

## S. 79 / Nr. 19 Bundesrechtliche Abgaben (d)

BGE 63 I 79

19. Urteil vom 26. April 1937 i. S. Eidg. Steuerverwaltung gegen Imdwig von Roll'sche Eisenwerke.

Regeste:

Krisenabgabe

1. Reingewinn der Aktiengesellschaften. a) Abschreibungen auf industriellen Bauten, Arbeiterwohnungen, Maschinen und Mobilien sind, soweit sie das nach Erfahrungssätzen bestimmte Mass nicht überschreiten, steuerfrei auch wenn die betreffenden Bilanzaktiven bereits stark abgeschrieben sind. (Höhere Abschreibungen wären besonders zu begründen).

b) Ansätze von 3% des Buchwertes industrieller Bauten, 1% des Steuerschätzungswertes von Arbeiterwohnungen und 16% des

Seite: 80

b) Buchwertes von Maschinen und Mobilien sind bei einem Eisenwerk zulässig.

1. Verfahren. Das Bundesgericht ist befugt zur Richtigstellung unzutreffender Veranlagungen auf Grund des Untersuchungsergebnisses, aber nicht zur Anordnung neuer Untersuchungen der Veranlagungsbehörden in Bezug auf Positionen, für die keine Anhaltspunkte einer unrichtigen Veranlagung vorliegen.

A. – Die Gesellschaft der Ludwig von Roll'schen Eisenwerke in Gerlafingen hat im Geschäftsjahre 1932/33 auf industriellen Neubauten, Neubauten von Wohnhäusern und Maschinen und Mobilien Abschreibungen und Rückstellungen von Fr. 4009783.– vorgenommen, wovon Fr. 1750000.– aus früheren Reserven und Fr. 2259783.– zu Lasten der Gewinn- und Verlustrechnung. Sie hat davon in ihrer Steuererklärung für die I. Periode der eidgenössischen Krisenabgabe Fr. 517050.– als steuerbar deklariert. Sie will also Fr. 1742733.–steuerfrei abschreiben. Im Einspracheentscheid wurden die steuerbaren Abschreibungen und Rückstellungen auf Fr. 1718300.– erhöht, steuerfrei würden abgeschrieben Fr. 541484.–. Die kantonale Rekurskommission hat eine hiegegen gerichtete Beschwerde gutgeheissen und die steuerbaren Abschreibungen auf den Betrag der Steuererklärung herabgesetzt.

B. – Die eidgenössische Steuerverwaltung erhebt rechtzeitig die Verwaltungsgerichtsbeschwerde. Sie beantragt, die steuerfreien Abschreibungen auf Fr. 541484.– festzusetzen, eventuell, für den Fall, dass die von ihr bestrittenen Abschreibungen und Rückstellungen zugelassen werden sollten, die Akten zu neuer Berechnung der Krisenabgabe an die Vorinstanz zurückzuweisen.

Es sei davon auszugehen, dass die Gesellschaft der Ludwig von Roll'schen Eisenwerke die industriellen Neubauten, sowie die Maschinen und Mobilien in der Bilanz je mit Fr. 1.– ausweise und demgemäss als abgeschrieben betrachte. Bei dieser Sachlage seien die steuerrechtlich zulässigen Abschreibungen, wie im Einspracheentscheid vorgesehen, zu bemessen

Seite: 81

a) bei den industriellen Neubauten auf dem Zuwachs des Steuerbemessungsjahres 1932/33 von Fr. 1041421.– zu höchstens 10 %...

= Fr. 104142.–

b) bei den Maschinen und Mobilien auf dem Zuwachs des Steuerbemessungsjahres 1932/33 von Fr. 2915632.– zu 15 %...

= Fr. 437342.–

-----  
Fr. 541484.–

c) Keine Abschreibungen seien zulässig auf den im Steuerbemessungsjahre gebauten Arbeiterwohnungen (Fr. 527299.–).

Die kantonale Rekurskommission habe in willkürlicher Weise zugunsten der Steuerpflichtigen entschieden, indem sie Abschreibungen anerkennen wolle, welche nicht nur zum Ausgleich der während des Steuerjahres eingetretenen Wertverminderungen bestimmt sind, sondern auch solche, die vor möglichen Wertverminderungen schützen (Vorsichtsabschreibungen) und die im Rahmen des Steuerjahres betrachtet übersetzt, geschäftsmässig nicht begründet erscheinen. Es komme ausschliesslich auf die Entwertung während der Steuerbemessungsperiode an. Im Hinblick auf BGE 62 I Nr. 32 wird sodann behauptet, dass es sich bei dem Zuwachs an industriellen Neubauten,

Wohnbauten, Maschinen und Mobiliar um Aufwendungen handle, «die eine Vermehrung und Verbesserung der vorhandenen Vermögensobjekte darstellen und dass dem mit Bezug auf die genannten Objekte vorhandenen Abschreibungsbedürfnis mit dem akzeptierten Abschreibungsbetrag von insgesamt Fr. 541484.– in hinreichendem Masse Rechnung getragen worden» sei. Die kantonale Rekurskommission berufe sich zu Unrecht auf den Entscheid vom 1. April 1936 i. S. Villars S. A. Darin habe das Bundesgericht zwar festgestellt, dass Abschreibungen auch dann noch zulässig sind, wenn der Buchwert der

Seite: 82

Abschreibungsobjekte unter dem nach Massgabe der Art. 30 und 31 KrisAB festgestellten Krisenabgabewert liegt, sofern feststeht, dass diese Abschreibungen geschäftsmässig begründet erscheinen. Das Bundesgericht habe aber zu verstehen gegeben, dass es eine untere Abschreibungsgrenze gebe. Die Steuerpflichtige habe den Krisenabgabewert der Immobilien, Maschinen und Mobilien nur mit Fr. 2500000.– (also 5,9 %) zu Buch stehen. Der Endwert der Abschreibungsobjekte, bis zu welchem eine Abschreibung vernünftigerweise noch als geschäftsmässig begründet bezeichnet werden könne, sei längst überschritten. Im Entscheide Villars sei sodann festgestellt worden, dass, wo bei Abschreibungsobjekten stille Reserven nachgewiesen werden, die Abschreibungen auf dem Buchwert, nicht auf dem Anschaffungs- oder Verkehrswert berechnet werden müssen. Der Buchwert der Immobilien habe aber, abgesehen vom Zuwachs, Fr. 2500000.– betragen, sodass zu 1 - 2 %, höchstens eine Abschreibung von 25000 - 50000 Fr. angerechnet werden könnte, wenn sie nicht schon wegen Überschreitung des Grenzwertes ausgeschlossen wäre. Die übrigen in Frage stehenden Bilanzposten seien auf Fr. 1.– abgeschrieben. Es komme daher nur die beantragte Abschreibung von Fr. 541484.– in Frage.

Für den Fall, dass die bestrittenen Abschreibungen als zulässig erachtet werden sollten, müsse die Vorinstanz die stillen Reserven im Hinblick auf die Verhältniszahl neu festsetzen. «Es liegt auf der Hand, dass bei der Erkenntnis, dass auf den Immobilien, Maschinen und Mobilien weitergehende Abschreibungen als von uns beantragt geschäftsmässig als begründet erscheinen, im Ernste nicht mehr von wesentlichen stillen Reserven gesprochen werden kann.... Wir weisen darauf hin, dass bei einem Wegfall bzw. einer Herabsetzung der stillen Reserven die Ergänzungsabgabe wohl eine ganz wesentliche Reduktion erfahren müsste, dass aber andererseits die Reingewinnabgabe infolge Erhöhung der Verhältniszahl wesentlich mehr ausmachen würde.»

Seite: 83

C. - Die Oberrekurskommission des Kantons Solothurn und die Gesellschaft der Ludwig von Roll'schen Eisenwerke beantragen Abweisung des Rekurses.

Das Bundesgericht zieht in Erwägung:

1. - Nach Art. 48, Abs. 1 Ziff. 3 KrisAB sind in die Gewinnberechnung einzubeziehen Abschreibungen, die nicht geschäftsmässig begründet sind. Als geschäftsmässig begründet gilt die Abschreibung, die der Wertverminderung des Abschreibungsgegenstandes im Laufe der Berechnungsperiode entspricht, wobei in der Regel nicht der effektive, praktisch übrigens nur selten feststellbare, sondern ein mutmasslicher, nach Erfahrungssätzen bemessener Wertverlust angerechnet wird (BGE 62 I S. 149, Erw. 1 und S. 157 ff. Erw. 1). Die Praxis berechnet dabei die Abschreibung entweder in einer Quote des Anschaffungswertes oder eines unter Anrechnung des jährlichen Zuwachses und Wertverlustes ermittelten Buchwerts (BGE 45 I S. 11). Voraussetzung für die Anwendung der Erfahrungssätze ist, dass wenigstens einer dieser Werte feststellbar ist. Die steuerrechtlich zulässigen Abschreibungen werden daher nach dieser Methode vor allem bei Bilanzposten bemessen, für die Bestandeskonten geführt werden. Bei Aktiven, die nur pro memoria oder mit anders bestimmten Werten in der Bilanz erwähnt sind, muss entweder die Wertberechnung rekonstruiert oder die Zulässigkeit und die Höhe eines Abstriches zu Lasten der Gewinnberechnung nach andern Gesichtspunkten bestimmt werden. Bei Konten, die übungsgemäss Jahr für Jahr im nämlichen Betrage aufgeführt werden unter Abbuchung der jährlichen Aufwendungen für Zuwachs und Ersatzanschaffungen, kommt es darauf an, ob im Bemessungsjahr Aufwendungen gemacht wurden zur Anschaffung neuer oder zur Verbesserung vorhandener Vermögensobjekte und damit eine wesentliche Wertvermehrung verbunden war. Keine Abänderung des ausgewiesenen Ergebnisses bedingen in diesem Falle Aufwendungen, die im wesentlichen der

Seite: 84

Erhaltung des bisherigen Bestandes, dem Ersatze abgehender Objekte dienen (BGE 62 I S. 151 ff.).

2. - Der Rekurrentin ist darin zuzustimmen, dass der kantonale Rekursentscheid seiner Begründung nach weiter geht, als es nach dem Wortlaut von Art. 48, Abs. 1 Ziff. 3 KrisAB und der daran anschliessenden Praxis zulässig wäre, wenn er als geschäftsmässig begründet die Abschreibungen bezeichnet, «die handelsrechtlich, kaufmännisch notwendig oder zweckmässig sind» und sodann

auch Abschreibungen einbeziehen will, die vor möglichen Wertverminderungen schützen. Das Bundesgericht hat in den angeführten Entscheiden (Band 62 BGE) ausgeführt, dass es bei der Krisenabgabe nicht auf die handelsrechtliche Zulässigkeit einer Abschreibung ankommt, und dargelegt, warum dies so sein muss. Es kann auf jene Ausführungen verwiesen werden. Das Gericht hat weiterhin festgestellt, dass es sich grundsätzlich nur um den Ausgleich der während der Steuerperiode eingetretenen Wertverminderung handeln kann, nicht um Rückstellungen für bloss mögliche, künftige Verluste. Soweit der kantonale Rekursentscheid solche im Auge haben sollte, wären seine Darlegungen nicht haltbar.

Andererseits hat das Bundesgericht darauf hingewiesen, dass die tatsächliche Wertverminderung meist nicht feststellbar ist und dass man sich deshalb regelmässig mit auf kaufmännischer Erfahrung beruhenden Schätzungen zu begnügen hat, wobei alle massgebenden Gesichtspunkte, besonders auch die besonderen Verhältnisse des einzelnen Betriebes mit in Betracht gezogen werden müssen.

3. – Soweit die tatsächlich vorgenommenen Abschreibungen das nach Erfahrungssätzen bestimmte Mass nicht überschreiten, bleiben sie grundsätzlich steuerfrei. Nach Art. 48, Abs. 1, Ziff. 3 KrisAB sind nur die darüber hinausgehenden Beträge in die Gewinnberechnung einzubeziehen.

a) Die Besteuerung vorgenommener Abschreibungen lässt sich, jedenfalls bei der eidgenössischen Krisenabgabe, nicht rechtfertigen mit einem Hinweis auf einen erheblichen Unterschied zwischen Buchwert und Steuerwert der

Seite: 85

Immobilien. Das Bundesgericht hat im Entscheid in Sachen Villars vom 1. April 1936 (nicht publiziert) festgestellt, dass bei der Krisenabgabe der Aktiengesellschaften das massgebende Vermögen nach den Vorschriften für die Besteuerung natürlicher Personen, nicht nach dem Gesichtspunkte geschäftlicher Ertragsberechnung bewertet wird. Auch wenn sich auf jener Grundlage bei einem Bilanzobjekt in den Geschäftsbüchern nicht ausgewiesene Vermögenswerte, stille Reserven, in erheblichem Umfange ergeben, sind auf die Erträge anzurechnende Wertverminderungen im Laufe des für die Gewinnberechnung massgebenden Zeitraumes möglich. Hierauf kommt es an. Soweit Wertverminderungen eintreten oder nach geschäftlicher Erfahrung anzunehmen sind, müssen sie bei der Gewinnberechnung auch dann berücksichtigt werden, wenn die Bilanzobjekte zu Beginn des massgebenden Jahres bereits weitgehend abgeschrieben waren.

Auf die Reserven aus früheren Jahren kann es schon deshalb nicht ankommen, weil nach dem System des Krisenabgabebeschlusses bei der Berechnung des Reingewinns ausschliesslich abzustellen ist auf die Verhältnisse im Berechnungsjahre, und die Anrechnung früherer Verluste und Gewinne grundsätzlich ausgeschlossen sein soll (Art. 48, Abs. 1, Ziff. 1, und Abs. 3). Die Ablehnung von Abschreibungen auf Betriebsanlagen unter Berufung auf stille Reserven aus früheren Jahren käme einer Korrektur der wirklichen Verhältnisse im Rechnungsjahr unter Heranziehung früherer Erträge gleich.

Das Bundesgericht hat sodann in seinem Urteil i. S. Villars nicht erklärt, dass die Abschreibungen in Prozenten des Buchwertes berechnet werden müssten. Es hat nur festgestellt, dass die Abschreibungen den Buchwert nicht überschreiten sollen (vgl. BGE 62 I S. 150). Bei Überprüfung der Abschreibungen ist stets zu beachten, dass es auf die Entwertung des Gesamtbestandes des betreffenden Bilanzpostens ankommt, nicht auf einzelne darin enthaltene Objekte (BGE 62 I S. 152).

b) Die Rekurrentin möchte die geschäftsmässige

Seite: 86

Begründetheit von Abschreibungen auch deshalb verneinen, weil die Gebäulichkeiten in den Büchern bereits auf 5,9% ihres Krisenabgabewertes abgeschrieben seien und damit unter dem Endwert ständen, bis zu welchem Abschreibungen überhaupt noch als geschäftsmässig begründet angesehen werden dürften. Da die Fabrikgebäude und Arbeiterwohnungen dazu bestimmt sind, aufgebraucht, d. h. solange verwendet zu werden, bis sie für den Betrieb untauglich geworden sind und ersetzt werden müssen, erscheint es als richtig, bei ihnen ordentliche Abschreibungen steuerrechtlich als zulässig, geschäftlich begründet im Sinne des Gesetzes anzuerkennen, bis sie vollständig abgeschrieben sind. Der Fabrikant, der seine Anlagen nach und nach vollständig abschreiben will, muss für den Betrag der normalen jährlichen Entwertung grundsätzlich Steuerfreiheit in Anspruch nehmen können, jedenfalls bei der Krisenabgabe, bei der keine Vorschrift anderes ausdrücklich anordnet und bei der die Gewinnberechnung mehr als bei andern, auf längere Dauer erlassenen Steuergesetzen auf die Erträge der wenigen massgebenden Jahre begrenzt ist. – Ob die Anlagen, sei es während des Betriebes oder nach einer allfälligen Stilllegung noch einen gewissen Verkehrswert aufweisen würden, ist unerheblich, da die geschäftsmässige Bestimmung der Anlagen im Betrieb weitergehende Abstriche rechtfertigt.

4. – a) Die Rekurrentin geht davon aus, dass die industriellen Neubauten, sowie die Maschinen und Mobilien, die in der gedruckten Bilanz mit je Fr. 1.– ausgesetzt sind, als abgeschrieben zu betrachten

seien, und verlangt, dass nur eine Abschreibung von 10% bei den Immobilien und 15% bei Maschinen und Mobilien auf dem Zuwachs des Steuerbemessungsjahres anerkannt werde. Die steuerrechtlich zulässige Abschreibung dürfte aber bei Bilanzgegenständen, für die kein Bestandeskonto geführt wird und die Jahr für Jahr in der Bilanz ohne Rücksicht auf Zuwachs und Abgang mit dem nämlichen Betrage lediglich pro memoria erwähnt

Seite: 87

werden, nicht ohne weiteres durch Anwendung gewisser Abschreibungssätze auf den Zuwachs des Steuerbemessungsjahres bestimmt werden. Vielmehr müsste die grundsätzliche Zulässigkeit einer Abschreibung und deren Bemessung nach andern Gesichtspunkten nachgeprüft werden. Es wäre z. B. zu untersuchen, ob durch die Aufwendungen eine wesentliche Wertvermehrung des Abschreibungsobjektes herbeigeführt wurde (BGE 62 I S. 151 ff.). Die Rekursantin behauptet, dass dies der Fall sei, versucht aber nicht, den Nachweis dafür zu erbringen. Die Rekursbeklagte bestreitet die Richtigkeit dieser Behauptung und erklärt bestimmt, eine Vergrösserung des Betriebes habe nicht stattgefunden, es seien lediglich bisherige Anlagen ersetzt worden. Solche Ersatzbauteile und -anschaffungen seien bedingt durch die Natur ihres Betriebes.

Wie es sich damit verhält, kann dahingestellt bleiben, da für die beiden erwähnten Bilanzaktiven Bestandeskonten vorhanden sind, die den für die Bemessung der Abschreibung in Frage kommenden Wert ausweisen. Die Rekursbeklagte schreibt 3% auf dem jeweiligen Buchwert der industriellen Neubauten und 15% auf Maschinen und Mobilien ab, Quoten, die für die Berechnung des steuerbaren Reingewinns eines Eisenwerkes ohne weiteres als zulässig anerkannt werden können.

b) Für die Angestellten- und Arbeiterwohnhäuser wird kein Bestandeskonto geführt. Die Aufwendungen für Neubauten werden vielmehr im Jahre der Ausgabe abgebucht (1932/33: Fr. 52729.80). Diese Bauten werden als in dem allgemeinen Konto der industriellen Immobilien inbegriffen angesehen, das in der Bilanz Jahr für Jahr im unveränderten Betrage von Fr. 250000.– aufgeführt ist.

Unhaltbar ist jedenfalls die Auffassung der Steuerbehörden, dass auf den Neubauten von Angestellten- und Arbeiterwohnungen überhaupt keine Abschreibungen zulässig seien. Es ist ohne weiteres klar, dass diese Wohnbauten einer Entwertung unterliegen. Die Annahme liegt

Seite: 88

nahe, dass die Entwertung eher höher zu bemessen ist, als bei gewöhnlichen Wohnbauten, da ihre Verwendbarkeit eine beschränkte, von den Verhältnissen der Unternehmung wesentlich bedingte ist. Die Unternehmung rechnet aus, dass sie auf den Wohnbauten einen Betriebsverlust erleide.

Die Verwaltungspraxis will allerdings auf Wohngebäuden Abschreibungen nicht zulassen in der Meinung, dass die Entwertung infolge Abnützung in der Regel ausgeglichen werde durch die zum Abzug zugelassenen Unterhaltskosten (PERRET: Handbuch S. 71). Es kann hier dahingestellt bleiben, ob diese Auffassung richtig ist und ob nicht auch bei Wohngebäuden weiteren Faktoren Rechnung zu tragen ist, die Wertverminderungen bewirken (vgl. BGE 62 I 160). Jedenfalls muss bei Wohnhäusern, die mit einer industriellen Unternehmung derart verbunden sind und die von ihr abhängen, wie es hier der Fall ist, mit Entwertungen gerechnet werden, die durch die laufenden Reparaturen nicht behoben werden und für die ein Ausgleich durch Abschreibung nicht verweigert werden darf. Eine Abschreibung von rund Fr. 52000.– hält sich im Rahmen des Zulässigen. Bei einem Steuerschätzungswert der Wohngebäude (ohne Grund und Boden), der nach der Beilage zur Steuererklärung (50% von Fr. 12702900.–) Fr. 6351450.– beträgt, erreicht die Abschreibung 1% die Steuerschätzungswertes der Wohngebäude nicht und kann deshalb nicht als übersetzt angesehen werden.

5. – Die Abschreibungen, die die Rekursbeklagte vorgenommen hat und die sich in vollem Umfange als steuerrechtlich zulässig erweisen sind demgemäss:

- a) auf industriellen Neubauten... Fr. 278664.87
- b) auf Neuheiten von Wohnhäusern... Fr. 52729.80
- c) auf Maschinen und Neubauten... Fr. 1314228.92

-----  
Im ganzen... Fr. 1645623.09

Die kantonale Rekurskommission hat auf Grund einer Schätzung auf anderer Grundlage eine Abschreibung von

Seite: 89

Fr. 1742783.– anerkannt und damit einen Betrag von Fr. 97160.– in die Abschreibung einbezogen, der nach den Büchern der Rekursbeklagten als Reservestellung für künftige Wertverminderungen (vgl. Amortisationskonto, die beiden entsprechenden Reservekonten und die Bilanz) und als Bestandteil des abgabepflichtigen Reingewinns anzusehen ist. Der Entscheid der kantonalen Rekurskommission

ist in diesem Sinne zu berichtigen. Der Betrag der steuerbaren Rückstellungen wird demgemäss auf Fr. 614000.– festgesetzt. Es entspricht dies dem Betrag der Erhöhung der Reserven für Abschreibungen auf den erwähnten Konten, soweit dafür nicht frühere Reserven herangezogen wurden (Fr. 2364160.70– 1750000.– = Fr. 614160.–). Im übrigen ist das Hauptbegehren abzuweisen.

6. – Das Eventualbegehren der Rekurrentin ist unzulässig. Der Entscheid des Bundesgerichtes in Krisenabgabesachen ist zwar nicht auf die Prozesslage im kantonalen Rekursverfahren beschränkt (Art. 16 VDG und Art. 132, Abs. 3 KrisAB). Das Gericht hat vielmehr diejenige Entscheidung zu treffen, die auf Grund des eigenen Untersuchungsergebnisses als die richtige erscheint, und dabei die erforderlichen Abänderungen der Steuerfestsetzung zugunsten und zuungunsten der Steuerpflichtigen vorzunehmen (vgl. das eine Kriegssteuersache betreffende Urteil: BGE 56 I S. 28 ff. Erw. 2). Die Rekurrentin verlangt aber mit ihrem Eventualbegehren nicht eine Richtigstellung einer unzutreffenden Veranlagung, sondern Rückweisung der Akten zu einer vollständigen Neuveranlagung des steuerbaren Kapitals. Ein solcher Antrag geht über die dem Bundesgericht in Kriegs- und Krisenabgabesachen zustehenden Befugnisse hinaus. Denn es würde sich nicht um eine Korrektur auf Grund der Akten handeln, sondern um neue Untersuchungen inbezug auf Positionen, die nicht Gegenstand des Prozesses bilden, und für die überhaupt keine Anhaltspunkte einer unrichtigen Veranlagung vorliegen.

Seite: 90

Das Begehren wäre übrigens auch, abgesehen von seiner Unzulässigkeit, sachlich nicht begründet. Da die steuerbaren Abschreibungen unabhängig von der Bewertung der Aktiven nach Art. 30 und 31 KrisAB stattzufinden haben (vgl. BGE vom 1. April 1936 i. S. Villars), zieht eine Änderung der Abschreibungen eine Revision der Vermögensberechnung nicht ohne weiteres nach sich.

Aus den Einschätzungsakten waren sodann die hier in Frage stehenden Posten (industrielle Neubauten, Arbeiterwohnungen, Maschinen und Mobilien) ersichtlich (die für die Bemessung der Abschreibung massgebenden Werte und die zugehörigen Reserven aus der gedruckten Bilanz, der Schätzungswert und der Steuerwert der Wohnbauten aus der Beilage zur Steuererklärung) und konnten bei der Festsetzung der steuerbaren Reserven in Betracht gezogen werden. Die übrigen Liegenschaften fallen ausser Betracht, da sich die Abschreibungen nicht auf sie beziehen. Die massgebenden Verhältnisse waren daher den Behörden bei Festsetzung der stillen Reserven bekannt. Die eidgenössische Steuerverwaltung war übrigens bei den betreffenden Verhandlungen vertreten.

Demnach erkennt das Bundesgericht:

Der Entscheid der kantonalen Rekurskommission wird dahin berichtet, dass der Betrag der nicht geschäftsmässig begründeten Abschreibungen und Rückstellungen auf industriellen Neubauten, Arbeiterwohnhäusern und Maschinen und Mobilien auf Fr. 614000.– festgesetzt wird. Im übrigen wird der Rekurs abgewiesen