



ReviTrust
Grant Thornton

An instinct for growth™

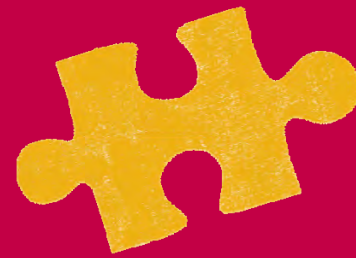
Transfer Pricing Fallbeispiele aus FL-Sicht

09.02.2017



Rainer Marxer, Partner
Martina Benedetter, Manager Tax
ReviTrust Grant Thornton Advisory AG

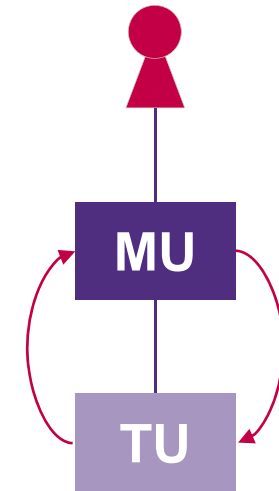
Zinsen und Garantien



Transfer Pricing Fallbeispiele aus FL-Sicht

Zinsen und Garantien: Fallkonstellationen

- Fall 1: Darlehen von MU an TU
- Fall 2: Darlehen von TU an MU

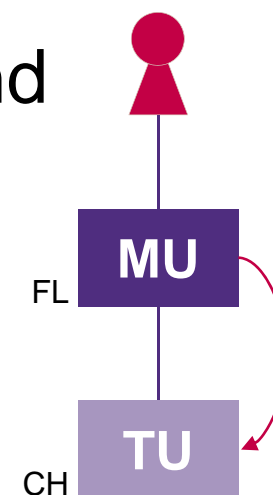


Transfer Pricing Fallbeispiele aus FL-Sicht

Zinsen und Garantien

Fall 1: Darlehen von MU an TU

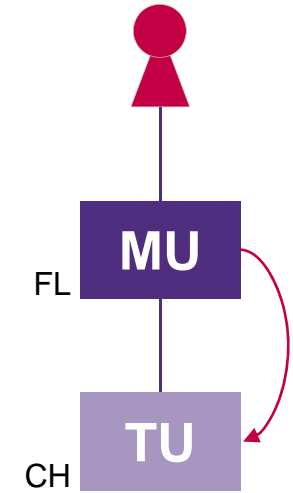
- Mutterunternehmen (MU): AG mit Sitz und Ort der tatsächlichen Verwaltung in FL
- Tochterunternehmen (TU): AG mit Sitz und Ort der tatsächlichen Verwaltung in CH
- Darlehen (Betriebskredit): CHF 0.5 Mio., Laufzeit: 5 Jahre, vertraglich vereinbarter Zinssatz: 0.5%



Transfer Pricing Fallbeispiele aus FL-Sicht Zinsen und Garantien

Fall 1: Darlehen von MU an TU

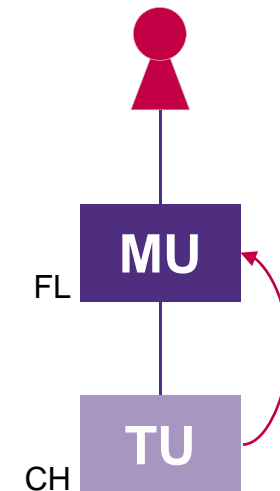
- Safe Harbour Rules:
 - Mindestzinssatz FL: 1.5%
 - Maximaler Zinssatz CH: 3%
- Fremdvergleich
 - Marktzinssatz: 0.75%
- Steuerfolge
 - Aufrechnung in FL für Mindestverzinsung



Transfer Pricing Fallbeispiele aus FL-Sicht Zinsen und Garantien

Fall 2: Darlehen von TU an MU

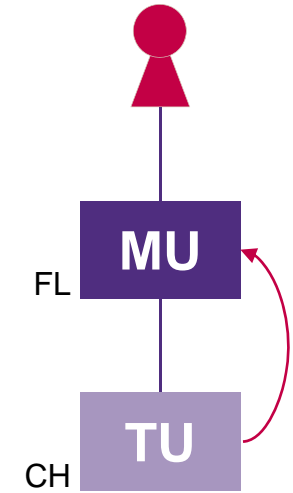
- Annahmen analog zu Fall 1
- Ausnahme:
 - MU weist schlechte Bonität auf, geringe Sicherheiten
 - vertraglich vereinbarter Zinssatz: 4%
 - Marktzinssatz: 3%



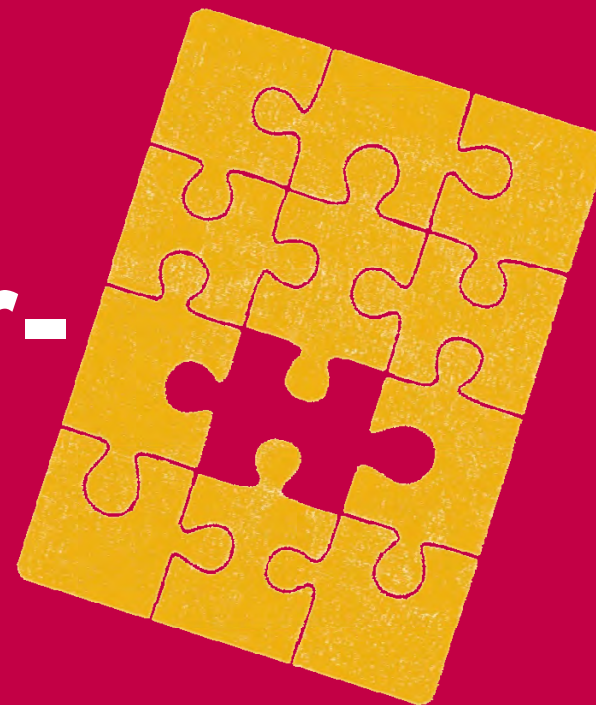
Transfer Pricing Fallbeispiele aus FL-Sicht Zinsen und Garantien

Fall 2: Darlehen von TU an MU

- Safe Harbour Rules:
 - Mindestzinssatz CH: 0.25%
 - Maximaler Zinssatz FL: 1.5%
- Fremdvergleich
 - Marktzinssatz: 3%
- Steuerfolge
 - Teilweise Nichtabzugsfähigkeit des Zinsaufwands
 - DBA-Entlastung nur für fremdübliche Zinsen



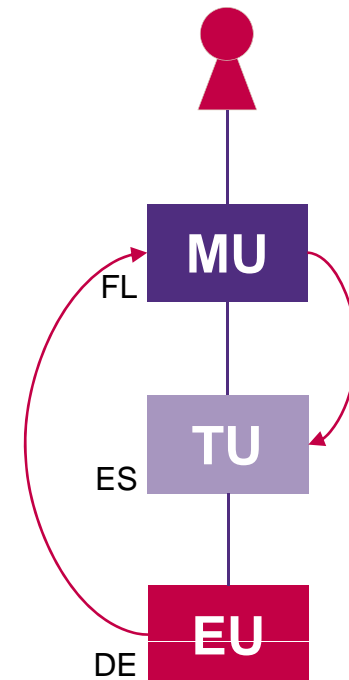
Lizenzen und Immateriälgüter- rechte



Transfer Pricing Fallbeispiele aus FL-Sicht

Lizenzen und Immaterialgüterrechte: Fallkonstellationen

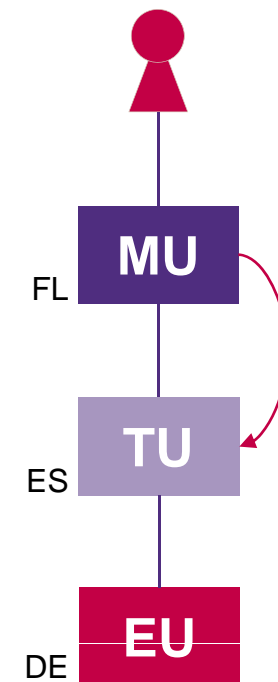
- Fall 1: Lizenzvergabe von MU an TU
- Fall 2: Kauf von Immaterialgüterrechten von nahestehenden Parteien



Transfer Pricing Fallbeispiele aus FL-Sicht

Fall 1: Lizenzvergabe von MU an TU

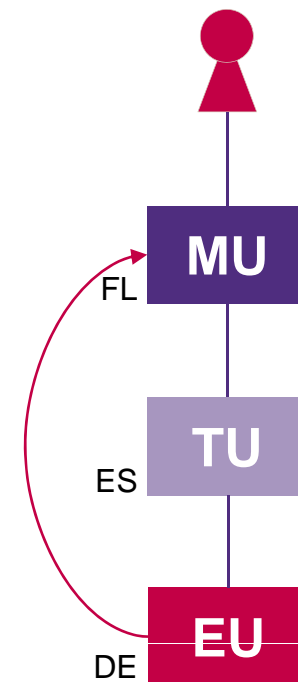
- Keine Safe Harbour Rule im SteG
- Lösungsmöglichkeiten:
 - Interner Fremdvergleich
 - Bilaterale Einigung mit der Steuerverwaltung



Transfer Pricing Fallbeispiele aus FL-Sicht

Fall 2: Kauf von Immaterialgüterrechten

- Problemstellung: Bewertung der IPR
 - Handelsrecht vs. Steuerrecht
 - Praktikerlösung der StV
 - Möglichkeiten für Gegenbeweis



Fragen & Feedback



Transfer Pricing Fallbeispiele aus FL-Sicht

Kontakt

Rainer Marxer
Partner



Kontakt:

T +423 237 42 07

E rainer.marxer@li.gt.com

Qualifikation und berufliche Erfahrung

- 20 Jahre Treuhand- und Wirtschaftsprüfungserfahrung aus Tätigkeit bei einem Treuhandunternehmen, einer internationalen Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, sowie bei ReviTrust Grant Thornton
- Aufbau der Abteilung Tax & Advisory Tätigkeit als Experte für die Regierung und als Dozent an der Universität Liechtenstein

Sprachen:

- Deutsch und Englisch fließend
- Kenntnisse in Französisch

Martina Benedetter
Manager Tax & Advisory



Kontakt:

T +423 237 42 35

E martina.benedetter@li.gt.com

Qualifikation und berufliche Erfahrung

- Mehrere Jahre Berufserfahrung als Beraterin in einer renommierten Steuerberatungskanzlei in Liechtenstein und als wissenschaftliche Mitarbeiterin an der Universität Liechtenstein
- BBA in Betriebswirtschaft mit Major Finance, LL.M. in International Taxation

Sprachen:

- Deutsch und Englisch fließend
- Kenntnisse in Französisch, Italienisch und Spanisch