



 **Kanton Zürich**
Kantonales Steueramt
Konsulent Unternehmenssteuern

Aktualitäten aus dem Zürcher Steuerwesen

EXPERTsuisse Sektion Zürich 26. Januar 2021

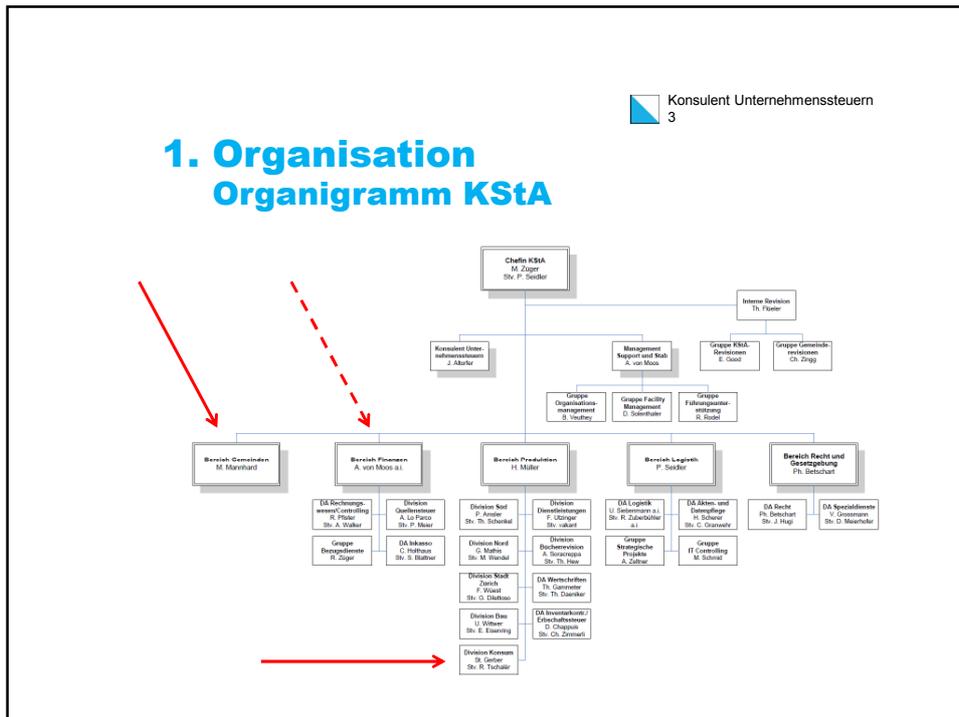
Jürg B. Altorfer
Dr.oec.publ.
Konsulent Unternehmenssteuern, Kantonales Steueramt Zürich
Vorsitzender Arbeitsgruppe Unternehmenssteuern der SSK
Mitglied der Arbeitsgruppe für Finanz- und Fiskalfragen der KdK

 Konsulent Unternehmenssteuern
2

Inhalt

1. Organisation + Personelles
2. Allgemeines Steuerrecht – Einkommenssteuer, Abzüge
3. Vermögensertrag
4. Verfahrensrecht
5. Liegenschaften
6. Vorsorge
7. Unternehmenssteuerrecht
8. Interkantoniales und internationales Steuerrecht
9. Grundsteuern
10. Ausblick

→ Es gilt das gesprochene Wort



- Konsulent Unternehmenssteuern
4
- ## 2. Allgemeines Steuerrecht
- **Unterpreislicher Erwerb von Mitarbeiteraktien**
BGer 7.4.2020 (2C_1057/2018)
 - Erwerb steht in wirtschaftlichem und kausalem Zusammenhang mit dem Arbeitsverhältnis → Mitarbeiteraktien
 - Bei Fehlen eines Marktwertes oder einer branchenspezifischen Lösung → Rückgriff auf SSK KS 28
 - Aktionärsbindungsverträge
 - Vermögenssteuer: Unbeachtlich
 - Einkommenssteuer:
 - Einschlag bei Vorkaufsrechten oder Verkaufsbeschränkungen
 - Steuerbare Leistung bei späterem Wegfall der Beschränkungen
 - **Einkommen aus Mitarbeiterbeteiligungen:**
Änderungen Kreisschreiben ESTV 2020 Nr. 37: Übernahme «Zürcher Lösung» bei Wechsel Formelwert → Verkehrswert nach 5 Jahren

2. Allgemeines Steuerrecht

– Alimentenzahlung an Kind unter Vormundschaft

BGer 18.12.2019 (2C_139/2019)

Tod der ehemaligen Ehepartnerin:

- Unterhaltsbeiträge abzugsfähig, obwohl «nicht an einen Elternteil für die unter dessen elterlicher Sorge stehenden Kinder» geleistet
- Korrespondenzprinzip: Steuerbar bei den Empfangenden (Kindern)

3. Vermögensertrag

– Vorfälligkeitsentschädigung bei Gläubigerwechsel

BGer 16.12.2019 (2C_1009/2019) – weitere Präzisierung:

Vorzeitige Kündigung einer Festhypothek mit gleichzeitigem Wechsel zu einer neuen Bank:

Bei einem Gläubigerwechsel erfolgt die Entschädigung nicht innerhalb des bestehenden Schuldverhältnisses

→ Vorfälligkeitsentschädigung nicht als Schuldzins abziehbar.

– Vorzugsmietzins für nahestehende AG

Unbefristete Vermietung an AG, die ihrerseits unbefristete Untermietverträge eingegangen ist:

- Grundsatz:
 - Steuerbarkeit der Eigennutzung durch den Eigentümer
 - Vorbehalt: Entgeltliche Fremdnutzung: Lässt keinen Raum für Besteuerung des Eigenmietwerts
- Steuerumgehung: Widerlegbare Vermutung, wenn Vorzugsmietzins weniger als 50% Eigenmietwert → Eigengebrauch

3. Vermögensertrag

- **Marchzins bei Darlehen mit Einmalverzinsung**

BGer 20.4.2020 (2C_743/2019)

Art. 20 Abs. 1 lit. b DBG: Objektives Herkunftsprinzip: Vereinnahmter Marchzins:

- Explizit: Veräusserungen von Obligationen mit überwiegender Einmalverzinsung
- Analog: Veräusserung Darlehensschuld aus einfachem Schuldverhältnis

- **Rückerstattung Verrechnungssteuer - Nichtdeklaration**

BGer 17.6.2020 (2C_107/2020)

Nachweis des Vorsatzes der Nichtdeklaration:

Bewusstsein Unrichtigkeit/Unvollständigkeit der Deklaration

- Vermutung der Absicht zur Täuschung der Steuerbehörden
- Keine leichte Entkräftung, da andere Beweggründe nur schwer vorstellbar sind

4. Verfahrensrecht

- **Freigabequittung**

VGer 1.11.2019 (SB.2019.00051)

- Innert Frist **physisch eingereichte** StE gilt auch bei fehlender Unterschrift
- **Elektronisch eingereichte** StE: Massgebend ist der Eingang der physisch unterschriebenen Freigabequittung
 - KStA hat bis zur Freigabequittung keine Infos über Eingang der StE und deren Inhalt

- **Programmierfehler Veranlagungssoftware**

BGer 7.4.2020 (2C_331/2019) zu Art. 150 DBG:

- Anpassung der Auslegung an aktuelle Arbeitsformen
- Formlose Berichtigung möglich

5. Liegenschaften

- **Abschreibungen auf Kapitalanlageliegenschaften**
BGer 21.2.2020 (2C_726/2019)
 - Zulässig für KAL von S-Ewerbenden im Geschäftsvermögen
 - Abschreibungsgrenze
 - bei zuvor übermässiger Abschreibung
 - wenn mit keinem Wertverlust mehr zu rechnen ist
- **Investitionen in neue umweltschonende Technologien**
Neue Analyse SSK zur steuerrechtlichen Qualifikation von Investitionen in umweltschonende Technologien wie Photovoltaikanlagen vom 27.8.2020

6. Vorsorge

- **Sperrfrist bei WEF Vorbezug**
BGer 4.11.2019 (2C_29/2017)
Die gesetzliche Konzeption von Art. 79b Abs. 3 BVG umfasst auch die Vorbezüge zum Zwecke der Wohneigentumsförderung
 - Die verobjektivierte Sperrfrist von 3 Jahren gilt auch bei einem Einkauf gefolgt von einem Kapitalbezug, welcher der Wohneigentumsförderung dient
- **Rückwirkende Umwandlung Kollektivgesellschaft → AG**
BGer 15.4.2020 (2C_522/2018)
Vermeidung Divergenz
 - Sozialversicherungsrecht: Beiträge S bis zum zivilrechtlich massgebenden Vollzug der Umwandlung
 - Steuerbares Einkommen S nach DBG: Rückwirkung
 - «Grosser Säule 3a Abzug» unter gewissen Voraussetzungen bis zum zivilrechtlich massgebenden Zeitpunkt der Umwandlung möglich

7. Unternehmenssteuerrecht

- **Rückstellung Corona-Risiken**
 - Wirtschaftliche Auswirkungen weiterhin ungewiss
 - Im 2020 eingegangene Verpflichtungen handelsrechtlich abgrenzungspflichtig
 - Ausrichtung provisorische Bezüge 2021 an das erwartete Ergebnis 2021
 - Unzulässiger Verlustrücktrag bei absehbaren Konkursen
 - Sonderrückstellungen für wirtschaftliche Auswirkungen der Pandemie sind auch per 31.12.2020 geschäftsmässig unbegründet
- **Wertberichtigungen auf Markenrechten**
Frage der beschränkten Nutzungsdauer?
 - ESTV Merkblatt bezieht sich nur auf Abschreibungen im Sinne von Art. 960a Abs. 3 OR
 - Bewertung von Markenrechten im ESTV-Merkblatt Abschreibungen unter "Immaterielle Werte" nicht abgedeckt

7. Unternehmenssteuerrecht

- **Verrechnungspreise**
VGer 18.12.2019 (SB.2018.00094)
 - Drittvergleich von Leistung und Gegenleistung
 - 2 Stufen:
 - Funktionsanalyse mit Zuordnung der Leistungen
 - Bewertung der Leistungen
 - Örtliche Zuordnung von Leistungen und Risiken nach physischer Anwesenheit der leistenden natürlichen Person
 - Vorrang der Preisvergleichsmethode, nicht in jedem Fall zwingend
 - Werttreiber von private equity Strukturen:
 - Investorensuche und -beurteilung
 - Portfoliomanagement

7. Unternehmenssteuerrecht

- **Kapitalsteuer bei negativem Eigenkapital (eigene Anteile)**
BGer 18.11.2019 (2C_119/2018)
Art. 959a Abs. 2 Ziff. 3 lit. e OR: Ausweis eigener Kapitalanteile zu Anschaffungskosten als Minusposten
 - Berücksichtigung des Minuspostens im steuerbaren Eigenkapital
 - Keine Relevanz des BGE für die Gewinnsteuer
- **Verdecktes Eigenkapital: Unverzinsliches Fremdkapital**
 - Einbezug des gesamten Fremdkapitals inkl. Kreditoren und trans. Passiven
 - Massgebende Unterscheidung: Herkunft der Mittel:
 - Dritte
 - Beteiligungsmässig verbundene Personen
 - Nachweis des Drittvergleichs der Verzinsung vorbehalten
 - Einbezug von verzinslichem und unverzinslichem Fremdkapital

7. Unternehmenssteuerrecht

- **Vorjahresverlustverrechnung: Langes Geschäftsjahr**
BGer 28.1.2020 (2C_793/2017)
 - Handelsrechtlich: Grundsatz 12 Monate; Abweichungen bei betriebswirtschaftlichen Gründen
 - Massgeblichkeit + Art. 29 Abs. 3 DBG: Geschäftsjahr > 12 Monate möglich
 - Aber:
 - Jährlicher Bezug muss für Steuerbehörden möglich sein
 - Abschluss pro Kalenderjahr
 - Einschätzung in jeder Steuerperiode
 - Verlustverrechnung: 7 Jahre = 84 Monate

8. Interkantonaies Steuerrecht

- **STAF Ermässigungen**
Kreisschreiben SSK 2020 Nr. 34 „Interkantonale Steuerauscheidung von Gesellschaften, welche die in der STAF vorgesehenen Abzüge beanspruchen“
- **Interkantonale Verlustübernahme bei Immobiliengesellschaften**
BGer 5.11.2019 (2C_285/2018)
 - Primär Sitzkanton
 - Quotale Verteilung von Verlustüberschüssen im Sitzkanton auf andere Kantone
- **Internationale Vermögensausscheidung: Gewichtungsmethode**
BGer 9.7.2020 (2C_187/2020)
Unterjährige Besitzesdauer analog Behandlung im interkantonalen Verhältnis

8. Interkantonaies Steuerrecht

- **Gewinnausscheidung an ausländische Betriebsstätten**
BGer 16.12.2019 (2C_151/2017)
 - Art. 52 Abs. 3 DBG: Trotz Verweis auf das interkantonale Steuerrecht objektmässige Ausscheidung (Vermeidung doppelte Nichtbesteuerung)
 - Separate Gewinnermittlung
- **Verluste ausländischer Betriebsstätten nach StG-ZH**
 - Anpassung StG-ZH an Lösung gemäss Art. 52 Abs. 3 DBG
 - Übergangsrechtliche Behandlung von Verlusten vor 31.12.2020: vgl. Praxismitteilung KStA vom 18.12.2020

9. Grundsteuern

- **Interkantonale Ausscheidung von Wertzuwachsgeinnen**
BGer 20.9.2019 (2C_152/2019)
Gleichstellung von Generalbauunternehmern mit gewerbmässigen Liegenschaftenhändlern:
 - Wertzuwachsgeinne aus Handelsbestand: → Betriebsstättekanton
 - Händlerpauschale:
 - Berücksichtigung des Anteils der Gemeinkosten
 - Bei objektmässiger Ausscheidung auch auf der Veräusserung von (Handels-)Liegenschaften zu gewähren
 - Vorbehalt: Nachweis einer falschen Bemessung

10. Ausblick

- **Kreisschreiben ESTV 2004 Nr. 5 Umstrukturierungen**
Anpassungen an:
 - Rechtsprechung BGer
 - STAF inkl. Änderungen beim Kapitaleinlageprinzip
 - Bewertungen nach neuem Rechnungslegungsrecht
- **Neues Aktienrecht**
Steuerlich relevant:
 - Einführung Kapitalband
 - Aktienkapital auch in funktionaler Währung
 - Neue Regeln zu den Reserven inkl. Rückzahlung der gesetzlichen Kapitalreserve
 - Interimsdividenden

10. Ausblick

- **Zusatzabzug für Forschungs- und Entwicklungsaufwand**
 - Zürich folgt der Analyse SSK zum zusätzlichen Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand nach Art. 10a und 25a StHG vom 4.6.2020
 - Vgl. Merkblatt KStA zum Zusatzabzug für Forschungs- und Entwicklungsaufwand vom 8. Juli 2020.
- **Ermässigungen bei der Kapitalsteuer**
 - Darlehen an Konzerngesellschaften: Laufzeit > 12 Monate
 - Beteiligungen: Qualifikation für Beteiligungsabzug gemäss §§ 72 und 72a StG-ZH

10. Ausblick

- **Bestrebungen der OECD unter dem Titel Digital Economy**

Besteuerung der digitalisierten Wirtschaft – Übersicht



Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Staatssekretariat für Internationale Finanzfragen SIF

