

INHALTSÜBERSICHT

Vorbemerkung .....	5
Liste der aufgegriffenen Urteile .....	7
Inhaltsübersicht .....	11
Inhaltsverzeichnis .....	15
Literaturhinweis .....	21
<b>Teil I: Gemeinsames für Stempelabgaben und Verrechnungssteuer .....</b>	<b>25</b>
A) Unternehmensbewertungen .....	25
B) Rulings .....	26
I. Rechtsnatur von Rulings .....	26
II. Fairnessprinzip im Umgang mit der angerufenen Behörde .....	26
<b>Teil II: Emissionsabgabe .....</b>	<b>29</b>
A) Quasifusion .....	29
I. Begriff / Abgrenzung zum Kauf .....	29
II. Übernahme von ausländischen Beteiligungen .....	30
B) Zuschussbesteuerung bei Liquidationen .....	32
C) Mantelhandel .....	33
D) Sanierung / Voraussetzungen für den Erlass .....	34
<b>Teil III: Umsatzabgabe .....</b>	<b>37</b>
A) Eigentumsübertragung .....	37
B) Entgelt .....	38
<b>Teil IV: Versicherungsabgabe .....</b>	<b>41</b>
<b>Teil V: Verrechnungssteuer .....</b>	<b>45</b>
A) Allgemeines .....	45
I. Legalitätsprinzip .....	45
1. Surrogate der Verrechnungssteuer / Rückleistungspflicht der ESTV .....	45
2. Irrtümliche Verrechnungssteuerentrichtung / Zinspflicht der ESTV .....	46
II. Bedeutung zivilrechtlicher Vorgaben für die Verrechnungssteuer .....	47
1. Bedeutung des Massgeblichkeitsprinzips .....	48
2. Bedeutung zivilrechtlicher Ungültigkeit .....	49
3. Bedeutung zivilrechtlich einwandfreier, jedoch steuerlich nicht relevanter Elemente .....	51

III.	Beurteilung bei den direkten Steuern als Präjudiz für die Verrechnungssteuer? .....	52
IV.	Abgrenzungsproblematik zwischen Verrechnungssteuer im eigentlichen Sinne und Massnahmen gemäss Verwaltungsstrafrecht .	52
V.	Doppelbesteuerungsabkommen als Hinderungsgrund der Erhebung der Verrechnungssteuer? .....	55
B)	Erhebung der Verrechnungssteuer .....	55
I.	Geltungsbereich von Doppelbesteuerungsabkommen .....	55
II.	Erträge gemäss Art. 4 und 4a VStG .....	56
1.	Ausgabe von Gratisaktien (Korrektur eines Merkblattes der ESTV) .....	56
2.	Begriff der (steuerbaren) geldwerten Leistung und Beweisfragen .....	57
3.	Verhältnis zwischen Gründungsgesellschaft und anschliessender juristischer Person .....	61
4.	Zeitpunkt der Besteuerung bei formellen Liquidationen .....	62
5.	6-Jahres-Frist beim Rückkauf eigener Beteiligungsrechte .....	63
6.	Kapitaleinlageprinzip .....	64
C)	Überwälzung der Verrechnungssteuer .....	67
D)	Rückerstattung der Verrechnungssteuer .....	67
I.	Grundsätzliches .....	67
1.	Recht zur Nutzung nach Art. 21 Abs. 1 Bst. a VStG .....	68
2.	„beneficial ownership“ .....	71
3.	Versuch einer Auswertung der in den Ziffern 1 und 2 hievore aufgearbeiteten Urteile .....	79
4.	Wirkung von ausländischen (fälschlich gestellten) Rückerstattungsanträgen für das Antragsrecht des richtigen (inländischen) Leistungsempfängers .....	81
5.	Auskunftspflichten der Antragsteller .....	81
6.	Bedeutung ausländischer Bestätigungen zum Nutzungsrecht ...	82
II.	Rückerstattung nach Landesrecht .....	83
1.	Rückerstattung durch den Bund .....	83
2.	Rückerstattung durch die Kantone .....	86
III.	Rückerstattung nach internationalem Recht .....	90
1.	Geltungsbereich der DBA ausschliesslich im Bereich der Rückerstattung .....	90
2.	„beneficial ownership“ als Rückerstattungsvoraussetzung .....	90
3.	Verbot des exzessiven Formalismus / Alternativen zu Vorgaben in den Formularen zur Rückerstattung .....	90

E) Meldeverfahren .....	92
I.    Meldeverfahren im Binnenverhältnis .....	92
1.    Nur summarische Prüfung der Rückerstattungsberechtigung? ..	92
2.    Verbindlichkeit der Antragsfristen im Zusammenhang mit dem Meldeverfahren im Konzernverhältnis (vgl. Art. 26a VStV) ....	93
II.   Meldeverfahren im internationalen Verhältnis .....	94
1.    Ausnahmecharakter der Meldeverfahren .....	94
2.    Verbindlichkeit der Antragsfristen .....	95
3.    Zuständigkeit zur Beurteilung der für eine Verrechnungssteuer-Rückerstattung antragsberechtigten Rechtsformen .....	97
<b>Teil VI: Neue Kreisschreiben der ESTV .....</b>	<b>101</b>
A) Thema Gratis-Optionen (vgl. Anhang I/1) .....	101
B) Thema Verwirkung des Rückerstattungsanspruchs infolge Verletzung der Deklarationspflicht natürlicher Personen (Art. 23 VStG) (vgl. Anhang I/2) .....	101
<b>Anhang I .....</b>	<b>105</b>
I/1 Kreisschreiben Nr. 39 „Besteuerung von Aktionärsoptionen“ .....	105
I/2 Kreisschreiben Nr. 40 „Verwirkung des Anspruchs von natürlichen Personen auf Rückerstattung der Verrechnungssteuer gemäss Artikel 23 VStG“ .....	112
<b>Anhang II .....</b>	<b>117</b>
Auszug aus dem Bundesblatt 2016 7629 (Änderung des VStG vom 30.9.2016) .....	117
Stichwortverzeichnis .....	121