



**Steuergesetz (StG) (Änderung)**

## Inhaltsverzeichnis

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>1</b> | <b>Zusammenfassung</b> .....  | <b>1</b>  |
| 1.1      | Überblick über die verschiedenen Einflüsse auf die vorliegende Revision .....                                 | 1         |
| 1.2      | Steuerstrategie .....   | 1         |
| 1.3      | Parlamentarische Vorstösse .....  | 2         |
| 1.4      | Kein Ausgleich der kalten Progression.....  | 3         |
| 1.5      | Vereinfachungen und Bedürfnisse der Praxis .....  | 3         |
| 1.6      | Finanzpolitische Würdigung.....   | 3         |
| 1.7      | Steuerpolitischer Ausblick.....   | 4         |
| <b>2</b> | <b>Steuerstrategie</b> .....  | <b>5</b>  |
| 2.1      | Erster Bericht des Regierungsrates vom 24. August 2016 an den<br>Grossen Rat .....                            | 5         |
|          | 2.1.1 <i>Entstehung</i> .....   | 5         |
|          | 2.1.2 <i>Planungserklärungen des Grossen Rates</i> .....  | 5         |
| 2.2      | Hauptinhalt: Senkung der Gewinnsteuerbelastung für Unternehmen .....  | 8         |
|          | 2.2.1 <i>Handlungsbedarf im Kanton Bern</i> .....   | 8         |
|          | 2.2.2 <i>Umfang der Gewinnsteuersenkung</i> .....   | 9         |
|          | 2.2.3 <i>Gestaffelte Senkung</i> .....  | 12        |
| 2.3      | Ablehnung der USR III .....   | 15        |
| 2.4      | Umsetzung der «Steuerstrategie 2019-2022» in zwei Etappen<br>(Steuergesetzrevisionen per 2019 und 2021) ..... | 16        |
|          | 2.4.1 <i>Etappierung der Entlastungen bei den Gewinnsteuern</i> .....   | 16        |
|          | 2.4.2 <i>Vorläufiger Verzicht auf eine Reduktion des Kapitalsteuersatzes</i> .....                            | 18        |
|          | 2.4.3 <i>Vorläufiger Verzicht auf weitere Erhöhung des<br/>    Kinderdrittbetreuungsabzugs</i> .....          | 19        |
| <b>3</b> | <b>Parlamentarische Vorstösse</b> .....   | <b>21</b> |
| 3.1      | Motion 190-2012 (Quellensteuer für ausländische Sportlerinnen und<br>Künstlerinnen) .....                     | 21        |
| 3.2      | Motion 191-2012 (Bekämpfung Steuerhinterziehung) .....  | 23        |
| 3.3      | Motion 003-2015 (Auswirkungen der Unternehmenssteuerreform III) .....   | 25        |
| 3.4      | Finanzmotion 012-2016 (Steueranlagensenkung).....   | 26        |
| 3.5      | Motion 218-2015 (Gewerbegrenze generell auf 0,6 SAK festlegen).....   | 27        |
| <b>4</b> | <b>Kein Ausgleich der kalten Progression</b> .....  | <b>28</b> |
| <b>5</b> | <b>Vereinfachungen und Bedürfnisse der Praxis</b> .....   | <b>29</b> |

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| 5.1      | Abgangsentschädigungen des Arbeitgebers (Art. 20 und 44 StG) .....   | 29        |
| 5.2      | Wechsel vom Teilsatz- zum Teilbesteuerungsverfahren (Art. 42 StG) .....  | 30        |
| 5.3      | Betreuung von pflegebedürftigen Personen im gleichen Haushalt (Art. 28 StG).....   | 30        |
| 5.4      | Ablehnungsgründe bei Erlassgesuchen (Art. 240c StG) .....  | 31        |
| <b>6</b> | <b>Übersicht über die Inhalte der Steuergesetzrevision 2019 .....</b>  | <b>32</b> |
| 6.1      | Erste Etappe der «Steuerstrategie 2019-2022» .....   | 32        |
| 6.2      | Bedürfnisse der Praxis.....  | 32        |
| <b>7</b> | <b>Erläuterungen zu den einzelnen Änderungen .....</b>   | <b>33</b> |
| 7.1      | Artikel 16 Absatz 3 (Aufwandbesteuerung) .....   | 33        |
| 7.2      | Artikel 20 Absatz 4 (Kapitalleistungen aus Vorsorge bzw. gleichartige Leistungen des Arbeitgebers) .....                     | 33        |
| 7.3      | Artikel 20d (fehlende Marginalie im französischen Text) .....  | 33        |
| 7.4      | Artikel 21b (neu, Teilbesteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen des Geschäftsvermögens).....                               | 34        |
| 7.5      | Artikel 24 (Teilbesteuerungsverfahren im Privatvermögen).....  | 34        |
| 7.6      | Artikel 28 (Pflegeentschädigungen) .....   | 35        |
| 7.7      | Artikel 33 (vereinfachte Buchführung) .....  | 35        |
| 7.8      | Artikel 42 Absatz 3 (Wechsel vom Teilsatzverfahren zur Teilbesteuerung).....   | 35        |
| 7.9      | Artikel 44 Absatz 1 Buchstabe c (Kapitalleistungen aus Vorsorge bzw. gleichartige Leistungen des Arbeitgebers) .....         | 36        |
| 7.10     | Artikel 91 (vereinfachte Buchführung) .....  | 36        |
| 7.11     | Artikel 95 (Tarif für Kapitalgesellschaften und Genossenschaften) .....  | 36        |
| 7.12     | Artikel 167 (Mitwirkungspflichten) .....   | 36        |
| 7.13     | Artikel 171 (vereinfachte Buchführung) .....   | 37        |
| 7.14     | Artikel 174 (Veranlagung mit Informationen aus dem Ausland und Angleichung an die Anpassungen des Steuererlassgesetzes)..... | 37        |
| 7.15     | Artikel 240c (Ausschluss- und Nichteintretensgründe bei Erlassgesuchen).....   | 37        |
| 7.16     | Artikel T6-1 (Übergangsbestimmung zum Gewinnsteuertarif) .....   | 38        |
| 7.17     | Inkrafttreten .....  | 38        |
| <b>8</b> | <b>Finanzielle Auswirkungen der Steuergesetzrevision 2019 .....</b>  | <b>39</b> |
| 8.1      | Reduktion der Gewinnsteuerbelastung .....  | 39        |
|          | 8.1.1 <i>Ordentlich besteuerte Gesellschaften</i> .....  | 39        |
|          | 8.1.2 <i>Statusgesellschaften</i> .....  | 40        |

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| 8.2       | Nettobelastung aus Steuergesetzrevision 2019 und Allgemeiner Neubewertung 2020 ..... | 40        |
|           | 8.2.1 Allgemeine Neubewertung per 2020 .....   | 40        |
|           | 8.2.2 Nettobelastung.....  | 41        |
| 8.3       | Finanzpolitische Würdigung.....  | 42        |
| <b>9</b>  | <b>Personelle und organisatorische Auswirkungen .....</b>                            | <b>44</b> |
| <b>10</b> | <b>Auswirkungen auf die Gemeinden .....</b>  | <b>44</b> |
| <b>11</b> | <b>Auswirkungen auf die Volkswirtschaft .....</b>                                    | <b>44</b> |
| <b>12</b> | <b>Ergebnis des Vernehmlassungsverfahrens.....</b>                                   | <b>45</b> |
| 12.1      | Zur vorgeschlagenen Etappierung der «Steuerstrategie 2019-2022» .....                | 45        |
| 12.2      | Zum Umfang der vorgeschlagenen Gewinnsteuersenkungen .....                           | 45        |
| 12.3      | Zum vorläufigen Verzicht auf Entlastungen bei den natürlichen Personen .....         | 48        |
| 12.4      | Zur allgemeinen Neubewertung .....   | 49        |
| 12.5      | Zu den parlamentarischen Vorstössen.....   | 49        |
| 12.6      | Zu den Vereinfachungen und Bedürfnissen aus der Praxis.....                          | 49        |
| 12.7      | Nicht berücksichtigte Anliegen.....  | 50        |
| 12.8      | Berücksichtigte Anliegen.....  | 51        |
| 12.9      | Schlussfolgerungen des Regierungsrates.....  | 51        |
| <b>13</b> | <b>Steuerpolitischer Ausblick.....</b>   | <b>53</b> |
| 13.1      | Exkurs zur «Steuervorlage 17» des Bundes .....                                       | 53        |
| 13.2      | Aktualisierung der Steuerstrategie und künftige Steuergesetzrevisionen .....         | 53        |
| <b>14</b> | <b>Antrag des Regierungsrates.....</b>   | <b>56</b> |

## Vortrag des Regierungsrates an den Grossen Rat zur Änderung des Steuergesetzes (Steuergesetzrevision 2019)

---

### 1 Zusammenfassung

#### 1.1 Überblick über die verschiedenen Einflüsse auf die vorliegende Revision

Die vorliegende Revision des Steuergesetzes (StG; BSG 661.11) setzt - als erste Etappe - einen Teil der im Bericht zur Steuerstrategie des Regierungsrates vom 24. August 2016 festgelegten Massnahmen um. Des Weiteren wird diese Steuergesetzrevision dazu genutzt, um überwiesene parlamentarische Vorstösse zu behandeln. Schliesslich werden einige Vereinfachungen und Bedürfnisse aus der Praxis umgesetzt.

#### 1.2 Steuerstrategie

Der Grosse Rat des Kantons Bern hat in der Novembersession 2016 den Bericht der Regierung zur **Steuerstrategie des Kantons Bern bis 2022 («Steuerstrategie 2019-2022»)** beraten. Die vorliegende Teilrevision des Steuergesetzes erfolgt massgeblich auf der Grundlage dieses [Berichts](#):

Der grösste Handlungsbedarf besteht bei der Steuerbelastung der Unternehmen. Wenn der Kanton Bern im interkantonalen Vergleich konkurrenzfähig bleiben will, muss die maximale Gewinnsteuerbelastung von heute 21.64 Prozent **unabhängig von der «Steuervorlage 17» des Bundes** spürbar gesenkt werden. Der Regierungsrat schlägt konkret eine gestaffelte Senkung der maximalen Gewinnsteuerbelastung in den Jahren 2019 und 2020 von heute 21.64 Prozent auf 18.71 Prozent vor. Damit setzt der Kanton Bern ein Zeichen und es wird eine erste Annäherung an den aktuellen gesamtschweizerischen Durchschnitt von 17.8 Prozent erreicht. Das gilt umso mehr, weil der absehbare Wegfall der Sondernormen für Statusgesellschaften ab 2021 auch in anderen Kantonen zu bedeutenden Entlastungen bei den Gewinnsteuern führen kann.

Im Hinblick auf die per 1. Januar 2021 voraussichtlich zu erwartende Umsetzung der «Steuervorlage 17» des Bundes soll für die Steuerjahre 2021 und 2022 nicht bereits jetzt eine weitergehende Senkung der Gewinnsteuerbelastung wie im Bericht zur «Steuerstrategie 2019-2022» vorgesehen beschlossen werden. Der Regierungsrat ist der Ansicht, dass die im Rahmen der «Steuerstrategie 2019-2022» vorgeschlagene Senkung der Gewinnsteuerbelastung auf 16.37 Prozent weiterhin anzustreben ist, soweit dies finanzpolitisch verkraftbar ist. Eine abschliessende Beurteilung macht jedoch erst Sinn, wenn die Vorgaben der Bundesgesetzgebung definitiv bekannt sind und wenn feststeht, ob und in welchem Umfang sich der Bund im Rahmen der «Steuervorlage 17» an den Entlastungsmassnahmen der Kantone finanziell beteiligen wird. **Die weiteren Entlastungsschritte in den Jahren 2021 und 2022 sind deshalb nicht Gegenstand der vorliegenden Steuergesetzrevision.**

Der Regierungsrat möchte aus den gleichen Gründen die Senkung des Kapitalsteuersatzes, die im Rahmen der «Steuerstrategie 2019-2022» vorgeschlagen wurde, aus der vorliegenden Revision ausklammern. Solange die Sondernormen für Statusgesellschaften in Kraft sind, besteht kein unmittelbarer Anlass, den Kapitalsteuertarif anzupassen. **Die geplante Senkung des Kapitalsteuersatzes von aktuell 0.3 Promille auf 0.1 Promille soll deshalb erst im Rahmen der Umsetzung der «Steuervorlage 17» des Bundes (voraussichtlich per 1. Januar 2021) diskutiert werden.**

Gemäss «Steuerstrategie 2019-2022» wurden bei den natürlichen Personen negative Erwerbsanreize festgestellt. Höhere Abzüge für Kinderdrittbetreuungskosten, welche im Zusammenhang mit der Berufstätigkeit stehen, sind eine vergleichsweise einfach umsetzbare, kostengünstige und effektive Lösung, um negative Erwerbsanreize zu mildern und dem Fachkräftemangel entgegen zu wirken. Nachdem der Abzug im Rahmen der Steuergesetzrevision 2016 von 3'100 auf 8'000 Franken erhöht wurde, ist eine weitere Erhöhung indessen nicht prioritär. **Mit Blick auf eine Planungserklärung des Grossen Rates aus der Novembersession 2016 beantragt der Regierungsrat, den Abzug unverändert zu belassen und erst mit der Steuergesetzrevision 2021 erneut den Handlungsbedarf in diesem Bereich zu prüfen. Zum Drittbetreuungsabzug wird in nächster Zeit ebenfalls eine Bundesvorlage mit harmonisierungsrechtlichen Vorgaben für die Kantone erwartet, welche abgewartet werden soll.**

| Übersicht der Anträge der Regierung                                 | Betroffene Bestimmungen                      |
|---|--|
| Gestaffelte Reduktion der Gewinnsteuerbelastung bis 2020 auf 18.71% | Artikel 95 Absatz 1<br>Übergangsbestimmungen |

### 1.3 Parlamentarische Vorstösse

Mit der Teilrevision des Steuergesetzes werden gleichzeitig die überwiesenen parlamentarischen Vorstösse behandelt:

- Die als Postulat überwiesene Motion 190-2012 SP-JUSO-PSA (Stucki, Bern) „Ausländische Sportlerinnen und Künstlerinnen gerecht besteuern“ vom 4. September 2012 verlangt ein Rückkommen auf Steuerentlastungen, die im Rahmen der Teilrevision des Steuergesetzes vom 24. Februar 2008 beschlossen wurden. Darauf möchte der Regierungsrat verzichten. Seit 2008 ist der Kanton Bern ein steuerlich konkurrenzfähiger Veranstaltungsstandort. Eine Wiedererhöhung der Quellensteuertarife hätte eine negative Signalwirkung und ist deshalb abzulehnen.
- Die ebenfalls als Postulat überwiesenen Ziffern 2 und 3 der Motion 191-2012 SP-JUSO-PSA (Stucki, Bern) „Schluss mit Steuerbeschluss – Schluss mit Diebstahl am Volk“ vom 4. September 2012 verlangt eine Verstärkung des bestehenden Kontrolldispositivs, um zusätzlich Transparenz zu schaffen. Nach Auffassung der Regierung besteht hierzu kein Anlass. Mit Blick auf die Zukunft dürften die automatisierten Meldungen im internationalen Verhältnis bereits zu einer deutlich höheren Transparenz führen. Die Steuerverwaltung wird grosse Anstrengungen unternehmen müssen, damit sie die aus dem Ausland erhaltenen Informationen möglichst umfassend und effizient nutzen kann.
- Daneben hat der Grosse Rat im Steuerbereich weitere Vorstösse überwiesen. Sie betreffen die Auswirkungen der Unternehmenssteuerreform III (Motion 003-2015, Etter (Treiten, BDP) „Auswirkungen der Unternehmenssteuerreform III für den Kanton Bern“), Anpassungen an der kantonalen Steueranlage (Finanzmotion 012-2016 FDP (Fraktionsvorstoss) „Notwendige Schritte zur Senkung der Steuern für natürliche und juristische Personen“) und Anpassungen des Steuergesetzes, die im Rahmen der Revision des Gesetzes über das bäuerliche Boden- und Pachtrecht (BPG; BSG 215.124.1) zu prüfen sind (Motion 218-2015 Graber (SVP, Horrenbach) „Gewerbegrenze generell auf 0,6 SAK festlegen“<sup>1</sup>).

| Übersicht der Anträge der Regierung |
|-------------------------------------|
| Keine                               |

<sup>1</sup> <http://www.gr.be.ch/gr/de/index/geschaefte/geschaefte/suche/geschaefte.gid-39201439ed1c427d84ce6f19fc52bbba.html>

#### 1.4 Kein Ausgleich der kalten Progression

Die kalte Progression ist durch den Grossen Rat auszugleichen, wenn sich der Landesindex der Konsumentenpreise um mindestens drei Prozent verändert hat. Die Tarifstufen in den Artikeln 42 und 44 werden durch den Regierungsrat jährlich an den veränderten Geldwert angepasst (Art. 3 Abs. 3 StG). Für den Ausgleich ist jeweils vom Landesindex der Konsumentenpreise des vorletzten Dezembers vor Inkrafttreten einer Anpassung auszugehen.

Da die Teuerung seit den letzten Anpassungen im Steuergesetz negativ war, ist per 1. Januar 2019 kein Ausgleich der kalten Progression vorzunehmen.

| <b>Übersicht der Anträge der Regierung</b> |
|--|
| Keine                                      |

#### 1.5 Vereinfachungen und Bedürfnisse der Praxis

Schliesslich wird mit der Steuergesetzrevision den Bedürfnissen der Praxis (bei Deklaration und Veranlagung) Rechnung getragen. Die Änderungen bezwecken teils eine Anpassung an die analogen Regeln zur direkten Bundessteuer. Teilweise geht es um Präzisierungen, welche die bereits geltende Praxis (besser) zum Ausdruck bringen (Schaffung von Rechtssicherheit).

| <b>Übersicht der Anträge der Regierung</b>   | <b>Betroffene Bestimmungen</b>  |
|--|---|
| Korrektur eines gesetzgeberischen Versehens bei der Besteuerung nach dem Aufwand                                     | Artikel 16 Absatz 3   |
| Besteuerung der Abgangsentschädigungen des Arbeitgebers analog direkte Bundessteuer                                  | Artikel 20 Absatz 4<br>Artikel 44 Absatz 1  |
| Wechsel vom Teilsatzverfahren zum Teilbesteuerungsverfahren bei Dividendenerträgen analog direkte Bundessteuer       | Artikel 21b<br>Artikel 24<br>Artikel 42 Absatz 3                                  |
| Einheitliche Regelung der Freibeträge bei Entschädigungen für Kost und Logis betreuter Personen im gleichen Haushalt | Artikel 28 Absatz 1 Bst. g  |
| Terminologische Anpassungen an die per 1. Januar 2013 erfolgte Revision des Rechnungslegungsrechts                   | Artikel 33 Absatz 1<br>Artikel 91 Absatz 1<br>Artikel 167<br>Artikel 171 Absatz 1 |
| Ergänzung der Ausschlussgründe bei Gesuchen um Steuererlass analog direkte Bundessteuer                              | Artikel 240c Absatz 1 Bst. h  |

#### 1.6 Finanzpolitische Würdigung

Trotz der Mindererträge aus der Steuergesetzrevision 2019 weist der Voranschlag 2018 und Aufgaben- und Finanzplan 2019-2021 in sämtlichen Jahren Überschüsse in der Erfolgsrechnung sowie positive Finanzierungssaldi aus. Die positiven Ergebnisse haben allerdings auch ihren Preis: Ohne die finanziellen Entlastungswirkungen des Entlastungspaketes 2018 (EP 2018) würde der bernische Finanzhaushalt in den Jahren 2018-2021 eine Neuverschuldung von gegen einer halben Milliarde Franken ausweisen.

In seinem Bericht zum EP 2018 an den Grossen Rat zeigt der Regierungsrat im Übrigen auf, welche Entlastungsmassnahmen für über die Steuergesetzrevision 2019 hinausgehende Steuerensenkungen notwendig wären. Der Regierungsrat beschloss dieses Vorgehen nicht zuletzt mit Blick auf überwiesene parlamentarische Vorstösse, in welchen die Schaffung von finanziellem Handlungsspielraum zwecks Finanzierung von Steuerentlastungen gefordert wurde. Die Umsetzung dieser zusätzlichen Massnahmen lehnt der Regierungsrat aber ab.

Der Regierungsrat hat in den vergangenen Monaten wiederholt betont, dass er dem Grossen Rat im Hinblick auf die Novembersession 2017 eine finanz- und steuerpolitische Grundsatzdiskussion ermöglichen wolle. Mit dem Voranschlag 2018 und Aufgaben- und Finanzplan 2019-2021, dem Bericht zum EP 2018 sowie der Vorlage zur Steuergesetzrevision 2019 liegen dem Grossen Rat alle relevanten Dokumente vor, um anlässlich der Novembersession 2017 finanz- und steuerpolitische Richtungsentscheide für den Kanton Bern zu fällen.

### 1.7 Steuerpolitischer Ausblick

Nicht umgesetzt wird mit dieser Vorlage die beabsichtigte Unternehmenssteuerreform des Bundes, mit welcher die Sondernormen für Statusgesellschaften aufgehoben werden sollen. Nachdem das Bundesgesetz über steuerliche Massnahmen zur Stärkung der Wettbewerbsfähigkeit des Unternehmensstandorts Schweiz vom 17. Juni 2016 (Unternehmenssteuerreform III, USR III) am 12. Februar 2017 vom schweizerischen Stimmvolk verworfen wurde, muss nun zunächst der Bundesgesetzgeber eine neue Vorlage erarbeiten. Der Bundesrat hat am 9. Juni 2017 die Eckwerte der künftigen Vorlage festgelegt und diese als «Steuervorlage 17» bezeichnet. Die überarbeitete Vorlage wird voraussichtlich frühestens am 1. Januar 2021 in Kraft treten. Die Umsetzung dieser Vorgaben des Bundes wird deshalb erst im Rahmen einer nachfolgenden Steuergesetzrevision, voraussichtlich per 2021, erfolgen. Aus heutiger Sicht ist damit zu rechnen, dass unter Berücksichtigung der „Ausgleichszahlungen“ des Bundes aus der **blossen Umsetzung der «Steuervorlage 17»** (ohne die gemäss der zweiten Etappe der «Steuerstrategie 2019-2022» geplanten weiteren Gewinnsteuersenkungen per 2021 und 2022) für Kanton und Gemeinden voraussichtlich **keine Mehrbelastung** resultieren würde.

Parallel zu einer Steuergesetzrevision 2021 wird der Regierungsrat mit den Arbeiten zur Aktualisierung der Steuerstrategie beginnen (Arbeitstitel «Steuerstrategie 2023 ff.»), die in einer nächsten Steuergesetzrevision, voraussichtlich per 2023, umgesetzt werden können. Der Handlungsbedarf wird auf diesen Zeitpunkt unter Berücksichtigung der dazumaligen finanzpolitischen Ausgangslage neu zu bestimmen sein, wobei der Fokus auf den Steuern der natürlichen Personen liegen sollte. Somit stehen gemäss heutiger Planung **bis ins Jahr 2023 im Zweijahresrhythmus drei Steuergesetzrevisionen** an:

- Steuergesetzrevision 2019 (Umsetzung der ersten Etappe der «Steuerstrategie 2019-2022»)
- Steuergesetzrevision 2021 (Umsetzung der «Steuervorlage 17» des Bundes und voraussichtlich der zweiten Etappe der «Steuerstrategie 2019-2022»)
- Steuergesetzrevision 2023 (Steuern der natürlichen Personen gemäss aktualisierter «Steuerstrategie 2023 ff.»).



## 2 Steuerstrategie

### 2.1 Erster Bericht des Regierungsrates vom 24. August 2016 an den Grossen Rat

#### 2.1.1 Entstehung

Der Regierungsrat ist gemäss Artikel 3 Absatz 6 des Steuergesetzes beauftragt, eine Steuerstrategie für den Kanton Bern zu erarbeiten und diese dem Grossen Rat vorzulegen. Im Rahmen der Steuerstrategie legt der Regierungsrat die Ziele der kantonalen Steuerpolitik fest und zeigt auf, wie und in welchem Zeitraum sie verwirklicht werden sollen. Der gesetzliche Auftrag zur Erarbeitung der Steuerstrategie ist seit dem 1. Januar 2014 in Kraft.

Im September 2015 hat der Regierungsrat seine Steuerstrategie bis 2022 («Steuerstrategie 2019-2022») erstmals der Öffentlichkeit präsentiert. Während drei Monaten wurde zum Bericht mit dem Titel „Grundlagen und Ziele bis 2022“ eine Vernehmlassung durchgeführt, wobei die drei darin vorgestellten Massnahmen von einer Mehrheit der Teilnehmenden begrüsst worden sind.<sup>2</sup> Der Regierungsrat hat den überarbeiteten Bericht am 24. August 2016 zuhanden des Grossen Rats verabschiedet.

Seit der Totalrevision des bernischen Steuergesetzes im Jahr 2001 wurden bei den natürlichen Personen jährlich wiederkehrende echte Entlastungen (ohne Ausgleich der kalten Progression) im Umfang von rund 180 Mio. Franken umgesetzt. Der Fokus lag dabei auf gezielten Entlastungen für die Familien und für den Mittelstand. Dazu kamen deutliche Entlastungen bei den Motorfahrzeugsteuern und bei der Handänderungssteuer. Mit Blick auf die USR III wurde in der bernischen «Steuerstrategie 2019-2022» eine gezielte Entlastung der juristischen Personen als schwergewichtig anerkannt.

Konkret werden im Bericht zur «Steuerstrategie 2019-2022» drei Massnahmen vorgeschlagen:

1. **Gestaffelte Senkung des maximalen Gewinnsteuersatzes** von heute 21.64 Prozent<sup>3</sup> bis ins Jahr 2022 auf 16.37 Prozent.
2. **Senkung des Kapitalsteuersatzes** von 0.3 auf 0.1 Promille.
3. **Erhöhung des Kinderdrittbetreuungsabzuges** bei den natürlichen Personen von 8'000 auf 10'100 Franken. Diese Massnahme mildert negative Erwerbsanreize und dient auf diese Weise ebenfalls dem Wirtschaftsstandort Bern.

#### 2.1.2 Planungserklärungen des Grossen Rates

Der Grosse Rat hat die «Steuerstrategie 2019-2022» in der Novembersession 2016 mit 87 zu 54 Stimmen (bei 7 Enthaltungen) zur Kenntnis genommen. Die Stossrichtung der Steuerstrategie wurde dabei mehrheitlich als zielführend erachtet.

Entsprechend den Anträgen der vorberatenden Finanzkommission hat der Grosse Rat zuhanden der Regierung die folgenden fünf Planungserklärungen überwiesen:

| Urheber      | Überwiesene Planungserklärungen   | Ja  | Nein | Enth. |
|--------------|---|-----|------|-------|
| FiKo (Iseli) | 1. Die prioritäre Behandlung der juristischen Personen wird mit Blick auf den verschärften interkantonalen Steuerwettbewerb (viele Kantone erbringen bereits Vorleistungen im Hinblick auf die Umsetzung der USR III bzw. planen Massnahmen im Zusammenhang mit derselben) grundsätzlich anerkannt. | 144 | 2    | 2     |

<sup>2</sup> Hingegen hat sich die vorgeschlagene Erhöhung der Motorfahrzeugsteuer zur teilweisen Finanzierung der Mindereinnahmen im Vernehmlassungsverfahren als chancenlos erwiesen. Der Regierungsrat hat diesen Bedenken Rechnung getragen und die Erhöhung der Motorfahrzeugsteuer im überarbeiteten Bericht nicht mehr vorgeschlagen.

<sup>3</sup> Maximale Gewinnsteuerbelastung in der Gemeinde Bern.

| Urheber      | Überwiesene Planungserklärungen   | Ja  | Nein | Enth. |
|--------------|---|-----|------|-------|
| FiKo (Iseli) | 2. Die Zielsetzung (Ziff. 7, S. 52) der Senkung der Gewinnsteuern in den Bereich des interkantonalen Durchschnitts wird begrüsst. Um die Zielsetzung zu erreichen, sind allenfalls im Rahmen der konkreten Steuergesetzrevision 2019 Nachbesserungen (andere Staffelung, weitergehende Tarifierpassungen) vorzusehen. | 89  | 59   | 0     |
| FiKo (Iseli) | 3. Ganz allgemein ist die Einkommenssteuerbelastung der natürlichen Personen zu senken. Der Regierungsrat ist gehalten, dem Grossen Rat dazu baldmöglichst eine konkrete Vorgehensweise zu skizzieren.  | 89  | 57   | 1     |
| FiKo (Iseli) | 4. Bei den natürlichen Personen wird die erneute Erhöhung des Drittbetreuungsabzugs auf den derzeit möglichen Maximalbetrag von CHF 10'100 als nicht prioritär abgelehnt.   | 77  | 66   | 4     |
| FiKo (Iseli) | 5. Die Gewinnausschüttungen der Schweizerischen Nationalbank sind wieder vollumfänglich als Einnahme zu budgetieren.  | 131 | 9    | 5     |

Planungserklärungen sind für den Regierungsrat politisch verbindlich. Erfüllt der Regierungsrat eine Planungserklärung nicht, hat er dies dem Grossen Rat gegenüber zu begründen (Art. 53 Abs. 4 GRG; BSG 151.21). Der Regierungsrat nimmt zu den einzelnen Planungserklärungen vor diesem Hintergrund wie folgt Stellung:

- **Planungserklärung 1** bekräftigt die Stossrichtung der «Steuerstrategie 2019-2022», die den dringendsten Handlungsbedarf bei den juristischen Personen sieht und deshalb eine Senkung der Gewinnsteuersätze und eine Reduktion des Kapitalsteuersatzes vorsieht.

Der vorliegende Entwurf für eine Revision des Steuergesetzes per 1. Januar 2019 folgt der Stossrichtung der «Steuerstrategie 2019-2022» und **erfüllt** damit die Planungserklärung 1.

- **Planungserklärung 2** begrüsst explizit die angestrebte Senkung der Gewinnsteuerbelastung in den Bereich des interkantonalen Durchschnitts. Um diese Zielsetzung zu erreichen, sollen allenfalls Nachbesserungen an der angestrebten Tarifierpassung oder der Staffelung vorgenommen werden.

Im Hinblick auf die Umsetzung der USR III haben eine Mehrzahl der Kantone Pläne zur Anpassung ihrer Gewinnsteuerbelastung angekündigt (vgl. Ziffer 2.2.1). Dementsprechend käme die durchschnittliche Gewinnsteuerbelastung in den Kantonen bei 14 bis 15 Prozent zu liegen. Werden die angekündigten Entlastungen dereinst tatsächlich umgesetzt, so würde eine Gewinnsteuerbelastung von 16.37 Prozent nicht genügen, um die bernische Gewinnsteuerbelastung in den Bereich des angestrebten interkantonalen Durchschnitts zu bringen. Die dafür nötigen zusätzlichen Senkungsschritte, die damit verbundenen Mindereinnahmen und die Würdigung durch die Regierung werden in Ziffer 2.2.2 dargestellt.

- **Planungserklärung 3** verlangt ergänzend auch eine Reduktion der Einkommenssteuerbelastung der natürlichen Personen. Der Regierungsrat soll zu diesem Zweck „baldmöglichst eine konkrete Vorgehensweise skizzieren“.

Der Regierungsrat hat im Bericht «Steuerstrategie 2019-2022» auf die zukünftige Aktualisierung der Strategie hingewiesen. Der Handlungsbedarf wird auf diesen Zeitpunkt neu zu bestimmen sein, wobei der Fokus auf den Steuern der natürlichen Personen liegen sollte. Die konkreten Massnahmen werden sodann Gegenstand einer späteren Revision des Steuer-

gesetzes sein (vgl. Ziffer 13.2). Nach Auffassung der Regierung sind spürbare Entlastungen im Bereich der Einkommenssteuer im heutigen Zeitpunkt aus finanzpolitischer Optik abzulehnen. Dies gilt umso mehr, als bereits ohne Mindereinnahmen in diesem Bereich ein einschneidendes Entlastungspaket (EP 2018) erarbeitet werden musste. In diesem Zusammenhang ist auch auf die Finanzmotion 012-2016 FDP (Fraktionsvorstoss) „Notwendige Schritte zur Senkung der Steuern für natürliche und juristische Personen“ hinzuweisen, welche eine Steueranlagensenkung verlangt (vgl. Ziffer 3.4).

- **Planungserklärung 4** spricht sich gegen die weitere Erhöhung des Abzugs für die Kinderdrittbetreuung aus. Der Regierungsrat hat diese Massnahme als ergänzendes Instrument zur Förderung des Unternehmensstandortes vorgesehen. Nachdem der Grosse Rat den entsprechenden Abzug bereits im Rahmen der Steuergesetzrevision per 1. Januar 2016 von 3'100 Franken auf 8'000 Franken erhöht hat, erscheint die weitere Erhöhung auf 10'100 Franken nicht mehr als vordringlich. **Der Regierungsrat verzichtet deshalb anlässlich der vorliegenden Steuergesetzrevision auf diesen Antrag.** Er wird die Thematik jedoch im Rahmen der nächsten Steuergesetzrevision (voraussichtlich 2021) wieder aufgreifen (siehe dazu Ziffer 13.2).
- **Planungserklärung 5** verlangt, die Gewinnausschüttungen der Schweizerischen Nationalbank wieder vollumfänglich als Einnahmen zu budgetieren. Der Regierungsrat hat am 26. April 2017 eine entsprechende Änderung des Gesetzes über den SNB-Gewinnausschüttungsfonds (SNBFG) verabschiedet. Nachdem der Grosse Rat der Änderung am 6. Juni 2017 zugestimmt hat, ist die Planungserklärung damit **erfüllt**<sup>4</sup>.

Der Grosse Rat hat anlässlich der Beratung zur «Steuerstrategie 2019-2022» noch über weitere Planungserklärungen abstimmen lassen. Diese wurden allerdings abgelehnt bzw. zurückgezogen:

| Urheber                         | Abgelehnte Planungserklärungen   | Ja | Nein | Enth. |
|---------------------------------|--|----|------|-------|
| <b>Egger (gip)</b>              | 6. Die vorgesehenen Ausgleichszahlungen des Bundes aus der Unternehmenssteuerreform III von CHF 64 Millionen pro Jahr sind hälftig auf Kanton und Gemeinden aufzuteilen (je CHF 32 Mio. pro Jahr) und nicht wie geplant im Verhältnis 2/3 Kanton zu 1/3 Gemeinden (CHF 43 Mio. Kanton, CHF 21 Mio. Gemeinden). | 11 | 131  | 5     |
| <b>Grüne (Imboden)</b>          | 7. In der Steuergesetzrevision ist der Gewinnsteuertarif gemäss Variante 2 der Vernehmlassungsvorlage auf max. 3% zu senken, was einem erwarteten Gewinnsteuersatz 2019 von 17.69% entspricht.   | 55 | 85   | 1     |
| <b>SP (Marti) zurückgezogen</b> | 8. Der Gewinnsteuertarif ist auf höchstens 3% zu senken (frühere Variante der Regierung).  |    |      |       |
| <b>SP (Marti)</b>               | 9. Es ist zu prüfen, inwieweit Unternehmen im Fall einer Steuersenkung anderweitige Leistungen erbringen sollen, wie erhöhte Kinderzulagen oder Beiträge an die familienergänzende Kinderbetreuung.  | 56 | 91   | 0     |

4

Geschäfts-Nr. 2017.RRGR.74: <https://www.gr.be.ch/gr/de/index/geschaefte/geschaefte/suche/geschaefte.gid-5b36d1af04134ad68221599bc914370e.html>

## 2.2 Hauptinhalt: Senkung der Gewinnsteuerbelastung für Unternehmen

### 2.2.1 Handlungsbedarf im Kanton Bern

Die bernischen **Gewinnsteuersätze** sind derzeit interkantonal und international nicht konkurrenzfähig. Für den Kanton Bern birgt dies die Gefahr, dass einerseits weniger Neugründungen und Ansiedelungen erfolgen und andererseits die im Kanton Bern ansässigen, mobilen Unternehmen an steuergünstigere Standorte abwandern. Der dringendste Handlungsbedarf besteht deshalb aktuell bei der Steuerbelastung der juristischen Personen.

Im Hinblick auf die Umsetzung der USR III hatten viele Kantone Pläne zur Anpassung ihrer Gewinnsteuerbelastung angekündigt. Die folgende Darstellung gibt eine Übersicht über die vor dem 12. Februar 2017 kommunizierten Pläne der Kantone im Hinblick auf die Umsetzung der USR III. Nach der Ablehnung der USR III an der Urne haben die meisten Kantone eine Sistierung ihrer Pläne signalisiert. Entsprechende Verlautbarungen gibt es unter anderem aus den Kantonen Zürich, Luzern, Schwyz, Obwalden, Nidwalden, Zug, Solothurn, Baselland, Basel-Stadt, Aargau, Wallis, Thurgau und Schaffhausen. Wann und in welchem Umfang diese Kantone ihre sistierten Anpassungen der Gewinnsteuerbelastung umsetzen, kann momentan nicht gesagt werden. Es ist jedoch davon auszugehen, dass die angekündigten Tarifsenkungen mit der Umsetzung der «Steuervorlage 17» des Bundes (voraussichtlich per 1. Januar 2021) wieder aktuell werden. Bei Kantonen, die vor dem 12. Februar 2017 noch keine Gewinnsteuersenkung angekündigt haben, wird die aktuelle Gewinnsteuerbelastung (grau hinterlegt) eingesetzt. Bei den grau hinterlegten Kantonen mit hoher Gewinnsteuerbelastung kann es in Zukunft ebenfalls zu Gewinnsteuersenkungen kommen.

#### Vor dem 12. Februar 2017 kommunizierte Pläne zur Gewinnsteuersenkung<sup>5</sup>

| Kanton             | Gewinnsteuerbelastung 2016 | zukünftige Gewinnsteuerbelastung | Zukünftiger Rang |
|--------------------|----------------------------|----------------------------------|------------------|
| ZG                 | 14.60%                     | 12.00%                           | 1                |
| SH <sup>6</sup>    | 15.97%                     | 12.25%                           | 2                |
| LU (Nachbarkanton) | 12.32%                     | 12.32%                           | 3                |
| SZ <sup>7</sup>    | 14.86%                     | 12.50%                           | 4                |
| NW (Nachbarkanton) | 12.86%                     | 12.86%                           | 5                |
| OW (Nachbarkanton) | 12.89%                     | 12.89%                           | 6                |
| SO (Nachbarkanton) | 21.85%                     | 12.90%                           | 7                |
| BS                 | 22.18%                     | 13.00%                           | 8                |
| AR                 | 13.04%                     | 13.04%                           | 9                |
| TG                 | 16.43%                     | 13.42%                           | 10               |
| GE                 | 24.16%                     | 13.49%                           | 11               |
| FR (Nachbarkanton) | 19.86%                     | 13.72%                           | 12               |
| VD (Nachbarkanton) | 22.79%                     | 13.79%                           | 13               |
| BL                 | 20.07%                     | 14.00%                           | 14               |
| AI                 | 14.16%                     | 14.16%                           | 15               |
| GR <sup>8</sup>    | 16.68%                     | 15.00%                           | 16               |

<sup>5</sup> Quelle: Übersicht „Umsetzung USR III Kantone“ vom 20.01.2017 auf der Website der ESTV:

<https://www.estv.admin.ch/estv/de/home/allgemein/steuerpolitik/fachinformationen/abstimmungen/usr-3.html>

<sup>6</sup> Angekündigter Gewinnsteuersatz: 12 bis 12.5 Prozent.

<sup>7</sup> Angekündigter Gewinnsteuersatz: 12 bis 13 Prozent.

<sup>8</sup> Angekündigter Gewinnsteuersatz: unter 15 Prozent.

|                                  |               |               |           |
|----------------------------------|---------------|---------------|-----------|
| SG <sup>9</sup>                  | 17.40%        | 15.00%        | 17        |
| UR                               | 15.11%        | 15.11%        | 18        |
| NE (Nachbarkanton)               | 15.60%        | 15.60%        | 19        |
| VS (Nachbarkanton) <sup>10</sup> | 21.56%        | 15.61%        | 20        |
| GL                               | 15.71%        | 15.71%        | 21        |
| TI                               | 19.80%        | 16.20%        | 22        |
| <b>BE<sup>11</sup></b>           | <b>21.64%</b> | <b>16.37%</b> | <b>23</b> |
| ZH                               | 21.15%        | 18.20%        | 24        |
| AG (Nachbarkanton)               | 19.16%        | 19.16%        | 25        |
| JU (Nachbarkanton)               | 20.89%        | 20.89%        | 26        |
| <b>1. Quartil</b>                | <b>14.92%</b> | <b>12.93%</b> |           |
| <b>Median</b>                    | <b>17.04%</b> | <b>13.90%</b> |           |
| <b>Durchschnitt</b>              | <b>17.80%</b> | <b>14.58%</b> |           |
| <b>3. Quartil</b>                | <b>21.09%</b> | <b>15.61%</b> |           |

Quelle: Zusammenstellung der Finanzdirektorenkonferenz (FDK)

Der Bundesrat ist in der Botschaft zur USR III noch davon ausgegangen, dass die Gewinnsteuerbelastung im Mittel der Kantone bei circa 16 Prozent liegen wird (Seite 36 der Botschaft). Gemäss den angekündigten Anpassungen käme die durchschnittliche Gewinnsteuerbelastung in den Kantonen eher bei 14 bis 15 Prozent zu liegen. Je nach künftiger Ausgestaltung der «Steuervorlage 17» des Bundes können ergänzende Entlastungen bei den Gewinnsteuertarifen angezeigt sein. Dabei wird gelten, dass Tarifmassnahmen tendenziell umso weiter gehen müssen, je weniger wirksam die neuen Ersatzmassnahmen ausgestaltet werden. Bei einer neu ausgestalteten «Steuervorlage 17» des Bundes mit weniger Ersatzmassnahmen oder weniger weitgehenden Ersatzmassnahmen würde der Druck auf kantonale Tarifanpassungen deshalb zunehmen. Wie sich die Stimmbevölkerung in den Kantonen dazu stellen wird, lässt sich nicht generell voraussagen.

Eine sehr weitgehende Entlastung hatte der Kanton Solothurn angekündigt. Der Nachbarkanton des Kantons Bern plante eine Reduktion der maximalen Gewinnsteuerbelastung von 21.8 Prozent auf 12.9 Prozent. Mit der sog. «Vorwärts-Strategie» sollten unter anderem auch Anreize für den Zuzug von Unternehmen aus den Nachbarkantonen, insbesondere dem Kanton Bern, geschaffen werden. Im entsprechenden Grundlagenbericht der Begleitkommission zur Umsetzung der USR III wird ausgeführt: *„Der Kanton Solothurn könnte bei (deutlicher) Unterschreitung der «Berner Steuerbelastung» von einer Zuwanderung von weniger mobilen Unternehmen aus dem Kanton Bern profitieren.“*<sup>12</sup>

### 2.2.2 Umfang der Gewinnsteuersenkung

Die Gewinnsteuern machen im Kanton Bern „nur“ rund 10 Prozent der gesamten kantonalen Steuereinnahmen aus. Steuersenkungen bei den juristischen Personen führen deshalb zu vergleichsweise geringen Mindereinnahmen. Der Regierungsrat hat im Bericht zur «Steuerstrate-

<sup>9</sup> Angekündigter Gewinnsteuersatz: unter 15 Prozent.

<sup>10</sup> Vor und nach der Revision beträgt die Gewinnsteuerbelastung von Gewinnen bis 150'000 Franken immer 12.66 Prozent.

<sup>11</sup> Bei der Gewinnsteuerbelastung 2016 wird die maximale Gewinnsteuerbelastung angegeben. Bei einem Reingewinn von 1 Mio. Franken beträgt die Gewinnsteuerbelastung 21.2 Prozent. Bei Gewinnen bis 10'000 Franken liegt die Gewinnsteuerbelastung vor und nach der Revision bei 13.74 Prozent.

<sup>12</sup> Seite 51 im Bericht der Begleitkommission zur Umsetzung der Unternehmenssteuerreform III im Kanton Solothurn: [https://www.so.ch/fileadmin/internet/fd/fd-ksta/pdf/USRIII/USRIII\\_Bericht\\_Ecoplan.pdf](https://www.so.ch/fileadmin/internet/fd/fd-ksta/pdf/USRIII/USRIII_Bericht_Ecoplan.pdf)

gie 2019-2022» erklärt, dass er die Standortattraktivität für Unternehmen erhalten und hierfür den Gewinnsteuertarif in den **Bereich des interkantonalen Durchschnitts** senken will.

Der Grosse Rat hat bei der Beratung der «Steuerstrategie 2019-2022» in der Novembersession 2016 die Zielsetzung der Senkung der Gewinnsteuern in den Bereich des interkantonalen Durchschnitts begrüsst. Die entsprechende **Planungserklärung Nr. 2** wurde mit 89 zu 59 Stimmen (bei 0 Enthaltungen) überwiesen.

Der Regierungsrat hat im Bericht zur «Steuerstrategie 2019-2022» eine gestaffelte Senkung der maximalen Gewinnsteuerbelastung von 2019 bis 2022 von heute 21.64 Prozent auf 16.37 Prozent vorgeschlagen. Die vor dem 12. Februar 2017 kommunizierten Absichten der anderen Kantone lassen jedoch bereits heute erkennen, dass mit der geplanten Reduktion der Gewinnsteuerbelastung auf 16.37 Prozent das schweizerische Mittel voraussichtlich nicht erreicht werden kann, ebenso wenig das Mittelfeld der Kantone. Die in der «Steuerstrategie 2019-2022» anvisierte Reduktion auf 16.37 Prozent würde aber immerhin dazu führen, dass die bisherige Differenz zu den Kantonen mit tieferen Gewinnsteuern deutlich reduziert würde.

Der **finanzpolitische Handlungsspielraum** spricht zum heutigen Zeitpunkt gegen weitere Entlastungen, wie sie mit der Planungserklärung 2 vorgeschlagenen wurden. Abgelehnt wird indes auch eine weniger weitgehende Entlastung, wie sie mit den Planungserklärungen 6 und 7 vorgeschlagen wurde.

**Der Regierungsrat erachtet die im Rahmen der «Steuerstrategie 2019-2022» vorgeschlagene schrittweise Senkung der Gewinnsteuerbelastung auf 16.37 Prozent bis ins Jahr 2022 deshalb nach wie vor als erstrebenswert. Auf die veränderte Ausgangslage im Zusammenhang mit der Ablehnung der USR III wird nachfolgend unter Ziffer 2.3 näher eingegangen.**

Die folgende Darstellung zeigt die aus der gestaffelten Gewinnsteuersatzsenkung resultierende Gewinnsteuerbelastung und die damit verbundenen Mindereinnahmen für den Kanton Bern und die bernischen Gemeinden.

#### *Übersicht Mindereinnahmen aus geplanter Senkung der Gewinnsteuersätze*

| Jahr  | Max. Satz | Maximale Gewinnsteuerbelastung | Rang <sup>13</sup> | Mindereinnahmen (in Mio. CHF) |           | Gewinnsteuern (in Mio. CHF) |           |
|-------|-----------|--------------------------------|--------------------|-------------------------------|-----------|-----------------------------|-----------|
|       |           |                                |                    | Kanton                        | Gemeinden | Kanton                      | Gemeinden |
| heute | 4.60%     | 21.64%                         | 22                 | ---                           | ---       | 520                         | 260       |
| 2019  | 4.00%     | 20.20%                         | 19                 | 45.0                          | 22.5      | 475                         | 237       |
| 2020  | 3.40%     | 18.71%                         | 15                 | 103.0                         | 51.5      | 417                         | 208       |
| 2021  | 2.80%     | 17.16%                         | 23                 | 164.0                         | 82.0      | 356                         | 178       |
| 2022  | 2.50%     | 16.37%                         | 23                 | 200.8                         | 100.4     | 319                         | 160       |

Mit der Planungserklärung 2 (vgl. Ziffer 2.1.2) wünscht der Grosse Rat allenfalls Nachbesserungen an der angestrebten Tarifierung, um den schweizerischen Durchschnitt zu erreichen. Bei einer weitergehenden Reduktion der Gewinnsteuersätze in den Bereich des schweizerischen Durchschnitts von 14.5 Prozent (gemäss Absicht der Kantone vor dem 12. Februar 2017) würden die jährlich wiederkehrenden Mindereinnahmen auf 271 Mio. Franken ansteigen. Eine Reduktion der Gewinnsteuersätze auf das (angekündigte) Niveau des Nachbarkantons Solothurn von 12.91 Prozent würde zu jährlich wiederkehrenden Mindereinnahmen von 335 Mio. Franken führen. Die folgende Darstellung gibt einen Überblick.

<sup>13</sup> Die Rangierung erfolgt unter der Annahme, dass die übrigen Kantone die sistierten Pläne für Tarifierungen per 2021 umsetzen.

## Übersicht Mindereinnahmen bei weitergehender Senkung der Gewinnsteuersätze

| Max. Satz    | Effektive Gewinnsteuerbelastung <sup>14</sup> | Rang 2022 <sup>15</sup> | Mindereinnahmen (in Mio. CHF) |              | Gewinnsteuern (in Mio. CHF) |            |
|--------------|---|-------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|------------|
|              |   |                         | Kanton                        | Gemeinden    | Kanton                      | Gemeinden  |
| 2.25%        | 15.69%  | 20                      | 224.0                         | 112.0        | 296                         | 148        |
| 2.00%        | 15.00%  | 16                      | 251.0                         | 125.5        | 269                         | 134        |
| <b>1.82%</b> | <b>(CH Ø) 14.50%</b>                          | <b>16</b>               | <b>271.0</b>                  | <b>135.5</b> | <b>249</b>                  | <b>124</b> |
| 1.75%        | 14.31%  | 16                      | 279.0                         | 139.5        | 241                         | 120        |
| 1.50%        | 13.56%  | 12                      | 309.0                         | 154.5        | 211                         | 105        |
| <b>1.32%</b> | <b>(SO) 12.91%</b>                            | <b>8</b>                | <b>335.0</b>                  | <b>167.5</b> | <b>185</b>                  | <b>92</b>  |
| 1.25%        | 12.66%  | 5                       | 345.0                         | 172.5        | 175                         | 87         |
| 1.00%        | 11.74%  | 1                       | 383.0                         | 191.5        | 137                         | 68         |

Mit der gemäss «Steuerstrategie 2019-2022» geplanten Reduktion der maximalen Gewinnsteuerbelastung von 21.64 Prozent auf maximal 16.37 Prozent verbessert sich die Steuerbelastung im interkantonalen Vergleich markant, auch wenn alle anderen Kantone die vor dem 12. Februar 2017 kommunizierten Anpassungen ihrer Gewinnsteuerbelastung zukünftig umsetzen sollten:

- Die Differenz zum schweizerischen Durchschnitt würde ab dem Steuerjahr 2022 nur noch 1.8 statt 3.8 Prozentpunkte betragen.
- Die Differenz zum günstigsten Kanton würde ab dem Steuerjahr 2022 nur noch 4.4 statt 9.3 Prozentpunkte betragen.

Für bernische Unternehmen wird dadurch der Anreiz, aus steuerlichen Überlegungen den Sitz oder einzelne Betriebsaktivitäten in andere Kantone zu verlegen, deutlich reduziert. Der Regierungsrat erachtet deshalb die vorgeschlagene Senkung der Gewinnsteuersätze weiterhin als richtig.

In diesem Zusammenhang sind zudem folgende Umstände zu berücksichtigen:

1. Im Hinblick auf die Umsetzung der USR III haben eine Mehrzahl der Kantone Pläne zur Anpassung ihrer Gewinnsteuerbelastung angekündigt (vgl. Ziffer 2.2.1). Wann und in welchem Umfang die anderen Kantone ihre angekündigten Anpassungen der Gewinnsteuerbelastung umsetzen, kann momentan nicht gesagt werden. Mit dem Antrag des Regierungsrates liegt der Kanton Bern aber nur noch knapp über dem erwarteten Durchschnitt. Die Unterschiede zwischen den Kantonen verringern sich durch diese Entwicklung, die Rangierung wird dadurch zweitrangig.
2. Der Kanton Bern sollte in erster Linie die Zielsetzung haben, die bestehenden Unternehmungen zu halten. Der Zuzug neuer Unternehmen wäre sicherlich wünschenswert, lässt sich aber aus finanzpolitischen Gründen nicht mit weiteren Steuerentlastungen fördern.
3. Es liegt nicht im Interesse des Kantons Bern, den interkantonalen Wettbewerb im Bereich der Unternehmenssteuern zusätzlich anzuheizen. Dabei ist auch zu beachten, dass (deutliche) Senkungen der Unternehmenssteuern von NFA-Nehmerkantonen wie Luzern, Obwalden oder Uri in der Vergangenheit zu harscher Kritik bei den NFA-Geberkantonen geführt haben.

<sup>14</sup> Annahme: Sitz in Gemeinde Bern, Reingewinn 1 Mio. Franken.

<sup>15</sup> Die Rangierung erfolgt unter der Annahme, dass die übrigen Kantone, die sistierten Pläne für Tarifsenkungen per 2021 umsetzen.

4. Aus dem politischen Umfeld kommt die Forderung, die Steueranlage zu senken (vgl. Ziffer 3.4). Im Bericht zur «Steuerstrategie 2019-2022» wird ausgeführt, dass bei einer Reduktion der Steueranlage - mit Ausnahme der Erbschafts- und Schenkungssteuer - alle direkten Steuern (Einkommens- und Vermögenssteuer der natürlichen Personen, Gewinn- und Kapitalsteuer der juristischen Personen, Grundstückgewinnsteuer) betroffen wären. Wird der Forderung nachgekommen und die Steueranlage gesenkt, so wird damit unter anderem auch die Gewinnsteuerbelastung reduziert.

### 2.2.3 Gestaffelte Senkung

Eine sofortige Senkung des Gewinnsteuertarifs auf die angestrebten 16.37 Prozent innert eines Jahres wäre finanzpolitisch nicht verkraftbar. Die Umsetzung der Gewinnsteuersenkung soll deshalb über eine schrittweise Senkung der Tarifstufe 3 auf die Höhe der Tarifstufe 2 erfolgen, wodurch die Tarifstufe 3 verschwindet. Anschliessend wird die Tarifstufe 2 weiter gesenkt.

Die folgende Darstellung zeigt die einzelnen Schritte:

#### Übersicht Reduktion Gewinnsteuersätze (zur Ermittlung der einfachen Steuern)

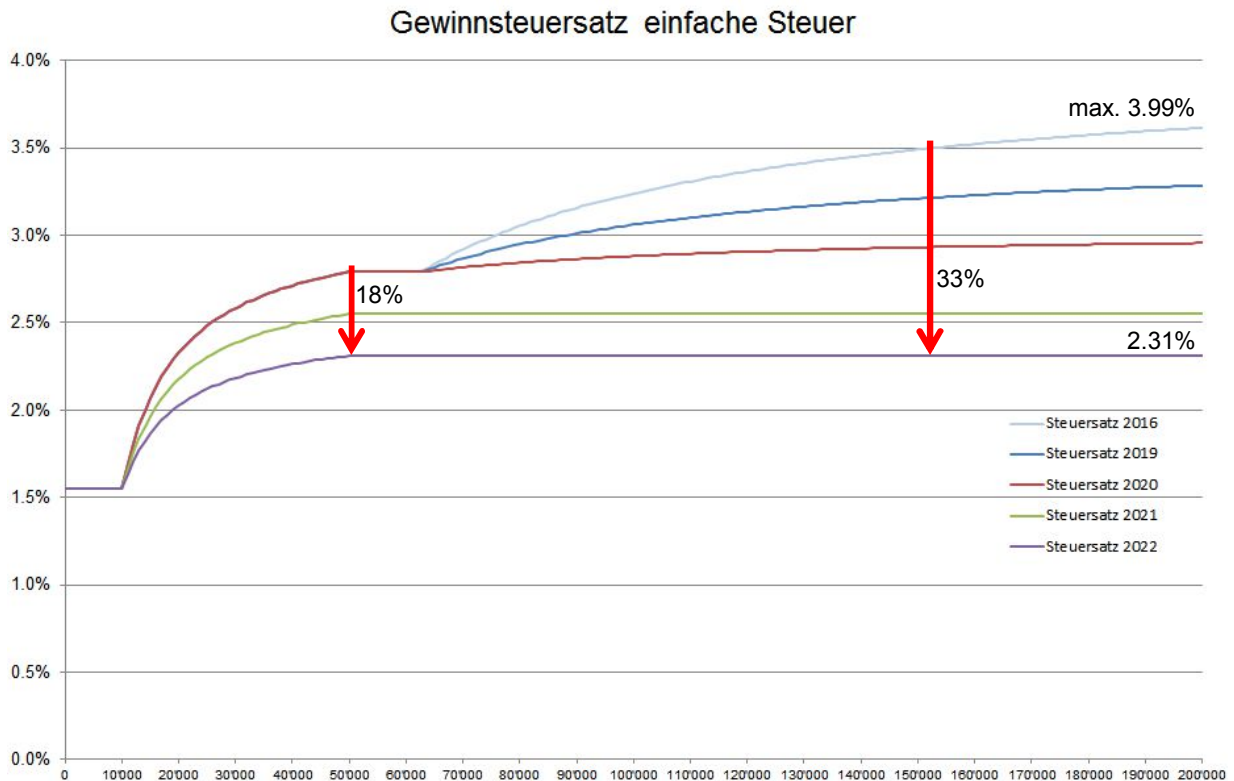
| Tarifstufen    | 2016   | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   |
|----------------|--|--|--|--|--|
| <b>Stufe 1</b> | <b>1,55%</b> des steuerbaren Reingewinnes, mindestens jedoch auf 10'000 Franken, | <b>1,55%</b> des steuerbaren Reingewinnes, mindestens jedoch auf 10'000 Franken, | <b>1,55%</b> des steuerbaren Reingewinnes, mindestens jedoch auf 10'000 Franken, | <b>1,55%</b> des steuerbaren Reingewinnes, mindestens jedoch auf 10'000 Franken, | <b>1,55%</b> des steuerbaren Reingewinnes, mindestens jedoch auf 10'000 Franken, |
| <b>Stufe 2</b> | <b>3,1%</b> auf den weiteren 50'000 Franken,                                     | <b>3,1%</b> auf den weiteren 50'000 Franken,                                     | <b>3,1%</b> auf den weiteren 50'000 Franken,                                     | <b>2,8%</b> auf dem übrigen Reingewinn.  | <b>2,5%</b> auf dem übrigen Reingewinn.  |
| <b>Stufe 3</b> | <b>4,6%</b> auf dem übrigen Reingewinn.  | <b>4,0% auf dem übrigen Reingewinn.</b>  | <b>3,4% auf dem übrigen Reingewinn.</b>  | ---  | ---  |

Aus der Reduktion der Tarifstufen 2 und 3 resultiert die stärkste Entlastung bei Unternehmen mit hohen Gewinnen. Der maximale Gewinnsteuersatz sinkt von 3.99 Prozent auf 2.31 Prozent. Das entspricht einem Rückgang von 42.16 Prozent.

Die folgende Darstellung veranschaulicht die Veränderung des Gewinnsteuersatzes in Abhängigkeit des Reingewinnes.



### Grafik: Übersicht gestaffelte Gewinnsteuersatzsenkungen



Aus der Grafik ist ersichtlich, dass der Gewinnsteuersatz bei Unternehmen mit einem Reingewinn über 50'000 Franken ab dem Steuerjahr 2022 fix 2.31 Prozent betragen wird.

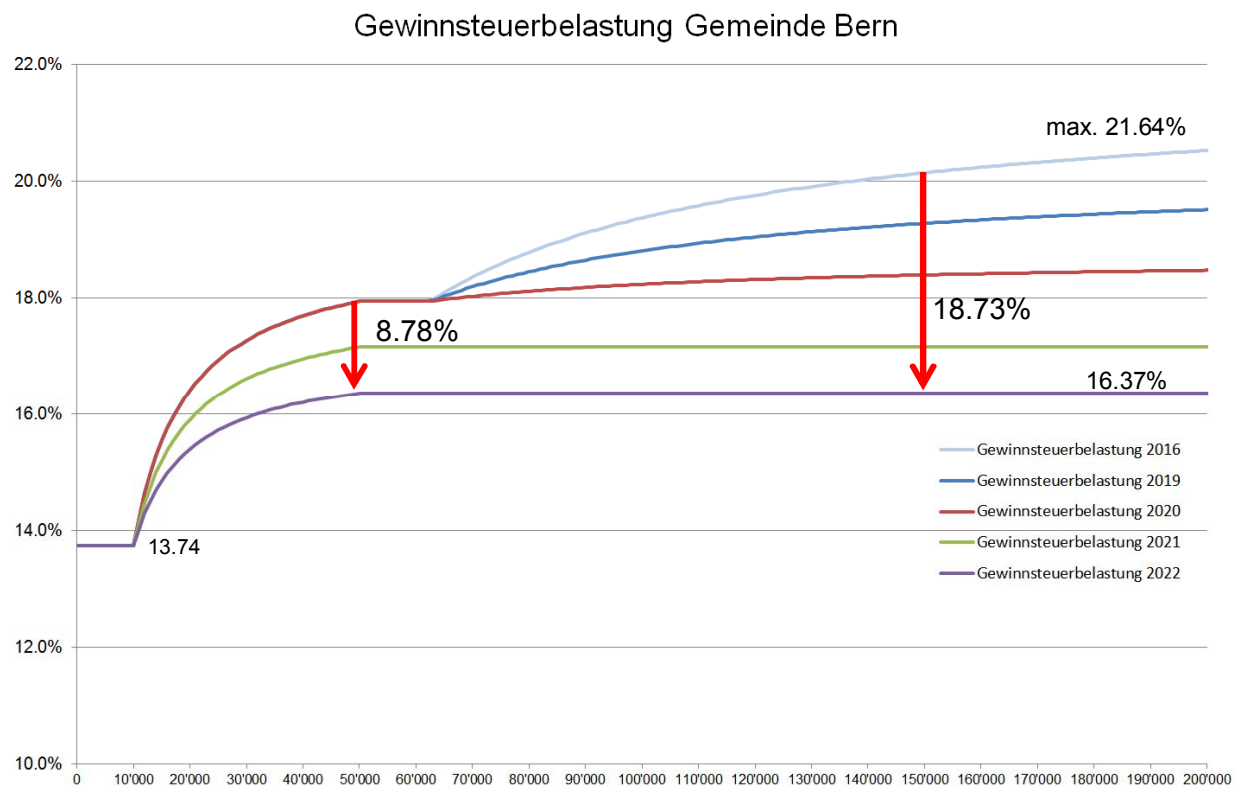
Der Gewinnsteuersatz dient der Ermittlung der einfachen Steuer. Zur Berechnung der geschuldeten Steuer ist der Gewinnsteuersatz mit der Steueranlage von Kanton, Gemeinde und Kirchgemeinde zu multiplizieren. Bezogen auf die Gemeinde Bern (Steueranlage Kanton, Gemeinde und Kirche:  $3.06 + 1.54 + 0.19 = 4.79$ ) führt das bei Unternehmen mit einem Reingewinn über 50'000 Franken zu einem anwendbaren Steuersatz von 11.07 Prozent ( $4.79 \times 2.31\% = 11.07\%$ ). Hinzu kommt die direkte Bundessteuer von 8.5 Prozent des Reingewinns, so dass der anwendbare Steuersatz bei Unternehmen mit einem Gewinn über 50'000 Franken insgesamt **19.57 Prozent** betragen wird ( $11.07\% + 8.5\% = 19.57\%$ ).

Der Steuersatz von 19.57 Prozent findet Anwendung auf den Reingewinn **nach** Abzug der Steuern. Im internationalen und interkantonalen Vergleich interessiert jedoch die **Gewinnsteuerbelastung** auf dem Reingewinn **vor** Abzug der Steuern. Dieser Wert ist jeweils etwas tiefer. Bei einem Steuersatz von 19.57 Prozent auf dem Reingewinn nach Steuern beträgt die Gewinnsteuerbelastung auf dem Reingewinn vor Steuern 16.37 Prozent ( $100\% : 119.57 \times 19.57 = 16.37\%$ ). Die maximale Gewinnsteuerbelastung für Unternehmen mit einem Reingewinn über 50'000 Franken beträgt somit zukünftig in der Gemeinde Bern **16.37 Prozent**.

Aus der Reduktion der Tarifstufen 2 und 3 resultiert die stärkste Entlastung bei Unternehmen mit hohen Gewinnen, da bei Unternehmen mit kleineren Gewinnen vor allem die Tarifstufe 1 von Bedeutung ist. Die maximale Gewinnsteuerbelastung sinkt von 21.64 Prozent auf 16.37 Prozent. Das entspricht einem Rückgang von 24.35 Prozent.

Die folgende Darstellung zeigt die Entwicklung der Gewinnsteuerbelastung (Bundessteuer, Kantons-, Gemeinde- und Kirchensteuer) in Abhängigkeit von der Höhe des Reingewinnes.

### Grafik: Gewinnsteuerbelastung Gemeinde Bern



Aus der Darstellung ist ersichtlich, dass die Unternehmen von der Reduktion der Gewinnsteuersätze unterschiedlich betroffen sein werden:

- Bei einem **Reingewinn bis 10'000 Franken** bleibt die Gewinnsteuerbelastung unverändert tief. Sie beträgt weiterhin **13.74 Prozent**. Diese Unternehmen profitieren auch in Zukunft von einer interkantonal sehr attraktiven Besteuerung.
- Bei einem **Reingewinn zwischen 10'000 und 50'000 Franken** wird die Gewinnsteuerbelastung bis maximal 8.78 Prozentpunkte zurückgehen (vgl. Grafik). Sie beträgt ab dem Steuerjahr 2022 **zwischen 13.74 und 16.37 Prozent**.
- Bei einem Reingewinn **über 50'000 Franken** wird die Gewinnsteuerbelastung um bis zu 24.35 Prozent<sup>16</sup> zurückgehen. Sie beträgt ab dem Steuerjahr 2022 **fix 16.37 Prozent**.

Betrachtet man ausschliesslich die von der Senkung der Gewinnsteuersätze betroffenen Kantons- und Gemeindesteuern (ohne direkte Bundessteuer), können die Unternehmen ab dem Steuerjahr 2022 mit einem Rückgang der Gewinnsteuerbelastung von bis zu 40 Prozent rechnen.

Die folgende Darstellung zeigt die Veränderung der Gewinnsteuern (nur Kantons- und Gemeindesteuern) in den einzelnen Steuerjahren je nach Höhe der erzielten Reingewinne:

<sup>16</sup> Rückgang von 21.64 Prozent auf 16.37 Prozent.

*Rückgang Gewinnsteuerbelastung Kantons- und Gemeindesteuer (ohne Bundessteuer)*

| Reingewinn | Rückgang Gewinnsteuerbelastung<br>Kantons- und Gemeindesteuern (in %) |        |        |        |
|------------|---|--------|--------|--------|
|            | 2019  | 2020   | 2021   | 2022   |
| 5'000      | 0.00  | 0.00   | 0.00   | 0.00   |
| 10'000     | 0.00  | 0.00   | 0.00   | 0.00   |
| 15'000     | 0.00  | 0.00   | -4.70  | -9.41  |
| 20'000     | 0.00  | 0.00   | -6.24  | -12.51 |
| 25'000     | 0.00  | 0.00   | -7.01  | -14.06 |
| 50'000     | 0.00  | 0.00   | -8.28  | -16.61 |
| 60'000     | 0.00  | 0.00   | -8.28  | -16.61 |
| 70'000     | -1.69   | -3.38  | -12.15 | -20.14 |
| 80'000     | -3.29   | -6.59  | -15.84 | -23.49 |
| 90'000     | -4.44   | -8.90  | -18.49 | -25.90 |
| 100'000    | -5.31   | -10.64 | -20.49 | -27.72 |
| 125'000    | -6.75   | -13.55 | -23.84 | -30.76 |
| 150'000    | -7.64   | -15.35 | -25.92 | -32.65 |
| 200'000    | -8.69   | -17.46 | -28.35 | -34.86 |
| 300'000    | -9.66   | -19.43 | -30.62 | -36.92 |
| 500'000    | -10.39  | -20.91 | -32.32 | -38.48 |
| 1'000'000  | -10.91  | -21.97 | -33.55 | -39.59 |
| 10'000'000 | -11.36  | -22.89 | -34.61 | -40.55 |

### 2.3 Ablehnung der USR III

Die eidgenössischen Räte haben am 17. Juni 2016 die **Unternehmenssteuerreform III (USR III)** verabschiedet, mit welcher die international verpönten Sondernormen für bestimmte Gesellschaftstypen<sup>17</sup> hätten aufgehoben werden sollen. An Stelle dieser Sondernormen sollten neue Regeln treten, die den internationalen Standards entsprechen und vom Ausland akzeptiert werden. Im Wesentlichen handelte es sich dabei um den Überabzug für Forschungs- und Entwicklungskosten, die Patentbox und die zinsbereinigte Gewinnsteuer. Weil diese Instrumente alleine nicht genügen, um die volkswirtschaftlich bedeutenden Statusgesellschaften in der Schweiz zu halten, sollten die Kantone zudem Entlastungen bei den Gewinnsteuertarifen der juristischen Personen vorsehen. Über eine Erhöhung des kantonalen Anteils an der direkten Bundessteuer (21.2% statt 17%) sollten die Kantone einen gewissen finanziellen Ausgleich erhalten.

Das schweizerische Stimmvolk hat die Vorlage am 12. Februar 2017 mit deutlichem Mehr verworfen. Die ablehnende Haltung der Stimmbevölkerung richtete sich nach allgemeinem Dafürhalten nicht gegen die - unvermeidlich gewordene - Abschaffung der Sondernormen für Statusgesellschaften, sondern in erster Linie gegen die mit der Revision verbundenen Mindereinnahmen. Zudem wurden einzelne Instrumente als fragwürdig betrachtet (insbesondere die zinsbereinigte Gewinnsteuer) und es wurde bemängelt, dass Möglichkeiten zur Gegenfinanzierung (z.B. verbindliche Minimalvorgaben bei der Dividendenbesteuerung) nicht genutzt wurden. Kriti-

<sup>17</sup> Holdinggesellschaften, Domizilgesellschaften und gemischte Gesellschaften.

siert wurde zudem, dass die Beteiligung der Gemeinden am finanziellen Ausgleich des Bundes nicht verbindlich in der Bundesvorlage vorgeschrieben wurde.

Der Bundesgesetzgeber wird nun - unter Berücksichtigung der geltend gemachten Kritik - eine neue Vorlage erarbeiten und verabschieden müssen. Der Zeitpunkt des Inkrafttretens ist heute offen. Um den Kantonen die nötigen Umsetzungsarbeiten zu ermöglichen, wird davon ausgegangen, dass das Inkrafttreten dieser sog. «Steuervorlage 17» voraussichtlich frühestens per 1. Januar 2021 festgelegt werden kann. Ein früheres Inkrafttreten erscheint aus praktischen Gründen kaum realistisch. Ein späteres Inkrafttreten müsste in Anbetracht der bereits eingetretenen Verzögerung bei der Erfüllung der internationalen Verpflichtungen vermieden werden.

Der Kanton Bern wird die neuen Vorgaben auf den Zeitpunkt des Inkrafttretens der «Steuervorlage 17» umsetzen müssen. Es steht deshalb bereits heute fest, dass der Steuergesetzrevision 2019 voraussichtlich eine Steuergesetzrevision 2021 folgen wird, die sich im Wesentlichen mit der Umsetzung der «Steuervorlage 17» des Bundes (Aufhebung der Sondernormen für Statusgesellschaften etc.) befassen wird (vgl. dazu auch die Ausführungen in Ziffer 13.1).

## 2.4 Umsetzung der «Steuerstrategie 2019-2022» in zwei Etappen (Steuergesetzrevisionen per 2019 und 2021)

### 2.4.1 *Etappierung der Entlastungen bei den Gewinnsteuern*

Nachdem die USR III am 12. Februar 2017 verworfen wurde, muss der Bundesgesetzgeber eine neue Vorlage erarbeiten. Im heutigen Zeitpunkt kann über den Inhalt der neuen «Steuervorlage 17» nur spekuliert werden. Der Bundesrat hat zwar am 9. Juni 2017 die «Eckwerte» der «Steuervorlage 17» festgelegt. Die konkrete Ausgestaltung der Vorlage wird jedoch von den Ergebnissen der Vernehmlassung und den parlamentarischen Beratungen in Nationalrat und Ständerat abhängen. Weder lässt sich sicher abschätzen, welches die neuen Ersatzmassnahmen (für den Wegfall der Sondernormen der Statusgesellschaften) sein werden, noch besteht Sicherheit zur finanziellen Beteiligung des Bundes an den Entlastungsmassnahmen der Kantone. Tarifmassnahmen werden tendenziell umso weiter gehen müssen, je weniger wirksam die neuen Ersatzmassnahmen ausgestaltet werden. Aus finanzpolitischer Sicht werden diese Tarifmassnahmen umso eher zu verkraften sein, je höher die finanzielle Beteiligung des Bundes festgelegt wird.

Wie in den vorangehenden Ziffern ausgeführt, soll an der Stossrichtung der «Steuerstrategie 2019-2022» sowie an den Zielen bis 2022 grundsätzlich festgehalten werden. Solange die Rahmenbedingungen für die Steuergesetzrevision 2021 nicht bekannt sind, macht eine Änderung des Steuergesetzes mit Wirkung für die Steuerjahre 2021 und fortfolgende jedoch noch keinen Sinn.

**Im Rahmen der vorliegenden Steuergesetzrevision 2019 sollen deshalb nur die per 2019 und 2020 wirksamen Gewinnsteuertarifanpassungen beschlossen werden. Der Regierungsrat schlägt somit konkret eine gestaffelte Senkung der maximalen Gewinnsteuerbelastung in den Jahren 2019 und 2020 von heute 21.64 Prozent auf 18.71 Prozent vor. Damit wird wenigstens eine Annäherung an den aktuellen gesamtschweizerischen Durchschnitt von 17.8 Prozent erreicht.**

## Übersicht

| Jahr  | Max. Satz | Maximale Gewinnsteuerbelastung | Mindereinnahmen (in Mio. CHF) |           | Gewinnsteuern (in Mio. CHF) |           | Umsetzung        |
|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------------|-----------|-----------------------------|-----------|------------------|
|       |           |                                | Kanton                        | Gemeinden | Kanton                      | Gemeinden |                  |
| heute | 4.60%     | 21.64%                         | ---                           | ---       | 520                         | 260       |                  |
| 2019  | 4.00%     | 20.20%                         | 45.0                          | 22.5      | 475                         | 238       | Erste<br>Etappe  |
| 2020  | 3.40%     | 18.71%                         | 103.0                         | 51.5      | 417                         | 209       |                  |
| 2021  | 2.80%     | 17.16%                         | 164.0                         | 82.0      | 356                         | 178       | Zweite<br>Etappe |
| 2022  | 2.50%     | 16.37%                         | 200.8                         | 100.4     | 319                         | 160       |                  |

Im Kanton Bern besteht im Bereich der Unternehmensbesteuerung völlig unabhängig vom Inhalt der neuen «Steuervorlage 17» Handlungsbedarf. Mit der geplanten Senkung der maximalen Gewinnsteuerbelastung von 21.63 Prozent auf 18.71 Prozent wird eine notwendige Annäherung an den aktuellen gesamtschweizerischen Durchschnitt von 17.8 Prozent erreicht.

## Gewinnsteuerbelastung der Kantone

|                                       |        |
|---------------------------------------|--------|
| Bern heute                            | 21.64% |
| Bern 2020 (Steuergesetzrevision 2019) | 18.71% |
| Median aller Kantone heute            | 17.04% |
| Durchschnitt aller Kantone heute      | 17.80% |

**Voraussichtlich auf 2021 hin wird der Regierungsrat die Situation neu beurteilen. Auf diesen Zeitpunkt wird die neue Steuervorlage des Bundes erwartet, auf welche die zweite Etappe (mittels Steuergesetzrevision 2021) der «Steuerstrategie 2019-2022» des Kantons abgestimmt werden soll (vgl. Ziffer 13.1).** Mit diesem Vorgehen wird einerseits an der breit abgestützten Stossrichtung der «Steuerstrategie 2019-2022» festgehalten. Andererseits wird damit sichergestellt, dass die grösstmögliche Sicherheit bzgl. der finanziellen Konsequenzen vorliegt. Erst mit Vorliegen der «Steuervorlage 17» des Bundes herrscht Klarheit über die neu vorzusehenden Massnahmen und deren finanzielle Auswirkungen sowie allfällige finanzielle Ausgleichsleistungen des Bundes an die Kantone.

Die weitergehenden Tarifierpassungen per 2021 und 2022, wie in der «Steuerstrategie 2019-2022» vorgesehen, können somit im Rahmen der nächsten Steuergesetzrevision 2021 zur Diskussion gestellt werden, wenn die «Steuervorlage 17» des Bundes in der definitiven Fassung vorliegt.

Würden heute bereits zeitlich weitergehende Massnahmen vorgesehen, würden diese ausserdem anschliessend von der notwendigen Steuergesetzrevision 2021 überlagert, was gesetzgebungstechnisch zu Schwierigkeiten führen könnte.

#### 2.4.2 Vorläufiger Verzicht auf eine Reduktion des Kapitalsteuersatzes

Bei der ordentlichen Kapitalsteuer ist der Kanton Bern bereits heute im vorderen Mittelfeld positioniert. Die folgende Tabelle zeigt die Positionierung des Kantons Bern im Jahr 2016:

##### Kapitalsteuerbelastung im Steuerjahr 2016 (Kantonshauptorte)

| Rang | Kanton | Steuern (in Promille) <sup>18</sup> |
|------|--------|-------------------------------------|
| 1    | UR     | 0.010                               |
| 2    | AI     | 0.492                               |
| 3    | NW     | 0.492                               |
| 4    | VD     | 0.701                               |
| 5    | ZG     | 0.748                               |
| 6    | TG     | 0.837                               |
| 7    | SG     | 0.838                               |
| 8    | AR     | 0.900                               |
| 9    | BE     | 1.438                               |
| 10   | SZ     | 1.693                               |
| 11   | ZH     | 1.718                               |
| 12   | SO     | 1.802                               |
| 13   | LU     | 1.850                               |
| 14   | OW     | 2.000                               |
| 15   | AG     | 2.113                               |
| 16   | SH     | 2.120                               |
| 17   | GL     | 2.534                               |
| 18   | TI     | 2.925                               |
| 19   | FR     | 3.066                               |
| 20   | VS     | 3.553                               |
| 21   | JU     | 3.674                               |
| 22   | BL     | 3.738                               |
| 23   | GE     | 4.379                               |
| 24   | GR     | 4.819                               |
| 25   | NE     | 4.918                               |
| 26   | BS     | 5.250                               |

Quelle: TaxWare

Aus der Darstellung ist ersichtlich, dass der Kanton Bern bei der reinen Kapitalsteuerbelastung im interkantonalen Verhältnis den neunten Rang einnimmt. Berücksichtigt man zudem, dass der Kanton Bern - als einer von elf Kantonen<sup>19</sup> - die Anrechnung der Gewinnsteuer an die Kapitalsteuer kennt, verbessert sich das Bild zusätzlich.

<sup>18</sup> Annahme: Steuerbares Kapital von 1 Mio. Franken.

<sup>19</sup> Kantone BE, SZ, SO, BL, AI, SG, AG, TG, VD, NE und GE, wobei im Kanton GE die Reduktion 8'500 Franken nicht überschreiten darf. Quelle: Steuerinformationen der SSK zur „Besteuerung von juristischen Personen“ (Stand der Gesetzgebung: 1.1.2016).

Mit der erwarteten «Steuervorlage 17» des Bundes fallen in Zukunft die Sondertarife für die Holding-, Domizil- und gemischten Gesellschaften weg. Für die betroffenen Unternehmen bedeutet dies, dass ihre Kapitalsteuer bis zu sechsmal höher ausfällt als bisher. Insbesondere bei Holdinggesellschaften mit tiefen Gewinnsteuern (Beteiligungsabzug) kann dies zu einer markanten Mehrbelastung führen. Eine Reduzierung des Kapitalsteuertarifs von 0.3 auf 0.1 Promille ist deshalb auf diesen Zeitpunkt hin angezeigt, um die bisher mit Sondertarif besteuerten Gesellschaften im Kanton Bern zu halten. Solange die Sondernormen für Statusgesellschaften in Kraft sind, besteht indessen noch kein unmittelbarer Anlass, den Kapitalsteuertarif anzupassen. Die im Rahmen der «Steuerstrategie 2019-2022» vorgesehene Senkung des Kapitalsteuersatzes von aktuell 0.3 Promille auf 0.1 Promille kann im Rahmen der Steuergesetzrevision 2021 erfolgen.

#### 2.4.3 Vorläufiger Verzicht auf weitere Erhöhung des Kinderdrittbetreuungsabzugs

Höhere Abzüge für Kinderdrittbetreuungskosten, welche im Zusammenhang mit der Berufstätigkeit stehen, sind eine vergleichsweise einfach umsetzbare, kostengünstige und effektive Lösung, um negative Erwerbsanreize zu beseitigen. Sie stehen auch im Interesse der Wirtschaft (Stichwort „Fachkräftemangel“) und erhöhen für Arbeitnehmende mit Kinderbetreuungsaufgaben den Anreiz, eine Teilzeitanstellung aufzunehmen oder den Beschäftigungsgrad einer bestehenden Teilzeitanstellung zu erhöhen (Stichwort „Vereinbarkeit Familie und Beruf“).

Der Regierungsrat hatte anlässlich der Teilrevision des Steuergesetzes per 1. Januar 2016 empfohlen, mit steuerpolitischen Massnahmen bis zum Vorliegen der «Steuerstrategie 2019-2022» zuzuwarten und entsprechende Massnahmen gesamthaft zu behandeln. Der Grosse Rat hat den Kinderdrittbetreuungsabzug jedoch bereits im Rahmen der Steuergesetzrevision per 1. Januar 2016 - entgegen dem Antrag der Regierung - von 3'100 auf 8'000 Franken erhöht. Anstoss dazu gab das überwiesene Postulat 047-2015 Müller Philippe (FDP, Bern) „Benachteiligung arbeitender Mütter mildern“.

Vom Abzug für Kinderdrittbetreuungskosten profitieren im Kanton Bern aktuell 28'000 Personen mit insgesamt 40'000 Kindern. Von einer Erhöhung des aktuellen Abzugs (CHF 8'000) auf 10'100 Franken würden rund 3'450 Personen profitieren.

Nachfolgend sind die Mindereinnahmen je nach Erhöhung des Abzugs sowie der Rang im interkantonalen Verhältnis dargestellt (ausgehend vom heute geltenden Maximalabzug von CHF 8'000):

| Maximalbetrag (in CHF)                                   | Rang (interkantonal) | Mindereinnahmen (in Mio. CHF) |                 |
|--|----------------------|-------------------------------|-----------------|
|  |                      | Kantonssteuern                | Gemeindesteuern |
| Unverändert 8'000<br><b>(Antrag RR)</b>                  | 12                   | 0                             | 0               |
| 10'100 (Vorschlag im Rahmen «Steuerstrategie 2019-2022») | 4 (mit ZH)           | 2.6                           | 1.3             |
| 25'000   | 2                    | 4.0                           | 2.0             |

Nachdem der maximal zulässig Kinderdrittbetreuungsabzug bereits per 1. Januar 2016 auf 8'000 Franken erhöht wurde, ist der Handlungsbedarf in diesem Bereich nicht mehr im gleichen Umfang gegeben. In diesem Sinne spricht sich auch die in Ziffer 2.1.2 aufgeführte Planungserklärung 4 des Grossen Rates gegen eine weitere Erhöhung des Abzugs für die Kinderdrittbetreuung aus. **Der Regierungsrat folgt der Planungserklärung und verzichtet vorläufig auf**

**den Antrag zur weiteren Erhöhung des Abzugs auf 10'100 Franken im Rahmen der vorliegenden Steuergesetzrevision.**

Die Erhöhung des Abzugs für die Kinderdrittbetreuung wird allerdings in den nächsten Jahren ohnehin wieder an Aktualität gewinnen: Der Bundesrat hat am 5. April 2017 eine Vernehmlassung zu höheren Abzügen für Kinderdrittbetreuungskosten eröffnet<sup>20</sup>. Bei der direkten Bundessteuer sollen bis zu 25'000 Franken abzugsfähig sein. Der Bundesrat will die Kantone zudem verpflichten, mindestens einen Abzug von 10'000 Franken zu gewähren. Mit der notwendigen Steuergesetzrevision 2021 soll deshalb erneut der Handlungsbedarf in diesem Bereich geprüft werden.



### 3 Parlamentarische Vorstösse

Mit der Teilrevision des Steuergesetzes werden gleichzeitig zwei überwiesene parlamentarische Vorstösse behandelt, die Änderungen des Steuergesetzes verlangen (Motion 190-2012 und Motion 191-2012). Die beiden Vorstösse wurden im Rahmen der Teilrevision des Steuergesetzes per 1. Januar 2016 bewusst nicht behandelt, weil im Rahmen dieser Revision noch keine steuerpolitischen Massnahmen beschlossen werden sollten. Der Regierungsrat hat im diesbezüglichen Vortrag darauf hingewiesen, dass die Vorstösse erst im Rahmen der «Steuerstrategie 2019-2022» behandelt werden sollen (bzw. in der entsprechenden Steuergesetzrevision). Die Frist zur Umsetzung wurde bis 2017 verlängert. Die beiden Vorstösse werden in den Ziffern 3.1 und 3.2 behandelt.

Daneben hat der Grosse Rat im Steuerbereich weitere Vorstösse überwiesen. Sie betreffen die Auswirkungen der Unternehmenssteuerreform III (Motion 003-2015 Etter (Treiten, BDP) „Auswirkungen der Unternehmenssteuerreform III für den Kanton Bern“), Anpassungen an der kantonalen Steueranlage (Finanzmotion 012-2016 FDP (Fraktionsvorstoss) „Notwendige Schritte zur Senkung der Steuern für natürliche und juristische Personen“) und Anpassungen des Steuergesetzes, die im Rahmen der Revision des Gesetzes über das bäuerliche Boden- und Pachtrecht (BPG; BSG 215.124.1) zu prüfen sind (Motion 218-2015 Graber (SVP, Horrenbach) „Gewerbegrenze generell auf 0,6 SAK festlegen“<sup>21</sup>). Diese Vorstösse werden in den Ziffern 3.3 bis 3.5 dargestellt.

#### 3.1 Motion 190-2012 (Quellensteuer für ausländische Sportlerinnen und Künstlerinnen)

Die Motion 190-2012 SP-JUSO-PSA (Stucki, Bern) „Ausländische Sportlerinnen und Künstlerinnen gerecht besteuern“ vom 4. September 2012<sup>22</sup> wurde am 18. März 2013 - entsprechend dem Antrag der Regierung - mit 74 zu 68 Stimmen (bei 0 Enthaltungen) als Postulat überwiesen. Die Motion fordert, dass die in Artikel 117 des Steuergesetzes vorgesehene Quellensteuer für Künstler, Sportler und Referenten erhöht wird. Die Höhe der Tarife soll neu ungefähr jener der Kantone Freiburg und Solothurn entsprechen und progressiv ausgestaltet werden. Betroffen sind im Ausland wohnhafte Künstlerinnen und Künstler (wie Bühnen-, Film-, Rundfunk- oder Fernsehkünstlerinnen und -künstler), Musikerinnen, Musiker, Artistinnen, Artisten, Sportlerinnen, Sportler sowie Referentinnen und Referenten, die im Kanton Bern eine persönliche Tätigkeit ausüben.

Der heute geltende Quellensteuertarif für Künstler, Sportler und Referenten wurde im Rahmen der Teilrevision des Steuergesetzes vom 24. Februar 2008 festgesetzt. Die Quellensteuersätze wurden damals herabgesetzt, weil sie im interkantonalen Vergleich zu hoch waren. Die Steuersätze haben je nach Höhe der erzielten Bruttoeinkünfte 8.8 Prozent, 14.4 Prozent, 23.0 Prozent oder 32.0 Prozent betragen. Insbesondere für die Veranstalter von Grosskonzerten war der Standort Bern aufgrund des maximalen Steuersatzes von 32 Prozent unattraktiv. Der Steuertarif wurde deshalb – nicht zuletzt mit Blick auf das damals neu erstellte Stade de Suisse in Bern - an die Steuersätze der Kantone Zürich und Aargau angepasst.<sup>23</sup> Die geschuldete Kantons- und Gemeindesteuer beträgt nach geltendem Recht pauschal zehn Prozent der Tageseinkünfte. Hinzu kommt eine gestaffelte Quellensteuer für die direkte Bundessteuer, so dass der massgebliche Satz seit dem Steuerjahr 2008 je nach Höhe der erzielten Bruttoeinkünfte

<sup>21</sup> <http://www.gr.be.ch/gr/de/index/geschaefte/geschaefte/suche/geschaefte.gid-39201439ed1c427d84ce6f19fc52bbba.html>

<sup>22</sup> <https://www.gr.be.ch/gr/de/index/geschaefte/geschaefte/suche/geschaefte.gid-09276237cfbb41979d17e3a3cb5d203d.html>

<sup>23</sup> Im Rahmen der Steuergesetzrevision 2008 hatte der Regierungsrat ursprünglich lediglich eine Reduktion der Steuersätze auf den Durchschnitt der Konkurrentkantone vorgeschlagen. Die daraus resultierenden Mindereinnahmen wurden - bei einer rein statischen Betrachtung - auf 264'000 Franken geschätzt (Quelle: Vortrag StG 2008). Bei den Beratungen hat sich der Grosse Rat jedoch für eine weitergehende Reduktion des Steuersatzes auf das Niveau der Konkurrentkantone Zürich und Aargau ausgesprochen. Die daraus resultierenden zusätzlichen Mindereinnahmen wurden - ebenfalls bei einer rein statischen Betrachtung - auf 154'000 Franken geschätzt.

10.8 Prozent, 12.4 Prozent, 15.0 Prozent oder 17.0 Prozent beträgt. Die geltenden Steuersätze entsprechen damit jenen der Kantone Zürich und Aargau und sind bereits progressiv.

Die folgende Darstellung gibt eine Übersicht.

*Quellensteuer in % der Bruttoeinkünfte (inkl. direkte Bundessteuer, Steuerjahr 2016)*

|                     | Bruttoeinkünfte (CHF) |               |                 |             |
|---------------------|-----------------------|---------------|-----------------|-------------|
|                     | bis 200               | 201 bis 1'000 | 1'001 bis 3'000 | über 3'000  |
| <b>BE bis 2007</b>  | 8.8                   | 14.4          | 23.0            | 32.0        |
| <b>BE seit 2008</b> | <b>10.8</b>           | <b>12.4</b>   | <b>15.0</b>     | <b>17.0</b> |
| <b>ZH</b>           | 10.8                  | 12.4          | 15.0            | 17.0        |
| <b>AG</b>           | 10.8                  | 12.4          | 15.0            | 17.0        |
| <b>LU</b>           | 10.0                  | 12.0          | 15.0            | 17.0        |
| <b>BS</b>           | 9.0                   | 15.0          | 21.0            | 27.0        |
| <b>SO</b>           | 8.0                   | 12.0          | 18.0            | 25.0        |
| <b>FR</b>           | 9.8                   | 15.4          | 23.0            | 29.0        |

Die Quellensteuererträge der Künstler, Sportler und Referenten belaufen sich im Kanton Bern auf jährlich rund 2 bis 2.4 Mio. Franken.

*Entwicklung Quellensteuererträge 2010 bis 2015*

| Steuerpflichtige    | Steuern 2005 (CHF) | Steuern 2010 (CHF) | Steuern 2011 (CHF) | Steuern 2012 (CHF) | Steuern 2013 (CHF) | Steuern 2014 (CHF) | Steuern 2015 (CHF) |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Künstler</b>     | 1'910'131          | 2'190'957          | 1'711'107          | 1'800'519          | 2'181'904          | 1'633'228          | 1'689'930          |
| <b>Sportler</b>     | 173'613            | 107'982            | 155'166            | 478'731            | 343'460            | 282'807            | 409'010            |
| <b>Referenten</b>   | 132'008            | 59'826             | 107'654            | 80'913             | 21'549             | 12'408             | 19'998             |
| <b>Gesamt-Total</b> | <b>2'215'752</b>   | <b>2'358'766</b>   | <b>1'973'926</b>   | <b>2'360'164</b>   | <b>2'546'913</b>   | <b>1'928'442</b>   | <b>2'118'938</b>   |

Eine Erhöhung der Steuersätze auf das Niveau der Kantone Freiburg oder Solothurn hätte - bei einer rein statischen Betrachtungsweise - Mehreinnahmen von 380'000 Franken (FR) bzw. 930'000 Franken (SO) zur Folge. Wäre als Reaktion auf die Erhöhung der Steuersätze ein Rückgang der steuerpflichtigen Aktivitäten festzustellen, würden die tatsächlichen Mehreinnahmen tiefer liegen.

*Übersicht Mehreinnahmen bei Erhöhung der Quellensteuersätze*

| Steuerpflichtige | Bruttoeinkünfte (CHF) | Steuersätze BE | Steuern 2015 (CHF) | Steuersätze FR | Steuern 2015 (CHF) | Steuersätze SO | Steuern 2015 (CHF) |
|------------------|-----------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|
| <b>Künstler</b>  | bis 200               | 10.8           | 341'940            | 8.0            | 252'606            | 9.8            | 309'980            |
|                  | 201 bis 1'000         | 12.4           | 416'553            | 12.0           | 402'761            | 15.4           | 520'753            |
|                  | 1'001 bis 3'000       | 15.0           | 249'269            | 18.0           | 301'338            | 23.0           | 389'761            |
|                  | über 3'001            | 17.0           | 682'169            | 25.0           | 1'007'023          | 29.0           | 1'170'369          |

|                      |                 |      |                  |      |                  |      |                  |
|----------------------|-----------------|------|------------------|------|------------------|------|------------------|
| <b>Sportler</b>      | bis 200         | 10.8 | 5'730            | 8.0  | 4'225            | 9.8  | 5'191            |
|                      | 201 bis 1'000   | 12.4 | 46'299           | 12.0 | 44'788           | 15.4 | 57'661           |
|                      | 1'001 bis 3'000 | 15.0 | 231'530          | 18.0 | 277'843          | 23.0 | 355'039          |
|                      | über 3'001      | 17.0 | 125'452          | 25.0 | 184'488          | 29.0 | 214'006          |
| <b>Referenten</b>    | bis 200         | 10.8 | 75               | 8.0  | 56               | 8.0  | 68               |
|                      | 201 bis 1'000   | 12.4 | 5'895            | 12.0 | 5'699            | 12.0 | 7'381            |
|                      | 1'001 bis 3'000 | 15.0 | 14'028           | 18.0 | 17'235           | 18.0 | 22'878           |
|                      | über 3'001      | 17.0 |                  | 25.0 |                  | 25.0 |                  |
| <b>Total</b>         |                 |      | <b>2'118'938</b> |      | <b>2'498'061</b> |      | <b>3'053'085</b> |
| <b>Mehreinnahmen</b> |                 |      |                  |      | <b>379'123</b>   |      | <b>934'147</b>   |

Seit der Senkung der Quellensteuertarife für Künstler, Sportler und Referenten ist der Kanton Bern ein steuerlich konkurrenzfähiger Veranstaltungsstandort. Zudem bietet die Infrastruktur der Stadt Bern ideale Rahmenbedingungen für unterschiedliche Grossveranstaltungen, wovon auch das lokale Gewerbe - wie die Hotellerie und Restaurants - profitiert. Eine erneute Erhöhung der Quellensteuertarife hätte eine negative Signalwirkung, insbesondere bei Grossveranstaltern. Sie wird vom Regierungsrat deshalb nicht als zielführend erachtet. Aus diesem Grund kommt der Regierungsrat nach Prüfung des Postulates zum Ergebnis, dass auf eine Tarifanpassung **zu verzichten** ist.

### 3.2 Motion 191-2012 (Bekämpfung Steuerhinterziehung)

Die Ziffern 2 und 3 der Motion 191-2012 SP-JUSO-PSA (Stucki, Bern) „Schluss mit Steuerbeschluss – Schluss mit Diebstahl am Volk“ vom 4. September 2012<sup>24</sup> wurden am 18. März 2013 - entsprechend dem Antrag des Regierungsrates - mit 78 zu 65 Stimmen (bei 0 Enthaltungen) als Postulat überwiesen.

Die Motion 191-2012 fordert vom Regierungsrat die Ausarbeitung eines Massnahmenpakets zur verstärkten Bekämpfung der Steuerhinterziehung. Dieses Massnahmenpaket soll unter anderem eine **verstärkte Steuerinspektion** und **Massnahmen für eine höhere Transparenz** bei Einkommen und Vermögen vorsehen. Damit soll der verschlechterten Steuermoral entgegen gewirkt werden, wodurch die ehrlichen Steuerzahler entlastet würden.

Der Regierungsrat hatte in seiner Antwort vom 6. Februar 2013 darauf hingewiesen, dass er das bestehende Kontrolldispositiv als ausreichend erachte. In Anbetracht der finanzpolitischen Ausgangslage sollte gleichwohl eine vertiefte Prüfung erfolgen. Der Regierungsrat hatte sich deshalb für die Annahme der Ziffern 2 und 3 der Motion als Postulat ausgesprochen.

In der Folge hat sich die Regierung das bestehende Kontrolldispositiv bei der Veranlagung der kantonalen Steuern detailliert aufzeigen lassen. Die Ergebnisse der Abklärungen wurden am 25. Februar 2014 zudem der Finanzkommission vorgestellt.

Grundlage für die Festsetzung der Einkommens- und Vermögenssteuern bzw. der Gewinn- und Kapitalsteuern ist die korrekte Deklaration der entsprechenden Einkünfte und Vermögenswerte

<sup>24</sup>

<https://www.gr.be.ch/gr/de/index/geschaefte/geschaefte/suche/geschaefte.gid-2f31f176ef9245d69a4c693d0489b6ec.html>

durch die steuerpflichtige Person selbst. In einem ersten Schritt ist deshalb entscheidend, dass die **Motivation** der steuerpflichtigen Personen zur korrekten und vollständigen Deklaration hoch gehalten wird (einfache Steuererklärungsformulare, bürgerfreundliche Kommunikation der Rechte und Pflichten im Veranlagungsverfahren, Aufklärung über den sinnvollen, aber sparsamen Einsatz von Steuergeldern etc.).

Die weiteren Instrumente stehen auf der Basis dieses weitgehend partnerschaftlichen Verhältnisses. Dazu gehören die korrekte **Registerführung**, der Einsatz von **Sicherungssteuern**, die umfassenden **Mitwirkungspflichten** der steuerpflichtigen Person, die **Meldungen** Dritter, informatikgestützte **Plausibilitätsprüfungen**, **Buchprüfungen**, **Belegeinforderungen**, **Einvernahmen** etc.

Als Motivation zur freiwilligen nachträglichen Deklaration von bisher nicht deklarierten Einkünften und Vermögenswerten gelten die **straflose Selbstanzeige** und die **vereinfachte Nachbesteuerung in Erbfällen**. Funktionierende **Strafverfahren** haben eine abschreckende Wirkung und führen ebenfalls zu einer Verbesserung der Steuerehrlichkeit.

Aus der Kombination und der Zusammenführung unterschiedlicher Datenflüsse ergibt sich in der Regel ein schlüssiges Bild der tatsächlichen Einkommens- und Vermögensverhältnisse einer steuerpflichtigen Person. Dank vermehrter automatisierter Kontrollen mittels moderner Informatik konnten in den letzten Jahren Arbeitskapazitäten beim Personal freigesetzt werden, die seither für Qualitätsverbesserungen in der Veranlagung und für vertiefte Kontrollen eingesetzt werden können.

Die Motion ist vor dem Hintergrund der zukünftigen Veränderungen im internationalen Steuerrecht zu behandeln: In Zukunft dürften die automatisierten Meldungen im internationalen Verhältnis zu einer weiteren Optimierung der Veranlagungsverfahren führen. In der Vergangenheit haben die kantonalen Steuerverwaltungen Informationen aus dem Ausland nur dann erhalten, wenn sie solche mit einem **Amtshilfeersuchen** aktiv angefordert haben. In Zukunft werden die kantonalen Steuerverwaltungen auf verschiedenen anderen Wegen **unaufgefordert** Steuerinformationen aus dem Ausland erhalten.

Steuerinformationen fließen künftig über den **automatischen Informationsaustausch**<sup>25</sup>, den spontanen Informationsaustausch<sup>26</sup> und über den Austausch länderbezogener Berichte von multinationalen Konzernen.<sup>27</sup> Folge dieser vermehrten Meldungen und Informationen aus dem Ausland ist eine erhöhte Transparenz bezüglich der im In- und Ausland erzielten Einkünfte und der dort liegenden Vermögenswerte.

Für betroffene steuerpflichtige Personen, die in der Vergangenheit - fahrlässig oder absichtlich - ausländische Werte nicht deklariert haben, bietet das im Jahr 2010 eingeführte Instrument der straflosen Selbstanzeige eine Brücke zurück zur Gesetzeskonformität. Es ist deshalb auch in

<sup>25</sup> Am 15. Juli 2014 verabschiedete der Rat der Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (OECD) den neuen globalen Standard für den internationalen **automatischen Informationsaustausch** in Steuersachen (AIA-Standard). Der neue globale AIA-Standard sieht vor, dass bestimmte Finanzinstitute, kollektive Anlageinstrumente und Versicherungsgesellschaften Finanzinformationen ihrer Kundinnen und Kunden sammeln, sofern diese im Ausland steuerlich ansässig sind.

<sup>26</sup> Mit dem Beitritt zum Übereinkommen des Europarats und der OECD über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen (Amtshilfeübereinkommen) führt die Schweiz den internationalen **spontanen Informationsaustausch** in Steuersachen ein. Ausländische Steuerbehörden liefern von sich aus spontan Informationen, wenn diese für die andere Vertragspartei voraussichtlich erheblich bzw. von Interesse sein könnten (sog. „spontaner Informationsaustausch“).

<sup>27</sup> Mit der Unterzeichnung der multilateralen Vereinbarung über den **Austausch länderbezogener Berichte** hat sich die Schweiz zudem dazu verpflichtet, die notwendigen Rechtsgrundlagen zu schaffen, damit multinationale Konzerne mit einem konsolidierten Jahresumsatz ab 900 Mio. Franken zukünftig einen sog. „länderbezogenen Bericht“ verfassen müssen. Der länderbezogene Bericht enthält Informationen über die weltweite Verteilung der Umsätze, der entrichteten Steuern und weitere Kennzahlen. Sobald der länderbezogene Bericht vorliegt, reicht ihn die Konzernobergesellschaft bei der Steuerbehörde ihres Ansässigkeitsstaats ein, die ihn automatisch mit den Staaten und Hoheitsgebieten austauscht, in denen der Konzern über Rechtsträger verfügt. Durch dieses Instrument soll die Besteuerung multinationaler Unternehmen zukünftig transparenter werden.

den kommenden Jahren mit **straflosen Selbstanzeigen** zu rechnen und damit verbunden mit einer weiteren Legalisierung von bisher nicht deklarierten Vermögenswerten.

Die folgende Darstellung zeigt die Häufigkeit der straflosen Selbstanzeige seit deren Einführung.

*Übersicht Steuererträge aus straflosen Selbstanzeigen (in Mio. CHF, inkl. Verzugszinsen)<sup>28</sup>*

|  | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|------|------|------|------|------|------|------|
| <b>Kanton / Gemeinde / Kirchgemeinde</b> | 8.3  | 12.4 | 13.0 | 28.6 | 22.5 | 15.1 | 15.5 |
| <b>Direkte Bundessteuer</b>              | 1.5  | 2.1  | 2.9  | 5.4  | 4.0  | 3.0  | 2.6  |

### Exkurs: Strafflose Selbstanzeigen

Die steuerpflichtigen Personen können die Steuerbehörden aus eigenem Antrieb auf Einkommen oder Vermögen hinweisen, welches sie in den vergangenen Jahren nicht oder nur teilweise deklariert haben. Wenn die Hinterziehung der Steuerverwaltung nicht bereits anderweitig bekannt ist, die steuerpflichtige Person die Steuerverwaltung bei der Feststellung der massgeblichen Verhältnisse **vorbehaltslos unterstützt** und sich um die Bezahlung der geschuldeten Nachsteuer bemüht, bleibt die Hinterziehung bei der erstmaligen Selbstanzeige straflos. Die volle Nachsteuer inklusive Verzugszins wird aber erhoben. Die Steuerverwaltung informiert auf ihrer Website zum richtigen Vorgehen ([www.be.ch/Steuern](http://www.be.ch/Steuern) >Steuern berechnen >Steuererklärung >Strafflose Selbstanzeige).

Nach Auffassung der Regierung besteht - insbesondere vor dem Hintergrund der laufenden und zukünftigen internationalen Entwicklungen - zurzeit kein Anlass, das Kontrolldispositiv der Steuerverwaltung weiter auszubauen. Die kantonale Steuerverwaltung wird in den kommenden Jahren grosse Anstrengungen unternehmen müssen, damit sie die aus dem Ausland erhaltenen Informationen möglichst umfassend und effizient nutzen kann. Dabei ist es wichtig, dass ihr auch die dafür notwendigen finanziellen und personellen Ressourcen zur Verfügung stehen und nicht anderweitig gebunden sind.

Dass die kantonale Steuerverwaltung in Zukunft vermehrt Informationen aus dem Ausland erhalten wird und dass sie diese Informationen bei der Veranlagung der kantonalen Steuern einsetzen wird, ist auf die erwähnten Rechtsgrundlagen des Bundes zurückzuführen. Ergänzende Bestimmungen in der kantonalen Gesetzgebung sind nicht erforderlich. Aus Gründen der Transparenz ist es indessen angezeigt, im Steuergesetz auf die Verwendung von Informationen aus dem Ausland hinzuweisen. Artikel 174 des Steuergesetzes wird entsprechend ergänzt (siehe Erläuterungen zur Änderung des Art. 174 StG).

### 3.3 Motion 003-2015 (Auswirkungen der Unternehmenssteuerreform III)

Die Motion 003-2015 Etter (Treiten, BDP) „Auswirkungen der Unternehmenssteuerreform III für den Kanton Bern“<sup>29</sup> wurde am 1. Juni 2016 - entsprechend dem Antrag der Regierung - mit 140 zu 6 Stimmen (bei 5 Enthaltungen) überwiesen.

Mit der Motion wird der Regierungsrat beauftragt, die Auswirkungen der USR III aufzuzeigen. Darzustellen sind insbesondere die folgenden Eckwerte:

<sup>28</sup> Vgl. Medienmitteilung der Steuerverwaltung vom 24. Januar 2017 ([www.be.ch/medienmitteilungen](http://www.be.ch/medienmitteilungen))

<sup>29</sup> <https://www.gr.be.ch/gr/de/index/geschaefte/geschaefte/suche/geschaefte.gid-759b9d7182e64246986fe987d7f9de99.html>

- finanzielle Auswirkungen auf die Steuereinnahmen (inkl. vorgesehener Ausgleichszahlungen des Bundes)
- Massnahmen, um diese Auswirkungen abzufedern bzw. auszugleichen
- Berücksichtigung der USR III in der Steuerstrategie
- vorgesehener Terminplan

Der Regierungsrat hat die Auswirkungen der USR III auf den Kanton Bern im Rahmen der «Steuerstrategie 2019-2022» thematisiert. Zur geplanten Umsetzung der konkreten Massnahmen aus der USR III hat sich der Regierungsrat anlässlich der Medienmitteilung vom 22. November 2016 provisorisch positioniert. Der Regierungsrat hat damals darauf hingewiesen, dass die bestehenden Unsicherheiten noch keine abschliessende Positionierung ermöglichen würden. Der Regierungsrat werde sich im Rahmen der Vernehmlassungsvorlage zur Steuergesetzrevision 2019 dazu äussern.

Nachdem die USR III am 12. Februar 2017 mit deutlichem Mehr verworfen wurde, muss der Bundesgesetzgeber eine neue Vorlage erarbeiten und verabschieden. Eine wie von der Motion gewünschte, weitere Befassung mit der verworfenen Vorlage erübrigt sich damit.

### 3.4 Finanzmotion 012-2016 (Steueranlagensenkung)

Die Finanzmotion 012-2016 FDP (Fraktionsvorstoss) „Notwendige Schritte zur Senkung der Steuern für natürliche und juristische Personen“<sup>30</sup> wurde am 14. März 2016 im Grossen Rat behandelt.

Die Motion verlangte, im Voranschlag 2017 eine um 0.5 Steuerzehntel tiefere Steueranlage vorzusehen (Ziffer 1). Im Aufgaben-/Finanzplan 2018-2020 sollte eine zusätzliche Senkung der Steueranlage vorgesehen werden (Ziffer 2). Ausserdem sollte im Rahmen des Aufgaben-/Finanzplans 2018-2020 die mit der Umsetzung der «Steuerstrategie 2019-2022» vorgesehene Senkung der Gewinnsteuer berücksichtigt werden bzw. es sollten vorsorglich die entsprechenden Überschüsse vorgesehen werden (Ziffer 3).

Ziffer 1 der Motion wurde mit 81 zu 69 Stimmen (bei 3 Enthaltungen) abgelehnt. Die beiden anderen Ziffern wurden mit 87 zu 63 Stimmen (bei 2 Enthaltungen) bzw. 92 zu 62 Stimmen (bei 0 Enthaltungen) angenommen.

In seiner Berichterstattung zum Voranschlag 2017 und Aufgaben-/Finanzplan 2018-2020 begründete der Regierungsrat einlässlich, weshalb er im damaligen Zahlenwerk auf eine Senkung der Steueranlage gemäss den Forderungen der Finanzmotion 012-2016 verzichtet hatte. So wies der Regierungsrat u.a. darauf hin, dass für ihn die Umsetzung seiner «Steuerstrategie 2019-2022» bzw. die darin vorgesehenen steuerlichen Entlastungen im Vordergrund stünden. Bereits deren nachhaltige Finanzierung sei angesichts der stark eingetrübten finanziellen Perspektiven herausfordernd. Zusätzliche Haushaltsverschlechterungen aus der Senkung der Steueranlage gemäss der Finanzmotion 012-2016 seien deshalb aus Sicht des Regierungsrates finanzpolitisch nicht verkraftbar und nicht zu verantworten.<sup>31</sup>

Die Höhe der Steueranlage wird im Übrigen jährlich im Rahmen der Beratung des Voranschlags durch den Grossen Rat festgelegt. Ihre Festlegung erfolgt in erster Linie aufgrund von finanz- und weniger aus steuerpolitischen Überlegungen. Über eine allfällige Senkung der Steueranlage durch den Grossen Rat ist somit nicht im Rahmen der Beratung der Steuergesetzrevision

<sup>30</sup> [https://www.gr.be.ch/gr/de/index/geschaefte/geschaefte/suche/geschaefte\\_gid-d599334830884ac0a2c3f4caedfa2681.html](https://www.gr.be.ch/gr/de/index/geschaefte/geschaefte/suche/geschaefte_gid-d599334830884ac0a2c3f4caedfa2681.html)

<sup>31</sup> [vgl. S. 16 und 17 des Vortrags des Regierungsrates an den Grossen Rat zum Voranschlag 2017 und Aufgaben- und Finanzplan 2018-2020](#)

2019, sondern anlässlich der Behandlung des Voranschlags 2018 und Aufgaben- und Finanzplan 2019-2021 in der Novembersession 2017 zu entscheiden.

### 3.5 Motion 218-2015 (Gewerbebegrenze generell auf 0,6 SAK festlegen)

Die Motion 218-2015 Graber (SVP, Horrenbach) „Gewerbebegrenze generell auf 0,6 SAK festlegen“<sup>32</sup> wurde am 30. Mai 2016 - entgegen dem Antrag der Regierung - mit 69 zu 58 Stimmen (bei 18 Enthaltungen) angenommen.

Die Motion verlangt, dass gestützt auf Artikel 5 des Bundesgesetzes über das bäuerliche Bodenrecht (BGBB; SR 211.412.11) die Gewerbezone von aktuell 1 Standard-Arbeitskraft (SAK) in der Talzone und 0.75 SAK im Berg- und Hügelgebiet generell für alle Bewirtschaftungszonen auf 0.6 SAK festgelegt werden soll. Die Umsetzung der Motion wird im Rahmen der Revision des Gesetzes über das bäuerliche Boden- und Pachtrecht (BPG; BSG 215.124.1) erfolgen. Dabei wird sich auch die Frage stellen, ob eine (indirekte) Änderung des Steuergesetzes angezeigt ist. Die beiden per 1.1.2014 eingeführten steuerlichen Sondernormen (Art. 25 Abs. 3 und 56 Abs. 2 StG) wären möglicherweise nicht mehr gerechtfertigt und könnten **ersatzlos gestrichen** werden. Die beiden Bestimmungen hätten faktisch nur noch eine Bedeutung bei Landwirtschaftsbetrieben mit einer Betriebsgrösse von 0.5 bis 0.6 SAK und wären deshalb wohl verzichtbar.

Im Rahmen der vorliegenden Revision des Steuergesetzes muss die Problematik nicht behandelt werden, zumal noch unklar ist, welches Ergebnis aus der Revision des BPG resultiert.

#### 4 Kein Ausgleich der kalten Progression

Die **kalte Progression** ist durch den Grossen Rat auszugleichen, wenn sich der Landesindex der Konsumentenpreise um mindestens drei Prozent verändert hat. Die Tarifstufen in den Artikeln 42 und 44 werden durch den Regierungsrat jährlich an den veränderten Geldwert angepasst (Art. 3 Abs. 3 StG). Für den Ausgleich ist jeweils vom Landesindex der Konsumentenpreise des vorletzten Dezembers vor Inkrafttreten einer Anpassung auszugehen.

Da die Teuerung seit den letzten Anpassungen im Steuergesetz negativ war, ist per 1. Januar 2019 kein Ausgleich der kalten Progression vorzunehmen.

##### Exkurs:

Der [Landesindex](#) (Basis Dezember 2010 = 100 Punkte) beträgt im Juni 2017 **98.2** Punkte.

Ausgehend vom Inkrafttreten der Änderungen des Steuergesetzes bedeutet das:

Der **nächste jährliche Ausgleich der kalten Progression** auf den Artikeln 42 und 44 StG müsste per 1.1.2019 vorgenommen werden, falls der Landesindex am 31.12.2017 den Wert von **100 Punkten** überschreiten würde.<sup>33</sup> Damit ist aus heutiger Sicht nicht zu rechnen.

Der **nächste ordentliche Ausgleich der kalten Progression** könnte per 1.1.2019 vorgenommen werden, falls der Landesindex am 31.12.2017 den Wert von **101.6 Punkten** überschreiten würde.<sup>34</sup> Damit ist aus heutiger Sicht noch weniger zu rechnen.

<sup>33</sup> Der letzte jährliche Ausgleich der kalten Progression wurde per 1.1.2012 vorgenommen. Stichtag war der 31.12.2010. Ein Ausgleich erfolgt erst, wenn gegenüber diesem Zeitpunkt eine Teuerung zu verzeichnen ist.

<sup>34</sup> Tarife und Abzüge wurden in den letzten Jahren mehrmals angepasst. Der tiefste Landesindex gilt für die Änderungen per 1.1.2016 (98.6 Punkte). Eine Anpassung erfolgt frühestens, wenn gegenüber diesem Zeitpunkt eine Teuerung von mehr als 3 Prozent zu verzeichnen ist.



## 5 Vereinfachungen und Bedürfnisse der Praxis

### 5.1 Abgangsentschädigungen des Arbeitgebers (Art. 20 und 44 StG)

Die von einem Arbeitgeber bei vorzeitiger Beendigung des Arbeitsverhältnisses ausgerichteten Abgangsentschädigungen können verschiedene Gründe haben. Dabei kann es sich um „Schmerzensgeld“ für die Entlassung handeln, eine Treueprämie für langjährige Dienstverhältnisse, Entgelt für erbrachte Arbeitsleistungen oder um einen Beitrag an die berufliche Vorsorge. Ist letzteres der Fall, wird die Abgangsentschädigung getrennt vom übrigen Einkommen zum Vorsorgetarif besteuert. Im Rahmen der Veranlagung muss jeweils geprüft werden, ob eine Abgangsentschädigung Vorsorgecharakter hat oder nicht.

Für die direkte Bundessteuer sind die massgeblichen Kriterien im Kreisschreiben Nr. 1 der ESTV vom 3. Oktober 2002<sup>35</sup> aufgeführt. Danach ist der Vorsorgecharakter einer Abgangsentschädigung gegeben, wenn sie ausschliesslich und unwiderruflich dazu dient, die mit den Risiken Alter, Invalidität und Tod verbundenen finanziellen Ausfälle aufzufangen. Davon wird ausgegangen, wenn drei Bedingungen kumulativ erfüllt sind:

- die Auflösung des Arbeitsverhältnisses findet nach dem vollendeten 55. Altersjahr statt;
- die Erwerbstätigkeit wird oder muss definitiv aufgegeben werden;
- durch den Austritt entsteht eine Vorsorgelücke, welche von der Vorsorgeeinrichtung zu berechnen ist.

In der Praxis stellte sich die Frage, ob die erwähnten Kriterien auch bei den Kantons- und Gemeindesteuern zur Anwendung gelangen. Nach dem Wortlaut des geltenden Artikel 44 Absatz 1 Buchstabe c StG wird jede Abgangsentschädigung zum Vorsorgetarif besteuert, die nach dem vollendeten 55. Altersjahr ausgerichtet wird. Bei der Einführung dieser Bestimmung per 1. Januar 1995 ging der Gesetzgeber noch davon aus, dass Arbeitnehmer über 55 Jahre - selbst bei Aufnahme einer neuen Stelle - in der Regel keine adäquate Vorsorge mehr aufbauen können. Davon kann heute nicht mehr ausgegangen werden.

Das bernische Verwaltungsgericht hat diese Auffassung in einem Entscheid vom 12. Dezember 2016 (100.2015.26/27U, Beschwerde beim Bundesgericht hängig) bestätigt. Es hat ausgeführt:

*„Die Entstehungsgeschichte von Art. 44 Abs. 1 Bst. c StG (und dessen Vorgängernorm [Art. 47c aStG]) lässt keine Zweifel offen: Die Bestimmung soll nur Kapitalabfindungen aus Arbeitsverhältnis erfassen, die dazu dienen, Vorsorgelücken von Steuerpflichtigen auszugleichen, die keine adäquate Vorsorge mehr aufzubauen vermögen, was bereits die Vorinstanz zutreffend festgestellt hat“.*

Artikel 44 StG ist damit entgegen dem Wortlaut auszulegen. Im Rahmen der vorliegenden Revision soll die missverständliche Bestimmung (Art. 44 Abs. 1 Bst. c StG) aufgehoben werden. Stattdessen soll Artikel 20 StG ergänzt werden. Neu wird festgehalten, dass Kapitalabfindungen aus einer mit dem Arbeitsverhältnis verbundenen Vorsorgeeinrichtung und gleichartige Kapitalabfindungen des Arbeitgebers zum Vorsorgetarif besteuert werden. Die Regelung entspricht damit jener in Artikel 17 Absatz 2 des Bundesgesetzes über die direkte Bundessteuer (DBG), was eine analoge Anwendung des erwähnten Kreisschreibens erlaubt. Abgangsentschädigungen werden bei der direkten Bundessteuer und bei den Kantons- und Gemeindesteuern gleich behandelt. Zum Vorsorgetarif besteuert werden nur noch Abgangsentschädigungen mit Vorsorgecharakter.

<sup>35</sup>

<https://www.estv.admin.ch/dam/estv/de/dokumente/bundessteuer/kreisschreiben/2003/W03-001.pdf.download.pdf/W03-001d.pdf>

## 5.2 Wechsel vom Teilsatz- zum Teilbesteuerungsverfahren (Art. 42 StG)

Das Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG) erlaubt den Kantonen, bei Beteiligungen, die mindestens zehn Prozent des Grund- oder Stammkapitals einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft ausmachen (qualifizierte Beteiligungen), die wirtschaftliche Doppelbelastung zu mildern (Art. 7 Abs. 1 StHG). Davon hat auch der Kanton Bern Gebrauch gemacht.

Die Reduktion erfolgt auf Kantons- und Gemeindeebene im Kanton Bern anders als bei der direkten Bundessteuer. Während bei der direkten Bundessteuer die Bemessungsgrundlage herabgesetzt wird (Teilbesteuerungsverfahren), wird bei den Kantons- und Gemeindesteuern der Steuersatz reduziert (Teilsatzverfahren, vgl. hierzu Merkblatt 11 „Besteuerung von Erträgen aus qualifizierenden Beteiligungen – Teilsatzverfahren“<sup>36</sup>).

Das Nebeneinander der beiden Methoden hat sich in der Praxis als schwerfällig erwiesen. Im Rahmen der vorliegenden Revision soll deshalb vom Teilsatzverfahren zum Teilbesteuerungsverfahren gewechselt werden. Für die Steuerpflichtigen hat dies keine finanziellen Auswirkungen.

Bei der direkten Bundessteuer beträgt die Entlastung der Bemessungsgrundlage 40 Prozent, wenn die Anteile im Privatvermögen gehalten werden, und 50 Prozent, wenn sie im Geschäftsvermögen gehalten werden. Bei den Kantons- und Gemeindesteuern beträgt die Entlastung bisher in allen Fällen 50 Prozent.

## 5.3 Betreuung von pflegebedürftigen Personen im gleichen Haushalt (Art. 28 StG)

Bei der Betreuung von pflegebedürftigen Personen im gleichen Haushalt werden Kostgelder und Pflegeentschädigungen geleistet. Bei der steuerlichen Behandlung dieser Entschädigungen ist zwischen dem steuerfreien Spesenersatz und der steuerbaren Entschädigung für die Arbeitstätigkeit zu unterscheiden.

Um die Betreuung von pflegebedürftigen Personen im gleichen Haushalt zu fördern, bestimmt Artikel 28 Absatz 1 Buchstabe g StG, dass der Regierungsrat den steuerfreien Spesenersatz regelt und entsprechende - grosszügige - Freibeträge festlegt. Als steuerfreier Spesenersatz gelten pauschal 15'600 Franken. Werden separate Entschädigungen für die Kost und die Pflege geleistet, bleiben 9'600 Franken (Kost) bzw. 6'000 Franken (Pflege) steuerfrei. Daran soll nichts ändern.

Die Bestimmung wurde 1987 in das Steuergesetz eingefügt. Weil damals die Betreuung von betagten Angehörigen zur Diskussion stand, wurde die Bestimmung entsprechend eng formuliert (Tagblatt des Grossen Rates 1983, Sitzung vom 15. November 1983, Seite 993 ff.).

In der Praxis werden Kostgelder und Pflegeentschädigungen nicht nur für die Verpflegung und Pflege von betagten Angehörigen geleistet. Bei den pflegebedürftigen Personen kann es sich auch um nichtverwandte Personen handeln oder um Personen, die noch nicht betagt sind. Bei der steuerlichen Beurteilung der entsprechenden Entschädigungen kann es weder auf das Verwandtschaftsverhältnis („Angehörige“) noch auf das Alter („Betagte“) der betreuten Person ankommen.

In der Praxis wird die Bestimmung deshalb bei allen Entschädigungen für pflegebedürftige Personen im gleichen Haushalt angewendet. Im Rahmen der vorliegenden Revision soll der zu enge Wortlaut der Bestimmung entsprechend angepasst werden.

<sup>36</sup> [http://www.fin.be.ch/fin/de/index/steuern/steuererklaerung/publikationen/merkblaetter/einkommens-und\\_vermoegenssteuer.html](http://www.fin.be.ch/fin/de/index/steuern/steuererklaerung/publikationen/merkblaetter/einkommens-und_vermoegenssteuer.html)

#### 5.4 Ablehnungsgründe bei Erlassgesuchen (Art. 240c StG)

Wenn die Zahlung von rechtskräftig festgesetzten Steuern, Zinsen, Gebühren oder Bussen mit einer erheblichen Härte verbunden ist, können die geschuldeten Beträge ganz oder teilweise erlassen werden. Das Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer und das Steuergesetz regeln die Erlassgründe und auch die Ablehnungsgründe bei Erlassgesuchen weitgehend analog, so dass in der Praxis für beide Steuern die gleichen Regeln zur Anwendung kommen.

Bei der Bundessteuer und bei der Kantonssteuer kann der Steuererlass abgelehnt werden, wenn die steuerpflichtige Person im Zeitpunkt der Fälligkeit der Steuerforderung trotz verfügbarer Mittel keine Zahlungen geleistet hat (Art. 167a Bst. c DBG, Art. 240c Abs. 1 Bst. e StG).

Eine störende Differenz besteht hingegen bei den Ablehnungsgründen: Bei der Bundessteuer kann der Steuererlass darüber hinaus abgelehnt werden, wenn die steuerpflichtige Person ab der Steuerperiode, auf die sich das Erlassgesuch bezieht, trotz verfügbarer Mittel keine Rücklagen vorgenommen hat (Art. 167a Bst. b). Dieser zusätzliche Ablehnungsgrund soll ebenfalls ins bernische Steuergesetz aufgenommen werden.

In der Praxis kommt es nämlich immer wieder vor, dass steuerpflichtige Personen bei einem Anstieg ihres Einkommens (Beginn Erwerbstätigkeit, Stellenwechsel mit höherem Lohn, ausserordentliche oder einmalige Zuflüsse etc.) auf entsprechende Rücklagen verzichten. Sie bezahlen nur die laufenden Steuerraten (welche das höhere Einkommen noch nicht berücksichtigen) und verfügen im Folgejahr, wenn die Steuern aufgrund der Steuererklärung festgesetzt werden, nicht mehr über die finanziellen Mittel, die geschuldeten Steuern zu bezahlen. Da diese finanzielle Notlage selbst verschuldet ist, ist es angezeigt, allfällige Erlassgesuche abschlägig zu beurteilen. Mit der vorgeschlagenen Änderung erfolgt eine Anpassung an die Regeln bei der direkten Bundessteuer.

## 6 Übersicht über die Inhalte der Steuergesetzrevision 2019

### 6.1 Erste Etappe der «Steuerstrategie 2019-2022»

Hauptinhalt der Steuergesetzrevision 2019 ist die gestaffelte Senkung der maximalen Gewinnsteuerbelastung in den Jahren 2019 und 2020 von heute 21.64 Prozent auf 18.71 Prozent, also die erste Etappe der «Steuerstrategie 2019-2022» wie in Ziffer 2 beschrieben. Auf diese Ausführungen wird verwiesen.

| Jahr  | Max. Satz | Maximale Gewinnsteuerbelastung | Rang | Mindereinnahmen (in Mio. CHF) |           | Gewinnsteuern (in Mio. CHF) |           |
|-------|-----------|--------------------------------|------|-------------------------------|-----------|-----------------------------|-----------|
|       |           |                                |      | Kanton                        | Gemeinden | Kanton                      | Gemeinden |
| heute | 4.60%     | 21.64%                         | 22   | ---                           | ---       | 520                         | 260       |
| 2019  | 4.00%     | 20.20%                         | 19   | 45.0                          | 22.5      | 475                         | 237       |
| 2020  | 3.40%     | 18.71%                         | 15   | 103.0                         | 51.5      | 417                         | 208       |

### 6.2 Bedürfnisse der Praxis

Daneben wird mit der Steuergesetzrevision diversen Bedürfnissen der Praxis (bei Deklaration und Veranlagung) Rechnung getragen:

- Korrektur eines gesetzgeberischen Versehens bei der Besteuerung nach dem Aufwand
- Besteuerung der Abgangsentschädigungen des Arbeitgebers analog direkte Bundessteuer
- Wechsel vom Teilsatzverfahren zum Teilbesteuerungsverfahren bei Dividendenerträgen analog direkte Bundessteuer
- Einheitliche Regelung der Freibeträge bei Entschädigungen für Kost und Logis betreuter Personen im gleichen Haushalt
- Terminologische Anpassungen an die per 1. Januar 2013 erfolgte Revision des Rechnungslegungsrechts
- Ergänzung der Ausschlussgründe bei Gesuchen um Steuererlass analog direkte Bundessteuer

Auf die einzelnen Themen wird in der vorangehenden Ziffer 5 bzw. in der nachfolgenden Ziffer 7 detailliert eingegangen.

## 7 Erläuterungen zu den einzelnen Änderungen

### 7.1 Artikel 16 Absatz 3 (Aufwandbesteuerung)

#### *Redaktionelle Korrektur eines gesetzgeberischen Versehens*

Artikel 16 Absatz 3 StG regelt die Bemessung der Einkommenssteuer bei der Besteuerung nach dem Aufwand. Die Bestimmung wurde im Rahmen der Teilrevision des Steuergesetzes vom 23. September 2010<sup>37</sup> an die verbindlichen Vorgaben des StHG angepasst. Die Einkommenssteuer wird im Grundsatz nach den jährlichen, in der Bemessungsperiode im In- und Ausland entstandenen Lebenshaltungskosten der steuerpflichtigen Person und der von ihr unterhaltenen Personen bemessen. Die Lebenshaltungskosten der unterhaltenen Personen werden auch dann mitberücksichtigt, wenn diese im Ausland leben (Art. 6 StHG). Die geltende Bestimmung sieht irrtümlich vor, dass nur die Lebenshaltungskosten **der in der Schweiz lebenden** unterhaltenen Personen zu berücksichtigen sind.<sup>38</sup>

Es handelt sich um ein gesetzgeberisches Versehen, das zu korrigieren ist.

### 7.2 Artikel 20 Absatz 4 (Kapitalleistungen aus Vorsorge bzw. gleichartige Leistungen des Arbeitgebers)

#### *Anpassung an die Bedürfnisse der Praxis*

Artikel 20 StG regelt die Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit.

*Absatz 4* bestimmt neu, dass Kapitalabfindungen aus einer mit dem Arbeitsverhältnis verbundenen Vorsorgeeinrichtung und gleichartige Kapitalabfindungen des Arbeitgebers zum Vorsorgetarif besteuert werden. Die Regelung entspricht jener in Artikel 17 Absatz 2 DBG und ersetzt die bisherige Regelung in Artikel 44 Absatz 1 Buchstabe c StG.

Die Änderungen bringen zum Ausdruck, dass der Vorsorgetarif nur zur Anwendung kommt, wenn die Leistung ausschliesslich und unwiderruflich dazu dient, die mit den Risiken Alter, Invalidität und Tod verbundenen finanziellen Ausfälle aufzufangen. Das blosses Überschreiten des 55. Altersjahres genügt nicht (Urteil des Verwaltungsgerichts vom 12. Dezember 2016; vgl. Ziffer 5.1, Beschwerde vor Bundesgericht hängig).

Für die Kantons- und Gemeindesteuern kommt bei Abgangsentschädigungen die gleiche Praxis zur Anwendung wie bei der direkten Bundessteuer.

### 7.3 Artikel 20d (fehlende Marginalie im französischen Text)

#### *Redaktionelle Korrektur der französischen Fassung*

Im Rahmen der Teilrevision des Steuergesetzes vom 23. März 2013 wurde Artikel 20d „Anteilmässige Besteuerung“ neu eingefügt. In der französischen Fassung sollte die neue Bestimmung die Marginalie „Imposition au prorata“ erhalten.<sup>39</sup> Da die Marginalie im weiteren Prozess (versehentlich) nicht in die Referendumsvorlage aufgenommen wurde, fehlt in der franzö-

<sup>37</sup> Annahme des Gegenvorschlags des Grossen Rates im Rahmen der Abstimmung vom 23. September 2012 über die Initiative «Faire Steuern – Für Familien».

<sup>38</sup> Das erwähnte Erfordernis war im ursprünglichen Entwurf des Bundesrats enthalten, wurde aber bei der weiteren Behandlung des Geschäfts gestrichen (<https://www.admin.ch/ch/d/gg/pc/documents/1946/Vorlage.pdf>)

<sup>39</sup> Beschluss der Redaktionskommission vom 29. Juni 2012..

sischen Fassung heute eine Marginalie. Die Marginalie kann im Rahmen dieser Teilrevision nachträglich eingefügt werden.

#### 7.4 Artikel 21b (neu, Teilbesteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen des Geschäftsvermögens)

##### *Anpassung an die Bedürfnisse der Praxis*

Die Bestimmung regelt die Ermässigung bei der Besteuerung von Erträgen aus Beteiligungen im Geschäftsvermögen. Die Ermässigung beträgt wie bisher 50 Prozent. Neu erfolgt die Ermässigung jedoch über eine Reduktion der Bemessungsgrundlage (sog. Teilbesteuerungsverfahren) und nicht mehr über eine Reduktion des anwendbaren Steuersatzes (Teilsatzverfahren). Der Wechsel zum Teilsatzverfahren führt zu einer Angleichung an die Regelung für die direkte Bundessteuer und dient damit der Vereinfachung des Verfahrens. Das heutige Merkblatt 11 zur Erläuterung des Teilsatzverfahrens<sup>40</sup> wird nicht mehr benötigt.<sup>41</sup>

*Absatz 1* beschreibt die Voraussetzungen, den Umfang und die Methode der Entlastung der Beteiligungserträge im Geschäftsvermögen. Die Voraussetzungen und der Umfang der Entlastung entsprechen der bisherigen Regelung in Art. 42 Abs. 3 StG. Geändert wird einzig die Methode: Neu erfolgt die Reduktion auf der Stufe Bemessungsgrundlage und nicht mehr mittels einem reduzierten Steuersatz. Die bisherige Regelung in Art. 42 Abs. 3 StG kann entsprechend aufgehoben werden.

*Absatz 2* enthält einschränkende Bedingungen für Veräusserungsgewinne. Die gleichen Bedingungen waren bereits beim Teilsatzverfahren zu beachten (vgl. Ziffer 3.3 im erwähnten Merkblatt 11).

#### 7.5 Artikel 24 (Teilbesteuerungsverfahren im Privatvermögen)

##### *Anpassung an die Bedürfnisse der Praxis*

Der neue Absatz 1a regelt die Ermässigung bei der Besteuerung von Beteiligungserträgen im Privatvermögen. Neu erfolgt die Ermässigung über eine Reduktion der Bemessungsgrundlage (sog. Teilbesteuerungsverfahren) und nicht mehr über eine Reduktion des anwendbaren Steuersatzes (Teilsatzverfahren). Der Wechsel zum Teilbesteuerungsverfahren führt zu einer Angleichung an die Regelung für die direkte Bundessteuer und damit zu einer Vereinfachung des Verfahrens. Das heutige Merkblatt 11 zur Erläuterung des Teilsatzverfahrens<sup>42</sup> wird nicht mehr benötigt<sup>43</sup> (vgl. hierzu die Ausführungen in Ziffer 5.2).

*Absatz 1a* beschreibt die Voraussetzungen, den Umfang und die Methode der Entlastung der Beteiligungserträge im Privatvermögen. Die Voraussetzungen entsprechen der bisherigen Regelung in Artikel 42 Absatz 3 StG (vgl. erwähntes Merkblatt 11). Neu ist die Methode (Reduktion der Bemessungsgrundlage anstelle einer Reduktion des anwendbaren Steuersatzes). Die bis-

<sup>40</sup> Merkblatt 11 „Besteuerung von Erträgen aus qualifizierenden Beteiligungen - Teilsatzverfahren“ ([www.be.ch/steuern](http://www.be.ch/steuern): Rubrik Ratgeber, Publikationen, Merkblätter).

<sup>41</sup> Der Wechsel zum Teilbesteuerungsverfahren bei Erträgen aus Beteiligungen im Privatvermögen ist im neu eingefügten Artikel 24 Absatz 1a geregelt.

<sup>42</sup> Merkblatt 11 „Besteuerung von Erträgen aus qualifizierenden Beteiligungen - Teilsatzverfahren“ ([www.be.ch/steuern](http://www.be.ch/steuern): Rubrik Ratgeber, Publikationen, Merkblätter).

<sup>43</sup> Der Wechsel zum Teilbesteuerungsverfahren bei Erträgen aus Beteiligungen im Geschäftsvermögen ist im neu eingefügten Artikel 21b geregelt.

herige Regelung in Artikel 42 Absatz 3 StG kann aufgehoben werden. Der in Artikel 24 Absatz 1 Buchstabe c StG enthaltene Verweis auf diese Bestimmung wird gelöscht.

#### 7.6 Artikel 28 (Pflegeentschädigungen)

##### *Anpassung an die Bedürfnisse der Praxis*

Artikel 28 nennt die „übrigen steuerbaren Einkünfte“. Dazu zählen gemäss Buchstabe g auch Kostgelder und Pflegeentschädigungen für die private Betreuung von pflegebedürftigen Personen im gleichen Haushalt. Entsprechende Entschädigungen sind grundsätzlich steuerbar. Steuerfrei bleibt der in der Entschädigung enthaltene Spesenersatz. Der steuerfreie Spesenersatz wurde durch den Regierungsrat festgelegt (Freibetrag bei Entschädigungen für Kost: CHF 9'600; Freibetrag bei Entschädigungen für die Pflege: CHF 6'000).

Bei den betreuten Personen muss es sich um pflegebedürftige Personen handeln. Entgegen dem bisherigen Wortlaut der Bestimmung wird nicht verlangt, dass es sich um betagte Angehörige handelt. Bei der steuerlichen Beurteilung kann es weder auf das Verwandtschaftsverhältnis („Angehörige“) noch auf das Alter („betagte“) der pflegebedürftigen Person ankommen. Die Einschränkung der pflegebedürftigen Personen auf betagte Angehörige wird deshalb aufgehoben.

#### 7.7 Artikel 33 (vereinfachte Buchführung)

##### *Redaktionelle Anpassung ohne materielle Änderung*

Seit der Revision des Rechnungslegungsrechts per 1. Januar 2013 unterscheidet das Obligationenrecht (OR) zwischen der ordnungsgemässen und der „vereinfachten Buchführung“. Bei der vereinfachten Buchführung ist lediglich über die Einnahmen und Ausgaben sowie über die Vermögenslage Buch zu führen (Art. 957 Abs. 2 OR).

Die Steuergesetze des Bundes und der Kantone sprachen in diesen Fällen bisher von einer „fehlenden kaufmännischen Buchhaltung“. Das ist nicht mehr zutreffend. Neu soll deshalb stattdessen der Begriff der „vereinfachten Buchführung“ verwendet werden. Betroffen sind die Artikel 33 und 91 (Abschreibungen) sowie Art. 171 (Beilagen zur Steuererklärung).

Die sinngemäss gleiche Anpassung wurde per 1. Januar 2016 im DBG und im StHG vorgenommen.<sup>44</sup> Artikel 33 Absatz 1 StG entspricht Artikel 28 Absatz 1 DBG.

#### 7.8 Artikel 42 Absatz 3 (Wechsel vom Teilsatzverfahren zur Teilbesteuerung)

##### *Anpassung an die Bedürfnisse der Praxis*

Artikel 42 Absatz 3 StG sieht für Einkünfte aus qualifizierten Beteiligungen einen reduzierten Steuersatz vor (Teilsatzverfahren). Neu soll die Ermässigung über eine Reduktion der Bemessungsgrundlage erfolgen (sog. Teilbesteungsverfahren). Die neuen Regeln sind in Artikel 21b StG (Beteiligungen im Geschäftsvermögen) und Artikel 24 Absatz 1a StG (Beteiligungen im Privatvermögen) umschrieben. Artikel 42 Absatz 3 StG kann aufgehoben werden.

<sup>44</sup> Vgl. <http://www.admin.ch/ch/d/as/2015/9.pdf>; BBl 2013 8435

### 7.9 Artikel 44 Absatz 1 Buchstabe c (Kapitalleistungen aus Vorsorge bzw. gleichartige Leistungen des Arbeitgebers)

#### *Anpassung an die Bedürfnisse der Praxis*

Da die Besteuerung der Kapitalleistungen des Arbeitgebers neu in Artikel 20 Absatz 4 StG geregelt wird, kann Artikel 44 Absatz 1 Buchstabe c StG aufgehoben werden (vgl. Erläuterungen zu Art. 20 StG und Ausführungen in Ziffer 5.1).

### 7.10 Artikel 91 (vereinfachte Buchführung)

#### *Redaktionelle Anpassung ohne materielle Änderung*

Siehe hierzu die Ausführungen zu Artikel 33 StG. Artikel 91 Absatz 1 StG entspricht Artikel 62 Absatz 1 DBG.

### 7.11 Artikel 95 (Tarif für Kapitalgesellschaften und Genossenschaften)

#### *«Steuerstrategie 2019-2022»: Gewinnsteuertarifsenkung*

Artikel 95 bestimmt die einfache Steuer für die Gewinnsteuer.

Der anwendbare Steuersatz ist wie bisher abhängig von der Höhe des steuerbaren Reingewinnes. Die revidierte Bestimmung zeigt den Tarif, wie er ab dem Steuerjahr 2020 gelten wird. Die Übergangsbestimmungen beschreiben den Tarif, wie er im Steuerjahr 2019 gelten wird.

Die gestaffelte Senkung der Steuersätze ist in Ziffer 2.2.3 dargestellt. Im Rahmen der vorliegenden Revision werden nur die ersten beiden Schritte per 2019 und 2020 beschlossen. Eine weitergehende Senkung der Gewinnsteuersätze wird Gegenstand der nächsten Steuergesetzesrevision – zur Umsetzung der «Steuervorlage 17» des Bundes – voraussichtlich per 1. Januar 2021 sein.

### 7.12 Artikel 167 (Mitwirkungspflichten)

#### *Redaktionelle Anpassung ohne materielle Änderung*

Artikel 167 StG statuiert verschiedene Mitwirkungspflichten, welche für die steuerpflichtigen Personen im Veranlagungsverfahren der Kantons- und Gemeindesteuern gelten. Dazu gehört, dass natürliche Personen mit Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit und juristische Personen Urkunden und sonstige Belege, die mit ihrer Tätigkeit in Zusammenhang stehen, während zehn Jahren aufbewahren müssen.

Das DBG statuiert ebenfalls eine solche Aufbewahrungspflicht und präzisiert, dass sich die Art und Weise der Aufbewahrung nach den Artikeln 957-958f OR zu richten habe. Da die direkten Bundessteuern – zusammen mit den Kantons- und Gemeindesteuern – von der kantonalen Steuerverwaltung veranlagt und bezogen werden, soll die Aufbewahrungspflicht der einzureichenden Urkunden einheitlichen Standards unterliegen. Aus diesem Grund wird die Aufbewahrungspflicht von Artikel 167 Absatz 3 StG an die für die direkten Bundessteuern geltenden Normen angeglichen.



### 7.13 Artikel 171 (vereinfachte Buchführung)

#### *Redaktionelle Anpassung ohne materielle Änderung*

Siehe hierzu die Ausführungen zu Artikel 33 StG. Artikel 171 Absatz 2 StG entspricht Artikel 125 Absatz 2 DBG.

### 7.14 Artikel 174 (Veranlagung mit Informationen aus dem Ausland und Angleichung an die Anpassungen des Steuererlassgesetzes)

#### *Internationale Amtshilfe*

Die kantonale Steuerverwaltung veranlagt die Steuern auf Grund der Steuererklärung, der eingereichten Belege und der durchgeführten Untersuchungen. In den vergangenen Jahren haben Informationen aus dem Ausland zunehmend an Bedeutung gewonnen. Bisher haben die kantonalen Steuerverwaltungen Informationen aus dem Ausland nur erhalten, wenn sie solche mit einem Amtshilfeersuchen angefordert haben. Zukünftig erhalten die kantonalen Steuerverwaltungen auf verschiedenen Wegen **unaufgefordert** Steuerinformationen aus dem Ausland:

- Ausländische Steuerbehörden liefern von sich aus spontan Informationen, wenn diese für die andere Vertragspartei voraussichtlich erheblich bzw. von Interesse sein könnten („spontaner Informationsaustausch“).
- Ausländische Banken liefern Daten über Bankkonten und Wertschriftendepots von Steuerpflichtigen („automatischer Informationsaustausch“).
- Multinationale Konzerne liefern in länderbezogenen Berichten Informationen über die weltweite Verteilung ihrer Umsätze, der entrichteten Steuern und weitere Kennzahlen (ALBA-Vereinbarung).

Die Kantone werden sich entsprechend organisieren, um die neu erhaltenen Informationen möglichst effizient zu nutzen. Aus Gründen der Transparenz soll die Bestimmung einen Hinweis auf die aus dem Ausland erhaltenen Informationen erhalten.

Gemäss Artikel 7 Absatz 1 der Steueramtshilfeverordnung (StAhiV<sup>45</sup>) sollen die kantonalen Steuerverwaltungen die für den spontanen Informationsaustausch zuständigen Organisationseinheiten bezeichnen. Aus diesem Grund wird zum gegebenen Zeitpunkt auch die Organisationsverordnung der Finanzdirektion (OrV FIN; BSG 152.221.171<sup>46</sup>) anzupassen sein (Art. 9).

### 7.15 Artikel 240c (Ausschluss- und Nichteintretensgründe bei Erlassgesuchen)

#### *Anpassung an die Bedürfnisse der Praxis*

Artikel 240c nennt die Gründe, die einen Steuererlass von vorneherein ausschliessen.

Gemäss Absatz 1 Buchstabe e kann der Steuererlass abgelehnt werden, wenn die steuerpflichtige Person im **Zeitpunkt der Fälligkeit** der Steuerforderung trotz verfügbarer Mittel keine Zahlungen geleistet oder Rückstellungen getätigt hat. Die Bestimmung wird - analog Artikel 167a Buchstabe b DBG - mit einem neuen Buchstaben h ergänzt. Der Steuererlass kann neu auch dann abgelehnt werden, wenn die steuerpflichtige Person ab der **Steuerperiode**, auf die sich das Erlassgesuch bezieht, trotz verfügbarer Mittel keine Rücklagen vorgenommen hat.

<sup>45</sup> <http://www.news.admin.ch/NSBSubscriber/message/attachments/43764.pdf>

<sup>46</sup> <https://www.belex.sites.be.ch/frontend/versions/120>

Mit der vorgeschlagenen Änderung erfolgt eine Anpassung an die Regeln bei der direkten Bundessteuer. Gleichzeitig erfolgt eine sprachliche Harmonisierung von Absatz 1 Buchstabe e StG, wo ebenfalls „Rücklagen“ (im Sinne von zu bildenden Reserven) und nicht etwa handelsrechtliche „Rückstellungen“ gemeint sind.

**Betrifft nur die französische Fassung:**

In der französischen Fassung des Absatz 1 Buchstabe g wird ebenfalls eine redaktionelle Präzisierung vorgenommen, indem die Formulierung „dans un avenir prévisible“ durch „dans un avenir assez proche“ ersetzt wird.

7.16 Artikel T7-1 (Übergangsbestimmung zum Gewinnsteuertarif)

Artikel 95 StG bestimmt den Gewinnsteuertarif für Kapitalgesellschaften und Genossenschaften. Der geänderte Tarif soll allerdings erst ab dem Steuerjahr 2020 Anwendung finden. Der Gewinnsteuertarif für das Jahr 2019 wird in den Übergangsbestimmungen geregelt (gestaffelte Senkung des Gewinnsteuertarifs).

7.17 Inkrafttreten

Die Änderungen treten am 1. Januar 2019 in Kraft.

## 8 Finanzielle Auswirkungen der Steuergesetzrevision 2019

### 8.1 Reduktion der Gewinnsteuerbelastung

#### 8.1.1 Ordentlich besteuerte Gesellschaften

Im Rahmen der vorliegenden Revision wird eine gestaffelte Senkung des Gewinnsteuertarifs per 2019 und 2020 beschlossen. Die maximale Gewinnsteuerbelastung sinkt von heute 21.64 Prozent in zwei Schritten auf 18.71 Prozent (vgl. Ausführungen in Ziffer 2.4.1)

Bei den heute ordentlich besteuerten Gesellschaften wird die Tarifsenkung (Gewinnsteuer) zu Mindereinnahmen für Kanton und Gemeinden führen. Die folgenden Tabellen geben eine Übersicht über die Entwicklung der Mindereinnahmen.

#### **Anmerkungen:**

*Die geringen Abweichungen zu den Zahlen aus der «Steuerstrategie 2019-2022» sind auf aktuellere Schätzungen der gesamten Gewinnsteuereinnahmen zurückzuführen.*

#### **Mindereinnahmen des Kantons**

| Kantonssteuern in Mio. CHF      | 2019        | 2020         |
|---------------------------------|-------------|--------------|
| Reduktion Gewinnsteuerbelastung | 45.0        | 103.0        |
| <b>Total</b>                    | <b>45.0</b> | <b>103.0</b> |

#### **Mindereinnahmen der Gemeinden<sup>47</sup>**

| Gemeindesteuern in Mio. CHF     | 2019        | 2020        |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Reduktion Gewinnsteuerbelastung | 22.5        | 51.5        |
| <b>Total</b>                    | <b>22.5</b> | <b>51.5</b> |

#### **Mindereinnahmen der Kirchgemeinden<sup>48</sup>**

| Kirchgemeindesteuern in Mio. CHF | 2019       | 2020       |
|----------------------------------|------------|------------|
| Reduktion Gewinnsteuerbelastung  | 2.9        | 6.6        |
| <b>Total</b>                     | <b>2.9</b> | <b>6.6</b> |

Bei den aufgeführten Werten zur Reduktion der Gewinnsteuerbelastung ist zu beachten, dass es sich um eine **statische Betrachtung** handelt. Die aufgeführten Zahlen sind nur dann wirklich zutreffend, wenn sich das Verhalten der betroffenen Unternehmen nicht ändert.

Davon ist aber nicht auszugehen. Aus der Reduktion der Gewinnsteuersätze sind Verhaltensänderungen der Betroffenen zu erwarten, die zu Mehreinnahmen bzw. zu geringeren Mindereinnahmen führen. Bei den betroffenen Unternehmen vergrössert sich der Spielraum für Investitionen und (steuerbare) Gewinnausschüttungen. Weil sich die **dynamischen Effekte** nicht quantifizieren lassen, werden sie zahlenmässig nicht ausgewiesen.

<sup>47</sup> Die Gemeinden sind von der Reduktion der Gewinnsteuersätze unterschiedlich betroffen. Die Betroffenheit hängt von der Anzahl steuerpflichtiger Unternehmen ab und von der Höhe der von diesen erzielten Gewinnen.

<sup>48</sup> Auch die Kirchgemeinden sind von der Reduktion der Gewinnsteuersätze unterschiedlich betroffen. Die Betroffenheit hängt von der Anzahl steuerpflichtiger Unternehmen ab und von der Höhe der von diesen erzielten Gewinnen.

### 8.1.2 Statusgesellschaften

Da die Sondernormen für Statusgesellschaften vorläufig weiter Geltung haben, ergeben sich als Folge dieser Revision keine unmittelbaren Mehr- oder Mindereinnahmen. Offen ist, inwiefern die aus der Ablehnung der USR III resultierende Verunsicherung bei den betroffenen Gesellschaften zu Verhaltensveränderungen führt. Zu befürchten ist, dass Gesellschaften wegen der entstandenen Unsicherheit Investitionsentscheide aufschieben oder Investitionen ausserhalb der Schweiz vornehmen. Die im Rahmen der «Steuerstrategie 2019-2022» vorgesehene Entlastung der Gewinnsteuerbelastung auf 16.37 Prozent (2. Etappe mit Steuergesetzrevision 2021) ist für diese Gesellschaften möglicherweise ein ausschlaggebendes Zeichen, welches zu zusätzlicher Planungssicherheit führt.

## 8.2 Nettobelastung aus Steuergesetzrevision 2019 und Allgemeiner Neubewertung 2020

### 8.2.1 Allgemeine Neubewertung per 2020

Der Grosse Rat hat in der Märzsession 2017 eine allgemeine Neubewertung der nichtlandwirtschaftlichen Grundstücke und Wasserkräfte per 2020 angeordnet. Grundlage der allgemeinen Neubewertung ist Artikel 182 StG: Haben sich im Grossteil des Kantons oder im ganzen Kanton seit der letzten allgemeinen Neubewertung die Verkehrs- oder Ertragswerte erheblich verändert, ordnet der Grosse Rat durch Dekret eine allgemeine Neubewertung der Grundstücke und Wasserkräfte an. Dabei bestimmt der Grosse Rat den Stichtag und die Bemessungsperiode (Art. 182 Abs. 1 StG).

Aus der allgemeinen Neubewertung werden voraussichtlich zusätzliche Vermögenssteuern von jährlich rund 34 Mio. Franken (Kanton) bzw. 18 Mio. Franken (Gemeinden) resultieren. Die Gemeinden könnten ausserdem voraussichtlich mit zusätzlichen Liegenschaftssteuern von rund 64 Mio. Franken rechnen, weshalb sie von der allgemeinen Neubewertung deutlich mehr profitieren.

Gegenüber der ersten Vorlage aus dem Jahr 2015, die der Grosse Rat zurückgewiesen hatte, liegen die erwarteten Mehreinnahmen leicht höher, was auf zwei gegenläufige Effekte zurückzuführen ist. Zum einen wurden die Datengrundlagen und Schätzungen aktualisiert, was für sich betrachtet zu deutlichen Mehreinnahmen führen würde. Gleichzeitig hat der Grosse Rat an der Sitzung vom 21. März 2017 entschieden, dass bei der amtlichen Bewertung ein Median-Zielwert von 70 Prozent (statt 77%) angestrebt werden soll. Die beiden Effekte gleichen sich teilweise aus.

**Wichtig:** Die aus der allgemeinen Neubewertung resultierenden Mehreinnahmen werden in den folgenden Darstellungen mitberücksichtigt. Das bedeutet jedoch nicht, dass die allgemeine Neubewertung Gegenstand der vorliegenden Steuergesetzrevision ist. Die allgemeine Neubewertung war Gegenstand eines separaten Verfahrens und erfolgt aufgrund der zwingenden Vorgaben des geltenden Steuergesetzes unabhängig von der Steuergesetzrevision.

**Hinweis:** Der Gemeinderat der Stadt Bern hat gegen das Dekret zur allgemeinen Neubewertung von nichtlandwirtschaftlichen Grundstücken und Wasserkräften Beschwerde beim Bundesgericht erhoben. Nach Ansicht des Gemeinderates verstösst ein Median-Zielwert von 70 Prozent gegen die bisherige Rechtsprechung des Bundesgerichts. Der amtliche Wert von Grundstücken müsse grundsätzlich über 70 Prozent des Verkehrswertes liegen, um mit dem Gebot der Rechtsgleichheit vereinbar zu sein. Ob der im Dekret vorgeschriebene Median-

Zielwert von 70 Prozent zulässig ist oder nicht, muss nun - gestützt auf die Beschwerde der Stadt Bern - das Bundesgericht beurteilen. Bei der Festlegung der amtlichen Werte per 31. Dezember 2020 wird die Steuerverwaltung den Entscheid des Bundesgerichts berücksichtigen. Trotz der erhobenen Beschwerde wird somit die allgemeine Neubewertung voraussichtlich wie geplant per Ende 2020 in Kraft treten.

### 8.2.2 Nettobelastung

Wie die Mindereinnahmen in den Jahren 2019 bis 2020 voraussichtlich auf Kanton und Gemeinden verteilt sind, wird in den nachfolgenden Tabellen sowohl für den Kanton wie auch für die bernischen Gemeinden dargestellt. Den Mindereinnahmen sind die Mehreinnahmen aus der allgemeinen Neubewertung gegenübergestellt.

Die folgenden Tabellen zeigen die voraussichtliche Nettobelastung der jeweiligen Gemeinwesen (eine **positive Nettobelastung** bedeutet eine **Mehrbelastung**, eine **negative Nettobelastung** bedeutet eine **Minderbelastung**).

#### Nettobelastung des Kantons

| Kantonssteuern in Mio. CHF      | 2019        | 2020        |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Reduktion Gewinnsteuerbelastung | 45.0        | 103.0       |
| Allgemeine Neubewertung 2020    | 0           | -34.0       |
| <b>Nettobelastung</b>           | <b>45.0</b> | <b>69.0</b> |

#### Nettobelastung der Gemeinden

| Gemeindesteuern in Mio. CHF     | 2019        | 2020         |
|---------------------------------|-------------|--------------|
| Reduktion Gewinnsteuerbelastung | 22.5        | 51.5         |
| Allgemeine Neubewertung 2020    | 0           | -82.0        |
| <b>Nettobelastung</b>           | <b>22.5</b> | <b>-30.5</b> |

Aus der Darstellung ist ersichtlich, dass die Gesamtheit der Gemeinden im Jahr 2019 mit Mindereinnahmen rechnen muss. Für das Jahr 2020 sind hingegen bedeutende Mehreinnahmen durch die allgemeine Neubewertung zu erwarten, welche die Mindereinnahmen bei den Gewinnsteuern übertreffen. Dies führt zu finanziellem Handlungsspielraum für die Gemeinden. Im Rahmen ihrer Autonomie ist es ihnen überlassen, wie sie mit diesem Handlungsspielraum umgehen (bspw. mittels Senkung der Gemeindesteueranlage oder des Liegenschaftssteuertarifs, vgl. Bericht zur «Steuerstrategie 2019-2022», Ziffer 3).

**Die konkrete Betroffenheit der einzelnen Gemeinden kann dabei jedoch unterschiedlich sein und hängt stark vom Anteil der Steuern der juristischen Personen sowie von ihrem Liegenschaftsbestand ab:**

- In Gemeinden mit Unternehmen, die hohe Gewinne erwirtschaften, können die Mindereinnahmen aus der Reduktion der Gewinnsteuersätze überdurchschnittlich hoch ausfallen. Das Umgekehrte gilt bei Gemeinden mit Unternehmen, die tiefe Gewinne erzielen (vgl. Übersicht der Mindereinnahmen pro Gemeinde im Anhang).
- In Gemeinden, in denen die Verkehrswerte der Liegenschaften nicht oder nur wenig gestiegen sind, können die erwarteten Mehreinnahmen aus der allgemeinen Neubewertung unterdurchschnittlich ausfallen. Das Umgekehrte gilt in Gemeinden, in denen die Verkehrswerte der Liegenschaften in den letzten Jahren besonders stark gestiegen sind.

### **Nettobelastung der Kirchgemeinden**

| <b>Kirchgemeindesteuern in Mio. CHF</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|---|-------------|-------------|
| Reduktion Gewinnsteuerbelastung         | 2.9         | 6.6         |
| Allgemeine Neubewertung 2020            | 0           | -2.1        |
| <b>Nettobelastung</b>                   | <b>2.9</b>  | <b>4.5</b>  |

#### 8.3 Finanzpolitische Würdigung

Im Zahlenwerk des durch den Regierungsrat am 23. August 2017 an den Grossen Rat verabschiedeten Voranschlags 2018 und Aufgaben- und Finanzplans 2019-2021 sind die finanziellen Auswirkungen der Steuergesetzrevision 2019 enthalten. Ebenfalls enthalten sind die Mehrerträge aus der allgemeinen Neubewertung. Nicht im Aufgaben- und Finanzplan 2019-2021 enthalten sind hingegen weitere steuerliche Entlastungen im Rahmen der geplanten Steuergesetzrevision 2021 sowie allfällige Ausgleichszahlungen des Bundes aus der «Steuervorlage 17».

Trotz der Mindererträge aus der Steuergesetzrevision 2019 weist der Voranschlag 2018 und Aufgaben- und Finanzplan 2019-2021 in sämtlichen Jahren Überschüsse in der Erfolgsrechnung sowie positive Finanzierungssaldi aus.

Die positiven Ergebnisse haben allerdings auch ihren Preis: Ohne die finanziellen Entlastungswirkungen des Entlastungspaketes 2018 (EP 2018) würde der bernische Finanzhaushalt in den Jahren 2018-2021 eine Neuverschuldung von gegen einer halben Milliarde Franken ausweisen.

Einzelne Massnahmen des EP 2018 haben für die betroffenen Anspruchsgruppen – seien dies Bürgerinnen und Bürger, Kantonsmitarbeitende und/oder Lehrkräfte, Institutionen, Betriebe etc. – teilweise harte Konsequenzen zur Folge. Der Regierungsrat ist sich dessen bewusst. Er hat bei der Festlegung der Massnahmen versucht, die Entlastungsmassnahmen aus einer politischen Gesamtperspektive festzulegen. Wichtig war ihm dabei, dass die Entlastungen nicht zu einer generellen Schwächung der hohen Standortqualität des Kantons Bern führen. Er hat sich deshalb – im Sinne einer politischen Schwerpunktsetzung – beispielsweise auch ganz bewusst für eine vergleichsweise unterdurchschnittliche Beteiligung des Bildungsbereichs an den Entlastungsmassnahmen ausgesprochen.

In seinem Bericht zum EP 2018 an den Grossen Rat zeigt der Regierungsrat im Übrigen auf, welche Entlastungsmassnahmen für über die Steuergesetzrevision 2019 hinausgehende Steuerensenkungen notwendig wären. Der Regierungsrat beschloss dieses Vorgehen nicht zuletzt mit Blick auf überwiesene parlamentarische Vorstösse, in welchen die Schaffung von finanziellem Handlungsspielraum zwecks Finanzierung von Steuerentlastungen gefordert wurde.

Die Umsetzung dieser zusätzlichen Massnahmen lehnt der Regierungsrat aber ab. Diese hätten bedeutende Einschnitte in das staatliche Leistungsangebot zur Folge, was der Regierungsrat zum heutigen Zeitpunkt für politisch nicht vertretbar hält. Die Ablehnung von über das EP 2018 hinausgehenden Entlastungsmassnahmen heisst für den Regierungsrat allerdings nicht, dass er sich weiteren Steuerensenkungen gegenüber verschliesst. Er will diese aber, wie anlässlich der Eröffnung der Vernehmlassung zur Steuergesetzrevision 2019 angekündigt, im Rahmen der nachfolgenden Steuergesetzrevisionen 2021 und 2023 anpacken.

Der Regierungsrat hat in den vergangenen Monaten wiederholt betont, dass er dem Grossen Rat im Hinblick auf die Novembersession 2017 eine finanz- und steuerpolitische Grundsatzdis-

kussion ermöglichen wolle. Mit dem Voranschlag 2018 und Aufgaben- und Finanzplan 2019-2021, dem Bericht zum EP 2018 sowie der Vorlage zur Steuergesetzrevision 2019 liegen dem Grossen Rat alle relevanten Dokumente vor, um anlässlich der Novembersession 2017 finanz- und steuerpolitische Richtungsentscheide für den Kanton Bern zu fällen.

Der Regierungsrat hat sich diesbezüglich bereits klar positioniert: Für ihn entsprechen die vorliegenden Ergebnisse des Voranschlags 2018 und Aufgaben- und Finanzplans 2019-2021, des EP 2018 sowie der Steuergesetzrevision 2019 dem aus finanz-, steuer-, wirtschafts- und sozialpolitischer Sicht im und für den Kanton Bern derzeit Vertretbaren und politisch Machbaren. Er beantragt deshalb dem Grossen Rat, anlässlich der Novembersession 2017 den Voranschlag 2018 und Aufgaben- und Finanzplan 2019-2021 zu genehmigen, den Bericht zum EP 2018 zur Kenntnis zu nehmen und die Steuergesetzrevision 2019 zu verabschieden.

## **9 Personelle und organisatorische Auswirkungen**

Die vorliegende Revision hat keine personellen oder organisatorischen Auswirkungen.

## **10 Auswirkungen auf die Gemeinden**

Die finanziellen Auswirkungen sind in Ziffer 8 dargestellt.

## **11 Auswirkungen auf die Volkswirtschaft**

Ziel der vorliegenden Reform ist es, den dringendsten Handlungsbedarf bei der Unternehmensbesteuerung im Kanton Bern anzugehen, indem die steuerlichen Rahmenbedingungen (Gewinnsteuertarif) optimiert werden. Insgesamt ist mit einem **positiven Effekt auf die bernische Volkswirtschaft** zu rechnen.

Die resultierende Reduktion der Steuerbelastung wird den bernischen Unternehmen zusätzlichen Spielraum für Investitionen verschaffen. Wie sich die bernische Volkswirtschaft tatsächlich entwickeln wird, hängt davon ab, wie die bernischen Unternehmen auf die Entlastungen im Kanton Bern und in anderen Kantonen reagieren werden.



## 12 Ergebnis des Vernehmlassungsverfahrens

Zum vorliegenden Gesetzesentwurf wurde vom 30. März bis zum 30. Juni 2017 ein Vernehmlassungsverfahren durchgeführt. Insgesamt sind rund 60 Stellungnahmen eingetroffen.

Aus den eingereichten Stellungnahmen ergibt sich folgendes Bild:

### 12.1 Zur vorgeschlagenen Etappierung der «Steuerstrategie 2019-2022»

Der Regierungsrat will die «Steuerstrategie 2019-2022» des Kantons Bern in zwei Etappen umsetzen. Im Rahmen der vorliegenden Revision per 1. Januar 2019 sollen deshalb vorerst die beiden ersten Schritte der Gewinnsteuersenkungen per 2019 und 2020 beschlossen werden. Weitere Massnahmen (insbesondere die weiteren beiden geplanten Schritte für Gewinnsteuersenkungen) sollen erst im Rahmen der nächsten Revision voraussichtlich per 1. Januar 2021 beschlossen werden. Die Gewinnsteuersenkungen per 2021 und 2022, eine allfällige Reduktion der Kapitalsteuer und eine allfällige Erhöhung des Kinderdrittbetreuungsabzugs sind somit noch nicht Gegenstand der vorliegenden Revision.

In einer Mehrheit der Stellungnahmen wird dieses **Vorgehen begrüsst**: Handlungsoptionen für weitere Gewinnsteuersenkungen lassen sich erst beim Vorliegen der neuen «Steuervorlage 17» des Bundes bestimmen. **FDP, BDP, EVP und glp** erachten das Vorgehen in zwei Schritten deshalb explizit als richtig. So auch die Gemeinde **Muri**.

Gegen das etappenweise Vorgehen spricht sich die **Grüne Partei** aus. Da die zweite Etappe der Steuergesetzesrevision bereits absehbar sei, sei das Vorgehen intransparent und schaffe wenig Planungssicherheit. Zudem gleiche die Etappierung einer eigentlichen Salamtaktik. Um Planungssicherheit zu schaffen, beantragen auch die Wirtschaftsverbände **EXPERT Suisse** und **Treuhand Suisse** eine sofortige Umsetzung der Steuersatzsenkung in einem Schritt.

Die Gemeinde **Biel** begrüsst den Vorschlag, dass die Reduktion der Kapitalsteuer nicht bereits Gegenstand der ersten Etappe bildet. **EXPERT Suisse** und die Gemeinde **Thun** beantragen demgegenüber eine sofortige Umsetzung der Kapitalsteuersenkung im Rahmen der ersten Etappe. Mit einer Senkung des Kapitalsteuersatzes würde der Kanton Bern im interkantonalen Vergleich eine Spitzenposition einnehmen. Die damit verbundenen Mindereinnahmen wären vergleichsweise tief.

Die Gemeinde **Biel** und die **EDU** begrüssen den Vorschlag, dass die Erhöhung des Kinderdrittbetreuungsabzugs nicht bereits Gegenstand der ersten Etappe bildet. Demgegenüber wird dies von **EXPERT Suisse** bedauert. Kurzfristig hätte die Erhöhung des Abzugs zwar möglicherweise Steuerausfälle zur Folge, auf längere Sicht könnte sich der Abzug aufgrund positiver Beschäftigungsimpulse allerdings selber finanzieren, wenn nicht gar zu zusätzlichem Steuer- und Sozialversicherungssubstrat führen.

### 12.2 Zum Umfang der vorgeschlagenen Gewinnsteuersenkungen

Der Regierungsrat will im Rahmen der vorliegenden Revision die beiden ersten Senkungsschritte per 2019 und 2020 so beschliessen, wie sie in der «Steuerstrategie 2019-2022» vorgesehen sind. In einer ersten Etappe soll die Gewinnsteuerbelastung deshalb abgestuft von heute 21.64 Prozent per 2019 auf 20.20 Prozent und im Jahr 2020 auf 18.71 Prozent sinken. Über weitere

Entlastungen soll erst im Rahmen der nachfolgenden Revision voraussichtlich per 1. Januar 2021 entschieden werden.

Zum Umfang der vorgeschlagenen Gewinnsteuersenkungen besteht **keine Einigkeit**: Grundsätzlich einverstanden sind die Gemeinden **Muri, Thun, Köniz und Langenthal**. Sie erachten die aus der Reduktion der Gewinnsteuersätze resultierenden Mindereinnahmen dank der Mehreinnahmen aus der allgemeinen Neubewertung 2020 als verkraftbar. Die **BDP** und die **glp** unterstützen die vorgeschlagene Senkung der Gewinnsteuern ebenfalls. Die **EVP** befürwortet die vorgeschlagenen Entlastungen, sofern sie gegenfinanziert sind, möchte aber an der Steuerprogression in Form der drei Tarifstufen festhalten. Die vorgeschlagene Senkung ist für die **EDU** das absolute Minimum.

Die weiteren bürgerlichen Parteien und die Wirtschaftsverbände **Treuhand Suisse, EXPERT Suisse** und **Berner KMU** sprechen sich für eine weitergehende Senkung der Gewinnsteuern aus:

- Die **FDP** hält eine Senkung der Gewinnsteuerbelastung auf 18.71 Prozent als zu wenig weitgehend und beantragt, in der ersten Senkungsrunde mindestens auf 17 Prozent zu gelangen.
- Die **SVP** und **Treuhand Suisse** sprechen sich bereits in der ersten Senkungsrunde für eine Reduktion der Gewinnsteuerbelastung auf 16.37 Prozent aus. Damit wäre die mit der «Steuerstrategie 2019-2022» per 2022 angestrebte Belastung bereits per 2019 oder allenfalls 2020 erreicht. Für **Treuhand Suisse** ist es zwingend, dass die Unternehmenssteuern im Kanton Bern mit den Vergleichskantonen mithalten können.
- Dass die vorgeschlagenen Schritte bei den Unternehmenssteuern zu klein seien, kritisiert auch der Gewerbeverband **Berner KMU**.
- Der **Handels- und Industrieverein** fordert eine rasche Senkung der Gewinnsteuersätze auf maximal 16 Prozent. Für die Wettbewerbsfähigkeit des Kantons sei das unabdingbar.
- **EXPERT Suisse** beantragt eine Senkung der maximalen Gewinnsteuerbelastung auf das absehbare schweizerische Mittel von 14 bis 15 Prozent bis ins Jahr 2021.
- Am weitesten gehen die Forderungen von **fokus bern**, der - z.B. innert vier Jahren - eine Senkung des Gewinnsteuersatzes auf 12 Prozent anstreben möchte. Als Minimalziel müsste die geplante Reduktion der Gewinnsteuerbelastung auf 16.37 Prozent verbindlich beschlossen werden.

Demgegenüber verlangen **SP, Grüne, verschiedene Gemeinden** und weitere Kreise einen gänzlichen Verzicht auf Entlastungen bei den juristischen Personen:

- Die **SP** lehnt Steuersenkungen für Unternehmen „zum jetzigen Zeitpunkt“ ab. Sie befürchtet einen Leistungsabbau bei der Bildung, in der Gesundheitsversorgung und im Sozialwesen. Zudem wird ein erneuter Stillstand bei der Lohnentwicklung des Kantonspersonals befürchtet.
- Auch die **Grünen** sprechen sich gegen die vorgesehene Senkung der Gewinnsteuern juristischer Personen aus. Faktisch handle es sich um Steuergeschenke für Unternehmen mit grossen Gewinnen, die mit einem Leistungsabbau für die Bevölkerung und die KMU finan-

ziert würden. Die Grünen fordern, dass der Regierungsrat eine Variante mit einem Klima-Bonus bei den Gewinnsteuern für Unternehmen vorlegt und die technische Umsetzung dieses Klimabonus aufzeigt. Vom Klimabonus sollen alle Unternehmen (auch KMU) profitieren, wenn sie sich mit geeigneten Massnahmen und nachweislich auf den Pfad der CO<sub>2</sub>-Neutralität per 2030 verpflichten.

- Die Gemeinde **Bern** bezweifelt den Nutzen tieferer Gewinnsteuern für die Standortattraktivität und geht davon aus, dass andere Standortfaktoren (gut ausgebildete Fachkräfte, attraktives Wohnumfeld, funktionierende Verkehrsinfrastruktur) wichtiger sind als die Höhe der Unternehmenssteuern. Eine Reduktion der Unternehmenssteuern würde bei Kanton und Gemeinden zu einem Leistungsabbau und im Ergebnis gar zu einer Verschlechterung der tatsächlich relevanten Standortfaktoren führen. Die gleiche Befürchtung äussert auch die **EVP**. Als stossend wird zudem die Begünstigung der Unternehmen mit hohen Gewinnen gegenüber den KMU betrachtet.
- Die Gemeinde **Biel** weist darauf hin, dass die resultierenden Ertragsausfälle nicht verkraftbar wären. Sie fordert deshalb die vollumfängliche Kompensation der durch die Steuergesetzrevision 2019 entstehenden Steuerausfälle. Erfolgt keine vollumfängliche Kompensation der Steuerausfälle, sollen die Städte und Gemeinden im Rahmen der Betroffenheit die Möglichkeit erhalten, eine klar definierte, einmalige, freiwillige, automatische Erhöhung der Steueranlage beschliessen zu können. In diesem Sinne wird der Kanton darum ersucht, in den kantonalen gesetzlichen Grundlagen die entsprechende Kompetenzdelegation an die Exekutivbehörden der Gemeinden vorzunehmen.
- Die Gemeinde **Interlaken** weist ebenfalls darauf hin, dass die zu erwartenden Mindereinnahmen nicht tragbar sind. Sie erachtet es als verfehlt, die allgemeine Neubewertung per 2020 als teilweise Gegenfinanzierung darzustellen. Faktisch finde dadurch eine Umverteilung zulasten der natürlichen Personen statt.
- Auch aus Sicht der **römisch-katholischen Landeskirche** sind keine weiteren Sparmassnahmen zu verkraften. Sie lehnt deshalb die Entlastungen für juristische Personen ab. Gleich äussert sich die **römisch-katholische Kirchgemeinde Biel und Umgebung**.
- Wegen dem befürchteten Spardruck werden Entlastungen bei den juristischen Personen auch in weiteren Stellungnahmen abgelehnt. Dazu zählen die Stellungnahmen von **Gewerkschaftsbund, Bernischem Staatspersonalverband, angestellte bern, CMBJ** (Konferenz der Gemeindepräsidenten und der Gemeindepräsidentinnen des Berner Jura und dem zweisprachigen Amtsbezirk Biel), **caf** (Sekretariat des Rates für französischsprachige Angelegenheiten des zweisprachigen Amtsbezirks Biel) und **Berufsverband Bildung Bern**.

Zur Stärkung der Gemeindeautonomie und der gezielten Kompensation von Mindereinnahmen beantragen der **Verband Bernischer Steuerverwalterinnen und Steuerverwalter**, sowie die Gemeinden **Bern, Biel, Köniz und Muri** die Möglichkeit zur Festlegung unterschiedlicher Steueranlagen für natürliche und juristische Personen. Die Forderung wird unterstützt von **CMJB**.

Die **EVP** und die **Grünliberalen** beharren bei der Senkung der Unternehmenssteuern auf einer Gegenfinanzierung. Für diese Parteien ist entscheidend, dass der Grosse Rat im November 2017 gemeinsam über die Steuergesetzrevision, den Voranschlag und das Entlastungspaket berät.

- Die **EVP** erwartet, dass die steuerpolitischen Massnahmen über die Umsetzung der überwiesenen Vorstösse Motion 128-2016 EVP (Wenger, Spiez) „Einführung einer ökologischen Lenkungsabgabe für die Inverkehrsetzung von Motorfahrzeugen“, Motion 194-2016 glp (Trüssel, Trimstein) „Aufgaben überprüfen für einen Aufgaben- und Finanzplan 2019- 2021 ohne negativen Finanzierungssaldo“ und Motion 165-2015 EVP (Fraktionsvorstoss) „Nach ASP nun eine Verwaltungs- und Effizienzüberprüfung“ finanziert werden können. Die **EVP** lehnt es grundsätzlich ab, Steuerprivilegien einseitig mit Einsparungen bei den Schwächsten der Gesellschaft, bei Bildung und Sozialem auszugleichen.
- **Grüne**: Als teilweise Gegenfinanzierung befürworten die Grünen die Einführung einer klimafreundlicheren Motofahrzeugbesteuerung. Basis dafür solle die in der ursprünglichen Regierungsvorlage enthaltene Version sein.

### 12.3 Zum vorläufigen Verzicht auf Entlastungen bei den natürlichen Personen

Der Regierungsrat hat im Bericht zur «Steuerstrategie 2019-2022» dargelegt, dass der dringendste Handlungsbedarf bei der Steuerbelastung der juristischen Personen bestehe und Entlastungen bei den natürlichen Personen wegen der finanzpolitischen Einschränkungen erst im Rahmen der Aktualisierung der Steuerstrategie in Betracht gezogen werden können.

Aus verschiedenen Stellungnahmen geht hervor, dass trotz dem Verständnis für den erkannten Handlungsbedarf bei den juristischen Personen zwingend auch Entlastungen bei den natürlichen Personen vorzusehen seien. Insbesondere die **SVP**, **FDP**, **BDP** und **EDU** sowie die Wirtschaftsverbände **Berner KMU** und **EXPERT Suisse** vermissen eine steuerliche Entlastung für natürliche Personen und verlangen, dass solche - entgegen der «Steuerstrategie 2019-2022» - bereits mit der vorliegenden Revision beschlossen werden.

- Die **FDP** und **EXPERT Suisse** weisen auf die Steuererhöhungen der vergangenen Jahre (Wegfall der Berufskostenpauschale, Fahrkostenabzugbegrenzung, Erhöhung Eigenmietwert) und die neu absehbaren Mehrbelastungen als Folge der allgemeinen Neubewertung per 2020 hin.
- Die **SVP** und **BDP** sprechen sich in diesem Zusammenhang auch für eine Reduktion der Steueranlage des Kantons aus, die anlässlich der Beratung des Voranschlags 2018 und Aufgaben- und Finanzplans 2019-2021 beschlossen werden soll. Hingewiesen wird auf die überwiesene Finanzmotion 012-2016 FDP (Fraktionsvorstoss) „Notwendige Schritte zur Senkung der Steuern für natürliche und juristische Personen“. Die **SVP** wäre allenfalls bereit, ihre Forderungen nach deutlicheren Steuersenkungen für juristische Personen zu überdenken, falls der Grosse Rat, die kantonale Steueranlage senkt, wovon dann auch die natürlichen Personen profitieren würden.
- Die **BDP** beantragt eine Anpassung des Steuertarifs für mittlere Einkommen und schlägt zudem eine Erhöhung der Abzüge für Krankenkassenprämien vor.
- Für die **EDU** wäre bereits eine leichte Reduktion der Steuerbelastung ein wichtiges Signal. Sie erwartet vom Regierungsrat, dass er baldmöglichst eine konkrete Vorgehensweise skizziert.

- Der **VBSS** weist darauf hin, dass von den Entlastungen lediglich die juristischen Personen profitieren würden, während die als Einzelfirmen oder Personengesellschaften organisierten KMU, Gewerbe- und Familienbetriebe nicht profitieren würden.
- **EXPERT Suisse** spricht sich demgegenüber für eine Entlastung hoher Einkommen und Vermögen aus. Das aktuelle Steuerniveau trage nicht dazu bei, die „Zupendlerströme“ zu verringern. Mit der Einführung der Begrenzung des Pendlerabzugs habe sich die Situation für Personen mit Wohnsitz im Kanton Bern verschlechtert. Bei der nächsten Steuergesetzrevision sollten deshalb Massnahmen präsentiert werden, die zumindest punktuell Entlastungen bringen.
- **Treuhand Suisse** beantragt Entlastungen für Einkommen über 200'000 Franken.

#### 12.4 Zur allgemeinen Neubewertung

Die allgemeine Neubewertung ist zwar nicht Gegenstand der vorliegenden Steuergesetzrevision. Bei der Darstellung der finanziellen Auswirkungen der Revision werden die entsprechenden Mehreinnahmen jedoch ebenfalls dargestellt, was von der Gemeinde **Interlaken** kritisiert wird. Faktisch finde eine Umverteilung der Steuerlast auf die natürlichen Personen statt, weshalb die Steuergesetzrevision 2019 abgelehnt wird. Die Gemeinde **Biel** betont demgegenüber die Wichtigkeit der allgemeinen Neubewertung für die Gegenfinanzierung der Entlastungen für juristische Personen. Zustimmung zur allgemeinen Neubewertung signalisieren zudem die Gemeinden **Thun** und **Langenthal** sowie der **Conseil du Jura bernois**. Da die Bedeutung der allgemeinen Neubewertung von Gemeinde zu Gemeinde unterschiedlich ist, verlangen der **VBSS**, der **VBG** und die Gemeinde **Münsingen** entsprechende Berechnungen.

#### 12.5 Zu den parlamentarischen Vorstössen

Die eingereichten Stellungnahmen enthalten kaum Bemerkungen zur vorgeschlagenen Behandlung der parlamentarischen Vorstösse. Die wenigen konkreten Bemerkungen signalisieren jedoch Zustimmung. Ablehnend äussern sich einzig die **SP** und die **EDU**, und zwar mit Bezug auf die Nichtumsetzung der Motion 190-2012 SP-JUSO-PSA (Stucki, Bern) „Ausländische Sportlerinnen und Künstlerinnen gerecht besteuern“. Nach Auffassung der SP hätte eine Erhöhung der Ansätze kaum einen Einfluss auf die Attraktivität als Veranstaltungsort. Auf die potenziellen Mehreinnahmen solle deshalb nicht verzichtet werden.

#### 12.6 Zu den Vereinfachungen und Bedürfnissen aus der Praxis

Aus den eingereichten Stellungnahmen ergibt sich eine breite Zustimmung zu fast allen Anpassungen an die Bedürfnisse der Praxis. Überwiegend kritisch sind einzig die Stellungnahmen zur geplanten Regelung von Photovoltaikanlagen. Der Regierungsrat berücksichtigt die entsprechende Kritik und verzichtet auf die vorgeschlagene Anpassung (siehe dazu Ziffer 12.8 „Berücksichtigte Anliegen“).

Mit Bezug auf die Freibeträge bei der Betreuung von pflegebedürftigen Personen im gleichen Haushalt erachtet die **SP** den bisherigen Freibetrag von 15'400 Franken als zu gering. Auch

**Treuhand Suisse** spricht sich - wegen der gesellschaftlichen Relevanz - für eine möglichst hohe Freigrenze aus.

## 12.7 Nicht berücksichtigte Anliegen

Einzelne Stellungnahmen enthalten ergänzende Anträge zu Bestimmungen des Steuergesetzes, die nicht berücksichtigt werden können. Abgelehnt werden unter anderem die folgenden Anliegen:

- Zur Stärkung der Gemeindeautonomie und der gezielten Kompensation von Mindereinnahmen auf Gemeindeebene wird von verschiedenen Gemeinden die Möglichkeit zur Festlegung unterschiedlicher Steueranlagen für natürliche und juristische Personen gefordert. Der Regierungsrat hat Verständnis für das Anliegen, kann es aber aus den in der Antwort zur Interpellation 076-2017 glp (Güntensberger, Biel) „Steueranlage statt Steuertarif ändern?“ vom 22. März 2017 aufgeführten Gründen nicht unterstützen. Die Beratung des Vorstosses im Grossen Rat ist – wie die Beratung der Steuergesetzrevision 2019 - für die November-session 2017 geplant.
- Die Grünen fordern, dass der Regierungsrat eine Variante mit einem Klima-Bonus bei den Gewinnsteuern für Unternehmen vorlegt. Da die Bestimmungen des StHG für entsprechende Massnahmen keinen Raum lassen und wegen den grundsätzlichen Bedenken bei ausserfiskalischen Zielsetzungen (vgl. Antwort zur Motion 033-2016 „Steuerabzug für Unternehmen mit Arbeitsplätzen für Beeinträchtigte“) kann auch dieser Vorschlag nicht weiter verfolgt werden.
- Die Grünen beantragen zudem die Einführung einer klimafreundlicheren Motorfahrzeugsteuer als Gegenfinanzierung. Nachdem sich die im Bericht zur «Steuerstrategie 2019-2022» ursprünglich vorgesehene Erhöhung der Motorfahrzeugsteuern als politisch chancenlos erwiesen hat, hat der Regierungsrat im Rahmen der vorliegenden Revision bewusst auf einen entsprechenden Antrag verzichtet.
- Die BDP weist auf die Ungerechtigkeiten hin, die sich aus dem Verzicht auf die Besteuerung von Unterstützungsleistungen ergeben. Diese Ungerechtigkeiten sollen beseitigt oder zumindest gemildert werden. Das Anliegen entspricht der Forderung der Motion 014-2017 PSA/SP (Gasser, Bévilard; Dummermuth, Thun) „Ungleiche Besteuerung tiefer Renteneinkommen“ vom 26. Januar 2017. Nach Auffassung der Regierung ist es sinnvoll, dieses Thema im Gesamtzusammenhang mit den Entlastungen bei den natürlichen Personen im Rahmen einer zukünftigen Steuergesetzrevision zu betrachten. Er hat sich deshalb für Annahme der Motion als Postulat ausgesprochen. Die Motion wurde in der Junisession 2017 mit 81 zu 60 Stimmen (bei 6 Enthaltungen) abgelehnt.
- Der HEV beantragt eine Präzisierung der Bestimmungen zur ausserordentlichen Neubewertung, indem generell bei jeder Form von baulichen Veränderungen eine ausserordentliche Neubewertung nur vorgenommen werden darf, wenn die Veränderung des Wertes mindestens 10 Prozent beträgt. Der Antrag entspricht sinngemäss der Planungserklärung SVP (Brand, Münchenbuchsee)/BDP (Luginbühl-Bachmann, Krattigen)/FDP (Saxer, Gümli- gen)/EDU (Schwarz, Adelboden), die am 22. März 2017 mit 92 zu 47 Stimmen (bei 3 Enthaltungen) überwiesen wurde. Die Regierung hatte in einem Bericht zur Umsetzung der Motion 098-2015 Brand (SVP, Münchenbuchsee), Haas (FDP, Bern), Iseli (SVP, Zwieselberg)

„Praxis zur ausserordentlichen Neubewertung bei baulichen Veränderungen“ die aktuelle Praxis und die zugehörige Rechtsprechung dargestellt und ausgeführt. Gesetzgeberischer Handlungsbedarf wurde nicht festgestellt.

## 12.8 Berücksichtigte Anliegen

Mit der Ergänzung von Artikel 52 Absatz 1 um einen Buchstaben g sollte Rechtssicherheit hinsichtlich der steuerlichen Behandlung von Photovoltaikanlagen geschaffen werden. Entsprechend der bisherigen Praxis (die lange unbestritten war) sollte im Steuergesetz explizit festgehalten werden, dass sämtliche Photovoltaikanlagen zusammen mit dem Grundstück amtlich bewertet werden. Ob es sich bei den sog. Aufdach-Anlagen zivilrechtlich um Bestandteile des Grundstücks handelt, sollte nicht entscheidend sein. Neben der Gleichbehandlung vergleichbarer Anlagen (Gleichbehandlungsgebot) wären dadurch auch schwierige Abgrenzungsfragen vermieden worden.

In der Zwischenzeit hat das bernische Verwaltungsgericht mit zwei Urteilen vom 24. April 2017 seine Auffassung bestätigt, wonach es sich bei Aufdach-Anlagen um bewegliches Vermögen handle. Um in dieser bedeutenden Grundsatzfrage einen höchstrichterlichen Entscheid herbeizuführen, hat die Steuerverwaltung am 29. Mai 2017 Beschwerden gegen die beiden Urteile des Verwaltungsgerichts erhoben. Das Bundesgericht wird nun abschliessend zu entscheiden haben, ob auch Photovoltaikanlagen in der Form von Aufdach-Anlagen als Bestandteil der Grundstücke amtlich bewertet werden dürfen bzw. müssen. Da damit zu rechnen ist, dass das Urteil des Bundesgerichts die Praxis sämtlicher Kantone bestimmen wird, ist eine spezifische Regelung im bernischen Steuergesetz nicht (mehr) angezeigt.

Gegen eine diesbezügliche Änderung des Steuergesetzes sprechen auch die vielen kritischen Stellungnahmen, die im Rahmen der Vernehmlassung eingetroffen sind. Nachdem der Grosse Rat am 20. März 2017 das Postulat 190-2016 Hässig (SP, Zollikofen), Masson (SP, Langenthal), Hofmann (SP Bern) „Faire Besteuerung von Solaranlagen und energetischen Sanierungen“ mit 144 zu 0 Stimmen überwiesen hat, erscheint es angezeigt, zunächst die gewünschte Auslegeordnung zu erstellen und allfällige gesetzgeberische Schritte – sofern überhaupt sinnvoll – erst zu einem späteren Zeitpunkt in Betracht zu ziehen.

Im Rahmen der vorliegenden Steuergesetzrevision soll deshalb auf eine Änderung des Artikels 52 verzichtet werden.

## 12.9 Schlussfolgerungen des Regierungsrates

Mit der vorliegenden Revision des Steuergesetzes soll als erste Etappe ein Teil der im Bericht zur «Steuerstrategie 2019-2022» festgelegten Massnahmen umgesetzt werden. Der Regierungsrat war gemäss Artikel 3 Absatz 6 StG beauftragt, eine Steuerstrategie für den Kanton Bern zu erarbeiten und diese dem Grossen Rat vorzulegen. Mit dem Festlegen und Befolgen einer Steuerstrategie sollte gerade verhindert werden, dass Tarife und Abzüge unkoordiniert und weitgehend zufällig diskutiert und angepasst werden.

Der Grosse Rat hat die von der Regierung vorgelegte «Steuerstrategie 2019-2022» in der Novembersession 2016 beraten und deren Stossrichtung mehrheitlich als zielführend erachtet. Die «Steuerstrategie 2019-2022» sieht den dringendsten Handlungsbedarf aktuell bei den juristi-

schen Personen und spricht sich deshalb im Rahmen der nächsten beiden Revisionen per 1. Januar 2019 und voraussichtlich per 1. Januar 2021 für eine klare Fokussierung auf den Unternehmensstandort Kanton Bern aus. Die Prüfung von Entlastungen bei den natürlichen Personen soll Gegenstand einer übernächsten Revision voraussichtlich per 1. Januar 2023 sein (vgl. Ziffer 13.2).

Aus den eingereichten Stellungnahmen geht hervor, dass eine Mehrheit dieses Vorgehen unterstützt. Uneinigkeit besteht in erster Linie beim Umfang der anzustrebenden Entlastungen für die bernischen Unternehmen. Während die bürgerlichen Parteien und die Wirtschaftsverbände für den Unternehmensstandort Bern weitergehende Entlastungen als zwingend erachten, sprechen sich SP, Grüne und einzelne Gemeinden wegen den damit verbundenen Mindereinnahmen gegen die vorgesehenen Entlastungen aus.

Nach Auffassung der Regierung entspricht die Steuergesetzrevision 2019 dem aus finanz- und steuerpolitischer Sicht derzeit Vertretbaren und dem politisch Machbaren.

### **Der Regierungsrat erachtet deshalb die vorgeschlagene Senkung der Gewinnsteuersätze weiterhin als richtig.**

Aus verschiedenen Stellungnahmen geht hervor, dass trotz dem Verständnis für den erkannten Handlungsbedarf bei den juristischen Personen bereits im Rahmen der vorliegenden Steuergesetzrevision Entlastungen bei den natürlichen Personen vorzusehen seien. Dabei bestehen jedoch unterschiedliche Ansichten, bei welchen Personengruppen der grösste Handlungsbedarf besteht. Der Regierungsrat möchte auch deshalb hinsichtlich der Aktualisierung der Steuerstrategie zunächst in einer umfassenden Auslegeordnung bestimmen, welche Anspruchsgruppen im Bereich der natürlichen Personen **prioritär** zu entlasten wären. Im politischen Prozess muss festgelegt werden, ob der dringendste Handlungsbedarf bei den tiefen, den mittleren oder den hohen Einkommen besteht. Zielgruppe für Entlastungen könnten im Rahmen des Gesetzes auch bestimmte Personengruppen sein, wie zum Beispiel Pendlerinnen und Pendler mit ausserkantonalem Wohnsitz (Problematik des negativen Pendlersaldos), Personen mit unselbständigem Erwerb (ungenügende Berufskostenabzüge), Personen mit selbständigem Erwerb (Benachteiligung KMU gegenüber juristischen Personen), Personen mit Liegenschaftsbesitz, Familien mit Kindern (bessere Berücksichtigung der Kinderdrittbetreuungskosten und weiterer Kinderlasten) oder Personen mit besonders hohem Vermögen (Potential aus Wohnsitzverlegungen in den Kanton Bern bei geringen Mindereinnahmen). Entlastungen können darüber hinaus generell angezeigt sein, weil bestimmten Kosten im geltenden Steuergesetz ungenügend Rechnung getragen wird (Krankenkassenprämien etc.) oder weil bestimmte Aktivitäten steuerlich begünstigt werden sollen (Nutzung erneuerbarer Energien etc.).

Bereits heute steht fest, dass aufgrund der finanzpolitischen Ausgangslage Entlastungen voraussichtlich nur für einzelne Anspruchsgruppen vorgesehen werden können. Der Regierungsrat rät dringend davon ab, entsprechende Entlastungen bereits im Rahmen der vorliegenden Steuergesetzrevision aus einer isolierten Betrachtung ohne Gesamtschau vorzusehen. Entsprechend dem beschränkten finanziellen Handlungsspielraum sollten Entlastungen bei den natürlichen Personen erst beim Vorliegen einer umfassenden Auslegeordnung und der darauf gestützten **politischen Diskussion zum dringendsten Handlungsbedarf** festgelegt werden. Der Regierungsrat wird diese Auslegeordnung wie erwähnt im Rahmen der Aktualisierung der Steuerstrategie vornehmen, so dass entsprechende Entlastungen voraussichtlich im Rahmen der Steuergesetzrevision 2023 thematisiert werden können (vgl. Ziffer 13.2).



## 13 Steuerpolitischer Ausblick

### 13.1 Exkurs zur «Steuervorlage 17» des Bundes

Der Bundesrat hat am 9. Juni 2017 die Eckwerte der «Steuervorlage 17» festgelegt. Die konkrete Ausgestaltung der Vorlage wird von den Ergebnissen der Vernehmlassung und den parlamentarischen Beratungen in Nationalrat und Ständerat abhängen, so dass noch keine verlässlichen Aussagen gemacht werden können. Würden die eidgenössischen Räte sämtliche Eckwerte bestätigen, ergäben sich die folgenden Konsequenzen zur Umsetzung im Kanton Bern:

1. Aufhebung der Regelungen für Statusgesellschaften mit Übergangsregelung (zwingend)
2. Einführung einer Patentbox (zwingend)
3. Einführung zusätzlicher Abzüge für Forschung und Entwicklung, beschränkt auf Personalaufwand mit Zuschlag (fakultativ)
4. Begrenzung der beiden Entlastungen (gemäss Ziffern 2 und 3) auf maximal 70 Prozent (zwingend)
5. Besteuerung von Dividenden aus qualifizierten Beteiligungen zu mindestens 70 Prozent, statt aktuell 50 Prozent (zwingend)
6. Erhöhung des Kantonsanteils an der direkten Bundessteuer von 17 Prozent auf 20.5 Prozent („Ausgleichszahlungen“, mit zwingender Beteiligung der Gemeinden und Kirchgemeinden)

Eine genaue Beurteilung dieser Eckwerte kann zum jetzigen Zeitpunkt noch nicht vorgenommen werden, da die Vorlage noch nicht definitiv vorliegt. Der Regierungsrat wird sich voraussichtlich im Dezember 2017 im Rahmen der **Vernehmlassung erstmals inhaltlich zur «Steuervorlage 17» des Bundes** äussern.

Die Eckwerte unterscheiden sich aber nicht erheblich von denen der ursprünglichen USR III bzw. sind grösstenteils deckungsgleich oder leicht abgeschwächt worden. Im Rahmen der Beurteilung der ursprünglichen USR III Anfang 2017 wurden grobe Schätzungen zu den finanziellen Auswirkungen der Massnahmen vorgenommen. Aufgrund dessen ist aus heutiger Sicht damit zu rechnen, dass unter Berücksichtigung der Ausgleichszahlungen des Bundes aus der blossen Umsetzung der **«Steuervorlage 17»** (ohne die gemäss der zweiten Etappe der «Steuerstrategie 2019-2022» geplanten weiteren Gewinnsteuersenkungen per 2021 und 2022) für Kanton und Gemeinden **voraussichtlich keine Mehrbelastung** resultieren würde.

Nachdem der Bundesrat die Eckwerte der «Steuervorlage 2017» am 9. Juni 2017 festgelegt hat, kann mit einem Inkrafttreten der Bundesvorlage wohl frühestens per 1. Januar 2021 gerechnet werden. Die Umsetzung im kantonalen Recht erfolgt dann ebenfalls per 1. Januar 2021. Sollte die Bundesvorlage wider Erwarten bereits per 1. Januar 2020 in Kraft treten, würde die Umsetzung im kantonalen Recht mit einer Steuergesetzrevision per 2020 (statt 2021) erfolgen.

### 13.2 Aktualisierung der Steuerstrategie und künftige Steuergesetzrevisionen

Das Steuergesetz sieht in Artikel 3 Absatz 6 vor, dass der Regierungsrat laufend die Inhalte der Steuerstrategie überprüft und anpasst. Bis ins Jahr 2022 sollen die im Bericht zur Steuerstrategie festgelegten Ziele umgesetzt werden (voraussichtlich mit einer Steuergesetzrevision 2019 und einer Steuergesetzrevision 2021). Parallel dazu wird der Regierungsrat mit den Arbeiten zur Aktualisierung der Steuerstrategie beginnen, die in einer nächsten Steuergesetzrevision voraussichtlich per 2023 umgesetzt werden könnten. Der Handlungsbedarf wird auf diesen

Zeitpunkt gemäss der dannzumaligen finanzpolitischen Ausgangslage neu zu bestimmen sein, wobei der Fokus auf den **Steuern der natürlichen Personen** liegen sollte. In die gleiche Richtung geht das Anliegen der Planungserklärung 3, die in der Novembersession 2016 mit 89 zu 57 Stimmen (bei 1 Enthaltung) überwiesen wurde. Sie verlangt eine Reduktion der Einkommenssteuerbelastung der natürlichen Personen, die baldmöglichst vorgelegt werden soll.

Somit stehen gemäss heutiger Planung **bis ins Jahr 2023 im Zweijahresrhythmus drei Steuergesetzrevisionen** an:

- Steuergesetzrevision 2019 (Umsetzung der ersten Etappe der «Steuerstrategie 2019-2022»)
- Steuergesetzrevision 2021 (Umsetzung der «Steuervorlage 17» des Bundes und voraussichtlich der zweiten Etappe der «Steuerstrategie 2019-2022»)
- Steuergesetzrevision 2023 (Steuern der natürlichen Personen gemäss aktualisierter «Steuerstrategie 2023 ff.»).

Die geplanten Massnahmen der aktuellen «Steuerstrategie 2019-2022» reichen bis ins Jahr 2022 und damit über die vorliegende Steuergesetzrevision 2019 hinaus. Im Sinne eines Ausblicks sind nachfolgend die Mindereinnahmen sowie die Nettobelastung für alle Jahre von 2019 bis 2022 dargestellt, falls die zweite Etappe der «Steuerstrategie 2019-2022» wie im Bericht aufgeführt mittels einer Steuergesetzrevision 2021 umgesetzt würde (eine positive Nettobelastung bedeutet eine Mehrbelastung, eine negative Nettobelastung bedeutet eine Minderbelastung).

#### **Mindereinnahmen des Kantons**

| <b>Kantonssteuern in Mio. CHF</b>     |             |              | <b>Ausblick gemäss «Steuerstrategie 2019-2022»</b> |              |
|---------------------------------------|-------------|--------------|--|--------------|
|                                       | <b>2019</b> | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  | <b>2022</b>  |
| Reduktion Gewinnsteuerbelastung       | 45.0        | 103.0        | 164.0  | 200.8        |
| Reduktion Kapitalsteuersatz (ab 2021) | 0           | 0            | 5.7  | 5.7          |
| <b>Total</b>                          | <b>45.0</b> | <b>103.0</b> | <b>169.7</b>                                       | <b>206.5</b> |

#### **Nettobelastung des Kantons**

| <b>Kantonssteuern in Mio. CHF</b> |             |             | <b>Ausblick gemäss «Steuerstrategie 2019-2022»</b> |              |
|-----------------------------------|-------------|-------------|--|--------------|
|                                   | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b>  | <b>2022</b>  |
| Reduktion Gewinnsteuerbelastung   | 45.0        | 103.0       | 164  | 200.8        |
| Reduktion Kapitalsteuersatz       | 0           | 0           | 5.7  | 5.7          |
| Allgemeine Neubewertung 2020      | 0           | -34.0       | -34.0  | -34.0        |
| <b>Nettobelastung</b>             | <b>45.0</b> | <b>69.0</b> | <b>135.7</b>                                       | <b>172.5</b> |

**Mindereinnahmen der Gemeinden<sup>49</sup>**

| Gemeindesteuern in Mio. CHF           |             |             |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
|                                       | 2019        | 2020        |
| Reduktion Gewinnsteuerbelastung       | 22.5        | 51.5        |
| Reduktion Kapitalsteuersatz (ab 2021) | 0           | 0           |
| <b>Total</b>                          | <b>22.5</b> | <b>51.5</b> |

| Ausblick gemäss<br>«Steuerstrategie 2019-<br>2022» |              |
|--|--------------|
| 2021   | 2022         |
| 82.0   | 100.4        |
| 3.0  | 3.0          |
| <b>85.0</b>  | <b>103.4</b> |

**Nettobelastung der Gemeinden**

| Gemeindesteuern in Mio. CHF     |             |              |
|---------------------------------|-------------|--------------|
|                                 | 2019        | 2020         |
| Reduktion Gewinnsteuerbelastung | 22.5        | 51.5         |
| Reduktion Kapitalsteuersatz     | 0           | 0            |
| Allgemeine Neubewertung 2020    | 0           | -82.0        |
| <b>Nettobelastung</b>           | <b>22.5</b> | <b>-30.5</b> |

| Ausblick gemäss<br>«Steuerstrategie 2019-<br>2022» |             |
|--|-------------|
| 2021   | 2022        |
| 82.0   | 100.4       |
| 3.0  | 3.0         |
| -82.0  | -82.0       |
| <b>3.0</b>   | <b>21.4</b> |

**Mindereinnahmen der Kirchengemeinden<sup>50</sup>**

| Kirchengemeindesteuern in Mio. CHF    |            |            |
|---------------------------------------|------------|------------|
|                                       | 2019       | 2020       |
| Reduktion Gewinnsteuerbelastung       | 2.9        | 6.6        |
| Reduktion Kapitalsteuersatz (ab 2021) | 0          | 0          |
| <b>Total</b>                          | <b>2.9</b> | <b>6.6</b> |

| Ausblick gemäss<br>«Steuerstrategie 2019-<br>2022» |             |
|--|-------------|
| 2021   | 2022        |
| 10.5   | 12.9        |
| 0.4  | 0.4         |
| <b>10.9</b>  | <b>13.3</b> |

**Nettobelastung der Kirchengemeinden**

| Kirchengemeindesteuern in Mio. CHF |            |            |
|------------------------------------|------------|------------|
|                                    | 2019       | 2020       |
| Reduktion Gewinnsteuerbelastung    | 2.9        | 6.6        |
| Reduktion Kapitalsteuersatz        | 0          | 0          |
| Allgemeine Neubewertung 2020       | 0          | -2.1       |
| <b>Nettobelastung</b>              | <b>2.9</b> | <b>4.5</b> |

| Ausblick gemäss<br>«Steuerstrategie 2019-<br>2022» |             |
|--|-------------|
| 2021   | 2022        |
| 10.5   | 12.9        |
| 0.4  | 0.4         |
| -2.1   | -2.1        |
| <b>8.8</b>   | <b>11.2</b> |

<sup>49</sup> Die Gemeinden sind von der Reduktion der Gewinnsteuersätze unterschiedlich betroffen. Die Betroffenheit hängt von der Anzahl steuerpflichtiger Unternehmen ab und von der Höhe der von diesen erzielten Gewinnen.

<sup>50</sup> Auch die Kirchengemeinden sind von der Reduktion der Gewinnsteuersätze unterschiedlich betroffen. Die Betroffenheit hängt von der Anzahl steuerpflichtiger Unternehmen ab und von der Höhe der von diesen erzielten Gewinnen.

#### **14 Antrag des Regierungsrates**

Der Regierungsrat beantragt, die vorliegende Teilrevision des Steuergesetzes auf den 1. Januar 2019 in Kraft zu setzen.

Bern, 16. August 2017

Im Namen des Regierungsrates

Der Präsident: *Pulver*

Der Staatsschreiber: *Auer*

Anhang:

Liste erwartete Mindereinnahmen der Gemeinden aus der Senkung der Gewinnsteuersätze per 2020

## Mindereinnahmen der Gemeinden aus der Senkung der Gewinnsteuersätze per 2020

V 14.02.2017

|             |             |             |               |
|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 276'861'163 | 223'325'907 | -53'535'257 | <b>-19.3%</b> |
|-------------|-------------|-------------|---------------|

| Gde 2014 | Gde-Bezeichnung               | BFS-Nr. | Ertrag Gewinnsteuer nach GST 2014 | Ertrag Gewinnsteuer nach GST 2020 | Minderertrag 2014 vs 2020 | Differenz 2014 vs 2020 |
|----------|-------------------------------|---------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|------------------------|
| 11010    | Adelboden                     | 561     | 481'533.37                        | 400'011.25                        | -81'522.12                | -16.9%                 |
| 11020    | Aeschi                        | 562     | 87'801.39                         | 73'472.66                         | -14'328.73                | -16.3%                 |
| 11030    | Frutigen                      | 563     | 1'394'862.91                      | 1'134'904.71                      | -259'958.20               | -18.6%                 |
| 11040    | Kandergrund                   | 564     | 19'620.07                         | 16'591.71                         | -3'028.36                 | -15.4%                 |
| 11050    | Kandersteg                    | 565     | 175'349.37                        | 145'215.40                        | -30'133.97                | -17.2%                 |
| 11060    | Krattigen                     | 566     | 41'333.59                         | 33'388.83                         | -7'944.76                 | -19.2%                 |
| 11071    | Reichenbach-1                 | 567     | 235'334.16                        | 197'208.01                        | -38'126.15                | -16.2%                 |
| 11079    | Reichenbach-9                 | 567     | 4'909.13                          | 4'796.00                          | -113.13                   | -2.3%                  |
| 12010    | Beatenberg                    | 571     | 124'593.83                        | 101'631.60                        | -22'962.23                | -18.4%                 |
| 12020    | Bönigen                       | 572     | 155'090.00                        | 132'100.59                        | -22'989.41                | -14.8%                 |
| 12030    | Brienz                        | 573     | 590'129.07                        | 490'945.04                        | -99'184.03                | -16.8%                 |
| 12040    | Brienzwiler                   | 574     | 9'044.30                          | 8'859.80                          | -184.50                   | -2.0%                  |
| 12050    | Därlichen                     | 575     | 30'683.62                         | 26'990.68                         | -3'692.94                 | -12.0%                 |
| 12060    | Grindelwald                   | 576     | 1'045'174.28                      | 860'172.86                        | -185'001.42               | -17.7%                 |
| 12070    | Gsteigwiler                   | 577     | 91'635.91                         | 73'631.41                         | -18'004.50                | -19.6%                 |
| 12080    | Gündlischwand                 | 578     | 12'580.71                         | 11'178.64                         | -1'402.07                 | -11.1%                 |
| 12090    | Habkern                       | 579     | 17'104.38                         | 14'989.60                         | -2'114.78                 | -12.4%                 |
| 12100    | Hofstetten                    | 580     | 22'175.16                         | 19'450.10                         | -2'725.06                 | -12.3%                 |
| 12110    | Interlaken                    | 581     | 6'547'271.78                      | 5'293'479.60                      | -1'253'792.18             | -19.1%                 |
| 12120    | Iseltwald                     | 582     | 24'823.08                         | 20'699.49                         | -4'123.59                 | -16.6%                 |
| 12140    | Lauterbrunnen                 | 584     | 1'379'947.50                      | 1'123'393.26                      | -256'554.24               | -18.6%                 |
| 12150    | Leissigen                     | 585     | 59'297.49                         | 49'169.58                         | -10'127.91                | -17.1%                 |
| 12160    | Lütschental                   | 586     | 141'153.05                        | 111'448.24                        | -29'704.81                | -21.0%                 |
| 12170    | Matten bei Interlaken         | 587     | 256'024.31                        | 217'734.64                        | -38'289.67                | -15.0%                 |
| 12180    | Niederried b. I.              | 588     | 3'840.44                          | 3'290.55                          | -549.89                   | -14.3%                 |
| 12190    | Oberried                      | 589     | 6'664.01                          | 5'474.26                          | -1'189.75                 | -17.9%                 |
| 12200    | Ringgenberg                   | 590     | 184'553.23                        | 157'905.15                        | -26'648.08                | -14.4%                 |
| 12210    | Saxeten                       | 591     | 2'753.68                          | 2'632.58                          | -121.10                   | -4.4%                  |
| 12220    | Schwanden                     | 592     | 10'827.48                         | 9'072.13                          | -1'755.35                 | -16.2%                 |
| 12230    | Unterseen                     | 593     | 690'883.41                        | 582'501.91                        | -108'381.50               | -15.7%                 |
| 12240    | Wilderswil                    | 594     | 454'112.10                        | 372'125.27                        | -81'986.83                | -18.1%                 |
| 13020    | Guttannen                     | 782     | 213'285.07                        | 169'446.46                        | -43'838.61                | -20.6%                 |
| 13030    | Hasliberg                     | 783     | 102'250.52                        | 90'072.05                         | -12'178.47                | -11.9%                 |
| 13041    | Innertkirchen (Innertkirchen) | 784     | 395'674.26                        | 316'377.22                        | -79'297.04                | -20.0%                 |
| 13042    | Innertkirchen (Gadmen)        | 784     | 7'287.81                          | 6'522.21                          | -765.60                   | -10.5%                 |
| 13050    | Meiringen                     | 785     | 567'624.62                        | 476'596.11                        | -91'028.51                | -16.0%                 |
| 13060    | Schattenhalb                  | 786     | 305'097.75                        | 244'239.47                        | -60'858.28                | -19.9%                 |
| 14010    | Gsteig                        | 841     | 126'022.29                        | 104'258.51                        | -21'763.78                | -17.3%                 |
| 14020    | Lauenen                       | 842     | 72'185.36                         | 61'183.32                         | -11'002.04                | -15.2%                 |
| 14030    | Saanen                        | 843     | 3'490'209.02                      | 2'813'514.93                      | -676'694.09               | -19.4%                 |
| 15010    | Därstetten                    | 761     | 109'605.49                        | 88'385.94                         | -21'219.55                | -19.4%                 |
| 15021    | Diemtigen (Oey)               | 762     | 118'816.61                        | 99'384.23                         | -19'432.38                | -16.4%                 |
| 15022    | Diemtigen                     | 762     | 52'894.92                         | 43'751.10                         | -9'143.82                 | -17.3%                 |

|       |                                |     |               |               |               |        |
|-------|--------------------------------|-----|---------------|---------------|---------------|--------|
| 15023 | Diemtigen (Bächlen)            | 762 | 782.68        | 631.81        | -150.87       | -19.3% |
| 15024 | Diemtigen (Horben)             | 762 | 1'223.50      | 1'016.54      | -206.96       | -16.9% |
| 15025 | Diemtigen (Riedern)            | 762 | 6'181.72      | 5'573.85      | -607.87       | -9.8%  |
| 15026 | Diemtigen (Entschwil)          | 762 | 10'327.94     | 9'253.09      | -1'074.85     | -10.4% |
| 15027 | Diemtigen (Zwischenflüh)       | 762 | 4'563.80      | 4'084.61      | -479.19       | -10.5% |
| 15028 | Diemtigen (Schwenden)          | 762 | 8'815.86      | 8'789.15      | -26.71        | -0.3%  |
| 15030 | Erlenbach i.S.                 | 763 | 100'798.38    | 86'286.43     | -14'511.95    | -14.4% |
| 15060 | Oberwil i. S.                  | 766 | 51'286.54     | 44'689.34     | -6'597.20     | -12.9% |
| 15070 | Reutigen                       | 767 | 42'817.43     | 38'307.70     | -4'509.73     | -10.5% |
| 15080 | Spiez                          | 768 | 1'584'695.20  | 1'297'244.27  | -287'450.93   | -18.1% |
| 15090 | Wimmis                         | 769 | 257'098.09    | 215'721.52    | -41'376.57    | -16.1% |
| 15101 | Stocken-Höfen (Höfen)          | 770 | 6'943.58      | 5'577.39      | -1'366.19     | -19.7% |
| 15102 | Stocken-Höfen (Ober-/Niederst) | 770 | 4'456.50      | 4'101.67      | -354.83       | -8.0%  |
| 16010 | Boltigen                       | 791 | 31'565.88     | 27'104.84     | -4'461.04     | -14.1% |
| 16020 | Lenk                           | 792 | 302'536.72    | 264'695.04    | -37'841.68    | -12.5% |
| 16030 | St. Stephan                    | 793 | 68'910.59     | 61'515.16     | -7'395.43     | -10.7% |
| 16040 | Zweisimmen                     | 794 | 464'754.11    | 391'186.84    | -73'567.27    | -15.8% |
| 17010 | Amsoldingen                    | 921 | 19'757.60     | 16'252.62     | -3'504.98     | -17.7% |
| 17020 | Blumenstein                    | 922 | 25'318.57     | 21'058.31     | -4'260.26     | -16.8% |
| 17030 | Buchholterberg                 | 923 | 63'133.83     | 54'539.74     | -8'594.09     | -13.6% |
| 17040 | Eriz                           | 924 | 15'212.18     | 13'093.59     | -2'118.59     | -13.9% |
| 17050 | Fahrni                         | 925 | 39'807.22     | 32'181.49     | -7'625.73     | -19.2% |
| 17070 | Heiligenschwendi               | 927 | 8'028.07      | 7'687.45      | -340.62       | -4.2%  |
| 17080 | Heimberg                       | 928 | 1'169'092.49  | 998'188.92    | -170'903.57   | -14.6% |
| 17090 | Hilterfingen                   | 929 | 244'608.32    | 207'322.83    | -37'285.49    | -15.2% |
| 17110 | Homburg                        | 931 | 7'228.59      | 6'624.81      | -603.78       | -8.4%  |
| 17121 | Horrenbach-Buchen (Buchen)     | 932 | 1'804.42      | 1'741.35      | -63.07        | -3.5%  |
| 17122 | Horrenbach-Buchen (Schwarzen.) | 932 | 1'343.97      | 1'188.92      | -155.05       | -11.5% |
| 17140 | Oberhofen                      | 934 | 121'657.97    | 103'524.20    | -18'133.77    | -14.9% |
| 17150 | Oberlangenegg                  | 935 | 36'525.24     | 30'162.56     | -6'362.68     | -17.4% |
| 17160 | Pohlern                        | 936 | 1'646.56      | 1'328.92      | -317.64       | -19.3% |
| 17170 | Schwendibach                   | 937 | 1'356.08      | 1'233.29      | -122.79       | -9.1%  |
| 17181 | Sigriswil                      | 938 | 258'758.82    | 218'470.06    | -40'288.76    | -15.6% |
| 17190 | Steffisburg                    | 939 | 3'147'610.72  | 2'534'012.19  | -613'598.53   | -19.5% |
| 17200 | Teuffenthal                    | 940 | 5'167.63      | 4'778.83      | -388.80       | -7.5%  |
| 17210 | Thierachern                    | 941 | 61'620.29     | 51'696.33     | -9'923.96     | -16.1% |
| 17220 | Thun                           | 942 | 11'848'391.44 | 9'674'816.76  | -2'173'574.68 | -18.3% |
| 17230 | Uebeschi                       | 943 | 24'569.98     | 21'712.11     | -2'857.87     | -11.6% |
| 17240 | Uetendorf                      | 944 | 929'565.18    | 769'573.91    | -159'991.27   | -17.2% |
| 17250 | Unterlangenegg                 | 945 | 24'689.96     | 21'155.43     | -3'534.53     | -14.3% |
| 17260 | Wachseldorn                    | 946 | 666.20        | 534.88        | -131.32       | -19.7% |
| 17270 | Zwieselberg                    | 947 | 7'385.30      | 6'166.12      | -1'219.18     | -16.5% |
| 17281 | Forst-Längenbühl (Forst)       | 948 | 49'915.96     | 40'689.46     | -9'226.50     | -18.5% |
| 17282 | Forst-Längenbühl (Längenbühl)  | 948 | 799.80        | 700.01        | -99.79        | -12.5% |
| 17290 | Burgistein                     | 863 | 59'372.00     | 51'247.58     | -8'124.42     | -13.7% |
| 17300 | Gurzelen                       | 867 | 9'831.47      | 9'282.70      | -548.77       | -5.6%  |
| 17320 | Seftigen                       | 883 | 141'052.71    | 119'248.40    | -21'804.31    | -15.5% |
| 17330 | Uttigen                        | 885 | 90'624.93     | 74'270.86     | -16'354.07    | -18.0% |
| 17340 | Wattenwil                      | 886 | 122'306.38    | 110'172.65    | -12'133.73    | -9.9%  |
| 21030 | Bremgarten                     | 353 | 185'849.77    | 154'522.90    | -31'326.87    | -16.9% |
| 21040 | Kirchlindach                   | 354 | 153'189.08    | 126'533.17    | -26'655.91    | -17.4% |
| 21050 | Köniz                          | 355 | 15'119'688.21 | 12'028'830.78 | -3'090'857.43 | -20.4% |

|       |                                |     |               |               |               |        |
|-------|--------------------------------|-----|---------------|---------------|---------------|--------|
| 21060 | Muri                           | 356 | 4'523'325.93  | 3'641'184.18  | -882'141.75   | -19.5% |
| 21070 | Oberbalm                       | 357 | 8'885.95      | 7'910.11      | -975.84       | -11.0% |
| 21080 | Stettlen                       | 358 | 152'271.32    | 130'872.50    | -21'398.82    | -14.1% |
| 21090 | Vechigen                       | 359 | 247'848.36    | 205'082.52    | -42'765.84    | -17.3% |
| 21100 | Wohlen                         | 360 | 348'385.43    | 290'713.02    | -57'672.41    | -16.6% |
| 21110 | Zollikofen                     | 361 | 1'114'636.66  | 930'161.69    | -184'474.97   | -16.6% |
| 21120 | Bolligen                       | 352 | 926'211.09    | 745'140.42    | -181'070.67   | -19.5% |
| 21130 | Ittigen                        | 362 | 13'541'631.34 | 10'698'764.79 | -2'842'866.55 | -21.0% |
| 21140 | Ostermundigen                  | 363 | 4'091'856.94  | 3'287'612.85  | -804'244.09   | -19.7% |
| 22050 | Deisswil b. M.                 | 535 | 37'456.73     | 29'862.56     | -7'594.17     | -20.3% |
| 22060 | Diemerswil                     | 536 | 1'179.58      | 946.48        | -233.10       | -19.8% |
| 22081 | Fraubrunnen (Fraub/Graf/Zaug)  | 538 | 350'554.20    | 284'290.92    | -66'263.28    | -18.9% |
| 22082 | Fraubrunnen (Limp/Büren/Schal) | 538 | 61'319.44     | 52'003.19     | -9'316.25     | -15.2% |
| 22083 | Fraubrunnen (Etzelkof/Mülchi)  | 538 | 36'227.32     | 30'276.19     | -5'951.13     | -16.4% |
| 22101 | Jegenstorf (Jegenstorf)        | 540 | 562'124.88    | 573'245.16    | 11'120.28     | 2.0%   |
| 22102 | Jegenstorf (Scheunen)          | 540 | 2'841.55      | 2'781.11      | -60.44        | -2.1%  |
| 22110 | Iffwil                         | 541 | 27'522.37     | 23'368.24     | -4'154.13     | -15.1% |
| 22130 | Mattstetten                    | 543 | 140'616.11    | 113'224.05    | -27'392.06    | -19.5% |
| 22140 | Moosseedorf                    | 544 | 1'057'936.42  | 841'479.85    | -216'456.57   | -20.5% |
| 22160 | Münchenbuchsee                 | 546 | 2'212'266.69  | 1'789'382.94  | -422'883.75   | -19.1% |
| 22210 | Urtenen-Schönbühl              | 551 | 1'261'027.27  | 1'039'361.42  | -221'665.85   | -17.6% |
| 22230 | Wiggiswil                      | 553 | 5'967.56      | 5'545.17      | -422.39       | -7.1%  |
| 22270 | Zuzwil                         | 557 | 5'892.57      | 5'207.74      | -684.83       | -11.6% |
| 22280 | Bäriswil                       | 403 | 27'377.21     | 23'738.26     | -3'638.95     | -13.3% |
| 22290 | Meikirch                       | 307 | 102'201.65    | 88'136.80     | -14'064.85    | -13.8% |
| 23020 | Arni BE                        | 602 | 19'289.06     | 16'467.69     | -2'821.37     | -14.6% |
| 23030 | Biglen                         | 603 | 108'470.87    | 90'309.33     | -18'161.54    | -16.7% |
| 23050 | Bowil                          | 605 | 102'519.85    | 86'022.39     | -16'497.46    | -16.1% |
| 23060 | Brenzikofen                    | 606 | 7'338.59      | 6'676.32      | -662.27       | -9.0%  |
| 23070 | Freimettigen                   | 607 | 322.25        | 262.14        | -60.11        | -18.7% |
| 23080 | Grosshöchstetten               | 608 | 790'350.05    | 641'288.67    | -149'061.38   | -18.9% |
| 23090 | Häutligen                      | 609 | 241.70        | 190.74        | -50.96        | -21.1% |
| 23100 | Herbligen                      | 610 | 4'073.03      | 3'533.45      | -539.58       | -13.2% |
| 23110 | Kiesen                         | 611 | 324'031.59    | 259'644.45    | -64'387.14    | -19.9% |
| 23120 | Konolfingen                    | 612 | 1'125'327.29  | 908'735.30    | -216'591.99   | -19.2% |
| 23130 | Landiswil                      | 613 | 35'850.95     | 29'603.11     | -6'247.84     | -17.4% |
| 23140 | Linden                         | 614 | 59'860.26     | 52'050.94     | -7'809.32     | -13.0% |
| 23150 | Mirchel                        | 615 | 4'702.78      | 4'551.89      | -150.89       | -3.2%  |
| 23160 | Münsingen                      | 616 | 2'338'076.97  | 1'897'111.58  | -440'965.39   | -18.9% |
| 23170 | Niederhünigen                  | 617 | 20'562.11     | 16'871.57     | -3'690.54     | -17.9% |
| 23190 | Oberdiessbach                  | 619 | 980'291.78    | 784'666.86    | -195'624.92   | -20.0% |
| 23200 | Oberthal                       | 620 | 36'720.79     | 31'798.13     | -4'922.66     | -13.4% |
| 23220 | Oppligen                       | 622 | 177'277.37    | 141'490.03    | -35'787.34    | -20.2% |
| 23230 | Rubigen                        | 623 | 302'079.12    | 247'290.26    | -54'788.86    | -18.1% |
| 23240 | Wichtrach                      | 632 | 163'917.27    | 138'380.22    | -25'537.05    | -15.6% |
| 23250 | Münsingen (vm Tägertschi)      | 625 | 9'607.76      | 9'050.40      | -557.36       | -5.8%  |
| 23260 | Walkringen                     | 626 | 147'517.30    | 127'281.93    | -20'235.37    | -13.7% |
| 23270 | Worb                           | 627 | 1'095'165.62  | 913'742.92    | -181'422.70   | -16.6% |
| 23280 | Zäziwil                        | 628 | 40'898.05     | 36'560.33     | -4'337.72     | -10.6% |
| 23290 | Oberhünigen                    | 629 | 6'283.97      | 5'689.15      | -594.82       | -9.5%  |
| 23300 | Schlosswil                     | 624 | 4'501.71      | 4'412.84      | -88.87        | -2.0%  |
| 23310 | Allmendingen b. Bern           | 630 | 42'997.05     | 34'622.05     | -8'375.00     | -19.5% |

|              |                              |            |                      |                      |                       |               |
|--------------|------------------------------|------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| <b>24010</b> | <b>Clavaleyres</b>           | 661        | 667.15               | 522.25               | -144.90               | <b>-21.7%</b> |
| 24020        | Ferenbalm                    | 662        | 67'492.79            | 57'410.37            | -10'082.42            | -14.9%        |
| 24030        | Frauenkappelen               | 663        | 216'175.28           | 176'439.65           | -39'735.63            | -18.4%        |
| 24040        | Golaten                      | 664        | 652.76               | 589.33               | -63.43                | -9.7%         |
| 24050        | Gurbrü                       | 665        | 3'177.66             | 2'848.16             | -329.50               | -10.4%        |
| 24060        | Kriechenwil                  | 666        | 9'403.33             | 8'355.08             | -1'048.25             | -11.1%        |
| 24070        | Laupen                       | 667        | 329'169.40           | 279'797.92           | -49'371.48            | -15.0%        |
| 24080        | Mühleberg                    | 668        | 395'368.29           | 316'484.43           | -78'883.86            | -20.0%        |
| 24090        | Münchenwiler                 | 669        | 92'000.82            | 73'312.94            | -18'687.88            | -20.3%        |
| 24100        | Neuenegg                     | 670        | 1'607'170.77         | 1'280'495.83         | -326'674.94           | -20.3%        |
| 24110        | Wileroltigen                 | 671        | 4'580.67             | 3'637.29             | -943.38               | -20.6%        |
| 25020        | Guggisberg                   | 852        | 47'262.18            | 40'367.79            | -6'894.39             | -14.6%        |
| 25030        | Rüscheegg                    | 853        | 73'280.20            | 59'640.74            | -13'639.46            | -18.6%        |
| 25050        | Schwarzenburg                | 855        | 726'500.95           | 611'549.27           | -114'951.68           | -15.8%        |
| 26010        | Belp                         | 861        | 1'894'248.61         | 1'539'109.98         | -355'138.63           | -18.7%        |
| 26050        | Gelterfingen                 | 865        | 16'357.03            | 13'747.94            | -2'609.09             | -16.0%        |
| 26060        | Gerzensee                    | 866        | 26'959.31            | 23'106.19            | -3'853.12             | -14.3%        |
| 26080        | Jaberg                       | 868        | 15'456.50            | 12'515.57            | -2'940.93             | -19.0%        |
| 26090        | Kaufdorf                     | 869        | 14'840.09            | 13'622.64            | -1'217.45             | -8.2%         |
| 26100        | Kehrsatz                     | 870        | 196'827.51           | 165'858.75           | -30'968.76            | -15.7%        |
| 26120        | Kirchdorf                    | 872        | 58'058.68            | 47'897.84            | -10'160.84            | -17.5%        |
| 26130        | Kirchenturnen                | 873        | 1'680.41             | 1'398.11             | -282.30               | -16.8%        |
| 26140        | Lohnstorf                    | 874        | 1'899.50             | 1'827.20             | -72.30                | -3.8%         |
| 26150        | Mühledorf                    | 875        | 436.87               | 377.57               | -59.30                | -13.6%        |
| 26160        | Mühlethurnen                 | 876        | 93'534.51            | 75'443.80            | -18'090.71            | -19.3%        |
| 26170        | Niedermuhlern                | 877        | 3'220.79             | 2'929.04             | -291.75               | -9.1%         |
| 26180        | Noflen                       | 878        | 2'348.72             | 2'238.55             | -110.17               | -4.7%         |
| 26190        | Riggisberg                   | 879        | 143'938.12           | 125'934.45           | -18'003.67            | -12.5%        |
| 26200        | Rüeggisberg                  | 880        | 60'187.28            | 49'987.35            | -10'199.93            | -16.9%        |
| 26210        | Rümligen                     | 881        | 24'653.92            | 20'836.25            | -3'817.67             | -15.5%        |
| 26240        | Toffen                       | 884        | 255'526.62           | 206'818.68           | -48'707.94            | -19.1%        |
| 26280        | Wald BE                      | 888        | 15'805.11            | 14'313.94            | -1'491.17             | -9.4%         |
| <b>31010</b> | <b>Bern</b>                  | <b>351</b> | <b>74'693'580.37</b> | <b>59'734'282.94</b> | <b>-14'959'297.43</b> | <b>-20.0%</b> |
| 41010        | Aarwangen                    | 321        | 295'574.47           | 251'888.76           | -43'685.71            | -14.8%        |
| 41020        | Auswil                       | 322        | 22'758.19            | 20'171.92            | -2'586.27             | -11.4%        |
| 41030        | Bannwil                      | 323        | 136'954.92           | 110'757.74           | -26'197.18            | -19.1%        |
| 41040        | Bleienbach                   | 324        | 854'810.83           | 676'200.83           | -178'610.00           | -20.9%        |
| 41050        | Busswil B. M.                | 325        | 1'698.01             | 1'389.31             | -308.70               | -18.2%        |
| 41060        | Gondiswil                    | 326        | 46'335.69            | 38'026.57            | -8'309.12             | -17.9%        |
| 41090        | Langenthal                   | 329        | 5'005'561.18         | 4'075'357.14         | -930'204.04           | -18.6%        |
| 41110        | Lotzwil                      | 331        | 396'743.69           | 321'497.68           | -75'246.01            | -19.0%        |
| 41121        | Madiswil (Madiswil)          | 332        | 130'346.16           | 109'607.81           | -20'738.35            | -15.9%        |
| 41122        | Madiswil (Kleind.-Leimiswil) | 332        | 92'666.65            | 77'600.93            | -15'065.72            | -16.3%        |
| 41130        | Melchnau                     | 333        | 219'441.21           | 178'553.27           | -40'887.94            | -18.6%        |
| 41140        | Obersteckholz                | 334        | 10'199.99            | 8'435.08             | -1'764.91             | -17.3%        |
| 41150        | Oeschenbach                  | 335        | 10'285.34            | 9'621.39             | -663.95               | -6.5%         |
| 41160        | Reisiswil                    | 336        | 8'560.39             | 7'453.14             | -1'107.25             | -12.9%        |
| 41170        | Roggwil                      | 337        | 187'152.29           | 154'999.31           | -32'152.98            | -17.2%        |
| 41180        | Rohrbach                     | 338        | 198'863.28           | 160'632.53           | -38'230.75            | -19.2%        |
| 41190        | Rohrbachgraben               | 339        | 6'842.81             | 6'315.00             | -527.81               | -7.7%         |
| 41200        | Rütschelen                   | 340        | 17'212.12            | 14'650.82            | -2'561.30             | -14.9%        |
| 41210        | Schwarzhäusern               | 341        | 108'894.05           | 87'594.56            | -21'299.49            | -19.6%        |



|       |                         |     |              |              |             |        |
|-------|-------------------------|-----|--------------|--------------|-------------|--------|
| 41220 | Thunstetten             | 342 | 220'850.76   | 192'236.91   | -28'613.85  | -13.0% |
| 41240 | Ursenbach               | 344 | 58'945.46    | 49'387.51    | -9'557.95   | -16.2% |
| 41250 | Wynau                   | 345 | 552'003.48   | 445'469.44   | -106'534.04 | -19.3% |
| 42010 | Aefligen                | 401 | 31'189.67    | 27'873.60    | -3'316.07   | -10.6% |
| 42020 | Alchenstorf             | 402 | 12'469.42    | 10'181.83    | -2'287.59   | -18.3% |
| 42040 | Burgdorf                | 404 | 4'353'854.80 | 3'534'644.99 | -819'209.81 | -18.8% |
| 42050 | Ersigen                 | 405 | 128'973.08   | 108'103.50   | -20'869.58  | -16.2% |
| 42060 | Hasle                   | 406 | 391'139.14   | 317'966.22   | -73'172.92  | -18.7% |
| 42070 | Heimiswil               | 407 | 28'902.84    | 25'084.20    | -3'818.64   | -13.2% |
| 42080 | Hellsau                 | 408 | 86'939.26    | 71'161.51    | -15'777.75  | -18.1% |
| 42090 | Hindelbank              | 409 | 414'957.26   | 336'475.03   | -78'482.23  | -18.9% |
| 42100 | Höchstetten             | 410 | 7'269.22     | 6'680.40     | -588.82     | -8.1%  |
| 42110 | Kernenried              | 411 | 9'942.45     | 9'028.16     | -914.29     | -9.2%  |
| 42120 | Kirchberg               | 412 | 1'279'667.33 | 1'050'014.23 | -229'653.10 | -17.9% |
| 42130 | Koppigen                | 413 | 209'573.73   | 177'847.71   | -31'726.02  | -15.1% |
| 42140 | Krauchthal              | 414 | 43'145.31    | 37'418.58    | -5'726.73   | -13.3% |
| 42150 | Lyssach                 | 415 | 1'308'226.67 | 1'063'965.94 | -244'260.73 | -18.7% |
| 42160 | Mötschwil               | 416 | 860.56       | 706.02       | -154.54     | -18.0% |
| 42170 | Ersigen (vm Niederösch) | 417 | 10'927.71    | 9'006.01     | -1'921.70   | -17.6% |
| 42180 | Oberburg                | 418 | 143'435.58   | 130'135.16   | -13'300.42  | -9.3%  |
| 42190 | Ersigen (vm Oberösch)   | 419 | 1'061.16     | 837.23       | -223.93     | -21.1% |
| 42200 | Rüdtligen-Alchenflüh    | 420 | 470'527.15   | 378'677.35   | -91'849.80  | -19.5% |
| 42210 | Rumendingen             | 421 | 13'494.44    | 10'614.23    | -2'880.21   | -21.3% |
| 42220 | Rüti b. Lyssach         | 422 | 493.02       | 491.00       | -2.02       | -0.4%  |
| 42230 | Willadingen             | 423 | 2'906.61     | 2'841.05     | -65.56      | -2.3%  |
| 42240 | Wynigen                 | 424 | 279'349.73   | 226'010.37   | -53'339.36  | -19.1% |
| 42250 | Bätterkinden            | 533 | 96'619.18    | 83'568.07    | -13'051.11  | -13.5% |
| 42260 | Utzenstorf              | 552 | 312'540.14   | 263'590.29   | -48'949.85  | -15.7% |
| 42270 | Wiler b. Utzenstorf     | 554 | 250'590.17   | 199'824.05   | -50'766.12  | -20.3% |
| 42280 | Zielebach               | 556 | 1'317.66     | 1'070.80     | -246.86     | -18.7% |
| 43010 | Eggiwil                 | 901 | 172'395.88   | 142'035.16   | -30'360.72  | -17.6% |
| 43020 | Langnau                 | 902 | 1'288'151.29 | 1'075'352.09 | -212'799.20 | -16.5% |
| 43030 | Lauperswil              | 903 | 368'268.06   | 298'508.56   | -69'759.50  | -18.9% |
| 43040 | Röthenbach i. E.        | 904 | 37'294.92    | 33'097.55    | -4'197.37   | -11.3% |
| 43050 | Rüderswil               | 905 | 61'922.36    | 55'102.08    | -6'820.28   | -11.0% |
| 43060 | Schangnau               | 906 | 53'691.38    | 48'889.72    | -4'801.66   | -8.9%  |
| 43070 | Signau                  | 907 | 177'494.40   | 150'303.81   | -27'190.59  | -15.3% |
| 43081 | Trub                    | 908 | 33'690.83    | 30'594.10    | -3'096.73   | -9.2%  |
| 43082 | Trub (Kröschenbrunnen)  | 908 | 873.47       | 873.47       | 0.00        | 0.0%   |
| 43090 | Trubschachen            | 909 | 99'160.92    | 83'667.42    | -15'493.50  | -15.6% |
| 44010 | Affoltern               | 951 | 146'522.13   | 119'334.72   | -27'187.41  | -18.6% |
| 44020 | Dürrenroth              | 952 | 31'134.36    | 25'807.82    | -5'326.54   | -17.1% |
| 44030 | Eriswil                 | 953 | 15'316.19    | 13'637.37    | -1'678.82   | -11.0% |
| 44040 | Huttwil                 | 954 | 984'336.53   | 809'198.69   | -175'137.84 | -17.8% |
| 44050 | Lützelflüh              | 955 | 388'478.10   | 322'343.00   | -66'135.10  | -17.0% |
| 44060 | Rüegsau                 | 956 | 996'021.11   | 791'816.48   | -204'204.63 | -20.5% |
| 44071 | Sumiswald               | 957 | 416'609.36   | 341'214.06   | -75'395.30  | -18.1% |
| 44072 | Sumiswald (Wasen)       | 957 | 91'372.89    | 77'493.19    | -13'879.70  | -15.2% |
| 44080 | Trachselwald            | 958 | 58'132.12    | 49'428.33    | -8'703.79   | -15.0% |
| 44090 | Walterswil              | 959 | 26'689.12    | 21'935.30    | -4'753.82   | -17.8% |
| 44100 | Wyssachen               | 960 | 153'213.28   | 123'367.89   | -29'845.39  | -19.5% |
| 45010 | Attiswil                | 971 | 119'301.41   | 100'687.41   | -18'614.00  | -15.6% |

|              |                           |     |               |               |               |               |
|--------------|---------------------------|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 45020        | Berken                    | 972 | 40'494.32     | 31'890.01     | -8'604.31     | -21.2%        |
| 45030        | Bettenhausen              | 973 | 13'864.99     | 11'902.80     | -1'962.19     | -14.2%        |
| 45050        | Farnern                   | 975 | 28'279.31     | 22'864.42     | -5'414.89     | -19.1%        |
| 45060        | Graben                    | 976 | 9'472.39      | 8'384.07      | -1'088.32     | -11.5%        |
| 45070        | Heimenhausen              | 977 | 17'065.86     | 15'050.00     | -2'015.86     | -11.8%        |
| 45080        | Seeberg (vm Hermiswil)    | 978 | 3'475.31      | 3'312.00      | -163.31       | -4.7%         |
| 45090        | Herzogenbuchsee           | 979 | 1'353'569.85  | 1'109'244.72  | -244'325.13   | -18.1%        |
| 45100        | Inkwil                    | 980 | 13'797.37     | 11'514.51     | -2'282.86     | -16.5%        |
| 45110        | Niederbipp                | 981 | 1'780'645.22  | 1'419'778.25  | -360'866.97   | -20.3%        |
| <b>45120</b> | <b>Niederönz</b>          | 982 | 1'635'626.60  | 1'281'688.32  | -353'938.28   | <b>-21.6%</b> |
| 45130        | Oberbipp                  | 983 | 717'278.94    | 572'715.29    | -144'563.65   | -20.2%        |
| 45150        | Ochlenberg                | 985 | 12'099.10     | 9'679.41      | -2'419.69     | -20.0%        |
| 45170        | Rumisberg                 | 987 | 6'238.44      | 5'328.08      | -910.36       | -14.6%        |
| 45180        | Seeberg (vm Seeberg)      | 988 | 30'081.70     | 27'170.28     | -2'911.42     | -9.7%         |
| 45190        | Thörigen                  | 989 | 100'573.21    | 83'761.48     | -16'811.73    | -16.7%        |
| 45200        | Walliswil-Bipp            | 990 | 8'960.73      | 7'625.41      | -1'335.32     | -14.9%        |
| 45210        | Walliswil-Wangen          | 991 | 8'667.34      | 8'071.23      | -596.11       | -6.9%         |
| 45220        | Wangen                    | 992 | 534'928.02    | 437'146.22    | -97'781.80    | -18.3%        |
| 45230        | Wangenried                | 993 | 20'638.29     | 18'641.07     | -1'997.22     | -9.7%         |
| 45250        | Wiedlisbach               | 995 | 739'436.66    | 600'361.75    | -139'074.91   | -18.8%        |
| 45260        | Wolfisberg                | 996 | 7'438.62      | 6'774.24      | -664.38       | -8.9%         |
| 51010        | Aarberg                   | 301 | 805'164.02    | 666'862.73    | -138'301.29   | -17.2%        |
| 51020        | Bargen                    | 302 | 507'980.46    | 403'412.41    | -104'568.05   | -20.6%        |
| 51030        | Grossaffoltern            | 303 | 125'049.49    | 106'114.56    | -18'934.93    | -15.1%        |
| 51040        | Kallnach                  | 304 | 210'030.57    | 175'419.25    | -34'611.32    | -16.5%        |
| 51050        | Kappelen                  | 305 | 57'914.76     | 51'513.54     | -6'401.22     | -11.1%        |
| 51061        | Lyss (Lyss)               | 306 | 5'823'405.14  | 4'697'297.40  | -1'126'107.74 | -19.3%        |
| 51062        | Lyss (Busswil BE)         | 306 | 164'536.68    | 137'058.24    | -27'478.44    | -16.7%        |
| 51090        | Radelfingen               | 309 | 30'694.42     | 27'055.55     | -3'638.87     | -11.9%        |
| 51101        | Rapperswil (Rapperswil)   | 310 | 404'797.98    | 326'196.86    | -78'601.12    | -19.4%        |
| 51102        | Rapperswil (Ruppoldsried) | 310 | 2'344.51      | 2'122.06      | -222.45       | -9.5%         |
| 51110        | Schüpfen                  | 311 | 250'407.25    | 213'983.46    | -36'423.79    | -14.5%        |
| 51120        | Seedorf                   | 312 | 285'406.88    | 235'720.36    | -49'686.52    | -17.4%        |
| 51130        | Rapperswil (vm Bangerten) | 532 | 2'211.51      | 1'986.67      | -224.84       | -10.2%        |
| 52010        | Biel/Bienne               | 371 | 30'949'925.86 | 24'715'534.32 | -6'234'391.54 | -20.1%        |
| 52020        | Evilard (Leubringen)      | 372 | 73'300.38     | 63'274.29     | -10'026.09    | -13.7%        |
| 53010        | Arch                      | 381 | 178'354.79    | 150'807.64    | -27'547.15    | -15.4%        |
| 53020        | Büetigen                  | 382 | 125'291.72    | 100'979.84    | -24'311.88    | -19.4%        |
| 53030        | Büren an der Aare         | 383 | 1'168'559.87  | 953'104.20    | -215'455.67   | -18.4%        |
| 53050        | Diessbach                 | 385 | 29'096.72     | 26'615.82     | -2'480.90     | -8.5%         |
| 53060        | Dotzigen                  | 386 | 182'049.57    | 146'347.40    | -35'702.17    | -19.6%        |
| 53070        | Lengnau                   | 387 | 2'518'053.57  | 2'008'056.23  | -509'997.34   | -20.3%        |
| 53080        | Leuzigen                  | 388 | 90'324.17     | 77'552.78     | -12'771.39    | -14.1%        |
| 53090        | Meienried                 | 389 | 10.04         | 7.95          | -2.09         | -20.8%        |
| 53100        | Meinisberg                | 390 | 44'266.07     | 39'121.13     | -5'144.94     | -11.6%        |
| 53110        | Oberwil b. Büren          | 391 | 11'622.66     | 11'350.74     | -271.92       | -2.3%         |
| 53120        | Pieterlen                 | 392 | 774'228.56    | 629'079.22    | -145'149.34   | -18.7%        |
| 53130        | Rüti b. Büren             | 393 | 261'648.85    | 209'923.83    | -51'725.02    | -19.8%        |
| 53140        | Wengi b. Büren            | 394 | 11'208.95     | 9'559.04      | -1'649.91     | -14.7%        |
| 54010        | Brüttelen                 | 491 | 19'971.08     | 17'577.96     | -2'393.12     | -12.0%        |
| 54020        | Erlach                    | 492 | 77'649.98     | 66'110.50     | -11'539.48    | -14.9%        |
| 54030        | Finsterhennen             | 493 | 9'308.33      | 8'954.89      | -353.44       | -3.8%         |

|       |                               |     |              |              |               |        |
|-------|-------------------------------|-----|--------------|--------------|---------------|--------|
| 54040 | Gals                          | 494 | 94'060.80    | 76'448.43    | -17'612.37    | -18.7% |
| 54050 | Gampelen                      | 495 | 134'167.08   | 111'598.80   | -22'568.28    | -16.8% |
| 54060 | Ins                           | 496 | 396'844.42   | 326'487.24   | -70'357.18    | -17.7% |
| 54070 | Lüscherz                      | 497 | 35'301.51    | 29'366.15    | -5'935.36     | -16.8% |
| 54080 | Müntschemier                  | 498 | 639'933.35   | 511'074.38   | -128'858.97   | -20.1% |
| 54090 | Siselen                       | 499 | 35'147.58    | 30'233.97    | -4'913.61     | -14.0% |
| 54100 | Treiten                       | 500 | 3'486.62     | 3'035.86     | -450.76       | -12.9% |
| 54110 | Tschugg                       | 501 | 2'071.95     | 1'803.82     | -268.13       | -12.9% |
| 54120 | Vinelz                        | 502 | 16'621.05    | 14'490.97    | -2'130.08     | -12.8% |
| 55010 | Aegerten                      | 731 | 49'661.53    | 43'672.16    | -5'989.37     | -12.1% |
| 55020 | Bellmund                      | 732 | 60'026.57    | 48'723.77    | -11'302.80    | -18.8% |
| 55030 | Brügg                         | 733 | 1'605'162.75 | 1'292'979.15 | -312'183.60   | -19.4% |
| 55040 | Bühl                          | 734 | 8'562.17     | 8'301.35     | -260.82       | -3.0%  |
| 55050 | Epsach                        | 735 | 1'703.28     | 1'612.94     | -90.34        | -5.3%  |
| 55060 | Hagneck                       | 736 | 30'670.72    | 25'700.35    | -4'970.37     | -16.2% |
| 55070 | Hermrigen                     | 737 | 15'255.99    | 13'265.10    | -1'990.89     | -13.0% |
| 55080 | Jens                          | 738 | 54'440.45    | 44'839.07    | -9'601.38     | -17.6% |
| 55090 | Ipsach                        | 739 | 181'541.43   | 154'955.95   | -26'585.48    | -14.6% |
| 55100 | Ligerz                        | 740 | 5'864.59     | 5'221.11     | -643.48       | -11.0% |
| 55110 | Merzligen                     | 741 | 3'413.31     | 3'364.80     | -48.51        | -1.4%  |
| 55120 | Mörigen                       | 742 | 6'516.92     | 6'374.56     | -142.36       | -2.2%  |
| 55130 | Nidau                         | 743 | 1'224'635.21 | 997'002.03   | -227'633.18   | -18.6% |
| 55140 | Orpund                        | 744 | 199'592.91   | 165'444.94   | -34'147.97    | -17.1% |
| 55150 | Port                          | 745 | 265'141.42   | 221'349.90   | -43'791.52    | -16.5% |
| 55160 | Safnern                       | 746 | 189'746.51   | 158'286.57   | -31'459.94    | -16.6% |
| 55170 | Scheuren                      | 747 | 3'536.43     | 3'157.88     | -378.55       | -10.7% |
| 55180 | Schwadernau                   | 748 | 54'479.77    | 45'056.90    | -9'422.87     | -17.3% |
| 55190 | Studen (BE)                   | 749 | 1'116'920.54 | 900'535.86   | -216'384.68   | -19.4% |
| 55200 | Sutz-Latringen                | 750 | 393'500.19   | 316'608.13   | -76'892.06    | -19.5% |
| 55210 | Täuffelen                     | 751 | 261'601.00   | 213'599.45   | -48'001.55    | -18.3% |
| 55240 | Walperswil                    | 754 | 34'112.94    | 30'480.60    | -3'632.34     | -10.6% |
| 55250 | Worben                        | 755 | 103'866.87   | 88'219.04    | -15'647.83    | -15.1% |
| 55260 | Twann-Tüscherz                | 756 | 54'327.57    | 45'288.62    | -9'038.95     | -16.6% |
| 61010 | Corgémont                     | 431 | 72'465.91    | 61'690.42    | -10'775.49    | -14.9% |
| 61020 | Cormoret                      | 432 | 37'696.98    | 32'478.16    | -5'218.82     | -13.8% |
| 61030 | Cortébert                     | 433 | 58'075.75    | 49'467.52    | -8'608.23     | -14.8% |
| 61040 | Courtelay                     | 434 | 482'894.15   | 387'050.54   | -95'843.61    | -19.8% |
| 61050 | La Ferrière                   | 435 | 20'637.46    | 17'974.02    | -2'663.44     | -12.9% |
| 61060 | Péry-La Heutte (vm La Heutte) | 436 | 10'397.71    | 9'883.13     | -514.58       | -4.9%  |
| 61070 | Mont-Tramelan                 | 437 | 1'645.10     | 1'300.96     | -344.14       | -20.9% |
| 61080 | Orvin                         | 438 | 158'258.96   | 126'886.48   | -31'372.48    | -19.8% |
| 61090 | Péry-La Heutte (vm Péry)      | 439 | 2'291'591.68 | 1'807'065.22 | -484'526.46   | -21.1% |
| 61110 | Renan                         | 441 | 40'021.27    | 32'742.48    | -7'278.79     | -18.2% |
| 61120 | Romont                        | 442 | 4'080.48     | 3'673.13     | -407.35       | -10.0% |
| 61130 | Saint-Imier                   | 443 | 6'626'366.80 | 5'246'737.10 | -1'379'629.70 | -20.8% |
| 61140 | Sonceboz-Sombeval             | 444 | 704'616.31   | 563'814.57   | -140'801.74   | -20.0% |
| 61150 | Sonvilier                     | 445 | 34'975.17    | 29'676.24    | -5'298.93     | -15.2% |
| 61160 | Tramelan                      | 446 | 913'714.53   | 730'479.69   | -183'234.84   | -20.1% |
| 61180 | Villeret                      | 448 | 875'306.17   | 691'048.73   | -184'257.44   | -21.1% |
| 61190 | Sauge                         | 449 | 32'758.35    | 28'271.57    | -4'486.78     | -13.7% |
| 65010 | Belprahon                     | 681 | 84'869.52    | 70'724.55    | -14'144.97    | -16.7% |
| 65020 | Valbirse (vm Bévillard)       | 682 | 75'684.66    | 65'052.14    | -10'632.52    | -14.0% |

|       |                              |     |              |              |             |        |
|-------|------------------------------|-----|--------------|--------------|-------------|--------|
| 65030 | Champoz                      | 683 | 2'018.72     | 1'673.48     | -345.24     | -17.1% |
| 65041 | Petit-Val (vm Châtelat)      | 684 | 15'575.92    | 13'019.95    | -2'555.97   | -16.4% |
| 65070 | Corcelles                    | 687 | 3'557.72     | 3'437.20     | -120.52     | -3.4%  |
| 65100 | Court                        | 690 | 159'818.76   | 134'542.88   | -25'275.88  | -15.8% |
| 65110 | Crémines                     | 691 | 186'361.91   | 149'414.89   | -36'947.02  | -19.8% |
| 65120 | Eschert                      | 692 | 14'007.02    | 12'556.03    | -1'450.99   | -10.4% |
| 65140 | Grandval                     | 694 | 11'868.69    | 11'306.33    | -562.36     | -4.7%  |
| 65160 | Loveresse                    | 696 | 37'992.69    | 33'757.75    | -4'234.94   | -11.1% |
| 65170 | Valbirse (vm Malleray)       | 697 | 154'109.59   | 127'685.05   | -26'424.54  | -17.1% |
| 65200 | Moutier                      | 700 | 1'375'663.03 | 1'120'132.42 | -255'530.61 | -18.6% |
| 65210 | Perrefitte                   | 701 | 4'624.67     | 4'302.88     | -321.79     | -7.0%  |
| 65220 | Valbirse (vm Pontenet)       | 702 | 26'420.16    | 21'693.21    | -4'726.95   | -17.9% |
| 65230 | Reconvilier                  | 703 | 160'735.16   | 144'001.76   | -16'733.40  | -10.4% |
| 65240 | Roches                       | 704 | 3'764.52     | 3'087.18     | -677.34     | -18.0% |
| 65261 | Saicourt (Saicourt)          | 706 | 5'613.59     | 4'758.55     | -855.04     | -15.2% |
| 65262 | Saicourt (Bellelay, Le Fuet) | 706 | 1'386.61     | 1'257.03     | -129.58     | -9.3%  |
| 65270 | Saules                       | 707 | 3'416.61     | 3'326.79     | -89.82      | -2.6%  |
| 65280 | Schelten                     | 708 | 2'534.41     | 1'995.33     | -539.08     | -21.3% |
| 65290 | Seehof                       | 709 | 158.75       | 130.81       | -27.94      | -17.6% |
| 65300 | Petit-Val (vm Sornetan)      | 710 | 916.47       | 840.64       | -75.83      | -8.3%  |
| 65310 | Sorvilier                    | 711 | 7'867.46     | 7'390.99     | -476.47     | -6.1%  |
| 65320 | Petit-Val (vm Souboz)        | 712 | 4'363.60     | 4'040.27     | -323.33     | -7.4%  |
| 65330 | Tavannes                     | 713 | 498'782.04   | 403'874.84   | -94'907.20  | -19.0% |
| 66030 | La Neuveville                | 723 | 1'042'077.20 | 840'710.95   | -201'366.25 | -19.3% |
| 66040 | Nods                         | 724 | 60'400.68    | 48'948.46    | -11'452.22  | -19.0% |
| 66060 | Plateau de Diesse            | 726 | 102'865.70   | 84'651.47    | -18'214.23  | -17.7% |

**Anträge des Regierungsrates und der Kommission**  
 RRB Nr. 1073  
**Steuergesetzrevision 2019**

| Geltendes Recht  | Antrag Regierungsrat I   | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit | Antrag Regierungsrat II |
|--|--|---|-----------------------|-------------------------|
|  | <b>Steuergesetz (StG)</b>  |   |                       |                         |
|  | <i>Der Grosse Rat des Kantons Bern,</i><br><br>auf Antrag des Regierungsrates,<br><br><i>beschliesst:</i>  |   |                       |                         |
|  | <b>I.</b>  |   |                       |                         |
|  | Der Erlass <a href="#">661.11</a> Steuergesetz vom 21.05.2000 (StG) (Stand 01.01.2018) wird wie folgt geändert:  |   |                       |                         |
| Art. 16<br>Besteuerung nach dem Aufwand<br><br><sup>3</sup> Die Einkommenssteuer wird nach den jährlichen, in der Bemessungsperiode im In- und Ausland entstandenen Lebenshaltungskosten der steuerpflichtigen Person und der von ihr unterhaltenen, in der Schweiz lebenden Personen, mindestens aber nach dem höchsten der folgenden Beträge bemessen: | Art. 16 Abs. 3 (geändert)<br><br><sup>3</sup> Die Einkommenssteuer wird nach den jährlichen, in der Bemessungsperiode im In- und Ausland entstandenen Lebenshaltungskosten der steuerpflichtigen Person und der von ihr unterhaltenen, <del>in der Schweiz lebenden</del> Personen, mindestens aber nach dem höchsten der folgenden Beträge bemessen:<br>Aufzählung unverändert. |   |                       |                         |

| Geltendes Recht   | Antrag Regierungsrat I  | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit | Antrag Regierungsrat II |
|---|---|---|-----------------------|-------------------------|
| <p>Art. 20<br/>Einkünfte aus unselbstständiger Erwerbstätigkeit</p> | <p>Art. 20 Abs. 4 (neu)</p> <p><sup>4</sup> Kapitalabfindungen aus einer mit dem Arbeitsverhältnis verbundenen Vorsorgeeinrichtung oder gleichartige Kapitalabfindungen des Arbeitgebers werden nach Artikel 44 besteuert.</p>  |   |                       |                         |
|   | <p>Art. 21b (neu)<br/>Teilbesteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen des Geschäftsvermögens</p> <p><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 Aufwands im Umfang von 50 Prozent steuerbar, wenn diese Beteiligungsrechte mindestens zehn Prozent des Grund- oder Stammkapitals einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft darstellen.</p> |   |                       |                         |

| Geltendes Recht   | Antrag Regierungsrat I  | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit | Antrag Regierungsrat II |
|---|---|---|-----------------------|-------------------------|
|   | <sup>2</sup> Die Teilbesteuerung auf Veräußerungsgewinnen wird nur gewährt, wenn die veräußerten Beteiligungsrechte mindestens ein Jahr im Eigentum der steuerpflichtigen Person oder der Personenunternehmung waren. |   |                       |                         |
| Art. 24<br>Einkünfte aus beweglichem Vermögen<br><br><sup>1</sup> Steuerbar sind die Erträge aus beweglichem Vermögen, insbesondere | Art. 24 Abs. 1, Abs. 1a (neu)<br><br><sup>1</sup> Steuerbar sind die Erträge aus beweglichem Vermögen, insbesondere   |   |                       |                         |

| Geltendes Recht   | Antrag Regierungsrat I   | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit | Antrag Regierungsrat II |
|---|--|---|-----------------------|-------------------------|
| <p>c Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus Beteiligungen aller Art (einschliesslich Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhungen u.dgl.). Ein bei der Rückgabe von Beteiligungsrechten im Sinne von Artikel 4a des Bundesgesetzes vom 13. Oktober 1965 über die Verrechnungssteuer (VStG<sup>1)</sup>) an die Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft erzielter Liquidationsüberschuss gilt in dem Jahre als realisiert, in dem die Verrechnungssteuerforderung entsteht (Art. 12 Abs. 1 und 1<sup>bis</sup> VStG); Artikel 42 Absatz 3 bleibt vorbehalten;</p> | <p>c (geändert) Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus Beteiligungen aller Art (einschliesslich Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhungen u.dgl.).<del>Ein, wobei ein</del> bei der Rückgabe von Beteiligungsrechten im Sinne von Artikel 4a des Bundesgesetzes vom 13. Oktober 1965 über die Verrechnungssteuer (<del>VStG</del> <u>(Verrechnungssteuergesetz, VStG)</u><sup>2)</sup>) an die Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft erzielter Liquidationsüberschuss <del>gilt</del> in dem Jahre als realisiert, <u>gilt</u>, in dem die Verrechnungssteuerforderung entsteht (Art. 12 Abs. 1 und 1bis VStG); <del>Artikel 42 Absatz 3 bleibt vorbehalten;</del></p> |   |                       |                         |

<sup>1)</sup> SR 642.21

<sup>2)</sup> SR 642.21



| Geltendes Recht   | Antrag Regierungsrat I  | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit | Antrag Regierungsrat II |
|---|---|---|-----------------------|-------------------------|
|   | <sup>1a</sup> Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus Aktien, Anteilen an Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaftsanteilen und Partizipationsscheinen (einschliesslich Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhungen u. dgl.) sind im Umfang von 50 Prozent steuerbar, wenn diese Beteiligungsrechte mindestens zehn Prozent des Grund- oder Stammkapitals einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft darstellen. |   |                       |                         |
| Art. 28<br>Übrige Einkünfte<br><br><sup>1</sup> Steuerbar sind auch | Art. 28 Abs. 1<br><br><sup>1</sup> Steuerbar sind auch  |   |                       |                         |

| Geltendes Recht   | Antrag Regierungsrat I  | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit | Antrag Regierungsrat II |
|---|---|---|-----------------------|-------------------------|
| <p>g Kostgelder für die im Haushalt einer steuerpflichtigen Person lebenden betagten Angehörigen und Pflegeentschädigungen von solchen Angehörigen, soweit sie einen durch den Regierungsrat festgesetzten Freibetrag übersteigen.</p>  | <p>g (geändert) Kostgelder <u>und</u> <u>Pflegeentschädigungen für die im Haushalt einer steuerpflichtigen Person</u> <u>Betreuung von im gleichen Haushalt lebenden betagten Angehörigen und Pflegeentschädigungen von solchen Angehörigen, pflegebedürftigen Personen,</u> soweit sie einen durch den Regierungsrat festgesetzten Freibetrag übersteigen.</p>   |   |                       |                         |
| <p>Art. 33<br/>Abschreibungen</p> <p><sup>1</sup> Geschäftsmässig begründete Abschreibungen von Aktiven sind zulässig, soweit sie buchmässig oder, wenn eine kaufmännische Buchhaltung fehlt, in besonderen Abschreibungstabellen ausgewiesen sind. Bei Veranlagung nach Ermessen ist der erfahrungsgemässen Wertverminderung Rechnung zu tragen.</p> | <p>Art. 33 Abs. 1 (geändert)</p> <p><sup>1</sup> Geschäftsmässig begründete Abschreibungen von Aktiven sind zulässig, soweit sie buchmässig oder, <del>wenn eine kaufmännische Buchhaltung fehlt</del> <u>bei vereinfachter Buchführung nach Artikel 957 Absatz 2 des Schweizerischen Obligationenrechts (OR)<sup>1)</sup></u>, in besonderen Abschreibungstabellen ausgewiesen sind. Bei Veranlagung nach Ermessen ist der erfahrungsgemässen Wertverminderung Rechnung zu tragen.</p> |   |                       |                         |

<sup>1)</sup> SR 220

| Geltendes Recht   | Antrag Regierungsrat I  | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit   | Antrag Regierungsrat II                     |
|---|---|---|---|---|
| <p>Art. 42<br/>Regelmässig fliessende Einkünfte</p> <p><sup>1</sup> Für Ehegatten, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben, sowie für verwitwete, gerichtlich oder tatsächlich getrennt lebende, geschiedene und ledige Steuerpflichtige, die mit Kindern oder unterstützungsbedürftigen Personen im gleichen Haushalt zusammenleben und deren Unterhalt zur Hauptsache bestreiten, beträgt die Einkommenssteuer:</p> | <p>Art. 42 Abs. 3 (aufgehoben)</p> <p><sup>1</sup> Unverändert.</p> |   | <p><sup>1</sup> Für Ehegatten, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben, sowie für verwitwete, gerichtlich oder tatsächlich getrennt lebende, geschiedene und ledige Steuerpflichtige, die mit Kindern oder unterstützungsbedürftigen Personen im gleichen Haushalt zusammenleben und deren Unterhalt zur Hauptsache bestreiten, beträgt die Einkommenssteuer:</p> | <p><i>Gemäss Antrag Regierungsrat I</i></p> |

| Geltendes Recht                   |  | Antrag Regierungsrat I | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit             | Antrag Regierungsrat II                              |
|-----------------------------------|--|------------------------|---|-----------------------------------|--|
| <b>Einfache Steuer in Prozent</b> | <b>zu versteuern-<br/>des Einkom-<br/>men in CHF</b> |                        |   | <b>Einfache Steuer in Prozent</b> | <b>zu versteuern-<br/>des Einkom-<br/>men in CHF</b> |
| 1,55 für die ersten               | 3'100  |                        |   | 1,55 für die ersten               | <u>3'300</u>   |
| 1,65 für die weiteren             | 3'100  |                        |   | 1,65 für die weiteren             | <u>3'400</u>   |
| 2,85 für die weiteren             | 9'400  |                        |   | <u>2,80</u> für die weiteren      | <u>9'800</u>   |
| 3,65 für die weiteren             | 15'400   |                        |   | <u>3,60</u> für die weiteren      | <u>15'900</u>  |
| 3,80 für die weiteren             | 25'700   |                        |   | <u>3,75</u> für die weiteren      | <u>26'300</u>  |
| 4,30 für die weiteren             | 25'700   |                        |   | <u>4,25</u> für die weiteren      | <u>26'300</u>  |
| 4,85 für die weiteren             | 25'700   |                        |   | <u>4,80</u> für die weiteren      | <u>26'300</u>  |
| 5,20 für die weiteren             | 25'700   |                        |   | <u>5,15</u> für die weiteren      | <u>26'300</u>  |
| 5,70 für die weiteren             | 39'700   |                        |   | <u>5,65</u> für die weiteren      | <u>40'200</u>  |
| 5,85 für die weiteren             | 51'800   |                        |   | <u>5,80</u> für die weiteren      | <u>52'200</u>  |
| 5,95 für die weiteren             | 51'800   |                        |   | <u>5,90</u> für die weiteren      | <u>52'200</u>  |
| 6,20 für die weiteren             | 51'800   |                        |   | 6,20 für die weiteren             | <u>52'200</u>  |
| 6,40 für die weiteren             | 134'700  |                        |   | 6,40 für die weiteren             | <u>135'000</u>                                       |
| 6,50 für jedes weitere Einkommen  |  |                        |   | 6,50 für jedes weitere Einkommen  |  |

| <b>Geltendes Recht</b>   | <b>Antrag Regierungsrat I</b> | <b>Antrag Kommission I<br/>Kommissionmehrheit</b> | <b>Kommissionsminderheit</b>   | <b>Antrag Regierungsrat II</b>       |
|--|-------------------------------|---|--|--------------------------------------|
| <sup>2</sup> Die Einkommenssteuer beträgt für die übrigen Steuerpflichtigen: | <sup>2</sup> Unverändert.     |   | <sup>2</sup> Die Einkommenssteuer beträgt für die übrigen Steuerpflichtigen: | <i>Gemäss Antrag Regierungsrat I</i> |

| Geltendes Recht                   |  | Antrag Regierungsrat I | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit             | Antrag Regierungsrat II                              |
|-----------------------------------|--|------------------------|---|-----------------------------------|--|
| <b>Einfache Steuer in Prozent</b> | <b>zu versteuern-<br/>des Einkom-<br/>men in CHF</b> |                        |   | <b>Einfache Steuer in Prozent</b> | <b>zu versteuern-<br/>des Einkom-<br/>men in CHF</b> |
| 1,95 für die ersten               | 3'100  |                        |   | 1,95 für die ersten               | <u>3'300</u>   |
| 2,90 für die weiteren             | 3'100  |                        |   | 2,90 für die weiteren             | <u>3'400</u>   |
| 3,60 für die weiteren             | 9'400  |                        |   | <u>3,55</u> für die weiteren      | <u>9'800</u>   |
| 4,15 für die weiteren             | 15'400   |                        |   | 4,10 für die weiteren             | <u>15'900</u>  |
| 4,45 für die weiteren             | 25'700   |                        |   | 4,40 für die weiteren             | <u>26'300</u>  |
| 5,00 für die weiteren             | 25'700   |                        |   | <u>4,95</u> für die weiteren      | <u>26'300</u>  |
| 5,60 für die weiteren             | 25'700   |                        |   | <u>5,55</u> für die weiteren      | <u>26'300</u>  |
| 5,75 für die weiteren             | 25'700   |                        |   | <u>5,70</u> für die weiteren      | <u>26'300</u>  |
| 5,90 für die weiteren             | 25'700   |                        |   | <u>5,85</u> für die weiteren      | <u>26'300</u>  |
| 6,05 für die weiteren             | 25'700   |                        |   | <u>6,00</u> für die weiteren      | <u>26'300</u>  |
| 6,15 für die weiteren             | 35'900   |                        |   | 6,15 für die weiteren             | <u>36'400</u>  |
| 6,30 für die weiteren             | 82'900   |                        |   | 6,30 für die weiteren             | <u>83'300</u>  |
| 6,40 für die weiteren             | 145'100  |                        |   | 6,40 für die weiteren             | <u>145'400</u>                                       |
| 6,50 für jedes weitere Einkommen  |  |                        |   | 6,50 für jedes weitere Einkommen  |  |

| Geltendes Recht  | Antrag Regierungsrat I   | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit | Antrag Regierungsrat II |
|--|--|---|-----------------------|-------------------------|
| <p><sup>3</sup> Für Einkünfte aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften wird der für das steuerbare Gesamteinkommen massgebliche Steuersatz um 50 Prozent reduziert, sofern die Beteiligungsquote mindestens zehn Prozent beträgt.</p>                                      | <p><sup>3</sup> Aufgehoben.</p>  |   |                       |                         |
| <p>Art. 44<br/>Kapitalleistungen aus Vorsorge</p> <p><sup>1</sup> Einer separaten Besteuerung unterliegen ohne Berücksichtigung von Sozialabzügen</p> <p>c Kapitalabfindungen aus einem Arbeitsverhältnis, die wegen Invalidität oder nach dem vollendeten 55. Altersjahr ausgerichtet werden.</p> | <p>Art. 44 Abs. 1</p> <p><sup>1</sup> Einer separaten Besteuerung unterliegen ohne Berücksichtigung von Sozialabzügen</p> <p>c Aufgehoben.</p> |   |                       |                         |
| <p>Art. 91<br/>Abschreibungen</p>  | <p>Art. 91 Abs. 1 (geändert)</p>   |   |                       |                         |

| Geltendes Recht   | Antrag Regierungsrat I  | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit  |  | Antrag Regierungsrat II                     |
|---|---|---|--|--|---|
| <p><sup>1</sup> Geschäftsmässig begründete Abschreibungen von Aktiven sind zulässig, soweit sie buchmässig oder, wenn eine kaufmännische Buchhaltung fehlt, in besonderen Abschreibungstabellen ausgewiesen sind. Bei Veranlagung nach Ermessen ist der erfahrungsgemässen Wertverminderung Rechnung zu tragen.</p> | <p><sup>1</sup> Geschäftsmässig begründete Abschreibungen von Aktiven sind zulässig, soweit sie buchmässig oder, <del>wenn eine kaufmännische Buchhaltung fehlt,</del> <u>bei vereinfachter Buchführung nach Artikel 957 Absatz 2 OR,</u> in besonderen Abschreibungstabellen ausgewiesen sind. Bei Veranlagung nach Ermessen ist der erfahrungsgemässen Wertverminderung Rechnung zu tragen.</p> |   |  |  |   |
|   |   |   | <b>Minderheitsantrag I</b>   | <b>Minderheitsantrag II</b>                                |   |
| <p>Art. 95<br/>Tarif für Kapitalgesellschaften und Genossenschaften</p> <p><sup>1</sup> Die einfache Steuer für die Gewinnsteuer beträgt</p>  | <p>Art. 95 Abs. 1</p> <p><sup>1</sup> Die einfache Steuer für die Gewinnsteuer beträgt</p>  |   | <p>Art. 95 Abs. 1</p> <p><sup>1</sup> Die einfache Steuer für die Gewinnsteuer beträgt</p> | <p>Art. 95 Abs. 1</p> <p><i>Gemäss geltendem Recht</i></p> | <p><i>Gemäss Antrag Regierungsrat I</i></p> |



| Geltendes Recht   | Antrag Regierungsrat I   | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit  | Antrag Regierungsrat II |
|---|--|---|--|-------------------------|
| <p>a 1,55 Prozent auf 20 Prozent des steuerbaren Reingewinnes, mindestens jedoch auf 10'000 Franken,</p> <p>b 3,1 Prozent auf den weiteren 50'000 Franken,</p> <p>c 4,6 Prozent auf dem übrigen Reingewinn.</p> | <p>a (geändert) 1,55 Prozent auf 20 Prozent des steuerbaren <del>Reingewinnes</del>, <u>Reingewinns</u>, mindestens jedoch auf 10'000 Franken,</p> <p>b unverändert,</p> <p>c (geändert) <del>4,63,4</del> Prozent auf dem übrigen Reingewinn.</p> |   | <p>a 1,55 Prozent auf 20 Prozent des steuerbaren Reingewinns, mindestens jedoch auf <u>20'000</u> Franken,</p> <p>b 3,1 Prozent auf den weiteren <u>100'000</u> Franken,</p> <p>c <u>4,0</u> Prozent auf dem übrigen Reingewinn.</p> |                         |
| <p>Art. 167<br/>Mitwirkungspflichten</p>  | <p>Art. 167 Abs. 3 (geändert)</p>  |   |  |                         |

| Geltendes Recht  | Antrag Regierungsrat I  | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit | Antrag Regierungsrat II |
|--|---|---|-----------------------|-------------------------|
| <p><sup>3</sup> Natürliche Personen mit Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit und juristische Personen müssen Urkunden und sonstige Belege, die mit ihrer Tätigkeit in Zusammenhang stehen, während zehn Jahren aufbewahren.</p>  | <p><sup>3</sup> Natürliche Personen mit Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit und juristische Personen müssen Urkunden und sonstige Belege, die mit ihrer Tätigkeit in Zusammenhang stehen, während zehn Jahren aufbewahren. <u>Die Art und Weise der Führung und Aufbewahrung richtet sich nach den Artikeln 957 bis 958f OR.</u></p>   |   |                       |                         |
| <p>Art. 171<br/>Beilagen zur Steuererklärung</p> <p><sup>2</sup> Natürliche Personen mit Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit und juristische Personen müssen der Steuererklärung die unterzeichneten Jahresrechnungen (Bilanzen, Erfolgsrechnungen) der Steuerperiode oder, wenn eine kaufmännische Buchhaltung fehlt, Aufstellungen über Aktiven und Passiven, Einnahmen und Ausgaben sowie Privatentnahmen und Privateinlagen beilegen.</p> | <p>Art. 171 Abs. 2 (geändert)</p> <p><sup>2</sup> Natürliche Personen mit Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit und juristische Personen müssen der Steuererklärung <del>die unterzeichneten Jahresrechnungen (Bilanzen, Erfolgsrechnungen) der Steuerperiode oder, wenn eine kaufmännische Buchhaltung fehlt, Aufstellungen über Aktiven und Passiven, Einnahmen und Ausgaben sowie Privatentnahmen und Privateinlagen beilegen.</del></p> <p>a (neu) die unterzeichneten Jahresrechnungen (Bilanzen, Erfolgsrechnungen) der Steuerperiode oder</p> |   |                       |                         |

| Geltendes Recht   | Antrag Regierungsrat I   | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit | Antrag Regierungsrat II |
|---|--|---|-----------------------|-------------------------|
|   | <p>b (neu) bei vereinfachter Buchführung nach Artikel 957 Absatz 2 OR die Aufstellungen über Einnahmen und Ausgaben, über die Vermögenslage sowie über Privatentnahmen und -einlagen der Steuerperiode.</p>  |   |                       |                         |
| <p>Art. 174<br/>Veranlagung</p> <p><sup>1</sup> Die kantonale Steuerverwaltung veranlagt die Steuern auf Grund der Steuererklärung, der eingereichten Belege und der durchgeführten Untersuchungen.</p> | <p>Art. 174 Abs. 1 (geändert)</p> <p><sup>1</sup> Die kantonale Steuerverwaltung veranlagt die Steuern auf Grund der Steuererklärung, der eingereichten Belege und der durchgeführten Untersuchungen. <u>Sie berücksichtigt dabei auch Informationen aus dem Ausland, die sie gestützt auf internationale Vereinbarungen erhalten hat.</u></p> |   |                       |                         |
| <p>Art. 240c<br/>Ausschluss- und Nichteintretensgründe</p> <p><sup>1</sup> Von einem Steuererlass kann ganz oder teilweise abgesehen werden, wenn die steuerpflichtige Person</p>                       | <p>Art. 240c Abs. 1</p> <p><sup>1</sup> Von einem Steuererlass kann ganz oder teilweise abgesehen werden, wenn die steuerpflichtige Person</p>   |   |                       |                         |

| Geltendes Recht   | Antrag Regierungsrat I   | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit   | Antrag Regierungsrat II                     |
|---|--|---|---|---|
| <p>e zum Zeitpunkt der Fälligkeit der Steuerforderung trotz vorhandener verfügbarer Mittel weder Zahlungen leistet noch Rückstellungen vornimmt,</p> <p>g in der Lage ist, mit zumutbaren Zahlungserleichterungen die Steuerausstände in absehbarer Zeit zu tilgen.</p> | <p>e (geändert) zum Zeitpunkt der Fälligkeit der Steuerforderung trotz <del>vorhandener</del> verfügbarer Mittel weder Zahlungen leistet noch <del>Rückstellungen</del> <u>Rücklagen</u> vornimmt,</p> <p>g (geändert) in der Lage ist, mit zumutbaren Zahlungserleichterungen die Steuerausstände in absehbarer Zeit zu tilgen<sup>1</sup>.</p> <p>h (neu) ab der Steuerperiode, auf die sich das Erlassgesuch bezieht, trotz verfügbarer Mittel keine Rücklagen vorgenommen hat.</p> |   |   |   |
|   | <p>Titel nach Art. T6-1 (neu)<br/><i>T7 Übergangsbestimmungen der Änderung vom XX.XX.2018</i></p>  |   |   |   |
|   |  |   | <p>Art. T7-0 (neu)<br/>Art. 42</p> <p><sup>1</sup> Artikel 42 gilt im Steuerjahr 2019 in der folgenden Fassung:</p> | <p><i>Gemäss Antrag Regierungsrat I</i></p> |

| <b>Geltendes Recht</b> | <b>Antrag Regierungsrat I</b> | <b>Antrag Kommission I<br/>Kommissionmehrheit</b> | <b>Kommissionsminderheit</b>   | <b>Antrag Regierungsrat II</b> |
|------------------------|-------------------------------|---|--|--------------------------------|
|                        |                               |   | « <sup>1</sup> Für Ehegatten, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben, sowie für verwitwete, gerichtlich oder tatsächlich getrennt lebende, geschiedene und ledige Steuerpflichtige, die mit Kindern oder unterstützungsbedürftigen Personen im gleichen Haushalt zusammenleben und deren Unterhalt zur Hauptsache bestreiten, beträgt die Einkommenssteuer: |                                |

| Geltendes Recht                  | Antrag Regierungsrat I              | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit  | Antrag Regierungsrat II    |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
|----------------------------------|-------------------------------------|---|--|----------------------------|-------------------------------------|---------------------|-------|-----------------------|-------|-----------------------|-------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|---------|----------------------------------|--|--|
|                                  |                                     |   | <table border="0"> <thead> <tr> <th data-bbox="1350 363 1503 453">Einfache Steuer in Prozent</th> <th data-bbox="1507 363 1720 453">zu versteuern- des Einkommen in CHF</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1,55 für die ersten</td> <td>3'100</td> </tr> <tr> <td>1,65 für die weiteren</td> <td>3'100</td> </tr> <tr> <td>2,85 für die weiteren</td> <td>9'400</td> </tr> <tr> <td>3,65 für die weiteren</td> <td>15'400</td> </tr> <tr> <td>3,80 für die weiteren</td> <td>25'700</td> </tr> <tr> <td>4,30 für die weiteren</td> <td>25'700</td> </tr> <tr> <td>4,85 für die weiteren</td> <td>25'700</td> </tr> <tr> <td>5,20 für die weiteren</td> <td>25'700</td> </tr> <tr> <td>5,70 für die weiteren</td> <td>39'700</td> </tr> <tr> <td>5,85 für die weiteren</td> <td>51'800</td> </tr> <tr> <td>5,95 für die weiteren</td> <td>51'800</td> </tr> <tr> <td>6,20 für die weiteren</td> <td>51'800</td> </tr> <tr> <td>6,40 für die weiteren</td> <td>134'700</td> </tr> <tr> <td>6,50 für jedes weitere Einkommen</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Einfache Steuer in Prozent | zu versteuern- des Einkommen in CHF | 1,55 für die ersten | 3'100 | 1,65 für die weiteren | 3'100 | 2,85 für die weiteren | 9'400 | 3,65 für die weiteren | 15'400 | 3,80 für die weiteren | 25'700 | 4,30 für die weiteren | 25'700 | 4,85 für die weiteren | 25'700 | 5,20 für die weiteren | 25'700 | 5,70 für die weiteren | 39'700 | 5,85 für die weiteren | 51'800 | 5,95 für die weiteren | 51'800 | 6,20 für die weiteren | 51'800 | 6,40 für die weiteren | 134'700 | 6,50 für jedes weitere Einkommen |  |  |
| Einfache Steuer in Prozent       | zu versteuern- des Einkommen in CHF |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 1,55 für die ersten              | 3'100                               |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 1,65 für die weiteren            | 3'100                               |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 2,85 für die weiteren            | 9'400                               |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 3,65 für die weiteren            | 15'400                              |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 3,80 für die weiteren            | 25'700                              |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 4,30 für die weiteren            | 25'700                              |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 4,85 für die weiteren            | 25'700                              |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 5,20 für die weiteren            | 25'700                              |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 5,70 für die weiteren            | 39'700                              |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 5,85 für die weiteren            | 51'800                              |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 5,95 für die weiteren            | 51'800                              |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 6,20 für die weiteren            | 51'800                              |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 6,40 für die weiteren            | 134'700                             |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 6,50 für jedes weitere Einkommen |                                     |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |

| <b>Geltendes Recht</b> | <b>Antrag Regierungsrat I</b> | <b>Antrag Kommission I<br/>Kommissionmehrheit</b> | <b>Kommissionsminderheit</b>   | <b>Antrag Regierungsrat II</b> |
|------------------------|-------------------------------|---|--|--------------------------------|
|                        |                               |   | <sup>2</sup> Die Einkommenssteuer be-<br>trägt für die übrigen Steuer-<br>pflichtigen: |                                |

| Geltendes Recht                  | Antrag Regierungsrat I              | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit  | Antrag Regierungsrat II    |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
|----------------------------------|-------------------------------------|---|--|----------------------------|-------------------------------------|---------------------|-------|-----------------------|-------|-----------------------|-------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|---------|----------------------------------|--|--|
|                                  |                                     |   | <table border="0"> <thead> <tr> <th data-bbox="1352 363 1503 451">Einfache Steuer in Prozent</th> <th data-bbox="1525 363 1715 451">zu versteuern- des Einkommen in CHF</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1,95 für die ersten</td> <td>3'100</td> </tr> <tr> <td>2,90 für die weiteren</td> <td>3'100</td> </tr> <tr> <td>3,60 für die weiteren</td> <td>9'400</td> </tr> <tr> <td>4,15 für die weiteren</td> <td>15'400</td> </tr> <tr> <td>4,45 für die weiteren</td> <td>25'700</td> </tr> <tr> <td>5,00 für die weiteren</td> <td>25'700</td> </tr> <tr> <td>5,60 für die weiteren</td> <td>25'700</td> </tr> <tr> <td>5,75 für die weiteren</td> <td>25'700</td> </tr> <tr> <td>5,90 für die weiteren</td> <td>25'700</td> </tr> <tr> <td>6,05 für die weiteren</td> <td>25'700</td> </tr> <tr> <td>6,15 für die weiteren</td> <td>35'900</td> </tr> <tr> <td>6,30 für die weiteren</td> <td>82'900</td> </tr> <tr> <td>6,40 für die weiteren</td> <td>145'100</td> </tr> <tr> <td>6,50 für jedes weitere Einkommen</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Einfache Steuer in Prozent | zu versteuern- des Einkommen in CHF | 1,95 für die ersten | 3'100 | 2,90 für die weiteren | 3'100 | 3,60 für die weiteren | 9'400 | 4,15 für die weiteren | 15'400 | 4,45 für die weiteren | 25'700 | 5,00 für die weiteren | 25'700 | 5,60 für die weiteren | 25'700 | 5,75 für die weiteren | 25'700 | 5,90 für die weiteren | 25'700 | 6,05 für die weiteren | 25'700 | 6,15 für die weiteren | 35'900 | 6,30 für die weiteren | 82'900 | 6,40 für die weiteren | 145'100 | 6,50 für jedes weitere Einkommen |  |  |
| Einfache Steuer in Prozent       | zu versteuern- des Einkommen in CHF |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 1,95 für die ersten              | 3'100                               |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 2,90 für die weiteren            | 3'100                               |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 3,60 für die weiteren            | 9'400                               |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 4,15 für die weiteren            | 15'400                              |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 4,45 für die weiteren            | 25'700                              |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 5,00 für die weiteren            | 25'700                              |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 5,60 für die weiteren            | 25'700                              |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 5,75 für die weiteren            | 25'700                              |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 5,90 für die weiteren            | 25'700                              |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 6,05 für die weiteren            | 25'700                              |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 6,15 für die weiteren            | 35'900                              |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 6,30 für die weiteren            | 82'900                              |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 6,40 für die weiteren            | 145'100                             |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |
| 6,50 für jedes weitere Einkommen |                                     |   |  |                            |                                     |                     |       |                       |       |                       |       |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |         |                                  |  |  |



| Geltendes Recht | Antrag Regierungsrat I  | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit  |   | Antrag Regierungsrat II                     |
|-----------------|---|---|--|---|---|
|                 |   |   | <sup>3</sup> Aufgehoben.»  |   |   |
|                 |   |   | Minderheits-<br>antrag I   | Minderheits-<br>antrag II                                   |   |
|                 | <p>Art. T7-1 (neu)<br/>Art. 95</p> <p><sup>1</sup> Artikel 95 gilt im Steuerjahr 2019 in der folgenden Fassung:</p> <p>«<sup>1</sup> Die einfache Steuer für die Gewinnsteuer beträgt<br/>a 1,55 Prozent auf 20 Prozent des steuerbaren Reingewinns, mindestens jedoch auf 10'000 Franken,<br/>b 3,1 Prozent auf den weiteren 50'000 Franken,<br/>c 4,0 Prozent auf dem übrigen Reingewinn.</p> <p><sup>2</sup> Restbeträge unter 100 Franken werden nicht berücksichtigt.»</p> |   | <p>Art. T7-1 (neu)<br/>Art. 95</p> <p><i>Streichen.</i></p>              | <p>Art. T7-1 (neu)<br/>Art. 95</p> <p><i>Streichen.</i></p> | <p><i>Gemäss Antrag Regierungsrat I</i></p> |
|                 | <b>II.</b>  |   |  |   |   |
|                 | <p><i>Keine Änderung anderer Erlasse.</i></p>   |   | <p>Folgender Erlass wird geändert:<br/><br/>Gesetz vom 12. März 1998</p> |   | <p><i>Gemäss Antrag Regierungsrat I</i></p> |

| Geltendes Recht   | Antrag Regierungsrat I | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit  | Antrag Regierungsrat II |
|---|------------------------|---|--|-------------------------|
|   |                        |   | über die Besteuerung der Strassenfahrzeuge (BSFG) <sup>1</sup> |                         |
| <p><b>Art. 5</b><br/>Bemessungsgrundlagen</p> <p><sup>1</sup> Die Normalsteuer bemisst sich nach dem Gesamtgewicht</p> <p>a bei leichten Motorwagen,</p> <p>b bei schweren Motorwagen, Sattelmotorfahrzeugen, Traktoren, Motorkarren, Motoreinachsern, Arbeitsmaschinen und landwirtschaftlichen Motorfahrzeugen,</p> <p>c bei Kleinmotorrädern und Motorrädern,</p> <p>d bei Anhängern,</p> <p>e bei Motorfahrzeugen mit elektrischem Batterieantrieb.</p> <p><sup>2</sup> Die Normalsteuer bemisst sich bei der Verwendung eines Kollektivfahrzeugausweises aufgrund einer pauschalen Steuer.</p> <p><sup>3</sup> Die Normalsteuer bemisst sich nach der Anzahl Tage der Zulassung zum Verkehr.</p> |                        |   |  |                         |

<sup>1</sup> BSG 761.611

| Geltendes Recht   | Antrag Regierungsrat I | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit   | Antrag Regierungsrat II |
|---|------------------------|---|---|-------------------------|
| <p><sup>4</sup> Neben der Normalsteuer können zur Förderung eines verbrauch-, energie- und emissionseffizienten Motorfahrzeugbestandes Vergünstigungen ausgerichtet werden.</p>   |                        |   | <p><sup>4</sup> Neben der Normalsteuer können zur Förderung eines verbrauch-, energie- und emissionseffizienten Motorfahrzeugbestandes Vergünstigungen ausgerichtet <u>oder Zuschläge erhoben</u> werden.</p> |                         |
| <p><b>Art. 7</b><br/>Normalsteuer für leichte Motorwagen</p> <p><sup>1</sup> Für leichte Motorwagen beträgt die Grundsteuer für die ersten 1 000 Kilogramm 0,24 Franken je Kilogramm.</p> <p><sup>2</sup> Für jede weitere Tonne wird ein Zuschlag erhoben, der jeweils 86 Prozent des Steuersatzes der vorangehenden Tonne entspricht.</p>   |                        |   | <p><sup>1</sup> Für leichte Motorwagen beträgt die Grundsteuer für die ersten 1 000 Kilogramm 0,24<u>34</u> Franken je Kilogramm.</p>   |                         |
| <p><b>Art. 8</b><br/>Normalsteuer für schwere und andere Fahrzeuge nach Artikel 5 Absatz 1 Buchstabe b</p> <p><sup>1</sup> Für schwere Motorwagen und die andern in Artikel 5 Absatz 1 Buchstabe b aufgeführten Fahrzeuge beträgt die Grundsteuer für die ersten 1000 Kilogramm 0,24 Franken je Kilogramm.</p> <p><sup>2</sup> Für jede weitere Tonne wird ein Zuschlag erhoben, der jeweils 86 Prozent des Steuer-</p> |                        |   | <p><sup>1</sup> Für schwere Motorwagen und die andern in Artikel 5 Absatz 1 Buchstabe b aufgeführten Fahrzeuge beträgt die Grundsteuer für die ersten 1000 Kilogramm 0,24<u>34</u> Franken je Kilogramm.</p>  |                         |

| Geltendes Recht  | Antrag Regierungsrat I | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit   | Antrag Regierungsrat II |
|--|------------------------|---|---|-------------------------|
| <p>satzes der vorangehenden Tonne entspricht.</p> <p><sup>3</sup> Ein Viertel der Normalsteuer wird erhoben für</p> <p>a gewerbliche Motorkarren,<br/>b gewerbliche Motoreinachser.</p> <p><sup>4</sup> Ein Achtel der Normalsteuer wird erhoben für</p> <p>a landwirtschaftliche Motorfahrzeuge,<br/>b Arbeitskarren,<br/>c Arbeitsmaschinen.</p> <p><sup>5</sup> Landwirtschaftliche Motoreinachser sind steuerfrei.</p> |                        |   |   |                         |
| <p><b>Art. 9</b><br/>Normalsteuer für Kleinmotorräder und Motorräder</p> <p><sup>1</sup> Für ein Kleinmotorrad oder Motorrad beträgt die Grundsteuer für die ersten 1000 Kilogramm 0,24 Franken je Kilogramm.</p>  |                        |   | <p><sup>1</sup> Für ein Kleinmotorrad oder Motorrad beträgt die Grundsteuer für die ersten 1000 Kilogramm 0,24<del>34</del> Franken je Kilogramm.</p> |                         |
| <p><b>Art. 10</b><br/>Normalsteuer für Anhänger</p> <p><sup>1</sup> Für Anhänger beträgt die</p>   |                        |   | <p><sup>1</sup> Für Anhänger beträgt die</p>  |                         |

| Geltendes Recht   | Antrag Regierungsrat I | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit   | Antrag Regierungsrat II |
|---|------------------------|---|---|-------------------------|
| <p>Grundsteuer für die ersten 1000 Kilogramm 0,12 Franken je Kilogramm.</p> <p><sup>2</sup> Bis zu einem Gesamtgewicht von 3500 Kilogramm wird für jede weitere Tonne ein Zuschlag erhoben, der jeweils 86 Prozent des Steuersatzes der vorangehenden Tonne entspricht. Für Anhänger mit einem höheren Gesamtgewicht wird die Normalsteuer zum Betrag eines Anhängers mit 3500 Kilogramm Gesamtgewicht erhoben.</p> <p><sup>3</sup> Ein Viertel der Normalsteuer wird erhoben für</p> <p>a Anhänger an Arbeitsmaschinen,</p> <p>b Arbeitsanhänger,</p> <p>c Schaustelleranhänger.</p> <p><sup>4</sup> Landwirtschaftliche Anhänger sind steuerfrei.</p> |                        |   | <p>Grundsteuer für die ersten 1000 Kilogramm 0,12<del>17</del> Franken je Kilogramm.</p>                  |                         |
| <p><b>Art. 11</b><br/>Normalsteuer für Fahrzeuge mit elektrischem Batterieantrieb</p> <p><sup>1</sup> Für Fahrzeuge mit elektrischem Batterieantrieb beträgt die Grundsteuer für die ersten</p>   |                        |   | <p><sup>1</sup> Für Fahrzeuge mit elektrischem Batterieantrieb beträgt die Grundsteuer für die ersten</p> |                         |

| Geltendes Recht   | Antrag Regierungsrat I | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit  | Antrag Regierungsrat II |
|---|------------------------|---|--|-------------------------|
| <p>1000 Kilogramm 0,12 Franken je Kilogramm.</p> <p><sup>2</sup> Für jede weitere Tonne wird ein Zuschlag erhoben, der jeweils 86 Prozent des Steuersatzes der vorangehenden Tonne entspricht.</p>  |                        |   | <p>1000 Kilogramm 0,12<del>17</del> Franken je Kilogramm.</p>  |                         |
| <p><b>Art. 12</b><br/>Normalsteuer für die Verwendung eines Kollektivfahrzeugausweises</p> <p><sup>1</sup> Bei Verwendung eines Kollektivfahrzeugausweises mit Händlerschildern wird folgende Normalsteuer erhoben:</p> <p>a 500 Franken für Motorwagen,</p> <p>b 250 Franken für alle übrigen Fahrzeugarten.</p> |                        |   | <p>a <del>500</del>1000 Franken für Motorwagen,</p>  |                         |
| <p><b>Art. 12a</b></p> <p><sup>1</sup> Besonders verbrauchs-, energie- und emissionseffiziente Fahrzeuge werden steuerlich begünstigt.</p> <p><sup>2</sup> Grundlage für die Festlegung der massgeblichen Verbrauchs-, Energie- und Emissionseffizienz (Effizienzkathego-</p>                                     |                        |   | <p><sup>1</sup> Besonders verbrauchs-, energie- und emissionseffiziente Fahrzeuge werden steuerlich begünstigt, <u>ineffiziente mit einem Zuschlag belastet.</u></p> |                         |

| Geltendes Recht   | Antrag Regierungsrat I | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit   | Antrag Regierungsrat II |
|---|------------------------|---|---|-------------------------|
| <p>rien) bildet das Effizienzbewertungssystem des Bundes.</p> <p><sup>3</sup> Die ab dem 1. Januar 2013 erstmals in Verkehr gesetzten Fahrzeuge werden wie folgt begünstigt (% der Normalsteuer):</p> <p>a Effizienzklasse A: Steuerermässigung 40 Prozent</p> <p>b Effizienzklasse B: Steuerermässigung 20 Prozent</p> <p><sup>4</sup> Die Vergünstigung für Fahrzeuge mit ausschliesslich elektrischem Batterieantrieb beträgt 60 Prozent der Normalsteuer.</p> <p><sup>5</sup> Die Steuerermässigungen werden für das laufende Jahr und drei folgende Jahre nach erster Inverkehrsetzung ge-</p> |                        |   | <p>a Effizienzklasse A: Steuerermässigung <u>40 bis 80</u> Prozent</p> <p>b Effizienzklasse B: Steuerermässigung 20 <u>bis 40</u> Prozent</p> <p>c Effizienzklasse E Steuerzuschlag bis 20 Prozent</p> <p>d Effizienzklasse F Steuerzuschlag 20 bis 40 Prozent</p> <p>e Effizienzklasse G Steuerzuschlag 40 bis 60 Prozent</p> <p><sup>4</sup> Die Vergünstigung für Fahrzeuge mit ausschliesslich elektrischem Batterieantrieb beträgt <u>60 bis 80</u> Prozent der Normalsteuer.</p> <p><sup>5</sup> <del>Die Steuerermässigungen werden für das laufende Jahr</del> <u>Motorfahrzeuge, die der Normalsteuer nach Artikel 7 und</u></p> |                         |

| Geltendes Recht   | Antrag Regierungsrat I | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit   | Antrag Regierungsrat II |
|---|------------------------|---|---|-------------------------|
| währt.  |                        |   | <p><u>drei folgende Jahre nach erster Inverkehrsetzung</u> <del>gewährt</del><sup>9</sup> <u>unterliegen und zum Zeitpunkt ihrer Bemessung und Veranlagung vor 20 oder mehr Jahren erstmals in Verkehr gesetzt worden sind, werden mit einem Steuerzuschlag von 20 bis 40 Prozent belastet. Veteranenfahrzeuge werden ab dem Zeitpunkt des Eintrags der besonderen Verwendung in den Fahrzeugausweis davon ausgenommen.</u></p> <p><sup>6</sup> Der Regierungsrat legt die Höhe der Vergünstigungen und Zuschläge durch Verordnung fest. Er regelt die Geltungsdauer der Vergünstigungen.</p> |                         |
| <p><b>Art. 12b</b></p> <p><sup>1</sup> Für Fahrzeuge, die nach dem Effizienzbewertungssystem des Bundes nicht eindeutig Effizienzklasse A oder B sind (z.B. Direktimport, mehrere Varianten auf der Typengenehmigung), hat die Fahrzeughalterin oder der Fahrzeughalter die Beurteilungsgrundlagen beizubringen, die es ohne weiteren Mess- und Prüfaufwand ermöglichen, das Fahrzeug</p> |                        |   | <p><sup>1</sup> Für Fahrzeuge, die nach dem Effizienzbewertungssystem des Bundes nicht eindeutig <u>einer Effizienzklasse A oder B zugeordnet</u> sind (z.B. Direktimport, mehrere Varianten auf der Typengenehmigung), hat die Fahrzeughalterin oder der Fahrzeughalter die Beurteilungsgrundlagen beizubringen, die es ohne weiteren Mess- und Prüfaufwand ermöglichen,</p>   |                         |



| Geltendes Recht   | Antrag Regierungsrat I | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit  | Antrag Regierungsrat II |
|---|------------------------|---|--|-------------------------|
| <p>einer eindeutigen Effizienz-<br/>kategorie zuzuordnen.</p> <p><sup>2</sup> Wird nach der Inverkehr-<br/>setzung der Nachweis erbracht,<br/>dass das Fahrzeug einer bes-<br/>seren Effizienz-kategorie zuzu-<br/>ordnen ist, wird die Steuer ab<br/>dem Zeitpunkt der Inverkehr-<br/>setzung, längstens aber ab<br/>Beginn der laufenden Steuer-<br/>periode neu berechnet. Zu viel<br/>bezahlte Beträge werden gut-<br/>geschrieben.</p> |                        |   | <p>das Fahrzeug einer eindeutigen<br/>Effizienz-kategorie zuzuordnen.</p> <p><sup>2</sup> <del>Wird nach Solange</del> der Inver-<br/>kehrsetzung der Nachweis<br/><u>nicht</u> erbracht, dass das Fahr-<br/>zeug einer besseren Effizienz-<br/>kategorie zuzuordnen ist, wird<br/>erfolgt die Steuer ab dem Zeit-<br/>punkt Besteuerung zum Ansatz<br/>der Inverkehrsetzung, längs-<br/>tens aber ab Beginn der lau-<br/>fenden Steuerperiode neu be-<br/>rechnet. Zu viel bezahlte Beträ-<br/>ge werden gutgeschrieben<br/><u>ineffizientesten Kategorie des<br/>entsprechenden Fahrzeugtyps.</u></p> <p><sup>3</sup> Absatz 2 wird zu Absatz 3.</p> |                         |
| <p><b>Art. 12c</b></p> <p><sup>1</sup> Für Fahrzeuge, die nach dem<br/>Effizienzbewertungssystem<br/>des Bundes keiner Effizienzka-<br/>tegorie zugeordnet sind, kann<br/>der Regierungsrat durch Ver-<br/>ordnung Vergünstigungen ge-<br/>mäss Artikel 12a festlegen,<br/>wenn</p> <p>a sie nach der Typengenehmi-<br/>gung als besonders ver-<br/>brauchs-, energie- und emis-<br/>sionseffizient zu betrachten</p>                       |                        |   |  |                         |

| Geltendes Recht  | Antrag Regierungsrat I           | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit | Kommissionsminderheit  | Antrag Regierungsrat II |
|--|----------------------------------|---|--|-------------------------|
| <p>sind und</p> <p>b aufgrund ihrer technischen Eigenheiten nicht zu erwarten ist, dass sie in das Effizienzbewertungssystem des Bundes einbezogen werden.</p> <p><sup>2</sup> Die Vergünstigung für Fahrzeuge nach Absatz 1 beträgt 20 bis 40 Prozent der Normalsteuer.</p> |                                  |   | <p><sup>2</sup> Die Vergünstigung für Fahrzeuge nach Absatz 1 beträgt <del>20</del> <u>60</u> bis <del>40</del><u>80</u> Prozent der Normalsteuer.</p>   |                         |
|  |                                  |   | <p><b>T2 Übergangsbestimmung der Änderung vom</b></p>  |                         |
|  |                                  |   | <p><b>Art. T2-1</b></p> <p><sup>1</sup> Fahrzeuge, für die eine Ermässigung von 40 Prozent für die Effizienzklasse A oder von 20 Prozent für die Effizienzklasse B nach den bisherigen Vorschriften gewährt wird, erhalten während der Restdauer der ursprünglich geltenden Befristung ab Inkrafttreten der neuen Vorschriften die höhere Steuerermässigung.</p> |                         |
|  | <p><b>III.</b></p>               |   |  |                         |
|  | <p><i>Keine Aufhebungen.</i></p> |   |  |                         |

| Geltendes Recht | Antrag Regierungsrat I  | Antrag Kommission I<br>Kommissionmehrheit   | Kommissionsminderheit  | Antrag Regierungsrat II  |
|-----------------|---|---|--|--|
|                 | IV.   |   |  |  |
|                 | Diese Änderung tritt am 1. Januar 2019 in Kraft.  |   | Diese Änderung tritt am 1. Januar 2019 in Kraft.<br><br>Der Regierungsrat bestimmt das Inkrafttreten der indirekten Änderung des BSFG. | <i>Gemäss Antrag Regierungsrat I</i>   |
|                 | Bern, 16. August 2017<br><br>Im Namen des Regierungsrates<br>Der Präsident: Pulver<br>Der Staatsschreiber: Auer | Bern, 21. September 2017<br><br>Im Namen der Kommission<br>Der Präsident: Bichsel | Bern, 21. September 2017<br><br>Im Namen der Kommission<br>Der Präsident: Bichsel  | Bern, 18. Oktober 2017<br><br>Im Namen des Regierungsrates<br>Der Präsident: Pulver<br>Der Staatsschreiber: Auer |