

Fachleute im Finanz- und Rechnungswesen

Aufgaben zur Vorbereitung auf die eidgenössische Berufsprüfung 2024

Themen **Direkte Steuern und Verrechnungssteuer**

Prüfungszeit 60 Minuten (60 Punkte)

Kontrollieren Sie, ob dieser Aufgabensatz vollständig ist. Er umfasst nebst dem Deckblatt 12 Seiten.

Wir wünschen Ihnen viel Erfolg!

Aufgabe 1: Grundlagen des schweizerischen Steuersystems / Verfahrensrecht
(10 P.)

Aufgabe a)

Beurteilen Sie die nachfolgenden Aussagen auf Ihre Richtigkeit (Richtig oder Falsch) und nennen Sie die entsprechende gesetzliche Grundlage im DBG.

| Aussage | Richtig | Falsch |
|---|---------|--------|
| 1. Die Max Mistmann AG wird am 25.01.2024 ins schweizerische Handelsregister eingetragen und wird somit ab diesem Datum neu unbeschränkt steuerpflichtig. DBG: | | |
| 2. Die Jungherr GmbH verlegt per 31.03.2024 ihren Firmensitz und die tatsächliche Verwaltung nach Mallorca. Aufgrund von persönlichen Anknüpfungspunkten (Hauptaktionär hat Wohnsitz in der Schweiz), bleibt das Unternehmen in der Schweiz unbeschränkt steuerpflichtig. DBG: | | |
| 3. Die Anton GmbH mit Sitz und tatsächlicher Verwaltung in Konstanz (DE) betreibt in Amriswil (CH) eine Betriebsstätte. Sie sind somit – aufgrund wirtschaftlicher Zugehörigkeit – in der Schweiz subjektiv steuerpflichtig. DBG: | | |
| 4. Bei natürlichen Personen gilt das Kalenderjahr als Steuerperiode DBG: | | |
| 5. Selbständigerwerbende natürliche Personen können die Einkommensteuer vom Bund als Aufwand in der Erfolgsrechnung verbuchen und gelten steuerlich als geschäftsmässig begründeter Aufwand. DBG: | | |
| 6. Rückstellungen, die nicht mehr erforderlich sind, können handels- und steuerrechtlich noch bestehen bleiben. DBG: | | |
| 7. Die eidg. Steuerverwaltung, HA MWST, kann Akteneinsicht bei den kantonalen Steuerbehörden verlangen, wenn dies für die korrekte Erhebung der Steuerforderung nützlich sein kann. DBG: | | |

| | | |
|--|--|--|
| <p>8. Natürliche Personen mit Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit müssen die Jahresrechnung der entsprechenden Steuerperiode nur auf Verlangen einreichen</p> <p>DBG:</p> | | |
| <p>9. Gegen die Veranlagungsverfügung kann der Steuerpflichtige innert 30 Tagen nach Zustellung bei der Veranlagungsbehörde schriftlich Einsprache erheben.</p> <p>DBG:</p> | | |
| <p>10. Verluste aus den sieben der Steuerperiode vorangegangenen Geschäftsjahren können abgezogen werden, soweit sie bei der Berechnung des steuerbaren Einkommens dieser Jahre nicht berücksichtigt werden konnten.</p> <p>DBG:</p> | | |

Aufgabe 2: Gewinn- und Kapitalsteuer bei Kapitalgesellschaften (23 P.)

Aufgabe a) Steuerliche Korrekturen (Gewinn) (18 P.)

Die Meister AG weist in ihrer Jahresrechnung 2023 vor der Prüfung durch die Revisionsstelle einen provisorischen Gewinn von CHF 900'000 aus. Anlässlich der Revision im Januar 2024 hat die Revisionsstelle noch folgende Sachverhalte festgestellt, die gegebenenfalls Einfluss auf den steuerbaren Reingewinn haben:

- a) Der Umbau einer Einleger Wohnung (Wohnung für den Betriebsleiter) im Fabrikgebäude wurde am Ende des Geschäftsjahres vollständig der Erfolgsrechnung (als Aufwand) belastet. Die verbuchten Kosten von CHF 420'000 sind jedoch werthaltig und entsprechend zu aktivieren. Eine Abschreibung für diese Position ist jedoch zulässig. Die Höhe beträgt gemäss «Merkblatt A/1995 Geschäftliche Betriebe» 8 % vom Buchwert.
- b) Eine im 2022 gekaufte Maschine (Anschaffungspreis: CHF 100'000) wurde im Jahr 2022 direkt auf 50% abgeschrieben. Dies wurde von den Steuerbehörden nicht akzeptiert. In der Steuerbilanz wird eine Abschreibung pro Jahr von 30% vom Buchwert akzeptiert. Im laufenden Jahr wurden CHF 10'000 abgeschrieben. Nehmen Sie die notwendigen Korrekturen der Steuerbilanz für das Jahr 2023 vor.
- c) Eine in früheren Geschäftsjahren gebildete und steuerlich akzeptierte Rückstellung im Betrag von CHF 20'000 für einen drohenden Prozess wird nicht mehr benötigt. In Übereinstimmung mit den handelsrechtlichen Vorschriften wurde die Rückstellung in der Handelsbilanz noch nicht aufgelöst.
- d) Auf dem Aufwandskonto «Geschäftsreisen» ist eine private Reise nach England mit einem Betrag von CHF 25'000 verbucht. Diese ist eindeutig nicht geschäftsmässig begründet.
- e) Der Verwaltungsrat hat beschlossen, zu Lasten des Gewinns eine Zuwendung an die Vorsorgeeinrichtung in der Höhe von CHF 70'000 vorzunehmen.
- f) Ausserdem wird zu Lasten des Gewinns noch eine Spende in der Höhe von CHF 50'400 an das aufgrund gemeinnütziger Zwecke steuerbefreite Tierheim Amriswil getätigt.
- g) Eine Abgrenzung des Steueraufwands wurde nicht vorgenommen. Auch sind keine Zahlungen in der vergangenen Periode in der Erfolgsrechnung verbucht. Der Steuersatz beträgt 20%¹. Die entsprechende Abgrenzung ist – unter Berücksichtigung der Korrekturen zu den Sachverhalten a) bis f) noch vorzunehmen. Der Steueraufwand ist kaufmännisch auf ganze Franken zu runden.

¹ Einfachheitshalber gehen Sie von einer Steuerbelastung von 20 % aus. Dieser deckt die Bundessteuer auch als die kantonalen Steuern ab.

Berechnen Sie anhand des nachstehenden Lösungsrasters den steuerbaren Reingewinn:
(Es ist das entsprechende Vorzeichen (+ = Erhöhung /- = Reduktion) in der Vorkolonne zu setzen, wenn eine Korrektur erforderlich ist)

| Text | +/- | CHF | |
|--|----------|----------------|---------------|
| Gewinn gemäss Jahresrechnung 2023 | + | 900'000 | |
| a) | | | (2 P.) |
| | | | (2 P.) |
| | | | (2 P.) |
| c) | | | (2 P.) |
| d) | | | (2 P.) |
| e) | | | (2 P.) |
| f) | | | (2 P.) |
| Zwischentotal | | | |
| g) Abgrenzung Steueraufwand | | | (3 P.) |
| | | ----- | |
| Steuerbarer Reingewinn | | | (1.P.) |

Berechnung des Steueraufwands:

Aufgabe b) Aussagen zur Gewinnermittlung

(5 P.)

Entscheiden Sie bei nachfolgenden Aussagen, ob sie richtig oder falsch sind und markieren Sie es mit X. Falsche Aussagen sind zu begründen.

| Sachverhalt / Aussage | richtig | falsch |
|--|----------------|---------------|
| Zahlungen von Bestechungsgeldern an ausländische Behördenmitglieder ² gelten nicht als geschäftsmässig begründeter Aufwand und können nicht dem steuerbaren Gewinn abgezogen werden. <u>Begründung, wenn falsch:</u> | | |
| Einnahmen aus bereits abgeschrieben Kundenforderungen von früheren Steuerperioden können direkt dem Gewinnvortrag (Bilanzkonto) zugewiesen werden, da es ja nicht das aktuelle Steuerjahr betrifft. <u>Begründung, wenn falsch:</u> | | |
| Freiwillige Zuwendungen (Spenden) an gemeinnützige Organisationen gelten als geschäftsmässig begründeter Aufwand und können dem steuerbaren Gewinn in beliebiger Höhe geltend gemacht werden <u>Begründung, wenn falsch:</u> | | |
| Rückstellungen für im Zeitpunkt des Jahresabschlusses bestehende, in der Höhe und Fälligkeit noch nicht bekannte Verpflichtungen können steuerlich geltend gemacht werden. <u>Begründung, wenn falsch:</u> | | |

² Wäre – wenn an inländische Behördenmitglieder bezahlt – gemäss Strafgesetzbuch, strafbar.

| Sachverhalt / Aussage | richtig | falsch |
|---|----------------|---------------|
| Das bei einer Aktienkapitalerhöhung bezahlte Aufgeld (sog. Agio) ist dem Saldo der Erfolgsrechnung hinzuzurechnen und gilt somit als steuerbarer Gewinn. <u>Begründung, wenn falsch:</u> | | |

Aufgabe 4: Geldwerte Leistungen

(7 P.)

Aufgabe a) Geldwerte Leistungen

(3 P.)

Was versteht man unter einer geldwerten Leistung? Welche drei Kriterien müssen erfüllt sein, damit ein geldwerte Leistung vorliegt?

Aufgabe b) Geldwerte Leistungen

(4 P.)

Entscheiden Sie bei nachfolgenden Sachverhalten, ob eine geldwerte Leistung bzw. eine verdeckte Gewinnausschüttung vorliegt (ja) oder nicht (nein) und markieren Sie es mit X.

| Sachverhalt | Ja | Nein |
|---|-----------|-------------|
| Der Alleinaktionär der Müller AG entnimmt dem Warenlager ein neues Mobiltelefon und bezahlt den Einkaufspreis. | | |
| Die Geschäftsführerin und Mitinhaberin der Huber GmbH nutzt für ihre geschäftlichen Fahrten ein Poolfahrzeug der Unternehmung. | | |
| Der Lernende der Meier AG darf für Schularbeiten Material aus der Unternehmung verwenden. | | |
| Die nichtmitarbeitende Ehefrau des Alleinaktionärs und Geschäftsführer benutzt ein Geschäftsfahrzeug für private Zwecke. | | |
| Der Alleinaktionär der Gerber GmbH nimmt bewusst zu hohe Abschreibungen auf den Sachanlagen vor. | | |
| Der Bruder des Alleinaktionärs ist als Lagermitarbeiter angestellt, verdient jedoch 10% mehr als andere Lagermitarbeiter | | |
| Der Ehemann begleitet Ihre Frau (Alleinaktionärin und Geschäftsführerin einer AG) zu einem Verkaufskongress nach New York. Die gesamten Kosten der Reise werden von der Firma übernommen. | | |
| Der Selbständigerwerbende Hans Müller (Handel mit Mobiltelefone) entnimmt seiner Einzelfirma ein Mobiltelefon und schenkt es seiner Schwester | | |

Aufgabe 4: Grundstückgewinnsteuer

(3 P.)

Diese Aufgabe ist ausschliesslich bezüglich der **Grundstückgewinnsteuer** zu lösen. Es sind somit die Bestimmungen des StHG anzuwenden.

Hans Müller ist kaufm. Angestellter und seit mehreren Jahren Eigentümer einer Liegenschaft. Diese Liegenschaft befindet sich in seinem Privatvermögen. Er veräussert die Liegenschaft im Jahre 2023 an einen unabhängigen Dritten (es liegt keine Ersatzbeschaffung vor). Die Anlagekosten belaufen sich per 1.1.2023 auf CHF 430'000.

Für die Berechnung der Grundstückgewinnsteuer macht Jacque Blanc folgende Abzüge geltend:

| | | |
|---|-----|--------|
| Grundbucheintrag und Notariatskosten | CHF | 20'000 |
| Im Jahre 2019 ausgeführte Arbeiten; | | |
| • Auslagen, welche zu einem Mehrwert führen | CHF | 25'000 |
| • Ordentlicher Liegenschaftsunterhalt, welcher in der Steuererklärung 2019 geltend gemacht wurde | CHF | 15'000 |
| Kommission (Vermittler) mit Beleg | CHF | 19'500 |
| Rückstellung für die Grundstückgewinnsteuer | CHF | 20'000 |
| Eigenarbeiten des Steuerpflichtigen im Jahr 2020 (diese wurden nicht als Einkommen versteuert) | CHF | 10'500 |

Kann Herr Hans Müller die unten aufgeführten Kosten vom **Verkaufserlös** in Abzug bringen? In jeder Zeile ist ein Kreuz einzusetzen (abzugsfähig oder nicht abzugsfähig). Werden keine Kreuze gesetzt oder in beiden Feldern ein Kreuz gesetzt, wird die Antwort als falsch bewertet.

Kreuzen Sie an, welche der obengenannten Kosten für die Bestimmung der Bemessungsgrundlage der Grundstückgewinnsteuer von den Anlagekosten in Abzug gebracht werden kann:

| Art der Kosten | Betrag | Abzugsfähig | Nicht Abzugsfähig |
|---|--------|-------------|-------------------|
| Grundbucheintrag und Notariatskosten | 20'000 | | |
| Auslagen, welche zu einem Mehrwert führen | 25'000 | | |
| Ordentlicher Liegenschaftsunterhalt | 15'000 | | |
| Kommission mit Beleg | 19'500 | | |
| Rückstellung Grundstückgewinnsteuer | 20'000 | | |
| Eigenarbeiten Jahr 2020 | 10'500 | | |

Aufgabe 5: Verrechnungssteuer

(17 P.)

Aufgabe 1

(5 P.)

Beurteilen Sie die folgenden Aussagen 1 bis 5 auf deren Richtigkeit (richtig oder falsch).
Bei den nachstehenden Lösungsvarianten ist die zutreffende Aussage anzukreuzen.
Werden keine, zwei oder mehrere Felder angekreuzt, gilt die Antwort als falsch.

1. Aussage

| | |
|----|---|
| a) | Bei der Beurteilung einer geldwerten Leistung im Sinne von Art. 4 Abs. 1 Bst. b VStG ist der Drittvergleich massgebend. |
| b) | Leistung und Gegenleistung der AG bzw. des Aktionärs müssen nicht übereinstimmen. |

Mögliche Lösungsvarianten

| <u>Ankreuzen</u> | <u>Lösungsvarianten</u> |
|------------------|---|
| | Die Aussage a) ist richtig und die Aussage b) ist falsch. |
| | Die Aussage a) ist falsch und die Aussage b) ist richtig. |
| | Beide Aussagen sind richtig. |
| | Beide Aussagen sind falsch. |

2. Aussage

| | |
|----|---|
| a) | Das Darlehen, welches der Aktionär seiner AG gewährt, kann gemäss Rundschreiben ESTV verzinst werden. |
| b) | Das Darlehen, welches die AG ihrem Aktionär gewährt, muss verzinst werden. |

Mögliche Lösungsvarianten

| <u>Ankreuzen</u> | <u>Lösungsvarianten</u> |
|------------------|---|
| | Die Aussage a) ist richtig und die Aussage b) ist falsch. |
| | Die Aussage a) ist falsch und die Aussage b) ist richtig. |
| | Beide Aussagen sind richtig. |
| | Beide Aussagen sind falsch. |

3. Aussage.

| | |
|----|--|
| a) | Sämtliche von den Aktionären einbezahlten Agios und die offenen Reserven qualifizieren als Kapitaleinlagereserven. |
| b) | Nur Agios und Zuschüsse, die von den Aktionären nach dem 31.12.1996 geleistet worden sind, qualifizieren als Kapitaleinlagereserven. |

Mögliche Lösungsvarianten

| <u>Ankreuzen</u> | <u>Lösungsvarianten</u> |
|------------------|---|
| | Die Aussage a) ist richtig und die Aussage b) ist falsch. |
| | Die Aussage a) ist falsch und die Aussage b) ist richtig. |
| | Beide Aussagen sind richtig. |
| | Beide Aussagen sind falsch. |

4. Aussage

| | |
|----|--|
| a) | Gewinnt eine Privatperson mit Wohnsitz in der Schweiz im Zahlenlotto (Swisslos) einen Betrag von CHF 5'000'000 kommt ein Meldeverfahren zur Anwendung. |
| b) | Sämtliche Gewinne im Zahlenlotto werden netto ausbezahlt, d.h. es wird die Verrechnungssteuer von 35 % abgezogen. |

Mögliche Lösungsvarianten

| <u>Ankreuzen</u> | <u>Lösungsvarianten</u> |
|--------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | Die Aussage a) ist richtig und die Aussage b) ist falsch. |
| <input type="checkbox"/> | Die Aussage a) ist falsch und die Aussage b) ist richtig. |
| <input type="checkbox"/> | Beide Aussagen sind richtig. |
| <input type="checkbox"/> | Beide Aussagen sind falsch. |

5. Aussage.

| | |
|----|---|
| a) | Bei der Erhebung der Verrechnungssteuer beträgt die Verjährungsfrist 3 Jahre und bei der Rückerstattung der Verrechnungssteuer 5 Jahre. |
| b) | Kauft eine AG eigene Aktien zurück, hat sie eine 2-jährige Frist zu beachten. |

Mögliche Lösungsvarianten

| <u>Ankreuzen</u> | <u>Lösungsvarianten</u> |
|--------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | Die Aussage a) ist richtig und die Aussage b) ist falsch. |
| <input type="checkbox"/> | Die Aussage a) ist falsch und die Aussage b) ist richtig. |
| <input type="checkbox"/> | Beide Aussagen sind richtig. |
| <input type="checkbox"/> | Beide Aussagen sind falsch. |

Aufgabe 2

(12 P.)

Im Frühjahr 2023 haben Sie bei der Auffahrt AG, Bern, die Stelle als Chef-Buchhalter/in angetreten. Diese Gesellschaft wurde im Jahre 2020 als GmbH mit einem Stammkapital von CHF 20'000 von den Geschwistern Hanna und Jasmin Hirschi gegründet. Hanna Hirschi wohnt in Zürich und Jasmin Hirschi in Los Angeles (USA). Sie sind zu je 50 % beteiligt.

Auf Grund der Entwicklung der Geschäftstätigkeit wurde die GmbH Mitte 2022 in eine AG umgewandelt.

In den Jahren 2020 bis 2022 wurden u.a. die nachstehenden Transaktionen durchgeführt, welche Sie gemäss der jeweiligen Fragestellung zu beurteilen haben.

Anlässlich der Gründung im Jahre 2020 zahlten die Aktionäre neben dem Stammkapital von CHF 20'000 ein Agio von CHF 380'000 ein. Gleichzeitig gewährten sie der GmbH ein Darlehen von CHF 4'600'000.

Frage a) Was musste bei der Verzinsung des Darlehens beachtet werden?

Sachverhaltsergänzung:

Im Juni 2021 verkaufte Jasmin Hirschi der Gesellschaft ein Gemälde zu CHF 110'000. Auf Grund eines Gutachtens betrug der Wert dieses Bildes im Zeitpunkt der Übertragung CHF 10'000.

Frage b) Was für ein steuerlicher Tatbestand liegt hier vor? Nennen Sie auch die gesetzliche Grundlage.

Frage c) Muss die Gesellschaft die Verrechnungssteuer bezahlen oder kommt allenfalls ein Meldeverfahren zu Anwendung? Begründen Sie Ihre Antwort inkl. Nennung der gesetzlichen Grundlage.

Sachverhaltsergänzung:

In den Jahren 2020 und 2021 realisierte die Gesellschaft Gewinne von je CHF 1'000'000. Im Hinblick auf die Umwandlung der GmbH in die AG wurde deshalb im Frühjahr 2022 das Stammkapital von CHF 20'000 auf CHF 500'000 erhöht. Die Liberierung der CHF 480'000 wurde wie folgt vorgenommen:

- Barliberierung CHF 280'000
- Liberierung aus Gewinnen CHF 200'000

Frage d) Was sind die steuerlichen Auswirkungen für die Barliberierung und die Liberierung aus Gewinnen?

Frage e) Kann das Meldeverfahren angewendet werden und wenn ja, für wen?

Sachverhaltsergänzung:

Mitte 2022 findet die Umwandlung in die AG statt. Das Aktienkapital von CHF 500'000 ist identisch mit dem bisherigen Stammkapital. Sämtliche Aktiven und Passiven gehen von der GmbH auf die AG über.

Frage f) Löst die Umwandlung Verrechnungssteuer aus? Nennen Sie auch die gesetzliche Grundlage