



Die Echo AG, welche hauptsächlich Elektronikteile für Prüfgeräte herstellt, hat ihren Sitz in Sargans SG und befindet sich zu 100 Prozent im Besitz von Herrn Ernst Eicher. Sie werden gebeten, die steuerlichen Auswirkungen der folgenden Fälle bezüglich Gewinn- und Kapitalsteuer im Abschluss vom 30. Juni 2020 der Echo AG zu bestimmen.

Aufgabe 1

Das verbuchte Delkredere beträgt, wie im Vorjahr, 30000 Franken. Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (30000 Franken Ausland, 40000 Franken Inland) beinhalten neu einen ausländischen Debitor (20000 Franken), der kurz vor dem Konkurs steht. Die steuerlich akzeptierte Pauschale für das Delkredere beträgt 5 Prozent auf inländischen und 10 Prozent auf ausländischen Debitoren. Das im Vorjahr gebildete Delkredere über 30000 Franken (steuerlich akzeptiert 10000 Franken) wurde noch nicht aufgelöst.

Geben Sie die Auswirkungen auf die Steuerfaktoren an, indem Sie die steuerlichen Korrekturen im Vergleich zur Handelsbilanz/Erfolgsrechnung berechnen.

Lösung

Auswirkungen

Der steuerbare Gewinn reduziert sich um 13000 Franken.
Das steuerbare Kapital erhöht sich um 7000 Franken.

Berechnung

Einzelwertberichtigung Debitoren	CHF	20000
Delkredere pauschal auf restlichen Debitoren		
10% × CHF 10000 (= CHF 30000 – CHF 20000)	CHF	1000
5% × CHF 40000	CHF	2000
Delkredere zulässig	CHF	23000
– Delkredere verbucht	CHF	30000
Differenz	CHF	7000
Bestand stille Reserven Delkredere	CHF	7000
– Bestand versteuerte Reserven		
Delkredere im Vorjahr	CHF	–20000
Differenz (negativ = steuerlich aufzulösende versteuerte Reserven)	CHF	–13000

Aufgabe 2

Der wertvermehrnde Umbau der Lagerhalle (steuerlich zulässige Abschreibungen maximal 7 Prozent vom Buchwert), welcher anfangs Geschäftsjahr vorgenommen wurde und 200000 Franken kostete, wurde vollständig der Erfolgsrechnung belastet.

Geben Sie die Auswirkungen auf die Steuerfaktoren an, indem Sie die steuerlichen Korrekturen im Vergleich zur Handelsbilanz/Erfolgsrechnung berechnen.

Lösung

Auswirkungen

Der steuerbare Gewinn erhöht sich um 186000 Franken.
Das steuerbare Kapital erhöht sich um 186000 Franken.

Berechnung

Umbau Lagerhalle	CHF	200000
– Abschreibung 7% × CHF 200000	CHF	–14000
Bestand versteuerte Reserven Umbau Lagerhalle	CHF	186000

Aufgabe 3

Zur Unterstützung eines rascheren Bewilligungsverfahrens für den Umbau der Lagerhalle wurden die folgenden Beträge geleistet und als Verwaltungsaufwand Betriebsliegenschaft verbucht:

- An den Eigentümer des Nachbargrundstücks 4000 Franken
- An den Vorgesetzten des für das Bewilligungsverfahren zuständigen Beamten 2000 Franken

Geben Sie die steuerlichen Auswirkungen im Vergleich zur Handelsbilanz/Erfolgsrechnung an.

Lösung

Massgebende Gesetzesgrundlage: Art. 59 Abs. 2 DBG

Auswirkungen: Der steuerbare Gewinn erhöht sich um 2000 Franken.

Aufgabe 4

Ein vollständig abgeschrieben Geschäftsfahrzeug wurde für 20000 Franken verkauft und der Gewinn als a.o. Ertrag verbucht. Von den in den Vorjahren verbuchten Abschreibungen wurden steuerlich 9000 Franken nicht akzeptiert.

Geben Sie die steuerlichen Auswirkungen im Vergleich zur Handelsbilanz/Erfolgsrechnung an.

Lösung

Auswirkungen

Der steuerbare Gewinn reduziert sich um 9000 Franken.
Das steuerbare Kapital reduziert/erhöht sich um 0 Franken bzw. ändert sich nicht.

Aufgabe 5

In der Handelsbilanz wurde u.a. folgende Position aktiviert und nicht abgeschrieben: EDV-Kurs des Buchhalters 3000 Franken
Geben Sie die steuerlichen Korrekturen im Vergleich zur Handelsbilanz/Erfolgsrechnung bzw. die Auswirkungen auf die Steuerfaktoren an.

Lösung

Auswirkungen

Der steuerbare Gewinn reduziert sich um 3000 Franken.
Das steuerbare Kapital reduziert sich um 3000 Franken.

Aufgabe 6

Die Echo AG hat im Mai 2020 eine neue Betriebsstätte in Vaduz (FL) gegründet. Es werden diverse Maschinen mit einem Buchwert in der Summe von 100000 Franken (Anschaffungskosten 500000 Franken, Verkehrswert 350000 Franken) vom Hauptsitz in die Betriebsstätte verlagert.

Welche Gewinnsteuerfolgen resultieren aus der Verlagerung der Maschinen?

Lösung

Besteuerung der vorhandenen stillen Reserven von 250000 Franken (= 350000 Franken – 100000 Franken)

Massgebende Gesetzesgrundlage: Art. 61b DBG, Art. 24d StHG

**Aufgabe 7**

Der ausserordentliche Aufwand enthält u.a. die folgende Position: Dividende gemäss GV-Beschluss 10000 Franken

Geben Sie die steuerlichen Auswirkungen im Vergleich zur Handelsbilanz/Erfolgsrechnung an.

Lösung**Auswirkungen**

Der steuerbare Gewinn erhöht sich um 10000 Franken.

Das steuerbare Kapital reduziert/erhöht sich um 0 Franken bzw. ändert sich nicht.

Aufgabe 8

Die provisorische Erfolgsrechnung 2020 der Echo AG weist einen Reingewinn von 87000 Franken aus. Es wurde eine gemeinnützige Zuwendung ans Rote Kreuz von 20000 Franken verbucht und eine Steuerrückstellung von 30000 Franken für den Geschäftsabschluss 2020 gebildet. Neben der Steuerrückstellung wurde für das Geschäftsjahr 2020 kein weiterer Steueraufwand verbucht.

Berechnen Sie die steuerlich maximal zulässige gemeinnützige Zuwendung und die geschuldete Steuer. Welche handelsrechtliche Buchung ist notwendig, um eine steuerliche Korrektur bezüglich der Steuerrückstellung zu vermeiden?

Lösung**Berechnung**

Gewinn laut Erfolgsrechnung	CHF	87 000
+ verbuchte gemeinnützige Zuwendungen	CHF	20 000
+ verbuchte Steuerrückstellung	CHF	30 000
= Gewinn vor gemeinnütziger Zuwendung und Steuern	CHF	137 000
(137% des Gewinns nach gemeinnütziger Zuwendung und Steuern)		

Steuerlich maximal zulässige gemeinnützige Zuwendung

20% vom Reinertrag nach gemeinnütziger Zuwendung und Steuern	
= CHF 137 000 / 137 × 20	CHF 20 000

Geschuldete Steuer

17% vom Reinertrag nach gemeinnütziger Zuwendung und Steuern	
= CHF 137 000 / 137 × 17	CHF 17 000

Handelsrechtliche Buchung

Steuerrückstellung an Steueraufwand 13000 Franken

→ Ihr Weiterbildungsinstitut:

STS Schweizerische Treuhänder Schule AG
 Josefstrasse 53, 8005 Zürich, Telefon 043 333 36 66
 Fax 043 333 36 67, info@sts.edu, www.sts.edu