



THOMAS HUG

**PROBLEMFELDER DES
BETEILIGUNGSABZUGES
IM LICHTE DER GLOBE
MODEL RULES
AUF BASIS IFRS**

IFF FORUM FÜR STEUERRECHT, SPECIAL EDITION, PAGE 345 - 364

WWW.THOMASHUG.COM

Problemfelder des Beteiligungsabzuges im Lichte der GloBE Model Rules auf Basis IFRS

Eine kritische Analyse des schweizerischen Systems zur Besteuerung von Beteiligungserträgen nach Art. 62 Abs. 4 bzw. Art. 69 f. DBG im neuen «Vierklang» des Steuerrechts multinational tätiger Konzerne

Thomas Hug*



Dipl. Wirtschaftsjurist FH,
dipl. Steuerexperte,
Managing Director Senior
Advisor, Group Tax, Bank
Julius Bär & Co. AG, Zürich

Die steuerliche Erfassung von Beteiligungserträgen ist eines der zentralen Themen im Konzernsteuerrecht. Im Zuge der geplanten Einführung der globalen Mindestbesteuerung müssen Beteiligungserträge zukünftig nicht nur aus Sicht des schweizerischen Handels- und Gewinnsteuerrechts, sondern auch aus dem Blickwinkel des anwendbaren internationalen Rechnungslegungsstandards und der GloBE Model Rules betrachtet werden. Im Rahmen des vorliegenden Aufsatzes wird die Thematik aus den verschiedenen Perspektiven mit dem Ziel beleuchtet, allfällige divergierende Vorschriften zwischen dem nationalen Gewinnsteuerrecht und den GloBE Model Rules zu identifizieren, die sich – wertungsneutral – positiv oder negativ auf den effektiven GloBE-Steuersatz auswirken können. Darauf gestützt werden im Fazit mehrere Handlungsempfehlungen erarbeitet. Im Vordergrund stehen hierbei eine Abkehr von der phasenkongruenten Verbuchungspraxis, eine Angleichung der Beteiligungsbewertung zwischen OR und IFRS, ein Wechsel auf ein System der direkten Freistellung der Bruttobeteiligungserträge sowie eine umfassende Freistellung von Ab-/Zuschreibungen und Kapitalverlusten, welche mit einer Abschaffung des Gestehungskostenprinzips einhergehen würden.

Le traitement fiscal des rendements des participations est l'un des thèmes centraux de la fiscalité de groupe. Dans le cadre de l'introduction prévue de l'imposition minimale globale, les rendements des participations devront à l'avenir être appréhendés non seulement sous l'angle du droit commercial et des règles de l'impôt sur le bénéfice selon le droit suisse, mais aussi sous l'angle des normes comptables internationales applicables et des Model Rules GloBE. Dans le cadre du présent article, la thématique est examinée sous ces différentes perspectives – sans porter de jugement de valeur – dans le but d'identifier les éventuelles divergences entre les normes de droit national en matière d'impôt sur le bénéfice et celles des Model Rules GloBE qui peuvent avoir un effet positif ou négatif sur le taux d'imposition effectif selon GloBE. Sur cette base, plusieurs mesures sont recommandées dans la conclusion. Il s'agit en premier lieu d'abandonner la pratique de la comptabilisation simultanée, d'harmoniser l'évaluation des participations entre le CO et IFRS, de passer à un système d'exonération directe des rendements bruts des participations ainsi que d'exonérer complètement les amortissements/reprises et les pertes en capital, ce qui irait de pair avec une suppression du principe du coût d'investissement.

* Der Verfasser dankt Dagmar Ihle, Dipl.-Kauffrau (Universität Mannheim), dipl. Steuerexpertin, Bank Julius Bär & Co. AG, Zürich, für die kritische Durchsicht des Manuskripts und die wertvollen Anregungen und Hinweise.