

Peter R. Altenburger

Dr. iur. M.C.L., M.B.A.

Internationales Steuerrecht der Schweiz



Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XII
Literaturverzeichnis	XVII
1. Teil: Zugehörigkeit und Quelle	1
§ 1 Übersicht	1
§ 2 Persönliche Zugehörigkeit	2
1. Grundsatz	2
2. Natürliche Personen – Wohnsitz und steuerlicher Aufenthalt	3
3. Aus dem Ausland zuziehende natürliche Personen – Ordentliche Besteuerung	4
4. Aus dem Ausland zuziehende natürliche Personen – Besteuerung nach Aufwand	6
5. Juristische Personen	8
a) Statutarischer Sitz	8
b) Ort der tatsächlichen Verwaltung	9
§ 3 Wirtschaftliche Zugehörigkeit	10
1. Massgeblichkeit der Quelle	10
2. Geschäftsbetriebe in der Schweiz	11
3. Betriebsstätten in der Schweiz	12
4. Grundstücke in der Schweiz	16
a) Allgemeines	16
b) Geschäfts- und Betriebsliegenschaften	17
c) Ausländische Hypothekargläubiger	18
§ 4 Intransparente vs. Transparente Rechtsträger	19
1. Vorbemerkungen	19
2. Umgang mit hybriden Rechtsträgern	21
2. Teil: Die Verrechnungssteuer als Quellensteuer	25
§ 1 Einleitung	25
§ 2 Steuerschuldner	27

Inhaltsverzeichnis

§ 3	Steuerobjekt	30
	1. Gegenstand der Verrechnungssteuer	30
	2. Erträge aus beweglichem Kapitalvermögen	31
	3. Schuldzinsen	31
	4. Einfluss der Verrechnungssteuer auf Konzernfinanzierungen	34
	a) Verrechnungssteuerfreie bzw. -pflichtige Finanzierungen	34
	b) Notorische Schwachstellen – «Upstream» und «Sidestream Loans»	35
	c) «Swiss Finance Branches»	37
	5. Exkurs: EU-Zinsbesteuerung	38
	6. Dividenden	39
	a) Vom Nennwerts- zum Kapitaleinlageprinzip	39
	b) Ausrichtung von Dividenden	42
	c) Verdeckte Gewinnausschüttungen	43
	d) Direktbegünstigtheorie	44
	e) Verdeckte Kapitaleinlagen	46
	f) Gratisaktien	47
	g) Liquidationsüberschüsse	48
	7. Erträge aus kollektiven Kapitalanlagen nach KAG	51
	a) Übersicht	51
	b) Verrechnungssteuern	52
	8. Kundenguthaben bei inländischen Banken	53
	9. Lizenzen, Kapitalgewinne und an Ausländer ausbezahlte Lebensversicherungen	54
§ 4	Rückerstattung und Meldung	54
	1. Rückerstattungsverfahren	54
	2. Meldeverfahren nach DBA und ZBstA	57
	a) Übersicht	57
	b) Meldeverfahren über die Grenze	58
	c) «Battle of Forms»	59
	d) Besonderheiten des Gesuchs gemäss Art. 15 ZBstA	60
	e) Beanspruchungsfristen	61

3. Teil: Steuerstandort Schweiz	65
§ 1 Übersicht	65
§ 2 Ordentlich besteuerte Gesellschaften	66
§ 3 Beteiligungsabzug im Bund	67
§ 4 Kantonale Steuerprivilegien	71
1. Beteiligungsabzug	71
2. Gesellschaften mit Holdingprivileg	71
3. Verwaltungsgesellschaften	73
a) Domizilgesellschaften	73
b) Gemischte Gesellschaften	74
4. Kantonale Kapitalsteuern – «Race to the Bottom»	76
§ 5 Weitere von Bund und Kanton propagierte Besteuerungsarten	77
1. Dienstleistungsgesellschaften	77
2. Prinzipal-Gesellschaften	77
a) Ausgangslage	77
b) Besteuerung in der Schweiz	79
3. IP-Gesellschaften	80
4. Exkurs: Trusts	83
§ 6 Veräußerungstatbestände	87
1. Erwerb einer schweizerischen Zielgesellschaft	87
2. Sicht des schweizerischen Verkäufers	88
3. Indirekte Teilliquidation	89
4. Exkurs: Transponierung	91
5. Altreserven	93
§ 7 Umstrukturierungen	94
1. Allgemeines	94
2. Grundsachverhalt – Fusion mit Verschmelzung	97
3. Modellfall Immigrationsfusion	99
4. Modellfall Emigrationsfusion	100
5. Exkurs: Sitzverlegung ins Ausland	101
6. Modellfall Quasifusionen	102
7. Modellfall Fusionsausgliederung	106
§ 8 Steuervorbescheide («Tax Rulings»)	108

Inhaltsverzeichnis

4. Teil: Doppelbesteuerungsabkommen nach Massgabe des OECD-Musterabkommens	111
§ 1 Vorbemerkungen	111
1. Juristische Doppelbesteuerung	111
2. Wettbewerbsfähigkeit	112
§ 2 OECD-Musterabkommen	115
§ 3 DBA im Verhältnis zum nationalen Recht	117
§ 4 Auslegung von DBA	117
§ 5 Funktionsweise der DBA	120
1. Gliederung und Inhalt des OECD-MA	120
2. Stufen der Abkommensberechtigung	121
3. Persönlicher Anwendungsbereich	121
4. Ansässigkeit	122
5. Art. 5 OECD-MA – Betriebsstättendefinition	125
6. Sachlicher Anwendungsbereich	127
7. Funktionsweise einzelner Zuteilungsnormen	129
a) Art. 21 OECD-MA – Übriges Einkommen	129
b) Art. 6 OECD-MA – Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	130
c) Art. 7 OECD-MA – Unternehmens- und Betriebsstättengewinne	132
d) Art. 9 Abs. 1 OECD-MA – Verrechnungspreise	134
e) Art. 9 Abs. 2 OECD-MA – Berichtigungsverfahren	139
f) Art. 10, 11, 12 OECD-MA – Dividenden, Zinsen, Lizenzen	140
g) Art. 13 OECD-MA – Veräusserungsgewinne	143
h) Art. 15 OECD-MA – Unselbständige Erwerbstätigkeit	144
i) Art. 17 OECD-MA – Künstler und Sportler	146
j) Art. 18 OECD-MA – Ruhegehälter	147
§ 6 Einschränkungen der Beanspruchungsberechtigung	148
1. Allgemein	148
2. Fraus Conventionis	149
3. Nutzungsberechtigung	150
4. SAARs	153
5. U.S. LOB-Provision (Art. 22 DBA USA)	156

§ 7	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	158
	1. Art. 23 A und 23 B OECD-MA	158
	2. Schweizerische DBA	161
§ 8	Nichtdiskriminierung, Qualifikationskonflikte und Streitbeilegung	162
	1. Nichtdiskriminierung	162
	2. Qualifikationskonflikte	163
	3. Streitbeilegung	163
5. Teil:	Amtshilfe	165
§ 1	Übersicht	165
§ 2	Die Wende – Chronologie der Ereignisse	167
§ 3	Amtshilfepraxis nach der Wende	169
	1. USA – Freiwillige Offenlegung	169
	2. TIEA	171
	3. Art. 26 OECD-MA	172
	4. Gesuchsspezifischer Anforderungskatalog	173
§ 4	Informationen aus der Schweiz	175
	1. Von der kleinen zur grossen Amtshilfe	175
	2. Vom schweizerischen Umgang mit dem OECD-Standard	177
	3. Amtshilfegesetz	178
	Stichwortverzeichnis	181