

OECD Zwei Säulen Ansatz zur Besteuerung der digitalen Wirtschaft

Das OECD/G20 Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (IF) hat am 1. Juli 2021 eine Stellungnahme zum geplanten zwei Säulen Ansatz für die Anpassung der Besteuerung grosser multinationaler Unternehmen (MNE) publiziert. Säule Eins befasst sich mit der Marktbesteuerung von MNE mit einem Umsatz von über EUR 20 Milliarden und einer Profitabilität von über 10%. Säule Zwei befasst sich mit einem Mindeststeuersatz von 15% und betrifft MNE mit einem Umsatz von über EUR 750 Millionen. Vorliegend werden die erwarteten Auswirkungen der Säule Zwei auf den Steuerstandort Liechtenstein beleuchtet.

Ausgestaltung der Regeln zum Mindeststeuersatz von 15%

Ziel der Säule Zwei ist es, dass der Gewinn einer MNE in jedem Land mit mindestens 15% besteuert wird. Dazu sollen in den IF Ländern folgende Regeln eingeführt werden:

1. Der Gewinn einer tief besteuerten Tochtergesellschaft soll auf Ebene der Muttergesellschaft (noch einmal) der Besteuerung unterliegen (Income Inclusion Rule);
2. Zahlungen an eine tief besteuerte Gesellschaft sollen im Quellenstaat nicht als steuerlich abzugsfähiger Aufwand qualifizieren (Under-taxed Payment Rule);
3. Gewisse Zahlungen (z.B. Zinsen und Lizenzen) an eine tief besteuerte, nahestehende Gesellschaft sollen im Quellenstaat einer Quellensteuer unterliegen (Subject to Tax Rule).

Der effektive Mindeststeuersatz von 15% soll nach einem einheitlichen Rechnungslegungsstandard der Konzernobergesellschaft ermittelt werden (IFRS oder vergleichbar). Die geplanten Regeln werden eine formelhafte Substanz-Ausnahme vorsehen, welche einen Einkommensbetrag ausschliesst, der mindestens 5 % (in der Übergangszeit von 5 Jahren mindestens 7,5 %) des Buchwerts der Sachanlagen und der Lohnsumme beträgt. Der momentane Zeitplan sieht vor, dass der Mindeststeuersatz ab dem Steuerjahr 2023 anwendbar sein soll.

Erwartungen zu den Auswirkungen für Liechtenstein

Das heute in Kraft stehende Steuergesetz Liechtensteins ist in vielerlei Hinsicht nicht auf die Vorstellungen des IF zum Mindeststeuersatz ausgelegt.

Es ist jedoch nicht zu erwarten, dass das Steuergesetz für alle in Liechtenstein steuerpflichtigen Gesellschaften und Strukturen komplett umgebaut wird. Stattdessen ist davon auszugehen, dass neue Regeln für MNE mit einem Umsatz von über EUR 750 Millionen eingeführt werden. Diese neuen Regeln werden die Basis für die Ermittlung des steuerbaren Gewinns sowie den Gewinnsteuersatz gemäss den Vorstellungen des IF enthalten. Damit wird Liechtenstein separate Steuerregeln für MNE mit einem Umsatz von über EUR 750 Millionen haben.

Es ist davon auszugehen, dass Liechtenstein die IF Regeln im Rahmen der Early Adopter Strategie frühzeitig (also gemäss dem Zeitplan, jedoch frühestens für das Steuerjahr 2023) ins nationale Steuerrecht übernehmen wird.

In Liechtenstein ansässigen Tochtergesellschaften von MNE mit einem Umsatz von über EUR 750m ist zu empfehlen, sich bereits jetzt mit den geplanten Regelungen zur Säule Zwei auseinanderzusetzen.



Kontakt

NFI Steuerberatung AG
lic. oec. publ. Nicolai Fischli
Alpenstrasse 6
CH-8853 Lachen
Telefon +41 79 221 07 05
E-Mail nfischli@nfitax.com

OECD Two-Pillar Approach on the Taxation of the Digitalisation of the Economy

On July 1, 2021, the OECD / G20 Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (IF) published a statement on the planned two-pillar approach for adjusting the taxation of large multinational enterprises (MNE). Pillar One deals with the market taxation of MNEs with a turnover of over EUR 20 billion and a profitability of over 10%. Pillar Two deals with a minimum tax rate of 15% and applies to MNEs with a turnover of over EUR 750 million. The following statements deal with the expected effects of Pillar Two on Liechtenstein as a tax location for corporate entities.

Design of the rules on the 15% tax rate

The goal of Pillar Two is that the profit of a MNE is taxed at least with 15% corporate income tax in every country where it is active. To this end, the following rules are to be introduced in the IF countries:

1. The profit of a low taxed subsidiary should be subject to top-up tax at the level of the parent company (Income Inclusion Rule);
2. Payments to a low tax entity should not qualify as tax deductible expenses in the source country (Undertaxed Payment Rule);
3. Certain payments (e.g. interest and royalties) to a related, low taxed entity should be subject to withholding tax in the source country (Subject to Tax Rule)

The effective minimum 15% tax rate test is to be calculated by reference to the accounting standard applied by the parent of the MNE (IFRS or equivalent). The planned rules will provide for a formulaic substance carve-out that will exclude an amount of income that is at least 5% (in the transition period of 5 years, at least 7.5%) of the carrying value of tangible assets and payroll. The current implementation schedule stipulates that the minimum tax rate should apply from tax year 2023.

Expected Implications for Liechtenstein

Liechtenstein's tax law is in many aspects not easy to adapt to the IF's ideas about the minimum tax rate.

However, it is not to be expected that the Liechtenstein tax law will be completely rewritten for all companies and structures subject to tax in Liechtenstein. Instead, it can be assumed that new rules will be introduced for MNE with a turnover of more than EUR 750 million. These new rules will apply the IF expectations regarding the tax base as well as the profit tax rate of 15%. This means that Liechtenstein will have separate taxation rules for MNE with a turnover of over EUR 750 million.

It can be assumed that Liechtenstein will adopt the IF rules into national tax law at an early stage (i.e. in line with the schedule on the entry into force, but at the earliest for the tax year 2023) as part of the early adopter strategy.

Liechtenstein-based subsidiaries of MNEs with a turnover of more than EUR 750m are recommended to deal with the planned Pillar Two regulations already now in order to be able to assess the impact for their own group.



Kontakt

NFI Steuerberatung AG
lic. oec. publ. Nicolai Fischli
Alpenstrasse 6
CH-8853 Lachen
Telefon +41 79 221 07 05
E-Mail nfischli@nfitax.com