

Reihe: Steuer, Wirtschaft und Recht · Band 309

Herausgegeben von vBP StB Prof. Dr. Johannes Georg Bischoff, Wuppertal, Dr. Alfred Kellermann, Vorsitzender Richter (a. D.) am BGH, Karlsruhe, Prof. (em.) Dr. Günter Sieben, Köln, und WP StB Prof. Dr. Norbert Herzig, Köln

Dr. Sybille Wünsche

# **Europäische Unternehmensbesteuerung im Verhältnis zu Drittstaaten**

Die Schweiz im Spannungsfeld zwischen  
Steuerwettbewerb und Steuerregulierung

Mit einem Geleitwort von Univ.-Prof. Dr. Dr. Manuel René Theisen,  
Ludwig-Maximilians-Universität München, und  
Prof. Dr. Martin Wenz, Universität Liechtenstein, Vaduz



## Inhaltsübersicht

<b>A. Spannungsfeld zwischen Steuerwettbewerb und Regulierung.....</b>	<b>1</b>
I. Problemstellung.....	1
II. Zielsetzung .....	6
III. Einordnung in das Wissenschaftsprogramm .....	8
IV. Abgrenzung zu bestehenden Untersuchungen .....	10
V. Vorgehensweise und Gang der Untersuchung .....	12
<b>B. Steuerwettbewerb in der Diskussion .....</b>	<b>17</b>
I. Wettbewerb versus Angleichung der Steuersysteme .....	17
II. Schweizerische Perspektive .....	24
III. Europäische Perspektive.....	25
IV. Initiativen gegen den sogenannten schädlichen Steuerwettbewerb .....	29
<b>C. Unternehmensbesteuerung in der Schweiz .....</b>	<b>39</b>
I. Rahmenbedingungen .....	39
II. Ordentliche Besteuerung von Kapitalgesellschaften.....	48
III. Kapitalgesellschaften mit besonderem Steuerstatus.....	56
IV. Steuerliche Vorabbescheide (Ruling).....	67
V. Steuererleichterungen bei Neugründungen .....	72
VI. Finanzierung von Tochtergesellschaften.....	74
<b>D. Die Beziehungen zwischen der Schweiz und der EU.....</b>	<b>103</b>
I. Historischer Überblick .....	103
II. Anwendung der Grundfreiheiten im Verhältnis zur Schweiz .....	110
III. Steuerkontroverse zwischen der Schweiz und der EU .....	141
IV. Quellensteuerbefreiung des Zinsbesteuerungsabkommens.....	150
<b>E. Wettbewerbsfähigkeit des Steuerstandorts Schweiz.....</b>	<b>161</b>
I. Maßstäbe und Kriterien .....	161
II. Nationale Unternehmensbesteuerung.....	163
III. Europarechtliche Anbindung.....	199
<b>F. Zusammenfassung .....</b>	<b>207</b>

## Inhaltsverzeichnis

Geleitwort.....	V
Vorwort .....	VII
Inhaltsübersicht .....	IX
Inhaltsverzeichnis .....	XI
Abbildungsverzeichnis .....	XVII
Tabellenverzeichnis .....	XIX
Abkürzungsverzeichnis .....	XXI
Länderabkürzungsverzeichnis .....	XXVIII
Kantonsabkürzungsverzeichnis .....	XXIX
<b>A. Spannungsfeld zwischen Steuerwettbewerb und Regulierung.....</b>	<b>1</b>
I. Problemstellung.....	1
II. Zielsetzung .....	6
III. Einordnung in das Wissenschaftsprogramm .....	8
IV. Abgrenzung zu bestehenden Untersuchungen .....	10
V. Vorgehensweise und Gang der Untersuchung .....	12
<b>B. Steuerwettbewerb in der Diskussion .....</b>	<b>17</b>
I. Wettbewerb versus Angleichung der Steuersysteme .....	17
1. Wissenschaftliche Ambivalenz .....	19
2. Begriffsverständnis.....	23
II. Schweizerische Perspektive .....	24
III. Europäische Perspektive.....	25
IV. Initiativen gegen den sogenannten schädlichen Steuerwettbewerb .....	29
1. Europäische Union .....	29
2. OECD .....	32
3. Auswirkungen der OECD-Initiativen auf die Schweiz .....	35
<b>C. Unternehmensbesteuerung in der Schweiz .....</b>	<b>39</b>
I. Rahmenbedingungen .....	39
1. Gesellschaftsformen .....	39
a) Rechtsgemeinschaften.....	39
b) Körperschaften.....	40
2. Steuerföderalismus .....	42
3. Internationale Steuerabkommen .....	44
a) Abkommenspolitik.....	44
b) Anwendung des Doppelbesteuerungsabkommens DE-CH.....	46
II. Ordentliche Besteuerung von Kapitalgesellschaften.....	48
1. Gewinnsteuer.....	48

a)	Steuerpflicht und Bemessungsgrundlage .....	48
b)	Steuertarife und Steuerbelastung.....	51
2.	Kapitalsteuer.....	53
a)	Steuerpflicht und Bemessungsgrundlage .....	53
b)	Steuertarife und Steuerbelastung.....	53
3.	Effektive Gewinn- und Kapitalsteuerbelastung .....	55
III.	Kapitalgesellschaften mit besonderem Steuerstatus.....	56
1.	1. Holdinggesellschaften .....	57
a)	a) Voraussetzungen .....	57
b)	b) Steuerliche Behandlung .....	60
2.	2. Verwaltungsgesellschaften und gemischte Gesellschaften .....	62
a)	a) Voraussetzungen .....	62
aa)	aa) Verwaltungsgesellschaften.....	62
ab)	ab) Gemischte Gesellschaften .....	64
b)	b) Steuerliche Behandlung .....	65
IV.	IV. Steuerliche Vorabbescheide (Ruling).....	67
1.	1. Begriff und Rechtsnatur .....	67
2.	2. Voraussetzungen .....	68
3.	3. Form, Kosten und Zeitrahmen .....	71
V.	V. Steuererleichterungen bei Neugründungen .....	72
VI.	VI. Finanzierung von Tochtergesellschaften.....	74
1.	1. Steuerfolgen bei Eigenfinanzierung.....	76
a)	a) Besteuerung der Tochtergesellschaft in Deutschland .....	76
b)	b) Besteuerung der Muttergesellschaft in Deutschland.....	76
c)	c) Einschränkungen bei der Abkommensanwendung .....	78
ca)	ca) Gründe für die Einschaltung .....	80
cb)	cb) Eigene Wirtschaftstätigkeit .....	81
cc)	cc) Angemessen eingerichteter Geschäftsbetrieb .....	83
cd)	cd) Implikationen für den Holdingstandort Schweiz .....	83
d)	d) Besteuerung der Muttergesellschaft in der Schweiz .....	86
2.	2. Steuerfolgen bei Fremdfinanzierung .....	91
a)	a) Besteuerung der Tochtergesellschaft in Deutschland .....	91
b)	b) Besteuerung der Muttergesellschaft in Deutschland.....	94
c)	c) Besteuerung der Muttergesellschaft in der Schweiz .....	94
3.	3. Refinanzierung der Muttergesellschaft .....	95
a)	a) Begrenzung einer Gesellschafter-Fremdfinanzierung.....	95
b)	b) Eidgenössische Stempelabgaben.....	98
4.	4. Belastungswirkungen im Vergleich .....	101
<b>D.</b>	<b>D. Die Beziehungen zwischen der Schweiz und der EU.....</b>	<b>103</b>
I.	I. Historischer Überblick .....	103
II.	II. Anwendung der Grundfreiheiten im Verhältnis zur Schweiz .....	110
1.	1. Inhalt und Grenzen der Grundfreiheiten .....	110
2.	2. Besonderheiten der Kapitalverkehrsfreiheit.....	115
3.	3. Beurteilung durch den EuGH .....	118
a)	a) Bestimmung der einschlägigen Grundfreiheit .....	118
aa)	aa) Gleichrangigkeit der Grundfreiheiten .....	119
ab)	ab) Priorisierung der Grundfreiheiten .....	120

b)	Tatbestandsebene: Vergleichbarkeit .....	124
c)	Rechtfertigungsebene .....	126
ca)	Vermeidung von Steueraufkommensverlusten .....	126
cb)	Wahrung der Kohärenz .....	127
cc)	Missbrauchsabwehr .....	128
cd)	Gewährleistung einer wirksamen steuerlichen Kontrolle .....	128
4.	Europarechtliche Einordnung der Versagung der Quellensteuerentlastung .....	136
a)	Anwendbare Grundfreiheiten und Beschränkungsprüfung .....	137
b)	Rechtfertigungsprüfung .....	137
c)	Vereinbarkeit mit sekundärem Gemeinschaftsrecht .....	139
d)	Ergebnis .....	140
III.	Steuerkontroverse zwischen der Schweiz und der EU .....	141
1.	Hintergrund und Ausgangslage .....	141
2.	Position der Europäischen Union .....	142
3.	Position der Schweiz .....	143
4.	Kritische Würdigung .....	145
a)	Auslegung des Freihandelsabkommens .....	145
b)	Bedeutung des Primärrechts und des Verhaltenskodex .....	146
c)	Auslegung der Beihilfeverbote .....	146
d)	Rechtfertigung und Auswirkungen der Befreiungen .....	147
5.	Weitere Verfahrensmaßnahmen .....	149
6.	Handlungsoptionen der Schweiz .....	150
IV.	Quellensteuerbefreiung des Zinsbesteuerungsabkommens .....	150
1.	Regelungsgegenstand im Überblick .....	150
2.	Persönlicher Anwendungsbereich .....	153
a)	Körperschaftsteuerpflicht der Gesellschaften .....	153
b)	Mindestbeteiligung und Mindesthaltedauer .....	154
3.	Sachlicher Anwendungsbereich .....	155
a)	Dividenden .....	155
b)	Zinsen und Lizenzgebühren .....	156
4.	Räumlicher Anwendungsbereich .....	156
5.	Zeitlicher Anwendungsbereich .....	157
6.	Verhältnis zu Doppelbesteuerungsabkommen .....	158
7.	Missbrauchsbestimmungen .....	159
<b>E.</b>	<b>Wettbewerbsfähigkeit des Steuerstandorts Schweiz .....</b>	<b>161</b>
I.	Maßstäbe und Kriterien .....	161
II.	Nationale Unternehmensbesteuerung .....	163
1.	Steuersystem: Besteuerung von Beteiligungserträgen .....	163
2.	Bemessungsgrundlage .....	168
a)	Forschung und Entwicklung .....	168
aa)	Steuerliche Förderung in den Mitgliedstaaten der EU .....	168
ab)	Option für die Schweiz .....	172
b)	Verlustverrechnung .....	175
ba)	Intertemporale Verlustverrechnung .....	175
bb)	Intersubjektive Verlustverrechnung in den Mitgliedstaaten der EU .....	176
bc)	Option für die Schweiz .....	180

c)	Finanzierung.....	182
ca)	Finanzierungsaktivitäten in den Mitgliedstaaten der EU.....	182
cb)	Option für die Schweiz .....	184
d)	Vorschriften gegen eine Unterkapitalisierung .....	185
3.	Steuerartenvielfalt und Steuerbelastung.....	188
a)	Unternehmenssteuerbelastung.....	188
b)	Substanzsteuern.....	191
c)	Rechtsverkehrssteuern.....	192
4.	Regionalpolitische Steuererleichterungen.....	195
5.	Rechts- und Planungssicherheit .....	196
III.	Europarechtliche Anbindung.....	199
1.	Grundfreiheiten .....	199
2.	Quellensteuerentlastung des Zinsbesteuerungsabkommens.....	200
<b>F.</b>	<b>Zusammenfassung.....</b>	<b>207</b>
	<b>Anhang.....</b>	<b>213</b>
I.	Kantonale Steuertarife für Kapitalgesellschaften .....	213
1.	Gewinnsteuer.....	213
2.	Kapitalsteuer.....	214
a)	Ordentlich besteuerte Gesellschaften.....	214
b)	Holdinggesellschaften .....	216
c)	Verwaltungsgesellschaften und gemischte Gesellschaften .....	217
II.	Ausgestaltung des Beteiligungsabzugs .....	219
III.	Ausgestaltung kantonaler Steuerprivilegien.....	220
	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>225</b>
	<b>Rechtsprechungsverzeichnis.....</b>	<b>275</b>
I.	Rechtsprechung des EuGH.....	275
II.	Schlussanträge der Generalanwälte vor dem EuGH .....	279
III.	Weitere anhängige Rechtssachen vor dem EuGH.....	279
IV.	Rechtsprechung des BFH.....	280
V.	Rechtsprechung der Finanzgerichte .....	280
VI.	Rechtsprechung des Schweizerischen BG .....	281
VII.	Rechtsprechung anderer ausländischer Gerichte.....	282
	<b>Quellenverzeichnis.....</b>	<b>283</b>
I.	Deutsche Quellen .....	283
1.	Gesetze .....	283
2.	Änderungsgesetze.....	283
3.	Gesetzesentwürfe .....	284
4.	Verordnungen.....	284
5.	Verwaltungsanweisungen.....	284
II.	Schweizerische Quellen .....	284
1.	Bundesebene.....	284
a)	Gesetze .....	284
b)	Änderungsgesetze .....	285
c)	Beschlüsse des Bundesrates .....	285

---

d) Gesetzesbegründungen.....	286
e) Verordnungen.....	286
f) Verwaltungsanweisungen .....	286
fa) Kreisschreiben.....	286
fb) Rundschreiben.....	287
fc) Merkblätter und Wegleitungen .....	287
g) Sonstige Dokumente .....	288
2. Kantonsebene .....	288
a) Steuergesetze.....	288
b) Änderungsgesetze .....	290
c) Steuerverordnungen .....	291
d) Verwaltungsanweisungen .....	291
e) Sonstige Dokumente .....	294
III. Sonstige ausländische Gesetze und Dokumente .....	294
IV. Doppelbesteuerungsabkommen und Revisionsprotokolle .....	294
V. Europäische Quellen.....	296
1. Primärrecht.....	296
2. Richtlinien .....	296
3. Dokumente der Europäischen Kommission.....	297
4. Sonstige Dokumente .....	298
VI. Sektorielle Abkommen der Schweiz.....	298
VII. Sonstige Abkommen und Dokumente.....	300