

Deloitte.



Unternehmenssteuerreform IV: Update und Erkenntnisse für das liechtensteinische Steuerwesen

Prof. Dr. Raoul Stocker, Partner Deloitte AG, Zürich

IFA-Generalversammlung Vaduz, 27. Juni 2017

Inhaltsverzeichnis

A) Einleitung

- 1) OECD-BEPS
 - BEPS Aktionsplan
 - BEPS Mindeststandard

- 2) EU Richtlinie zur Bekämpfung von Steuervermeidungspraktiken (ATAD)
 - Überblick
 - Zeitplan

- 3) Multilaterales Übereinkommen (MLI)
 - Übernahme durch die Schweiz
 - Zeitplan

B) Unternehmenssteuerreform Schweiz: Steuervorlage 17

- Erwartete Massnahmen
- Zeitplan

C) Chancen für den Unternehmens- standort Liechtenstein

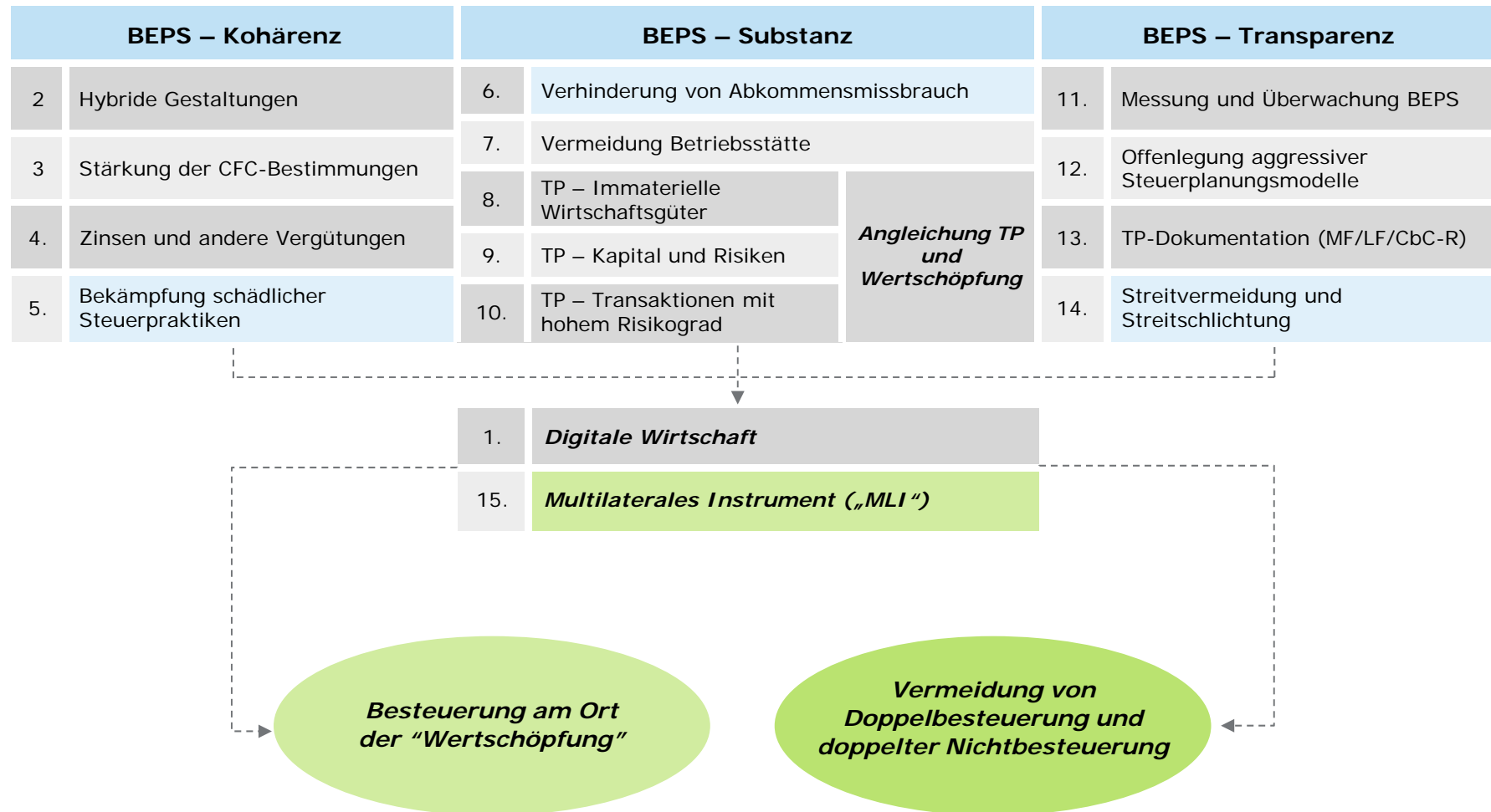
A) Einleitung

**Internationale Entwicklungen mit
Auswirkungen auf das lokale
Unternehmenssteuerrecht von Staaten**

1) OECD-BEPS

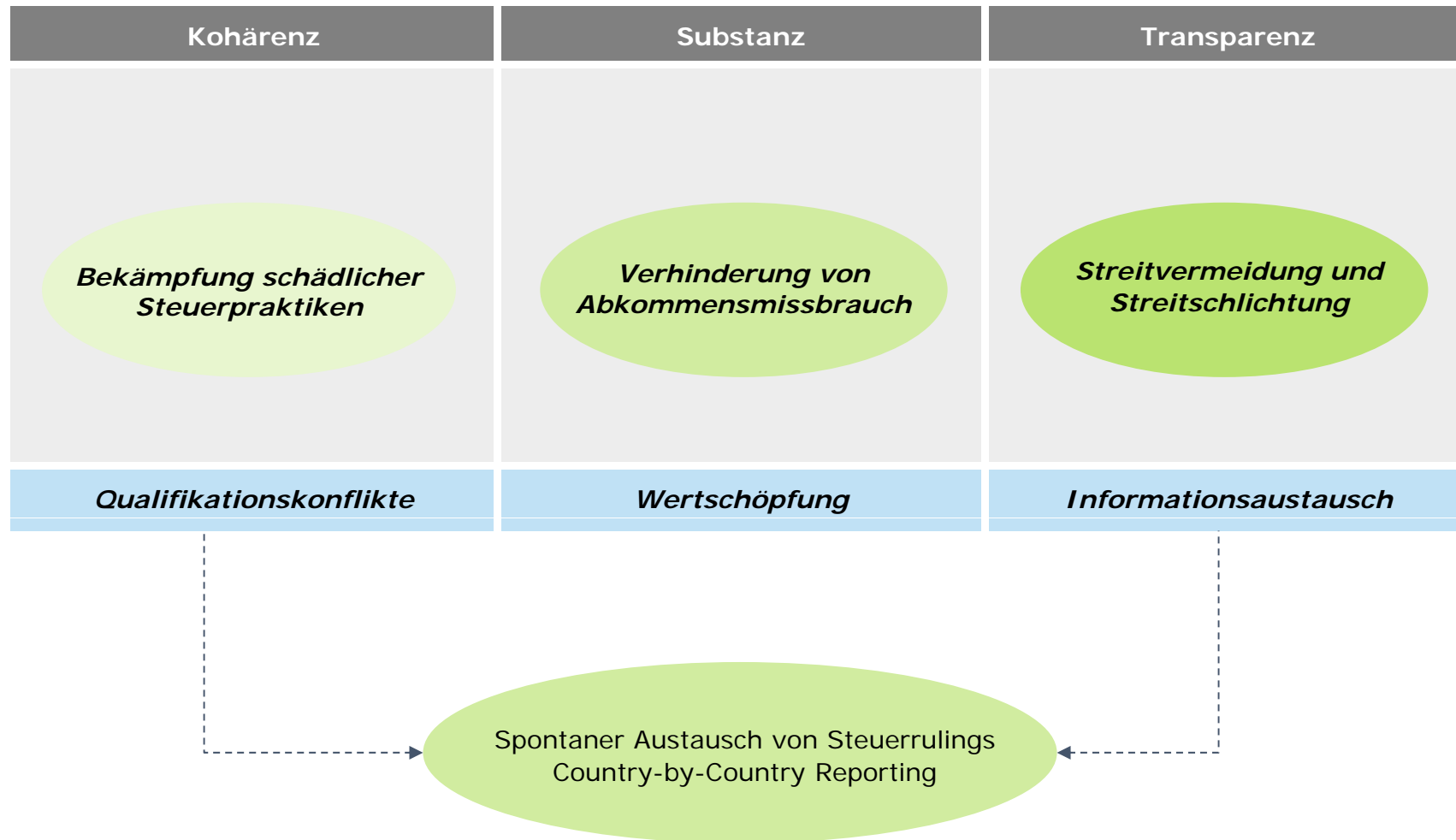
OECD-BEPS

BEPS Aktionsplan



OECD-BEPS

BEPS Mindeststandard



2) EU Richtlinie zur Bekämpfung von Steuervermeidungspraktiken (ATAD)

EU Richtlinie zur Bekämpfung von Steuervermeidungspraktiken

Überblick

Zwingende Bestimmungen (ATAD I + II)	Vereinfachte Beschreibung der Bestimmungen und Massnahmen
Bestimmungen über Zinsbegrenzungen (ATAD I)	<ul style="list-style-type: none"> • Feste Maximalquoten für den Abzug von Zinsen; z.B. 30% des EBITDA • Fakultativ: Ausweichklausel– Entlastungsmechanismus– Ausschluss
Anti-Hybrid Bestimmungen (ATAD I + II)	<ul style="list-style-type: none"> • Anti-Hybrid Bestimmungen mit Fokus auf hybride Gestaltungen • Zwischen EU-Mitgliedstaaten und Drittstaaten (ATAD II)
CFC-Bestimmungen (ATAD I)	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrolltest (mindestens 50% der Beteiligungen, des Kapitals oder der Gewinnbeteiligung) • Steuersatz-Test (<50% des effektiven Steuersatzes) – Substanz-Test
Wegzugssteuer (ATAD I)	<ul style="list-style-type: none"> • Wegzugssteuer für grenzüberschreitende Transaktionen und Umstrukturierungen • Rechtsträger ("Inländer") und Betriebsstätten
Allgemeine Vorschrift zur Bekämpfung von Steuerumgehung – Wenn wesentlicher Zweck der rechtlichen Gestaltung in der steuerlichen Begünstigung liegt	

EU Richtlinie zur Bekämpfung von Steuervermeidungspraktiken

Zeitplan

2018	<ul style="list-style-type: none">• Deadline für EU Mitgliedsstaaten, alle Bestimmungen des ATAD I im Landesrecht umzusetzen
2019	<ul style="list-style-type: none">• ATAD I-Bestimmungen anwendbar (ausser Bestimmungen über die Wegzugssteuer)• Deadline für EU-Mitgliedsstaaten, alle Bestimmungen bis auf die Hybridvorschriften des ATAD II in Landesrecht umzusetzen
2020	<ul style="list-style-type: none">• Alle ATAD I-Bestimmungen sind anwenbar• Alle ATAD II-Bestimmungen bis auf die Hybridvorschriften sind anwenbar
2022	<ul style="list-style-type: none">• Alle Bestimmungen sind anwendbar

3) Multilaterales Übereinkommen (MLI)

Multilaterales Übereinkommen (MLI)

Übernahme durch die Schweiz

Hervorhebungen	Vereinfachte Beschreibung der angenommenen Bestimmungen in der Schweiz
Verhinderung von Abkommensmissbrauch	<ul style="list-style-type: none">• Änderung der Präambel von DBAs – Vermeidung von Nichtbesteuerung• Einführung des "Hauptzweck-Tests"
Verbesserung der Streitbeilegung	<ul style="list-style-type: none">• Verpflichtung zur Anwendung von MAPs• Verpflichtung zur Streitbeilegung
Obligatorische Bestimmungen und Schlichtungsbestimmungen	<ul style="list-style-type: none">• Feste Vertragsdauer des MAPs von 3 Jahren ohne Auflösung• Vorgehensweise gemäss verbindlichen Schiedsverfahren
Umschaltklausel für Betriebsstätten	<ul style="list-style-type: none">• Umschaltung von der Freistellungsmethode auf die Anrechnungsmethode• Bei Qualifikationskonflikten

Notwendige Änderungen des unilateralen Rechts sind zu prüfen

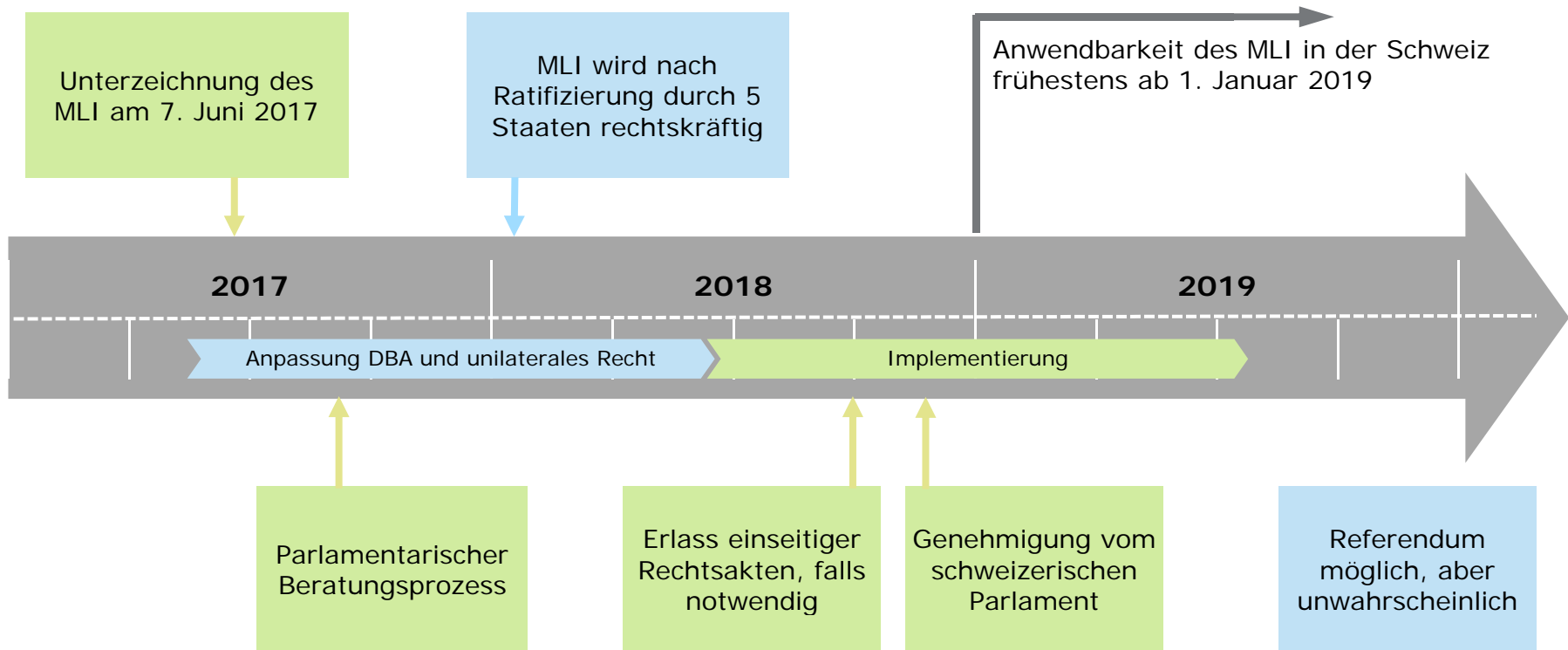
Multilaterales Instrument (MLI)

Übernahme durch die Schweiz

Anzahl der Staaten welche MLI "unterzeichnet" haben	Implementierung MLI	
68	<i>Änderungen von DBA basierend auf MLI</i>	<i>DBA und MLI zeitgleich</i>
Anzahl der Schweizer Abkommen, die das MLI "abdeckt"	Schweizer Abkommen, welche durch das MLI abgedeckt werden	
14	<ul style="list-style-type: none"> • Argentinien • Österreich • Chile • Tschechien • Indien • Island • Italien 	<ul style="list-style-type: none"> • Liechtenstein • Litauen • Luxemburg • Polen • Portugal • Südafrika • Türkei
Ratifizierung durch das Parlament	Schweiz– Anpassung von DBA's	

Multilaterales Instrument (MLI)

Zeitplan



B) Unternehmenssteuerreform Schweiz: Steuervorlage 17

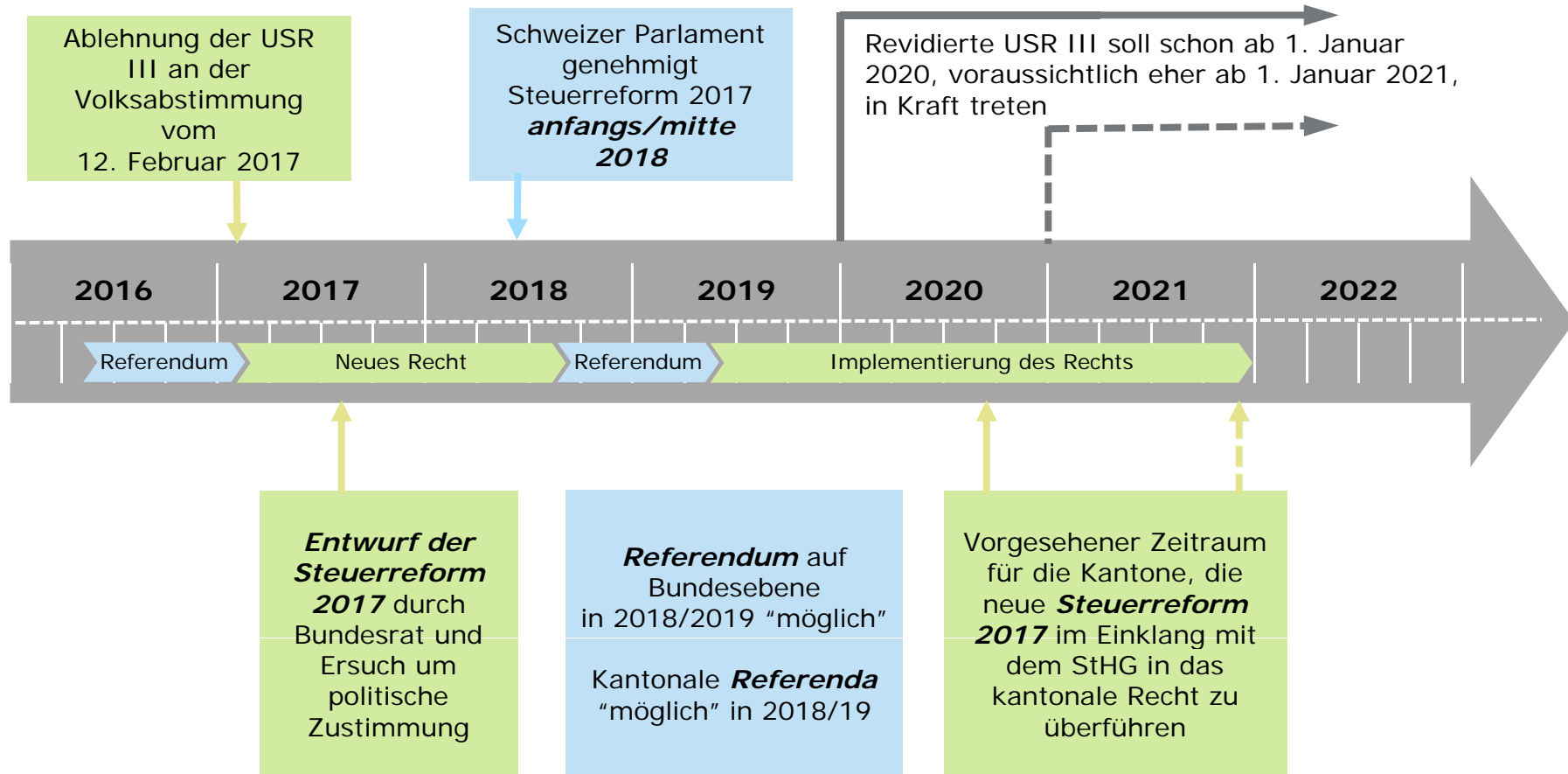
Unternehmenssteuerreform Schweiz: Steuervorlage 17

Erwartete Massnahmen

Abschaffung von Steuerprivilegien		
	Abgelehnte USR III	Tax Version 17
 Holding-Funktion 	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Beteiligungsabzug</i> • <i>Ermässigte Kapitalbesteuerung</i> 	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Beteiligungsabzug</i> • <i>Ermässigte Kapitalbesteuerung</i>
 Finanzfunktion 	<ul style="list-style-type: none"> • Fiktiver Zinsabzug • Ermässigte Kapitalbesteuerung 	<ul style="list-style-type: none"> • Ordentliche Gewinnbesteuerung • Ermässigte Kapitalbesteuerung
 F&E-Funktion 	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Patent-Box – F&E Super-Abzug</i> • <i>Ermässigte Kapitalbesteuerung</i> 	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Patent-Box – F&E Super-Abzug</i> • <i>Ermässigte Kapitalbesteuerung</i>
 Handelsfunktion 	<ul style="list-style-type: none"> • Ordentliche Gewinnbesteuerung • Ordentliche Kapitalbesteuerung 	<ul style="list-style-type: none"> • Ordentliche Gewinnbesteuerung • Ordentliche Kapitalbesteuerung
 Andere Funktionen 	<ul style="list-style-type: none"> • Ordentliche Gewinnbesteuerung • Ordentliche Kapitalbesteuerung 	<ul style="list-style-type: none"> • Ordentliche Gewinnbesteuerung • Ordentliche Kapitalbesteuerung
<p> Wegfall des Steuerprivilegs: Step-up (falls Wegfall unter " <i>altem</i> " Recht) oder ermässigter Steuersatz (falls Wegfall auf " <i>neuem</i> " Recht basiert)</p>		
<p> Zuzug in die Schweiz: Step-up auf Bundes- und Gemeindeebene</p>		

Unternehmenssteuerreform Schweiz: Steuervorlage 17

Zeitplan



C) Chancen für den Unternehmensstandort Liechtenstein

Chancen für den Unternehmensstandort Liechtenstein

Gesetzgebung:	Veranlagung	Zieleinkünfte / Branchen
<ul style="list-style-type: none">• NID;• Patent-Box auch für Software;• Keine Quellensteuern auf Dividenden, Zinsen und Lizenzen;• Befreiungsmethode für ausländische Einkünfte aus BS, Geschäftsbetrieben und Grundstücken;• Tax Holidays	<ul style="list-style-type: none">• Flexibles Transfer Pricing;• MAP & APA's;• Kompetente Steuerbehörden	<ul style="list-style-type: none">• Holdingstandort;• Finanzierungsstandort;• Handelseinkünfte;• Private Equity Hub;• Asset Management.



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/ch/about for a detailed description of the legal structure of DTTL and its member firms.

Deloitte AG is a subsidiary of Deloitte LLP, the United Kingdom member firm of DTTL.

Deloitte AG is an audit firm recognised and supervised by the Federal Audit Oversight Authority (FAOA) and the Swiss Financial Market Supervisory Authority (FINMA).

This publication has been written in general terms and therefore cannot be relied on to cover specific situations; application of the principles set out will depend upon the particular circumstances involved and we recommend that you obtain professional advice before acting or refraining from acting on any of the contents of this publication. Deloitte AG would be pleased to advise readers on how to apply the principles set out in this publication to their specific circumstances. Deloitte AG accepts no duty of care or liability for any loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of any material in this publication.

© 2017 Deloitte AG. All rights reserved.