

# Standortbestimmung zum neuen Steuergesetz: Erfahrungsbericht eines Praktikers

**IfA-Landesgruppe Liechtenstein**

**Jahresversammlung und Fachsymposium**

**22.05.2014**

→ Steuerberatung

→ Wirtschaftsprüfung

# Standortbestimmung neues Steuergesetz

## Agenda



<b>1</b>	<b>Drei Jahre neues Steuergesetz: Erste Praxiserfahrungen</b>
	Erfolgte Anpassungen des Steuergesetzes
	Soft Facts
<b>2</b>	<b>Geplante Änderungen des Steuergesetzes im Jahr 2014</b>
	Natürliche Personen
	Juristische Personen
<b>3</b>	<b>Steuerstandort Liechtenstein: Quo Vadis?</b>
	Auswirkungen von Argenta Spaarbank auf den EK-Zinsabzug
	BEPS und die liechtensteinische IP-Box

# Standortbestimmung neues Steuergesetz

## Erste Praxiserfahrungen



### Erfolgte Anpassungen des Steuergesetzes

#### → EK-Zinsabzug:

- Durch den EK-Zinsabzug kann seit 2013 kein laufender Verlust entstehen oder sich erhöhen
- Keine Hinzurechnung des hälftigen steuerlichen Jahresergebnisses zur Berechnungsbasis des EK-Zinsabzugs

#### → Nutzung von Verlustvorträgen

- Begrenzung auf 70% des steuerpflichtigen Reinertrags

#### → IP Box

- Software und naturwissenschaftliche Datenbanken

#### → Anpassungen des Erwerbssteuertarifs

#### → Widmungssteuer

- Erhöhung des Steuersatzes von 2,5% auf 3,5%

# Standortbestimmung neues Steuergesetz

## Erste Praxiserfahrungen



### Soft Facts

#### → Privatvermögensstrukturen

- Definition der wirtschaftlichen Tätigkeit in Theorie und Praxis
- Geplante Liquidation als Hindernis für PVS-Antrag?

#### → Nicht-betriebsnotwendiges Vermögen

- Legaldefinition und deren Auslegung in der Verwaltungspraxis

#### → Zunehmende Übertragung von Grundsätzen des schweizerischen Steuerrechts auf Liechtenstein?

# Standortbestimmung neues Steuergesetz Geplante Änderungen 2014



## Geplante Änderungen nach BuA 15/2014

- Nicht realisierte Wertsteigerungen von Beteiligungen an juristischen Personen sollen nicht der Erwerbs- bzw. Ertragssteuer unterliegen
- Zustiftungen von Begünstigten an Stiftungen, stiftungsähnliche Anstalten und Vermögenswidmungen mit Persönlichkeit sollen nicht der Ertragssteuer auf Ebene der empfangenden Vermögensstruktur unterliegen
- **Beschränkt steuerpflichtige juristische Personen: Steuerfreie Erträge**
  - Erhaltene Ausschüttungen von Stiftungen, stiftungsähnlichen Anstalten und Vermögenswidmungen ohne Persönlichkeit
  - Nicht realisierte Wertsteigerungen von Beteiligungen an juristischen Personen
- Wertberichtigung bei Step-Ups nur im Umfang, in dem Wertminderungen die steuerneutrale Aufwertungen übersteigen
- **Couponsteuer**
  - Zwingende Entsteuerung von Altreserven mit 2,5% (alt: 4% ab 2014)

# Standortbestimmung neues Steuergesetz Geplante Änderungen 2014



## Geplante Änderungen nach BuA 15/2014 (Fortsetzung)

### → Änderungen beim EK-Zinsabzug

- Kein Abzug von ausländischem Grundstücks- und Betriebsstättenreinvermögen
- Neuer Abzug von 6% aller Vermögenswerte (ausgenommen eigene Anteile, Beteiligungen an juristischen Personen, nicht betriebsnotwendiges Vermögen)
- Verhältnis: Darlehenszinsen von Gesellschaftern/Begünstigten zu EK-Zinsabzug
  - Differenz zwischen tatsächlicher Verzinsung und EK-Zinsabzug auf diese Darlehen soll in Abzug gebracht werden, wenn das Darlehen einen Teil der Berechnungsbasis für den EK-Zinsabzug darstellt

### → Verlustzurechnung von ausländischen Betriebsstätten/Gruppenmitgliedern

- Verrechnete Verluste von ausländischen Betriebsstätten/Gruppenmitgliedern sollen spätestens nach fünf Jahren zwingend dem steuerpflichtigen Reinertrag des liechtensteinischen Stammhauses zugerechnet werden
- Konsequenz: Zwingende Zurechnung, auch ohne Verlustnutzung im Ausland?

# Standortbestimmung neues Steuergesetz Steuerstandort Liechtenstein: quo vadis?



## Auswirkungen der Rs. Argenta Spaarbank auf den EK-Zinsabzug

### → Worum ging es in der Rs. Argenta Spaarbank?

- Belgische Bank verfügt über eine Betriebsstätte in den Niederlanden, deren Einkünfte sind in Belgien aufgrund des DBA BE/NL freigestellt
- Die Bank ist in Belgien unbeschränkt steuerpflichtig und kann den belgischen EK-Zinsabzug geltend machen
- Die Berechnungsbasis für den belgischen EK-Zinsabzug wurde um das niederländische Betriebsstättenreinvermögen reduziert

### → Entscheidung des Europäischen Gerichtshofes (EuGH)

- Ungleichbehandlung von Betriebsstätten in Abhängigkeit davon, ob ihre Ergebnisse in Belgien von der Besteuerung freigestellt sind oder nicht
- Diese Ungleichbehandlung stellt eine Einschränkung der Niederlassungsfreiheit dar
- Diese Einschränkung kann weder durch die Kohärenz des belgischen Steuersystems noch durch die ausgewogene Aufteilung von Besteuerungsrechten gerechtfertigt werden

# Standortbestimmung neues Steuergesetz Steuerstandort Liechtenstein: quo vadis?



## BEPS und die liechtensteinische IP-Box

	Geplante Massnahmen
Action 3	Strengthen CFC Rules
Action 5	Counter harmful tax practices more effectively
Action 8	Assure that transfer pricing outcomes are in line with value creation: intangibles
Action 12	Require taxpayers to disclose their aggressive tax planning arrangements

→ Welche Auswirkungen wird dies auf die liechtensteinische IP-Box haben?



**Vielen Dank.**

**IfA-Landesgruppe Liechtenstein**

**Jahresversammlung und Fachsymposium**

**22.05.2014**

→ Steuerberatung

→ Wirtschaftsprüfung

# Thomas Hosp



## Engagements

- Mitglied der Arbeitsgruppe „Doppelbesteuerungsabkommen“ der Regierung des Fürstentums Liechtenstein
- Länderberichterstatler Liechtenstein für das International Bureau of Fiscal Documentation (IBFD) in Amsterdam
- Mitglied des Expertenpools der österreichischen Gesellschaft der Wirtschaftstreuhänder

## Vortrags- und Lehrtätigkeit/Publikationen

- Vortragender an der Akademie der Wirtschaftstreuhänder
- Vortragender bei der Akademie für Recht und Steuern
- Vortragender bei Beck Seminare Deutschland
- Unter anderem: Steuerstandort Liechtenstein und Rechtsquellen zum Steuerstandort Liechtenstein



## Person

- Mag. Thomas Hosp, LL.M. (International Tax Law), Wirtschaftsprüfer (FL), Steuerberater (AT)
- E-Mail: [thomas.hosp@ecovis.com](mailto:thomas.hosp@ecovis.com)