KPMG

cutting through complexity

Berner Steuermonitor

Medienkonferenz
6. Oktober 2015

HANDELS- UND INDUSTRIEVEREIN
DES KANTONS BERN

Berner Handelskammer

Agenda

10.00	**Begrüssung**	**Andreas Hammer** Head of Corporate Communications, KPMG Schweiz
10.05	**Standortattraktivität Bern**	**Peter Uebelhart** Head of Tax, KPMG Schweiz
10.10	**Wie attraktiv ist der Kanton Bern? – Steuerliche Entwicklung 2015**	**Hans Jürg Steiner** Standortleiter KPMG in Bern, Steuerexperte
	Individualbesteuerung ►Kritische Würdigung, Steuergesetzrevision 2016, Steuerstrategie	**Adrian Haas** Direktor Handels- und Industrieverein des Kantons Bern
	Unternehmensbesteuerung ►Kritische Würdigung, Steuergesetzrevision 2016, Steuerstrategie	**Kurt Rohrbach** Präsident, Handels- und Industrieverein des Kantons Bern
10.45	**Die USR III auf Bundesebene mit Ihren Auswirkungen auf den Kanton Bern**	**Peter Uebelhart** Head of Tax, KPMG Schweiz
11.00	**Fragen & Antworten**	
	Stehlunch	

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Standortattraktivität des Kanton Bern

Wie attraktiv ist der Kanton Bern?

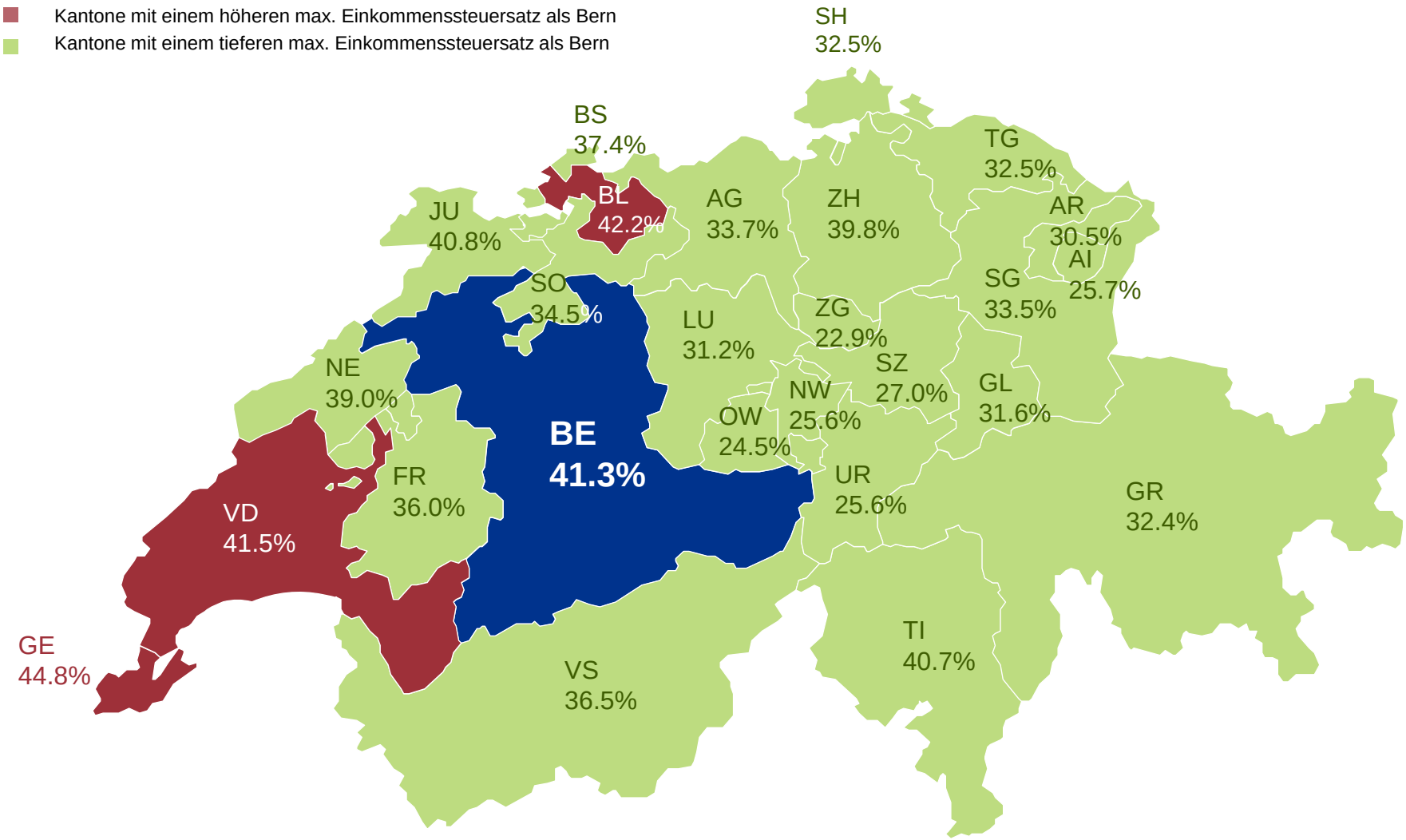
Steuerliche Entwicklungen 2015

Status Quo

Individual-besteuerung

Maximale Einkommenssteuersätze in den Kantonshauptorten 2015

Individualbesteuerung – Einkommenssteuern

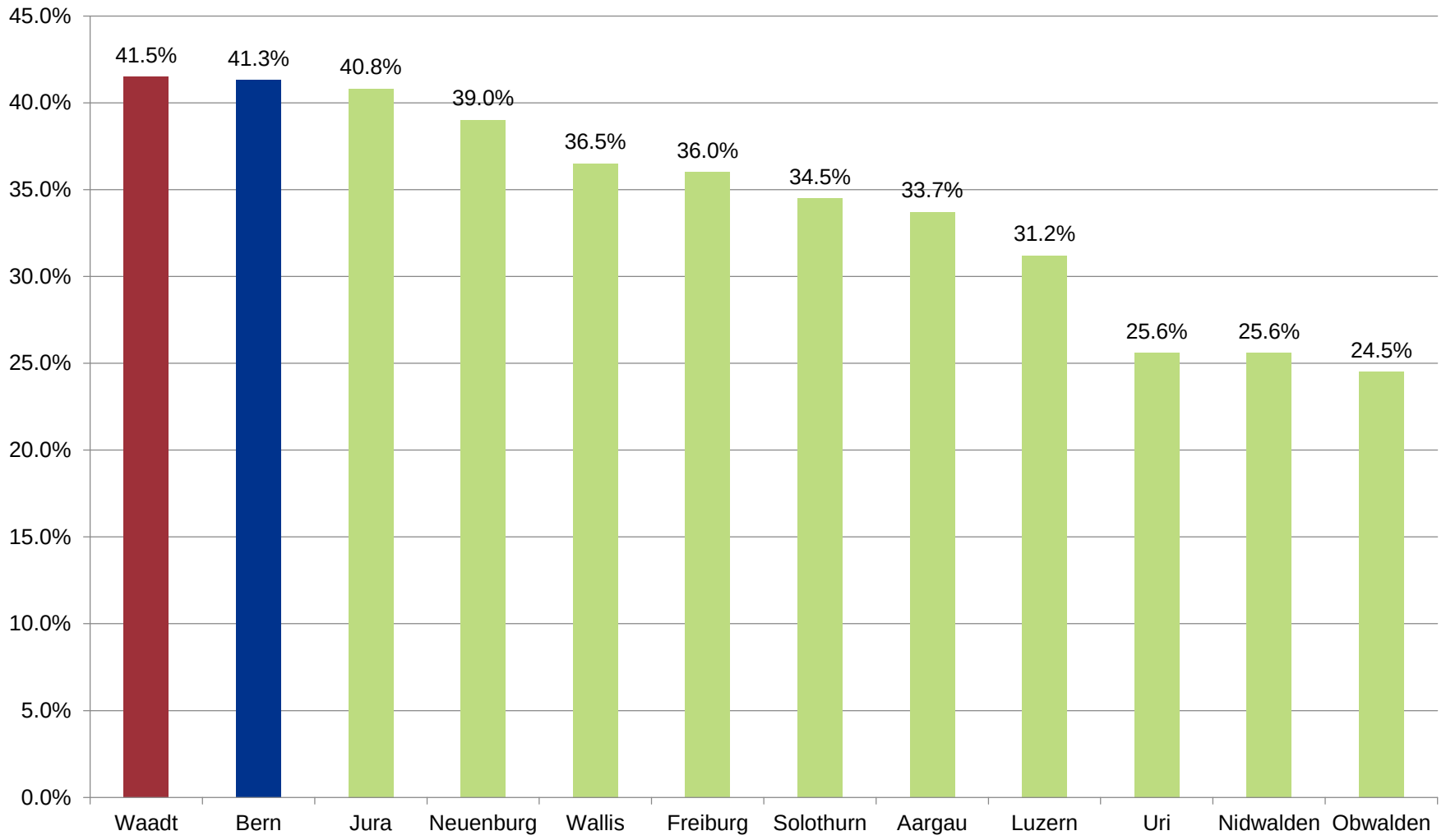


Bemerkungen: Maximaler Einkommenssteuersatz (ledig, keine Kinder, keine Konfession; Durchschnittssteuersatz) Bund/Kanton/Gemeinde für den jeweiligen Hauptort. Quellen: TaxWare, KPMG Schweiz.

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Vergleich der Maximalsteuersätze 2015 mit den umliegenden Kantonen

Individualbesteuerung – Einkommenssteuern

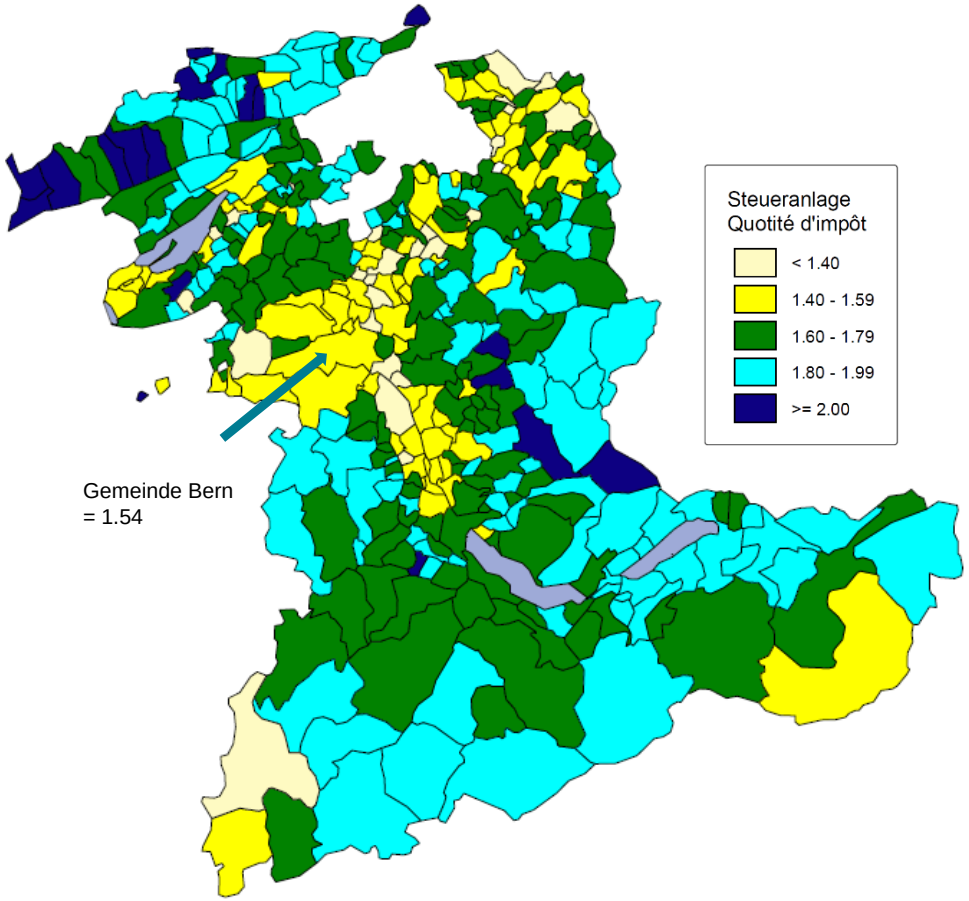


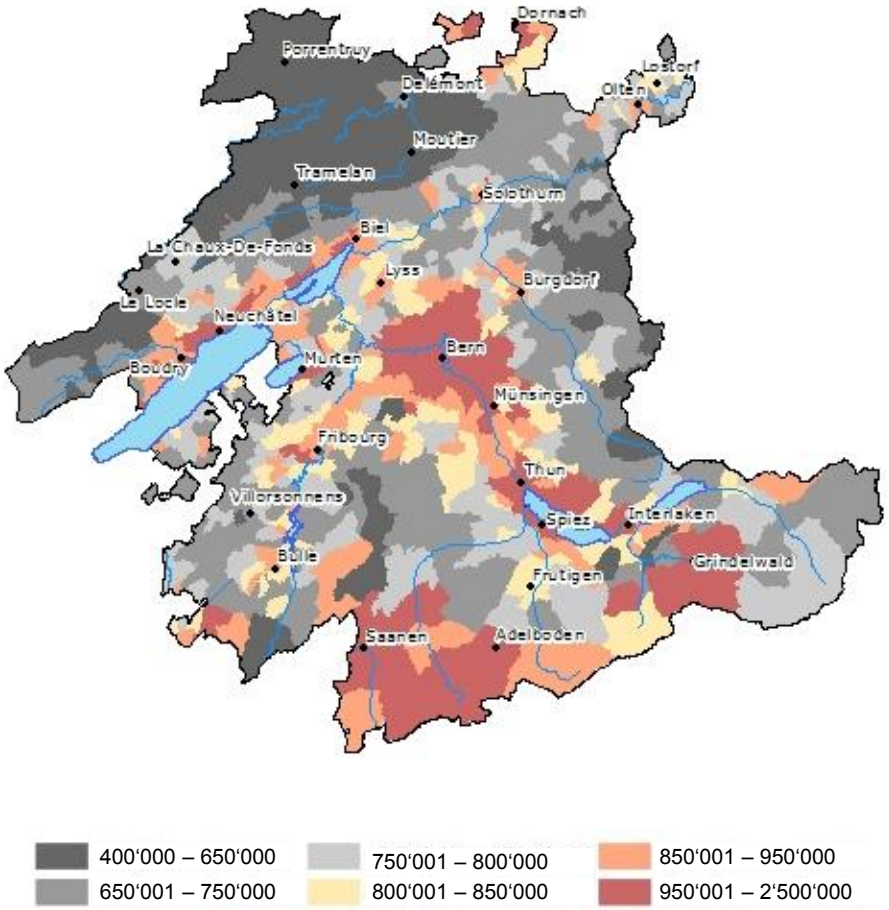
Bemerkung: Maximaler Einkommenssteuersatz (ledig, keine Kinder, keine Konfession; Durchschnittssteuersatz) Bund/Kanton/Gemeinde für den jeweiligen Hauptort. Quellen: TaxWare, KPMG Schweiz.

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Innerkantonaler Vergleich – Gesamtsteuerfüsse und Immobilienpreise

Individualbesteuerung – Einkommenssteuern





Bemerkungen: Steueranlage der Gemeinden im Kanton Bern 2013 Quellen: Justiz-, Gemeinde- und Kirchendirektion , KPMG Schweiz
http://www.jgk.be.ch/jgk/de/index/gemeinden/gemeinden/gemeindefinanzen/statistik0/karten.html

Bemerkung: Einfamilienhaus Freistehend, 5 Zimmer, 160 m2 Wohnfläche, an guter Lage, Baujahr 2011, guter Ausbaustandard (durchschnittlicher Marktpreis in Franken).
Quelle: http://www.homegate.ch/kaufen/wohneigentum-schaetzen/preiskarte

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Innerkantonaler Vergleich – steuerattraktivste/-unattraktivste Gemeinde

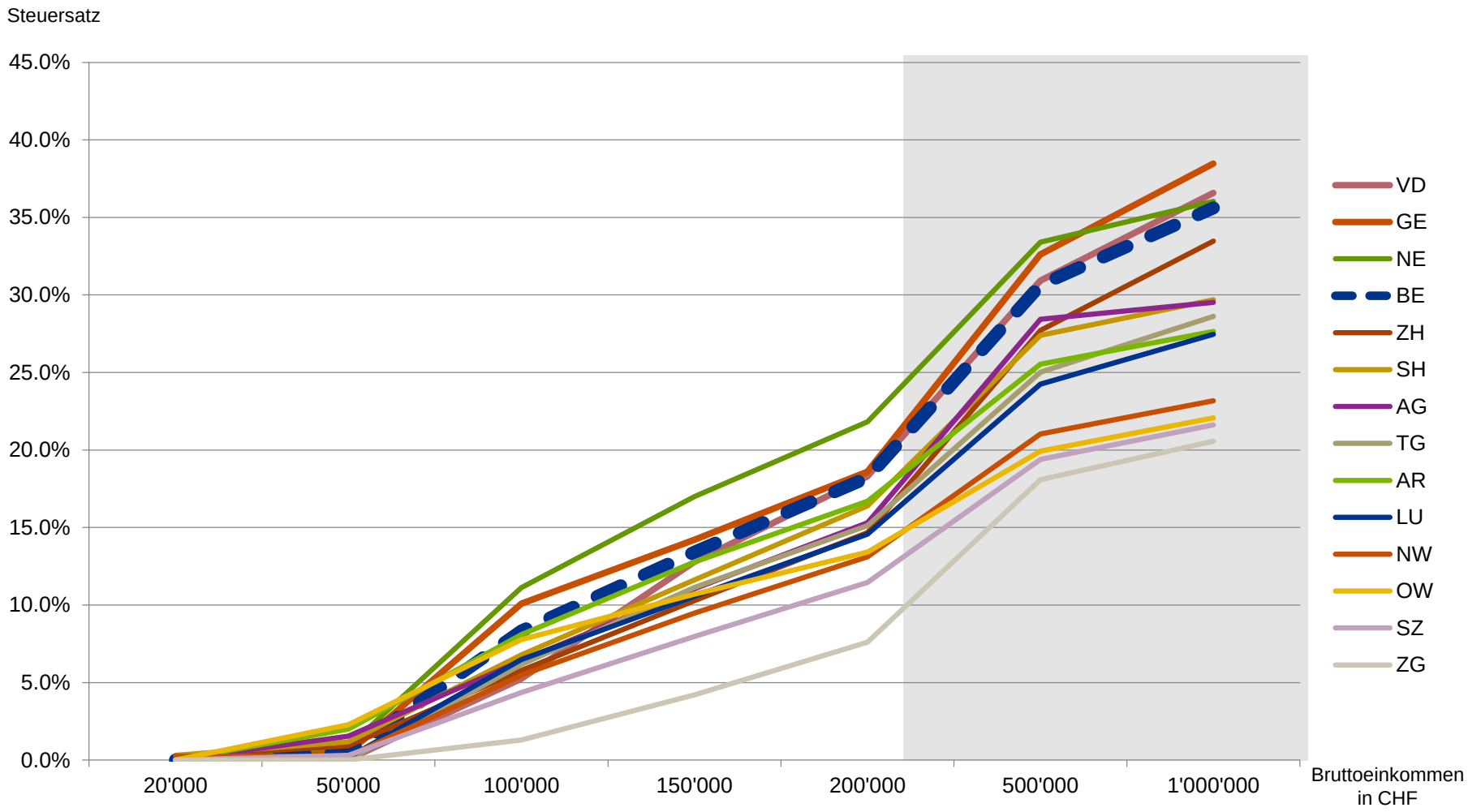
Individualbesteuerung – Einkommenssteuern

		Bund	Kanton	Gemeinde	Total	Steuersatz auf Bruttoeinkommen
Brutto-einkommen 50‘000.—	Deisswil b. M.	252.—	3‘223.—	937.—	4‘412.—	8.82%
	Bern	252.—	3‘223.—	1‘622.—	5‘097.—	10.19%
	Sonvilier	252.—	3‘223.—	2‘285.—	5‘760.—	11.75%
Brutto-einkommen 250‘000.—	Deisswil b. M.	17‘324.—	35‘191.—	10‘235.—	62‘750.—	25.10%
	Bern	17‘324.—	35‘191.—	17‘710.—	70‘225.—	28.09%
	Sonvilier	17‘324.—	35‘191.—	24‘956.—	77‘471.—	31.49%

Bemerkung: Angaben für eine unverheiratete Person ohne Kinder, ohne Kirchensteuer, 2014. Quellen: KPMG Schweiz, Taxware

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Progression der Steuersätze 2015 (verheiratet, zwei Kinder)
Individualbesteuerung – Einkommenssteuern



Bemerkungen: Einkommenssteuersatz auf steuerbares Einkommen Bund/Kanton/Gemeinde (keine Konfession; Durchschnittssteuersatz) für den jeweiligen Kantonshauptort im Jahr 2015.
Quellen: TaxWare, KPMG Schweiz.

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Progression der Steuersätze: Ranking (ledig, keine Kinder, keine Konfession)
Individualbesteuerung – Einkommenssteuern

Rang	Vergleich 2014	Kanton	Steuersatz Kanton bei CHF 100'000 steuerbarem Einkommen
1	=	Schwyz	3.99%
2	=	Obwalden	5.31%
3	=	Zug	5.66%
4	=	Zürich	6.32%
5	=	Nidwalden	6.68%
6	=	Glarus	6.60%
7	↑	Luzern	6.78%
8	=	Thurgau	6.83%
9	=	Appenzell Ausserrhoden	6.94%
10	=	Appenzell Innerrhoden	7.01%
11	=	Uri	7.17%
12	↓	Aargau	7.74%
13	=	Graubünden	8.19%
14	=	St. Gallen	8.22%
15	=	Solothurn	8.59%
16	=	Schaffhausen	8.98%
17	=	Tessin	9.10%
18	=	Wallis	9.97%
19	=	Freiburg	10.83%
20	=	Basel-Land	11.50%
21	↓	Jura	12.15%
22	=	Waadt	13.69%
23	**=**	**Bern**	**13.90%**
24	=	Neuenburg	14.39%
25	=	Genf	15.21%
26	=	Basel-Stadt	22.25%

Rang	Vergleich 2014	Kanton	Steuersatz Kanton bei CHF 2'000'000 steuerbarem Einkommen
1	↑	Obwalden	5.31%
2	↑	Schwyz	6.00%
3	=	Zug	6.56%
4	=	Uri	7.10%
5	=	Nidwalden	7.32%
6	=	Appenzell Innerrhoden	7.68%
7	=	Appenzell Ausserrhoden	8.32%
8	=	Luzern	9.12%
9	=	Thurgau	9.22%
10	=	Glarus	9.35%
11	=	St. Gallen	9.78%
12	=	Solothurn	10.71%
13	=	Graubünden	11.00%
14	=	Schaffhausen	11.09%
15	↓	Aargau	11.70%
16	=	Zürich	12.52%
17	=	Freiburg	13.50%
18	=	Wallis	14.00%
19	=	Tessin	14.61%
20	↓	Jura	17.14%
21	=	Neuenburg	17.79%
22	=	Basel-Land	18.47%
23	**=**	**Bern**	**19.44%**
24	=	Waadt	19.85%
25	=	Genf	23.94%
26	=	Basel-Stadt	25.63%

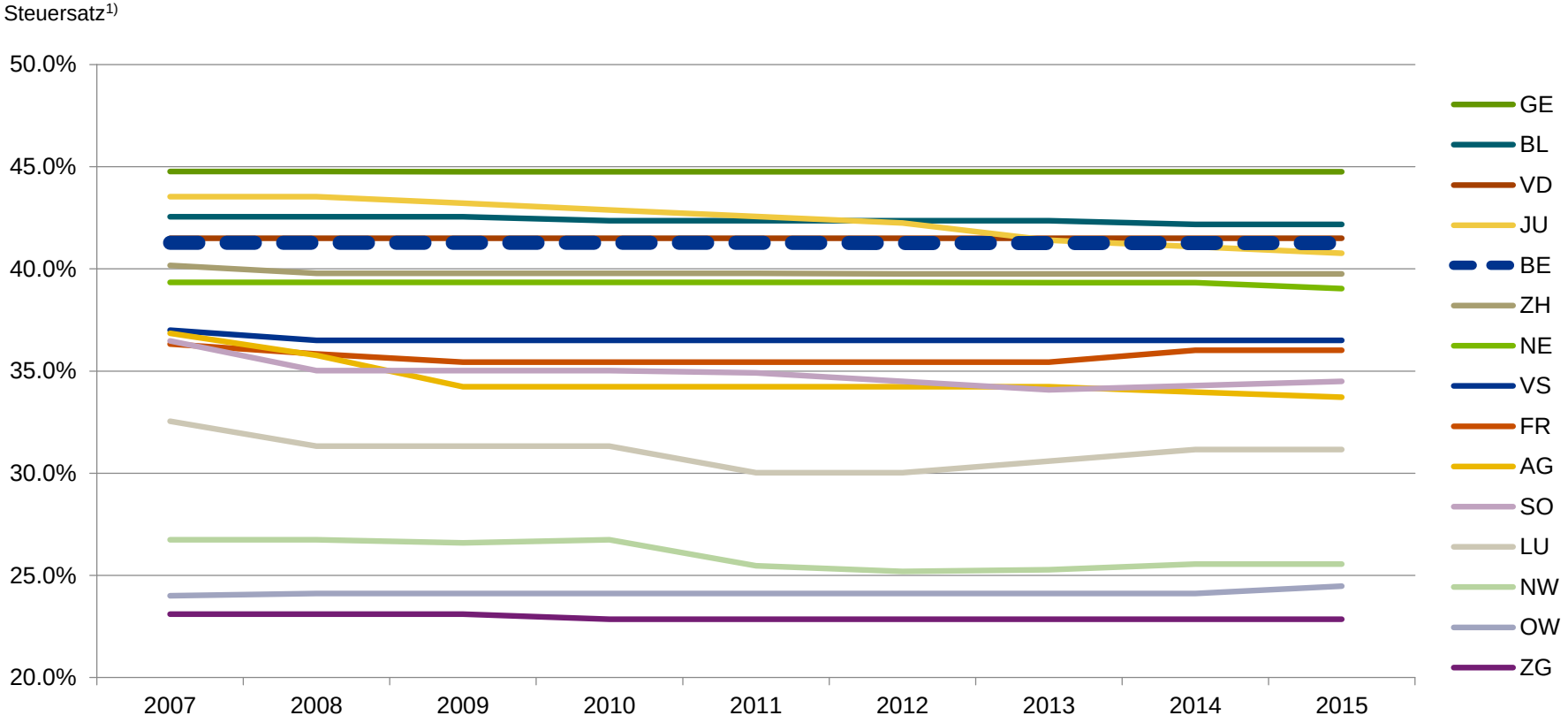
Während der Kanton Zürich tiefe bis mittlere Einkommen moderat besteuert, wirkt die Progression bei hohen Einkommen. Der Kanton Bern hingegen liegt von tiefen bis zu hohen Einkommen auf den hinteren Plätzen.

Bemerkungen: Durchschnittlicher kantonaler Einkommenssteuersatz 2015 beim jeweiligen steuerbaren Einkommen (ledig, keine Kinder, keine Konfession). Quellen: TaxWare, KPMG Schweiz.

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Entwicklung der Einkommenssteuersätze 2007-2015

Individualbesteuerung – Einkommenssteuern



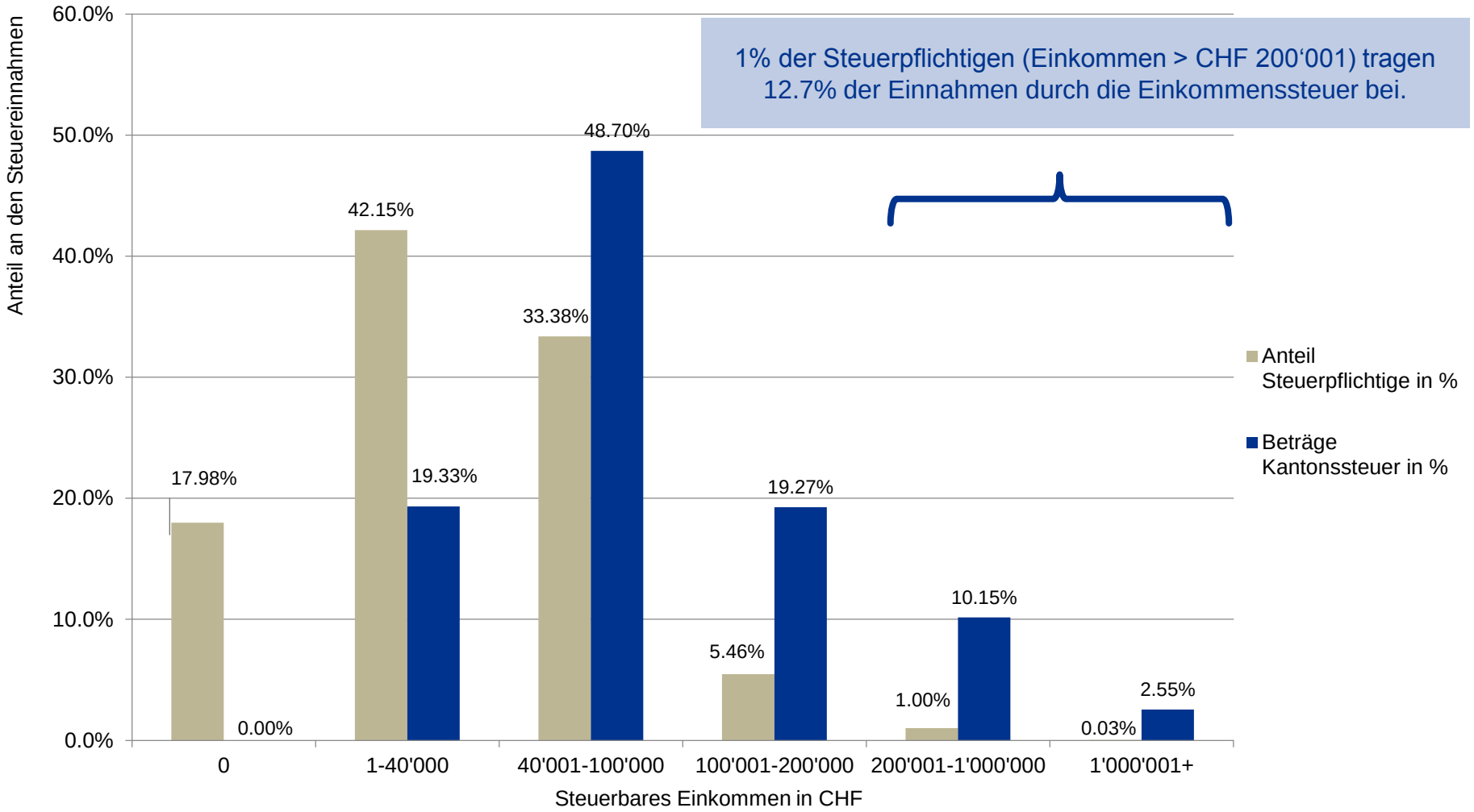
Bei den <u>maximalen</u> Einkommenssteuersätzen wurden schweizweit – mit einigen Ausnahmen – nur kleine Anpassungen vorgenommen.
Der Kanton Bern blieb in den vergangenen Jahren konstant.

Bemerkung: Max. Einkommenssteuersatz Bund/Kanton/Gemeinde (ledig, keine Kinder, keine Konfession; Durchschnittssteuersatz) für den jeweiligen Kantonshauptort in Prozent. Quellen: TaxWare, KPMG Schweiz.

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Beitrag an Steuereinnahmen durch Einkommenssteuer (Kanton Bern 2013)

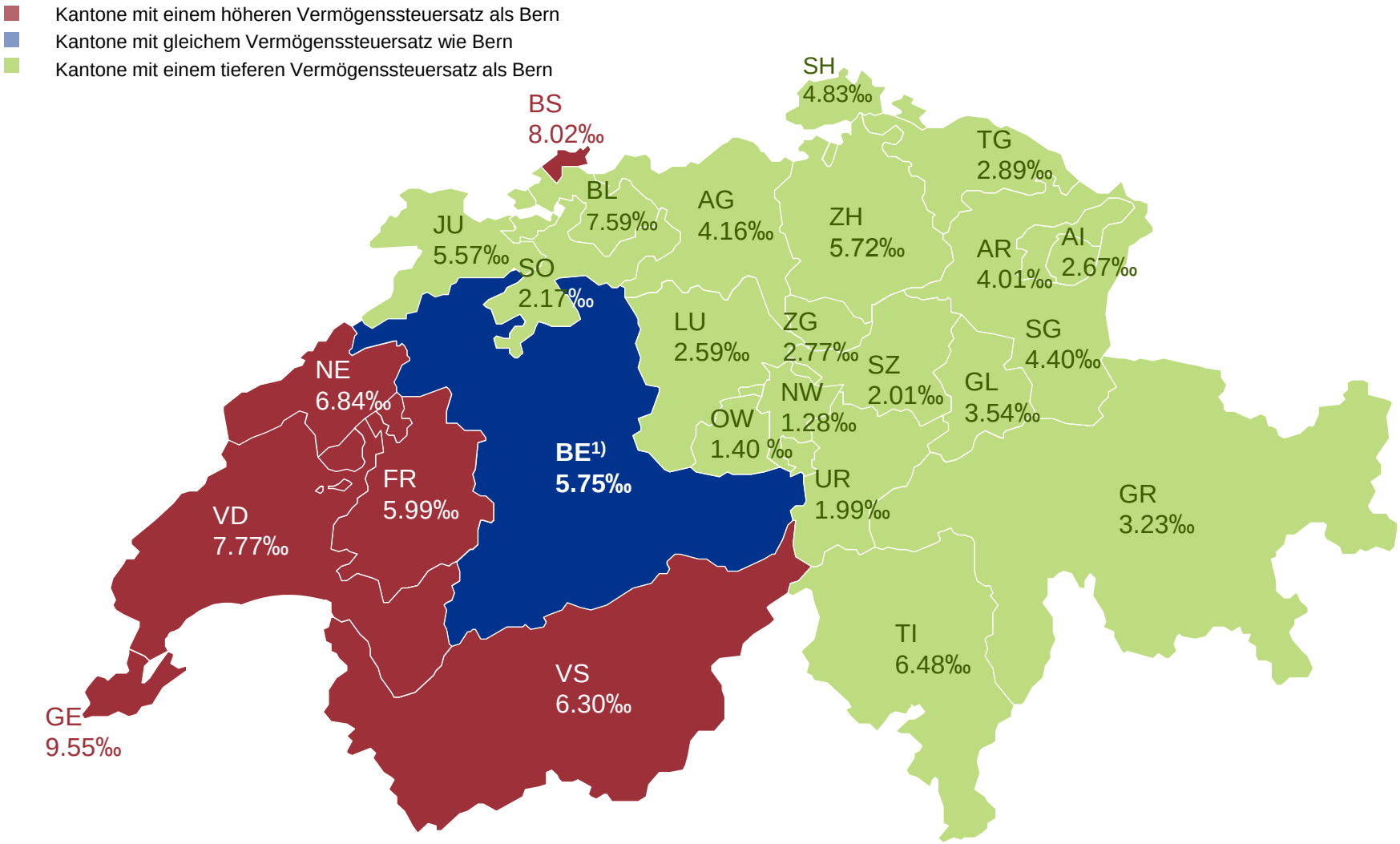
Individualbesteuerung – Einkommenssteuern



Quelle: Steuerverwaltung des Kantons Bern, 2013: http://www.fin.be.ch/fin/de/index/steuern/ratgeber/statistik/statistik_einkommennp.html

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Maximale Vermögenssteuersätze in den Kantonshauptorten 2015
Individualbesteuerung – Vermögenssteuern

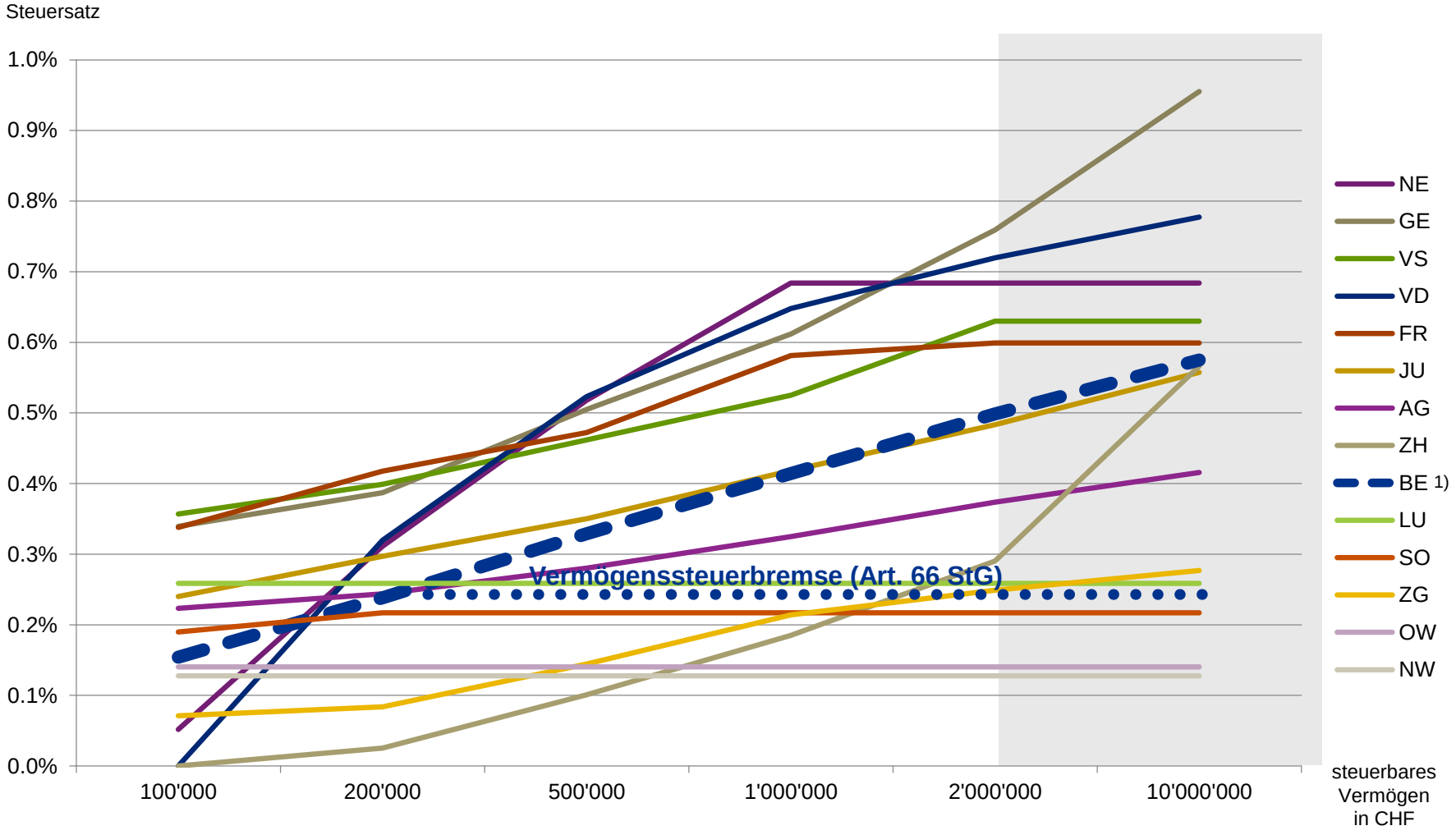


Bemerkungen: Vermögenssteuerbelastung in ‰ des Nettovermögens bei CHF 10 Mio. 1) Kanton Bern: Vermögenssteuer nach Art. 66 StG („**Vermögenssteuerbremse**“): Ist die Vermögenssteuer höher als 25% des Vermögensertrages, wird sie auf 25% des Vermögensertrages begrenzt, die Mindeststeuer beträgt hierbei jedoch 2.4 ‰ des steuerbaren Vermögens. Quellen: TaxWare, KPMG Schweiz .

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Progression der Vermögenssteuersätze (verheiratet, 2 Kinder, keine Konfession)

Individualbesteuerung – Vermögenssteuern



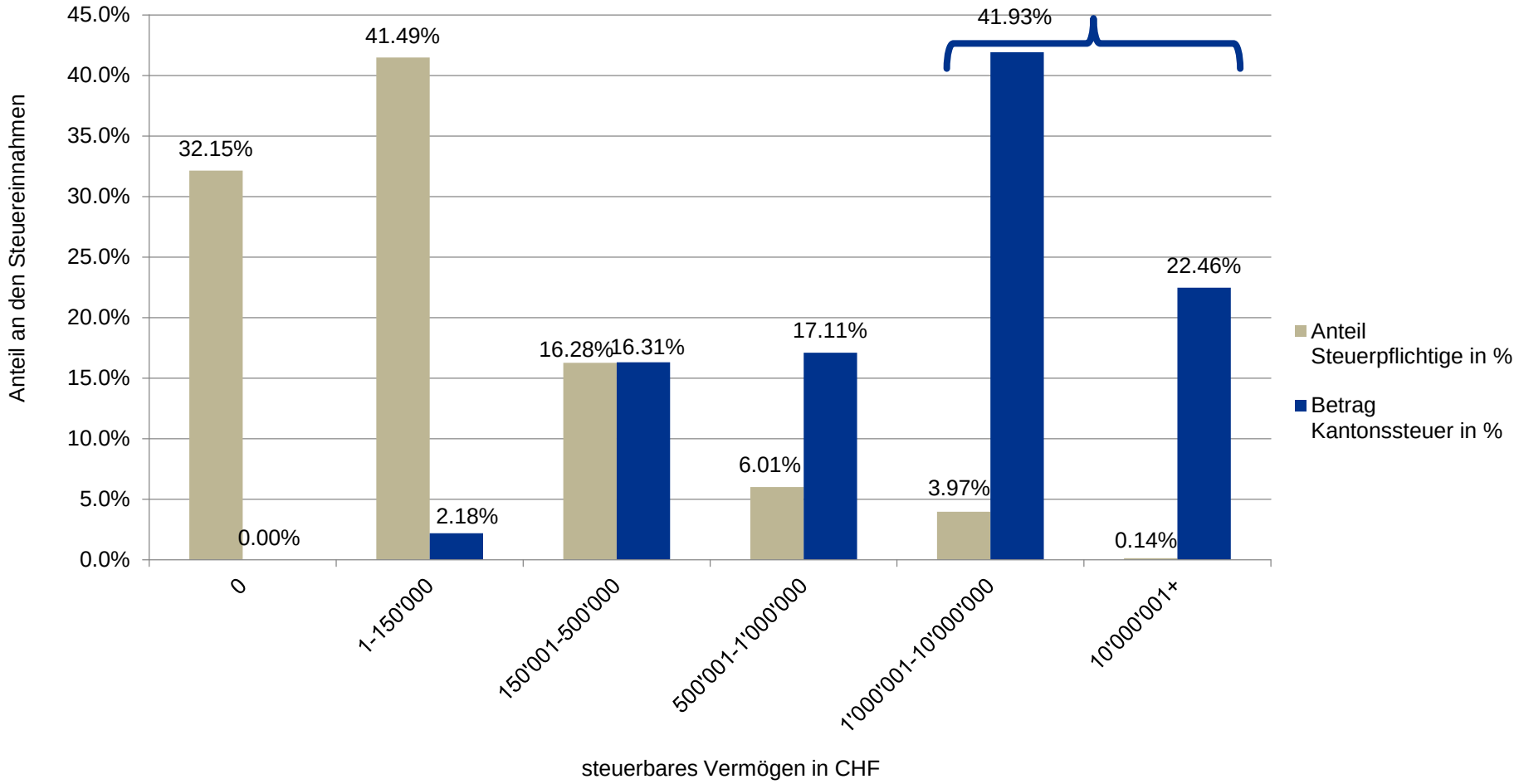
[1] Kanton Bern: Vermögenssteuer nach Art. 66 StG („**Vermögenssteuerbremse**"): Ist die Vermögenssteuer höher als 25% des Vermögensertrages, wird sie auf 25% des Vermögensertrages begrenzt, die Mindeststeuer beträgt hierbei jedoch 2.4 ‰ des steuerbaren Vermögens. Quellen: TaxWare, KPMG Schweiz.

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Beitrag an Steuereinnahmen durch Vermögenssteuer (Kanton Bern 2013)

Individualbesteuerung – Vermögenssteuern

4.11% der Steuerpflichtigen (Vermögen > CHF 1 Mio.) tragen 64.4% der Einnahmen durch die Vermögenssteuer bei.



Quelle: Steuerstatistik des Kantons Bern, 2013: http://www.fin.be.ch/fin/de/index/steuern/ratgeber/statistik/statistik_vermoegennp.html

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss legal entity. All rights reserved.

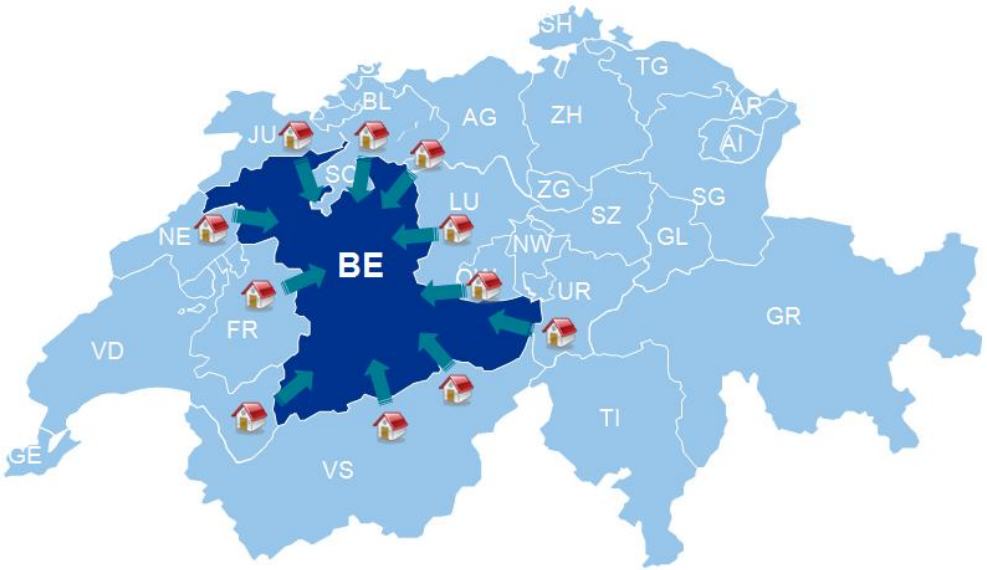
3. Standortqualität und Einnahmenstruktur

Pendlerstatistik des Kantons Bern 2013: ausserkantonale Arbeitnehmer in Bern

Zupendler

Arbeitsort im Kanton Bern, Wohnort ausserhalb

Wohnkanton	Anteil der Erwerbstätigen im Kanton Bern
Solothurn	3.85%
Freiburg	3.27%
Aargau	1.06%
Zürich	0.90%
Neuenburg	0.88%
Luzern	0.81%
Jura	0.59%
Waadt	0.59%
Wallis	0.41%
Basel-Land	0.27%
Total	**12.63%**



Über 12.5% der Arbeitnehmer im Kanton Bern wohnen ausserhalb des Kantons. Gegenüber 2011 hat diese Zahl um 1.5 % zugenommen.

Einkommen und Vermögen der Zupendler werden in den umliegenden Kantonen versteuert.

Bemerkungen: Bei den Erhebungen der Pendlermatrix des Bundesamtes für Statistik handelt es sich um eine Stichprobe. Arbeitswege mit weniger als 50 Beobachtungen wurden in der Evaluation nicht ausgewiesen. Die Grundgesamtheit der Strukturerhebung enthält alle Personen der ständigen Wohnbevölkerung ab vollendetem 15. Altersjahr, die in Privathaushalten leben. Aus der Grundgesamtheit ausgeschlossen wurden neben den Personen, die in Kollektivhaushalten leben, auch Diplomaten, internationale Funktionäre und deren Angehörige. Quelle: Bundesamt für Statistik, Pendlermobilität: http://www.bfs.admin.ch/bfs/portal/de/index/themen/11/04/blank/04.html.

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

3. Standortqualität und Einnahmenstruktur

Pendlerstatistik des Kantons Bern 2013: Berner in ausserkantonalem Arbeitsverhältnis

Wegpendler

Wohnort im Kanton Bern, Arbeitsort ausserhalb

Arbeitskanton	Anteil der im Kanton Bern wohnhaften Erwerbstätigen
Solothurn	3.21%
Freiburg	1.22%
Zürich	1.13%
Neuenburg	0.99%
Aargau	0.77%
Luzern	0.53%
Waadt	0.34%
Basel-Stadt	0.32%
Jura	0.27%
Basel-Land	0.24%
Total	**9.02%**

Der Anteil der Erwerbstätigen, die im Kanton Bern wohnen, aber in einem anderen Kanton arbeiten, ist relativ gering.

Der Kanton Bern wird als „Wohnkanton“ den umliegenden Kantonen nicht vorgezogen.

Bemerkungen: Bei den Erhebungen der Pendlermatrix des Bundesamtes für Statistik handelt es sich um eine Stichprobe. Arbeitswege mit weniger als 50 Beobachtungen wurden in der Evaluation nicht ausgewiesen. Die Grundgesamtheit der Strukturerhebung enthält alle Personen der ständigen Wohnbevölkerung ab vollendetem 15. Altersjahr, die in Privathaushalten leben. Aus der Grundgesamtheit ausgeschlossen wurden neben den Personen, die in Kollektivhaushalten leben, auch Diplomaten, internationale Funktionäre und deren Angehörige. Quelle: Bundesamt für Statistik, Pendlermobilität: http://www.bfs.admin.ch/bfs/portal/de/index/themen/11/04/blank/04.html.

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

3. Standortqualität und Einnahmenstruktur

Pendlerstatistik des Kantons Bern 2013: Saldo Zupendler - Wegpendler

Pendlersaldo

Zupendler – Wegpendler
in Relation zu den Erwerbstätigen im Kanton

Kanton	Pendlersaldo
Basel-Stadt	33.26%
Zug	25.53%
Zürich	11.33%
Genf	10.42%
Bern	4.23%
Graubünden	1.45%
St. Gallen	0.57%
Neuenburg	0.20%
Tessin	0.00%
Waadt	-0.19%
Luzern	-3.10%
Schaffhausen	-6.87%
Obwalden	-7.11%
Wallis	-8.48%
Glarus	-11.34%
Solothurn	-12.62%
Jura	-13.36%
Freiburg	-20.22%
Appenzell Ausserrhoden	-20.44%
Aargau	-20.55%
Nidwalden	-23.98%
Thurgau	-24.22%
Schwyz	-24.41%
Basel-Land	-25.88%

Je höher der Pendlersaldo, desto grösser ist der Anteil der Erwerbstätigen, die im jeweiligen Kanton arbeiten, aber ausserhalb wohnen.

Während 65‘798 (61‘313 in 2011) Zupendler im Kanton Bern arbeiten, pendeln 45‘398 (42‘126 in 2011) Berner in andere Kantone.

In der Nettobetrachtung „verliert“ der Kanton Bern somit 20‘400 (19‘187 in 2011) Steuerzahler an die anderen Kantone.

Der Kanton Bern wird zwar eher als Arbeitsort, nicht aber als Wohnort bevorzugt.
Dadurch geht Steuersubstrat von natürlichen Personen an die umliegenden Kantone verloren.

Bemerkungen: Bei den Erhebungen der Pendlermatrix des Bundesamtes für Statistik handelt es sich um eine Stichprobe. Arbeitswege mit weniger als 50 Beobachtungen wurden in der Evaluation nicht ausgewiesen. Die Grundgesamtheit der Strukturerhebung enthält alle Personen der ständigen Wohnbevölkerung ab vollendetem 15. Altersjahr, die in Privathaushalten leben. Aus der Grundgesamtheit ausgeschlossen wurden neben den Personen, die in Kollektivhaushalten leben, auch Diplomaten, internationale Funktionäre und deren Angehörige. Quelle: Bundesamt für Statistik, Pendlermobilität: http://www.bfs.admin.ch/bfs/portal/de/index/themen/11/04/blank/04.html.

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Zwischenfazit
Individualbesteuerung

Kernbotschaften

- Bei der Besteuerung von natürlichen Personen zeigt sich, dass der Kanton Bern eine erhebliche Einkommenssteuer bei hohen Spitzensteuersätzen erhebt.
- Tiefere Einkommen werden in Bern weniger stark entlastet als in anderen Kantonen, während Einkommen ab CHF 200‘000 in Bern einer vergleichsweise hohen Progression unterliegen.
- Der Anteil gutverdienender Steuerzahler im Kanton Bern ist entsprechend gering.
- Dank einer vergleichsweise attraktiven Vermögenssteuer ist es dem Kanton Bern gelungen, wenigstens einige sehr vermögende Steuerzahler zu halten.
- Im Rahmen der Steuerstrategie ist keine weitere Steuerentlastung vorgesehen.

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Kritische Würdigung Handels- und Industrieverein des Kantons Bern

Zwischenfazit
Individualbesteuerung

HANDELS- UND INDUSTRIEVEREIN DES KANTONS BERN
Berner Handelskammer

- Auch nach den Steuerrevisionen 2012, 2014 sowie der jüngsten Revision 2016 blieb der Kanton Bern für natürliche Personen steuerlich sehr unattraktiv. Die Steuerpflichtigen aller Kategorien – insbesondere Kader der Wirtschaft - werden im interkantonalen Vergleich massiv überbelastet. Dies führte und führt dazu, dass die Unternehmen bei der Rekrutierung von Kadermitgliedern Schwierigkeiten haben und dass viele gut Situierte ausserhalb des Kantons Wohnsitz nahmen und nehmen. Die Folgen sind Wirtschaftsschwäche, ein Verlust an Steuersubstrat und zusätzliche Pendlerbewegungen.

- Während heute 65‘798 (2010: 55‘031) Zupendler im Kanton Bern arbeiten, pendeln 45‘398 (2010: 38‘980) Berner in andere Kantone. In der Nettobetrachtung „verliert“ der Kanton Bern somit 20‘400 (2010: 16‘051) Steuerzahler an andere Kantone. Würde die Anzahl Steuerfälle im Umfang des positiven Pendlersaldos im Kanton Bern erhöht (4%), würden die Einkommens- und Vermögenssteuern um rund CHF 88 Mio. zunehmen (vgl. dazu die Antwort des Regierungsrates auf die Interpellation Muntwyler, Bern, 315-2013 vom 20.11.2013).

Steuergesetzrevision 2016 und Steuerstrategie des Kanton Bern

- Bereits mit der Abschaffung der Pauschalierung des Berufskostenabzugs per 2014 im Rahmen der Angebots- und Strukturüberprüfung ASP wurden die Steuern im Kanton Bern für natürliche Personen um gut CHF 60 Mio. erhöht. Die mit der Steuergesetzrevision 2016 beschlossene Begrenzung des Fahrkostenabzuges auf CHF 6‘700 bedeutet eine weitere kalte Steuererhöhung im Betrag von CHF 30 Mio. Die ebenfalls mit der Steuergesetzrevision 2016 beschlossene Erhöhung des Drittbetreuungsabzug von CHF 3‘100 auf CHF 8‘000 ist aus der Sicht der Wirtschaft zu begrüssen, vermag aber mit ca. CHF 8 Mio. die Mehrbelastungen keineswegs zu kompensieren.

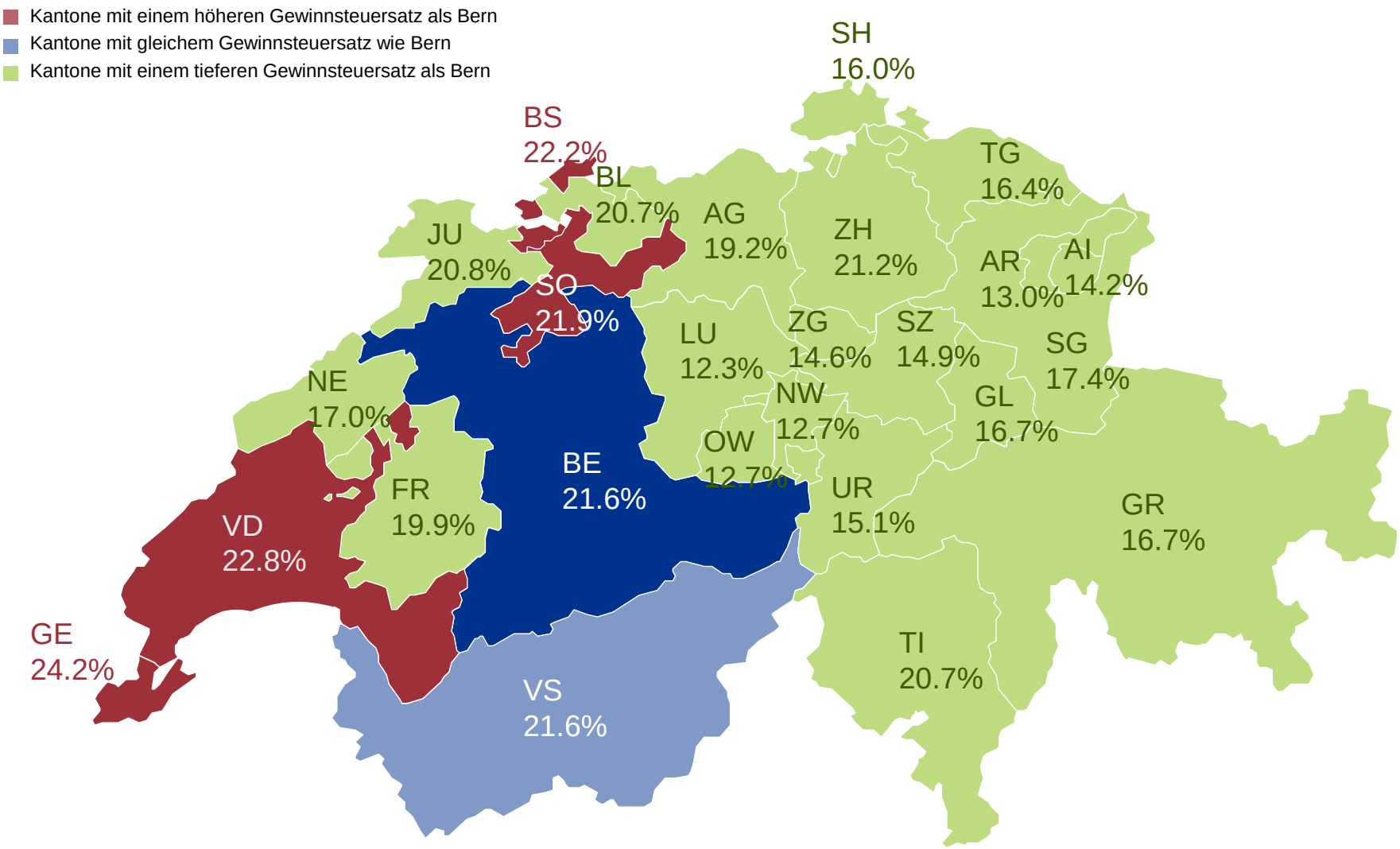
- Die soeben präsentierte Steuerstrategie des Regierungsrates fokussiert sich allein auf die juristischen Personen und ist daher ungenügend. Auch steht sie in einem gewissen Widerspruch zu dem, was derselbe Regierungsrat in seiner Wirtschaftsstrategie 2025 (vgl. S. 20) wie folgt deklariert hat: (Zitat) „Zudem will er (der Kanton Bern) sich den nötigen finanzpolitischen Handlungsspielraum erarbeiten, um auch die Steuerbelastung der natürlichen Personen zu senken. Diese ist ein wichtiges Element für die Attraktivität eines Wirtschaftsstandorts“.

Status Quo

Unternehmens-besteuerung

Gewinnsteuersätze 2015

Unternehmensbesteuerung – Gewinnsteuern

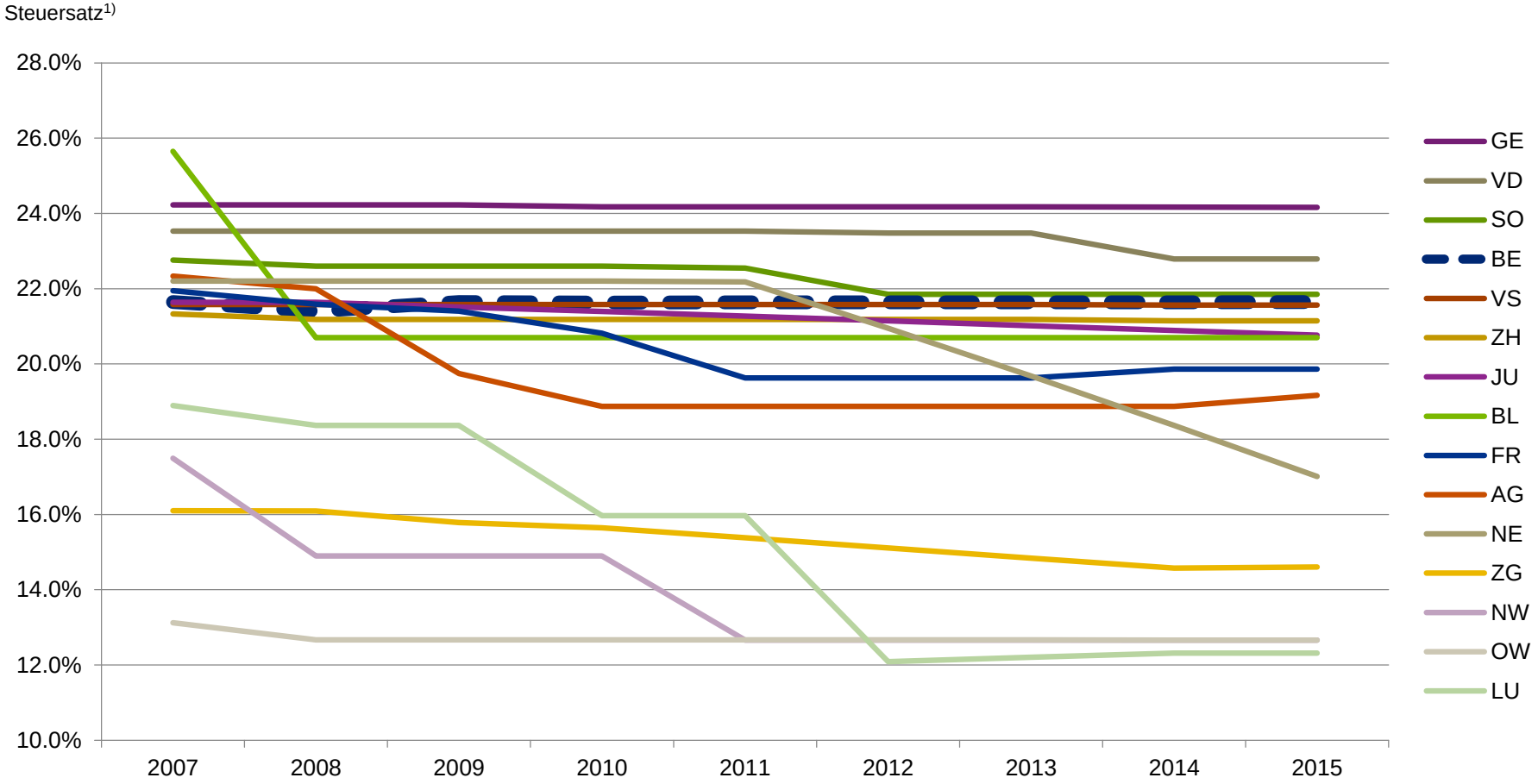


Bemerkung: Maximaler effektiver Vorsteuersatz Bund/Kanton/Gemeinde für den jeweiligen Hauptort. Quellen: TaxWare, KPMG Schweiz.

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Entwicklung Gewinnsteuersätze 2007-2015

Unternehmensbesteuerung – Gewinnsteuern



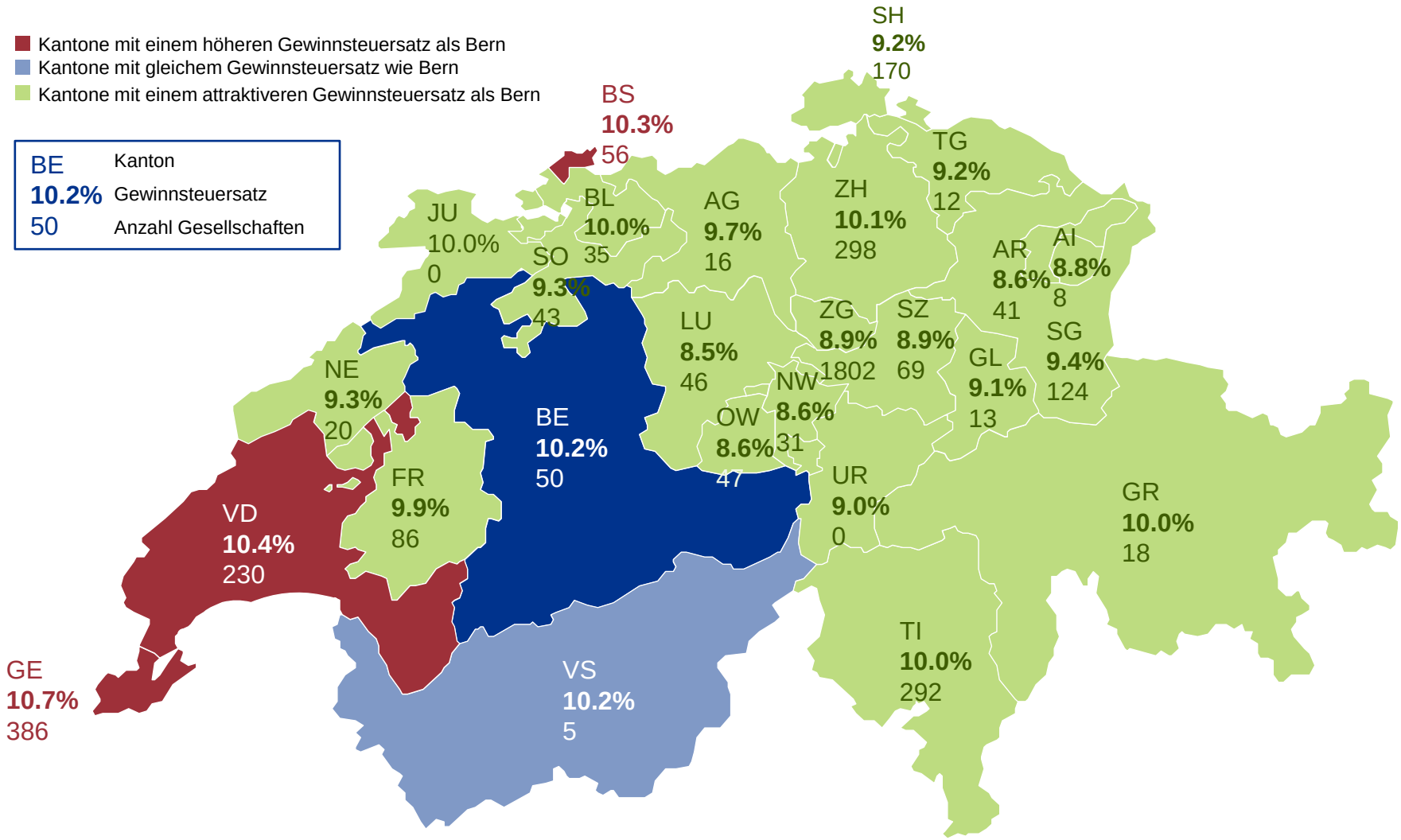
Während die Mehrheit der Kantone die Gewinnsteuersätze senkt, bleibt Bern auf einem hohen Niveau. Der Regierungsrat beabsichtigt eine Senkung mit der Steuerstrategie ab 2018.

[1)]Max. effektive Vorsteuersätze Bund/Kanton/Gemeinde für den jeweiligen Kantonshauptort. Quellen: TaxWare, KPMG Schweiz.

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Privilegiert besteuert: Gewinnsteuersätze für Gemischte Gesellschaften

Unternehmensbesteuerung – Gewinnsteuern



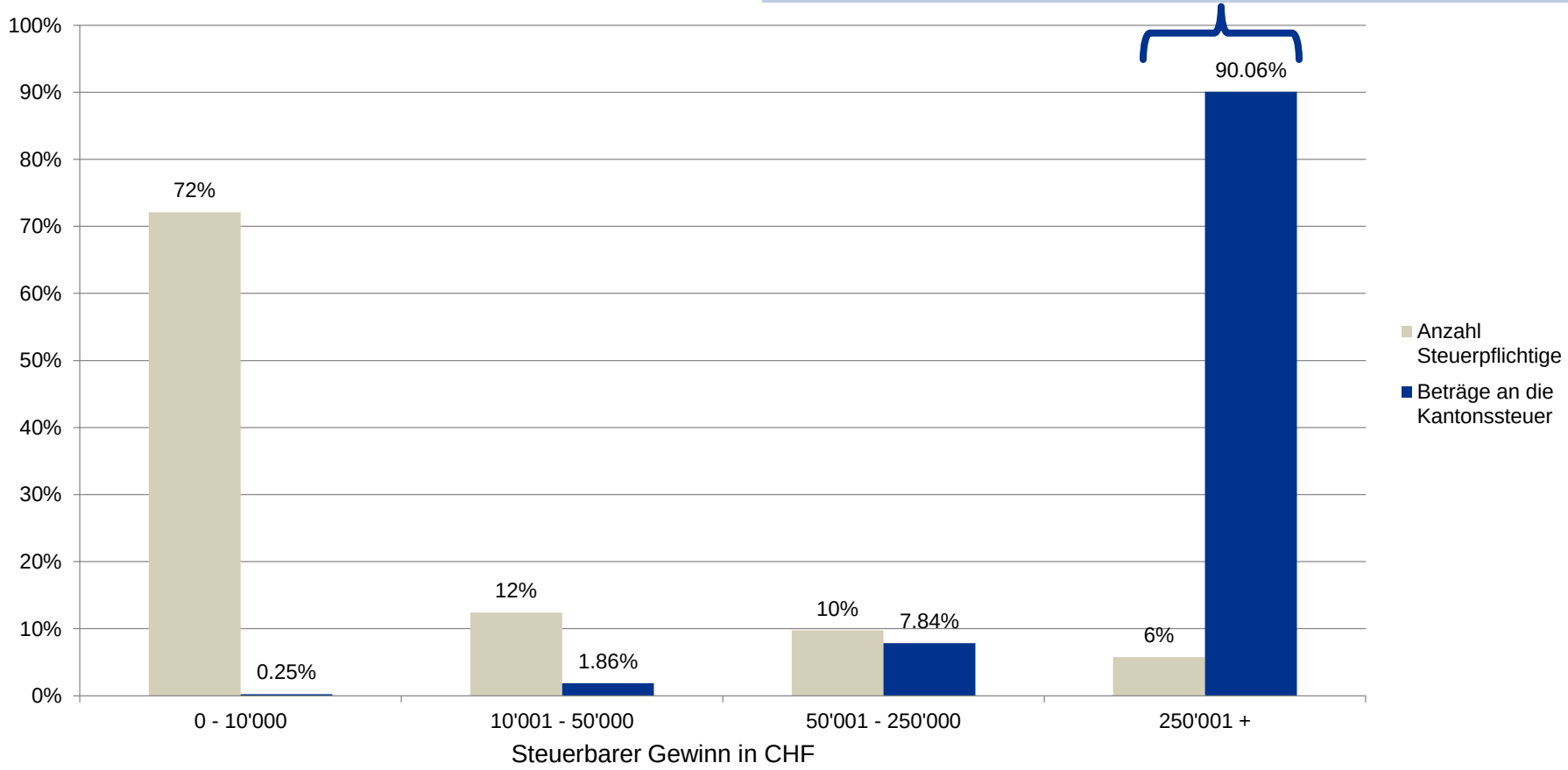
Bemerkungen: Annahmen: Gemischte Gesellschaft: Auf Kantons- und Gemeindesteuerebene unterliegen 15% der Gesamterträge (In- und Ausland) der Besteuerung. Maximaler effektiver Vorsteuersatz Bund/Kanton/Gemeinde für den jeweiligen Hauptort. Anzahl Gesellschaften gemäss aktuellster verfügbarer Quelle von 2011.
Quellen: TaxWare, KPMG Schweiz, Bundesverwaltung https://www.news.admin.ch/message/index.html?lang=de&msg-id=58307

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Beitrag an Steuereinnahmen durch Gewinnsteuer (Kanton Bern 2013)

Unternehmensbesteuerung – Gewinnsteuern

6% der Unternehmen (Steuerbarer Gewinn > CHF 250‘001) tragen 90% der Einnahmen durch die Gewinnsteuer bei

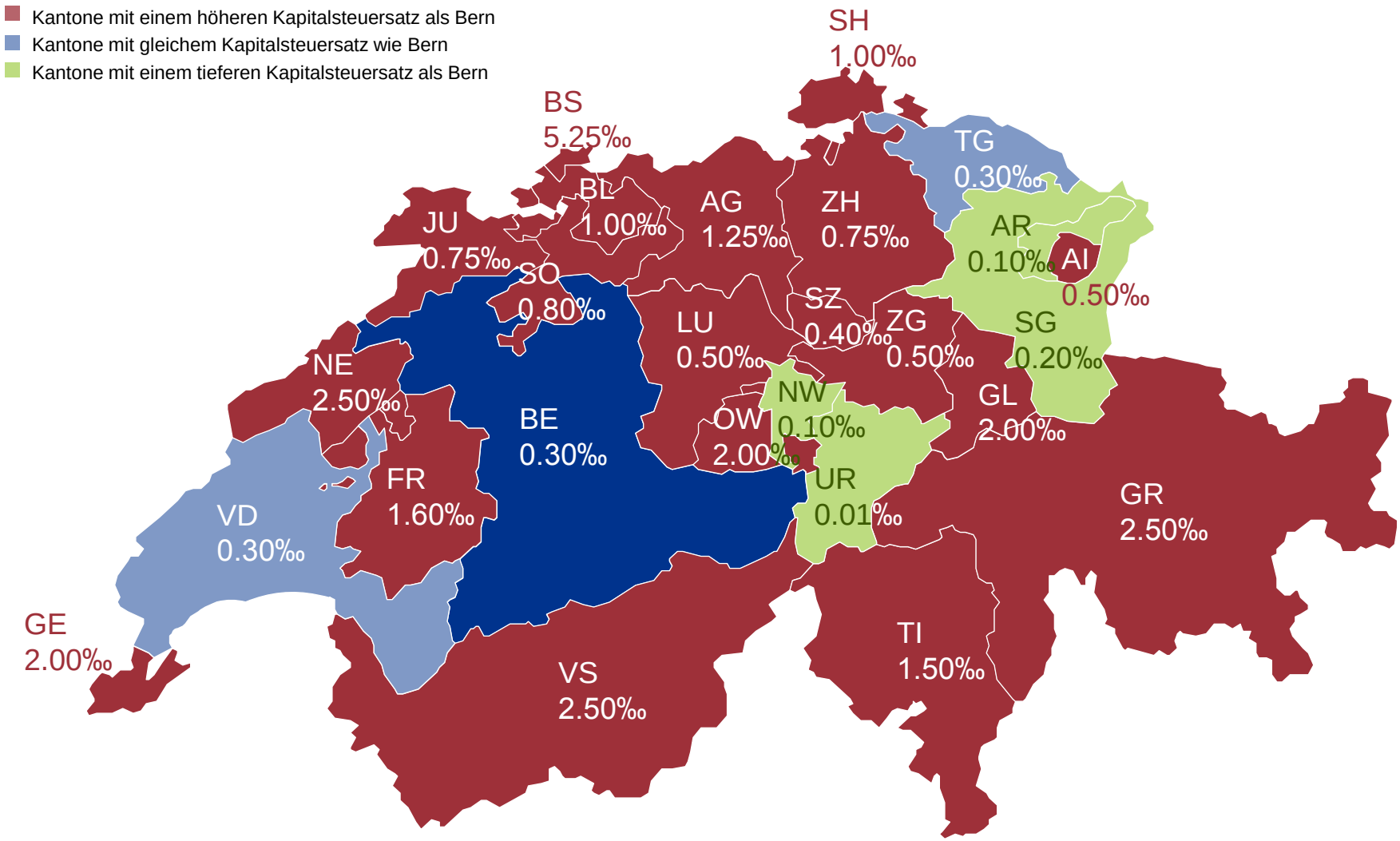


Quelle: Finanzdirektion des Kantons Bern: http://www.fin.be.ch/fin/de/index/steuern/ratgeber/statistik/statistik_Steuerstatistik_gewinnkapital_jp.html

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Ordentliche Kapitalsteuersätze 2015

Unternehmensbesteuerung – Kapitalsteuern

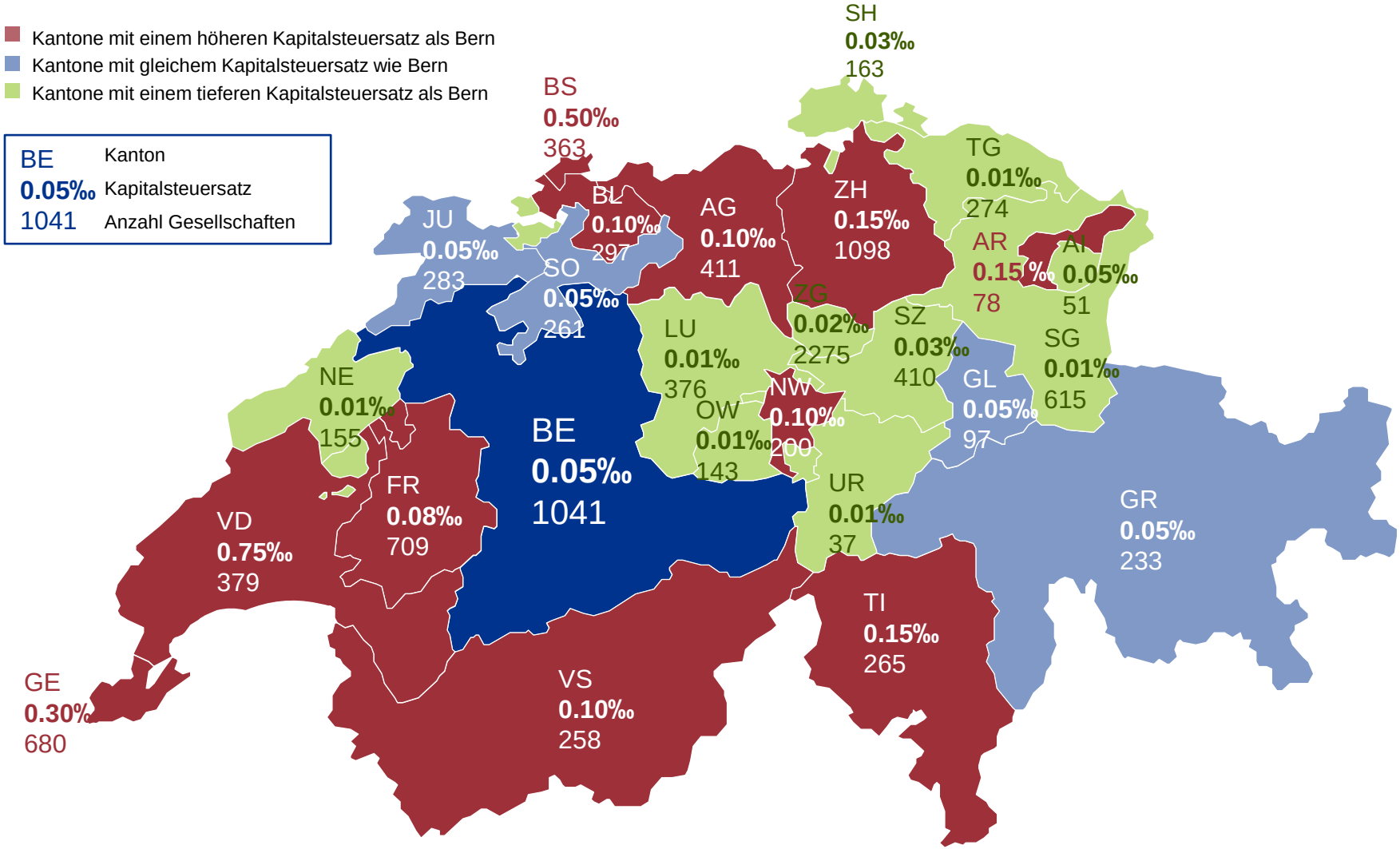


Bemerkungen: Einfacher ordentlicher Kapitalsteuersatz Kanton (ohne Gemeinde). Quellen: TaxWare, KPMG Schweiz.

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Holdinggesellschaften, Kapitalsteuersätze 2015

Unternehmensbesteuerung – Kapitalsteuern

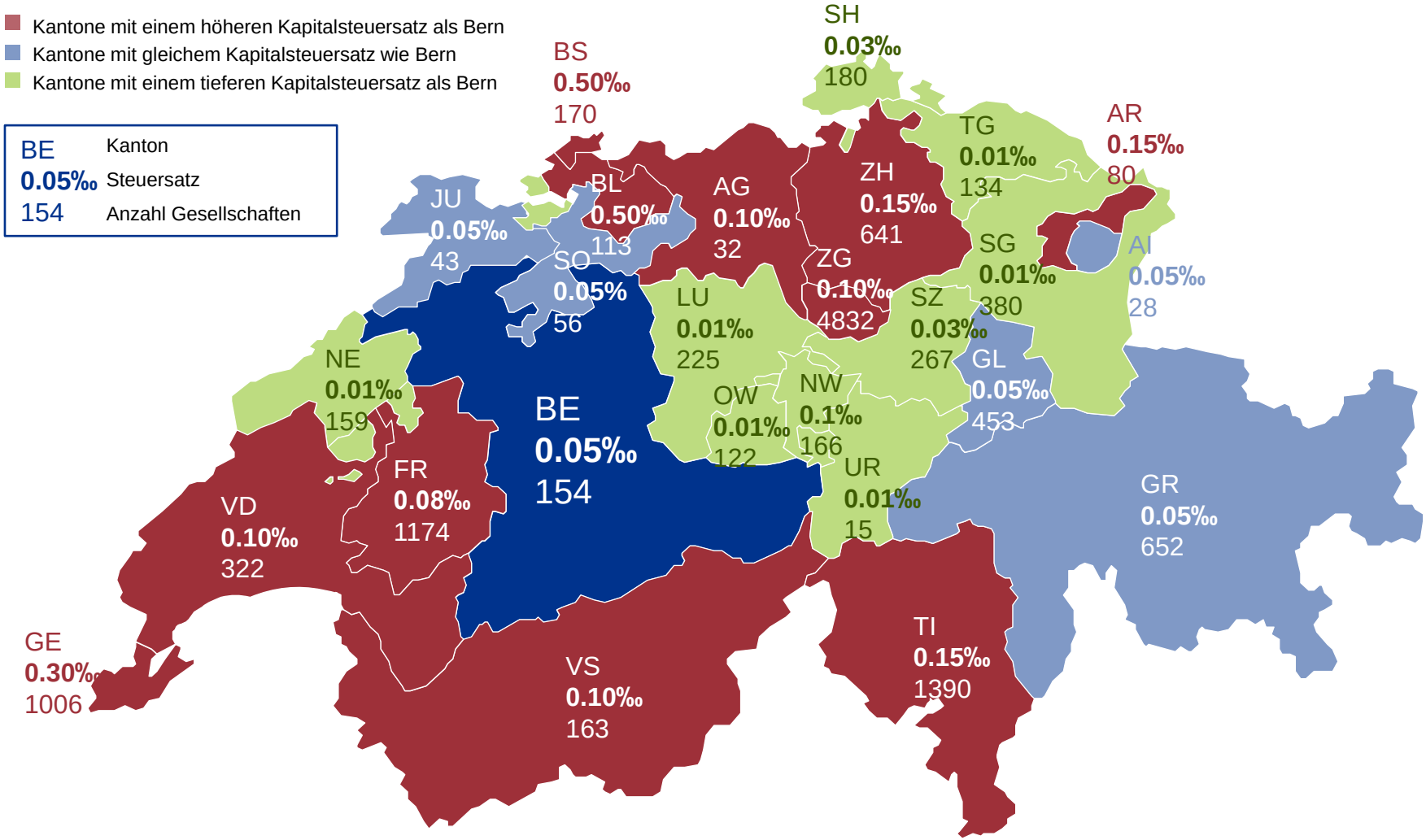


Bemerkungen: Maximale Kapitalsteuersätze für das Jahr 2015 auf Ebene Kanton(ohne Gemeinde),
Restliche Angaben: Anzahl Gesellschaften gemäss aktuellster verfügbarer Quelle von 2011
Quellen: TaxWare, KPMG Schweiz, Bundesverwaltung https://www.news.admin.ch/message/index.html?lang=de&msg-id=58307

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Verwaltungs- und gemischte Gesellschaften, Kapitalsteuersätze 2015

Unternehmensbesteuerung – Kapitalsteuern



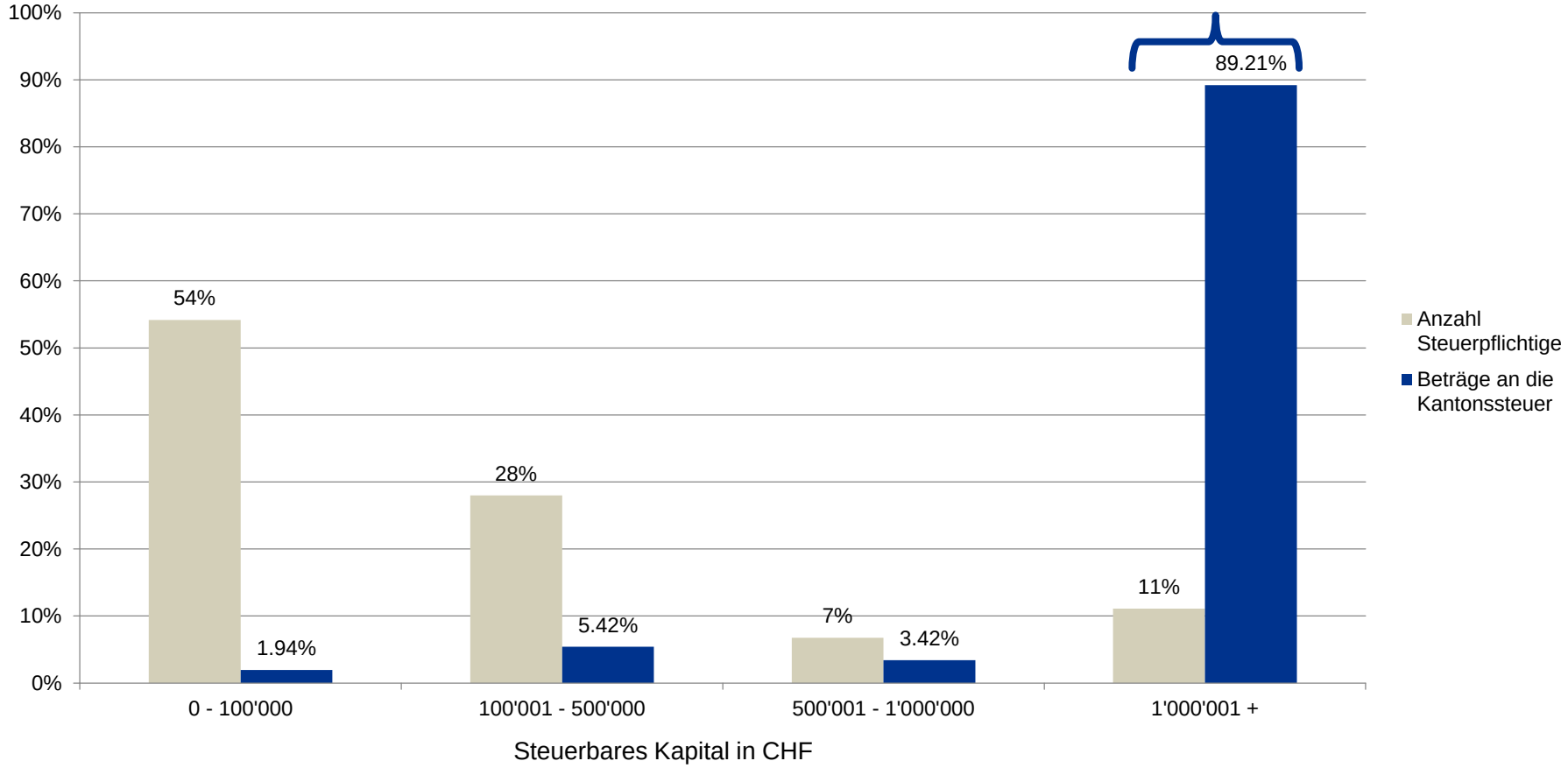
Bemerkungen: Maximale Kapitalsteuersätze für das Jahr 2015 auf Ebene Kanton(ohne Gemeinde)),
Restliche Angaben: Anzahl Gesellschaften gemäss aktuellster verfügbarer Quelle von 2011.
Quellen: TaxWare, KPMG Schweiz, Bundesverwaltung https://www.news.admin.ch/message/index.html?lang=de&msg-id=58307

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Beitrag an Steuereinnahmen durch Kapitalsteuer (Kanton Bern 2013)

Unternehmensbesteuerung – Kapitalsteuern

11% der Unternehmen (Steuerbares Kapital > CHF 1‘000‘001) tragen 89% der Einnahmen durch die Kapitalsteuer bei



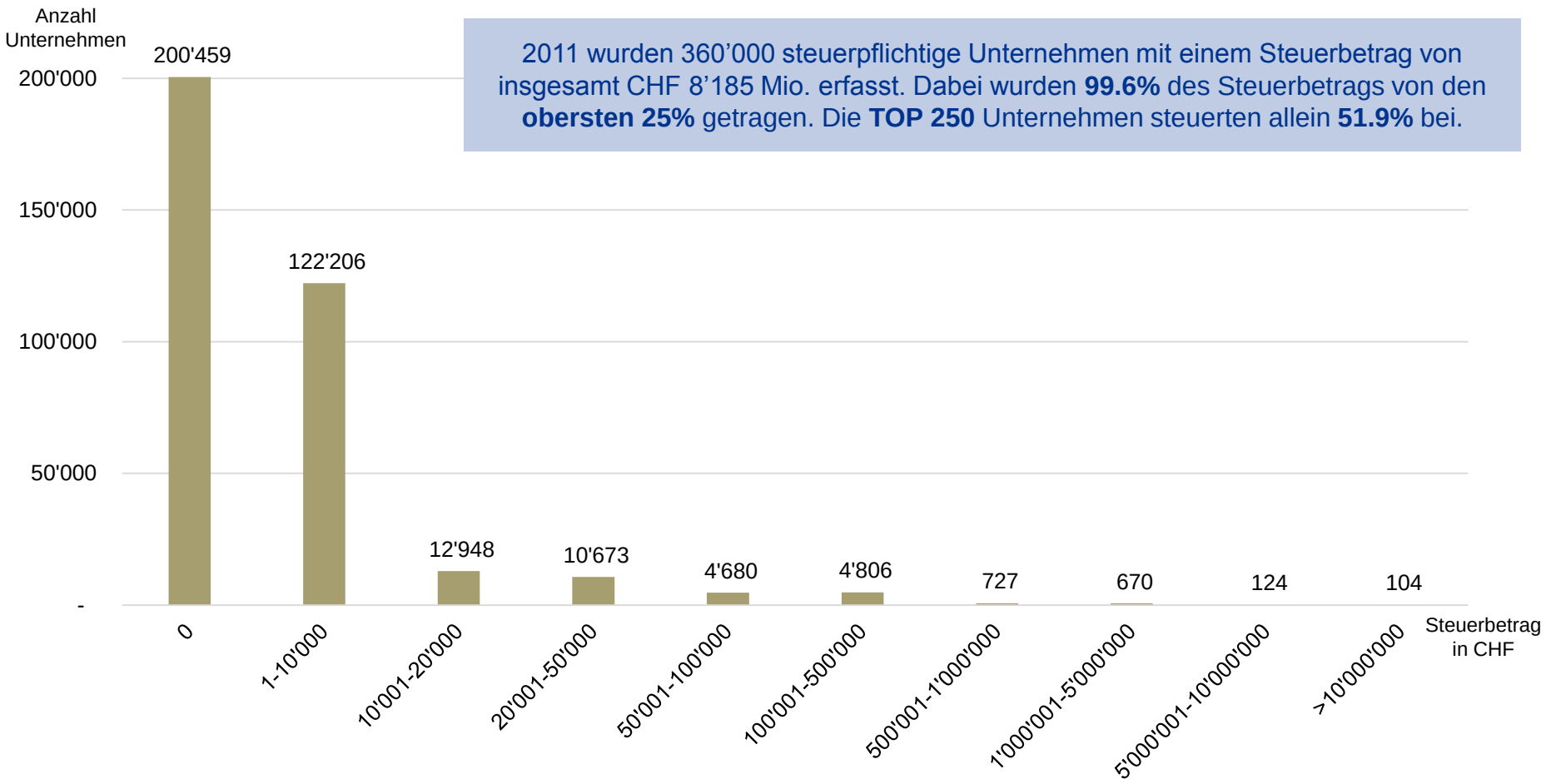
Quelle: Finanzdirektion des Kantons Bern: http://www.fin.be.ch/fin/de/index/steuern/ratgeber/statistik/statistik_Steuerstatistik_gewinnkapital_jp.html

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Juristische Personen nach Steuerbetrag 2011

Anzahl nach Steuerbetragsklassen an der direkten Bundessteuer (Gesamtschweizerisch)

2011 wurden 360’000 steuerpflichtige Unternehmen mit einem Steuerbetrag von insgesamt CHF 8’185 Mio. erfasst. Dabei wurden **99.6%** des Steuerbetrags von den **obersten 25%** getragen. Die **TOP 250** Unternehmen steuerten allein **51.9%** bei.



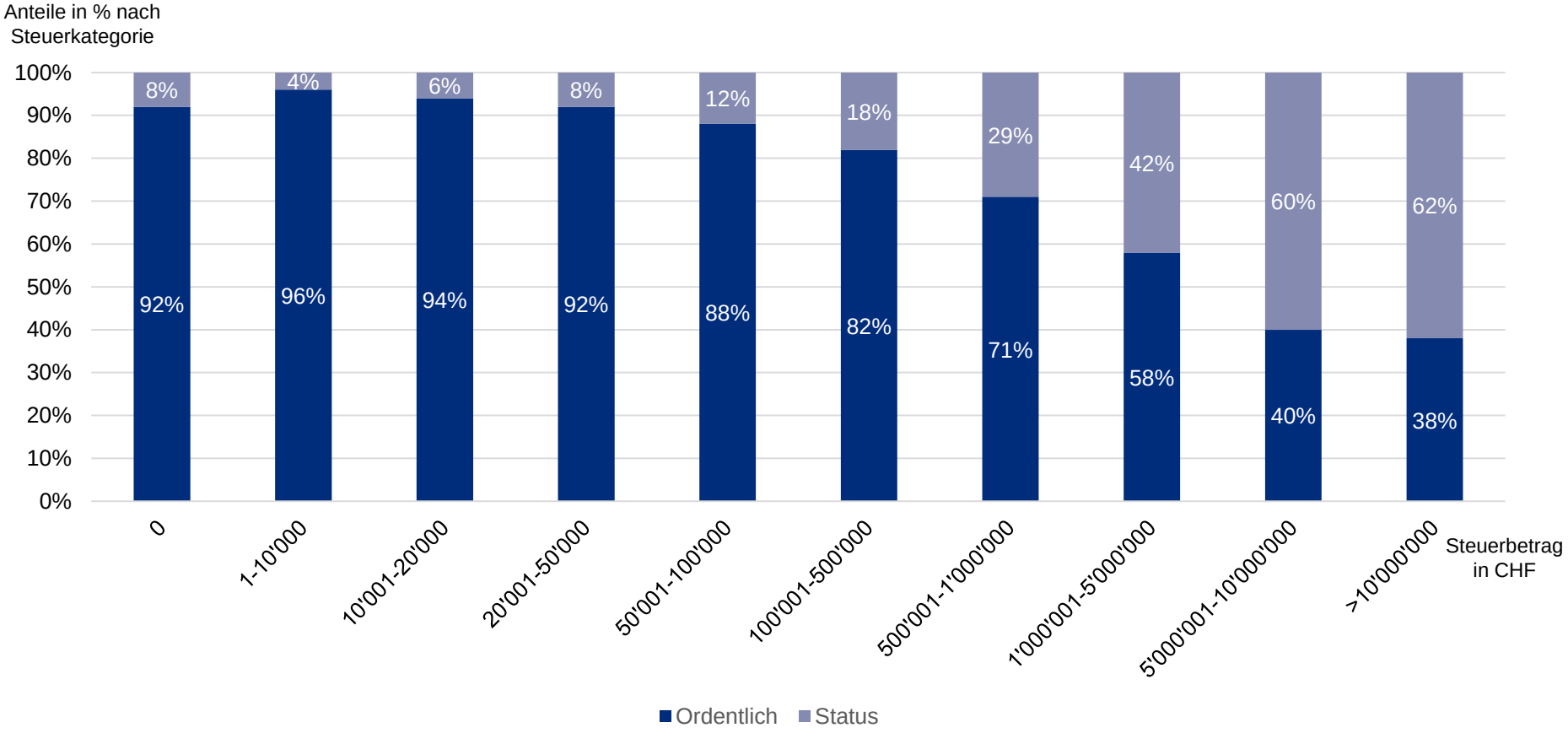
Die Mehrheit der juristischen Personen zahlt weniger als 10’000 oder gar keine direkte Bundessteuer

Quellen: Bundesratsbericht http://www.estv.admin.ch/index.html?webcode=d_05938_de
http://www.estv.admin.ch/index.html?webcode=d_05939_de

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Anteile der Gesellschaften an den Steuerbetragsklassen

Direkte Bundessteuer (Gesamtschweizerisch)



Mit steigenden Steuerbetragsklassen nimmt der Anteil der Statusgesellschaften an der direkten Bundessteuer zu.

Quellen: Bundesratsbericht http://www.estv.admin.ch/index.html?webcode=d_05938_de
http://www.estv.admin.ch/index.html?webcode=d_05939_de

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Zwischenfazit
Unternehmensbesteuerung

Kernbotschaften

- Die Gewinnsteuersätze im Kanton Bern sind im nationalen Vergleich unverändert hoch – damit kann der Kanton Bern im tarifären Steuerwettbewerb für Unternehmen mit anderen Kantonen der Deutschschweiz nicht mithalten.
- In der Vernehmlassungsvorlage zur Steuerstrategie des Kantons Bern ist eine gestaffelte Anpassung des Gewinnsteuertarifs von 2018 bis 2021 auf max. 16.37 % (Variante 1) oder 17.69 % (Variante 2) vorgesehen unter Anpassung des Dreistufen- auf einen Zweistufentarif. Somit ergibt sich ein maximaler einfacher Gewinnsteuertarif von 2.5 % (Variante 1) oder 3.0 % (Variante 2) im Vergleich zu heute 4.6 %.
- In vielen Kantonen wurden in den letzten Jahren die Gewinnsteuersätze gesenkt oder es sind im Zuge der USR III Anpassungen bereits angekündigt. Im Kanton Bern hingegen blieben diese konstant auf hohem Niveau.
- Bei der Kapitalsteuer ist der Kanton Bern dank tiefer Steuersätze attraktiv.
- Hier sieht der Regierungsrat in seiner Steuerstrategie eine Anpassung per 2018 auf 0.1 Promille vor. Die Anrechnung an die Kapitalsteuer bleibt unverändert.
- Insgesamt tragen wenige Gesellschaften den überwiegenden Teil der Steuerlast.

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Kritische Würdigung Handels- und Industrieverein des Kantons Bern

Zwischenfazit
Unternehmensbesteuerung

HANDELS- UND INDUSTRIEVEREIN DES KANTONS BERN
Berner Handelskammer

- Bezüglich den juristischen Personen besteht dringendster Handlungsbedarf. Bei zunehmender Mobilität von Arbeit und Kapital ist die Steuerbelastung der juristischen Personen ein gewichtiges Kriterium für die Standortwahl. Einst war der Kanton Bern im interkantonalen Vergleich nicht schlecht positioniert (z.B. 2005: Rang 7). Er konnte von der (in letzter Konsequenz bedauerlichen) Tatsache profitieren, dass ihm wegen schwacher Wirtschaftskraft eine niedrige Steuerbelastung der juristischen Personen wenig „kostete“. Wegen Steuersenkungsmassnahmen anderer Kantone in diesem Bereich vor allem in den Jahren 2006 bis 2013 (über 20 Kantone) hat Bern jedoch seine diesbezügliche vorteilhafte Stellung verloren.
- Der aktuelle Steuermonitor zeigt, dass verschiedene Kantone daran sind, sich mit Blick auf die USR III fit zu trimmen. Die Konkurrenzsituation verschärft sich zu Lasten des Kantons Bern somit noch zusätzlich.

Steuergesetzrevision 2016 und Steuerstrategie des Kanton Bern

HANDELS- UND INDUSTRIEVEREIN DES KANTONS BERN

Berner Handelskammer

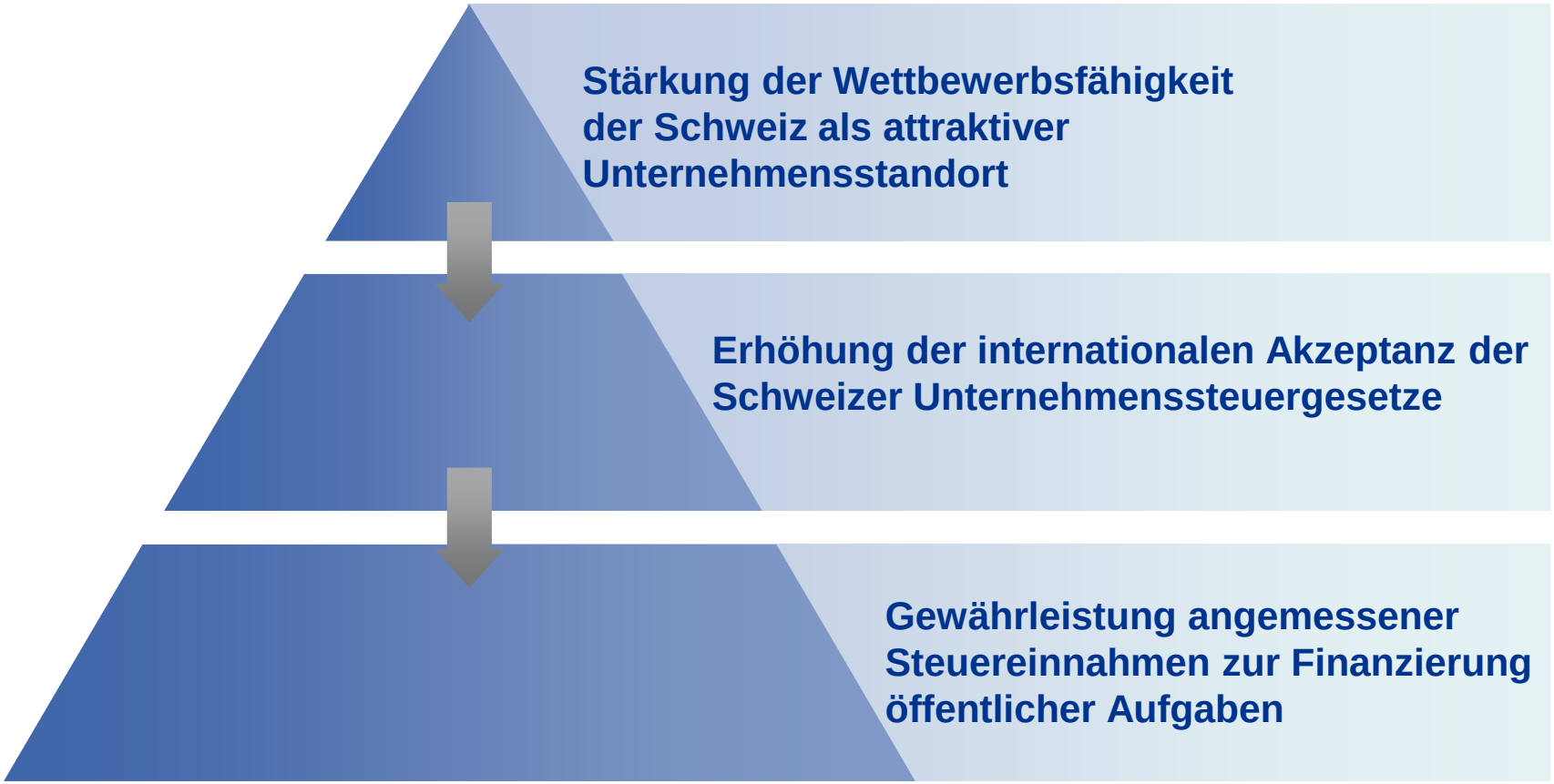
- Der Kanton Bern hat es verpasst, bereits mit der Steuergesetzrevision 2016 einen ersten Schritte zu tun, um sich in Richtung Mittelfeld der Rangliste zu positionieren. Entsprechende Anträge wurde sowohl von der Regierung als auch vom Grossen Rat abgelehnt. Mit dem heutigen Rang 24 (!) besteht ein klarer Standortnachteil.

- Die Steuerstrategie des Regierungsrates sieht – nach der kaum nachvollziehbaren Ablehnung der entsprechenden Anträge in der vergangenen Septembersession des Grossen Rates – nun doch eine schrittweise Senkung des Gewinnsteuertarifs für juristische Personen, gestaffelt über die Jahre 2018/19/20/21 in zwei Varianten, sowie eine leichte Senkung der Kapitalsteuer vor. Dies mit dem Effekt, dass sich der Kanton Bern bei einer weitgehend statischen Betrachtung (nur heute bekannte Anpassungen anderer Kantone wurden berücksichtigt) im interkantonalen Vergleich vom heutigen Rang 24 auf Rang 13 bzw. 16 verbessern kann. Der HIV begrüsst grundsätzlich diese Strategie, hält aber dafür, in Anbetracht der Dynamik, die im Hinblick auf die USR III bereits jetzt sichtbar ist, den Ziel-Rang niedriger zu setzen.

Die USR III auf Bundesebene mit Ihren Auswirkungen auf die Kantone

Ziel der Reform

Juni 2015: Botschaft zur Unternehmenssteuerreform III



© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Botschaft vom 5. Juni 2015

Zusammengefasst

- Aufhebung der kantonalen Steuerstatus, der Besteuerungspraxis von Prinzipalgesellschaften und des Finance-Branch-Regimes
- Vorschriften zur Aufdeckung stiller Reserven
- Patentbox
- F&E-Inputförderung
- Keine NID
- Reduzierte Anzahl Zusatzmassnahmen

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

USR III – Forschung und Entwicklung

Steuerliche Förderung von Forschung- und Entwicklung (F&E)

- Nutzen der Möglichkeiten der Innovationsförderung und der international anerkannten steuerlichen Privilegierungen

Potenzielle Inputförderung:
Inputförderung zielt in erster Linie auf die **Tätigkeit** eines Unternehmens ab.
Es handelt sich um **eine aufwandseitige** Privilegierung.

Potenzielle Outputförderung:
Outputförderung konzentriert sich auf den **wirtschaftlichen Nutzen**, der aus der F&E gezogen wird.
Es handelt sich um eine **ertragsseitige** Privilegierung.

- Forschungsstandorte und –aktivitäten sind wichtige Faktoren in der künftigen internationalen Steuerordnung

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Blick in die Zukunft

Base Erosion and Profit Shifting-Aktionsplan der OECD (BEPS):

- Vermeidung der Reduktion der Besteuerungsgrundlage
- Bekämpfung der Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung

Auch andere Jurisdiktionen geraten zusehends unter Druck und sehen sich durch den BEPS-Aktionsplan veranlasst ihre Steuersysteme OECD-konform anzupassen:

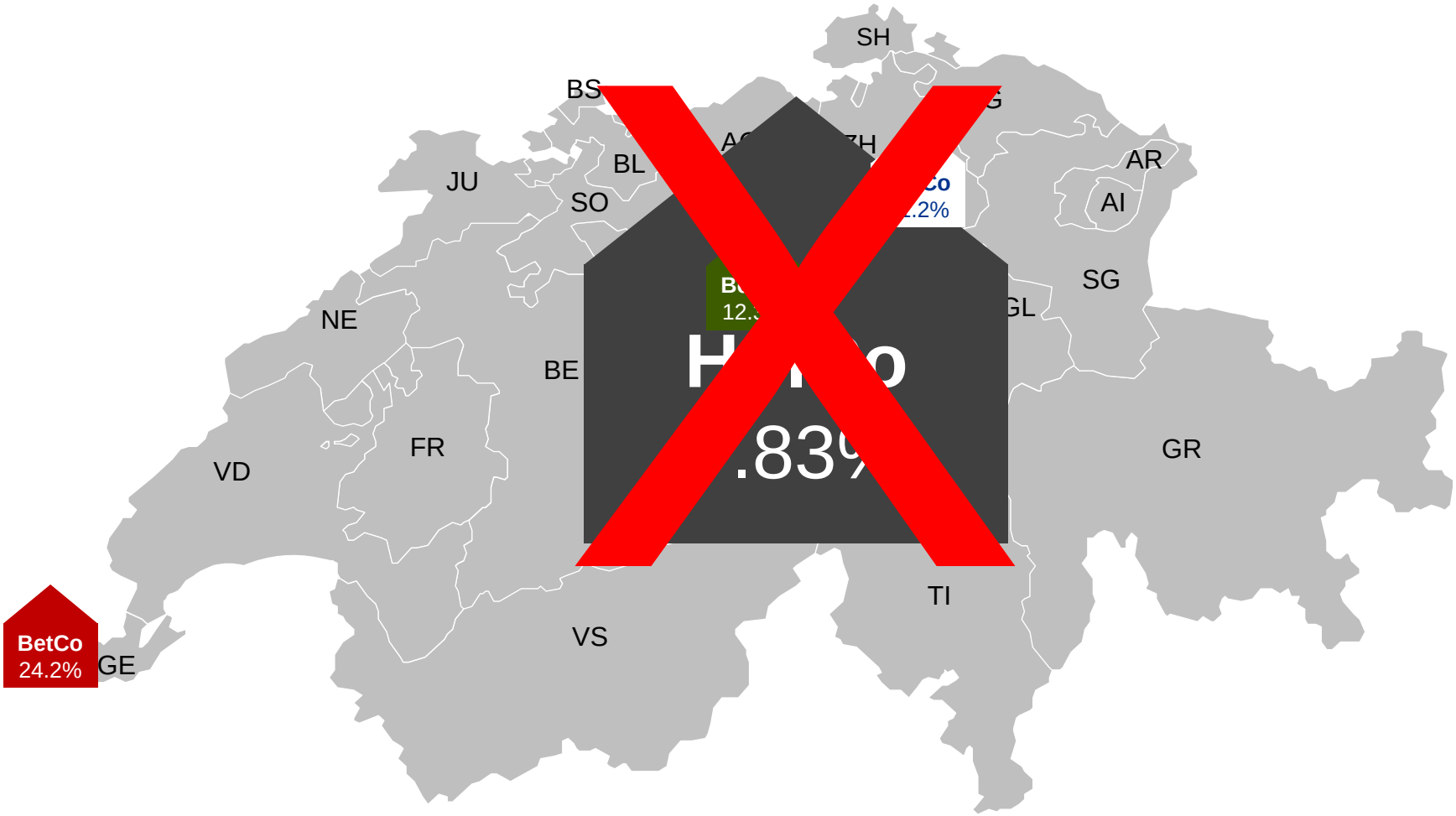
- Einschränkung des Handlungsspielraums von Unternehmen
- Mobile Faktoren im Fokus (Finanzen, geistiges Eigentum, etc.)
- Höhere Transparenz zu Steuerthemen (Country-by-Country-Reporting, Austausch von Steuerrulings, etc.)

Zukunft des internationalen Steuerwettbewerbs

- Über die ordentlichen Steuersätze
- Durch steuerliche Förderung von Forschung und Entwicklung

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

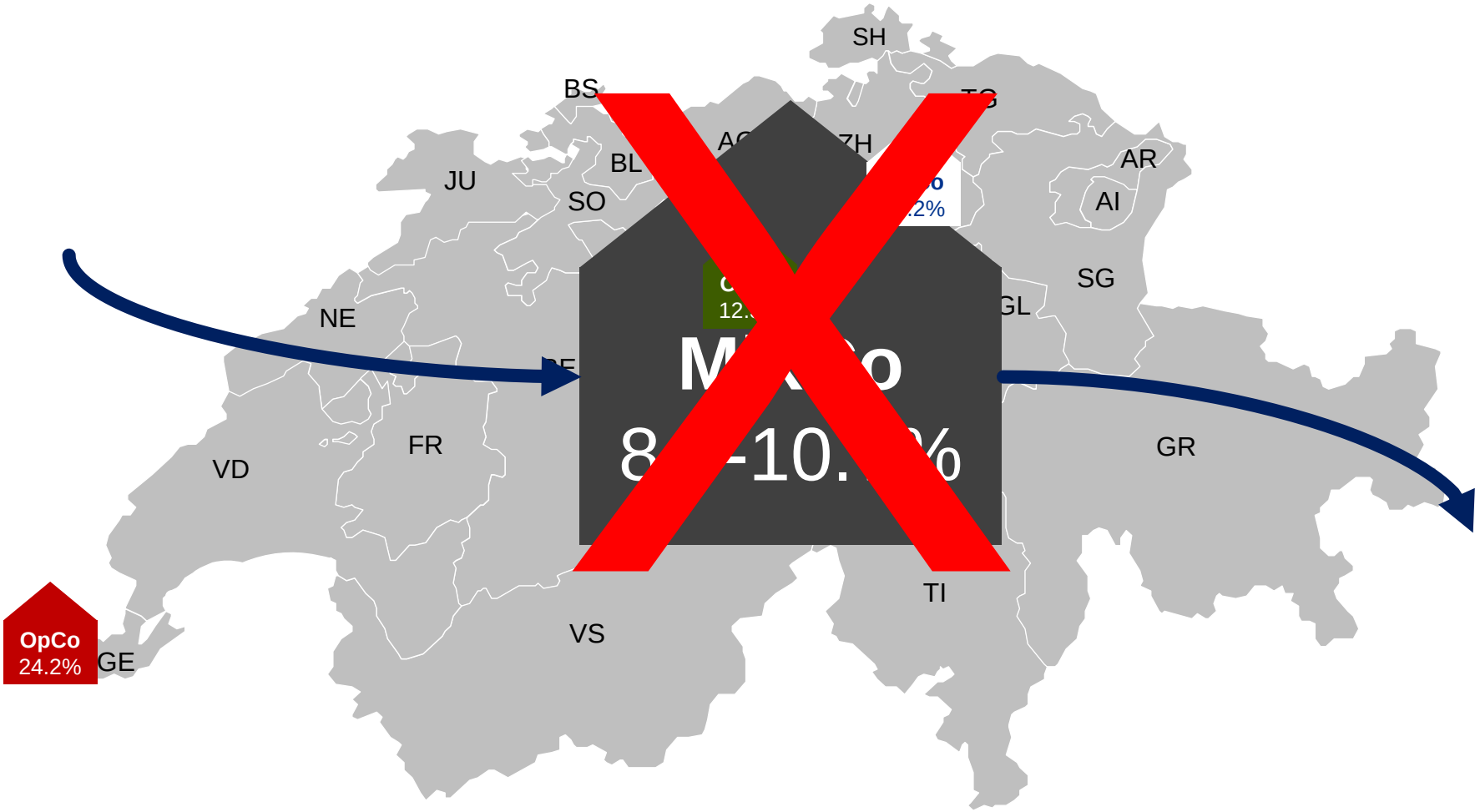
Steuersatzkonsequenzen der USR III (1/3)



Bemerkung: Maximaler effektiver Vorsteuersatz Bund/Kanton/Gemeinde für den jeweiligen Hauptort. Quellen: TaxWare, KPMG Schweiz.

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Steuersatzkonsequenzen der USR III (2/3)



Bemerkung: Maximaler effektiver Vorsteuersatz Bund/Kanton/Gemeinde für den jeweiligen Hauptort. Quellen: TaxWare, KPMG Schweiz.

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Steuersatzkonsequenzen der USR III (3/3)

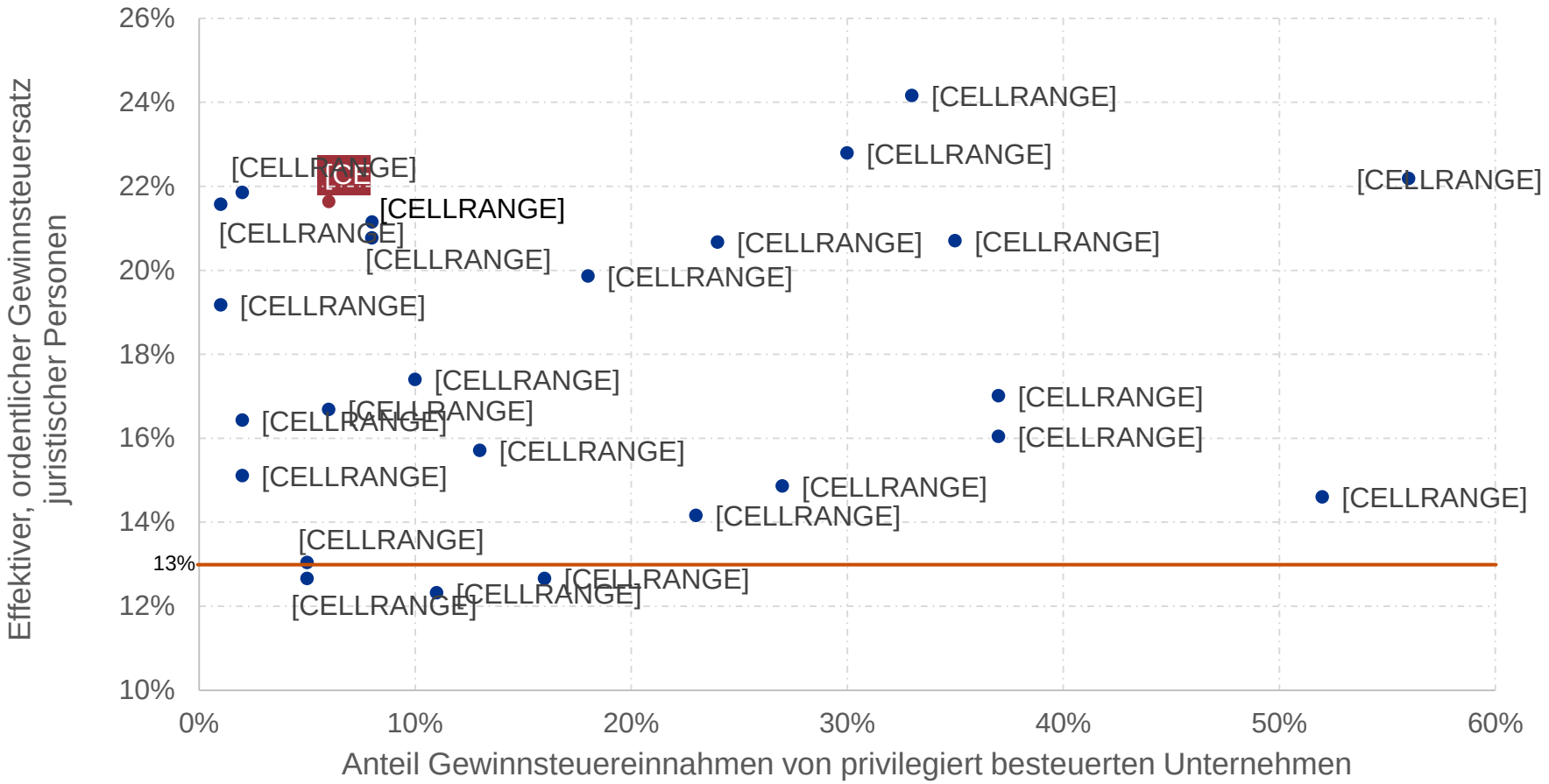
Besteuerung der «privilegierten Erträge» nach USR III

- Im Grundsatz ordentliche Besteuerung der vormals privilegierten Erträge
- Übergangsregelung vorgesehen für die Auflösung von stillen Reserven während fünf Jahren; die «Erhöhung» des Steuersatzes verschiebt sich zeitlich
- Zinsbereinigte Gewinnsteuer (NID)
  - Reduktion des steuerbaren Gewinns
  - Abzug eines kalkulatorischen Zinses auf dem Eigenkapital
  - Kann unter Umständen den effektiven Steuersatz reduzieren
  - Derzeit nicht in der Botschaft des Bundesrates

➢ **Unternehmen sind von den Entscheiden der kantonalen Gesetzgeber abhängig, insbesondere bezüglich dem ordentlichem Steuersatz.**

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Unternehmenssteuerreform III - welche Kantone sind besonders stark betroffen?



Kantone mit hoher Abhängigkeit von privilegiert besteuerten Unternehmen UND hohen ordentlichen Steuersätzen sind am stärksten betroffen.

Geschätzte jährliche Gewinnsteuereinnahmen von Kantonen und Gemeinden, inklusive des Kantonsanteils an der direkten Bundessteuer für juristische Personen, Durchschnitt 2009-2011, Quelle: Eidgenössisches Finanzdepartement: Massnahmen zur Stärkung der steuerlichen Wettbewerbsfähigkeit http://www.news.admin.ch/NSBSubscriber/message/attachments/39708.pdf
Maximaler effektiver Vorsteuersatz Bund/Kanton/Gemeinde für den jeweiligen Hauptort. Quellen: TaxWare, KPMG Schweiz

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Massnahmen der Kantone aufgrund der USR III

Von 16% ► 12-12.5%

06.07.2015

Umsetzung der Unternehmenssteuerreform III im Kanton Schaffhausen

Der Regierungsrat hat seine Strategie zur Umsetzung der Unternehmenssteuerreform III (USR III) im Kanton Schaffhausen festgelegt. Um die Wettbewerbsfähigkeit der Schaffhauser Wirtschaft sicherzustellen und um alle Unternehmen gleich zu behandeln, beabsichtigt er folgende Hauptmassnahme: Reduzierte Gesamtsteuerbelastung von 12 - 12.5 % für alle juristischen Personen statt der heutigen differenzierten Besteuerung je nach Status der Gesellschaften. Diese Anpassung kann voraussichtlich kostenneutral und ohne Belastung der natürlichen Personen umgesetzt werden.

Gleiche Gesamtsteuerbelastung von 12 - 12.5 % für alle juristischen Unternehmen

Quelle: http://www.schaffhausen.ch/news/2C451A28-6AD6-4177-BDE3C67CEDEF1E42.htm

Von 22.8% ► 13.79%

canton de vaud

Stratégie vaudoise : Feuille de route

- **Présentée par le Conseil d'Etat en avril 2014**
- **Dans un esprit d'équilibre, action dans deux domaines,**
  - mesures coordonnées et liées entre elles
- **Réduction du taux légal d'imposition des entreprises:**
  - jusqu'au taux maximum de 16% brut (13,79% net), au lieu de 25% brut (21,645% net) appliqué en 2016

Quelle: http://www.vd.ch/actualite/articles/troisieme-reforme-de-la-fiscalite-des-entreprises-rie-iii/

Kanton	In Planung	Bisher
VD	13.8%	22.8%
GE	13.0%	24.2%
NE	15.6%	17.0%
SH	12.0 – 12.5%	16.0%
FR	13.7%	19.9%

http://www.rr.be.ch/rr/de/index/der_regierungsrat/der_regierungsrat/medienmitteilungen.assetref/dam/documents/portal/Medienmitteilungen/de/2015/09/2015-09-17-vnl-steuerstrategie-folienpraesentation-de-fr.pdf

Von 24.2% ► 13%

METROPOLE LEMANIQUE

Canton de Genève: feuille de route

- Réduction de l'imposition des entreprises dès 2019:
  Taux net unifié autour de 13%
- Coût de la réforme RIE III
  (dépendant des mesures qui seront finalement retenues):
  Environ 500 millions (hors compensation fédérale)

Quelle: http://www.metropolelemanique.ch/docs/29-01-2015-presentation.pdf

Von 21.4% ► 16.37-17.69%

Kanton Bern

Ziele und Massnahmen 2018 - 2021 (3/7)

1. Massnahme: gestaffelte Senkung des maximalen Gewinnsteuertarifs in den Jahren 2018 bis 2021

Der Regierungsrat schlägt für die Vernehmlassung zwei Varianten vor:

- **Variante 1**
  Der Kanton Bern senkt seinen maximalen Gewinnsteuersatz **von 21.42% auf 16.37%** und erreicht damit eine Gewinnsteuerbelastung im interkantonalen Durchschnitt.
- **Variante 2**
  Eine Gewinnsteuerbelastung leicht über dem schweizerischen Durchschnitt (d.h. leicht schlechter als der Durchschnitt) mit einem maximalen Gewinnsteuersatz von **17.69%** wird angepeilt.

http://www.rr.be.ch/rr/de/index/der_regierungsrat/der_regierungsrat/medienmitteilungen.assetref/dam/documents/portal/Medienmitteilungen/de/2015/09/2015-09-17-vnl-steuerstrategie-folienpraesentation-de-fr.pdf

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Schlussfazit
Gesamtwürdigung

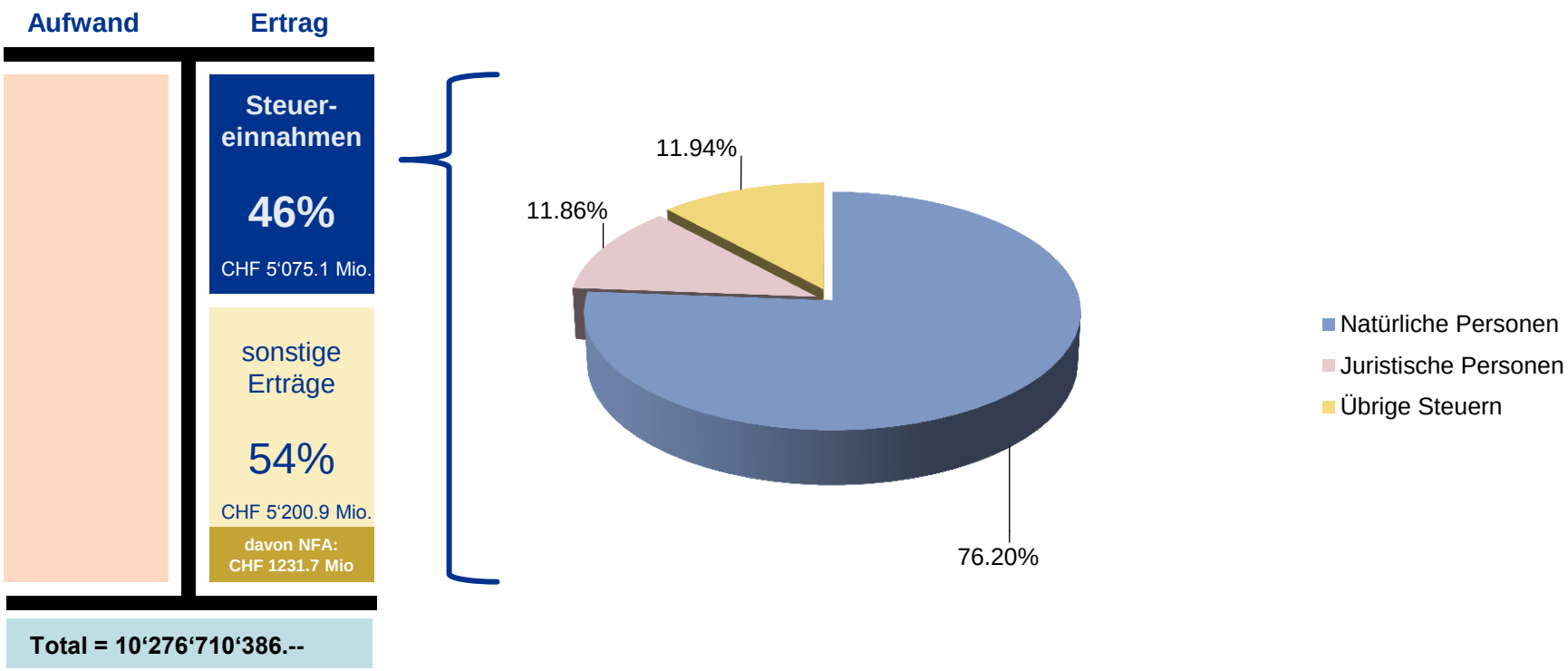
- Der Berner Steuermonitor 2015 zeigt fundiert und objektiv auf, dass der Kanton Bern bezüglich Steuern einen erheblichen Standortnachteil hat. Dies betrifft sowohl die Unternehmen als auch die natürlichen Personen (Kader der Wirtschaft).
- Dieser Nachteil hat sich im Quervergleich mit anderen Kantonen verschlechtert.
- Er verschärft sich - trotz Steuerstrategie - angesichts der Dynamik insbesondere im Zusammenhang mit der Unternehmensteuerreform III weiter.
- Der steuerliche Nachteil wiegt für die Wirtschaft angesichts der anstehenden Probleme insbesondere mit der Frankenstärke besonders schwer.
- Er ist durch Standortvorteile in anderen Bereichen nicht zu kompensieren. Eingriffe im Haushalt sind unumgänglich und dringend, auch wenn sie unbeliebt sind.
- Die Massnahmen in der vorgelegten Steuerstrategie greifen zu langsam und gehen klar zu wenig weit. Auch wird der Bereich der natürlichen Personen weitgehend ausgeklammert.
- Zahlreiche Unternehmen sind zur Zeit gezwungen, auf Kosten- und Personalseite einschneidende, schmerzhafte, sogar radikale Massnahmen zu ergreifen. Sie dürfen von ihrem Standortkanton erwarten, dass er die Verantwortung in seinem Haushalt auch wahrnimmt.

Anhang

Einnahmen-struktur

Einnahmenstruktur Kanton Bern: Jahresrechnung 2014

Standortqualität und Einnahmenstruktur



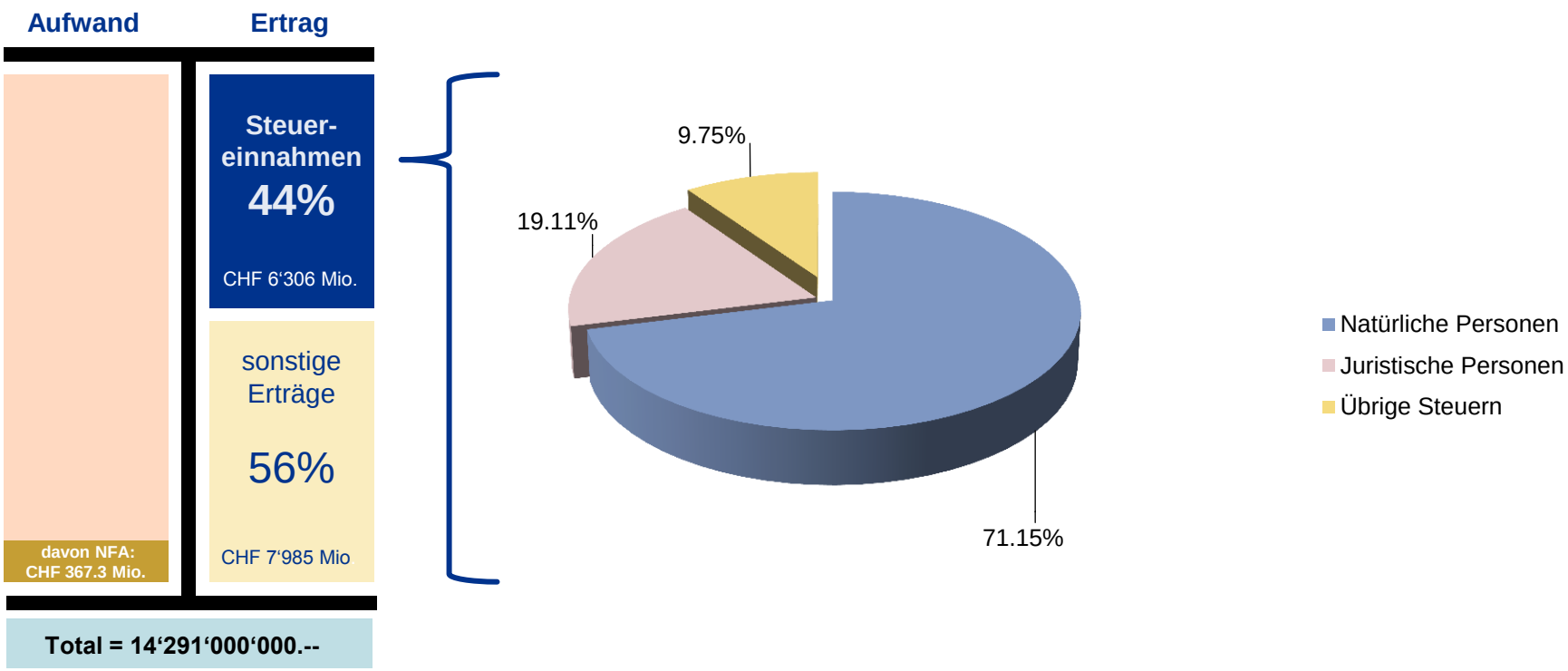
Die Steuereinnahmen von natürlichen Personen stellen einen wichtigen Pfeiler der Steuererträge des Kantons Bern insgesamt dar.

Übrige Steuern: Vermögensgewinn- und Vermögensverkehrssteuern, Erbschafts- und Schenkungssteuern plus Nach- und Strafsteuern,
Quelle: Finanzverwaltung des Kantons Bern, Geschäftsbericht mit Jahresrechnung 2013: http://www.fin.be.ch/fin/de/index/finanzen/finanzen/publikationen/geschaeftsberichtstaatsrechnung.html

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Einnahmenstruktur Kanton Zürich: Jahresrechnung 2014

Standortqualität und Einnahmenstruktur

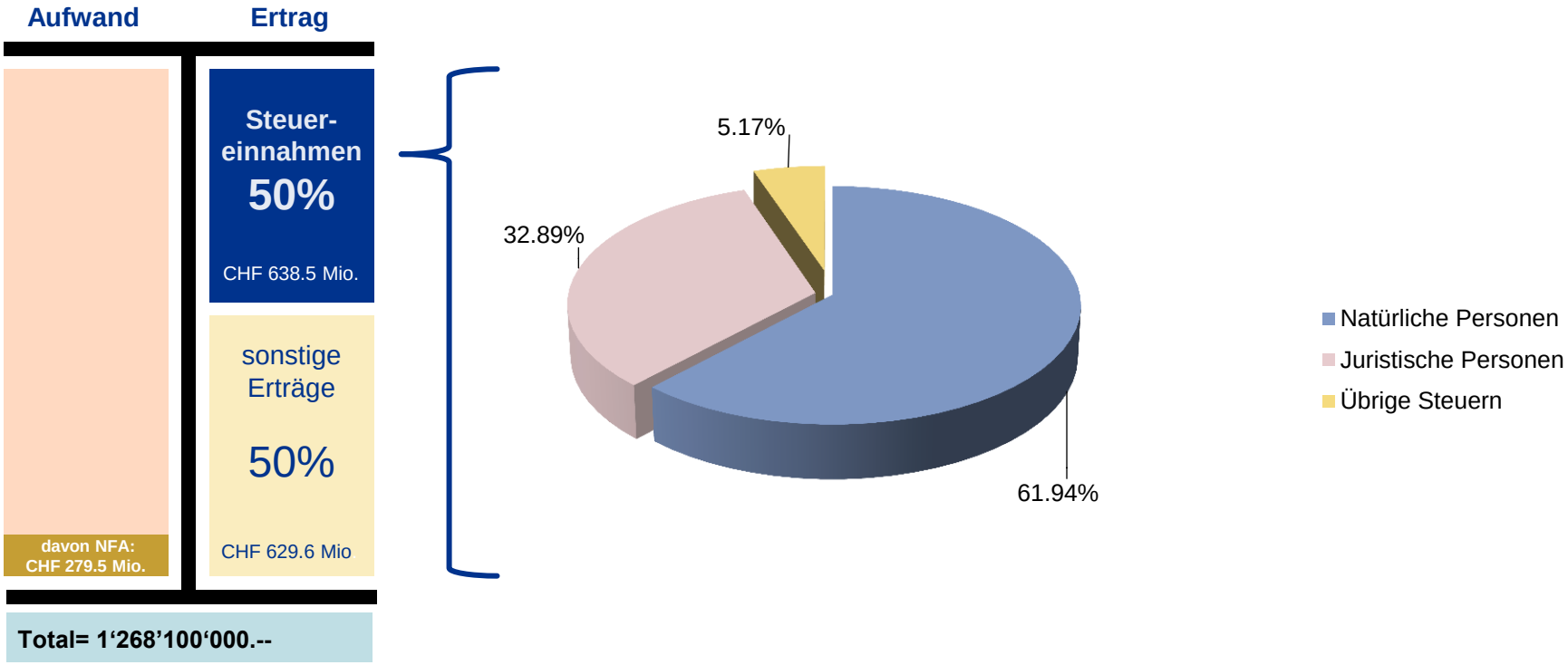


Quelle: Übrige Steuereinnahmen gemäss Jahresrechnung: Erbschafts- und Schenkungssteuern, Verkehrsabgaben, sonstige Besitz- und Aufwandsteuern Kanton Zürich, Geschäftsbericht 2014: http://www.rr.zh.ch/internet/regierungsrat/de/themen/geschaeftsbericht_rechnung/2014.html#gesch-ftsbericht-rechnung
Eidgenössische Finanzverwaltung: http://www.efv.admin.ch/d/dokumentation/finanzpolitik_grundlagen/finanzausgleich.php#

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Einnahmenstruktur Kanton Zug: Jahresrechnung 2014

Standortqualität und Einnahmenstruktur

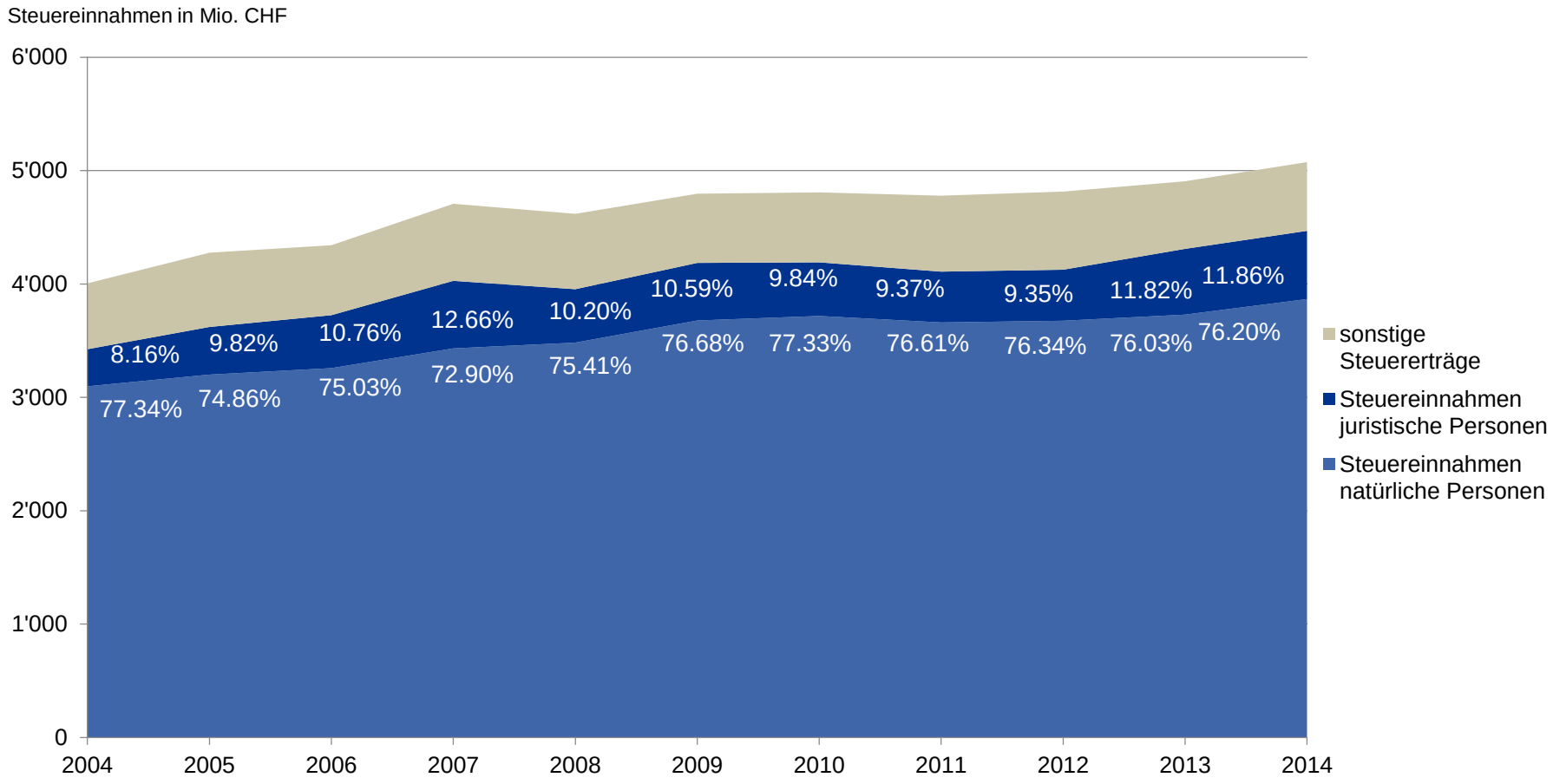


Übrige Steuern: Erbschafts-, Schenkungs- und Nachsteuern, Steuerstrafen sowie Besitz- und Aufwandsteuern (Verkehrsabgaben) Quelle: Kanton Zug, Geschäftsbericht 2014: http://www.zg.ch/behoerden/regierungsrat/finanzen-und-geschaeftsberichte

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Einnahmenstruktur

Kanton Bern: Entwicklung der Steuererträge 2004-2014



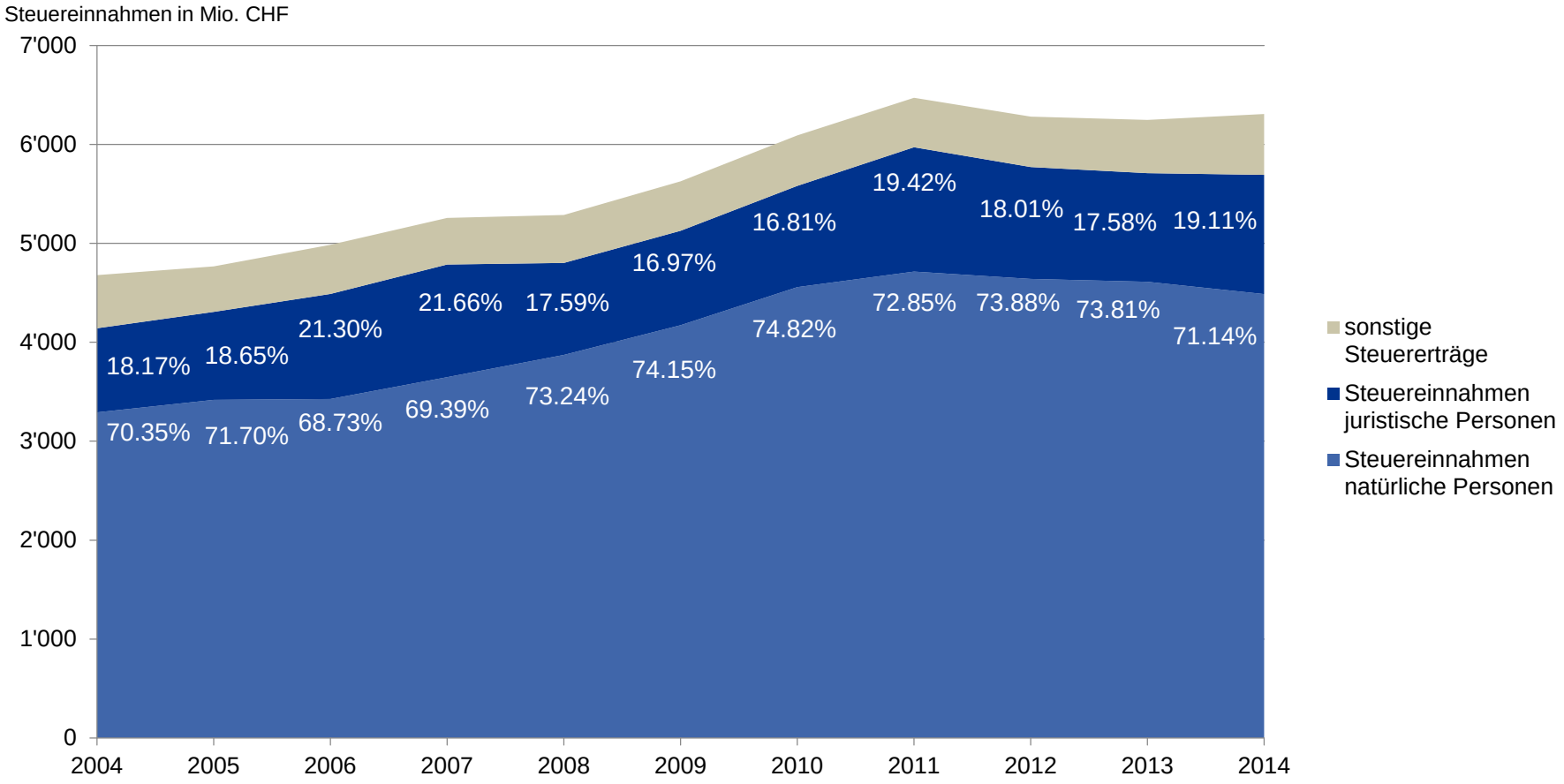
Die Steuereinnahmen im Kanton Bern stabilisieren sich auf hohem Niveau. Bei den Steuereinnahmen von juristischen Personen zeichnet sich eine positive Entwicklung im Jahr 2013 ab.

Quelle: Steuerstatistik des Kantons Bern, 2013.

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Einnahmenstruktur

Kanton ZH: Entwicklung Steuererträge 2004-2014



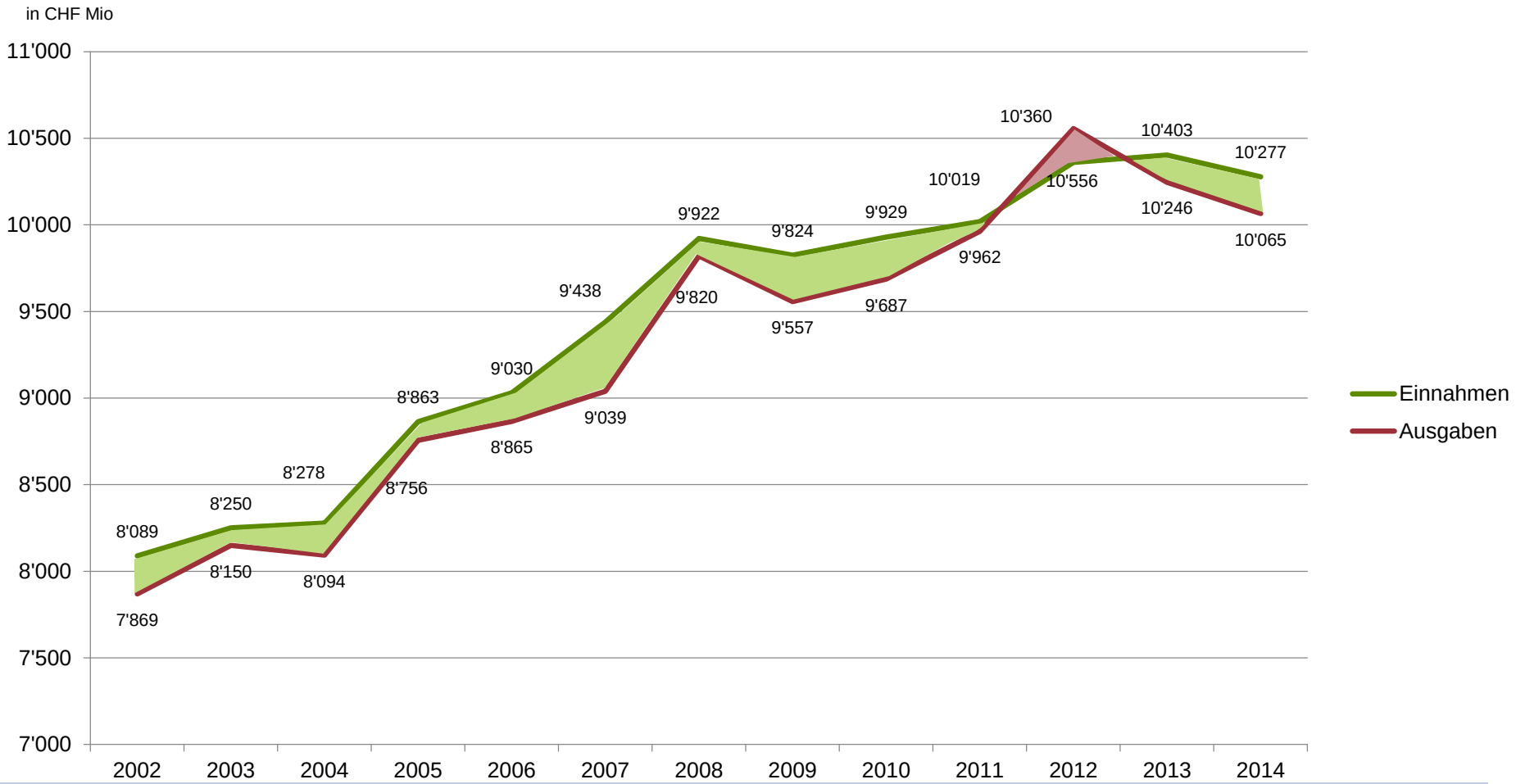
1) Übrige Steuereinnahmen gemäss Jahresrechnung: Erbschafts- und Schenkungssteuern, Verkehrsabgaben, sonstige Besitz- und Aufwandsteuern

Quellen: 2008-2014: Regierungsrat des Kantons Zürich, Geschäftsbericht und Rechnung: http://www.rr.zh.ch/internet/regierungsrat/de/themen/geschaeftsbericht_rechnung.html, 2004-2007: Angaben Finanzverwaltung des Kantons Zürich.

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Einnahmenstruktur

Verhältnis Einnahmen/Ausgaben des Kantons Bern



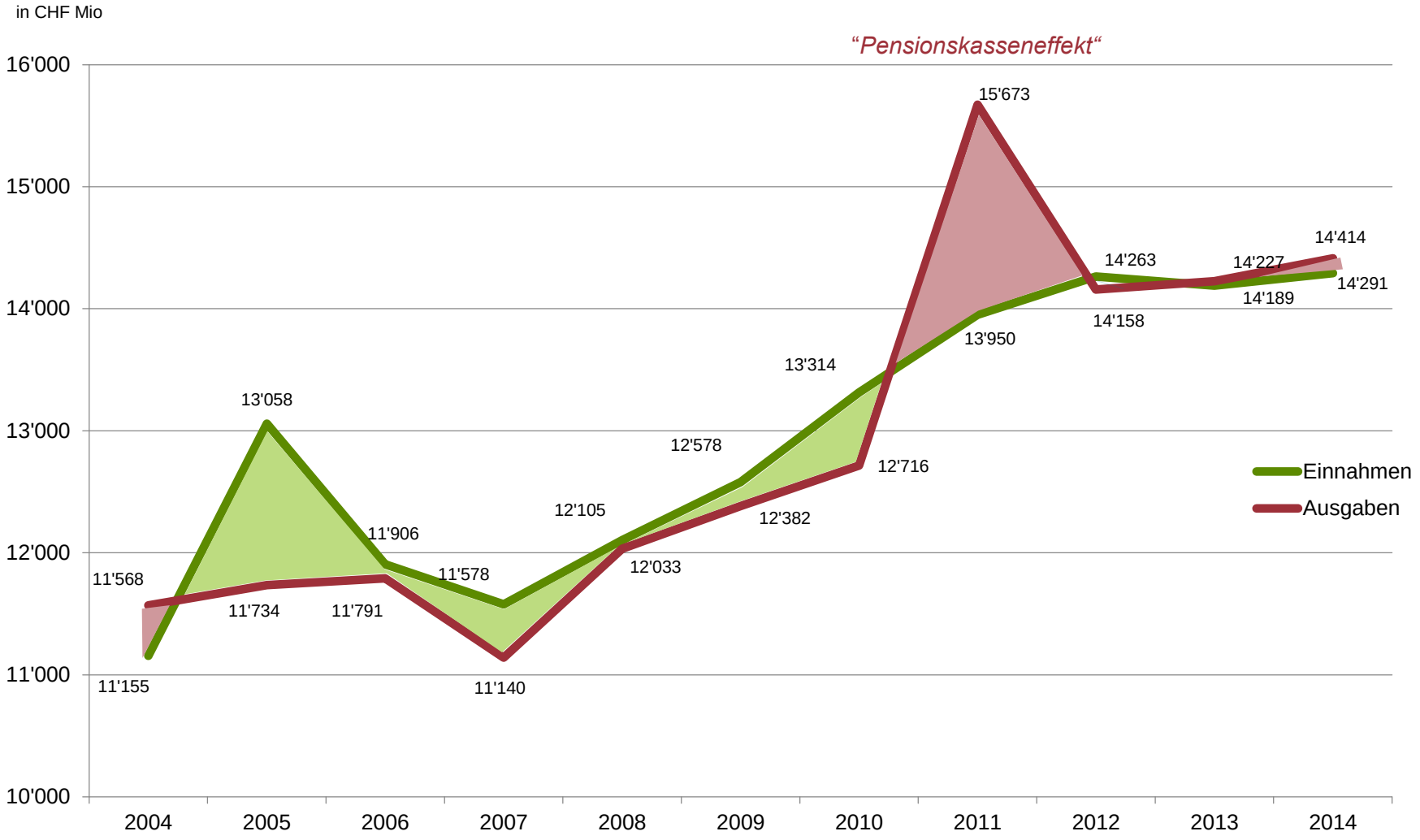
Ertragsüberschuss dank höheren Steuererträgen, insbesondere bei juristischen Personen. Zudem war der Aufwand tiefer als budgetiert. Diese positiven Entwicklungen sind teilweise auch weiterführenden Sparmassnahmen zu verdanken. Es bedarf diesem Spielraum in Bezug auf die Massnahmen USTR III.

Quelle: Geschäftsberichte und Rechnungen des Kantons Bern: http://www.fin.be.ch/fin/de/index/finanzen/finanzen/publikationen/geschaeftsberichtstaatsrechnung.html

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.

Verhältnis Einnahmen/Ausgaben des Kantons Zürich

Standortqualität und Einnahmenstruktur



Quellen: 2008-2014: Regierungsrat des Kantons Zürich, Geschäftsbericht und Rechnung: http://www.rr.zh.ch/internet/regierungsrat/de/themen/geschaeftsbericht_rechnung/2011.html,
2004-2007: Angaben Finanzverwaltung des Kantons Zürich.

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss legal entity. All rights reserved.

cutting through complexity

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received, or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2015 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss legal entity. All rights reserved.