizil- und Holdinggesellschaften fliesst in den Finanzausgleich und damit an die Gemeinden.

Keine Kultus- und Zuschlagsteuern.

Kantonssteuer

Gesetzliche Grundlage

- Steuergesetz vom 15. Dezember 1998, §§ 2, 5, 79, 80, 83, 87, 88 und 90
- Gesetz vom 19. Oktober 1971 über den Bau, Ausbau und Betrieb sowie die Finanzierung der Spitäler und Krankenhäuser, § 15
- Finanzausgleichsgesetz vom 29. Juni 1983, § 6

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaften und Stiftungen, die in der Schweiz eine Verwaltungstätigkeit, aber keine Geschäftstätigkeit ausüben, entrichten

Gewinnsteuer

- Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei;
 - übrige Einkünfte aus der Schweiz werden zum ordentlichen Tarif besteuert;
 - übrige Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz zum ordentlichen Tarif besteuert;
 - Kapitalsteuer
Vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Fall der Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären
- 0,1‰
(Mindeststeuer 500 Fr.)

Jährliches Vielfaches.

Jährliche Festsetzung durch den Grossen Rat von höchstens 100% der einfachen Steuer.

Zuschläge zur einfachen Kantonssteuer

- 5% Zuschlag zur einfachen Kantonssteuer
- 5-15 % Zuschlag für Zwecke des Finanzausgleichs
- höchstens 15% Spitalsteuer

Der Kanton erhebt zugunsten der Einwohnergemeinden einen festen Zuschlag von 50% der einfachen Kantonssteuer vom Kapital.

Kirchgemeinden: Keine Steuer.

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 14. September 1992 über die Staats- und Gemeindesteuern, §§ 6, 88, 94, 99, 222 und 224

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die in der Schweiz eine Verwaltungstätigkeit, aber keine Geschäftstätigkeit ausüben, entrichten

- Gewinnsteuer
- Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei; davon ausgenommen sind Veräusserungen einer Mehrheitsbeteiligung an einer Immobiliengesellschaft.
- übrige Einkünfte aus der Schweiz werden zum ordentlichen Tarif besteuert
- übrige Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz zum ordentlichen Tarif besteuert
- Kapitalsteuer
vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wären

0,01‰
(mindestens 300 Fr.)

Jährliches Vielfaches.

Die Politischen Gemeinden, die Schulgemeinden und die Kirchengemeinden erheben die Steuer auf der Grundlage der Kantonssteuereinschätzung.

Jährliche Festsetzung des Vielfachen durch die Gemeinde-, resp. durch die Kirchengemeindeversammlung.

Impôt cantonal- et communal

Base légale

Legge tributaria del 21 giugno 1994, art. 92

Définition et taux de l'impôt

Les sociétés anonymes, les sociétés en commandite par actions, les sociétés à responsabilité limitée et les sociétés coopératives qui ont leur siège dans le canton, tout en n'y exerçant aucune activité en Suisse, paient

- sur le bénéfice
 - les rendements de participations ainsi que les bénéfices en capital et les bénéfices de réévaluation provenant de ces participations sont exonérées de l'impôt
 - les autres recettes de sources suisses sont imposées de façon ordinaire
 - les autres recettes de source étrangère sont imposées de façon ordinaire en fonction de l'importance de l'activité administrative exercée en Suisse
 - Impôt sur le capital
sur le capital-actions, ou le capital social versé, le capital de participation, les réserves ouvertes et la part des réserves latentes qui auraient été constituées au moyen de bénéfices imposés du capital nominal
- 0,15‰
(minimum 500 fr.)

Pas de multiple annuel.

Les communes perçoivent l'impôt normalement en pour-cent de l'impôt cantonal. Le multiple est fixé chaque année par la Municipalité.

Impôt cantonal et communal

Base légale

- Loi du 4 juillet 2000 sur les impôts directs cantonaux, art. 2, 109 et 118
- Loi du 5 décembre 1956 sur les impôts communaux, art. 6 et 8

Définition et taux de l'impôt

Les sociétés de capitaux, les sociétés coopératives et les fondations qui ont en Suisse une activité administrative, mais pas d'activité commerciale.

Impôt sur le bénéfice

- le rendement des participations ainsi que les bénéfices en capital et les bénéfices de réévaluation provenant de ces participations sont exonérés de l'impôt
- les autres recettes de source suisse sont imposées de façon ordinaire
- les autres recettes de source étrangère sont imposées de façon ordinaire en fonction de l'importance de l'activité administrative exercée en Suisse
- l'impôt sur le bénéfice net est de 9,5%

Impôt sur le capital

- sur le capital-actions ou le capital social libéré, les réserves ouvertes et la part des réserves latentes qui auraient été constituées au moyen de bénéfices imposés, si l'impôt sur le bénéfice était prélevé 0,1‰
(minimum 150 fr.)

L'impôt sur le bénéfice sera imputé sur l'impôt sur le capital.

Multiple annuel.

Les communes perçoivent l'impôt en pour-cent de l'impôt cantonal.

L'impôt cantonal et l'impôt communal ne peuvent excéder ensemble 30% pour l'impôt sur le bénéfice et 7‰ pour l'impôt sur le capital.

Impôt cantonal et communal

Base légale

- Loi fiscale du 10 mars 1976, art. 92, 92a, 92b, 99 et 180
- Règlement d'application du 25 août 1976 de la loi fiscale du 10 mars 1976, art. 28

Définition et taux de l'impôt

Les Sociétés capitaux, les sociétés coopératives et les fondations qui ont en Suisse une activité administrative, mais pas d'activité commerciale.

Impôt sur le bénéfice

- le rendement des participations ainsi que les bénéfices en capital et les bénéfices de réévaluations provenant de ces participations sont exonérés de l'impôt
- les autres recettes de source suisse sont imposées de façon ordinaire
- les autres recettes de source étrangère sont imposées de façon ordinaire en fonction de l'importance de l'activité administrative en Suisse
- l'impôt sur le bénéfice est
 - jusqu'à 100'000 Fr. 3%
 - de 100'001 et plus Fr. 9,5%

Pas de multiple annuel.

Impôt sur le capital

- sur le capital-actions, ou le capital social libéré, les réserves ouverts et les réserves latentes constituées au moyen de bénéfices imposés 0,1‰
- les autres recettes de source étrangère sont imposées de façon ordinaire en fonction de l'importance de l'activité administrative exercée en Suisse

Pas de multiple annuel.

Les disposition cantonales s'appliquent par analogie pour l'impôt communal.

Les rendements et les bénéfices d' immeubles valaisans de ces sociétés sont assujettis à l'impôt sur le bénéfice. Les frais d'entretien des immeubles sont accordés.

Impôt cantonal et communal

Base légale

Loi du 21 mars 2000 sur les contributions directes, art. 96, 98, 108, 266, 267 et 269

Définition et taux de l'impôt

Les sociétés anonymes, les sociétés en commandite par actions, les sociétés à responsabilité limitée, les sociétés coopératives et fondations qui ont en Suisse une activité administrative, mais pas d'activité commerciale, paient

- Impôt sur le bénéfice
- les rendements de participations ainsi que les bénéfices en capital et les bénéfices de réévaluation provenant de ces participations sont exonérées de l'impôt
- les autres recettes de sources suisses sont imposées de façon ordinaire
- les autres recettes de source étrangère sont imposées de façon ordinaire en fonction de l'importance de l'activité administrative exercée en Suisse
- Impôt sur le capital
sur le capital-actions, ou le capital social libéré, les réserves ouvertes et la part des réserves latentes qui auraient été constituées au moyen de bénéfices imposés, si l'impôt sur le bénéfice était prélevé 0,005‰

Imputation de l'impôt sur le bénéfice

L'impôt sur le bénéfice est imputé à l'impôt sur le capital.

Pas de multiple annuel.

Les communes prélèvent l'impôt sur le bénéfice établi sur les mêmes bases que l'impôt cantonal.

Les taux de l'impôt sur le bénéfice et le capital sont identiques à ceux de l'impôt cantonal. Pour le surplus, les communes fixent leurs impôts par voie réglementaire.

Impôt cantonal et communal

Base légale

- Loi du 23 septembre 1994 sur l'imposition des personnes morales, art. 23, 24, 29, 33 et 35
- Information fiscale destinée aux associations professionnelles; Imposition des sociétés holding et des sociétés auxiliaires (Administration fiscale cantonale) du 12 décembre 1994

Définition et taux de l'impôt

Sociétés de capitaux, sociétés coopératives et fondations qui ont en Suisse une activité administrative, mais pas d'activité commerciale.

- produits de participation ayant la nature de distributions de bénéfice et assimilés : aucun impôt
- autres recettes de source suisse: taux ordinaire
- sur les autres revenus de sources étrangère en fonction de l'importance de l'activité administrative exercée en Suisse : taux ordinaire
- les revenus provenant d'une société se prévalant d'une convention internationale de double imposition qui exige l'application du droit commun pour en bénéficier sont imposés au taux ordinaire
- Capital propre 1,8‰
respectivement 2,0‰ si pas de bénéfice
- Taux réduit pour la partie du capital et des réserves calculée proportionnellement à la valeur comptable des participations par rapport à la valeur comptable de l'ensemble des actifs (valeur comptable des participations supérieure ou égale à 20% de la valeur comptable de l'ensemble des actifs) 0,3‰

Multiple annuel.

Les communes prélèvent l'impôt sur le bénéfice net sous forme de centimes additionnels en pour-cent de 80% de l'impôt cantonal simple. Les centimes additionnels sont fixés chaque année.

Impôt cantonal et communal

Base légale

Loi d'impôt du 26 mai 1988, art. 79, 83, 84 et 106

Définition et taux de l'impôt

Les sociétés anonymes, les sociétés en commandite par actions, les sociétés à responsabilité limitée et les sociétés coopératives qui ont en Suisse une activité administrative, mais pas d'activité commerciale, paient

- Impôt sur le bénéfice
 - les rendements de participations ainsi que les bénéfices en capital et les bénéfices de réévaluation provenant de ces participations sont exonérées de l'impôt
 - les autres recettes de sources suisses sont imposées de façon ordinaire
 - les autres recettes de source étrangère sont imposées de façon ordinaire en fonction de l'importance de l'activité administrative exercée en Suisse
 - Impôt sur le capital
sur le capital-actions, ou le capital social libéré, les réserves ouvertes et la part des réserves latentes qui auraient été constituées au moyen de bénéfices imposés, si l'impôt sur le bénéfice était prélevé
 - jusqu'à 100 million 0,15‰
 - plus de 100 million 0,05‰
- (minimum 200 Fr.)

Pas de multiple annuel

Les dispositions cantonales s'appliquent par analogie pour l'impôt communal.

Les sociétés de domicile paient l'impôt sur le bénéfice et sur le capital pour les immeubles et les forces hydrauliques qu'elles possèdent dans le canton.



31.12.2013

Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen Impôts sur le bénéfice et le capital des personnes morales

Minimalsteuern der juristischen Personen Impôts minimum des personnes morales

Kte- Cts	Gesetzliche Grundlage Base légale	Minimalsteuer auf Impôt minimum sur	
		Grundeigentum Propriété fon- cière	Bruttoeinnahmen Recettes brutes
LU	Steuergesetz vom 22. November 1999, § 95	X	
OW	Steuergesetz vom 30. Oktober 1994, Art. 101	X	
NW	Gesetz vom 22. März 2000 über die Steuern des Kantons und der Gemeinden, Art. 102 und 103	X	
FR	Loi du 6 juin 2000 sur les impôts cantonaux directs, art. 123 et 125		X
BS	Gesetz vom 12. April 2000 über die direkten Steu- ern, §§ 111-116	X	
SH	Gesetz vom 20. März 2000 über die direkten Steu- ern, Art. 85-87	X	
AR	Steuergesetz vom 21. Mai 2000, Art. 96	X	
TG	Gesetz vom 14. September 1992 über die Staats- und Gemeindesteuern, § 101-103	X	
TI	Legge tributaria del 21 giugno 1994, art. 88-90	X	
VD	Loi du 4 juillet 2000 sur les impôts directs canto- naux, art. 123-127	Capitaux investis	X
VS	Loi fiscale du 10 mars 1976, art. 102-104		x

Kantonssteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 22. November 1999, § 95

Besteuerungsgrundsatz

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaften und andere juristische Personen haben vom Steuerwert ihres im Kanton gelegenen Grundbesitzes eine Minimalsteuer zu entrichten;

Die Steuer wird nur erhoben, wenn sie die ordentliche Steuer vom Gewinn und Kapital bzw. Einkommen und Vermögen übersteigt.

Von der Minimalsteuer sind ausgenommen

Grundstücke von Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, welche die Voraussetzungen für die Bundeshilfe gemäss Wohnbau- und Eigentumsförderungsgesetz erfüllen und Grundstücke, auf denen sich zur Hauptsache der Betrieb eines nach kaufmännischer Art geführten Unternehmens befindet, sofern der Eigentümer mindestens $\frac{1}{4}$ des Steuerwertes des Grundstückes selber als Kapital eingelegt hat.

Ansatz

Vom Steuerwert 1‰.

Kein jährliches Vielfaches.

Kantonssteuer- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

- Steuergesetz vom 30. Oktober 1994, Art. 45, 46, 47 und 101;
- Vollziehungsverordnung vom 18. November 1994 zum Steuergesetz, Art. 23.

Besteuerungsgrundsatz

- Juristische Personen haben vom Steuerwert ihrer im Kanton gelegenen Grundstücke eine Mindeststeuer zu entrichten.
- Diese Mindeststeuer wird nur erhoben, sofern sie die Steuer vom Gewinn und Kapital übersteigt.

Fester Ansatz

- Vom Netto-Steuerwert der nichtlandwirtschaftlichen Grundstücke 2,0‰
- Vom Ertragswert der landwirtschaftlichen Grundstücke 2,0‰.

Von der Mindeststeuer sind ausgenommen:

juristische Personen für solche Grundstücke, auf denen sich zur Hauptsache der Betrieb des eigenen Unternehmens abwickelt oder mit denen sie Aufgaben im sozialen Wohnungsbau erfüllen.

Kantonssteuer- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 22. März 2000 über die Steuern des Kantons und der Gemeinden (Steuergesetz), Art. 102 und 103.

Besteuerungsgrundsatz

Juristische Personen haben für ihre im Kanton gelegenen Grundstücke eine Minimalsteuer zu entrichten.

Fester Ansatz

Feste Minimalsteuer auf Grundstücken 0,1‰.

Die Steuer wird nur erhoben, wenn sie die ordentlichen Steuern vom Gewinn und Kapital bzw. Einkommen und Vermögen übersteigt.

Impôt cantonal et communal

Base légale

- Loi du 6 juin 2000 sur les impôts cantonaux directs, art. 123 – 126 ;
- Loi du 10 mai 1963 sur les impôts communaux. Edition mise à jour au 1^{er} janvier 1995 art. 3 – 5 ;
- Loi du 26 septembre 1990 concernant les rapports entre les Eglises et l'Etat art. 14 – 17.

Principe d'imposition

- Les sociétés anonymes, sociétés en commandite par actions, sociétés à responsabilité limitée et les sociétés coopératives qui exploitent une entreprise, paient un impôt minimum sur la part des recettes brutes excédant 500 000 fr., lorsque cet impôt est plus élevé que l'impôt ordinaire sur le bénéfice et sur le capital.
- Les recettes brutes imposables comprennent le total des recettes qui proviennent de l'activité de l'entreprise, y compris le produit des capitaux.
- Les recettes brutes des banques comprennent notamment les intérêts actifs, les commissions, les courtages et les rendements provenant d'effets de change et de titres.
- Pour les compagnies d'assurance, les trois quarts seulement des primes encaissées au titre de l'assurance-vie sont comptés comme recettes brutes.

Principe d'imposition

Les sociétés nouvelles qui ne résultent pas de transformations ne paient pas l'impôt minimum dans l'année de fondation et les deux années suivantes.

Taux

- sur les recettes provenant du commerce en gros et des entreprise de fabrication 0,5‰
- sur les autres recettes 1,4‰.

Multiple annuel du canton, des communes et des paroisses.

Kantonssteuer

Die Gemeinden Bettingen und Riehen sind mit 45% am Ertrag anteilsberechtig, wenn die juristische Person in ihrem Gebiet steuerpflichtig ist.

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 12. April 2000 über die direkten Steuern, §§ 111 bis 116.

Besteuerungsgrundsatz

- Die juristischen Personen entrichten auf den im Kanton gelegenen Grundstücken eine Grundstücksteuer. Die Bewertung erfolgt nach den Bestimmungen zur Vermögenssteuer der natürlichen Personen.
- Die Grundstücksteuer wird an die Gewinn- und die Kapitalsteuer der gleichen Steuerperiode angerechnet.

Steuermass

Vom steuerbaren Grundstückwert 2‰.

Kein jährliches Vielfaches.

Kantonssteuer- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 20. März 2000 über die direkten Steuern, Art. 85 und 86.

Besteuerungsgrundsatz

Juristische Personen entrichten anstelle der Gewinn- und Kapitalsteuer eine Minimalsteuer auf den im Kanton gelegenen Grundstücken, wenn diese Steuer die Gewinn- und Kapitalsteuer übersteigt.

Ergibt sich aufgrund einer Verkehrswertbilanz, dass das Grundkapital einer minimalsteuerpflichtigen juristischen Person am Ende der Steuerperiode durch Verluste um die Hälfte aufgezehrt ist, so ist statt der Minimalsteuer die ordentliche Steuer für juristische Personen zu erheben.

Von der Minimalsteuer auf Grundstücken sind ausgenommen

- Juristische Personen im Gründungsjahr und in den folgenden drei Steuerjahren, wenn sie nicht aus Umwandlungen hervorgegangen sind;
- juristische Personen, die Aufgaben im gemeinnützigen Wohnungsbau erfüllen;
- Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen ohne wirtschaftliche Zwecke;
- juristische Personen für Grundstücke, auf denen sie zur Hauptsache Ihren Betrieb führen.

Steuermass

Einfacher Ansatz vom steuerbaren Grundstückwert 0,75%.

Jährliches Vielfaches.

Kantonssteuer

Der Steuerbetrag fällt im Umfang von 55% an die Gemeinden.

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 21. Mai 2000 über die direkten Steuern für den Kanton Appenzell A.Rh., Art. 96.

Besteuerungsgrundsatz

Juristische Personen haben auf dem amtlichen Verkehrswert ihrer im Kanton gelegenen Grundstücke eine Minimalsteuer zu entrichten.

Die Minimalsteuer wird nur erhoben, wenn sie die Steuern vom Reingewinn und Kapital übersteigt.

Von der Minimalsteuer auf Grundstücken sind ausgenommen

- Neugegründete juristische Personen während den ersten zwei Geschäftsjahren, wenn sie nicht durch Umwandlung oder Umstrukturierung aus einer Unternehmung entstanden sind;
- juristische Personen, die Aufgaben im gemeinnützigen Wohnungsbau erfüllen;
- juristische Personen für Grundstücke, auf denen zur Hauptsache der Betrieb des eigenen Unternehmens geführt wird;

Steuermass

Ansatz vom amtlichen Verkehrswert 2‰.

Kein jährliches Vielfaches

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 14. September 1992 über die Staats- und Gemeindesteuern, §§ 101 bis 103.

Besteuerungsgrundsatz

- Juristische Personen sowie kollektive Kapitalanlagen mit direktem Grundbesitz entrichten anstelle der Gewinn- und der Kapitalsteuer eine Minimalsteuer auf den im Kanton gelegenen Grundstücken, wenn diese Steuer höher ist als die Summe von Gewinn- und Kapitalsteuer;
- juristische Personen sowie Anlagefonds haben vom Steuerwert ihres im Kanton gelegenen Grundeigentums eine Minimalsteuer zu entrichten;
- die Steuer wird nur erhoben, wenn sie die ordentliche Gewinn- und Kapitalsteuer übersteigt. Die Minimalsteuer wird dann anstelle der Gewinn- und Kapitalsteuer erhoben.

Von der Minimalsteuer sind ausgenommen

- Juristische Personen für Grundstücke, auf denen zur Hauptsache der Betrieb des eigenen Unternehmens geführt wird;
- Grundstücke von Genossenschaften und Vereinen, welche Aufgaben im sozialen Wohnungsbau wahrnehmen, sind ebenfalls von der Minimalsteuer befreit.

Steuermass

Vom amtlich festgesetzten Verkehrswert 0,6%.

Jährliches Vielfaches von Kanton, Politischen Gemeinden, Schulgemeinden sowie Kirchgemeinden.

Impôt cantonal et communal

Base légale

Legge tributaria del 21 giugno 1994, art. 88 à 90, 274 et 276.

Principe d'imposition

- L'impôt est dû en lieu et place des impôts perçus sur le bénéfice net et le capital s'il est plus élevé que ces derniers.
- Les sociétés de capitaux nouvellement constituées sont exonérées de l'impôt minimum pour l'année de fondation et les deux années fiscales suivantes.

Taux de l'impôt

Sur la valeur d'estimation officielle au début de l'exercice commercial, sans défalcation des dettes 1%.

Pas de multiple annuel.

Les communes perçoivent l'impôt minimum en pour-cent de l'impôt cantonal.

Impôt cantonal et communal**Base légale**

- Loi du 4 juillet 2000 sur les impôts cantonaux, art. 123, 124, 126 et 127.
- Loi du 5 décembre 1956 sur les impôts communaux, art. 5, 6 et 8.

Principe d'imposition

Les personnes morales qui exploitent une entreprise doivent payer au minimum un impôt calculé sur leurs recettes brutes et leurs capitaux investis. Cet impôt est dû en lieu et place des impôts perçus sur le bénéfice net et le capital, s'il est plus élevé que ces derniers.

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 sur le bénéfice calculé selon les règles ordinaires.

Les recettes brutes n'interviennent pour le calcul que dans la mesure où elles dépassent 1 000 000 francs par an

Taux**Impôt de base****Recettes**

– Recettes brutes provenant du commerce de gros	0,15‰
– Recettes brutes des associations	0,075‰
– Recettes des entreprises de fabrication	0,40‰
– Recettes brutes des fondations	0,20‰
– Autres recettes brutes	0,80‰
– Recettes brutes d'autres personnes morales et placements collectifs pour leurs immeubles en propriété directe	0,40‰.

Capitaux

Capitaux investis 0,40‰

Cet élément de l'impôt ne doit en aucun cas dépasser l'impôt minimum sur les recettes brutes.

Multiplés annuels du canton et des communes.

Maximum d'imposition

– sur les recettes brutes	2‰
– sur les capitaux investis	1‰.

Impôt cantonal et communal

Base légale

Loi fiscale du 10 mars 1976, art. 102 à 104 et 180.

Principe d'imposition

Les personnes morales qui exploitent une entreprise doivent payer au minimum un impôt calculé sur leurs recettes brutes. Cet impôt est dû en lieu et place de l'impôt sur le capital et le bénéfice s'il est plus élevé que ce dernier.

Pour le calcul de l'impôt, les recettes brutes sont diminuées d'un montant de 500 000 francs.

Taux

- sur les recettes brutes provenant du commerce de détail 2‰
- sur toutes les autres recettes 0,5‰.

Pour l'impôt communal le taux de l'impôt minimum est le même qu'à l'impôt cantonal.

Pas de multiple annuel



31.12.2013

Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen
Impôts sur le bénéfice et le capital des personnes morales

Minimalsteuern der natürlichen Personen
Impôts minimum des personnes physiques

Kte- Cts	Gesetzliche Grundlage Base légale	Minimalsteuer auf Grundeigentum Impôt minimum sur Propriété foncière
UR	Steuergesetz vom 26. September 2010 Art. 57, 58	X
OW	Steuergesetz vom 30. Oktober 1994 Art. 45, 47 und 56	X
NW	Gesetz vom 22. März 2000 über die Steuern des Kantons und der Gemeinden Art. 55 und 56	X

Gemeinde- und Kirchensteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz des Kantons Uri vom 26. September 2010, Art. 57 und 58.

Besteuerungsgrundsatz

Natürliche Personen, die im Kanton pro Steuerjahr weniger als 300 Fr. Kantons- Gemeinde- und Kirchensteuer bezahlen, entrichten für ihre im Kanton gelegenen Grundstücke eine Minimalsteuer. Die Minimalsteuer entfällt für Grundstücke, deren steueramtliche Schätzung 50 000 Fr. nicht übersteigt.

Kein jährliches Vielfaches.

Die Steuer wird zwischen den Einwohnergemeinden und den Landeskirchen oder deren Kirchgemeinden im Verhältnis der Steuersätze aufgeteilt

- Einwohnergemeinden 1,0 ‰
- Landeskirchen oder deren Kirchgemeinden 0,3 ‰).

Kantons- und Gemeindesteuern

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 30. Oktober 1994, Art. 45, 47 und 56.

Besteuerungsgrundsatz

Natürliche Personen haben für ihre im Kanton gelegenen Grundstücke eine feste Mindeststeuer von 2‰ des Netto-Steuerwertes, der nichtlandwirtschaftlich bewerten Grundstücke respektive vom Ertragswert der landwirtschaftlichen Grundstücke zu entrichten, sofern diese höher ausfällt als die Leistung des Steuerpflichtigen aufgrund der Einkommens- und Vermögenssteuer.

Gemeinden und Kirchgemeinden

Gleiche Bestimmungen wie beim Kanton.

Von der Minimalsteuer sind ausgenommen

Natürliche Personen für Grundstücke, auf denen zur Hauptsache der Betrieb des eigenen Unternehmens geführt wird und für Grundstücke, mit denen sie Aufgaben im sozialen Wohnungsbau erfüllen.

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 22. März 2000 über die Steuern des Kantons und der Gemeinden (Steuergesetz), Art. 55 und 56.

Besteuerungsgrundsatz

Natürliche Personen haben für ihre im Kanton gelegenen Grundstücke eine Minimalsteuer zu entrichten, sofern diese höher ist als die ordentliche Einkommens und Vermögenssteuer.

Die einfache Minimalsteuer auf Grundstücken beträgt 0,3‰ des Steuerwerts.

Jährliches Vielfaches von Kanton, Gemeinden und Kirchgemeinden.



31.12.2013

Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen Impôts sur le bénéfice et le capital des personnes morales

Liegenschaftssteuern der juristischen und natürlichen Personen Impôts immobiliers des personnes morales et des personnes physiques

Bemerkungen / Remarques

*In den folgenden Kantonen wird eine Liegenschaftsteuer neben der Vermögenssteuer erhoben -
Dans les cantons suivants, un impôt immobilier est perçu en plus de l'impôt sur la fortune*

Der Bund erhebt keine Liegenschaftsteuer - La Confédération ne perçoit pas d'impôt immobilier

Kte-Cts	Kantonssteuer Impôt cantonal		Gemeindesteuer Impôt communal	
	Natürliche Personen Personnes physiques	Juristische Personen Personnes morales	Nat. Personen Personnes physiques	Juristische Personen Personnes morales
BE	–	–	fakultativ	fakultativ
LU	–	–	obligatorisch	obligatorisch
FR	–	–	fakultativ	fakultativ
AI	–	–	fakultativ	fakultativ
SG	–	–	obligatorisch	obligatorisch
GR	–	–	fakultativ	fakultativ
TG	X	X	–	–
TI	–	X	obligatorisch	obligatorisch
VD	–	X	fakultativ	fakultativ
VS	–	X	obligatorisch	obligatorisch
NE	–	X	–	fakultativ
GE	X	X	–	–
JU	–	–	obligatorisch	obligatorisch

Fakultative Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 21. Mai 2000, Art. 257 bis 261.

Besteuerungsgrundsatz

Natürliche und juristische Personen als Eigentümer oder Nutzniesser von im Grundbuch eingetragene Grundstücke und Wasserkräfte entrichten jährlich die Liegenschaftsteuer vom amtlichen Wert ohne Abzug der Schulden.

Steuermass

Der Steuersatz beträgt höchstens 1,5‰ des amtlichen Wertes.

Für die von der Kantons - und Gemeindesteuer vom Einkommen und Vermögen befreiten juristischen Personen wird die Steuer verdoppelt.

Juristische Personen Obligatorische Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 22. November 1999, §§ 241, 243 und 244.

Besteuerungsgrundsatz

Die in der Gemeinde gelegenen Grundstücke.

Steuermass

Vom Steuerwert (ohne Abzug der Schulden) 0,5‰.

Steuerbefreiung

Von der Steuer befreit sind Grundstücke der Einwohner- und Kirchgemeinden, Körperschaften, Anstalten und Stiftungen, soweit sie kirchlichen oder ausschliesslich gemeinnützigen Zwecken dienen.

Kein jährliches Vielfaches.

Vom Steuerbetrag fallen je die Hälfte an die Einwohnergemeinde und an den Kanton.

Natürliche Personen Obligatorische Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 22. November 1999, §§ 241, 243 und 244.

Steuerobjekt

Die in der Gemeinde gelegenen Grundstücke.

Bemessungsgrundlage

75% des Katasterwertes ohne Abzug der Schulden, wenn die steuerpflichtige Person die Liegenschaft selbst bewohnt und gemäss Schätzungsgesetz ein Verkehrswert festgesetzt ist.
Katasterwert ohne Abzug der Schulden, in den übrigen Fällen.

Steuermass

Proportionaler Ansatz von 0,5‰.

Kein jährliches Vielfaches.

Impôt communal facultatif

Base légale

Loi du 10 mai 1963 sur les impôts communaux et paroissiaux, art. 13.

Principe d'imposition

Immeubles inscrits au Registre foncier au 1^{er} janvier de l'année fiscale ou au début de l'assujettissement.

Base de calcul

Valeur fiscale, sans déduction des dettes.

Pour chacune des souverainetés fiscales (commune) le taux ne peut dépasser 3‰ de la valeur fiscale sans défalcation des dettes.

Pas de multiple annuel.

Fakultative Steuer der Bezirke und Gemeinden

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 25. April 1999 für den Kanton Appenzell I.Rh., Art. 112 bis 115.

Besteuerungsgrundsatz

Die Bezirke und Gemeinden können auf den in ihrem Gebiet gelegenen Grundstücken jährlich eine Liegenschaftssteuer erheben.

Steuermass

Die Steuer darf höchstens 1‰ des amtlich festgesetzten Steuerwertes betragen.

Kein jährliches Vielfaches

Obligatorische Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 9. April 1998, Art. 237 bis 240.

Besteuerungsgrundsatz

Eigentümer oder Nutzniesser von in der Gemeinde gelegenen Grundstücken haben eine Grundsteuer, die von der amtlichen Verkehrswertschätzung berechnet wird, zu entrichten.

- für Grundstücke von natürlichen und juristischen Personen 0,2 – 0,8‰
- für Grundstücke juristischer Personen, die von der Steuerpflicht befreit sind und deren Grundstücke unmittelbar öffentlichen oder gemeinnützigen Zwecken dienen 0,2‰.

Jährliche Bestimmung des Steuersatzes durch die Gemeinde.

Kein jährliches Vielfaches

Fakultative Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz der einzelnen Gemeinden.

Besteuerungsgrundsatz

In der Regel Mittel des Verkehrswertes und des zweifachen Ertragswertes der letzten drei Jahre ohne Berücksichtigung der Schulden.

Steuermass

Nach Ermessen der Kreise¹ und Gemeinden, z.B.

– Chur 2013

0,5‰

– Davos 2013

keine Steuer.

Kein jährliches Vielfaches.

¹ Die Kreise haben ab 1.1.2009 keine Steuerhoheit mehr (Art. 103 Abs. 4 Kantonsverfassung).

Kantonssteuer

Im Kanton gelegene Grundstücke sowie die in das Grundbuch aufgenommenen selbständigen und dauernden Rechte und die Miteigentumsanteile an Grundstücken.. 55% des Ertrages fallen der Politischen Gemeinde zu, in welcher das Grundstück gelegen ist.

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 14. September 1992 über die Staats- und Gemeindesteuer, §§ 123, 125 und 203.

Besteuerungsgrundsatz

Natürliche und juristische Personen als Eigentümer oder Nutzniesser von im Kanton gelegenen Grundstücken entrichten die Steuer von 0,5‰ des amtlichen Verkehrswertes bzw. des Ertragswertes bei landwirtschaftlichen Grundstücken. Kein Schuldenabzug.

Kein jährliches Vielfaches.

Impôt cantonal

Base légale

Legge tributaria del 21 giugno 1994, art. 95 à 99 et 314.

Principe d'imposition

Les personnes morales possédant des immeubles situés dans le canton doivent payer un impôt immobilier sur la valeur d'estimation officielle, à la fin de l'exercice commercial, sans défalcation des dettes, au taux de

- 2‰ pour les immeubles qui appartiennent aux sociétés anonymes, sociétés en commandite par actions, sociétés à responsabilité limitée et sociétés coopératives ayant leur siège dans le canton, ainsi que les fonds d'investissement suisses.¹
- 3‰ pour les immeubles qui appartiennent aux personnes morales de droit étranger, sociétés commerciales et autres personnes sans personnalité juridique ayant leur siège à l'étranger.²
- 1‰ pour les immeubles qui appartiennent aux associations, fondations et autres personnes morales.³

Pas de multiple annuel.

Impôt communal obligatoire

Base légale

Legge tributaria del 21 giugno 1994, art. 291 à 293.

Principe d'imposition

Chaque personne physique ou morale, propriétaire ou usufruitier d'un immeuble situé dans la commune doit payer un impôt immobilier de 1‰ de la valeur d'estimation officielle.

Pas de multiple annuel

¹ Selon la modification de la loi fiscale (legge tributaria del 21 giugno 1994) del 14 décembre 2004 l'impôt immobilier cantonal est augmenté de 2‰ (2005) et de 1 ‰ (2006 et 2015).

² Selon la modification de la loi fiscale (legge tributaria del 21 giugno 1994) del 14 décembre 2004 l'impôt immobilier cantonal est augmenté de 3‰ (2005) et de 1,5 ‰ (2006 et 2015).

³ Selon la modification de la loi fiscale (legge tributaria del 21 giugno 1994) del 14 décembre 2004 l'impôt immobilier cantonal est augmenté de 1‰ (2005) et de 0,5 ‰ (2006 et 2015).

A. Impôt foncier

Impôt communal facultatif

Base légale

Loi du 5 décembre 1956 sur les impôts communaux, art. 1, 19 et 20.

Principe d'imposition

Les communes peuvent percevoir un impôt foncier proportionnel sans défalcation des dettes pour les immeubles sis dans la commune.

Le taux est proportionnel et ne peut excéder 1,5‰ de l'estimation fiscale, sans défalcation des dettes.

Sont également soumises à l'impôt foncier sans défalcation des dettes, mais au taux maximum de 0,5‰, les constructions et installations durables, édifiées sur le terrain d'autrui ou sur le domaine public.

Pas de multiple annuel.

B. Impôt immobilier complémentaire

Impôt cantonal, impôt communal facultatif

Base légale

- Loi du 4 juillet 2000 sur les impôts directs cantonaux, art. 1, 92 et 128;
- loi du 5 décembre 1956 sur les impôts communaux, art. 29;
- arrêtés communaux d'imposition.

Principe d'imposition

Les personnes morales sont astreintes à un impôt complémentaire annuel de l'estimation fiscale des immeubles dont elles sont propriétaires.

Sont exceptés les immeubles ou parties d'immeubles qu'elles utilisent elles-mêmes pour l'exploitation d'un commerce ou d'une industrie et les immeubles d'habitation à caractère social.

Le taux de l'impôt est de 1‰ de l'estimation fiscale.

Pas de multiple annuel.

La commune qui perçoit le droit de mutation sur les transferts d'immeubles entre vifs à titre onéreux est autorisée à prélever des centimes additionnels à l'impôt cantonal ordinaire mais, au maximum, jusqu'à 50%.

Impôt cantonal et communal

Base légale

Loi fiscale du 10 mars 1976, art. 1, 101 et 181.

Principe d'imposition

L'impôt foncier des personnes morales est perçu sur la valeur fiscale des immeubles sans défalcation de dettes.

Canton

Le taux sur la valeur fiscale des immeubles 0,80‰.

Communes

Le taux sur la valeur fiscale des immeubles 1,25‰.

Pas de multiple annuel.

Impôt cantonal et communal

Base légale

Loi du 21 mars 2000 sur les contributions directes, art. 111, 112 et 273.

Principe d'imposition

Les sociétés anonymes et sociétés en commandite par actions, sociétés à responsabilité limitée, sociétés coopératives et associations et des institutions de prévoyance payent sur les immeubles ou parts d'immeubles sis dans le canton un impôt au taux de 1,5%, selon l'estimation cadastrale.

Pas de multiple annuel.

Impôt cantonal

Base légale

Loi générale du 9 novembre 1887 sur les contributions publiques, art. 76 à 79.

Principe d'imposition

Immeubles appartenant à une personne physique

L'impôt immobilier complémentaire est perçu sur la valeur officielle fiscale de tous les immeubles situés dans le canton, sans déduction des dettes.

	Taux ... ‰
– Impôt annuel ordinaire	1,0
– Impôt réduit	0,5
lorsqu'il s'agit d'une propriété exclusivement agricole et que la fortune immobilière du contribuable n'excède pas 25 000 francs ou lorsqu'il s'agit de terrains improductifs dont le maintien constitue un élément de prospérité pour le canton ou peut être considéré d'intérêt général	

Pas de multiple annuel.

Immeubles appartenant à des personnes morales

Les propriétaires d'immeubles, sauf les sociétés coopératives d'habitation dont les statuts excluent toute attribution de bénéfice à leurs membres. Immeubles sis dans le canton, selon la valeur fiscale déterminante

	Taux ... ‰
– en général	2,0
– immeuble appartenant à une personne morale qui ne poursuit aucun but lucratif	1,5

Pas de multiple annuel.

Impôt communal obligatoire**Base légale**

Loi d'impôt du 26 mai 1988, art. 112 à 115.

Principe d'imposition

Sont imposables les personnes physiques et morales comme propriétaires ou usufruitiers des immeubles et forces hydrauliques inscrits au registre des valeurs officielles. La base de calcul est la valeur officielle, sans défalcation des dettes.

Le taux de l'impôt varie en fonction du multiple annuel arrêté communal pour les impôts sur le revenu et sur la fortune.

Multiple annuel	‰ de la valeur officielle
jusqu'à 0,9	au minimum 0,5, au maximum 0,9
de 1,0 à 1,1	au minimum 0,6, au maximum 1,0
de 1,2 à 1,3	au minimum 0,6, au maximum 1,1
de 1,4 à 1,5	au minimum 0,7, au maximum 1,2
de 1,6 à 1,7	au minimum 0,7, au maximum 1,3
de 1,8 à 1,9	au minimum 0,7, au maximum 1,4
2,0 et plus	au minimum 0,8, au maximum 1,5

Pour les personnes morales exemptées de l'impôt sur le bénéfice et sur le capital, l'impôt immobilier à percevoir par les communes est doublé.