

Steuerrulings – Teufelswerk oder legitime Steuerplanung?



*Von lic.rer. pol. Urs Fischer
Partner Artax Fide Consult AG
Basel*



*und Dr. iur. Bernhard Madörin
Senior Partner Artax Fide Consult AG
Basel*

In den letzten Monaten war in den Medien einiges über die «Ammann-Affäre» zu lesen. Es ging um die Firma des heutigen Bundesrates Johann Schneider-Ammann, die rund 250 Mio. Franken steuergünstig in Offshore-Finanzplätzen parkiert haben soll. Soweit wir den Fall aus den Medien kennen, war die gewählte Konstruktion nicht nur legal, sondern auch in Form eines Rulings mit den Berner Steuerbehörden abgesprochen.

Und nun begann die Polemik: Von linker Seite waren laute Rücktrittsforderungen zu hören, der Bundesrat sei «untragbar» geworden, weil er es nicht nur gewagt hatte, seine legalen Möglichkeiten zur Steueroptimierung zu nutzen, sondern sich vorher sogar noch bei den Steuerbehörde vergewissert hatte, dass diese sein Rechtsverständ-

nis teilen. Dabei kamen auch gleich Steuerrulings generell unter Beschuss, und am besten würde man dieses Teufelswerk der Reichen und ihrer Treuhänder und Steueranwälte gleich ganz verbieten. Auf der Strecke blieben leider oft die Fragen, was ein Steuerruling überhaupt ist, welche Möglichkeiten es bietet und wo seine Grenzen sind. Diese möchten wir hier beantworten.

Was ist ein Steuerruling und wozu dient es?

Ein Steuerruling, auch Vorbescheid genannt, ist eine vorgängig eingeholte verbindliche Auskunft der zuständigen Steuerbehörde, wie diese einen – in der Regel besonders komplexen oder nicht eindeutig zu beurteilenden – Sachverhalt steuerlich behandeln wird. Es

dient dazu, dem Steuerpflichtigen Rechtssicherheit zu verschaffen und einen Konsens mit der Steuerbehörde zu finden, bevor dieser das Geschäft tatsächlich abschliesst und damit Kosten und Risiken eingeht, ohne die Steuerfolgen genau zu kennen.

Was kann mit einem Steuerruling geregelt werden?

Im Prinzip kann alles, was im Rahmen der Steuererklärung und Veranlagung beurteilt werden muss, vorgängig in einem Ruling geregelt werden. Häufig werden Verrechnungspreise zwischen Nahestehenden, zum Beispiel verschiedenen Gruppengesellschaften eines Konzerns, mit einem Ruling abgesichert. Daneben werden Steuerrulings oft bei Unternehmensverkäufen, Fusionen und sonstigen Umstrukturierungen

gen, aber auch bei komplexen Liegenschaftsgeschäften eingeholt. Bei solchen Geschäften geht es meist um grosse Beträge, und Geschäftsabschlüsse sind oft kaum mehr rückgängig zu machen. Entsprechend besteht ein grosses Bedürfnis nach Rechtssicherheit.

Es ist aber durchaus auch möglich, die Akzeptanz eines geschäftlichen Sportwagens zu Repräsentationszwecken und die korrekte Abrechnung von dessen Privatnutzung zum Thema eines Rulings zu machen. Zu den exotischeren Rulings, die wir für unsere Kunden abschliessen durften, gehörte die steuerliche Behandlung von Schadenersatzzahlungen aus einem Aktiönärsstreit. Überall dort, wo man grössere Verpflichtungen eingetht und die steuerliche Behandlung nicht ganz klar ist, kann ein Ruling weiterhelfen. Keinen Sinn machen Steuerrulings aber bei Routinegeschäften, deren Steuerfolgen klar sind oder deren Tragweite klein ist.

Wie wird ein Steuerruling abgeschlossen?

In der Schweiz sind Steuerrulings einfach und vor allem auch kostengünstig erhältlich, von Seiten der Steuerverwaltung sogar ohne Gebühren. Im einfachsten Fall kann bereits eine schriftliche Anfrage an die Steuerverwaltung mit detaillierter Schilderung der konkreten Situation und Bitte um Auskunft zur steuerlichen Behandlung zu einer verbindlichen Antwort und damit zu einem Steuerruling führen. In professionell erarbeiteten Rulinganfragen werden zudem die eigene steuerliche Würdigung und die dahinter stehenden Überlegungen geschildert. Das spart der Steuerbehörde Arbeit, und wenn sie sich der steuerlichen Sichtweise anschliessen kann, wird die Anfrage mit «Einverstanden» abgestempelt und zurückgeschickt.

Kann ich in einem Steuerruling besondere Vorteile vereinbaren, die ohne Ruling illegal wären?

Entgegen der teilweise in den Medien verbreiteten Sicht ist die Antwort klar nein. Die Steuerbehörden sind bei der Beurteilung von Rulings an die gleichen Gesetze, Verordnungen und internen Weisungen gebunden wie bei der

regulären Veranlagung, in der sie die im Ruling angefragten Sachverhalte ohnehin beurteilen müssten. Auch allgemeine rechtliche Prinzipien wie das Gebot der Gleichbehandlung und das Willkürverbot gelten uneingeschränkt auch für Steuerrulings. Selbstverständlich können die im Gesetz vorgesehenen Steuerprivilegien, zum Beispiel die Besteuerung als Holding oder Domicilgesellschaft oder die privilegierte Dividendenbesteuerung, auch Teil eines Rulings sein; diese können jedoch auch ohne Ruling beansprucht werden.

Wie weit kann ich mich auf die getroffene Vereinbarung verlassen?

Sinn und Zweck von Steuerrulings ist, dass man sich als Steuerpflichtiger auf die Auskunft verlassen kann. Dennoch sind ein paar Bedingungen für eine verbindliche Auskunft zu erfüllen. So muss die Anfrage einen konkreten Sachverhalt detailliert beschreiben und alle zur Beurteilung relevanten Fakten vollständig offenlegen, und auch die sich stellenden steuerlichen Fragestellungen müssen klar benannt werden. Ebenso müssen die betroffenen Steuerpflichtigen offengelegt werden. Anonyme Anfragen für eine nicht genannte Drittpartei sind, so sie denn überhaupt beantwortet werden, nicht bindend. Auch nicht zulässig ist die Anfrage von Varianten, aus denen die Steuerverwaltung die steuergünstigste auswählen soll. Nach dem Ruling muss das geplante Vorhaben genauso umgesetzt werden wie in der Anfrage beschrieben. Wird davon in wesentlichen Punkten abgewichen, ist das Ruling nicht mehr bindend. Schliesslich bezieht sich ein Steuerruling immer auf die bei der Anfrage aktuelle Rechtslage. Bei späteren Gesetzesänderungen gehen diese den Auskünften im Ruling vor. Etwas komplexer ist die Situation, wenn der Steuerpflichtige korrekt anfragt, aber die Steuerverwaltung sich irrt und eine unrichtige Auskunft gibt. Auch in diesem Fall gilt meist der Vertrauensschutz, allerdings sind hier ein paar zusätzliche Kriterien zu erfüllen.

Kennen auch andere Länder Steuerrulings?

Die Schweiz gehört zu den Ländern, in denen Steuerrulings am einfachsten

und kostengünstigsten erhältlich sind. Entsprechend weit verbreitet sind sie bei uns. Die Steuerbehörden vieler Länder, zum Beispiel Deutschlands, sind nicht bereit, steuerliche Sachverhalte im Voraus verbindlich zu beurteilen. Andere Länder wiederum kennen zwar Steuerrulings, aber die Hürden und Kosten dafür sind fast prohibitiv hoch und kommen, wenn überhaupt, nur für Grosskonzerne in Frage. In einem Fall sprachen unsere amerikanischen Partner von Gebühren ab 50'000 US\$, damit die US-Steuerbehörde eine Anfrage zu Verrechnungspreisen zwischen schweizerischer Muttergesellschaft und US-Tochter überhaupt anschaut.

Wenn keine Steuerrulings verfügbar sind, bleibt einem Steuerpflichtigen nur die Möglichkeit, von seinem Steuerberater für viel Geld umfangreiche Analysen und Dokumentationen erstellen zu lassen, um die getroffenen Entscheidungen, falls nötig, vor Gericht verteidigen zu können. Anstelle der Absprache mit den Steuerbehörden, und damit der Rechtssicherheit, tritt allenfalls die Möglichkeit, bei Fehlentscheiden den Steuerberater zur Verantwortung zu ziehen. Dieser wiederum sichert sich ab, indem er sich nicht auf die Äste hinauslässt und nur von extremer Vorsicht geprägte, meist uncreative Lösungen vorschlägt und diese mit seitenlangen Haftungsausschlüssen versieht.

Fazit

Steuerrulings sind kein Teufelswerk und schon gar keine Möglichkeit, sich illegale Steuervorteile zulasten der Allgemeinheit zu verschaffen. Die einfache Verfügbarkeit von Rulings ist aber ein entscheidender Standortfaktor für die Schweiz und trägt massgeblich zur Rechtssicherheit und Verlässlichkeit und zu einem konstruktiven und entspannten Umgang zwischen Steuerpflichtigen und Steuerbehörden bei. Und selbst wenn sich die Steuerbehörde im Einzelfall irrt und sich der Steuerpflichtige auf eine falsche Auskunft verlassen durfte, dann ist dies weder verwerflich, noch ein Grund, Steuerrulings allgemein in Frage zu stellen.

urs.fischer@artax.ch
bernhard.madoerin@artax.ch
www.artax.ch