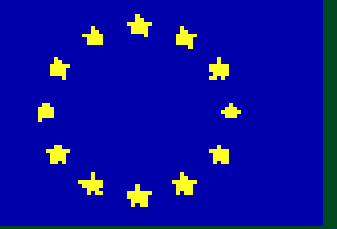




Globale Steuerpolitik und globale Steuerstandards



Research Question I

Internationale Steuerstandards

- G20/OECD-BEPS 1.0: 15 Aktionspunkte
- G20/OECD-BEPS 2.0: New World Tax Order (Pillar 2)
- Forum on Harmful Tax Practices (FHTP)
- Änderungen in der internationalen Besteuerung von Verbandspersonen mit Rechtspersönlichkeit (AG, Stiftung, etc.) zur Vermeidung von Gewinnkürzungen und -verlagerungen?

Research Question II

Europäische Steuerstandards

- Primäres EU-/EEA-Recht: Grundfreiheiten | State Aid
- Sekundäres EU-Recht: Anti-Tax-Avoidance-Package
- EU-Code of Conduct Group

➤ Anforderungen an die nationale und internationale Besteuerung von Verbandspersonen (AG, Stiftung, ...) mit Rechtspersönlichkeit zur Bekämpfung von Steuervermeidungspraktiken?



Research Question III

Steuertransparenz

- Automatischer Informationsaustausch
- Spontaner Informationsaustausch
- Informationsaustausch auf Anfrage | Gruppenanfrage
- Meldepflicht grenzüberschreitender Gestaltungen (DAC 6)
- Auswirkungen der Internationalen Steuertransparenzstandards auf die Besteuerung von Vermögensstrukturen mit Rechtspersönlichkeit: Discretionary Trusts?

Research Question IV

International Best Practice

- Analyse führender Trust-Jurisdiktionen, ua Australien | Kanada | Neuseeland | Singapur | Vereinigtes Königreich
- Welche Implikationen ergeben sich für den Steuerstandort Liechtenstein und das liechtensteinische Steuersystem im internationalen Vergleich in Bezug auf die Besteuerung von (Discretionary) Trusts in Liechtenstein?

Research Outcome



Challenges

Attraktivität des Steuersystems bei voller Compliance bezüglich multiperspektivischer Anforderungen

- EU-/EWR-Rechtskonformität
- Internationale Kompatibilität
- G20/OECD-BEPS-Konformität
- EU-ATAD-Konformität?
- EU-Code of Conduct-Konformität



Rechtsvergleichung



New developments

Position of Liechtenstein



Informationsaustausch auf Anfrage (IAA)

- Global Forum Member seit 2009
- Rating Round 1 largely compliant
- Rating Round 2 largely compliant
- Multilateral Convention in Kraft

Automatischer Informationsaustausch (AIA)

- Verpflichtung (CRS) 2013 | Austausch: 2017
- CRS-MCAA unterzeichnet ja
- Multilateral Convention in Kraft

OECD-BEPS (1.0)

- Inclusive Framework on BEPS Member
- Harmful Tax Regimes (AP 5) keine (keine IP-Box)
- Tax Rulings Review (AP 5) keine Beanstandung
- CbC-Reporting (AP 13) in Kraft/aktiviert
- Dispute Resolution Review (AP 14) Stufe 2
- Multilaterales Instrument (MLI) in Kraft
- Preventing Tax Treaty Abuse (AP 6) 2018 (✓) 2019 (✓)

Best Practices

- Errichtung: Erbschafts- oder Schenkungssteuer | Wegzugsbesteuerung: Besteuerung fiktiver Veräußerungsgewinne (Ausland)
- Laufende Besteuerung 1: Sicherstellung der Einmalbesteuerung im Zeitablauf | Errichter | (discretionary) Trust | Begünstigte
- Laufende Besteuerung 2: Vermeidung internationaler und intertemporaler Doppelbesteuerung im Zeitablauf | Errichter | (discretionary) Trust | Begünstigte | DBA
- Zuwendungen: Sicherstellung der Einmalbesteuerung und Vermeidung der Doppelbesteuerung im Zeitablauf | Errichter | (discretionary) Trust | Begünstigte | DBA
- Informationsaustausch: automatisch und auf Anfrage | Errichter | Trust | Begünstigte



Outlook

- Fortlaufende Weiterentwicklung der steuerregulatorischen Standortfaktoren: Tax Compliance
- Pillar Two: Globale Mindestbesteuerung (GloBE)
- Moneyval Assessment: FATF-Review 2020/2021
- FHTP: Progress Report 2021
- AIA-Meldung bzgl. diskretionärer Trusts
- Aktuelle Gesetzesrevisionen 2021: FATCA-Gesetz, AIA-Gesetz, AStA-Gesetz, CbC-Gesetz