

## **STEUERPLANUNG – STEUERERKLÄRUNG - STEUERADMINISTRATION**

### **Inhalt:**

- Grundsatz
- Beachtenswertes
- Definitionen
- Unterstützung für Steuerpflichtige durch uns

### **Grundsatz**

Einkommens- und Vermögenssteuererklärungen stellen so genannte Selbstveranlagungen dar. Dies bedeutet, dass die steuerpflichtige Person (natürliche/juristische) alljährlich eine persönlich unterzeichnete Steuerdeklaration einzureichen hat und nur in Ausnahmefällen von Amtes wegen veranlagt wird (Einschätzung).

Die Erstellung kann persönlich oder durch einen Dienstleister im Auftragsverhältnis erfolgen.

### **Beachtenswertes**

Die Verantwortung für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben verbleibt letztendlich immer bei der steuerpflichtigen Person und können nicht delegiert werden. Die Handlungen des Dienstleistenden werden von den Behörden dem/r Steuerpflichtigen angerechnet, welche/r im Innenverhältnis vom Dienstleister allenfalls Schadenersatz fordern kann, dies sofern dieser fahrlässig oder gar grobfahrlässig handelte. Im Falle von Steuerdelikten kann der Dienstleister zusammen mit dem/r Steuerpflichtigen von der Steuerverwaltung in die Verantwortung genommen werden.

### **Definitionen** (mögliche Definitionen)

### **Steuerplanung**

Bei der Steuerplanung handelt es sich um eine vorausschauende Planung von steuerwirksamen Einnahmen und Ausgaben, steuerbegünstigten Anlage-, Vorsorge- und Versicherungsformen sowie deren Rückflüsse. Weiter fallen darunter auch vom Staat „subventionierte“ bzw. steuerbegünstigte Investitionen im Bereich Verbesserung der Energieeffizienz (z.B. bei Immobilien).

Die Zeitdauer erstreckt sich in der Regel über mehrere Jahre und umfasst die geschäftlichen und privaten Umstände, dies insbesondere bei Einzelunternehmungen.

### **Steuererklärung**

Diese kann aufgrund der erhaltenen Formulare und Anleitungen manuell oder mittels Steuersoftware auf dem EDV-System erstellt werden. Die Steuersoftware unterteilt sich in gratis durch die Steuerverwaltung zur Verfügung gestellte sowie jene durch Dritte angebotene Standard- und Expertenapplikationen gegen Entgelt.

Eine Liste der Steuerverwaltungen ist unter „Links“ auf der Firmenwebpage zu finden.

## **Steueradministration**

Diese umfasst u.a. folgende Arbeiten, welche der Steuerpflichtig entweder selbst wahrnimmt oder einem Dritten im Auftrag überträgt:

- Sammeln der steuerrelevanten Belege und deren Einordnung in die einzelnen Steuertatbestände (Einkommen, steuerlich relevante Ausgaben, Spenden, Schenkungen etc.)
- Erstellen der Steuererklärung
- Vermögensvergleich (Vorjahresvermögen zzgl. Einkommen, Wertzunahmen abzgl. Ausgaben und Wertverluste auf Vermögensteilen)
- Fristenkontrolle (Einreichungs- und Einsprachefristen)
- Veranlagungskontrolle (Vergleich Veranlagung mit eingereichter Steuererklärung)
- Rechnungskontrolle
- Eingabe und Bearbeitung von Einsprachen
- Steuerrückforderung von in- und ausländischen Quellensteuern
- Eingabe von Sonderforderungen aufgrund von gesetzlichen Regelungen im Bereich der Begrenzung von Einkommens- und Vermögenssteuern
- Beurteilung von Aktienbewertungen von nicht kotierten Firmen (z.B. eigene Firma)

## **Unterstützung für Steuerpflichtige durch uns** (natürliche und juristische Personen)

### **bei:**

- Fachliche Abklärungen und Auskünften in Steuerangelegenheiten
- Unterstützung bei der Erstellung der Steuererklärungen
- Unterstützung bei Steuervorausberechnung und Zahlungsplänen
- Erstellen von Rückerstattungsanträgen für in- und ausländische Quellensteuern
- Kontrolle der Steuerveranlagungen und Steuerrechnungen
- Erledigung von Einsprachen und Rekursen
- Steuerplanung und - Optimierung unter Einbezug der Gesamtumstände des/r Steuerpflichtigen
- Jahresabschlussplanung für Firmen und Selbständigerwerbende
- Steuerbelastungsvergleichen
- Steuerlich optimierte Vorsorge- und Versicherungsplanung
- Nachfolgeplanung
- Transfer-/Verrechnungspreisfragen im internationalen Umfeld
- Vertretung gegenüber den kommunalen, kantonalen und eidgen. Steuerbehörden
- benötigten Zweitmeinungen zu Steuersachverhalten