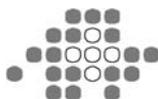


Einfache Ansätze der Gewinnsteuer für juristische Personen
Taux simples de l'impôt sur le bénéfice net des personnes morales

| | | | | |
|--------------------|--|--|---|------------------------------|
| Kte-Cts | A. Steuer nach Ertragsintensität | | | |
| Bund-Conf. | A. Impôt d'après l'intensité de rendement | | | |
| | Steuer vom Reingewinn ...%, als die Rendite % des investierten Kapitals ausmacht Impôt sur le bénéfice net ...%, soit le rapport entre ce dernier et le capital investi | Mindestansatz Taux minimum % | Höchstansatz Taux maximum % | Bemerkungen Remarques |
| BL ¹⁾²⁾ | so viele | 6,5 | 20 | |

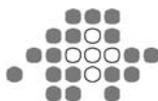
Anmerkungen siehe Seite 6 - notes, voir page 6



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

| | |
|--------------------|--|
| Kte-Cts | B. Mehrstufentarife nach Ertragsintensität |
| Bund-Conf. | B. Barèmes à plusieurs paliers selon l'intensité de rendement |
| BE ¹⁾ | 1,55% auf 20% des steuerbaren Reingewinnes, mindestens jedoch auf 10 000 Fr. 3,1% auf die weiteren 50 000 Fr. Reingewinn 4,6% auf dem übrigen Reingewinn |
| UR ¹⁾ | 4,5% Grundsteuer 13% auf dem Teil des Reingewinnes der 6% Rendite übersteigt oder wenn Kapital und Reserven weniger als 50 000 Fr. betragen, auf dem Teil des Reingewinnes, der 3 000 Fr. übersteigt Maximum 13% des gesamten Reingewinnes |
| BS ¹⁾²⁾ | 9% Grundsteuer zusätzlich so viele Prozente des steuerbaren Reingewinnes als dieser Prozente des steuerbaren Kapitals zu Beginn des Geschäftsjahres ausmacht Maximum 24,5% |
| SG ¹⁾ | 4,5%, soweit der Gewinn 6% des steuerbaren Eigenkapitals oder 200 000 Fr. nicht übersteigt; 7,5% auf dem verbleibenden steuerbaren Gewinn. |

Anmerkungen siehe Seite 6 - notes, voir page 6

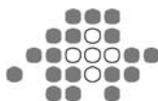


Einfache Ansätze der Gewinnsteuer für juristische Personen
Taux simples de l'impôt sur le bénéfice net des personnes morales

| | |
|------------------|--|
| Kte-Cts | B. Mehrstufentarife nach Ertragsintensität (Fortsetzung) |
| Bund-Conf. | B. Barèmes à plusieurs paliers selon l'intensité de rendement (suite) |
| AG ¹⁾ | 7% auf dem 5% des Eigenkapitals nicht übersteigenden Teil des Reingewinnes, mindestens aber auf den ersten 100 000 Fr. 11% vom übrigen Reingewinn |
| TG ¹⁾ | 5% vom 7% des steuerbaren Kapitals oder 140 000 Fr. nicht übersteigenden Teil des Reingewinnes 3% vom ausgeschütteten 7% des steuerbaren Kapitals nicht übersteigenden Teil des Reingewinnes 7% vom verbleibenden Reingewinn |

| | |
|------------------|--|
| Kte-Cts | C. Progressive Steuer vom Reingewinn |
| Bund-Conf. | C. Impôt progressif sur le bénéfice net |
| SH ¹⁾ | 6% für die ersten 50 000 Fr. 9% für die weiteren 50 000 Fr. 10% für den Restbetrag |
| GR ¹⁾ | 3,5% bis 15% |

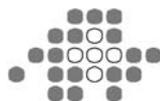
Anmerkungen siehe Seite 6 - notes, voir page 6



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

| | |
|--------------------|--|
| Kte-Cts | D. Gemischtes System mit zwei Sätzen nach Höhe des Gewinns |
| Bund-Conf. | D. Système mixte à deux taux, selon le montant du bénéfice |
| SZ ¹⁾ | 2% für die ersten 20 000 Fr. 4% für den 20 000 Fr. übersteigenden Gewinn |
| GL ¹⁾ | 9% für die ersten 20 000 Fr. 13,5% für den 20 000 Fr. übersteigenden Gewinn |
| ZG ¹⁾ | 4% für die ersten 100 000 Fr. 7% für den 100 000 Fr. übersteigenden Gewinn |
| SO ¹⁾ | 5% auf den ersten 100 000 Fr. 9% auf dem verbleibenden Reingewinn |
| VS ¹⁾²⁾ | 4,0% jusqu'à concurrence de 30 000 fr. 9,5% de 30 001 fr. et plus |

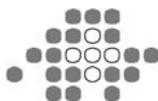
Anmerkungen siehe Seite 6 – notes, voir page 6



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

| | |
|---------------------|--|
| Kte-Cts | E. Proportionale Steuer vom Reingewinn |
| Bund-Conf. | E. Impôt proportionnel sur le bénéfice net |
| ZH | 8% |
| LU ¹⁾ | 4% |
| OW ¹⁾ | 2,1% |
| NW ¹⁾ | 2,5% |
| FR ¹⁾ | 10% lorsque le bénéfice n'excède pas 50 000 fr. 5% sur les premiers 25 000 fr. 15% sur les 25 000 fr. suivants |
| AR ¹⁾ | 1,85% |
| AI ¹⁾ | 5,5% |
| TI ^{1) 2)} | 9%* |
| VD ¹⁾ | 9,5% |
| NE ¹⁾ | 6% sur les premiers 10 000 fr. 10% sur les 10 000 fr. suivants 12% sur 20 000 fr. suivants 10% sur le bénéfice supérieur à 40 000 fr. |
| GE ¹⁾ | 10% |

Anmerkungen siehe Seite 6 – notes, voir page 6



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

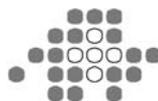
| | |
|-----------------------|--|
| Kte-Cts | E. Proportionale Steuer vom Reingewinn |
| Bund-Conf. | E. Impôt proportionnel sur le bénéfice net |
| JU ¹⁾ | 4% |
| Bund ¹⁾²⁾ | 8,5% |
| Conf. ¹⁾²⁾ | 8,5% |

Anmerkungen – Notes

* Selon la modification de la loi (legge tributaria del 21 giugno 1994) du 14 décembre 2004 l'impôt calculé selon l'article 76 est augmenté de 1 point de pourcentage pour les périodes fiscales 2005, 2006 et 2007.

¹⁾ In der Bemessungsperiode bezahlte Steuern können abgezogen werden
 Les impôts payés dans la période de calcul peuvent être déduits

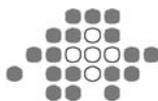
²⁾ Kein jährliches Vielfaches - Pas de multiple annuel



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 | 1,0‰ bis 5 Mio. Fr. 0,5‰ über 5 Mio. Fr. |
| UR | 0,5‰ |
| SZ | 0,8‰ |
| OW | 0,4‰ |
| NW | 0,35‰ |
| GL | 2,0‰ |
| ZG | 0,5‰ |
| FR | 1,9‰ |
| SO | 1,5‰ (ab 2006: 1,2‰) |
| BS ¹⁾ | 5,25‰ |
| BL ¹⁾ | 2,0‰ mindestens 300 Fr. |
| SH | 1,5‰ |
| AR | 0,1‰ mindestens 300 Fr. |
| AI | 0,3‰ mindestens 300 Fr. |
| SG | 0,3‰ |
| AG | 2,5‰ mindestens 500 Fr. für Kapitalgesellschaften mindestens 100 Fr. für Genossenschaften |
| TG | 1,0‰ |
| TI ¹⁾ | 1,5‰ |

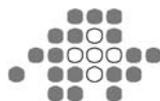
Anmerkung siehe Seite 9 - Note, voir page 9



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

| | | |
|------------------|---------------------------------------|---|
| Kte-Cts | A. Proportionale Steuer (Fortsetzung) | |
| Bund-Conf. | A. Impôt proportionnel (suite) | |
| VD | 1,2‰ | |
| VS ¹⁾ | 1,5‰ | jusqu'à 250 000 fr. |
| | 2,5‰ | pour 250 001 fr. et plus |
| NE ¹⁾ | 2,5‰ | |
| GE | 1,8‰ | pour les sociétés et coopératives n'ayant pas de bénéfice imposable |
| | 2,0‰ | |
| JU | 0,75‰ | |
| Bund-Conf. | Keine Steuer Pas d'impôt | |

Anmerkung siehe Seite 9 - Note, voir page 9

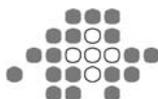


Einfache Ansätze der Kapitalsteuer für juristische Personen
Taux simples de l'impôt sur le capital des personnes morales

| | | | |
|------------|-----------------------|--------------|--|
| Kte-Cts | B. Progressive Steuer | | |
| Bund-Conf. | B. Impôt progressif | | |
| | Mindestansatz | Höchstansatz | Bemerkungen |
| | Taux minimum | Taux maximum | Remarques |
| GR | 2,3‰ | 2,5‰ | kantonale Sonderabgabe auf Kapital und Vermögen: 0,1‰ bis 2‰, kein jährliches Vielfaches |

Anmerkung - Note

¹⁾ Kein jährliches Vielfaches - Pas de multiple annuel

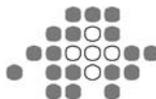


Steuerfüsse in den Kantonshauptorten 2005
Kantons-, Gemeinde- und Kirchensteuerfüsse
Multiplés annuels des chefs-lieux cantonaux en 2005
Impôts cantonaux, communaux et paroissiaux

Juristische Personen - Personnes morales

| Kantonshauptorte Chefs-lieux cantonaux | Vielfaches der einfachen Ansätze pro 2005 Multiplés des taux simples en 2005 | | |
|---|---|--|---|
| | Kantonssteuer ¹⁾ Impôt cantonal | Gemeindesteuer ¹⁾ Impôt communal | Kirchensteuer ¹⁾ Impôt paroissial |
| Zürich | 100% | 122% | 10,52% |
| Bern* | 3,06 | 1,54 | 0,1919 |
| Luzern | 1,70 | 1,85 | 0,25 |
| Altdorf (UR) Gewinnsteuer | 100% | 9% ²⁾ | 3) |
| Kapitalsteuer | 100% | 3,75‰ ²⁾ | 3) |
| Schwyz | 130% | 235% | 26,35% |
| Sarnen (OW) | 3,15 | 3,96 | 0,54 |
| Stans (NW) | 2,40 | 2,25 | 0,30 |
| Glarus | 99% | 22% | 8% |
| Zug | 82% | 68% | 9,5% |
| Fribourg Bénéfice* | 100% | 85% | 10% |
| Capital* | 100% | 85% | 10% |
| Solothurn | 120% | 135% | - |
| Basel (BS) | 4) | 5) | - |
| Liestal (BL) | | | |
| Gewinnsteuer | 4) | 5,0‰ ²⁾ | 5% |
| Kapitalsteuer | 4) | 5,5‰ ²⁾ | 5% |
| Schaffhausen | 111% | 108% | - |
| Herisau (AR) | 3,5 | 4,0 | - |
| Appenzell (AI) | 210% | 5) | - |
| St. Gallen | 115% | 6) | 6) |
| Chur (GR) | 105% | 101% ⁷⁾ | 10% ⁷⁾ |
| Aarau (AG) | 99% | 85% | - |
| Frauenfeld (TG) | 132% | 152% | 14,9% |
| Bellinzona (TI)* | 100% | 95% | - |
| Lausanne (VD) | 151,5% | 83% | - |
| Sion* (VS) | 4) | 4) | 3% ⁸⁾ |
| Neuchâtel* | 100% | 100% | - |
| Genève bénéfice | 189,5% | 45,5% ^{10) 9)} | - |
| capital | 178,5% | 45,5% ^{10) 9)} | - |
| Delémont (JU) | 2,85 | 1,95 | 8,1% ¹¹⁾ |

Anmerkungen siehe Seite 11 - Notes, voir page 11



Steuerfüsse in den Kantonshauptorten 2005 Kantons-, Gemeinde- und Kirchensteuerfüsse

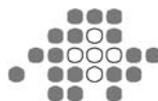
Multiples annuels des chefs-lieux cantonaux en 2005 Impôts cantonaux, communaux et paroissiaux

Anmerkungen

- 1) In der Regel beziehen sich die Prozentzahlen resp. die Vielfachen auf die einfache Steuer; Ausnahmen werden in den Fussnoten vermerkt.
- 2) In % oder ‰ des steuerbaren Gewinnes oder Kapitals.
- 3) In der Gemeindesteuer enthalten.
- 4) Kein Vielfaches.
- 5) Die Gemeindesteuer ist in der Kantonssteuer inbegriffen.
- 6) Der Kanton erhebt für die Gemeinden und Kirchgemeinden einen Zuschlag von 220% zur einfachen Steuer.
- 7) Der Kantonssteuer zu 100%.
- 8) In % der Gemeindesteuer.
- 9) Der einfachen Steuer zu 80%.
- 10) Zusätzlich, 45% kommunalen Finanzausgleich von den einfachen Steuern zu 20%.
- 11) in % der Kantonssteuern
- *) Ansätze 2004

Notes

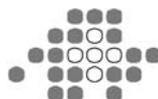
- 1) En principe, ces pour-cent ou multiplicateurs s'appliquent au montant d'impôt simple; les exceptions sont signalées par des notes.
- 2) En % ou en ‰ du bénéfice ou du capital imposable.
- 3) Compris dans l'impôt communal.
- 4) Pas de multiple.
- 5) L'impôt communal est compris dans l'impôt cantonal.
- 6) Contributions aux charges sociales, en % de l'impôt communal.
- 6) Le canton prélève une contribution de 220% pour les communes et les paroisses sur l'impôt simple.
- 7) De 100% de l'impôt cantonal
- 8) En % de l'impôt communal.
- 9) Sur 80% de l'impôt simple.
- 10) En plus, péréquation intercommunale de 45% sur 20% du montant de l'impôt simple.
- 11) En % de l'impôt cantonal.
- *) Taux 2004



Besteuerung der Holdinggesellschaften
Imposition des sociétés holding

| Kte- Cts Bund- Conf. | Steuer vom Beteili- gungsge- winn Impôt sur le bénéfice de partici- pation | Steuer vom Kapital - Impôt sur le capital Vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wären 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 |
| 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 | - | 0,5 mind. 500 Fr. | ja | - | Anteil |
| SZ | - | 0,05 mind. 100 Fr. | ja | 1) | ja |
| OW | - | 0,4 mind. 300 Fr. | nein | - | kein Anteil |
| NW | - | 0,35 mind. 500 Fr. | nein | - | Anteil |
| GL | - | 0,05 mind. 500 Fr. | nein | - | kein Anteil |
| ZG | - | 0,075 | ja | 1) | ja |
| FR | - | 0,1 - 0,2 mind. 170 Fr. | oui | 1) | oui |
| SO | - | 0,2 - 0,05 mind. 200 Fr. | nein | 1) | nein |
| BS | - | 0,5 | nein | - | Anteil |
| BL | - | 0,25 | nein | 0,25 | nein |
| SH | - | 0,025 mind. 100 Fr. | ja | 0,025 mind. 100 Fr. | ja |
| AR | - | 0,15 mind. 300 Fr. | ja | 2) | Anteil |
| AI | - | 0,03 mind. 300 Fr. | ja | 0,03 | ja |
| SG | - | 0,05 mind. 300 Fr. | ja | Zuschl. 220% | |

Anmerkungen siehe Seite 13 - Notes voir page 13

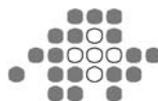


Besteuerung der Holdinggesellschaften Imposition des sociétés holding

| Kte-Cts Bund- Conf. | Steuer vom Reingewinn Impôt sur le bénéfice de participation | Steuer vom Kapital - Impôt sur le capital Vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wären 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 |
| GR | - | 0,05 mind. 300 Fr. | nein | - | Anteil |
| AG | - | 0,1 mind. 500 Fr. | ja | - | Anteil |
| TG | - | 0,05 mind. 300 Fr. | ja | 0,05 | ja |
| TI | - | 0,15 minimum 500 Fr. | non | 0,15 | nein |
| VD | - | 0,75 | oui | 0,75 | oui |
| VS | - | 0,1 | non | 0,1 | non |
| NE | - | 0,5 | non | 0,5 | non |
| GE | - | 0,3 | oui | 0,3 | oui |
| JU | - | 0,2 mind. 200 Fr. | non | 0,2 | non |
| Bund- Conf. | ermässigt bis zu reduziert jusqu'à 100% | | keine Steuer pas d'impôt | | |

Anmerkungen - Notes

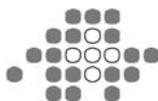
- 1) Die Einwohnergemeinden erheben die Steuer in Prozenten der Kantonssteuer. Les communes perçoivent l'impôt normalement en pour-cent de l'impôt cantonal.
- 2) Es wird ein fester Zuschlag des Vierfachen der einfachen Kantonssteuer auf dem Ertrag der Gewinn- und Kapitalsteuer erhoben.



Besteuerung der Beteiligungsgesellschaften
Imposition des sociétés de participation

| Kte-Cts Bund-Conf. | Erforderliche Mindestbeteiligung Participation minimale nécessaire | Gewinnsteuer Impôt sur le bénéfice | Kapitalsteuer Impôt sur le capital |
|-----------------------|---|--|---|
| ZH | 20% oder 2 Mio Fr. | ermässigt | 0,75‰ |
| BE | 20% oder 2 Mio Fr. | ermässigt | 0,3‰ |
| LU | 20% oder 2 Mio Fr. | ermässigt | 1,0‰ |
| UR | 20% oder 2 Mio Fr. | ermässigt | 0,5‰ |
| SZ | 20% oder 2 Mio Fr. | ermässigt | 0,8‰ |
| OW | 20% oder 2 Mio Fr. | ermässigt | 0,4‰ |
| NW | 20% oder 2 Mio Fr. | ermässigt | 0,35‰ ¹⁾ |
| GL | 20% oder 2 Mio Fr. | ermässigt | 2,0‰ |
| ZG | 20% oder 2 Mio Fr. | ermässigt | 0,075‰ |
| FR | 20% ou 2 mio fr. | réduit | 1,9‰ |
| SO | 20% oder 2 Mio Fr. | ermässigt | 1,5‰ 1,2‰ ab 2006 |
| BS | 20% oder 2 Mio Fr. | ermässigt | 5,25‰ |
| BL | 20% oder 2 Mio Fr. | ermässigt | 2‰ mindestens 300 Fr. |
| SH | 20% oder 2 Mio Fr. | ermässigt | 0,5‰ (ermässigt) |
| AR | 20% oder 2 Mio Fr. | ermässigt | 0,1‰ mindestens 300 Fr. |
| AI | 20% oder 2 Mio Fr. | ermässigt | 0,3‰ mindestens 300 Fr. |
| SG | 20% oder 2 Mio Fr. | ermässigt | ermässigt ²⁾ |
| GR | 20% oder 2 Mio Fr. | ermässigt | 2,3‰ bis 5 200 000 Fr. 2,5‰ über 5 200 000 Fr. |
| AG | 20% oder 2 Mio Fr. | ermässigt | ermässigt ²⁾ |

Anmerkungen siehe Seite 15 - Notes voir page 15

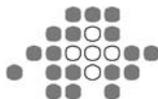


Besteuerung der Beteiligungsgesellschaften
Imposition des sociétés de participation

| Kte-Cts | Erforderliche Mindestbeteiligung | Gewinnsteuer | Kapitalsteuer |
|----------------|--|-----------------------|--|
| Bund-Conf. | Participation minimale nécessaire | Impôt sur le bénéfice | Impôt sur le capital |
| TG | 20% oder 2 Mio Fr. | ermässigt | 1,0‰ ³⁾ |
| TI | 20% ou 2 mio fr. | réduit | 1,5‰ |
| VD | 20% ou 2 mio fr. | réduit | 1,2‰ |
| VS | 20% ou 2 mio fr. | réduit | 1,5‰ jusqu'à 250 000 fr. 2,5‰ pour 250 001 fr. et plus |
| NE | 20% ou 2 mio fr. | réduit | 2,5‰ |
| GE | 20% ou 2 mio fr. | réduit | 1,8‰ (sans bénéfice imposable 2,0‰) |
| JU | 20% ou 2 mio fr. | réduit | 0,75‰ |
| Bund- Conf. | 20% oder 2 Mio Fr. 20% ou 2 mio fr. | ermässigt réduit | keine Steuer pas d'impôt |

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.
- 3) Für die ersten fünf Jahre der Steuerpflicht im Kanton beträgt die Kapitalsteuer 0,5‰ des steuerpflichtigen Kapitals. Diese Reduktion gilt nicht für Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften, die aufgrund einer Umwandlung oder Umstrukturierung entstanden sind und deren Rechtsvorgänge im Kanton steuerpflichtig war.



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Zürich

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.

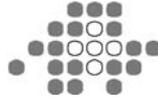
- vom Gewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Aktien-, Grund-, Stamm- oder Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären 0,15‰

Jährliches Vielfaches.

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

Grundeigentum

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



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Zürich

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

– eine ermässigte Gewinnsteuer

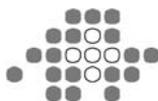
Der für den Gewinn geschuldete Steuerbetrag ermässigt sich im Verhältnis des Gewinnes aus den Beteiligungen zum gesamten Reingewinn.

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 erheben die Steuer in Prozenten der einfachen Kantonssteuer.



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Bern

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 21. Mai 2000, Art. 96 - 98

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.

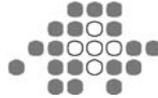
| | | |
|--------------------------|-----------------------------|--------------|
| – vom Beteiligungsgewinn | | keine Steuer |
| – vom Kapital | | |
| – Kanton | | |
| 0,20% | für die ersten | 1 000 000 |
| 0,15% | für die weiteren | 10 000 000 |
| 0,10% | für die weiteren | 100 000 000 |
| 0,05% | für das übrige Eigenkapital | |

Kein jährliches Vielfaches.

Die Bestimmungen des Kantons sind sinngemäss für die Gemeinden anzuwenden.

Grundeigentum

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



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Bern

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften oder 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

– eine ermässigte Gewinnsteuer

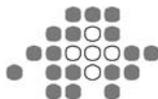
Die Steuer ermässigt sich im Verhältnis des Nettoertrages aus der Beteiligung zum gesamten Reingewinn.

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

– die Kapitalsteuer wie Kapitalgesellschaften

Jährliches Vielfaches.

Die Bestimmungen des Kantons sind sinngemäss für die Gemeinden anzuwenden.



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Luzern

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 22. November 1999, §§ 82 und 85

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.

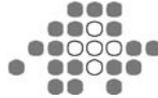
- vom Beteiligungsgewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital,
dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen
Reserven, die im Fall der Gewinnbesteuerung aus ver-
steuertem Gewinn gebildet worden wären 0,01‰
(mindestens 500 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

Die Einwohner- und Bürgergemeinden 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.



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Luzern

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die bei Beginn der Steuerpflicht mit mindestens 20% oder mit mindestens einem Verkehrswert von 2 Millionen Franken am Grund- oder Stammkapital anderer Gesellschaften beteiligt sind, entrichten

– eine ermässigte Gewinnsteuer

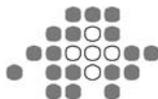
Der für den gesamten Reingewinn errechnete Steuerbetrag ermässigt sich im Verhältnis des Gewinnes aus der Beteiligung zum gesamten Reingewinn. Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch Kapitalgewinne aus Beteiligungen, sofern die veräusserte Beteiligung wenigstens 20% des Grund- oder Stammkapitals der anderen Gesellschaft ausmacht und sie mindestens ein Jahr im Besitz der Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war

– vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, 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

1‰

Jährliches Vielfaches.

Die Einwohner- und Bürgergemeinden sowie die Kirchgemeinden erheben die Steuer auf der Grundlage der einfachen Kantonssteuer.



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Uri

Kantons- und Gemeindesteuer ¹⁾

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz des Kantons Uri vom 17. Mai 1992, Art. 5, 101, 102, 104, 112, 113, 115 und 116

A. Holdinggesellschaften

Begriff und Steuermass

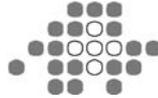
Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, deren statutarischer Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen an andern Unternehmungen besteht und die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben. Die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen müssen längerfristig mindestens 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 | 0,5‰ (Mindeststeuer 500 Fr.) |

Jährliches Vielfaches

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.

¹⁾ Nur Kantonssteuer für Holdinggesellschaften



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Uri

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften (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 ausmachen, entrichten

– eine ermässigte Gewinnsteuer

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

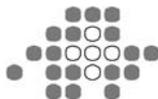
Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch Kapitalgewinne aus Beteiligungen sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 20% des Grund- oder Stammkapitals der anderen Gesellschaft ausmacht und sie mindestens ein Jahr im Besitz der Kapitalgesellschaft war

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

0,5‰

Jährliches Vielfaches.

Der Steuersatz der Einwohnergemeinden und Landeskirchen oder deren Kirchgemeinden beträgt einheitlich 3,75‰ vom steuerbaren Eigenkapital.



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Schwyz

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

- Steuergesetz vom 9. Februar 2000 §§ 1-3, 74, 75, 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 den 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.

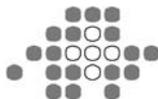
- | | |
|--|-------------------------------|
| – vom Beteiligungsgewinn | keine Steuer |
| – vom einbezahlten Grundkapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären | 0,05‰ (mindestens 100 Fr.) |

Jährliches Vielfaches.

Grundeigentum

Die anteilige Kapitalsteuer auf Grundeigentum beträgt 0,8‰.

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



**Besteuerung der Holdinggesellschaften
und der Beteiligungsgesellschaften**

Schwyz

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften und Gesellschaften mit beschränkter Haftung sowie Genossenschaften, die mit mindestens 20% am Grund- oder Stammkapital anderer Gesellschaften beteiligt sind oder deren Beteiligung an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens 2 Millionen Fr. ausmachen, entrichten

– eine ermässigte Gewinnsteuer

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

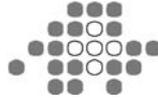
Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch Kapitalgewinne aus Beteiligungen, sofern die veräusserte Beteiligung wenigstens 20% des Grundkapitals der anderen Gesellschaft ausmacht und sie mindestens ein Jahr im Besitz der Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war

– vom einbezahlten Grundkapital den offenen
und als Gewinn versteuerten stillen Reserven

0,8‰

Jährliches Vielfaches.

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



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Obwalden

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 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.

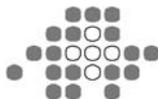
- vom Beteiligungsgewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären 0,4‰
(Mindeststeuer 300 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

Grundeigentum

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

¹⁾ Nur Kantonssteuer für Holdinggesellschaften und für Beteiligungsgesellschaften.



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Obwalden

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

– eine ermässigte Gewinnsteuer

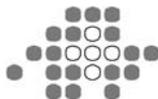
Der für den Gewinn geschuldete Steuerbetrag ermässigt sich im Verhältnis des Gewinnes aus den Beteiligungen zum gesamten Reingewinn.

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,
dem Partizipationskapital, den offenen und den aus
versteuertem Gewinn gebildeten stillen Reserven

0,4‰

Jährliches Vielfaches



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Nidwalden

Kantons- und Gemeindesteuer ¹⁾

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 22. März 2000 über die Steuern des Kantons und der Gemeinden (Steuerge-
setz), 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.

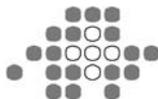
- vom Beteiligungsgewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären 0,35‰
(Mindeststeuer 500 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

Grundeigentum

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

¹⁾ Nur Kantonssteuer für Holdinggesellschaften.



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Nidwalden

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

– eine ermässigte Gewinnsteuer

Der für den gesamten Reingewinn errechnete Steuerbetrag ermässigt sich im Verhältnis des Gewinnes aus der Beteiligung zum gesamten Reingewinn.

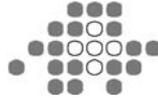
Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch Kapitalgewinne aus Beteiligungen, sofern die veräusserte Beteiligung wenigstens 20% des Grund- oder Stammkapitals der anderen Gesellschaft ausmacht und sie mindestens ein Jahr im Besitz der Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war

– vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital,
dem Partizipationskapital, den offenen und den aus ver-
steuertem Gewinn gebildeten stillen Reserven
0,35‰

Jährliches Vielfaches.

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

Die Bestimmungen des Kantons sind sinngemäss für die Gemeinden anzuwenden.



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Glarus

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.

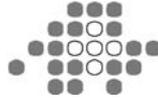
- vom Beteiligungsgewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären 0,05‰
(Mindeststeuer 500 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

Grundeigentum

Im Kanton gelegene Grundstücke unterliegen der ordentlichen Besteuerung.

¹⁾ Nur Kantonssteuer für Holdinggesellschaften.



**Besteuerung der Holdinggesellschaften
und der Beteiligungsgesellschaften**

Glarus

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 Beteiligung an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens 2 Millionen Franken ausmachen, entrichten

– eine ermässigte Gewinnsteuer

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

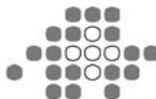
Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch Kapitalgewinne aus Beteiligungen, sofern die veräusserte Beteiligung wenigstens 20% des Grund- oder Stammkapitals der anderen Gesellschaft ausmacht und sie mindestens ein Jahr im Besitz der Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war

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

2‰

Jährliches Vielfaches.

Die Orts-, Schul- und Fürsorgegemeinden sind am Ertrag der Kantonssteuer beteiligt. Sie können ausserdem jährlich festzusetzende Zuschläge der einfachen Kantonssteuer erheben.



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Zug

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

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

A. Holdinggesellschaften

Begriff und Steuermass

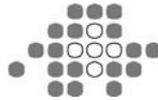
Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, deren Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen an anderen Unternehmungen besteht und die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben. Die Beteiligungen oder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

- vom Beteiligungsgewinn 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 0,075‰

Jährliches Vielfaches.

Die Gemeinden erheben die Steuer in Prozenten der einfachen Kantonssteuer.

Für Grundeigentum im Kanton ist die Einkommens- und Vermögenssteuer wie bei den natürlichen Personen zu entrichten.



**Besteuerung der Holdinggesellschaften
und der Beteiligungsgesellschaften**

Zug

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

– eine ermässigte Gewinnsteuer

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

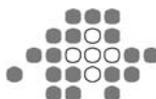
Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch Kapitalgewinne aus Beteiligungen, sofern die veräusserte Beteiligung wenigstens 20% des Grund- oder Stammkapitals der anderen Gesellschaft ausmacht und sie mindestens ein Jahr im Besitz der Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war

– vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital,
den offenen und den aus versteuertem Gewinn ge-
bildeten stillen Reserven

0,075‰

Jährliches Vielfaches.

Die Gemeinden erheben die Steuer in Prozenten der einfachen Kantonssteuer-
einschätzung.



Imposition des sociétés holding et des sociétés de participation

Fribourg

Impôt cantonal

Base légale

- Loi du 6 juin 2000 sur les impôts cantonaux, art. 87, 88, 96, 97 et 121
- Loi du 10 mai 1963 sur les impôts communaux, art. 3, 4 et 5

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 statuaire principal consiste à gérer durablement des participations et qui n'ont pas d'activité commerciale en Suisse.

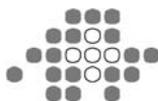
- sur le bénéfice de la participation aucun impôt
 - sur le capital-actions, ou le capital social libéré, les réserves ouvertes et la part des réserves latentes qui auraient été constituées au moyen de bénéfices imposés si l'impôt sur le bénéfice avait été prélevé
 - sur la part du capital qui ne dépasse pas 500 millions de fr. 0,2‰
 - sur la part qui dépasse 500 millions de fr. 0,1‰
- (Impôt minimum 170 fr.)

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 prélèvent l'impôt sur le capital en pour-cent du montant de l'impôt cantonal.



**Imposition des sociétés holding et
des sociétés de participation**

Fribourg

B. Sociétés de participation

Définition et taux de l'impôt

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.

– un impôt réduit sur le bénéfice

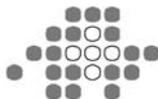
L'impôt sur le bénéfice est réduit proportionnellement au rapport entre le rendement net des participations et le rendement net total.

Font également partie du revenu des participations les bénéfices en capital provenant de participations si la participation aliénée était égale à 20% au moins du capital-actions ou du capital social de l'autre société et si la société l'a détenue pendant un an au moins.

– Impôt sur le capital-actions, (sans réduction) comme pour les SA

1,9‰

Multiple annuel.



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Solothurn

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 statuarischer Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen besteht und die in der Schweiz keine zusätzliche 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-, 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.

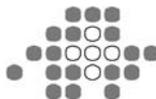
Kein jährliches Vielfaches.

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.



**Besteuerung der Holdinggesellschaften und der
Gesellschaften mit massgebender Beteiligung**

Solothurn

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die mit mindestens 20% oder mit mindestens 2 Millionen Franken Verkehrswert am Grund- oder Stammkapital anderer Gesellschaften oder Genossenschaften beteiligt sind, entrichten

– Kanton

– 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 20% des Grund- oder Stammkapitals der anderen Gesellschaft ausmacht und sie mindestens ein Jahr im Besitz der Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war;

– Vom steuerbaren Eigenkapital (**gültig 2004 und 2005**)

1,5‰

– Vom steuerbaren Eigenkapital (**gültig ab 2006**)

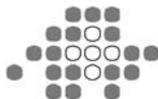
1,2‰

Jährliches Vielfaches.

Der Kantonsrat bestimmt jährlich das Vielfache des einfachen Ansatzes. Er kann Zuschläge bis zu 10% beschliessen. 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.



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Basel-Stadt

Kantonssteuer

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 12. April 2000 über die direkten Steuern, §§ 2, 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 zur Hälfte anteilsberechtig.

Im Kanton gelegenes Grundeigentum unterliegt der ordentlichen Besteuerung.



**Besteuerung der Holdinggesellschaften
und der Beteiligungsgesellschaften**

Basel-Stadt

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die mit mindestens 20% oder mit mindestens 2 Millionen Franken Verkehrswert am Grund- oder Stammkapital anderer Gesellschaften oder Genossenschaften beteiligt sind, entrichten

– eine 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;

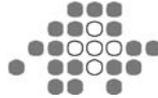
– Kapitalsteuer

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 zur Hälfte anteilsberechtig.



**Besteuerung der Holdinggesellschaften
und der Beteiligungsgesellschaften**

Basel-Landschaft

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

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

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.

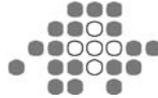
– Kanton

- 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 0,25‰
- 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.



**Besteuerung der Holdinggesellschaften
und der Beteiligungsgesellschaften**

Basel-Landschaft

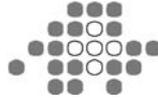
B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die mit mindestens 20% oder mit mindestens 2 Millionen Franken Verkehrswert am Grund- oder Stammkapital anderer Gesellschaften beteiligt sind, entrichten

- Kanton
 - ermässigte Gewinnsteuer: Der Betrag der Gewinnsteuer ermässigt sich im Verhältnis des Nettogewinnes aus den Beteiligungen zum gesamten steuerbaren Reingewinn
 - ordentliche Kapitalsteuer vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, den offenen und als Gewinn versteuerten stillen Reserven
- Gemeinden
 - Gewinn- und Kapitalsteuer wie Kanton

Kein jährliches Vielfaches.



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Schaffhausen

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

- Gesetz vom 20. März 2000 über die direkten Steuern, Art. 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

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.

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.



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Schaffhausen

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 Beteiligung an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens 2 Millionen Franken aufweist.

– Einfache Ansätze

– Ermässigte Gewinnsteuer

Der für den gesamten Gewinn nach den für Aktiengesellschaften geltenden Ansätzen berechnete Steuerbetrag ermässigt sich im Verhältnis des um 5% als Verwaltungskostenanteil verminderten Beteiligungsgewinnes zum 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;

– Ermässigte Kapitalsteuer

Von dem Teil des Kapitals, der auf die Beteiligungen entfällt

0,5‰

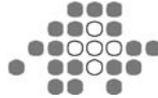
Jährliches Vielfaches.

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.



**Besteuerung der Holdinggesellschaften
und der Beteiligungsgesellschaften**

Appenzell A.Rh.

Kantons- und Gemeindesteuer ¹⁾

Gesetzliche Grundlage

- Gesetz vom 21. Mai 2000 über die direkten Steuern, Art. 79, 80, 81, 87, 88, 90
- Vollziehungsverordnung
- Beschluss vom 28. Januar 1993 bezüglich der Richtlinien für die Besteuerung der Beteiligungs-, Holding- und Domizilgesellschaften

A. Holdinggesellschaften

Begriff und Steuermass

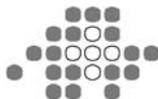
Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, deren statutarischer Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen besteht und die in der Schweiz keine zusätzliche Geschäftstätigkeit ausüben, sofern die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen längerfristig mindestens 65% 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 Steuerertrag wird zwischen Kanton und Gemeinde im Verhältnis zum Steuerfuss aufgeteilt.

¹⁾ Nur Kantonssteuer für Holdinggesellschaften



**Besteuerung der Holdinggesellschaften
und der Beteiligungsgesellschaften**

Appenzell A.Rh.

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die mit mindestens 20% oder mit einem durchschnittlichen Vermögenswert von mindestens 2 Millionen Franken am Grund- oder Stammkapital einer anderen Gesellschaft oder Genossenschaft beteiligt sind, entrichten

– eine ermässigte Gewinnsteuer

Die Gewinnsteuer ermässigt sich im Verhältnis des Gewinns aus den Beteiligungen, vermindert um die auf sie entfallenden Abschreibungen, Finanzierungs- und Verwaltungskosten, zum gesamten Reingewinn.

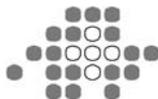
– eine ermässigte Kapitalsteuer

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.

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



**Besteuerung der Holdinggesellschaften
und der Beteiligungsgesellschaften**

Appenzell I.Rh.

Kantons- und Gemeindesteuer ¹⁾

Gesetzliche Grundlage

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

A. Holdinggesellschaften

Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, deren 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, entrichten

- 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 0,3‰
(Mindeststeuer 300 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

Für im Kanton gelegene Grundstücke entrichten juristische Personen eine Minimalsteuer Auf dem amtlichen Verkehrswert.

B. Beteiligungsgesellschaften

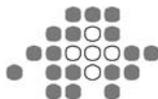
Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, die mindestens 20% oder mit mindestens 2 Millionen Franken am einbezahlten Grund- oder Stammkapital anderer Gesellschaften beteiligt sind, entrichten

- eine ermässigte Gewinnsteuer
Der Betrag der Gewinnsteuer wird im Verhältnis des Gewinnes aus Beteiligungen, vermindert um die auf sie entfallenden Finanzierungs- und Verwaltungskosten der Gesellschaft oder Genossenschaft, zum gesamten steuerbaren Reingewinn herabgesetzt
- die ordentliche Kapitalsteuer 0,3‰
(Mindeststeuer 300 Fr.)

Jährliches Vielfaches.

¹⁾ Nur Kantonssteuer für Holdinggesellschaften



**Besteuerung der Holdinggesellschaften
und der Beteiligungsgesellschaften**

St.Gallen

Kantonssteuer

Gesetzliche Grundlage

- Steuergesetz vom 9. April 1998, Art. 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.

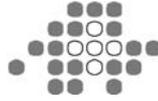
- vom Beteiligungsgewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital,
dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen
Reserven, die im Falle der Gewinnbesteuerung als Gewinn
besteuert worden wären 0,05‰
(Mindeststeuer 300 Fr.)

Jährliches Vielfaches.

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

Grundeigentum

Im Kanton gelegene Grundstücke unterliegen der ordentlichen Besteuerung.



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

St.Gallen

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die mit mindestens 20% oder mit mindestens 2 Millionen Franken am einbezahlten Grund-, Stamm- oder Einlagekapital anderer Gesellschaften beteiligt sind, entrichten

– eine ermässigte Gewinnsteuer

Die auf dem Reingewinn geschuldete Steuer ermässigt sich im Verhältnis des Beteiligungsgewinnes, vermindert um die auf sie entfallenden Kosten und anteilige Schuldzinsen, zum gesamten Reingewinn.

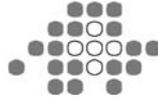
Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch die Kapitalgewinne, sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 20% des Grund- oder Stammkapitals der anderen Gesellschaft ausmacht und sie mindestens ein Jahr im Besitz der Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war

– eine ermässigte Kapitalsteuer

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

Jährliches Vielfaches.

Der Kanton erhebt zugunsten der Gemeinden einen festen Zuschlag von 220% der einfachen Gewinn- und Kapitalsteuer.



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Graubünden

Kantonssteuer

Gesetzliche Grundlage

- Steuergesetz vom 8. Juni 1986 für den Kanton Graubünden, Art. 3, 88, 88a, 89 und 92
- Gesetz vom 26. September 1993 über den interkommunalen Finanzausgleich, Art. 3
- Kantonsverfassung Art. 40 Abs. 5.

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 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.)

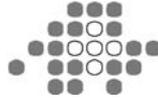
Kein jährliches Vielfaches.

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

Keine Kultus- und Zuschlagsteuern.

Grundeigentum

Im Kanton gelegene Erträge aus Grundstücken werden nach dem Gewinnsteuertarif der Aktiengesellschaften besteuert. Die tatsächlichen Unterhaltskosten für Grundstückssteuer werden gewährt.



**Besteuerung der Holdinggesellschaften
und der Beteiligungsgesellschaften**

Graubünden

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaft, Kommanditaktiengesellschaften und Gesellschaften mit beschränkter Haftung, die mit mindestens 20% am Grund- oder Stammkapital anderer Gesellschaften beteiligt sind oder deren Beteiligung an solchem Kapital einen Steuerwert von mindestens 2 Millionen Franken aufweist, entrichten

– eine ermässigte Gewinnsteuer

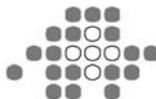
Der für den Gewinn geschuldete Steuerbetrag ermässigt sich im Verhältnis des Gewinnes aus den Beteiligungen zum gesamten Reingewinn.

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

– die Kapitalsteuer wie Aktiengesellschaften.

Jährliches Vielfaches.

Der Kanton erhebt zugunsten der Sitzgemeinde und beider Landeskirchen einen jährlich festzusetzenden Zuschlag in Prozenten der einfachen Kantonssteuer.



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Aargau

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
- Gesetz vom 19. Oktober 1971 über den Bau, Ausbau und Betrieb sowie die Finanzierung der Spitäler und Krankenheim (Spitalgesetz), Art. 15

A. Holdinggesellschaften

Begriff und Steuermass

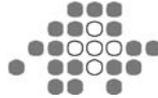
Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, deren Zweck hauptsächlich in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen an anderen Unternehmungen besteht und die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben. Die Beteiligungen oder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

- vom Beteiligungsgewinn keine Steuer
- vom einbezahlten 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.

- Zuschläge zur einfachen Kantonssteuer
 - 5% Zuschlag zur einfachen Kantonssteuer
 - 15% bis höchstens 20% Zuschlag für Zwecke des direkten Finanzausgleichs
 - höchstens 15% Spitalsteuer

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



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Aargau

B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

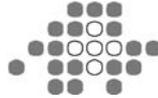
Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die mit mindestens 20% am Grund- oder Stammkapital anderer Gesellschaften beteiligt sind oder deren Beteiligungen an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens 2 Millionen Franken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

- eine ermässigte Gewinnsteuer
Die Steuer vom Reingewinn ermässigt sich im Verhältnis des Nettogewinns aus diesen Beteiligungen zum gesamten Reingewinn
- eine ermässigte Steuer vom Kapital
Die Steuer vom Kapital 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.

- Zuschläge zur einfachen Kantonssteuer
 - 5% Zuschlag zur einfachen Kantonssteuer
 - 15% bis höchstens 20% Zuschlag für Zwecke des direkten Finanzausgleichs
 - höchstens 15% Spitalsteuer.

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



Besteuerung der Holdinggesellschaften und der Beteiligungsgesellschaften

Thurgau

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

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

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, die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben und deren Beteiligungen oder Erträge aus Beteiligungen 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 Gewinnbeteiligung als Gewinn besteuert worden wären 0,05‰

mindestens 300 Fr.

Jährliches Vielfaches.

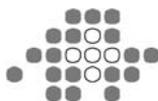
B. Beteiligungsgesellschaften

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die mit mindestens 20% oder mit mindestens 2 Millionen Franken am Grund- oder Stammkapital anderer Kapitalgesellschaften oder Gesellschaften beteiligt sind, entrichten

- eine 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
- Kapitalsteuer wie Aktiengesellschaften.

Jährliches Vielfaches.



**Imposition des sociétés holding et
des sociétés de participation**

Tessin

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

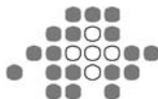
Les sociétés anonymes, les sociétés en commandite par actions, les sociétés à responsabilité limitée et les sociétés coopératives qui ont pour but principal de gérer durablement des participations et qui n'ont pas d'activité commerciale en Suisse et dont les participations ou leur rendement représentent 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.



**Imposition des sociétés holding et
des sociétés de participation**

Tessin

B. Sociétés de participation

Définition et taux de l'impôt

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.

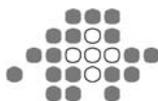
L'impôt sur le bénéfice est réduit proportionnellement au rapport entre le rendement net des participations et le rendement net total.

Font également partie du revenu des participations les bénéfices en capital provenant de participations si la participation aliénée était égale à 20% au moins du capital-actions ou du capital social de l'autre société et si la société l'a détenue pendant un an 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.



**Imposition des sociétés holding et
des sociétés de participation**

Vaud

Impôt cantonal et communal

Base légale

Loi du 4 juillet 2002 sur les impôts directs cantonaux, art. 2, 6, 8, 106, 107, 108 et 118

A. Sociétés holding

Définition et taux de l'impôt

Les sociétés anonymes, les 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 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 0,75‰

Les communes perçoivent l'impôt normalement 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.



Imposition des sociétés holding et des sociétés de participation

Vaud

B. Sociétés de participation

Définition et taux de l'impôt

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 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 ainsi que le produit de la vente de droits de souscription y relatifs si la participation aliénée était égale à 20% au moins du capital-actions ou du capital social de l'autre société et si la société l'a détenue pendant un an au moins.

– impôt sur le capital selon les taux des sociétés anonymes

1,2‰

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

Multiple annuel.

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



**Imposition des sociétés holding et
des sociétés de participation**

Valais

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

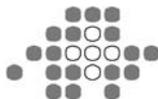
Sociétés anonymes, les sociétés en commandite par actions, sociétés à responsabilité limitée et sociétés coopératives dont l'activité principale consiste dans l'administration de participations et qui n'ont pas d'autres activité économique pour autant que ces participations ou leur rendement représentent au moins 2/3 du total des actifs ou des recettes

- les bénéfices provenant des participations ainsi que sur les bénéfices en capital et les bénéfices de réévaluation pas d'impôt
- sur le capital versé, les réserves apparentes et latentes 0,1‰

Pas de multiple annuel.

Propriété foncière

Les rendements des immeubles sont assujettis à l'impôt sur le bénéfice. Les dispositions cantonales s'appliquent par analogie pour l'impôt communal.



**Imposition des sociétés holding et
des sociétés de participation**

Valais

B. Sociétés de participation

Définition et taux de l'impôt

Sociétés de capitaux et sociétés coopératives qui au début de l'assujettissement possèdent au moins le 20% ou 2 millions de francs du capital-actions ou du capital social d'autres sociétés dont le siège et l'activité se trouvent dans le canton.

– un impôt réduit sur le bénéfice

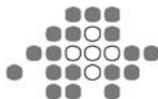
L'impôt sur le bénéfice est réduit dans la proportion existant entre le revenu net provenant des participations et le total du rendement net. Font également partie du revenu des participations les bénéfices en capital provenant de participations ainsi que le produit de la vente de droits de souscription y relatifs pour autant que la participation aliénée était égale à 20% au moins du capital-actions ou du capital social de l'autre société et si la société l'a détenue pendant un an au moins.

– Impôt sur le capital (sans réduction) comme pour les SA.

| | |
|---------------------|------|
| Jusqu'à 250 000 fr. | 1,5‰ |
| 250 001 fr. | 2,5‰ |

Pas de multiple annuel.

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



**Imposition des sociétés holding et
des sociétés de participation**

Neuchâtel

Impôt cantonal et communal

Base légale

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

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 | 0,5‰ |

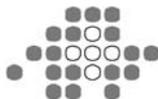
Pas de multiple annuel.

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.



Imposition des sociétés holding et des sociétés de participation

Neuchâtel

B. Sociétés de participation

Définition et taux de l'impôt

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

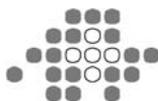
Font également partie du revenu des participations les bénéfices en capital provenant de participations si la participation aliénée était égale à 20% au moins du capital-actions ou du capital social de l'autre société et si la société l'a détenue pendant un an au moins.

– 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 qu l'impôt cantonal.

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



Imposition des sociétés holding et des sociétés de participation

Genève

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

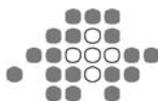
Définition et taux de l'impôt

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‰

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.



Imposition des sociétés holding et des sociétés de participation

Genève

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

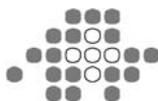
Définition et taux de l'impôt

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‰

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.



Imposition des sociétés holding et des sociétés de participation

Genève

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

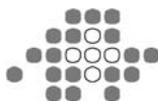
Définition et taux de l'impôt

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‰

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.



**Imposition des sociétés holding et
des sociétés de participation**

Genève

B. Sociétés de participation

Définition et taux de l'impôt

Les sociétés de capitaux et les sociétés coopératives, qui possèdent une participation de 20% au moins du capital d'une autre société ou une participation d'une valeur vénale de 2 millions de francs au moins.

– 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;

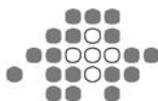
Font également partie du revenu des participations les bénéfices en capital provenant de participations si la participation aliénée était égale à 20% au moins du capital-actions ou du capital social de l'autre société et si la société l'a détenue pendant un an au mois.

– 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.



**Imposition des sociétés holding et
des sociétés de participation**

Jura

Impôt cantonal et communal

Base légale

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

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 | 0,20‰ (minimum 200 fr.) |

Pas de multiple annuel.

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

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.



**Imposition des sociétés holding et
des sociétés de participation**

Jura

B. Sociétés de participation

Définition et taux de l'impôt

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

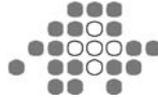
L'impôt sur le bénéfice est réduit dans la proportion existant entre le revenu net provenant des participations et le total du rendement net. Font également partie du revenu des participations les bénéfices en capital provenant de participations ainsi que le produit de la vente de droits de souscription y relatifs si la participation aliénée était égale à 20% au moins du capital-actions ou du capital social de l'autre société et si la société l'a détenue pendant un an au moins.

– impôt sur le capital selon les taux des sociétés anonymes

0,75‰

Multiple annuel.

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



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

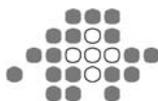
Besteuerungsgrundsatz

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

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die bei Beginn der Steuerpflicht mit mindestens 20% oder mit mindestens 2 Millionen Franken Verkehrswert am Grund- oder Stammkapital anderer Gesellschaften oder Genossenschaften beteiligt sind, entrichten eine ermässigte Gewinnsteuer. Der für den gesamten Reingewinn errechnete Steuerbetrag ermässigt sich im Verhältnis des Nettoertrages aus der Beteiligung zum gesamten Reingewinn. Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch die Kapitalgewinne auf diesen Beteiligungen sowie die Erlöse aus dazugehörigen Bezugsrechten.



**Imposition des sociétés holding et des sociétés
avec participation déterminante**

Confédération

Impôt fédéral direct

Base légale

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

A. Sociétés holding

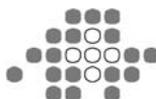
Principe de l'imposition

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

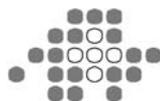
Les sociétés anonymes, les sociétés en commandite par actions et les sociétés à responsabilité limitée et les sociétés coopératives qui, au début de l'assujettissement, possèdent au moins 20% ou une participation d'une valeur vénale d'au moins 2 millions de francs au capital-actions ou au capital social d'autres sociétés, paient un impôt réduit sur le bénéfice. L'impôt sur le bénéfice net total se réduit du montant qui correspond au rapport existant entre le bénéfice net des actions ou parts sociales des sociétés auxquelles la société contribuable participe et le bénéfice net total. Font également partie du revenu des participations, les bénéfices en capital provenant de participations ainsi que le produit de la vente de droits de souscription y relatifs.



Besteuerung der Domizilgesellschaften 1) 2)
Imposition des sociétés de domicile 1) 2)

| Kte-Cts | Steuer vom Gewinn (Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen) Impôt sur le bénéfice (rendements de participations ainsi que bénéfices en capital et les bénéfices de réévaluation de ces participations) | Steuer vom Kapital Impôt sur le capital |
|---------|--|---|
| ZH | keine Steuer | 0,15‰ |
| BE | keine Steuer | 0,05-0,2‰ |
| LU | keine Steuer | 0,01‰; Mindeststeuer 500 Fr. |
| UR | keine Steuer | 0,5‰; Mindeststeuer 500 Fr. |
| SZ | keine Steuer | 0,05‰; Mindeststeuer 100 Fr. |
| OW | keine Steuer | 0,4‰; Mindeststeuer 300 Fr. |
| NW | keine Steuer | 0,35‰; Mindeststeuer 500 Fr., höchstens jedoch 10 000 Fr. |
| GL | keine Steuer | 0,05‰; Mindeststeuer 500 Fr. |
| ZG | keine Steuer | 0,075‰ |
| FR | pas d'impôt | jusqu'à 500 millions de fr. 0,2‰; plus que 500 millions de fr. 0,1‰; 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 1‰; Mindeststeuer je 500 Fr. |
| SH | keine Steuer | 0,025‰; Mindeststeuer 100 Fr. |
| AR | keine Steuer | 0,15‰; Mindeststeuer 300 Fr. |
| AI | keine Steuer | 0,03‰; Mindeststeuer 300 Fr. |
| SG | keine Steuer | 0,05‰; Mindeststeuer 300 Fr. |
| GR | keine Steuer | 0,05‰; Mindeststeuer 300 Fr. |

Anmerkungen siehe Seite 67 – Notes voir page 67

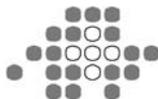


Besteuerung der Domizilgesellschaften
Imposition des sociétés de domicile

| Kte-Cts | Steuer vom Gewinn (Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen) Impôt sur le bénéfice (rendements de participations ainsi que bénéfices en capital et les bénéfices de réévaluation de ces participations) | Steuer vom Kapital Impôt sur le capital |
|---------|--|--|
| AG | keine Steuer | 0,1‰; Mindeststeuer 500 Fr. Zuschläge zur einfachen Kantonssteuer - 5% Zuschlag zur einfachen Kantonssteuer - 15-20% Zuschlag für direkten Finanzausgleich - 15% (höchstens) Spitalsteuer |
| TG | keine Steuer | 0,05‰; Mindeststeuer 300 Fr. |
| TI | pas d'impôt | 0,15‰; impôt minimum 500 fr. |
| VD | pas d'impôt | 0,75‰ |
| VS 3) | pas d'impôt | canton et commune 0,1‰ |
| NE | pas d'impôt | 0,5‰ |
| GE | pas d'impôt | 1,8‰ respectivement 2,0‰ si pas de bénéfice |
| JU | pas d'impôt | 0,2‰; impôt minimum 200 Fr. |
| Bund | wie Aktiengesellschaften | keine Steuer |
| Conf. | comme les sociétés anonymes | pas d'impôt |

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
- 3) Sur le capital versé, les réserves apparentes et latents



Besteuerung der Domizilgesellschaften

Zürich

Kantonssteuer

Gesetzliche Grundlage

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

Begriff und Steuermass

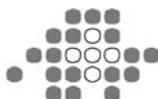
Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaften und Stiftungen, die in der Schweiz eine Verwaltungstätigkeit, aber keine Geschäftstätigkeit ausüben.

- 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 Aktien-, 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 erheben die Steuer in Prozenten der einfachen Kantonssteuer. Die jährliche Festsetzung des Vielfachen erfolgt bei der Genehmigung des Voranschlages.



Besteuerung der Domizilgesellschaften

Bern

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 | 10 000 000 |
| 0,10% | für die weiteren | 100 000 000 |
| 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.



Besteuerung der Domizil- und Verwaltungsgesellschaften

Luzern

Besteuerung der Domizilgesellschaften

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

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

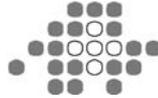
Begriff und Steuermass

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 als Gewinn besteuert worden wären
- 0,01‰
(mindestens 500 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

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



Besteuerung der Domizilgesellschaften

Uri

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 17. Mai 1992, Art. 103, 114 und 117

Begriff und Steuermass

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

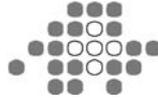
Vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital, den offenen Reserven und dem Anteil an den stillen Reserven, der im Fall der Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wäre

0,5‰
(mindestens 500 Fr.)

Jährliches Vielfaches.

Die Gemeinden 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.

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.



Besteuerung der Domizilgesellschaften

Schwyz

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, 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 Grundkapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären

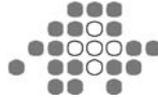
0,05‰
(mindestens 100 Fr.)

Jährliches Vielfaches.

Grundeigentum

Die anteilige Kapitalsteuer auf Grundeigentum beträgt 0,8‰

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



Besteuerung der Domizilgesellschaften

Obwalden

Kantonssteuer

Gesetzliche Grundlage

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

Begriff und Steuermass

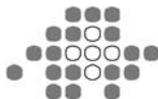
Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die im Kanton nur ihren Sitz haben und in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben, entrichten

- 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 0,4‰

(Mindeststeuer 300 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

Die Gemeinden erheben keine Steuer und sind am Ertrag der Kantonssteuer nicht beteiligt.



Besteuerung der Verwaltungsgesellschaften

Nidwalden

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

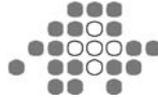
- Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei
- übrige Einkünfte aus der Schweiz werden zu dem für Aktiengesellschaften geltenden Ansatz besteuert
- übrige Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der 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 0,35‰
(mindestens 500 Fr., höchstens jedoch 10 000 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

Die Gemeinden erheben keine Steuer; sie sind am Ertrag der Kantonssteuer anteilsberechtig.



Besteuerung der Domizilgesellschaften

Glarus

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

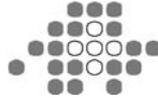
von einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinn-

besteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wären

0,05‰
(Mindeststeuer 500 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

Die Gemeinden erheben keine Steuer.



Besteuerung der Domizilgesellschaften

Zug

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

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

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 inklusive Grundstückeerträge und –gewinne 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 Tarif besteuert

Kapitalsteuer

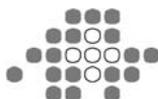
vom einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der ordentlichen Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wären 0,075‰

Jährliches Vielfaches.

Ausnahme:

Von der Ermässigung ausgeschlossen sind Einkünfte, für die eine Entlastung von ausländischen Quellensteuern beansprucht wird, und für die der Staatsvertrag die ordentliche Besteuerung in der Schweiz voraussetzt.

Die Gemeinden erheben die Steuer in Prozenten der einfachen Kantonssteuer.



Imposition des sociétés de domicile

Fribourg

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

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 exonérés 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

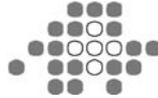
sur le capital-actions, ou le capital social libéré, les réserves ouvertes et la part des réserves latentes qui auraient été constituées au moyen de bénéfices imposés si l'impôt sur le bénéfice avait été prélevé

- sur la part du capital qui ne dépasse pas 500 millions de fr. 0,2‰
 - sur la part qui dépasse 500 millions de fr. 0,1‰
- (Impôt minimum 170 fr.)

Multiple annuel.

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

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



Besteuerung der Domizilgesellschaften

Solothurn

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, welche 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 Aktien-, Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, 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

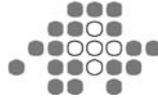
- 0,2‰ auf den ersten 50 Mio. Fr. des steuerbaren Eigenkapitals
- 0,1‰ auf den nächsten 50 Mio. Fr.
- 0,05‰ auf dem restlichen Eigenkapital, mindestens jedoch 200 Fr.

Kein jährliches Vielfaches.

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

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.



Besteuerung der Domizilgesellschaften

Basel-Stadt

Kantonssteuer

Gesetzliche Grundlage

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

Begriff und Steuermass

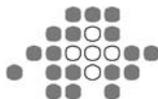
Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaften und Stiftungen, die in der Schweiz eine Verwaltungstätigkeit, aber keine Geschäftstätigkeit ausüben.

- 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 Tarif besteuert
- 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

0,5‰

Kein jährliches Vielfaches

Die Sitzgemeinden Riehen und Bettingen sind am Ertrag der Kantonssteuer zur Hälfte anteilsberechtig.



Besteuerung der Domizilgesellschaften

Basel-Landschaft

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

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

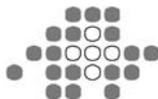
Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die lediglich im Kanton ihren Sitz haben, dort weder Grundstücke noch Rechte an solchen besitzen, entrichten

- vom Gewinn keine Steuer
- vom einbezahlten Grund- oder Stammkapital und den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der Gewinnbesteuerung ab Gewinn besteuert worden wären 1‰
(Mindeststeuer 500 Fr.)

Kein jährliches Vielfaches.

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



Besteuerung der Domizilgesellschaften

Schaffhausen

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 20. März 2000 über die direkten Steuern, Art. 3, 78, 79, 84, 193, 194 und 196

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, 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 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.



Besteuerung der Domizilgesellschaften

Appenzell A.Rh.

Kantonssteuer

Der Steuerertrag wird zwischen Land und den Gemeinden im Verhältnis zum Steuerfuss aufgeteilt

Gesetzliche Grundlage

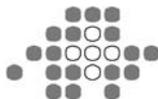
- Gesetz vom 21. Mai 2000 über die direkten Steuern für den Kanton Appenzell A.Rh., Art. 79, 80, 81, 87, 88, 90
- Richtlinien vom 28. Januar 1993 für die Besteuerung der Beteiligungs-, Holding- und Domizilgesellschaften

Begriff und Steuermass

Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, welche ausländisch beherrscht sind. Diese können in der Schweiz eine Geschäftstätigkeit in beschränktem Umfang ausüben.

- Gewinnsteuer
 - Erträge aus Beteiligungen und Kapitalgewinne aus 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 Kapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der Gewinnbesteuerung ab Gewinn besteuert worden wären
 - 0,15‰
(Mindeststeuer 300 Fr.)
- Kein jährliches Vielfaches

Für Grundeigentum im Kanton ist die Einkommens- und Vermögenssteuer wie bei den auswärts wohnenden natürlichen Personen mit Grundbesitz zu entrichten.



Besteuerung der Domizilgesellschaften

Appenzell I.Rh.

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

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

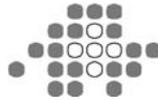
Begriff und Steuermass

Ausländisch beherrschte Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die in der Schweiz lediglich eine Verwaltungs- aber keine Geschäftstätigkeit ausüben, entrichten

- eine Gewinnsteuer
 - Die Gewinne aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne sind steuerfrei
 - Die übrigen Gewinne aus der Schweiz sind nach dem ordentlichen Ansatz der Aktiengesellschaften zu versteuern
 - Die übrigen Gewinne aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz, mindestens aber auf 10% des darauf entfallenden Teils zum ordentlichen Ansatz der Aktiengesellschaften erfasst
 - Jährliches Vielfaches
- Kapitalsteuer
 - vom einbezahlten Aktien-, Stamm- oder Einlagekapital, den offenen und jenen stillen Reserven, die im Falle der Gewinnbesteuerung ab Gewinn besteuert worden wären
- Kein jährliches Vielfaches

0,03‰
(Mindeststeuer 300 Fr.¹⁾)

¹⁾ Die Mindeststeuer wird nur erhoben, wenn eine allfällige ordentliche Gewinnsteuer und die Kapitalsteuer zusammen den Betrag von 300 Fr. nicht erreichen.



Besteuerung der Domizilgesellschaften

St.Gallen

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

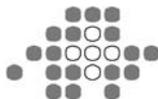
Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaften und Stiftungen, die in der Schweiz eine Verwaltungstätigkeit, aber keine Geschäftstätigkeit ausüben, entrichten

- 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 und jenen stillen Reserven, die im Falle der Gewinnbesteuerung als Gewinn besteuert worden wären

0,05‰
(Mindeststeuer 300 Fr)

Jährliches Vielfaches.

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



Besteuerung der Domizilgesellschaften

Graubünden

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, entrichten

Gewinnsteuer

- Erträge aus Beteiligungen sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen sind steuerfrei
- 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.



Besteuerung der Verwaltungsgesellschaften

Aargau

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

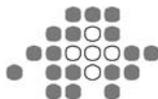
0,1‰
(Mindeststeuer 500 Fr.)

Jährliches Vielfaches.

Zuschläge zur einfachen Kantonssteuer

- 5% Zuschlag zur einfachen Kantonssteuer
- 15 bis höchstens 20% Zuschlag für Zwecke des direkten Finanzausgleichs
- höchstens 15% Spitalsteuer

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



Besteuerung der Verwaltungsgesellschaften

Thurgau

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

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

Begriff und Steuermass

Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften, die in der Schweiz nur ihren Sitz haben, und hier lediglich eine Verwaltungstätigkeit, nicht aber eine 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 zum ordentlichen Tarif besteuert

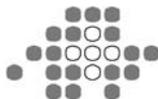
Kapitalsteuer

vom steuerbaren Eigenkapital

0,05‰
(Mindeststeuer 300 Fr.)

Jährliches Vielfaches.

Die Munizipal-, Orts- und Schulgemeinden erheben die Steuer auf der Grundlage der Kantonssteuereinschätzung.



Imposition des sociétés de domicile

Tessin

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

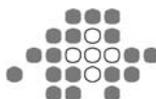
- les rendements de participations ainsi que les bénéfices en capital et les bénéfices de réévaluation provenant de ces participations sont exonérées de l'impôt
- les autres recettes de sources suisses sont imposées de façon ordinaire
- les autres recettes de source étrangère sont imposées de façon ordinaire 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.



Imposition des sociétés de domicile

Vaud

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

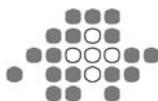
Les sociétés anonymes, les sociétés en commandite par actions, les sociétés à responsabilité limitée et les sociétés coopératives qui ont en Suisse une activité administrative, mais pas d'activité commerciale, paient

- 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 0,75‰

Multiple annuel.

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

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



Imposition des sociétés de domicile

Valais

Impôt cantonal et communal

Base légale

- Loi fiscale du 10 mars 1976, art. 92, 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

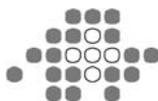
Les sociétés anonymes, les sociétés en commandite par actions, les sociétés à responsabilité limitée et les sociétés coopératives qui, tout en ayant leur siège dans le canton ne réalisent aucune recette d'une activité avec une clientèle en suisse n'achètent pas de marchandises en suisse

- sur le bénéfice aucun impôt
- sur le capital versé, les réserves apparentes et les réserves latentes 0,1‰

Pas de multiple annuel.

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

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



Imposition des sociétés de domicile

Neuchâtel

Impôt cantonal et communal

Base légale

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

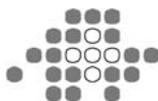
Définition et taux de l'impôt

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 0,5‰

Pas de multiple annuel.

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



Imposition des sociétés de domicile (sociétés auxiliaires)

Genève

Impôt cantonal et communal

Base légale

- Loi du 23 septembre 1994 sur l'imposition des personnes morales, art. 23, 24 et 35‰
- Imposition des sociétés holding et des sociétés auxiliaires (Administration fiscale cantonale) du 12 décembre 1994

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, paient

- sur le produit de participations ayant la nature de distributions de bénéfice et assimilés aucun impôt
- sur les autres recettes de source suisse barème ordinaire
- sur les autres revenus de sources étrangère en fonction de l'importance de l'activité administrative exercée en Suisse taux ordinaire
- sur 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 capital sous forme de centimes additionnels en pour-cent de 80% de l'impôt cantonal simple.



Imposition des sociétés de domicile

Jura

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

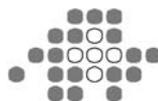
Les sociétés anonymes, les sociétés en commandite par actions, les sociétés à responsabilité limitée et les sociétés coopératives qui ont en Suisse une activité administrative, mais pas d'activité commerciale, paient

- 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 $0,2\%$
(minimum 200 Fr.)

Pas de multiple annuel

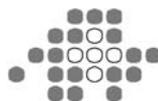
Les dispositions cantonales s'appliquent par analogie pour l'impôt communal.

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.



Minimalsteuer der juristischen Personen
Impôts minimums des personnes morales

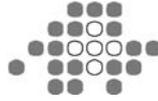
| Kte-Cts | Gesetzliche Grundlage Base légale | Minimalsteuer auf Impôt minimum sur | |
|---------|---|--|------------------------------------|
| | | Grundeigentum Propriété foncière | Bruttoeinnahmen Recettes brutes |
| LU | Steuergesetz vom 22. November 1999 § 95 | X | |
| OW | Steuergesetz vom 30. Oktober 1994, mit seitherigen Änderungen Art. 101 | X | |
| NW | Gesetz vom 22. März 2000 über die Steuern des Kantons und der Gemeinden (Steuergesetz) 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 Steuern §§ 111-115 | X | |
| SH | Gesetz vom 20. März 2000 über die direkten Steuern Art. 85-87 | X | X |
| AR | Steuergesetz vom 21. Mai 2000 Art. 96 | X | |



Minimalsteuer der juristischen Personen
Impôts minimums des personnes morales

| Kte-Cts | Gesetzliche Grundlage Base légale | Minimalsteuer auf Impôt minimum sur | |
|---------|---|--|------------------------------------|
| | | Grundeigentum Propriété foncière | Bruttoeinnahmen Recettes brutes |
| AI | Steuergesetz vom 25. April 1999 Art. 76 | X | |
| SG | Steuergesetz vom 9. April 1998, mit seitherigen Änderungen Art. 100 und 101 | X | |
| AG | Steuergesetz vom 15. Dezember 1998, mit seitherigen Änderungen, § 89 | X | |
| TG | Gesetz vom 14. September 1992 über die Staats- und Gemeindesteuern, mit seitherigen Änderungen, § 101-103 | X | |
| TI | Legge tributaria del 21 giugno 1994, avec les modifications ultérieures, art. 88-90 | X | |
| VD | Loi du 4 juillet 2000 sur les impôts directs cantonaux art. 123-127 | capitaux investis | X |
| VS | Loi fiscale du 10 mars 1976, avec les modifications ultérieures, art. 102-104 | | X |

Abteilung Steuerstatistik und Dokumentation
Division statistique fiscale et documentation
Divisione statistica fiscale e documentazione
Statistical and Documentary Service



Eidgenössische Steuerverwaltung
Administration fédérale des contributions
Amministrazione federale delle contribuzioni
Federal Tax Administration

Minimalsteuer auf Grundeigentum

Luzern

Kantonssteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 22. November 1999, § 95

Besteuerungsgrundsatz

Juristische Personen haben für ihre im Kanton gelegenen Grundstücke eine Mindeststeuer von 2‰ des Steuerwertes zu entrichten.

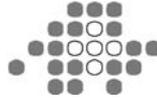
Die Steuer wird nur erhoben, wenn sie die ordentliche Steuer vom Gewinn und Kapital bzw. Einkommen und Vermögen übersteigt.

Von der Mindeststeuer 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.

Kein jährliches Vielfaches

Abteilung Steuerstatistik und Dokumentation
Division statistique fiscale et documentation
Divisione statistica fiscale e documentazione
Statistical and Documentary Service



Eidgenössische Steuerverwaltung
Administration fédérale des contributions
Amministrazione federale delle contribuzioni
Federal Tax Administration

Mindeststeuer auf Grundeigentum

Obwalden

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 30. Oktober 1994, Art. 45, 47 und 101

Besteuerungsgrundsatz

Juristische Personen haben für ihre im Kanton gelegenen Grundstücke eine Mindeststeuer von 2‰ des Netto-Steuerwertes zu entrichten.

Juristische Personen haben eine Mindeststeuer zu entrichten, sofern deren Ertrag höher ausfällt, als die Leistung der juristischen Personen aufgrund der Gewinn- und Kapitalsteuer.

Von der Mindeststeuer sind ausgenommen:

juristische Personen für Grundstücke, auf denen zur Hauptsache der Betrieb des eigenen Unternehmens geführt wird oder wenn sie Aufgaben im sozialen Wohnungsbau erfüllen.

Jährliches Vielfaches

Abteilung Steuerstatistik und Dokumentation
Division statistique fiscale et documentation
Divisione statistica fiscale e documentazione
Statistical and Documentary Service



Eidgenössische Steuerverwaltung
Administration fédérale des contributions
Amministrazione federale delle contribuzioni
Federal Tax Administration

Minimalsteuer auf Grundeigentum

Nidwalden

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

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

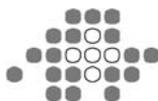
Besteuerungsgrundsatz

Juristische Personen haben vom Steuerwert ihres im Kanton gelegenen Grundeigentums eine Minimalsteuer zu entrichten.

Die einfache Minimalsteuer auf Grundstücken beträgt 0,3‰.

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

Jährliches Vielfaches



Impôt minimum sur les recettes brutes

Fribourg

Impôt cantonal et communal

Base légale

Loi du 6 juin 2000 sur les impôts cantonaux directs, art. 92 à 95

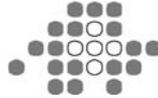
Principe d'imposition

Les personnes morales qui exploitent une entreprise paient un impôt sur leurs recettes brutes, lorsqu'il est plus élevé que l'impôt ordinaire sur le bénéfice et le capital. L'impôt est calculé après déduction de 500'000 francs par an.

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.



Minimalsteuer auf Grundeigentum

Basel-Stadt

Kantonssteuer

Die Gemeinden Bettingen und Riehen sind mit 50% 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

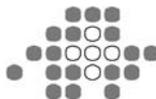
Die juristischen Personen haben von ihren im Kanton gelegenen Grundstücken die Grundstücksteuer (Minimalsteuer) von 4‰ des Ertragswertes zu entrichten. Selbstbewohnte Einfamilienhäuser und Eigentumswohnungen sind zu 2/3 des Substanzwertes und unbebautes Land ist zum Verkehrswert zu schätzen.

Wohngenossenschaften, bei denen in der Regel die Mieter zugleich Mitglieder der Genossenschaft sein müssen und das Grund- oder Garantiekapital zur Hauptsache aufzubringen haben, haben auf ihren Grundstücken 2‰ des Ertragswertes zu entrichten, sofern die Verzinsung ihres Anteilscheinkapitals den um 1% verminderten Zinssatz der Basler Kantonalbank für erste Hypotheken nicht übersteigt.

Die Steuer wird nur erhoben, wenn sie den Betrag der ordentlichen Steuern übersteigt. In diesem Fall werden die ordentlichen Steuern an die Grundstücksteuer angerechnet.

Kein jährliches Vielfaches

Abteilung Steuerstatistik und Dokumentation
Division statistique fiscale et documentation
Divisione statistica fiscale e documentazione
Statistical and Documentary Service



Eidgenössische Steuerverwaltung
Administration fédérale des contributions
Amministrazione federale delle contribuzioni
Federal Tax Administration

Minimalsteuer auf Grundeigentum

Schaffhausen

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

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

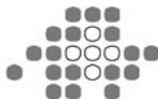
Besteuerungsgrundsatz

Juristische Personen entrichten anstelle der Gewinn- und Kapitalsteuer eine Minimalsteuer von 0,75‰ des Steuerwertes auf den im Kanton gelegenen Grundstücken, wenn diese Steuer die Gewinn- und Kapitalsteuer oder die Minimalsteuer auf Bruttoeinnahmen übersteigt.

Neugegründete juristische Personen unterliegen im Gründungsjahr und den drei folgenden Steuerjahren der Minimalsteuer nicht.

Jährliches Vielfaches

Abteilung Steuerstatistik und Dokumentation
Division statistique fiscale et documentation
Divisione statistica fiscale e documentazione
Statistical and Documentary Service



Eidgenössische Steuerverwaltung
Administration fédérale des contributions
Amministrazione federale delle contribuzioni
Federal Tax Administration

Minimalsteuer auf Grundeigentum

Appenzell A.Rh.

Kantonssteuer

Der Steuerbetrag wird zwischen Kanton und Gemeinden im Verhältnis zum Steuerfuss aufgeteilt.

Gesetzliche Grundlage

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

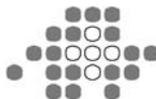
Besteuerungsgrundsatz

Juristische Personen haben vom Steuerwert ihrer im Kanton gelegenen Grundstücke eine Minimalsteuer von 2‰ zu entrichten.

Die Steuer wird nur erhoben, wenn sie die Gewinn- und Kapitalsteuer übersteigt. In diesem Fall werden die ordentlichen Steuern an die geschuldete Minimalsteuer angerechnet.

Kein jährliches Vielfaches

Abteilung Steuerstatistik und Dokumentation
Division statistique fiscale et documentation
Divisione statistica fiscale e documentazione
Statistical and Documentary Service



Eidgenössische Steuerverwaltung
Administration fédérale des contributions
Amministrazione federale delle contribuzioni
Federal Tax Administration

Minimalsteuer

Appenzell I.Rh.

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 25. April 1999 für den Kanton Appenzell I.Rh., Art. 76

Besteuerungsgrundsatz

Juristische Personen haben vom Steuerwert ihres im Kanton gelegenen Grundeigentums eine Minimalsteuer zum Ansatz von 0.6‰ des Steuerwertes zu entrichten.

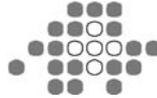
Diese Minimalsteuer wird nur erhoben, sofern sie die Steuer vom Gewinn und Kapital bzw. Einkommen und Vermögen oder die Minimalsteuer von den Bruttoeinnahmen übersteigt. In diesem Fall wird die Summe der Gewinn- und Kapitalsteuer oder die Minimalsteuer an die geschuldete Grundstücksteuer angerechnet.

Jährliches Vielfaches

Belastungsgrenze (Praxis)

Die Minimalsteuer auf Grundeigentum darf 2‰ des Liegenschaftswertes nicht übersteigen.

Abteilung Steuerstatistik und Dokumentation
Division statistique fiscale et documentation
Divisione statistica fiscale e documentazione
Statistical and Documentary Service



Eidgenössische Steuerverwaltung
Administration fédérale des contributions
Amministrazione federale delle contribuzioni
Federal Tax Administration

Minimalsteuer auf Grundeigentum

St.Gallen

Kantonssteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 9. April 1998, Art. 7, 100 und 101

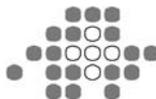
Besteuerungsgrundsatz

Juristische Personen entrichten für ihre im Kanton gelegenen Grundstücke eine einfache Minimalsteuer von 0,6‰ des Verkehrswertes.

Die Steuer tritt an die Stelle der Gewinn- und der Kapitalsteuer, wenn sie die auf Reingewinn und Eigenkapital geschuldeten Steuern um mehr als 500 Fr. übersteigt.

Jährliches Vielfaches vom Kanton und fester Zuschlag von 220% der einfachen Steuer für die Gemeinden.

Abteilung Steuerstatistik und Dokumentation
Division statistique fiscale et documentation
Divisione statistica fiscale e documentazione
Statistical and Documentary Service



Eidgenössische Steuerverwaltung
Administration fédérale des contributions
Amministrazione federale delle contribuzioni
Federal Tax Administration

Minimalsteuer auf Grundeigentum

Aargau

Kantonssteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 15. Dezember 1998, Art. 89

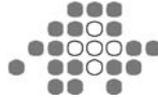
Besteuerungsgrundsatz

Juristische Personen haben eine Mindeststeuer von 1,5‰ auf dem Buchwert ihrer im Kanton gelegenen Grundstücke zu entrichten.

Die Steuer wird nur erhoben, wenn sie die ordentliche Gewinn- und Kapitalsteuer übersteigt. Die Minimalsteuer wird anstelle der Gewinn- und Kapitalsteuer erhoben.

Von der Mindeststeuer sind ausgenommen:

juristische Personen für Grundstücke, auf denen zur Hauptsache der Betrieb des eigenen Unternehmens geführt wird oder wenn sie Aufgaben im sozialen Wohnungsbau erfüllen sowie für neu gegründete Kapitalgesellschaften und Genossenschaften für die ersten zwei Geschäftsjahre, wenn sie nicht durch Umstrukturierung aus einem anderen Unternehmen entstanden sind.



Minimalsteuer auf Grundeigentum

Thurgau

Kantons- und Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

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

Besteuerungsgrundsatz

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 sich zur Hauptsache der Betrieb des eigenen Unternehmens befindet.

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, Munizipal-, Orts- und Schulgemeinden sowie Kirchengemeinden.



Impôt minimum sur la propriété immobilière

Tessin

Impôt cantonal et communal

Base légale

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

Principe d'imposition

Les sociétés anonymes, sociétés en commandite par actions, sociétés à responsabilité limitée et sociétés coopératives doivent payer un impôt minimum sur la propriété foncière lorsque cet impôt est plus élevé que les impôts sur le bénéfice et sur le capital.

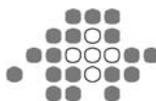
Taux de l'impôt

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 minimum

Vaud

Impôt cantonal et communal

Base légale

- Loi du 4 juillet 2000 sur les impôts cantonaux, art. 123, 124 à 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 un impôt minimum 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.

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

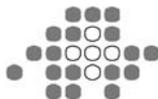
Taux

- 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 fond de placement 0,40‰
 - Capitaux investis 0,40‰
- Cet élément de l'impôt ne doit en aucun cas dépasser l'impôt minimum sur les recettes brutes;

Multiples annuels du canton et des communes

Maximum d'imposition

- sur les recettes brutes 2‰
- sur les capitaux investis 1‰



Impôt minimum

Valais

Impôt cantonal et communal

Base légale

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

Principe d'imposition

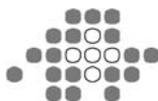
Les personnes morales qui exploitent une entreprise doivent payer au minimum un impôt calculé sur leurs recettes brutes. Cet impôt est dû en lieu et place de l'impôt sur le capital et le bénéfice s'il est plus élevé que ce dernier.

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‰

Pas de multiple annuel

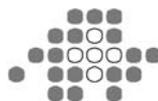


Liegenschaftssteuern der juristischen Personen
Impôts immobiliers des personnes morales

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 | |
|---------|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| | | obligatorisch obligatoire | fakultativ facultatif |
| BE | | | X |
| LU | | X | |
| FR | X | | X |
| BL | | | X |
| AI | | | X |
| SG | | X | |
| GR | | | X |
| TG | X | | |
| TI | X | X | |
| VD | X | | X |
| VS | X | X | |
| NE | X | | X |
| GE | X | | |
| JU | | X | |



Liegenschaftssteuern der natürlichen Personen Impôts immobiliers des personnes physiques

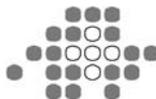
In den folgenden Kantonen wird eine Liegenschaftsteuer neben der Vermögenssteuer erhoben - Dans les cantons suivants, un impôt immobilier est perçu en plus de l'impôt sur la fortune

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

| Kte-Cts | Kantonssteuer Impôt cantonal | Gemeindesteuer Impôt communal | |
|------------------|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| | | obligatorisch obligatoire | fakultativ facultatif |
| BE | | | X |
| LU | | X | |
| OW ¹⁾ | X | X | |
| NW ¹⁾ | X | X | |
| FR | | | X |
| AI | | | X |
| SG | | X | |
| GR | | | X |
| TG | X | | |
| TI | | X | |
| VD | | | X |
| VS | | X | |
| GE | X | | |
| JU | | X | |

¹⁾ Minimalsteuer auf Grundstücken der natürlichen Personen

Abteilung Steuerstatistik und Dokumentation
Division statistique fiscale et documentation
Divisione statistica fiscale e documentazione
Statistical and Documentary Service



Eidgenössische Steuerverwaltung
Administration fédérale des contributions
Amministrazione federale delle contribuzioni
Federal Tax Administration

Liegenschaftssteuer

Bern

Fakultative Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

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

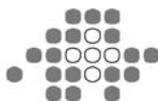
Besteuerungsgrundsatz

Natürliche und juristische Personen als Eigentümer oder Nutzniesser von im Register der amtlichen Werte eingetragenen Grundstücken entrichten jährlich die Liegenschaftsteuer vom amtlichen Wert ohne Abzug der Schulden.

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.

Abteilung Steuerstatistik und Dokumentation
Division statistique fiscale et documentation
Divisione statistica fiscale e documentazione
Statistical and Documentary Service



Eidgenössische Steuerverwaltung
Administration fédérale des contributions
Amministrazione federale delle contribuzioni
Federal Tax Administration

Liegenschaftssteuer

Luzern

Obligatorische Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

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

Besteuerungsgrundsatz

Die in der Gemeinde gelegenen Grundstücke.

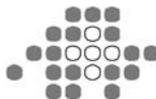
Steuermass

Vom Steuerwert (ohne Abzug der Schulden)

0,5‰

Kein jährliches Vielfaches

Vom Ertrag fallen 3/5 an die Einwohnergemeinde und 2/5 in den Finanzausgleichsfonds für finanzschwache Gemeinden.



Impôt immobilier

Fribourg

A. Impôt immobilier complémentaire

Impôt cantonal, impôt communal facultatif

Base légale

- Loi du 23 mai 1957 portant imposition spéciale des immeubles appartenant aux sociétés, associations et fondations
- Loi du 10 mai 1963 sur les impôts communaux, art. 17

Principe d'imposition

Toutes les sociétés possédant la personnalité morale, ainsi que les fondations, sont astreintes à cet impôt de 1‰ de la valeur fiscale. Elles sont exonérées de l'impôt pour les immeubles qu'elles utilisent pour l'exploitation de leur commerce, leur industrie ou pour le logement de leur personnel.

Le taux est de 3‰ pour les sociétés qui se sont constituées principalement pour l'acquisition, l'exploitation ou la gérance des immeubles ou dont les immeubles représentent le principal actif. Lorsque ces sociétés indiquent dans leur déclaration fiscale l'état nominatif de leurs actionnaires, membres ou porteurs de parts, le taux de 1‰ est valable.

Pas de multiple annuel

Les communes politiques peuvent prélever des centimes additionnels, au maximum 50% de l'impôt payé à l'Etat.

B. Contribution immobilière

Impôt communal facultatif

Base légale

Loi du 10 mai 1963 sur les impôts communaux et paroissiaux, art. 13 et 34

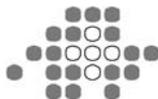
Principe d'imposition

Les communes politiques et les cercles scolaires peuvent prélever une contribution sur les immeubles sis sur leur territoire. L'impôt est dû par le propriétaire ou l'usufruitier.

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

Pas de multiple annuel

Abteilung Steuerstatistik und Dokumentation
Division statistique fiscale et documentation
Divisione statistica fiscale e documentazione
Statistical and Documentary Service



Eidgenössische Steuerverwaltung
Administration fédérale des contributions
Amministrazione federale delle contribuzioni
Federal Tax Administration

Grundstücksteuer

Basel-Landschaft

Fakultative Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 7. Februar 1974 über die Staats- und Gemeindesteuern und den Finanzausgleich, §§ 69 und 86

Besteuerungsgrundsatz

Die Gemeinden können auf den Grundstücken der von der Kantons- und Gemeindesteuer gemäss § 16 StG befreiten juristischen Personen, die sich gemeinnützigen Zwecken widmen, Personalfürsorgestiftungen, Sozialversicherungs- und Ausgleichskassen sowie konzessionierten Transportunternehmungen jährlich eine Grundstücksteuer erheben.

Der jährlich durch die Gemeinde festzusetzende Steuersatz darf höchstens 2‰ des amtlich festgesetzten Steuerwertes betragen.

Abteilung Steuerstatistik und Dokumentation
Division statistique fiscale et documentation
Divisione statistica fiscale e documentazione
Statistical and Documentary Service



Eidgenössische Steuerverwaltung
Administration fédérale des contributions
Amministrazione federale delle contribuzioni
Federal Tax Administration

Liegenschaftssteuer

Appenzell I.Rh.

Fakultative Steuer der Bezirke und Gemeinden

Gesetzliche Grundlage

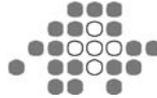
Steuergesetz vom 25. April 1999 für den Kanton Appenzell I.Rh., Art. 112 bis 115

Besteuerungsgrundsatz

Die Bezirke und Gemeinden können vom Eigentümer oder Nutzniesser der in ihrem Gebiet gelegenen Grundstücke eine Liegenschaftssteuer erheben.

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

Kein jährliches Vielfaches



Grundsteuer

St.Gallen

Obligatorische Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

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

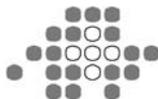
Besteuerungsgrundsatz

Eigentümer oder Nutzniesser von in der Gemeinde gelegenen Grundstücken entrichten von der amtlichen Verkehrswertschätzung, ohne Schuldenabzug

- für Grundstücke von natürlichen und von juristischen Personen
Jährliche Bestimmung des Steuersatzes durch die Gemeinde 0,3 - 1,0‰
- für Grundstücke juristischer Personen, die von der Steuerpflicht befreit sind und deren Grundstücke unmittelbar öffentlichen oder gemeinnützigen Zwecken dienen 0,2‰

Kein jährliches Vielfaches

Abteilung Steuerstatistik und Dokumentation
Division statistique fiscale et documentation
Divisione statistica fiscale e documentazione
Statistical and Documentary Service



Eidgenössische Steuerverwaltung
Administration fédérale des contributions
Amministrazione federale delle contribuzioni
Federal Tax Administration

Liegenschaftssteuer

Graubünden

Fakultative Gemeindesteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz der einzelnen Gemeinden

Besteuerungsgrundsatz

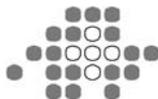
In der Gemeinde gelegene Grundstücke.

Steuermass

Gemäss den Bestimmungen der einzelnen kommunalen Steuergesetze (Chur 0,5‰).
In der Regel Mittel des Verkehrswertes und des 2-fachen Ertragswertes der letzten drei Jahre ohne Berücksichtigung der Schulden.

Kein jährliches Vielfaches.

Abteilung Steuerstatistik und Dokumentation
Division statistique fiscale et documentation
Divisione statistica fiscale e documentazione
Statistical and Documentary Service



Eidgenössische Steuerverwaltung
Administration fédérale des contributions
Amministrazione federale delle contribuzioni
Federal Tax Administration

Liegenschaftssteuer

Thurgau

Kantonssteuer

55% des Ertrages fallen der Politischen Gemeinde zu, in welcher die Liegenschaft gelegen ist.

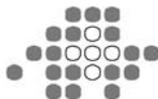
Gesetzliche Grundlage

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 Liegenschaften entrichten die Steuer von 0,5‰ des amtlichen Verkehrswertes bzw. des Ertragswertes bei landwirtschaftlichen Liegenschaften. Kein Schuldenabzug.

Kein jährliches Vielfaches.



Impôt immobilier

Tessin

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 dans le canton doivent payer un impôt immobilier de la valeur d'estimation officielle, 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.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

La commune dans laquelle l'immeuble est situé participe à raison de 40% au rendement de l'impôt cantonal.

¹Selon 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 2007).

²Selon 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 2007).

³Selon 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 2007).

Impôt communal obligatoire

Base légale

Legge tributaria del 21 giugno 1994, art. 291 à 294

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



Impôt immobilier

Vaud

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 soumettre à un impôt foncier chaque personne physique ou morale propriétaire ou usufruitier d'un immeuble sis dans la commune.

Le taux ne peut excéder 1,5% de l'estimation fiscale, sans défalcation des dettes.

Les constructions et installations durables, édifiées sur le terrain d'autrui ou sur le domaine public sans être immatriculées au registre foncier peuvent être également soumises à l'impôt, au taux maximum de 0,5%, sans défalcation des dettes.

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. 92 et 128

– Loi du 5 décembre 1956 sur les impôts communaux, art. 29

– Arrêtés communaux d'imposition

Principe d'imposition

Chaque personne morale, propriétaire d'un immeuble situé dans le canton, doit payer un impôt immobilier complémentaire.

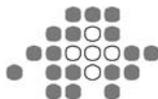
Sont exemptes de l'impôt les immeubles utilisés par la personne morale elle-même pour l'exploitation d'un commerce ou d'une industrie.

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%.

Abteilung Steuerstatistik und Dokumentation
Division statistique fiscale et documentation
Divisione statistica fiscale e documentazione
Statistical and Documentary Service



Eidgenössische Steuerverwaltung
Administration fédérale des contributions
Amministrazione federale delle contribuzioni
Federal Tax Administration

Impôt foncier

Valais

Impôt cantonal et communal

Base légale

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

Principe d'imposition

Tous les immeubles situés dans la commune à la valeur fiscale, sans défalcation de dettes.

Canton :

Sur la valeur fiscale des immeubles

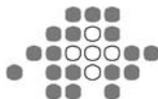
1,00‰

Communes :

Sur la valeur fiscales des immeubles

1,25‰

Pas de multiple annuel.



Impôt immobilier

Neuchâtel

A. Impôt complémentaire sur les immeubles

Impôt cantonal

Base légale

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

Principe d'imposition

Les sociétés anonymes, les sociétés en commandite par actions, les sociétés à responsabilité limitée, les sociétés coopératives et les associations qui sont propriétaires des immeubles sis dans le canton sont astreintes à un impôt complémentaire annuel de 1,5‰ de la valeur cadastrale de ces immeubles.

Pas de multiple annuel.

B. Impôt foncier

Taxe communale facultative

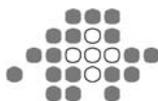
Base légale

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

Principe d'imposition

Toutes les personnes morales et les 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 et sans défalcation des dettes.

Pas de multiple annuel.



Impôt immobilier complémentaire

Genève

Impôt cantonal

Base légale

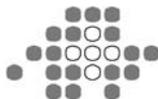
Loi générale du 9 novembre 1887 sur les contributions publiques, art. 76 à 79

Principe d'imposition

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

| Immeubles appartenant à une personne physique | Taux ... ‰ |
|--|------------|
| – en principe | 1,0 |
| – propriété exclusivement agricole appartenant à un propriétaire dont la fortune immobilière ne dépasse pas 25 000 francs | 0,5 |
| – terrain improductif dont le maintien constitue un élément de prospérité pour le canton | 0,5 |
| Immeubles appartenant à des personnes morales à l'exception des immeubles qui servent directement à l'industrie, au commerce ou à l'exploitation | |
| – en principe | 2,0 |
| – immeuble appartenant à une personne morale qui ne poursuit aucun but lucratif | 1,5 |

Pas de multiple annuel



Taxe immobilière

Jura

Impôt communal obligatoire

Base légale

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

Principe d'imposition

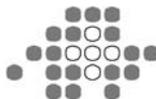
Sont imposables les personnes physiques et morales comme propriétaires ou usufruitiers des immeubles et forces hydrauliques inscrits au registre des valeurs officielles. La base de calcul est la valeur officielle, sans défalcation des dettes.

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.

Abteilung Steuerstatistik und Dokumentation
Division statistique fiscale et documentation
Divisione statistica fiscale e documentazione
Statistical and Documentary Service



Eidgenössische Steuerverwaltung
Administration fédérale des contributions
Amministrazione federale delle contribuzioni
Federal Tax Administration

Minimalsteuer auf Grundstücken der natürlichen Personen

Uri

Gemeinde- und Kirchensteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz des Kantons Uri vom 17. Mai 1992, Art. 69

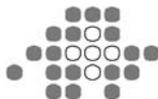
Besteuerungsgrundsatz

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 30 000 Fr. nicht übersteigt. Die Steuer beträgt insgesamt 300 Fr.

Kein jährliches Vielfaches

Abteilung Steuerstatistik und Dokumentation
Division statistique fiscale et documentation
Divisione statistica fiscale e documentazione
Statistical and Documentary Service



Eidgenössische Steuerverwaltung
Administration fédérale des contributions
Amministrazione federale delle contribuzioni
Federal Tax Administration

Minimalsteuer auf Grundstücken der natürlichen Personen

Obwalden

Kantons- und Gemeindesteuern

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 30. Oktober 1994, Art. 56

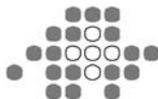
Besteuerungsgrundsatz

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

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.

Abteilung Steuerstatistik und Dokumentation
Division statistique fiscale et documentation
Divisione statistica fiscale e documentazione
Statistical and Documentary Service



Eidgenössische Steuerverwaltung
Administration fédérale des contributions
Amministrazione federale delle contribuzioni
Federal Tax Administration

Minimalsteuer auf Grundstücken der natürlichen Personen

Nidwalden

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.

Jährliches Vielfaches.

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