

## Berechnungsbeispiel Eigenkapital-Zinsabzug

Die folgende Tabelle stellt die Berechnung der Steuerlast für eine inländische, kommerziell tätige Verbandsperson nach SteG und nach dem Konzept zur Reform des Steuergesetzes für verschiedene Renditen (10% bzw. 20% des eingesetzten Kapitals), jeweils für volle Eigenfinanzierung und für hälftige Fremdfinanzierung dar. Dadurch wird die indirekte Progression durch den Eigenkapitalzinsabzug und die bisherige, direkte Progression in Abhängigkeit der Ertragsintensität (die hier als ROE (return on equity) berechnet wird), deutlich. Als erstes wird die steuerliche Belastung nach dem bisherigen SteG bei Thesaurierung berechnet bevor anschliessend eine Vollausschüttung angenommen wird. Den Ergebnissen wird die Steuerlast nach dem Konzept zur Reform des Steuergesetzes gegenübergestellt, die nicht von einer etwaigen Ausschüttung abhängig ist.

	Rendite: 10%	Rendite: 10%	Rendite: 20%	Rendite: 20%
Eigenkapital	1.000.000	500.000	1.000.000	500.000
Fremdkapital	0	500.000	0	500.000
Ertrag	100.000	100.000	200.000	200.000
FK-Zinsen (3% von FK)	0	-15.000	0	-15.000
ROE / Ertragsintensität	10%	17%	20%	37%
<b>Berechnung nach SteG bei Thesaurierung</b>				
stpfl. Gewinn vor KapSt	100.000	85.000	200.000	185.000
Kapitalsteuer	-2.000	-1.000	-2.000	-1.000
stpfl. Gewinn nach KapSt	98.000	84.000	198.000	184.000
Steuersatz Ertragssteuer	7,5%	8,5%	10,0%	15,0%
Ertragssteuer <sup>12</sup>	-6.837	-6.580	-18.000	-24.000
Steuerbelastung	<b>8.837</b>	<b>7.580</b>	<b>20.000</b>	<b>25.000</b>
<b>Berechnung nach SteG bei Ausschüttung</b>				
stpfl. Gewinn nach KapSt	98.000	84.000	198.000	184.000
Steuersatz Ertragssteuer	7,5%	8,5%	10,0%	15,0%
Ausschüttungszuschlag <sup>13</sup>	1,0%	2,5%	3,0%	5,0%
Ertragssteuer	-7.677	-8.324	-22.778	-30.666
Couponsteuer	-3.612	-3.027	-7.008	-6.133
Steuerbelastung	<b>13.290</b>	<b>12.351</b>	<b>31.787</b>	<b>37.800</b>
<b>Berechnung nach Steuerreform</b>				
Gewinn	100.000	85.000	200.000	185.000
EK-Zinsabzug	-30.000	-15.000	-30.000	-15.000
Steuerpflichtiger Gewinn	70.000	70.000	170.000	170.000
Ertragssteuer 12,5%	-8.750	-8.750	-21.250	-21.250
Steuerbelastung	<b>8.750</b>	<b>8.750</b>	<b>21.250</b>	<b>21.250</b>

<sup>12</sup> In die Berechnung der Ertragssteuer fliesst die Abzugsfähigkeit der gezahlten Steuern mit ein, wobei eine Zahlung in derselben Periode unterstellt wird.

<sup>13</sup> Die Berechnung der Höhe der Ausschüttung und des Ausschüttungszuschlags erfolgt iterativ. Es wird angenommen, dass der gesamte Gewinn ausgeschüttet wird, der nach Zahlung sämtlicher Steuern verfügbar ist.