

Steuer

Einkommenssteuerrecht

Privat- und Geschäftsvermögen
bei Personengesellschaften.

**Hans Wipfli, Fürsprecher und Steuerjurist/
I. Sekretär bei der Steuerrekurskommission des Kantons Bern, Bern**

**Bruno Tringaniello, Dipl. Wirtschaftsprüfer/
Steuerberater/Partner AWR AG, BernVZug**

Inhalt

1.	Einleitung.....	3
2.	Handelsrechtliche Unterscheidungsmerkmale.....	4
2.1	Interessierende Unternehmensformen.....	4
2.2	Unzureichende gesetzliche Definition des Geschäftsvermögens im Handelsrecht.....	7
2.3	Kriterien des Geschäftsvermögens nach den Grundsätzen der ordnungsmässigen Rechnungsführung (GOR).....	8
2.4	Problemfälle in der Praxis.....	10
3.	Steuerrechtliche Unterscheidungsmerkmale	12
3.1	Steuerrechtliche Ausgangslage.....	13
3.1.1	Gesetzlich definiertes Geschäftsvermögen.....	13
3.1.2	Steuerpflichtig sind die beteiligten natürlichen Personen.....	14
3.1.3	Deklaration- und Mitwirkungspflichten bzw. Wille und Sachdarstellung des Steuerpflichtigen.....	15
3.1.4	Massgeblichkeitsprinzip.....	16
3.1.5	Grundsatz von Treu und Glauben.....	16
3.2	Rechtsprechung.....	17
3.2.1	Sachanlagen.....	17
3.2.2	Finanzanlage.....	20
3.2.3	Verbindlichkeiten (ggü. nahestehenden Personen).....	23
3.2.4	Langfristige Verbindlichkeiten.....	25
3.3	Kurzzusammenfassung.....	28