

Der Steuer- und Investitionsstandort Schweiz

Von

Heiko Kubaile

Roland Suter

3., aktualisierte und erweiterte Auflage

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort zur 3. Auflage	V
Vorwort zur 2. Auflage	VII
Vorwort zur 1. Auflage	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XXXI
Kantonsabkürzungen	XXXIX
Rechtsquellen	XU
A. Der Steuer- und Investitionsstandort Schweiz	1
I. Standortwettbewerb	1
1.1. Standortattraktivität und Steuerpolitik	1
1.2. Institutionelle Einbettung des Steuersystems und Standortattraktivität	2
1.3. Standortattraktivität – Relative Stärken und Schwächen der Schweiz	2
1.4. Standortorientierte Steuerpolitik	6
1.4.1. Analyserahmen	7
1.4.2. Standortattraktives Steuersystem	8
1.4.2.1. Steuersysteme im Wettbewerb	9
1.4.2.2. Kennzahlen für die steuerliche Standortattraktivität	9
1.4.2.2.1. Fiskalquote	9
1.4.2.2.2. Steuerbelastung von Unternehmen und Investoren	11
1.4.2.2.2.1. Statutarische (gesetzliche) und effektive (Gewinn-) Steuersätze	11
1.4.2.2.2.2. Effektive durchschnittliche Steuersätze resp. Steuerbelastungen	12
1.4.2.2.2.3. Aggregierte Steuerbelastung auf Unternehmensebene und Stufe Anteilseigner	12
1.4.2.2.3. Steuerbelastung von Arbeitskräften	13
1.4.2.2.4. Einfluss und Wirkung der Steuerbelastung auf die Einkommensverteilung	13
1.4.3. Einfluss und Wirkung der Steuerpolitik	15
1.4.3.1. Standort- und Investitionswahl der Unternehmen sowie Auswirkungen der Untern'ehmenssteuerlast	15
1.4.3.2. Arbeitsort- und Wohnsitzwahl der privaten Haushalte sowie < Auswirkungen der Einkommenssteuerlast	18
1.4.4. Standortinstrumente der schweizerischen Steuerpolitik	18
1.4.4.1. Instrument Gewinnsteuer	20
1.4.4.2. Instrument Einkommenssteuer	22
1.4.4.3. Kombinierte Betrachtung der Instrumente Gewinn- und Einkommenssteuer	24
1.4.4.4.- Instrument Mehrwertsteuer (Waren- und Dienstleistungssteuer)	26
1.4.5. Einfluss und Wirkung der Finanzpolitik	27
1.4.6. Stoßrichtung möglicher Reformen	29

1.4.6.1.	Steuerhöhe und Steuerarten bzw.-struktur	29
1.4.6.2.	Grundlegende Reformansätze *	30
1.4.6.2.1.	Einkommenssteuerorientierter Reformansatz	31
1.4.6.2.2.	Reformansatz duale Einkommensbesteuerung	32
1.4.6.2.3.	Konsumorientierter Reformansatz	33
1.4.6.3.	Implementierte und geplante Reformen bzw. Strategien	33
1.4.6.3.1.	Unternehmenssteuerreform II	33
1.4.6.3.2.	Unternehmenssteuerreform III	34
1.4.6.3.3.	MWST-Reform	34
1.4.6.3.4.	Energiestrategie 2050	35
1.4.6.4.	Folgerungen für die Schweiz	36
II.	Grundlagen zur Steuerordnung und zum Steuersystem der Schweiz	38
11.1.	Historische Einbettung	38
11.2.	Finanzordnung des Bundes (und der Kantone)	38
11.2.1.	Haushaltführung (Schuldenbremse)	39
11.2.2.	Grundsätze der Besteuerung	40
11.2.3.	Angemessener Finanz- und Lastenausgleich zwischen Bund und Kantonen sowie zwischen den Kantonen	41
11.3.	Elemente des Steuerrechtsverhältnisses	44
11.3.1.	Steuererhebungskompetenz (Steuerhoheit)	44
11.3.2.	Steuersubjekt	45
11.3.3.	Steuerobjekt	47
11.3.4.	Steuerbemessungsgrundlage	47
11.3.5.	Steuermaß	48
11.4.	Steuerpflicht in der Schweiz	50
11.4.1.	Unbeschränkte Steuerpflicht	51
11.4.1.1.	Unbeschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen	51
11.4.1.2.	Unbeschränkte Steuerpflicht juristischer Personen	53
11.4.2.	Beschränkte Steuerpflicht	55
11.4.2.1.	Geschäftsbetriebe	56
11.4.2.2.	Betriebsstätten	58
11.4.2.3.	Grundstücke	60
11.5.	Steuerarten	61
11.5.1.	Direkt Steuern des Bundes, der Kantone und der Gemeinden	62
11.5.1.1.	Einkommens- und Gewinnsteuer	62
11.5.1.1.1.	Einkommenssteuer natürlicher Personeru-^	62
11.5.1.1.2.	Gewinnsteuerijuristischer Personen ^	68
11.5.1.2.	Vermögens- und Kapitalsteuern *	71
11.5.1.2.1.	Vermögenssteuer natürlicher Personen	72
11.5.1.2.2.	Kapitalsteuer juristischer Personen	74
11.5.1.3.	Exkurs zur Kirchensteuer	76
11.5.2.	Indirekte Steuern des Bundes	77
11.5.2.1.	Verrechnungssteuer	78
11.5.2.2.	Stempelabgaben 1	83
11.5.2.2.1.	Emissionsabgabe	83

11.5.2.2.2.	Umsatzabgabe	85
11.5.2.3.	Mehrwertsteuer	88
11.5.2.3.1.	Grundsätze	88
11.5.2.3.2.	Inlandsteuer	92
11.5.2.3.3.	Bezugsteuer	96
11.5.2.3.4.	Einfuhrsteuer	97
11.5.2.3.5.	Besonderheiten	98
11.5.2.4.	Zoll- und Einfuhrabgaben	98
11.5.2.4.1.	Die Eidg. Zollverwaltung	98
11.5.2.4.2.	Zoll- und andere Einfuhrabgaben	100
11.5.2.4.3.	Die Zollverfahren	101
11.5.2.4.3.1.	Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr (Einfuhrverfahren)	102
11.5.2.4.3.2.	Ausfuhrverfahren	102
11.5.2.4.3.3.	Transitverfahren	103
11.5.2.4.3.4.	Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung	103
11.5.2.4.3.5.	Zolllagerverfahren	104
11.5.2.4.4.	Spezialthemen	104
11.5.2.4.4.1.	Übersiedlungsgut	104
11.5.2.4.4.3.	Einfuhr von Personenwagen	105
11.5.3.	Grundstückgewinn-, Handänderungs- und Liegenschaftensteuer	107
11.5.3.1.	Vorbemerkungen	107
11.5.3.2.	Zivilrechtliche bzw. wirtschaftliche Handänderung	107
11.5.3.3.	Grundstückgewinnsteuer	107
11.5.3.4.	Handänderungssteuer	111
11.5.3.5.	Liegenschaftensteuer (Grund-oder Grundstücksteuer)	111
11.5.3.6.	Zweitwohnungssteuer	112
11.5.3.7.	Interkantonale Doppelbesteuerung von Liegenschaftsgewinnen (Schlechterstellungsverbot)	112
11.6.	Veranlagungsverfahren bei den direkten Steuern	114
11.6.1.	Vorbemerkungen und Grundsätze der zeitlichen Bemessung	114
11.6.2.	Verfahrensarten	115
11.7.	Bezugsverfahren bei den direkten Steuern	117
III.	Besteuerung von Unternehmen	119
III.I.	Besteuerung von Personenunternehmen	119
111.1.1.	Steuersubjekt bei Personenunternehmen	120
111.1.2.	Begriff der selbständigen Erwerbstätigkeit	120
III.I.2.1 ^{IE}	Merkmale der selbständigen Erwerbstätigkeit	121
111.1.2.2.	Abgrenzung der selbständigen Erwerbstätigkeit von anderen Tätigkeiten	122
111.1.2.2.1.	Abgrenzung von der unselbständigen Erwerbstätigkeit	122
111.1.2.2.2.	Abgrenzung von der Liebhaberei	122
111.1.2.2.3.	Abgrenzung von der privaten Vermögensverwaltung	123
111.1.2.3.	Beginn und Ende der selbständigen Erwerbstätigkeit	125
->111.1.2.3.1.	Beginn	125
" 111.1.2.3.2.	Ende	126
111.1.3.	Geschäftsvermögen	128

111.1.3.1.	Begriff des Geschäftsvermögens	128
111.1.3.2.	Spezialfall: Gewillkürtes Geschäftsvermögen	128
111.1.3.3.	Abgrenzung von Geschäfts- und Privatvermögen	129
111.1.3.3.1.	Zuordnung bei Einzelunternehmen	129
111.1.3.3.2.	Zuordnung bei Kollektiv- und Kommanditgesellschaften	130
111.1.3.3.3.	Zuordnung bei einfachen und stillen Gesellschaften	131
111.1.3.3.4.	Zuordnung von gemischt genutzten Vermögensobjekten	131
II.1.4.	Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit	132
111.1.4.1.	Ermittlung des steuerbaren Einkommens aus selbständiger Erwerbstätigkeit	134
II.1.4.1.1.	Kapitalgewinne	134
111.1.4.1.1.1.	Echte Realisation	134
111.1.4.1.1.2.	Buchmäßige Realisation	134
111.1.4.1.1.3.	Steuersystematische Realisation	135
111.1.4.1.2.	Aufwendungen für die selbständige Erwerbstätigkeit	136
II.1.4.1.2.1.	Nicht abzugsfähige Aufwendungen	136
IM.1.4.1.2.2.	Geschäftsmäßig begründeter Aufwand	137
111.1.4.1.3.	Abschreibungen und Wertberichtigungen	138
111.1.4.1.3.1.	Ordentliche Abschreibungen	139
111.1.4.1.3.2.	Außerordentliche Abschreibungen	140
111.1.4.1.3.3.	Abschreibungen auf aufgewerteten Aktiven	140
111.1.4.1.3.4.	Wertberichtigungen	140
111.1.4.1.4.	Rückstellungen	141
111.1.4.1.5.	Reserven für Forschungs- und Entwicklungskosten	143
111.1.4.1.6.	Ersatzbeschaffungen	143
111.1.4.2.	Verlustverrechnung bei Selbständigerwerbenden	144
111.2.	Besteuerung von juristischen Personen	145
III.2.1.	Allgemeines	145
111.2.1.1.	Steuerliche Gewinnermittlung	145
111.2.1.1.1.	Geschäftsmäßig begründeter/unbegründeter Aufwand	147
II.2.1.1.1.1.	Verdeckte Gewinnausschüttung	149
111.2.1.1.1.2.	Abschreibungen	149
111.2.1.1.1.3.	Ersatzbeschaffungen	150
111.2.1.1.1.4.	Rückstellungen	150
111.2.1.1.1.5.	Steuern	152
111.2.1.1.2.	Nicht gutgeschriebene reguläre/außerordentliche Erträge	152
111.2.1.1.2.1.	Gewinnvorwegnahme	152
111.2.1.1.2.2.	Kapitalgewinne	153
IM.2.1.1.2.3.	Aufwertungsgewinne	153
111.2.1.1.2.4.	Liquidationsgewinne	153
111.2.1.1.3.	Zinsen auf verdecktem Eigenkapital	154
111.2.1.2.	Verlustverrechnung	155
111.2.1.3.	Zeitliche Bemessung	157
111.2.1.3.1.	Zeitliche Bemessung der Gewinnsteuer	157
111.2.1.3.2.	Zeitliche Bemessung bei der Kapitalsteuer	158

111.2.2.	Kapitalgesellschaften	159
111.2.2.-1.	Besonderheiten	159
111.2.2.1.1.	Wirtschaftliche Doppelbelastung	159
111.2.2.1.1.1.	Allgemein ~ii)	159
111.2.2.1.1.2.	Reduktion der wirtschaftlichen Doppelbelastung	160
111.2.2.1.1.3.	Die wirtschaftliche Doppelbelastung bei der Kommandit-AC	162
111.2.2.1.2.	Liquidationsüberschuss	163
111.2.2.1.3.	Ausnahmetatbestände zum steuerfreien Kapitalgewinn	164
111.2.2.1.3.1.	Indirekte Teilliquidation	165
111.2.2.1.3.2.	Transponierung	168
111.2.2.1.3.3.	Mantelhandel	169
111.2.2.2.	Berechnungsbeispiel zur Besteuerung einer Kapitalgesellschaft	170
111.2.3.	Genossenschaften	171
111.2.4.	Vereine und Stiftungen	171
111.2.4.1.	Besonderheiten	172
111.2.4.1.1.	Investment-Club	172
111.2.4.1.2.	Anlagestiftung	173
111.3.	Steuerruling, interkantonaler Steuerwettbewerb, Vermeidung steuerlicher Mehrfachbelastungen (Beteiligungsabzug), Steuererleichterungen, Steuerregimes und Steuermodelle für Unternehmen	173
111.3.1.	Planungssicherheit durch Steuerruling (Steuervorabbescheid)	173
111.3.2.	Tiefere Steuersätze als Ergebnis des interkantonalen Steuerwettbewerbs	174
111.3.3.	Vermeidung steuerlicher Mehrfachbelastungen (Beteiligungsabzug)	175
111.3.4.	Steuererleichterungen (Tax holidays)	177
111.3.4.1.	Kantons- und Gemeindesteuern	178
111.3.4.2.	Direkte Bundessteuer	179
111.3.5.	Steuerregimes und Steuermodelle	181
111.3.5.1.	Allgemeines	181
111.3.5.2.	 Holdinggesellschaft	183
111.3.5.3.	 Verwaltungsgesellschaft (Domizilgesellschaft)	190
111.3.5.4.	 Gemischte Gesellschaft	193
111.3.5.5.	 Prinzipal-Gesellschaft	198
111.3.5.6.	 Schweizer Finanzbetriebsstätte (Swiss Finance Branch)	205
111.3.5.7.	 Schweizer IP-Regimes	209
111.4.	Kapitaleinlageprinzip	211
111.4.1.	Allgemeines	211
111.4.2.	»NenTiwertprinzip (Regelung bis 31.12.2010)	212
111.4.3.	Kapitaleinlageprinzip (Regelung ab 1.1.2011)	212
111.4.4.	Deklaration, Meldung und Veränderungen von KER	214
111.5.	Neuere Entwicklungen im Schweizer Unternehmenssteuerrecht	215
111.5.1.	Steuerstreit mit der EU und OECD	215
111.5.1.1.	Internationale Anerkennung, Standortattraktivität, Fiskalziel – eine Quadratur des Kreises?	215
111.5.1.2.,	Kritikpunkte^der EU und OECD im Einzelnen	217
111.5.1.3.	Vorläufiges Fazit	218

III.5.2	Unternehmenssteuerreform III	,	218
111.5.2.1.	Allgemeines	»	218
111.5.2.2.	Zwischenbericht vom 7.5.2013		219
111.5.2.3.	(Schluss-)Bericht vom 11.12.2013	'' *	222
111.5.2.4.	Ergebnisbericht vom 10.4.2014		224
111.5.2.5.	Vernehmlassungsvorlage über das Unternehmenssteuerreformgesetz III und erläuternder Bericht v. 19.9.2014		224
III.5.3.	Schlussfolgerung und Ausblick		233
111.6.	Unternehmensumstrukturierungen und ihre Steuerfolgen		234
111.6.1.	Art. 19 DBG: Umstrukturierungen von Personenunternehmungen		235
111.6.2.	Art. 61 DBG: Umstrukturierungen von juristischen Personen		236
111.6.3.	Kreisschreiben Nr. 5 der ESTV vom 1.6.2004		237
111.6.4.	Sitzverlegung bzw. Verlagerung der tatsächlichen Verwaltung ins Ausland		238
III.7.5.	Sitzverlegung bzw. Verlagerung der tatsächlichen Verwaltung in die Schweiz		240
IV.	Besteuerung von natürlichen Personen		241
IV.I.	Ordentliche Einkommens- und Vermögensbesteuerung		241
IV.1.1.	Steuersubjekteigerischaft		241
IV.1.2.	Familien-, Ehegatten- und Partnerschaftsbesteuerung und der Grundsatz der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit		241
IV.1.3.	Einkommenssteuer		244
IV.1.3.1.	Einkommensbegriff und Zuflusszeitpunkt des Einkommens		244
IV.1.3.2.	Arten von Einkünften		246
IV.1.3.3.	Steuerbare Einkünfte		247
IV.1.3.3.1.	Erwerbseinkommen		247
IV.1.3.3.1.1.	Begriff der selbständigen Erwerbstätigkeit		247
IV.1.3.3.1.2.	Abgrenzung zwischen selbständiger und unselbständiger Erwerbstätigkeit		248
IV.1.3.3.1.3.	Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit		248
IV.1.3.3.1.3.1.	Erwerbseinkommen		249
IV.1.3.3.1.3.2.	Einkünfte aus echten und unechten Mitarbeiterbeteiligungen		249
IV.1.3.3.1.3.3.	Abgangsentschädigungen resp. Kapitalabfindungen des Arbeitgebers		252
IV.1.3.3.2.	Einkünfte aus Vermögen		254
IV.1.3.3.2.1.	Erträge aus beweglichem Vermögen		254
IV.1.3.3.2.2.	Erträge aus unbeweglichem Vermögen		255
IV.1.3.3.2.3.	Abgrenzung von Kapitalgewinn und Vermögensertrag		256
IV.1.3.3.3.	Einkünfte aus Vorsorge	^	256
IV.1.3.3.4.	Übrige Einkünfte	**	257
IV.1.3.3.4.1.	Allgemeines	=	257
IV.1.3.3.4.2.	Erwerbsersatzeinkünfte		257
IV.1.3.3.4.3.	Entschädigungen für die Beeinträchtigung der körperlichen Integrität		257
IV.1.3.3.4.4.	Entschädigungen für Unterlassungen		258
IV.1.3.3.4.5. i	Lotteriegewinne		259*
IV.1.3.3.4.6.	Unterhaltsbeiträge		259
IV.1.3.4.	Steuerfreie Einkünfte		260
IV.1.3.4.1.	Allgemeines		260

IV.1.3.4.2. Vermögensanfall infolge Erbschaft, Vermächtnis, Schenkung oder güterrechtlicher Auseinandersetzung	260
IV.1.3.4.3. Kapitalgewinne aus der Veräußerung von Privatvermögen	260
IV.1.3.4.4. Übrige steuerfreie Einkünfte	261
IV.1.3.5. Abzugsfähige Aufwendungen-Ermittlung des Reineinkommens	262
IV.1.3.5.1. Gewinnungskosten	263
IV.1.3.5.1.1. Gewinnungskosten bei selbständiger Erwerbstätigkeit	263
IV.1.3.5.1.2. Gewinnungskosten bei unselbständiger Erwerbstätigkeit	263
IV.1.3.5.1.2.1. Fahrtkosten zwischen Wohn- und Arbeitsstätte	264
IV.1.3.5.1.2.2. Mehrkosten für auswärtige Verpflegung und bei Schichtarbeit	265
IV.1.3.5.1.2.3. Übrige Berufskosten	265
IV.1.3.5.1.2.4. Unmittelbar mit der Berufsausübung zusammenhängende Weiterbildungs- und Umschulungskosten (teilweise mit Einschluss der Wiedereinstiegskosten)	265
IV.1.3.5.1.2.5. Besondere Berufskosten von vorübergehend in der Schweiz tätigen leitenden Angestellten und Spezialisten (sog. Expatriates)	268
IV.1.3.5.2. Allgemeine Abzüge	270
IV.1.3.5.2.1. Allgemeiner Schuldzinsenabzug	271
IV.1.3.5.2.2. Dauernde Lasten und Leibrenten	271
IV.1.3.5.2.3. Unterhaltsbeiträge	272
IV.1.3.5.2.4. Einlagen, Prämien und Beiträge an die AHV/IV und an Einrichtungen der beruflichen Vorsorge	272
IV.1.3.5.2.5. Einlagen, Prämien und Beiträge zum Erwerb von vertraglichen Ansprüchen aus anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge	273
IV.1.3.5.2.6. Prämien und Beiträge für die EO, die ALV und die obligatorische Unfallversicherung	274
IV.1.3.5.2.7. Versicherungsprämien und Zinsen von Sparkapitalien	274
IV.1.3.5.2.8. Krankheits- und Unfallkosten sowie behinderungsbedingte Kosten	274
IV.1.3.5.2.9. Zuwendungen an Institutionen mit öffentlicher oder gemeinnütziger Zwecksetzung	275
IV.1.3.5.2.10. Abzug bei Erwerbstätigkeit beider Ehegatten	275
IV.1.3.5.2.11. Mitgliederbeiträge und Zuwendungen an politische Parteien	275
IV.1.3.5.2.12. Kinderdrittbetreuungskosten	276
IV.1.3.5.2.13. Einsatzkosten aus der Teilnahme an Lotterien oder lotterietähnlichen Veranstaltungen	276
IV.1.3.5.2.14. Liegenschaftsunterhaltskosten, Energiespar- und v?Ümweltschutzmaßnahmen sowie Kosten der Denkmalpflege	276
IV.1.3.5.2.15. ;Schematische Übersicht über die allgemeinen Abzüge	277
IV.1.3.5.3. Sozialabzüge	280
IV.2. Besteuerung nach dem Aufwand	281
IV.2.1. Grundsätzliches zur Aufwandbesteuerung	281
IV.2.2. Beginn und Ende des Rechts auf Besteuerung nach dem Aufwand	282
IV.2.2.1. Subjektive Voraussetzungen	282
IV.2.2.2., Objektive Voraussetzungen	286
IV.2.3. Modifizierte Besteuerung nach dem Aufwand	291

IV.2.4.	Sozialversicherungsrechtliche Beitragspflicht der aufwandbesteuerten Person	294
IV.2.5.	Erbschaftsteuer bei Versterben der aufwandbesteuerten Person	294
IV.2.6.	Bisherige und aktuelle Rechtsentwicklung	295
IV.2.6.1.	Direkte Steuern (DBG, StHG)	296
IV.2.6.2.	Eidgenössische Volksinitiative (Verfassungsebene)	297
IV.2.7.	Wann lohnt sich die Besteuerung nach dem Aufwand?	299
IV.3.	Besteuerung an der Quelle	301
IV.3.1.	Funktionsweise	301
IV.3.2.	Kategorien von der Quellensteuerpflicht unterliegenden Personen	303
IV.3.2.1.	Kategorien	303
IV.3.2.2.	In der Schweiz wohnhafte Ausländer	303
IV.3.2.3.	Im Ausland wohnhafte Schweizer oder Ausländer	303
IV.3.2.3.1.	Kurz- und Wochenaufenthalter	303
IV.3.2.3.2.	Grenzgänger	304
IV.3.2.3.3.	Deutsche Grenzgänger im Sinne des Steuerrechts	304
IV.3.2.4.	Kriterien für das Vorliegen eines schweizerischen Arbeitgebers resp. dessen Quellensteuerpflicht	305
IV.3.3.	Mit der Quellensteuer zu erfassende Einkünfte	306
IV.3.3.1.	Grundsätze	306
IV.3.3.2.	Spezialfälle	307
IV.3.3.2.1.	Nachträgliche Lohnzahlungen basierend auf Arbeitsvertrag	307
IV.3.3.2.2.	Bonuszahlungen	307
IV.3.3.2.3.	Lohnfortzahlungen (Besoldungsnachgenuss gemäß Art. 338 OR)	308
IV.3.3.2.4.	Exportierte geldwerte Vorteile aus Mitarbeiterbeteiligungen	308
IV.3.4.	Quellensteuertarife und -berechnung	309
IV.3.4.1.	Grundsätze	309
IV.3.4.2.	Anwendung im Einzelnen	309
IV.3.5.	Pflichten des Arbeitgebers	310
IV.3.6.	Vorbehalt der Besteuerung im ordentlichen Verfahren	311
IVA	Besteuerung von Erbschaften und Schenkungen	314
IV.4.1.	Güter- und erbrechtliche Aspekte	314
IV.4.1.1.	Vorbemerkungen	314
IV.4.1.2.	Anwendbarkeit des maßgeblichen internationalen Güter- und Erbrechts	315
IV.4.1.2.1.	Grundzüge des deutschen internationalen Güter- und Erbrechts	315
IV.4.1.2.2.	Grundzüge des schweizerischen internationalen Güter- und Erbrechts	315
IV.4.1.2.3.	Konflikt über das anwendbare Recht inr^erhältnis Deutschland-fSchweiz	316
IV.4.1.2.4.	Zuständigkeit der Gerichte und Behörden im vorliegenden Fall	317
IV.4.1.2.5.	Anwendbares Recht im vorliegenden Fall	318
IV.4.1.2.5.1.	Güterrecht	318
IV.4.1.2.5.2.	Erbrecht	318'
IV.4.1.3.	Gestaltungsalternativen nach schweizerischem Recht ..	319
IV.4.1.3.1.	Güterrecht	319
IV.4.1.3.1.1.	Güterstände nach schweizerischem Recht, Formfragen	319

IV.4.1.3.1.1.1.	Der Güterstand der Errungenschaftsbeteiligung	320
IV.4.1.3.1.1.2'	Güterrechtliche Auseinandersetzung (im Falle der Errungenschaftsbeteiligung)	320
IV.4.1.3.2.	Erbrecht	320
IV.4.1.3.2.1.	Gesetzliche Regelung	320
IV.4.1.3.2.2.	Verfügungen von Todes wegen	322
IV.4.1.3.2.3.	Deutsches gesetzliches Erbrecht bzw. Gestaltungsmöglichkeiten nach deutschem Recht	322
IV.4.1.4.	Revision des Schweizer Erbrechts – Ausblick	323
IV.4.2.	Erbschafts- und Schenkungssteuern	324
IV.4.2.1.	Allgemeines	324
IV.4.2.2.	Rechtsnatur der Erbschafts- und Schenkungssteuern	324
IV.4.2.3.	Steuerhoheit	325
IV.4.2.3.1.	Grundsätzliches	325
IV.4.2.3.2.	Zuteilung der Steuerhoheit und Steuerausscheidung zwischen den Kantonen	326
IV.4.2.3.3.	Zuteilung der Steuerhoheit und Steuerausscheidung im internationalen Verhältnis	327
IV.4.2.4.	Umfang der kantonalen Steuerpflicht	329
IV.4.2.5.	Steuersubjekt	330
IV.4.2.5.1.	Grundsätzliches	330
IV.4.2.5.2.	Befreiungen von der subjektiven Steuerpflicht	331
IV.4.2.6.	Steuerobjekt	332
IV.4.2.6.1.	Steuerobjekt bei der Erbschaftssteuer	332
IV.4.2.6.2.	Steuerobjekt bei der Schenkungssteuer	334
IV.4.2.7.	Steuerbemessungsgrundlage	334
IV.4.2.8.	Steuerberechnung	337
IV.4.2.9.	Steuerveranlagung	339
IV.4.2.10.	Eidgenössische Volksinitiative (Verfassungsebene)	340
IV.4.2.10.1.	Grundsätzliches	340
IV.4.2.10.2.	Gegenstand der Eidgenössischen Volksinitiative	342
B.	Doppelbesteuerungsabkommen in der Steuerplanung: Das DBA Deutschland – Schweiz	345
I.	Überblick,,	345
II.	Wichtige DBA-Teilrevisionen und notwendiger Revisionsbedarf	345
11.1.	DBA-Teilrevision 2002	345
11.2.	DBA-Teilrevision 2010	346
II.3	Notwendiger DBA-Revisionsbedarf	347
III.	Konsultationsvereinbarungsverordnung	349
IV.	Art. 4 DBA D-ChtaAnsässigkeit von (natürlichen und juristischen) Personen	352
IV.1.°	Art. 4 Abs. 1 DBA D-CH	352

IV.2.	Art. 4 Abs.2 DBA D-CH: Doppelwohnsitz von natürlichen Personen	353
IV.3.	Art.4 Abs.3 DBA D-CH: Überdachende Besteuerung bei doppelter unbeschränkter Steuerpflicht natürlicher Personen	354
IV.3.1.	Allgemeiner Überblick	354
IV.3.2.	Vermeidung der Mehrfachbesteuerung	356
IV.3.2.1.	Freistellungsmethode	356
IV.3.2.2.	Anrechnung der Schweizer Steuern auf Schweizer Einkünfte	357
IV.3.2.3.	Beschränkte Anrechnung der Schweizer Steuern auf die übrigen Einkünfte und Vermögenswerte	357
IV.3.2.4.	Berechnungsbeispiel zur konkreten Vorgehensweise	357
IVA	Art. 4 Abs.4 DBA D-CH: Wegzug natürlicher Personen von Deutschland in die Schweiz	358
IV.5.	Art. 4 Abs. 5 DBA D-CH: Wohnsitzwechsel und zeitliche Aufteilung des Besteuerungsanspruchs	361
IV.6.	Art. 4 Abs. 6 DBA D-CH: Nicht-Ansässigkeitsfiktion bei Schweizer Besteuerung nach dem Aufwand	361
IV.7.	Art. 4 Abs.7 DBA D-CH: Bestimmung der Ansässigkeit von bevormundeten Personen	361
IV.8.	Art. 4 Abs. 8 DBA D-CH: Doppelansässigkeit von Gesellschaften	361
IV.9.	Art.4 Abs.9 DBA D-CH: Überdachende, deutsche Besteuerung in Fällen doppelter Ansässigkeit von Gesellschaften	362
IV.10.	Art. 4 Abs.10 DBA D-CH: Quellenbesteuerung bei doppelt ansässigen Gesellschaften	362
IV.11.	Art.4 Abs. 11 DBA D-CH: Einkommens- und Vermögenszurechnung unter Abkommensanwendung	363
V.	Art. 5 DBA D-CH: Betriebsstätte	363
V.1.	Feste Geschäftseinrichtung	363
V.2.	Vertreterbetriebsstätte	364
V.3.	Gewinnermittlung und Rechtsfolgen aus einer Betriebsstätte	366
VI.	Art. 6 DBA D-CH: Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	368
VII.	Art. 7 DBA D-CH: Einkünfte aus Unternehmensgewinnen	368
VII.1.	Grundsätze und Gewinnermittlung	368
VII.2.	(Gewerblich geprägte) Personengesellschaften und die Besonderheiten aus Art. 7 Abs.17 DBA D-CH	368
VIII.	Art. 10/Art. 28 DBA D-CH: Quellensteuern auf Dividendenausschüttungen – Nullregelung und Sondersteuersätze	372
VIII.1.	DBA-Revisionen der letzten Jahre	372
VIII.2.	Grundsätze	373
VIII.3.	Anwendungsbereich der Nullregelung	374
VIII.4.	Der Sonderfall Personengesellschaften	375.
VIII.5.	Exkurs: Artikel 15 Zinsbesteuerungsabkommen	375
VIII.5.1.	Dividenden	376
VIII.5.1.	Zinsen und Lizenzgebühren	377

VIII.6. Erstattungsverfahren und Entlastung an der Quelle	378
VIII.6.1. Erstattungsverfahren	378
VIII.6.2. Entlastung an der Quelle	378
VIII.6.2.1. Entlastung an der Schweizer Quelle	378
VIII.6.2.2. Entlastung an der deutschen Quelle	379
VIII.6.3. Antragstellung bei Personengesellschaften	380
VIII.7. Typische Praxis-Beispiele	380
IX. Art. 11 DBA D-CH: Zinsen	384
X. Art. 12 DBA D-CH: Lizenzgebühren	385
XI. Art. 13 DBA D-CH: Veräußerungsgewinne	385
XII. Art. 15/Art. 15a DBA D-CH: Entsendungen (Expatriates), internationales Flugpersonal, leitende Angestellte und Grenzgänger	386
XII.1. Grundsatz: Arbeitsort-bzw.Tätigkeitsortprinzip	386
XII.2. Ausnahmen bzw. Sonderfälle	387
XII.2.1. Monteurklausel respektive 183-Tage-Regel (Art. 15 Abs. 2 DBA D-CH)	387
XII.2.2. Internationales Flugpersonal (Art. 15 Abs. 3 DBA D-CH)	388
XII.2.3. Leitende Angestellte (Art. 15 Abs.4 DBA D-CH)	389
XII.2.4. Grenzgängerregelung (Art. 15a DBA D-CH)	391
XII.3. Die deutschen Voraussetzungen an eine Freistellung ausländischer Arbeitseinkünfte	395
XII.4. Exkurs: Steueroptimierung durch Payroll-Split – getrennte Arbeitsverträge im In- und Ausland	396
XII.5. Arbeitgeberrisiken infolge internationaler Mitarbeiterentsendung	396
XIII. Art. 16 Verwaltungs- und Aufsichtsräte	397
XIII.1. Ausgangslage und grundsätzliche DBA-Regelung	397
XIII.2. Geschäftsleitender Verwaltungsrat: Fallunterscheidung und Steuerfolgen	397
XIII.2.1 Schweizer Obligationenrecht (OR)	397
XIII.2.2. Steuerfolgen	398
XIII.2.2.1. Verwaltungsrat mit ausschließlich überwachenden Tätigkeiten	398
XIII.2.2.2. Delegierter des Verwaltungsrates	398
XIV. Art. 18 DBA D-CH: Ruhegehälter	398
XV. Art. 23 DBA D-CH: Missbrauchsklausel	401
XV.1. Grundsätze	401
XV.2. Schweizer Missbrauchsvorschriften	402
XV.3. Deutsche Missbrauchsvorschriften	403
XVI. Art. 24 DBA D-CH: Methodenartikel: Freistellung- oder Anrechnungsmethode	403
XVI.1. Inhalt und Tragweite von Art. 24 Abs. 1 Nr. 1 DBA D-CH	404
XVI.1.1. Anwendungsbereich der Freistellungsmethode in Deutschland	404
XVI.1.2. Auslegung von Art. 24 Abs. 1 Nr. 1a Satz 1 DBA D-CH	405
XVI.1.2.1. Gewinne im Sinne des Artikels 7 aus eigener Tätigkeit einer Betriebsstätte	405
XVI.1.2.2. Soweit die Gewinne nachweislich durch aktive Tätigkeit erzielt werden	405

XVI.1.2.3. Teilnahme am allgemeinen Wirtschaftsverkehr	406
XVI.2. Rechtsprechung des Bundesfinanzhofes zur'Aktivitätsklausel	407
XVI.2.1. Einleitung	407
XVI.2.2. Lizenzurteil des BFH vom 29.11.2000	407
XVI.2.2.1. Sachverhalt	407
XVI.2.2.2. Erwägungen des BFH	408
XVI.2.2.3. Würdigung	408
XVI.2.3. Dividendenurteil	408
XVI.2.3.1. Sachverhalt	408
XVI.2.3.2. Entscheid der Vorinstanz	409
XVI.2.3.3. Erwägungen des BFH im nicht veröffentlichten Gerichtsbescheid vom 30.1.2002	410
XVI.2.3.4. Erwägungen des BFH im veröffentlichten Urteil vom 7.8.2002	411
XVI.2.3.5. Würdigung	411
XVI.2.4. Ergebnis	411
XVII. Art. 25 DBA D-CH: Diskriminierungsklausel	412
XVIII. Art. 26 DBA D-CH: Verständigungs- und Konsultationsvereinbarungen sowie Schiedsverfahren	413
XVIII.1. Verständigungs- und Konsultationsvereinbarungen	413
XVIII.2. Schiedsverfahren	414
XIX. Art. 27 DBA D-CH: Amtshilfeklausel/Informationsaustausch	415
XIX.1. Allgemeines	415
XIX.2. 2004-2010: Amtshilfeklausel bei Betrugsdelikten	416
XIX.3. EU Betrugsbekämpfungsabkommen	417
XIX.4. Seit 1.1.2011: Große Amtshilfeklausel gemäß DBA-Teilrevision 2010	419
XIX.5. Neuer OECD-Standard (Gruppenanfragen) und Schweizer Steueramtshilfegesetz	420
XIX.6. Automatischer Informationsaustausch in Steuersachen (AIA)	421
XIX.7. Aktuelle Entwicklungen innerhalb der EU	424
XIX.8. Grafische Darstellung der zeitlichen Regelungsinhalte von Art. 27 DBA D-CH	425
XX. Art. 28 DBA D-CH: Quellensteuern und Erstattung	426
C. Crossborde^--Strukturen D-CH: Ausgewählte Alternativstrukturen für <u>deutsche Outbound-Investitionen in der Schweiz^.</u>	427
I. Allgemeines	427
1.1. Aktuelle Ausgangslage in Deutschland	427
1.2. Elemente effizienter Steuerplanung	427
II. Grenzüberschreitende Gestaltungsalternativen für Investitionen in der Schweiz	430
II.1. Alternative 1: Klassischer Direktvertrieb	432
11.1.1. Besteuerung in der Schweiz	433
11.1.2. DBA D-CH und Besteuerung in Deutschland	433

11.1.3.	Gesamtsteuerquote	433
11.2.	Alternative 2: Betriebsstättenmodell – Personengesellschaft/Einzelunternehmung mit Schweizer Betriebsstätte bzw. Personengesellschaft '»f	434
11.2.1.	Besteuerung in der Schweiz	435
11.2.2.	DBA D-CH und Besteuerung in Deutschland	437
11.2.3.	Gesamtsteuerquote	439
11.3.	Alternative 3: Deutsche Einzelunternehmung/Personengesellschaft mit einer Beteiligung an einer Schweizer Kapitalgesellschaft	442
11.3.1.	Besteuerung in der Schweiz	442
11.3.2.	DBA D-CH und Besteuerung in Deutschland	443
11.3.3.	Gesamtsteuerquote	445
11.4.	Alternative 4: Zwischenschaltung einer deutschen Kapitalgesellschaft als Stammhaus einer Schweizer Betriebsstätte	446
11.4.1.	Besteuerung in der Schweiz	446
11.4.2.	DBA D-CH und Besteuerung in Deutschland	447
11.4.3.	Gesamtsteuerquote	448
11.5.	Alternative 5: „Kapitalgesellschaftskonzern“ – deutsche Kapitalgesellschaft mit Schweizer Tochterkapitalgesellschaft	449
11.5.1.	Besteuerung in der Schweiz	450
11.5.2.	DBA D-CH und Besteuerung in Deutschland	451
11.5.3.	Gesamtsteuerquote	454
11.6.	Zwischenfazit zu den Alternativen 1 bis 5	455
11.7.	Alternative 6: Organschaftsmodell – Schweizer Betriebsstätte mit deutscher Organschaftsstruktur	457
11.7.1.	Besteuerung in der Schweiz	458
11.7.2.	DBA D-CH und Besteuerung in Deutschland	458
11.7.3.	Gesamtsteuerquote	460
11.8.	Alternative 7: AG/GmbH & atypisch Still – Atypisch stille Beteiligung an einer deutschen Kapitalgesellschaft mit Schweizer Betriebsstätte	462
11.8.1.	Besteuerung in der Schweiz	462
11.8.2.	DBA D-CH und Besteuerung in Deutschland	463
11.8.3.	Gesamtsteuerquote	469
11.9.	Alternative 8: Atypisch stille Beteiligung an einer Schweizer Kapitalgesellschaft	470
11.9.1.	^Besteuerung in der Schweiz	471
11.9.2.	DBA D-CH und Besteuerung in Deutschland	473
11.9.3.	Gesamtsteuerquote	477
	<u>D. Grenzen der internationalen Steuerplanung</u>	<u>479</u>
I.	Allgemeine Einführung	479
II.	Die BEPS-Initiative der OECD-Aktuelle Entwicklungen	481

III.	„Implementierungsphase“: Anknüpfungspunkte bei der Übertragung von Funktionen und Geschäftschancen	485
111.1.	Definitionen einer Funktionsverlagerung	485
111.2.	Verrechnungspreis bei Funktionsverlagerung	486
111.3.	Lösungsansätze	486
111.4.	Weitere Normen der Entstrickung von Betriebsvermögen	487
111.4.1.	Allgemeines	487
111.4.2.	Ausgewählte Neuerung bei der Entstrickung	488
111.4.2.1	Finale Entnahmetheorie	488
111.4.2.2.	Finale Betriebsaufgabentheorie	489
IV.	„Laufende Besteuerung“: Anknüpfungspunkte für eine Besteuerung der laufenden Erträge	490
IV.1.	Rechtstypenvergleich	490
IV.2.	Unbeschränkte deutsche Steuerpflicht juristischer Personen: Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung oder Sitz	491
IV.3.	Treuhanderschaft und Scheingeschäfte	493
IVA	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmitteln (§ 42 AO)	494
IV.4.1.	Allgemeines	494
IV.4.2.	Grundsätze und Rechtsentwicklung	494
IV.4.3.	Anwendungsfälle in der Beratungspraxis	496
IV.5.	Anti-Treaty Shopping (§ 50d Abs. 3 EStG)	498
IV.6.	Außensteuergesetz	501
IV.6.1.	Hinzurechnungsbesteuerung nach §§ 7 bis 14 AStG	502
IV.6.1.1.	Mehrheitsbeteiligung	502
IV.6.1.2.	Niedrigbesteuerung	503
IV.6.1.3.	Passive Tätigkeit	504
IV.6.1.3.1.	Produktion (§ 8 Abs. 1 Nr. 2 AStG)	505
IV.6.1.3.2.	Handelstätigkeit (§ 8 Abs. 1 Nr. 4 AStG)	506
IV.6.1.3.3.	Dienstleistungen (§ 8 Abs. 1 Nr. 5 AStG)	507
IV.6.1.3.4.	Überlassung von Rechten etc. (§ 8 Abs. 1 Nr. 6a AStG)	508
IV.6.1.3.5.	Überlassung von Immobilien und Grundstücken (§ 8 Abs. 1 Nr. 6b AStG)	508
IV.6.1.3.6.	Finanzierungsfunktion (§ 8 Abs. 1 Nr. 7 AStG)	508
IV.6.1.3.7.	Gewinnausschüttungen (§ 8 Abs. 1 Nr. 8 AStG)	509
IV.6.1.3.8.	Veraußerungsgewinne (§ 8 Abs. 1 Nr. 9 AStG)	509
IV.6.1.4.	Einkünfte mit Kapitalanlagecharakter (§ 7 Abs. 6 i.V. m Abs. 6a AStG)	510
IV.6.1.5.	Nachgelagerte Zwischengesellschaft, (§ 14 ^A AStG)	510
IV.6.1.6.	Freigrenze bei gemischten Einkünften	511
IV.6.1.7.	Rechtsfolgen	511
IV.6.2.	Familienstiftung nach § 15 AStG	512
IV.6.2.1.	Grundsätze	512
IV.6.2.2.	Verselbständigte Vermögensmasse versus (verdeckte) Treuhand	512
IV.6.2.3.	Familienstiftung	514
IV.6.3.	Switch-over Klausel (§ 20 Abs. 2 AStG),	515
IV.7.	Beschränkte deutsche Steuerpflicht: (Vertreter)Betriebsstätte	516

V.	Fremdvergleich sowie Mitwirkungs- und Informationspflichten	518
V.1.	" Verrechnungspreise: Fremdvergleichsgrundsatz und Dokumentationspflichten	518
V.2.	Erweiterte Mitwirkungspflichten bei Auslandsbeziehungen	521
V.3.	Anzeigepflicht für Beteiligungen an ausländischen Gesellschaften und Unternehmenseinheiten	523
V.4.	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	524
E.	<u>Der Wegzug einer natürlichen Person in die Schweiz</u>	527
I.	Deutsche Besteuerungsnormen bei natürlichen Personen	528
1.1.	Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	528
1.1.1.	Wohnsitz	528
1.1.2.	Gewöhnlicher Aufenthalt	531
1.1.3.	Dokumentation Aufgabe Wohnsitz und gewöhnlichen Aufenthalt	533
1.2.	(Erweitert) beschränkte Einkommensteuerpflicht	534
1.2.1.	Erweitert beschränkte Steuerpflicht	534
1.2.2.	Beschränkte Steuerpflicht	537
II.	Deutsche Entstrickungsnormen bei natürlichen Personen	541
11.1.	Allgemeine Einführung	541
11.2.	Deutsche Wegzugsbesteuerung nach § 6 AStG und EuGH-Rechtsprechung	542
11.3.	Aufgabe des Gewerbebetriebs	547
11.4.	Grundbesitz in Deutschland	548
III.	Erbschaftsteuer: Nationale, deutsche Regelungen und die (Sonder-)Regelungen im ErbSt-DBA D-CH	549
111.1.	Nationale Regelungen in Deutschland	549
111.1.1.	Unbeschränkte, erweitert unbeschränkte und fiktive unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht in Deutschland	549
111.1.2.	Erweitert beschränkte Erbschaftsteuerpflicht in Deutschland	551
111.1.3.	Beschränkte Erbschaftsteuerpflicht in Deutschland	552
111.1.4.	Grafische Darstellung der möglichen, deutschen Besteuerungsnormen	553
111.2.	Doppelbesteuerungsabkommen auf dem Gebiet der Nachlass- und Erbschaftsteuern in der Schweiz und in Deutschland	554
111.2.1.	Grundsätzliches	554
111.2.2.	Aufbau des ErbSt-DBA D-CH	554
111.2.3.	»Sachliche Anwendungsbereich	555
111.2.4.	Ansässigkeit nach ErbSt-DBA D-CH	556
111.2.4.1.	Unbeschränkte Steuerpflicht	556
111.2.4.2.	Doppelansässigkeit – Tie-breaker-rule	556
111.2.4.3.	Überdachendes, deutsches Besteuerungsrecht	557
111.2.4.4.	Konkurrierendes, deutsches Besteuerungsrecht	558
111.2.4.5.	Aufwandbesteuerung	558
111.2.5.	Zuweisungsnormen nach ErbSt-DBA D-CH	559
111.2.6.	Deutsches Besteuerungsrecht bei in Deutschland ansässigen Erben	559

111.2.7.	Abzug von Schulden nach Art. 9 ErbSt-DBA D-CH	560
111.2.8.	Methodenartikel 10 ErbSt-DBA D-CH	560
111.2.9.	Weitere Hinweise	561
111.2.10.	Fallbeispiele zum ErbSt-DBA D-CH	t 561
111.2.11.	Zusammenfassung	562
F.	Spezialthemen	563
I.	Unternehmensformen im schweizerischen Zivilrecht	563
1.1.	Allgemeines	563
1.2.	Personenunternehmen	564
1.2.1.	Einzelunternehmung (Art. 945 ff. OR)	565
1.2.2.	Kollektivgesellschaft (Art. 552 ff. OR)	565
1.2.3.	Kommanditgesellschaft (Art. 594ff. OR)	565
1.2.4.	Einfache und stille Gesellschaft (Art. 530ff. OR)	565
1.3.	Kapitalgesellschaften	566
1.3.1.	Aktiengesellschaft(Art. 620ff. OR)	566
1.3.2.	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (Art. 772 ff. OR)	569
1.3.3.	Vergleich der AG mit der GmbH	570
1.3.4.	Kommanditaktiengesellschaft (Art. 764ff. OR)	574
1.3.5.	Kollektive Kapitalanlagen (Art. 1 ff. KAG)	574
1.4.	Übrige juristische Personen	575
1.4.1.	Genossenschaft (Art. 828 ff. OR)	575
1.4.2.	Verein (Art. 60ff. ZGB)	575
1.4.3.	Stiftung (Art. 80 ff. ZGB)	575
1.5.	Zweigniederlassung	576
1.6.	Revisionspflicht	576
1.6.1.	Aktiengesellschaft	577
1.6.1.1.	Ordentliche Revision	577
1.6.1.2.	Eingeschränkte Revision (Review)	577
1.6.1.3.	Verzicht auf Revision	578
1.6.1.4.	Vorkehrungen—	578
1.6.2.	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	578
1.6.2.1.	Vorkehrungen	578
1.7.	Migration	578
II.	Arbeits- und Aufenthaltsbewilligung in cjer SehSveiz: Personenfreizügigkeit (Bürger der EFTA unä der 25 EU Mitgliedstaaten sowie Bulgarien, Rumänien und Kroatien) und weitere Regelungen im Ausländerrecht	580
11.1.	Arbeits-und Aufenthaltsbewilligung in der Schweiz	580
11.1.1.	Grundsatz: Bewilligungspflicht	580
11.1.2.	8-Tage-Regel als Ausnahme	582
11.2.	Arbeits- und AufenthaltsbewillNgung für Drittstaatenangehörige	583
11.2.1.	Allgemeines (-V	583
11.2.2.	Voraussetzungen	583

11.2.2.1.	Verfügbarkeit von Kontingenten	583
11.2.2.2.	Vorrang von auf dem Schweizer und EU/EFTA Arbeitsmarkt zugelassenen Arbeitskräften	585
11.2.2.3.	Einhaltung der orts- und branchenüblichen Lohn- und Arbeitsbedingungen	585
11.2.3.	Bewilligungsarten	586
11.2.3.1.	Kurzaufenthaltsbewilligung L	586
11.2.3.2.	Aufenthaltsbewilligung B	586
11.2.3.3.	Niederlassungsbewilligung C	587
11.2.3.4.	Grenzgängerbewilligung G	587
11.2.4.	Berufliche und geografische Mobilität	588
11.2.5.	Visumspflicht	588
11.2.6.	Familiennachzug	589
11.2.7.	Einreise in die Schweiz	590
11.2.8.	Bewilligungsverfahren	590
11.3.	Arbeits- und Aufenthaltsbewilligung für EU/EFTA Bürger	591
11.3.1.	Allgemeines	591
11.3.2.	Voraussetzungen (Bilaterale Verträge I)	592
11.3.3.	Bewilligungsarten	593
11.3.3.1.	Kurzaufenthaltsbewilligung L und Aufenthaltsbewilligung B	593
11.3.3.2.	Niederlassungsbewilligung C	594
11.3.3.3.	Grenzgängerbewilligung G	594
11.3.3.4.	Meldeverfahren	595
11.3.3.5.	Flankierende Maßnahmen	597
11.3.3.6.	Familiennachzug EU/EFTA	600
11.4.	Ausdehnung des Freizügigkeitsabkommens	601
11.4.1.	Allgemeines	601
11.4.2.	Übergangsregime	602
11.5.	Verlängerung von Arbeitsbewilligungen	604
11.5.1.	Allgemeines	604
11.5.2.	EU/EFTA Bürger	604
11.5.3.	Drittstaatenangehörige	605
11.5.4.	Verfallsanzeige	606
11.6.	Konsequenzen der Nichteinholung von Arbeitsbewilligungen	606
11.6.1.	Administrativverfahren	606
11.6.2.	Strafverfahren	607
11.6.2.1.	Arbeitnehmer/Arbeitgeber/Dritte	607
11.6.2.2.	Arbeitgeber	607
11.7.	Auswirkungen des Schengener Assoziierungsabkommens	608
11.7.1.	Auswirkungen für die Einreise in die Schweiz	608
11.7.2.	Auswirkungen für die Einreise in einen Schengen-Staat aus der Schweiz	608
11.7.3.	Weitere Auswirkungen	609
11.8.	Masseneinwanderungsinitiative	609
III.	Sozialversicherung: Rationale Schweizer Regelungen und Personenfreizügigkeitsabkommen (EG/EFTA Bürger)	613
III.I.	Drei-Säulen Modell in der Schweiz – Überblick	613

111.2.	Ausgewählte schweizerische Sozialversicherungszweige	614
111.2.1.	Maßgeblichkeit des Arbeitgebers ⁴	614
II1.2.2.	AHV/IV	614
111.2.2.1.	Versicherungspflicht	615
111.2.2.2.	Beitragspflicht und Beitragshöhe	617
111.2.3.	BVG (gesetzlich, überobligatorisch)	619
111.2.3.1.	Versicherungspflicht	619
111.2.3.2.	Beitragspflicht	620
111.3.	Sozialschutzsysteme in der EU	622
II1.4.	Koordination der Sozialversicherungszweige in der Schweiz	622
III.5.	Koordination der Sozialversicherung in „Europa“	623
111.5.1.	Hintergrund	623
111.5.2.	Bilaterale I	623
111.5.3.	Ausdehnung der Bilateralen I (EU 15+10)	623
111.5.4.	Weitere Ausdehnung der Bilateralen I (EU 25+2+1)	624
111.5.5.	Koordination der sozialen Sicherheit	625
111.5.5.1.	Acquis communautaire	625
111.5.5.2.	Die Verordnungen'(EG) Nr. 883/2004 und Nr. 987/2009 im Besonderen	628
UI.5.5.2.1.	Persönlicher Geltungsbereich	628
111.5.5.2.2.	Örtlicher Geltungsbereich	628
111.5.5.2.3.	Sachlicher Geltungsbereich	628
111.5.5.2.4.	Koordinationsgrundsätze	629
111.5.5.2.4.1.	Versicherungsrechtliche Unterstellung im Allgemeinen	629
111.5.5.2.4.1.1.	Beispielfall Art. 12 Abs. 1 der VO (EG) Nr. 883/2004	630
111.5.5.2.4.1.2.	Beispielfall Art. 13 Abs. 1 Bst. a der VO (EG) Nr. 883/2004	632
111.5.5.2.4.1.3.	Beispielfall Art. 13 Abs. 2 der VO (EG) Nr. 883/2004	634
111.5.5.2.4.1.4.	Beispielfall Art. 13 Abs. 3 der VO (EG) Nr. 883/2004	636
111.5.5.2.4.1.5.	Beispielfall Art. 11 Abs. 4 der VO (EG) Nr. 883/2004	638
111.5.5.2.4.1.6.	Beispielfall Art. 13 Abs. 3 der VO (EG) Nr. 883/2004	639
111.5.5.2.4.2.	Versicherungsrechtliche Unterstellung bei der Krankenversicherung	640
111.5.5.2.4.3.	Versicherungsrechtliche Unterstellung im Bereich der Familienleistungen	641
111.5.5.2.4.4.	Regelungen-bezüglich der Leistungen	642
II1.5.5.2.4.4.1.	Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung (AHV/IV)	642
111.5.5.2.4.4.2.	„Kantonale Ergänzungsleistungen zur AHV/IV“	642
111.5.5.2.4.4.3.	Krankenversicherung	643
111.5.5.2.4.4.4.	Familienleistungen	643
111.5.5.2.4.4.5.	Berufliche Vorsorge (zweite Säule)	644
111.5.5.2.4.4.6.	Unfallversicherung	644
III.5.5.4.	Die Richtlinie (EG) Nr. 98/49	644
111.5.5.4.1.	Geltungsbereich	644
111.5.5.4.2.	Ziel	645
IV.	Erwerb von Schweizer Grundstücken durch Personen im Ausland	646
IV.1.	Personen im Ausland im Sinne des BewG	646
IV.1.1.	Natürliche Personen	646

IV.1.2.	Juristische Personen und vermögensfähige Gesellschaften ohne juristische Persönlichkeit	647
IV.1.2.1.	Sitzerfordernis/Beherrschende Stellung	647
IV.1.3.	Treuhandgeschäfte und Trusts*	648
IV.2.	Ausnahmen von der Bewilligungspflicht	648
IV.2.1.	Ausnahmen für natürliche Personen	648
IV.2.1.1.	Hauptwohnung	649
IV.2.1.2.	Zweitwohnungen	649
IV.2.1.3.	Gesetzliche Erben / Verwandte des Veräusserers	650
IV.2.2.	Ausnahmen für natürliche und juristische Personen	650
IV.2.2.1.	Betriebsstätten-Grundstück	650
IV.2.2.2.	Anteile an börsenkotierten Immobiliengesellschaften	651
IV.2.2.3.	Anteile an einem Immobilienanlagefonds	651
IV.3.	Bewilligungsgründe und Bewilligungsverfahren	651
IV.3.1.	Bewilligungsgründe nach BewG	651
IV.3.2.	Kantonale Bewilligungsgründe	652
IV.3.2.1.	Ferienwohnung	652
IV.3.2.2.	Zweitwohnung	654
IV.3.3.	Bewilligungsverfahren	654
IV.3.4.	Sanktionen	655
IVA	Beibehaltung der Lex Koller und Ausblick auf Änderungen im Immobilienhandel	656
IV.4.1.	Beibehaltung der Lex Koller	656
IV.4.2.	Revision der Lex Koller	656
IV.4.3.	Unterstellung des Immobilienhandels unter das Geldwäschereigesetz	656
IV.5.	Kurzübersicht / Praxisbeispiele	657
V.	Einbürgerung in die Schweiz	661
V.1.	Ordentliche Einbürgerung	661
V.1.1.	Voraussetzungen und Verfahrensstufen	661
V.1.1.1.	Eidgenössisches Einbürgerungsbewilligungsverfahren	661
V.1.1.2.	Kommunales Einbürgerungsbewilligungsverfahren	663
V.1.1.3.	Kantonales Einbürgerungsbewilligungsverfahren	664
V.1.3.	Zu den Verfahren im Einzelnen	665
V.2.	Erleichterte Einbürgerung	667
V.2.1.	Voraussetzungen	667
V.2.2.	Verfahren	667
V.3.	Verlust,	668
VI.	EU-Zinsbesteuerung	669
VI.1.	Einführung und Überblick	669
VI.2.	Die Zahlstelle	671
VI.3.	Die betroffene Person	671
VIA	Der Zins	672
VI.4.1.	Direkte Zinsen und ihre Bemessungsgrundlage	673
VI.4.2.	Indirekte Zinsen und ihre Berechnungsgrundlage	673

VI.4.3.	Keine Zinsen und Ausnahmen gemäß Abkommen	674
VI.4.4.	Behandlung von Derivaten und strukturierten Produkten	674
VI.5.	Abwicklung und Verantwortlichkeiten	674
VI.5.1.	Der Rückbehalt	674
VI.5.2.	Die Meldung	675
VI.6.	Bisherige Praxiserfahrung und weitere Entwicklung	675
VII.	Bargeld bei Grenzkontrollen	678
VIII.	Eingeschränktes Bankkundengeheimnis in Deutschland	680
<u>Anhänge</u>		683
Anhang 1	Verrechnungssteuer auf Dividenden	683
Anhang 2	Emissionsabgabe, Umsatzabgabe	703
Anhang 3		709
	Mehrwertsteuer	709
	Zoll- und Einfuhrabgaben	709
Anhang 4	Arbeits- und Aufenthaltsbewilligung in der Schweiz: Personenfreizügigkeit (Bürger der EFTA und der 25 EU Mitgliedstaaten sowie Bulgarien, Rumänien und Kroatien) und weitere Regelungen im Ausländerrecht	719
Anhang 5	Sozialversicherung: Nationale Schweizer Regelungen und Personenfreizügigkeitsabkommen (EG/EFTA Bürger)	727
Anhang 6	Einbürgerung in die Schweiz	739
Anhang 7	Sonstiges	743
	Literaturverzeichnis	765
	Materialienverzeichnis	787
	Stichwortverzeichnis	803
	Kurzbeschreibung der Autoren	817

☞

<

f

T