

Dividendenentlastung

Kantons- und Gemeindesteuern

Die Entlastung erfolgt über den Steuersatz, indem privilegiert zu steuernde Dividenden zu 40% des Satzes des gesamten steuerbaren Einkommens besteuert werden.

Berechnungsbeispiel für einen Alleinaktionär eines KMU-Betriebes, verheiratet

Nettoeinkommen (ohne Wertschriftenertrag)	Fr. 100'000
Wertschriftenertrag	Fr. 32'000
(davon Beteiligungsertrag gemäss § 45a StG = Fr. 30'000)	
<hr/>	
Nettoeinkommen (inklusive Wertschriftenertrag)	Fr. 132'000
– Versicherungsabzug	Fr. – 4'000
Steuerbares Einkommen	Fr. 128'000

Steuersatz auf dem steuerbaren Einkommen (Tarif B)	5.8015 %
40% des Steuersatzes des steuerbaren Einkommens somit	2.3206 %

Steuerberechnung:

2.3206% auf Fr. 30'000 (Beteiligungsertrag)	Fr. 696.00
5.8015% auf Fr. 98'000 (übriges Einkommen)	Fr. 5'685.00
Total einfache Kantonssteuer	Fr. 6'381.00
Steuerbetrag	Fr. 14'038.20

(Annahme: Steuerfüsse Kanton/Gemeinde/Kirche = Total 220%)

Direkte Bundessteuer

Die Entlastung erfolgt über eine prozentuale Freistellung der privilegiert zu steuernden Dividenden. Dividenden aus Beteiligungen im Privatvermögen werden im Umfang von 60% besteuert, Beteiligungen im Geschäftsvermögen im Umfang von 50%.

Berechnungsbeispiel für einen Alleinaktionär eines KMU-Betriebes, verheiratet (Beteiligung im Privatvermögen)

Nettoeinkommen (ohne Wertschriftenertrag)	Fr. 100'000
Wertschriftenertrag	Fr. 32'000
(davon Beteiligungsertrag gemäss Art. 20 Abs. 1 ^{bis} DBG = Fr. 30'000)	
<hr/>	
Nettoeinkommen (inklusive Wertschriftenertrag)	Fr. 132'000
– Dividendenentlastung 40% von Fr. 30'000	Fr. – 12'000
– Versicherungsabzug	Fr. – 3'300
– Verheiratetenabzug	Fr. – 2'500
Steuerbares Einkommen	Fr. 114'200
<hr/>	
Steuerbetrag	Fr. 2'786.00