

## Checkliste:      **Steueroptimierung des Jahresabschlusses**

### 1. Personalien

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

Geschäftsjahr: \_\_\_\_\_

### 2. Mögliche Punkte zur Steueroptimierung

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