

Fürstentum
Liechtenstein



Liechtensteinische
Steuerverwaltung

MEHRWERTSTEUER

Finanzbereich

(Banken, Vermögensverwalter, Finanzgesellschaften,
Effekthändler, Investmentunternehmen u.a.)

Gültig mit Einführung des Gesetzes vom 16. Juni 2000 über
die Mehrwertsteuer (MWSTG/2001) per 1.1.2001

Die in dieser Broschüre enthaltenen Informationen sind als
Ergänzung zur Wegleitung 2001 zur Mehrwertsteuer zu
verstehen.

anzenbroschüre Nr. 14

Inhaltsverzeichnis	Seite
Vorbemerkungen	5
Im Text verwendete Abkürzungen	6
1. Einleitung	7
2. Branchenspezifische Grundsätze	7
2.1 Entgelte aus erbrachten Dienstleistungen und Lieferungen von Gegenständen	7
2.1.1 Allgemeines/schematische Übersicht	7
2.1.2 Von der Steuer ausgenommene Umsätze	10
2.1.3 Grundsätzlich steuerbare Dienstleistungen	12
2.1.3.1 Im Inland erbrachte, steuerbare Dienstleistungen	12
2.1.3.2 Im Ausland erbrachte, nicht der Steuer unterliegende Dienstleistungen	14
2.1.4 Im Inland erbrachte, steuerbare Lieferungen von Gegenständen	17
2.1.6 Von der Steuer befreite Umsätze	17
2.1.5.1 Von der Steuer befreite Umsätze gemäss Art. 19 MWSTG/2001	17
2.1.5.2 Von der Steuer befreite Umsätze gemäss Art. 29 MWSTV	18
2.2 Bezug von Dienstleistungen bei Unternehmen mit Sitz im Ausland	19
2.3 Vorsteuerabzug	22
2.4 Eigenverbrauch	23
2.5 Leistungen unter Nahestehenden	23
3. Annäherungsweise Ermittlungen	24
3.1 Allgemeines	24
3.2 Branchenspezifische Vorsteuerpauschale für Banken	24
3.3 Saldosteuersätze für im Finanzbereich tätige Institutionen	25
3.4 Andere Vereinfachungen	26
4. Buchführung und Aufbewahrung der Geschäftsbücher „ und Belege	27
4.1 Allgemeines	27
4.2 Umsatzseite	27
4.3 Vorsteuerseite	28
4.4 Bezug von Dienstleistungen bei Unternehmen mit Sitz im Ausland	29
4.5 Umsatz- und Vorsteuerabstimmung'	29

5.	Besonderheiten	30
5.1	Allgemeines	30
5.2	Investmentunternehmen, Anlagefonds und andere Sondervermögen	30
5.3	Anlagestiftungen/Sammelstiftungen/Gemeinschaftsstiftungen	33
5.4	Ausländische Dömilzgesellschaften (Offshore-Gesellschaften)	34
5.5	Dienstleistungspakete	38
5.5.1	Allgemeines	38
5.5.2	Separate Fakturierung der einzelnen erbrachten Leistungen	38
5.5.3	Pauschale Fakturierung der erbrachten Leistungen	38
5.5.4	Fakturierungsbeispiele von Dienstleistungspaketen	39
5.6	Fremdwährungen	42
5.7	Gruppenbesteuerung	42
5.8	Hedging mittels Optionen und Futures	42
5.9	Stiftungen	44
5.10	Trading in Devisen, Wertpapieren u.a.	45
5.11	Trusts	47
5.12	Vermittlungstätigkeit / Retrozessionen	48
6.	Leistungskatalog	53
7.	Branchenspezifische Vorsteuerpauschale für Banken	81
7.1	Anwendungsbereich der Vorsteuerpauschale	81
7.2	Beginn und Ende der Unterstellung	82
7.3	Nutzungsänderungen/Eigenverbrauch	83
7.3.1	Nutzungsänderungen innerhalb des Anwendungsbereichs der Vorsteuerpauschale	83
7.3.2	Nutzungsänderungen ausserhalb des Anwendungsbereichs der Vorsteuerpauschale	84
7.3.3	Nutzungsänderungen bei Wechsel der Vorsteuerabrechnungsmethode	85
7.3.4	Übrige Eigenverbrauchstatbestände	85
7.4	Buchführung	86
7.5	Widerhandlungen	88
7.6	Vorgehen zur Ermittlung der Vorsteuerpauschale	88
7.6.1	Allgemeines	88
7.6.2	Vorzunehmende Aufteilungen bzw. Korrekturen	88
7.6.3	Berechnungsbeispiel samt Bemerkungen zu einzelnen Besonderheiten	93
7.6.4	Besonderheiten bei Anwendung der Vorsteuerpauschale mit gleichzeitiger Gruppenbesteuerung	94
7.7	Gültigkeit dieser Vorsteuerpauschale	95