

Inhaltsübersicht

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

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

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Literaturverzeichnis	XVII
Erlasse- und Materialienverzeichnis.....	XXXVII
Abkürzungsverzeichnis	XLIII
Einleitung.....	1
Kapitel I Thema und Zweck der Arbeit.....	1
Kapitel II Thematische Abgrenzung.....	2
1. Sachverhalte	2
2. Steuerarten.....	2
Kapitel III Aufbau der Arbeit.....	3
1. Teil Handelsrechtliche Grundlagen.....	5
Kapitel IV Übersicht	5
Kapitel V Kapitalgesellschaften	5
Kapitel VI Konzernverhältnis.....	5
Kapitel VII Gewinnausschüttungen	6
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
Kapitel X	Steuersubjekt	47
Kapitel XI	Entstehung und Erfüllung der Verrechnungssteuerpflicht	48
1.	Entstehung der Steuerforderung	48
2.	Erfüllung der Steuerpflicht	49
3. Teil	Begrenzung der Verrechnungssteuer	51
Kapitel XII	Allgemeines	51
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
Kapitel XIII Leistungserbringer.....		69
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
Kapitel XIV Leistung		99
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
Kapitel XV Leistungsempfänger		111
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
Kapitel XVI	Missbrauchsvorbehalt	223
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

Kapitel XVII Durchführung der**Verrechnungssteuerbegrenzung** 257

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**Kapitel XVIII Zusammenfassung der Ergebnisse** 265