

Praxis der Spartenrechnung

**Walter Marti, Leiter Abteilung jur.
Personen**

**Thomas Eisenring, Gruppenleiter jur.
Personen**



Warum wird eine Spartenrechnung eingeführt?

- Vorgaben des Steuerharmonisierungsgesetzes (Art. 28 StHG).
- Für die privilegierten Gesellschaften ist ab 2001 kantonal keine prozentuale Ermässigung für Beteiligungserträge zulässig (kein prozentualer Beteiligungsabzug, sondern eine objektmässige Steuerbefreiung für Beteiligungserträge).



Wann ist keine Spartenrechnung zu erstellen:

- Holdinggesellschaften, die keine Immobilien haben und keine DBA-Erträge aus D, F, I und B zu versteuern haben (z.B. inländisch beherrschte Holding-gesellschaften).
- Domizilgesellschaften, die keine DBA-Erträge aus D, F, I und B zu versteuern haben, die Vermögenserträge unter Fr. 2'500 brutto p.a. aus der Schweiz erzielen.



Wann ist eine Spartenrechnung zu erstellen:

- Holdinggesellschaften mit Liegenschaften und/oder mit steuerpflichtigen DBA-Erträgen aus D, F, I und B.
- Domizilgesellschaften mit DBA-Erträge aus D, F, I und B und/oder mit Vermögens- und übrigen Erträgen über Fr. 2'500 brutto p.a. aus der Schweiz (Erträge aus immateriellen Rechten, Dienstleistungen, etc).
- Gemischte Gesellschaften.



- Fallbeispiel 1: Negativer Beteiligungserfolg
- Fallbeispiel 2: Verrechnung des CH-Erfolges
- Fallbeispiel 3: Mindestbesteuerung der Ausland-Quote



Fallbeispiel 1: Negativer Beteiligungserfolg

Bilanz per 31.12.2001			Erfolgsrechnung pro 2001		
Aktiven			Handelsertrag		10'000'000.00
Liquide Mittel	11'056'663.00		Dienstleistungsertrag/Managementfees		999'999.00
Forderungen	100'000.00		Lizenerträge CH		888'888.00
Beteiligungen	1'000'000.00	7.0%	Lizenerträge D		111'111.00
Sachanlagen	1'000'000.00		Aufwand Waren und Drittleistungen		-1'000'000.00
Immobilien ZH	1'000'000.00	7.0%	Personalaufwand		-1'000'000.00
Immaterielle Anlagen	100'000.00		Sonstiger Betriebsaufwand		-1'000'000.00
Total Aktiven	14'256'663.00		Betriebsergebnis 1		8'999'998.00
Passiven			Zinsaufwand		-100'000.00
Fremdkapital kurzfristig	100'000.00		Zinserträge CH		666'666.00
Fremdkapital langfristig	1'000'000.00		Beteiligungserträge		777'777.00
Rückstellungen	100'000.00		Betriebsergebnis 2		10'344'441.00
Aktienkapital	100'000.00		Abschreibung auf Finanzanlagen		-122'222.00
Gewinnvortrag	1'700'000.00		Abschreibung auf Beteiligungen		-1'133'333.00
Gewinn	11'256'663.00		Abschreibungen auf Sachanlagen		-100'000.00
Total Passiven	14'256'663.00		Betriebsergebnis 3		8'988'886.00
			Liegenschaftsertrag		444'444.00
			Liegenschaftsunterhalt/Abschreibung		-155'555.00
			Hypothekarzinsen		-100'000.00
			Verwaltungskosten		-90'000.00
			Objektsteuern		-20'000.00
			Erfolg Veräusserung Anlagevermögen CH		555'555.00
			Erfolg Veräusserung Anlagevermögen		100'000.00
			Gewinne aus Beteiligungsverkäufen		333'333.00
			Unternehmenserfolg		10'056'663.00
			Steueraufwand		1'200'000.00
			Unternehmensgewinn		11'256'663.00



Fallbeispiel 1: Negativer Beteiligungserfolg

Spartenrechnung	Total	Schweiz	Ausland	Beteiligungen
Gesamter Reingewinn (Ziff. 7 der Steuererklärung)	11'256'663			
Erträge aus Beteiligungen				
Bruttoertrag der Beteiligungen				777'777
Kapital- und Aufwertungsgewinne				333'333
Verwaltungsaufwand (5% der Erträge) 5.000 %				55'556
Finanzierungsaufwand (im Verh. der Aktiven)				14'000
Abschreibungen/Verluste auf Beteiligungen				1'133'333
Nettoertrag bzw. -verlust (Umlage)	91'779			-91'779
Erträge aus Grundeigentum:				
Bruttoertrag und Gewinne aus Grundeigentum		444'444		
Unterhalt / Abschreibungen		155'555		
Schuldzinsen (im Verhältnis der Aktiven)		14'000		
Verwaltungskosten / Steuern (pauschal) 25.000 %		111'111		
Nettoertrag bzw. -verlust		163'778		
Uebrige Einkünfte aus der Schweiz				
Zinsen und Dividenden		666'666		
Kapital- und Aufwertungsgewinne		555'555		
Erträge aus immateriellen Rechten (netto)		888'888		
Erträge aus Dienstleistungen		999'999		
Übrige Erträge				
DBA-Erträge aus D,F,B,I (netto)		111'111		
Abschreibungen/Verluste		122'222		
Total übrige Einkünfte Schweiz (brutto)		3'099'997		
Verwaltungskosten / Steuern (pauschal) 25.000 %		774'999		
Total übrige Einkünfte Schweiz (netto) Umlage	-2'488'776	2'324'998		
Operativer Gewinn	8'859'666			
davon Umsatzanteil Schweiz 10.000 %	-885'967	885'967		
Operativer Gewinn Ausland	-7'973'699		7'973'699	
davon in der Schweiz steuerbar 15.000 %		1'196'055	-1'196'055	
Interkantonale Ausscheidung (Liegenschaften)		163'778	-	
Steuerbarer Reingewinn Schweiz		4'407'019		

Fallbeispiel 2: Verrechnung des CH-Erfolges

Bilanz per 31.12.2001			Erfolgsrechnung pro 2001		
Aktiven			Handelsertrag		10'000'000.00
Liquide Mittel	11'656'663.00		Dienstleistungsertrag/Managementfees		999'999.00
Forderungen	100'000.00		Lizenzträge CH		888'888.00
Beteiligungen	1'000'000.00	6.7%	Lizenzträge D		111'111.00
Sachanlagen	1'000'000.00		Aufwand Waren und Drittleistungen		-1'000'000.00
Immobilien ZH	1'000'000.00	6.7%	Personalaufwand		-1'000'000.00
Immaterielle Anlagen	100'000.00		Sonstiger Betriebsaufwand		-1'000'000.00
Total Aktiven	14'856'663.00		Betriebsergebnis 1		8'999'998.00
Passiven			Zinsaufwand		-100'000.00
Fremdkapital kurzfristi	100'000.00		Zinserträge CH		666'666.00
Fremdkapital langfristi	1'000'000.00		Beteiligungserträge		777'777.00
Rückstellungen	100'000.00		Betriebsergebnis 2		10'344'441.00
Aktienkapital	100'000.00		Abschreibung auf Finanzanlagen CH		-122'222.00
Gewinnvortrag	1'700'000.00		Abschreibung auf Beteiligungen		-133'333.00
Gewinn	11'856'663.00		Abschreibungen auf Sachanlagen		-100'000.00
Total Passiven	14'856'663.00		Betriebsergebnis 3		9'988'886.00
			Liegenschaftsertrag		44'444.00
			Liegenschaftsunterhalt/Abschreibung		-155'555.00
			Hypothekarzinsen		-100'000.00
			Verwaltungskosten		-90'000.00
			Objektsteuern		-20'000.00
			Erfolg Veräusserung Anlagevermögen CH		555'555.00
			Erfolg Veräusserung Anlagevermögen		100'000.00
			Gewinne aus Beteiligungsverkäufen		333'333.00
			Unternehmenserfolg		10'656'663.00
			Steueraufwand		1'200'000.00
			Unternehmensgewinn		11'856'663.00



Fallbeispiel 2: Verrechnung des CH-Erfolges

Spartenrechnung	Total	Schweiz	Ausland	Beteiligungen
Gesamter Reingewinn (Ziff. 7 der Steuererklärung)	11'856'663			
Erträge aus Beteiligungen				
Bruttoertrag der Beteiligungen				777'777
Kapital- und Aufwertungsgewinne				333'333
Verwaltungsaufwand (5% der Erträge) 5.000 %				55'556
Finanzierungsaufwand (im Verh. der Aktiven)				13'400
Abschreibungen/Verluste auf Beteiligungen				133'333
Nettoertrag bzw. -verlust (Umlage)	-908'822			908'822
Erträge aus Grundeigentum:				
Bruttoertrag und Gewinne aus Grundeigentum		44'444		
Unterhalt / Abschreibungen		155'555		
Schuldzinsen (im Verhältnis der Aktiven)		13'400		
Verwaltungskosten / Steuern (pauschal) 0.000 %		0		
Nettoertrag bzw. -verlust		-124'511		
Uebrige Einkünfte aus der Schweiz				
Zinsen und Dividenden		666'666		
Kapital- und Aufwertungsgewinne		555'555		
Erträge aus immateriellen Rechten (netto)		888'888		
Erträge aus Dienstleistungen		999'999		
Übrige Erträge				
DBA-Erträge aus D,F,B,I (netto)		111'111		
Abschreibungen/Verluste		122'222		
Total übrige Einkünfte Schweiz (brutto)		3'099'997		
Verwaltungskosten / Steuern (pauschal) 25.000 %		774'999		
Total übrige Einkünfte Schweiz (netto) Umlage	-2'200'487	2'324'998		
Operativer Gewinn	8'747'355			
davon Umsatzanteil Schweiz 10.000 %	-874'735	874'735		
Operativer Gewinn Ausland	-7'872'619		7'872'619	
davon in der Schweiz steuerbar 15.000 %		1'180'893	-1'180'893	
Interkantonale Ausscheidung (Liegenschaften)		0 -		
Steuerbarer Reingewinn Schweiz		4'256'115		

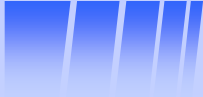
Fallbeispiel 3: Mindestbesteuerung Auslandquote

Bilanz per 31.12.2001			Erfolgsrechnung pro 2001		
Aktiven			Handelsertrag		10'000'000.00
Liquide Mittel	5'825'553.00		Dienstleistungsertrag/Managementfees		99'999.00
Forderungen	100'000.00		Lizenzzerträge CH		88'888.00
Beteiligungen	1'000'000.00	11.1%	Lizenzzerträge D		111'111.00
Sachanlagen	1'000'000.00		Aufwand Waren und Drittleistungen		-1'000'000.00
Immobilien ZH	1'000'000.00	11.1%	Personalaufwand		-1'000'000.00
Immaterielle Anlagen	100'000.00		Sonstiger Betriebsaufwand		-1'000'000.00
Total Aktiven	9'025'553.00		Betriebsergebnis 1		7'299'998.00
Passiven			Zinsaufwand		-100'000.00
Fremdkapital kurzfristig	100'000.00		Zinserträge CH		666'666.00
Fremdkapital langfristig	1'000'000.00		Beteiligungserträge		777'777.00
Rückstellungen	100'000.00		Betriebsergebnis 2		8'644'441.00
Aktienkapital	100'000.00		Abschreibung auf Finanzanlagen Ausland		-2'222'222.00
Gewinnvortrag	1'700'000.00		Abschreibung auf Beteiligungen		-133'333.00
Gewinn	6'025'553.00		Abschreibungen auf Sachanlagen		-100'000.00
Total Passiven	9'025'553.00		Betriebsergebnis 3		6'188'886.00
			Liegenschaftsertrag		44'444.00
			Liegenschaftsunterhalt/Abschreibung		-155'555.00
			Hypothekarzinsen		-100'000.00
			Verwaltungskosten		-10'000.00
			Objektsteuern		-20'000.00
			Erfolg Veräusserung Anlagevermögen CH		-1'555'555.00
			Erfolg Veräusserung Anlagevermögen		100'000.00
			Gewinne aus Beteiligungsverkäufen		333'333.00
			Unternehmenserfolg		4'825'553.00
			Steueraufwand		1'200'000.00
			Unternehmensgewinn		6'025'553.00



Fallbeispiel 3: Mindestbesteuerung Auslandquote

Spartenrechnung	Total	Schweiz	Ausland	Beteiligungen
Gesamter Reingewinn (Ziff. 7 der Steuererklärung)	6'025'553			
Erträge aus Beteiligungen				
Bruttoertrag der Beteiligungen				777'777
Kapital- und Aufwertungsgewinne				333'333
Verwaltungsaufwand (5% der Erträge) 5.000 %				55'556
Finanzierungsaufwand (im Verh. der Aktiven)				22'000
Abschreibungen/Verluste auf Beteiligungen				133'333
Nettoertrag bzw. -verlust (Umlage)	-900'222			900'222
Erträge aus Grundeigentum:				
Bruttoertrag und Gewinne aus Grundeigentum		44'444		
Unterhalt / Abschreibungen		155'555		
Schuldzinsen (im Verhältnis der Aktiven)		22'000		
Verwaltungskosten / Steuern (pauschal) 0.000 %		0		
Nettoertrag bzw. -verlust		-133'111		
Uebrige Einkünfte aus der Schweiz				
Zinsen und Dividenden		666'666		
Kapital- und Aufwertungsgewinne		0		
Erträge aus immateriellen Rechten (netto)		88'888		
Erträge aus Dienstleistungen		99'999		
Übrige Erträge				
DBA-Erträge aus D,F,B,I (netto)		111'111		
Abschreibungen/Verluste		1'555'555		
Total übrige Einkünfte Schweiz (brutto)		-588'891		
Verwaltungskosten / Steuern (pauschal) 0.000 %		0		
Total übrige Einkünfte Schweiz (netto) Umlage	0	-588'891		
Operativer Gewinn	5'125'332			
davon Umsatzanteil Schweiz 10.000 %	-512'533	512'533		
Operativer Gewinn Ausland	-4'612'798		4'612'798	
davon in der Schweiz steuerbar 15.000 %		691'920	-691'920	
Interkantonale Ausscheidung (Liegenschaften)		0 -		
Steuerbarer Reingewinn Schweiz		1'204'453		



Herzlichen Dank.....

-und viel Spass mit der Spartenrechnung!

