

Das Steuersystem im Fürstentum Liechtenstein

**Preis wissenschaftliche Arbeit
für die
Diplomprüfung für Volkswirte
an der**

**Rechts- und Wirtschaftswissenschaftlichen Fakultät
Wirtschaftswissenschaftliche Abteilung
der**

**Eberhard - Karls - Universität
T ü b i n g e n**



**Eingereicht bei Prof. Dr. Woldemar Koch
Wolfgang Hochmuth
aus Weinheim an der Bergstraße**

Inhaltsübersicht

	<u>Seite</u>
Vorwort	I
Inhaltsverzeichnis	III
Abkürzungsverzeichnis	VI
<u>Geschichtlicher Überblick über die Finanzwirtschaft Liechtensteins anstelle einer Einleitung</u>	1
<u>Das gegenwärtige Steuersystem Liechtensteins</u>	13
<u>A. Die Landessteuern</u>	13
I. Die Vermögen- und Erwerbsteuer der natürlichen Personen	13
1. Die Begründung des Systems der allgemeinen Vermögensteuer mit partieller Einkommensteuer	13
a) Argumente gegen das System der allgemeinen Einkommensteuer beim Entwurf des Steuergesetzes von 1923	13
b) Begründung der Beibehaltung des Systems vor der Totalrevision des Steuergesetzes von 1961	15
2. Gemeinsame Bestimmungen der Vermögen- und Erwerbsteuer	16
a) Die Steuerpflichtigen	16
b) Ausnahmen von der Steuerpflicht	17
3. Die Vermögensteuer	17
4. Die Erwerbsteuer	20
5. Die Berechnung der Vermögen- und Erwerbsteuer	24
6. Pauschalierte und verselbständigte Vermögen- und Erwerbsteuern	30
a) Pauschalierungen	30
aa) Das Steuerpauschale fabrikmäßiger Gewerbebetriebe	31
bb) Das Rentnerpauschale/Die Rentnersteuer	32
b) Die Grundstücksgewinnsteuer	33
7. Kritische Würdigung der Vermögen- und Erwerbsteuer	36
II. Die Nachlaß-, Erbanfall- und Schenkungsteuer	47

III. Die Spezialbesteuerung der Gesellschaften mit Persönlichkeit: Die Gesellschaftsteuern	52
1. Die Besteuerung der im Lande tätigen Gesellschaften: Die Kapital- und Ertragsteuer	52
a) Begründung der Ersetzung der Vermögen- und Erwerbsteuer durch die Kapital- und Ertragsteuer	52
b) Die Steuerpflichtigen	53
c) Die Kapitalsteuer	55
d) Die Ertragsteuer	56
e) Würdigung der Kapital- und Ertragsteuer	58
2. Die steuerliche Sonderbehandlung der nicht-tätigen Gesellschaften: Die besondere Gesellschaftsteuer	61
a) Vorbemerkung	61
b) Die Holding- und Sitzgesellschaften, - ihre Aufgabe, ihre Bedeutung und die Problematik ihrer Besteuerung	61
c) Die Besteuerung der Holding- und Sitzgesellschaften	70
IV. Die Besteuerung alkoholischer Getränke	75
1. Die Getränke-(Ausschank)-Steuer	75
2. Die Patentsteuer für den Kleinverkauf geistiger Getränke	76
3. Die Alkoholsteuer	77
4. Die Alkoholgetränkesteuer	78
V. Die Fahrzeugbesteuerung	80
1. Entwicklung	80
2. Die Motorfahrzeugsteuer	80
<u>B. Die Gemeindesteuern</u>	
I. Der Gemeindezuschlag zur Vermögen- und Erwerbsteuer	82
II. Die besondere Erwerbsteuer	82
III. Die Aktivbürgersteuer	83
IV. Die Billetsteuer	83
V. Die Hundesteuer	84
VI. Die Kraftfahrzeug- und Velosteuer	84
VII. Die Haushaltumlage	85

<u>C. Der Steueranteil der Gemeinden an den Landessteuern und der Finanzausgleich</u>	86
I. Der Steueranteil der Gemeinden an den Landessteuern	86
1. Der Anteil an der Rentnersteuer	86
2. Der Anteil an der Grundstücksgewinnsteuer	87
3. Der Anteil an der Nachlaß-, Erbanfall- und Schenkungsteuer	87
4. Der Anteil an der Kapital- und Ertragsteuer	87
II. Der Steuerausgleich	87
1. Der Steuerausgleich über die besondere Gesellschaftsteuer	87
2. Der Steuerausgleich über die Motorfahrzeugsteuer	88
<u>Schlußbemerkungen</u>	89
<u>Literaturverzeichnis</u>	91
A. <u>Allgemeine Quellenangaben</u>	91
B. <u>Quellenangaben über Liechtenstein</u>	93
I. Veröffentlichungen	93
II. Materialien	96
III. Rechtsquellen	97