

# Inhaltsübersicht

<b>Inhaltsübersicht .....</b>	<b>V</b>
<b>Inhaltsverzeichnis .....</b>	<b>VII</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>XVII</b>
<b>Erlasse- und Materialienverzeichnis.....</b>	<b>XXXVII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XLIII</b>
<b>Einleitung.....</b>	<b>1</b>
<b>Kapitel I    Thema und Zweck der Arbeit.....</b>	<b>1</b>
<b>Kapitel II    Thematische Abgrenzung.....</b>	<b>2</b>
<b>Kapitel III    Aufbau der Arbeit.....</b>	<b>3</b>
<b>1. Teil Handelsrechtliche Grundlagen .....</b>	<b>5</b>
<b>Kapitel IV    Übersicht .....</b>	<b>5</b>
<b>Kapitel V    Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>5</b>
<b>Kapitel VI    Konzernverhältnis.....</b>	<b>5</b>
<b>Kapitel VII    Gewinnausschüttungen .....</b>	<b>6</b>
<b>2. Teil Verrechnungssteuerpflicht.....</b>	<b>23</b>
<b>Kapitel VIII    Übersicht .....</b>	<b>23</b>
<b>Kapitel IX    Steuerobjekt.....</b>	<b>23</b>
<b>Kapitel X    Steuersubjekt.....</b>	<b>47</b>
<b>Kapitel XI    Entstehung und Erfüllung der                     Verrechnungssteuerpflicht.....</b>	<b>48</b>
<b>3. Teil Begrenzung der Verrechnungssteuer.....</b>	<b>51</b>
<b>Kapitel XII    Allgemeines .....</b>	<b>51</b>
<b>Kapitel XIII    Leistungserbringer.....</b>	<b>69</b>
<b>Kapitel XIV    Leistung.....</b>	<b>99</b>

<b>Kapitel XV</b>	<b>Leistungsempfänger .....</b>	<b>111</b>
<b>Kapitel XVI</b>	<b>Missbrauchsvorbehalt .....</b>	<b>223</b>
<b>Kapitel XVII</b>	<b>Durchführung der Verrechnungssteuerbegrenzung.....</b>	<b>257</b>
<b>4. Teil</b>	<b>Zusammenfassung.....</b>	<b>265</b>
<b>Kapitel XVIII</b>	<b>Zusammenfassung der Ergebnisse .....</b>	<b>265</b>

# Inhaltsverzeichnis

<b>Inhaltsübersicht .....</b>	<b>V</b>
<b>Inhaltsverzeichnis .....</b>	<b>VII</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>XVII</b>
<b>Erlasse- und Materialienverzeichnis.....</b>	<b>XXXVII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XLIII</b>
<b>Einleitung.....</b>	<b>1</b>
<b>Kapitel I    Thema und Zweck der Arbeit.....</b>	<b>1</b>
<b>Kapitel II    Thematische Abgrenzung.....</b>	<b>2</b>
1. Sachverhalte .....	2
2. Steuerarten.....	2
<b>Kapitel III    Aufbau der Arbeit.....</b>	<b>3</b>
<b>1. Teil Handelsrechtliche Grundlagen.....</b>	<b>5</b>
<b>Kapitel IV    Übersicht .....</b>	<b>5</b>
<b>Kapitel V    Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>5</b>
<b>Kapitel VI    Konzernverhältnis.....</b>	<b>5</b>
<b>Kapitel VII    Gewinnausschüttungen .....</b>	<b>6</b>
1. Einleitung.....	6
2. Offene Gewinnausschüttungen .....	7
2.1 Allgemeines .....	7
2.2 Erscheinungsformen .....	9
2.2.1 Ordentliche Dividenden / ausserordentliche Dividenden / Interimsdividenden .....	9
2.2.1.1 Ordentliche Dividenden .....	9
2.2.1.2 Ausserordentliche Dividenden.....	9
2.2.1.3 Interimsdividenden bzw. Zwischendividenden .....	10

2.2.2	Dividenden aus dem Jahresgewinn / Substanzdividenden .....	11
2.2.3	Bardividenden / Naturaldividenden .....	11
2.2.4	Dividenden aus eigenen Beteiligungsrechten .....	13
2.2.5	Bauzinsen .....	14
2.2.6	Verteilung des Liquidationsergebnisses .....	14
2.2.7	Abfindungen und Ausgleichszahlungen bei Unternehmensumstrukturierungen .....	15
2.3	Abgrenzungen .....	16
2.3.1	Übersicht .....	16
2.3.2	Kapitalherabsetzung mit Nennwertrückzahlung .....	17
2.3.3	Erwerb eigener Aktien .....	17
2.3.4	Mantelhandel .....	17
2.3.5	Unentgeltliche Kapitalerhöhung .....	18
3.	Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	18
3.1	Allgemeines .....	18
3.2	Nahestehende Dritte .....	21

**2. Teil Verrechnungssteuerpflicht..... 23**

**Kapitel VIII Übersicht..... 23**

**Kapitel IX Steuerobjekt..... 23**

1.	Allgemeines.....	23
2.	Beteiligungsrechte an inländischer Kapitalgesellschaft .....	23
2.1	Übersicht.....	23
2.2	Inländereigenschaft.....	24
2.2.1	Allgemeines.....	24
2.2.2	Formeller Inländerbegriff.....	24
2.2.3	Wirtschaftlicher Inländerbegriff .....	26
2.3	Kapitalgesellschaft .....	29
3.	Erträge aus Beteiligungsrechten .....	30
3.1	Allgemeines .....	30
3.2	Kerngehalt .....	31
3.2.1	Entreichung.....	31

3.2.2	„Causa societatis“ .....	33
3.2.2.1	Grundsatz .....	33
3.2.2.2	Inhaber der Beteiligungsrechte .....	34
3.2.2.3	Nahestehende Dritte .....	35
3.3	Offene Gewinnausschüttungen .....	37
3.3.1	Ordentliche Dividenden / ausserordentliche Dividenden / Interimsdividenden .....	37
3.3.2	Dividenden aus dem Jahresgewinn / Substanzdividenden .....	38
3.3.3	Bardividenden / Naturaldividenden .....	38
3.3.4	Dividenden aus eigenen Beteiligungsrechten .....	38
3.3.5	Bauzinsen .....	40
3.3.6	Verteilung des Liquidationsergebnisses .....	40
3.3.7	Abfindungen und Ausgleichszahlungen bei Unternehmensumstrukturierungen .....	40
3.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	41
3.4.1	Allgemeines .....	41
3.4.2	Besonderheiten beim Überspringen einer Zwischengesellschaft .....	43
3.4.2.1	Allgemeines .....	43
3.4.2.2	Praxis .....	43
3.4.2.3	Stellungnahme .....	45
4.	Ergebnisse .....	47
<b>Kapitel X</b>	<b>Steuersubjekt .....</b>	<b>47</b>
<b>Kapitel XI</b>	<b>Entstehung und Erfüllung der Verrechnungssteuerpflicht .....</b>	<b>48</b>
1.	Entstehung der Steuerforderung .....	48
2.	Erfüllung der Steuerpflicht .....	49
<b>3. Teil</b>	<b>Begrenzung der Verrechnungssteuer .....</b>	<b>51</b>
<b>Kapitel XII</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>51</b>
1.	Überblick .....	51
2.	Innerstaatliches Recht .....	51

3.	Völkerrecht.....	52
3.1	Allgemeines .....	52
3.2	DBA.....	53
3.3	Art. 15 ZBstA .....	54
3.4	Auslegung im Völkerrecht .....	55
3.4.1	Auslegung von DBA.....	55
3.4.1.1	Allgemeine Auslegungsregeln.....	55
3.4.1.2	Besondere Auslegungsregeln.....	57
3.4.1.3	Kommentar zum OECD-MA .....	59
3.4.2	Auslegung von Art. 15 ZBstA .....	61
3.4.2.1	Allgemeines.....	61
3.4.2.2	M/T-R und EuGH- Rechtsprechung .....	62
3.4.2.3	Kommentar zum OECD-MA .....	64
3.4.2.4	Weitere Auslegungsinstrumente .....	65
4.	Verhältnis zwischen den verschiedenen Rechtsquellen .....	66
4.1	Verhältnis zwischen innerstaatlichem Recht und völkerrechtlichen Verträgen .....	66
4.1.1	Zwischenstaatliche Ebene .....	66
4.1.2	Innerstaatliche Ebene .....	66
4.2	Verhältnis zwischen verschiedenen völkerrechtlichen Verträgen .....	68
4.2.1	Allgemeines.....	68
4.2.2	Verhältnis zwischen DBA und Art. 15 ZBstA .....	68
<b>Kapitel XIII Leistungserbringer.....</b>		<b>69</b>
1.	Überblick.....	69
2.	Kapitalgesellschaft mit Ansässigkeit in der Schweiz .....	70
2.1	Nach den DBA.....	70
2.1.1	Ansässigkeit .....	70
2.1.2	Subject-to-tax .....	72
2.2	Nach dem ZBstA .....	72
2.2.1	Ansässigkeit .....	72
2.2.2	Subject-to-tax .....	73
3.	Doppelansässige Kapitalgesellschaft.....	76

3.1	Allgemeines .....	76
3.2	Vorrangige Ansässigkeit in der Schweiz .....	78
3.2.1	Nach den DBA .....	78
3.2.2	Nach dem ZBstA .....	78
3.3	Nachrangige Ansässigkeit in der Schweiz .....	80
3.3.1	Überblick .....	80
3.3.2	Nach den DBA .....	80
3.3.2.1	Praxis und Lehre .....	80
3.3.2.2	Stellungnahme .....	81
3.3.3	Nach dem ZBstA .....	98
<b>Kapitel XIV Leistung .....</b>		<b>99</b>
1.	Übersicht .....	99
2.	Nach den DBA .....	99
2.1	Übersicht .....	99
2.2	Dividendenbegriff .....	99
2.2.1	Allgemeines .....	99
2.2.2	Kerngehalt .....	100
2.3	Offene Gewinnausschüttungen .....	102
2.3.1	Dividenden im Allgemeinen .....	102
2.3.2	Dividenden aus eigenen Beteiligungsrechten .....	104
2.3.3	Bauzinsen .....	105
2.3.4	Verteilung des Liquidationsergebnisses .....	105
2.3.5	Abfindungen und Ausgleichszahlungen bei Unternehmensumstrukturierungen .....	107
2.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	107
3.	Nach dem ZBstA .....	109
3.1	Allgemeines .....	109
3.2	Offene und verdeckte Gewinnausschüttungen .....	110
<b>Kapitel XV Leistungsempfänger .....</b>		<b>111</b>
1.	Überblick .....	111
2.	Steuerliche Zugehörigkeit .....	112
2.1	Überblick .....	112
2.2	Kapitalgesellschaft mit Ansässigkeit im Ausland .....	112
2.2.1	Nach innerstaatlichem Recht .....	112

2.2.2	Nach den DBA .....	112
2.2.3	Nach dem ZBstA.....	113
2.2.3.1	Ansässigkeit .....	113
2.2.3.2	Subject-to-tax .....	114
2.3	Doppelansässige Kapitalgesellschaft .....	114
2.3.1	Allgemeines.....	114
2.3.2	Vorrangige Ansässigkeit in der Schweiz.....	115
2.3.2.1	Nach innerstaatlichem Recht .....	115
2.3.2.2	Nach den DBA .....	119
2.3.2.3	Nach dem ZBstA.....	119
2.3.3	Nachrangige Ansässigkeit in der Schweiz.....	120
2.3.3.1	Nach innerstaatlichem Recht .....	120
2.3.3.2	Nach den DBA und dem ZBstA .....	123
2.3.4	Vor- und nachrangige Ansässigkeit in zwei verschiedenen ausländischen Staaten.....	124
2.3.4.1	Nach innerstaatlichem Recht .....	124
2.3.4.2	Nach den DBA .....	124
2.3.4.3	Nach dem ZBstA.....	126
2.4	Kapitalgesellschaft mit Betriebsstätte .....	126
2.4.1	Überblick.....	126
2.4.2	Ausländische Kapitalgesellschaft mit schweizerischer Betriebsstätte .....	127
2.4.2.1	Nach innerstaatlichem Recht .....	127
2.4.2.2	Nach den DBA .....	132
2.4.2.3	Nach dem ZBstA.....	132
2.4.3	Schweizerische Kapitalgesellschaft mit ausländischer Betriebsstätte .....	133
2.4.3.1	Nach innerstaatlichem Recht .....	133
2.4.3.2	Nach den DBA .....	137
2.4.3.3	Nach dem ZBstA.....	140
2.4.4	Ausländische Kapitalgesellschaft mit Betriebsstätte in anderem ausländischen Staat .....	141
2.4.4.1	Nach innerstaatlichem Recht .....	141
2.4.4.2	Nach den DBA .....	141
2.4.4.3	Nach dem ZBstA.....	146



2.5	Kapitalgesellschaft als Teilhaber einer Personengesellschaft .....	148
2.5.1	Allgemeines.....	148
2.5.2	Nach innerstaatlichem Recht .....	148
2.5.2.1	Übersicht .....	148
2.5.2.2	Ausländische Kapitalgesellschaft mit inländischer Personengesellschaft .....	148
2.5.2.3	Inländische Kapitalgesellschaft mit ausländischer Personengesellschaft .....	149
2.5.2.4	Ausländische Kapitalgesellschaft mit ausländischer Personengesellschaft .....	151
2.5.3	Nach den DBA .....	151
2.5.3.1	Allgemeines.....	151
2.5.3.2	Zurechnungsdivergenzen .....	153
2.5.3.3	Massgebender residualer Steuersatz .....	160
2.5.4	Nach dem ZBstA.....	162
3.	Recht zur Nutzung bzw. Nutzungsberechtigung .....	164
3.1	Allgemeines .....	164
3.2	Nach innerstaatlichem Recht.....	164
3.2.1	Rechtsprechung und Lehre .....	164
3.2.2	Stellungnahme.....	165
3.3	Nach den DBA.....	166
3.3.1	Überblick.....	166
3.3.2	Rechtsprechung.....	167
3.3.3	Praxis der EStV.....	170
3.3.4	Doktrin .....	171
3.3.5	Stellungnahme.....	174
3.3.5.1	Zur autonomen Auslegung.....	174
3.3.5.2	Zum Inhalt.....	176
3.3.5.3	Ergebnisse .....	189
3.3.6	Nutzungsberechtigung bei älteren DBA.....	190
3.3.6.1	Allgemeines.....	190

3.3.6.2	DBA ohne ausdrückliche „Nutzungsberechtigungs“-Klausel .....	190
3.3.6.3	Bedeutung der Anpassungen 2002 des Komm. OECD-MA auf bestehende DBA mit „Nutzungsberechtigungs“-Klausel .....	192
3.4	Nach dem ZBstA .....	192
4.	Weitere Voraussetzungen .....	193
4.1	Allgemeines .....	193
4.2	Beteiligungsquote .....	193
4.2.1	Nach den DBA .....	193
4.2.2	Nach dem ZBstA .....	194
4.3	Beteiligungsdauer .....	195
4.3.1	Nach den DBA .....	195
4.3.2	Nach dem ZBstA .....	195
5.	Besonderheiten bei verdeckten Gewinnausschüttungen an nahestehende Dritte .....	197
5.1	Nach innerstaatlichem Recht .....	197
5.1.1	Überblick .....	197
5.1.2	Leistungsempfänger .....	198
5.1.2.1	Praxis .....	198
5.1.2.2	Lehre .....	199
5.1.2.3	Stellungnahme .....	200
5.1.3	Recht zur Nutzung .....	207
5.1.3.1	Rechtsprechung und Verwaltungspraxis .....	207
5.1.3.2	Lehre .....	208
5.1.3.3	Stellungnahme .....	209
5.1.4	Schlussfolgerungen und Ergebnisse .....	213
5.2	Nach den DBA .....	214
5.2.1	Überblick .....	214
5.2.2	Leistungsempfänger .....	215
5.2.2.1	Allgemeines .....	215
5.2.2.2	Schweizerische Praxis .....	215
5.2.2.3	OECD-MA und seine Materialien .....	216
5.2.2.4	Doktrin .....	216

5.2.2.5	Stellungnahme.....	218
5.2.3	Nutzungsberechtigung .....	221
5.2.4	Schlussergebnisse .....	222
5.3	Nach dem ZBstA .....	222
<b>Kapitel XVI</b>	<b>Missbrauchsvorbehalt .....</b>	<b>223</b>
1.	Überblick.....	223
2.	Nach innerstaatlichem Recht .....	223
2.1	Allgemeines .....	223
2.2	Steuerungsvorbehalt nach Art. 21 Abs. 2 VStG .....	225
3.	Nach den DBA .....	226
3.1	Allgemeines .....	226
3.1.1	Einleitung.....	226
3.1.2	Typische problematische Fälle .....	227
3.1.3	Rechtliche Grundlagen.....	229
3.2	Ausdrückliche Missbrauchsbestimmungen in den DBA.....	229
3.3	DBA ohne ausdrückliche Missbrauchsbestimmungen .....	231
3.3.1	Überblick.....	231
3.3.2	Schweizerische Praxis und Lehre .....	232
3.3.2.1	Rechtsprechung.....	232
3.3.2.2	Verwaltungspraxis .....	233
3.3.2.3	Lehre.....	234
3.3.3	Anwendung innerstaatlicher Missbrauchsbestimmungen.....	235
3.3.3.1	Allgemeines.....	235
3.3.3.2	Völkerrechtliche Verweisungsnormen.....	235
3.3.3.3	Freiraum im Völkerrecht.....	237
3.3.3.4	Zwischenergebnis.....	242
3.3.4	Ungeschriebener Missbrauchsvorbehalt.....	242
3.3.4.1	Stillschweigend vereinbarter Missbrauchsvorbehalt .....	242

3.3.4.2	Missbrauchsvorbehalt als allgemeiner Rechtsgrundsatz .....	243
3.3.5	Abschliessender Charakter ausdrücklicher Missbrauchsbestimmungen? .....	250
3.4	Folgen des Abkommensmissbrauchs .....	251
4.	Nach dem ZBstA .....	253
4.1	Allgemeines .....	253
4.2	Innerstaatliche Missbrauchsvorschriften .....	255
4.3	Abkommensrechtliche Missbrauchsvorschriften .....	256
<b>Kapitel XVII Durchführung der     Verrechnungssteuerbegrenzung .....</b>		<b>257</b>
1.	Nach innerstaatlichem Recht .....	257
1.1	Rückerstattung .....	257
1.2	Entlastung an der Quelle .....	258
2.	Nach den DBA .....	260
2.1	Verrechnungssteuerbegrenzung nach dem Dividendenartikel .....	260
2.1.1	Rückerstattung .....	260
2.1.2	Entlastung an der Quelle .....	261
2.2	Verrechnungssteuerbegrenzung nach anderen DBA-Normen .....	262
3.	Nach dem ZBstA .....	263
4.	Teil Zusammenfassung .....	265
<b>Kapitel XVIII Zusammenfassung der Ergebnisse .....</b>		<b>265</b>