

# Die Steuergesetze des Fürstentums Liechtenstein

Sammlung praxis-  
relevanter Steuererlasse

3. Auflage

Martin A. Meyer

2019





## **Impressum**

Die Steuergesetze des Fürstentums Liechtenstein  
Dritte Auflage, 2019

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: 978-3-033-07133-9

© 2019 PricewaterhouseCoopers AG  
© OECD (2014), Model Tax Convention on Income and on Capital:  
Condensed Version 2014, OECD Publishing, Paris.

Diese Rechtsdaten (inklusive Merkblätter) wurden am 11. Januar 2019 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 2019). Die in diesem Werk abgedruckten Schweizer Rechtsdaten wurden am 11. Januar 2019 von der Schweizerischen Bundeskanzlei online unter <http://www.admin.ch> bezogen (Stand der Gesetzgebung: 1. Januar 2019).

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 3. Auflage**

Die Ausgabe 2019 wurde vollständig überarbeitet und enthält sämtliche per 1. Januar 2019 in Kraft getretenen Gesetzesänderungen und relevanten Bekanntmachungen.

Insbesondere wurden die am 13. Juli 2018 beschlossenen Änderungen am liechtensteinischen Gesetz über die Landes- und Gemeindesteuern vom 23. September 2010 (Steuergesetz; «SteG») in dieser Auflage vollumfänglich berücksichtigt, welche grösstenteils erstmals für die Veranlagung des Steuerjahres 2019 gelten. Hintergrund für diese SteuerGesetzesänderungen war eine Überprüfung der steuerlichen Gesetzgebung und der Verwaltungspraxis durch die Europäische Union im Hinblick auf Steuertransparenz, faire Besteuerung von Unternehmen und die Umsetzung der OECD-Massnahmen gegen Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung (OECD/G20-Projekt BEPS – Base Erosion and Profit Shifting). Das Mehrwertsteuergesetz blieb weitgehend 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 11. Januar 2019.

All jenen, welche zum Gelingen dieser dritten Auflage beigetragen haben, möchte ich an dieser Stelle meinen herzlichen Dank aussprechen. Insbesondere danke ich Herrn RA Sebastian Götz, Frau Rosalie Hepberger und Frau Larissa Hädingen sowie Herrn Marco Gross für die tatkräftige Unterstützung.

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

Vaduz, im Januar 2019

Martin A. Meyer,  
lic. oec. HSG, dipl. Steuerexperte (Schweiz),  
dipl. liechtensteinischer Treuhand-Experte, Treuhänder (Liechtenstein)

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)	30
3.	Landes- und Gemeindesteuern	36
3.1.	Steuergesetz	36
3.2.	Steuerverordnung	138
4.	Merkblätter zu den Landes- und Gemeindesteuern	178
4.1.	Gemeindesteuerzuschläge 2018	178
4.2.	Merkblatt Zinssätze 2018 geldwerte Leistungen	179
4.3.	Merkblatt verbindliche Auskünfte und Zusagen (Steuervorbescheide)	181
4.4.	Merkblatt Privatvermögensstrukturen	187
4.5.	Merkblatt Besteuerung Fondsanteile juristische Personen	199
4.6.	Merkblatt Quellensteuer auf Vergütungen an Verwaltungsrats- sowie Stiftungsratsmitglieder sowie Mitglieder ähnlicher Organe	203
4.7.	Merkblatt Quellensteuer Personalvorsorge	210
4.8.	Merkblatt Sozialbeiträge und Lohnsteuerabzüge	214
4.9.	Merkblatt Naturalbezüge Geschäftsinhaber	216
4.10.	Merkblatt Besteuerung von beschränkt steuerpflichtigen Personen	221
4.11.	Merkblatt Buchführungspflicht von Selbständigerwerbenden	226
4.12.	Merkblatt steuerliche Behandlung von Mitarbeiterbeteiligungen	238
4.13.	Merkblatt Grundstückgewinnsteuer bei Übertragung von Grundstücken in juristischen Personen und deren Entnahme	244
4.14.	Merkblatt steuerliche Behandlung von Ausgleichszahlungen	249
4.15.	Merkblatt betreffend die Anrechnung ausländischer Quellensteuern auf Einkünften von natürlichen Personen	253

5.	Mehrwertsteuer	260
5.1.	Mehrwertsteuergesetz	260
5.2.	Mehrwertsteuerverordnung	329
6.	Stempelabgaben	406
6.1.	Stempelabgabengesetz	406
6.2.	Stempelabgabenverordnung	439
6.3.	Ausführungsbestimmungen Stempelabgaben	458
7.	Staatsverträge und Doppelbesteuerungsabkommen (Auswahl)	464
7.1.	OECD Musterabkommen (EN)	464
7.2.	Übersicht DBA/TIEA/AIA	491
7.3.	DBA CH-FL	495
7.4.	Merkblatt DBA CH-FL	528
7.5.	DBA DE-FL	544
7.6.	Übereinkommen FL-USA	590
8.	In Liechtenstein anwendbare Schweizer Rechtsvorschriften (Auszug)	606
9.	Personen- und Gesellschaftsrecht (Auszug Rechnungslegungsrecht allgemein)	616