

# Transponierung

# Gesetzliche Grundlage ab 1.1.2020

- **Art. 20a Abs. 1 lit. b DBG (bis 31.12.2019)**

Der Erlös aus der Übertragung einer Beteiligung **von mindestens 5%** am Grund oder Stammkapital einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft aus dem Privatvermögen in das Geschäftsvermögen einer Personenunternehmung oder juristische Personen, an welcher der Veräusserer oder Einbringer nach der Übertragung zu mindestens 50% am Kapital beteiligt ist, soweit die gesamthaft erhaltene Gegenleistung den Nennwert der übertragenen Beteiligung übersteigt, dies gilt sinngemäss auch, wenn mehrere Beteiligte die Übertragung vornehmen

- **Art. 20a Abs. 1 lit. b DBG (ab 01.01.2020)**

Der Erlös aus der Übertragung einer Beteiligung am Grund oder Stammkapital einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft aus dem Privatvermögen in das Geschäftsvermögen einer Personenunternehmung oder juristische Personen, an welcher der Veräusserer oder Einbringer nach der Übertragung zu mindestens 50% am Kapital beteiligt ist, soweit die gesamthaft erhaltene Gegenleistung den Nennwert der übertragenen Beteiligung **und den Reserven aus Kapitaleinlagen nach Art. 20 Abs. 3 – 7 übersteigt**; übersteigt, dies gilt sinngemäss auch, wenn mehrere Beteiligte die Übertragung vornehmen

## **Transponierung**

Wirtschaftlich stellt diese Übertragung keine Veräußerung,  
sondern eine Vermögensumschichtung dar.

«Umqualifikation»

# Kapitaleinlageprinzip

- = Nennwert-Begriff gemäss Art. 20a Abs. 1 lit. b DBG / Art. 7a Abs. 1 lit. b StHG
- Als Ertrag aus beweglichen Vermögen gilt der **Erlös**, *welcher den einbezahlten Nennwert zuzüglich der anteiligen Reserven aus Kapitaleinlagen der Gesellschaft, deren Beteiligungsrechte übertragen werden, übersteigt.*

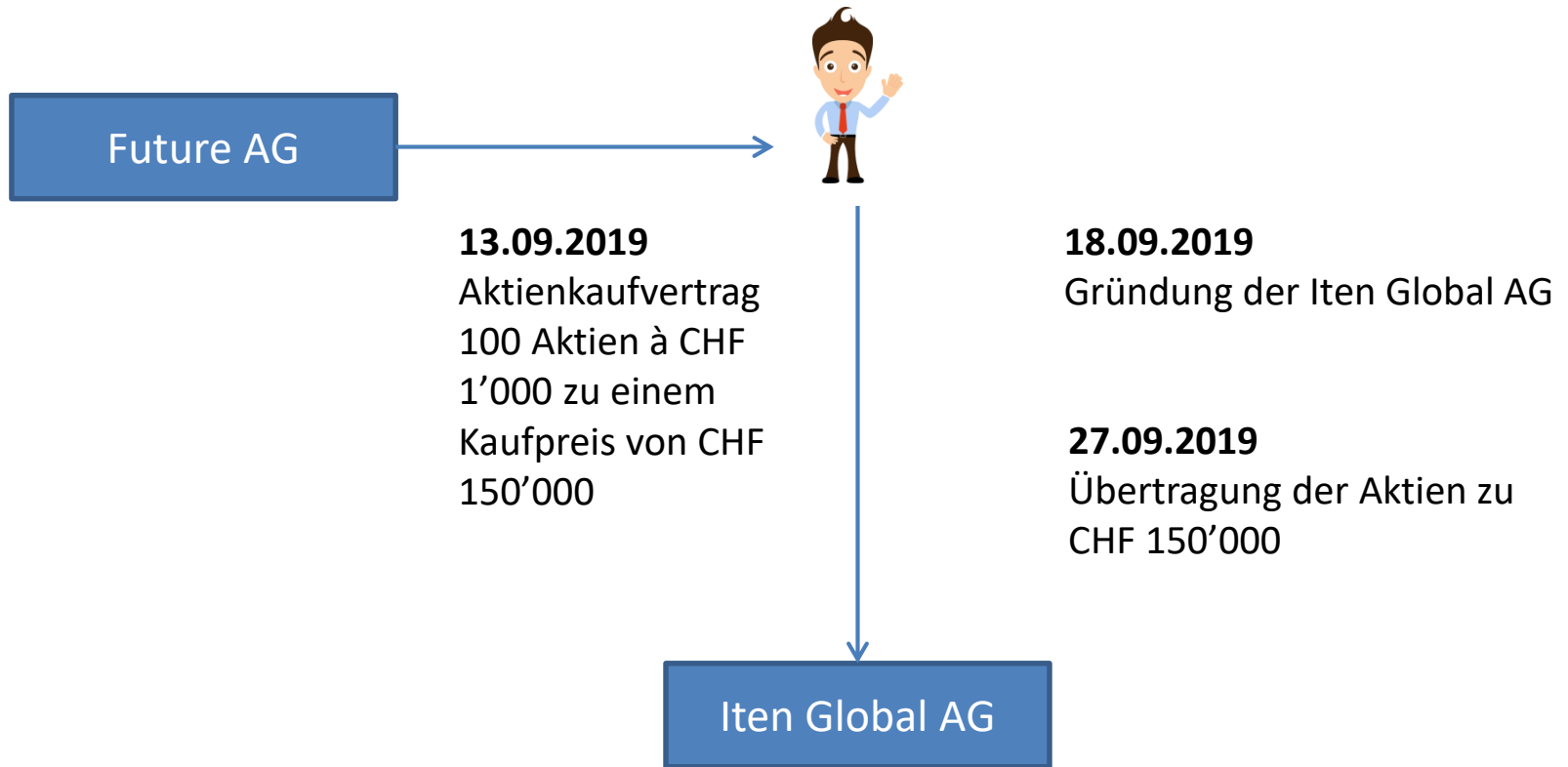
→ Besteuerung der Differenz zwischen Verkaufserlös und Nennwert (plus KER) der übertragenen Beteiligungen

# Beispiel

## Sachverhalt

- Herr Iten erwirbt mit Aktienkaufvertrag vom 13. September 2019 100 Aktien à nominell CHF 1'000 der Future AG zu einem Kaufpreis von CHF 150'000
- Herr Iten überträgt die erworbenen 100 Aktien zu CHF 150'000 auf die von ihm am 18. September 2019 neu gegründete Iten Global AG
- In der Buchhaltung der Iten Global AG wird der Eingang der Aktien am 27. September 2018 verbucht
- Herr Iten ist Alleinaktionär der Iten Global AG

# Grafische Darstellung



# Verkauf zum Verkehrswert

**Einbringung** CHF 150'000

**Buchung** Beteiligung / Cash zu CHF 150'000

## Ausgangslage



Iten Global AG

Future AG

Entgelt für Herr Iten	CHF 150'000
- Nennwert	CHF 100'000
<hr/>	
= Vermögensertrag Iten	CHF 50'000

# Sacheinlage

**Einbringung** CHF 150'000 als Sacheinlage (AG-Erhöhung / KER-Einlage)

**Buchung** Beteiligung / AK oder KER CHF 150'000

## Ausgangslage



Iten Global AG

Future AG

Entgelt für Herr Iten	CHF 150'000
- Nennwert	CHF 100'000
<hr/>	
= Vermögensertrag Iten	CHF 50'000



# Agiolösung

**Einbringung** CHF 150'000 (im Umfang von CHF 100'000 Aktionärsdarlehen und CHF 50'000 Gewinnreserve)

**Buchung**

Beteiligung / Aktionärsdarlehen	CHF 100'000
Beteiligung / Gewinnreserve	CHF 50'000

## Ausgangslage



Iten Global AG

Future AG

Entgelt für Herr Iten	CHF 100'000
- Nennwert	CHF 100'000
= Vermögensertrag Iten	CHF 0

# Alternative: Einbringung zu Nominal

**Einbringung** CHF 100'000

**Buchung** Beteiligung / Cash, AK, KER CHF 100'000

## Ausgangslage



Iten Global AG

Future AG

Entgelt für Herr Iten	CHF	100'000
- Nennwert	CHF	100'000
= Vermögensertrag Iten	CHF	0