

Matthias Langer

Das liechtensteinische Steuerrecht

**Grundlagen und Regelungen inklusive
Besteuerung von Blockchain- und FinTech-
Unternehmen**

Springer Gabler

Inhaltsverzeichnis

1	Das Fürstentum Liechtenstein	1
1.1	Vorbemerkung	1
1.2	Entstehung Liechtensteins	2
1.3	Geografische Lage	3
1.4	Bevölkerung	3
1.4.1	Die liechtensteinische Bevölkerung im Laufe der Zeit	3
1.4.2	Aktuelle Bevölkerung nach Gemeinden	4
1.4.3	Ausländeranteil	4
1.5	Staatswesen	6
1.5.1	Staatsform und Verfassung	6
1.5.2	Das Fürstenhaus	6
1.5.3	Volkvertretung	8
1.5.4	Liechtensteinische Parteien	8
1.5.5	Regierung	9
1.5.6	Stellung des Regierungschefs	10
1.5.7	Koalitionsregierungen	10
1.5.8	Landtag	11
1.6	Wirtschaft	11
1.6.1	Wirtschaftsstandort	11
1.6.2	Kurzüberblick der Standortvorteile Liechtenstein	11
1.6.3	Hoher Industrialisierungsgrad	12
1.6.4	Finanzplatz	13
1.6.5	Landwirtschaft	13
1.6.6	Forstwirtschaft	14
1.6.7	Tourismus	14
1.6.8	Staatshaushalt	15
1.6.9	Arbeitsmarkt	15
1.6.10	Bildungssystem	16
	Literatur	18

2	Gesellschafts-, Stiftungs- und Trustrecht	19
2.1	Einführung	19
2.1.1	Geschichte	19
2.1.2	Bestandsübersicht in Liechtenstein	20
2.1.3	Die Struktur des Personen- und Gesellschaftsrechts	21
2.1.4	Was ist bei der Rechtsformwahl zu beachten?	21
2.2	Einzelfirma	23
2.2.1	Überblick	23
2.2.2	Firmenbezeichnung	24
2.2.3	Gründung	24
2.2.4	Zeichnungsrechte	24
2.2.5	Handelsregister: Eintragungspflicht	25
2.2.6	Publikationspflichten	25
2.2.7	Kosten	25
2.3	Personengesellschaften	25
2.3.1	Grundlagen	25
2.3.2	Einfache Gesellschaft	26
2.3.3	Kollektivgesellschaft und offene Handelsgesellschaft	27
2.3.4	Kommanditgesellschaft (KG)	31
2.4	Kapitalgesellschaften	34
2.4.1	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	34
2.4.2	Aktiengesellschaft (AG)	38
2.4.3	(Privatrechtliche) Anstalt	43
2.4.4	Stiftung	46
2.4.5	Genossenschaft	50
2.4.6	Liechtenstein Venture Cooperative (LVC)	52
2.4.7	Segmentierte Verbandsperson (SV oder PCC)	53
2.5	Treuhänderschaft/Trust	56
2.5.1	Überblick	56
2.5.2	Errichtung und beteiligte Personen	56
2.5.3	Mindestkapital	57
2.5.4	Treuunternehmen (Trust reg.)	57
2.5.5	Exkurs: Ausländische Rechtsformen	57
2.5.6	Rechnungslegungs- und Buchführungspflichten	57
	Literatur	58
3	Buchhaltung & Bilanzierung	59
3.1	Vorbemerkung	59
3.2	Die Rechnungslegungsvorschriften im PGR: Gliederung	60
3.3	Allgemeine Vorschriften	60
3.3.1	Allgemeine Vorschriften zur Jahresrechnung	60
3.3.2	Allgemeine Rechnungslegungsgrundsätze	61
3.3.3	Exkurs: Das revidierte liechtensteinische Rechnungslegungsrecht (RLR)	62

3.4	Prüfungs- und Reviewpflicht	63
3.5	Pflicht zur Offenlegung	64
3.6	Ergänzende Rechnungslegungsvorschriften	66
3.6.1	Anwendungsbereich	66
3.6.2	Ausländische Gesellschaft mit Zweigniederlassung in Liechtenstein	67
3.6.3	Größenklassen	67
3.7	Gliederung der Bilanz	68
3.7.1	Vorbemerkung	68
3.7.2	Aktiva	68
3.7.3	Passiva	70
3.7.4	Entwicklung des Anlagevermögens (Anlagespiegel)	71
3.8	Gliederung der Erfolgsrechnung	71
3.9	Der Anhang	71
	Literatur	72
4	Liechtensteinisches Steuerrecht	73
4.1	Der Geschichtliche Hintergrund	73
4.2	Rechtsquellen im liechtensteinischen Steuerrecht	73
4.3	Das Steuersystem im Überblick	74
4.3.1	Gesamtübersicht zum Steueraufkommen	74
4.3.2	Nationale Rechtsgrundlagen	74
4.3.3	Rechtsprechung der liechtensteinischen Gerichte	78
4.3.4	Schweizerische Rechtsgrundlagen	78
4.3.5	Supranationale Regelungen und Internationale Entwicklungen	79
4.4	Vermögens- und Erwerbssteuer	81
4.4.1	Persönliche Steuerpflicht	81
4.4.2	Vermögenssteuer	84
4.4.3	Erwerbssteuer	91
4.4.4	Steuerberechnung und Tarif	107
4.4.5	Deklarationspflichten bei unbeschränkter Steuerpflicht	114
4.4.6	Besonderheiten bei beschränkter Steuerpflicht	118
4.5	Schenkungen und Erbschaften	123
4.5.1	Widmungsbesteuerung	123
4.5.2	Anzeigepflicht	124
4.6	Besteuerung nach dem Aufwand	124
4.6.1	Steuerpflicht und Steuergegenstand	124
4.6.2	Steuerbemessung und Steuersatz	125
4.6.3	Steuervorschreibung	125
4.7	Grundstücksgewinnsteuer	125
4.7.1	Steuerobjekt	125
4.7.2	Steuersubjekt	126
4.7.3	Grundstücksgewinn	127
4.7.4	Steuerberechnung	128

4.8	Ertragssteuer	129
4.8.1	Persönliche Steuerpflicht	129
4.8.2	Sachliche Steuerpflicht	132
4.8.3	Steuerfreier Ertrag	138
4.8.4	Fremdvergleichsgrundsatz	141
4.8.5	Ersatzbeschaffungen	144
4.8.6	Wegzugsbesteuerung	145
4.8.7	Umstrukturierungen	146
4.8.8	Eigenkapitalzinsabzug	157
4.8.9	Abzug von Immaterialgüterrechten	161
4.8.10	Verluste	161
4.8.11	Gruppenbesteuerung	163
4.8.12	Steuerberechnung und Tarif	167
4.8.13	Deklarationspflichten	168
4.9	Gemeinnützige Strukturen	169
4.9.1	Rechtsgrundlagen	169
4.9.2	Grundsatz	169
4.9.3	Gemeinnützige Zwecke	170
4.9.4	Antrag auf Steuerbefreiung	170
4.9.5	Überprüfung der Steuerbefreiung	171
4.10	Privatvermögensstruktur	172
4.10.1	Einführung	172
4.10.2	Rechtsgrundlagen	172
4.10.3	Voraussetzungen: Überblick	173
4.10.4	Voraussetzung: keine wirtschaftliche Tätigkeit	174
4.10.5	Rechtsfolge	178
4.10.6	Antrag	179
4.10.7	Mitteilungen betreffend wesentliche Änderungen	182
4.10.8	Kontrolle	182
4.11	Besteuerung von Personengesellschaften	183
4.11.1	Grundsatz	183
4.11.2	Gesetzliche Grundlagen für das Transparenzprinzip	183
4.12	Besteuerung von Investmentfonds	183
4.12.1	Grundsatz	183
4.12.2	Natürliche Personen als Anteilseigner	184
4.12.3	Juristische Personen als Anteilseigner	184
4.13	Besteuerung von Trusts	186
4.14	Besteuerung von Stiftungen mit Inlandsbezug	187
4.14.1	Überblick	187
4.14.2	Widerrufliche Stiftungen	187
4.14.3	Unwiderrufliche Stiftungen mit bestimmbarern Begünstigten	188
4.14.4	Unwiderrufliche Stiftungen mit einem Begünstigtenkreis (diskretionär)	189

4.15	Gründungsabgabe und Abgabe auf Versicherungen	189
4.15.1	Vorbemerkung	189
4.15.2	Gründungsabgabe	190
4.15.3	Abgabe auf Versicherungsprämien	190
4.16	Steuerverfahrensrecht	191
4.16.1	Behörden und Organisation	191
4.16.2	Verfahrensgrundsätze	192
4.16.3	Verfahrenspflichten	194
4.16.4	Verbindliche Auskunft	196
4.16.5	Außergerichtliche und gerichtliche Rechtsmittel im liechtensteinischen Steuerverfahren	199
4.16.6	Änderung rechtskräftiger Veranlagungen	201
4.17	Strafbestimmungen	204
4.17.1	Vorbemerkung	204
4.17.2	Übertretungen	204
4.17.3	Steuerhinterziehung	205
4.17.4	Vergehen	207
4.17.5	Selbstanzeige	207
4.17.6	Verantwortlichkeit bei juristischen Personen	208
4.17.7	Verjährung	209
4.17.8	Strafverfahren	209
4.17.9	Rechtsmittelverfahren	211
	Literatur	211
5	Internationales Steuerrecht	215
5.1	Unilaterale Regelungen	215
5.1.1	Vorbemerkung	215
5.1.2	Anrechnung ausländischer Steuern	215
5.1.3	Verrechnungspreismethoden	217
5.1.4	Dokumentationspflichten für Unternehmensgruppen	217
5.2	Internationale Abkommen (Tab. 5.2)	219
5.3	Quellensteuerübersicht	219
5.4	Sitzverlegungen	219
5.4.1	Sitzverlegung einer ausländischen Gesellschaft nach Liechtenstein	219
5.4.2	Sitzverlegung einer liechtensteinischen Gesellschaft ins Ausland	224
5.4.3	Verlegung des Ortes der Verwaltung	226
5.5	Meldepflichten für grenzüberschreitende Steuergestaltungen: DAC 6	226
5.5.1	Änderungsrichtlinie 2018/822/EU (DAC 6)	226
5.5.2	Umsetzung am Beispiel Deutschlands	227
5.5.3	Bedeutung für Liechtenstein	235
	Literatur	235

6	Sozialversicherungsrechtliche Grundlagen	237
6.1	Vorbemerkung	237
6.2	Kurzüberblick	237
6.3	Unterstellung zur Sozialversicherung bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	238
	Literatur	239
7	Besteuerung und Bilanzierung von Blockchain & Fintech Unternehmen....	241
7.1	Von Satoshi Nakamoto nach Liechtenstein	241
7.2	Grundbegriffe kurz erklärt	243
7.2.1	Distributed ledger	243
7.2.2	Blockchain	243
7.2.3	Privater Schlüssel	244
7.2.4	Öffentlicher Schlüssel	244
7.2.5	Wallet	244
7.2.6	Whitepaper	244
7.2.7	Kryptowährungen	244
7.2.8	Token	244
7.2.9	Mining	245
7.3	Besonderheiten Buchhaltung	245
7.3.1	Expertsuisse	245
7.3.2	Vorbemerkung: Bilanzielle Behandlung von Bitcoin	246
7.3.3	Ansatz dem Grunde nach	246
7.3.4	Ansatz der Höhe nach	247
7.4	Besonderheiten Erwerbs- und Ertragssteuer	247
7.4.1	Erwerbssteuer	247
7.4.2	Mining	248
7.4.3	Ertragssteuer	248
7.5	Besonderheiten Mehrwertsteuer	248
7.5.1	Vorbemerkung	248
7.5.2	Definitionen der ESTV	250
7.5.3	Initial Coin Offerings	251
7.5.4	Übertragung, Handel und Aufbewahrung von Coins/Token	253
7.5.5	Validieren und Verifizieren von Transaktionen über die Blockchain	254
7.5.6	Rechnungsstellung in Kryptowährungen	254
7.6	Besonderheiten Emissionsabgabe	255
7.7	Praxisfälle	255
7.7.1	Utility Token	255
7.7.2	Security Token	259
	Literatur	264
	Stichwortverzeichnis	265