

# *Die Steuergesetze des Fürstentums Liechtenstein*

Sammlung praxis-  
relevanter Steuererlasse

2. Auflage

*Martin A. Meyer*

**2018**





## **Impressum**

Die Steuergesetze des Fürstentums Liechtenstein  
Zweite Auflage, 2018

Herausgeber:  
Martin A. Meyer, PricewaterhouseCoopers AG

Alle Rechte vorbehalten. Das Werk und seine Teile sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung in anderen als den gesetzlich zugelassenen Fällen bedarf deshalb der vorherigen schriftlichen Einwilligung von PricewaterhouseCoopers AG.

ISBN-13: 978-3-033-06594-9

© 2018 PricewaterhouseCoopers AG  
© OECD (2014), Model Tax Convention on Income and on Capital:  
Condensed Version 2014, OECD Publishing, Paris.

Diese Rechtsdaten (inklusive Merkblätter) wurden am 12. Januar 2018 von der Landesverwaltung des Fürstentums Liechtenstein online unter <http://www.gesetze.li> sowie unter <http://www.llv.li/#/20/> (Onlineschalter) abgerufen (Stand vom 1. Januar 2018). Die in diesem Werk abgedruckten Schweizer Rechtsdaten wurden am 12. Januar 2018 von der Schweizerischen Bundeskanzlei online unter <http://www.admin.ch> bezogen (Stand der Gesetzgebung: 1. Januar 2018).

Dies ist keine amtliche Veröffentlichung. Massgebend sind allein die Veröffentlichungen durch die Landesverwaltung des Fürstentums Liechtenstein beziehungsweise durch die Steuerverwaltung des Fürstentums Liechtenstein sowie durch die Schweizerische Bundeskanzlei.

Jede Haftung ist ausgeschlossen.

Gedruckt in der Schweiz  
Printed in Switzerland

## **Vorwort zur 2., überarbeiteten Auflage**

Die Ausgabe 2018 wurde vollständig überarbeitet und enthält sämtliche per 1. Januar 2018 in Kraft getretenen Gesetzesänderungen und relevanten Bekanntmachungen.

Insbesondere wurden die per 1. Januar 2018 in Kraft getretenen Änderungen im liechtensteinischen Mehrwertsteuergesetz, welche aufgrund von wesentlichen in der Schweiz verabschiedeten Teilrevisionen notwendig wurden, in dieser Auflage vollumfänglich berücksichtigt. Weiter erfuhr die Steuerverordnung verschiedenste Anpassungen insbesondere im Bereich der Steueranrechnung sowie dem Fremdvergleichsprinzip. Das Steuergesetz blieb unverändert.

Zudem wurde das Layout angepasst, um das kompakte Nachschlagewerk für den Alltagsgebrauch noch benutzerfreundlicher zu machen. Die vorliegende Sammlung praxisrelevanter Steuererlasse des Fürstentums Liechtenstein ist auf dem Stand vom 12. Januar 2018.

All jenen, welche zum Gelingen dieser zweiten Auflage beigetragen haben, möchte ich an dieser Stelle meinen herzlichen Dank aussprechen. Insbesondere danke ich Herrn RA Sebastian Götz, Frau Rosalie Hepberger und Frau Annamaria Gasic für die tatkräftige Unterstützung.

Für Verbesserungsvorschläge und Anregungen sind wir sehr dankbar und stehen jederzeit auch für einen Meinungsaustausch zur Verfügung.

Vaduz, im Januar 2018

Martin A. Meyer, lic. oec. HSG, dipl. Steuerexperte, dipl. liechtensteinischer Treuhand-Experte

Wir informieren Sie gerne über aktuelle Entwicklungen und Fragestellungen am Steuerstandort Liechtenstein auf unserem Blog unter [www.pwc.ch/liechtenstein](http://www.pwc.ch/liechtenstein)

---

## **Vorwort zur ersten Auflage (Auszug)**

[...] Liechtenstein bekennt sich mit dem geltenden Steuersystem zu den verbindlichen OECD-Standards zur steuerlichen Zusammenarbeit. Die steuerrechtlichen Aspekte haben durch die globalen Entwicklungen insbesondere bei weltweit agierenden Unternehmen und Konzernen an Bedeutung gewonnen und nehmen im internationalen Steuerwettbewerb eine gewichtige Rolle ein. Eine kompetente Steuerberatung mit internationaler Expertise liefert in der Praxis oft den Grundstein für die Standortauswahl.

Die vorliegende Sammlung praxisrelevanter Steuererlasse des Fürstentums Liechtenstein hat zum Ziel, ein Handbuch und kompaktes Nachschlagewerk für Praktiker mit Bezug zu Liechtenstein zu sein. Sie enthält zudem eine Kurzeinführung, die dem Leser einen Überblick über die Grundsätze und Spezifika des liechtensteinischen Steuerrechts verschafft. Abschliessend wird auf die neusten Entwicklungen und die daraus resultierenden Möglichkeiten für den Steuerstandort Liechtenstein eingegangen. [...]

# Die Steuererlasse des Fürstentums Liechtenstein (inkl. OECD-Musterabkommen)

- 1 Einführung in das liechtensteinische Steuerrecht
- 2 Verfassung des Fürstentums Liechtenstein (Auszug)
- 3 Landes- und Gemeindesteuern
- 4 Merkblätter zu den Landes- und Gemeindesteuern
- 5 Mehrwertsteuer
- 6 Stempelabgaben
- 7 Staatsverträge und Doppelbesteuerungsabkommen (Auswahl)
- 8 In Liechtenstein anwendbare Schweizer Rechtsvorschriften (Auszug)
- 9 Personen- und Gesellschaftsrecht (Auszug Rechnungslegungsrecht allgemein)

## **Inhaltsverzeichnis**

1.	Einführung in das liechtensteinische Steuerrecht	6
2.	Verfassung des Fürstentums Liechtenstein (Auszug)	24
3.	Landes- und Gemeindesteuern	30
3.1.	Steuergesetz	30
3.2.	Steuerverordnung	130
4.	Merkblätter zu den Landes- und Gemeindesteuern	170
4.1.	Gemeindesteuerzuschläge 2017	170
4.2.	Merkblatt Zinssätze 2017 geldwerte Leistungen	171
4.3.	Merkblatt verbindliche Auskünfte und Zusagen (Steuervorbescheide)	173
4.4.	Merkblatt Privatvermögensstrukturen	179
4.5.	Merkblatt Besteuerung Fondsanteile juristische Personen	191
4.6.	Merkblatt Quellensteuer auf Vergütungen an Verwaltungsrats- sowie Stiftungsratsmitglieder sowie Mitglieder ähnlicher Organe	195
4.7.	Merkblatt Quellensteuer Personalvorsorge	202
4.8.	Merkblatt Sozialbeiträge und Lohnsteuerabzüge	206
4.9.	Merkblatt Naturalbezüge Geschäftsinhaber	208
4.10.	Merkblatt Besteuerung von beschränkt steuerpflichtigen Personen	213
4.11.	Merkblatt Buchführungspflicht von Selbständigerwerbenden	218
4.12.	Merkblatt steuerliche Behandlung von Mitarbeiterbeteiligungen	230
4.13.	Merkblatt Grundstückgewinnsteuer bei Übertragung von Grundstücken in juristischen Personen und deren Entnahme	236
4.14.	Merkblatt steuerliche Behandlung von Ausgleichszahlungen	241

5.	Mehrwertsteuer	246
5.1.	Mehrwertsteuergesetz	246
5.2.	Mehrwertsteuerverordnung	315
6.	Stempelabgaben	390
6.1.	Stempelabgabengesetz	390
6.2.	Stempelabgabenverordnung	423
6.3.	Ausführungsbestimmungen Stempelabgaben	442
7.	Staatsverträge und Doppelbesteuerungsabkommen (Auswahl)	448
7.1.	OECD Musterabkommen (EN)	448
7.2.	Übersicht DBA/TIEA/AIA	475
7.3.	DBA CH-FL	479
7.4.	Merkblatt DBA CH-FL	512
7.5.	DBA DE-FL	528
7.6.	Übereinkommen FL-USA	574
8.	In Liechtenstein anwendbare Schweizer Rechtsvorschriften (Auszug)	590
9.	Personen- und Gesellschaftsrecht (Auszug Rechnungslegungsrecht allgemein)	600