

# KMU und ihre Eigner

Steuerbelastung 2023



# Besteuerung

## Direkte Bundessteuer

- Keine Kapitalsteuer auf Bundesebene.
- Gemäss Art. 68 DBG beträgt die Gewinnsteuer der Kapitalgesellschaften und Genossenschaften 8.5 % auf dem Gewinn nach Steuern. Weil die Steuerbelastung selber von der Gewinnsteuer abzugsfähig ist, entspricht dies einer Belastung von ca. 7.8 % auf dem Gewinn vor Steuern.
- Art. 69 DBG regelt den Beteiligungsabzug: Ist eine Kapitalgesellschaft oder eine Genossenschaft zu mindestens 10 % am Grund- oder Stammkapital anderer Gesellschaften beteiligt oder macht ihre Beteiligung an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken aus, so ermässigt sich die Gewinnsteuer im Verhältnis des Nettoertrages aus diesen Beteiligungen zum gesamten steuerbaren Gewinn.

## Grundstückgewinnsteuer

Es existieren zwei Systeme zur Erfassung der Gewinne beim Verkauf von Liegenschaften. Beim monistischen System werden Grundstückgewinne sowohl im Geschäfts- als auch im Privatvermögen mit der Grundstückgewinnsteuer erfasst. Beim dualistischen System hingegen werden Grundstückgewinne im Geschäftsvermögen der ordentlichen Einkommens- respektive Gewinnsteuer unterstellt.

### dualistisch:

AG, AI, AR, FR, GL, GR, LU, NE, OW, SG, SH, SO, TG, VD, VS, ZG

### monistisch:

BE, BL, BS, JU, NW, SZ, TI, UR, ZH

### Mischsystem monistisch/dualistisch:

GE

## Querverweise von Seiten 2 – 5

<sup>1</sup> Gilt für alle Kantone: Bei abgestuften Steuersätzen ist auf Stufe KMU jeweils der Maximalsatz dargestellt.

<sup>2</sup> Kapitalsteuersatz von höchstens 0.4 % des steuerbaren Eigenkapitals.

<sup>3</sup> Konfessionslos, Verheiratetentarif, Maximalsatz.

<sup>4</sup> Konfessionslos, Verheiratetentarif, Kapital CHF 1 000 000, Kantonshauptort.

<sup>5</sup> Steuerbarer Grundstückgewinn von CHF 500 000 (Besitzdauer 20 Jahre, Liegenschaft im betreffenden Kanton, ohne Handänderungssteuer oder andere Gebühren; Kantonshauptort).

<sup>6</sup> Kantone ohne Handänderungssteuer im eigentlichen Sinn können andere Abgaben vorsehen (z. B. Grundbuchgebühr).

<sup>7</sup> Der Kanton erhebt jedoch auch von natürlichen Personen eine Minimalsteuer auf im Kanton gelegenen Grundstücken, sofern deren Betrag höher ausfällt als die ordentlichen Einkommens- und Vermögenssteuern (bzw. der Gesamtheit der im Kanton zu entrichtenden ordentlichen Steuern).

<sup>8</sup> Der Kanton Uri erhebt eine Minimalsteuer auf Grundstücken von denjenigen natürlichen Personen, welche pro Steuerjahr weniger als CHF 300 Kantons-, Gemeinde- und Kirchensteuern bezahlen.

<sup>9</sup> Die erwähnte periodische Liegenschaftssteuer wird jedoch an die Gewinn- und Kapitalsteuer der gleichen Steuerperiode als Minimalsteuer angerechnet.

<sup>10</sup> Inklusive Sozialabgabe

### Hinweis

Die Angaben in dieser Broschüre dienen als Orientierungshilfe. Für konkrete Berechnungen und Optimierungen ist die Beratung durch qualifizierte Steuerberater/innen unerlässlich.

# KMU und ihre Eigner – Steuerbelastung 2023

Weitere Angaben zur Direkten Bundessteuer sowie zur Grundstückgewinnsteuer finden Sie auf Seite 1. Dort sind auch die Querverweise aufgeführt.

KMU (AG oder GmbH)	AG <sup>1</sup>	AI	AR	BE	BL
--------------------	-----------------	----	----	----	----

## Gewinnsteuer

Steuerbelastung auf Gewinn <b>nach</b> Steuern (Kantonshauptort, inkl. Direkte Bundessteuer)	19.42 %	14.50 %	15.00 %	26.65 %	18.90 %
Steuerbelastung auf Gewinn <b>vor</b> Steuern (Kantonshauptort, inkl. Direkte Bundessteuer)	16.26 %	12.66 %	13.04 %	21.04 %	15.90 %

## Kapitalsteuer

Kapitalsteuersatz auf Kapital <b>nach</b> Steuern (Kantonshauptort)	0.1260 %	0.0500 %	0.0475 %	0.0227 %	0.1600 %
Kantonale Entlastung auf...	Beteiligungen, Patente/Rechte, Konzerndarlehen	Beteiligungen, Patente/Rechte, Konzerndarlehen	Beteiligungen, Patente/Rechte, Konzerndarlehen	Keine	Beteiligungen, Patente/Rechte, Konzerndarlehen
Mindestkapitalsteuer	Nein	Ja (CHF 500)	Ja (CHF 900)	Nein	Ja (CHF 300)
Anrechnung der Gewinnsteuer an die Kapitalsteuer	Ja	Ja	Nein	Ja	Nein

## Patentbox

Ermässigung	90 %	50 %	50 %	90 %	90 %
-------------	------	------	------	------	------

## Zusätzliche Abzüge für Forschung und Entwicklung (F&E)

Zusätzlicher Abzug	50 %	50 %	50 %	50 %	20 %
--------------------	------	------	------	------	------

## Abzug für Eigenfinanzierung

Kalkulatorischer Zinsabzug	Nein	Nein	Nein	Nein	Nein
----------------------------	------	------	------	------	------

## Entlastungsbegrenzung

Begrenzung der Entlastung aus Patentbox, zusätzliche Abzüge für Forschung und Entwicklung und Abzug für Eigenfinanzierung sowie Aufdeckungslösung	70 %	50 %	50 %	70 %	50 %
---	------	------	------	------	------

## Minimalsteuer / Mindeststeuer und Liegenschaftssteuer

Minimalsteuer / Mindeststeuer anstelle der ordentlichen Steuern (Bemessungsgrundlage bzw. «fixer Betrag», sofern ein solcher vorgesehen ist)	Ja (CHF 840)	Nein	Ja (Grundstücke), sofern höher als Steuern vom Reingewinn und Kapital	Nein	Nein
Periodische Liegenschaftssteuer	Nein	Ja	Nein	Ja	Nein

Eigner	AG <sup>1</sup>	AI	AR	BE	BL
--------	-----------------	----	----	----	----

## Einkommenssteuer

Einkommenssteuerlast (in %) (Kantonshauptort, inkl. Direkte Bundessteuer)	34.26 %	23.66 %	30.74 %	41.04 %	42.17 %
Tiefste Einkommenssteuerlast im Kanton (in %) (in Klammern: Gemeinde, inkl. Direkte Bundessteuer) <sup>3</sup>	29.10 % (Oberwil-Lieli)	23.66 % (Appenzell)	26.84 % (Teufen)	36.95 % (Deisswil b. M.)	38.50 % (mehrere)
Privilegierte Besteuerung von Dividenden aus qualifizierenden Beteiligungen (Beteiligung im steuerlichen Privatvermögen; Direkte Bundessteuer: 70 %)	50 %	50 %	60 %	50 %	60 %
Sondersteuer auf Kapitalzahlung aus Vorsorge <sup>4</sup>	8.47 %	5.34 %	8.96 %	9.25 %	9.56 %

## Vermögenssteuer

Vermögenssteuerlast (in %) (Kantonshauptort)	0.44 %	0.23 %	0.41 %	0.24 %	0.54 %
Tiefste Vermögenssteuerlast im Kanton (in %) (in Klammern: Gemeinde) <sup>5</sup>	0.34 % (Oberwil-Lieli)	0.23 % (Appenzell)	0.32 % (Teufen)	0.24 % (mehrere)	0.48 % (mehrere)

## Grundsteuern

Periodische Liegenschaftssteuer	Nein	Ja	Nein	Ja	Nein
Grundstückgewinnsteuerlast (Liegenschaft im steuerlichen Privatvermögen) <sup>5</sup>	10.00 %	18.94 %	22.50 %	19.76 %	25.00 %
Handänderungssteuer im eigentlichen Sinn <sup>6</sup>	Nein	Ja	Ja	Ja	Ja

BS	FR	GE	GL	GR	JU	LU
15.00 %	16.44 %	16.28 %	14.04 %	17.33 %	19.05 %	13.83 %
13.04 %	14.12 % <sup>18</sup>	14.00 %	12.31 %	14.77 %	16.00 %	12.15 %

0.1000 %	0.1900 %	0.4008 %	0.2460 %	0.4905 %	0.1868 %	0.1775 %
Beteiligungen, Patente/ Rechte	Beteiligungen, Patente/ Rechte	Beteiligungen, Patente/ Rechte, Konzerndarlehen	Beteiligungen, Patente/ Rechte, Konzerndarlehen	Beteiligungen, Patente/ Rechte, Konzerndarlehen	Beteiligungen, Patente/ Rechte, Konzerndarlehen	Beteiligungen, Patente/Rechte, Netto- Konzernforderungen (Reduzierte feste Steuer 0.001 %)
Nein	Nein	Nein	Nein	Ja	Nein	Nein
Nein	Ja	Ja (zunächst begrenzt)	Nein	Nein	Nein	Nein

90 %	90 %	10 %	10 %	90 %	90 %	10 %
------	------	------	------	------	------	------

Nein	50 %	50 %	Nein	50 %	50 %	Nein
------	------	------	------	------	------	------

Nein	Nein	Nein	Nein	Nein	Nein	Nein
------	------	------	------	------	------	------

40 %	20 %	9 %	10 %	55 %	70 %	20 % (bzw. 70 % bei altrechtlicher Übergangslösung)
------	------	-----	------	------	------	---

Nein <sup>9</sup>	Ja (Bruttoeinnahmen), wenn höher als Steuer auf Reingewinn und Kapital	Nein	Nein	CHF 200 ab dem 5. Geschäftsjahr nach Gründung	Nein	CHF 500
Ja	Ja	Ja	Nein	Ja	Ja	Nein

BS	FR	GE	GL	GR	JU	LU
----	----	----	----	----	----	----

40.34 %	35.26 %	44.74 %	31.08 %	32.18 %	38.90 %	30.31 %
36.87 % (Bettingen)	28.78 % (Greneg)	41.10 % (Genthod)	31.08 % (Glarus)	25.80 % (Rongellen)	36.10 % (Les Breuleux)	25.78 % (Meggen)
80 %	70 %	60 %	70 %	50 %	70 %	60 %
9.98 %	10.31 %	8.04 %	6.91 %	6.06 %	8.32 %	8.38 %

0.80 %	0.52 %	1.01 %	0.35 %	0.32 %	0.57 %	0.29 %
0.69 % (Bettingen)	0.38 % (Greneg)	0.92 % (Genthod)	0.35 % (Glarus)	0.22 % (Rongellen)	0.51 % (Les Breuleux)	0.22 % (Meggen)

Nein	Ja	Ja	Nein	Ja	Ja	Nein
15.60 %	16.00 %	10.00 %	11.80 %	25.50 %	25.65 %	19.93 %
Ja	Ja	Ja	Nein	Ja	Ja	Ja

NE	NW	OW	SG	SH	SO	SZ
----	----	----	----	----	----	----

17.45 %	13.60 %	14.60 %	16.68 %	16.01 %	18.05 %	16.16 %
14.89 %	11.97 %	12.74 %	14.29 %	13.80 %	15.29 %	13.91 %

0.5000 %	0.0100 %	0.0010 %	0.0584 %	0.0048 %	0.1736 %	0.0118 %
Beteiligungen, Patente/ Rechte, Konzerndarlehen	Keine	Keine	Beteiligungen, Patente/ Rechte, Konzerndarlehen	Keine	Beteiligungen, Patente/ Rechte, Konzerndarlehen	Keine
Nein	Ja	Ja	Nein	Nein	Ja (CHF 200 bzw. CHF 100)	Ja, sofern höher als Gewinnsteuer (Kapitalsteuer als Minimalsteuer)
Ja	Nein	Nein	Ja	Nein	Ja	Nein

20 %	90 %	90 %	50 %	90 %	90 %	90 %
------	------	------	------	------	------	------

50 %	50 %	50 %	40 %	25 %	50 %	50 %
------	------	------	------	------	------	------

Nein	Nein	Nein	Nein	Nein	Nein	Nein
------	------	------	------	------	------	------

40 %	70 %	70 %	40 %	50 %	70 %	70 %
------	------	------	------	------	------	------

Nein	CHF 500	CHF 500	CHF 100 ab dem 5. Geschäftsjahr nach Gründung	CHF 200 bzw. CHF 100	Ja	Ja (CHF 393)
Ja	Nein	Nein	Ja	Nein	Nein	Nein

NE	NW	OW	SG	SH	SO	SZ
----	----	----	----	----	----	----

38.06 %	24.73 %	24.30 %	32.84 %	29.52 %	33.66 %	24.98 %
37.82 % (Milvignes)	22.50 % (Hergiswil)	24.30 % (Sarnen)	25.61 % (Balgach)	26.75 % (Buchberg)	29.25 % (Kammersrohr)	20.20 % (mehrere)
60 %	50 %	50 %	70 %	60 %	70 %	50 %
8.76 %	5.61 %	7.42 %	7.22 %	5.88 %	7.84 %	8.81 %

0.68 %	0.12 %	0.14 %	0.42 %	0.42 %	0.27 %	0.20 %
0.68 % (mehrere)	0.10 % (Hergiswil)	0.14 % (Sarnen)	0.28 % (Balgach)	0.35 % (Buchberg)	0.22 % (Kammersrohr)	0.12 % (mehrere)

Nein	Nein <sup>7</sup>	Nein <sup>7</sup>	Ja	Nein	Nein	Nein
13.20 %	17.00 %	14.02 %	30.26 %	10.86 %	15.51 %	13.06 %
Ja	Ja	Ja	Ja	Nein	Ja	Nein

TG	TI	UR	VD	VS	ZG	ZH
15.23 %	23.70 %	14.46 %	16.28 %	20.66 %	13.41 %	24.46 %
13.21 %	19.16 %	12.62 %	14.00 %	17.12 %	11.82 %	19.65 %

0.0407 %	0.2850 %	0.0010 %	0.1401 %	0.5073 %	0.0701 %	0.1710 %
Beteiligungen, Patente/ Rechte, Konzerndarlehen	Patente/Rechte; für «Beteiligungsgesellschaft- ten»: auch qualifizierende Beteiligungen	Keine	Beteiligungen, Patente/ Rechte, Konzerndarlehen	Beteiligungen, Patente/ Rechte, Konzerndarlehen	Beteiligungen, Patente/ Rechte, Konzerndarlehen	Beteiligungen, Patente/ Rechte, Konzerndarlehen
Ja (CHF 200)	Nein	Nein	Nein	Ja (CHF 200)	Nein	Nein
Ja	Ja (limitiert 16 %)	Nein	Ja	Nein	Nein	Nein

40 %	90 %	30 %	60 %	90 %	90 %	90 %
------	------	------	------	------	------	------

30 %	50 %	Nein	50 %	50 %	50 %	50 %
------	------	------	------	------	------	------

Nein	Nein	Nein	Nein	Nein	Nein	Ja
------	------	------	------	------	------	----

50 %	70 %	50 %	50 %	50 %	70 %	70 %
------	------	------	------	------	------	------

Ja (CHF 542)	Ja (Grundstücke), wenn höher als Gewinn- und Kapitalsteuer	CHF 500	Ja (Bruttoeinnahmen und investiertes Kapital), sofern höher als Gewinn- und Kapitalsteuer	Ja (Rohumsatz), sofern höher als Gewinn- und Kapitalsteuer	Ja (CHF 351)	Nein
Ja	Ja	Nein	Ja	Ja	Nein	Nein

TG	TI	UR	VD	VS	ZG	ZH
----	----	----	----	----	----	----

31.84 %	39.97 %	25.35 %	41.50 %	36.50 %	22.06 %	39.63 %
27.66 % (Warth-Weiningen)	34.41 % (Castel san Pietro)	25.06 % (Schattdorf)	41.50 % (mehrere)	35.50 % (mehrere)	21.97 % (Baar)	33.73 % (Kilchberg)
60 %	70 %	50 %	60 %	50 %	50 %	50 %
7.36 %	8.12 %	6.01 %	8.71 %	10.14 %	6.34 %	8.49 %

0.28 %	0.48 %	0.20 %	0.79 %	0.63 %	0.27 %	0.65 %
0.22 % (Warth-Weiningen)	0.38 % (Castel san Pietro)	0.19 % (Schattdorf)	0.68 % (Eclépens)	0.60 % (mehrere)	0.26 % (Baar)	0.51 % (Kilchberg)

Ja	Ja	Nein <sup>*</sup>	Ja	Ja	Nein	Nein
16.00 %	5.00 %	10.78 %	9.00 %	8.88 %	10.00 %	18.94 %
Ja	Ja	Nein	Ja	Ja	Nein	Nein

# Mögen Sie es gerne massgeschneidert?

Unsere Lösungen sind es immer.



**Balmer-Etienne AG**  
BE | LU | NW | ZG | ZH

[info@balmer-etienne.ch](mailto:info@balmer-etienne.ch)  
[balmer-etienne.ch](http://balmer-etienne.ch)