

---

q) Rückstellungsbedarf bei Rangrücktritt

Die Benachrichtigung des Richters bei Überschuldung<sup>90</sup> kann bekanntlich durch eine sogenannte «Rangrücktrittserklärung» (auch Nachgangserklärung, Subordinationserklärung, Abstandserklärung oder bedingter Schulderrlass genannt) vermieden werden<sup>91</sup>. Bei einer solchen Rangrücktrittserklärung ergibt sich automatisch ein Rückstellungsbedarf und zwar in Höhe des Überschuldungsbetrages<sup>92</sup>, für welchen der Rangrücktritt erklärt wurde. Dabei darf dieser Rückstellungsbetrag die Höhe des in der Rangrücktrittserklärung enthaltenen Betrages nicht übersteigen. Solange die Gesellschaft jedoch nicht überschuldet ist, besteht rein theoretisch kein Rückstellungsbedarf.<sup>93</sup>

In der Praxis der liechtensteinischen Steuerverwaltung wird diese Art von Rückstellung grundsätzlich nicht zugelassen. Bei Nachweis einer unmittelbaren Verlustgefahr kann jedoch sicherlich auch hier im Gespräch mit der Steuerverwaltung eine geeignete Lösung gesucht werden. Wichtig ist dabei einfach, dass nicht bloss versucht wird, über diese Rückstellung eine Vorverlagerung von Aufwandsposten eines kommenden Geschäftsjahres zu bewerkstelligen.

Diese Zusammenstellung erhebt keinen Anspruch auf Vollständigkeit. Um unangenehme Überraschungen zu vermeiden, sollte vor der Verbuchung einer entsprechenden Rückstellung immer zuerst mit der Liechtensteinischen Steuerverwaltung Kontakt aufgenommen werden. Die Praxis hat es schon mehrfach gezeigt, dass eine persönliche Aussprache mit den zuständigen Steuerbeamten mehr bringt, als umfangreiche Korrespondenz oder gar einen Rechtsstreit zu führen.

---

90 siehe hiezu Art. 209 PGR

91 siehe heizu auch Band 1 der Schriftenreihe Juricon von K.H. Ospelt, Aufgaben von Verwaltung und Kontrollstelle bei Kapitalverlust und Überschuldung nach liechtensteinischem Personen- und Gesellschaftsrecht im Vergleich zum schweizerischen Aktienrecht, Vaduz 1985

92 ermittelt zu Fortführungswerten

93 Revisionshandbuch der Schweiz, Auflage 1979, Teil 2.2., Seite 112