

## UNTERNEHMENSSTEUERREFORM III ÜBERBLICK / ENTWICKLUNGEN

### **Andreas Müller**

lic.iur. und eidg. dipl. Steuerexperte,  
Mitglied der Arbeitsgruppe USR III

### **Agenda**

- Bisherige Entwicklung USR III
- Ausblick USR III
- Spezifische Themen
- EU und OECD Action Plan

## Bisherige Entwicklung USR III

| Jahr            | Thema   |
|-----------------|---|
| 2005            | Beginn der Debatte mit der EU über kant. Steuerregime   |
| 2007            | Entscheid der EU-Kommission über Verletzung des Freihandelsabkommens  |
| 2008            | BR beauftrag EFD Vorlage für die USR III zu erarbeiten  |
| 2012            | Mandat für Dialog mit EU  |
| 2012            | EU Aktionsplan Geltung des Verhaltenskodex für Drittstaaten   |
| <b>Mai 2013</b> | <b>Zwischenbericht zur Steuerreform III</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Bereitschaft 5 Schweizer Steuerregime abzuschaffen           <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Kanton: Holding-, Domizil- und Gemischte Gesellschaften</li> <li>▪ Bund: Prinzipalgesellschaften und „Finance Branch“-Regime</li> </ul> </li> <li>➤ Neue Gesetzgebung muss im Einklang mit internationalen Standards sein</li> </ul> |
| <b>Nov 2013</b> | <b>Gespräche mit EU – kein Verzicht auf Gegenmassnahmen</b>   |

## Bisherige Entwicklung USR III

| Jahr            | Thema  |
|-----------------|--|
| <b>Dez 2013</b> | <b>Schlussbericht</b>  |
|                 | <b>Ersatzmassnahmen</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ <b>IP Box (und: R&amp;D&amp;I Super Deduction):</b> Empfehlung zur Umsetzung</li> <li>➤ <b>Notional Interest Deduction (NID):</b> Weitere Prüfung</li> </ul>  |
|                 | <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; width: 250px;"> <b>Weitere Massnahmen</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Emissionsabgabe (EA)</li> <li>▪ Beteiligungsabzug</li> <li>▪ Kapitalsteuer</li> <li>▪ Tonnage Tax System</li> <li>▪ Pauschale Steueranrechnung</li> <li>▪ Zahlstellenprinzip</li> </ul> </div> <div style="margin: 0 10px; font-size: 2em;">+</div> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; width: 150px; text-align: center;"> <b>Senkung<br/>Steuersatz</b><br/>Stufe Kanton         </div> </div> <div style="margin-top: 10px; border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; width: 150px; text-align: center;"> <b>Systemwechsel<br/>Step up<br/>(Zuzug)</b> </div> |

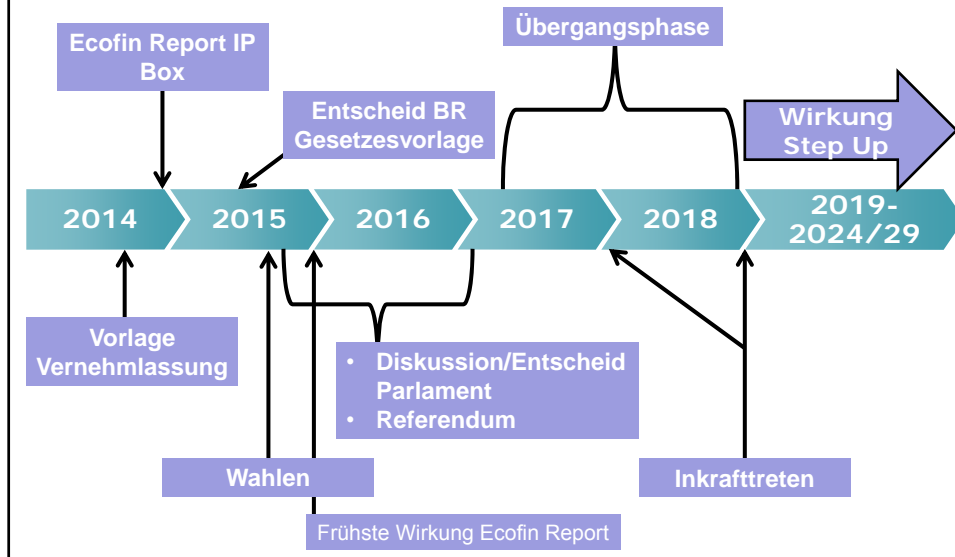
## Bisherige Entwicklung USR III

| Jahr        | Thema   |
|-------------|---|
| Mrz<br>2014 | <p><b>Stellungnahme der Kantonsregierungen</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ <b>IP Box</b> auch für Bund ⇒ Verlust Ermessen bei Kanton <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Enge Definition ⇒ Verlust Attraktivität</li> <li>▪ Keine „Kann“-Vorschrift im StHG</li> </ul> </li> <li>➤ Mehrheitliche Ablehnung <b>NID</b></li> <li>➤ «<b>Weitere Massnahmen</b>» nicht prioritär; <b>ja zu:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bewertung bei Zuzug</li> <li>▪ Massnahmen bei VSt</li> <li>▪ Tonnage Tax</li> <li>▪ Pauschale Steueranrechnung</li> </ul> </li> <li>➤ <b>Nein zu:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Abschaffung EA</li> <li>▪ Verbesserung Beteiligungsabzug</li> <li>▪ Massnahmen bei der Kapitalsteuer</li> </ul> </li> </ul> |

## Bisherige Entwicklung USR III

| Jahr        | Thema   |
|-------------|---|
| Apr<br>2014 | <p><b>Ergebnisbericht</b><br/><a href="http://www.admin.ch/ch/d/gg/pc/documents/2486/USR-III_Kons-Kantone_Ergebnisbericht_de.pdf">http://www.admin.ch/ch/d/gg/pc/documents/2486/USR-III_Kons-Kantone_Ergebnisbericht_de.pdf</a></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ <b>Interessante Lektüre um die Positionierung der Kantone zu erkennen</b></li> </ul> |

## Ausblick USR III



## Ausblick USR III

### Hindernisse

- Hoch komplexe Thematik
- Unklare Entwicklung EU/OECD – politische Agenda
- Unilaterale Gegenmassnahmen anderer Staaten

### Schlussfolgerung

- Hohe Umsetzungsgeschwindigkeit
- Hohe Flexibilität
- Dauerauftrag

## Spezifische Themen - IP Box

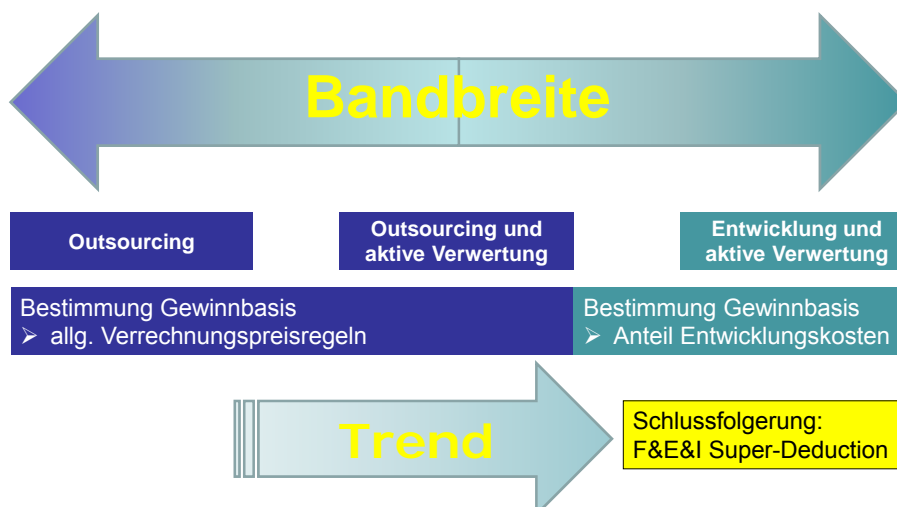
### EU «Code of Conduct Group» und OECD «Forum on Harmful Tax Practices»

- Untersuchen IP Box Regime in Europa
- Auch solche, die bereits EU Absegnung erhalten haben

### Gegenwärtiger Stand der Diskussion

- Grundidee nicht mehr im Fokus
- Gewinnermittlung nicht mehr im Fokus
- Substanzfrage** zentrales Thema
  - » Outsourcing
  - » Outsourcing und aktives Verwerten
  - » Aktives Entwickeln und Verwerten

## Spezifische Themen - IP Box



## Spezifische Themen - NID

- NID Befürworter nur 5 Kantone (NW, ZG, SH, AR, SG)
  - Fehlende direkte Ergiebigkeit?
- Treasury/Finance = wichtige HQ Funktionen
- Substanz - OECD!
- Anreiz für hohes Kapital – Risikominimierung
- NID ist attraktiv für Ansiedlungsprojekte

## Spezifische Themen - Ansiedlungsprojekte

- Primärer Fokus auf Schweizer Wirtschaft
  - Chancengleichheit für Schweizer Grosskonzerne und KMU
- Angebote für Ansiedlung „aus einem Guss“
  - Angebot Bund und Kanton = Gesamtlösung
- Zahlstellenprinzip
- EA verkraftbar
- Beteiligungsabzug verkraftbar
- Kapitalsteuer – kant. Angelegenheit und nicht USR III
- Was ist ein kompetitiver Steuersatz? Beteiligung Bund?

## Spezifische Themen - Vertikaler Ausgleich

### Grundüberlegungen

- Ohne Massnahmen
  - Mehreinnahmen hoch
  - Abwanderung wahrscheinlich
  - Zuwanderung unwahrscheinlich
- Reinvestition = kein Einnahmenverlust
- Eintrittshürden = limitierter Einnahmefall (statisch)
- Bei 12 Kantonen genügen Massnahmen alleine nicht
- Steuersatzsenkung offenbar notwendig - aber teuer
  - Wenn Ersatzmassnahmen wenig attraktiv
  - = höhere Steuersatzsenkung
  - = höherer Bundesausgleich

## Spezifische Themen - Vertikaler Ausgleich

### Vorschläge

- Ausgleich
  - Wettbewerbsneutral
  - Möglichkeiten
    - Höherer Bundesanteil (bevorzugter Ansatz)
    - Verrechnungssteuer
    - Pauschale Steueranrechnung
    - Ergänzungsleistungen AHV / IV
- Schlussfolgerung
  - USR III vermindert den Steuerwettbewerb durch Harmonisierung der Steuersätze

## EU Aktionsplan (nicht abschliessend)

| Wann          | Was  | Ziel  |
|---------------|--|---|
| 2014          | <b>Bekämpfung Steuerparadiese</b>                                | Gemeinsame schwarze Liste   |
| 2014          | <b>Expertengruppe «Digitale Wirtschaft»</b>                      | Vorschläge  |
| 2015          | <b>Plattform für verantwortungsvolles Handeln im Steuerwesen</b> | Informationsaustausch und Einfluss auf Verhalten der Steuerzahler |
| 2014          | <b>EU «State Aid Task Force» gegen aggressive Steuerplanung</b>  | Untersuchung der Rulingpraxis und IP-Boxen                        |
| 2014          | <b>EU Verrechnungspreisforum</b>                                 | Instruktionen für den spontanen Informationsaustausch             |
| 2014 bis 2020 | <b>Fiscalis 2020</b>   | Unterstützung für Zusammenarbeit der Steuerbehörden (234.3m Euro) |

## EU Aktionsplan (nicht abschliessend)

| Wann | Was  | Ziel  |
|------|--|---|
| 2014 | <b>IP-Boxen</b>  | EU politische Einigung                            |
| 2014 | <b>Anpassung Mutter-Tochter Richtlinie</b>               | Abschaffung Hybride und EU GAAR                   |
| ?    | <b>Gemeinsame Steuerbemessungsgrundlage</b>              | Harmonisierung der Steuerbasis über Landesgrenzen |
| 2015 | <b>EU Zusammenarbeitsdirektive</b>                       | Ausdehnung Automatischer Informationsaustausch    |
| 2018 | <b>Länderbezogene Berichterstattung im Steuerbereich</b> | EU Gesetz   |



## «OECD BEPS»-Aktionsplan

| Wann                   | Was  | Ziel  |
|------------------------|--|---|
| Sep 2014               | Lösung der mit der digitalen Wirtschaft verbundenen Besteuerungsprobleme           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bericht mit Massnahmenkatalog</li> </ul>   |
| Sep 2014               | Neutralisierung der Effekte von «Hybrid Mismatch Arrangements»                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Änderung Musterabkommen</li> <li>• Empfehlung für nationale Vorschriften</li> </ul>  |
| Sep 2015               | Stärkung der Hinzurechnungsbesteuerungsvorschriften                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Empfehlung für nationale Vorschriften</li> </ul>   |
| Dez 2015               | Begrenzung der Gewinnverkürzung durch Zinsabzug/ sonstige finanzielle Aufwendungen | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Empfehlung für nationale Vorschriften</li> <li>• Änderung Verrechnungspreisrichtlinien</li> </ul>  |
| Sep 2014 –<br>Dez 2015 | Bekämpfung steuerschädlicher Praktiken (Transparenz und Substanz)                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Überprüfung der Systeme der Mitgliedstaaten</li> <li>• Ausweitung Nicht-OECD-Länder</li> <li>• Überarbeitung bisheriger Kriterien</li> </ul> |

## «OECD BEPS»-Aktionsplan

| Wann           | Was   | Ziel   |
|----------------|---|--|
| Sep 2014       | Verhinderung Abkommensmissbrauch  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Änderung Musterabkommen</li> <li>• Empfehlung für nationale Vorschriften</li> </ul> |
| Sep 2015       | Verhinderung künstliche Umgehung des Betriebsstättenstatus  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Änderung Musterabkommen</li> </ul>  |
| Sep 2014 -2015 | Gewährleistung der Übereinstimmung zwischen Verrechnungspreisergebnissen und Wertschöpfung: Immaterielle Werte                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Änderung Verrechnungspreisrichtlinien und Musterabkommen</li> </ul>                 |
| Sep 2015       | Gewährleistung der Übereinstimmung zwischen Verrechnungspreisergebnissen und Wertschöpfung: Risiken und Kapital                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Änderung Verrechnungspreisrichtlinien und Musterabkommen</li> </ul>                 |
| Sep 2015       | Gewährleistung der Übereinstimmung zwischen Verrechnungspreisergebnissen und Wertschöpfung: Sonstige risikoreiche Transaktionen | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Änderung Verrechnungspreisrichtlinien und Musterabkommen</li> </ul>                 |

## «OECD BEPS»-Aktionsplan

| Wann                      | Was  | Ziel   |
|---------------------------|--|--|
| Sep 2015                  | Entwicklung von Methoden zur Erfassung und Analysen von BEPS-Daten und Gegenmassnahmen       | • Empfehlung bezüglich der zu erfassenden Daten und der Methode zu ihrer Analyse   |
| Sep 2015                  | Verpflichtung von Steuerpflichtigen zur Offenlegung ihrer aggressiven Steuerplanungsmodellen | • Empfehlung für nationale Vorschriften  |
| Sep 2014                  | Überprüfung der Verrechnungspreisdokumentation   | • Änderung Verrechnungspreisrichtlinien<br>• Empfehlung für nationale Vorschriften |
| Sep 2015                  | Verbesserung der Effizienz von Streitbeilegungsmechanismen                                   | • Änderung Musterabkommen  |
| Sep 2014<br>–<br>Dez 2015 | Entwicklung eines multilateralen Instruments   | • Bericht<br>• Entwicklung eines multilateralen Instruments                        |

## Problem der Staaten und der OECD/EU

### Problem

- Wirtschaft agiert global und Steuern zahlt man lokal

### Konsequenz

- Umsetzung erfolgt unkoordiniert
- Vermehrt unilaterale Aktionen erkennbar
  - Unilaterale Missbrauchsgesetzgebung
  - Verschärfung der unilateralen Verrechnungspreisvorschriften
  - Verschärfung der Dokumentationspflichten
  - Unilaterale Offenlegungspflichten
  - Schärfer Prüfung der Steuerplanung

## Konsequenz für die Wirtschaft

- **Nachhaltige Steuerplanung**
  - Substanz
  - Sicherstellen der Transparenz
  
- **Erhöhter Fokus auf**
  - Steuerrisiko-Management
  - Verrechnungspreisstrategie inkl. Dokumentation
  - Pflege guter Beziehung zu Steuerbehörden
  - Strategie für „Unternehmerische Sozialverantwortung“
  - Medienstrategie