

Beispiel zur Besteuerung bei Beendigung der Geschäftstätigkeit



AG oder GmbH in der Landwirtschaft (9 / 9)

Bevor Sie sich die einzelnen Blätter ansehen, sollten Sie [die Einleitung](#) lesen, in der die verschiedenen Organisationsschemata vorgestellt werden.

Nachfolgend finden Sie ein **Zahlenbeispiel** zur **Liquidation einer GmbH** anhand verschiedener Varianten: **Liquidation** durch Verkauf der Aktiven, **Verkauf der im Geschäftsvermögen gehaltenen Gesellschaftsanteile** sowie Verkauf der im **Privatvermögen** gehaltenen Stammanteile. Die Berechnungen werden zudem für ein Unternehmen gezeigt, das in der Rechtsform einer **Einzelunternehmen** geführt wird..

Zur Vereinfachung wurden Kosten der Liquidation, Beratungshonorare oder sonstige Spesen nicht berücksichtigt.

Die Berechnungen beziehen sich auf eine konkrete Situation in einem bestimmten Kanton. In anderen Kantonen mit anderen Steuersystemen können die Ergebnisse abweichen.

Beispiel: Ausgangsdaten

Rechtsform: GmbH – 1 Gesellschafter

Sitz: Kanton Freiburg

Stammkapital: CHF 20'000.-

Aktiven (Buchwert):

- Immoblie Sachanlagen: CHF 300.000.-
- Mobile Sachanlagen: CHF 20.000.-

Passiven:

- Fremdkapital: CHF 180.000.-
- Gewinnvortrag: CHF 120'000.
- Eigenkapital CHF 20'000.-

Verkaufspreis der Aktiven:

- Immoblie Sachanlagen: CHF 400.000.-
- Mobile Sachanlagen: CHF 25.000.-

Liquidation einer GmbH

1. Berechnung des Liquidationsgewinns

Gesamtverkaufspreis: CHF 425'000.-

Gesamtbuchwert: CHF 320'000.-

Liquidationsgewinn: CHF 105'000.-

2. Gewinnsteuer (auf Stufe der Gesellschaft)

Der Liquidationsgewinn unterliegt der Gewinnsteuer. Bei einer angenommenen Gesamtsteuerbelastung von 14 % (Gemeinde, Kanton, Bund) für eine GmbH im Kanton Freiburg:

Gewinnsteuer = CHF 105'000.- × 14% = **CHF 14'700.-**

3. Netterlös für den Gesellschafter

Insgesamt zu verteilen : Verkaufspreis – Fremdkapital – Steuer = CHF 425'000.- – CHF 180'000.- – CHF 14'700.-
= CHF 230'300.-

4. Besteuerung beim Gesellschafter

Liquidationsausschüttungen gelten als Dividenden, ausser der Rückzahlung des Stammkapitals, die nicht steuerpflichtig ist.

Annahmen :

- Gesellschafter ist eine natürliche Person mit Wohnsitz im Kanton Freiburg
- Steuerbares Gesamteinkommen über CHF 100'000.–
- Beteiligung > 10 %
→ Anwendung der privilegierten Dividendenbesteuerung (70% steuerbar)

Steuerpflichtiger Betrag :

$(CHF\ 230'300.- - CHF\ 20'000.-) \times 70\% = CHF\ 147'210.-$

Dieser Betrag wird dem steuerbaren Einkommen des Gesellschafters hinzugefügt und unterliegt dem progressiven Einkommensteuersatz. Bei einem marginalen Steuersatz zwischen 25% und 40% ergibt sich eine Steuerbelastung von: **CHF 36'800.- bis CHF 58'880.-**

Verkauf der im Geschäftsvermögen gehaltenen Anteile

1. Verkaufspreis der Anteile

Der Verkaufspreis der Anteile entspricht dem **Netto-Unternehmenswert**, d. h. Veräusserungswert der Aktiven minus Schulden und minus latente Steuer auf den Liquidationsgewinn.

Verkaufspreis der Anteile: CHF 230'000.-

- Preis Aktiven total: CHF 425'000.-
- Schulden: CHF 180'000.-
- ⇒ Nettowert des Unternehmens:
CHF 425'000 – CHF 180'000 = 245'000.-
- – CHF 14.700.- Steuern auf den Liquidationsgewinn, somit: CHF 230'300.-; gerundet CHF 230'000.-

2. Besteuerung beim Gesellschafter

Der Gesellschafter verkauft seine im Geschäftsvermögen gehaltenen Anteile. Der erzielte Gewinn wird als Einkommen besteuert, wobei die privilegierte Dividendenbesteuerung zur Anwendung kommt, da die Beteiligung mehr als 10% beträgt.

Verkaufspreis: CHF 230'000.-

Stammkapital: CHF 20'000.-

Gewinn: CHF 210'000.-

Privilegiert besteuerten Gewinn: CHF 147'000.-

Für einen im Kanton Freiburg ansässigen Gesellschafter mit einem steuerpflichtigen Gesamteinkommen von über CHF 100'000.-, kann der marginale Steuersatz (inkl. AHV, kantonaler und Bundessteuern) auf 35% bis 40% geschätzt werden.

- **Geschätzte Steuerbelastung: CHF 51'000.- bis CHF 59'000.-.**

Verkauf der im Privatvermögen gehaltenen Anteile

1. Verkaufspreis der Anteile

Wie im obigen Fall «Verkauf der im Geschäftsvermögen gehaltenen Anteile».

2. Besteuerung beim Gesellschafter

Der Gesellschafter verkauft seine im Privatvermögen gehaltenen Gesellschaftsanteile. Gemäss dem schweizerischen Steuerrecht ist der private Kapitalgewinn aus dem Verkauf von Anteilen von der Einkommensteuer befreit.

Verkaufspreis: CHF 230'000.-.

Stammkapital: CHF 20'000.-

Gewinn: CHF 210'000.-

Privilegiert besteuerten Gewinn (70% wie im Liquidationsbeispiel): CHF 147'000.-

Gewinnsteuer: CHF 0.- (steuerfrei)

Einzelunternehmen

Situation, wenn dasselbe Unternehmen als Einzelunternehmen geführt würde

Aktiven (Buchwert)

- Immoblie Sachanlagen: CHF 300'000.-
- Mobile Sachanlagen: CHF 20'000.-

Passiven :

- Fremdkapital: CHF 180'000.-
- Eigenkapital: CHF 140'000.-

Verkaufspreis der Vermögenswerte:

- Immoblie Sachanlagen: CHF 400'000.-
- Mobile Sachanlagen: CHF 25'000.-

1. Berechnung des Liquidationsgewinns

Immobilie Sachanlagen: CHF 400'000.- – CHF 300'000.- = CHF 100'000.-

Mobile Sachanlagen: CHF 25'000.- – CHF 20'000.- = CHF 5'000.-

2. Besteuerung bei der natürlichen Person

Der Gewinn aus dem Verkauf der Immobilie Sachanlagen wird als Grundstückgewinn besteuert. Unter der Annahme einer Haltedauer von mehr als 10 Jahren und für eine Immobilie Sachanlage, die dem BGGB unterliegt, gilt Folgendes:

- Steuersatz von ca. 20%.
- **Geschätzte Steuer: CHF 20'000.-**

Der Gewinn aus dem Verkauf von Mobilien Sachanlagen ist einkommenssteuerpflichtig:

Marginaler Steuersatz + AHV: 35-40%.

- **Geschätzte Steuer: CHF 1'900.-**

Zusammenfassung

Situation	Steuerbelastung	Verbleibender Betrag
Liquidation GmbH	Unternehmenssteuer: CHF 14'700.- Steuern für Gesellschafter: CHF 36'800.- bis CHF 58'800.- Total: CHF 51'500.- bis CHF 73'500.-	CHF 171'200.- bis CHF 193'200.-
Verkauf der GmbH-Anteile (Geschäftsvermögen)	CHF 51'000.- bis CHF 59'000.-	CHF 171'000.- bis CHF 179'000.-
Verkauf der GmbH-Anteile (Privatvermögen)	CHF 0.-	CHF 230'000.-
Liquidation Einzelunternehmen	CHF 21'900.-	CHF 223'100.-

Impressum

Titelbild: AGRIDEA

Grafiken: AGRIDEA

Übersetzung: Florian Peyer, AGRIDEA

Die in diesem Dokument enthaltenen Informationen erfolgen ohne Gewähr. Massgebend ist ausschliesslich die geltende Gesetzgebung.

