

Berechnungsbeispiele zu Art 57b FiLaV (Faktor Beta)

Vernehmlassung Kanton Zug: Beilage 3.1

In den nachfolgenden Beispielen werden folgende Annahmen getroffen:

- Zeta 1: 35%

- Beta: 12.3%

Die Berechnung des massgebenden Gewinns erfolgt in zwei Schritten:

1. Berechnung nach Art 57b Abs. 1 und 2 FiLaV

2. Berechnung nach Art. 57b Abs. 3 FiLaV (Entlastungsbegrenzung)

Der massgebende Gewinn entspricht des höheren Betrags der Berechnungen. Die für den massgebenden Gewinn geltende Berechnung ist in den nachfolgenden Beispielen jeweils grün hinterlegt

Beispiel B1: Berechnung für Bemessungsjahr 2020 (100% Beta) und kein Inlandumsatz

<u>Art 57b Abs.1 und Abs. 2</u>	<u>Gewinne</u>	<u>Beta</u>	<u>Zeta 1</u>	
Gewinne Auslandsparte	100'000	12.3%		12'300
Gewinne Inlandssparte	-		35%	-
Total st. Gewinn	<u>100'000</u>			<u>12'300</u>

<u>Art 57b Abs. 3</u>	<u>Gewinne</u>	<u>mind.*</u>	<u>Zeta 1</u>	
Steuerbarer Gewinn	100'000	30%	35%	<u>10'500</u>

Beispiel B2: Berechnung für Bemessungsjahr 2020 (100% Beta) und 25% Inlandumsatz

<u>Art 57b Abs.1 und Abs. 2</u>	<u>Gewinne</u>	<u>Beta</u>	<u>Zeta 1</u>	
Gewinne Auslandsparte	75'000	12.3%		9'225
Gewinne Inlandssparte	25'000		35%	8'750
Total st. Gewinn	<u>100'000</u>			<u>17'975</u>

<u>Art 57b Abs. 3</u>	<u>Gewinne</u>	<u>mind.*</u>	<u>Zeta 1</u>	
Steuerbarer Gewinn	100'000	30%	35%	<u>10'500</u>

Beispiel B3: Berechnung für Bemessungsjahr 2022 (60% Beta) und kein Inlandumsatz

<u>Art 57b Abs.1 und Abs. 2</u>	<u>Gewinne</u>	<u>Beta</u>	<u>Zeta 1</u>	
Gewinne Auslandsparte (hiervon 60% Beta)	60'000	12.3%		7'380
Gewinne Auslandsparte (hiervon 40% Zeta)	40'000		35%	14'000
Gewinne Inlandssparte	-		35%	-
Total st. Gewinn	<u>100'000</u>		massgeb. Gewinn	<u>21'380</u>

<u>Art 57b Abs. 3</u>	<u>Gewinne</u>	<u>mind.*</u>	<u>Zeta 1</u>	
Steuerbarer Gewinn	100'000	30%	35%	<u>10'500</u>

Beispiel B4: Berechnung für Bemessungsjahr 2024 (20% Beta) und 25% Inlandumsatz

<u>Art 57b Abs.1 und Abs. 2</u>	<u>Gewinne</u>	<u>Beta</u>	<u>Zeta 1</u>	
Gewinne Auslandsparte (hiervon 20% Beta)	15'000	12.3%		1'845
Gewinne Auslandsparte (hiervon 80% Zeta)	60'000		35%	21'000
Gewinne Inlandssparte	25'000		35%	8'750
Total st. Gewinn	<u>100'000</u>			<u>31'595</u>

<u>Art 57b Abs. 3</u>	<u>Gewinne</u>	<u>mind.*</u>	<u>Zeta 1</u>	
Steuerbarer Gewinn	100'000	30%	35%	<u>10'500</u>

Fazit:

Solange 30% von Zeta 1 (=35%) kleiner als Beta (=12.3%) ist, kommt Mindestbestimmung NIE zum Tragen. Dies ist in den Beispielen der Fall.

* entspricht Entlastungsbegrenzung von 30% gemäss Art 20a Abs. 3 resp. Art 57b Abs. 3 E-FiLaV