

# Checkliste für Steuerfragen juristische Personen

Die vorliegende Checkliste wird von BDO AG ausschliesslich zu Informationszwecken herausgegeben. Wir empfehlen Ihnen, in allen Fällen, bei denen Massnahmen oder Klarstellungen erforderlich sind, vorgängig Ihren Steuerberater und/oder juristischen Berater bei BDO AG zu kontaktieren. (Rechtslage per 01.01.2024)

Ausgangslage		Massnahmen/Abklärungen bei ja
Gab es Mutationen im Handelsregisterauszug? (Veränderung des AK, Sitzwechsel, zeichnungsberechtigter Personen etc.).	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n. a.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ist in der Steuererklärung alles korrekt nachgeführt?</li> </ul>
Gab es in den Vorjahren steuerliche Korrekturen in den Veranlagungen?	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n. a.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Anpassungen im Jahresabschluss berücksichtigen soweit möglich und notwendig.</li> <li>Änderungen in aktueller Steuererklärung berücksichtigen (z.B. Unterlagen beilegen, Aufrechnung versteuerter stiller Reserven etc.).</li> </ul>
Sind Aktivdarlehen/-Kontokorrente gegenüber Beteiligten oder Nahestehenden in der Bilanz enthalten?	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n. a.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verzinsung gemäss Rundschreiben ESTV Zinssätze geldwerte Leistung.</li> <li>Zusätzlicher Abzug Kapitalsteuer bei Konzerndarlehen prüfen.</li> <li>Problematik Einlagenrückgewähr OR 680 prüfen.</li> </ul>
Sind Passivdarlehen/-Kontokorrente von Gesellschaftern oder Nahestehenden in der Bilanz enthalten und/oder entsprechende Zinszahlungen?	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n. a.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Prüfung Problematik verdecktes Eigenkapital.</li> <li>Ausfüllen Formular verdecktes Eigenkapital (Verkehrswerte der Aktiven deklarieren).</li> <li>Verzinsung gemäss Rundschreiben ESTV Zinssätze geldwerte Leistung.</li> </ul>
Liegen steuerliche Verlustvorträge vor (Art. 67 Abs. 1 DBG/Art. 25 Abs. 2 StHG)?	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n. a.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Korrekte Anwendung der 7-Jahresfrist.</li> <li>Veränderung in der steuerlichen Gewinnberechnung und den Abgrenzungen berücksichtigen.</li> </ul>
Ist die Gesellschaft in mehreren Kantonen oder Ländern tätig?	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n. a.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Überprüfen, ob alle Standorte steuerlich registriert und abgerechnet werden.</li> <li>Steuerausscheidung erstellen.</li> </ul>
Hat die Gesellschaft Beteiligungen (≥10%) und/oder hält sie Aktien mit einem Verkehrswert von mindestens CHF 1'000'000 pro Gesellschaft?	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n. a.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurde der Beteiligungsabzug (Gewinn und allenfalls Kapital) geltend gemacht?</li> <li>Wurde dies in der Steuerrückstellung berücksichtigt?</li> </ul>
Sind VSt-Guthaben vorhanden, welche älter als 2 Jahre alt sind?	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n. a.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Rückforderung mit Formular 25; Verjährungsfrist von 3 Jahren beachten.</li> </ul>
Hat die Gesellschaft im Steuerjahr das Kapital erhöht?	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n. a.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Abklären, ob Emissionsabgabe geschuldet und abgeliefert wurde.</li> </ul>
Hat die Gesellschaft Kapitalzuschüsse von den Gesellschaftern oder Nahestehenden erhalten?	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n. a.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Abklären, ob Emissionsabgabe geschuldet ist.</li> <li>Korrekte Verbuchung Zuschuss als Kapitaleinlage prüfen.</li> </ul>
STAF-Massnahmen (F&E-Abzug, Patentbox, Abzug Eigenkapitalzins (ZH), Entlastung Kapitalsteuer)	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n. a.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Prüfen, ob STAF-Massnahmen geltend gemacht werden können.</li> </ul>
Verrechnungssteuer-Formulare 103, 110, usw.	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n. a.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurden sämtliche Verrechnungssteuer-Formulare fristgerecht und korrekt der ESTV eingereicht?</li> </ul>

## BDO AG

BDO AG ist eine der führenden Wirtschaftsprüfungs-, Treuhand- und Beratungsgesellschaften der Schweiz. Zu ihren Kernkompetenzen zählen Dienstleistungen in den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Financial Services, Treuhand, Steuer- und Rechtsberatung sowie Unternehmensberatung. Mit 36 Niederlassungen verfügt das Unternehmen über das dichteste Filialnetz der Branche. Persönliche Nähe und Kompetenz gelten bei den rund 1'600 Mitarbeitenden als wichtige Voraussetzung für erfolgreiche und nachhaltige Kundenbeziehungen. Mit der ersten voll digitalen Niederlassung können KMU zudem einfache und standardisierte Vorgänge automatisiert abwickeln. BDO AG prüft und berät Unternehmen aus Industrie- und Dienstleistungsbereichen; dazu gehören kleine und mittlere Unternehmen, börsennotierte Firmen, Öffentliche Verwaltungen und Non-Profit-Organisationen.

Für international ausgerichtete Kundinnen und Kunden wird die globale BDO Organisation in über 160 Ländern genutzt. BDO AG hat ihren Hauptsitz in Zürich und ist die unabhängige, rechtlich selbstständige Schweizer Mitgliedsfirma des internationalen BDO Netzwerks mit Hauptsitz in Brüssel (B).

## BDO AG

Schiffbaustrasse 2  
8031 Zürich  
Tel. 044 444 35 55

[www.bdo.ch](http://www.bdo.ch)