



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	Sparte 2	Sparte 3
	Einkünfte aus Beteiligungen	Übrige Einkünfte Schweiz	Ausland
Einkünfte aus Vermögensverwaltung - Beteiligungsertrag - Dividenden (Streubesitz) - Zinsen - Immobilienertrag - Übrige	steuerfrei	steuerbar steuerbar steuerbar steuerbar	steuerbar steuerbar steuerfrei steuerbar
Steuerbare Anteile	steuerfrei	100 %	0 % bis 2018 60 % für 2019
Steuerbare Quote	0 %	100 %	0 % bis 2018 60 % für 2019 (§ 76 Abs. 4 lit a und Abs. 4 ^{bis} 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^{bis} 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^{bis} 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	<u>256.200</u>	308.300
Zinsertrag	Schweiz		32.100
Realisierte Kursgewinne	Schweiz	154.900	
	Ausland	<u>438.600</u>	593.500
Kursdifferenzen	Ausland		22.100
Liegenschaftsertrag (Frankreich)	Ausland		<u>135.000</u>
			<u>2.091.000</u>

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)			<u>179.000</u>
			<u>298.900</u>

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
Total Nettoeinkünfte aus Vermögensverwaltung	1.000.000	239.100	811.300	2.050.400
A2 Hilfstätigkeiten für Konzerngesellschaften (§ 74 Abs. 2 StV)		Inland max 20%	Ausland	
1. Einkünfte von nahestehenden Konzerngesellschaften				
2. Abzüglich direkt zurechenbare Aufwendungen				
Total Nettoeinkünfte aus Hilfstätigkeiten				
B. Gemischte Gesellschaften (§ 75 StV)				
1. Einkünfte aus Geschäftstätigkeit				
Umsatz Schweiz				
Abzüglich direkt zurechenbare Aufwendungen gemäss detaillierter Aufstellung				
Total Nettoeinkünfte aus Geschäftstätigkeit				
C. Gesamte Nettoeinkünfte (lit A1 + A2 "B)	1.000.000	239.100	811.300	2.050.400
Verhältnis: Quelle Schweiz : Quelle Ausland		22,8 %	77,2 %	
D. Indirekte / anteilmässige Kostenzurechnung				
1. Nicht direkt zurechenbare Finanzierungskosten auf Beteiligungen entfallender Anteil (nach Gesamtaktiven) Verbleibende im Verhältnis der Nettoeinkünfte				65.600
2. Allgemeine Verwaltungskosten				
5% Praxis anrechenbare Verwaltungskosten (tiefere) Verbleibende im Verhältnis der Nettoeinkünfte	50.000	3.600	12.000	
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	950.000	165.300	676.800	1.792.100
G. Steuerauscheidung				
Andere Kantone / Ausland			- 94.400	- 94.400
H. Steuerbarer Reingewinn nach Sparten	950.000	165.300	582.400	1.697.700

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	950.000	165.300	582.400	1.697.700
1. Steuerbare Quoten in Prozent	steuerfrei	100 %	0 %	
2. Steuerbare Quoten in Franken (+ Gewinn / - Verlust)	steuerfrei	165.300	0	
3. Verrechnung Aufwandüberschuss innerhalb der Sparten		n/a	n/a	
4. Total Steuerbare Quoten in Franken	Steuerfrei	165.300	0	165.300
5. Verrechnung Vorjahresverluste				n/a
6. Total steuerbarer Gewinn (+) / Verlustvortrag Folgejahr (-)				165.300
7. Steuersatz (Annahme: Maximaler Gewinnsteuersatz)				20%
8. Total Steuerbelastung				33.000

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	950.000	165.300	582.400	1.697.700
1. Steuerbare Quoten in Prozent	steuerfrei	100 %	60 %	
2. Steuerbare Quoten in Franken (+ Gewinn / - Verlust)	steuerfrei	165.300	349.400	
3. Verrechnung Aufwandüberschuss innerhalb der Sparten		n/a	n/a	
4. Total Steuerbare Quoten in Franken	Steuerfrei	165.300	349.400	514.700
5. Verrechnung Vorjahresverluste				n/a
6. Total steuerbarer Gewinn (+) / Verlustvortrag Folgejahr (-)				514.700
7. Steuersatz				6.5%
8. Total Steuerbelastung				33.400