



Steuermäppchen für die Steuerperiode 2022 / Brochures fiscales pour la période fiscale 2022

BESTEUERUNG DER NATÜRLICHEN PERSONEN / IMPOSITION DES PERSONNES PHYSIQUES

Teilbesteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen des Privat- und Geschäftsvermögens

Imposition partielle des rendements provenant de participations détenues dans la fortune privée et dans la fortune commerciale

Die Teilbesteuerung der Einkünfte aus Beteiligungsrechten im Privatvermögen steht natürlichen Personen zu, welche in der Schweiz auf Grund persönlicher ([Art. 3 DBG](#)) oder wirtschaftlicher Zugehörigkeit ([Art. 4](#) i.V.m. [Art. 7 DBG](#)) steuerpflichtig sind.

[Art. 7 Abs. 1 StHG](#): [...] 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 10 Prozent des Grund- oder Stammkapitals einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft darstellen. Die Kantone können eine höhere Besteuerung vorsehen.

Für weitere Informationen siehe [Kreisschreiben Nr. 22a](#) der ESTV.

Die Teilbesteuerung der Einkünfte aus Beteiligungsrechten im Geschäftsvermögen steht natürlichen Personen zu, welche in der Schweiz auf Grund persönlicher ([Art. 3 DBG](#)) oder wirtschaftlicher Zugehörigkeit ([Art. 4](#) und [11](#) i.V.m. [Art. 7 DBG](#)) steuerpflichtig sind. Die steuerpflichtige Person (Inhaberin einer Einzelunternehmung oder Teilhaberin an einer Personengesellschaft oder Personen mit Beteiligungsrechten im gewillkürten Geschäftsvermögen) hat für die ihr zurechenbaren Werte die nachfolgenden Voraussetzungen zu erfüllen.

[Art. 8 Abs. 2quinquies StHG](#): 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 Aufwandes im Umfang von 50 Prozent steuerbar, wenn diese Beteiligungsrechte mindestens 10 Prozent des Grund- oder Stammkapitals einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft darstellen. Die Kantone können eine höhere Besteuerung vorsehen. Die Teilbesteuerung auf Veräusserungsgewinnen wird nur gewährt, wenn die veräusserten Beteiligungsrechte mindestens ein Jahr im Eigentum der steuerpflichtigen Person oder Personenunternehmung waren.

Für weitere Informationen siehe [Kreisschreiben Nr. 23a](#) der ESTV.

Les personnes physiques qui sont assujetties à l'impôt en Suisse à raison de leur rattachement personnel ([art. 3 LIFD](#)) ou économique ([art. 4](#) en rel. avec l'[art. 7, al. 1, LIFD](#)) bénéficient de l'imposition partielle des rendements provenant de droits de participation de la fortune privée.

[Art. 7, al. 1 LHID](#): [...] Les dividendes, les parts de bénéfice, les excédents de liquidation et les avantages appréciables en argent provenant d'actions, de parts à des sociétés à responsabilité limitée, de parts à des sociétés coopératives et de bons de participation (y compris les actions gratuites, les augmentations gratuites de la valeur nominale, etc.) sont imposables à hauteur de 50 % lorsque ces droits de participation équivalent à 10 % au moins du capital-actions ou du capital social d'une société de capitaux ou d'une société coopérative. Les cantons peuvent prévoir une imposition plus élevée.

Pour de plus amples informations, vous pouvez consulter la [Circulaire n° 22a](#) de l'AFC.

Les personnes physiques qui sont assujetties à l'impôt en Suisse en vertu d'un rattachement personnel ([art. 3 LIFD](#)) ou d'un rattachement économique ([art. 4](#) et [11](#) en rel. avec l'[art. 7 LIFD](#)) ont droit à l'imposition partielle des rendements de droits de participation détenus dans la fortune commerciale. Le contribuable (propriétaire d'une entreprise individuelle ou participant à une société de personnes ou personnes qui ont déclaré des droits de participation comme fortune commerciale) doit remplir les conditions suivantes pour les valeurs qui lui sont imputables.

[Art. 8, al. 2quinquies LHID](#): Les dividendes, les parts de bénéfice, les excédents de liquidation et les avantages appréciables en argent provenant d'actions, de parts à des sociétés à responsabilité limitée, de parts à des sociétés coopératives et de bons de participation ainsi que les bénéfices provenant de l'aliénation de tels droits de

participation sont imposables, après déduction des charges imputables, à hauteur de 50 % lorsque ces droits de participation équivalent à 10 % au moins du capital-actions ou du capital social d'une société de capitaux ou d'une société coopérative. Les cantons peuvent prévoir une imposition plus élevée. L'imposition partielle n'est accordée sur les bénéfices d'aliénation que si les droits de participation sont restés propriété du contribuable ou de l'entreprise de personnes pendant un an au moins.

Pour de plus amples informations, vous pouvez consulter la [Circulaire N° 23a](#) de l'AFC.

Legende

Teilbetrag in %, zu dem die Brutto-Dividende in die Bemessungsgrundlage einbezogen wird.

PV = Beteiligung im Privatvermögen / GV = Beteiligung im Geschäftsvermögen.

Légende

Imposition partielle : part en % du dividende brut est incluse dans la base de calcul.

FP = participation de la fortune privée / FC = participation de la fortune commerciale.

Bund / Kantone	Beteiligungs- grenze	Einkommenssteuer		Vermögenssteuer
		PV	GV	
Conféd- ération / Cantons	Limite de participation	Impôt sur le revenu		Impôt sur la fortune
		FP	FC	
Bund / Conf.	10%	70%	70%	
ZH	10%	50 %	50 %	
BE	10%	50 %	50 %	
LU	10%	60%	50%	
UR	10%	50%	50%	
SZ	10%	50%	50%	
OW	10%	50%	50%	
NW	10%	50%	50%	80%
GL	10%	70%	70%	
ZG	10%	50%	50%	
FR	10%	70%	70%	
SO	10%	70%	70%	
BS	10%	80%	80%	
BL	10%	60%	60%	
SH	10%	60%	60%	
AR	10%	60%	60%	
AI	10%	50%	50%	Die berechnete Einkommenssteuer auf Beteiligungserträgen wird an die für diese Beteiligungen berechnete Vermögenssteuer angerechnet
SG	10%	70%	70%	
GR	10%	50%	50%	
AG	10%	50%	50%	50% (unter bestimmten Voraussetzungen)
TG	10%	60%	60%	

Bund / Kantone	Beteiligungs- grenze	Einkommenssteuer		Vermögenssteuer
		PV	GV	
Confédé- ration / Cantons	Limite de participation	Impôt sur le revenu		Impôt sur la fortune
		FP	FC	
TI	10%	70%	70%	
VD	10%	70%	60%	
VS	10%	60%	50%	60%
NE	10%	60%	60%	40%
GE	10%	70%	60%	
JU	10%	70%	70%	