



Öffentlich

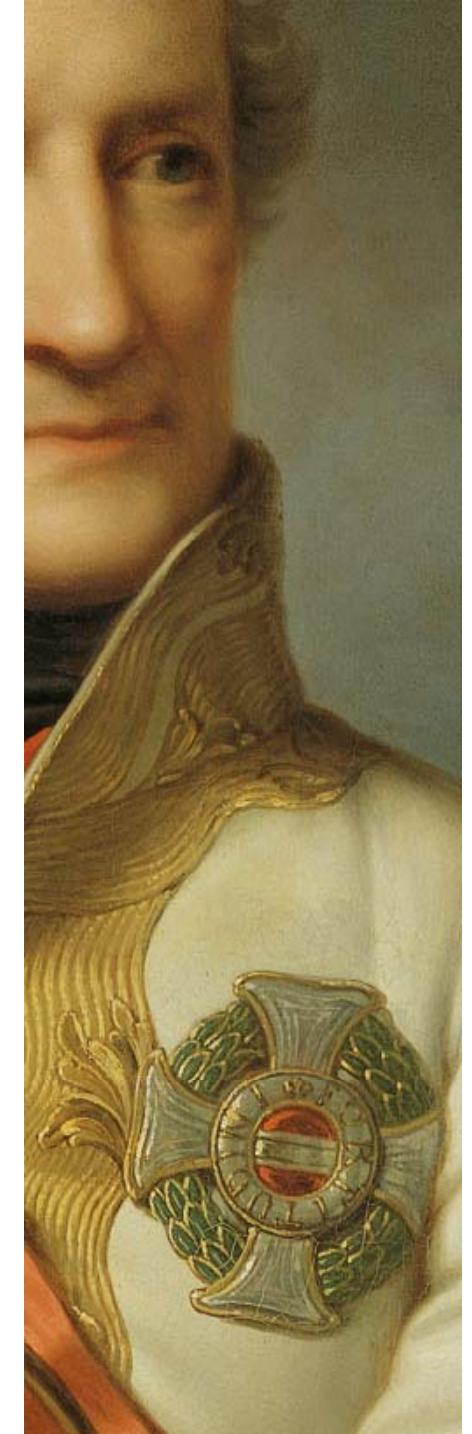
IFA-Landesgruppe Liechtenstein

Fachsymposium zum Thema Transfer Pricing

**Die konkreten Auswirkungen von BEPS und anderen
Entwicklungen auf Liechtenstein: Was Unternehmen und
Praktiker zu erwarten haben**

Dr. Urs Gähwiler, Rechtsanwalt und Notar (Schweiz), General Counsel LGT Group,
Vaduz

Vaduz, 9. Februar 2017



Inhaltsverzeichnis

- Allgemeines
- LGT spezifische Umsetzung
 - Spezialfall Fonds
 - Spezialfall Shared Relations

Allgemeines

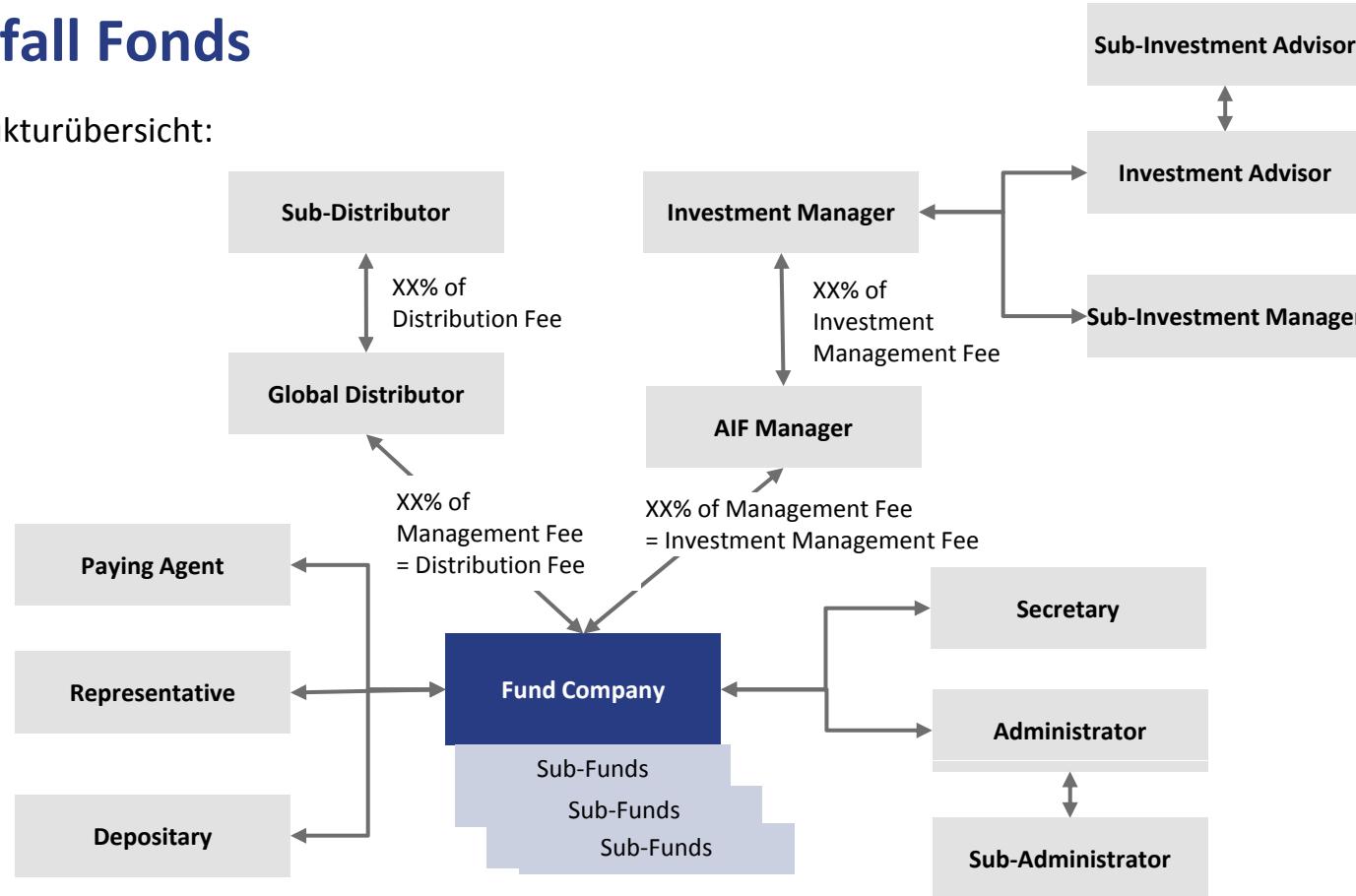
- Dokumentation, bestehend aus Masterfile, Localfile und Country-by-Country Report, bildet grundlegende Basis des LGT globalen Transfer Pricing Systems
- Country-by Country Report dient dem Ziel zur Schaffung von Transparenz im Kampf gegen internationale Steuerplanung (Inhalt: Anzahl Mitarbeiter in einem Land / wo werden wieviel Steuern bezahlt etc.)
- Methodenevaluation zur Bestimmung der Verrechnungspreise
- Geeignete Transfer Pricing Studien
- Konsistenz und Einheitlichkeit bilden Schlüsselwörter des Transfer Pricings

LGT spezifische Umsetzung

- Innerhalb der LGT Group wird dem Transfer Pricing eine ausserordentlich hohe Bedeutung zugemessen
- Finanzindustrie hoch reguliert (Aufsichtsrecht)
- LGT legt grossen Wert auf Transparenz gegenüber Steuerbehörden
- Einholung von Rulings by Strong Tax Opinions von Steuerbehörden weltweit
- Fee Split bzw. Verechnungspreise at arm's lengths Prinzip -> Analyse mittels Transfer Pricing Studien
- Akzeptanz von Transfer Pricing Vereinbarungen weltweit durch Mutual Agreement Procedure (MAP)
- Innerhalb LGT Bewirtschaftung von drei Vertragstypen:
 - Rahmenverträge (z.B. Legal, Tax, Marketing, etc.)
 - Lizenzverträge
 - Fondsverträge (weitere Unterteilung in Vermögensverwaltungsverträge, Vertriebsverträge, etc.)
- Zurzeit verwaltet die LGT ca. 830 Transfer Pricing Verträge
- one-size-fits all approach

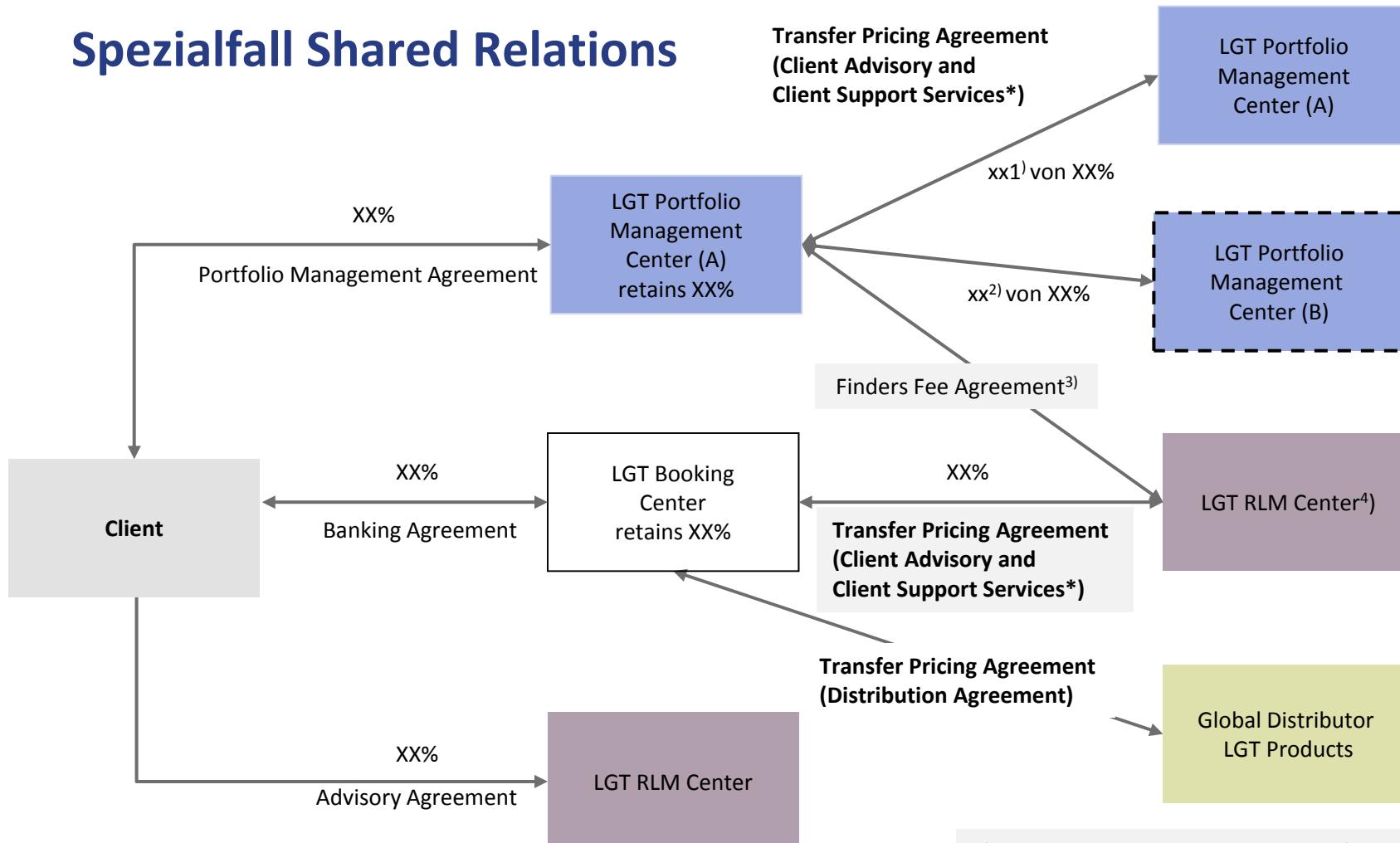
Spezialfall Fonds

Beispiel Strukturübersicht:



- Wichtige Unterscheidungskriterien:
 - Jurisdiktion des Fonds
 - rechtliche Einordnung (z.B. AIF oder UCITS)
 - körperschaftlich oder vertraglich
 - offen oder geschlossen
 - mit oder ohne Sub-Funds

Spezialfall Shared Relations



*Beispiele Services:

- Unterstützung bei Zahlungsinstruktionen im Auftrag des Kunden
- Unterstützung bei Sorgfaltspflichtsprüfung
- Unterstützung Kundenbetreuung
- Unterstützung bei individueller Portfolioverwaltung

- 1) Vermögen verwaltet bei LGT Portfolio Management Center (A)
- 2) Vermögen verwaltet bei LGT Portfolio Management Center (B)
- 3) Sofern RLM Center Kunde auf LGT Portfolio Management Center verweist
- 4) Entschädigung für Dienstleistungserbringung bezüglich Booking Centers Services sowie einen Anteil der Vertriebsentschädigung