Inhaltsverzeichnis

Vorwort 11
Abkürzungen 12
Literatur 14
Fallbeispiele 15
Abbildungsverzeichnis 17

1 Grundlagen 18
1.1 Die Funktionsweise der Verrechnungssteuer 18
1.2 Die Grundlagen der Verrechnungssteuer 20
1.3 Der Zweck der Verrechnungssteuer 21
1.4 Die Eckwerte der Verrechnungssteuer 23
1.4.1 Beschrieb 23
1.4.2 Quellensteuer 23
1.4.3 Abgeltungswirkung 24
1.4.4 Nennwert und Kapitaleinlageprinzip 24
1.4.5 Direktbegünstigungs- und Dreiecksteorie 26
1.5 Das Steuersubjekt 28
1.6 Die Steuerobjekte 28
1.7 Die Überwälzung der Verrechnungssteuer 30
1.8 Die Entstehung, Fälligkeit und Verjährung der Verrechnungssteuerforderung 31
1.8.1 Die Entstehung der Verrechnungssteuerforderung 31
1.8.2 Die Fälligkeit der Verrechnungssteuerforderung 32
1.8.3 Die Verjährung der Verrechnungssteuerforderung 33
1.9 Der Inländerbegriff 34
1.9.1 Überblick 34
1.9.2 Beschrieb und Bedeutung 35
1.9.3 Der formelle und der wirtschaftliche Inländerbegriff von Art. 9 Abs. 1 VStG 36

2 Die Steuererhebung 38
2.1 Einleitung 38
2.2 Die Verrechnungssteuer auf Erträgen beweglichen Kapitalvermögens 39
2.2.1 Übersicht 39
2.2.2 Zinsen als Steuerobjekt der Verrechnungssteuer 40
2.2.3 Obligationen 42
2.2.4 Ertrag aus Beteiligungsrechten 44
a. Allgemeines 44
b. Dividenden 44
c. Liquidationsüberschüsse 45
d. Geldwerte Leistungen 46
e. Mantelhandel 49
f. Wegzug 51
g. Rückkauf eigener Beteiligungsrechte 52
h. Gratisliberierung 55
2.2.5 Ertrag aus kollektiven Kapitalanlagen nach KAG 56
2.2.6 Ertrag aus Kundenguthaben 57
2.2.7 Ausnahmen 58
2.3 Gewinne aus Geldspielen 59
2.4 Versicherungsleistungen 60
2.5 Die subjektive Steuerpflicht 61
2.6 Die Erfüllung der Steuerpflicht 62
2.6.1 Die Steuersätze 62
2.6.2 Die Bemessungsgrundlage 62
2.6.3 Die Steuerberechnung 63
2.6.4 Steuerentrichtung und Meldung 63
2.6.5 Meldeverfahren bei Erträgen aus Beteiligungsrecht 64
2.7 Solidarhaftungen 66

3 Die Steuerrückerstattung 68
3.1 Einleitung 68
3.2 Die Rückerstattung im Inlandverhältnis 68
3.2.1 Überblick 68
3.2.2 Steuerliche Zugehörigkeit 70
3.2.3 Recht zur Nutzung 71
3.2.4 Deklarations- und Verbuchungsklausel 72
3.2.5 Keine Verwirkung durch Fristablauf 75
3.2.6 Ausschluss einer Steuerumgehung 78
3.2.7 Besondere Anspruchsberechtigte 80
a. Personengemeinschaften ohne juristische Persönlichkeit 80
b. Stockwerkeigentümergemeinschaften 80
c. Erbfälle 81
3.2.8 Vorzeitige Antragstellung 81
3.2.9 Abschlagsrückerstattung 82
3.3 Internationale Rückerstattung 83
3.3.1 Überblick 83
3.3.2 Zuständigkeit 85
3.3.3 Zurechnung 86
3.3.4 Ansässigkeit und Ansässigkeitsbescheinigung 86
3.3.5 Recht zur Nutzung 87
3.3.6 Antrags- bzw. Verwirkungsfrist 88
3.3.7 Abkommensmissbrauch 88
a. Allgemeines 88
b. Abkommensmissbrauch bei Konzerndividenden 89
3.3.8 Privilegierte Rückerstattung 91
3.3.9 Entlastung an der Quelle 92
3.4 Verjährung des Anspruchs auf Rückerstattung 93

4 Das Verfahren 94
4.1 Einleitung 94
4.2 Steuererhebung 94
4.2.1 Anmeldung als Steuerpflichtiger 94
4.2.2 Selbstveranlagung 95
4.2.3 Rückerstattung einer zu Unrecht bezahlten Steuer 96
4.2.4 Ordentliche Deklarationspflicht für Erträge aus Beteiligungsrecht im Besonderen 97
4.2.5 Ausserordentliche Deklarationspflicht für Erträge aus Beteiligungsrecht im Besonderen 98
4.2.6 Deklaration von Veränderungen des Bestandes an Kapitaleinlagereserven 99
4.2.7 Deklarationen und Meldeverfahren 100
4.2.8 Auskunftspflicht 100
4.3 Sicherung der Verrechnungssteuer 100
4.4 Steuerrückerstattung im nationalen Verhältnis 102
4.4.1 Pflichten des Antragstellers 102
4.4.2 Pflichten Dritter 103
4.5 Behörde 103
4.6 Rechtsmittelweg 105
4.6.1 Steuererhebung 105
4.6.2 Steuerrückerstattung 105
4.7 Strafrecht 106

5 Praktische Punkte 108
5.1 Die ESTV 108
5.1.1 Organisation der ESTV 108
5.1.2 Abteilung Erhebung 109
5.1.3 Abteilung Externe Prüfung 110
5.1.4 Abteilung Rückerstattung 111
5.1.5 Abteilung Recht 112

5.2 Formulare der ESTV 113

5.2.1 Steuererhebung 113

a. Die wichtigsten Formulare 113

b. Die Deklarations- und Meldeformulare für Erträge aus Beteiligungsrecht 114

5.2.2 Steuerrückerstattung 115

a. Die wichtigsten Formulare für Personen mit Wohnsitz in der Schweiz 115

b. Formulare für Personen mit Wohnsitz im Ausland 115

5.3 Kreisschreiben, Rundschreiben und Merkblätter der ESTV 116

5.3.1 Kreisschreiben (nicht vollständig) 116

5.3.2 Rundschreiben 117

5.3.3 Merkblätter (nicht vollständig) 117

5.4 Rulings 117

5.4.1 Allgemeines 117

5.4.2 Rulings zur Verrechnungssteuer 118

5.5 Buchprüfungen 120

5.5.1 Eine Fiskal-Kriminalgeschichte 120

5.5.2 Folgen einer Buchprüfung 121

5.5.3 Rechte und Pflichten 122

5.5.4 Suche nach geldwerten Leistungen 122

5.5.5 Der Ablauf einer Buchprüfung 123

5.5.6 Die Beweislast 125

5.5.7 Der Abschluss 126

5.5.8 Vorsicht bei Mehrwertsteuerprüfungen 128