



Kanton Zug

Berechnungsbeispiel Statuswechsel bei einer gemischten Gesellschaft

Steuerverwaltung des Kantons Zug
22. September 2016

Ausgangslage - Bilanz

Umlaufvermögen	80	Kreditoren	10
Immateriälgüterrechte	40	übriges FK	50
Beteiligungen	50	Aktienkapital	30
Liegenschaften	20	Reserven	80
übriges Anlageverm.	20	Gewinnvortrag	40
	210		210

Ausgangslage - Erfolgsrechnung

Handelsaufwand	700	Handelsertrag - CH	80
übriger Aufwand	150	Handelsertrag - Ausland	720
Gewinn	50	übriger Ertrag	100
	900		900

Ausgangslage - weitergehende Informationen

	Total	Sparte Ausland	Sparte CH
Reingewinn 14	50'000'000	45'000'000	5'000'000
Reingewinn 15	50'000'000	45'000'000	5'000'000
Reingewinn 16	50'000'000	45'000'000	5'000'000
Durchschnitt	50'000'000	45'000'000	5'000'000
CH-Anteil Ausland (20%)		-9'000'000	9'000'000
Gewinn		36'000'000	14'000'000
		72%	28%
Stille Reserven auf Beteiligungen		10'000'000	
Stille Reserven auf Liegenschaften		5'000'000	
Stille Reserven auf Patenten		10'000'000	
Total Eigenkapital, Buchwert		150'000'000	

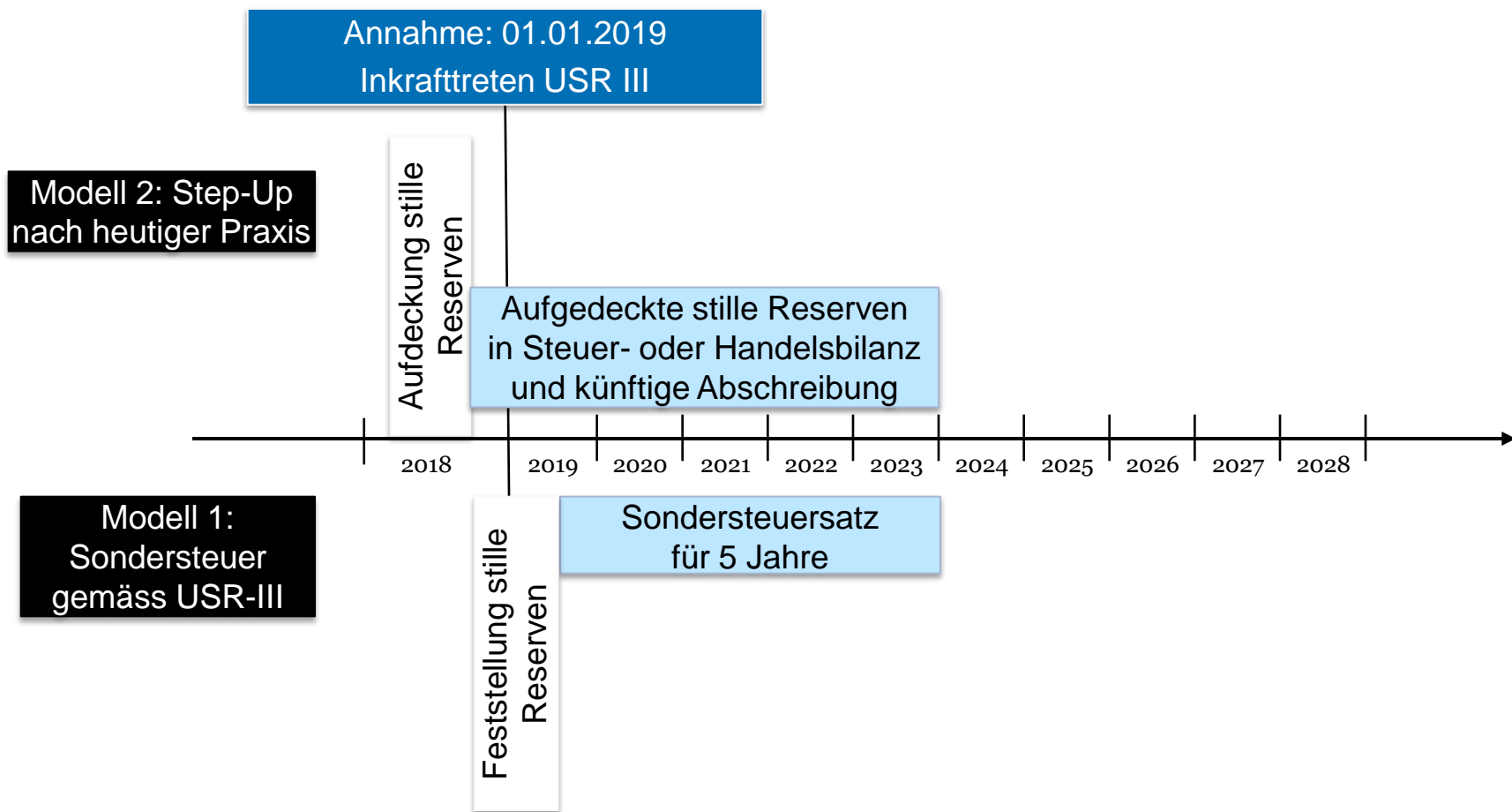
Ermittlung Unternehmenswert gemäss Kreisschreiben 28

	Total	Sparte Ausland	Sparte CH	UG-Wert
Buchwert Eigenkapital	150'000'000			
Stille Reserven	25'000'000			
Total Substanzwert	(1x gewichtet)			175'000'000
Jahresgewinn	50'000'000			
Kapitalisierungssatz	7%			
Total Ertragswert	(2x gewichtet)			714'285'714
Total Unternehmenswert				534'523'810

Zuteilung stille Reserven

	Total	Sparte Ausland	Sparte CH
Unternehmenswert	534'523'810		
-Buchwert EK	-150'000'000		
Total st. Reserven & GW	384'523'810		
hiervon			
st. R. auf Beteiligungen	-10'000'000		10'000'000
st. R. auf Liegenschaften	-5'000'000		5'000'000
st. R. auf Patenten	-10'000'000	7'200'000 (=72%)	2'800'000 (=28%)
Goodwill	-359'523'810	258'857'143 (=72%)	100'666'667 (=28%)
Total st. Reserven & GW	-384'523'810	266'057'143	118'466'667

Zeitpunkt der Aufdeckung



Modell 1: Sondersteuer

▪ Feststellung per 1. Januar 2019

Staats- und Gemeindesteuern	steuerbar Sondersatz	ordentlich steuerbar	Total
Steuersätze	(72 %)	(28 %)	
Reingewinn 50'000'000	36'000'000	14'000'000	50'000'000
Steuerbelastung (Annahme: 1% Sondersteuersatz, 4 % ordentlicher Steuersatz)	360'000	560'000	920'000
noch nicht realisierte stille Reserven	266'057'000 - 36'000'000		230'057'000

Direkte Bundessteuer	steuerbar Sondersatz	ordentlich steuerbar	Total
Reingewinn	--	50'000'000	50'000'000
Steuerbelastung (8,5 %)	--	4'250'000	4'250'000

Modell 2: Step-Up

▪ Aufdeckung vor 1. Januar 2019

Staats- und Gemeindesteuern	steuerbar Sondersatz	ordentlich steuerbar	Total
Reingewinn 50'000'000	--	50'000'000	50'000'000
- Abschreibung (5 Jahre)	--	-53'211'400	-53'211'400
Mind. 20% des RG besteuert	--	10'000'000	10'000'000
Steuerbelastung (4%) (Annahme: 4 % ordentlicher Steuersatz)	--	400'000	400'000
Verst. st. Reserven	266'057'000 -53'211'400		212'845'600

Direkte Bundessteuer	steuerbar Sondersatz	ordentlich steuerbar	Total
Reingewinn	--	50'000'000	50'000'000
Steuerbelastung (8,5 %)	--	4'250'000	4'250'000