



Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD

**Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV**

Hauptabteilung Steuerpolitik

Abteilung Volkswirtschaft, Steuerstatistik und Steuereokumentation

# KANTONSBLATT



## SOLOTHURN

### VORWORT

Das *Kantonsblatt* dient als Ergänzung der im *Dossier Steuerinformationen* behandelten Themen und ist mit den *Steuermäppchen* verknüpft. Es bezieht sich aktuell auf die Besteuerung der natürlichen und der juristischen Personen. Der Akzent liegt dabei auf den steuerlichen Besonderheiten und den dazugehörigen kantonalen gesetzlichen Regelungen, die aufgrund des Bundesgesetzes über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG) in der Kompetenz des Kantons liegen.

Stand: September 2023

#### **Herausgeberin**

Eidgenössische Steuer-  
verwaltung ESTV

Steuereokumentation

Eigerstrasse 65,

3003 Bern

[ist@estv.admin.ch](mailto:ist@estv.admin.ch)

[www.estv.admin.ch](http://www.estv.admin.ch)

## Begriffserklärung / Hinweise



Mit einem Klick auf das Auge gelangen Sie auf das *Steuermäppchen*, das die betreffenden Angaben für die Steuerperiode 2022 beim Bund sowie in allen Kantonen aufzeigt.



Der Steuerrechner ermöglicht die Berechnung des ungefähren Steuerbetrags.

Dossier Steuerinformationen > Der Link führt jeweils zum betreffenden Artikel aus dem Dossier Steuerinformationen publiziert auf der Internetseite der ESTV.

Für einen Überblick über die geltenden Steuern beim Bund und in den Kantonen siehe Dossier Steuerinformationen, C. Steuersystem, [Geltende Steuern](#).

## Neu im Kantonsblatt

### Für die Besteuerung der natürlichen Personen

- Links auf die neuen Steuermäppchen betreffend Berufskosten bei unselbstständiger Erwerbstätigkeit:
  - *Einkommenssteuer – Pauschalabzug für Mehrkosten für Verpflegung;*
  - *Einkommenssteuer – Abzüge bei auswärtigem Wochenaufenthalt.*
- Link auf das vollständig überarbeitete und erweiterte Steuermäppchen:
  - *Besteuerung der Grundstückgewinne, Steuerhoheit und Berechnung der Grundstückgewinnsteuer.*

# Inhaltsverzeichnis

<b>GESETZLICHE GRUNDLAGEN .....</b>	<b>4</b>
<b>BESTEuerung DER NATÜRLICHEN PERSONEN .....</b>	<b>5</b>
<b>Einkommenssteuer .....</b>	<b>5</b>
Einkünfte.....	5
Steuerfreie Einkünfte.....	7
Ermittlung des Reineinkommens.....	7
Ermittlung des steuerbaren Einkommens .....	12
Steuerberechnung .....	13
Kalte Progression .....	15
<b>Grundstückgewinnsteuer .....</b>	<b>15</b>
Steuerberechnung.....	15
<b>Vermögenssteuer .....</b>	<b>16</b>
Gegenstand der Vermögenssteuer .....	16
Bewertung des Vermögens .....	16
Ermittlung des steuerbaren Vermögens.....	17
Steuerberechnung.....	17
<b>Personalsteuer.....</b>	<b>18</b>
<b>Steuererleichterung .....</b>	<b>19</b>
<b>Steuersatz und Steuerfuss .....</b>	<b>19</b>
<b>BESTEuerung DER JURISTISCHEN PERSONEN .....</b>	<b>20</b>
<b>Gewinnsteuer .....</b>	<b>20</b>
Ermittlung der steuerbaren Reingewinns .....	20
Steuerberechnung.....	22
<b>Kapitalsteuer.....</b>	<b>23</b>
Steuerberechnung.....	23
<b>Übergangsbestimmungen betreffend Holdinggesellschaften sowie Domizil- und Verwaltungsgesellschaften.....</b>	<b>23</b>
<b>Finanzausgleichssteuer.....</b>	<b>24</b>
<b>Steuererleichterung .....</b>	<b>24</b>
<b>Steuersatz und Steuerfuss .....</b>	<b>24</b>
<b>STEUERN IN DEN GEMEINDEN UND KIRCHGEMEINDEN .....</b>	<b>25</b>
<b>Einkommens- und Vermögenssteuern sowie Gewinn- und Kapitalsteuern in den Einwohner- und Bürgergemeinden .....</b>	<b>25</b>
<b>Einkommens- und Vermögenssteuern sowie Gewinn- und Kapitalsteuern in den Kirchengemeinden.....</b>	<b>26</b>
<b>KONTAKT KANTONALES STEUERAMT .....</b>	<b>27</b>

## Gesetzliche Grundlagen

- [614.11 Gesetz über die Staats- und Gemeindesteuern vom 1. Dezember 1985 \(Steuergesetz\)](#)
- [614.12 Vollzugsverordnung vom 28. Januar 1986 zum Gesetz über die Staats- und Gemeindesteuern \(VVStG\)\\*](#)
- [614.159.13 Steuerverordnung Nr. 13 vom 19. Mai 1987: Abzüge für Berufskosten \(StV13\)\\*](#)
- [614.159.15 Steuerverordnung Nr. 15 vom 28. Januar 1986: Bemessung des Mietwertes der eigenen Wohnung \(StV15\)\\*](#)
- [614.159.16 Steuerverordnung Nr. 16 vom 28. Januar 1986: Unterhalts-, Betriebs- und Verwaltungskosten von Liegenschaften im Privatvermögen \(StV16\)\\*](#)
- [131.1 Gemeindegesetz vom 16. Februar 1992 \(GG\)](#)
- Weitere steuerrechtliche Erlasse sind in der [Bereinigten Gesetzessammlung \(BGS\) des Kantons Solothurn](#) publiziert.

\* Die hier verwendeten Abkürzungen sind von uns speziell für dieses Kantonsblatt bestimmt worden.

# Besteuerung der natürlichen Personen

## § 1 Abs. 1 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Der Staat erhebt eine Einkommens- und eine Vermögenssteuer von den natürlichen Personen, [...] eine Grundstückgewinnsteuer, eine Personalsteuer [...].

## Einkommenssteuer

(§§ 21 – 47<sup>ter</sup> Steuergesetz; §§ 8 – 28 VVStG; StV13; StV16)

Dossier Steuerinformationen, D. Einzelne Steuern, [Einkommenssteuer natürlicher Personen](#)

Dossier Steuerinformationen, D. Einzelne Steuern, [Besteuerung bei selbstständiger Erwerbstätigkeit](#)

Dossier Steuerinformationen, F. Steuerprobleme, [Besteuerung der Eigenmietwerte](#)

## Einkünfte

(§§ 21 – 31 Steuergesetz; §§ 8 – 13 VVStG; StV15)

Zum Bruttogesamteinkommen gehören das Einkommen aus selbstständiger oder unselbstständiger Tätigkeit, das Ersatz- oder Nebeneinkommen, die Vermögenserträge aus beweglichem und unbeweglichem Vermögen, die Kapitalabfindungen aus Vorsorge wie auch die Gewinne aus der Teilnahme an Geldspielen, ferner der Eigenmietwert für Personen, die ein Eigenheim bewohnen.

### Es bestehen folgende kantonale Besonderheiten:

#### Einkünfte aus Beteiligungen des Geschäftsvermögens

##### § 24<sup>bis</sup> Steuergesetz:

<sup>1</sup> 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 70% steuerbar, wenn diese Beteiligungsrechte mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft darstellen.

<sup>2</sup> Die Teilbesteuerung wird auf Veräusserungsgewinnen nur gewährt, wenn die veräusserten Beteiligungsrechte mindestens ein Jahr im Eigentum der steuerpflichtigen Person oder des Personenunternehmens waren.

#### Nettoeinkünfte aus Patenten und vergleichbaren Rechten

##### § 24<sup>ter</sup> Steuergesetz:

<sup>1</sup> Nettoeinkünfte aus Patenten und vergleichbaren Rechten bei selbstständiger Erwerbstätigkeit werden auf Antrag der steuerpflichtigen Person mit 10% in die Berechnung des steuerbaren Geschäftsertrags einbezogen.

<sup>2</sup> Die §§ 91<sup>bis</sup> und 91<sup>ter</sup> sind sinngemäss anwendbar.

#### Einkünfte aus Beteiligungen des Privatvermögens

##### § 26 Abs. 1 Bst. b Steuergesetz:

<sup>1</sup> Steuerbar sind die Erträge aus beweglichem Vermögen, insbesondere

- b) Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus Beteiligungen aller Art (einschliesslich Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhungen und dergleichen). Sie sind im Umfang von 70% steuerbar, wenn diese Beteiligungsrechte mindestens 10% des Grund- oder Stammkapitals einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft darstellen. Ein bei der Rückgabe von Beteiligungsrechten im Sinne von Artikel 4a des Bundesgesetzes über die Verrechnungssteuer vom 13. Oktober 1965 an die Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft erzielter Liquidationsüberschuss gilt in dem Jahr als realisiert, in welchem die Verrechnungssteuerforderung entsteht.

## Mietwert der eigenen Wohnung

### § 27 Abs. 1 Bst. b Steuergesetz:

<sup>1</sup> Steuerbar sind die Erträge aus unbeweglichem Vermögen, insbesondere

- b) der Mietwert von Liegenschaften oder Liegenschaftsteilen, die dem Steuerpflichtigen aufgrund von Eigentum oder eines unentgeltlichen Nutzungsrechts für den Eigengebrauch zur Verfügung stehen;

### § 28 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Der Mietwert der eigenen Wohnung richtet sich nach dem Wohnwert; dieser entspricht dem Betrag, den der Steuerpflichtige für die Benützung einer gleichartigen Wohnung aufwenden müsste. Für die Schätzung des Wohnwertes sind Ausbau und Zustand des Gebäudes sowie die örtlichen Mietzinsverhältnisse angemessen zu berücksichtigen.

<sup>2</sup> Der Regierungsrat setzt die Eigenmietwerte im Verhältnis zum Wohnwert massvoll fest und passt sie nur in grösseren Zeitabständen an.

### § 1 StV15:

<sup>1</sup> Als Gebäude durchschnittlicher Bauart gilt ein Gebäude dann, wenn die Katasterschätzung, welche auf die selbst benützte Wohnung entfällt, nicht mehr als 240'000 Franken beträgt.

<sup>2</sup> Der Mietwert von Wohnungen in Gebäuden durchschnittlicher Bauart wird in der Regel pauschal nach folgenden Prozentsätzen der auf die Wohnung entfallenden Katasterschätzung für Gebäude und normalen Umschwung bemessen:

Gemeindeguppe	Prozentsatz
I	10,63
II	10,02
III	9,42
IV	9,11
V	8,80

### § 4 StV15:

<sup>1</sup> Als Gebäude überdurchschnittlicher Bauart gilt ein Gebäude dann, wenn die Katasterschätzung, welche auf die selbst benützte Wohnung entfällt, mehr als 240'000 Franken beträgt.

### § 5 StV15:

<sup>1</sup> Der Mietwert von Wohnungen in solchen Gebäuden ist durch Einzelbewertung zu ermitteln.

[Solothurner Steuerbuch - Mietwert von Liegenschaften im Eigengebrauch](#)

## Einkünfte aus Sozial- und anderen Versicherungen

### § 29 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Steuerbar sind alle Einkünfte aus der Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung sowie Renten und andere wiederkehrende Einkünfte aus Wohnrecht, Nutzniessung oder Verpfändung.

<sup>2</sup> Leibrenten sowie Einkünfte aus Verpfändung sind zu 40% steuerbar.

### § 30 Abs. 1 – 3 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Renten und Kapitalleistungen aus Einrichtungen der beruflichen Vorsorge und Leistungen aus anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge im Sinne von Artikel 82 des Bundesgesetzes über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge vom 25. Juni 1982[8] sind in vollem Umfang steuerbar.

<sup>2</sup> Wurden vor dem 1. Januar 1985 aufgrund eines bestehenden Vorsorgeverhältnisses ordentliche Beiträge geleistet, sind Renten und Kapitalleistungen aus Einrichtungen der beruflichen Vorsorge, die vor dem 1. Januar 2002 zu laufen beginnen oder fällig werden, wie folgt steuerbar.

- a) zu 60%, wenn die Leistungen, auf denen der Anspruch beruht, ausschliesslich vom Steuerpflichtigen erbracht worden sind;
- b) zu 80%, wenn die Leistungen, auf denen der Anspruch beruht, mindestens zu 20% vom Steuerpflichtigen erbracht worden sind;
- c) zu 100% in allen übrigen Fällen.

<sup>3</sup> Von Kapitalabfindungen aus der gebundenen Selbstvorsorge können diejenigen steuerlichen Beiträge des Steuerpflichtigen in Abzug gebracht werden, die als Folge einer steuerlichen Bemessungslücke nicht vom Einkommen abgezogen werden konnten.

### Naturalgewinne aus Lotterien und Geschicklichkeitsspielen zur Verkaufsförderung

#### § 13 Abs. 1 VVStG:

<sup>1</sup> Naturalgewinne aus Lotterien und Geschicklichkeitsspielen zur Verkaufsförderung sind nur steuerbar, wenn ihr Verkehrswert 2000 Franken übersteigt.

## Steuerfreie Einkünfte

(§ 32 Steuergesetz; §§ 13 und 14 VVStG)

### Es bestehen folgende kantonale Besonderheiten:

#### Sold der Milizfeuerwehrleute

##### § 32 Abs. 1 Bst. f Steuergesetz:

<sup>1</sup> Steuerfrei sind

- f) der Sold für Militär- und Schutzdienst, das Taschengeld für Zivildienst sowie der Sold der Milizfeuerwehrleute bis zu 10'000 Franken jährlich für Dienstleistungen im Zusammenhang mit der Erfüllung der Kernaufgaben der Feuerwehr, wie Übungen, Pikettdienste, Kurse, Inspektionen und Ernstfalleinsätze zur Rettung, Brandbekämpfung, allgemeinen Schadenwehr und Elementarschadenbewältigung; steuerbar sind jedoch Pauschalzulagen für Kader sowie Funktionszulagen und Entschädigungen für administrative Arbeiten und für Dienstleistungen, welche die Feuerwehr freiwillig erbringt;

#### Gewinne aus der Teilnahme an Geldspielen

##### § 32 Abs. 1 Bst. m – p Steuergesetz:

<sup>1</sup> Steuerfrei sind

- m) die Gewinne, die in Spielbanken mit Spielbankenspielen erzielt werden, die nach dem [Bundesgesetz über Geldspiele \(Geldspielgesetz, BGS\) vom 29. September 2017](#) zugelassen sind, sofern diese Gewinne nicht aus selbständiger Erwerbstätigkeit stammen;
- n) die einzelnen Gewinne bis zu einem Betrag von 1 Million Franken aus der Teilnahme an Grossspielen, die nach dem BGS zugelassen sind, und aus der Online-Teilnahme an Spielbankenspielen, die nach dem BGS zugelassen sind;
- o) die Gewinne aus Kleinspielen, die nach dem BGS zugelassen sind;
- p) die einzelnen Gewinne aus Lotterien und Geschicklichkeitsspielen zur Verkaufsförderung, die nach [Artikel 1 Absatz 2 Buchstaben d und e BGS](#) diesem nicht unterstehen, sofern die Grenze von 1'000 Franken nicht überschritten wird.

## Ermittlung des Reineinkommens

(§§ 33 – 42 Steuergesetz; §§ 15 – 21 VVStG; StV13; StV16)

Zur Ermittlung des Reineinkommens werden von den gesamten steuerbaren Einkünften die Aufwendungen und allgemeinen Abzüge abgezogen.

### Abzüge

(§§ 33 – 42 Steuergesetz; §§ 15 – 21 VVStG; StV13; StV16)

### Es bestehen folgende kantonale Besonderheiten:

#### Aufwendungen

(§§ 33 – 39 Steuergesetz; §§ 15 – 18 VVStG ; StV13; StV16)

#### Homeoffice in Zusammenhang mit den Berufskostenabzügen

[Solothurner Steuerbuch](#) – Steuerbare Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit und Berufsauslagen:

§ 33 Nr. 1 – [Fahrkosten zum Arbeitsort](#)

§ 33 Nr. 2 – [Mehrkosten für Verpflegung ausserhalb der Wohnstätte bei Schichtarbeit](#)

§ 33 Nr. 3 – [Mehrkosten bei auswärtigem Wochenaufenthalt](#)

**COVID-19-Massnahmen in Zusammenhang mit den Berufskostenabzügen**   
[Solothurner Steuerbuch – Covid-19, Steuerperioden 2020 / 2021](#)

**Pauschalabzug für Mehrkosten für Verpflegung** 

**Abzüge bei auswärtigem Wochenaufenthalt** 

**Fahrkosten zwischen Wohn- und Arbeitsstätte** 

**§ 33 Abs. 1 Bst. a und Abs. 2 Steuergesetz:**

<sup>1</sup> Als Berufskosten werden abgezogen

a) die notwendigen Kosten für Fahrten zwischen Wohn- und Arbeitsstätte bis zu einem Maximalbetrag von 7'000 Franken;\*

<sup>2</sup> Für die Berufskosten gemäss Absatz 1 legt der Regierungsrat Pauschalansätze fest; im Falle von Buchstabe c steht dem Steuerpflichtigen der Nachweis höherer Kosten offen.

\* Wird angewendet ab Steuerperiode 2023.

**§ 3 StV 13 Abs. 1, 5 und 6:**

<sup>1</sup> Als Kosten für Fahrten zwischen Wohn- und Arbeitsstätte können abgezogen werden:

a) bei Benützung eines öffentlichen Verkehrsmittels (Bahn, Tram, Autobus usw.) oder eines Verkehrsmittels, das von einem Dritten geführt wird (Mitfahrt): die tatsächlichen Kosten;

b) bei Benützung eines Fahrrades bis 700 Franken;

c) bei Benützung eines Motorfahrrades oder eines Motorrades mit gelbem Kontrollschild, wenn die Entfernung zwischen Wohn- und Arbeitsstätte mindestens 1 km (einfache Wegstrecke) beträgt: bis 700 Franken;

d) bei Benützung eines Motorrades oder eines Privatautos, wenn die Entfernung zwischen Wohn- und Arbeitsstätte mindestens 1 km (einfache Wegstrecke) beträgt: der Betrag, den der Steuerpflichtige bei Benützung des zur Verfügung stehenden öffentlichen Verkehrsmittels hätte auslegen müssen; steht kein solches zur Verfügung oder kann dessen Benützung dem Steuerpflichtigen aus beachtlichen Gründen nicht zugemutet werden (z.B. wegen Gebrechlichkeit, beachtenswerter Entfernung der Wohn- oder Arbeitsstätte von der nächsten Haltestelle; ungünstigen Fahrplanes usw.) so können abgezogen werden:

1. für Motorräder mit weissem Kontrollschild: 40 Rappen/km;
2. für Autos für die ersten 10'000 km 70 Rappen/km;
3. für Autos für die nächsten 10'000 km 55 Rappen/km;
4. für Autos für die nächsten 10'000 km 45 Rappen/km;
5. für Autos für jeden weiteren km 35 Rappen/km.

<sup>5</sup> Nutzt die steuerpflichtige Person ein Geschäftsfahrzeug unentgeltlich für Fahrten zwischen Wohn- und Arbeitsstätte sowie für weitere private Zwecke, so kann anstelle der Abrechnung über die tatsächlichen Kosten der privaten Nutzung und des Fahrkostenabzugs eine pauschale Fahrkostenabrechnung vorgenommen werden.

<sup>6</sup> Bei der pauschalen Fahrkostenabrechnung gelten 0.9 Prozent des Kaufpreises des Fahrzeugs als monatliches Einkommen aus dieser Nutzung, mindestens aber 150 Franken pro Monat.

**Regelung betreffend Homeoffice, Auszug aus [Solothurner Steuerbuch § 33 Nr. 1:](#)**

[,,] in der Regel wird der Abzug für 220 Arbeitstage gewährt. Wird ein Teil der Arbeit im Home-Office erledigt, werden die Anzahl Arbeitstage bei einem 100 % Pensum prozentual gemäss dem Anteil Home-Office gekürzt, sofern dieser Anteil 20 % oder mehr beträgt;

**Übrige für die Ausübung des Berufes erforderliche Kosten** 

**§ 33 Abs. 1 Bst. c und Abs. 2 Steuergesetz:**

<sup>1</sup> Als Berufskosten werden abgezogen

c) die übrigen für die Ausübung des Berufes erforderlichen Kosten; § 41 Absatz 1 Buchstabe p bleibt vorbehalten.

<sup>2</sup> Für die Berufskosten gemäss Absatz 1 legt der Regierungsrat Pauschalansätze fest; im Falle von Buchstabe c steht dem Steuerpflichtigen der Nachweis höherer Kosten offen.

**§ 6 StV13:**

<sup>1</sup> Als übrige für die Ausübung des Berufes erforderliche Kosten können pauschal 3 % des Nettolohnes, mindestens 2'000 Franken und höchstens 4'000 Franken, abgezogen werden.

<sup>2</sup> Als übrige Berufskosten, die in der Pauschale enthalten sind, gelten insbesondere die Auslagen für Berufswerkzeuge (inkl. EDV-Hard- und Software), Fachliteratur, privates Arbeitszimmer, Berufskleider, besonderen Schuh- und Kleiderverschleiss sowie die Mehrauslagen bei Schwerarbeit.



<sup>3</sup> Die Kosten des privaten Arbeitszimmers können Steuerpflichtige abziehen, die nachweisbar ein Zimmer ihrer Privatwohnung hauptsächlich und regelmässig für ihre Berufsarbeit benützen müssen, weil am Arbeitsort kein entsprechender Raum zur Verfügung steht. Abziehbar sind die Aufwendungen für Miete beziehungsweise der Anteil Mietwert sowie die Kosten für Heizung, Beleuchtung und Reinigung.

### Auslagen bei Nebenerwerb

#### § 7 Abs. 1 StV13:

<sup>1</sup> Vom Einkommen aus unselbständiger Nebenerwerbstätigkeit können 20% der rohen Einkünfte aus dieser Tätigkeit, mindestens 800 Franken, gesamthaft aber höchstens 2'400 Franken) im Jahr abgezogen werden. Belaufen sich die Einkünfte auf weniger als 800 Franken im Jahr, so kann nur dieser niedrigere Betrag abgezogen werden.

### Abschreibungen / Einmalabschreibungen

#### § 35 Abs. 1 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Für nutzungs- und altersbedingte Wertverminderungen von Aktiven des Geschäftsvermögens sind Abschreibungen zulässig, soweit sie buchmässig oder, bei vereinfachter Buchführung nach Artikel 957 Absatz 2 des Obligationenrechts (OR), in besonderen Abschreibungstabellen ausgewiesen sind.

#### § 16 VVStG:

<sup>1</sup> Massgeblich sind die Abschreibungssätze gemäss den Richtlinien der Eidgenössischen Steuerverwaltung über die Abschreibung des Anlagevermögens geschäftlicher und landwirtschaftlicher Betriebe.

<sup>2</sup> Steuerpflichtige, die in früheren Jahren zufolge schlechten Geschäftsganges die zulässigen Abschreibungen nicht vorgenommen haben, können diese für die drei der Steuerperiode vorangegangenen Geschäftsjahre nachholen. Die Nachholung ist durch Abschreibungstabellen darzustellen und nur bei ordnungsgemässer Buchhaltung oder ordnungsgemässen Aufzeichnungen zulässig.

<sup>3</sup> Umweltschutzanlagen (Gewässerschutz-, Lärmschutz-, Abluftreinigungsanlagen) sowie Investitionen für energiesparende Einrichtungen (wie Wärmeisolierungen, Anlagen zur Umstellung des Heizsystems, Anlagen zur Nutzung der Sonnenenergie) können im Jahr der Erstellung und in den beiden nächsten Jahren um höchstens 50% vom Buchwert und in den folgenden Jahren zu den für die betreffenden Anlagen üblichen Sätzen abgeschrieben werden.

[Solothurner Steuerbuch - Abschreibungen, Rückstellungen und Wertberichtigungen bei selbständiger Erwerbstätigkeit, Ziff. 2.2](#)

### Rückstellungen für Forschungs- und Entwicklungsaufträge an Dritte

#### § 35<sup>bis</sup> Abs. 1 Bst. d Steuergesetz:

<sup>1</sup> Rückstellungen zu Lasten der Erfolgsrechnung sind zulässig für

- d) künftige Forschungs- und Entwicklungsaufträge an Dritte bis zu 10% des steuerbaren Geschäftsertrages, insgesamt höchstens bis zu 1 Million Franken.

[Solothurner Steuerbuch - Abschreibungen, Rückstellungen und Wertberichtigungen bei selbständiger Erwerbstätigkeit, Ziff. 3.3.4](#)

### Zusätzlicher Abzug für Forschungs- und Entwicklungsaufwand für selbständig Erwerbende

#### § 35<sup>ter</sup> Steuergesetz:

<sup>1</sup> Selbständig Erwerbende können auf Antrag zusätzlich 50% des geschäftsmässig begründeten Forschungs- und Entwicklungsaufwandes abziehen, der ihnen direkt oder durch Dritte im Inland indirekt entstanden ist.

<sup>2</sup> Für die Umschreibung des Forschungs- und Entwicklungsaufwandes, der zum Zusatzabzug berechtigt, ist § 92<sup>ter</sup> massgebend.

### Entlastungsbegrenzung

#### § 35<sup>quater</sup> Steuergesetz:

<sup>1</sup> Die gesamte steuerliche Ermässigung nach den §§ 24<sup>ter</sup> und 35<sup>ter</sup> darf die steuerbaren Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit vor Abzug dieser Ermässigungen und vor der Verrechnung mit Vorjahresverlusten gemäss § 37 Absatz 1 um höchstens 70% vermindern.

<sup>2</sup> Allfällige Verluste, die durch diese Ermässigungen einzeln oder insgesamt entstehen, können weder mit übrigen Einkünften verrechnet noch vorgetragen werden.

#### § 16<sup>bis</sup> VVStG:

<sup>1</sup> Sind die steuerlichen Ermässigungen nach §§ 24<sup>ter</sup> und 35<sup>ter</sup> des Gesetzes nach § 35<sup>quater</sup> des Gesetzes zu kürzen, können die gekürzten Beträge nicht vorgetragen werden.

## Rückstellungen für Ersatzbeschaffungen

### § 36 Abs. 1 und 2 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Werden Gegenstände des betriebsnotwendigen Anlagevermögens ersetzt, so können die stillen Reserven auf die als Ersatz erworbenen Anlagegüter übertragen werden, wenn diese ebenfalls betriebsnotwendig sind und sich in der Schweiz befinden. Vorbehalten bleibt die Besteuerung beim Ersatz von Liegenschaften durch Gegenstände des beweglichen Vermögens.

<sup>2</sup> Findet die Ersatzbeschaffung nicht im gleichen Geschäftsjahr statt, so kann im Umfang der stillen Reserven eine Rückstellung gebildet werden. Diese Rückstellung ist innert angemessener Frist zur Abschreibung auf dem Ersatzobjekt zu verwenden oder zugunsten der Erfolgsrechnung aufzulösen.

### § 18 VVStG:

<sup>1</sup> Rückstellungen für Ersatzbeschaffungen sind in der Regel innert zwei Jahren zur Abschreibung auf dem Ersatzobjekt zu verwenden oder aufzulösen. In begründeten Fällen kann die Frist höchstens auf fünf Jahre erstreckt werden.

<sup>2</sup> Das Ersatzobjekt kann höchstens bis zum steuerlichen Buchwert des ersetzten Anlageobjektes abgeschrieben werden. Weiter gehende stille Reserven werden besteuert.

[Solothurner Steuerbuch – Ersatzbeschaffungen von betriebsnotwendigem Anlagevermögen](#)

## Liegenschaftskosten

### § 39 Abs. 3 – 4 Steuergesetz:

<sup>3</sup> Bei Liegenschaften können abgezogen werden

- a) die Unterhaltskosten, einschliesslich die Kosten der Instandstellung von neu erworbenen Liegenschaften;
- b) die Versicherungsprämien;
- c) die Kosten der Verwaltung durch Dritte;
- d) die Kosten für Energiespar- und Umweltschutzmassnahmen an bestehenden Bauten gemäss Regelung durch das Eidgenössische Finanzdepartement;
- e) die Kosten denkmalpflegerischer Arbeiten, die der Steuerpflichtige aufgrund gesetzlicher Vorschriften, im Einvernehmen mit den Behörden oder auf deren Anordnung hin, vorgenommen hat;
- f) die Rückbaukosten im Hinblick auf einen Ersatzneubau.

<sup>3bis</sup> Die Kosten für Energiespar- und Umweltschutzmassnahmen gemäss Absatz 3 Buchstabe d sowie die Rückbaukosten im Hinblick auf einen Ersatzneubau gemäss Absatz 3 Buchstabe f sind in den zwei nachfolgenden Steuerperioden abziehbar, soweit sie in der laufenden Steuerperiode, in der die Aufwendungen angefallen sind, steuerlich nicht vollständig berücksichtigt werden können.

<sup>4</sup> Der Steuerpflichtige kann für Grundstücke des Privatvermögens anstelle der tatsächlichen Kosten und Prämien einen Pauschalabzug geltend machen. Ausgenommen sind Grundstücke, die von Dritten vorwiegend geschäftlich genutzt werden. Der Regierungsrat regelt die Einzelheiten.

### § 9 Abs. 1 und 2 StV16:

<sup>1</sup> Anstelle der tatsächlichen Kosten kann ein Pauschalabzug geltend gemacht werden. Er umfasst

- a) die Unterhaltskosten gemäss § 2;
- b) die Versicherungsprämien gemäss § 3;
- c) die Verwaltungskosten gemäss § 5;
- d) die Kosten für Energiespar- und Umweltschutzmassnahmen gemäss § 6;
- e) die Rückbaukosten im Hinblick auf den Ersatzneubau gemäss § 7<sup>bis</sup>.

<sup>2</sup> Die Steuerpflichtigen können in jeder Steuerperiode und für jede Liegenschaft zwischen dem Abzug der tatsächlichen Kosten und dem Pauschalabzug wählen.

### § 11 StV16:

<sup>1</sup> Der Pauschalabzug beträgt

- a) 10% des Bruttoertrages, wenn das Gebäude am Ende der Steuerperiode noch nicht 10 Jahre alt ist;
- b) 20% des Bruttoertrages, wenn das Gebäude am Ende der Steuerperiode älter ist als 10 Jahre.

<sup>2</sup> Als Bruttoertrag gilt der Mietwert oder der Mietertrag, d.h. das gesamte Entgelt für die Überlassung der Liegenschaft unter Ausschluss der Nebenkosten.

[Solothurner Steuerbuch – Liegenschaftskosten](#)

[Solothurner Steuerbuch – Liegenschaftskosten Anhang](#)

## Allgemeine Abzüge

(§ 41 Steuergesetz; §§ 20 und 21 VVStG)

### Sonderabzug bei Erwerbstätigkeit beider Ehegatten

#### § 41 Abs. 1 Bst. c Steuergesetz:

<sup>1</sup> Von den Einkünften werden abgezogen

- c) 1000 Franken vom niedrigeren Erwerbseinkommen bei in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe lebenden Ehegatten, wenn beide Ehegatten unabhängig voneinander ein Erwerbseinkommen erzielen; ein gleicher Abzug ist zulässig bei erheblicher Mitarbeit eines Ehegatten im Beruf, Geschäft oder Gewerbe des andern Ehegatten;

### Abzug von Kinderbetreuungskosten

#### § 41 Abs. 1 Bst. d Steuergesetz:

<sup>1</sup> Von den Einkünften werden abgezogen

- d) die nachgewiesenen Kosten für die Drittbetreuung von Kindern, die das 14. Altersjahr noch nicht vollendet haben und die mit der steuerpflichtigen Person, die für ihren Unterhalt sorgt, im gleichen Haushalt leben, soweit diese Kosten in direktem Zusammenhang mit der Erwerbstätigkeit, Ausbildung oder Erwerbsunfähigkeit der steuerpflichtigen Person stehen, höchstens jedoch 25'000\* Franken je Kind;

\* Wird angewendet ab Steuerperiode 2023.

### Krankheits- und Unfallkosten

#### § 41 Abs. 1 Bst. k Steuergesetz:

<sup>1</sup> Von den Einkünften werden abgezogen

- k) die nachgewiesenen Krankheits- und Unfallkosten des Steuerpflichtigen und der von ihm unterhaltenen Personen, soweit der Steuerpflichtige die Kosten selber trägt und diese 5% des Reineinkommens übersteigen;

### Zuwendungen an gemeinnützige Institutionen

#### § 41 Abs. 1 Bst. l Steuergesetz:

<sup>1</sup> Von den Einkünften werden abgezogen

- l) die freiwilligen Leistungen von Geld und übrigen Vermögenswerten, wenn sie im Jahr insgesamt 100 Franken erreichen, höchstens jedoch 20 % der um die Aufwendungen (§§ 33-41) verminderten Einkünfte,
  1. an juristische Personen mit Sitz in der Schweiz, die im Hinblick auf ihre öffentlichen oder gemeinnützigen Zwecke von der Steuerpflicht befreit sind (§ 90 Abs. 1 Bst. i), sowie
  2. an Bund, Kantone, Gemeinden und ihre Anstalten, soweit diese von der Steuerpflicht befreit sind (§ 90 Abs. 1 Bst. a-c);

### Parteibeiträge

#### § 41 Abs. 1 Bst. n Steuergesetz:

<sup>1</sup> Von den Einkünften werden abgezogen

- n) die Mitgliederbeiträge und Zuwendungen bis zum Gesamtbetrag von 20'000 Franken an politische Parteien, die im Parteiregister nach Artikel 76a des Bundesgesetzes über die politischen Rechte vom 17. Dezember 1976 eingetragen oder in einem kantonalen Parlament vertreten sind oder in einem Kanton bei den letzten Wahlen des kantonalen Parlaments mindestens 3% der Stimmen erreicht haben;

### Gewinne aus der Teilnahme an Geldspielen

#### § 41 Abs. 1 Bst. o und o<sup>bis</sup> Steuergesetz:

<sup>1</sup> Von den Einkünften werden abgezogen

- o) von den einzelnen Gewinnen aus der Teilnahme an Geldspielen, die nicht nach § 32 Absatz 1 Buchstaben m bis p steuerfrei sind, werden 5%, jedoch höchstens 5'000 Franken, als Einsatzkosten abgezogen;
- o<sup>bis</sup>) von den einzelnen Gewinnen aus der Online-Teilnahme an Spielbankenspielen nach § 32 Absatz 1 Buchstabe n werden die vom Online-Spielerkonto abgebuchten Spieleinsätze im Steuerjahr, jedoch höchstens 25'000 Franken abgezogen;

**Berufsorientierte Aus- und Weiterbildungskosten** **§ 41 Abs. 1 Bst. p Steuergesetz:**

<sup>1</sup> Von den Einkünften werden abgezogen

- p) die Kosten der berufsorientierten Aus- und Weiterbildung, einschliesslich der Umschulungskosten, bis zum Gesamtbetrag von 12'000 Franken, sofern
1. ein erster Abschluss auf der Sekundarstufe II vorliegt; oder
  2. das 20. Lebensjahr vollendet ist und es sich nicht um die Ausbildungskosten bis zum ersten Abschluss auf der Sekundarstufe II handelt.

**§ 20 Abs. 5 VVStG:**

<sup>5</sup> Kosten der berufsorientierten Aus- und Weiterbildung, einschliesslich Umschulungskosten, können nicht abgezogen werden, soweit sie Dritte (Arbeitgeber, Arbeitslosenversicherung, Invalidenversicherung) tragen oder durch Stipendien gedeckt sind.

**Versicherungsprämien und Zinsen von Sparkapitalien** **§ 41 Abs. 2 und 3 Steuergesetz:**

<sup>2</sup> Abziehbar sind ferner die Einlagen, Prämien und Beiträge für Lebensversicherungen, Kranken- und Unfallversicherung, die nicht unter Absatz 1 Buchstabe g fallen,

- a) bis zu 5'000 Franken für Steuerpflichtige, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben;
- b) bis zu 2'500 Franken für alle andern Steuerpflichtigen;
- c) zusätzlich bis zu 650 Franken für jedes Kind, für das ein Abzug nach § 43 Absatz 1 Buchstabe a gewährt wird.

Diesen Leistungen sind Zinsen von Sparkapitalien des Steuerpflichtigen und der von ihm in der Steuerpflicht vertretenen Personen gleichgestellt.

<sup>3</sup> Für Steuerpflichtige, die keine Einlagen, Prämien oder Beiträge im Sinne von Absatz 1 Buchstabe h oder i leisten, erhöhen sich die Abzüge nach Absatz 2 um die Hälfte.

**Ermittlung des steuerbaren Einkommens**

(§ 43 Steuergesetz; §§ 23 – 25 VVStG)

Das Reineinkommen vermindert um die Sozialabzüge ergibt das steuerbare Einkommen. Dieses dient als Bemessungsgrundlage für die Einkommenssteuer.

**Es bestehen folgende kantonale Besonderheiten:****Sozialabzüge**

(§ 43 Steuergesetz; §§ 23 – 25 VVStG)

**Kinderabzug** **§ 43 Abs. 1 Bst. a Steuergesetz:**

<sup>1</sup> Vom Reineinkommen werden abgezogen

- a) 9'000\* Franken für jedes minderjährige oder in beruflicher Ausbildung stehende Kind, für dessen Unterhalt der Steuerpflichtige sorgen muss. Der Abzug kann nicht beansprucht werden für Kinder, für die der Steuerpflichtige Unterhaltsbeiträge nach § 41 Absatz 1 Buchstabe f leistet. Bei getrennt besteuerten Eltern steht der Abzug dem Elternteil zu, der die elterliche Sorge innehat. Üben sie die elterliche Sorge gemeinsam aus und werden keine Unterhaltsbeiträge nach § 41 Absatz 1 Buchstabe f für das Kind geltend gemacht, wird der Abzug hälftig auf die beiden Eltern aufgeteilt. Ist das Kind volljährig, hat derjenige Elternteil Anspruch auf den Abzug, der für den Unterhalt des Kindes überwiegend aufkommt.

\* Wird angewendet ab Steuerperiode 2023.

**§ 23 VVStG:**

<sup>1</sup> Kinder im Sinne von § 43 Absatz 1 Buchstabe a des Gesetzes sind leibliche Kinder, Adoptiv- und Stiefkinder sowie Pflegekinder, die unentgeltlich zu dauernder Pflege und Erziehung aufgenommen werden.

<sup>2</sup> Der Steuerpflichtige muss dann für den Unterhalt eines Kindes aufkommen, wenn das steuerbare Einkommen des Kindes 11000 Franken nicht übersteigt.

**Abzug für unterstützungsbedürftige Personen** **§ 43 Abs. 1 Bst. d Steuergesetz:**

<sup>1</sup> Vom Reineinkommen werden abgezogen

- d) 2'000 Franken für jede erwerbsunfähige oder beschränkt erwerbsfähige und unterstützungsbedürftige Person, an deren Unterhalt der Steuerpflichtige mindestens in der Höhe des Abzuges beiträgt. Der Abzug kann nicht beansprucht werden für den Ehegatten und für Kinder, für die ein Abzug nach Buchstabe a oder nach § 41 Absatz 1 Buchstabe f gewährt wird, sowie für Personen mit Wohnsitz im Ausland, für die keine Unterstützungspflicht im Sinne von Artikel 328 ZGB besteht.

**§ 24 VVStG:**

<sup>1</sup> Wenn die gesetzlichen Voraussetzungen gegeben sind, kann der Abzug nach § 43 Absatz 1 Buchstabe d des Gesetzes zusätzlich zum Abzug nach § 41 Absatz 1 Buchstabe k oder m oder § 43 Absatz 1 Buchstabe e des Gesetzes beansprucht werden.

<sup>2</sup> Als erwerbsunfähig im Sinne von § 43 Absatz 1 Buchstabe d des Gesetzes gelten Kinder, solange sie schulpflichtig sind; Kinder, die einem Studium obliegen, gelten als beschränkt erwerbsfähig.

**Abzug für jede dauernd pflegebedürftige Person** **§ 43 Abs. 1 Bst. e Steuergesetz:**

<sup>1</sup> Vom Reineinkommen werden abgezogen

- e) 4'200 Franken für jede dauernd pflegebedürftige Person, die im Haushalt des Steuerpflichtigen lebt. Der Abzug kann nicht beansprucht werden für den Steuerpflichtigen, seinen Ehegatten oder seine Kinder.

**§ 24 Abs. 1 VVStG:**

<sup>1</sup> Wenn die gesetzlichen Voraussetzungen gegeben sind, kann der Abzug nach § 43 Absatz 1 Buchstabe d des Gesetzes zusätzlich zum Abzug nach § 41 Absatz 1 Buchstabe k oder m oder § 43 Absatz 1 Buchstabe e des Gesetzes beansprucht werden.

**Abzug für Rentner mit ungenügendem Reineinkommen** **§ 43 Abs. 1 Bst. f Steuergesetz:**

<sup>1</sup> Vom Reineinkommen werden abgezogen

- f) Bis 5'000 Franken für jede selbständig steuerpflichtige Person mit ungenügendem Reineinkommen, die selbst oder deren Ehegatte zum Bezug einer Rente der eidgenössischen Alters- und Hinterlassenen- oder Invalidenversicherung berechtigt ist.

**§ 25 VVStG:**

<sup>1</sup> Ungenügend ist ein Reineinkommen dann, wenn es 32'000 Franken für die in § 44 Absatz 2 des Gesetzes genannten Steuerpflichtigen und 24'000 Franken für die andern Steuerpflichtigen nicht übersteigt.

<sup>2</sup> Für jede selbständig steuerpflichtige Person, die zum Bezug einer Rente der eidgenössischen Alters- und Hinterlassenen- oder Invalidenversicherung berechtigt ist, und deren Reineinkommen den in Absatz 1 genannten Betrag übersteigt, wird ein Sozialabzug gewährt. Der Abzug beträgt bei einem Reineinkommen von 32'001 beziehungsweise 24'001 Franken 4999 Franken; er vermindert sich um je 1 Franken pro Franken, um den das Reineinkommen 32'001 beziehungsweise 24'001 Franken übersteigt.

**Steuerberechnung**

(§§ 44 – 47 Steuergesetz; §§ 26 – 28 VVStG)

**Es bestehen folgende kantonale Besonderheiten:****Steuersätze**

(§ 44 Steuergesetz und § 26 VVStG)

**§ 44 Abs. 1 Steuergesetz:**

<sup>1</sup> Die Einkommenssteuer für ein Jahr beträgt

Steuer*	Einkommen*
0.00%	von den ersten 12'000 Franken
4.50%	von den nächsten 4'000 Franken
5.00%	von den nächsten 4'000 Franken
6.50%	von den nächsten 3'000 Franken

8.00%	von den nächsten 2'000 Franken
9.00%	von den nächsten 3'000 Franken
9.50%	von den nächsten 11'000 Franken
10.00%	von den nächsten 15'000 Franken
10.50%	von den nächsten 44'000 Franken
11.50%	von den nächsten 212'000 Franken

Für Einkommen ab 310'000 Franken beträgt die Steuer 10,50% des gesamten Einkommens.

\* Wird angewendet ab Steuerperiode 2023.

[Steuertarife 2023](#)

### Reduzierter Steuersatz

#### § 44 Abs. 2 Steuergesetz:

<sup>2</sup> Für die Bestimmung des Steuersatzes wird das gesamte Einkommen durch den Divisor 1,9 geteilt

- für in ungetrennter Ehe lebende Steuerpflichtige,
- für verwitwete, getrennt lebende, geschiedene und ledige Steuerpflichtige, die mit Kindern, für die ein Abzug nach § 43 Absatz 1 Buchstabe a gewährt wird, oder mit unterstützungsbedürftigen Personen zusammen leben und deren Unterhalt zur Hauptsache bestreiten,
- für verwitwete Steuerpflichtige im Jahr des Todes des Ehegatten und in den beiden darauf folgenden Jahren.

#### § 26 VVStG:

<sup>1</sup> Als mit dem Steuerpflichtigen zusammenlebend gelten Kinder, die im Haushalt des Steuerpflichtigen Wohnsitz haben.

## Sonderfälle

(§§ 46 – 47<sup>ter</sup> Steuergesetz; §§ 27 und 28 VVStG)

### Kapitalleistungen aus Vorsorge

#### § 47 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Von den übrigen Einkünften werden ausgeschrieben und gesondert besteuert

- Kapitalleistungen nach § 30;
- Kapitalzahlungen, die bei Tod oder für bleibende körperliche oder gesundheitliche Nachteile ausgerichtet werden;

<sup>2</sup> Mehrere Einkünfte nach Absatz 1 werden zusammengerechnet. Sie unterliegen zusammen einer vollen Jahressteuer. Ist eine Veranlagung für Einkünfte nach Absatz 1 des gleichen Jahres bereits rechtskräftig, wird sie durch die neue Veranlagung aller Einkünfte ersetzt. Die Steuer beträgt ein Viertel der nach § 44 berechneten Steuer.

<sup>3</sup> Die Sozialabzüge nach § 43 werden nicht gewährt.

<sup>4</sup> Die Steuer wird nach Massgabe des Gesamtsteuerfusses des Staates, der Einwohner- und der Kirchgemeinde berechnet und zwischen dem Staat und diesen Gemeinden entsprechend aufgeteilt.

### Liquidationsgewinne bei Aufgabe der selbstständigen Erwerbstätigkeit

#### § 47<sup>ter</sup> Steuergesetz:

<sup>1</sup> Wird die selbständige Erwerbstätigkeit nach dem vollendeten 55. Altersjahr oder wegen Unfähigkeit zur Weiterführung infolge Invalidität definitiv aufgegeben, wird die Summe der in den letzten zwei Geschäftsjahren realisierten stillen Reserven getrennt vom übrigen Einkommen besteuert. Einkaufsbeiträge gemäss § 41 Absatz 1 Buchstabe h sind abziehbar.

<sup>2</sup> Werden keine solchen Einkäufe vorgenommen, wird die Steuer auf dem Betrag der realisierten stillen Reserven, für den der Steuerpflichtige die Zulässigkeit eines Einkaufs gemäss § 41 Absatz 1 Buchstabe h nachweist, gemäss § 47 erhoben.

<sup>3</sup> Der Restbetrag der realisierten stillen Reserven wird für die Bestimmung des Steuersatzes durch vier geteilt. Es gelten die Steuersätze gemäss § 44. Der Steuersatz beträgt jedoch mindestens 4 %. § 47 Absätze 3 und 4 sind anwendbar.

<sup>4</sup> Absatz 3 gilt auch für den überlebenden Ehegatten, die anderen Erben und die Vermächtnisnehmer, sofern sie das übernommene Unternehmen nicht fortführen; die steuerliche Abrechnung erfolgt spätestens fünf Kalenderjahre nach Ablauf des Todesjahres des Erblassers.

**§ 28 VVStG:**

<sup>1</sup> Die Voraussetzungen und Folgen der erleichterten Besteuerung von Liquidationsgewinnen gemäss § 47<sup>ter</sup> des Gesetzes sowie die Berechnung des steuerbaren Liquidationsgewinnes richten sich, soweit das Gesetz keine Regelung enthält, nach dem Bundesrecht.

<sup>2</sup> Die Verordnung über die Besteuerung der Liquidationsgewinne bei definitiver Aufgabe der selbstständigen Erwerbstätigkeit ist sinngemäss anwendbar.

[Verordnung über die Besteuerung der Liquidationsgewinne bei definitiver Aufgabe der selbstständigen Erwerbstätigkeit \(LGBV\)](#)

## Kalte Progression

(§ 45 Steuergesetz; § 37 VVStG)

Dossier Steuerinformationen, E. Steuerbegriffe, [Kalte Progression](#)

### Teuerung und kalte Progression

**§ 45 Steuergesetz:**

<sup>1</sup> Der Regierungsrat passt bei jedem Anstieg der Teuerung um 5% seit Inkrafttreten dieses Gesetzes oder seit der letzten Anpassung die Tarifstufen in § 44, die allgemeinen Abzüge in § 41 und die Sozialabzüge in § 43 sowie den Mindestbetrag in § 20 Absatz 4 dem Stand des Landesindex der Konsumumentenpreise an.

<sup>2</sup> Massgebend ist der Indexstand ein Jahr vor Beginn der Steuerperiode, erstmals am 31. Dezember 2023; die Anpassung erfolgt frühestens auf die Steuerperiode 2025.\*

\* Wird angewendet ab Steuerperiode 2023.

## Grundstückgewinnsteuer

(§§ 48 – 59<sup>bis</sup> Steuergesetz; §§ 29 – 32 VVStG)

Dossier Steuerinformationen, D. Einzelne Steuern, [Besteuerung der Grundstückgewinne](#)

### Besteuerung der Grundstückgewinne, Steuerhoheit und Berechnung der Grundstückgewinnsteuer

#### Gegenstand

**§ 48 Abs. 1 Bst. a, b und e StG:**

<sup>1</sup> Der Steuer unterliegen

- Gewinne aus der Veräusserung von Grundstücken des Privatvermögens, soweit sie nicht nach § 24 Absatz 3 Buchstabe b besteuert werden;
- Gewinne aus der Veräusserung von Grundstücken eines land- oder forstwirtschaftlichen Betriebs, soweit sie nicht nach § 24 Absatz 3 Buchstabe a besteuert werden;
- Gewinne aus der Veräusserung von Grundstücken der in § 90 Absatz 1 Buchstabe e-<sup>bis</sup> genannten juristischen Personen und der kollektiven Kapitalanlagen gemäss § 90 Absatz 1 Buchstabe l. Die in der gleichen Steuerperiode erzielten Verluste aus der Veräusserung von Grundstücken sind abziehbar.

#### Grundstückgewinn

**§ 53 StG:**

<sup>1</sup> Grundstückgewinn ist die Differenz zwischen Erlös und Anlagekosten (Erwerbspreis und Aufwendungen).



## Steuerberechnung

(§§ 57 und 58 StG; §§ 31 und 32 VVStG)

### Abzug nach Besitzesdauer

**§ 57 Abs. 1, 3 und 4 StG:**

<sup>1</sup> Der steuerbare Gewinn wird nach einer Besitzesdauer von 5 Jahren um je 2% für jedes weitere Jahr reduziert, höchstens um 50% nach einer Besitzesdauer von 30 Jahren.

<sup>3</sup> Als Beginn und Ende der Besitzesdauer gelten

- a) das Datum der öffentlichen Beurkundung;
- b) bei Fehlen einer öffentlichen Beurkundung: der Zeitpunkt des Übergangs der Verfügungsgewalt, im Fall von Dienstbarkeiten der Zeitpunkt des Vertragsabschlusses;
- c) bei Überführung von Geschäftsvermögen in das Privatvermögen und umgekehrt: der Zeitpunkt der Überführung.

<sup>4</sup> Bei Erwerb durch steueraufschiebende Veräusserung wird für die Berechnung der Besitzesdauer auf die letzte steuerbegründende Veräusserung abgestellt.

### Steuersatz und Aufteilung

#### § 58 StG:

<sup>1</sup> Der Grundstückgewinnsteuer wird der Einkommenssteuertarif nach § 44 Absatz 1 zugrunde gelegt; massgebend ist der Steuersatz, der sich für den Gewinn aus jeder Veräusserung allein ergibt.

<sup>2</sup> Die Steuer wird nach Massgabe des Gesamtsteuerfusses des Staates, der Einwohner- und der Kirchgemeinde berechnet und zwischen dem Staat und diesen Gemeinden entsprechend aufgeteilt.

<sup>3</sup> Erfolgt die Veräusserung wegen vorgerückten Alters oder Invaliderität, stellt das veräusserte Grundstück mehr als ein Viertel des gesamten Vermögens dar und wird der Erlös zum Zwecke der Vorsorge verwendet, so wird die Steuer zu dem Satz berechnet, der sich ergäbe, wenn anstelle des ganzen Grundstückgewinnes eine entsprechende jährliche Leistung ausgerichtet würde. Diese Besteuerung kann nur einmal in 10 Jahren beansprucht werden.

#### § 32 Abs. 2 und 2<sup>bis</sup> VVStG:

<sup>2</sup> Massgebend sind die Steuerfüsse der Einwohnergemeinde und der Kirchgemeinde, auf deren Gebiet das veräusserte Grundstück liegt.

<sup>2bis</sup> Anspruch auf die Besteuerung nach § 58 Absatz 3 des Gesetzes besteht nur für Gewinne gemäss § 48 Absatz 1 Buchstabe a und b des Gesetzes.

Steueramt Kanton Solothurn – [Steuerbuch Grundstückgewinnsteuer](#) und [Grundstückgewinnsteuer](#)

## Vermögenssteuer

(§§ 60 – 72 Steuergesetz; §§ 33 – 36 VVStG)

Dossier Steuerinformationen, D. Einzelne Steuern, [Vermögenssteuer natürlicher Personen](#)

### Gegenstand der Vermögenssteuer

(§ 60 Steuergesetz)

Gegenstand der Steuer bildet das Gesamtvermögen. Dieses umfasst alle vermögenswerten Sachen und Rechte, die der Steuerpflichtige zu Eigentum oder Nutzniessung hat, insbesondere bewegliches und unbewegliches Vermögen, rückkaufsfähige Lebens- und Rentenversicherungen sowie das in einen Geschäfts- oder Landwirtschaftsbetrieb investierte Vermögen.

### Bewertung des Vermögens

(§§ 61 – 69 StG; §§ 33 – 35 VVStG)

Gemäss StHG und kantonalem Steuerrecht sind die Aktiven grundsätzlich zum Verkehrswert zu bewerten. Für Versicherungen, Wertpapiere und Grundstücke können andere Bewertungen zur Anwendung kommen. Das Geschäftsvermögen der steuerpflichtigen Person wird zu dem für die Einkommenssteuer massgeblichen Wert bewertet.

### Es bestehen folgende kantonale Besonderheiten:

#### Grundstücke

##### § 62 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Grundstücke und Gebäude werden zum Katasterwert bewertet.

<sup>2</sup> Der Katasterwert wird unter Berücksichtigung des Verkehrs- und des Ertragswertes festgelegt. Öffentlich-rechtliche Eigentumsbeschränkungen, insbesondere zu Gunsten des Natur- und Heimatschutzes, sind angemessen zu berücksichtigen.

<sup>3</sup> Der Kantonsrat bestimmt, in welchem Mass für die einzelnen Arten von Grundstücken und Gebäuden dem Verkehrs- und dem Ertragswert Rechnung zu tragen ist.



### Landwirtschaftliche Grundstücke

#### § 63 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Der Katasterwert von Grundstücken, für die das Bundesgesetz über das bäuerliche Bodenrecht vom 4. Oktober 1991 gilt, ist der Ertragswert. Er entspricht dem Steuerwert.

### Fahrris

#### § 66 Abs. 1 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Fahrris, die zum Geschäftsvermögen gehört, wie Viehhabe, Waren, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge, Instrumente, Mobilien und Wertpapiere, wird zu dem für die Einkommenssteuer massgebenden Wert bewertet.

### Wertpapiere, Forderungs- und Beteiligungsrechte im Privatvermögen

#### § 67 Abs. 3 Steuergesetz:

<sup>3</sup> Ist die Summe der Erträge aus Wertpapieren, Forderungs- und Beteiligungsrechten in der Steuerperiode, kapitalisiert zu dem am Ende der Steuerperiode geltenden durchschnittlichen Zinssatz für Spareinlagen, niedriger als der Verkehrswert, so gilt das Mittel beider Werte als Vermögenssteuerwert.

### Ansprüche aus Versicherungen und Vorsorgeeinrichtungen

#### § 69 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Kapitalversicherungen unterliegen der Vermögenssteuer mit ihrem Rückkaufswert; ihnen gleichgestellt sind Rentenversicherungen.

<sup>2</sup> Einlagen in Einrichtungen der beruflichen Vorsorge und in anerkannte Formen der gebundenen Selbstvorsorge werden, solange sie nach den Vorschriften dieser Einrichtungen und Vorsorgeformen gebunden sind, nicht als Vermögen besteuert.

#### § 35 VVStG:

<sup>1</sup> Die nichtrückkaufsfähigen Lebensversicherungen, die nicht auf Versicherung beruhenden Leibrenten und die Pfrundrechte unterliegen der Vermögenssteuer nicht.

## Ermittlung des steuerbaren Vermögens

(§§ 70 und 71 Steuergesetz)

Das Bruttovermögen vermindert um die Schulden ergibt das Reinvermögen. Um das steuerbare Vermögen zu ermitteln, werden davon noch die Sozialabzüge abgezogen.



## Steuerberechnung

(§§ 71 und 72 Steuergesetz; § 36 VVStG)

### Es bestehen folgende kantonale Besonderheiten:

### Sozialabzüge

(§ 71 Steuergesetz)

#### Sozialabzug für verheiratete Steuerpflichtige

##### § 71 Abs. 1 Bst. a Steuergesetz:

<sup>1</sup> Für die Steuerberechnung werden vom Reinvermögen abgezogen

- a) 100'000 Franken für in ungetrennter Ehe lebende Steuerpflichtige sowie für verwitwete, getrennt lebende, geschiedene und ledige Steuerpflichtige, die allein mit Kindern zusammenleben, für die ein Abzug nach § 43 Absatz 1 Buchstabe a gewährt wird;

#### Sozialabzug für die anderen Steuerpflichtigen

##### § 71 Abs. 1 Bst. b Steuergesetz:

<sup>1</sup> Für die Steuerberechnung werden vom Reinvermögen abgezogen

- b) 60'000 Franken für die andern Steuerpflichtigen;

**Abzug für jedes Kind und jede erwerbsunfähige oder beschränkt erwerbsfähige Person** **§ 71 Abs. 1 Bst. c Steuergesetz:**

<sup>1</sup> Für die Steuerberechnung werden vom Reinvermögen abgezogen

- c) 20'000 Franken für jedes Kind und jede erwerbsunfähige oder beschränkt erwerbsfähige Person, für die ein Abzug nach § 43 Absatz 1 Buchstabe a oder d gewährt wird, die Hälfte, wenn der Abzug nach § 43 Absatz 1 Buchstabe a auf die Eltern aufgeteilt wird.

**Ungenügendes Reineinkommen und Reinvermögen von nicht mehr als 200'000 Franken** **§ 71 Abs. 2 Steuergesetz:**

<sup>2</sup> Für Steuerpflichtige mit ungenügendem Reineinkommen und einem Reinvermögen von nicht mehr als 200'000 Franken, die oder deren Ehegatten zum Bezug einer Rente der eidgenössischen Alters- und Hinterlassenen- oder Invalidenversicherung berechtigt sind, werden die Sozialabzüge verdoppelt.

**§ 36 VVStG:**

<sup>1</sup> Ungenügend ist ein Reineinkommen dann, wenn es 32'000 Franken für die in § 71 Absatz 1 Buchstabe a des Gesetzes genannten Steuerpflichtigen und 24'000 Franken für die andern Steuerpflichtigen nicht übersteigt.

**Steuersätze**

(§ 72 Steuergesetz)

**§ 72 Steuergesetz:**

<sup>1</sup> Die Vermögenssteuer für ein Jahr beträgt

Steuer	Vermögen
0,75 Promille	von den ersten 50'000 Franken;
1,0 Promille	von den nächsten 50'000 Franken;
1,25 Promille	von den nächsten 50'000 Franken;
1,0 Promille	von den nächsten 850'000 Franken;
1,4 Promille	von den nächsten 1'000'000 Franken;
1,5 Promille	von den nächsten 1'000'000 Franken.

Für Vermögen ab 3'000'000 Franken beträgt die Steuer 1,3 Promille.

[Steuertarife 2023](#)

**Personalsteuer**

(§ 73 Steuergesetz; § 37 VVStG)

**Personalsteuer** **§ 73 Steuergesetz:**

<sup>1</sup> Jede volljährige Person, die am Ende der Steuerperiode oder der Steuerpflicht im Kanton aufgrund persönlicher Zugehörigkeit steuerpflichtig ist, entrichtet eine Personalsteuer von 30 Franken.

**§ 37 VVStG:**

<sup>1</sup> Jeder in ungetrennter Ehe lebende Ehegatte entrichtet eine Personalsteuer.

<sup>2</sup> Die Personalsteuer ist im vollen Betrag geschuldet, auch wenn die Steuerpflicht nur während eines Teils der Steuerperiode besteht.

<sup>2bis</sup> Ist eine Person in einem Kalenderjahr mehrmals unterjährig steuerpflichtig, schuldet sie insgesamt nur eine Personalsteuer.

<sup>3</sup> Die selbständige Besteuerung für Grundstückgewinn (§ 52 Abs. 2 des Gesetzes) begründet keine Steuerpflicht für die Personalsteuer.

## Steuererleichterung

(§ 6 Steuergesetz; § 1 VVStG)

### § 6 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Der Regierungsrat kann für Unternehmen, die neu eröffnet werden und dem wirtschaftlichen Interesse des Kantons dienen, mit Wirkung für die Staats- und Gemeindesteuern für das Eröffnungsjahr und höchstens die neun folgenden Jahre Steuererleichterungen gewähren. Eine wesentliche Änderung der betrieblichen Tätigkeit kann einer Neugründung gleichgestellt werden.

<sup>2</sup> Die beteiligten Gemeinden sind anzuhören. In dringenden Fällen kann darauf verzichtet werden.

<sup>3</sup> Der Regierungsrat setzt die Bedingungen der Steuererleichterungen fest; er kann die Steuererleichterungen auf den Zeitpunkt der Gewährung widerrufen, wenn die Bedingungen nicht eingehalten werden.

## Steuersatz und Steuerfuss

(§ 5 Steuergesetz)

Dossier Steuerinformationen, E. Steuerbegriffe, [Steuersatz und Steuerfuss](#)

### § 5 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Die nach den Steuersätzen dieses Gesetzes berechnete direkte Staatssteuer ist die ganze Steuer.

<sup>2</sup> Der Steuerfuss berechnet sich in Prozenten der ganzen Steuer. Geht der Ertrag der ganzen Steuer über den Bedarf hinaus, so ist bloss ein Teil davon zu erheben. Reicht der Ertrag der ganzen Steuer nicht aus, so ist der erforderliche Zuschlag zu erheben.

<sup>3</sup> Der Kantonsrat bestimmt alljährlich bei Feststellung des Voranschlages den Steuerfuss für das folgende Jahr; er kann Zuschläge bis zu 10% der ganzen Steuer mit einfachem Mehr, höhere Zuschläge mit der Mehrheit seiner Mitglieder beschliessen. Zuschläge über 20% der ganzen Steuer unterliegen überdies der Volksabstimmung. Vorausbezüge sind unstatthaft.

<sup>3bis</sup> Für die natürlichen und für die juristischen Personen kann ein unterschiedlicher Steuerfuss festgelegt werden; der Steuerfuss für juristische Personen darf vom Steuerfuss für natürliche Personen um nicht mehr als drei Zehntel der ganzen Staatssteuer abweichen.

<sup>4</sup> Die Quellensteuer und die Personalsteuer werden nur als ganze Steuer erhoben.

# Besteuerung der juristischen Personen

Dossier Steuerinformationen, D. Einzelne Steuern, [Besteuerung der juristischen Personen](#)

## § 1 Abs. 1 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Der Staat erhebt [...] eine Gewinn- und eine Kapitalsteuer von den juristischen Personen [...] sowie eine Finanzausgleichssteuer primär zuhanden der Kirchgemeinden.

STEUERREFORM UND AHV-FINANZIERUNG (STAF): Überblick über die kantonale Umsetzung 

## Gewinnsteuer

(§§ 91 – 98 und 291 Steuergesetz; §§ 41 – 43 VVStG)

### Ermittlung der steuerbaren Reingewinns

(§ 91 – 96 Steuergesetz; §§ 41 VVStG)

Zur Ermittlung des steuerbaren Reingewinns werden dem Saldo der Erfolgsrechnung der geschäftsmässig nicht begründete Aufwand, nicht gutgeschriebene Erträge, Kapital-, Liquidations- und Aufwertungsgewinne sowie die Zinsen auf verdecktem Eigenkapital hinzugerechnet. Geschäftsmässig begründeter Aufwand und allfällige Verluste aus den sieben der Steuerperiode vorangegangenen Geschäftsjahren können abgezogen werden.

Bei den Vereinen werden Mitgliederbeiträge nicht zum steuerbaren Gewinn gerechnet, Aufwendungen zur Erzielung der steuerbaren Erträge können abgezogen werden, weitere Aufwendungen nur insoweit, als sie die Mitgliederbeiträge übersteigen.

Die Einlagen in das Vermögen von Stiftungen werden nicht zum steuerbaren Gewinn gerechnet.

Die kollektiven Kapitalanlagen mit direktem Grundbesitz unterliegen der Gewinnsteuer für den Ertrag aus diesem.

### Es bestehen folgende kantonale Besonderheiten:

#### Patente und vergleichbare Rechte

##### § 91<sup>ter</sup> Abs. 1 und 3 – 6 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten wird auf Antrag im Verhältnis des qualifizierenden Forschungs- und Entwicklungsaufwands zum gesamten Forschungs- und Entwicklungsaufwand pro Patent oder vergleichbares Recht (Nexusquotient) mit 10% in die Berechnung des steuerbaren Reingewinns einbezogen.

<sup>3</sup> Wird der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals ermässigt besteuert, so werden der in vergangenen Steuerperioden bereits berücksichtigte Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie ein allfälliger Abzug nach § 92<sup>ter</sup> zum steuerbaren Reingewinn hinzugerechnet.

<sup>4</sup> Der hinzugerechnete Betrag ist zu aktivieren und im gleichen Umfang ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden. Er ist nach den ordentlichen Abschreibungssätzen oder über die Nutzungsdauer der Patente oder vergleichbarer Rechte abzuschreiben.

<sup>5</sup> In Härtefällen kann auf Antrag die Hinzurechnung gemäss Absatz 3 auf die ersten fünf Jahre seit der erstmaligen ermässigten Besteuerung verteilt werden.

<sup>6</sup> Die weiterführenden Bestimmungen des Bundesrates gemäss [Art. 24b Absatz 4 des Bundesgesetzes über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden](#) sind anwendbar.

##### § 42<sup>bis</sup> VVStG:

<sup>1</sup> Führt die Hinzurechnung nach § 91<sup>ter</sup> Absatz 3 des Gesetzes bei der erstmaligen ermässigten Besteuerung bei der steuerpflichtigen Person zu ungenügender Liquidität, so kann diese einen Härtefall geltend machen. Sie kann beantragen, dass die Hinzurechnung seit der erstmaligen ermässigten Besteuerung grundsätzlich zu gleichen Teilen auf fünf Jahre verteilt wird. Spätestens im fünften Jahr muss jedoch die Hinzurechnung gänzlich besteuert sein; ein allfälliger Restbetrag ist folglich im fünften Jahr zu besteuern.

## Abschreibungen / Einmalabschreibungen

### § 92 Abs. 1 Bst. b Steuergesetz:

<sup>1</sup> Zum geschäftsmässig begründeten Aufwand gehören auch

- b) die Abschreibungen, Rückstellungen, Wertberichtigungen, Verluste und Zuwendungen im Sinne von § 34 Absatz 1 Buchstaben a bis c, § 35 und § 35<sup>bis</sup>;

### § 35 Abs. 1 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Für nutzungs- und altersbedingte Wertverminderungen von Aktiven des Geschäftsvermögens sind Abschreibungen zulässig, soweit sie buchmässig oder, bei vereinfachter Buchführung nach Artikel 957 Absatz 2 des Obligationenrechts (OR), in besonderen Abschreibungstabellen ausgewiesen sind.

### § 16 VVStG:

<sup>1</sup> Massgeblich sind die Abschreibungssätze gemäss den Richtlinien der Eidgenössischen Steuerverwaltung über die Abschreibung des Anlagevermögens geschäftlicher und landwirtschaftlicher Betriebe.

<sup>2</sup> Steuerpflichtige, die in früheren Jahren zufolge schlechten Geschäftsganges die zulässigen Abschreibungen nicht vorgenommen haben, können diese für die drei der Steuerperiode vorangegangenen Geschäftsjahre nachholen. Die Nachholung ist durch Abschreibungstabellen darzustellen und nur bei ordnungsgemässer Buchhaltung oder ordnungsgemässen Aufzeichnungen zulässig.

<sup>3</sup> Umweltschutzanlagen (Gewässerschutz-, Lärmschutz-, Abluftreinigungsanlagen) sowie Investitionen für energiesparende Einrichtungen (wie Wärmeisolierungen, Anlagen zur Umstellung des Heizsystems, Anlagen zur Nutzung der Sonnenenergie) können im Jahr der Erstellung und in den beiden nächsten Jahren um höchstens 50% vom Buchwert und in den folgenden Jahren zu den für die betreffenden Anlagen üblichen Sätzen abgeschrieben werden.

[Massgebende Abschreibungssätze für juristische Personen ab Steuerperiode 2020, Ziff. 2](#)

[Solothurner Steuerbuch - Abschreibungen, Rückstellungen und Wertberichtigungen bei selbständiger Erwerbstätigkeit, Ziff. 2.2](#)

## Rückstellungen für Forschungs- und Entwicklungsaufträge an Dritte

### § 92 Abs. 1 Bst. b Steuergesetz:

<sup>1</sup> Zum geschäftsmässig begründeten Aufwand gehören auch

- b) die Abschreibungen, Rückstellungen, Wertberichtigungen, Verluste und Zuwendungen im Sinne von § 34 Absatz 1 Buchstaben a bis c, § 35 und § 35<sup>bis</sup>;

### § 35<sup>bis</sup> Abs. 1 Bst. d Steuergesetz:

<sup>1</sup> Rückstellungen zu Lasten der Erfolgsrechnung sind zulässig für

- d) künftige Forschungs- und Entwicklungsaufträge an Dritte bis zu 10% des steuerbaren Geschäftsertrages, insgesamt höchstens bis zu 1 Million Franken.

[Solothurner Steuerbuch - Abschreibungen, Rückstellungen und Wertberichtigungen bei selbständiger Erwerbstätigkeit, Ziff. 3.3.4](#)

## Zuwendung an gemeinnützige Institutionen

### § 92 Abs. 1 Bst. d Steuergesetz:

<sup>1</sup> Zum geschäftsmässig begründeten Aufwand gehören auch

- d) die freiwilligen Leistungen von Geld und übrigen Vermögenswerten an juristische Personen mit Sitz in der Schweiz, die im Hinblick auf ihre öffentlichen oder gemeinnützigen Zwecke von der Steuerpflicht befreit sind (§ 90 Absatz 1 Buchstabe i) sowie an Bund, Kantone, Gemeinden und ihre Anstalten, soweit diese von der Steuerpflicht befreit sind (§ 90 Absatz 1 Buchstaben a-c), im Umfang von insgesamt höchstens 20% des Reingewinns;

## Zuwendungen an politische Parteien

### § 92 Abs. 1 Bst. e Steuergesetz:

<sup>1</sup> Zum geschäftsmässig begründeten Aufwand gehören auch

- e) die nachgewiesenen und unentgeltlichen Zuwendungen an politische Parteien, die sich im Kanton an den letzten eidgenössischen oder kantonalen Wahlen beteiligt haben, soweit diese Zuwendungen insgesamt 15'000 Franken nicht übersteigen;

## Rückstellungen für Ersatzbeschaffungen

### § 92<sup>bis</sup> Abs. 1 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Für Ersatzbeschaffungen gilt § 36.

**§ 36 Abs. 1 und 2 Steuergesetz:**

<sup>1</sup> Werden Gegenstände des betriebsnotwendigen Anlagevermögens ersetzt, so können die stillen Reserven auf die als Ersatz erworbenen Anlagegüter übertragen werden, wenn diese ebenfalls betriebsnotwendig sind und sich in der Schweiz befinden. Vorbehalten bleibt die Besteuerung beim Ersatz von Liegenschaften durch Gegenstände des beweglichen Vermögens.

<sup>2</sup> Findet die Ersatzbeschaffung nicht im gleichen Geschäftsjahr statt, so kann im Umfang der stillen Reserven eine Rückstellung gebildet werden. Diese Rückstellung ist innert angemessener Frist zur Abschreibung auf dem Ersatzobjekt zu verwenden oder zugunsten der Erfolgsrechnung aufzulösen.

**§ 18 VVStG:**

<sup>1</sup> Rückstellungen für Ersatzbeschaffungen sind in der Regel innert zwei Jahren zur Abschreibung auf dem Ersatzobjekt zu verwenden oder aufzulösen. In begründeten Fällen kann die Frist höchstens auf fünf Jahre erstreckt werden.

<sup>2</sup> Das Ersatzobjekt kann höchstens bis zum steuerlichen Buchwert des ersetzten Anlageobjektes abgeschrieben werden. Weiter gehende stille Reserven werden besteuert.

**Zusätzlicher Abzug für Forschungs- und Entwicklungsaufwand** **§ 92<sup>ter</sup> Abs. 1 und 5 Steuergesetz:**

<sup>1</sup> Auf Antrag werden zusätzlich 50% des geschäftsmässig begründeten Forschungs- und Entwicklungsaufwandes zum Abzug zugelassen, welcher der steuerpflichtigen Person direkt oder durch Dritte im Inland indirekt entstanden ist.

<sup>5</sup> Soweit Steuerpflichtige für ihren Forschungs- und Entwicklungsaufwand auf der Basis eines Kostenaufschlags entschädigt werden, können sie den erhöhten Abzug nicht beanspruchen.

**Entlastungsbegrenzung** **§ 92<sup>quater</sup> Steuergesetz:**

<sup>1</sup> Die gesamte steuerliche Ermässigung nach den § 91<sup>bis</sup> Absätze 1 und 2, § 91<sup>ter</sup>, § 92<sup>ter</sup> und § 289 Absatz 5 darf nicht höher sein als 70% des steuerbaren Gewinns.

<sup>2</sup> In erster Linie ist der Abzug nach § 92<sup>ter</sup>, als nächstes sind die Abschreibungen nach § 289 Absatz 5 zu kürzen.

<sup>3</sup> Die Berechnung erfolgt auf der Grundlage des Gewinns vor Abzug dieser Ermässigungen, vor der Verrechnung mit Verlustvorträgen aus früheren Geschäftsjahren gemäss § 96 Absatz 1 und unter Ausklammerung des Nettobeteiligungsertrages gemäss § 98 und der Entschädigung gemäss § 92<sup>ter</sup> Absatz 5.

<sup>4</sup> Allfällige Verluste, die durch diese Ermässigungen einzeln oder insgesamt entstehen, können nicht vorgetragen werden.

**§ 289 Abs. 5 Steuergesetz:**

<sup>5</sup> Abschreibungen auf stillen Reserven einschliesslich selbstgeschaffenem Mehrwert, die bei Ende der Besteuerung gemäss §§ 99 und 100 aufgedeckt wurden, werden in die Berechnung der Entlastungsbegrenzung gemäss § 92<sup>quater</sup> einbezogen.

**§ 42<sup>quater</sup> VVStG:**

<sup>1</sup> Sind die steuerlichen Ermässigungen nach § 91<sup>bis</sup> Absätze 1 und 2, § 91<sup>ter</sup> und § 92<sup>ter</sup> des Gesetzes nach § 92<sup>quater</sup> des Gesetzes zu kürzen, können die gekürzten Beträge nicht vorgetragen werden.

**Steuerberechnung**

(§§ 97, 98 und 291 Steuergesetz; §§ 43 VVStG)

**Kapitalgesellschaften und Genossenschaften** 

**Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen** 

**Kollektive Kapitalanlagen** 

**§ 97 Abs. 1 Steuergesetz:**

<sup>1</sup> Die Gewinnsteuer beträgt 4.4% des steuerbaren Reingewinns.

**§ 291 Steuergesetz:**

<sup>1</sup> Abweichend von § 97 beträgt die Gewinnsteuer im ersten Jahr nach dem Inkrafttreten\* 5% und im zweiten Jahr 4,7% des steuerbaren Reingewinns.

\*Inkrafttreten 1. Januar 2020.

### Gewinne von juristischen Personen mit ideellen Zwecken

#### § 97 Abs. 2 Steuergesetz:

<sup>2</sup> Gewinne von juristischen Personen mit ideellen Zwecken werden nicht besteuert, sofern sie höchstens 20'000 Franken betragen und ausschliesslich und unwiderruflich diesen Zwecken gewidmet sind.

## Kapitalsteuer

(§§ 103 – 107 Steuergesetz; § 45 und 45<sup>bis</sup> VVStG)

Gegenstand der Kapitalsteuer ist das Eigenkapital. Bei Kapitalgesellschaften und Genossenschaften umfasst das steuerbare Eigenkapital das einbezahlte Aktien-, Grund- oder Stammkapital, die offenen Reserven, die aus versteuertem Gewinn gebildeten stillen Reserven und das verdeckte Eigenkapital.

Bei Vereinen, Stiftungen und übrigen juristischen Personen besteht das Eigenkapital aus dem Reinvermögen, wie es nach den Bestimmungen für die natürlichen Personen bewertet wird.

### Es bestehen folgende kantonale Besonderheiten:

Eigenkapital, das auf Beteiligungsrechte, Patente und Darlehen an Konzerngesellschaften entfällt 

#### § 104 Abs. 3 Steuergesetz:

<sup>4</sup> Das anteilige Eigenkapital, das auf Beteiligungsrechte nach § 98, auf Rechte nach § 91<sup>bis</sup> sowie auf Darlehen an Konzerngesellschaften entfällt, wird zu 5% dem steuerbaren Eigenkapital zugerechnet.



## Steuerberechnung

(§§ 107 Steuergesetz; § 45<sup>bis</sup> VVStG)

Kapitalgesellschaften und Genossenschaften 

Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen 

Kollektive Kapitalanlagen 

#### § 107 Abs. 1 und 3 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Die Kapitalsteuer beträgt 0,8 Promille des steuerbaren Eigenkapitals, mindestens jedoch 200 Franken bei persönlicher Zugehörigkeit und 100 Franken bei nur wirtschaftlicher Zugehörigkeit.

<sup>3</sup> Die Gewinnsteuer wird an die Kapitalsteuer angerechnet.

Kapital von juristischen Personen mit ideellen Zwecken 

#### § 107 Abs. 2 Steuergesetz:

<sup>2</sup> Das Kapital von juristischen Personen mit ideellen Zwecken wird nicht besteuert, sofern es höchstens 200'000 Franken beträgt und ausschliesslich und unwiderruflich diesen Zwecken gewidmet ist.

#### § 45<sup>bis</sup> VVStG:

<sup>1</sup> Juristische Personen mit ideellen Zwecken, deren Kapital höchstens 200'000 Franken beträgt, haben keine Mindeststeuer nach § 107 Absatz 1 des Gesetzes zu entrichten.

## Übergangsbestimmungen betreffend Holdinggesellschaften sowie Domizil- und Verwaltungsgesellschaften

(§ 289 Steuergesetz)

Übergangsbestimmungen gemäss Änderung des Steuergesetzes vom 9. Februar 2020 

#### § 289 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Juristische Personen, die nach §§ 99 und 100 des bisherigen Rechts besteuert wurden, können beantragen, dass die am Ende dieser Besteuerung bestehenden stillen Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts, soweit diese bisher nicht steuerbar gewesen wären, im Falle ihrer Realisation innert den nächsten fünf Jahren gesondert zum Satz von 1% besteuert werden.

<sup>2</sup> Der Antrag ist schriftlich mit der Steuererklärung jener Steuerperiode einzureichen, in der die Besteuerung nach § 99 oder § 100 endet. Andernfalls ist das Recht auf die Besteuerung nach Absatz 1 verwirkt.

<sup>3</sup> Der Antrag hat die notwendigen Angaben für die Bewertung der stillen Reserven zu enthalten, für welche die Besteuerung nach Absatz 1 verlangt wird.

<sup>4</sup> Die Veranlagungsbehörde setzt die Höhe der von der juristischen Person geltend gemachten stillen Reserven einschliesslich des selbst geschaffenen Mehrwerts mittels Verfügung fest.

<sup>5</sup> Abschreibungen auf stillen Reserven einschliesslich selbstgeschaffenen Mehrwert, die bei Ende der Besteuerung gemäss §§ 99 und 100 aufgedeckt wurden, werden in die Berechnung der Entlastungsbegrenzung gemäss § 92<sup>quater</sup> einbezogen.

## Finanzausgleichssteuer

(§ 109 Steuergesetz)

### § 109 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Der Staat erhebt gleichzeitig mit der direkten Staatssteuer von den juristischen Personen primär zuhanden der staatlich anerkannten Kirchgemeinden sowie sekundär zuhanden der Einwohnergemeinden eine Finanzausgleichssteuer von 10% der ganzen Staatssteuer.

<sup>2</sup> Dieser Steuerzuschlag von 10% wird nach der rechtskräftigen Veranlagung auch auf den Nachsteuern sowie auf den Bussen nach den §§ 189 ff. erhoben.

<sup>3</sup> Ein gänzlicher oder teilweiser Erlass der Staatssteuer hat auch einen entsprechenden Nachlass der Finanzausgleichssteuer zur Folge.

<sup>4</sup> Die Aufteilung des Ertrages der Finanzausgleichssteuer auf die einzelnen Konfessionen bei den staatlich anerkannten Kirchgemeinden sowie die Übertragung eines allfälligen Überschusses zuhanden des Finanz- und Lastenausgleichs der Einwohnergemeinden richtet sich nach dem Gesetz über den Finanzausgleich der Kirchgemeinden vom 19. März 2019.

## Steuererleichterung

(§ 6 Steuergesetz; § 1 VVStG)

### Steuererleichterungen für neu eröffnete Unternehmen

#### § 6 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Der Regierungsrat kann für Unternehmen, die neu eröffnet werden und dem wirtschaftlichen Interesse des Kantons dienen, mit Wirkung für die Staats- und Gemeindesteuern für das Eröffnungsjahr und höchstens die neun folgenden Jahre Steuererleichterungen gewähren. Eine wesentliche Änderung der betrieblichen Tätigkeit kann einer Neugründung gleichgestellt werden.

<sup>2</sup> Die beteiligten Gemeinden sind anzuhören. In dringenden Fällen kann darauf verzichtet werden.

<sup>3</sup> Der Regierungsrat setzt die Bedingungen der Steuererleichterungen fest; er kann die Steuererleichterungen auf den Zeitpunkt der Gewährung widerrufen, wenn die Bedingungen nicht eingehalten werden.

## Steuersatz und Steuerfuss

(§ 5 Steuergesetz)

Dossier Steuerinformationen, E. Steuerbegriffe, [Steuersatz und Steuerfuss](#)

### § 5 Abs. 1 – 3<sup>bis</sup> Steuergesetz:

<sup>1</sup> Die nach den Steuersätzen dieses Gesetzes berechnete direkte Staatssteuer ist die ganze Steuer.

<sup>2</sup> Der Steuerfuss berechnet sich in Prozenten der ganzen Steuer. Geht der Ertrag der ganzen Steuer über den Bedarf hinaus, so ist bloss ein Teil davon zu erheben. Reicht der Ertrag der ganzen Steuer nicht aus, so ist der erforderliche Zuschlag zu erheben.

<sup>3</sup> Der Kantonsrat bestimmt alljährlich bei Feststellung des Voranschlages den Steuerfuss für das folgende Jahr; er kann Zuschläge bis zu 10% der ganzen Steuer mit einfachem Mehr, höhere Zuschläge mit der Mehrheit seiner Mitglieder beschliessen. Zuschläge über 20% der ganzen Steuer unterliegen überdies der Volksabstimmung. Vorausbezüge sind unstatthaft.

<sup>3bis</sup> Für die natürlichen und für die juristischen Personen kann ein unterschiedlicher Steuerfuss festgelegt werden; der Steuerfuss für juristische Personen darf vom Steuerfuss für natürliche Personen um nicht mehr als drei Zehntel der ganzen Staatssteuer abweichen.



# Steuern in den Gemeinden und Kirchgemeinden

Dossier Steuerinformationen, E. Steuerbegriffe, [Steuersatz und Steuerfuss](#)

Dossier Steuerinformationen, D. Einzelne Steuern, [Kirchensteuern](#)

## Einkommens- und Vermögenssteuern sowie Gewinn- und Kapitalsteuern in den Einwohner- und Bürgergemeinden

(§§ 2, 246 – 258 Steuergesetz, §§ 1 und 56 GG)

### § 2 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Die Einwohnergemeinden erheben eine Einkommens- und eine Vermögenssteuer von den natürlichen Personen sowie eine Gewinn- und eine Kapitalsteuer von den juristischen Personen; sie können eine Personalsteuer sowie Spezialsteuern auf Gegenständen erheben, die der Staat nicht besteuert.

<sup>2</sup> Die Bürgergemeinden können eine Einkommens- und eine Vermögenssteuer von den natürlichen Personen sowie eine Personalsteuer erheben.

**Personalsteuer** 

### § 246 Abs. 1, 2 und 4 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Die Vorschriften über die Staatssteuerpflicht gelten unter Vorbehalt der nachfolgenden Bestimmungen auch für die Gemeindesteuern.

<sup>2</sup> Die für die direkte Staatssteuer getroffenen Entscheide über Bestand und Umfang der Steuerpflicht gelten auch für die Gemeindesteuern.

<sup>4</sup> Die direkte Gemeindesteuer wird auf Grundlage der Veranlagung der direkten Staatssteuer erhoben.

### § 247 Abs. 1 und 3 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Der Einwohnergemeinde gegenüber sind die natürlichen und juristischen Personen steuerpflichtig, für welche eine steuerliche Zugehörigkeit im Sinne der §§ 8-10 und § 85 zu der Gemeinde besteht.

<sup>3</sup> Die Einwohnergemeinden können die Bürgergemeinden der Gewinn- und Kapitalsteuer unterwerfen:

- a) für jene Teile ihres Kapitals, welche nicht unmittelbar öffentlichen Zwecken oder wohltätigen und gemeinnützigen Einrichtungen dienen, und für die entsprechenden Teile des Gewinnes;
- b) für Betriebe mit wirtschaftlichen Zwecken, die einen Gewinn abwerfen.

### § 248 Abs. 1 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Der Bürgergemeinde gegenüber sind die Ortsbürger und Ortsbürgerinnen steuerpflichtig, die im Gebiet der Heimatgemeinde steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt haben; die Steuerpflicht erstreckt sich auf das gesamte, der direkten Staatssteuer unterliegende Einkommen und Vermögen. Bei Konkurrenz mehrerer Bürgerrechte ist die Bürgergemeinde des steuerrechtlichen Wohnsitzes oder Aufenthaltes steuerberechtigt.

### § 253 Abs. 1 – 3 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Die Gemeindesteuern werden in Prozenten der ganzen Staatssteuer bezogen.

<sup>2</sup> Die Gemeinde beschliesst alljährlich bei Aufstellung des Budgets den Steuerfuss. Dieser richtet sich nach ihren Bedürfnissen und den ihr obliegenden Aufgaben.

<sup>3</sup> Für die natürlichen und für die juristischen Personen kann ein unterschiedlicher Steuerfuss festgelegt werden; der Steuerfuss für juristische Personen darf vom Steuerfuss der natürlichen Personen um nicht mehr als drei Zehntel der ganzen Staatssteuer abweichen.

### § 56 Abs. 1 Bst. b Ziff. 1 GG:

<sup>1</sup> Neben den in § 50 aufgeführten Befugnissen stehen der Gemeindeversammlung weitere nicht übertragbare Befugnisse zu:

- b) Sie beschliesst:
  1. das Budget und den Steuerfuss;

[Steuerfüsse Gemeinde und Bezirke](#)

## Einkommens- und Vermögenssteuern sowie Gewinn- und Kapitalsteuern in den Kirchgemeinden

(§§ 2 und 249 Steuergesetz)

### § 2 Abs. 3 Steuergesetz:

<sup>3</sup> Die Kirchgemeinden erheben eine Einkommens- und eine Vermögenssteuer von den natürlichen Personen; sie können eine Personalsteuer erheben.

Personalsteuer 

### § 249 Abs. 1 Steuergesetz:

<sup>1</sup> Der Kirchgemeinde gegenüber sind die natürlichen Personen steuerpflichtig, welche im Gebiet der Kirchgemeinde steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt haben und sich zum Glauben der betreffenden Kirche bekennen; die Steuerpflicht erstreckt sich auf das gesamte, der direkten Staatssteuer unterliegende Einkommen und Vermögen.

[Steuerfüsse Kirchgemeinden](#)

## Kontakt Kantonales Steueramt

Kanton Solothurn  
Steueramt  
Werkhofstrasse 29c  
CH-4509 Solothurn

[steueramt.so@fd.so.ch](mailto:steueramt.so@fd.so.ch)

+41 32 627 87 87

[Steueramt - Kanton Solothurn](#)