

Toni Hess

Steuern kollektiv Kapit anlagen

Die Besteuerung kollektiver
Kapitalanlagen und deren Anleger

Unter Berücksichtigung der Mehrwertsteuer,
der EU-Zinsbesteuerung und der
internationalen Quellensteuerabkommen

Helbing Lichtenhahn Verlag

Inhaltsübersicht

Dank	:	V
Inhaltsverzeichnis		XI
Abkürzungsverzeichnis		LXIII
Literaturverzeichnis		LXXXI
Kreisschreiben, Merkblätter, Mitteilungen, Branchenbroschüren, Richtlinien, Rundschreiben, Verhaltensregeln, Wegleitungen und Zirkulare		CXLI
Materialien		CLI
1. Teil: Das Recht der kollektiven Kapitalanlagen		1
§ 1	Grundsätzliches und wirtschaftliche Bedeutung der kollektiven Kapitalanlagen in der Schweiz	1
§ 2	Teilrevisionen des KAG und der KKV sowie Totalrevision der KKV-FINMA	8
§ 3	Wesensmerkmale der kollektiven Kapitalanlagen nach schweizerischem Recht	11
§ 4	Die verschiedenen kollektiven Kapitalanlagen gemäss KAG	41
§ 5	Andere Formen der kollektiven Kapitalanlage – Abgrenzung gegenüber den schweizerischen kollektiven Kapitalanlagen gemäss KAG	143
§ 6	Grundlagen zur Publikation	157
§ 7	Buchführungsvorschriften	161
§ 8	Vermögensverwalter, Vertriebssträger und Vertreter ausländischer kollektiver Kapitalanlagen	172
2. Teil: Besteuerung der ausschüttenden schweizerischen und ausländischen kollektiven Kapitalanlagen		177
§ 9	Der Grundsatz «same business, same rules» und seine Folgen für die Gewinnsteuer	179
§ 10	Grundsätzliches und Vorgehensweise	179
§ 11	Offene schweizerische und ausländische kollektive Kapitalanlagen ohne Grundbesitz	199
§ 12	Offene schweizerische und ausländische kollektive Kapitalanlagen mit Grundbesitz	259
§ 13	Fund of Funds-Strukturen	372
§ 14	Geschlossene kollektive Kapitalanlagen ohne Grundbesitz	379
§ 15	Geschlossene kollektive Kapitalanlagen mit Grundbesitz	415

3. Teil:	Besteuerung der Anleger von ausschüttenden schweizerischen und ausländischen kollektiven Kapitalanlagen	423
§ 16	Vorgehensweise	426
§ 17	Anleger mit Wohnsitz in der Schweiz	427
§ 18	Anleger mit Wohnsitz im Ausland	461
§ 19	Besonderheiten und wirtschaftliche Betrachtungsweise	467
§ 20	Anleger mit Wohnsitz in der Schweiz	472
§ 21	Anleger mit Wohnsitz im Ausland	487
§ 22	Grundsätzliches und Vorgehensweise	495
§ 23	Anleger und Fondsmanager mit Wohnsitz oder Sitz in der Schweiz	498
§ 24	Anleger mit Wohnsitz oder Sitz im Ausland	553
§ 25	Anleger mit Wohnsitz oder Sitz in der Schweiz	556
§ 26	Anleger mit Wohnsitz oder Sitz im Ausland	559
§ 27	Anleger mit Wohnsitz oder Sitz in der Schweiz	563
§ 28	Anleger mit Wohnsitz oder Sitz im Ausland	585
4. Teil:	Besteuerung der thesaurierenden schweizerischen und ausländischen kollektiven Kapitalanlagen	589
§ 29	Grundsätzliches und Vorgehensweise	590
§ 30	Offene schweizerische und ausländische kollektive Kapitalanlagen ohne Grundbesitz	592
§ 31	Offene schweizerische und ausländische kollektive Kapitalanlagen mit Grundbesitz	603
§ 32	Geschlossene schweizerische und ausländische kollektive Kapitalanlagen ohne Grundbesitz	607
§ 33	Geschlossene schweizerische und ausländische kollektive Kapitalanlagen mit Grundbesitz	609
5. Teil:	Besteuerung der Anleger von thesaurierenden schweizerischen und ausländischen kollektiven Kapitalanlagen	611
§ 34	Vorgehensweise	613
§ 35	Anleger mit Wohnsitz in der Schweiz	614
§ 36	Anleger mit Wohnsitz im Ausland	637
6. Teil:	Besteuerung kollektiver Kapitalanlagen, die nicht dem KAG unterstellt sind	647
§ 37	Interne Sondervermögen	647
§ 38	Investmentclub	651
§ 39	Anlage- oder Investmentstiftung	652

§ 40	Zertifikate auf ausschüttende und thesaurierende kollektive Kapitalanlagen	654
7. Teil:	Entlastung von der schweizerischen Verrechnungssteuer und den ausländischen Quellensteuern sowie FATCA	657
§ 41	Grundsätzliches und Vorgehensweise	657
§ 42	Entlastung von der schweizerischen Verrechnungssteuer	662
§ 43	Entlastung von den ausländischen Quellensteuern	730
§ 44	FATCA	798
8. Teil:	EU-Zinsbesteuerung	803
§ 45	Grundsätzliches zur EU-Zinsbesteuerung	803
§ 46	Kollektive Kapitalanlagen im Anwendungsbereich des Zinsbesteuerungsabkommens (ZBstA)	828
§ 47	Schweizerische kollektive Kapitalanlagen im Anwendungsbereich der EU-Zinsbesteuerungsrichtlinie	841
9. Teil:	Internationale Quellensteuerabkommen	845
§ 48	Grundsätzliches zu den internationalen Quellensteuerabkommen . . .	845
■ 49	Kollektive Kapitalanlagen im Anwendungsbereich der internationalen Quellensteuerabkommen	855
10. Teil:	Mehrwertsteuer	871
§ 50	Systematik der Mehrwertsteuer	871
§ 51	Abgrenzungsmerkmale kollektiver Kapitalanlagen und ihre Bedeutung für die Mehrwertsteuer	882
■ 52	Mehrwertsteuerpflicht kollektiver Kapitalanlagen gemäss KAG	889
§ 53	Mehrwertsteuerliche Beurteilung der Leistungen an kollektive Kapitalanlagen	897
§ 54	Zusammenfassende Beurteilung	948
§ 55	Praxisfälle aus MWST-Sicht	953
Sachregister		969