



→ TREXpert

Hätten Sies gewusst?

Aufgabe 1

Welche drei Voraussetzungen müssen erfüllt sein, damit eine **verdeckte Gewinnausschüttung** (auch geldwerte Leistungen oder Vorteilszuwendung genannt) vorliegt?

Lösung

- Ausrichtung einer Leistung ohne angemessene Gegenleistung (Missverhältnis)
- Leistung an einen Anteilinhaber oder an eine diesem nahestehende Person
- Erkennbarkeit für die handelnden Organe

Aufgabe 2

Wie können die verdeckten Gewinnausschüttungen buchhalterisch unterteilt werden bzw. welche Erscheinungsformen gibt es grundsätzlich?

Lösung

- Gewinnausschüttungen zulasten eines Aufwandkontos (sog. verdeckte Gewinnausschüttung)
- Gewinnausschüttungen zulasten eines Ertragskontos (sog. Gewinnvorwegnahme)
- Gewinnausschüttungen durch überpreisigen Erwerb von Vermögensgegenständen (sog. Nonvaleur)
- Gewinnausschüttungen durch unterpreisige Übertragung von Geschäftsvermögen

Aufgabe 3

Ist auf geldwerten Leistungen im Zusammenhang mit einer Aktiengesellschaft die Verrechnungssteuer geschuldet? Falls ja, wer ist Steuersubjekt und kann das Meldeverfahren grundsätzlich angewendet werden?

Lösung

- Ja, Verrechnungssteuer geschuldet gemäss **Art. 4 Abs. 1 lit. b VStG** und **Art. 20 Abs. 1 VStV**
- Steuersubjekt (Schuldner) ist die leistende Gesellschaft gemäss **Art. 10 Abs. 1 VStG**
- Meldeverfahren grundsätzlich möglich gemäss **Art. 20 VStG i. V. m. Art. 24 VStV** (ff.)

→ 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