

«Potentielle Doppelbesteuerung nach AIA

Referat IFA-FL, 5. Februar 2015



Dr. Peter R. Altenburger

ALTENBURGER LTD legal + tax

Seestrasse 39

CH-8700 Küsnacht-Zürich

altenburger@altenburger.ch

Passung
auf die Höhe
2000 m

- a) Unterschiedliche AIA-Systeme
- b) Doppelbesteuerung
- c) Konfliktsklösung

MCAA und dessen Auflagen

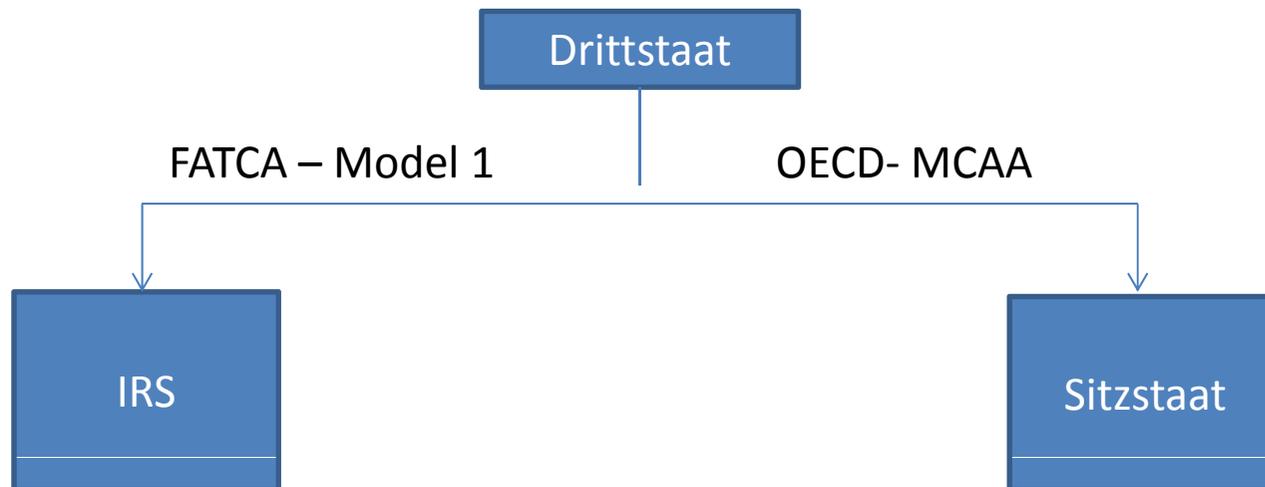
OECD => CRS/CAA => MCAA - 29.10.2014 (51 Signatarstaaten)

- FATCA (Model 1 und Model 2) wurde vollständig abgekoppelt
- Ausdrücklicher Vorbehalt für EU-FATCA (“nasciturus”)

Unterschiedliche Anknüpfung

- OECD => CRS/CAA => MCCA => **Wohnsitz**
- FATCA (Model 1) => **Staatsbürgerschaft**
- FATCA (Model 2) => AIA, aber nur mit Zustimmung der NP)

Doppelte Meldung (Dreiecksverhältnis)



Folge der unterschiedlichen Anknüpfung

- Meldung betreffend der nämlichen Drittstaateneinkünfte an mehrere Behörden führt zu einer **Doppelbesteuerung (> 50%)**

Anwendbares DBA?

- **Drittstaat – Sitzstaat**
- **USA – Drittstaat**
- **USA - Sitzstaat**

Anwendbare Rechtsnorm des einschlägigen DBA

- Art. 10 – 13 OECD MA
- Art. 21 OECD MA => Drittstaateneinkünfte sind «other income»

Besteuerungsgrundlage Art. 21 OECD-MC

- Sitzstaat = i.d.R. exklusives Besteuerungsrecht (Art. 21 OECD-MC «*shall only be taxable in that State*»)
- i.d.R. kein Konflikt, jedoch
- Art. 1 USA DBA's («**savings clause**») überschreibt das exklusive Besteuerungsrecht des Sitzstaates

Konfliktlösung = Art. 23 OECD-MA

- **Freistellungsmethode => wishful thinking**
- **Anrechnungsmethode**

Symmetrie: Beide Staaten besteuern und beide verlassen sich darauf, dass der andere Staat anrechnet
=> doppelte Nichtbesteuerung

Asymmetrie: beide Staaten besteuern, aber nur der eine verlässt sich darauf, dass der andere anrechnet
=> i) Sitzstaat rechnet an oder ii) USA rechnen an.

Konfliktlösung = Art. 23 OECD-MA

➤ **Anrechnungsmethode, wenn USA und Sitzstaat besteuern**

Sitzstaat soll US-Steuern (auf Drittstaateneinkünften) anrechnen
=> ist in den US-DBA so nicht vorgesehen

US sollen die vom Sitzstaat erhobenen Steuern anrechnen
Die Anrechnung ist i.d.R. auf Einkommen begrenzt, das aus «Sitzstaatquellen» stammt.

➤ **«*Mutual Agreement Procedure*» (Art. 25 OECD-MA)**

=> viel zu aufwendig und viel zu teuer

Konfliktlösung ausserhalb von Art. 23 OECD-MA

- **Drittstaateneinkünfte vermeiden, indem betreffende Konten (bspw. in FL oder in CH) geschlossen werden!**

Danke für Ihre Aufmerksamkeit!



Zurich

Seestrasse 39
CH - 8700 Küsnacht
Tel. +41 44 914 88 88
zurich@altenburger.ch
www.altenburger.ch

Geneva

Rue Rodolphe-Toepffer 11bis
CH - 1206 Geneva
Tel. +41 22 789 50 20
geneva@altenburger.ch
www.altenburger.ch