

**Treuhandexpertenkurs**

**Umstrukturierungen Teil 1**  
**(Umstrukturierungen**  
**Personengesellschaften)**

Lösungen Annex 1

6. Mai 2008

Christoph Nef, lic. oec. HSG, dipl. Steuerexperte

Tax Advisors & Associates AG, Gartenstrasse 25, CH-8002 Zürich  
Tel +41 (0)44 208 10 10; Fax + 41 (0)44 208 10 20  
[christoph.nef@taxadvisors.ch](mailto:christoph.nef@taxadvisors.ch); [www.taxadvisors.ch](http://www.taxadvisors.ch)

## **Inhaltsverzeichnis**

<b>1.</b>	<b>Fall 1: Einzelfirma wird zur Personengesellschaft.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1</b>	<b>Gründung einer Kollektivgesellschaft (Bareinlage) .....</b>	<b>3</b>

1. Fall 1: Einzelfirma wird zur Personengesellschaft  
 1.1 Gründung einer Kollektivgesellschaft (Bareinlage)

**Ausgangslage**

Bilanz EINZELFIRMA (in tausend Franken)			
Umlaufvermögen	600	2'200	Fremdkapital
		900	Kreditoren
		700	Hypotheken BG
		600	Hypotheken MFH
Anlagevermögen	500	400	Eigenkapital EF
Bewegliches AV	500		
Immobilien	1'500		
Betriebsgebäude	800		
Mehrfamilienhaus	700		
Total	2'600	2'600	Total
<b>Stille Reserven:</b>			
- Umlaufvermögen	500		
- Betriebsgebäude	200		
- Mehrfamilienhaus	300		
<b>Die Anlagekosten der beiden Liegenschaften betragen:</b>			
- Betriebsgebäude:	900		
- Mehrfamilienhaus	800		

Maria soll sich an der Gesellschaft zu einem Drittel beteiligen. Es ist vorgesehen, dass sie eine Kapitaleinlage von Fr. 200'000.- zu erbringen hat. Die Einlage soll auf Grund der geplanten Investitionen bar erfolgen. Aus steuerrechtlicher Sicht sind folgende Varianten zu prüfen:

- ü Variante 1: Maria hat sich vollständig in die stillen Reserven einzukaufen (bar);
- ü Variante 2: Maria soll sich zu einem Drittel in die stillen Reserven einkaufen;
- ü Variante 3: Maria hat sich nicht in die stillen Reserven einzukaufen (ohne vertragliche Bestimmungen);
- ü Variante 4: Maria hat sich nicht die stillen Reserven einzukaufen (mit vertraglicher Regelung)

**Variante 1 (Einkauf vollständig in die Stillen Reserven, bar, Auflösung stille Reserven)**

Sternhammer Sorglos & Co (in tausend Franken)			
Umlaufvermögen	1'133	2'200	Fremdkapital
		900	Kreditoren
Goodwill	333	700	Hypotheken BG
		600	Hypotheken MFH
Anlagevermögen	500	400	Kapital Sternhammer
Bewegliches AV	500	200	Kapital Sorglos
		333	Privat Sternhammer
Immobilien	1'500	333	Privat Sorglos
Betriebsgebäude	800		
Mehrfamilienhaus	700		
Total	3'466	3'466	Total
<b>Stille Reserven:</b>			
- Umlaufvermögen	166		
- Betriebsgebäude	200		
- Mehrfamilienhaus	300		
<b>Die Anlagekosten der beiden Liegenschaften betragen:</b>			
- Betriebsgebäude:	900		
- Mehrfamilienhaus	800		

**Buchungssätze**

UV an Kapital Maria	200'000
UV an Kapital Maria	333'333
Goodwill an Kapital Hubert	333'333

**Steuerfolgen direkte Bundessteuer**

Bei dieser Variante realisiert der bisher Beteiligten (Hubert Sternhammer) CHF 333'333, welche als Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit der direkten Bundessteuer unterliegen.

**Variante 1 (Einkauf vollständig in die Stillen Reserven, bar, ohne Auflösung stille Reserven)**

Sternhammer Sorglos & Co (in tausend Franken)			
Umlaufvermögen	1'133	2'200	Fremdkapital
		900	Kreditoren
		700	Hypotheken BG
		600	Hypotheken MFH
Anlagevermögen	500	400	Kapital Sternhammer
Bewegliches AV	500	200	Kapital Sorglos
Immobilien	1'500	333	Privat Sorglos
Betriebsgebäude	800		
Mehrfamilienhaus	700		
Total	3'133	3'133	Total
<b>Stille Reserven:</b>			
- Umlaufvermögen	500		
- Betriebsgebäude	200		
- Mehrfamilienhaus	300		
<b>Die Anlagekosten der beiden Liegenschaften betragen:</b>			
- Betriebsgebäude:	900		
- Mehrfamilienhaus	800		

**Buchungssätze**

UV an Kapital Maria                    200'000

UV an Kapital Maria                    333'333

**Steuerfolgen direkte Bundessteuer**

Bei dieser Variante zeitigt die Verbuchung keine Steuerfolgen, da keine stillen Reserve realisiert werden (bisheriger Gesellschafter erhält weder frei verfügbare liquide Mittel noch erfolgt eine buchmässige Realisierung). Wollen die Gesellschafter jedoch die Besteuerung der Altreserven vermeiden, so kann auf die buchmässige Auflösung der Altreserven verzichtet werden. Es muss diesfalls jedoch **vereinbart** werden, dass **diese Altreserven dem bisher Beteiligten weiterhin allein zustehen sollen** (das Aufgeld ist daher dem Privatkonto des Neubeteiligten gutzuschreiben, sonst Schenkungsteuerfolgen).

**Variante 2 (Einkauf zu 1/3 in die Stillen Reserven, bar, Auflösung stille Reserven)**

Sternhammer Sorglos & Co (in tausend Franken)			
Umlaufvermögen	911	2'200	Fremdkapital
		900	Kreditoren
Goodwill	111	700	Hypotheken BG
		600	Hypotheken MFH
Anlagevermögen	500	400	Kapital Sternhammer
Bewegliches AV	500	200	Kapital Sorglos
		111	Privat Sternhammer
Immobilien	1'500	111	Privat Sorglos
Betriebsgebäude	800		
Mehrfamilienhaus	700		
Total	3'022	3'022	Total
<b>Stille Reserven:</b>			
- Umlaufvermögen	389		
- Betriebsgebäude	200		
- Mehrfamilienhaus	300		
<b>Die Anlagekosten der beiden Liegenschaften betragen:</b>			
- Betriebsgebäude:	900		
- Mehrfamilienhaus	800		

**Buchungssätze**

UV an Kapital Maria	200'000
UV an Kapital Maria	111'111
Goodwill an Kapital Hubert	111'111

**Steuerfolgen direkte Bundessteuer**

Bei dieser Variante realisiert der bisher Beteiligten (Hubert Sternhammer) CHF 111'111, welche als Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit der direkten Bundessteuer unterliegen.

Im Umfang des nicht sich Einkaufen müssen (CHF 222'222) kann eine Schenkung erblickt werden sofern keine Vereinbarung über die Altreserven besteht (d.h. in der Art, dass die CHF 222'222 nach wie vor ausschliesslich dem Hubert Sternhammer zustehen).

**Variante 3 (kein Einkauf in stille Reserven, ohne vertragliche Regelung)**

Sternhammer Sorglos & Co (in tausend Franken)			
Umlaufvermögen	800	2'200	Fremdkapital
		900	Kreditoren
		700	Hypotheken BG
		600	Hypotheken MFH
Anlagevermögen	500	400	Kapital Sternhammer
Bewegliches AV	500	200	Kapital Sorglos
Immobilien	1'500		
Betriebsgebäude	800		
Mehrfamilienhaus	700		
Total	2'800	2'800	Total
<b>Stille Reserven:</b>			
- Umlaufvermögen	500		
- Betriebsgebäude	200		
- Mehrfamilienhaus	300		
<b>Die Anlagekosten der beiden Liegenschaften betragen:</b>			
- Betriebsgebäude:	900		
- Mehrfamilienhaus	800		

**Buchungssätze**

UV an Kapital Maria                      200'000

**Steuerfolgen direkte Bundessteuer**

Es ergeben sich keine negativen Steuerfolgen für die Zwecke der Einkommensteuern sofern die Parteien eine Vereinbarung treffen hinsichtlich der Altreserven, in der Art, dass diese ausschliesslich Hubert Sternhammer zustehen.

Erfolgt keine Vereinbarung über die Altreserven besteht die Gefahr, dass von einer Schenkung ausgegangen werden kann, da Maria unentgeltlich bereichert wird (im Umfang des Nicht-Einkaufs in die stillen Reserven, d.h. CHF 333'333).

**Variante 4 (kein Einkauf in stille Reserven, mit vertraglicher Regelung)**

Sternhammer Sorglos & Co (in tausend Franken)			
Umlaufvermögen	800	2'200	Fremdkapital
		900	Kreditoren
		700	Hypotheken BG
		600	Hypotheken MFH
Anlagevermögen	500	400	Kapital Sternhammer
Bewegliches AV	500	200	Kapital Sorglos
Immobilien	1'500		
Betriebsgebäude	800		
Mehrfamilienhaus	700		
Total	<u>2'800</u>	<u>2'800</u>	Total
<b>Stille Reserven:</b>			
- Umlaufvermögen	500		
- Betriebsgebäude	200		
- Mehrfamilienhaus	300		
<b>Die Anlagekosten der beiden Liegenschaften betragen:</b>			
- Betriebsgebäude:	900		
- Mehrfamilienhaus	800		

**Buchungssätze**

UV an Kapital Maria                      200'000

**Steuerfolgen direkte Bundessteuer**

Es ergeben sich keine negativen Steuerfolgen für die Zwecke der Einkommensteuern sofern die Parteien eine Vereinbarung treffen hinsichtlich der Altreserven, in der Art, dass diese ausschliesslich Hubert Sternhammer zustehen (und damit auch keine Schenkungssteuerproblematik).