

Fall 4 Beilagen

Vergleich Einzelfirma - AG Praxis Dr. Balsiger

	2019	2020	2021	2022	2023
<u>Einzelfirma</u>					
Umsatz	500'000	550'000	600'000	650'000	900'000
Kosten	-300'000	-310'000	-320'000	-340'000	-350'000
Cash-Flow	200'000	240'000	280'000	310'000	550'000
Abschreibungen	-100'000	-80'000	-60'000	-40'000	-20'000
Gewinn vor AHV	100'000	160'000	220'000	270'000	530'000
AHV Beiträge (10%)	-10'000	-16'000	-22'000	-27'000	-53'000
steuerbarer Gewinn	90'000	144'000	198'000	243'000	477'000
Steuern	-22'000	-42'000	-64'000	-83'000	-190'800
Total Steuern und AHV	-32'000	-58'000	-86'000	-110'000	-243'800
<u>Praxis AG</u>					
Umsatz	500'000	550'000	600'000	650'000	900'000
Kosten	-300'000	-310'000	-320'000	-340'000	-350'000
Lohn Dr. Balsiger	-95'000	-120'000	-150'000	-150'000	-150'000
AHV Beiträge AG	-4'750	-6'000	-7'500	-7'500	-7'500
Abschreibungen	-100'000	-80'000	-60'000	-40'000	-20'000
Gewinn AG	250	34'000	62'500	112'500	372'500
Gewinnsteuer	0	-6'800	-12'500	-23'625	-78'225
AHV privat	-4'750	-6'000	-7'500	-7'500	-7'500
Steuern privat	-24'000	-32'000	-44'000	-44'000	-44'000
Alle Abgaben kumuliert	-33'500	-50'800	-71'500	-82'625	-137'225

Übungen im Bernischen Steuerrecht

Fall 4: Unternehmenssteuerrecht

Beispiel 5

Bilanz Bikecity AG

Variante ohne Fusionsgewinn/-verlust

Aktiven		Passiven	
flüssige Mittel	110'000	120'000	Kreditoren
Debitoren	40'000		
Warenlager	190'000		
Umlaufvermögen	340'000	120'000	Fremdkapital
Beteiligung Velostrom AG	200'000	100'000	Aktienkapital
Werkzeuge/Mobiliar	5'000	300'000	Reserven
EDV	5'000	30'000	Bilanzgewinn
Anlagevermögen	210'000	430'000	Eigenkapital
Total Aktiven	550'000	550'000	Total Passiven

Bilanz Velostrom AG

Aktiven		Passiven	
flüssige Mittel	50'000	200'000	Kreditoren
Debitoren	30'000		
Warenlager	180'000		
Umlaufvermögen	260'000	200'000	Fremdkapital
Patent	110'000	100'000	Aktienkapital
Werkzeuge/Mobiliar	25'000	60'000	Reserven
EDV	5'000	40'000	Bilanzgewinn
Anlagevermögen	140'000	200'000	Eigenkapital
Total Aktiven	400'000	400'000	Total Passiven

Fusionsbilanz Bikecity AG

Aktiven		Passiven	
flüssige Mittel	160'000	320'000	Kreditoren
Debitoren	70'000		
Warenlager	370'000		
Umlaufvermögen	600'000	320'000	Fremdkapital
Patent	110'000	100'000	Aktienkapital
Werkzeuge/Mobiliar	30'000	300'000	Reserven
EDV	10'000	30'000	Bilanzgewinn
Anlagevermögen	150'000	430'000	Eigenkapital
Total Aktiven	750'000	750'000	Total Passiven

Übungen im Bernischen Steuerrecht

Fall 4: Unternehmenssteuerrecht

Beispiel 5

Bilanz Bikecity AG

Variante Fusionsgewinn

Aktiven			Passiven	
flüssige Mittel	110'000	120'000	Kreditoren	
Debitoren	40'000			
Warenlager	190'000			
Umlaufvermögen	340'000	120'000	Fremdkapital	
<i>Beteiligung Velostrom AG</i>	<i>200'000</i>	100'000	Aktienkapital	
Werkzeuge/Mobiliar	5'000	300'000	Reserven	
EDV	5'000	30'000	Bilanzgewinn	
Anlagevermögen	210'000	430'000	Eigenkapital	
Total Aktiven	550'000	550'000	Total Passiven	

Bilanz Velostrom AG

Aktiven			Passiven	
flüssige Mittel	30'000	200'000	Kreditoren	
Debitoren	30'000			
Warenlager	180'000			
Umlaufvermögen	240'000	200'000	Fremdkapital	
Patent	300'000	100'000	Aktienkapital	
Werkzeuge/Mobiliar	25'000	60'000	Reserven	
EDV	5'000	210'000	Bilanzgewinn	
Anlagevermögen	330'000	370'000	Eigenkapital	
Total Aktiven	570'000	570'000	Total Passiven	

Fusionsbilanz Bikecity AG

Aktiven			Passiven	
flüssige Mittel	140'000	320'000	Kreditoren	
Debitoren	70'000			
Warenlager	370'000			
Umlaufvermögen	580'000	320'000	Fremdkapital	
Patent	300'000	100'000	Aktienkapital	
Werkzeuge/Mobiliar	30'000	300'000	Reserven	
EDV	10'000	30'000	Bilanzgewinn	
		<i>170'000</i>	<i>Fusionsgewinn</i>	
Anlagevermögen	340'000	600'000	Eigenkapital	
Total Aktiven	920'000	920'000	Total Passiven	

Übungen im Bernischen Steuerrecht

Fall 4: Unternehmenssteuerrecht

Beispiel 5

Bilanz Bikecity AG

Variante Fusionsverlust

Aktiven			Passiven	
flüssige Mittel	110'000	120'000	Kreditoren	
Debitoren	40'000			
Warenlager	190'000			
Umlaufvermögen	340'000	120'000	Fremdkapital	
<i>Beteiligung Velostrom AG</i>	<i>200'000</i>	100'000	Aktienkapital	
Werkzeuge/Mobiliar	5'000	300'000	Reserven	
EDV	5'000	30'000	Bilanzgewinn	
Anlagevermögen	210'000	430'000	Eigenkapital	
Total Aktiven	550'000	550'000	Total Passiven	

Bilanz Velostrom AG

Aktiven			Passiven	
flüssige Mittel	30'000	200'000	Kreditoren	
Debitoren	30'000			
Warenlager	180'000			
Umlaufvermögen	240'000	200'000	Fremdkapital	
Patent	110'000	100'000	Aktienkapital	
Werkzeuge/Mobiliar	25'000	60'000	Reserven	
EDV	5'000	20'000	Bilanzgewinn	
Anlagevermögen	140'000	180'000	Eigenkapital	
Total Aktiven	380'000	380'000	Total Passiven	

Fusionsbilanz Bikecity AG

Aktiven			Passiven	
flüssige Mittel	140'000	320'000	Kreditoren	
Debitoren	70'000			
Warenlager	370'000			
Umlaufvermögen	580'000	320'000	Fremdkapital	
Patent	110'000	100'000	Aktienkapital	
Werkzeuge/Mobiliar	30'000	300'000	Reserven	
EDV	10'000	30'000	Bilanzgewinn	
<i>Fusionsverlust</i>	<i>20'000</i>			
Anlagevermögen	170'000	430'000	Eigenkapital	
Total Aktiven	750'000	750'000	Total Passiven	

Übungen im Bernischen Steuerrecht

Fall 4: Unternehmenssteuerrecht

Beispiel 6

Variante Fusion von Schwestergesellschaften

	Bikecity AG (= Übernehmer CHF)	Velostrom AG (= Überträger) CHF	Bikecity AG (nach Fusion) CHF
BILANZEN PER 31.12.2018			
Flüssige Mittel	110'000	50'000	160'000
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	40'000	30'000	70'000
Vorräte	190'000	180'000	370'000
Umlaufvermögen	340'000	260'000	600'000
Feste Einrichtungen und Installationen	200'000	-	200'000
Mobiliar und Einrichtungen	5'000	25'000	30'000
Büromaschinen und Informatik	5'000	5'000	10'000
Patent	-	110'000	110'000
Anlagevermögen	210'000	140'000	350'000
AKTIVEN	550'000	400'000	950'000
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	120'000	200'000	320'000
Fremdkapital	120'000	200'000	320'000
Aktienkapital	100'000	100'000	200'000
Gesetzliche Gewinnreserven	300'000	60'000	360'000
Bilanzgewinn	30'000	40'000	70'000
Eigenkapital	430'000	200'000	630'000
PASSIVEN	550'000	400'000	950'000

Übungen im Bernischen Steuerrecht

Fall 4: Unternehmenssteuerrecht

Beispiel 7

Sanierungsfusion

	Bikecity AG (= Übernehmer CHF)	Velostrom AG (= Überträger) CHF	Bikecity AG (nach Fusion) CHF
BILANZEN PER 31.12.2018			
Flüssige Mittel	20'000	250'000	270'000
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	30'000	70'000	100'000
Vorräte	50'000	180'000	230'000
Umlaufvermögen	100'000	500'000	600'000
Feste Einrichtungen und Installationen	190'000	-	190'000
Patent	-	270'000	270'000
Mobiliar und Einrichtungen	5'000	25'000	30'000
Büromaschinen und Informatik	5'000	5'000	10'000
Anlagevermögen	200'000	300'000	500'000
AKTIVEN	300'000	800'000	1'100'000
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	100'000	200'000	300'000
Schulden	500'000	-	500'000
Fremdkapital	600'000	200'000	800'000
Aktienkapital	100'000	100'000	200'000
Gesetzliche Gewinnreserven	-	500'000	100'000
Bilanzgewinn/-verlust	-400'000	-	-
Eigenkapital	-300'000	600'000	300'000
PASSIVEN	300'000	800'000	1'100'000