

Beispiel 2 **Einzelfirma****Grundstückgewinn unterliegt der EINKOMMENSSTEUER**

Sachverhalt Die Einzelfirma X kommt in den Genuss von planungs- und erschliessungsbedingten Mehrwerten. Die entstandenen „Mehrwerte“ werden von der Gemeinde Y wie folgt abgeschöpft:

Beitrag an Erschliessungskosten im Sinne von Art. 142 Abs. 2 Bst. e **200'000**
StG BE

Planungsbedingter Mehrwert im Sinne von Art. 148 StG BE **100'000**

Beide Ausgaben werden in der handelsrechtlichen Bilanz der Personenunternehmung X aktiviert.

Bilanz der Einzelfirma vor Umzonung

<u>Aktiven</u>	
UV	500'000
Land	300'000
übriges AV	450'000
	<u>1'250'000</u>
<u>Passiven</u>	
FK	700'000
EK	550'000
	<u>1'250'000</u>

Bilanz nach Umzonung

Aktiven	Vor Verkauf	Verkauf	ordentlich	Steuern	Auflösung	nach Verkauf
UV	200'000	800'000	300'000	-199'273		1'100'727
Land	500'000	-500'000				-
Zahlung an Gemeinde für Planungsmehrwerte	100'000			-26'449	-73'551	-
übriges AV	450'000					450'000
Total Aktiven	1'250'000	300'000	300'000	-225'722	-73'551	1'550'727
Passiven						
FK	700'000					700'000
EK	550'000			-225'722		324'278
Gewinn		300'000	300'000		-73'551	526'449
Total Passiven	1'250'000	300'000	300'000	-225'722	-73'551	1'550'727

Verkauf des Baulands

	Kanton	Bund
Erlös	800'000	800'000
Steuerlich massgebende Anlagekosten	-500'000	-500'000
Rohgewinn / Buchgewinn	300'000	300'000
Übriger Reingewinn	300'000	300'000
Nicht verrechenbare Zahlung für Planungsmehrwerte	-73'551	-73'551
Steuerbarer Reingewinn	526'449	526'449

Steuerberechnung	Kanton	Gemeinde	Kirche	Bund	Total
Steueranlage	3.06	1.54	0.184		
Einkommenssteuern					
Reingewinn gemäss Handelsbilanz	526'449			526'449	
Abzüglich Rohgewinn Grundstück					
Steuerbarer Reingewinn	526'449			526'449	
Einfache Steuer	30'138			10.47%	
Anteil Einkommensteuer aus Grundstückverkauf	57%	52'554	26'449	3'160	82'163
Anteil Einkommensteuer aus übrigem Gewinn	43%	39'669	19'964	2'385	55'091
Anrechnung MW-Abschöpfung Art. 148 StG			-100'000		-100'000
Nichtverrechenbarer Anteil MW-Abschöpfung			73'551		73'551
Geschuldete Einkommenssteuern	92'223	19'964	5'545	55'091	172'824