

Die steuerliche Blaupause

Steuerrisiken und Steuerplanung

Viktor Bucher / Juli 2017

Steuerrisiken

Umfragen der letzten Jahren zeigen, dass Steuerrisiken in der Schweiz und im übrigen Europa für die meisten Firmen eine der Top Prioritäten der Corporate Governance ist.

Durch die Entwicklung in der OECD und der EU wird diese Wahrnehmung in der Zukunft eher zu- als abnehmen.

Die aktive «Bewirtschaftung» dieser Risiken ist somit wichtig und notwendig.

Das «Tax Risk Management» wurde für die Schweiz folgendermassen definiert:



Steuerrisiken

„Risiko Management ist ein systematisches und strukturiertes Vorgehen, die Haltung einer Firma gegenüber (Steuer-) Risiken mit ihrer Strategie zu verbinden, Unsicherheiten effektiver zu überwinden, Bedrohungen zu minimieren und Chancen zu maximieren.“

Steuerrisiken

Bevor die Risiken gemanagt werden können – muss man diese Risiken kennen bzw. erkennen.

Die systematische Erfassung aller steuerrelevanten Steuerthemen im Rahmen eines Steuer-Engineering bildet somit der Ausgangspunkt des Tax Risk Management.

Tax (Re-) Engineering

Systematische Beurteilung der steuerlichen Ausgangslage
durch die Steuerbrille im Unternehmen



Tax (Re-) Engineering

Die Prüfung der Unternehmung als Ganzes

Tax (Re-) Engineering

- ▶ *Wird die **Unternehmensstruktur** regelmässig aus steuerlicher Sicht überprüft ?
Werden alle Möglichkeiten ausgeschöpft ?*
 - ▶ Die Struktur im eigentlichen Sinne
 - ▶ Strukturveränderungen im engeren Sinne (Umwandlungen, Zusammenschlüsse / Teilungen)
 - ▶ Strukturveränderungen im weiteren Sinne; Finanzierungen; Dividendenzahlungen
 - ▶ Veränderungen in den betriebswirtschaftlichen Gegebenheiten und Abläufen
 - ▶ Wirtschaftsförderung / Steuervergünstigung

Tax (Re-) Engineering

- ▶ Wird die **Unternehmungsorganisation** regelmässig aus steuerlicher Sicht überprüft ? Werden alle Möglichkeiten ausgeschöpft ?
 - ▶ Deklaration und Jahresrechnung
 - ▶ Organisation
 - ▶ Jahresrechnung
 - ▶ Operative Steuerplanung
 - ▶ Veranlagungen / Rechnungen
 - ▶ Gruppeninterne Leistungsbeziehungen
 - ▶ Transferpricing
 - ▶ Immaterialgüterrechte
 - ▶ Geldwerte Leistungen generell
 - ▶ Leistungsströme

Tax (Re-) Engineering

Die Prüfung im Einzelnen

Steuerrisiken I

- ▶ Steuer Management
 - ▶ Steuerstrategie - *Ist im Unternehmen eine Steuerstrategie eingeführt ?*
 - ▶ Risiko Management - *Besteht im Unternehmen ein Risikoprofil für Steuerfragen ?*
 - ▶ Governance - *Bestehen Regelungen in Bezug auf die Steuer-Governance ?*
 - ▶ Partnerschaften – *Für welche Steuerfragen wird ein Fachmann zugezogen ?*
 - ▶ Leistungsmanagement – *Wird die Leistung der externen Fachleute geprüft ?*
- ▶ Steuer Planung
 - ▶ Beurteilung – *Bestehen Grundlagen für die systematische Steuerplanung ?*
 - ▶ Implementierung – *Wurde die genehmigte Planung richtig eingeführt ?*
 - ▶ Umsetzung – *wird die Umsetzung der Planung überprüft/angepasst ?*

Steuerrisiken II

- ▶ Steuer Compliance und Audits
 - ▶ Dokumentation – *Sind alle Steuerakten vorhanden, Ruling etc ?*
 - ▶ Audit Management – *Sind die Steuerakten für den Audit aufbereitet ?*
- ▶ Steuer Finanzplanung
 - ▶ Dokumentation interner Kontrollen – *Wird die Planung dokumentiert ?*
 - ▶ Steuerprovision – *Sind die Steuerprovisionsrechnungen nachvollziehbar/logisch ?*
 - ▶ Offenlegung – *Was wird wem gezeigt/gibt es Regeln ?*
 - ▶ Planrechnung – *Gibt es Varianten für die Steuerplanung/Dokumentation ?*

Steuerrisiken III

- ▶ Fusion, Akquisition und De-Investition
 - ▶ *Werden Transaktionen frühzeitig steuerlich begleitet ?*
 - ▶ Strukturierung der Transaktion
 - ▶ Due Diligence
 - ▶ Verhandlung mit Steuerbehörden
 - ▶ Post Merger Integration
- ▶ Abteilungsorganisation
 - ▶ *Sind die Steuerarbeiten/-teams richtig organisiert*
 - ▶ Ressourcen- und Ablauf-Planung
 - ▶ Daten, Wissen und Technologie
 - ▶ Aufsicht
 - ▶ Mitarbeiterführung

Tax (Re-) Engineering

Die staatliche Steuerbrille



Steuerliche Sachverhalte

- ▶ Staatliche Rahmenbedingungen
- ▶ *Kenne ich die rechtlichen/steuerlichen Regeln, welche für das Unternehmen wichtig massgebend sind ?*
 - ▶ Rechtsform der Gesellschaft
 - ▶ Steuerstatus CH-Gesellschaft
 - ▶ Steuerstatus in den einzelnen Ländern
 - ▶ Anwendbare Doppelbesteuerungsabkommen
 - ▶ Durchgriff von ausländischen Steuerbehörden (Betriebsstätte)

Steuerliche Sachverhalte

- ▶ Steuergesetzliche Grundlagen
- ▶ *Kenne ich alle Steuerarten, welche ich als Unternehmen zu beachten habe ? Weis ich was in den einzelnen Steuerarten für Veränderungen geplant sind ?*
 - ▶ Direkte Steuern
 - ▶ Quellensteuern (Verrechnungssteuer)
 - ▶ Umsatzabgabe
 - ▶ MWST / Umsatzsteuer
 - ▶ Zoll

Von Steuerrisiken zu Steuerchancen

Traditionell werden Steuerfragen einzelfallbezogen beurteilt, ohne Einbezug von anderen Steuerarten oder historischen Entwicklungen. Dies verhindert oftmals gute Lösung im Interesse des Gesamtbildes.

Die systematische Erfassung der steuerlichen Situation hilft nicht nur die steuerlichen Risiken zu erkennen, es ergeben sich aus dem Gesamtbild der Steuer-Situation auch Chancen für steuerplanerische Massnahmen.

**Gerne helfen wir Ihnen bei der Erfassung
Ihrer Steuerrisiken und Steuerchancen.**



Viktor Bucher

LL.M. UZH International Tax

Dipl. Steuerexperte

Dipl. Treuhandexperte

viktor.bucher@bucher-tax.ch

041 311 09 02

079 211 09 02