



**Kleine Anfrage von Michael Arnold und Philip C. Brunner
betreffend Kapitalsteuern im Kanton Zug**

Antwort des Regierungsrats
vom 15. Januar 2024

Sehr geehrter Herr Präsident
Sehr geehrte Damen und Herren

Am 18. Dezember 2023 reichten Michael Arnold und Philip C. Brunner eine kleine Anfrage betreffend Kapitalsteuern im Kanton Zug ein.

Der Regierungsrat beantwortet die Fragen wie folgt:

1. Wie hoch waren die kumulativen Kapitalsteuern im Kanton Zug in den letzten 10 Jahren und in welchem Verhältnis standen sie zu den übrigen Steuereinnahmen des Kantons?

Über die Website der Statistikfachstelle des Kantons Zug lässt sich die Entwicklung der Steuererträge des Kantons Zug seit 2007 als Excel-Tabelle einsehen und für weitergehende eigene Berechnungen und Einordnungen herunterladen, vgl. <https://www.zg.ch/behoerden/gesundheits-direktion/statistikfachstelle/themen/oeffentliche-finanzen/steuerstatistik/downloads/statistiken-tabellen/download>. Die Entwicklung der Kapitalsteuern 2007 bis 2022 (Kantonssteuern) und deren Verhältnis zu den übrigen Steuereinnahmen des Kantons (inklusive direkter Bundessteuern bzw. Kantonsanteil daran) präsentiert sich aus Sicht des Kantons demnach wie folgt:

Kanton Zug, 2007-2022 (ohne Gemeindesteuern)

Jahr	Kantonssteuern (KST)								direkte Bundessteuern (DBST) ¹⁾		
	Einkommenssteuer	Vermögenssteuer	Total natürliche Personen	Gewinnsteuer	Kapitalsteuer	Total juristische Personen	Nachsteuern / Steuerstrafen / übrige KST	Total KST	DBST natürliche Personen	DBST juristische Personen	Total DBST
2007	292'388'493	69'811'554	362'200'047	196'585'869	21'617'568	218'203'437	1'141'031	581'544'515	298'926'933	963'826'456	1'262'753'389
2008	333'791'317	82'635'691	416'427'008	195'976'853	16'323'623	212'300'476	2'620'023	631'347'507	354'810'557	1'101'201'336	1'456'011'893
2009	349'268'847	59'393'399	408'662'246	192'189'207	16'020'155	208'209'362	3'244'198	620'115'806	439'975'249	837'179'188	1'277'154'437
2010	330'548'118	51'907'634	382'455'752	168'904'534	19'752'450	188'656'984	2'737'587	573'850'323	404'288'504	865'623'001	1'269'911'505
2011	422'631'677	60'143'181	482'774'858	172'846'666	20'367'802	193'214'468	2'290'213	678'279'539	417'775'702	1'000'943'105	1'418'718'807
2012	348'288'252	63'181'042	411'469'294	178'957'045	18'803'562	197'760'607	3'064'883	612'294'784	629'834'750	1'042'777'751	1'672'612'501
2013	322'567'535	75'973'972	398'541'507	189'768'532	22'191'720	211'960'252	6'922'060	617'423'819	412'220'707	970'660'983	1'382'881'690
2014	311'604'301	83'906'868	395'511'169	189'365'669	20'634'423	210'000'092	2'755'386	608'266'648	389'959'682	942'280'164	1'332'239'846
2015	317'466'050	87'252'077	404'718'127	198'974'983	24'012'097	222'987'080	4'329'175	632'034'382	406'433'507	967'017'772	1'373'451'279
2016	339'548'195	95'513'461	435'061'657	209'042'240	27'122'214	236'164'455	4'020'521	675'246'633	427'566'772	988'507'093	1'416'073'865
2017	339'971'573	100'436'633	440'408'206	206'961'050	29'334'125	236'295'175	5'046'464	681'749'845	425'572'599	1'145'636'640	1'571'209'239
2018	376'297'869	112'121'314	488'419'183	232'623'165	32'941'396	265'564'561	4'620'726	758'604'469	477'787'555	1'146'055'356	1'623'842'911
2019	403'264'500	131'596'748	534'861'247	254'867'890	35'999'125	290'867'015	5'945'476	831'673'738	517'740'786	1'364'219'976	1'881'960'762
2020	388'199'281	124'754'241	512'953'522	244'182'605	34'640'309	278'822'914	1'145'289	792'921'725	517'466'467	1'662'541'486	2'180'007'953
2021	447'168'421	134'356'931	581'525'352	223'686'664	47'811'440	271'498'104	5'201'448	858'224'904	572'219'066	1'335'149'208	1'907'368'274
2022	411'055'618	137'479'004	548'534'622	289'369'068	47'004'149	336'373'217	5'750'403	890'658'242	646'686'807	1'411'007'722	2'057'694'529

¹⁾ Direkte Bundessteuer ohne Repartitionen; davon verbleibt ein Kantonsanteil von 21,2% im Kanton Zug (bis 2019 waren es 17%)
Datenquelle: Kanton Zug, Steuerverwaltung

Der Kanton Zug hat somit in den nachgefragten letzten zehn Jahren (2013 bis 2022, die Zahlen 2023 sind noch nicht veröffentlicht) rund 322 Millionen Franken aus Kapitalsteuern vereinnahmt. Hinzu kommen Kapitalsteuererträge der Gemeinden im Umfang von rund 240 Millionen Franken (75 Prozent des Kantonssteuer-Betrags).

2. Wo befindet sich der Kanton Zug mit seinen 0,5 Promille Besteuerung der Kapitalsteuern im Vergleich mit den wichtigsten Kantonen wie Zürich, Aargau, Schaffhausen, Waadt, der Zentralschweiz usw. ?

Die umfassendste aktuelle Zusammenstellung der Kapitalsteuerbelastung in allen Kantonen unter Einbezug der jeweils günstigsten und teuersten Gemeinden pro Kanton findet sich in der Publikation «Steuerrecht 2023» von Steuerrechts-Professor Pascal Hinny. Gemäss den dort auf den Seiten 2450 und 2451 abgedruckten Vergleichstabellen präsentiert sich die Situation wie folgt:

Kantone in alphabetischer Reihenfolge:

Kt	Belastung Hauptort	höchste Belastung	tiefste Belastung	Patente, Beteiligungen und Konzerndarlehen (%) ¹⁾ **	Anrechnung der Gewinnsteuer	Kt
AG	0.126	Kantonaler Einheitssatz	0.126	0(100)	Ja	AG
AI	0.050	Kantonaler Einheitssatz	0.050	0.025(50)	Ja	AI
AR	0.048	Kantonaler Einheitssatz	0.048	0(100)	Nein	AR
BE	0.023	(Schefflen) 0.026	(verschiedene) 0.020	0.023(0)	Ja	BE
BL	0.160 ¹⁴	Kantonaler Einheitssatz	0.160	0.032 (80)	Nein	BL
BS	0.100	Kantonaler Einheitssatz	0.100	0.02(80)	Nein	BS
FR	0.190	(verschiedene) 0.210	(Gren) 0.141	0.019 (90) ¹²	Ja	FR
GE	0.401	(verschiedene) 0.409	(Genthod) 0.371	0.001(99.7)	Ja ⁴	GE
GL	0.246	(verschiedene) 0.262	(verschiedene) 0.246	0(100)	Nein	GL
GR	0.491	Kantonaler Einheitssatz	0.491	0(100) ^{2, 13}	Nein	GR
JU	0.187	(verschiedene) 0.204	(Les Breuleux) 0.168	0.025 (86.6)	Nein	JU
LU ⁸	0.180	(Luthern) 0.222	(Meggen) 0.138	0.001 (99.46)	Nein	LU ⁸
NE	0.500	Kantonaler Einheitssatz	0.500	0.001 (99.8)	Ja	NE
NW	0.010	Kantonaler Einheitssatz	0.010	0.01(0)	Nein	NW
OW	0.001	Kantonaler Einheitssatz	0.001	0.001(0)	Nein	OW
SG ³	0.059	Kantonaler Einheitssatz	0.059	0(100) ⁶	Ja	SG ³
SH	0.005	(Oberhallau) 0.005	(Buchberg) 0.004	0.005(0)	Nein	SH
SO	0.174 ⁹	(Zullwil) 0.199	(Feldbrunnen St. Niklaus) 0.138	0.009(95)	Ja ⁷	SO
SZ ⁵	0.012	(Illgau) 0.013	(Wollerau) 0.007	0.012(0)	Ja	SZ ⁵
TG	0.040 ¹⁰	(Arbon) 0.046	(Bottighofen) 0.032	0.004(90)	Ja	TG
TI	0.285	(verschiedene) 0.296	(Castel San Pietro) 0.228	0(100)	Ja ¹¹	TI
UR	0.001	(Unterschächen) 0.364	(Seedorf) 0.001	0.001(0)	Nein	UR
VD	0.140	(La Praz) 0.143	(Eclépens) 0.121	0.07(50) ⁹	Ja	VD
VS	0.507	(verschiedene) 0.507	(verschiedene) 0.500	0.02–0.05 (90)	Nein	VS
ZG ¹	0.071	(Menzingen) 0.077	(Baar) 0.070	0.001(98)	Nein	ZG ¹
ZH	0.171	(Wildberg) 0.181	(Kilchberg) 0.134	0.017(90)	Nein	ZH

* Ermässigung gemäss Art. 29 Abs. 3 StHG und entsprechender kantonaler Umsetzung.

** In Klammern wird die Ermässigung in % gegenüber der ordentlichen Kapitalsteuerbelastung am Hauptort angegeben.

- 1 ZG: Ab 2021: Reduktion Kantonssteuerfuss von 82% auf 80% für Steuerperioden 2021–2023.
 2 GR: Mindeststeuer gem. Art. 90a StG GR (derzeit CHF 393).
 3 SG: Ab 2023: Reduktion kantonaler Steuerfuss von 110% auf 105%.
 4 GE: 2023 werden höchstens 75% der Gewinnsteuer auf die Kapitalsteuer angerechnet.
 5 SZ: Die juristischen Personen entrichten anstelle der Gewinnsteuer eine Minimalsteuer (Kapitalsteuer), wenn diese die nach den §§ 71 bis 77 StG SZ berechnete Gewinnsteuer übersteigt. Die Minimalsteuer wird nach dem Eigenkapital bemessen.
 6 SG: Einfache Mindeststeuer von CHF 100.
 7 SO: 16% der Gewinnsteuer wird an die Kapitalsteuer angerechnet.
 8 LU: Minimale Kapitalsteuer CHF 500 für Kapitalgesellschaften, CHF 200 für Genossenschaften.
 9 SO/VD: Mindestens CHF 200 bei persönlicher Zugehörigkeit und CHF 100 bei wirtsch. Zugehörigkeit.
 10 TG: Mindestens CHF 200.
 11 TI: Bis 2024 werden 10%, ab 2025 16% der Gewinnsteuer bei der Kapitalsteuer angerechnet.
 12 FR: Konzerndarlehen werden von der Ermässigung nicht erfasst.
 13 GR: Keine Ermässigung bei Gesellschaften ohne Geschäftstätigkeit.
 14 BL: Bis 2022 fixierter Gemeindesteuerfuss. Ab 2023 setzen Gemeinden wieder jährlich einen Steuerfuss fest (bis maximal 55% der Staatssteuer, d.h. Kapitalsteuer insgesamt maximal 0.16%).

Kantone nach Höhe der Steuerbelastung:

Kt	Belastung Hauptort	höchste Belastung	tiefste Belastung	Patente, Beteiligungen und Konzerndarlehen (%)*,**	Anrechnung der Gewinnsteuer	Kt
OW	0.001	Kantonaler Einheitssatz	0.001	0.001(0)	Nein	OW
UR	0.001	(Unterschächen) 0.364	(Seedorf) 0.001	0.001(0)	Nein	UR
SH	0.005	(Oberhallau) 0.005	(Buchberg) 0.004	0.005(0)	Nein	SH
SZ ⁵	0.012	(Illgau) 0.013	(Wollerau) 0.007	0.012(0)	Ja	SZ ⁵
NW	0.010	Kantonaler Einheitssatz	0.010	0.01(0)	Nein	NW
BE	0.023	(Schelten) 0.026	(verschiedene) 0.020	0.023(0)	Ja	BE
TG	0.040 ¹⁰	(Arbon) 0.046	(Bottighofen) 0.032	0.004(90)	Ja	TG
AR	0.048	Kantonaler Einheitssatz	0.048	0(100)	Nein	AR
AI	0.050	Kantonaler Einheitssatz	0.050	0.025(50)	Ja	AI
SG ³	0.059	Kantonaler Einheitssatz	0.059	0(100) ⁶	Ja	SG ³
ZG ¹	0.071	(Menzingen) 0.077	(Baar) 0.070	0.001(98)	Nein	ZG ¹
BS	0.100	Kantonaler Einheitssatz	0.100	0.02(80)	Nein	BS
VD	0.140	(La Praz) 0.143	(Eclépens) 0.121	0.07(50) ⁹	Ja	VD
AG	0.126	Kantonaler Einheitssatz	0.126	0(100)	Ja	AG
ZH	0.171	(Wildberg) 0.181	(Kilchberg) 0.134	0.017(90)	Nein	ZH
SO	0.174 ⁹	(Zullwil) 0.199	(Feldbrunnen St. Niklaus) 0.138	0.009(95)	Ja ⁷	SO
LU ⁸	0.180	(Luthern) 0.222	(Meggen) 0.138	0.001(99.46)	Nein	LU ⁸
FR	0.190	(verschiedene) 0.210	(Gren) 0.141	0.019(90) ¹²	Ja	FR
BL	0.160 ¹⁴	Kantonaler Einheitssatz	0.160	0.032(80)	Nein	BL
JU	0.187	(verschiedene) 0.204	(Les Breuleux) 0.168	0.025(86.6)	Nein	JU
TI	0.285	(verschiedene) 0.296	(Castel San Pietro) 0.228	0(100)	Ja ¹¹	TI
GL	0.246	(verschiedene) 0.262	(verschiedene) 0.246	0(100)	Nein	GL
GE	0.401	(verschiedene) 0.409	(Genthod) 0.371	0.001(99.7)	Ja ⁴	GE
GR	0.491	Kantonaler Einheitssatz	0.491	0(100) ^{2, 13}	Nein	GR
NE	0.500	Kantonaler Einheitssatz	0.500	0.001(99.8)	Ja	NE
VS	0.507	(verschiedene) 0.507	(verschiedene) 0.500	0.02–0.05(90)	Nein	VS

Bei der Einordnung der Kapitalsteuerbelastung im interkantonalen Vergleich ist zu bedenken, dass nicht allein die Belastung in Prozent oder Promille des steuerbaren Kapitals von Bedeutung ist, sondern auch allfällige Ermässigungen in der Bemessungsbasis für Patente, Beteiligungen, Konzerndarlehen usw. einzubeziehen sind. Diese Ermässigungen sind im Kanton Zug im Vergleich mit anderen Kantonen recht hoch (vgl. auch nachfolgend Frage 3).

3. Kann sich der Regierungsrat grundsätzlich vorstellen die Kapitalsteuer im Kanton für die betroffenen Gesellschaften in naher Zukunft zu senken? Wenn ja, warum wenn nein, warum nicht? Besteht aus Sicht des Steuerwettbewerbs diesbezüglicher Handlungsbedarf?

Über die Höhe der Kapitalsteuern und die anwendbaren Ermässigungen wurde im Kanton Zug letztmals anlässlich der 6. Teilrevision des Steuergesetzes zur Umsetzung der Steuer- und AHV-Reform (STAF) per 2020 einlässlich politisch beraten und entschieden. Konkret wurde festgehalten, den ordentlichen Kapitalsteuersatz zwar unverändert zu lassen, jedoch von den bundesrechtlich über das Steuerharmonisierungsgesetz möglichen Ermässigungen für qualifizierte Beteiligungsrechte, Patente und vergleichbare Rechte sowie Konzerndarlehen grosszügig Gebrauch zu machen (vgl. etwa Bericht und Antrag des Regierungsrats vom 2. Oktober 2018, Vorlage Nr. 2904.1 - 15893, S. 18). Der Kanton Zug gewährt auf den genannten Positionen eine Ermässigung von 98 Prozent. Da seither nur wenig Zeit vergangen ist und der Fokus für steuerliche Anpassungen in den letzten drei Jahren vor allem auf den natürlichen Personen lag (8. Teilrevision des Steuergesetzes per 2024 mit steuerlichen Entlastungen für die ganze steuerzahlende Zuger Bevölkerung, u.a. durch Senkung der Einkommens- und Vermögenssteuertarife und durch Ausweitung zahlreicher steuerlicher Abzüge und Freibeträge), hat sich der Regierungsrat in jüngster Zeit nicht vertieft mit der Kapitalsteuer befasst.

Bei einer allfälligen Senkung der Kapitalsteuer wäre zu bedenken, dass ein Grossteil der grossen und dementsprechend zumeist kapitalstarken internationalen Unternehmen von der Senkung gar nicht profitieren würde, denn im Umfang der Senkung würde einfach ihre Ergänzungssteuer aufgrund der am 1. Januar 2024 in der Schweiz in Kraft getretenen OECD-Mindeststeuer höher ausfallen. Dies deshalb, weil die Schweizer bzw. Zuger Kapitalsteuern bei der OECD-Mindeststeuer angerechnet werden. Jedoch würde bei einer Kapitalsteuersenkung und anschliessenden Nachbelastung als Ergänzungssteuer eine Umlagerung der Steuererträge zwischen dem Kanton, den Gemeinden und dem Bund stattfinden: Während die Zuger Kapitalsteuererträge zu 100 Prozent beim Kanton und den Gemeinden verbleiben (Verteilung entsprechend den Steuerfüssen des Kantons und der Gemeinden) und der Bund nichts davon erhält, so wird die Ergänzungssteuer der OECD-Mindeststeuer im Verhältnis von 75 Prozent an den Kanton und 25 Prozent an den Bund verteilt. Grosse Verlierer einer allfälligen Kapitalsteuersenkung wären somit die Zuger Gemeinden, wogegen der Bund der grosse Profiteur wäre, weil er neu 25 Prozent der entsprechenden Ergänzungssteuererträge erhielte. Es würde also Steuersubstrat vom Kanton Zug bzw. den Zuger Gemeinden an den Bund verschoben, ohne dass Zug als Unternehmensstandort an Attraktivität gewinnen würde und ohne dass die betroffenen Unternehmen tatsächlich steuerlich entlastet würden. Diese Überlegungen und die sich im Fluss befindlichen internationalen Entwicklungen (vgl. nachfolgend Frage 4) sprechen aktuell eher gegen eine Kapitalsteuersenkung.

4. Wie vergleicht sich aktuell unsere Situation und auch diejenige weiterer Schweizer Kantone mit den Staaten der EU und anderen wichtigen Konkurrenten, wie USA, UK, VAR (Dubai usw.)?

Aktuell ist die ganze Unternehmensbesteuerung, zu welcher auch die Kapitalsteuer gehört, im Kontext der Einführung der OECD-Mindeststeuer weltweit im Fluss. Viele Staaten halten sich aktuell noch bedeckt, ob, per wann und wie sie die Mindeststeuer umzusetzen gedenken und welche kompensatorischen Massnahmen sie zum Erhalt der Standortattraktivität planen. Das Jahr 2024 dürfte dazu weitere Erkenntnisse bringen. Der Regierungsrat beobachtet die Situation und die Entwicklungen bei wichtigen Mitbewerberstandorten laufend und er wird gegebenenfalls Anpassungen an der Gewinn- und/oder Kapitalsteuer vorschlagen.