

**LUZERN**



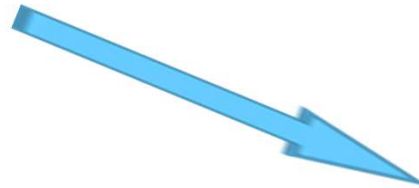
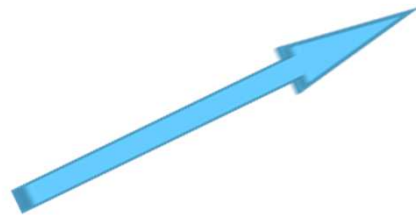
# **Tag des Familienunternehmens Finanz- und Steuerpolitik**

*Marcel Schwerzmann  
Regierungsrat, Finanzdirektor*

13.11.2018

Finanzdepartement | [fd.lu.ch](http://fd.lu.ch)

## Nettoverschuldung



# Steuerstrategie

## > 2005

- Entlastung untere Einkommen
- Reduktion Kapitalsteuer (für Holdinggesellschaften)
- Erhöhung Kinderabzüge

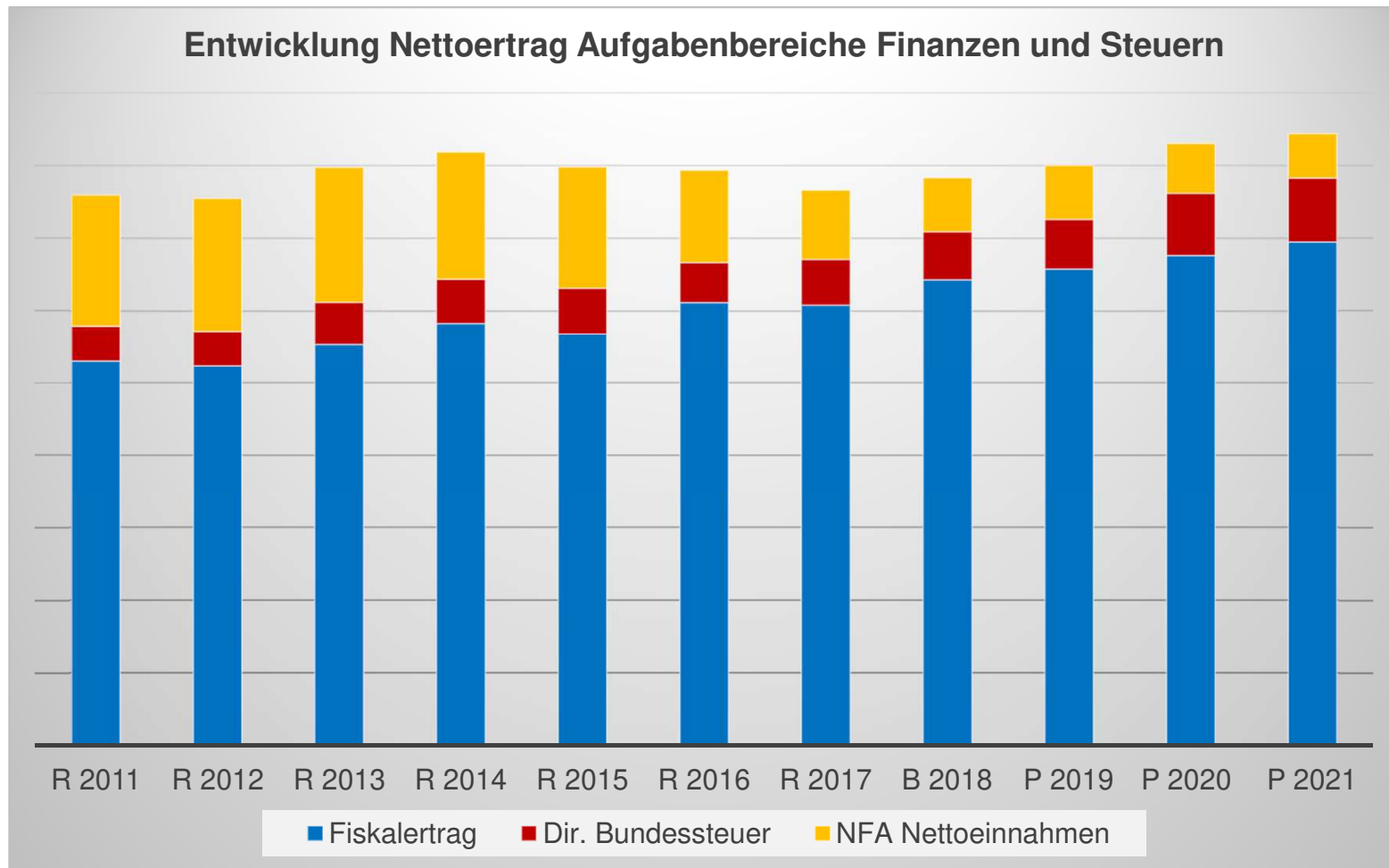
## > 2008

- Entlastung mittlere Einkommen
- Erhöhung Kinderabzüge
- Tarif Vermögen halbiert
- Tarif Gewinn 25 % gesenkt

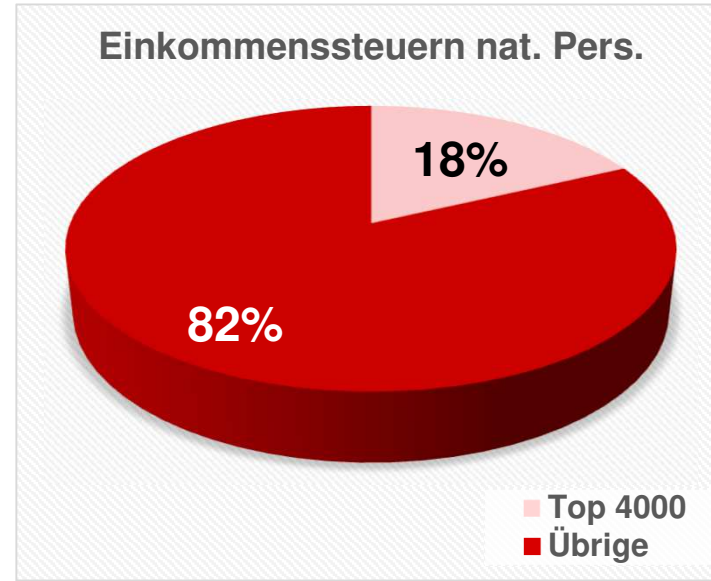
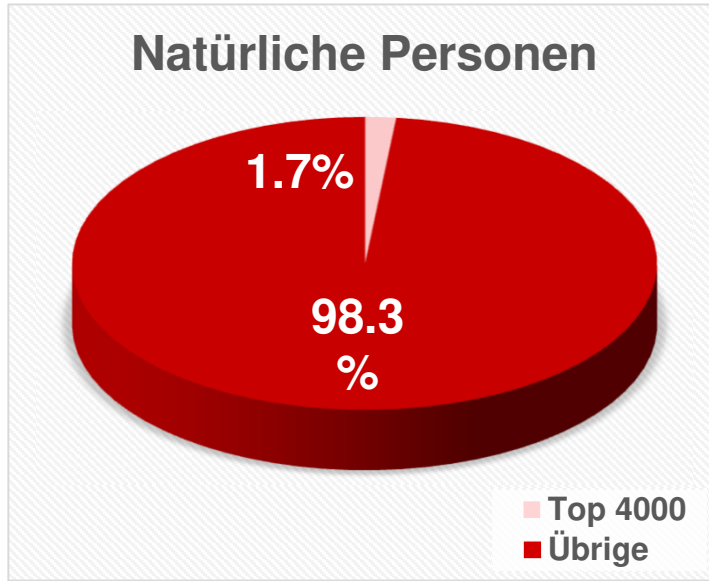
## > 2011

- Entlastung hohe Einkommen
- Tarif Gewinn halbiert

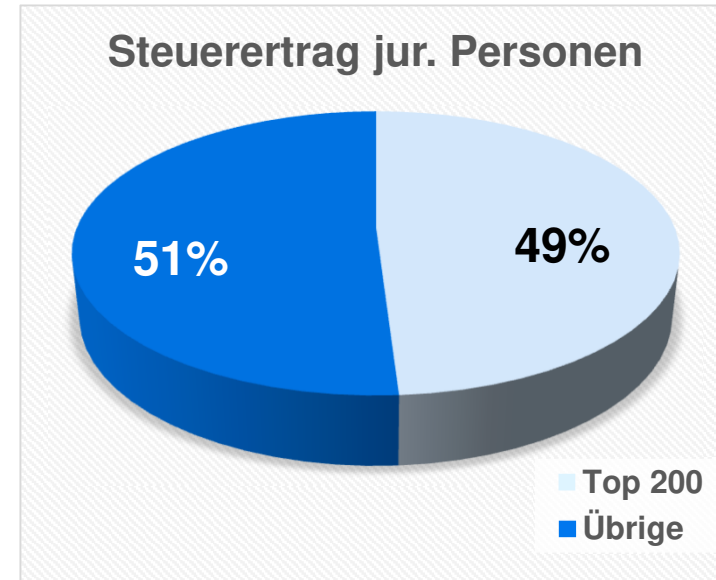
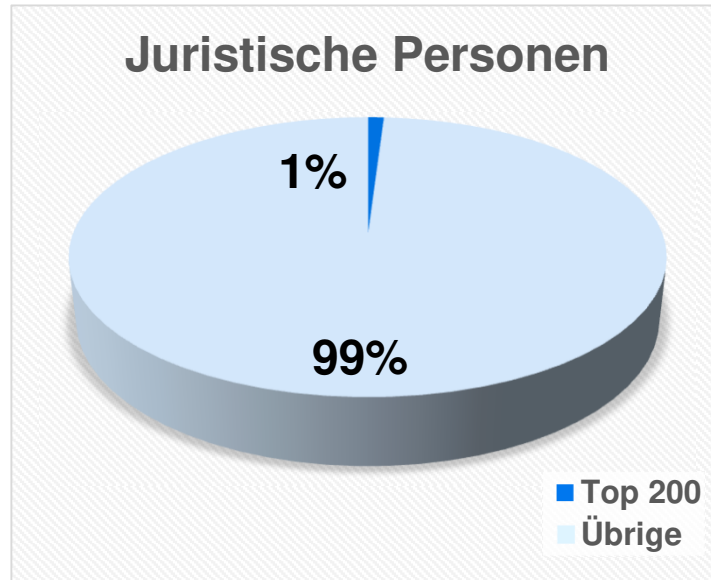
## Steigende Steuereinnahmen



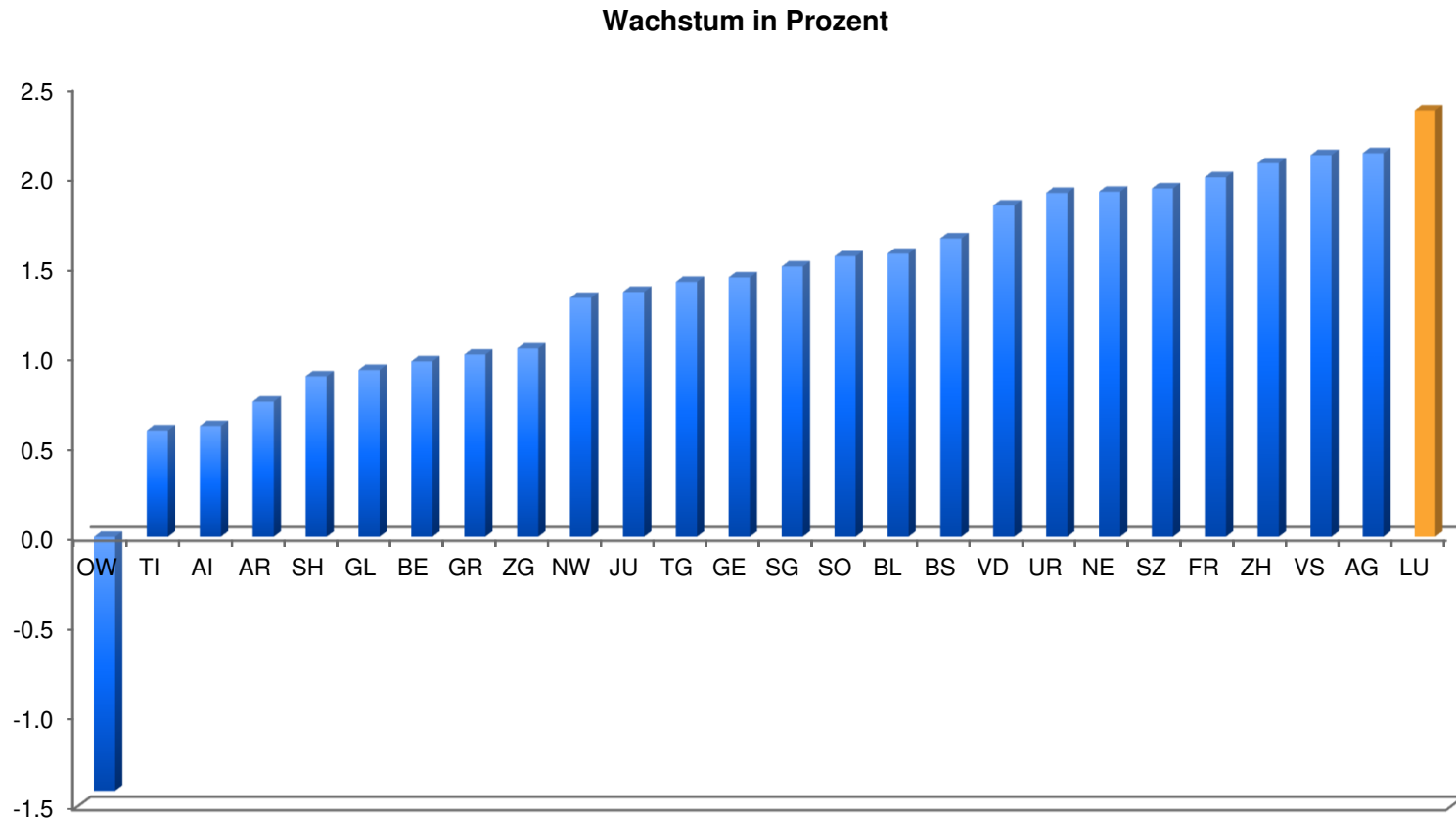
## Wer zahlt wieviel Steuern?



## Wer zahlt wieviel Steuern?



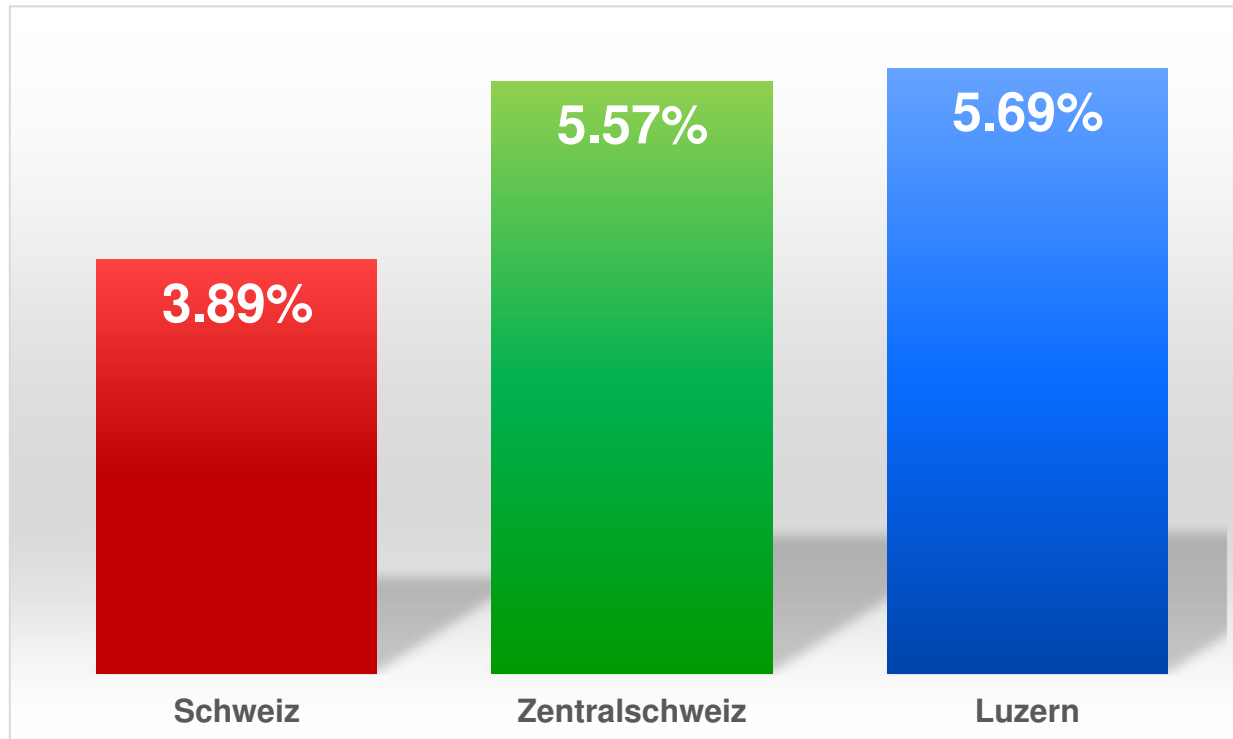
## Rekordhoher Firmenzuwachs



Quelle: CRIF AG 2017

## Neue Arbeitsplätze

- 10'000 neue Arbeitsplätze hat die Luzerner Wirtschaft zwischen 2011 und 2015 geschaffen.





# LUZERN



## «Luzern» heisst auch...



## **Ausgangslage StGRev 20**

- SV17 wurde durch die Eidgenössischen Räte verabschiedet.
- Die Kantone haben ihre Absichten bereits zuhanden der Botschaft des Bundesrates dargestellt, sind also gut vorbereitet.
- Eine allfällige Referendumsabstimmung würde am 19. Mai 2019 stattfinden.

## Wichtige Massnahmen im Überblick

- Abschaffung der Steuerstati in den Kantonen
- Ersatzmassnahmen
  - Patentbox
  - Zusätzliche Abzüge für F&E
  - Einführung Abzug für Eigenfinanzierung
  - Entlastungsbegrenzung
- Vorgaben zur Dividendenbesteuerung
- Erhöhung Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer
- Berücksichtigung Gemeinden
- Einschränkung des Kapitaleinlageprinzips
- Erhöhung Finanzierungsbeiträge an die AHV

## Grundüberlegung

- Bisherige Steuersätze und Abzüge soweit möglich beibehalten
- Minimale Ersatz- und Begleitmassnahmen
- Tarifsysteem ausbalancieren
- Koordination mit Aufgaben- und Finanzreform 18 (AFR18)

## StG Rev 20 Umsetzung SV17

Massnahme	Mehrertrag Kanton	Mehrertrag Gemeinden
Abschaffung Statusgesellschaften	+ 8.8	+ 10.3
Entlastung Patentbox mit 10 %	0	0
Verzicht auf zusätzliche Abzüge für F&E		
Entlastungsbegrenzung 20 / 70 %	0	0
Dividendenbesteuerung wie bisher	0	0
Berücksichtigung Gemeinden (durch AFR18 abgedeckt)		
Gezielte Entlastung der Kapitalsteuer	+ 6.5	+ 7.5

## StG Rev 20 Umsetzung M 487 und M 513

Massnahme	Mehrertrag Kanton	Mehrertrag Gemeinden
Erhöhung Gewinnsteuersatz von 1.5 % auf 1.6 %	+ 5.5	+ 6.6
Erhöhung Vermögenssteuersatz von 0.75 auf 1.0 Promille und Verdoppelung der Freibeträge	+ 17.9	+ 18.6

# Anpassungen

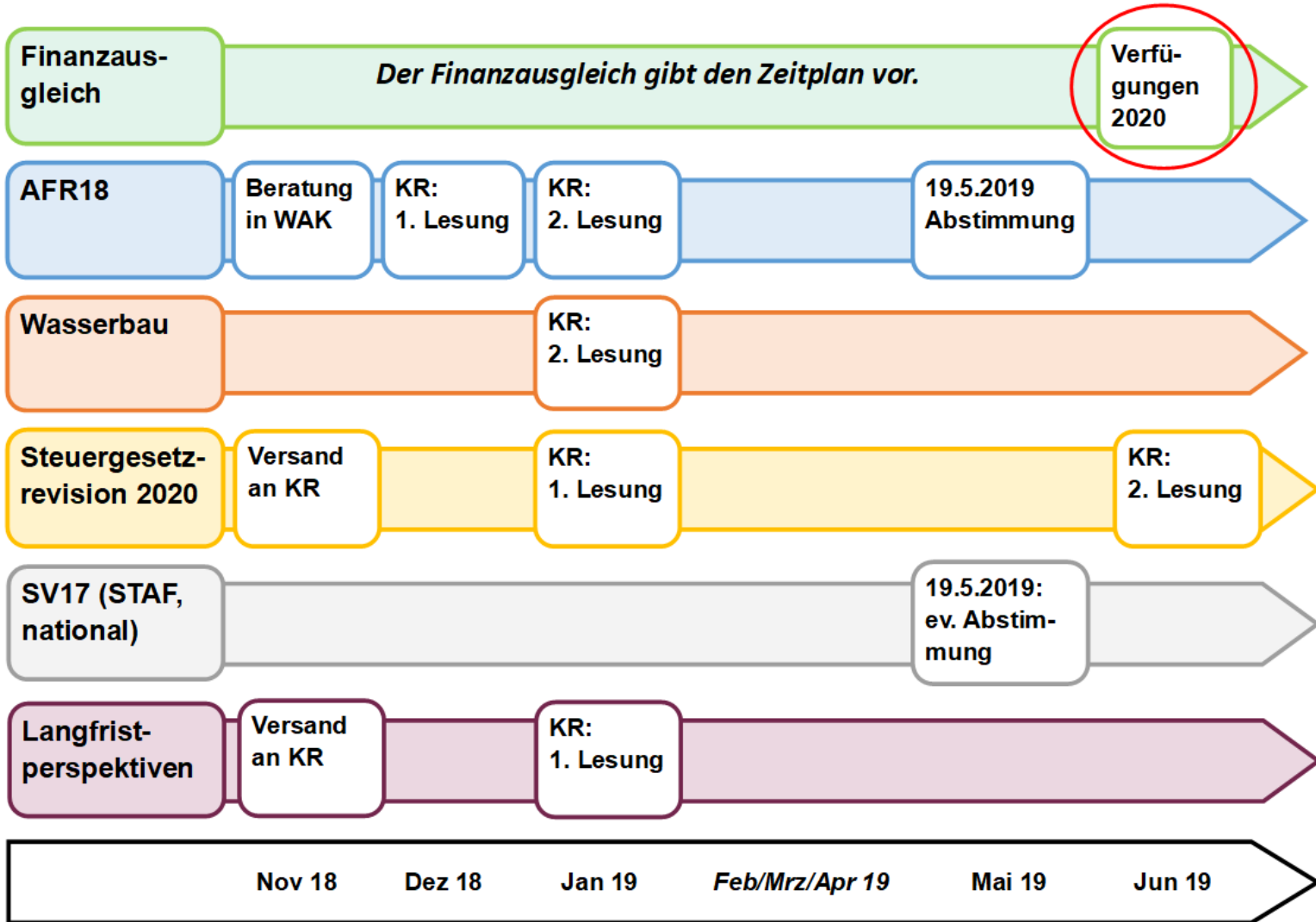
## > Gewinntarif

- Belastung in der Stadt Luzern steigt von 12.3 % auf 12.6 %.
- Gemäss BO SV17 würde Luzern auf Rang 8 zu liegen kommen. Tatsächliche Umsetzung in den Kantonen noch nicht bekannt.

## > Vermögenstarif

- Tariferhöhung führt zu Mehrbelastung, Verdoppelung der Freibeträge zu Minderbelastung.
- 50'000 Personen werden weniger belastet, 42'000 mehr. Die Grenze liegt bei 500'000 bzw. 600'000 Franken Reinvermögen.

## Abhängigkeiten





## Fazit für LU

- Höhere Steuergerechtigkeit dank Abschaffung der Statusgesellschaften und Verzicht auf fakultative Ersatzmassnahmen.
- Kanton und Gemeinden sind dank Steuergesetzrevisionen 05, 08 und 11 gut vorbereitet. Der schwierige Weg hat sich gelohnt. Kanton und Gemeinden dürfen mit dem jetzigen Schritt mit Mehreinnahmen rechnen.
- Mit der Steuergesetzrevision 20 wird das Steuersystem ausbalanciert.