



## Hätten Sie's gewusst?

Die Tobler AG wurde am 1. März 2014 in Wängi TG gegründet (HR-Eintrag). Das Geschäftsjahr soll jeweils per 31.12. enden. Die Tobler AG ist in der Vermögensverwaltung und im Immobilienbereich tätig. Die Aktionäre der Tobler AG sind die drei Brüder Alex, Armin und Andreas Tobler, welche die Aktien zu je einem Drittel im Privatvermögen halten. Das Aktienkapital beträgt bei der Gründung nominal 1 500 000 Franken und ist vollständig liberiert.

Am 1. Juli 2014 hat die Tobler AG in St. Gallen eine Liegenschaft, welche sie als Kapitalanlage (vollständig fremdvermietet) bilanziert, erworben. Seit dem 15. Januar 2015 mietet die Tobler AG an der Bahnhofstrasse in Zürich Büroräumlichkeiten. Ab diesem Zeitpunkt sind ständig zwei Mitarbeiter der Firma Tobler AG vor Ort in Zürich anwesend und bieten sämtliche Dienstleistungen der Tobler AG an.

### Aufgabe 1

Aus betriebswirtschaftlichen Gründen überlegen sich die Gebrüder Tobler, die Tobler AG per Mitte 2016 von Wängi TG nach Zürich zu verlegen. Ist es zutreffend, dass die Tobler AG für die kantonalen Steuern für das Geschäftsjahr 2016 vollumfänglich an dem Ort steuerpflichtig ist, wo sie ihren Sitz per 31.12.2016 (Abschlussdatum) hat? Welcher Kanton ist für die Bundessteueranlagung zuständig?

### Lösung

Nein, dies ist nicht zutreffend.

Gemäss **Art. 22 Abs. 1 StHG** ist die Tobler AG für die ganze Steuerperiode sowohl im Kanton Thurgau als auch im Kanton Zürich steuerpflichtig. Zwecks Vermeidung einer Doppelbesteuerung wird eine interkantonale Steuerauscheidung vorgenommen.

Gemäss **Art. 105 Abs. 3 DBG** ist der Kanton Zürich für die Erhebung der Bundessteuer zuständig.

### Aufgabe 2

Aus verschiedenen Gründen (schlechte Ertragslage, persönliche Differenzen unter den Aktionären usw.) war das Geschäftsmodell der Tobler AG, Wängi, leider nicht erfolgreich. Die Gebrüder Tobler beschlossen deshalb einstimmig, die Geschäftstätigkeit der Tobler AG, Wängi, einzustellen. Die Geschäftstätigkeit wurde per 31. Juli 2016 vollends aufgegeben. Nachfolgend ist die provisorische Zwischenbilanz per 31. Juli 2016 abgebildet:

Zwischenbilanz Tobler AG, Wängi, per 31. Juli 2016 (TCHF)			
Betriebsnotwendige Aktiven	1000	Kurzfr. Fremdkapital	550
Liegenschaft St. Gallen	5000	Hypothekarschulden	4000
Verlustvortrag (Gj. 2015)	100	Aktienkapital	1500
		Periodengewinn 2016	50
<b>Summe</b>	<b>6100</b>		<b>6100</b>

Bis zum definitiven Jahresabschluss per 31.12.2016 werden noch folgende Handlungen durchgeführt:

- Verkauf der betriebsnotwendigen Aktiven für TCHF 800.
- Die Liegenschaft wird vom Aktionär Armin Tobler für TCHF 5200 bar entnommen. Die Hypothekarschulden werden zu TCHF 4000 entnommen. Der Verkehrswert der Liegenschaft St. Gallen beträgt TCHF 5500.
- Die Forderungen der Gläubiger (kurzfristiges Fremdkapital) werden aus dem Erlös für die Aktiven bar bezahlt. Die Schliessungskosten belaufen sich auf TCHF 40.

Bestimmen Sie den steuerbaren Reingewinn der Tobler AG, Wängi, für die Steuerperiode 2016.

### Lösung

Berechnung steuerbarer Reingewinn ganzes Geschäftsjahr 2016 (in TCHF):

Gewinn bis 31.7.2016	50
Verlust aus Verkauf betriebsnotwendige Aktiven	-200
Gewinn Entnahme Liegenschaft durch Aktionär Armin Tobler	200
Geldwerte Leistung an Aktionär A. Tobler aufgrund unterpreislicher Entnahme	300
Vorjahresverlust	-100
Liquidationskosten	-40
<b>Steuerbarer Reingewinn Gj. 2016; TCHF</b>	<b>210</b>

#### → Ihr Weiterbildungsinstitut:

STS Schweizerische Treuhänder Schule AG  
Josefstrasse 53, 8005 Zürich, Telefon 043 333 36 66  
Fax 043 333 36 67, info@sts.edu, www.sts.edu



## Le saviez-vous?

La société Tobler SA a été constituée le 1<sup>er</sup> mars 2014 à Wängi TG (inscription au registre du commerce). L'exercice doit se terminer au 31.12. Tobler SA exerce dans les secteurs de la gestion de fortune et immobilier. Les actionnaires de Tobler SA sont les trois frères Alex, Armin et Andreas Tobler, qui détiennent chacun un tiers des actions dans leur fortune privée. À la constitution, le capital-actions s'élève au montant nominal de 1 500 000 francs et il est entièrement libéré.

Le 1<sup>er</sup> juillet 2014, Tobler SA a acquis un immeuble à St-Gall, qu'elle a inscrit au bilan comme placement financier (intégralement loué à des tiers). Depuis le 15 janvier 2015, Tobler SA loue des bureaux situés à la Bahnhofstrasse à Zurich. Depuis cette date, deux collaborateurs de Tobler SA sont présents en permanence à Zurich et proposent tous les services de Tobler SA.

### Exercice 1

Pour des raisons économiques, les frères Tobler envisagent de transférer la société Tobler SA de Wängi TG à Zurich à la mi-2016. Est-il exact que Tobler SA est intégralement assujettie aux impôts cantonaux pour l'exercice 2016 dans le lieu où elle a son siège au 31.12.2016 (date de clôture)? Quel canton est compétent pour la taxation de l'impôt fédéral?

### Solution

Non, ce n'est pas exact.

Selon l'[art. 22 al. 1 LHID](#), Tobler SA est assujettie à la fois dans le canton de Thurgovie et dans le canton de Zurich pour toute la période fiscale. Afin d'éviter une double imposition, il convient de procéder à une répartition fiscale intercantonale.

Selon l'[art. 105 al. 3 LIFD](#), le canton de Zurich est compétent pour la perception de l'impôt fédéral.

### Exercice 2

Pour différentes raisons (mauvaise situation financière, différends personnels entre les actionnaires, etc.), le modèle d'affaires de Tobler SA, Wängi, ne porte malheureusement plus ses fruits. Les frères Tobler décident donc à l'unanimité de cesser l'activité commerciale de Tobler SA, Wängi. L'activité commerciale est totalement arrêtée au 31 juillet 2016. Le bilan intermédiaire provisoire au 31 juillet 2016 est reproduit ci-dessous:

Actifs nécessaires à l'exploitation	1000	Capitaux étrangers à court terme	550
Immeuble de St-Gall	5000	Dette hypothécaire	4000
Report de pertes (ex. 2015)	100	Capital-actions	1500
		Bénéfice 1-7/2016	50
<b>Total</b>	<b>6100</b>		<b>6100</b>

Jusqu'à la clôture annuelle définitive au 31.12.2016, les actions suivantes vont encore être réalisées:

- Vente des actifs nécessaires à l'exploitation pour 800 milliers de CHF.
- L'immeuble est retiré en espèces par l'actionnaire Armin Tobler pour 5200 milliers de CHF. Les dettes hypothécaires sont déduites à hauteur de 4000 milliers de CHF. La valeur vénale de l'immeuble de St-Gall s'élève à 5500 milliers de CHF.
- Les créances des créanciers (capitaux étrangers à court terme) sont réglées en espèces à partir du produit des actifs. Les frais de fermeture s'élèvent à 40 milliers de CHF.

Déterminez le bénéfice net imposable de Tobler SA, Wängi, pour la période fiscale 2016.

### Solution

Calcul du bénéfice net imposable de l'intégralité de l'exercice 2016 (en milliers de CHF):

Bénéfice jusqu'au 31.7.2016	50
Perte résultant de la vente des actifs nécessaires à l'exploitation	-200
Bénéfice retrait immeuble par l'actionnaire Armin Tobler	200
Avantage appréciable en argent à l'actionnaire A. Tobler suite au transfert inférieur au prix	300
Perte de l'exercice précédent	-100
Frais de liquidation	-40
<b>Bénéfice net imposable ex. 2016; en milliers de CHF</b>	<b>210</b>