

POSITIVE "UND NEGATIVE FOLGEST DER VERANLAGUNG
TON GRENZGÄNGERN IM SCHWEIZERISCH - VORARL-
'BERGERISCHEN UND IM LIECHTENSTEINISCH- VOR-
ARLBERGER ISCHEN RAUM ZUR OESTERREICKISCHEN
EINKOMMENSTEUER

Diplomarbeit

zur Erlangung des Grades eines Magisters der
Wirtschafts- und •Sozialwissenschaften an der
Leopold - Franzens - Universität Innsbruck

eingereicht bei
Herrn Univ. Prof. Dr. Christian SmekaT
von
Wolfgang Gruber
Innsbruck, M a i 1974

I

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
ABBILDVERZEICHNIS	V
TABELLENVERZEICHNIS	
I. THEORETISCHER TEIL-	
1. Problemstellung	1
2. Definition des Grenzgängers	2
3. Hauptursachen für das Grenzgängerwesen in Vorarlberg	
4. Die Grenzgängerzahlen aus Vorarlberg nach dem Fürstentum Liechtenstein und nach der Schweiz während der letzten 11 Jahre (1962.-.1973). .	8
5. Die Grenzgängermeldekarte	11
6. Die steuerrechtliche Stellung des österreichischen/Grenzgängers	13
61. In fäer Schw/eiz	13
62. In Liechtenstein	14
63. *in Oesterreich	17
631. Die Veranlagung des Grenzgängers . .	17
a. Die Steuererklärungspflicht . . .	18
b. Die Haushaltsbesteuerung nach dem ESTG 1967	18
c. Die Individualbesteuerung nach dem ESTG 1972.	20
d. Freibeträge gemäss § 93 Abs.4 ESTG 1967 und gemäss § 41 Abs.3 ESTG 1972 bzw. Härteklauseln gemäss § 93 Abs.2 ESTG 1967 . . .	20

	Seite
632. Die Begleichung der Einkommen- steuerschuld	23
633. Der Arbeitnehmerabsetzbetrag	23
634. Viermonatige Voraussetzungen für die Einteilung in Steuergruppe B und für die Gewährung der Kinderfreibeträge gemäss ESTG 1967 und der Kinderab- setzbeträge gemäss ESTG 1972	24
635- Die Gewährung des Kinderfreibetrages nach dem ESTG 1967 und des Kinderab- . setzbetrages nach dem ESTG 1972	27
636. Die Berücksichtigung von Werbungs- kosten und Sonderausgaben	28
637. Die Beiträge zu einer gesetzlichen Pflichtversicherung	30
638. Die Steuerbefreiungen	31
639. Die Besteuerung der sonstigen Bezüge	32
640. Die Besteuerung von Zulagen und j Zuschlägen	34

II. EMPIRISCHER TEIL

1. Quantitativer Vergleich der Einkommensteuer des Grenzgängers mit der Lohnsteuer des österreichischen Arbeitnehmers am Beispiel •. ausgewählter Grenzgänger	36
11. In Liechtenstein, Grenzgänger der Firma H i l t i AG Schaan	36
111. Untersuchungsmaterial.	36

	*	Seite
112. Vorgangsweise		37
113. Tabellen und Ergebnisse der Berechnungen, die im Anhang auf den Seiten 1-12 im Einzelnen ausgeführt sind	<•	40
114. Erläuterungen und kurze Zusammenfassung der Tabellen 3 - 15		54
12. In der Schweiz		58
2.. Quantitativer Vergleich der Einkommensteuer des Grenzgängers mit der Lohnsteuer des österreichischen Arbeitnehmers unter Berücksichtigung der Pflichtbeiträge zur österreichischen Sozialversicherung und des 13. bzw. 14. Monatsgehaltes		59
21. Berechnungsergebnisse		60
22. Zusammenfassung der Ergebnisse		65
3. Folgen/der Veranlagung des Grenzgängers zur Einkommensteuer in Oesterreich		67
31. In positiver Hinsicht		67
• 311. Für den Grenzgänger		67
312. Für den Fiskus in Oesterreich		68
313. Für den Fiskus in der Schweiz		71
314. Für den Fiskus in Liechtenstein		71
32. In negativer Hinsicht		72
321. Für den Grenzgänger		72
4. Schlusswort		75

Anhang I : Berechnung der Einkommensteuer für die Jafcie 1972 und 1973 von 12 aus-	
• - - - - ^ . gewählten Grenzgängern der Firma	
• H i l t'i AG Schaan mit Vergleich der Einkommensteuer bzw. Lohnsteuer beim österreichischen Arbeitnehmer	1
Anhang II: Literaturverzeichnis	13