

Beispiel 4 Aktiengesellschaft

Grundstückgewinn unterliegt der GEWINNSTEUER

Sachverhalt Die X-AG 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 X-AG aktiviert.

Bilanz der X-AG 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
AK	300'000
Res. Gewinnvortrag	250'000
	<u>1'250'000</u>

Bilanz nach Umzonung

<u>Aktiven</u>	Vor Verkauf	Verkauf	ordentlich	Steuern	Auflösung	nach Verkauf
UV	200'000	800'000	300'000			1'300'000
Land	500'000	-500'000				-
Zahlung an Gemeinde für Planungsmehrwerte	100'000				-100'000	-
übriges AV	450'000					450'000
Total Aktiven	1'250'000	300'000	300'000	-	-100'000	1'750'000
<u>Passiven</u>						
FK	700'000			108'395	-13'871	794'524
AK	300'000					300'000
Res. Gewinnvortrag	250'000					250'000
Gewinn		300'000	300'000	-108'395	-86'129	405'476
Total Passiven	1'250'000	300'000	300'000	-	-100'000	1'750'000

Verkauf des Baulands

	Kanton	Bund
Erlös	800'000	800'000
Steuerlich massgebende Anlagekosten	-500'000	-500'000
Rohgewinn / Buchgewinn	58% 300'000	300'000
Übriger Reingewinn	42% 300'000	300'000
Nicht verrechenbare Zahlung für Planungsmehrwerte	-86'129	-86'129
Steuerbarer Reingewinn vor Steuern	100% 513'871	513'871

Steuerberechnung	Kanton	Gemeinde	Kirche	Bund	Total
Steueranlage	3.06	1.54	0.1919		
Gewinnsteuer					
Reingewinn gemäss Handelsbilanz	600'000			600'000	
Abzüglich Rohgewinn Grundstück					
Nichtverrechenbarer Anteil MW-Abschöpfung	-86'129			-86'129	
Steueraufwand	-108'395			-108'395	
Steuerbarer Reingewinn	405'476			405'476	
Einfache Steuer	15'428			8.50%	
Anteil Gewinnsteuer aus Grundstückverkauf	27'561	13'871	1'728	-	43'160
Anteil Gewinnsteuer aus übrigen Gewinn	19'648	9'888	1'232	34'465	65'235
Anrechnung MW-Abschöpfung Art. 148 StG		-100'000			-100'000
Nichtverrechenbarer Anteil MW-Abschöpfung		86'129			86'129
Geschuldete Gewinnsteuer	47'210	9'888	2'961	34'465	94'524