

# Reserven aus Kapitaleinlagen

## Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV



# Reserven aus Kapitaleinlagen

Nach dem Kapitaleinlageprinzip, kurz KEP, können Reserven aus Kapitaleinlagen steuerfrei zurückbezahlt werden. Genauer ist im Bundesgesetz über die Verrechnungssteuer (VStG) geregelt.

## **Bundesgesetz über die Verrechnungssteuer (VStG) zum Kapitaleinlageprinzip**

Die Rückzahlung von Einlagen, Aufgeldern und Zuschüssen, die von den Inhabern der Beteiligungsrechte nach dem 31. Dezember 1996 geleistet worden sind, wird gleich behandelt wie die Rückzahlung von Grund- oder Stammkapital, wenn die Einlagen, Aufgelder und Zuschüsse von der Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft in der Handelsbilanz auf einem gesonderten Konto ausgewiesen werden und die Gesellschaft jede Veränderung auf diesem Konto der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV) meldet.

Das KEP gilt seit 1. Januar 2011 und ist Teil der Unternehmenssteuerreform II (USTR II). Die Grafiken präsentieren die Entwicklung des Endbestandes sowie die Veränderungen der Kapitaleinlagen.

Es gilt zu beachten, dass die eigentlichen Steuerfolgen abhängig vom Aktionariat im Zeitpunkt der Ausschüttung gelten und im Reporting nicht abgebildet sind.

## **Impressum**

Herausgeberin: Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV

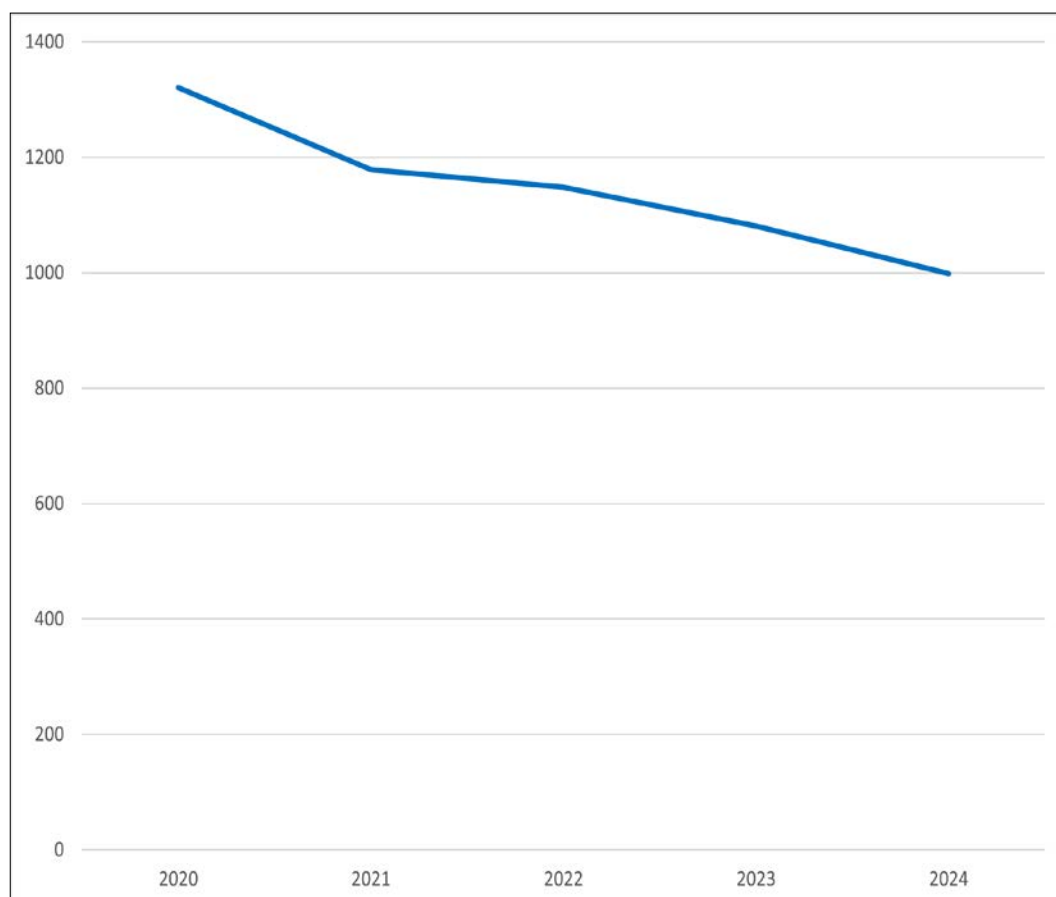
Titelbild: shutterstock.com

# Reserven aus Kapitaleinlagen

## Endbestand von Reserven aus Kapitaleinlagen in Milliarden CHF

Jahr	Endbestand
2020	1321
2021	1179
2022	1148
2023	1081
2024	998

## Veränderung von Reserven aus Kapitaleinlagen in Milliarden CHF



**Jährliche Veränderung der Reserven aus Kapitaleinlagen in Milliarden CHF\***

Jahr	Einlagen	Rück- zahlungen	Andere Veränderungen**	Währungs- wechsel	Total Veränderung
2023	66	-100	-65	-64	-163
2024	83	-53	-117	-74	-161

\* ohne Bestände in Fremdwährungen

\*\* Verrechnung der Reserven aus Kapitaleinlagen mit Verlusten oder andere Veränderungen

**Jährliche Veränderung der Reserven aus Kapitaleinlagen in Milliarden USD\***

Jahr	Einlagen	Rück- zahlungen	Andere Veränderungen**	Währungs- wechsel	Total Veränderung
2023	26	-3	0	54	77
2024	5	-21	-2	73	55

\* ohne Bestände in CHF

\*\* Verrechnung der Reserven aus Kapitaleinlagen mit Verlusten oder andere Veränderungen

**Jährliche Veränderung der Reserven aus Kapitaleinlagen in Milliarden EUR\***

Jahr	Einlagen	Rück- zahlungen	Andere Veränderungen**	Währungs- wechsel	Total Veränderung
2023	24	-1	0	8	31
2024	36	-2	-6	7	35

\* ohne Bestände in CHF

\*\* Verrechnung der Reserven aus Kapitaleinlagen mit Verlusten oder andere Veränderungen

Jährliche Veränderung der Reserven aus Kapitaleinlagen in Milliarden GBP\*

Jahr	Einlagen	Rück-zahlungen	Andere Veränderungen**	Währungs-wechsel	Total Veränderung
2023	0	0	0	2	2
2024	0	0	0	0	0

\* ohne Bestände in CHF  
\*\* Verrechnung der Reserven aus Kapitaleinlagen mit Verlusten oder andere Veränderungen

Jährliche Veränderung der Reserven aus Kapitaleinlagen in Milliarden JPY\*

Jahr	Einlagen	Rück-zahlungen	Andere Veränderungen**	Währungs-wechsel	Total Veränderung
2023	0	0	0	0	0
2024	0	0	0	0	0

\* ohne Bestände in CHF  
\*\* Verrechnung der Reserven aus Kapitaleinlagen mit Verlusten oder andere Veränderungen