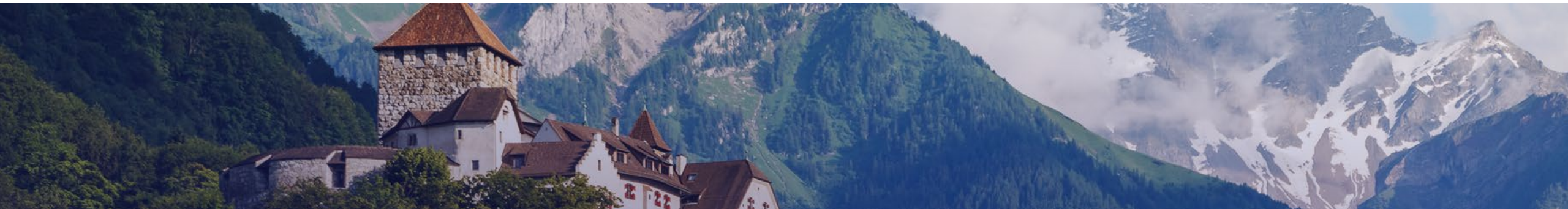


# Herzlich Willkommen zum Young IFA Event

Die Highlights aus den IFA-Länderberichten 2023

Donnerstag, 2. Mai 2024, Braustube Schaan

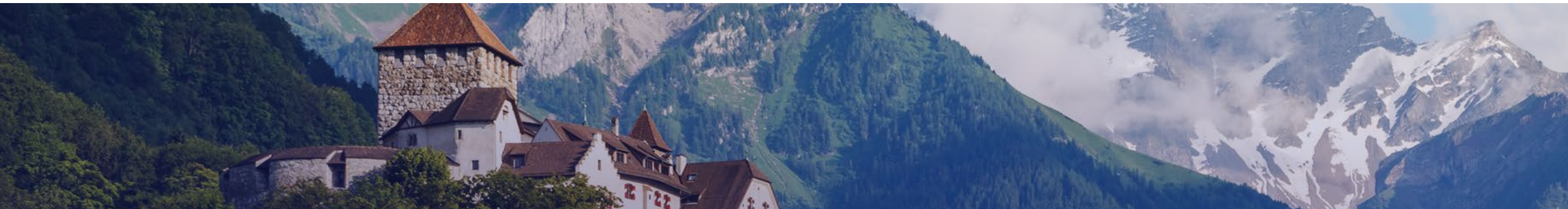


# Agenda

LIECHTENSTEINISCHE  
VEREINIGUNG  
FÜR  
STEUERRECHT



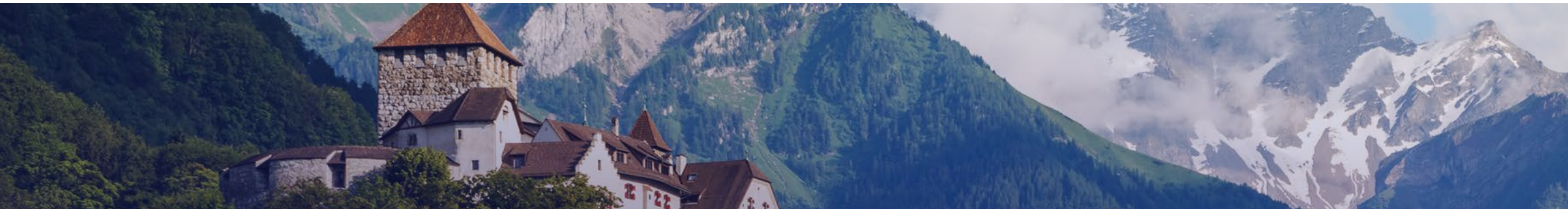
- 17.00 Uhr Begrüssung und Einführung in das Thema
- 17.10 Uhr **Thema 1:** Verlustverwertung bei steuerpflichtigen juristischen Personen  
Patrick Knörzer, Stellvertretender Leiter Abteilung Internationales, Steuerverwaltung Liechtenstein
- 17.40 Uhr **Thema 2:** Grundsatz von Treu und Glauben im nationalen und internationalen Steuerrecht  
Martina Walt, Partnerin PwC Liechtenstein & Schweiz
- 18.10 Uhr Ausblick für kommende Events
- 18.30 Uhr **Dinner** in der Braustube



# Thema 1:

## Verlustverwertung bei steuerpflichtigen juristischen Personen

Dr. Dr. Patrick Knörzer – Stv. Leiter Abteilung Internationales, Steuerverwaltung Liechtenstein





# Verluste von steuerpflichtigen juristischen Personen

- Verluste grds. unbeschränkt abzugsfähig, ausgen.
  - Miet- und Pachtverluste aus dem Ausland (Art. 48 Abs. 1 Bst. c SteG)
  - Kapitalverluste aus ausländischen Grundstücken
  - Kapitalverluste und Wertminderungen aus Beteiligungen (Art. 47 Abs. 3 Bst. c<sup>bis</sup> SteG)
- Verlustausgleich unbegrenzt möglich
  - EK-Zinsabzug darf zu keinem laufenden Verlust führen und keinen laufenden Verlust erhöhen (Art. 54 Abs. 1 SteG)
- Verlustvortrag: zeitlich unbegrenzt möglich
  - Verlustverrechnungsgrenze: max. 70% des laufenden steuerpflichtigen Reinertrags (Art. 57 Abs. 1 SteG)
    - Jahr X1: -100;
    - Jahr X2: +100; Verlustabzug 70; verbleibender Verlustvortrag 30

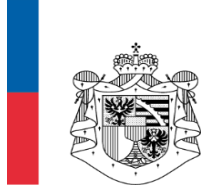




# Ausländische Betriebsstättenverluste

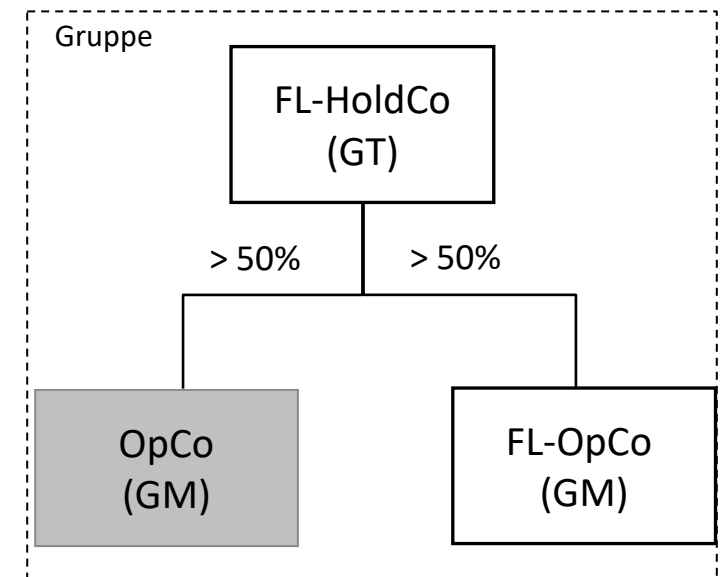
- Stammhaus – Betriebsstätte (Art. 57 Abs. 2 SteG)
  - ausländische Betriebsstättenverluste mit stpfl. Reinertrag verrechenbar, wenn sie nicht im Ausland berücksichtigt werden können
  - Nachversteuerung bei Gewinnerzielung oder Beendigung der unbeschränkten Steuerpflicht, max. nach 5 Jahren

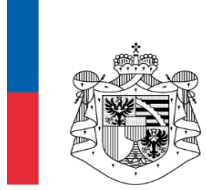




# Verlustzurechnung in der Gruppe

- Verlustzurechnung mittels Gruppenbesteuerung (Art. 58 SteG)
  - an ein stpfl. Gruppenmitglied oder an den Gruppenträger
  - aliquot in Höhe der Beteiligungsquote
  - Verluste von in- und ausländischen Gruppenmitgliedern
  - Nachversteuerung bei der verlustnutzenden jP
    - Reduktion der Beteiligungsquote
    - Eigene Verlustnutzung bei der verlusterzielenden jP
    - Ausscheiden des verlusterzielenden GM
    - Ausscheiden der verlustnutzenden GM
    - Ablauf von fünf Jahren





# Ergebnis und künftige Entwicklungen

- Verlustverwertung in Liechtenstein nur eingeschränkt möglich
  - Verlustvortrag bei demselben Steuersubjekt zeitlich unbegrenzt, allerdings mit 70%-Grenze
  - Intertemporale Verlustverwertung über die Grenze (ausländische Betriebsstätte, ausländisches Gruppenmitglied) beschränkt auf max. 5 Jahre
- Vernehmlassungsbericht zum SteG vom 26.03.2024
  - Uneingeschränkte Verlustverrechnung (keine 70%-Verrechnungsgrenze) bei
    - endgültiger Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit einer natürlichen Person (Art. 16 Abs. 2 Bst. b Z 3 SteG)
    - Liquidation einer juristischen Person (Art. 57 Abs. 2 letzter Satz)



# Verluste und GloBE



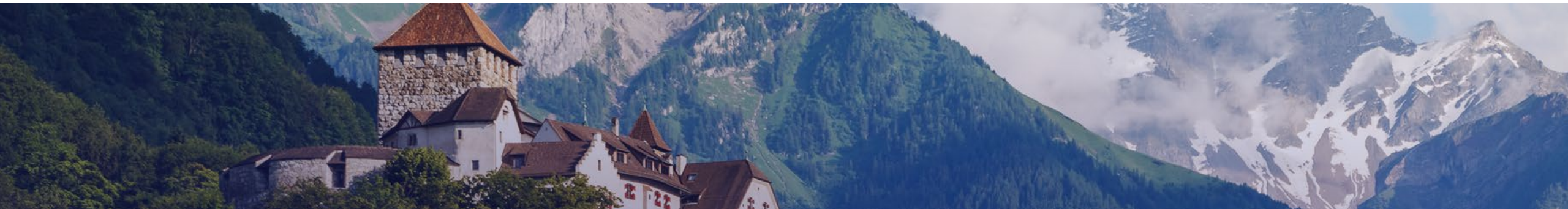
- GloBE Pillar 2 Mindestbesteuerung
  - GloBE-Gesetz verweist auf Model Rules
  - Länderweise Berechnung der ETR – Verlustausgleich zwischen in einem Staat belegenen Geschäftseinheiten
  - Adjusted covered taxes umfassen effektiven und latenten Steueraufwand
  - Verlustvortrag als aktive Steuerlatenz
    - Allgemeine Regeln für latente Steuern in 4.4. ODER
    - Wahlrecht des 4.5 („GloBE Loss Election“): Steuerlatenz iHv 15% des GloBE Losses
  - Übergangsvorschrift für vor dem Übergangsjahr existierende Verlustvorträge in 9.1.1



# Thema 2:

## Grundsatz von Treu und Glauben im nationalen und internationalen Steuerrecht

Martina Walt – Partnerin, PwC Liechtenstein & Schweiz



# Good faith in domestic and international tax law

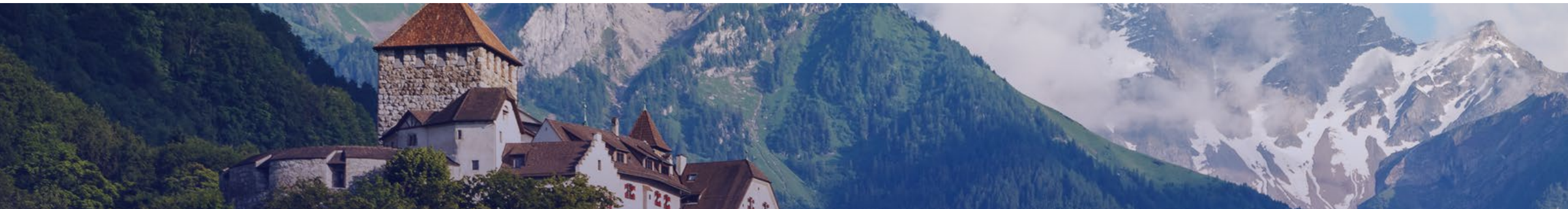
- The role of the "good faith" principle in Liechtenstein tax law
- Legal Basis of "good faith" principle
- Good faith in the administration of the tax system
  - Tax return process
  - Tax assessment process
  - Tax audits and disputes
- Tax rulings – a perfect example of good faith formalization
- Code of Conduct for tax payers, tax advisor and tax authorities

# Ausblick für kommende Events:

LIECHTENSTEINISCHE  
VEREINIGUNG  
FÜR  
STEUERRECHT



- International Tax Conference in Vaduz am 23. und 24. Mai 2024
- IFA-Fachsymposium in Schaan am 18. Juni 2024
- IFA-Weltkongress in Kapstadt, Südafrika von 27. – 31 Oktober 2024
- Landesberichterstatter:innen gesucht für IFA-Cahiers 2025 für Liechtenstein:
  - **Thema 1:** Ansässigkeit und Substanz von juristischen Personen (vergeben)
  - **Thema 2:** Missbräuchliche Verwendung von Steuerabkommen und Quellenbesteuerung (offen)



LIECHTENSTEINISCHE  
VEREINIGUNG  
FÜR  
STEUERRECHT



**Vielen Dank!**

