

Fachleute im Finanz- und Rechnungswesen

Aufgaben zur Vorbereitung auf die eidgenössische Berufsprüfung 2022

Themen **Direkte Steuern und Verrechnungssteuer**

Prüfungszeit 60 Minuten = 60 Punkte

Kontrollieren Sie, ob dieser Aufgabensatz vollständig ist. Er umfasst nebst dem Deckblatt 11 Seiten.

Wir wünschen Ihnen viel Erfolg!

Aufgabe 1: Allgemeine Grundlagen des Steuerrechts (5 Punkte)

Richtig oder Falsch? (5 Punkte)

Kreuzen Sie an, ob die gemachte Aussage richtig oder falsch ist. Ob richtig oder falsch; nennen Sie zusätzlich die genaue gesetzliche Grundlage im DBG die den Sachverhalt regelt:

Ziff.	Aussage	Richtig	Falsch
1	<u>Steuerpflicht und Zugehörigkeit</u>		
1.1	Benjamin Muster wird am 25.01.2022 18jährig und wird somit ab diesem Datum neu steuerpflichtig. Gesetzliche Grundlage:		
1.2	Anton Altherr zieht per 31.03.2022 nach Mallorca um seinen Lebensabend dort zu geniessen. Er ist jedoch – aufgrund seiner Schweizer Staatsbürgerschaft – immer noch subjektiv steuerpflichtig in der Schweiz aufgrund persönlicher Zugehörigkeit. Gesetzliche Grundlage:		
1.3	Die Anton GmbH aus Konstanz (DE) betreibt in Amriswil (CH) eine Betriebsstätte. Sie sind somit – aufgrund wirtschaftlicher Zugehörigkeit – in der Schweiz steuerpflichtig. Gesetzliche Grundlage:		
1.4	Bei wirtschaftlicher Zugehörigkeit beschränkt sich die Steuerpflicht auf den Gewinn der in der Schweiz erzielt wird. Gesetzliche Grundlage:		
1.5	Die Kapitalgewinne aus der Veräusserung von Privatvermögen sind steuerfrei. Gesetzliche Grundlage:		
1.6	Das Recht, eine Steuer zu veranlagern, verjährt fünf Jahre nach Ablauf der Steuerperiode. Gesetzliche Grundlage:		
1.7	Steuerpflichtige mit selbständiger Erwerbstätigkeit müssen in jeder Steuerperiode einen Geschäftsabschluss erstellen. Gesetzliche Grundlage:		
1.8	Steuerpflichtige mit selbständiger Erwerbstätigkeit haben nur auf Verlangen der Steuerverwaltung die Jahresrechnung der Steuererklärung beizulegen. Gesetzliche Grundlage:		
1.9	Das Verfahren vor der kantonalen Steuerrekurskommission ist kostenlos. Gesetzliche Grundlage:		
1.10	Eine straflose Selbstanzeige kann eine natürliche Person nur einmal einreichen. Gesetzliche Grundlage:		

Aufgabe 2: Hans Muster AG, Zürich (6 Punkte)

Hans Muster aus Zürich besitzt diverse Unternehmen unter anderem auch die Muster Handels AG zu 100%. Hans Muster hält die Beteiligung im Privatvermögen.

Die Bilanz der Muster Handels AG sieht wie folgt aus:

Bilanz			
Flüssige Mittel	150'000	Kreditoren	250'000
Übrige Aktiven	750'000	Bankschulden	150'000
		Aktienkapital	100'000
		Reserven (thesaurierte Gewinne)	400'000
	900'000		900'000

Der Verkehrs- bzw. Marktwert der Unternehmung beträgt CHF 2 Mio.

Beurteilen Sie die nachfolgenden Sachverhalte und die steuerlichen Konsequenzen:

- a) Hans Muster bringt die Beteiligung der Hans Muster AG in die von ihm gehaltene Muster Holding AG. seine im Privatvermögen gehaltene 100% Beteiligung an der Muster AG in die von Ihm zu 100% gehaltene Muster Holding AG ein. Als Kaufpreis wird der Verkehrswert von CHF 2 Mio. vereinbart.

a. Welcher Tatbestand ist zu prüfen?

b. Gesetzliche Grundlage

- b) Hans Muster verkauft die Beteiligung der Hans Muster AG an seinen Bruder Peter Muster zu einem Preis von CHF 2 Mio.

a. Was erzielt Herr Muster aus dem Verkauf?

b. Gesetzliche Grundlage

- c) Hans Muster verkauft die Beteiligung der Hans Muster AG an die Fuchs AG zu einem Preis von CHF 2 Mio. Da die Fuchs AG den Preis nicht bezahlen kann, stellt Herr Muster der Fuchs AG ein Darlehen in der Höhe des Kaufpreises zur Verfügung.

a. Welcher Tatbestand ist zu prüfen?

b. Gesetzliche Grundlage

Aufgabe 3: Zellweger GmbH, Romanshorn (7 Punkte)

Die Zellweger GmbH aus Romanshorn verlegt Ihren Sitz per 30.06.2022 nach Freiburg im Breisgau (Deutschland).

Die Zwischenbilanz der Zellweger GmbH per 30.06.2022 sieht wie folgt aus:

Bilanz			
Flüssige Mittel	150'000	Kreditoren	100'000
Vorräte ¹	100'000	Bankschulden	200'000
Mobilien ²	250'000		
Fahrzeuge ³	200'000	Aktienkapital	100'000
		Reserven	100'000
		Gewinnvortrag	200'000
	700'000		700'000

- 1) Die Vorräte sind um CHF 20'000 unterbewertet
- 2) Der Verkehrswert der Mobilien beträgt CHF 300'000
- 3) Die Fahrzeuge sind um 20% unterbewertet

Der Reingewinn der ersten 6 Monate beträgt gemäss Erfolgsrechnung CHF 240'000

- a) Welche steuerlichen Folgen ergeben sich aus dem Sitzwechsel ins Ausland? Begründen Sie die Antwort auch mit den gesetzlichen Grundlagen:

- b) Berechnen Sie den steuerbaren Reingewinn für die Steuerperiode 2022. Die Berechnung ist detailliert zu erstellen.

Korrekturen	CHF	Betrag
	-----	-----
Steuerbarer Reingewinn 2022	CHF	

Aufgabe 4: Berechnung des steuerbaren Einkommens aus unselbständiger Erwerbstätigkeit (10 Punkte)

Fritz und Monika Benz, verheiratet seit über 20 Jahren, haben mehrere Jahre im Ausland verbracht. Per 1. Juli 2021 ziehen Sie nun zurück in die Schweiz, da Ihre Tochter (16jährig) die Ausbildung zur Kauffrau beginnt. Sie haben in Spreitenbach ein kleines Haus¹ gekauft, welches fortan als Familiendomizil dient. Fritz Benz tritt am 1. August 2021 seine neue Arbeitsstelle als Finanzbuchhalter bei der Immo Trust AG in Zürich an. Monika Benz hat erst am 1. Oktober eine neue Stelle in Spreitenbach angetreten.

Folgende Einkünfte wurden im Jahr 2021 erzielt:

1) Fritz Benz	Nettolohn Haupterwerb (01.08.-31.12.)	CHF 50'000
2) Monika Benz	Nettolohn Haupterwerb (01.10.-31.12.)	CHF 18'000
3) Tochter	Nettolohn (01.08.-31.12.)	CHF 6'000

Berufskosten Fritz Benz	Kosten ÖV (vom 01.08.-31.12.)	CHF 660
	Effektive Auswärtige Verpflegung ²	CHF 2'000
	Übrige Berufskosten	sind zu berechnen

Berufskosten Monika Benz	Keine, die Arbeitsstelle befindet sich nur 2 Minuten zu Fuss von Ihrem Haus entfernt übrige Berufskosten sind jedoch zu berechnen
--------------------------	--

Folgende weitere Einkommen sind noch zu berücksichtigen:

		Bruttozins
4) Bankguthaben	Fritz Benz	CHF 190
5) Bankguthaben	Monika Benz	CHF 130
6) Bankguthaben	Tochter	CHF 120

Weitere notwendige Angaben für die Berechnung:

7) Eigenmietwert Haus in Spreitenbach		CHF 24'000 / Jahr
Effektiv bezahlte Unterhaltskosten für die Liegenschaft		CHF 5'000
Amtlicher Steuerwert der Liegenschaft in Spreitenbach		CHF 400'000
8) Effektiv bezahlte Hypothekarzinsen		CHF 7'200
9) Einzahlungen in die Säule 3a	Fritz Benz	CHF 3'000
	Monika Benz	CHF 3'000

Aufgabe a) (1 Punkt)

Für welchen Zeitraum sind die Ehegatten Fritz und Monika Benz in der Schweiz im Jahr 2021 steuerpflichtig?

¹ Das Haus wurde im Jahre 1995 erstellt. Der freiwillige mögliche Pauschalabzug beträgt somit 20% vom EMW.

² Keine Kantine beim Arbeitsplatz vorhanden.

Aufgabe b) (9 Punkte)

Berechnen Sie für das Steuerjahr 2021 das steuerbare und das satzbestimmende Einkommen des Ehepaars Fritz und Monika Benz. Nicht erwähnte einkommensbegründende bzw. –mindernde Tatbestände (wie Sozial- oder allgemeine Abzüge) sind **nicht** zu berücksichtigen.

1. Tabelle für die Berechnung des steuerbaren und satzbestimmenden Einkommens

Nr.	Beschreibung / Berechnung	Steuerbar	Satzbestimmend
1	Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit des Ehemannes:		
	Berufskosten Mann		
	• Fahrkosten		
	• Mehrkosten auswärtige Verpflegung		
	• Übrige Berufskosten		
2	Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit der Ehefrau:		
	Berufskosten Frau		
	• Fahrkosten		
	• Mehrkosten auswärtige Verpflegung		
	• Übrige Berufskosten		
3	Einkommen der Tochter in Ausbildung		
4	Bankzinsen / Guthaben Rolf Benz		
5	Bankzinsen / Guthaben Monika Benz		
6	Bankzinsen / Guthaben Tochter		
7	Netto-Eigenmietwert der Liegenschaft (die Abzüge sind hier zu berücksichtigen, mit Ausnahme der Hypothekarzinsen)		
8	Hypothekarzahlungen		
9	Einzahlungen in die Säule 3a (Monika und Fritz Benz)		
	Total steuerbares Einkommen 2021		

Aufgabe 5: Selbständige Erwerbstätigkeit (11 Punkte)

Teilaufgabe 1) (7 Punkte)

Heinz Muster, 52jährig, Einzelfirma, handelt mit Computerhardware und beschäftigt mehrere Mitarbeitende. Heinz Muster verkauft die im Geschäftsvermögen zugeordnete Betriebsliegenschaft an einen unabhängigen Dritten.

Die Bilanz der Heinz Muster, Einzelfirma per 31.12.20XX sieht wie folgt aus:

Bilanz			
Umlaufvermögen	300'000	Fremdkapital	600'000
Mobiles Anlagevermögen	100'000		
Liegenschaft	800'000	Kapital Heinz Muster	600'000
	1'200'000		1'200'000

- Der damalige Kaufpreis der Liegenschaft betrug CHF 900'000
- Keine wertvermehrenden Investitionen während der Haltedauer.
- Der Verkaufspreis beträgt CHF 1'800'000.

Beurteilen Sie die steuerlichen Konsequenzen aus dem Verkauf der Liegenschaft:

a) Direkte Bundessteuer

1) Berechnung des Gewinns bei der Grundstückgewinnsteuer:

2) Berechnung des Gewinns bei der Einkommenssteuer:

b) Staats- und Gemeindesteuer / Monistisches System

1) Berechnung des Gewinns bei der Grundstückgewinnsteuer:

2) Berechnung des Gewinns bei der Einkommenssteuer:

- c) Staats- und Gemeindesteuer / Dualistisches System
1) Berechnung des Gewinns bei der Grundstückgewinnsteuer:

- 3) Berechnung des Gewinns bei der Einkommenssteuer:

Teilaufgabe 2) (4 Punkte)

Nach einigen Jahren beschliesst Heinz Muster, nun 62jährig seine Einzelfirma an einen unabhängigen Dritten zu verkaufen. Da er sich noch fit fühlt, wird Heinz Muster nach dem Verkauf sich einer anderen Tätigkeit widmen und eine neue Einzelfirma gründen.

Die Bilanz der Heinz Muster, Einzelfirma sieht zum Zeitpunkt per 31.12.xx des Verkaufs wie folgt aus:

Bilanz			
Umlaufvermögen	600'000	Fremdkapital	200'000
Mobiles Anlagevermögen	200'000	Kapital Heinz Muster	600'000
	800'000		800'000

- Auf dem mobilen Anlagevermögen bestehen CHF 100'000 stille Reserven.
- Der vereinbarte Kaufpreis beträgt CHF 750'000.

- a) Berechnen Sie den steuerbaren Gewinn dieser Steuerperiode:

- b) Gelangt die privilegierte Besteuerung nach Art. 37b DBG hier zur Anwendung? Begründen Sie die Antwort:

Aufgabe 6: Umstrukturierungen (5 Punkte)

Heinz Muster überführt seine Einzelfirma in eine neugegründete Aktiengesellschaft (Sacheinlagegründung). Die Beteiligung wird danach von Herrn Heinz Muster im Privatvermögen gehalten.

- a) Welche Voraussetzungen müssen erfüllt sein, damit eine solche Transaktion steuerneutral (ohne Steuerfolgen für Heinz Muster) erfolgen kann?

- b) Nennen Sie die gesetzlichen Grundlagen im DBG

Nach 4 Jahren möchte Herr Heinz Muster die Beteiligung an einen Dritten verkaufen. Er geht davon aus, dass er den realisierten Kapitalgewinn nach Art. 16 Abs. 3 DBG nicht versteuern muss.

- c) Ist seine Schlussfolgerung richtig? Begründen Sie die Antwort mit dem entsprechenden Gesetzesartikel?

Aufgabe 7: Buchprüfung einer Aktiengesellschaft (7 Punkte)

Markus Muster hält in seinem Privatvermögen die 100% Beteiligung der Tannenzapfen GmbH aus Gümligen. Er selber ist nicht bei der Unternehmung angestellt. Das kantonale Steueramt Bern hat die Steuerperiode 2020 einer Buchprüfung unterzogen. Anlässlich der Prüfung wurden diverse Ungereimtheiten festgestellt die zu möglichen Gewinnkorrekturen führen.

Beurteilen Sie, ob es einerseits Korrekturen auf Stufe Aktionär und auf Stufe Gesellschaft ergeben. Allfällige Korrekturen sind zahlenmässig aufzuführen. Berechnen Sie zusätzlich den korrekten Reingewinn auf Stufe Gesellschaft:

Nr.	Tatbestände	Korrektur auf Stufe Aktionär	Korrektur auf Stufe Gesellschaft
	Reingewinn gemäss Erfolgsrechnung 2020		+224'000
1	Die Tochter von Markus Muster hat geheiratet. Die Kosten der Hochzeitsreise sind im Aufwand der Unternehmung verbucht. Die Kosten belaufen sich auf CHF 12'000		
2	Markus Muster hält an einer Weiterbildungsveranstaltung der Unternehmung eine Rede über Effizienz. Dritte würden hierfür ein Honorar von CHF 1'000 erhalten.		
3	Markus Muster hat von der Unternehmung ein Darlehen in der Höhe von CHF 100'000 erhalten. Es wurde kein Zins vereinbart. Gemäss Rundschreiben der ESTV hätte Markus Muster 1% Zins bezahlen müssen		
4	Markus Muster hat ein Geschäftsfahrzeug der Unternehmung zum Buchwert übernommen. Der Buchwert betrug CHF 3'000. Der Verkehrswert wird auf CHF 8'000 festgelegt		
5	Markus Muster verkauft der Unternehmung ein Gemälde zum Preis von CHF 15'000. Der Verkehrswert beträgt CHF 5'000		
6	Die Gesellschaft schreibt das Gemälde im gleichen Jahr auf CHF 10'000 ab.		
7	In der Buchhaltung wurden diverse persönliche Bussen von Mitarbeitenden verbucht (Gesamthaft CHF 1'800)		
8	Zwei Mitarbeitende benötigen für Ihre Arbeit ein Geschäftsfahrzeug. Die beiden Mitarbeitenden dürfen das Fahrzeug auch für private Zwecke nutzen. Der Privatanteil wurde buchhalterisch nicht berücksichtigt. Der Einkaufspreis der beiden Fahrzeuge beträgt je CHF 50'000. Pro Monat sind 0.8% zu berücksichtigen.	-	

9	Markus Muster bezieht Waren vom Unternehmen zum Einkaufspreis. Der Einkaufspreis beträgt CHF 3'200. Der Verkaufspreis beträgt CHF 5'000 bei dem ein handelsüblicher Rabatt bereits berücksichtigt ist.		
10	Die Tannenzapfen GmbH sponsert ein von Herr Markus Muster durchgeführtes Jassturnier. Die Unternehmung tritt selber nicht in Erscheinung. Es wurde ein Betrag von CHF 5'000 bezahlt.		
	Steuerbarer Reingewinn auf Stufe Gesellschaft		

Aufgabe 8: Verlustverrechnung (3 Punkte)

Die Muster AG wurde im Jahr 2013 neu gegründet. Es wurden seit der Gründung die folgenden Gewinne/Verluste erzielt:

Berechnen Sie den Verlustvortrag sowie die Bemessungsgrundlage für die Gewinnsteuer des jeweiligen Jahres

Jahr	Verlust/Gewinn	CHF	Verlustvortrag	Bemessungsgrundlage Gewinnsteuer
2013	Verlust	-16'000		
2014	Verlust	-10'000		
2015	Verlust	-5'000		
2016	Verlust	-2'000		
2017	Gewinn	1'000		
2018	Gewinn	1'000		
2019	Gewinn	1'000		
2020	Gewinn	1'000		
2021	Gewinn	50'000		

Aufgabe 9: Verrechnungssteuer (6 Punkte)

Teilaufgabe 1) (3 Punkte)

Andreas Muster ist Alleinaktionär der Muster AG. Er lässt sich ein Aktionärsdarlehen über CHF 5'000'000, welches er der Muster AG gewährt hat, mit 5% Zins pro Jahr entschädigen. Gemäss Rundschreiben der ESTV, darf das Darlehen jedoch maximal mit 1% verzinst werden.

Welche Steuerfolgen ergeben sich bei der Muster AG i.S. Verrechnungssteuer? Bitte detaillierte Berechnung erstellen.

Teilaufgabe 2) (3 Punkte)

Die Muster AG verlegt Ihren Geschäftssitz ins Ausland. Zum Zeitpunkt der Sitzverlegung sieht die Bilanz der Muster AG wie folgt aus:

Bilanz			
Flüssige Mittel	600'000	Fremdkapital	200'000
Debitoren	100'000		
Warenlager	30'000	Aktienkapital	200'000
Mobiles Anlagenvermögen ¹⁾	100'000	Kapitaleinlagereserven	150'000
		Gewinnreserven	280'000
	830'000		830'000

1) Stille Reserven CHF 50'000

Berechnen Sie den Liquidationsüberschuss und die Verrechnungssteuer