

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort zur 3. Auflage	V
Vorwort zur 2. Auflage	VII
Vorwort zur 1. Auflage	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XXXI
Kantonsabkürzungen	XXXIX
Rechtsquellen	XLI

A. Der Steuer- und Investitionsstandort Schweiz 1

I. Standortwettbewerb	1
I.1. Standortattraktivität und Steuerpolitik	1
I.2. Institutionelle Einbettung des Steuersystems und Standortattraktivität	2
I.3. Standortattraktivität – Relative Stärken und Schwächen der Schweiz	2
I.4. Standortorientierte Steuerpolitik	6
I.4.1. Analyserahmen	7
I.4.2. Standortattraktives Steuersystem	8
I.4.2.1. Steuersysteme im Wettbewerb	9
I.4.2.2. Kennzahlen für die steuerliche Standortattraktivität	9
I.4.2.2.1. Fiskalquote	9
I.4.2.2.2. Steuerbelastung von Unternehmen und Investoren	11
I.4.2.2.2.1. Statutarische (gesetzliche) und effektive (Gewinn-) Steuersätze	11
I.4.2.2.2.2. Effektive durchschnittliche Steuersätze resp. Steuerbelastungen	12
I.4.2.2.2.3. Aggregierte Steuerbelastung auf Unternehmensebene und Stufe Anteilseigner	12
I.4.2.2.3. Steuerbelastung von Arbeitskräften	13
I.4.2.2.4. Einfluss und Wirkung der Steuerbelastung auf die Einkommensverteilung	13
I.4.3. Einfluss und Wirkung der Steuerpolitik	15
I.4.3.1. Standort- und Investitionswahl der Unternehmen sowie Auswirkungen der Unternehmenssteuerlast	15
I.4.3.2. Arbeitsort- und Wohnsitzwahl der privaten Haushalte sowie Auswirkungen der Einkommenssteuerlast	18
I.4.4. Standortinstrumente der schweizerischen Steuerpolitik	18
I.4.4.1. Instrument Gewinnsteuer	20
I.4.4.2. Instrument Einkommenssteuer	22
I.4.4.3. Kombinierte Betrachtung der Instrumente Gewinn- und Einkommenssteuer	24
I.4.4.4. Instrument Mehrwertsteuer (Waren- und Dienstleistungssteuer)	26
I.4.5. Einfluss und Wirkung der Finanzpolitik	27
I.4.6. Stoßrichtung möglicher Reformen	29

I.4.6.1.	Steuerhöhe und Steuerarten bzw. -struktur	29
I.4.6.2.	Grundlegende Reformansätze	30
I.4.6.2.1.	Einkommenssteuerorientierter Reformansatz	31
I.4.6.2.2.	Reformansatz duale Einkommensbesteuerung	32
I.4.6.2.3.	Konsumorientierter Reformansatz	33
I.4.6.3.	Implementierte und geplante Reformen bzw. Strategien	33
I.4.6.3.1.	Unternehmenssteuerreform II	33
I.4.6.3.2.	Unternehmenssteuerreform III	34
I.4.6.3.3.	MWST-Reform	34
I.4.6.3.4.	Energiestrategie 2050	35
I.4.6.4.	Folgerungen für die Schweiz	36
II.	Grundlagen zur Steuerordnung und zum Steuersystem der Schweiz	38
II.1.	Historische Einbettung	38
II.2.	Finanzordnung des Bundes (und der Kantone)	38
II.2.1.	Haushaltführung (Schuldenbremse)	39
II.2.2.	Grundsätze der Besteuerung	40
II.2.3.	Angemessener Finanz- und Lastenausgleich zwischen Bund und Kantonen sowie zwischen den Kantonen	41
II.3.	Elemente des Steuerrechtsverhältnisses	44
II.3.1.	Steuererhebungscompetenz (Steuerhoheit)	44
II.3.2.	Steuersubjekt	45
II.3.3.	Steuerobjekt	47
II.3.4.	Steuerbemessungsgrundlage	47
II.3.5.	Steuermaß	48
II.4.	Steuerpflicht in der Schweiz	50
II.4.1.	Unbeschränkte Steuerpflicht	51
II.4.1.1.	Unbeschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen	51
II.4.1.2.	Unbeschränkte Steuerpflicht juristischer Personen	53
II.4.2.	Beschränkte Steuerpflicht	55
II.4.2.1.	Geschäftsbetriebe	56
II.4.2.2.	Betriebsstätten	58
II.4.2.3.	Grundstücke	60
II.5.	Steuerarten	61
II.5.1.	Direkte Steuern des Bundes, der Kantone und der Gemeinden	62
II.5.1.1.	Einkommens- und Gewinnsteuer	62
II.5.1.1.1.	Einkommenssteuer natürlicher Personen	62
II.5.1.1.2.	Gewinnsteuer juristischer Personen	68
II.5.1.2.	Vermögens- und Kapitalsteuern	71
II.5.1.2.1.	Vermögenssteuer natürlicher Personen	72
II.5.1.2.2.	Kapitalsteuer juristischer Personen	74
II.5.1.3.	Exkurs zur Kirchensteuer	76
II.5.2.	Indirekte Steuern des Bundes	77
II.5.2.1.	Verrechnungssteuer	78
II.5.2.2.	Stempelabgaben	83
II.5.2.2.1.	Emissionsabgabe	83

II.5.2.2.2.	Umsatzabgabe	85
II.5.2.3.	Mehrwertsteuer	88
II.5.2.3.1.	Grundsätze	88
II.5.2.3.2.	Inlandsteuer	92
II.5.2.3.3.	Bezugsteuer	96
II.5.2.3.4.	Einfuhrsteuer	97
II.5.2.3.5.	Besonderheiten	98
II.5.2.4.	Zoll- und Einfuhrabgaben	98
II.5.2.4.1.	Die Eidg. Zollverwaltung	98
II.5.2.4.2.	Zoll- und andere Einfuhrabgaben	100
II.5.2.4.3.	Die Zollverfahren	101
II.5.2.4.3.1.	Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr (Einfuhrverfahren)	102
II.5.2.4.3.2.	Ausfuhrverfahren	102
II.5.2.4.3.3.	Transitverfahren	103
II.5.2.4.3.4.	Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung	103
II.5.2.4.3.5.	Zolllagerverfahren	104
II.5.2.4.4.	Spezialthemen	104
II.5.2.4.4.1.	Übersiedlungsgut	104
II.5.2.4.4.3.	Einfuhr von Personenwagen	105
II.5.3.	Grundstückgewinn-, Handänderungs- und Liegenschaftensteuer	107
II.5.3.1.	Vorbemerkungen	107
II.5.3.2.	Zivilrechtliche bzw. wirtschaftliche Handänderung	107
II.5.3.3.	Grundstückgewinnsteuer	107
II.5.3.4.	Handänderungssteuer	111
II.5.3.5.	Liegenschaftensteuer (Grund- oder Grundstücksteuer)	111
II.5.3.6.	Zweitwohnungssteuer	112
II.5.3.7.	Interkantonale Doppelbesteuerung von Liegenschaftsgewinnen (Schlechterstellungsverbot)	112
II.6.	Veranlagungsverfahren bei den direkten Steuern	114
II.6.1.	Vorbemerkungen und Grundsätze der zeitlichen Bemessung	114
II.6.2.	Verfahrensarten	115
II.7.	Bezugsverfahren bei den direkten Steuern	117
III.	Besteuerung von Unternehmen	119
III.1.	Besteuerung von Personenunternehmen	119
III.1.1.	Steuersubjekt bei Personenunternehmen	120
III.1.2.	Begriff der selbständigen Erwerbstätigkeit	120
III.1.2.1.	Merkmale der selbständigen Erwerbstätigkeit	121
III.1.2.2.	Abgrenzung der selbständigen Erwerbstätigkeit von anderen Tätigkeiten	122
III.1.2.2.1.	Abgrenzung von der unselbständigen Erwerbstätigkeit	122
III.1.2.2.2.	Abgrenzung von der Liebhaberei	122
III.1.2.2.3.	Abgrenzung von der privaten Vermögensverwaltung	123
III.1.2.3.	Beginn und Ende der selbständigen Erwerbstätigkeit	125
III.1.2.3.1.	Beginn	125
III.1.2.3.2.	Ende	126
III.1.3.	Geschäftsvermögen	128

III.1.3.1.	Begriff des Geschäftsvermögens	128
III.1.3.2.	Spezialfall: Gewillkürtes Geschäftsvermögen	128
III.1.3.3.	Abgrenzung von Geschäfts- und Privatvermögen	129
III.1.3.3.1.	Zuordnung bei Einzelunternehmen	129
III.1.3.3.2.	Zuordnung bei Kollektiv- und Kommanditgesellschaften	130
III.1.3.3.3.	Zuordnung bei einfachen und stillen Gesellschaften	131
III.1.3.3.4.	Zuordnung von gemischt genutzten Vermögensobjekten	131
III.1.4.	Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit	132
III.1.4.1.	Ermittlung des steuerbaren Einkommens aus selbständiger Erwerbstätigkeit	134
III.1.4.1.1.	Kapitalgewinne	134
III.1.4.1.1.1.	Echte Realisation	134
III.1.4.1.1.2.	Buchmäßige Realisation	134
III.1.4.1.1.3.	Steuersystematische Realisation	135
III.1.4.1.2.	Aufwendungen für die selbständige Erwerbstätigkeit	136
III.1.4.1.2.1.	Nicht abzugsfähige Aufwendungen	136
III.1.4.1.2.2.	Geschäftsmäßig begründeter Aufwand	137
III.1.4.1.3.	Abschreibungen und Wertberichtigungen	138
III.1.4.1.3.1.	Ordentliche Abschreibungen	139
III.1.4.1.3.2.	Außerordentliche Abschreibungen	140
III.1.4.1.3.3.	Abschreibungen auf aufgewerteten Aktiven	140
III.1.4.1.3.4.	Wertberichtigungen	140
III.1.4.1.4.	Rückstellungen	141
III.1.4.1.5.	Reserven für Forschungs- und Entwicklungskosten	143
III.1.4.1.6.	Ersatzbeschaffungen	143
III.1.4.2.	Verlustverrechnung bei Selbständigerwerbenden	144
III.2.	Besteuerung von juristischen Personen	145
III.2.1.	Allgemeines	145
III.2.1.1.	Steuerliche Gewinnermittlung	145
III.2.1.1.1.	Geschäftsmäßig begründeter/unbegründeter Aufwand	147
III.2.1.1.1.1.	Verdeckte Gewinnausschüttung	149
III.2.1.1.1.2.	Abschreibungen	149
III.2.1.1.1.3.	Ersatzbeschaffungen	150
III.2.1.1.1.4.	Rückstellungen	150
III.2.1.1.1.5.	Steuern	152
III.2.1.1.2.	Nicht gutgeschriebene reguläre/außerordentliche Erträge	152
III.2.1.1.2.1.	Gewinnvorwegnahme	152
III.2.1.1.2.2.	Kapitalgewinne	153
III.2.1.1.2.3.	Aufwertungsgewinne	153
III.2.1.1.2.4.	Liquidationsgewinne	153
III.2.1.1.3.	Zinsen auf verdecktem Eigenkapital	154
III.2.1.2.	Verlustverrechnung	155
III.2.1.3.	Zeitliche Bemessung	157
III.2.1.3.1.	Zeitliche Bemessung der Gewinnsteuer	157
III.2.1.3.2.	Zeitliche Bemessung bei der Kapitalsteuer	158

III.2.2. Kapitalgesellschaften	159
III.2.2.1. Besonderheiten	159
III.2.2.1.1. Wirtschaftliche Doppelbelastung	159
III.2.2.1.1.1. Allgemein	159
III.2.2.1.1.2. Reduktion der wirtschaftlichen Doppelbelastung	160
III.2.2.1.1.3. Die wirtschaftliche Doppelbelastung bei der Kommandit-AG	162
III.2.2.1.2. Liquidationsüberschuss	163
III.2.2.1.3. Ausnahmetatbestände zum steuerfreien Kapitalgewinn	164
III.2.2.1.3.1. Indirekte Teilliquidation	165
III.2.2.1.3.2. Transponierung	168
III.2.2.1.3.3. Mantelhandel	169
III.2.2.2. Berechnungsbeispiel zur Besteuerung einer Kapitalgesellschaft	170
III.2.3. Genossenschaften	171
III.2.4. Vereine und Stiftungen	171
III.2.4.1. Besonderheiten	172
III.2.4.1.1. Investment-Club	172
III.2.4.1.2. Anlagestiftung	173
III.3. Steuerruling, interkantonaler Steuerwettbewerb, Vermeidung steuerlicher Mehrfachbelastungen (Beteiligungsabzug), Steuererleichterungen, Steuerregimes und Steuermodelle für Unternehmen	173
III.3.1. Planungssicherheit durch Steuerruling (Steuervorabbescheid)	173
III.3.2. Tiefere Steuersätze als Ergebnis des interkantonalen Steuerwettbewerbs	174
III.3.3. Vermeidung steuerlicher Mehrfachbelastungen (Beteiligungsabzug)	175
III.3.4. Steuererleichterungen (Tax holidays)	177
III.3.4.1. Kantons- und Gemeindesteuern	178
III.3.4.2. Direkte Bundessteuer	179
III.3.5. Steuerregimes und Steuermodelle	181
III.3.5.1. Allgemeines	181
III.3.5.2. Holdinggesellschaft	183
III.3.5.3. Verwaltungsgesellschaft (Domizilgesellschaft)	190
III.3.5.4. Gemischte Gesellschaft	193
III.3.5.5. Prinzipal-Gesellschaft	198
III.3.5.6. Schweizer Finanzbetriebsstätte (Swiss Finance Branch)	205
III.3.5.7. Schweizer IP-Regimes	209
III.4. Kapitaleinlageprinzip	211
III.4.1. Allgemeines	211
III.4.2. Nennwertprinzip (Regelung bis 31. 12. 2010)	212
III.4.3. Kapitaleinlageprinzip (Regelung ab 1. 1. 2011)	212
III.4.4. Deklaration, Meldung und Veränderungen von KER	214
III.5. Neuere Entwicklungen im Schweizer Unternehmenssteuerrecht	215
III.5.1. Steuerstreit mit der EU und OECD	215
III.5.1.1. Internationale Anerkennung, Standortattraktivität, Fiskalziel – eine Quadratur des Kreises?	215
III.5.1.2. Kritikpunkte der EU und OECD im Einzelnen	217
III.5.1.3. Vorläufiges Fazit	218

III.5.2	Unternehmenssteuerreform III	218
III.5.2.1.	Allgemeines	218
III.5.2.2.	Zwischenbericht vom 7. 5. 2013	219
III.5.2.3.	(Schluss-)Bericht vom 11. 12. 2013	222
III.5.2.4.	Ergebnisbericht vom 10. 4. 2014	224
III.5.2.5.	Vernehmlassungsvorlage über das Unternehmenssteuerreformgesetz III und erläuternder Bericht v. 19. 9. 2014	224
III.5.3.	Schlussfolgerung und Ausblick	233
III.6.	Unternehmensumstrukturierungen und ihre Steuerfolgen	234
III.6.1.	Art. 19 DBG: Umstrukturierungen von Personenunternehmungen	235
III.6.2.	Art. 61 DBG: Umstrukturierungen von juristischen Personen	236
III.6.3.	Kreisschreiben Nr. 5 der ESTV vom 1. 6. 2004	237
III.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.1.	Ordentliche Einkommens- und Vermögensbesteuerung	241
IV.1.1.	Steuersubjekteigenschaft	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.	Erwerbsersatz Einkünfte	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.	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 lotterieähnlichen Veranstaltungen	276
IV.1.3.5.2.14.	Liegenschaftsunterhaltskosten, Energiespar- und Umweltschutzmaßnahmen 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.3.3.2.	Anwendung im Einzelnen	309
IV.3.5.	Pflichten des Arbeitgebers	310
IV.3.6.	Vorbehalt der Besteuerung im ordentlichen Verfahren	311
IV.4.	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 im Verhältnis Deutschland – Schweiz	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 Steuerauscheidung zwischen den Kantonen	326
IV.4.2.3.3.	Zuteilung der Steuerhoheit und Steuerauscheidung 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
II.1.	DBA-Teilrevision 2002	345
II.2.	DBA-Teilrevision 2010	346
II.3.	Notwendiger DBA-Revisionsbedarf	347
III.	Konsultationsvereinbarungsverordnung	349
IV.	Art. 4 DBA D-CH: Ansässigkeit 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
IV.4.	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. 7 DBA D-CH	368
VIII.	Art. 10/Art. 28 DBA D-CH: Quellensteuern auf Dividendenausschüttungen – Nullregelung und Sockelsteuersätze	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.	Arbeitgeber Risiken 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. Entscheidung 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. Crossborder-Strukturen D-CH: Ausgewählte Alternativstrukturen für deutsche Outbound-Investitionen in der Schweiz	427
<hr/>	
I. Allgemeines	427
I.1. Aktuelle Ausgangslage in Deutschland	427
I.2. Elemente effizienter Steuerplanung	427
II. Grenzüberschreitende Gestaltungsalternativen für Investitionen in der Schweiz	430
II.1. Alternative 1: Klassischer Direktvertrieb	432
II.1.1. Besteuerung in der Schweiz	433
II.1.2. DBA D-CH und Besteuerung in Deutschland	433

II.1.3.	Gesamtsteuerquote	433
II.2.	Alternative 2: Betriebsstättenmodell – Personengesellschaft/Einzelunternehmung mit Schweizer Betriebsstätte bzw. Personengesellschaft	434
II.2.1.	Besteuerung in der Schweiz	435
II.2.2.	DBA D-CH und Besteuerung in Deutschland	437
II.2.3.	Gesamtsteuerquote	439
II.3.	Alternative 3: Deutsche Einzelunternehmung/Personengesellschaft mit einer Beteiligung an einer Schweizer Kapitalgesellschaft	442
II.3.1.	Besteuerung in der Schweiz	442
II.3.2.	DBA D-CH und Besteuerung in Deutschland	443
II.3.3.	Gesamtsteuerquote	445
II.4.	Alternative 4: Zwischenschaltung einer deutschen Kapitalgesellschaft als Stammhaus einer Schweizer Betriebsstätte	446
II.4.1.	Besteuerung in der Schweiz	446
II.4.2.	DBA D-CH und Besteuerung in Deutschland	447
II.4.3.	Gesamtsteuerquote	448
II.5.	Alternative 5: „Kapitalgesellschaftskonzern“ – deutsche Kapitalgesellschaft mit Schweizer Tochterkapitalgesellschaft	449
II.5.1.	Besteuerung in der Schweiz	450
II.5.2.	DBA D-CH und Besteuerung in Deutschland	451
II.5.3.	Gesamtsteuerquote	454
II.6.	Zwischenfazit zu den Alternativen 1 bis 5	455
II.7.	Alternative 6: Organschaftsmodell – Schweizer Betriebsstätte mit deutscher Organschaftsstruktur	457
II.7.1.	Besteuerung in der Schweiz	458
II.7.2.	DBA D-CH und Besteuerung in Deutschland	458
II.7.3.	Gesamtsteuerquote	460
II.8.	Alternative 7: AG/GmbH & atypisch Still – Atypisch stille Beteiligung an einer deutschen Kapitalgesellschaft mit Schweizer Betriebsstätte	462
II.8.1.	Besteuerung in der Schweiz	462
II.8.2.	DBA D-CH und Besteuerung in Deutschland	463
II.8.3.	Gesamtsteuerquote	469
II.9.	Alternative 8: Atypisch stille Beteiligung an einer Schweizer Kapitalgesellschaft	470
II.9.1.	Besteuerung in der Schweiz	471
II.9.2.	DBA D-CH und Besteuerung in Deutschland	473
II.9.3.	Gesamtsteuerquote	477
D.	Grenzen der internationalen Steuerplanung	479
I.	Allgemeine Einführung	479
II.	Die BEPS-Initiative der OECD – Aktuelle Entwicklungen	481

III.	„Implementierungsphase“: Anknüpfungspunkte bei der Übertragung von Funktionen und Geschäftschancen	485
III.1.	Definitionen einer Funktionsverlagerung	485
III.2.	Verrechnungspreis bei Funktionsverlagerung	486
III.3.	Lösungsansätze	486
III.4.	Weitere Normen der Entstrickung von Betriebsvermögen	487
III.4.1.	Allgemeines	487
III.4.2.	Ausgewählte Neuerung bei der Entstrickung	488
III.4.2.1	Finale Entnahmetheorie	488
III.4.2.2.	Finale Betriebsaufgabetheorie	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.	Treuhandchaft und Scheingeschäfte	493
IV.4.	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.	Veräußerungsgewinne (§ 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 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.	Der Wegzug einer natürlichen Person in die Schweiz	527
<hr/>		
I.	Deutsche Besteuerungsnormen bei natürlichen Personen	528
I.1.	Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	528
I.1.1.	Wohnsitz	528
I.1.2.	Gewöhnlicher Aufenthalt	531
I.1.3.	Dokumentation Aufgabe Wohnsitz und gewöhnlichen Aufenthalt	533
I.2.	(Erweitert) beschränkte Einkommensteuerpflicht	534
I.2.1.	Erweitert beschränkte Steuerpflicht	534
I.2.2.	Beschränkte Steuerpflicht	537
II.	Deutsche Entstrickungsnormen bei natürlichen Personen	541
II.1.	Allgemeine Einführung	541
II.2.	Deutsche Wegzugsbesteuerung nach § 6 AStG und EuGH-Rechtsprechung	542
II.3.	Aufgabe des Gewerbebetriebs	547
II.4.	Grundbesitz in Deutschland	548
III.	Erbschaftsteuer: Nationale, deutsche Regelungen und die (Sonder-)Regelungen im ErbSt-DBA D-CH	549
III.1.	Nationale Regelungen in Deutschland	549
III.1.1.	Unbeschränkte, erweitert unbeschränkte und fiktive unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht in Deutschland	549
III.1.2.	Erweitert beschränkte Erbschaftsteuerpflicht in Deutschland	551
III.1.3.	Beschränkte Erbschaftsteuerpflicht in Deutschland	552
III.1.4.	Grafische Darstellung der möglichen, deutschen Besteuerungsnormen	553
III.2.	Doppelbesteuerungsabkommen auf dem Gebiet der Nachlass- und Erbschaftsteuern in der Schweiz und in Deutschland	554
III.2.1.	Grundsätzliches	554
III.2.2.	Aufbau des ErbSt-DBA D-CH	554
III.2.3.	Sachliche Anwendungsbereich	555
III.2.4.	Ansässigkeit nach ErbSt-DBA D-CH	556
III.2.4.1.	Unbeschränkte Steuerpflicht	556
III.2.4.2.	Doppelansässigkeit – Tie-breaker-rule	556
III.2.4.3.	Überdachendes, deutsches Besteuerungsrecht	557
III.2.4.4.	Konkurrierendes, deutsches Besteuerungsrecht	558
III.2.4.5.	Aufwandbesteuerung	558
III.2.5.	Zuweisungsnormen nach ErbSt-DBA D-CH	559
III.2.6.	Deutsches Besteuerungsrecht bei in Deutschland ansässigen Erben	559

III.2.7.	Abzug von Schulden nach Art. 9 ErbSt-DBA D-CH	560
III.2.8.	Methodenartikel 10 ErbSt-DBA D-CH	560
III.2.9.	Weitere Hinweise	561
III.2.10.	Fallbeispiele zum ErbSt-DBA D-CH	561
III.2.11.	Zusammenfassung	562

F. Spezialthemen	563
-------------------------	------------

I.	Unternehmensformen im schweizerischen Zivilrecht	563
I.1.	Allgemeines	563
I.2.	Personenunternehmen	564
I.2.1.	Einzelunternehmung (Art. 945 ff. OR)	565
I.2.2.	Kollektivgesellschaft (Art. 552 ff. OR)	565
I.2.3.	Kommanditgesellschaft (Art. 594 ff. OR)	565
I.2.4.	Einfache und stille Gesellschaft (Art. 530 ff. OR)	565
I.3.	Kapitalgesellschaften	566
I.3.1.	Aktiengesellschaft (Art. 620 ff. OR)	566
I.3.2.	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (Art. 772 ff. OR)	569
I.3.3.	Vergleich der AG mit der GmbH	570
I.3.4.	Kommanditaktiengesellschaft (Art. 764 ff. OR)	574
I.3.5.	Kollektive Kapitalanlagen (Art. 1 ff. KAG)	574
I.4.	Übrige juristische Personen	575
I.4.1.	Genossenschaft (Art. 828 ff. OR)	575
I.4.2.	Verein (Art. 60 ff. ZGB)	575
I.4.3.	Stiftung (Art. 80 ff. ZGB)	575
I.5.	Zweigniederlassung	576
I.6.	Revisionspflicht	576
I.6.1.	Aktiengesellschaft	577
I.6.1.1.	Ordentliche Revision	577
I.6.1.2.	Eingeschränkte Revision (Review)	577
I.6.1.3.	Verzicht auf Revision	578
I.6.1.4.	Vorkehrungen	578
I.6.2.	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	578
I.6.2.1.	Vorkehrungen	578
I.7.	Migration	578
II.	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	580
II.1.	Arbeits- und Aufenthaltsbewilligung in der Schweiz	580
II.1.1.	Grundsatz: Bewilligungspflicht	580
II.1.2.	8-Tage-Regel als Ausnahme	582
II.2.	Arbeits- und Aufenthaltsbewilligung für Drittstaatenangehörige	583
II.2.1.	Allgemeines	583
II.2.2.	Voraussetzungen	583

II.2.2.1.	Verfügbarkeit von Kontingenten	583
II.2.2.2.	Vorrang von auf dem Schweizer und EU/EFTA Arbeitsmarkt zugelassenen Arbeitskräften	585
II.2.2.3.	Einhaltung der orts- und branchenüblichen Lohn- und Arbeitsbedingungen	585
II.2.3.	Bewilligungsarten	586
II.2.3.1.	Kurzaufenthaltsbewilligung L	586
II.2.3.2.	Aufenthaltsbewilligung B	586
II.2.3.3.	Niederlassungsbewilligung C	587
II.2.3.4.	Grenzgängerbewilligung G	587
II.2.4.	Berufliche und geografische Mobilität	588
II.2.5.	Visumspflicht	588
II.2.6.	Familiennachzug	589
II.2.7.	Einreise in die Schweiz	590
II.2.8.	Bewilligungsverfahren	590
II.3.	Arbeits- und Aufenthaltsbewilligung für EU/EFTA Bürger	591
II.3.1.	Allgemeines	591
II.3.2.	Voraussetzungen (Bilaterale Verträge I)	592
II.3.3.	Bewilligungsarten	593
II.3.3.1.	Kurzaufenthaltsbewilligung L und Aufenthaltsbewilligung B	593
II.3.3.2.	Niederlassungsbewilligung C	594
II.3.3.3.	Grenzgängerbewilligung G	594
II.3.3.4.	Meldeverfahren	595
II.3.3.5.	Flankierende Maßnahmen	597
II.3.3.6.	Familiennachzug EU/EFTA	600
II.4.	Ausdehnung des Freizügigkeitsabkommens	601
II.4.1.	Allgemeines	601
II.4.2.	Übergangsregime	602
II.5.	Verlängerung von Arbeitsbewilligungen	604
II.5.1.	Allgemeines	604
II.5.2.	EU/EFTA Bürger	604
II.5.3.	Drittstaatenangehörige	605
II.5.4.	Verfallsanzeige	606
II.6.	Konsequenzen der Nichteinholung von Arbeitsbewilligungen	606
II.6.1.	Administrativverfahren	606
II.6.2.	Strafverfahren	607
II.6.2.1.	Arbeitnehmer/Arbeitgeber/Dritte	607
II.6.2.2.	Arbeitgeber	607
II.7.	Auswirkungen des Schengener Assoziierungsabkommens	608
II.7.1.	Auswirkungen für die Einreise in die Schweiz	608
II.7.2.	Auswirkungen für die Einreise in einen Schengen-Staat aus der Schweiz	608
II.7.3.	Weitere Auswirkungen	609
II.8.	Masseneinwanderungsinitiative	609
III.	Sozialversicherung: Nationale Schweizer Regelungen und Personenfreizügigkeitsabkommen (EG/EFTA Bürger)	613
III.1.	Drei-Säulen Modell in der Schweiz – Überblick	613

III.2.	Ausgewählte schweizerische Sozialversicherungszweige	614
III.2.1.	Maßgeblichkeit des Arbeitgebers	614
III.2.2.	AHV/IV	614
III.2.2.1.	Versicherungspflicht	615
III.2.2.2.	Beitragspflicht und Beitragshöhe	617
III.2.3.	BVG (gesetzlich, überobligatorisch)	619
III.2.3.1.	Versicherungspflicht	619
III.2.3.2.	Beitragspflicht	620
III.3.	Sozialschutzsysteme in der EU	622
III.4.	Koordination der Sozialversicherungszweige in der Schweiz	622
III.5.	Koordination der Sozialversicherung in „Europa“	623
III.5.1.	Hintergrund	623
III.5.2.	Bilaterale I	623
III.5.3.	Ausdehnung der Bilateralen I (EU 15+10)	623
III.5.4.	Weitere Ausdehnung der Bilateralen I (EU 25+2+1)	624
III.5.5.	Koordination der sozialen Sicherheit	625
III.5.5.1.	Acquis communautaire	625
III.5.5.2.	Die Verordnungen (EG) Nr. 883/2004 und Nr. 987/2009 im Besonderen	628
III.5.5.2.1.	Persönlicher Geltungsbereich	628
III.5.5.2.2.	Örtlicher Geltungsbereich	628
III.5.5.2.3.	Sachlicher Geltungsbereich	628
III.5.5.2.4.	Koordinationsgrundsätze	629
III.5.5.2.4.1.	Versicherungsrechtliche Unterstellung im Allgemeinen	629
III.5.5.2.4.1.1.	Beispielfall Art. 12 Abs. 1 der VO (EG) Nr. 883/2004	630
III.5.5.2.4.1.2.	Beispielfall Art. 13 Abs. 1 Bst. a der VO (EG) Nr. 883/2004	632
III.5.5.2.4.1.3.	Beispielfall Art. 13 Abs. 2 der VO (EG) Nr. 883/2004	634
III.5.5.2.4.1.4.	Beispielfall Art. 13 Abs. 3 der VO (EG) Nr. 883/2004	636
III.5.5.2.4.1.5.	Beispielfall Art. 11 Abs. 4 der VO (EG) Nr. 883/2004	638
III.5.5.2.4.1.6.	Beispielfall Art. 13 Abs. 3 der VO (EG) Nr. 883/2004	639
III.5.5.2.4.2.	Versicherungsrechtliche Unterstellung bei der Krankenversicherung	640
III.5.5.2.4.3.	Versicherungsrechtliche Unterstellung im Bereich der Familienleistungen	641
III.5.5.2.4.4.	Regelungen bezüglich der Leistungen	642
III.5.5.2.4.4.1.	Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung (AHV/IV)	642
III.5.5.2.4.4.2.	Kantonale Ergänzungsleistungen zur AHV/IV	642
III.5.5.2.4.4.3.	Krankenversicherung	643
III.5.5.2.4.4.4.	Familienleistungen	643
III.5.5.2.4.4.5.	Berufliche Vorsorge (zweite Säule)	644
III.5.5.2.4.4.6.	Unfallversicherung	644
III.5.5.4.	Die Richtlinie (EG) Nr. 98/49	644
III.5.5.4.1.	Geltungsbereich	644
III.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
IV.4.	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
VI.4.	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
Anhänge		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