

Peter R. Altenburger

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

Internationales Steuerrecht der Schweiz

IN A NUTSHELL

2. Auflage

DIKE 

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturhinweise	XXV
Wichtige Materialien	XXVII
1. Teil: Grundelemente des internationalen Steuerrechts	1
§ 1 Steuerpolitik	1
§ 2 Dichotomie zwischen Sitz und Quelle	2
§ 3 Internationale Steuerarbitrage	3
1. Begrifflichkeit und Beispiele	3
2. Lösungsansätze im nationalen Recht	7
3. Fokus BEPS	8
4. Länderweise Berichterstattung	14
§ 4 Besteuerung einer digitalisierten Wirtschaft	15
§ 5 «Inbound Transactions» vs. «Outbound Transactions»	17
2. Teil: Zugehörigkeit und Quelle	19
§ 1 Übersicht	19
§ 2 Persönliche Zugehörigkeit	20
1. Grundsatz	20
2. Natürliche Personen – Wohnsitz und steuerlicher Aufenthalt	21
3. Aus dem Ausland zuziehende natürliche Personen – ordentliche Besteuerung	23
4. Aus dem Ausland zuziehende natürliche Personen – Besteuerung nach dem Aufwand	25
5. Juristische Personen	27
a) Statutarischer Sitz	27

Inhaltsverzeichnis

	b) Ort der tatsächlichen Verwaltung	28
	c) Sitzverlegungen	29
§ 3	Wirtschaftliche Zugehörigkeit	30
	1. Massgeblichkeit der Quelle	30
	2. Teilhaber von Geschäftsbetrieben in der Schweiz	32
	3. Betriebsstätten in der Schweiz	33
	4. Grundstücke in der Schweiz	37
	a) Allgemeines	37
	b) Geschäfts- und Betriebsliegenschaften	38
§ 4	Rechtsträger: Unterschiedliche Besteuerungsarten	39
	1. Vorbemerkungen	39
	2. Transparente Rechtsträger	40
	3. Intransparente Rechtsträger	41
	4. Quellensteuer – Beispiel Hypothekargläubiger	42
	5. Sonderfall <i>Trusts</i>	43
3. Teil:	Die Verrechnungssteuer als Quellensteuer	49
§ 1	Einleitung	49
§ 2	Steuerschuldner	51
§ 3	Steuerobjekt	55
	1. Gegenstand der Verrechnungssteuer	55
	2. Übersicht betreffend Erträge aus beweglichem Kapitalvermögen	55
	3. Schuldzinsen	56
	4. Einfluss der Verrechnungssteuer auf Konzernfinanzierungen	60
	a) Verrechnungssteuerfreie bzw. -pflichtige Finanzierungen	60
	b) Notorische Schwachstellen – «Upstream Loans» und «Sidestream Loans»	61
	5. Dividenden	63
	a) Vom Nennwert- zum Kapitaleinlageprinzip	63
	b) Ausrichtung von Dividenden	66

Inhaltsverzeichnis

c)	Verdeckte Gewinnausschüttungen	67
d)	Direktbegünstigtentheorie	68
e)	Verdeckte Kapitaleinlagen	70
f)	Sanierungszuschüsse	70
g)	Forderungsverzichte	71
h)	Gratisnennwerterhöhungen (Gratisaktien)	71
i)	Liquidationsüberschüsse	73
6.	Erträge aus kollektiven Kapitalanlagen nach KAG	76
a)	Übersicht	76
b)	Verrechnungssteuern	77
c)	Strukturierte Produkte	78
7.	Kundenguthaben bei inländischen Banken	79
8.	Lizenzen, Kapitalgewinne und an Ausländer ausbezahlte Lebensversicherungen	79
§ 4	Rückerstattung und Meldung	80
1.	Rückerstattungsverfahren	80
2.	Meldeverfahren nach DBA und AIA-Abkommen Schweiz–EU	82
a)	Übersicht	82
b)	Meldeverfahren über die Grenze (Dividenden)	85
c)	«Battle of Forms»	87
d)	Beanspruchungsfristen	88
4. Teil:	Steuerstandort Schweiz	91
§ 1	Übersicht	91
§ 2	Ordentlich besteuerte Gesellschaften	94
§ 3	Beteiligungsabzug in Bund und Kantonen	95
1.	Übersicht	95
2.	Art. 69 und 70 DBG	96
3.	Ermittlung des Nettobeteiligungsertrages	99
§ 4	Kantonale Steuerprivilegien	101
1.	Patent-Boxen («Output-Incentives»)	101
a)	Rechtsquellen	101

Inhaltsverzeichnis

	b) Steuersubjekt und Steuerobjekt	101
	c) Residualgewinn und Nexusquotient	102
	d) Nur für Mathematiker	104
	2. Erhöhter Abzug für R&D-Aufwand («Input Incentives»)	104
	a) Rechtsquellen	104
	b) Anspruchsberechtigung	105
	3. Eintritt in die Patent-Box nach steuerwirksam beanspruchtem R&D-Aufwand	106
§ 5	Anderweitige Steuerregimes	107
	1. Dienstleistungsgesellschaften	107
	2. Online betriebene Plattformen – Beispiel: Handel mit Kryptowährungen	108
§ 6	Veräußerungstatbestände	109
	1. Erwerb einer schweizerischen Zielgesellschaft	109
	a) Ausgangslage	109
	b) Asset Deal	110
	c) Share Deal	111
	2. Sicht des schweizerischen Verkäufers	112
	3. Indirekte Teilliquidation	113
	4. Exkurs: Transponierung	115
	5. Altreserven	117
§ 7	Umstrukturierungen	119
	1. Im Vordergrund: inländische Transaktionen	119
	2. Nicht-Besteuerung bzw. Besteuerung «stillter Reserven»	122
	3. Übergangslösungen für Statusgesellschaften	124
	4. Grundsachverhalt – inländische Fusion mit Verschmelzung	124
	5. Modellfall Quasifusionen	127
	6. Modellfall – Ausgliederung (Vermögenswerte)	132
	7. Modellfall – Ausgliederung (massgebende Beteiligungen)	133

Inhaltsverzeichnis

8. Modellfall – «Upstream Merger»	134
9. Modellfall – «Reverse Merger»	137
10. Modellfall – Rechtsform ändernde Sitzverlegung in die Schweiz	139
11. Modellfall – Sitzverlegung ins Ausland	139
§ 8 Steuervorbescheide	141
5. Teil: Doppelbesteuerung nach Massgabe des OECD-Musterabkommens	143
§ 1 Vorbemerkungen	143
1. Anstehender Paradigmenwechsel	143
2. Doppelbesteuerung	144
3. Juristische und wirtschaftliche Doppelbesteuerung	146
4. Wettbewerbsfähigkeit	147
§ 2 Bedeutung von DBA	150
1. Im Allgemeinen	150
2. Im Verhältnis zum nationalen Recht	152
§ 3 Musterabkommen: OECD und U.S. Model Convention	152
§ 4 Auslegung DBA	155
1. Im Allgemeinen	155
2. Dynamik der Kommentare zum OECD-MA	156
§ 5 Funktionsweise der DBA	159
1. Gliederung und Inhalt des OECD-MA	159
2. Einführung	160
3. Titel und Präambel	161
4. Persönlicher Anwendungsbereich	161
5. Ansässigkeit	163
6. Art. 5 OECD-MA – Betriebsstättendefinition	165
7. Zuteilungsnormen	169
8. Funktionsweise einzelner Zuteilungsnormen	171
a) Art. 21 OECD-MA – Übriges Einkommen	171
b) Art. 6 OECD-MA – Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	172

Inhaltsverzeichnis

c)	Art. 7 OECD-MA – Unternehmens- und Betriebsstättengewinne	174
d)	Art. 9 Abs. 1 OECD-MA – Verbundene Unternehmen	176
e)	Verbundene Unternehmen – Verlagerung von IP-Rechten	180
f)	Verbundene Unternehmen – Verrechnungspreis-Dokumentation	181
g)	Art. 9 Abs. 2 OECD-MA – Berichtigungsverfahren	182
h)	Art. 10, 11, 12 OECD-MA – Dividenden, Zinsen, Lizenzen	184
i)	Art. 13 OECD-MA – Veräusserungsgewinne	186
j)	Art. 15 OECD-MA – Unselbstständige Erwerbstätigkeit	187
k)	Art. 17 OECD-MA – Künstler und Sportler	190
l)	Art. 18 OECD-MA – Ruhegehälter	191
§ 6	Effektive Anspruchsberechtigung	193
1.	Allgemein	193
2.	Durchlauf-Gesellschaften	195
3.	Art. 29 OECD-MA	200
4.	LOB-Bestimmungen gemäss Art. 22 DBA USA-96	202
§ 7	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	205
1.	Art. 23 A und 23 B OECD-MA	205
2.	Schweizerische DBA	209
§ 8	Nichtdiskriminierung, Qualifikationskonflikte und Streitbeilegung	210
1.	Nichtdiskriminierung	210
2.	Verständigungsverfahren	211
3.	Schiedsgerichtsverfahren	211
a)	Im Allgemeinen	211
b)	Tragende Elemente des Schiedsverfahrens nach Muster des Annex zum OECD-MA	214
aa)	«Terms of Reference»	214
bb)	Einberufung	214

Inhaltsverzeichnis

cc) Verfahren	215
dd) Vertraulichkeit	216
ee) Kosten	216
6. Teil: Internationale Amtshilfe in Steuersachen	219
§ 1 Übersicht	219
§ 2 Historischer Rückblick – Chronologie der Ereignisse	220
§ 3 Aufbau und Funktion von Art. 26 OECD-MA	223
§ 4 Amtshilfepraxis nach der Wende	226
1. Stufendiagramm	226
2. Informationsaustausch auf Ersuchen (IAE)	227
3. FATCA-Abkommen als Vorstufe des AIA	228
4. Der AIA	230
5. Der spontane Informationsaustausch	233
§ 5 Vom Umgang mit gestohlenen Daten	233
Stichwortverzeichnis	237