



## Steuern von juristischen Personen

**Merkblatt  
Besteuerung von Domizilgesellschaften****Anhang 1  
Reine Verwaltungsgesellschaften**

vom 24. Oktober 2019 (ersetzt Fassung 1. September 2013)  
gilt für Kanton  
gültig für Steuerperioden bis und mit 2019

**1 Gesetzliche Grundlagen****1.1 Kanton Basel-Stadt****1.1.1 Auszug aus dem Steuergesetz**

siehe Merkblatt Domizilgesellschaften

**1.2 Auszug aus der Steuerverordnung**

siehe Merkblatt Domizilgesellschaften

**2 Praxishinweise****2.1 Übersicht Besteuerung**

Quelle	Sparte 1 Einkünfte aus Beteiligungen	Sparte 2 Übrige Einkünfte	
		Schweiz	Ausland
Einkünfte aus Vermögensverwaltung - Beteiligungsertrag - Dividenden (Streubesitz) - Zinsen - Immobilienertrag - Übrige	steuerfrei	steuerbar steuerbar steuerbar steuerbar	steuerbar steuerbar steuerfrei steuerbar
<b>Steuerbare Anteile</b>	<b>steuerfrei</b>	<b>100 %</b>	<b>0 % bis 2018</b> <b>60 % für 2019</b>
<b>Steuerbare Quote</b>	<b>0 %</b>	<b>100 %</b>	<b>0 % bis 2018</b> <b>60 % für 2019</b> (§ 76 Abs. 4 lit a und Abs. 4 <sup>bis</sup> StV)

## 2.2 Reine Verwaltungsgesellschaften

Geschäftstätigkeit

§ 74 Abs. 1 StV

Reine Verwaltungsgesellschaften üben keine Geschäftstätigkeit aus, weder in der Schweiz noch im Ausland.

## 2.3 Einkünfte aus dem Ausland (Steuerbare Quote 0 Prozent resp. 60 Prozent)

§ 76 Abs. 4 und 4<sup>bis</sup> StV

Für Kapitalgesellschaften, Genossenschaften oder Stiftungen, die sich ausschliesslich auf die Verwaltung des eigenen Vermögens beschränken beträgt die steuerbare Quote für Einkünfte aus dem Ausland für Steuerperioden bis und mit 2018 0 Prozent resp. für die Steuerperiode 2019 60 Prozent.

## 2.4 Voraussetzungen für steuerbare Quote 0 Prozent resp. 60 Prozent

Gesellschaften, die sich ausschliesslich auf die Verwaltung des eigenen Vermögens beschränken,

- üben keinerlei Hilfs- oder Geschäftstätigkeit aus
- beschäftigen kein Personal
- verfügen über keine eigenen Geschäftsräumlichkeiten.

## 2.5 Toleranzen

Einkünfte aus Quelle Schweiz sind grundsätzlich steuerbar. Beschränken sich die aus schweizerischer Quelle stammenden steuerbaren Einkünfte aber auf einen Anteil von sehr geringer Bedeutung d.h. auf einen, gemessen an den Gesamtverhältnissen völlig untergeordneten, absolut minimalen Gesamtbetrag (z.B. blosse Kontokorrent Bankzinsen), so kann der aus diesen Erträgen resultierende Reingewinn, unter Vernachlässigung der Spartenrechnung, gesamthaft privilegiert d.h. für Steuerperioden bis und mit 2018 mit einer Quote von 0% resp. für die Steuerperiode 2019 mit einer Quote von 60% besteuert werden (§ 76 Abs. 4 lit a und Abs. 4<sup>bis</sup> StV).

**3 Reine Verwaltungsgesellschaft (Vermögensverwaltung)****Vermögensverwaltung AG****BEISPIEL A1**

Reine Verwaltungsgesellschaft ohne Hilfstätigkeiten (§ 79 StG / § 74 StV)

Erfolgsrechnung (1. Januar – 31. Dezember)

CHF

CHF

**Ertrag**

Beteiligungserträge

1.000.000

Dividenden Streubesitz

Schweiz 52.100

Ausland 256.200 308.300

Zinsertrag

Schweiz 32.100

Realisierte Kursgewinne

Schweiz 154.900

Ausland 438.600 593.500

Kursdifferenzen

Ausland 22.100

Liegenschaftsertrag (Frankreich)

Ausland 135.000

2.091.000**Aufwand**

Allgemeine Büro- und Verwaltungsspesen

28.500

Depotgebühren und Bankspesen

13.700

Honorar und Spesen Verwaltungsrat

15.600

Buchführung, Kontrollstelle, Steuerberatung

21.500

Liegenschaftsaufwand inkl. Steuern (Frankreich)

Ausland 40.600

Direkte Steuern (Kanton 34.000 / Bund 145.000)

179.000

298.900**Reingewinn****1.792.100**

#### 4 Spartenrechnung für (Verwaltungsgesellschaften ohne Geschäftstätigkeit in der Schweiz)

Verwaltungsgesellschaften (§ 74 StV)	Sparte 1	Sparte 2	Sparte 3	Total
A. Besteuerungsvorschlag	Ertrag aus	Übrige Einkünfte		
Quelle	Beteiligungen	Schweiz	Ausland	
1 Vermögensverwaltung	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
1. Einkünfte aus Vermögensverwaltung				
Einkünfte aus massgeblichen Beteiligungen (min.10% oder 1 Mio)	1.000.000			1.000.000
Kapital- und Aufwertungsgewinne netto				
Zinsen, Dividenden Minderheitsbeteiligungen / Streubesitz		84.200	256.200	340.400
Realisierte Kursgewinne/Kursdifferenzen		154.900	460.700	615.600
Liegenschaftsertrag (Frankreich)			135.000	135.000
2. Abzüglich direkt zurechenbare Aufwendungen				
Direkt zurechenbare Finanzierungskosten				
Liegenschaftsaufwand inkl. Steuern (Frankreich)			- 40.600	40.600
<b>Total Nettoeinkünfte aus Vermögensverwaltung</b>	<b>1.000.000</b>	<b>239.100</b>	<b>811.300</b>	<b>2.050.400</b>
A2 Hilfstätigkeiten für Konzerngesellschaften (§ 74 Abs. 2 StV)		Inland max 20%	Ausland	
1. Einkünfte von nahestehenden Konzerngesellschaften				
2. Abzüglich direkt zurechenbare Aufwendungen				
<b>Total Nettoeinkünfte aus Hilfstätigkeiten</b>				
B. Gemischte Gesellschaften (§ 75 StV)				
1. Einkünfte aus Geschäftstätigkeit				
Umsatz Schweiz				
Abzüglich direkt zurechenbare Aufwendungen gemäss detaillierter Aufstellung				
<b>Total Nettoeinkünfte aus Geschäftstätigkeit</b>				
C. Gesamte Nettoeinkünfte (lit A1 + A2 "B)	<b>1.000.000</b>	<b>239.100</b>	<b>811.300</b>	<b>2.050.400</b>
Verhältnis: Quelle Schweiz : Quelle Ausland		<b>22,8 %</b>	<b>77,2 %</b>	
D. Indirekte / anteilmässige Kostenzurechnung				
1. Nicht direkt zurechenbare Finanzierungskosten auf Beteiligungen entfallender Anteil (nach Gesamtaktiven) Verbleibende im Verhältnis der Nettoeinkünfte				
2. Allgemeine Verwaltungskosten				65.600
5% Praxis anrechenbare Verwaltungskosten (tieferer)	50.000	3.600	12.000	
Verbleibende im Verhältnis der Nettoeinkünfte				
3. Personalkosten				
Löhne und Sozialleistungen				
4. Übrige Unkosten				
		3.100	10.600	13.700
E. Nettoeinkünfte (vor Steuern)	950.000	232.400	788.700	1.971.100
5. Steueraufwand				
Direkte Bundessteuer (anteilmässig Schweiz / Ausland)		33.100	111.900	145.000
Direkte Steuern Kanton		34.000		34.000
F. Nettoeinkünfte nach Steuern	<b>950.000</b>	<b>165.300</b>	<b>676.800</b>	<b>1.792.100</b>
G. Steuerauscheidung				
Andere Kantone / Ausland			- 94.400	- 94.400
H. Steuerbarer Reingewinn nach Sparten	<b>950.000</b>	<b>165.300</b>	<b>582.400</b>	<b>1.697.700</b>

**5 Besteuerungsvorschlag für Steuerperioden bis und mit 2018**

Besteuerungsvorschlag Quelle	Sparte 1	Sparte 2	Sparte 3	Total
	Ertrag aus Beteiligungen	Übrige Einkünfte		
		Schweiz	Ausland	
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
< Steuerbarer Reingewinn nach Sparten	<b>950.000</b>	<b>165.300</b>	<b>582.400</b>	<b>1.697.700</b>
1. Steuerbare Quoten in Prozent	steuerfrei	100 %	0 %	
2. Steuerbare Quoten in Franken (+ Gewinn / - Verlust)	steuerfrei	<b>165.300</b>	<b>0</b>	
3. Verrechnung Aufwandüberschuss innerhalb der Sparten		n/a	n/a	
4. Total Steuerbare Quoten in Franken	<b>Steuerfrei</b>	<b>165.300</b>	<b>0</b>	<b>165.300</b>
5. Verrechnung Vorjahresverluste				<b>n/a</b>
6. Total steuerbarer Gewinn (+) / Verlustvortrag Folgejahr (-)				<b>165.300</b>
7. Steuersatz (Annahme: Maximaler Gewinnsteuersatz)				<b>20%</b>
8. Total Steuerbelastung				<b>33.000</b>

**6 Besteuerungsvorschlag für die Steuerperiode 2019**

Besteuerungsvorschlag Quelle	Sparte 1	Sparte 2	Sparte 3	Total
	Ertrag aus Beteiligungen	Übrige Einkünfte		
		Schweiz	Ausland	
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
< Steuerbarer Reingewinn nach Sparten	<b>950.000</b>	<b>165.300</b>	<b>582.400</b>	<b>1.697.700</b>
1. Steuerbare Quoten in Prozent	steuerfrei	100 %	60 %	
2. Steuerbare Quoten in Franken (+ Gewinn / - Verlust)	steuerfrei	<b>165.300</b>	<b>349.400</b>	
3. Verrechnung Aufwandüberschuss innerhalb der Sparten		n/a	n/a	
4. Total Steuerbare Quoten in Franken	<b>Steuerfrei</b>	<b>165.300</b>	<b>349.400</b>	<b>514.700</b>
5. Verrechnung Vorjahresverluste				<b>n/a</b>
6. Total steuerbarer Gewinn (+) / Verlustvortrag Folgejahr (-)				<b>514.700</b>
7. Steuersatz				<b>6.5%</b>
8. Total Steuerbelastung				<b>33.400</b>