

Grundriss des neuen liechtensteinischen Steuerrechts

Patrick Roth

UNIVERSITÄT
LIECHTENSTEIN
Bibliothek

2011

INHALTSÜBERSICHT

Inhaltsverzeichnis	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Literaturverzeichnis	XVII
Gesetzesmaterialien	XIX
I. Einleitung	1
II. Vermögenssteuer	2
1. Persönliche Steuerpflicht	2
2. Sachliche Steuerpflicht	5
3. Ermittlung des Vermögens	7
4. Gemeinsame Veranlagung	9
5. Steuersatz	10
III. Widmungssteuer	11
1. Sachliche Steuerpflicht	11
2. Persönliche Steuerpflicht	12
3. Steuersatz	12
IV. Erwerbssteuer	13
1. Persönliche Steuerpflicht	13
2. Sachliche Steuerpflicht	15

3. Steuerfreier Erwerb	18
4. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs	22
5. Steuersatz	27
6. Steuerabzug an der Quelle	29
V. Besteuerung nach dem Aufwand	33
1. Vorbemerkungen	33
2. Persönliche Steuerpflicht	33
3. Sachliche Steuerpflicht	35
VI. Grundstücksgewinnsteuer	36
1. Steuersubjekt	36
2. Steuerobjekt	38
3. Steuerbefreiungen	40
4. Steueraufschub	40
5. Steuersatz	41
VII. Ertragssteuer	42
1. Vorbemerkungen	42
2. Persönliche Steuerpflicht	42
3. Steuerbefreiung gemeinnütziger juristischer Personen	45
4. Zeitliche Begrenzung der Steuerpflicht	46
5. Steuerobjekt	47
6. Steuersatz	63
7. Gruppenbesteuerung	64

VIII. Privatvermögensstrukturen (PVS)	69
1. Besteuerung	69
2. Begriff	69
3. Gewährung des Status als PVS	72
IX. Besondere Vermögenswidmungen ohne Persönlichkeit	74
1. Begriffe	74
2. Besteuerung	74
X. Stempelabgaben, Gründungsabgabe und Abgabe auf Versicherungsprämien	75
1. Vorbemerkungen	75
2. Emissionsabgabe	75
3. Umsatzabgabe	79
4. Schweizerische Abgabe auf Versicherungsprämien	80
5. (Liechtensteinische) Gründungsabgabe	81
6. (Liechtensteinische) Abgabe auf Versicherungsprämien	83
XI. Verfahrensrecht	85
1. Veranlagung	85
2. Einspracheverfahren	85
3. Beschwerdeverfahren vor der Landessteuerkommission	89
4. Beschwerdeverfahren vor dem VGH	91
XII. Übergangsrecht	94
1. Couponsteuer	94
2. Besteuerung von juristischen Personen in Liquidation	94

3. Besteuerung von Vermögens- und erwerbssteuerpflichtigen juristischen Personen nach bisherigem Recht	94
4. Besteuerung von juristischen Personen und von besonderen Vermögenswidmungen, die bislang der besonderen Gesellschaftssteuer unterlagen	95
XIII. Inkrafttreten	96
XIV. TextSteuergesetz	97
XV. Text Steuerverordnung	169
Zum Autor	197
Stichwortverzeichnis	199

I INHALTSVERZEICHNIS

Abkürzungsverzeichnis	XIII
Literaturverzeichnis	XVII
Gesetzesmaterialien	XIX

I. Einleitung **1**

II. Vermögenssteuer **2**

1. Persönliche Steuerpflicht **2**

1.1 Natürliche Personen 2

1.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht 2

1.1.2 Beschränkte Steuerpflicht 2

1.2 Ruhender Nachlass 3

1.3 Begünstigte von unwiderruflichen Stiftungen, besondere Vermögenswidmungen und stiftungsähnlich ausgestaltete Anstalten 3

1.4 Errichter von widerruflichen Stiftungen, besonderen Vermögenswidmungen und stiftungsähnlich ausgestalteten Anstalten 4

1.5 Beginn 4

1.6 Ende 5

2. Sachliche Steuerpflicht **5**

2.1 Steuerobjekt 5

2.2 Steuerfreies Vermögen 5

2.3 Schuldenabzug 6

3. Ermittlung des Vermögens	7
3.1 Wertpapiere und nicht verbriefte Rechte und Forderungen	7
3.2 Ansprüche auf wiederkehrende Leistungen	7
3.3 Begünstigungen	7
3.4 Ansprüche aus rückkaufsfähigen Lebensversicherungen	8
3.5 Liegenschaften	8
3.6 Geschäftsvermögen	9
4. Gemeinsame Veranlagung	9
5. Steuersatz	10
III. Widmungssteuer	11
1. Sachliche Steuerpflicht	11
2. Persönliche Steuerpflicht	12
3. Steuersatz	12
IV. Erwerbssteuer	13
1. Persönliche Steuerpflicht	13
1.1 Natürliche Personen und ruhender Nachlass	13
1.2 Begünstigte von unwiderruflichen Stiftungen, besonderen Vermögenswidmungen und stiftungsähnlich ausgestalteten Anstalten	13
1.3 Errichter von widerruflichen Stiftungen, besonderen Vermögenswidmungen und stiftungsähnlich ausgestalteten Anstalten	14
2. Sachliche Steuerpflicht	15
3. Steuerfreier Erwerb	18
3.1 Vermögenserträge	18
3.2 Kapital- und Grundstückgewinne	18
3.3 Weitere steuerbefreite Einkünfte	19
4. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs	22

4.1	Land-und forstwirtschaftlicher Erwerb	22
4.2	Selbständiger Erwerb	22
4.2.1	Grundlage	22
4.2.2	Abzüge	23
4.3	Unselbständiger Erwerb	24
4.4	Andere Erwerbsarten	24
4.5	Abzüge vom ermittelten Erwerb	25
5.	Steuersatz	27
6.	Steuerabzug an der Quelle	29
6.1	Vorbemerkungen	29
6.2	Dem Steuerabzug unterliegender Erwerb	30
6.3	Steuersatz	31
6.4	Vergütungsschuldner	31
V.	Besteuerung nach dem Aufwand	33
1.	Vorbemerkungen	33
2.	Persönliche Steuerpflicht	33
3.	Sachliche Steuerpflicht	35
VI.	Grundstücksgewinnsteuer	36
1.	Steuersubjekt	36
1.1	Begriff „Grundstück“	36
1.2	Begriff „Veräußerung“	37
2.	Steuerobjekt	38
2.1	Grundstückgewinn	38
2.2	Anlagekosten	38
2.3	Veräußerungserlös	39

3. Steuerbefreiungen	40
4. Steueraufschub	40
5. Steuersatz	41
VII. Ertragssteuer	42
1. Vorbemerkungen	42
2. Persönliche Steuerpflicht	42
2.1 Steuersubjekte	42
2.2 Unbeschränkte Steuerpflicht	43
2.3 Beschränkte Steuerpflicht	44
3. Steuerbefreiung gemeinnütziger juristischer Personen	45
3.1 Voraussetzungen	45
3.2 Grenze	46
4. Zeitliche Begrenzung der Steuerpflicht	46
5. Steuerobjekt	47
5.1 Grundsatz	47
5.2 Ertragssteuer als Jahressteuer	49
5.3 Steuerfreie Erträge	50
5.3.1 Bei unbeschränkt Steuerpflichtigen	50
5.3.2 Bei beschränkt Steuerpflichtigen	52
5.4 Mieterträge	52
5.5 Eigenkapital-Zinsabzug	54
5.6 Ersatzbeschaffungen	55
5.6.1 Grundgedanke	55
5.6.2 Voraussetzungen und Modalitäten	56
5.7 Umstrukturierungen	57
5.7.1 Vorbemerkungen	57

5.7.2 Umstrukturierungstatbestände	57
5.7.3 Voraussetzungen	58
5.7.4 Eintritt in die steuerliche Rechtsstellung	59
5.7.5 Gegenleistungen	59
5.7.6 Umstrukturierungen, bei denen das übernehmende Unternehmen vor der Umstrukturierung an dem übertragenden Unternehmen beteiligt ist	59
5.7.7 Konfusionsgewinne	60
5.7.8 Besteuerung der Anteilseigner	60
5.7.9 Durchführung der Umstrukturierung	60
5.8 Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Beteiligungen	61
5.9 Abzug für Einkünfte auf Immaterialgüterrechten	62
5.10 Verluste	63
6. Steuersatz	63
7. Gruppenbesteuerung	64
7.1 Begriff	64
7.2 Unternehmensgruppe	64
7.2.1 Gruppenträger	64
7.2.2 Gruppenmitglied	65
7.3 Antrag auf Gruppenbesteuerung	65
7.4 Rechtsfolgen der Gruppenbesteuerung	65
7.5 Nachversteuerung	67
VIII. Privatvermögensstrukturen (PVS)	69
1. Besteuerung	69
2. Begriff	69
2.1 Keine wirtschaftliche Tätigkeit	69

2.2	Keine Börsennotierung	71
2.3	Keine Werbung um Anteilseigner und Anleger	72
2.4	Kreis der Anteilseigner oder Begünstigten	72
2.5	Statutarische Grundlage	72
3.	Gewährung des Status als PVS	72
IX.	Besondere Vermögenswidmungen ohne Persönlichkeit	74
1.	Begriffe	74
2.	Besteuerung	74
X.	Stempelabgaben, Gründungsabgabe und Abgabe auf Versicherungsprämien	75
1.	Vorbemerkungen	75
2.	Emissionsabgabe	75
2.1	Steuerobjekt	75
2.1.1	Grundsatz	75
2.1.2	Freigrenze und Ausnahmen	77
2.2	Steuersubjekt	77
2.3	Steuersatz und Berechnungsgrundlage	78
2.3.1	Beteiligungsrechte	78
2.3.2	Obligationen und Geldmarktpapiere	78
3.	Umsatzabgabe	79
3.1	Steuerobjekt	79
3.2	Steuersubjekt	79
3.3	Steuersatz und Berechnungsgrundlage	80
4.	Schweizerische Abgabe auf Versicherungsprämien	80
4.1	Steuerobjekt	80

4.2	Steuersubjekt	81
4.3	Steuersatz	81
5.	(Liechtensteinische) Gründungsabgabe	81
5.1	Steuerobjekt	81
5.2	Steuersubjekt	82
5.3	Steuersatz	82
6.	(Liechtensteinische) Abgabe auf Versicherungsprämien	83
6.1	Steuerobjekt	83
6.2	Steuersubjekt	84
6.3	Steuersatz	84
6.4	Rückerstattung	84
XI.	Verfahrensrecht	85
1.	Veranlagung	85
2.	Einspracheverfahren	85
2.1	Einsprache	85
2.2	Einsprachefrist	86
2.3	Behandlung der Einsprache	87
2.4	Kosten	88
3.	Beschwerdeverfahren vor der Landessteuerkommission	89
3.1	Beschwerde	89
3.2	Beschwerdefrist	89
3.3	Parteistellung der Steuerverwaltung	90
3.4	Behandlung der Beschwerde	90
3.5	Kosten	90
4.	Beschwerdeverfahren vor dem VGH	91
4.1	Beschwerde	91

4.2	Beschwerdefrist	92
4.3	Parteistellung und Beschwerdelegitimation der Steuerverwaltung	92
4.4	Kosten	92
XII.	Übergangsrecht	94
1.	Couponsteuer	94
2.	Besteuerung von juristischen Personen in Liquidation	94
3.	Besteuerung von Vermögens- und erwerbssteuerpflichtigen juristischen Personen nach bisherigem Recht	94
4.	Besteuerung von juristischen Personen und von besonderen Vermögenswidmungen, die bislang der besonderen Gesellschaftssteuer unterlagen	95
XIII.	Inkrafttreten	96
XIV.	Text Steuergesetz	97
XV.	Text Steuerverordnung	169
	Zum Autor	197
	Stichwortverzeichnis	199