

# Steuerreform in Liechtenstein

Konzeption und Ausgestaltung des Steuergesetzes nach der Totalrevision



Frühjahrstagung der Kommission  
Betriebswirtschaftliche Steuerlehre

Karl-Franzens-Universität Graz  
26. Februar 2011

Prof. Dr. Martin Wenz  
Lehrstuhl für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre,  
Internationales und Liechtensteinisches Steuerrecht  
Institut für Finanzdienstleistungen  
Universität Liechtenstein, Vaduz



# Steuerreform in Liechtenstein

Konzeption und Ausgestaltung des Steuergesetzes nach der Totalrevision



**Steuerreform erhöht Standortattraktivität**

Liechtensteiner Vaterland v. 24.09.2010, S. 3

**Historische Steuerreform  
vom Landtag verabschiedet**

Liechtensteiner Vaterland v. 24.09.2010, S. 1

**Moderne gute Steuerwelt**

Liechtensteiner Volksblatt v. 27.11.2010, S. 11

**Neues Steuergesetz setzt europaweit  
neue Massstäbe**

FinanzNachrichten.de v. 21.12.2010

**Fürstliche Steuerattraktivität**

Neue Zürcher Zeitung v. 05.01.2011

**Liechtenstein macht sich fit**

Nachhaltigkeit.org v. 22.12.2010

**Attraktiv und modern**

Liechtensteiner Volksblatt v. 05.01.2011, S. 6

**FL-Steuergesetz ist EWR-konform**

Liechtensteiner Volksblatt v. 16.02.2011, S. 7

# Steuerreform in Liechtenstein



## Agenda

A	Herausforderungen an den Steuerstandort Liechtenstein
B	Status Quo: Besteuerung natürlicher und juristischer Personen (SteG aF)
C	Grundgedanken und Leitlinien – Leitbild, Strategie und Konzept
D	Vermögens- und Erwerbssteuer: Besteuerung natürlicher Personen
E	Ertragssteuer: Besteuerung juristischer Personen
F	Mindestertragssteuer: Besteuerung vermögensverwaltender Strukturen
G	Internationale Steuerkooperation

# Steuerreform in Liechtenstein



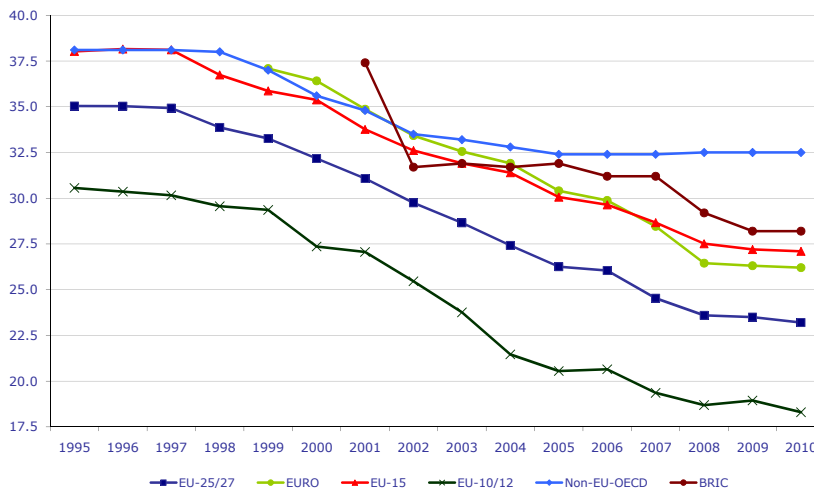
Herausforderungen an den Steuerstandort Liechtenstein: Positionierung des Steuerstandorts Liechtenstein zwischen Steuerwettbewerb und Steuerkooperation



# Steuerreform in Liechtenstein



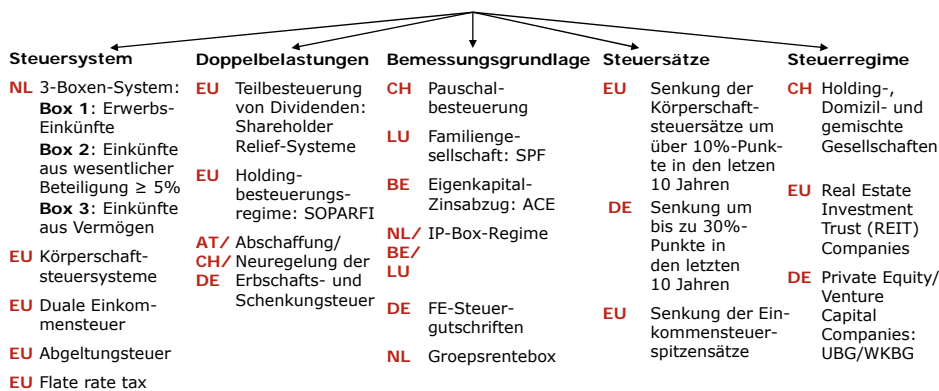
Herausforderungen an den Steuerstandort Liechtenstein:  
Entwicklung der Grenzsteuersätze für Unternehmen 1995-2010 (EU/OECD/BRIC)



# Steuerreform in Liechtenstein



Herausforderungen an den Steuerstandort Liechtenstein:  
Überblick über Steuerreformen und Steuerregime in Europa

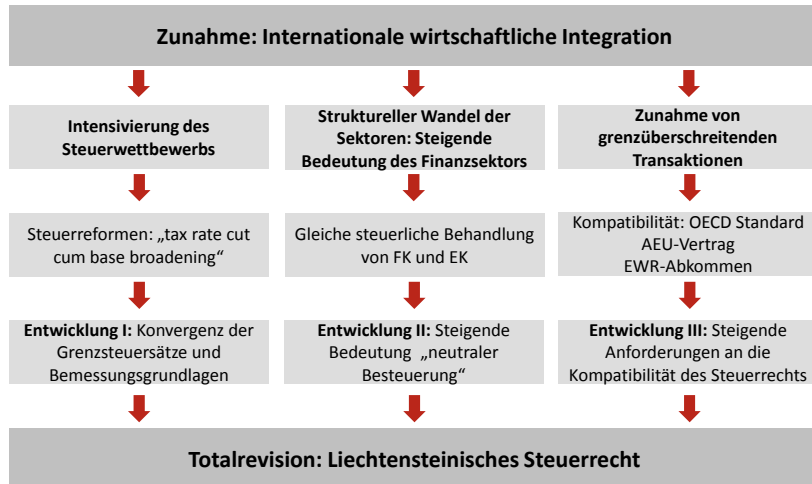


**Trends**  
Zunahme: Konsumorientierung der Besteuerung, Tempo und Interaktion von Steuerreformen  
Intensiverer Steuerwettbewerb: Steuerentlastung mobiler Faktoren (zB Kapital, Arbeitskräfte)  
Tendenz: Radikale statt moderate Steuerreformen

# Steuerreform in Liechtenstein



Herausforderungen an den Steuerstandort Liechtenstein:  
Überblick über internationale Entwicklungen



# Steuerreform in Liechtenstein



Herausforderungen an den Steuerstandort Liechtenstein:  
Entwicklungen in der internationalen Steuerkooperationen (G20)

„The era of *banking secrecy* is over“

„We stand ready to deploy sanctions to protect  
our public finances and financial systems.

The era of banking secrecy (for tax purposes) is over.“

Final communique,  
G20, London  
02. April 2009

# Steuerreform in Liechtenstein



Herausforderungen an den Steuerstandort Liechtenstein:

Internationale Steuerkooperation: OECD/GF Progress Report: 02. April 2009

A PROGRESS REPORT ON THE JURISDICTIONS SURVEYED BY THE OECD GLOBAL FORUM IN IMPLEMENTING THE INTERNATIONALLY AGREED TAX STANDARD  
 Progress made as at 2<sup>nd</sup> April 2009 (latest version of report: [www.oecd.org/dataoecd/20/09/4470297x.pdf](http://www.oecd.org/dataoecd/20/09/4470297x.pdf))

Jurisdictions that have substantially implemented the internationally agreed tax standard			
Argentina	Germany	Korea	Seychelles
Australia	Greece	Malta	Slovak Republic
Barbados	Guernsey	Mauritius	South Africa
Canada	Hungary	Mexico	Spain
China <sup>2</sup>	Iceland	Netherlands	Sweden
Cyprus	Ireland	New Zealand	Turkey
Czech Republic	Isle of Man	Norway	United Arab Emirates
Denmark	Italy	Poland	United Kingdom
Finland	Japan	Portugal	United States
France	Jersey	Russian Federation	US Virgin Islands

Jurisdictions that have committed to the internationally agreed tax standard, but have not yet substantially implemented					
Jurisdiction	Year of Commitment	Number of Agreements	Jurisdiction	Year of Commitment	Number of Agreements
<b>Tax Havens<sup>3</sup></b>					
Andorra	2009	(0)	Marshall Islands	2007	(1)
Anguilla	2002	(0)	Monaco	2009	(1)
Antigua and Barbuda	2002	(7)	Montserrat	2002	(0)
Aruba	2002	(4)	Nauru	2003	(0)
Bahamas	2002	(1)	Neth. Antilles	2000	(7)
Bahrain	2001	(6)	Niue	2002	(0)
Belize	2002	(0)	Panama	2002	(0)
Bermuda	2000	(3)	St Kitts and Nevis	2002	(0)
British Virgin Islands	2002	(3)	St Lucia	2002	(0)
Cayman Islands <sup>4</sup>	2000	(8)	St Vincent & Grenadines	2002	(0)
Cook Islands	2002	(0)	Samoa	2002	(0)
Dominica	2002	(1)	San Marino	2000	(0)
Gibraltar	2002	(1)	Turks and Caicos Islands	2002	(0)
Grenada	2002	(1)	Vanuatu	2003	(0)
Liberia	2007	(0)			
Liechtenstein	2009	(1)			
<b>Other Financial Centres</b>					
Austria <sup>5</sup>	2009	(0)	Guatemala	2009	(0)
Belgium <sup>6</sup>	2009	(1)	Luxembourg <sup>6</sup>	2009	(0)
Brunei	2009	(5)	Singapore	2009	(0)
Chile	2009	(0)	Switzerland <sup>6</sup>	2009	(0)



Jurisdictions that have not committed to the internationally agreed tax standard			
Jurisdiction	Number of Agreements	Jurisdiction	Number of Agreements
Costa Rica	(0)	Philippines	(0)
Malaysia (Labuan)	(0)	Uruguay	(0)

9

# Steuerreform in Liechtenstein



Agenda

- A Herausforderungen an den Steuerstandort Liechtenstein
- B **Status Quo: Besteuerung natürlicher und juristischer Personen (SteG aF)**
- C Grundgedanken und Leitlinien – Leitbild, Strategie und Konzept
- D Vermögens- und Erwerbssteuer: Besteuerung natürlicher Personen
- E Ertragssteuer: Besteuerung juristischer Personen
- F Mindestertragssteuer: Besteuerung vermögensverwaltender Strukturen
- G Internationale Steuerkooperation



© 2011 Prof. Dr. Martin Wenz – Universität Liechtenstein – Vaduz

10

# Steuerreform in Liechtenstein



Status Quo: Besteuerung natürlicher und juristischer Personen (SteG aF)

Natürliche Personen	Juristische Personen
Vermögenssteuer mit ergänzender Erbssteuer: progressiv > Vermögenssteuer: 1,6-8,5% > Erbssteuer: 3,2-17,0% > Grundstücksgewinnsteuer: 3,2-34,0% > Nachlass-, Erbanfalls- und Schenkungssteuer: 0,5-18% > Keine Quellensteuern	Kapitalsteuer (flat rate) und Ertragssteuer (progressiv) > Kapitalsteuer: 2% > Ertragssteuer: 7,5-15% + 0-5% > Besondere Gesellschaftssteuern: 0,5-1% > Couponsteuer: 4% > Keine Quellensteuern > Stempelabgaben: 0,6%-5%
Internationale Steuerkooperation: Level playing field of taxation	
> DBA FL/AT und DBA FL/CH > Rechtshilfeabkommen FL/USA > EU/FL-Zinsbesteuerungsabkommen > EU/FL-Schengen/Dublin-Abkommen	> TIEA-neu: 19 Abkommen > DBA-neu: 6 Abkommen > In Verhandlung: DBA, EU/FL-BBA, EU-CoC > Überarbeitung: EU/FL-Zinsbesteuerung



UNIVERSITÄT  
LIECHTENSTEIN

© 2011 Prof. Dr. Martin Wenz – Universität Liechtenstein – Vaduz

11

# Steuerreform in Liechtenstein



Status Quo: Position Liechtensteins im Europäischen Steuerrecht

Primäres Gemeinschaftsrecht AEU-Vertrag – EWR-Abkommen						Sekundäres Gemeinschaftsrecht EG Richtlinien		Bilaterale Abkommen
Kapitalverkehrs-freiheit	Niederlassungs-freiheit	Dienstleistungs-freiheit	Warenverkehrs-freiheit	Arbeitsnehmer-freizügigkeit	Verbot staatlicher Beihilfen	Mutter-Tochter-, Zinsen-, Lizenz-, Fusions-Richtlinie	Zinsbesteuerungsrichtlinie Amtshilferichtlinie Betreibungsrichtlinie	
	27 EU Staaten							Zinsbesteuerung Bilaterale Abkommen AND, CH, FL, MC, RSM
	3 EWR Staaten							
	EFTA Mitgliedsstaaten: CH/EU Freihandelsabkommen 1972 – Bilaterale I/II							
	Beitrittsstaaten zur EU (Europa-Vereinbarung): TR – aber nicht: HR, MK							
	Abhängige/assoziierte Gebiete zu EU-Mitgliedstaaten: Jersey (non-EU), Gibraltar (EU)							
	Vertragsstaaten der EU-Zinsbesteuerungsabkommen: AND, CH, FL, MC, RSM							
	Drittstaaten							



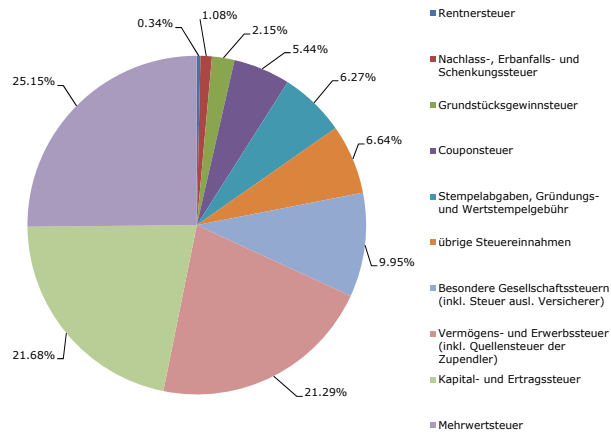
UNIVERSITÄT  
LIECHTENSTEIN

© 2011 Prof. Dr. Martin Wenz – Universität Liechtenstein – Vaduz

12

# Steuerreform in Liechtenstein

Status Quo: Budgetdimension: Steuereinnahmen 2009



# Steuerreform in Liechtenstein

Agenda



A	Herausforderungen an den Steuerstandort Liechtenstein
B	Status Quo: Besteuerung natürlicher und juristischer Personen (SteG aF)
C	<b>Grundgedanken und Leitlinien – Leitbild, Strategie und Konzept</b>
D	Vermögens- und Erwerbssteuer: Besteuerung natürlicher Personen
E	Ertragssteuer: Besteuerung juristischer Personen
F	Mindestertragssteuer: Besteuerung vermögensverwaltender Strukturen
G	Internationale Steuerkooperation

# Steuerreform in Liechtenstein



Beitrag der Wissenschaft zur Steuerreform: Wissenschaftliche Fundierung

<b>Erwartungen</b>	Wirtschaftsstandort und Finanzplatz Liechtenstein	Interdisziplinäre und internationale Kooperation
<b>Entwicklung</b>	Wissenschaftliche Konzeption und Leitbild	
<b>Formulierung</b>	Steuerrechtliche Bestimmungen Abkommensrechtliche Bestimmungen	
<b>Analyse</b>	Aufkommens- und Verteilungseffekte Steuerbelastungsvergleiche Internationale Steuerplanung	

# Steuerreform in Liechtenstein



Grundgedanken und Leitlinien: FL Tax Road Map 2007





# Steuerreform in Liechtenstein



Leitbild, Strategie und Konzept: Eckpunkte 2008 (1/2)

- > **Leitbild:** Möglichst transparente und einfache Besteuerung natürlicher und juristischer Personen
  - » Lebenszeitliche Einmalbelastung des am Markt erwirtschafteten Einkommens natürlicher Personen
  - » Entscheidungsneutralität der Besteuerung juristischer Personen durch Zinsbereinigung
- > **Konsequente Ausrichtung des Steuersystems:** An veränderte Kriterien, Ziele und Rahmenbedingungen – Bezug auf Internationale Steuerwissenschaften
- > **Besteuerung natürlicher Personen**
  - » Weitere Integration der Vermögens- und Erwerbssteuer
  - » Neuregelung der Stiftungsbesteuerung (kein ring-fencing)
- > **Besteuerung juristischer Personen**
  - » Attraktives, europarechtskonformes und international kompatibles Steuersystem
  - » Entscheidungsneutralität der Besteuerung
- > **Besteuerung vermögensverwaltender Strukturen**
  - » Attraktives, europarechtskonformes und international kompatibles Steuersystem
- > **Fokus:** In sich geschlossenes Gesamtsystem zur Positionierung zwischen Steuerwettbewerb und Steuerkooperation

# Steuerreform in Liechtenstein



Leitbild, Strategie und Konzept: Eckpunkte 2008 (2/2)

Zielsetzung	Inhalt	Umsetzung
Investitionsneutralität	Rangfolge von Investitionen darf nicht durch Besteuerung beeinflusst werden	EK-Zinsabzug auf modifiziertes Eigenkapital Abschaffung der Kapitalsteuer
Finanzierungsneutralität	Wahl der Finanzierungsart darf nicht durch Besteuerung beeinflusst werden: EK vs. FK	EK-Zinsabzug auf modifiziertes Eigenkapital Abschaffung der Kapitalsteuer
Rechtsformneutralität	Steuerbelastung eines Unternehmens darf nicht von Rechtsform abhängen	Ausdehnung des EK-Zinsabzugs auch auf juristische Personen
Gewinnverwendungsneutralität	Steuerbelastung eines Unternehmens darf nicht von Gewinnverwendung abhängen	Abschaffung : Ausschüttungszuschlag und Couponsteuer
Intertemporale Neutralität	Konsum- und Sparentscheidung darf nicht durch Besteuerung verzerrt werden: Lebenszyklus	Abschaffung der Erbschafts- und Schenkungssteuer Gruppenbesteuerung
<b>Neutrale Besteuerung = Effiziente Besteuerung</b>		

# Steuerreform in Liechtenstein

Liechtenstein Deklaration, 12. März 2009



## Liechtenstein Erklärung

Anerkennung der globalen Standards der Transparenz und des Informationsaustausches in Steuersachen: Abschluss von DBA und TIEA

Bereitschaft, umfassende Lösungen zum Schutz legitimer Steueransprüche anderer Staaten zu entwickeln

Unterstützung von Investoren bei der Erfüllung zurückliegender, gegenwärtiger und zukünftiger Steuerverpflichtungen in ihren Ansässigkeitsstaaten: past-present-future

Liechtenstein setzt sich für Verfahren zur freiwilligen Offenlegung und eine angemessene Rechtssicherheit für Steuerpflichtige und Institutionen ein

Liechtensteins Rolle als steuerkonformer international anerkannter Finanzplatz soll nachhaltig entwickelt und gestartet werden: **win-win-win-Strategie**

# Steuerreform in Liechtenstein

Liechtensteinische Steuerstrategie:

Steuerkooperation – Steuerreform – Dienstleistungen: Drei Säulen, 1. Juli 2009



## Liechtensteinische Steuerstrategie

### Steuerkooperation

Anerkennung steuerlicher Souveränität und individueller Privatsphäre

Bi- und multilaterale Vereinbarungen: DBA/ TIEA/BBA

Lösung (1): Probleme der Steuerkonformität (Vergangenheit)

Lösung (2): Leitlinien für die Besteuerung von steuerkonformen Strukturen und Finanzinstrumenten

Lösung (3): Laufende Steuerkonformität (Zukunft)

### Steuerreform

Wettbewerbsorientierte europarechtskonforme Steuerrechtsrevision

Besteuerung natürlicher Personen

Besteuerung juristischer Personen

Besteuerung von Personengesellschaften

Besteuerung von Privatvermögensstrukturen

Besteuerung von Investmentfonds

Verfahrensrecht

Strafrecht

### Dienstleistungen

Steuerkonformer internationaler Standort

Steuerkompetenz am Wirtschaftsstandort und Finanzplatz

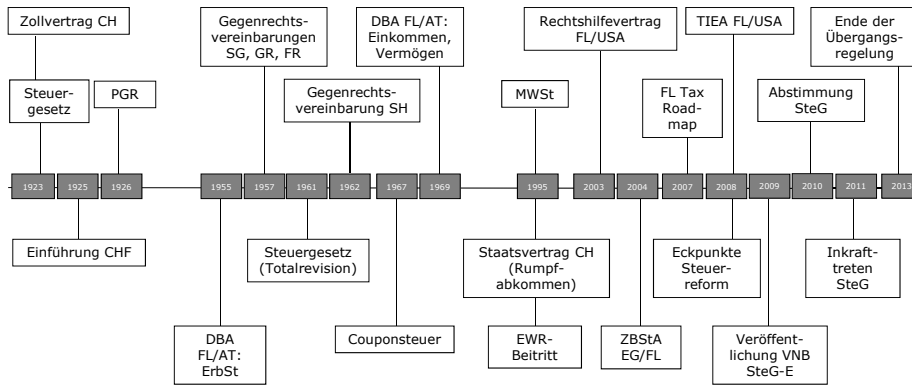
Ort hoch qualifizierter Steuerplanung und -beratung in Europa

Stärkung und Neuausrichtung der Steueradministration

Auf- und Ausbau der steuerlichen Aus- und Weiterbildung

# Steuerreform in Liechtenstein

Zeittafel: Steuerreformen in Liechtenstein



# Steuerreform in Liechtenstein

Überblick über das revidierte Steuergesetz:

Das revidierte Gesetz über die Landes- und Gemeindesteuern (SteG)



## I. Allgemeine Bestimmungen: Art. 1-3 SteG

## II. Die Landessteuern: Art. 4-72 SteG

- A. Allgemeines
- B. Vermögens- und Erwerbssteuer
  - 1. Gemeinsame Bestimmungen
  - 2. Vermögenssteuer
  - 3. Erwerbssteuer
  - 4. Steuerberechnung
  - 5. Steuerabzug an der Quelle
- C. Besteuerung nach dem Aufwand
- D. Grundstücksgewinnsteuer
- E. Ertragssteuer
  - 1. Steuerpflicht
  - 2. Ermittlung des steuerpflichtigen Reinertrags
  - 3. Steuerberechnung
  - 4. Privatvermögensstrukturen
  - 5. Besondere Vermögenswidmungen ohne Persönlichkeit
- F. Gründungsabgabe und Abgabe auf Versicherungsprämien
  - 1. Gründungsabgabe
  - 2. Abgabe auf Versicherungsprämien

## III. Gemeindesteuern: Art. 73-77 SteG

- A. Anteil der Gemeinden an den Landessteuern
- B. Gemeindeförderung zur Vermögens- und Erwerbssteuer

## IV. Organisation und Durchführung: Art. 78-134 SteG

- A. Organisation
- B. Allgemeine Verfahrensgrundsätze
- C. Veranlagung im ordentlichen Verfahren
- D. Übrige Veranlagungsverfahren
- E. Steuerforderung
- F. Rechtsmittel
- G. Änderung rechtskräftiger Veranlagungen
- H. Steuerbezug und Steuersicherung

## V. Strafbestimmungen: Art. 135-152 SteG

- A. Übertretungen
- B. Vergehen
- C. Gemeinsame Bestimmungen
- D. Strafverfahren

## VI. Übergangs- und Schlussbestimmungen

# Steuerreform in Liechtenstein



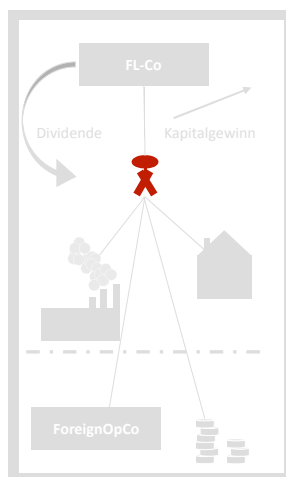
## Agenda

A	Herausforderungen an den Steuerstandort Liechtenstein
B	Status Quo: Besteuerung natürlicher und juristischer Personen (SteG aF)
C	Grundgedanken und Leitlinien – Leitbild, Strategie und Konzept
D	<b>Vermögens- und Erwerbssteuer: Besteuerung natürlicher Personen</b>
E	Ertragssteuer: Besteuerung juristischer Personen
F	Mindestertragssteuer: Besteuerung vermögensverwaltender Strukturen
G	Internationale Steuerkooperation

# Steuerreform in Liechtenstein



## Vermögens- und Erwerbssteuer: Besteuerung natürlicher Personen Charakteristika (1/3)



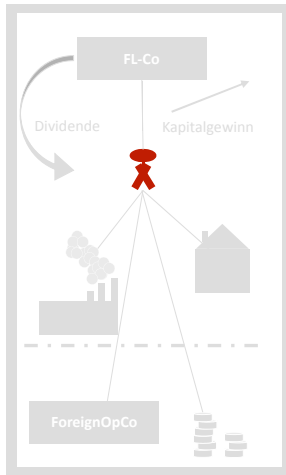
### > Steuersystem (1/2)

- » Vermögenssteuer mit ergänzender Erwerbssteuer durch Integration der Vermögens- in die Erwerbssteuer
- » Vermögensertragsbesteuerung: Standardisierung durch Sollertrag (4% des steuerpflichtigen Vermögens)
- » Synthetische Erwerbsbesteuerung mit Eigenkapital-Zinsabzug zur Vermeidung von Doppelbelastungen: Betriebsvermögen
- » Progressiver Steuersatz als proportionaler 7-Stufentarif: 1-7% (3-21% bei 200% Gemeindegzuschlag)
- » Alternativ: Besteuerung nach dem Aufwand
- » Kapitalgewinne aus der Veräußerung inländischer Grundstücke: Grundstücksgewinnsteuer
- » Widmungssteuer bei bestimmten Vermögensübertragungen auf juristische Personen und besondere Vermögenswidmungen

# Steuerreform in Liechtenstein



Vermögens- und Erwerbssteuer: Besteuerung natürlicher Personen  
Charakteristika (2/3)



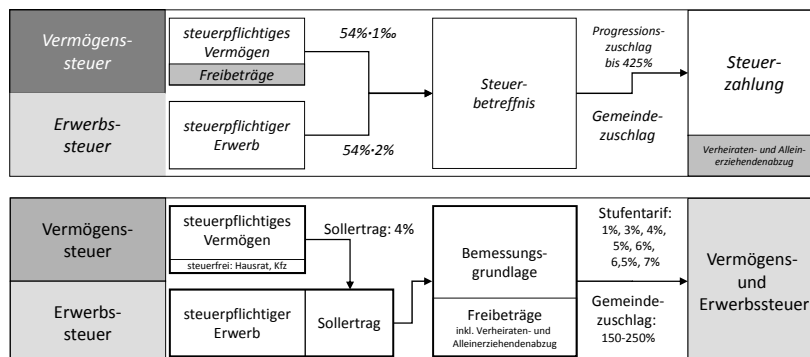
- > Gesellschaften und besondere Vermögenswidmungen ohne Persönlichkeit
  - » Transparenzprinzip
  - » Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter
  - » Besteuerung auf Ebene der Errichter und Begünstigten, ausgenommen inländische Erträge
- > Gesetzgebungs-, Ertrags- und Verwaltungshoheit
  - » Fürstentum Liechtenstein
  - » Ergänzend: Gemeinden
- > *Nachlass-, Erbanfalls- und Schenkungssteuer (SteG aF)*
  - » *Basis: Besteuerung von Transfer- statt Markteinkommen*
  - » *Widerspruch zum Leitbild der Steuerreform*
  - » *Abschaffung zum 01.01.2011*

# Steuerreform in Liechtenstein



Vermögens- und Erwerbssteuer: Besteuerung natürlicher Personen  
Charakteristika (3/3)

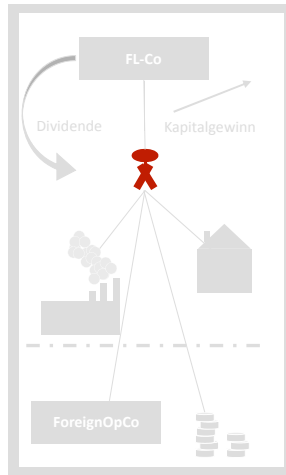
- > Steuersystem (2/2)
  - » Standardisierte Vermögensertragsbesteuerung
  - » Überleitung des Vermögens in eine eigene Erwerbsart
  - » Standardisierte Ermittlung eines Sollertrages: 4% des steuerpflichtigen Vermögens



# Steuerreform in Liechtenstein



Besteuerung natürlicher Personen  
Persönliche Steuerpflicht

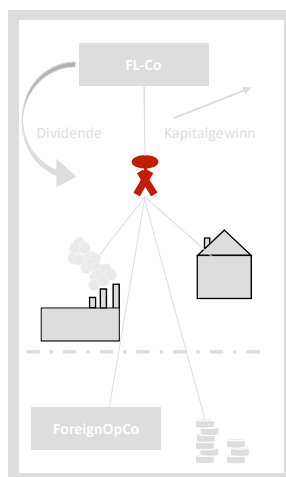


- > Persönliche Vermögens- und Erwerbssteuerpflicht
  - » Natürliche Personen – ruhender Nachlass
- > Unbeschränkte Steuerpflicht
  - » Wohnsitz oder gewöhnlicher Aufenthalt im Inland
  - » Gesamtes Vermögen: Vermögenssteuer
  - » Alle in Geld oder Geldeswert bestehenden Einkünfte: Erwerbssteuer
- > Beschränkte Steuerpflicht
  - » Kein Wohnsitz/kein gewöhnlicher Aufenthalt im Inland
  - » Inländisches Vermögen (Vermögenssteuer)
    - Inländische Grundstücke und Inländische Betriebsstätten
  - » Inländischer Erwerb (Erwerbssteuer)
    - Erwerb aus der Bewirtschaftung inländischer Grundstücke
    - Erwerb aus inländischen Betriebsstätten
    - Erwerb aus unselbständiger Tätigkeit
    - Vergütungen für die Tätigkeit als Organmitglied
    - Sollertrag des inländischen steuerpflichtigen Vermögens

# Steuerreform in Liechtenstein



Besteuerung natürlicher Personen  
Sachliche Steuerpflicht

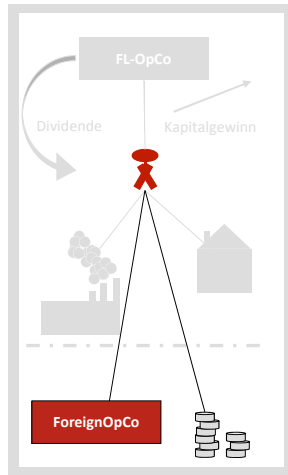


- > Sachliche Steuerpflicht
  - » Vermögenssteuer: gesamtes bewegliches und unbewegliches Vermögen des Steuerpflichtigen auf Basis Verkehrswert
  - » Erwerbssteuer: alle in Geld oder Geldeswert bestehenden Einkünfte des Steuerpflichtigen inkl. Sollertrag des steuerpflichtigen Vermögens
- > Erwerbsermittlung (Erwerb)
  - » EK-Zinsabzug (Geschäftsbetrieb)
  - » Steuerfreier Erwerb
    - alle Erträge aus steuerpflichtigem (Privat-)Vermögen
    - einmalige Vermögensanfänge aufgrund von Erbschaften, Vermächtnissen oder güterrechtlicher Trennung
    - Kapitalgewinne aus der Veräußerung von Gegenständen des Privatvermögens
    - Gewinnanteile und Kapitalgewinne aus Beteiligungen an in- und ausländischen juristischen Personen

# Steuerreform in Liechtenstein



Besteuerung natürlicher Personen  
Steuerberechnung und Steuertarif



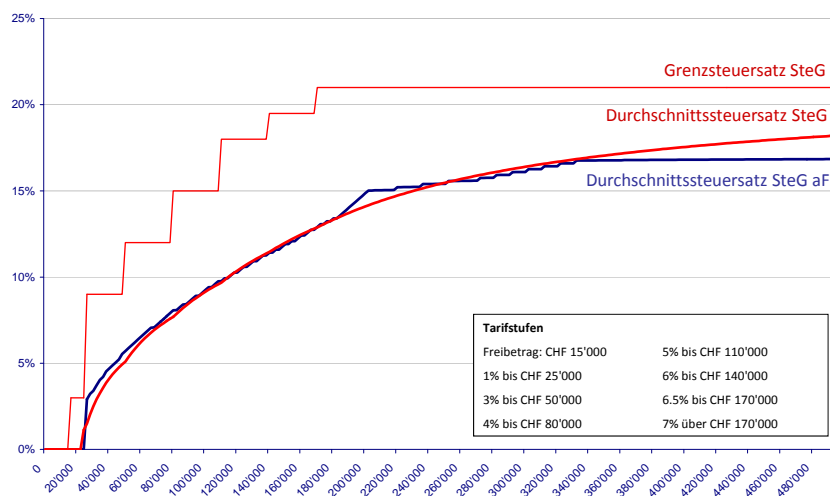
## > Steuerberechnung und Steuertarif

- » Progressiver Steuersatz als proportionaler 7-Stufentarif: 1-7%
- » 3-21% bei 200% Gemeindegzuschlag (150-250%)
  - Steuertarif für Alleinstehende (allein veranlagte Steuerpflichtige)
  - Steuertarif für gemeinsam zu veranlagende Ehegatten
  - Steuertarif für Alleinerziehende
- » Ausgleich der kalten Progression

# Steuerreform in Liechtenstein



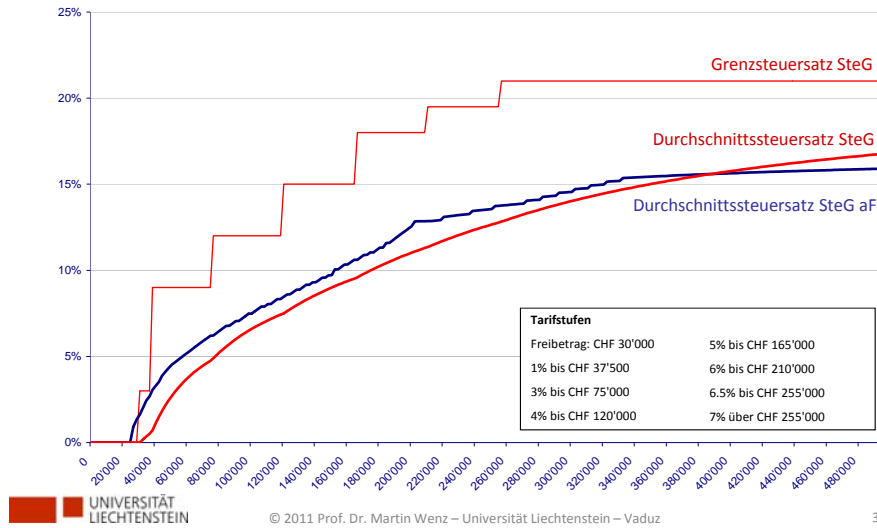
Vermögens- und Erwerbssteuer: Besteuerung natürlicher Personen  
Steuerbelastung: Alleinstehende



# Steuerreform in Liechtenstein



Vermögens- und Erwerbssteuer: Besteuerung natürlicher Personen  
Steuerbelastung: Alleinerziehende



UNIVERSITÄT LIECHTENSTEIN

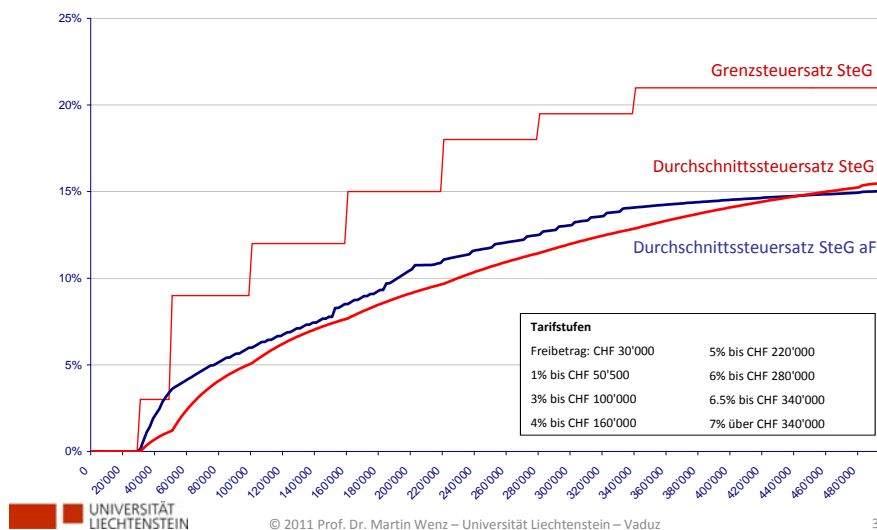
© 2011 Prof. Dr. Martin Wenz – Universität Liechtenstein – Vaduz

31

# Steuerreform in Liechtenstein



Vermögens- und Erwerbssteuer: Besteuerung natürlicher Personen  
Steuerbelastung: Ehegatten



UNIVERSITÄT LIECHTENSTEIN

© 2011 Prof. Dr. Martin Wenz – Universität Liechtenstein – Vaduz

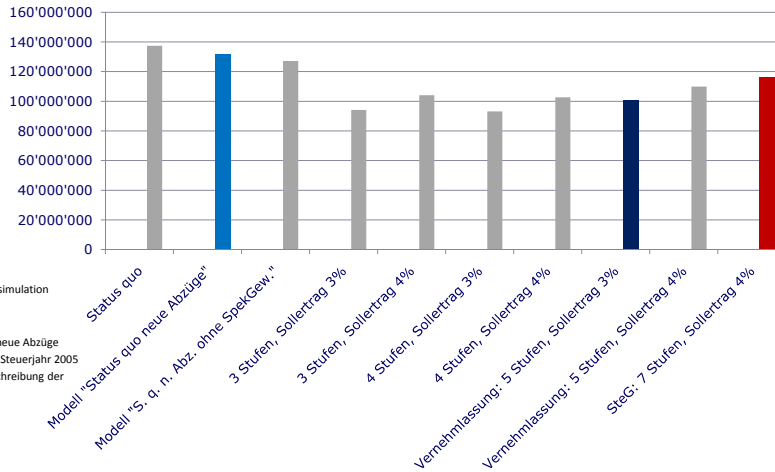
32



# Steuerreform in Liechtenstein



Vermögens- und Erwerbssteuer: Besteuerung natürlicher Personen  
 Steueraufkommen und Steuertarif: Flat-rate vs. 7-Stufen Tarif (1/2)



**Methodik:**  
 Statische Mikrosimulation

**Referenzpunkt**

- > Status quo neue Abzüge
- > Datenbasis: Steuerjahr 2005
- > Keine Fortschreibung der Daten



# Steuerreform in Liechtenstein



Vermögens- und Erwerbssteuer: Besteuerung natürlicher Personen  
 Steueraufkommen und Steuertarif: Flat-rate vs. 7-Stufen Tarif (2/2)

Parameter	Status quo	Modell "Status quo neue Abzüge"	Modell "S. q. n. Abz. ohne SpekGew."	3 Stufen, Solertrag 3%	3 Stufen, Solertrag 4%	4 Stufen, Solertrag 3%	4 Stufen, Solertrag 4%	Vernehmlassung: alternativ, 5 Stufen, Solertrag 3%	Vernehmlassung: 5 Stufen, Solertrag 4%	SteG: 7 Stufen, Solertrag 4%
	Sollertrag auf Vermögen: 5%	dito	dito	dito	Sollertrag 3%	Sollertrag 4%	Sollertrag 3%	Sollertrag 4%	Sollertrag 3%	Sollertrag 4%
Versicherungsbeiträge: 2500 CHF / Erw. 1500 CHF / Kind	Anhebung auf 3500 CHF pro Erw. / 2100 CHF pro Kind	dito	dito	dito	dito	dito	dito	dito	dito	dito
Kinderabzug: 6000 CHF	Anhebung auf 9000 CHF	dito	dito	dito	dito	dito	dito	dito	dito	dito
Spekulationsgewinne	unterliegen der Erbssteuer	Spekulationsgewinne unterliegen nicht der Erbssteuer	dito	dito	dito + Hausrat und Kfz. unterliegen nicht der Vermögenssteuer	dito	dito	dito	dito	dito
Haushaltsabzug: 2400/4800/6000 CHF	dito	dito	Freibetrag auf Sollertrag u. Erw. erb: 14.000 CHF / Steuerpfl.	dito	dito	dito	dito	dito	dito	dito
Tarif	Tarif wie im Status quo	dito	dito	Durchgerechneter Anstossstarif	dito	dito	dito	dito	dito	dito
Steuersatz	dito	dito	1/3/5%	dito	1/3/4/5%	dito	1/3/4/5/6%	dito	1/3/4/5/6/7%	1/3/4/5/6/5/7%
Stufenbreiten (in Tsd. CHF)	dito	dito	14/24/60	dito	14/24/48/80	dito	14/24/48/84/120	dito	15/25/50/80/110/140/170	15/25/50/80/110/140/170
Ergebnis										
Steuerergebnis Total	137.473.914	131.767.168	127.145.640	94.196.163	104.049.229	93.214.320	102.660.524	101.194.998	109.866.037	116.368.375
Gewinner und Verlierer										
systembedingte Verlierer	.	.	keine	keine	keine	keine	keine	keine	keine	keine



# Steuerreform in Liechtenstein



## Agenda

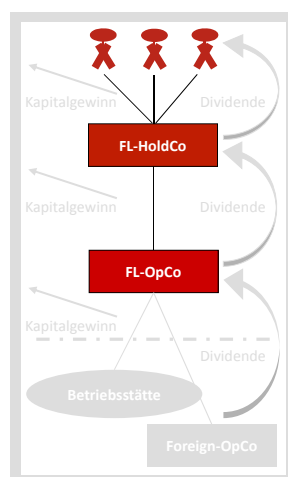
A	Herausforderungen an den Steuerstandort Liechtenstein
B	Status Quo: Besteuerung natürlicher und juristischer Personen (SteG aF)
C	Grundgedanken und Leitlinien – Leitbild, Strategie und Konzept
D	Vermögens- und Erwerbssteuer: Besteuerung natürlicher Personen
E	<b>Ertragssteuer: Besteuerung juristischer Personen</b>
F	Mindestertragssteuer: Besteuerung vermögensverwaltender Strukturen
G	Internationale Steuerkooperation

# Steuerreform in Liechtenstein



## Ertragssteuer: Besteuerung juristischer Personen

### Charakteristika (1/3)



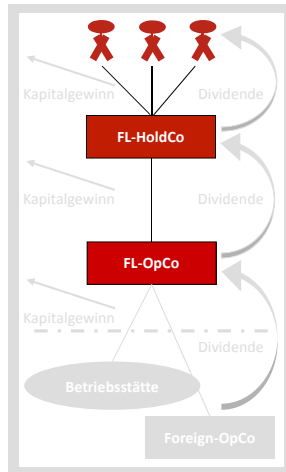
#### > Steuersystem: Ebene juristischer Personen

- » Ertragssteuer: Besteuerung des steuerpflichtigen Reinertrags
- » Trennungsprinzip: Besteuerung nur auf Ebene der juristischen Person (Abschirmwirkung vs. Missbrauch)
- » Ausschüttungen: Steuerlich irrelevante Gewinnverwendung
- » Veräußerung von Beteiligungen: Steuerlich irrelevant, da keine Realisierung stiller Reserven in Aktiven und Passiven
- » Anerkennung (angemessener) Vertragsbeziehungen zwischen Kapitalgesellschaften und ihren Gesellschaftern
- » Entscheidungsneutralität durch EK-Zinsbereinigung: 4%
- » Proportionaler Steuersatz (flat rate): 12,5%
- » Anrechenbare Mindestertragssteuer: CHF 1.200
- » Kapitalgewinne aus der Veräußerung inländischer Grundstücke: Grundstücksgewinnsteuer

## Steuerreform in Liechtenstein



Ertragssteuer: Besteuerung juristischer Personen  
Charakteristika (2/3)

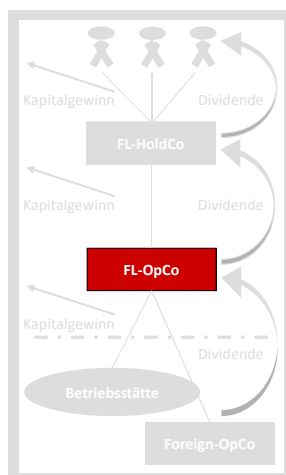


- > **Steuersystem: Ebene der Gesellschafter**
  - » Shareholder Relief-System mit
    - Vermögenssteuerbelastung: natürliche Personen
    - Volle Ertragssteuarentlastung: juristische Personen
  - » Keine Quellensteuern: Dividenden, Zinsen und Lizenzen
  - » Kapitalgewinne bei wirtschaftlicher Handänderung inländischer Grundstücke: Grundstücksgewinnsteuer
- > **Gesellschaften und besondere Vermögenswidmungen ohne Persönlichkeit**
  - » Grundsatz: Transparenzprinzip
  - » Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter
  - » Besteuerung auf Ebene der Errichter und Begünstigten, ausgenommen inländische Erträge
- > **Gesetzgebungs-, Ertrags- und Verwaltungshoheit**
  - » Fürstentum Liechtenstein
  - » Ergänzend: Gemeinden

## Steuerreform in Liechtenstein



Ertragssteuer: Besteuerung juristischer Personen  
Charakteristika (3/3)

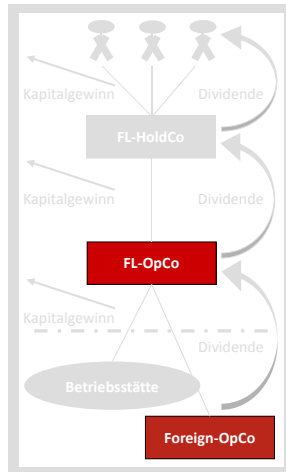


- > **Umsetzung der Neutralitätsanforderungen**
- > **Investitionsneutralität**
  - » Besteuerung nimmt keinen Einfluss auf die Reihenfolge verschiedener Investitionsobjekte
- > **Finanzierungsneutralität**
  - » Finanzierungsneutralität: Einführung EK-Zinsabzug
  - » Kapitalwert nach Steuern: Unabhängig von der EK/FK-Quote
  - » Aber: Emissionsabgabe (CH) und Gründungsabgabe (FL)
- > **Rechtsformneutralität**
  - » Ausdehnung: EK-Zinsabzug auf juristische Personen
  - » Rechtsformneutralität zwischen Gesellschaften ohne Persönlichkeit und juristischen Personen
- > **Gewinnverwendungsneutralität**
  - » Abschaffung: Ausschüttungszuschlag
  - » Abschaffung: Couponsteuer

# Steuerreform in Liechtenstein



## Besteuerung juristischer Personen Persönliche Steuerpflicht

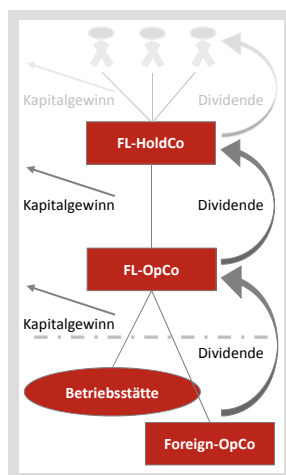


- > Persönliche Ertragssteuerpflicht: Juristische Personen
  - » Körperschaften, Anstalten und Stiftungen
  - » Investmentunternehmen nach dem IUG
  - » Treuunternehmen mit Persönlichkeit
- > Unbeschränkte Ertragssteuerpflicht
  - » Anknüpfungskriterien
    - Sitz/Ort der tatsächlichen Verwaltung im Inland
  - » Umfang: Gesamte steuerpflichtige Erträge
- > Beschränkte Ertragssteuerpflicht
  - » Anknüpfungskriterien
    - Kein Sitz/kein Ort der tatsächlichen Verwaltung im Inland
  - » Umfang: Gesamte inländische steuerpflichtige Erträge
    - Erträge aus der Bewirtschaftung land- und forstwirtschaftlich genutzter inländischer Grundstücke
    - Miet- und Pachterträge inländischer Grundstücke
    - Reinertrag inländischer Betriebsstätten

# Steuerreform in Liechtenstein



## Besteuerung juristischer Personen Sachliche Steuerpflicht



- > Sachliche Steuerpflicht
  - » Bemessungsgrundlage: Steuerpflichtiger Reinertrag
  - » Fremdvergleichsgrundsatz
  - » Fremdkapital-Zinsabzug: Unbeschränkt (Fremdvergleich)
  - » Eigenkapital-Zinsabzug: 4% (Zinsbereinigung)
  - » Abzug von 80% der positiven Einkünfte aus Immaterialgüterrechten: IP-Box
  - » Verlustverrechnung: Stammhaus, Betriebsstätte, Gruppe
- > Freistellung
  - » Dividenden, Kapital- und Liquidationsgewinne auf Beteiligungen an in- oder ausländischen juristischen Personen ohne CFC-Regime
  - » Ausländische Betriebsstättenergebnisse
  - » Miet- und Pachterträge ausländische Grundstücke
- > Umstrukturierung
  - » Weitgehend steuerneutral bei Fortbestand inländischer Besteuerungsrechte und Fortführung der Buchwerte

# Steuerreform in Liechtenstein



Besteuerung juristischer Personen:  
Steuertarif und Steuerberechnung

Bilanz FL-OpCo (1)			
AV	250	EK	250
UV	250	Gewinn nEst	45
Kasse	45	FK	250
545		545	

Erfolgsrechnung FL-OpCo (1)			
Zinsaufwand	50	Umsatzerlöse	200
so. Aufwand	100		
Gewinn vEst	50		
Ertragsteuer	5		
Gewinn nEst	45		

## > Eigenkapital-Zinsabzug

- » Ermittlung des modifizierten Eigenkapitals:
  - Einbezahltes Grund-, Stamm- und Anteilskapital + Reserven
  - ./. Eigene Anteile, Beteiligungen an juristischen Personen
  - ./. Ausländisches Grundstücks- und BS-Reinvermögen
  - ./. Nicht betriebsnotwendiges Vermögen
- » Modifiziertes Eigenkapital negativ: EK-Zinsabzug = 0
- » Eigenkapital-Zinsabzug: 4% (Zinsbereinigung/Sollertrag)
- » Eigenkapital-Zinsabzug negativ: verrechenbarer Verlust

## > Steuertarif und Steuerberechnung

- » Proportionaler Steuersatz: 12,5%
- » Anrechenbare Mindestertragssteuer: CHF 1.200
- » Anrechnung ausländischer Steuern (DBA/Reziprozität)

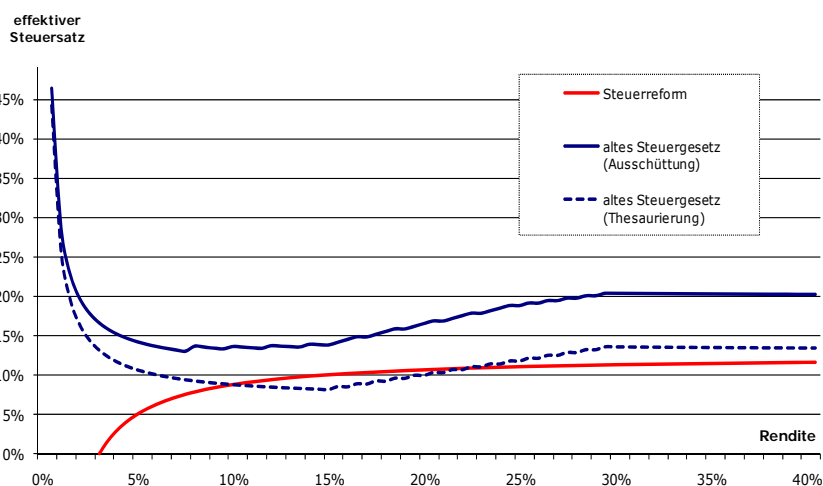
## > Fallbeispiel: FL-OpCo (1)

- » Eigenkapital-Zinsabzug =  $250 \times 0,04 = 10$
- » Ertragssteuer =  $(50 - 10) \times 0,125 = 5$
- » Ertragssteuerquote =  $5/50 = 10\%$

# Steuerreform in Liechtenstein



Ertragssteuer: Besteuerung juristischer Personen  
Steuerbelastung und Tarifverlauf: SteG

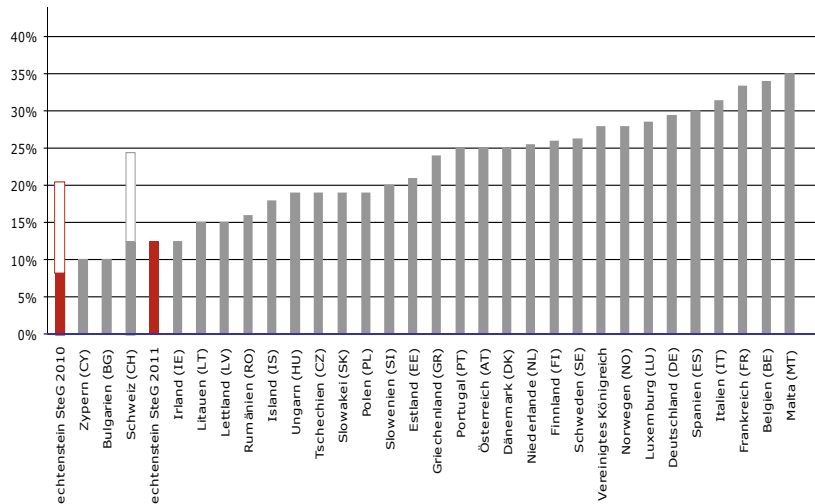


# Steuerreform in Liechtenstein



Ertragssteuer: Besteuerung juristischer Personen

Steuersätze in der EU und im EWR für juristische Personen 2010



© 2011 Prof. Dr. Martin Wenz – Universität Liechtenstein – Vaduz

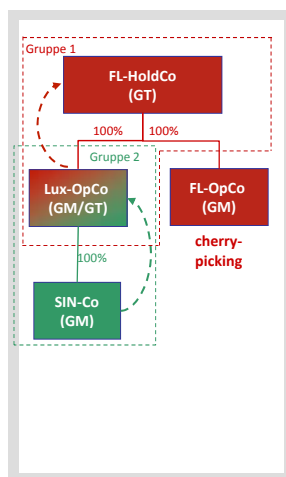
43

# Steuerreform in Liechtenstein



Besteuerung juristischer Personen

Verlustverrechnung: Gruppenbesteuerung (1/2)



> System der Gruppenbesteuerung (1/2)

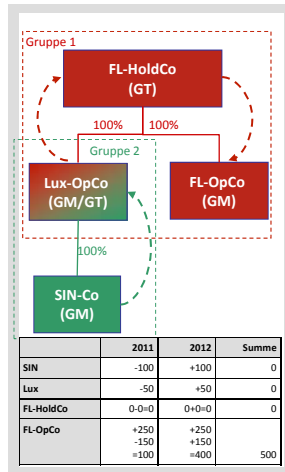
- » Optionale Bildung einer individuell bestimmbarer Gruppe von verbundenen Unternehmen (cherry-picking)
- » Beteiligte: Gruppenträger und Gruppenmitglieder
- » Anteilige Zurechnung: Verluste eines Jahres innerhalb der Gruppe zum Gruppenträger oder einem Gruppenmitglied
- » Individueller Verlustvortrag bleibt bestehen
- » Nachversteuerung des zugerechneten Verlustes bei
  - zukünftiger Gewinnerzielung: Gruppenmitglied oder Gruppenträger
  - Ausscheiden aus der Gruppe: Gruppenmitglied oder Gruppenträger
  - Abschreibung der Beteiligung an einem Gruppenmitglied: Gruppenträger
  - Reduktion der Beteiligungsquote an einem Gruppenmitglied: Gruppenträger

# Steuerreform in Liechtenstein



Besteuerung juristischer Personen

Verlustverrechnung: Gruppenbesteuerung (2/2)



## > System der Gruppenbesteuerung (2/2)

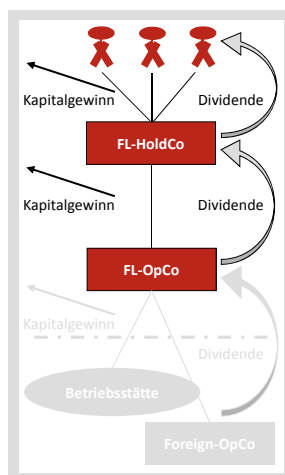
- » Steuerwirkung
    - Nur vorübergehender Verlustausgleich
    - Kein endgültiger Steuervorteil
  - » Massgeblichkeit: FL-Gewinnermittlungsvorschriften
  - » Keine Kumulation: Wertminderung von Beteiligungen
- ## > Gruppenträger
- » Juristische Person: Sitz oder tatsächliche Verwaltung (oder Zweigniederlassung) im Inland
- ## > Gruppenmitglied
- » In- oder ausländische juristische Personen an denen ein Gruppenträger (unmittelbar oder mittelbar) eine ununterbrochene Mehrheitsbeteiligung (Stimmrechte und Rechte am Grund-, Stamm- oder Anteilskapital) seit Beginn seines Geschäftsjahres in seinem inländischen Betriebsvermögen hält: Beteiligungsquote

# Steuerreform in Liechtenstein



Besteuerung juristischer Personen:

Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter



## > Quellensteuern

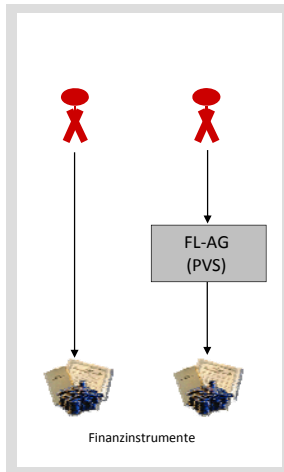
- » Keine beschränkte Steuerpflicht natürlicher/juristischer Personen: Dividenden, Zinsen, Lizenzen, Kapitalgewinne
  - » Keine Quellensteuern auf Dividenden, Zinsen, Lizenzen
- ## > Ausschüttungen auf Beteiligungen
- » Natürliche Personen: Steuerfreier Erwerb mit steuerpflichtigem Vermögen: Privat- und Betriebsvermögen
  - » Juristische Personen: Steuerfreier Ertrag
- ## > Entrichtung von Zinsen und Lizenzen
- » Natürliche Personen: Steuerpflichtiges Privatvermögen oder steuerpflichtiger Geschäftserwerb
  - » Juristische Personen: Steuerpflichtiger Ertrag
- ## > Veräußerung von Beteiligungen: Kapitalgewinne
- » Natürliche Personen: Steuerfreier Erwerb mit steuerpflichtigem Vermögen: Privat- und Betriebsvermögen
  - » Juristische Personen: Steuerfreier Ertrag

# Steuerreform in Liechtenstein



Ertragssteuer: Besteuerung juristischer Personen

Besteuerung juristischer Personen und ihrer Gesellschafter (1/2)



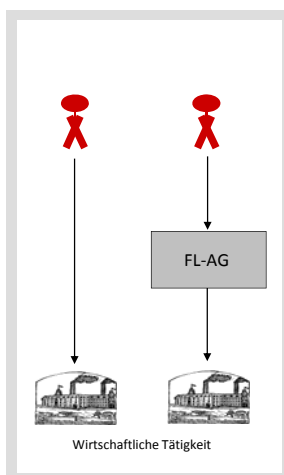
- > Direkte Investition in Finanzinstrumente (Rendite: 4%)
  - » Vermögenssteuer auf: CHF 1.000.000
  - » Sollertrag 4%: CHF 40.000
  - » **Gesamterwerb: CHF 40.000**
  
- > Indirekte Investition in Finanzinstrumente: Unbeschränkte Ertragssteuerpflicht (Rendite: 4%)
  - » Ertragssteuer: Ertrag: CHF 40.000
  - » EK-Zinsabzug auf 4%: - CHF 40.000
  - » **Reinertrag: CHF 0.000**
  - » Vermögenssteuer auf: CHF 1.000.000
  - » Sollertrag 4%: CHF 40.000
  - » **Gesamterwerb: CHF 40.000**
  
- > Indirekte Investition in Finanzinstrumente: PVS
  - » Vermögenssteuer: Sollertrag 4%: CHF 40.000
  - » **Gesamterwerb: CHF 40.000**

# Steuerreform in Liechtenstein



Ertragssteuer: Besteuerung juristischer Personen

Besteuerung juristischer Personen und ihrer Gesellschafter (2/2)



- > Direkte Investition in wirtschaftliche Tätigkeit (Rendite: 10%)
  - » Vermögens- und Erwerbssteuer
  - » Sollertrag 4%: CHF 40.000
  - » Erwerb: + CHF 100.000
  - » EK-Zinsabzug auf 4%: - CHF 40.000
  - » **Gesamterwerb: = CHF 100.000**
  
- > Indirekte Investition in wirtschaftliche Tätigkeit: Unbeschränkte Ertragssteuerpflicht (Rendite: 10%)
  - » Ertragssteuer
  - » Ertrag: CHF 100.000
  - » EK-Zinsabzug auf 4%: - CHF 40.000
  - » **Reinertrag: = CHF 60.000**
  - » Vermögenssteuer auf: CHF 1.000.000
  - » Sollertrag 4%: CHF 40.000
  - » **Gesamterwerb: CHF 40.000**



# Steuerreform in Liechtenstein



Ertragssteuer: Besteuerung juristischer Personen  
 Steueraufkommen und Steuertarif: SteG

## Makro-Schätzung

Basisdaten			
	SJ 2004	SJ 2005	SJ 2006
Kapitalsteuer	13,189,681	14,495,279	15,666,960
Ertragssteuer (Total)	116,976,662	143,126,912	188,491,451
<b>Kapital- und Ertragssteuer</b>	<b>130,166,343</b>	<b>157,622,191</b>	<b>204,158,411</b>
Steuerbares Kapital	6,672,713,672	7,338,369,005	7,915,405,861
Steuerbarer Ertrag, inklusive Verluste	946,919,847	1,199,082,659	1,511,164,179
Einführung: Neuer Ertragssteuertarif			
	SJ 2004	SJ 2005	SJ 2006
Steuerbarer Ertrag vor Steuer	1,077,086,190	1,356,704,850	1,715,322,590
Ertragssteuer (Reformvorschlag) 0.125	134,635,774	169,588,106	214,415,324
Einführung: Neuer Ertragssteuertarif	25,447,554	41,171,338	37,058,303
Einführung: Eigenkapital-Zinsabzug			
	SJ 2004	SJ 2005	SJ 2006
modifiziertes EK [Stichprobe]	3,357,336,063	3,418,130,347	3,907,696,667
Steuerbares Kapital [Stichprobe]	5,709,506,688	5,812,893,827	6,645,453,369
modifiziertes EK [Hochrechnung]	3,923,726,423	4,315,148,795	4,654,461,235
EK-Zinsabzug 0.04	156,949,057	172,605,952	186,178,449
Ertragssteuer mit EK-Zinsabzug	115,017,142	148,012,362	191,143,018
Einführung: Eigenkapital-Zinsabzug	19,618,632	21,575,744	23,272,306
Überblick			
	SJ 2004	SJ 2005	SJ 2006
Ertragssteuer (Total)	116,976,662	143,126,912	188,491,451
Ertragssteuer (exkl. Ausschüttungszuschlag)	109,188,220	128,416,769	177,357,020
Ertragssteuer (Reformvorschlag, ohne EKZ)	134,635,774	169,588,106	214,415,324
Ertragssteuer (Reformvorschlag mit EKZ)	115,017,142	148,012,362	191,143,018
Mikrosimulation			
	RJ05	RJ06	RJ07
<b>Zahlungseingang Rechnungsjahr 2005</b>	<b>137,251,704</b>	<b>163,585,000</b>	<b>209,204,469</b>
Hochrechnung	137,205,197	155,300,334	211,943,527
Reform	126,631,811	146,821,339	187,996,765

# Steuerreform in Liechtenstein



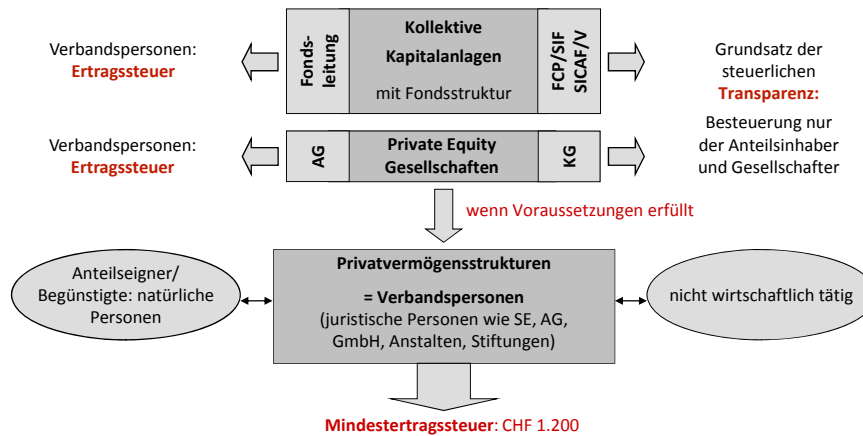
Agenda

A	Herausforderungen an den Steuerstandort Liechtenstein
B	Status Quo: Besteuerung natürlicher und juristischer Personen (SteG aF)
C	Grundgedanken und Leitlinien – Leitbild, Strategie und Konzept
D	Vermögens- und Erwerbssteuer: Besteuerung natürlicher Personen
E	Ertragssteuer: Besteuerung juristischer Personen
F	<b>Mindestertragssteuer: Besteuerung vermögensverwaltender Strukturen</b>
G	Internationale Steuerkooperation

## Steuerreform in Liechtenstein



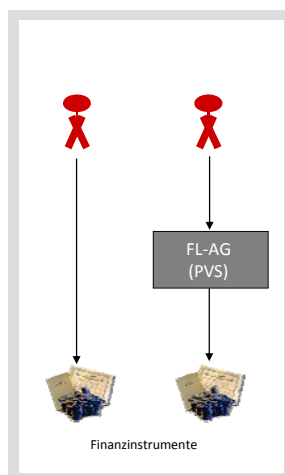
Besteuerung vermögensverwaltender Strukturen: Investmentunternehmen, personenrechtliche Gemeinschaften und vermögensverwaltende Verbandspersonen



## Steuerreform in Liechtenstein



Besteuerung vermögensverwaltender Strukturen:  
Besteuerung juristischer Personen und ihrer Gesellschafter



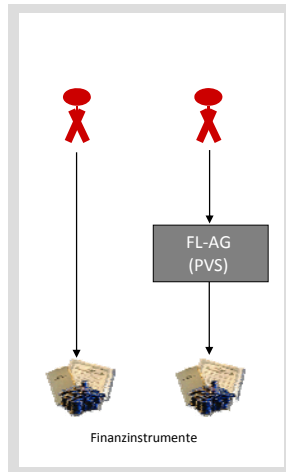
- > Steuersystem: Privatvermögensstruktur
  - » Eigenes Besteuerungsregime für
    - nur vermögensverwaltende,
    - wirtschaftlich nicht tätige Strukturen,
    - welche der Vermögensanlage einzelner natürlicher Personen dienen (Erwerb, Besitz, Verwaltung, Veräußerung)
  - » Ziel: keine steuerliche Benachteiligung gegenüber Direktanlage
  - » Mindestertragssteuer: CHF 1.200 (keine Veranlagung)
- > Voraussetzungen: PVS (1/2)
  - » juristische Personen: Üben zur Verfolgung ihres Zwecks keine wirtschaftliche Tätigkeit aus
  - » Aktien/Anteile: keine öffentliche Platzierung/Handel
  - » Anteilseigner/Anleger: Keine Anwerbung
  - » PVS darf weder von ihren Anteilseignern oder Anlegern, noch von Dritten Vergütungen oder Kostenerstattungen für ihre Tätigkeit als PVS erhalten

# Steuerreform in Liechtenstein



Besteuerung vermögensverwaltender Strukturen:

Besteuerung juristischer Personen und ihrer Gesellschafter und Begünstigten



## > Voraussetzungen: PVS (2/2)

- » Statuten: juristische Personen unterliegen den Beschränkungen für Privatvermögensstrukturen
- » Investoren
  - Natürliche Personen, die im Rahmen ihrer privaten Vermögensverwaltung handeln
  - Vermögensstrukturen, die ausschliesslich im Interesse des Privatvermögens einer oder mehrerer Privatpersonen handeln
  - zwischengeschaltete Personen, die auf Rechnung der vorgenannten Investoren handeln
- » mögliche Assetklassen:
  - insbesondere Finanzinstrumente nach Art. 4 Abs. 1 Bst. g des Vermögensverwaltungsgesetzes
  - Beteiligungen: nur, wenn PVS oder ihre Anteilseigner/ Begünstigten keine Kontrolle durch mittelbare oder unmittelbare Einflussnahme auf die Verwaltung dieser Gesellschaften tatsächlich ausüben
  - liquide Gelder, Bankkontoguthaben
  - ...

# Steuerreform in Liechtenstein



Agenda

A	Herausforderungen an den Steuerstandort Liechtenstein
B	Status Quo: Besteuerung natürlicher und juristischer Personen (SteG aF)
C	Grundgedanken und Leitlinien – Leitbild, Strategie und Konzept
D	Vermögens- und Erwerbssteuer: Besteuerung natürlicher Personen
E	Ertragssteuer: Besteuerung juristischer Personen
F	Mindestertragssteuer: Besteuerung vermögensverwaltender Strukturen
G	Internationale Steuerkooperation

# Steuerreform in Liechtenstein



## Internationale Steuerkooperation (DBA/TIEA) (1/2)

	Österreich (DBA)	unterzeichnet	07.12.1970
	Schweiz (Steuerabkommen)	unterzeichnet	17.12.1996
	USA (TIEA)	unterzeichnet	08.12.2008
	Vereinigtes Königreich (TIEA, MoU, JD)	unterzeichnet	11.08.2009
	Luxemburg (DBA)	unterzeichnet	26.08.2009
	Deutschland (TIEA)	unterzeichnet	02.09.2009
	Andorra (TIEA)	unterzeichnet	18.09.2009
	Monaco (TIEA)	unterzeichnet	21.09.2009
	Frankreich (TIEA)	unterzeichnet	22.09.2009
	San Marino (DBA)	unterzeichnet	23.09.2009
	St. Vincent und die Grenadinen (TIEA)	unterzeichnet	02.10.2009
	Irland (TIEA)	unterzeichnet	13.10.2009
	Belgien (TIEA)	unterzeichnet	10.11.2009

# Steuerreform in Liechtenstein



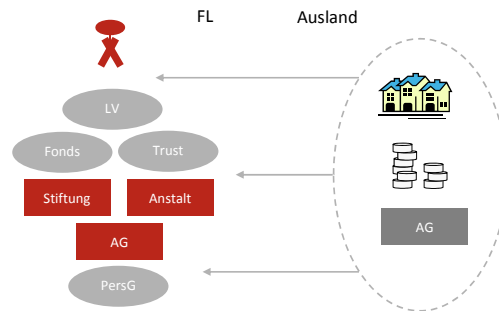
## Internationale Steuerkooperation (DBA/TIEA) (2/2)

	Niederlande (TIEA)	unterzeichnet	10.11.2009
	Antigua und Barbuda (TIEA)	unterzeichnet	25.11.2009
	St. Kitts und Nevis (TIEA)	unterzeichnet	14.12.2009
	Hong Kong (DBA)	unterzeichnet	12.08.2010
	Uruguay (DBA)	unterzeichnet	18.10.2010
	Färöer (TIEA)	unterzeichnet	17.12.2010
	Grönland (TIEA)	unterzeichnet	17.12.2010
	Island (TIEA)	unterzeichnet	17.12.2010
	Norwegen (TIEA)	unterzeichnet	17.12.2010
	Finnland (TIEA)	unterzeichnet	17.12.2010
	Schweden (TIEA)	unterzeichnet	17.12.2010
	Dänemark (TIEA)	unterzeichnet	17.12.2010

# Steuerreform in Liechtenstein



Internationale Steuerkooperation: Liechtensteinische Abkommenspolitik



Wirtschaftspolitisches Ziel: Kapitalexportneutralität und Vermeidung der Doppelbesteuerung

0%/5%	15%	5%	0%	10%	10%	0%	5%/10%	10%
0%/5%/15%	0%	10%	0%	0%	10%	0%	0%	10%
Dividenden: grundsätzlich 0%			Zinsen: grundsätzlich 0%			Lizenzen: grundsätzlich 0%		

Liechtenstein: Abkommenspolitik und Steuerabkommen

# Steuerreform in Liechtenstein



Totalrevision des liechtensteinischen Steuergesetzes

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

Karl-Franzens-Universität Graz  
26. Februar 2011

Prof. Dr. Martin Wenz  
Lehrstuhl für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre,  
Internationales und Liechtensteinisches Steuerrecht  
Institut für Finanzdienstleistungen  
Universität Liechtenstein, Vaduz

