

| Geltendes Recht | Vernehmlassungsvorlage                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | <p>Steuergesetz<br/>(Änderung vom ; Unternehmenssteuerreform III)</p> <p>Der Kantonsrat,<br/>nach Einsichtnahme in den Antrag des Regierungsrates vom ,<br/>beschliesst:</p> <p>I. Das Steuergesetz vom 8. Juni 1997 wird wie folgt geändert:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                 | <p><i>c. Teilbesteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen des Geschäftsvermögens</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                 | <p>§ 18b. <sup>1</sup>Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus Aktien, Anteilen an Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaftsanteilen und Partizipationsscheinen sowie Gewinne aus der Veräusserung solcher Beteiligungsrechte sind nach Abzug des zurechenbaren Aufwandes im Umfang von 50 Prozent steuerbar, wenn diese Beteiligungsrechte mindestens 10 Prozent des Grund- oder Stammkapitals einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft darstellen.</p> |
|                 | <p><sup>2</sup>Die Teilbesteuerung auf Veräusserungsgewinnen wird nur gewährt, wenn die veräusserten Beteiligungsrechte mindestens ein Jahr im Eigentum der steuerpflichtigen Person oder des Personenunternehmens waren.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

| Geltendes Recht                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Vernehmlassungsvorlage                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Marginalie zu § 19:<br/>c. Umstrukturierungen</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <i>Marginalie zu § 19:<br/>d. Umstrukturierungen</i>                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <i>e. Erfolg aus Patenten und vergleichbaren Rechten</i>                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | § 19a. Für den Erfolg aus Patenten und vergleichbaren Rechten ist § 64a sinngemäss anwendbar.                                                                                                                                                                                                 |
| <i>4. Bewegliches Vermögen a. Allgemein</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <i>4. Bewegliches Vermögen a. Allgemein</i>                                                                                                                                                                                                                                                   |
| § 20. <sup>1</sup> Steuerbar sind die Erträge aus beweglichem Vermögen, insbesondere:<br>a. Zinsen aus Guthaben, einschliesslich ausbezahlter Erträge aus rückkaufsfähigen Kapitalversicherungen mit Einmalprämie im Erlebensfall oder bei Rückkauf, ausser wenn diese Kapitalversicherungen der Vorsorge dienen. Als der Vorsorge dienend gilt die Auszahlung der Versicherungsleistung ab dem vollendeten 60. Altersjahr des Versicherten aufgrund eines mindestens fünfjährigen Vertragsverhältnisses, das vor Vollendung des 66. Altersjahres begründet wurde. In diesem Fall ist die Leistung steuerfrei,<br>b. Einkünfte aus der Veräusserung oder Rückzahlung von Obligationen mit überwiegender Einmalverzinsung (globalverzinsliche Obligationen, Diskont-Obligationen), die dem Inhaber anfallen,<br>c. Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse, Kapitalrückzahlungen für Gratisaktien und geldwerte Vorteile aus Beteiligungen aller Art. Ein bei der Rückgabe | § 20 <sup>1</sup> Steuerbar sind die Erträge aus beweglichem Vermögen, insbesondere:<br>Lit. a und b unverändert.<br><br>c. Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus Beteiligungen aller Art (einschliesslich Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhungen und |

| Geltendes Recht                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Vernehmlassungsvorlage                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>von Beteiligungsrechten im Sinn von Art. 4a des Bundesgesetzes über die Verrechnungssteuer an die Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft erzielter Liquidationsüberschuss gilt in dem Jahr als realisiert, in welchem die Verrechnungssteuerforderung entsteht (Art. 12 Abs. 1 und 1<sup>bis</sup> des Bundesgesetzes über die Verrechnungssteuer),</p> <p>d. Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung beweglicher Sachen oder nutzbarer Rechte,</p> <p>e. Einkünfte aus Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen, soweit die Gesamterträge die Erträge aus direktem Grundbesitz übersteigen,</p> <p>f. Einkünfte aus immateriellen Gütern.</p> | <p>dergleichen). Ein bei der Rückgabe von Beteiligungsrechten im Sinn von Art. 4a des Bundesgesetzes über die Verrechnungssteuer an die Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft erzielter Liquidationsüberschuss gilt in dem Jahr als realisiert, in welchem die Verrechnungssteuerforderung entsteht (Art. 12 Abs. 1 und 1<sup>bis</sup> des Bundesgesetzes über die Verrechnungssteuer); Abs. 2 bleibt vorbehalten, lit. d-f unverändert.</p>                                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p><sup>2</sup> Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus Aktien, Anteilen an Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaftsanteilen und Partizipationsscheinen (einschliesslich Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhungen und dergleichen) sind im Umfang von 60 Prozent steuerbar, wenn diese Beteiligungsrechte mindestens 10 Prozent des Grund- oder Stammkapitals einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft darstellen</p> |
| <p><sup>2</sup> Der Erlös aus Bezugsrechten gilt nicht als Vermögensertrag, sofern sie zum Privatvermögen des Steuerpflichtigen gehören.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>Abs. 2 wird zu Abs. 3.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><sup>3</sup> Die Rückzahlung von Einlagen, Aufgeldern und Zuschüssen, die von den Inhabern der Beteiligungsrechte nach dem 31. Dezember 1996 geleistet worden sind, wird gleich</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p><sup>4</sup> Die Rückzahlung von Einlagen, Aufgeldern und Zuschüssen, die von den Inhabern der Beteiligungsrechte nach dem 31. Dezember 1996 geleistet worden sind, wird</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

| Geltendes Recht                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Vernehmlassungsvorlage                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| behandelt wie die Rückzahlung von Grund- oder Stammkapital. Vorbehalten bleibt die Rückzahlung von Gratisaktien.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | gleich behandelt wie die Rückzahlung von Grund- oder Stammkapital. |
| <i>3. Selbstständige Erwerbstätigkeit a. Allgemeines</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <i>3. Selbstständige Erwerbstätigkeit a. Allgemeines</i>           |
| <p>§ 27. <sup>1</sup> Bei selbstständiger Erwerbstätigkeit werden die geschäfts- oder berufsmässig begründeten Kosten abgezogen.</p> <p><sup>2</sup> Dazu gehören insbesondere:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. die ausgewiesenen Abschreibungen des Geschäftsvermögens,</li> <li>b. die verbuchten Rückstellungen für Verpflichtungen, deren Höhe noch unbestimmt ist, oder für unmittelbar drohende Verlustrisiken sowie die Rücklagen für Forschungs- und Entwicklungsaufträge an Dritte bis zu 10 Prozent des steuerbaren Geschäftsertrags, insgesamt jedoch höchstens bis zu 1 Million Franken,</li> <li>c. die eingetretenen und verbuchten Verluste auf dem Geschäftsvermögen,</li> <li>d. die Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen zugunsten des eigenen Personals, sofern jede zweckwidrige Verwendung ausgeschlossen ist,</li> <li>e. Zinsen auf Geschäftsschulden (ohne Baukreditzinsen für Grundstücke im Geschäftsvermögen) sowie Zinsen, die auf Beteiligungen nach § 18 Abs. 3 entfallen,</li> <li>f. die Kosten der berufsorientierten Aus- und Weiterbildung, einschliesslich Umschulungskosten, des eigenen Personals.</li> </ul> <p><sup>3</sup> Nicht abziehbar sind Zahlungen von Bestechungsgeldern im Sinn des schweizerischen Strafrechts an schweizerische oder fremde Amtsträger.</p> | <p>§ 27. Abs. 1-3 unverändert.</p>                                 |

| Geltendes Recht                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Vernehmlassungsvorlage                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <sup>4</sup> Für den Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen ist § 65b sinngemäss anwendbar. |
| <i>V. Steuerberechnung 1. Steuertarife</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <i>V. Steuerberechnung 1. Steuertarife</i>                                                              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | § 35. Abs. 1-3 unverändert.                                                                             |
| <sup>4</sup> Ausgeschüttete Gewinne aus Kapitalgesellschaften und Genossenschaften mit Sitz in der Schweiz werden zur Hälfte des für das steuerbare Gesamteinkommen anwendbaren Steuersatzes besteuert, sofern die steuerpflichtige Person mit wenigstens 10 Prozent am Aktien-, Grund- oder Stammkapital beteiligt ist.                                                                                                                                                                                                                                                                          | Abs. 4 wird aufgehoben.                                                                                 |
| <i>2. Berechnung des Reingewinns a. Allgemeines</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <i>2. Berechnung des Reingewinns a. Allgemeines</i>                                                     |
| § 64. <sup>1</sup> Der steuerbare Reingewinn setzt sich zusammen aus:<br>1. dem Saldo der Erfolgsrechnung unter Berücksichtigung des Saldo vortrags des Vorjahres;<br>2. allen vor Berechnung des Saldos der Erfolgsrechnung ausgeschiedenen Teilen des Geschäftsergebnisses, die nicht zur Deckung von geschäftsmässig begründetem Aufwand verwendet werden, wie insbesondere:<br>a. Kosten für die Anschaffung, Herstellung oder Wertvermehrung von Gegenständen des Anlagevermögens,<br>b. geschäftsmässig nicht begründete Abschreibungen und Rückstellungen,<br>c. Einlagen in die Reserven, | § 64. <sup>1</sup> Der steuerbare Reingewinn setzt sich zusammen aus:<br>Ziff. 1 und 2 unverändert.     |

| Geltendes Recht                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Vernehmlassungsvorlage                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>d. Einzahlungen auf das Eigenkapital aus Mitteln der juristischen Person, soweit sie nicht aus als Gewinn versteuerten Reserven erfolgen,<br/>e. offene und verdeckte Gewinnausschüttungen und geschäftsmässig nicht begründete Zuwendungen an Dritte;</p>                                                                                                  |                                                                                                                                                                              |
| <p>3. den der Erfolgsrechnung nicht gutgeschriebenen Erträgen, mit Einschluss der Kapital-, Aufwertungs- und Liquidationsgewinne, vorbehaltlich § 68. Der Liquidation ist die Verlegung des Sitzes, der Verwaltung, eines Geschäftsbetriebs oder einer Betriebsstätte ins Ausland gleichgestellt;</p>                                                          | <p>3. den der Erfolgsrechnung nicht gutgeschriebenen Erträgen, mit Einschluss der Kapital-, Aufwertungs- und Liquidationsgewinne, vorbehaltlich § 68;</p>                    |
| <p>4. den Zinsen auf verdecktem Eigenkapital (§ 80);<br/>5. geschäftsmässig nicht mehr begründeten Abschreibungen und Wertberichtigungen auf den Gestehungskosten von Beteiligungen im Sinn von § 72 a Abs. 1.</p>                                                                                                                                             | <p>Ziff. 4 und 5 unverändert.</p>                                                                                                                                            |
| <p><sup>2</sup> Der steuerbare Reingewinn juristischer Personen, die keine Erfolgsrechnung erstellen, bestimmt sich sinngemäss nach Abs. 1.<br/><sup>3</sup> Gewinne auf Grundstücken sind in dem Umfang als Gewinn steuerbar, in dem Erwerbspreis und wertvermehrnde Aufwendungen, einschliesslich der Baukreditzinsen, den Gewinnsteuerwert übersteigen.</p> | <p>Abs. 2 und 3 unverändert.</p>                                                                                                                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p><i>b. Erfolg aus Patenten und vergleichbaren Rechten</i></p>                                                                                                              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>§ 64a. <sup>1</sup> Der Anteil des Erfolgs aus Patenten und vergleichbaren Rechten, der auf den Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen der steuerpflichtigen Person</p> |

| Geltendes Recht | Vernehmlassungsvorlage                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | beruht, wird mit einer Ermässigung von 90 Prozent in die Berechnung des steuerbaren Reingewinns einbezogen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                 | <sup>2</sup> Wird die Steuer auf dem Erfolg aus Rechten nach Abs. 1 erstmals ermässigt, so werden die diesen Rechten zurechenbaren, in vergangenen Steuerperioden bereits berücksichtigten Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen sowie Abzüge nach § 65b zum steuerbaren Reingewinn hinzugerechnet. Im Umfang des hinzugerechneten Betrags ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden.                                               |
|                 | <sup>3</sup> Für die Anwendung der Abs. 1 und 2 gelten die vom Bundesrat gestützt auf Art. 24a Abs. 4 des Bundesgesetzes über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden erlassenen Bestimmungen.                                                                                                                                                                                                                   |
|                 | <i>c. Aufdeckung stiller Reserven bei Beginn der Steuerpflicht</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                 | § 64b. <sup>1</sup> Deckt die steuerpflichtige Person bei Beginn der Steuerpflicht stille Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts auf, so unterliegen diese nicht der Gewinnsteuer. Nicht aufgedeckt werden dürfen stille Reserven einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft aus Beteiligungen von mindestens 10 Prozent am Grund- oder Stammkapital oder am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft. |
|                 | <sup>2</sup> Als Beginn der Steuerpflicht gelten die Verlegung von Vermögenswerten oder Funktionen aus dem Ausland in einen inländischen Geschäftsbetrieb oder in eine                                                                                                                                                                                                                                                                     |

| Geltendes Recht                                                       | Vernehmlassungsvorlage                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                       | inländische Betriebsstätte, das Ende einer Steuerbefreiung nach § 61 sowie die Verlegung des Sitzes oder der tatsächlichen Verwaltung in die Schweiz.                                                                                                                                                                                           |
|                                                                       | <sup>3</sup> Die aufgedeckten stillen Reserven sind jährlich zum Satz abzuschreiben, der für Abschreibungen auf den betreffenden Vermögenswerten steuerlich angewendet wird.                                                                                                                                                                    |
|                                                                       | <sup>4</sup> Der aufgedeckte selbst geschaffene Mehrwert ist innert zehn Jahren abzuschreiben.                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                                       | <i>d. Aufdeckung stiller Reserven am Ende der Steuerpflicht</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                       | § 64c. <sup>1</sup> Endet die Steuerpflicht, so werden die in diesem Zeitpunkt vorhandenen, nicht versteuerten stillen Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts besteuert.                                                                                                                                                    |
|                                                                       | <sup>2</sup> Als Ende der Steuerpflicht gelten die Verlegung von Vermögenswerten oder Funktionen in einen ausländischen Geschäftsbetrieb oder in eine ausländische Betriebsstätte, der Abschluss der Liquidation, der Übergang zu einer Steuerbefreiung nach § 61 sowie die Verlegung des Sitzes oder der tatsächlichen Verwaltung ins Ausland. |
| <i>Marginalie zu § 65:<br/>b. Geschäftsmässig begründeter Aufwand</i> | <i>Marginalie zu § 65:<br/>e. Geschäftsmässig begründeter Aufwand</i>                                                                                                                                                                                                                                                                           |

| Geltendes Recht | Vernehmlassungsvorlage                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | <i>f. Kalkulatorischer Zins auf dem Sicherheitseigenkapital</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                 | § 65a. <sup>1</sup> Zum geschäftsmässig begründeten Aufwand gehört auch der kalkulatorische Zins auf dem Sicherheitseigenkapital.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                 | <sup>2</sup> Das Sicherheitseigenkapital entspricht dem Teil des in der Schweiz steuerbaren Eigenkapitals vor einer Ermässigung nach § 81a, der das für die Geschäftstätigkeit langfristig benötigte Eigenkapital übersteigt. Es wird mittels Eigenkapitalunterlegungssätzen berechnet, die nach dem Risiko der Kategorie der Aktiven abgestuft sind.                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                 | <sup>3</sup> Ausgeschlossen ist ein kalkulatorischer Zins auf:<br>a. Beteiligungen nach § 72;<br>b. nicht betriebsnotwendigen Aktiven;<br>c. Aktiven nach § 64a;<br>d. den nach § 64b aufgedeckten stillen Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts sowie auf vergleichbaren unversteuert aufgedeckten stillen Reserven;<br>e. Aktiven im Zusammenhang mit Transaktionen, die eine ungerechtfertigte Steuerersparnis bewirken, namentlich Forderungen aller Art gegenüber Nahestehenden, soweit diese aus der Veräusserung von Beteiligungen nach §§ 72 und 72a oder Ausschüttungen stammen. |

| Geltendes Recht | Vernehmlassungsvorlage                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | <p><sup>4</sup> Der kalkulatorische Zinssatz auf dem Sicherheitseigenkapital richtet sich nach der Rendite von zehnjährigen Bundesobligationen. Soweit dieses anteilmässig auf Forderungen aller Art gegenüber Nahestehenden entfällt, kann ein dem Drittvergleich entsprechender Zinssatz geltend gemacht werden; Abs. 3 lit. e bleibt vorbehalten.</p>                                                                    |
|                 | <p><sup>5</sup> Die Berechnung des kalkulatorischen Zinses auf dem Sicherheitseigenkapital erfolgt am Ende der Steuerperiode auf der Grundlage des Durchschnittswerts der einzelnen Aktiven, bewertet zu Gewinnsteuerwerten, und des Eigenkapitals während der betreffenden Steuerperiode sowie der Eigenkapitalunterlegungssätze gemäss Abs. 2 und 3 und der Bestimmungen zum kalkulatorischen Zinssatz gemäss Abs. 4.</p> |
|                 | <p><sup>6</sup> Für die Anwendung der Abs. 2-5 gelten die vom Eidgenössischen Finanzdepartement gestützt auf Art. 25 Abs. 1<sup>septies</sup> des Bundesgesetzes über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden erlassenen Bestimmungen.</p>                                                                                                                                                        |
|                 | <p><i>g. Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                 | <p>§ 65b. <sup>1</sup> Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen können über den geschäftsmässig begründeten Aufwand hinaus zu 150 Prozent abgezogen werden.</p>                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                 | <p><sup>2</sup> Abziehbar sind die Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen, soweit diese der</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

| Geltendes Recht                                            | Vernehmlassungsvorlage                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                            | steuerpflichtigen Person unmittelbar selbst oder mittelbar durch Dritte im Inland entstanden sind.                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                                                            | <sup>3</sup> Ist der Auftraggeber der Forschung und Entwicklung abzugsberechtigt, so steht dem Auftragnehmer dafür kein Abzug zu.                                                                                                                                                                                                                    |
|                                                            | 4 Für die Ermittlung der nach Abs. 1 abzugsfähigen Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen gelten die vom Bundesrat gestützt auf Art. 25a Abs. 4 des Bundesgesetzes über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden erlassenen Bestimmungen.                                                                                 |
|                                                            | <i>h. Entlastungsbegrenzung</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                            | § 65c. Die gesamte steuerliche Ermässigung nach den §§ 64a, 65a und 65b darf 80 Prozent des steuerbaren Gewinns vor Verlustverrechnung, unter Ausklammerung des Nettobeteiligungsertrages gemäss §§ 72 und 72a und vor Abzug der vorgenannten Ermässigungen nicht übersteigen. Aus den Ermässigungen dürfen zudem keine Verlustvorträge resultieren. |
| <i>Marginalie zu § 66:<br/>c. Erfolgsneutrale Vorgänge</i> | <i>Marginalie zu § 66:<br/>i. Erfolgsneutrale Vorgänge</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <i>d. Umstrukturierungen</i>                               | <i>j. Umstrukturierungen</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

| Geltendes Recht                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Vernehmlassungsvorlage                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| <p>§ 67. <sup>1</sup> Stille Reserven einer juristischen Person werden bei Umstrukturierungen, insbesondere im Fall der Fusion, Spaltung oder Umwandlung, nicht besteuert, soweit die Steuerpflicht in der Schweiz fortbesteht und die bisher für die Gewinnsteuer massgeblichen Werte übernommen werden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. bei der Umwandlung in ein Personenunternehmen oder in eine andere juristische Person,</li> <li>b. bei der Auf- oder Abspaltung einer juristischen Person, sofern ein oder mehrere Betriebe oder Teilbetriebe übertragen werden und soweit die nach der Spaltung bestehenden juristischen Personen einen Betrieb oder Teilbetrieb weiterführen,</li> <li>c. beim Austausch von Beteiligungs- oder Mitgliedschaftsrechten anlässlich von Umstrukturierungen oder von fusionsähnlichen Zusammenschlüssen,</li> <li>d. bei der Übertragung von Betrieben oder Teilbetrieben sowie von Gegenständen des betrieblichen Anlagevermögens auf eine inländische Tochtergesellschaft. Als Tochtergesellschaft gilt eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft, an der die übertragende Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft zu mindestens 20 Prozent am Grund- oder Stammkapital beteiligt ist.</li> </ul> <p><sup>2</sup> Bei einer Übertragung auf eine Tochtergesellschaft nach Abs. 1 lit. d werden die übertragenen stillen Reserven im Nachsteuerverfahren nach den §§ 160–162 nachträglich besteuert, soweit während den der Umstrukturierung nachfolgenden fünf Jahren die übertragenen Vermögenswerte oder Beteiligungs- oder Mitgliedschaftsrechte an der Tochtergesellschaft veräussert werden; die Tochtergesellschaft kann in diesem Fall entsprechende, als Gewinn versteuerte stille</p> | <p>§ 67. Abs. 1 und 2 unverändert.</p> |

| Geltendes Recht                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Vernehmlassungsvorlage                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Reserven geltend machen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <p><sup>3</sup> Zwischen inländischen Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, welche nach dem Gesamtbild der tatsächlichen Verhältnisse durch Stimmenmehrheit oder auf andere Weise unter einheitlicher Leitung einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft zusammengefasst sind, können direkt oder indirekt gehaltene Beteiligungen von mindestens 20 Prozent am Grund- oder Stammkapital einer anderen Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft, Betriebe oder Teilbetriebe sowie Gegenstände des betrieblichen Anlagevermögens zu den bisher für die Gewinnsteuer massgeblichen Werten übertragen werden. Vorbehalten bleiben:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. die Übertragung auf eine Tochtergesellschaft nach Abs. 1 lit. d,</li> <li>b. die Übertragung von Gegenständen des betrieblichen Anlagevermögens, ausgenommen zürcherisches Grundeigentum, auf eine Gesellschaft, die nach den §§ 73 oder 74 beziehungsweise Art. 28 Abs. 2–4 des Bundesgesetzes über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden besteuert wird. In diesen Fällen werden die stillen Reserven im Zeitpunkt der Übertragung besteuert.</li> </ul> | <p><sup>3</sup> Zwischen inländischen Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, welche nach dem Gesamtbild der tatsächlichen Verhältnisse durch Stimmenmehrheit oder auf andere Weise unter einheitlicher Leitung einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft zusammengefasst sind, können direkt oder indirekt gehaltene Beteiligungen von mindestens 20 Prozent am Grund- oder Stammkapital einer anderen Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft, Betriebe oder Teilbetriebe sowie Gegenstände des betrieblichen Anlagevermögens zu den bisher für die Gewinnsteuer massgeblichen Werten übertragen werden. Vorbehalten bleibt die Übertragung auf eine Tochtergesellschaft nach Abs. 1 lit. d.</p> |
| <p><sup>4</sup> Werden im Fall einer Übertragung nach Abs. 3 während der nachfolgenden fünf Jahre die übertragenen Vermögenswerte veräussert oder wird während dieser Zeit die einheitliche Leitung aufgegeben, so werden die übertragenen stillen Reserven im Nachsteuerverfahren nach den §§ 160–162 nachträglich besteuert. Die begünstigte juristische Person kann in diesem Fall entsprechende, als Gewinn versteuerte stille Reserven geltend machen. Die im Zeitpunkt der Sperrfristverletzung unter einheitlicher</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>Abs. 4 und 5 unverändert.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

| Geltendes Recht                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Vernehmlassungsvorlage                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Leitung zusammengefassten inländischen Kapitalgesellschaften und Genossenschaften haften für die Nachsteuer solidarisch.</p> <p><sup>5</sup> Entsteht durch die Übernahme der Aktiven und Passiven einer Kapitalgesellschaft oder einer Genossenschaft, deren Beteiligungsrechte der übernehmenden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft gehören, ein Buchverlust auf der Beteiligung, so kann dieser steuerlich nicht abgezogen werden; ein allfälliger Buchgewinn auf der Beteiligung wird besteuert.</p> |                                                                                                                         |
| <p><i>Marginalie zu § 68:</i><br/><i>e. Ersatzbeschaffungen</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p><i>Marginalie zu § 68:</i><br/><i>k. Ersatzbeschaffungen</i></p>                                                     |
| <p><i>Marginalie zu § 69:</i><br/><i>f. Gewinne von Vereinen, Stiftungen und kollektiven Kapitalanlagen</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p><i>Marginalie zu § 69:</i><br/><i>l. Gewinne von Vereinen, Stiftungen und kollektiven Kapitalanlagen</i></p>         |
| <p><i>Marginalie zu § 70:</i><br/><i>g. Verluste</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p><i>Marginalie zu § 70:</i><br/><i>m. Verluste</i></p>                                                                |
| <p><i>II. Steuerberechnung 1. Kapitalgesellschaften und Genossenschaften</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p><i>II. Steuerberechnung 1. Kapitalgesellschaften und Genossenschaften</i></p>                                        |
| <p>§ 71. Die Gewinnsteuer der Kapitalgesellschaften und Genossenschaften beträgt 8 Prozent des steuerbaren Gewinns.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>§ 71. Die Gewinnsteuer der Kapitalgesellschaften und Genossenschaften beträgt 6 Prozent des steuerbaren Gewinns.</p> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>§§ 73, 74 und 75 werden aufgehoben.</p>                                                                              |

| Geltendes Recht                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Vernehmlassungsvorlage                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>2. Kapitalgesellschaften und Genossenschaften a. Allgemeines</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <i>2. Kapitalgesellschaften und Genossenschaften a. Allgemeines</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| § 79. <sup>1</sup> Das steuerbare Eigenkapital besteht bei Kapitalgesellschaften und Genossenschaften aus dem einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, den in der Handelsbilanz ausgewiesenen Einlagen, Aufgeldern und Zuschüssen im Sinn von § 20 Abs. 3, dem Partizipationskapital, den offenen und den aus versteuertem Gewinn gebildeten stillen Reserven. Bei Holding- sowie Domizil- und gemischten Gesellschaften kommt jener Teil der stillen Reserven hinzu, der im Fall der Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wäre. | § 79. <sup>1</sup> Das steuerbare Eigenkapital besteht bei Kapitalgesellschaften und Genossenschaften aus dem einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, den in der Handelsbilanz ausgewiesenen Einlagen, Aufgeldern und Zuschüssen im Sinn von § 20 Abs. 4, dem Partizipationskapital, den offenen und den aus versteuertem Gewinn gebildeten stillen Reserven. |
| <sup>2</sup> Steuerbar ist mindestens das einbezahlte Aktien-, Grund- oder Stammkapital, einschliesslich des einbezahlten Partizipationskapitals.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Abs. 2 unverändert.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <i>4. Ermässigung</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | § 81a. Vom steuerbaren Eigenkapital, das auf Beteiligungsrechte nach § 72, auf Rechte nach § 64a und auf Darlehen an Konzerngesellschaften entfällt, können 80 Prozent abgezogen werden.                                                                                                                                                                              |
| <i>II. Steuerberechnung</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <i>II. Steuerberechnung</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| § 82. <sup>1</sup> Die Kapitalsteuer beträgt für Korporationen mit Teilrechten sowie für Holding-, Domizil- und gemischte Gesellschaften 0,15 Promille, für alle anderen juristischen Personen 0,75 Promille des steuerbaren Eigenkapitals.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | § 82. <sup>1</sup> Die Kapitalsteuer beträgt für Korporationen mit Teilrechten 0,15 Promille, für alle anderen juristischen Personen 0,75 Promille des steuerbaren Eigenkapitals.                                                                                                                                                                                     |

| Geltendes Recht                                                                                                                                                                                       | Vernehmlassungsvorlage                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <sup>2</sup> Eigenkapital der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen, einschliesslich der kollektiven Kapitalanlagen mit direktem Grundbesitz, unter Fr. 100 000 wird nicht besteuert. | Abs. 2 unverändert.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                       | <b>Übergangsbestimmung zur Änderung vom...</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                                                                                                                                                                                                       | <b>Kapitalrückzahlungen für Gratisaktien</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                       | Die Ausgabe von Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhungen und dergleichen werden bei der Kapitalrückzahlung als Einkommen besteuert, sofern die Ausgabe oder Erhöhung vor dem Inkrafttreten der Änderung vom... stattgefunden hat. § 20 Abs. 2 in der Fassung gemäss Änderung vom... bleibt vorbehalten.                                                                             |
|                                                                                                                                                                                                       | <b>Sondersteuer</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                       | <sup>1</sup> Wurden juristische Personen vor dem Inkrafttreten der Änderung vom ... nach §§ 73 oder 74 besteuert, so werden die bei Inkrafttreten der Änderung bestehenden stillen Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts, soweit diese bisher nicht steuerbar gewesen wären, im Falle ihrer Realisation innert den nächsten fünf Jahren gesondert besteuert. |
|                                                                                                                                                                                                       | <sup>2</sup> Die Höhe der bei Inkrafttreten dieser Änderung von der juristischen Person geltend gemachten stillen Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts ist vom kantonalen Steueramt mittels Entscheid festzusetzen.                                                                                                                                         |

| Geltendes Recht | Vernehmlassungsvorlage                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | <sup>3</sup> Die Sondersteuer beträgt 0,5 Prozent der realisierten stillen Reserven.                                                                                                                                   |
|                 | <sup>4</sup> Abschreibungen auf stillen Reserven einschliesslich des selbstgeschaffenen Mehrwerts, die bei Ende der Besteuerung gemäss §§ 73 oder 74 aufgedeckt wurden, werden in die Berechnung von § 65c einbezogen. |
|                 | II. Diese Gesetzesänderung untersteht dem obligatorischen Referendum.                                                                                                                                                  |
|                 | III. Diese Gesetzesänderung tritt am 1. Januar des ersten Jahres nach ihrer Annahme in der Volksabstimmung in Kraft.                                                                                                   |