

## Checkliste:                      **Steueroptimierung des Jahresabschlusses**

### 1. Personalien

Firma: \_\_\_\_\_

Geschäftsjahr: \_\_\_\_\_

### 2. Mögliche Punkte zur Steueroptimierung

	Ja	Nein	zu prüfen
○ Maximalabschreibungssätze auf dem Anlagevermögen angewandt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
○ Rückstellung auf Debitoren gebildet?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
○ Warendrittel gebildet?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
○ Ausserordentliche Wertverminderung berücksichtigt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
○ Garantierückstellungen gebildet?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
○ Rückstellungen für Grossreparaturen gebildet?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
○ Unterhalts- und Renovationsrückstellung (Liegenschaften) gebildet?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
○ Rückstellung Ferien/Überzeit vorgenommen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
○ Forschungs- und Entwicklungsrückstellungen gebildet?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
○ Ausserordentliche Rückstellungen gebildet (Prozesse, Eventualverpflichtungen etc.)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
○ Lohnnachträge/Erfolgsbeteiligungen berücksichtigt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
○ Spesenpauschale berücksichtigt (laut Verhandlung mit Steuerverwaltung)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
○ Privatanteile Fahrzeug & Privatanteile übrige Aufwände berücksichtigt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
○ Einlagen in die Arbeitgeberbeitragsreserven?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
○ Potenzial Vorsorgebeiträge 2. und 3. Säule ausgeschöpft?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
○ Umwandlung Einzelfirma/Personengesellschaft in AG oder GmbH	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
○ Dividendenbezug anstelle Lohnbezug	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>