

## Fall 5 Beilagen

### Vergleich Einzelfirma - AG Praxis Dr. Balsiger

	2019	2020	2021	2022	2023
<b><u>Einzelfirma</u></b>					
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
<b>AHV Beiträge (10%)</b>	<b>-10'000</b>	<b>-16'000</b>	<b>-22'000</b>	<b>-27'000</b>	<b>-53'000</b>
steuerbarer Gewinn	90'000	144'000	198'000	243'000	477'000
<b>Steuern</b>	<b>-22'000</b>	<b>-42'000</b>	<b>-64'000</b>	<b>-83'000</b>	<b>-190'800</b>
<b>Total Steuern und AHV</b>	<b>-32'000</b>	<b>-58'000</b>	<b>-86'000</b>	<b>-110'000</b>	<b>-243'800</b>
<b><u>Praxis AG</u></b>					
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
<b>AHV Beiträge AG</b>	<b>-4'750</b>	<b>-6'000</b>	<b>-7'500</b>	<b>-7'500</b>	<b>-7'500</b>
Abschreibungen	-100'000	-80'000	-60'000	-40'000	-20'000
Gewinn AG	250	34'000	62'500	112'500	372'500
<b>Gewinnsteuer</b>	<b>0</b>	<b>-6'800</b>	<b>-12'500</b>	<b>-23'625</b>	<b>-78'225</b>
<b>AHV privat</b>	<b>-4'750</b>	<b>-6'000</b>	<b>-7'500</b>	<b>-7'500</b>	<b>-7'500</b>
<b>Steuern privat</b>	<b>-24'000</b>	<b>-32'000</b>	<b>-44'000</b>	<b>-44'000</b>	<b>-44'000</b>
<b>Alle Abgaben kumuliert</b>	<b>-33'500</b>	<b>-50'800</b>	<b>-71'500</b>	<b>-82'625</b>	<b>-137'225</b>

Übungen im Bernischen Steuerrecht

Fall 5: 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		
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>340'000</b>	<b>120'000</b>	<b>Fremdkapital</b>
Beteiligung Velostrom AG	200'000	100'000	Aktienkapital
Werkzeuge/Mobiliar	5'000	300'000	Reserven
EDV	5'000	30'000	Bilanzgewinn
<b>Anlagevermögen</b>	<b>210'000</b>	<b>430'000</b>	<b>Eigenkapital</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>550'000</b>	<b>550'000</b>	<b>Total Passiven</b>

Bilanz Velostrom AG

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

Fusionsbilanz Bikecity AG

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

Übungen im Bernischen Steuerrecht

Fall 5: Unternehmenssteuerrecht

Beispiel 5

Bilanz Bikecity AG

Variante Fusionsgewinn

Aktiven		Passiven	
flüssige Mittel	110'000	120'000	Kreditoren
Debitoren	40'000		
Warenlager	190'000		
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>340'000</b>	<b>120'000</b>	<b>Fremdkapital</b>
<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
<b>Anlagevermögen</b>	<b>210'000</b>	<b>430'000</b>	<b>Eigenkapital</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>550'000</b>	<b>550'000</b>	<b>Total Passiven</b>

Bilanz Velostrom AG

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

Fusionsbilanz Bikecity AG

Aktiven		Passiven	
flüssige Mittel	140'000	320'000	Kreditoren
Debitoren	70'000		
Warenlager	370'000		
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>580'000</b>	<b>320'000</b>	<b>Fremdkapital</b>
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>
<b>Anlagevermögen</b>	<b>340'000</b>	<b>600'000</b>	<b>Eigenkapital</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>920'000</b>	<b>920'000</b>	<b>Total Passiven</b>

Übungen im Bernischen Steuerrecht

Fall 5: Unternehmenssteuerrecht

Beispiel 5

Bilanz Bikecity AG

Variante Fusionsverlust

<b>Aktiven</b>		<b>Passiven</b>	
flüssige Mittel	110'000	120'000	Kreditoren
Debitoren	40'000		
Warenlager	190'000		
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>340'000</b>	<b>120'000</b>	<b>Fremdkapital</b>
<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
<b>Anlagevermögen</b>	<b>210'000</b>	<b>430'000</b>	<b>Eigenkapital</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>550'000</b>	<b>550'000</b>	<b>Total Passiven</b>

Bilanz Velostrom AG

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

Fusionsbilanz Bikecity AG

<b>Aktiven</b>		<b>Passiven</b>	
flüssige Mittel	140'000	320'000	Kreditoren
Debitoren	70'000		
Warenlager	370'000		
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>580'000</b>	<b>320'000</b>	<b>Fremdkapital</b>
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>		
<b>Anlagevermögen</b>	<b>170'000</b>	<b>430'000</b>	<b>Eigenkapital</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>750'000</b>	<b>750'000</b>	<b>Total Passiven</b>

**Übungen im Bernischen Steuerrecht**

**Fall 5: Unternehmenssteuerrecht**

**Beispiel 6**

Variante Fusion von Schwestergesellschaften

	Bikecity AG (= Übernehmer) CHF	Velostrom AG (= Überträger) CHF	Bikecity AG (nach Fusion) CHF
<b>BILANZEN PER 31.12.2018</b>			
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
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>340'000</b>	<b>260'000</b>	<b>600'000</b>
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
<b>Anlagevermögen</b>	<b>210'000</b>	<b>140'000</b>	<b>350'000</b>
<b>AKTIVEN</b>	<b>550'000</b>	<b>400'000</b>	<b>950'000</b>
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	120'000	200'000	320'000
<b>Fremdkapital</b>	<b>120'000</b>	<b>200'000</b>	<b>320'000</b>
Aktienkapital	100'000	100'000	200'000
Gesetzliche Gewinnreserven	300'000	60'000	360'000
Bilanzgewinn	30'000	40'000	70'000
<b>Eigenkapital</b>	<b>430'000</b>	<b>200'000</b>	<b>630'000</b>
<b>PASSIVEN</b>	<b>550'000</b>	<b>400'000</b>	<b>950'000</b>

## Übungen im Bernischen Steuerrecht

### Fall 5: Unternehmenssteuerrecht

#### Beispiel 7

#### Sanierungsfusion

	Bikecity AG (= Übernehmer) CHF	Velostrom AG (= Überträger) CHF	Bikecity AG (nach Fusion) CHF
<b>BILANZEN PER 31.12.2018</b>			
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
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>100'000</b>	<b>500'000</b>	<b>600'000</b>
Feste Einrichtungen und Installationen	190'000	-	190'000
Patent	-	270'000	270'000
Mobilier und Einrichtungen	5'000	25'000	30'000
Büromaschinen und Informatik	5'000	5'000	10'000
<b>Anlagevermögen</b>	<b>200'000</b>	<b>300'000</b>	<b>500'000</b>
<b>AKTIVEN</b>	<b>300'000</b>	<b>800'000</b>	<b>1'100'000</b>
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	100'000	200'000	300'000
Schulden	500'000	-	500'000
<b>Fremdkapital</b>	<b>600'000</b>	<b>200'000</b>	<b>800'000</b>
Aktienkapital	100'000	100'000	200'000
Gesetzliche Gewinnreserven	-	500'000	100'000
Bilanzgewinn/-verlust	-400'000	-	-
<b>Eigenkapital</b>	<b>-300'000</b>	<b>600'000</b>	<b>300'000</b>
<b>PASSIVEN</b>	<b>300'000</b>	<b>800'000</b>	<b>1'100'000</b>