



MERKBLATT

Anrechnung der Einkommenssteuer auf qualifizierten Beteiligungserträgen an die Vermögenssteuer auf diesen Beteiligungen

(gemäss Steuergesetz [StG] GS-Nr. 640.000 und Steuerverordnung [StV] GS-Nr. 640.010;
siehe auch Wegleitung, Kap. 27 bzw. 37)

1. Rechtliche Grundlagen

1.1. Bund

-

1.2. Kanton

Art. 45 Abs. 4 StG; Art. 24^{bis} StV

2. Definitionen

2.1. Vermögen aus qualifizierten Beteiligungen

Eine qualifizierte Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft im Sinne des vorstehenden Gesetzesartikels liegt nur vor, wenn der Steuerpflichtige eine Beteiligungsquote von mindestens 10% hält (Art. 38 Abs. 4 StG).

2.2. Erträge aus qualifizierten Beteiligungen

Qualifizierte Beteiligungserträge im Sinne des vorstehenden Gesetzesartikels stellen nur Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile von einer Kapitalgesellschaft dar, sofern der Steuerpflichtige zum Zeitpunkt der Dividendenausschüttung eine Beteiligungsquote von mindestens 10% hält (Art. 38 Abs. 4 StG). Geldwerte Vorteile und verdeckte Gewinnausschüttungen gelten nur als qualifizierte Beteiligungserträge, soweit sie in der Steuererklärung deklariert worden sind.

3. Bemessung (Art. 38 Abs. 4 StG)

3.1. Ermittlung der Einkommenssteuer auf qualifizierten Beteiligungen

Für Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile von einer Kapitalgesellschaft wird die Steuer zu 30 bis 50 Prozent des Satzes des steuerbaren Gesamteinkommens berechnet, sofern eine qualifizierte Beteiligung vorliegt. Der Grosse Rat legt den Steuersatz jährlich fest (GS-Nr. 656.010).

3.2. Ermittlung der Vermögenssteuer auf qualifizierten Beteiligungen

Die Vermögenssteuer auf einer qualifizierten Beteiligung wird im Verhältnis dieser Beteiligung zum Total der Vermögenswerte ermittelt.

Beispiel:

Der Unternehmer Kurt Muster (alleinstehend, kinderlos und kath.) ist Eigentümer der Muster Handels AG in Oberegg. Nebenbei ist er auch Eigentümer der Muster Gastro AG in Oberegg. Im laufenden Jahr konnte jedoch nur die Muster Handels AG eine Dividende ausschütten. Der Muster Gastro AG war dies aufgrund des Geschäftsergebnisses nicht möglich. Das Vermögen von Herrn Muster im Jahr 2012 präsentiert sich wie folgt (Basis: Tarif, Steuersatz und Steuerfuss 2010):

• + Qualifizierte Beteiligung mit Dividendenausschüttung	CHF	750'000	(50%)
• + Qualifizierte Beteiligung ohne Ertrag	CHF	100'000	
• + Nicht qualifizierte Beteiligung	CHF	100'000	
• + Immobilien	CHF	500'000	
• + übrige Vermögenswerte	CHF	<u>50'000</u>	
• = Total der Vermögenswerte	CHF	1'500'000	(100%)
• ./.. Hypotheken und Schulden	CHF -	800'000	
• ./.. Sozialabzug	CHF -	<u>50'000</u>	
• = Steuerbares Vermögen	CHF	650'000	

Geschuldete Vermögenssteuer: CHF 650'000 à 1.5 ‰ = CHF 975 x 211% = CHF 2'057.25
 Davon **50%** ist die Vermögenssteuer auf qualifizierten Beteiligungen (verrechenbar): **CHF 1'028.60**

4. Ermittlung des geschuldeten Steuerbetrags

Beispiel:

Die Muster Handels AG schüttete im Jahr 2012 eine Dividende von CHF 100'000 aus. Die übrigen Einkünfte von Kurt Muster belaufen sich nach Abzügen ebenfalls auf CHF 100'000. Kurt Muster hatte auf diesen Einkünften folgende Einkommenssteuer zu entrichten (Basis: Tarif, Steuersatz und Steuerfuss 2010):

Dividenden:	CHF 100'000 à 3.2% (40% von 8%)	= CHF 3'200 x 211% =	CHF 6'752.00
übrige Einkünfte:	CHF 100'000 à 8%	= CHF 8'000 x 211% =	CHF 16'880.00
Bundessteuer:	CHF 200'000 x 4.5722%	=	<u>CHF 9'144.50</u>
Total Einkommenssteuer			CHF 32'776.50

Die Beteiligung an der Muster Handels AG ist im Jahr 2012 CHF 750'000 wert. Die übrigen Vermögenswerte von Kurt Muster belaufen sich auf ebenfalls CHF 750'000. Kurt Muster hat Schulden in der Höhe von CHF 800'000 und einen Sozialabzug beim Vermögen von CHF 50'000 (vgl. Ausführungen unter Ziff. 3.2). Kurt Muster hatte darauf folgende Vermögenssteuer zu entrichten (vom Bund wird keine Vermögenssteuer erhoben):

Beteiligung:	CHF 325'000 à 1.5‰	= CHF 487.50 x 211% =	CHF 1'028.60
übriges Vermögen:	CHF 325'000 à 1.5‰	= CHF 487.50 x 211% =	<u>CHF 1'028.65</u>
Total Vermögenssteuer (netto Sozialabzug)			CHF 2'057.25

Total Steuerbelastung bisher: **CHF 34'833.75**

NEU wird bei Kurt Muster die Einkommenssteuer auf der Dividende aus der qualifizierten Beteiligung (CHF 6'752) an die Vermögenssteuer auf dieser Beteiligung (CHF 1'028.60) angerechnet. Es ergibt sich eine Entlastung im Umfang der Vermögenssteuer auf der Beteiligung von

CHF - 1'028.60

Total Steuerbelastung NEU **CHF 33'805.15**

Falls die Muster Handels AG im Jahr 2012 jedoch keine Dividende ausgeschüttet hätte, wäre die Einkommens- und Vermögenssteuer ordentlich geschuldet gewesen.

5. Gültigkeit

Dieses Merkblatt ersetzt jenes vom November 2010 und gilt ab dem Steuerjahr 2011.