



Vermögenserträge/Kapitalgewinne

StG 21, 21b; 30

DBG 20, 20a; 16

ÜBERSICHT ÜBER VERSCHIEDENE FALLKONSTELLATIONEN

	Sachverhalt	Kantonssteuer	Direkte Bundessteuer	Bemerkungen
1	Dividenden	Vermögensertrag steuerbar, soweit nicht Rückzahlung von Reserven aus Kapitaleinlagen (StG 21 I lit. b i.V.m 21 II)	Vermögensertrag steuerbar, soweit nicht Rückzahlung von Reserven aus Kapitaleinlagen (DBG 20 I lit. c i.V.m. 20 III)	KS Nr. 29 der ESTV betreffend Kapitaleinlageprinzip
2	Liquidationsüberschüsse	Vermögensertrag steuerbar, soweit nicht Rückzahlung von Reserven aus Kapitaleinlagen (StG 21 I lit. b i.V.m 21 II). Bis und mit Steuerperiode 2010: Gestehungskostenprinzip	Vermögensertrag steuerbar, soweit nicht Rückzahlung von Reserven aus Kapitaleinlagen (DBG 20 I lit. c i.V.m. 20 III). Bis und mit Steuerperiode 2010: Nennwertprinzip	KS Nr. 29 der ESTV betreffend Kapitaleinlageprinzip
3	Direkte Teilliquidation (bspw. Rückkauf eigener Aktien)	Vermögensertrag steuerbar, soweit nicht Rückzahlung von Reserven aus Kapitaleinlagen (StG 21 I lit. b i.V.m. 21 II). Bis und mit Steuerperiode 2010: Gestehungskostenprinzip	Vermögensertrag steuerbar, soweit nicht Rückzahlung von Reserven aus Kapitaleinlagen (DBG 20 I lit. c i.V.m. 20 III). Bis und mit Steuerperiode 2010: Nennwertprinzip	KS Nr. 29 der ESTV betreffend Kapitaleinlageprinzip
4	Indirekte Teilliquidation (Verkauf von Beteiligungsrechten aus PV ins GV mit Finanzierung aus Mitteln der veräusserten Gesellschaft)	Vermögensertrag steuerbar, soweit nicht Rückzahlung von Reserven aus Kapitaleinlagen (StG 21b I lit. a i.V.m. 21 II)	Vermögensertrag steuerbar, soweit nicht Rückzahlung von Reserven aus Kapitaleinlagen (DBG 20a I lit. a i.V.m. 20 III)	KS Nr. 14 der ESTV betreffend Verkauf von Beteiligungsrechten aus dem Privat- in das Geschäftsvermögen eines Dritten („indirekte Teilliquidation“) KS Nr. 29 der ESTV betreffend Kapitaleinlageprinzip
5	Transponierung Verkauf von Beteiligungsrechten aus PV an eine eigene AG oder Personenunternehmung	Vermögensertrag steuerbar, soweit nicht Rückzahlung von Reserven aus Kapitaleinlagen (StG 21b I lit. b)	Vermögensertrag steuerbar, soweit nicht Rückzahlung von Reserven aus Kapitaleinlagen (DBG 20a I lit. b)	KS Nr. 29 der ESTV betreffend Kapitaleinlageprinzip

	Sachverhalt	Kantonssteuer	Direkte Bundessteuer	Bemerkungen
6	Gratisaktien und Gratisnennwerterhöhungen	steuerbar, soweit nicht durch Reserven aus Kapitaleinlagen liberiert (StG 21 I lit. b i.V.m. 21 II) Bis und mit Steuerperiode 2010: Gestehungskostenprinzip (steuerfrei)	steuerbar, soweit nicht durch Reserven aus Kapitaleinlagen liberiert (DBG 20 I lit. c i.V.m. 20 III) Bis und mit Steuerperiode 2010: Nennwertprinzip	KS Nr. 29 der ESTV betreffend Kapitaleinlageprinzip
7	Erlös aus Verkauf von Bezugsrechten	steuerfrei (StG 30 lit. b)	steuerfrei (DBG 20 II)	
8	Erträge aus ausschüttenden kollektiven Kapitalanlagen (Anlagefonds, SICAV, KGK) Kapitalgewinne aus ausschüttenden kollektiven Kapitalanlagen	Vermögensertrag steuerbar (StG 21 I lit. f) steuerfrei	Vermögensertrag steuerbar (DBG 20 I lit. e) steuerfrei (DBG 16 III)	KS Nr. 24 der ESTV betreffend Kollektive Kapitalanlagen als Gegenstand der Verrechnungssteuer und der Stempelabgaben KS Nr. 25 der ESTV betreffend Besteuerung von kollektiven Kapitalanlagen und ihrer Anleger
9	Zurückbehaltene Erträge von thesaurierenden kollektiven Kapitalanlagen Zurückbehaltene Kapitalgewinne von thesaurierenden koll. KA	Vermögensertrag steuerbar (StG 21 I lit. f) steuerfrei	Vermögensertrag steuerbar (DGB 20 I lit. e) steuerfrei (DBG 16 III)	Der steuerbare Ertrag kann aus der Kursliste HB der ESTV entnommen werden KS Nr. 25 der ESTV betreffend Besteuerung von kollektiven Kapitalanlagen und ihrer Anleger
10	Ausgeschüttete Erträge aus ausländischen Fonds (z.B. Luxemburger SICAV)	Vermögensertrag steuerbar wie bei schweizerischen SICAV (StG 21 I lit. f)	Vermögensertrag steuerbar wie bei schweizerischen SICAV (DBG 20 I lit. e)	KS Nr. 25 der ESTV betreffend Besteuerung von kollektiven Kapitalanlagen und ihrer Anleger
11	Zurückbehaltene Erträge von ausländischen Fonds (z.B. Luxemburger SICAV)	thesaurierte Erträge steuerbar wie bei schweizerischen SICAV (StG 21 I lit. f)	thesaurierte Erträge steuerbar wie bei schweizerischen SICAV (DBG 20 I lit. e)	KS Nr. 25 der ESTV betreffend Besteuerung von kollektiven Kapitalanlagen und ihrer Anleger
12	Obligationen mit Einmalverzinsung, Zero-Bonds	Vermögensertrag Besteuerung bei Verkauf oder Rückzahlung (StG 21 I lit. a)	Vermögensertrag Besteuerung bei Verkauf oder Rückzahlung (DGB 20 I lit. b)	KS Nr. 15 der ESTV betreffend Obligationen und derivative Finanzinstrumente als Gegenstand der dBSt, der VSt sowie der Stempelabgaben

	Sachverhalt	Kantonssteuer	Direkte Bundessteuer	Bemerkungen
13	Obligationen mit überwiegender Einmalverzinsung a) laufender Zins b) Mehrerlös bei Verkauf oder Rückzahlung	Vermögensertrag steuerbar (StG 21 I lit. a) Vermögensertrag steuerbar (StG 21 I lit. a)	Vermögensertrag steuerbar (DBG 20 I lit. a) Vermögensertrag steuerbar (DBG 20 I lit. b)	KS Nr. 15 der ESTV betreffend Obligationen und derivative Finanzinstrumente als Gegenstand der dBSt, der VSt sowie der Stempelabgaben
14	Obligationen mit nicht überwiegender Einmalverzinsung a) laufender Zins b) Mehrerlös bei Verkauf c) Mehrerlös bei Rückzahlungen	Vermögensertrag steuerbar (StG 21 I lit. a) Kapitalgewinn steuerfrei Vermögensertrag steuerbar (StG 21 I lit. a)	Vermögensertrag steuerbar (DBG 20 I lit. a) Kapitalgewinn steuerfrei (DBG 16 III) Vermögensertrag steuerbar (DBG 20 I lit. a)	KS Nr. 15 der ESTV betreffend Obligationen und derivative Finanzinstrumente als Gegenstand der dBSt, der VSt sowie der Stempelabgaben