



 **Kanton Zürich**
Kantonales Steueramt
Konsulent Unternehmenssteuern

Aktualitäten aus dem Zürcher Steuerwesen

EXPERTsuisse Sektion Zürich 14. Januar 2020

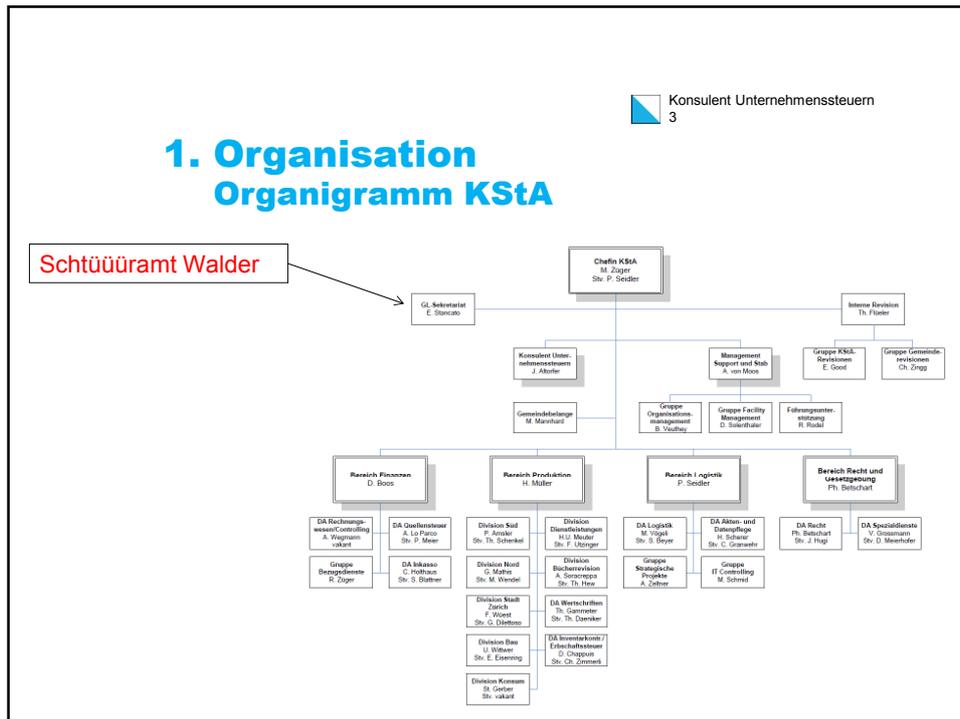
Jürg B. Altorfer
Dr.oec.publ.
Konsulent Unternehmenssteuern, Kantonales Steueramt Zürich
Vorsitzender Arbeitsgruppe Unternehmenssteuern der SSK
Mitglied der Arbeitsgruppe für Finanz- und Fiskalfragen der KdK

 Konsulent Unternehmenssteuern
2

Inhalt

1. Organisation + Personelles
2. Allgemeines Steuerrecht – Einkommenssteuer, Abzüge
3. Vermögensertrag
4. Verfahrensrecht
5. Liegenschaften
6. Vorsorge
7. Unternehmenssteuerrecht
8. Interkantonales und internationales Steuerrecht
9. Grundsteuern
10. Ausblick

→ Es gilt das gesprochene Wort



- Konsulent Unternehmenssteuern
4
- ## 1. Organisation
- Weiterentwicklung Online-Steuererklärung gemäss RRB 538/2019
 - Elektronisches Wertschriftenverzeichnis
 - Ablösung Quellensteuerapplikation
 - Zusammenarbeit mit den Gemeinden

2. Allgemeines Steuerrecht

– Verwaltungsratshonorare

- Art. 707 OR: Nur natürliche Personen
- Grundsatz: VR-Honorar steht dieser nP zu
- Einkommen aus U-Erwerb
- Auftragsverhältnis als Ausnahme

– Internationale Wohnsitzverlegung

- Einmal begründeter Wohnsitz bleibt bis zum Erwerb eines neuen bestehen
- Steuerbehörden beweissbelastet, jedoch Mitwirkungspflicht
- Endgültige Lösung vom bisherigen + Umstände zur Begründung eines neuen Wohnsitzes

3. Vermögensertrag

– Zinsswap

- Spezielle Form eines Termingeschäfts ohne Austausch von Nominalbeträgen
- Steuerliche Gleichbehandlung von Kapitalgewinnen/-verlusten wie bei Kassageschäften
- Hypothek: Frage der individuellen Ausgestaltung mit Bezug auf Laufzeit und Kündigung
 - Wenn losgelöst und separat handelbar → unabhängige Rechtsgeschäfte → Swapkosten sind keine abzugsfähigen Schuldzinsen

3. Vermögensertrag

– **Vorzeitige Auflösung Hypothek - Vorfälligkeitsentschädigungen**

- **Grundsatz Einkommenssteuer:**
 - Abzugsfähig bei Ablösung durch den gleichen Kreditgeber
 - Nicht abzugsfähig, wenn in untrennbarem Zusammenhang mit Liegenschaftenverkauf
- **Teilrückzahlung mit Weiterführung bei gleichem Kreditgeber:**

Kein Abzug für denjenigen Teil, für den nach der Refinanzierung keine Schuld mehr besteht
→ Konventionalstrafe und keine Umschuldung

Bestätigung mit BGer 16.12.2019 (2C_1009/2019)

4. Verfahrensrecht

– **Steuerdomizil**

- **Verwirkung Besteuerungsrecht durch einen Kanton:**
 - Einleitung Veranlagungsverfahren für Steuerperiode n bis Ende Jahr n+2
 - Zustellung Steuererklärung oder anderweitige Geltendmachung des Besteuerungsanspruchs
- **Verwirkung Anfechtungsrecht durch Steuerpflichtige:**
 - Vorbehaltlose Anerkennung Besteuerungsanspruch in Kenntnis der Kollision, z.B. durch Steuerzahlung
 - Kein Zinsanspruch auf Rückzahlungsbetrag

6. Vorsorge

– Grundsatz der Kollektivität

- Versicherung einer Einzelperson zulässig, wenn gemäss Reglement Aufnahme weiterer Personen möglich ist
- Versichertengruppen nach objektiven Kriterien, wie
 - Anzahl Dienstjahre
 - Ausgeübte Funktionen
 - Hierarchische Stellung im Betrieb
 - Alter
 - Lohnhöhe
- Darf nicht alleine vom Willen des Arbeitgebers abhängig sein (bspw. durch Gestaltung Löhne)

6. Vorsorge

– Freiwillige Beiträge an deutsches Versorgungswerk

- **Grundsatz:** Ausländer muss ausschliesslich dem ausländischen Vorsorgewerk angeschlossen sein
- **Ausnahme:**
 - Freiwillige Beiträge zur Weiterführung an ein dt. Versorgungswerk abzugsfähig
 - Zusätzlich zu den Beiträgen an die obligatorische Vorsorge des CH-Arbeitgebers, sofern
 - gesamte Vorsorgeleistungen angemessen im Sinn des CH-Verständnisses
 - übrige Voraussetzungen erfüllt

7. Unternehmenssteuerrecht

- **Bilanzberichtigung bei drohender Sanktion**
 - **Grundsatz:** Verhältnisse am Bilanzstichtag
 - **Wertaufhellende Tatsachen:** Berücksichtigung
 - Ereignis nach dem Bilanzstichtag
 - Beeinflussen Verhältnisse am Bilanzstichtag
 - **Wertverändernde Tatsachen:** Keine Berücksichtigung
- Eröffnung eines Strafverfahrens zwischen Bilanzstichtag und GV gilt als wertaufhellend
- Keine neue rechtsgestaltende Tatsache, welche eine Verpflichtung erst in der neuen Geschäftsperiode begründet wird

7. Unternehmenssteuerrecht

- **Ort der tatsächlichen Verwaltung**
 - Fäden der Geschäftsführung
 - Wesentliche Unternehmensentscheide
 - Tatsächlicher Mittelpunkt ihrer ökonomischen Existenz
 - Abgrenzung von
 - blosse administrative Verwaltung
 - Tätigkeit der obersten Gesellschaftsorgane
 - Interkantonal
 - Zivilrechtlicher Sitz
 - Gegenbeweis für Ort der tatsächlichen Verwaltung

7. Unternehmenssteuerrecht

- **Ermessensveranlagung und AHV-Beiträge**
 - Schätzung von Amtes wegen
 - Analoge Behandlung mit Steurrückstellung
 - Keine Anrechnung, wenn Zahlung unwahrscheinlich

- **Spaltung Holdinggesellschaft**
 - Keine Minimalzahl von Beteiligungen
 - Betriebserfordernis: Transparente Betrachtung unter Einbezug Tochtergesellschaft
 - Doppeltes Betriebserfordernis

7. Unternehmenssteuerrecht

- **Kryptowährungen**
 - **Vermögenssteuer:** Deklaration im Wertschriftenverzeichnis als «übrige Guthaben» mit Bezeichnung der Währung
 - **Einkommenssteuer:**
 - Privat- oder Geschäftsvermögen?
 - Wertschriftenhandel?
→ nach KS ESTV 2012 Nr. 36
 - **Unternehmenssteuern:** vgl. RRB Nr. 579/2018.
 - **Arbeitspapier ESTV 27.8.2019** zu Kryptowährungen und Initial Coin/Token Offerings als Gegenstand der Vermögens-, Einkommens- und Gewinnsteuer, der Verrechnungssteuer und der Stempelabgaben

7. Unternehmenssteuerrecht

- **Zahnarztpraxis über AG**
 - Zivilrechtliche Gestaltungsfreiheit grundsätzlich bindend
 - Steuerumgehung als Ausnahme
 - Subjektives Element der Missbrauchsabsicht
 - Fehlen Betriebsbewilligung der AG führt nicht zur Aberkennung
 - Ausgestaltung der Honorarrechnung
- **Periodizitätsprinzip**
 - Grundsatz: Keine Nachholung von Abschreibungen
 - Abschreibung der Forderung im Zeitpunkt des Erkennens der Uneinbringlichkeit

7. Unternehmenssteuerrecht

- **Gewerbmässiger Liegenschaftshandel**
 - Erben von Quasi-Liegenschaftshändlern treten in die Qualifikation ein
 - Können die S-Tätigkeit fortsetzen oder aufgeben
 - Gilt für alle Liegenschaftshändler
 - **Eigene Aktien / Kapitalsteuer**
 - Verbuchung als Minusposten im EK
 - Massgeblichkeit der Handelsbilanz
 - nicht Teil des steuerbaren Eigenkapitals
 - Analyse der Auswirkungen des Urteils pendent
- Vgl. dazu auch VGer 22.11.2016 (1 ST.2016.115)**

8. Interkantonales Steuerrecht

- **Interkantonale Steuerauscheidung**
 - **Quotenmässige Ausscheidung**
 - direkt (Buchhaltungen)
 - Indirekt (Hilfsfaktoren)
 - (immer noch) Vorrang der direkten Methode
 - **Gemischte Unternehmen:** Individuelle Ausscheidung für beide Teile
 - **Handel:** Nach Umsatz
 - **Produktion:** Nach Erwerbsfaktoren

8. Internationales Steuerrecht

- **Gewinnabgrenzung Betriebsstätten**

Hauptsitz Ausland – Betriebsstätte Schweiz («Inbound»)

 - Objektmässige Methode
 - Dealing at arm's lengths → Fiktion des selbständigen Unternehmens
 - Sanierung einer notleidenden Konzerngesellschaft ist Sache des Stammhauses bzw. Konzernmutter
 - Abschreibung in Betriebsstätte verweigert

10. Ausblick

- **Umsetzung der STAF im Steuerrecht von Bund und Kantonen:
Quellen und Ausführungsvorschriften**
 - **Bund:**
 - Botschaft zum Bundesgesetz über die Steuervorlage 17 vom 21. März 2018
 - Verordnung über die ermässigte Besteuerung von Gewinnen aus Patenten und vergleichbaren Rechten
 - Verordnung über den steuerlichen Abzug auf Eigenfinanzierung juristischer Personen
 - Kreisschreiben ESTV Nr. 29b/2019 (Kapitaleinlageprinzip)

10. Ausblick

- **Umsetzung der STAF im Steuerrecht von Bund und Kantonen:
Quellen und Ausführungsvorschriften**
 - **Schweizerische Steuerkonferenz:**
 - Kreisschreiben zur interkantonalen Steuerauscheidung von Unternehmen, welche von den STAF-Bestimmungen profitieren (pendent)
 - Ev. Verlautbarung zum Zusatzabzug für F & E-Aufwand (pendent)
 - **Kanton Zürich:**
 - Antrag des Regierungsrates vom 19. September 2018 (Anpassung des Steuergesetzes zur Umsetzung der Steuervorlage 17) mit Weisung
 - ZStB Nr. 73.3: Übergang von der Besteuerung als Holding-, Domizil- oder gemischte Gesellschaft zur ordentlichen Besteuerung (Statuswechsel): Auswirkungen auf die stillen Reserven und die Vorjahresverluste

10. Ausblick

– Bestrebungen der OECD unter dem Titel Digital Economy

Besteuerung der digitalisierten Wirtschaft – Übersicht



Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Staatssekretariat für internationale Finanzfragen SIF

