



Bussen und Gewinnabschöpfungen

**ABzStG 14a II lit. c u. III, 23
II lit. c u. III**

**DBG 27 III lit. c u. IV, 59 II
lit. c u. III**

1. BUSSEN

Bussen bzw. Geldstrafen stellen gemäss ABzStG 14a II lit. c und 23b II lit. c bzw. DBG 27 III lit. c und 59 II lit. c keinen geschäftsmässig begründeten Aufwand dar und können deshalb nicht in Abzug gebracht werden.

Dies gilt für Bussen und Geldstrafen des StGB, des Nebenstrafrechts sowie Steuerbussen und den damit zusammenhängenden Verzugszinsen. Finanzielle Verwaltungssanktionen mit Strafzweck sind den Bussen gleichgestellt (ABzStG 14a II lit. d und 23b II lit. d; DBG 27 III lit. d und 59 II lit. d).

Als Steuerbussen gelten neben den Bussen für Steuerhinterziehung auch Bussen wegen Verletzung von Verfahrenspflichten. Bussen wegen Teilnahmehandlungen an Steuerhinterziehungen Dritter sind ebenfalls als Steuerbussen zu qualifizieren.

Nicht abzugsfähig sind auch Ordnungsbussen (v.a. bei Geschwindigkeitsübertretungen), die der Arbeitgeber (Halter) für den Arbeitnehmer bezahlt.

Prozesskosten im Zusammenhang mit Bussen/Geldstrafen werden bei juristischen Personen als geschäftsmässig begründeter Aufwand zum Abzug zugelassen. Bei natürlichen Personen mit selbständiger Erwerbstätigkeit sind die Prozesskosten abzugsfähig, wenn zwischen dem Strafverfahren und der beruflichen Tätigkeit ein Zusammenhang besteht. Fehlt es an diesem Zusammenhang, sind die Prozesskosten der privaten Sphäre zuzuordnen und somit wie bei den unselbständig Erwerbenden steuerlich nicht abzugsfähig. Der gleiche Vorbehalt gilt auch im Verhältnis juristische Person – Aktionär.

2. GEWINNABSCHÖPFUNGEN

Als geschäftsmässig begründeter Aufwand können gewinnabschöpfende Sanktionen, soweit sie keinen Strafzweck haben, abgezogen werden (ABzStG 14a I und 23 b I; DBG 27 II lit. f und 59 I lit. f). Gewinnabschöpfende Sanktionen sind in der Regel schuldunabhängiger Natur und können deshalb bereits beim Vorliegen eines objektiven Rechtsverstosses auferlegt werden. Sie bezwecken auch nicht eine Sühne, sondern die blosse Korrektur eines durch eine Rechtsverletzung entstandenen Zustandes. Dabei soll der rechtmässige Zustand wiederhergestellt werden, indem jener Anteil des Gewinns abgeschöpft wird, der aus dem Rechtsverstoss resultiert. Aufgrund der Abschöpfung des unrechtmässigen Gewinnanteils verfügt die betroffene Person nicht mehr über die entsprechenden Mittel, weshalb diese auch nicht besteuert werden können. Aus diesem Grund sind gewinnabschöpfende Sanktionen ohne pönalen Charakter im Zeitpunkt der Gewinnabschöpfung steuerlich abziehbar.

Der Nachweis für steuerbegründende Tatsachen obliegt der Steuerbehörde, der Beweis für steuermindernde Tatsachen dem Steuerpflichtigen. Aufgrund dieser allgemeinen Beweislastregel muss der Steuerpflichtige den Nachweis eines allfälligen Gewinnabschöpfungsanteils (als steuermindernde Tatsache) erbringen. Ist er nicht in der Lage nachzuweisen, dass die verfügte Sanktion eine gewinnabschöpfende Komponente enthält, hat er die Folgen der Beweislosigkeit zu tragen. In diesem Fall gilt die gesamte Sanktion als steuerlich nicht abziehbar.

Beispiel:

- ⇒ H ist selbständigerwerbender Bauingenieur. In der Stadt Chur hat er zwei Mehrfamilienhäuser erstellt. Dabei hat er bei beiden Häusern die gesetzlich zulässige Bauhöhe überschritten. Als Folge davon auferlegte ihm der Stadtrat eine Busse in der Höhe von CHF 50'000. Zusätzlich verfügte der Stadtrat als Ausgleich der Vermögensvorteile aus den Baurechtsverstößen einen Betrag von CHF 100'000.

Lösung:

- Bei den CHF 50'000 handelt es sich um eine Busse. Diese ist nicht abzugsfähig.
- Die CHF 100'000 sind als Gewinnabschöpfung zu qualifizieren und deshalb abzugsfähig.

3. AUSLÄNDISCHE BUSSEN UND VERWALTUNGSSANKTIONEN MIT STRAFZWECK

Im Ausland ausgesprochene Bussen und Verwaltungssanktionen mit Strafzweck von Straf- oder Verwaltungsbehörden können abgezogen werden, wenn die Sanktionen gegen den schweizerischen Ordre public verstossen oder wenn die steuerpflichtige Person glaubhaft darlegt, dass sie alles Zumutbare unternommen hat, um sich rechtskonform zu verhalten (ABzStG 14a III und 23b III; DBG 27 IV und 59 III). Ob der Ordre public verletzt ist, beurteilt sich nicht abstrakt. Entscheidend sind vielmehr die Auswirkungen im Einzelfall (vgl. BGer 21.5.2015, 5A_748/2014, E. 4.1). Gestützt auf diese Bestimmungen muss die Veranlagungsbehörde im Einzelfall beurteilen, ob die Sanktion gegen den schweizerischen Ordre public verstösst oder das sanktionierte Unternehmen nachgewiesen hat, alles Zumutbare unternommen zu haben, um sich rechtskonform zu verhalten. Da ein strikter Nachweis nicht immer möglich sein wird, genügt es, wenn die entsprechenden Bemühungen glaubhaft dargelegt werden.

Solche Fälle sind dem Rechtsdienst zur Beurteilung zu unterbreiten.