

**Analyse der Besteuerung international tätiger liechtensteinischer Unternehmen:
Chancen und Herausforderungen**

Manuela Gassner

FS140290

Masterthesis

Zur Erlangung des Grades

Executive Master of Laws in International Taxation (LL.M.)

Universität Liechtenstein

Studiengang: Executive Master of Laws in International Taxation (LL.M.)

Gutachterin: Priska Rösli

Bearbeitungszeitraum: 01.11.2019 bis 01.06.2020

Datum der Einreichung: 01.06.2020

Inhaltsverzeichnis

Abstract	iii
1 Einleitung	1
1.1 Ausgangslage.....	1
1.2 Zielsetzung der Arbeit	1
1.3 Methode und Vorgehensweise.....	2
2 Steuergesetze in Liechtenstein / Nationale Besteuerung von Juristischen Personen	2
2.1 Historische Entwicklung des Steuerrechts in Liechtenstein.....	2
2.2 Ertragssteuer	4
2.2.1 Definition beschränkte / unbeschränkte Steuerpflicht	4
2.2.2 Steuerpflichtiger Reinertrag und Steuersatz	5
2.2.3 Eigenkapitalzinsabzug	9
2.2.4 Gruppenbesteuerung.....	10
2.2.5 Wichtige Gesetzesänderungen ab Steuerjahr 2019 und deren Auswirkungen auf Juristische Personen mit Ansässigkeit in Liechtenstein	11
2.2.5.1 Switch-Over-Clause.....	11
2.2.5.2 Ergänzung EK-Zins-spezifische Anti-Missbrauchsbestimmungen	12
2.3 Stempelabgabengesetz.....	13
2.3.1 Emissionsabgabe / Gründungsabgabe in Liechtenstein.....	13
2.4 Mehrwertsteuer.....	14
2.4.1 Funktionsweise der Mehrwertsteuer	15
2.4.2 Unterschiede der Mehrwertsteuergesetzgebung Liechtenstein / Schweiz	17
2.4.3 Bezugsteuer	17
2.4.4 Einfuhrsteuer	19
3 Internationale Steuerkooperationen Liechtensteins	20
3.1 Steuerinformationsabkommen.....	20
3.2 DBA Netzwerk	22
4 Interimsfazit zu den nationalen steuerlichen Rahmenbedingungen Liechtensteins	23
5 Betriebsstätten Standort Analyse	23
5.1 Definition Betriebsstätte nach OECD.....	24
5.2 Definition Betriebsstätte in Liechtenstein	24
5.3 Definition Betriebsstätte in Österreich	25
5.4 Definition Betriebsstätte in Frankreich.....	28

5.5	Definition Betriebsstätte in Indien.....	30
5.6	Definition Betriebsstätte in USA.....	33
5.7	Steuerliche Behandlung einer ausländischen Betriebsstätte in Liechtenstein	35
6	Umsatzsteuer.....	36
6.1	Europäische Union – Durchführungsverordnung (MwStVO) und Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie (MwStSystRL).....	36
6.2	Mehrwertsteuer (MWST) Liechtenstein.....	37
6.3	Umsatzsteuer (USt.) Österreich.....	38
6.4	Taxe sur la valeur ajoutée (TVA) Frankreich.....	39
6.5	Goods and Service Tax (GST) Indien	40
6.6	Sales Taxes USA.....	42
7	Finales Fazit / zukünftige Chancen und Herausforderungen für international tätige Liechtensteiner Unternehmen	43
	Quellenverzeichnis.....	45
	Gesetze und Verordnungen	48
	Abkommen und Richtlinien.....	49
	Rechtssprechungsverzeichnis	49
	Abkürzungsverzeichnis.....	50
	Eidesstattliche Erklärung	52