



Steuerreform und AHV-Finanzierung STAF

Umsetzung im Kanton Nidwalden (Steuergesetzrevision 2020)

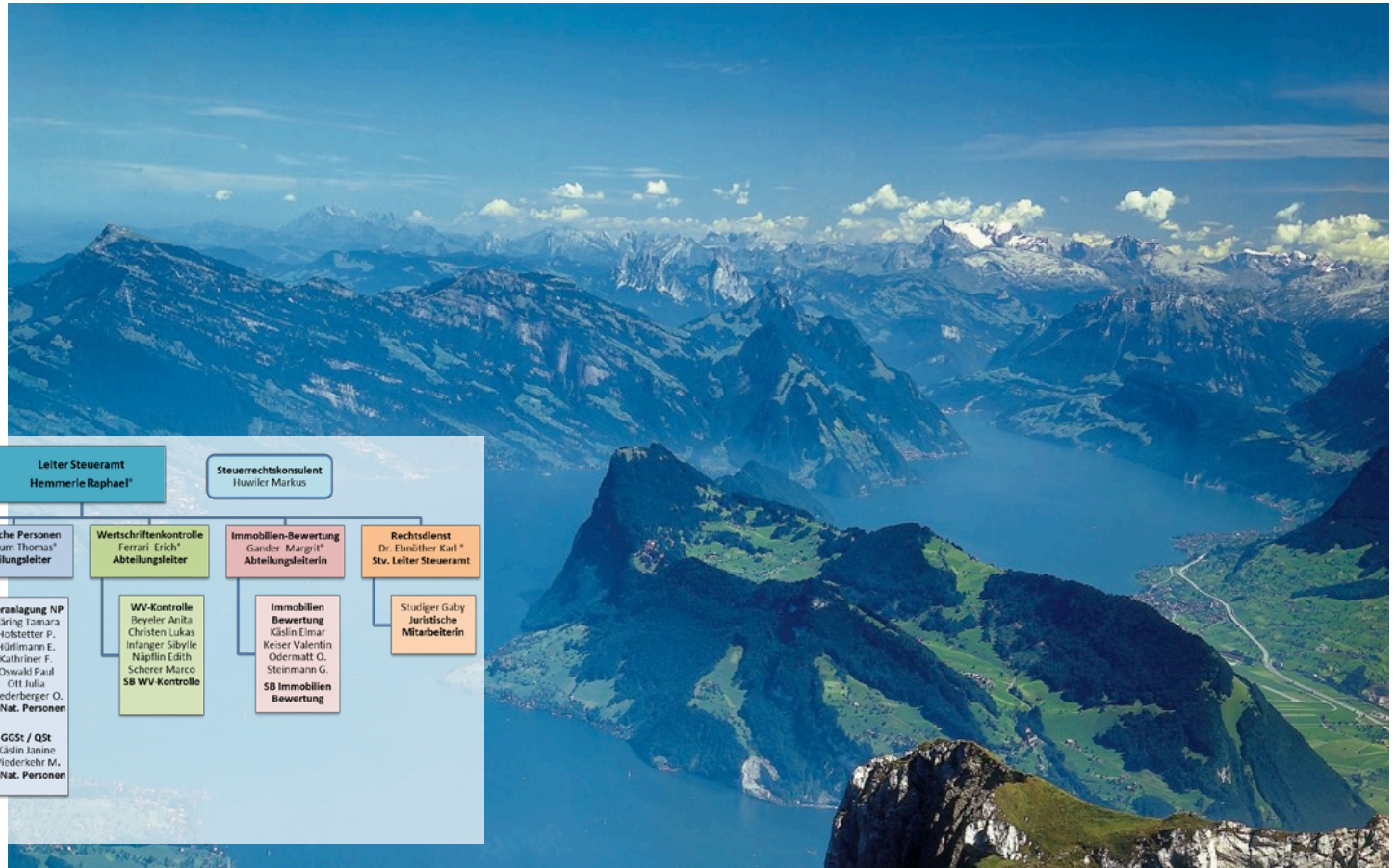
Raphael Hemmerle, Leiter Kantonales Steueramt
Karl Ebnöther, Leiter Rechtsdienst/Amtsleiter-Stellvertreter

Inhalt

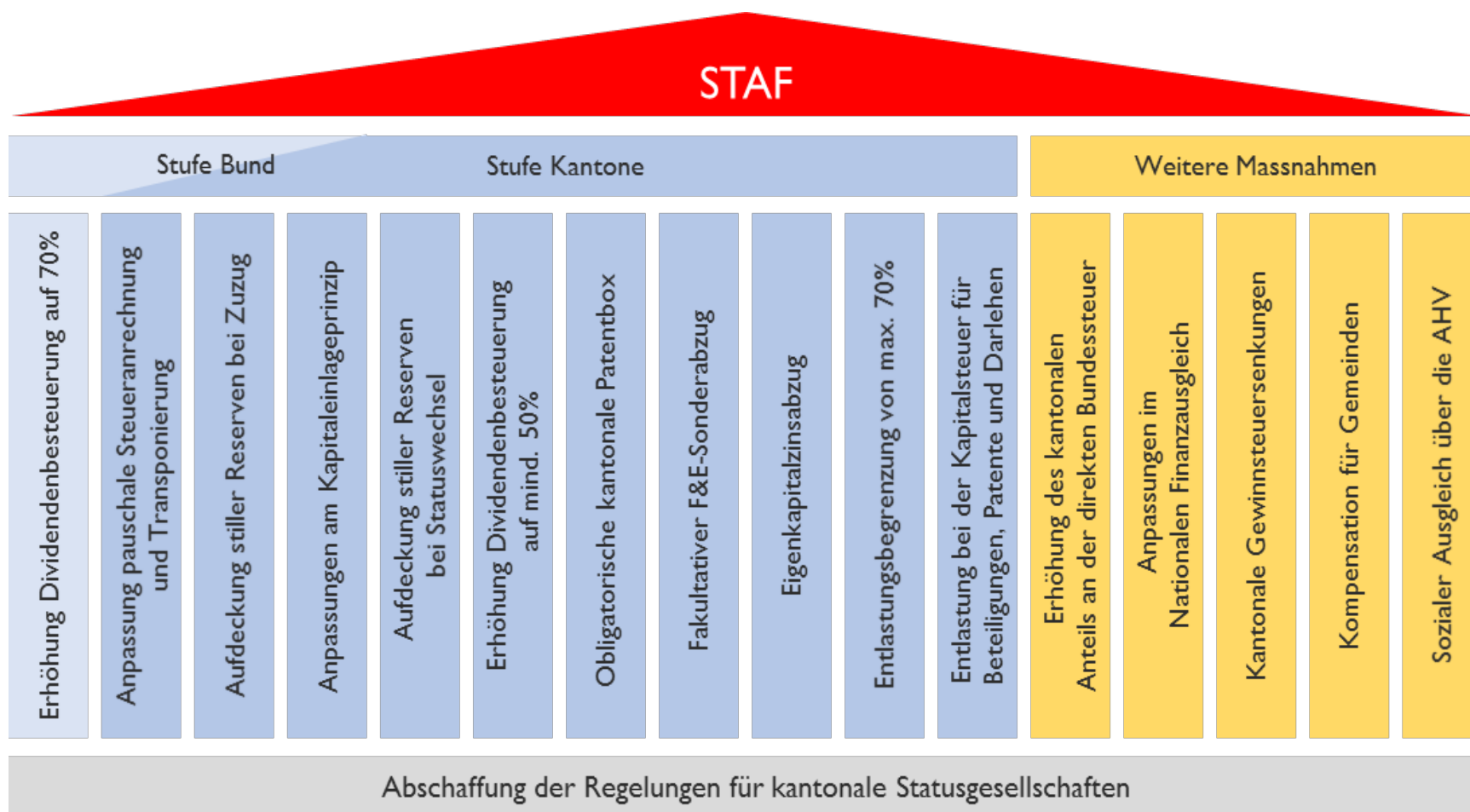
1.	Einführung
2.	STAF – Umsetzung im Kanton Nidwalden
3.	Details zur Patentbox
4.	Nidwaldner Praxis zum Step-Up
5.	Reihenfolge bei der Entlastungsbegrenzung
6.	Zeitplan
7.	Diskussion



Einleitung

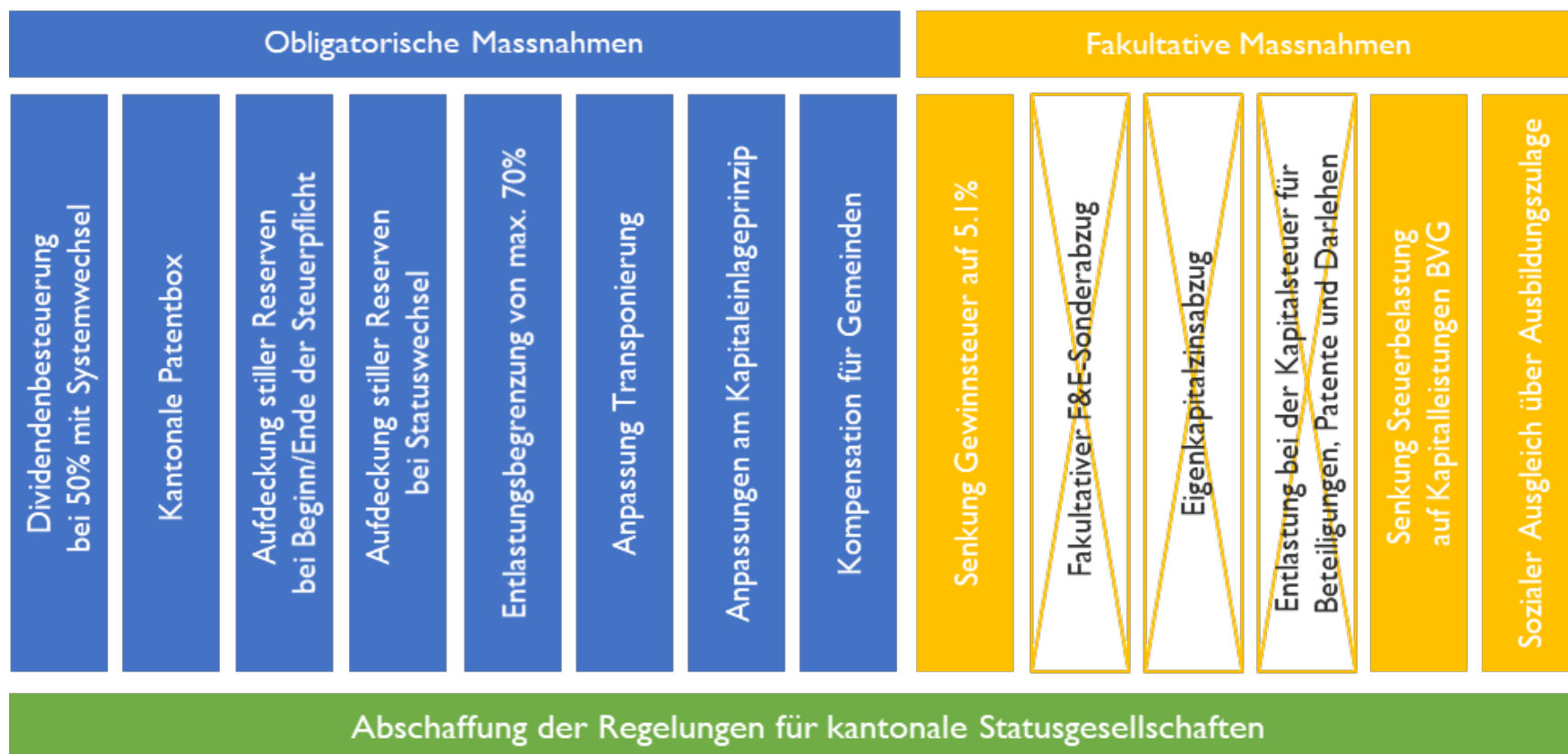


STAF – Zusammenfassung



STAF – Umsetzung im Kanton Nidwalden

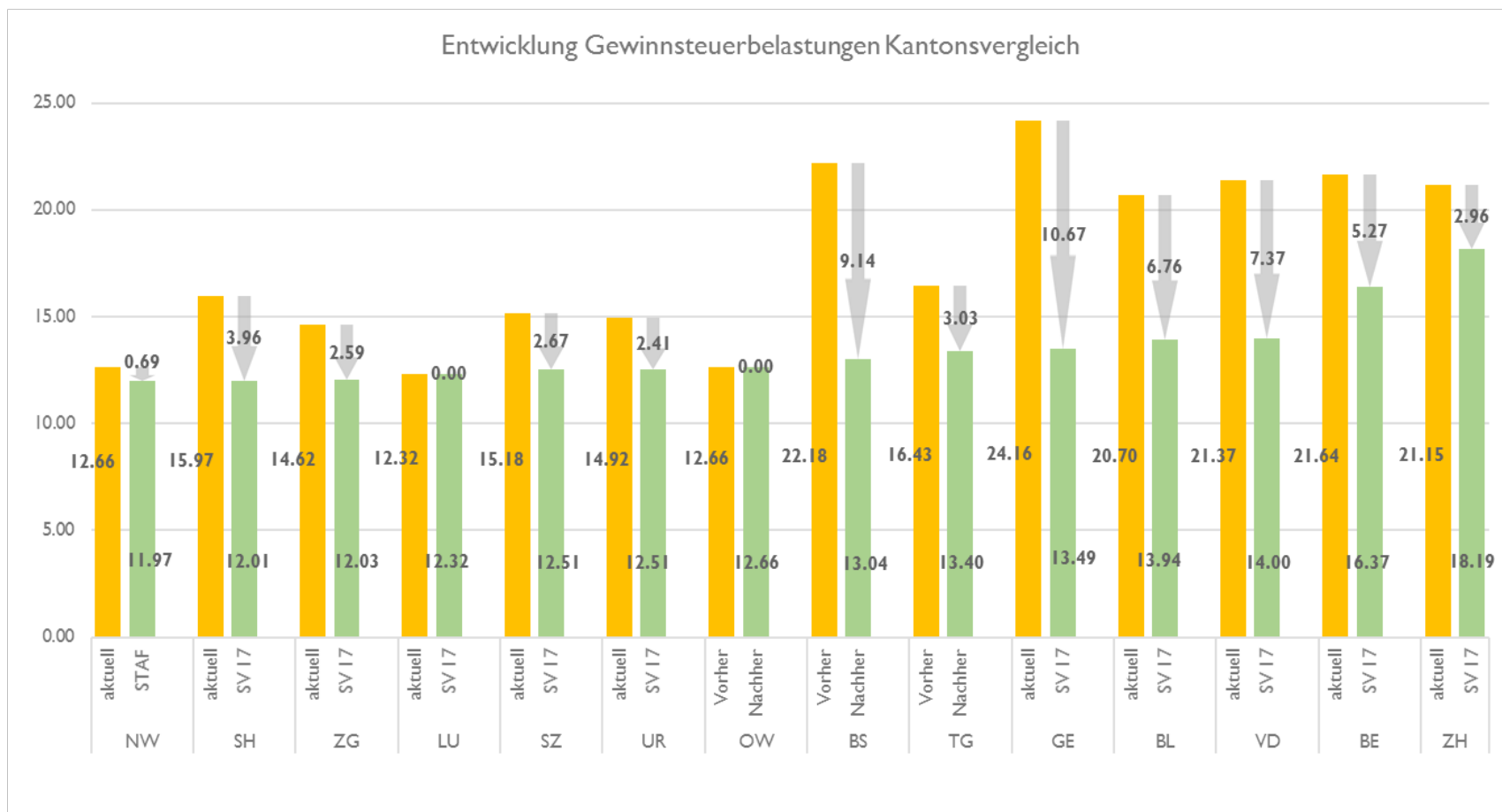
Steuergesetzrevision 2020



Steuergesetzrevision 2020 – Eckwerte

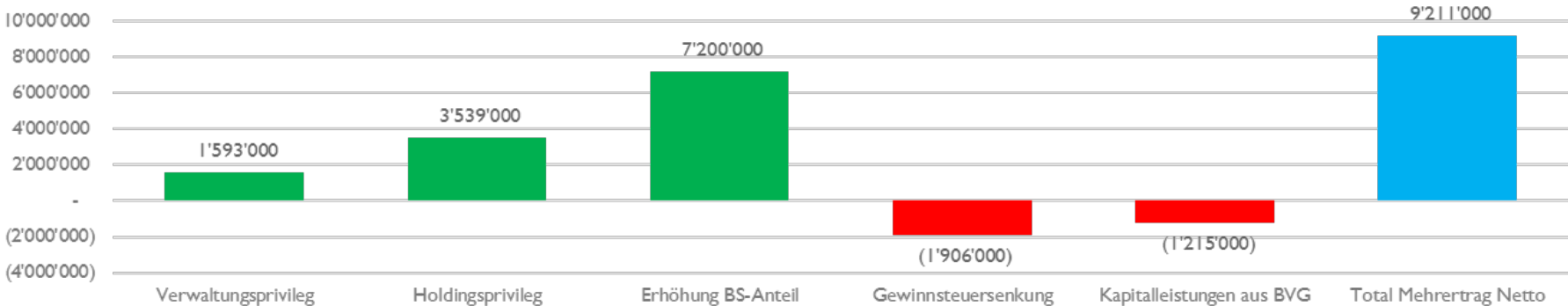
- Abschaffung der **Statusgesellschaften** mit attraktiver **Übergangsregelung** (1-1,8% bzw. Step-up)
- **Gewinnsteuersenkung** auf insgesamt **11,97%** (inkl. Bund)
- Maximale Erweiterung der im Kanton Nidwalden bereits (seit 2011) eingeführten **Patentbox** (90%)
- (Vorerst) kein zusätzlicher F&E-Abzug (0%)
- Maximale **Entlastungsbegrenzung** (70%)
- Maximale Entlastung bei der **Dividendenbesteuerung** (50%)
- Attraktive Besteuerung von **Vorsorgeleistungen**
- Finanzieller Ausgleich für die **Gemeinden**
- Erhöhung der **Familienzulagen** (Ausbildungszulage)

Gewinnsteuerbelastung – Vergleich

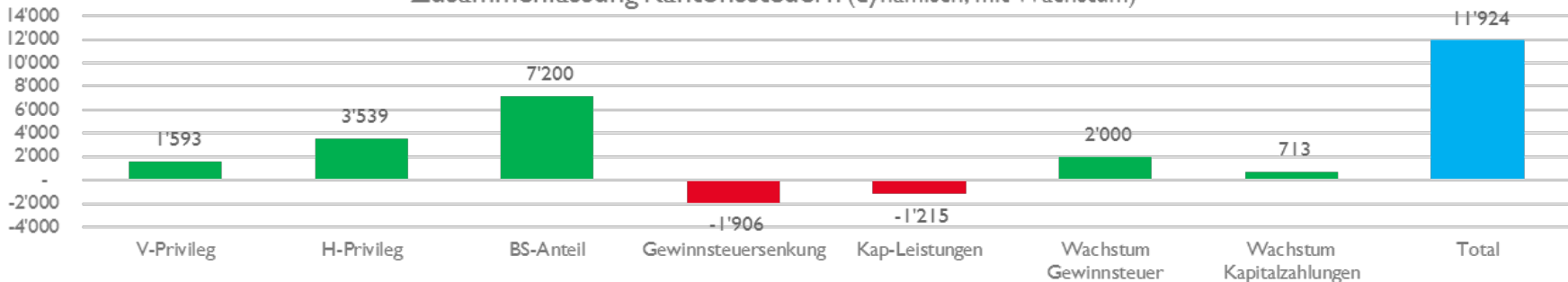


Finanzielle Auswirkungen – Kantonssteuern

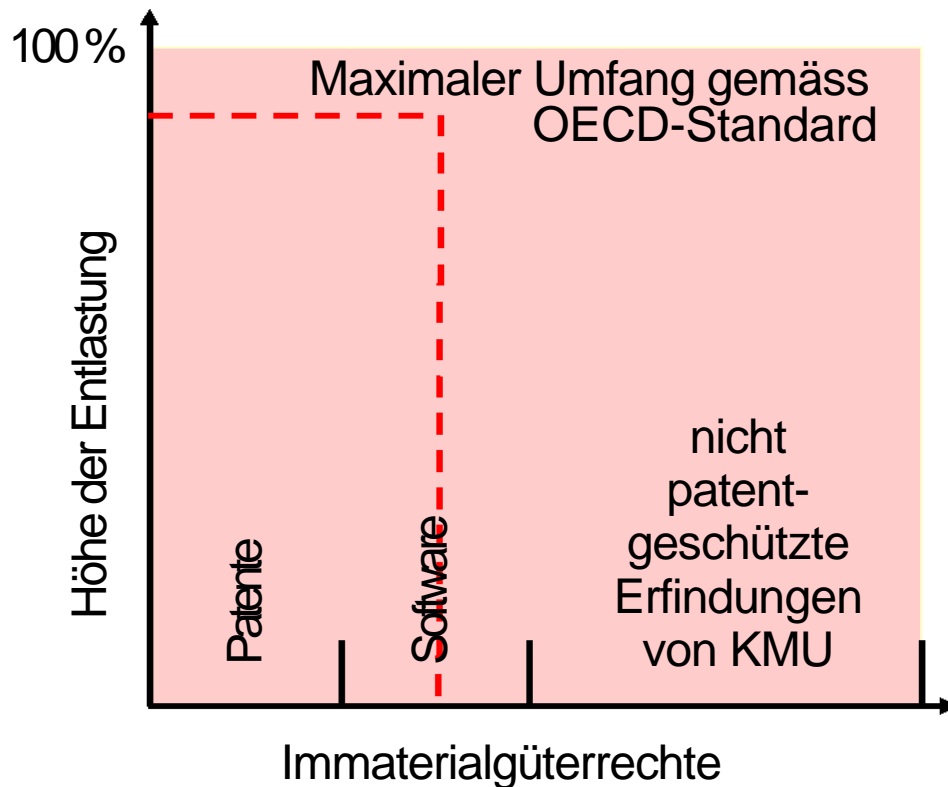
Zusammenfassung Kantonssteuern (statisch, ohne Wachstum)



Zusammenfassung Kantonssteuern (dynamisch, mit Wachstum)



Patentbox – Eckwerte



Eckwerte:

- nur **Patente**, z.B. keine urheberrechtsgeschützte Software
- nur Patente aus **Forschung** mit genügend **Inlandbezug**
- **obligatorisch** für Kantone

Patentbox – Umfang

- **Qualifizierende Rechte:**

- **Patente**

- Vergleichbare Rechte (Topographien, Pflanzensorten etc.)




- ~~– Nicht patentgeschützte Erfindungen von Klein- und Mittelunternehmen (KMU)~~

- ~~– Urheberrechtlich geschützte Software~~

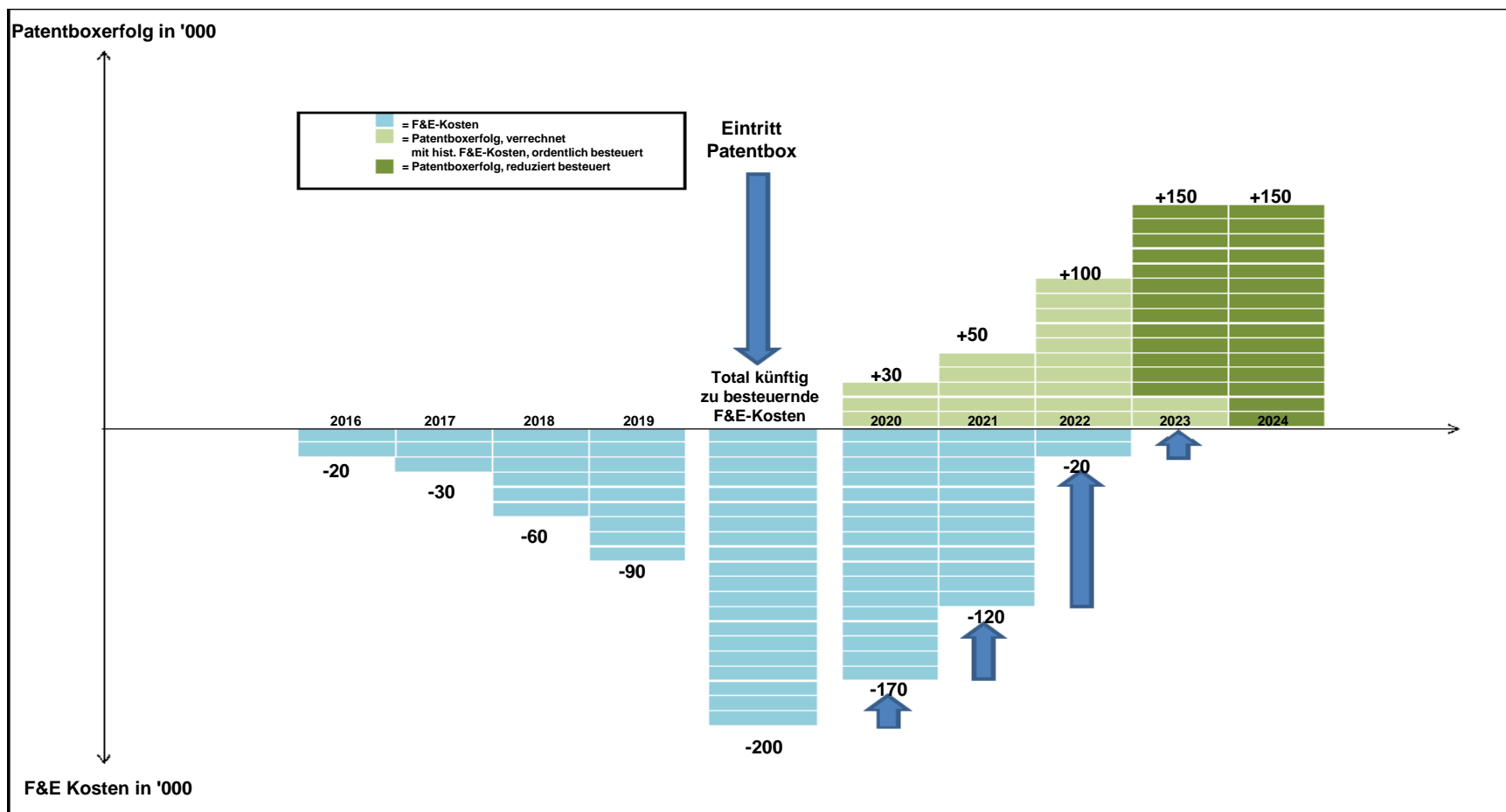
- auch: Patente für **computerimplementierte Erfindungen** (=Software ist Teil einer Erfindung, bspw. Software für die sichere Kommunikation in einem Netzwerk)

- auch: **ausländisches** Patent für Software (aus Praktikabilitätsgründen!)

Patentbox – Residualmethode

<i>Residualertrag</i> Schritt 1	<i>Nexus Ratio</i> Schritt 2	<i>Bemessung</i> Schritt 3	<i>Gewinn Patentbox</i> Schritt 4
Total Ertrag ./. Finanzerfolg ./. Beteiligungserfolg ./. Liegenschaftserfolg  ./. übriger Erfolg einschl. Routinefunktionen und Markenrechte	Qualifizierende F&E-Ausgaben (und Aufschlag von max. 30% [sog. Uplift])  ----- Gesamte F&E-Ausgaben	- max. 90% - Entlastungsbegrenzung 	Anteil nicht steuerbarer Gewinn aus Patenten

Patentbox – Eintritt

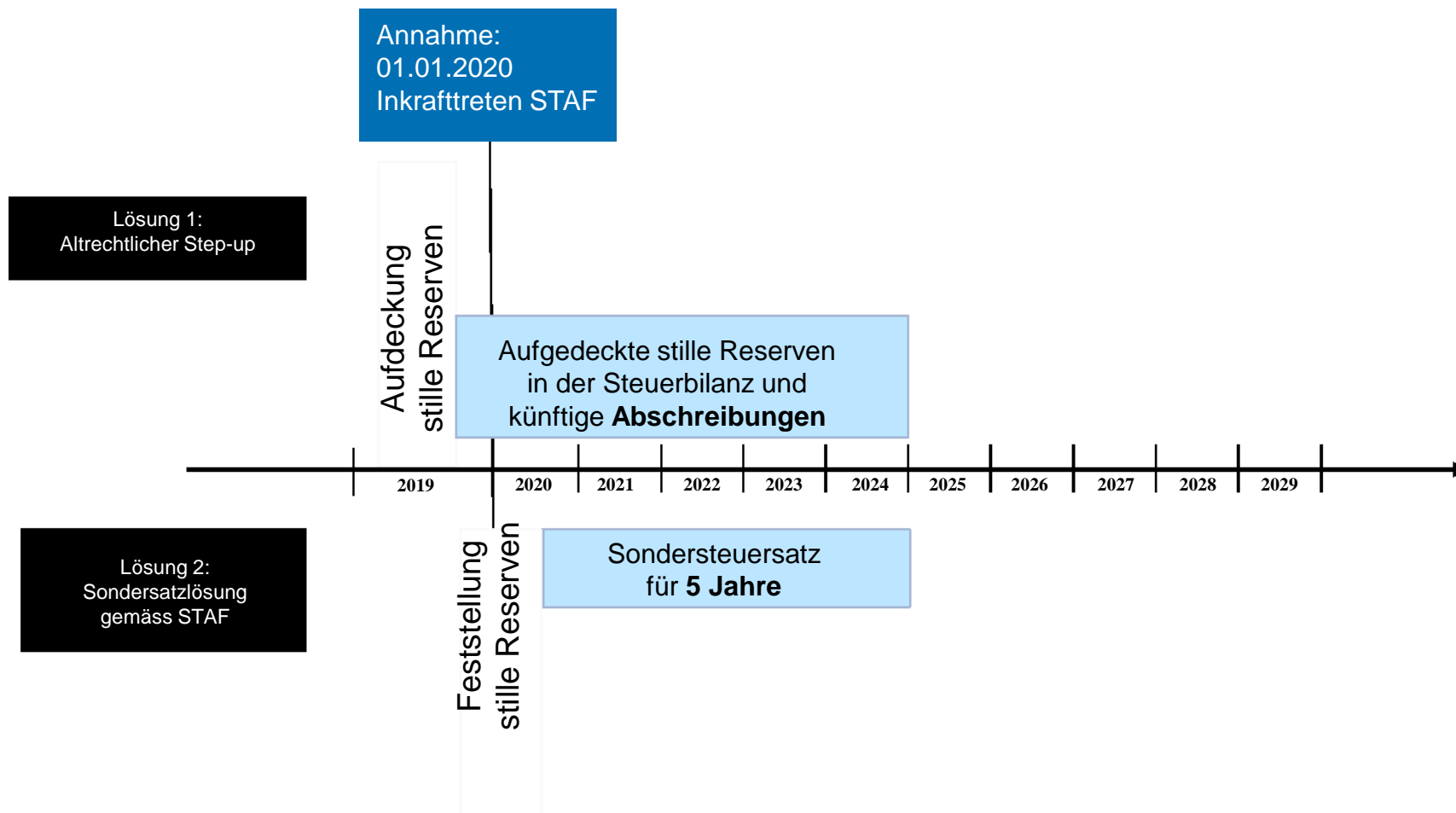


Aufdeckung stiller Reserven – Neuerungen

Stille Reserven: Unterbewertung von Vermögenswerten oder Überbewertung von Verbindlichkeiten in der Bilanz

- **Besteuerung** stiller Reserven bei **Wegzug** ins Ausland
- **Aufdeckung** stiller Reserven bei **Zuzug** in die Schweiz
(Aufdeckung in der **Steuerbilanz** und Abschreibung in den Folgejahren)
- **Analog** bei **Beginn/Ende** einer **Steuerbefreiung**

Statusgesellschaften – Übergangsregelungen (1)



Statusgesellschaften – Übergangsregelungen (2)

	Altrechtlicher Step-up	Sondersatzlösung
Zeitpunkt	bis 2019	ab 2020
Rechtsgrundlage	Steuerpraxis	StHG 78g
Aufdeckung	Aufdeckung durch Bildung versteuerter stiller Reserven (Steuerbilanz)	Aufdeckung mittels Verfügung durch Steuerverwaltung
Kapitalsteuer	Aufgedeckte stille Reserven zählen zu Eigenkapital	Keine Erhöhung des Eigenkapitals
Gewinnsteuer	Jährliche Abschreibung auf aufgedeckten stillen Reserven und Goodwill	Sondersteuer auf realisierten stillen Reserven innert 5 Jahren

Statusgesellschaften – altrechtlicher Step-up (1)

- **Steuerneutrale Aufdeckung** stiller Reserven im Umfang der kantonal bisher nicht besteuerten Quote («Auslandquote»)
- Aufgedeckte stille Reserven in **Steuerbilanz** als «versteuerte stille Reserven»
- **Abschreibung** der aufgedeckten stillen Reserven bis 5 bzw. 10 Jahre nach Inkrafttreten der STAF
- Reduktion der Bilanzposition «versteuerte stille Reserven» um Abschreibungsbetrag
- **Mindestens 30% des Reingewinns steuerbar**, vor Verlustverrechnung unter Ausklammerung des Nettobeteiligungsertrages, vor Abschreibung der aufgedeckten stillen Reserven, vor Abzug des zusätzlichen F&E-Aufwandes und vor Berücksichtigung der Erträge aus der Patentbox
- Keine Verlustvorträge aus Abschreibungen
- **Steuerneutrale Auflösung** der noch bestehenden Reserven nach 5 bzw. 10 Jahren
- **Berücksichtigung** der aufgedeckten stillen Reserven bei Bemessung des steuerbaren **Eigenkapitals**

Statusgesellschaften – altrechtlicher Step-up (2)

Ausgangslage:

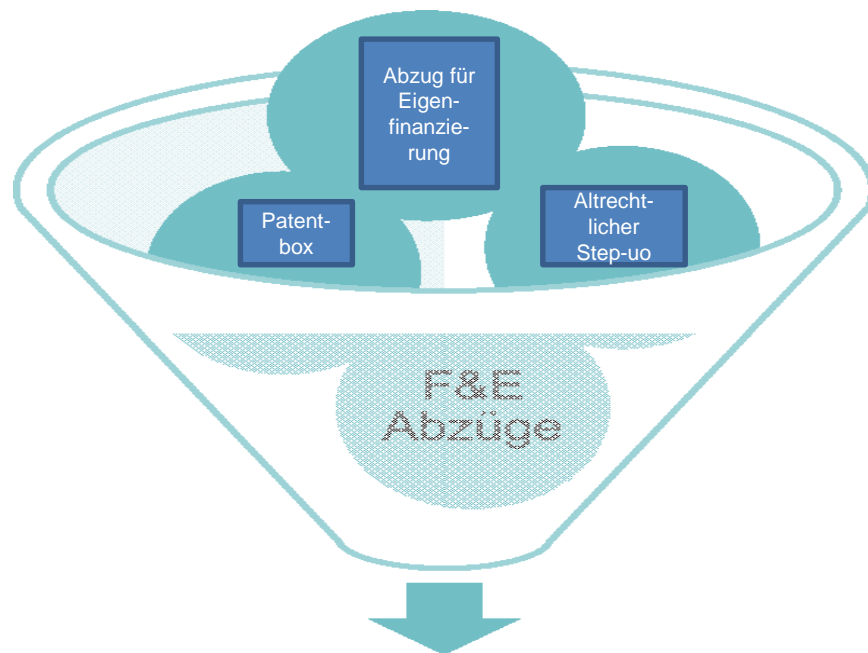
Jährlicher Reingewinn vor Abschreibungen	10'000'000
Steuerbares Eigenkapital vor Aufdeckung	50'000'000
Bisherige besteuerte Quote (inkl. Inlanderträge)	18%
Total stille Reserven & Goodwill gemäss Bewertung	45'000'000
davon wird steuerlich aufgedeckt in %	82%

	vor STAF		nach STAF						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Reingewinn gemäss Jahresrechnung	10'000'000	10'000'000	10'000'000	10'000'000	10'000'000	10'000'000	10'000'000	10'000'000	10'000'000
Abschreibung stille Reserven	-	-	-	-7'000'000	-7'000'000	-7'000'000	-7'000'000	-7'000'000	-
Nicht besteuerte Quote (Auslandquote)	-8'200'000	-8'200'000	-8'200'000	-	-	-	-	-	-
Steuerbarer Reingewinn (reduziert besteuert)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Steuerbarer Reingewinn (ordentlich besteuert)	1'800'000	1'800'000	1'800'000	3'000'000	3'000'000	3'000'000	3'000'000	3'000'000	10'000'000
Eigenkapital gemäss Jahresrechnung	50'000'000	50'000'000	50'000'000	50'000'000	50'000'000	50'000'000	50'000'000	50'000'000	50'000'000
Aufgedeckte stille Reserven (Steuerbilanz)	-	-	-	29'900'000	22'900'000	15'900'000	8'900'000	1'900'000	verfällt
Festgestellte stille Reserven mittels Verfügung	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Steuerbares Eigenkapital	50'000'000	50'000'000	50'000'000	79'900'000	72'900'000	65'900'000	58'900'000	51'900'000	50'000'000

Statusgesellschaften – Sondersatzlösung

- **Festlegung** der Höhe der geltend gemachten stillen Reserven durch Steuerverwaltung mittels **Verfügung** im Umfang der kantonal bisher nicht besteuerten Quote
- Besteuerung der festgehaltenen stillen Reserven bis spätestens 31. Dezember 2024 bei **Realisation** mit einem **reduzierten Steuersatz** (Sondersatz)
- **Keine** Erhöhung des steuerbaren Eigenkapitals (=keine «versteuerten stillen Reserven»)

Entlastungsbegrenzung – Eckwerte

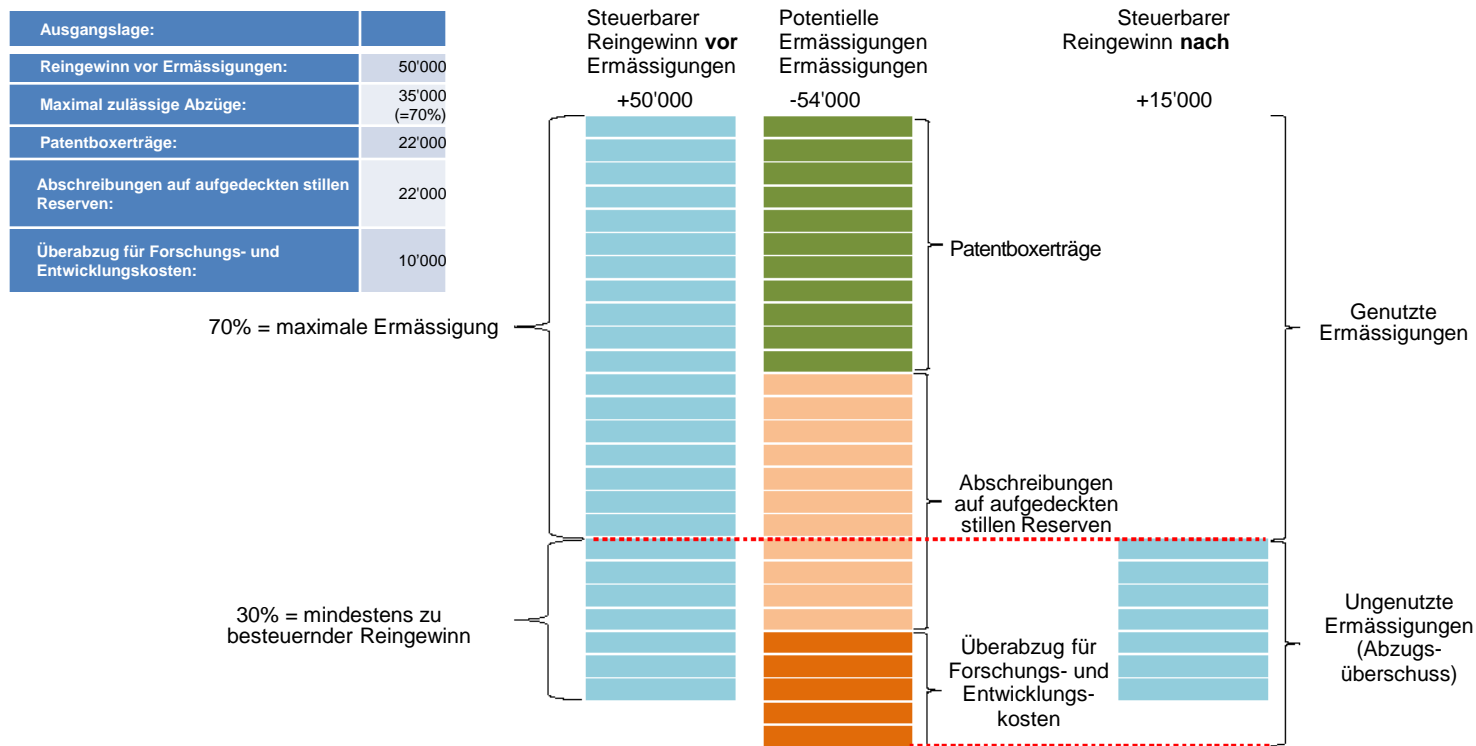


**mind. 30 % des
steuerbaren Gewinns**

Eckwerte:

- **keine Nullbesteuerung** wegen Sonderregelungen
- **obligatorisch** für Kantone

Entlastungsbegrenzung – Berechnung



Bei einem Reingewinn vor kantonalen Ermässigungen von 50'000 Franken und einer Maximalbeschränkung von 70 Prozent unterliegt mindestens ein Gewinn von 15'000 Franken den Kantons- und Gemeindesteuern, d. h. die Maximalermässigung beträgt 35'000 Franken.

Zeitplan – weiteres Vorgehen



STAF	StG-Revision NW
28. September 2018 Verabschiedung durch NR/SR	31. Oktober 2018 Eckdaten StG 2020 NW
	November 2018 – Februar 2019 Vernehmlassung NW
17. Januar 2019 Ende Referendumsfrist STAF	
	März 2019 Bericht RR zur StG 2020 NW
19. Mai 2019: Eidg. Volksabstimmung zur STAF	
	Mai/Juni 2019 Beratung StG 2020 im Landrat NW
	24. November 2019 Mögliche Volksabstimmung
1. Januar 2020 Mögliches Inkrafttreten STAF	1. Januar 2020 Mögliches Inkrafttreten StG NW

Diskussion: Plan D?

- Welche internationalen Reaktionen erwarten Sie bei einem Volksnein und welche Auswirkungen haben diese?
- Was ist Ihre Erwartung an die Kantone bei einer Ablehnung?
- Mögliche Lösung NW



Diskussion: Entwicklungen

Die Reaktion auf die Digitalisierung und digitale Geschäftsmodelle könnte eine Verschiebung von direkten zu indirekten Steuern sein.

- Braucht es in der Zukunft die kommunalen/kantonalen Steuerämter noch?

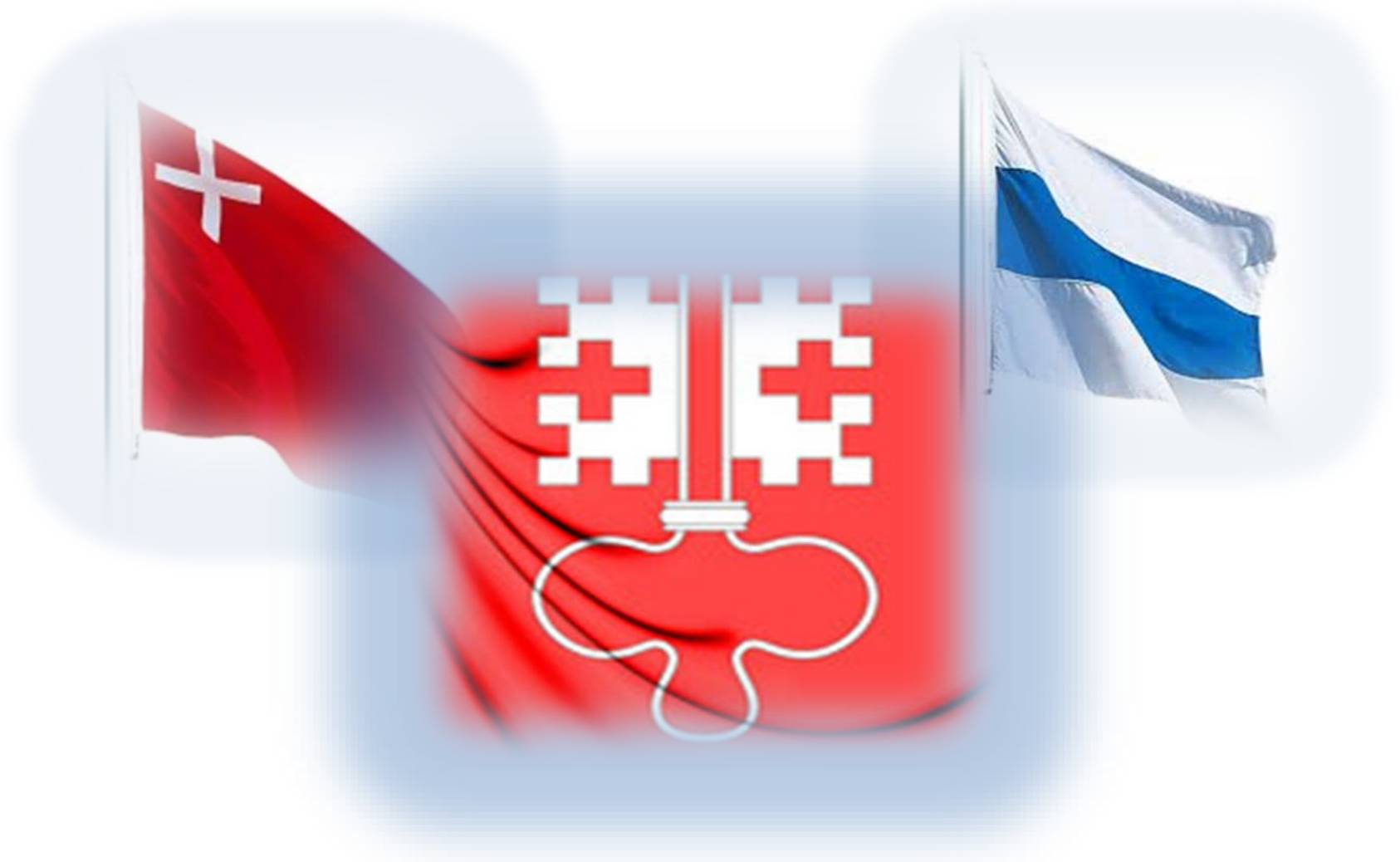


KANTON
NIDWALDEN





KANTON
NIDWALDEN



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit



Nidwalden

- Gewinnsteuer von 11.97%
- Spitze bei Kapitaleleistungen
- Tiefste Vermögenssteuer 0.1%/0.08%
- Einzige Teilbesteuerung von übrigen Vermögenserträgen
- Dividendenentlastung 50%

Raphael Hemmerle
Leiter Kantonales Steueramt
Telefon +41 41 618 71 27
Direkt +41 41 618 71 21
Fax +41 41 618 71 39
raphael.hemmerle@nw.ch

Karl Ebnöther
Leiter Rechtsdienst/Amtsleiter-Stellvertreter
Telefon +41 41 618 71 27
Direkt +41 41 618 71 37
Fax +41 41 618 71 39
karl.ebnoether@nw.ch

Kanton Nidwalden
Finanzdirektion
Kantonales Steueramt
Bahnhofplatz 3
Postfach 1241
6371 Stans
Telefon 041 618 71 27
Telefax 041 618 71 39
www.steuern-nw.ch