

Schweizer Steuerreform

Am 19. Mai 2019 wurde die Reform der schweizerischen Firmenbesteuerung vom Schweizer Volk gutgeheissen. Die meisten Änderungen werden voraussichtlich bereits per 1. Januar 2020.

Die Steuerreform stellt einer der grössten Umbauten des Unternehmenssteuerrechts in der Schweiz in den letzten Jahrzehnten dar, von dem praktisch alle Unternehmen betroffen sind. Die Umsetzungsfrist ist kurz, weshalb die Vorlage jetzt dringlich zu analysieren ist.

Hauptaspekte

- Viele Kanton werden Ihre Steuersätze teilweise signifikant reduzieren – die kantonalen Steuersätze inkl. Bundessteuer bewegen sich zwischen 12% und 14%, vereinzelt aber auch höher.
- Steuerneutraler Step-up für Neuansiedlungen und für eine Übergangszeit für die Firmen, welche bisher ein Steuerprivileg (Holding-, Domicil- und gemischte Gesellschaften) hatten
- Die bisherigen Steuerprivilegien werden durch neue Abzüge/Privilegien ersetzt, welche den OECD-Standards im Einklang sind. Die neuen Regeln beinhalten u.a.:
 - ✓ Patentbox
 - ✓ Zusätzlicher Abzug für Forschung und Entwicklung
 - ✓ Zusätzlicher Abzug mittels eines fiktiven Eigenkapitalzinses

Reduktion der Steuersätze für juristische

Personen: Die Reduktion der Steuersätze betrifft mehr oder weniger alle Firmen, ohne dass dafür irgendwelche speziellen Bedingungen erfüllt werden müssen (die bisherigen Steuerfreiheiten auf Dividenden und Kapitalgewinnen bleibt dabei bestehen).

Statusgesellschaften profitieren in der Regel von einem tieferen Kapitalsteuersatz. Um den Wegfall dieses Steuervorteils zu kompensieren, dürfen die Kantone den Kapitalsteuersatz auf

Swiss Corporate Tax Reform

On May 19, 2019, the Swiss Corporate Tax Reform was approved in a popular vote. Most of the new measures are expected to become already effective as of January 1, 2020.

The reform brings an unprecedented change to the Swiss corporate tax landscape. Nearly all companies are affected by the most significant overhaul of the Swiss tax system in decades. The implementation period is short, which is why the implications of the reform need to be analysed urgently now.

Key takeaways

- Many cantons will further reduce their corporate tax rates - cantonal tax rate incl. the Federal tax is between 12% and 14%, some of the canton do have higher taxes
- Tax neutral step-up in basis for new activities in Switzerland and for a transition period for the companies they had a tax privilege
- The existing privileged tax status (holding, domiciliary and mixed companies) will be replaced by new preferential tax rules, which are fully in line with OECD standards. The new rules inter alia include:
 - ✓ Patentbox
 - ✓ R&D super-deduction
 - ✓ Notional Interest Deduction

Reduction of corporate tax rates:

Lower income tax burden for a wide array of businesses without the need to meet special requirements (in addition to participation relief, which continues to exist and exempts dividends and capital gains derived from qualifying participations). The reduction of cantonal income tax rates is not directly covered by the Tax reform, but is necessary to remain attractive for companies that did benefit from a preferential tax regime

<p>Patenten und vergleichbaren Rechten, qualifizierten Beteiligungen sowie konzerninternen Darlehen reduzieren.</p> <p>Die Senkung der kantonalen Gewinnsteuersätze wird vom Steuerreform nicht direkt abgedeckt, ist jedoch notwendig, um für ehemalige Statusgesellschaften aus steuerlicher Perspektive attraktiv zu bleiben.</p> <p>Basierend auf den offiziellen Ankündigungen der Kantonsregierungen kann davon ausgegangen werden, dass die Schweizer Kantone mehrheitlich attraktive Steuersätze für Gewinne vor Steuern zwischen 12% und 14% (einschliesslich Bundessteuern) festlegen werden. Verbunden mit den neuen Erleichterungsmöglichkeiten können Gewinnsteuersätze von ca. 10% erreicht werden.</p> <p>Steuerneutraler Step-up bei Übersiedlung in die Schweiz</p> <p>Firmen, welche ihre Aktiven, Funktionen, Firmenoperationen, Betriebsstätten oder den Hauptsitz in die Schweiz verlegen, können des Eintritts in die Schweiz und damit im Zeitpunkt der subjektiven Steuerpflicht ihre Aktiven aufwerten und zu ihrem effektiven Wert bilanzieren. Diese Aufwertung ist steuerneutral. In den folgenden Jahren kann das aufgewertete Aktivum wieder abgeschrieben und so den steuerbaren Gewinn reduziert werden.</p> <p>Beim Wechsel von der privilegierten Besteuerung zur ordentlichen Besteuerung wird das Zweisatzmodell angewandt. Gewinne in Bezug auf die Realisierung stiller Reserven, die im Rahmen der privilegierten Besteuerung generiert wurden, unterliegen einem Sondersteuersatz. Die Kantone können die Höhe des Sondersteuersatzes nach eigenem Ermessen festlegen. Das Zweisatzmodell stellt eine wettbewerbsfähige Gewinnsteuerlast über die fünfjährige Umstellungsperiode sicher.</p> <p>Viele Kantone bieten gemäss der aktuellen Praxis bereits heute die Möglichkeit einer steuerneutralen Aufdeckung der stillen Reserven beim Wechsel des Steuerstatus (Step-Up).</p>	<p>Companies benefiting from a preferential tax regime are generally subject to a lower capital tax rate. To compensate for the loss of this tax advantage, the cantons may reduce the capital tax rate on equity relating to patents and comparable rights, qualifying participations, and intra-group loans.</p> <p>Based on the official announcements of the cantonal governments, it is anticipated that most Swiss cantons will provide for attractive tax rates of 12% to 14% applicable to the pre-tax income (including federal income tax).</p> <p>In connection with the new tax relief tax rate of about 10% can be reachable.</p> <p>Tax neutral step-up of tax basis upon relocation to Switzerland</p> <p>Enterprises moving assets, functions, business operations, permanent establishments, or their registered office or place of effective management to Switzerland may revalue all assets (other than participations of at least 10%) newly becoming subject to taxation in Switzerland at fair value. This step results in an income tax neutral step-up of the tax basis. In the years following this income tax neutral asset step-up, the assets can be amortized tax effectively and thereby reduce the taxable income.</p> <p>Upon transition from the preferential tax regimes to ordinary taxation, the two rate model is applied. Profits attributable to the realization of built-in gains generated under the preferential regimes, are subject to a reduced tax rate. The cantons can determine the reduced tax rate at their own discretion. The two rate model ensures a competitive income tax burden over the five-year transition period.</p> <p>Based on currently applicable practices, a lot of the cantons offer already today the option of a tax-neutral disclosure of hidden reserves in case of a transition from preferential regimes to ordinary taxation under the current law ("old law step-up").</p> <p>The subsequent amortization of the stepped-up goodwill and built-in gains results in a low tax</p>
--	--

Durch die Abschreibungen über die folgenden Jahre wird eine vergleichsweise tiefe effektive Steuerbelastung erreicht (max. 10 Jahre). Dies ist insbesondere für Unternehmen relevant, die vorab freiwillig auf einen privilegierten Steuerstatus verzichten. Dabei sind jedoch die Alternativen und Auswirkungen sind detailliert zu prüfen.

Abschaffung der Steuerprivilegierung für Holdings, Domizilgesellschaften und gemischt besteuerte Gesellschaften. Die Bundespraxen in Bezug auf Prinzipalgesellschaften und Swiss Finance Branches werden ebenfalls abgeschafft. Die betroffenen Gesellschaften haben folgende Optionen:

- ✓ Steuerneutrale Aufwertung der stillen Reserven und eine Abschreibung dieser aufgewerteten Aktiven bevor die neue Regelung in Kraft treten
- ✓ Feststellung der stillen Reserven nachdem die neue Regelung in Kraft treten. In diesem Fall erfolgt eine Feststellung der Reserven durch eine Veranlagungsverfügung, wobei sie über 5 Jahre aufgewertet werden; die Aufwertung wird mittels einem separaten, reduzierten Steuersatz erfasst.

Die Steuerbefreiungen für Dividenden und Kapitalgewinne, welche von qualifizierten Beteiligungen generiert werden, bleiben bestehen.

Patent Box

Ein wesentlicher Bestandteil der Steuerreform ist die Einführung einer Patentbox-Regelung in Übereinstimmung mit den Standards der OECD. Innerhalb der Box werden Erträge aus in- und ausländischen Patenten und vergleichbaren Rechten gesondert mit einer maximalen Ermässigung von 90% besteuert.

Zusätzlicher Abzug für Forschung und Entwicklung, optional auf Kantonsebene

Die Kantone und Gemeinden können einen zusätzlichen Abzug bis zu 150% der Ausgaben in der Schweiz für Forschung und Entwicklung vorsehen.

burden (max. 10 years). The old law step-up is relevant for companies that voluntarily waive the preferential regimes before entry into force of the new tax legislation. The impact and the alternatives should be analyzed in detail.

Abolishment of the existing privileged tax status for holding companies, administrative companies, mixed companies, principal companies, and finance branches. Companies with existing privileged tax status have the following options:

- ✓ Tax status change and tax neutral step-up in basis before the new rules become effective followed by amortizing the disclosed hidden reserves tax effectively in the following years;
- ✓ Request a binding decision on the hidden reserves upon the introduction of the new rules and claim a reduced tax rate on hidden reserves realized within 5 years (in all cantons).

Participation relief continues to exist; especially dividends and capital gains derived from qualifying participations remain exempt from corporate income tax.

Patent Box

A main element of the reform is the introduction of a patent box regime in accordance with OECD standards. The Patent Box income derived from domestic and foreign patents and comparable rights is taxed separately with a maximum reduction of 90%.

R&D super-deduction

The cantons may provide that up to 150% of the expenses for research and development activities in Switzerland can be deducted for cantonal and municipal income tax purposes.

- ✓ R&D expenses are taken into account if they were incurred directly by the taxpayer or indirectly by third parties in Switzerland. In the case of own expenditure, the personnel expenditure plus a surcharge of 35% is decisive. In

<p>Berücksichtigt wird F&E-Aufwand, sofern dieser dem Steuerpflichtigen unmittelbar selbst oder mittelbar durch Dritte im Inland entstanden ist. Bei Eigenaufwand ist der Personalaufwand zuzüglich eines Zuschlages von 35% auf bei indirekten F&E-Aufwand 80% der in Rechnung gestellten Kosten massgebend.</p> <p>Patentbox und zusätzlicher F&E-Aufwand sind grundsätzlich kombinierbar.</p> <p>Abzug für Eigenfinanzierung Kantone mit hohen Steuern (grösser 18%) haben die Möglichkeit, einen Zinsabzug auf überschüssiges Eigenkapital einzuführen. Vor dem Hintergrund der aktuellen Absichten der Kantonsregierungen würde nur der Kanton Zürich die Voraussetzungen erfüllen. Dieser Steuerreduktion erfolgt aufgrund eines fiktiven Zinssatzes auf dem Eigenkapitalanteil, welcher das langfristig notwendige Eigenkapital übersteigt.</p> <p>Entlastungsbegrenzung von max. 70% Patentbox, zusätzlicher Abzug für F&E, Abzug für Eigenfinanzierung unterliegen einer Entlastungsbegrenzung von max. 70%. Es ist derzeit unklar inwieweit und ob die Abschreibungen auf den stillen Reserven bei dieser Entlastungsbergrenze berücksichtigt werden.</p> <p>Erhöhung der Dividendenbesteuerung Aktionäre müssen Erträge aus qualifizierenden Beteiligungen (idR 10%) bei der direkten Bundessteuer neu zu 70% und bei der Kantons- und Gemeindesteuer zu mindestens 50% versteuern. Derzeit beträgt diese Besteuerung beim Bund 60% im Privatvermögen und 50% im Geschäftsvermögen, in einigen Kantonen liegt sie sogar unter 50% (z.B. Kanton Glarus).</p> <p>Anpassung bei der Kapitalsteuer (optional)</p>	<p>the case of indirect R&D expenditure, 80% of the invoiced costs.</p> <p>The regime of the Patent box and the R&D super-deduction can be combined.</p> <p>Notional Interest Deduction High tax cantons (higher than 18%) have the option to introduce a notional interest deduction on surplus equity. Based on the announced intentions of the cantonal governments to reduce the cantonal tax rates, only the canton of Zurich meets the requirements for the introduction of a notional interest deduction. This is a tax deduction of an arm's length interest rate on equity exceeding the equity required for the long term business activity</p> <p>Cap for tax reliefs of 70% A company's maximum cantonal income tax reduction resulting from the patent box, R&D super-deduction, and the notional interest deduction may not exceed 70% in total (i.e., minimum tax burden at cantonal level of 30% of the ordinary tax burden). The cantons may introduce a more restrictive threshold. At the moment it is unclear whether and how the amortizations on disclosed hidden reserves upon a status change under current law will be recognized for the tax relief.</p> <p>Increase in dividend taxation For direct federal tax purposes, 70% of the income from qualifying participations (at least 10% investment) is taxed at shareholder's level and for cantonal and communal tax purposes at least 50% of such income shall be taxable. The current law stipulates a 60% taxation if the income is derived from private wealth, and a 50% taxation in case of shares held as business asset, in some cantons the taxation is currently lower than 50% (eg. Canton Glarus).</p> <p>Adjustment of capital tax (optional) the cantons may reduce the capital tax rate on equity relating to patents and comparable rights, qualifying participations, and intra-group loans.</p>
--	--

<p>Die Kantone können den Kapitalsteuersatz auf Patenten und vergleichbaren Rechten, qualifizierten Beteiligungen sowie konzerninternen Darlehen reduzieren. Teilweise erfolgt auch eine Reduktion des Kapitalsteuersatzes</p> <p>Senkung der kantonalen Gewinnsteuersätze (optional)</p> <p>Die Senkung der kantonalen Gewinnsteuersätze wird von der Steuerreform nicht direkt abgedeckt, ist jedoch notwendig, um steuerlicher attraktiv zu bleiben.</p> <p>Basierend auf den offiziellen Ankündigungen der Kantonsregierungen kann davon ausgegangen werden, dass die Schweizer Kantone mehrheitlich attraktive Steuersätze für Gewinne vor Steuern zwischen 12% und 14% (einschliesslich Bundessteuern) festlegen werden. Einige Kantone/Kommunen werden sogar unter 12% sein.</p> <p>Notwendigkeit zur Überprüfung der Firmenstruktur</p> <p>Es ist für jedes Unternehmen Notwendig, unverzüglich tätig zu werden und Berechnungen anzustellen, was dieser Wandel für das Unternehmen bedeutet.</p> <p>Die rechtzeitige Vorbereitung auf die Steuerreform verhindert unangenehme Überraschungen und Wettbewerbsnachteile.</p> <p>Die folgenden vier Fragenkomplexe müssen bearbeitet werden:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Profitiert das Unternehmen zurzeit von einer privilegierten Besteuerung auf Kantons- oder Bundesebene? 2. Handelt es sich um ein innovationsgetriebenes Unternehmen mit Patenten oder patentähnlichen Rechten? 3. Liegt eine umfangreiche Holdingstruktur vor? Hat das Unternehmen Aktionäre mit qualifizierenden Beteiligungen und verfügt es über ausschüttbare Reserven? 	<p>Reduction of cantonal income tax rates (optional)</p> <p>The reduction of cantonal income tax rates is not directly covered by the Tax reform, but is necessary to remain attractive.</p> <p>Based on the official announcements of the cantonal governments, it is anticipated that most Swiss cantons will provide for attractive tax rates of 12% to 14% applicable to the pre-tax income (including federal income tax). Some of the cantons/Communes will be even blow 12%</p> <p>Need for action</p> <p>Every company should now take action and evaluate the impact of the changes to the tax position.</p> <p>A timely preparation for the tax reform will prevent unwelcome surprises and competitive disadvantages.</p> <p>The following four questions have to be answered:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Does the company currently benefit from a preferential taxation at cantonal or federal level? 2. Is it an innovation-driven company with patents or patent-like rights? 3. Is there an extensive holding structure in place? Does the company have shareholders with qualifying participations and has distributable reserves? 4. Is the existing structure still appropriate Is the company predominantly equity-financed and tax resident in a high tax canton (ZH)? Does the company have patents, intra-group loans or qualifying participations? <p>The tax reform will influence the Swiss tax landscape for the years to come. It is therefore important for companies to prepare for the future now and implement the necessary</p>
---	---

<p>4. Ist das Unternehmen überwiegend eigenfinanziert und in einem Hochsteuernkanton (ZH) ansässig? Hat das Unternehmen Patente, konzerninterne Darlehen oder qualifizierende Beteiligungen?</p> <p>Die Steuerreform wird die Schweizer Steuerlandschaft noch für die nächsten Jahre prägen. Entsprechend ist es wichtig, sich jetzt möglichst optimal vorzubereiten und die erforderlichen Massnahmen zu ergreifen. Für weitere Informationen zur Steuerreform oder zur Unterstützung bei der Ausarbeitung Ihres zukünftigen Steuerkonzepts stehen wir Ihnen sehr gerne zur Verfügung.</p>	<p>measures. We will be happy to provide you with further information on the tax reform and to assist you in shaping your future tax position together with you</p>
---	---

Tabelle 1: Entlastungsmassnahmen, Sondersatz, Steuersatz nach Reform, Teilbesteuerung

Kanton	Patentbox	F&E Abzug	Sondersatz auf stillen Reserven	Entlastungs- begrenzung	Effektiver Gewinn- steuersatz nach Reform (Hauptort)	Effektiver Gewinn- steuersatz 2019 (Hauptort)	Teilbesteuerung Dividenden natürliche Person
AG	90%	50%	4.05%	70%	18.61%	18.61%	50%
AI	10%	0%	1.96%	50%	12.66%	14.16%	50%
AR	50%	50%	1.28%	50%	13.04%	13.04%	60%
BE	90%	50%	2.34%	70%	21.63%	21.63%	50%
BL	90%	20%	2.15%	50%	13.45%	20.70%	60%
BS	90%	0%	2.91%	40%	13.04%	13.04%	80%
FR	90%	50%	7.12%	20%	13.91%	19.86%	70%
GE	10%	50%	6.06%	9%	14.00%	24.16%	70%
GL	10%	0%	1.86%	10%	12.43%	15.65%	70%
GR	70%	0%	0.97%	70%	14.02%	16.12%	70%
JU	90%	50%	2.52%	70%	15.00%	20.40%	70%
LU	10%	0%	1.46%	20/70%	12.32%	12.32%	60%
NE	20%	50%	4.76%	40%	13.42%	15.61%	60%

Kanton	Patentbox	F&E Abzug	Sondersatz auf stillen Reserven	Entlastungsbegrenzung	Effektiver Gewinnersatz nach Reform (Hauptort)	Effektiver Gewinnersatz 2019 (Hauptort)	Teilbesteuerung Dividenden natürliche Person
NW	90%	0%	0.99%	70%	11.97%	12.66%	50%
OW	90%	50%	0.99%	70%	12.74%	12.74%	50%
SG	50%	40%	1.49%	40%	14.50%	17.40%	70%
SH	90%	25%	1.60%	70%	12.27%	15.72%	60%
SO	Offen	Offen	Offen	Offen	21.38%	21.38%	60%
SZ	90%	50%	1.61%	70%	14.13%	15.02%	50%
TG	40%	0%	1.38%	50%	13.40%	16.43%	70%
TI	90%	50%	1.89%	30/70%	16.72%	20.55%	70%
UR	30%	0%	1.13%	50%	12.64%	14.92%	60%
VD	Offen	Offen	Offen	Offen	14.00%	14.00%	70%
VS	90%	50%	Offen	34%	17.01%	21.57%	60%
ZG	90%	50%	1.13%	70%	11.91%	14.35%	50%
ZH	90%	50%	1.13%	70%	18.19%	21.15%	50%

Quelle: <https://www.pwc.ch/de/insights/disclose/29/ein-klares-ja-zum-wirtschaftsstandort-schweiz.html>

Tabelle 2: Entwicklung Kapitalsteuern

	AG	AI	AR	BE	BL	BS	FR	GE	GL
Derzeit für ordentlich besteuerte Gesellschaft	0.2113%	0.0050%	0.0730%	0.1437%	0.3800%	0.1000%	0.3066%	0.4007%	0.2515%
Derzeit für Holdinggesellschaft	0.0169%	0.0050%	0.0150%	0.0416%	0.0205%	0.0500%	0.0326%	0.0668%	0.0063%
Derzeit für gemischte Gesellschaft	0.0169%	0.0050%	0.0150%	0.0416%	0.1025%	0.0500%	0.0326%	0.4007%	0.2515%
Nach Reform für alle Gesellschaften	0.1268%	0.0050%	0.0500%	0.0239%	0.0160%	0.1000%	0.1816%	0.4007%	0.2529%
Reduktion soweit steuerbares Eigenkapital auf Beteiligungen, Patente und Konzerndarlehen entfällt	Ja	Ja	Ja	Nein	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja

	GR	JU	LU	NE	NW	OW	SG	SH	SO
Derzeit für ordentlich besteuerte Gesellschaft	0.4875%	0.3736%	0.1850%	0.5000%	0.0100%	0.2000%	0.0670%	0.2060%	0.1760%
Derzeit für Holdinggesellschaft	0.0050%	0.0312%	0.0010%	0.0010%	0.0100%	0.0010%	0.0034%	0.0052%	0.0320%
Derzeit für gemischte Gesellschaft	0.0050%	0.0312%	0.0010%	0.0010%	0.0100%	0.2000%	0.0670%	0.0052%	0.0320%
Nach Reform für alle Gesellschaften	0.4485%	0.1812%	0.1850%	0.5000%	0.0100%	0.0010%	0.0604%	0.0052%	Offen
Reduktion soweit steuerbares Eigenkapital auf Beteiligungen, Patente und Konzerndarlehen entfällt	Ja	Ja	Ja	Ja	Offen	Nein	Ja	Nein	Offen

	SZ	TG	TI	UR	VD	VS	ZG	ZH
Derzeit für ordentlich besteuerte Gesellschaft	0.1632%	0.0837%	0.2895%	0.0010%	0.1401%	0.5075%	0.0717%	0.1718%
Derzeit für Holdinggesellschaft	0.0102%	0.0028%	0.0290%	0.0010%	0.1751%	0.0203%	0.0029%	0.0344%
Derzeit für gemischte Gesellschaft	0.0102%	0.0028%	0.0290%	0.0010%	0.0234%	0.0203%	0.0143%	0.0344%
Nach Reform für alle Gesellschaften	0.0122%	0.0419%	0.2895%	0.0010%	0.1401%	Offen	0.0717%	0.1718%
Reduktion soweit steuerbares Eigenkapital auf Beteiligungen, Patente und Konzerndarlehen entfällt	Nein	Ja	Wahrscheinlich	Offen	Offen	Offen	Ja	Ja

Quelle: <https://www.pwc.ch/de/insights/disclose/29/ein-klares-ja-zum-wirtschaftsstandort-schweiz.html>

Dr. Manuel Vogel

Partner/Verwaltungsratspräsident

dipl. Steuerexperte, CAS FH Unternehmensnachfolge

m.vogel@ao-kreston.ch

a&o kreston ag

Hauptsitz: Schochenmühlestrasse 4 | CH-6340 Baar | Phone +41 41 749 40 90 | Fax +41 41 749 40 91

Zweigniederlassung: Birmensdorferstrasse 123 | P.O. Box 8722 | CH-8036 Zürich | Phone +41 44 457 22 22 | Fax +41 44 457 22 21

Zweigniederlassung: Seestrasse 166 | 8810 Horgen | Phone + 41 44 770 29 29 | Phone + 41 44 770 29 22

www.ao-kreston.ch

Canton	Patent box	F&E deduction	Special tax rate on hidden reserves	Cap for tax reliefs	Effective profit tax rate after reform (capital)	Effective profit tax 2019 (capital)	taxation on dividends to private individuals
AG	90%	50%	4.05%	70%	18.61%	18.61%	50%
AI	10%	0%	1.96%	50%	12.66%	14.16%	50%
AR	50%	50%	1.28%	50%	13.04%	13.04%	60%
BE	90%	50%	2.34%	70%	21.63%	21.63%	50%
BL	90%	20%	2.15%	50%	13.45%	20.70%	60%
BS	90%	0%	2.91%	40%	13.04%	13.04%	80%
FR	90%	50%	7.12%	20%	13.91%	19.86%	70%
GE	10%	50%	6.06%	9%	14.00%	24.16%	70%
GL	10%	0%	1.86%	10%	12.43%	15.65%	70%
GR	70%	0%	0.97%	70%	14.02%	16.12%	70%
JU	90%	50%	2.52%	70%	15.00%	20.40%	70%
LU	10%	0%	1.46%	20/70%	12.32%	12.32%	60%
NE	20%	50%	4.76%	40%	13.42%	15.61%	60%
NW	90%	0%	0.99%	70%	11.97%	12.66%	50%

OW	90%	50%	0.99%	70%	12.74%	12.74%	50%
SG	50%	40%	1.49%	40%	14.50%	17.40%	70%
SH	90%	25%	1.60%	70%	12.27%	15.72%	60%
SO	Offen	Offen	Offen	Offen	21.38%	21.38%	60%
SZ	90%	50%	1.61%	70%	14.13%	15.02%	50%
TG	40%	0%	1.38%	50%	13.40%	16.43%	70%
TI	90%	50%	1.89%	30/70%	16.72%	20.55%	70%
UR	30%	0%	1.13%	50%	12.64%	14.92%	60%
VD	Offen	Offen	Offen	Offen	14.00%	14.00%	70%
VS	90%	50%	Offen	34%	17.01%	21.57%	60%
ZG	90%	50%	1.13%	70%	11.91%	14.35%	50%
ZH	90%	50%	1.13%	70%	18.19%	21.15%	50%

Source: <https://www.pwc.ch/de/insights/disclose/29/ein-klares-ja-zum-wirtschaftsstandort-schweiz.html>

	AG	AI	AR	BE	BL	BS	FR	GE	GL	GR
ordinary taxed company (current)	0.2113%	0.0050%	0.0730%	0.1437%	0.3800%	0.1000%	0.3066%	0.4007%	0.2515%	0.4875%
holding company (current)	0.0169%	0.0050%	0.0150%	0.0416%	0.0205%	0.0500%	0.0326%	0.0668%	0.0063%	0.0050%
as mixed taxed company (current)	0.0169%	0.0050%	0.0150%	0.0416%	0.1025%	0.0500%	0.0326%	0.4007%	0.2515%	0.0050%
After reform for all companies	0.1268%	0.0050%	0.0500%	0.0239%	0.0160%	0.1000%	0.1816%	0.4007%	0.2529%	0.4485%
Reduction of the taxable equity on participations, patents and corporate loans	Ja	Ja	Ja	Nein	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja

	JU	LU	NE	NW	OW	SG	SH	SO	SZ	TG
ordinary taxed company (current)	0.3736%	0.1850%	0.5000%	0.0100%	0.2000%	0.0670%	0.2060%	0.1760%	0.1632%	0.0837%
holding company (current)	0.0312%	0.0010%	0.0010%	0.0100%	0.0010%	0.0034%	0.0052%	0.0320%	0.0102%	0.0028%
as mixed taxed company (current)	0.0312%	0.0010%	0.0010%	0.0100%	0.2000%	0.0670%	0.0052%	0.0320%	0.0102%	0.0028%
After reform for all companies	0.1812%	0.1850%	0.5000%	0.0100%	0.0010%	0.0604%	0.0052%	Offen	0.0122%	0.0419%
Reduction of the taxable equity on participations, patents and corporate loans	Ja	Ja	Ja	Offen	Nein	Ja	Nein	Offen	Nein	Ja

	TI	UR	VD	VS	ZG	ZH
ordinary taxed company (current)	0.2895%	0.0010%	0.1401%	0.5075%	0.0717%	0.1718%

holding company (current)	0.0290%	0.0010%	0.1751%	0.0203%	0.0029%	0.0344%
as mixed taxed company (current)	0.0290%	0.0010%	0.0234%	0.0203%	0.0143%	0.0344%
After reform for all companies	0.2895%	0.0010%	0.1401%	Offen	0.0717%	0.1718%
Reduction of the taxable equity on participations, patents and corporate loans	Wahrscheinlich	Offen	Offen	Offen	Ja	Ja

Source: <https://www.pwc.ch/de/insights/disclose/29/ein-klares-ja-zum-wirtschaftsstandort-schweiz.html>

Dr. Manuel Vogel

Partner/Verwaltungsratspräsident
dipl. Steuerexperte, CAS FH Unternehmensnachfolge
m.vogel@ao-kreston.ch

Thomas Bodmer

Spartenleiter Steuerberatung & MWST
lic. oec. publ., dipl. Steuerexperte
t.bodmer@ao-kreston.ch

a&o kreston ag

Hauptsitz: Schochenmühlestrasse 4 | CH-6340 Baar | Phone +41 41 749 40 90 | Fax +41 41 749 40 91

Zweigniederlassung: Birmensdorferstrasse 123 | P.O. Box 8722 | CH-8036 Zürich | Phone +41 44 457 22 22 | Fax +41 44 457 22 21

Zweigniederlassung: Seestrasse 166 | 8810 Horgen | Phone + 41 44 770 29 29 | Phone + 41 44 770 29 22

www.ao-kreston.ch