Kanton Zug

Steuerbuch

Steuerbuch

Inhalt

32.1.2 Ausscheidung für Betriebsstätten 3

32.1.2 Ausscheidung für Betriebsstätten

Für Geschäftsbetriebe und Betriebsstätten erfolgt die Aufteilung des Gewinns quotenmässig. Dabei können die Quoten nach der indirekten Methode anhand von Hilfsfaktoren, wie Erwerbsfaktoren (Kapital und Arbeit), Umsatz etc. oder nach der direkten Methode auf Grund der Buchhaltungen der einzelnen Betriebsstätten ermittelt werden. Der Bedeutung des Hauptsitzes und dessen Einfluss auf das Geschäftsergebnis kann durch die Zuweisung eines Vorausanteils (Präzipuums) bei der Gewinnsteuer Rechnung getragen werden. Es ist jedoch zu prüfen, ob überhaupt und in welcher Höhe (i. d. R. 10 % bis 20 %) ein Vorausanteil gerechtfertigt ist.

Handelsunternehmen

Aufteilung Gewinn		**Total**	**Hauptsitz Kanton A**	**Betriebsstätte Kanton B**	**Betriebsstätte Kanton C**
Umsatzquote		100 %	60 %	30 %	10 %
Unternehmensgewinn	150’000.–				
Präzipuum 20 %∗	- 30’000.–		30’000.–		
Rest nach Umsatzquoten	120’000.–		72’000.–	36’000.–	12’000.–
Steuerbarer Gewinn		**150’000.–**	**102’000.–**	**36’000.–**	**12’000.–**

∗ Bei Ausscheidungen nach Erwerbsfaktoren wird in der Regel kein Präzipuum oder nur ein geringer Satz berücksichtigt.

Für die Kapitalausscheidung wird auf die Lage der Aktiven abgestellt. Sofern die Gewinnaufteilung auf Grund der Buchhaltungen der einzelnen Betriebsstätten (direkte Methode) ermittelt wird, werden auch die Aktiven gemäss getrennten Buchhaltungen zugewiesen. Werden keine separaten Buchhaltungen geführt, sind die Aktiven demjenigen Ort zuzuweisen, zu dem sie in örtlicher oder wirtschaftlicher Beziehung stehen. Bei der örtlichen Zugehörigkeit wird auf die tatsächliche Lage abgestellt, bei der wirtschaftlichen Zugehörigkeit werden die Aktiven jener Betriebsstätte zugeteilt, der sie tatsächlich dienen.

Aufteilung Kapital	**Total**	**Haupsitz Kanton A**	**Betriebsstätte Kanton B**	**Betriebsstätte Kanton C**
Mobile Konti	200’000.–	170’000.–	20’000.–	10’000.–
Darlehen	350’000.–	350’000.–		
Warenlager	300’000.–		200’000.–	100’000.–
Beteiligungen	150’000.–	150’000.–		
Total Aktiven	1’000’000.–	670’000.–	220’000.–	110’000.–
Quote	100 %	67 %	22 %	11 %
Steuerbares Kapital	**350’000.–**	**235’000.–**	**77’000.–**	**38’000.–**