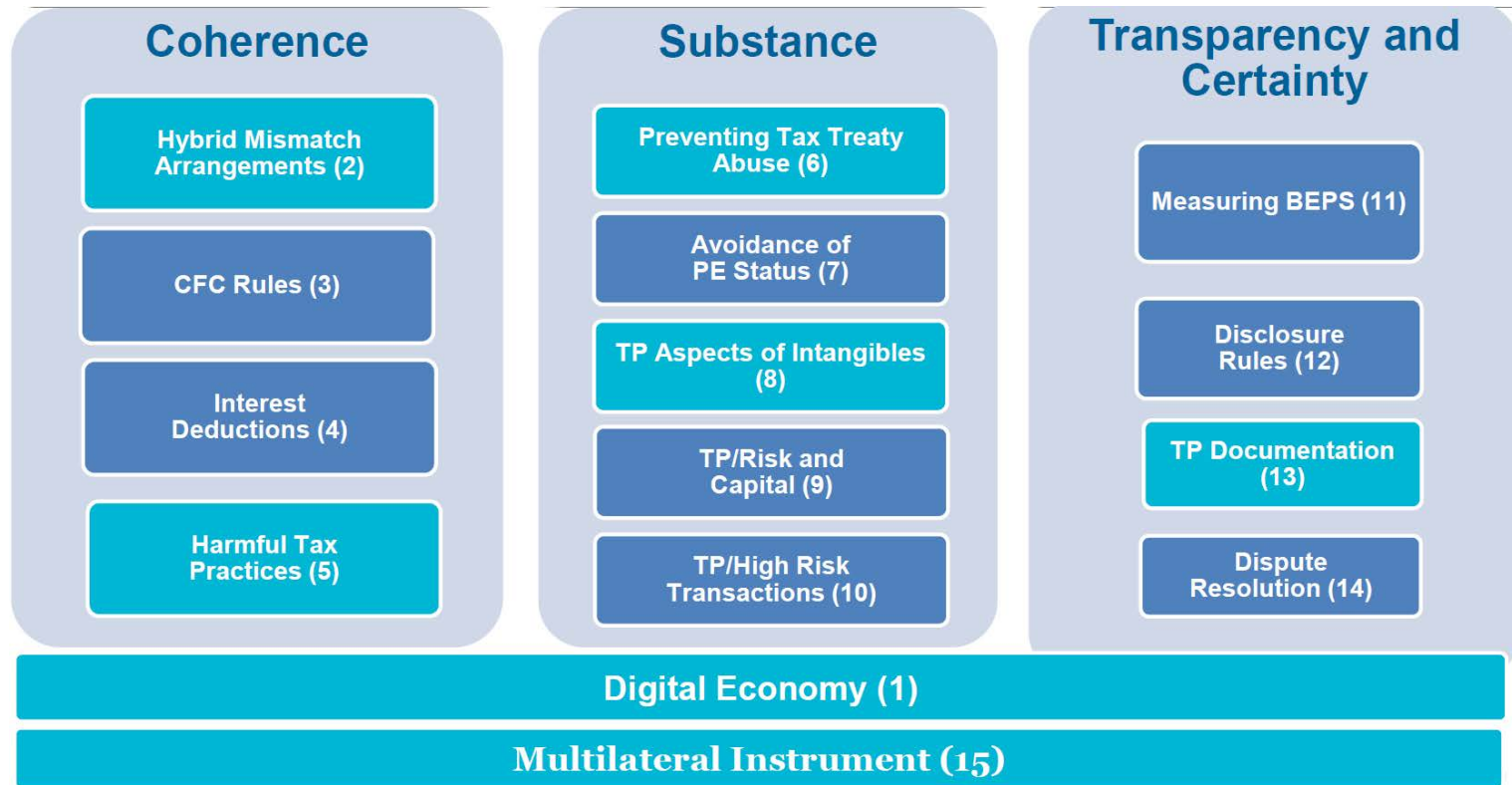


IFA Branch Fürstentum Liechtenstein

Einführung ins OECD BEPS Projekt und Stand der
Umsetzung– Dr. Peter Hongler



IBFD, Your Portal to Cross-Border Tax Expertise



- BEPS Action Plan veröffentlicht im Juli 2013
- Verschiedene Zwischenberichte und erhaltene Kommentare
- 13 “Final Reports” veröffentlicht am 5. Oktober 2015
- Verhandlungen zum multilateralen Steuerabkommen haben bereits begonnen (Ad Hoc Gruppe von ca. 90 Staaten)
- Verschiedene Actions sind noch nicht abgeschlossen (u.a. Action 2 und Action 4 – technische Detailfragen ungeklärt)



- Mindeststandards
- Änderung von bestehenden international Standards
- Empfehlungen (best practices)



1. Action 5: Schädlich Steuerpraktiken

- Minimum Standard bezieht sich v.a. auf Substanzerfordernis → Nexus-Ansatz betr Lizenzboxen
- Spontaner, d.h. **bedingt automatischer** Austausch von Steuerrulings

2. Action 6: Zwingende Missbrauchsbestimmungen – 3 Möglichkeiten

- (Neue Präambel)
- Principal Purpose Test (PPT)
- PPT & LOB
- LOB & Anti-Conduit-Vorschriften

3. Action 7: Verhinderung der künstlichen Vermeidung von Betriebsstätten

- Neuformulierung von Art. 5 Abs. 5 und 6 OECD MA
- Anpassung der Ausnahmen in Art. 5 Abs. 4 OECD MA
- Weitere Anpassungen des Kommentars zum OECD MA (“Splitting of Contracts”)



4. Action 13: Country by Country Reporting

- Konsolidierter Umsatz von mehr als CHF 750 mln
- Local File, Master File und Country by Country reporting

4. Action 14:

- MAP must be accessible
- Peer review process



Action 2: Hybride Strukturen

- Neuer Art. 1 Abs. 2 OECD MA

Action 7: Verhinderung der künstlichen Vermeidung von Betriebsstätten

- Neuformulierung von Art. 5 Abs. 5 und 6 OECD MA
- Anpassung der Ausnahmen in Art. 5 Abs. 4 OECD MA
- Weitere Anpassungen des Kommentars zum OECD MA (“Splitting of Contracts”)

Action 8 – 10: Transfer Pricing



BEPS – Änderung internationaler Standart

- Hier besteht Einigkeit
- Weiterhin keine quotenmässige Ausscheidung
- Anpassung des Drittvergleichgrundsatz
- Das Ende von “Cash-Boxen”



Weitere “Empfehlungen” – Best Practices

- **Action 2:** Hybrid Mismatch Arrangements
 - Linking rules, um doppelte Nichtbesteuerung zu verhindern
- **Action 3:** Designing effective CFC rules
 - “Best Practice”, d.h. Staaten sind nicht verpflichtet CFC-Regeln einzuführen
 - Definition von CFC Einkünften, Ausnahmeregelungen, etc.
- **Action 4:** Limitation of interests
 - Fixed ratio rule
 - Group ratio rule
- **Action 12:** Offenlegung



- Action 1: Digital Economy
 - Die fundamentalen
- Action 12: Monitoring BEPS
- Action 14: Verbesserung Dispute Resolution



- Action 5: Austausch von Steuerrulings
 - Rulings unterzeichnet ab dem 1. April 2016 müssen spätestens innerst 3 Monaten
 - Steuerrulings, die seit dem 1. Januar 2010 gewährt oder angepasst wurden und am 1. Januar 2014 noch Gültigkeit haben.
 - Staaten müssen bis Ende 2016 die notwendigen Voraussetzungen schaffen
 - Peer Review ab 2017 durch die OECD bzw. das FHTP
- Action 12: Monitoring BEPS
- Action 13:
- Action 14: Verbesserung Dispute Resolution



Einzelne Actions müssen unterschieden werden

- Country by country reporting
 - bedarf innerstaatliche Umsetzung, gewisse Staaten haben bereits einen Entwurf veröffentlichte (NLD), andere nicht (CH)
- Geltung von Vorbehalten zum OECD MA und zum Kommentar?



Einige persönliche Bemerkungen

- Existiert tatsächlich ein “equal footing” zwischen den Staaten
- Gegenmassnahmen werden nicht erwähnt in den BEPS Actions

