

CORE

*Treuhand Cotting
Cotting Revision
Fiduciaire Revicor*



Unternehmerisch handeln heisst etwas wagen

Steuerrisiken

Frühlingsgespräche, 21. Mai 2013
Claudine Meichtry, Dipl. Steuerexpertin





Themenübersicht

- 01** Einleitung
- 02** Gründung
- 03** Betrieb / Wachstum
- 04** Umstrukturierung
- 05** Nachfolge
- 06** Liquidation
- 07** Zusammenfassung



Kapitel 1: Einleitung

Phasen einer Unternehmung



- | | | | | |
|---|---|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> > Sacheinlage > Unterkapitalisierung | <ul style="list-style-type: none"> > Beteiligungen > Aktive Aktionärsdarlehen > Liegenschaften > TP/Rückstellungen > Dividenden > Geldwerte Leistungen > Darlehen als Anlehens- oder Kassenobligation | <ul style="list-style-type: none"> > Nicht steuerfreie Umstrukturierungen | <ul style="list-style-type: none"> > Privater steuerfreier Kapitalgewinn vs. Vermögensertrag > Verkauf einer Immobiliengesellschaft | <ul style="list-style-type: none"> > Ordentliche Liquidation > Mantelhandel |
|---|---|---|---|---|



Kapitel 2: Gründung

> Sacheinlagegründung

- + Einbringung = Selbständige Erwerbstätigkeit (z.B. Patente, Marken)
- + Einbringung = Non-Valeur (Überbewertung)
- + Einbringung = Verdeckte Kapitaleinlage (Unterbewertung)
- + Transponierung (Einbringung von Beteiligungen in eine vom Gesellschafter selber gehaltene Gesellschaft)

> Unterkapitalisierung

- + Verdecktes Eigenkapital (Aufrechnung Zins + Kapital)



Kapitel 3: Betrieb / Wachstum (1)

> **Beteiligungen**

- + Abschreibungen (Wiedereinbringung)
- + Beteiligungsbuchwert > 10 Mio. (Effekthändlerin)

> **Aktive Aktionärsdarlehen**

- + Verzinsung (Rundschreiben)
- + Steuerlich unechte Darlehen (geldwerte Leistung)

> **Liegenschaften**

- + Präponderanz (Einzelfirma)
- + Wertvermehrung / Aufwendungen / Unterhalt (Abgrenzung)
- + MWST (Vorsteuerabzug, Option)



Kapitel 3: Betrieb / Wachstum (2)

> TP / Rückstellungen

- + Zukünftige Investitionen (Periodizität)
- + Eigenversicherungen (drohende Verluste)
- + Unterschied zu Rücklagen (Eigenkapital)
- + Z.T. vorgängige Absprache mit KSTV notwendig (Restrukturierungen)

> Dividenden

- + Fälligkeit bei der Verrechnungssteuer (GV-Protokoll)
 - Meldeverfahren innerhalb 30 Tage



Kapitel 3: Betrieb / Wachstum (3)

> Geldwerte Leistungen

- + Privatanteile (Spesen, Fahrzeuge, etc.)
- + Andere geldwerten Leistungen
 - Aktive Darlehen (unecht)
 - Eigene Aktien (über 6 Jahre; unter Verkehrswert)
 - Einbringung Non-Valeur (Überbewertung)
 - Etc.
- + Privataufwand (Busse)
- + Verrechnungssteuer (geschuldet; idR. nicht rückforderbar)

> Darlehen als Anlehens- oder Kassenobligation

- + 10 oder 20 Gläubiger, Gesamtsumme TCHF 500
(Emissionsabgabe, Verrechnungssteuer)



Kapitel 4: Umstrukturierungen

- > **Nicht steuerfreie Umstrukturierungen**
 - + Nicht Einhalten der 5-jährige Sperrfrist
 - Abrechnung über stille Reserven
 - + Betriebserfordernis
 - Holding- / Immobilien- / Finanzierungsbetriebe

- + Besonderheit: Meldeverfahren MWST bei Liegenschaften



Kapitel 5: Nachfolge

- > **Steuerfreier privater Kapitalgewinn vs. Vermögensertrag**
 - + > 20% Grundkapital
 - + Wechsel Privatvermögen in Geschäftsvermögen
 - + Keine Substanzausschüttung
 - + Während 5 Jahre nur Ausschüttung von laufenden Gewinnen
 - + Keine Ausschüttung von nicht betriebsnotwendigen Mitteln

- + Vertragsklausel

- > **Verkauf einer Immobiliengesellschaft**
 - + Wirtschaftliche Handänderung



Kapitel 6: Liquidation

> **Ordentliche Liquidation**

- + Ende Steuerpflicht erst bei definitiver Löschung im HR (2. Löschanmeldung)
- + Fälligkeit der Liquidationsdividende (Verrechnungssteuer)

> **Mantelhandel**

- + Offenen Reserven = Verrechnungssteuererfolge Verkäufer
- + Bilanzverlust = Verrechnungssteuererfolge Käufer



Kapitel 7: Zusammenfassung

Unternehmen und ihre Inhaber können mit folgenden Steuerarten konfrontiert sein:

- > **Direkte Steuern (Einkommen, Gewinn)**
- > **Grundstückgewinnsteuer / Handänderungsabgaben**
- > **Schenkungssteuer**
- > **Verrechnungssteuer**
- > **Stempelabgaben (Emissions- und Umsatzabgabe)**
- > **Mehrwertsteuer**

CORE

*Treuhand Cotting
Cotting Revision
Fiduciaire Revicor*



Fragen?

Danke für Ihre Aufmerksamkeit!

