

Steuerdienstleistungen für Schweizer Pensionskassen

KPMG Financial Services Tax



Vertrauen Sie darauf, dass Ihre Anlagestrukturen steuerlich geeignet und konform sind.

Q1	Sind Sie sicher, dass keine überhöhten Quellensteuern auf Ihren ausländischen Anlagen erhoben werden?
Q2	Haben Sie sich vergewissert, dass Sie in allen Ländern, in denen Sie alternative Anlagen halten steuerkonform sind (z.B. «ECI»-Risiken auf dem US-Markt usw.)?
Q3	Haben Sie bei Ihren neuen alternativen Auslandsinvestitionen die folgenden Themen im Blick? <ul style="list-style-type: none"> – Soll die Pensionskasse direkt oder indirekt (z.B. über einen Einanlegerfonds) investieren? – Bringt das neue Schweizer Vehikel (L-QIF) irgendwelche Vorteile? – Wie strukturieren andere Pensionskassen ihre alternativen Anlagen im Ausland?

Aufgrund des aktuellen tiefen (oder negativen) Zinsumfeldes müssen Schweizer institutionelle Anleger, insbesondere Pensionskassen zunehmend nach exotischen Anlagekategorien und Märkten suchen, um noch eine Mindestrendite zu erzielen. Wir stellen bei Pensionskassen einen zunehmenden Trend hin zu alternativen Vermögenswerten (Private Equity, Private Debt, Direct Lending, direkte und indirekte

Immobilienanlagen, Dachfondsstrukturen etc.) als Ergänzung zu traditionellen Anlagen in Obligationen und Aktien fest. Die steuerlichen Auswirkungen und Pflichten solcher alternativen Anlagen sind oft komplex und häufig nicht auf dem Radar vieler Pensionskassen. KPMG verfügt über ein spezialisiertes Team, das Pensionskassen in dieser komplexen Materie unterstützt.

Wie kann KPMG Sie unterstützen?

<p>Länderleitfaden Steuern Übersicht der steuerlichen Auswirkungen von Investitionen in einem bestimmten Land (steuerliche Registrierungs-/Deklarationsvorschriften, Quellensteuerverluste, Besteuerung von Kapitalgewinnen, Stempelsteuern, etc.)</p>	<p>Besondere Steuersorgfaltpflicht Analyse der steuerlichen Auswirkungen der Durchführung einer geplanten Investition (entweder auf Basis allgemeiner Warnsignale oder ausführlicher Details).</p>
<p>Investmentstruktur / steuerliche Reorganisation Wir beraten Sie bei der Wahl einer steuereffizienten Struktur Ihrer Investitionen</p>	<p>Rückforderung von Quellensteuern Wir unterstützen Sie bei der Rückforderung von ausländischen Quellensteuern</p>
<p>Ad-hoc Steuerberatung Steuerhotline für ad-hoc Fragen</p>	

KPMG Angebote

Angebot	Was leisten wir?	Sie erhalten:
Länderleitfaden Steuern	<ul style="list-style-type: none"> – KPMG gibt Ihnen einen genauen Überblick über die steuerlichen Auswirkungen und Verpflichtungen bei Investitionen in einem bestimmten Land (z.B. steuerliche Registrierungs- und Deklarationspflichten, Quellensteuern auf Dividenden/Zinsen, Kapitalgewinnsteuern, Stempelsteuern, Entlastungen aus Doppelbesteuerungsabkommen usw.). 	<ul style="list-style-type: none"> – Kenntnisse über das Steuerumfeld im ausgewählten Land. – Sicherheit darüber, ob Investitionen im betreffenden Land ohne Steuerverluste oder steuerrechtliche Auflagen möglich sind. – Lokales Fachwissen aus dem globalen KPMG-Netzwerk.
Steuerliche Sorgfalts-pflichten	<ul style="list-style-type: none"> – KPMG führt eine «vereinfachte» oder «detaillierte» Analyse der steuerlichen Auswirkungen einer geplanten Investition durch. – Überprüfung von Steuerklauseln in rechtlichen Vereinbarungen. – Unterstützung beim Ausfüllen von Steuerformularen in Zeichnungsunterlagen (z.B. FATCA /AIA-Selbstbescheinigungen, etc.). 	<ul style="list-style-type: none"> – Keine unangenehmen Steuerüberraschungen nach Abschluss einer Investition. – Umfassende Sicherheit über die steuerlichen Auswirkungen und Verpflichtungen, die sich ergeben, wenn Sie die geplante Investition tätigen.
Investmentstruktur / steuerliche Reorganisation	<ul style="list-style-type: none"> – KPMG unterstützt Sie bei der Wahl einer steuer-effizienten Struktur Ihrer Investition (z.B. Analyse der Vor- und Nachteile verschiedener Strukturierungsmöglichkeiten). – Umstrukturierungsberatung und -unterstützung bei einer bestehenden Investmentstruktur, die steuerlich nicht (mehr) geeignet ist. – Beratung und Unterstützung bei der Umsetzung. 	<ul style="list-style-type: none"> – Erkenntnisse von KPMG-Branchenexper-ten, einschliesslich Trends und Aktivitäten anderer in- und ausländischer Pensionskassen. – Gewissheit, dass Ihre Investitionen steuer-geeignet sind.
Rückforderung von Quellensteuern	<ul style="list-style-type: none"> – Mit Hilfe unserer Online-Datenbank für internationale Quellensteuersätze («GloWTrack») können wir einen «health-check» durchführen und sicherstellen, dass Sie keine überhöhten ausländischen Quellensteuern zahlen, und herausfinden, in welchen Fällen eine zusätzliche Rückforderung möglich ist. – KPMG kann Sie dann bei der Entlastung/Rückforde-rung von Quellensteuern in den entsprechenden Ländern unterstützen. 	<ul style="list-style-type: none"> – Einhaltung Ihrer Treuepflicht, im Interesse der Versicherten zu handeln. – Gewissheit, dass Sie keine übermässigen Quellensteuern entrichten müssen. – Möglicherweise erhalten Sie aufgrund der Unterstützung durch KPMG zusätzliche (unerwartete) Quellensteuerrückerstat-tungen.
Ad-hoc Steuer-beratung	<ul style="list-style-type: none"> – KPMG bietet eine Steuerhotline für ad-hoc Fragen. Sie können uns jederzeit per E-Mail oder telefonisch kontaktieren, wir werden uns umgehend mit einer Antwort bei Ihnen melden. 	<ul style="list-style-type: none"> – Ein zuverlässiger und schnell reagierender Steuerberater, der immer zur Stelle ist.

Contacts

KPMG AG

Badenerstrasse 172
Postfach
CH-8036 Zürich

kpmg.ch

Charles Hermann

Partner
Financial Services Tax

+41 58 249 29 82
chermann@kpmg.com

Chris Goddard

Director
Financial Services Tax

+41 58 249 54 53
christophergoddard@kpmg.com

Lina Novak

Manager
Financial Services Tax

+41 58 249 20 92
lnovak1@kpmg.com

Die hierin enthaltenen Informationen sind allgemeiner Natur und beziehen sich daher nicht auf die Umstände einzelner Personen oder Rechtsträger. Obwohl wir uns bemühen, genaue und aktuelle Informationen zu liefern, besteht keine Gewähr dafür, dass diese die Situation zum Zeitpunkt der Herausgabe oder eine künftige Situation akkurat widerspiegeln. Die genannten Informationen sollten nicht ohne eingehende Abklärungen und professionelle Beratung als Entscheidungs- oder Handlungsgrundlage dienen. Bei Prüfkunden bestimmen regulatorische Vorgaben zur Unabhängigkeit des Prüfers den Umfang einer Zusammenarbeit. Sollten Sie mehr darüber erfahren wollen, wie KPMG AG personenbezogene Daten bearbeitet, lesen Sie bitte unsere Datenschutzerklärung, welche Sie auf unserer Homepage www.kpmg.ch finden.

© 2021 KPMG AG, eine Schweizer Aktiengesellschaft, ist eine Tochtergesellschaft der KPMG Holding AG. KPMG Holding AG ist Mitglied der globalen KPMG-Organisation unabhängiger Firmen, die mit KPMG International Limited, einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung englischen Rechts, verbunden sind. Alle Rechte vorbehalten.