

ERNST K. BRINER

Internationales Steuer-Lexikon

Sammelband 1: Zusammenfassende Darstellung der
Steuersysteme von 19 Staaten der OECD

Mitverfasser
Redaktion/Lektorat

Lic. oec. MICHAEL KUHN, Niedererlinsbach SO

Korrespondenten in
den Steuerländern

Prof. Dr. HUGH J. AULT, Boston College, Law School,
Newton Center, Boston/Mass.

Dr. iur. ERNST BREM, Rechtsanwalt, Zürich (früher Vaduz)

PETER BRUNOLD, CA, Peat, Marwick, Mitchell & Co., Zürich

GION CLOPATH, RA, Peat, Marwick, Mitchell & Co., Genf

RICHARD J. EBLING, ACA, Stoffel AG, St. Gallen

EGIL ERIKSEN, Partner, Deloitte, Haskins & Seils A/S, Oslo

Prof. Dr. AUGUSTO FANTOZZI, Steuerrechtspraxis, Rom
und Mailand

Dipl.-Kfm. Dr. GERD GOTTLÖB und Dipl.-Kfm. Dr. J. REITER,
Steuerrechtspraxis, Wien

Dr. Luc HINNEKENS, Advokat, Baker & McKenzie, Bruxelles

ROBERT D. KRAMER, Partner, Meijburg & Co. B.V., Amsterdam

SVEN OPPENHEJM, Rechtsanwalt, Kopenhagen

Dipl.-Kfm. WOLFGANG PARCZYK, T\T, Frankfurt a.M.

Dr. rer.pol. ALFONS SCHMID, Eurqcapital S.A., Luxemburg

JOE SUNDHOLM, Partner, Colliander, Hallbäck & SunQholm,
Helsinki ~" /",

J. VIEGENER, Rechtsanwalt, Partner, ^alter ScTiürmänn, Paris

VERLAG ORGANISATOR AG CH-8021 ZÜRICH

INHALTSVERZEICHNIS

1. Allgemeine Wirtschaftsstruktur	5
1.1. Zugehörigkeit zur Wirtschaftsgemeinschaft EFTA	5
1.2. Nationale Wirtschaftsstruktur	5
1.3. Investitionsklima	5
2. Unternehmensformen und deren Ausgestaltung	5
2.1. Einzelunternehmer	5
2.2. Personengesellschaften	5
2.3. Aktiengesellschaften	6
2.4. Anstalten	6
2.5. Treuhandunternehmen (Trust)	6
2.6. Stiftung	7
2.7. Besondere Vorschriften für Holding- und Sitzgesellschaften	7
2.7.1. Holdinggesellschaften	7
2.7.2. Sitzgesellschaften	7
3. Besteuerung von Einzelunternehmen und Personengesellschaften	8
(unter besonderer Berücksichtigung der Besteuerung ausländischer Investitionen)	
3.1. Einkommenssteuer	8
3.1.1. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	8
3.1.1.1. Voraussetzungen	8
3.1.1.2. Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht	8
3.1.1.3. Umfang der beschränkten Steuerpflicht	8
3.1.2. Handels- und Steuerbilanz	8
3.1.3. Gewinnermittlung	8
3.1.3.1. Abschreibungen	8
3.1.3.2. Beschränkung von Betriebsausgaben	8
3.1.3.3. Aktivierbarkeit	8
3.1.3.4. Gewinn- und Verlustausgleich	9
3.1.3.5. Abzugsfähigkeit des Eigenkapitalzinses	9
3.1.4. Steuerliche Investitionsanreize	9
3.1.5. Einkommenssteuertarif	9
3.1.6. Einkommenssteuererhebungsverfahren	9
3.1.7. Steuerliche Betriebsprüfung	9
3.2. Gewerbesteuer der Gemeinden	10
3.3. Vermögenssteuer	10
3.3.1. Beschränkte und unbeschränkte Steuerpflicht	10
3.3.1.1. Voraussetzungen	10
3.3.1.2. Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht	10
3.3.1.3. Umfang der beschränkten Steuerpflicht	10

3.3.2. Bemessungsgrundlage	10
3.3.3. Vermögenssteuersatz	10
3.3.4. Abzugsfähigkeit bei der Einkommenssteuer	10
4. Besteuerung von juristischen Personen	11
(unter besonderer Berücksichtigung der Besteuerung ausländischer Investitionen)	
4.1. Körperschaftssteuer	11
4.1.1. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	11
4.1.1.1. Voraussetzungen	11
4.1.1.2. Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht	11
4.1.1.3. Umfang der beschränkten Steuerpflicht	11
4.1.2. Körperschaftssteuersystem	11
4.1.2.1. Ertragsermittlung	11
4.1.2.2. Doppelbesteuerung	11
4.1.2.3. Körperschaftssteuersatz bei unbeschränkter Steuerpflicht	11
4.1.2.4. Körperschaftssteuersatz bei beschränkter Steuerpflicht	12
4.1.3. Kapitalertragssteuer auf Dividenden	12
4.1.4. Abzugsfähigkeit der Körperschaftssteuer	12
4.1.5. Holding- und Sitzprivileg	12
4.2. Gewerbesteuer	12
4.3. Kapitalsteuer	13
4.3.1. Kapitalsteuer im Normalfall (bei unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht)	13
4.3.2. Holding-Privileg	13
5. Die Besteuerung der Holding- und Sitzgesellschaft	13
5.1. Kapitalsteuer	13
5.2. Vermögenssteuer	13
5.3. Couponsteuer	13
5.4. Sonstige Steuern und Gebühren	13
6. Die Besteuerung des Grundvermögens	14
7. Verkehrssteuern	14
7.1. Schweizerische Verkehrssteuern	14
7.2. Liechtensteinische Verkehrssteuern	14
8. Verwaltungs- und Rechtsmittelverfahren	14
8.1. Beschwerde an die Landessteuernkommission	14
8.2. Beschwerde an den Staats- beziehungsweise Verwaltungsgerichtshof	14
9. Das liechtensteinische Aussensteuerrecht	15
10. Übersicht über die liechtensteinischen Steuern	16
Bibliographie	22
Stichwörterverzeichnis	23
Anhang 2: DBA Österreich/Liechtenstein	97