

Rüdiger Bock

Das Doppelbesteuerungsabkommen Deutschland-Schweiz

*Unter Berücksichtigung der
Bilateralen Abkommen I und II*



Rüdiger Bock

Das Doppelbesteuerungsabkommen Deutschland-Schweiz

Unter Berücksichtigung der Bilateralen Abkommen I und II

ISBN: 978-3-8366-1714-7

Druck Diplomica® Verlag GmbH, Hamburg, 2008

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden und der Verlag, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

© Diplomica Verlag GmbH

<http://www.diplomica.de>, Hamburg 2008

Printed in Germany

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	I
Abkürzungsverzeichnis	IV
Literaturverzeichnis	VII
Vorwort	1
I. Doppelbesteuerung	2
1. Definition	2
2. Arten der Doppelbesteuerung	2
a) Juristische Doppelbesteuerung	2
b) Wirtschaftliche Doppelbesteuerung	3
c) Effektive Doppelbesteuerung	3
d) Virtuelle Doppelbesteuerung	3
3. Ursachen der Doppelbesteuerung	4
a) Anknüpfung an das Steuersubjekt	4
b) Anknüpfung an das Steuersubstrat	4
4. Vermeidung der Doppelbesteuerung	4
II. Das DBA Deutschland-Schweiz	6
1. Ansässigkeit	6
a) Besonderheiten bei Personengesellschaften	6
b) Besonderheiten bei juristischen Personen	6
c) Ansässigkeit bei Doppelwohnsitz natürlicher Personen	7
2. Überdachende Besteuerung bei Doppelwohnsitz	7
a) Problemstellung	7
b) Regelung im DBA D-CH	7
c) Vermeidung der Doppelbesteuerung	8
aa) Freistellungsmethode, Art. 24 Abs. 1 DBA	9
bb) Anrechnungsmethode, § 34c EStG	9
3. Sperrfrist für Abkommensvorteile	9
a) Ausnahmen von der Sperrfrist	10
b) Erweitert beschränkte Steuerpflicht in Deutschland	10
c) Zeitliche Beschränkung	11
d) Vermeidung der Doppelbesteuerung	12
aa) Grundsätzlich: Freistellungsmethode	12
bb) Sonderfall: Anrechnungsmethode	12
4. Ausschluss des DBA bei Pauschalbesteuerung	13
5. Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	14
6. Unternehmensgewinne	14
7. Schiff- und Luftfahrt	15
8. Gewinne verbundener Unternehmen	16
a) Verbundene Unternehmen	16
b) Fremdvergleichsgrundsatz	16
c) Ermittlung angemessener Verrechnungspreise	17
d) Vermeidung der Doppelbesteuerung	17
9. Dividenden	18
a) Quellensteuerhöchstsätze	18
aa) Streubesitz	18

bb) Grenzkraftwerke	18
cc) Beteiligungsähnliche Rechtsverhältnisse	19
b) Quellensteuerbefreiung bei wesentlichen Beteiligungen	19
c) Abweichungen durch das Zinsbesteuerungsabkommen	19
d) Vermeidung der Doppelbesteuerung	21
aa) Keine wesentliche Beteiligung	21
bb) Mutter-Tochter-Verhältnis	21
10. Zinsen	22
a) Unangemessene Zinszahlungen	22
b) Betriebstättenvorbehalt	22
c) Änderungen durch das Zinsbesteuerungsabkommen	23
d) Vermeidung der Doppelbesteuerung	23
e) Verbundene Unternehmen	24
11. Lizenzgebühren	24
12. Veräußerungsgewinne	25
a) Unbewegliches Vermögen	25
b) Veräußerung von beweglichem Betriebsvermögen	25
c) Ausnahme bei neuansässigen natürlichen Personen	26
d) Besteuerung fiktiver Beteiligungsgewinne	27
13. Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit	28
14. Einkünfte aus unselbständiger Tätigkeit	29
15. Grenzgängerregelung	31
16. Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen	32
17. Künstler, Sportler und Artisten	32
a) Auftritt in Deutschland	33
b) Auftritt in der Schweiz	34
18. Ruhegehälter, Art. 18 DBA D-CH	34
a) Ansässigkeit des Leistungsempfängers in Deutschland	35
b) Ansässigkeit des Leistungsempfängers in der Schweiz	35
19. Öffentliche Bezüge, Art. 19 DBA D-CH	36
20. Stipendien, Art. 20 DBA D-CH	36
21. Sonstige Einkünfte, Art. 21 DBA D-CH	37
22. Besteuerung des Vermögens, Art. 22 DBA D-CH	37
a) Unbewegliches Vermögen, Art. 22 Abs. 1 DBA D-CH	37
b) Bewegliches Betriebsvermögen, Art. 22 Abs. 2 DBA D-CH	38
c) Schiff- und Luftfahrzeuge, Art. 22 Abs. 3 DBA D-CH	38
d) Stille Beteiligungen und partiarische Darlehen, Art. 22 Abs. 4 DBA D-CH	38
e) Nutzungsrechte an beweglichen Gegenständen, Art. 22 Abs. 5 DBA D-CH	39
f) Auffangklausel, Art. 22 Abs. 6 DBA D-CH	39
23. Missbrauchsvorschriften, Art. 23 DBA D-CH	39
a) Anwendbare innerstaatliche Missbrauchsvorschriften Deutschlands	40
aa) Allgemeiner Missbrauchstatbestand, § 42 AO	40
bb) Verbot des „Treaty Shopping“, § 50d Abs. 3 EStG	40
b) Anwendbare innerstaatliche Missbrauchsvorschriften in der Schweiz	41
24. Gleichbehandlungsgrundsatz, Art. 25 DBA D-CH	41
25. Verständigungsverfahren, Art. 26 DBA D-CH	42
26. Auskunftserteilung, Art. 27 DBA D-CH	42
III. Freizügigkeitsabkommen	44
1. Zustandekommen	44
2. Niederlassungsfreiheit	44
a) Auslegung anhand der EuGH-Rechtsprechung	44

b) Schranken	45
3. Vergleich mit der Niederlassungsfreiheit im EG-Vertrag	47
4. Rechtsprechung	48
5. Rechtsschutzmöglichkeiten	49
a) Kapitalverkehrsfreiheit	49
b) Niederlassungsfreiheit	49
c) Aussichten	50
IV. Zinsbesteuerungsabkommen	52
1. Zustandekommen	52
2. Wirkungen	52
3. Auslegungsfragen	53
4. Regelung	53
V. Zusammenfassung	55

Abkürzungsverzeichnis

a.a.O.	am angegebenen Ort
AO	Abgabenordnung (Deutschland)
Art.	Artikel
BB	Betriebs-Berater (Zeitschrift, Deutschland)
Beschl.	Beschluss
BGBI	Bundesgesetzblatt (Deutschland)
BGE	Bundesgerichtsentscheid
BGer	Schweizerisches Bundesgericht
BMF	Bundesministerium der Finanzen (Deutschland)
BRB	Bundesratsbeschluss (Schweiz)
bspw.	beispielsweise
BStBl	Bundessteuerblatt (Deutschland)
CH	Schweiz
D	Deutschland
DBA	Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung
EG	Europäische Gemeinschaften
EuGH	Europäischer Gerichtshof
EU	Europäische Union
EStG	Einkommensteuergesetz
ggf.	gegebenenfalls
IStR	Internationales Steuerrecht (Zeitschrift, Deutschland)
m.w.N.	mit weiteren Nachweisen
OECD	Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung
RB	Randbemerkung
RN	Randnummer(n)
SR	Systematische Rechtssammlung (Schweiz)
sog.	so genannt
Urt.	Urteil
Ziff.	Ziffer

EG-Verordnungen, Richtlinien, Beschlüsse und Pressemitteilungen

EG-Zinsrichtlinie Richtlinie 2003/48/EG des Rates v. 03.06.2003 im Bereich der Besteuerung von Zinserträgen, ABl. L 157 v. 26.06.2003, S.38; geändert durch Richtlinie 2004/66 des Rates v.26.04.2004, ABl. L 168 v. 01.05.2004, S. 35 und Entscheidung 2004/587/EG des Rates v.19.07.2004, ABl. L 257 v. 04.08.2004, S. 7; Berichtigung ABl. L 103 v. 22.04.2005, S. 51

Beschluss des Rates vom 02.06.2004 über die Unterzeichnung und den Abschluss des Abkommens zwischen der Europäischen Gemeinschaft und der Schweizerischen Eidgenossenschaft über Regelungen, die den in der Richtlinie 2003/48/EG des Rates im Bereich der Besteuerung von Zinserträgen festgelegten Regelungen gleichwertig sind, und des dazugehörigen Einverständlichen Memorandums, ABl. L 385 v. 29.12.2004, S. 28, 2004/911/EG.

Mitteilung der Kommission an den Rat, das Europäische Parlament und den Europäischen Wirtschafts- und Sozialausschuss v. 19.12.2003, Besteuerung von Dividenden natürlicher Personen im Binnenmarkt, KOM(2003) 810 endgültig, im Internet abrufbar unter:

http://europa.eu.int/eur-lex/lex/LexUriServ/site/de/com/2003/com2003_0810de01.pdf.

Pressemeldung der EU-Kommission v. 19.04.2004, im Internet abrufbar unter:

<http://www.eu-kommission.de/html/presse/pressemeldung.asp?meldung=5009>.

Deutsche Gesetze, Verordnungen und Verwaltungsanweisungen

AStG Außensteuergesetz vom 08.09.1972 (BGBl. I S. 1713), zuletzt geändert durch Artikel 24 des Gesetzes vom 20.12.2007 (BGBl. I S. 3150).

EStG Einkommensteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 19.10.2002 (BGBl. I S. 4210; 2003 I S. 179), zuletzt geändert durch § 62 Abs. 15 des Gesetzes vom 17.06.2008 (BGBl. I S. 1010)

AO Abgabenordnung in der Fassung der Bekanntmachung vom 01.10.2002 (BGBl. I S. 3866; 2003 I S. 61), zuletzt geändert durch Artikel 3 des Gesetzes vom 21.12.2007 (BGBl. I S. 3198)

IRG Gesetz über die internationale Rechtshilfe in Strafsachen in der Fassung der Bekanntmachung vom 27.06.1994 (BGBl. I S. 1537), zuletzt geändert durch Artikel 1 des Gesetzes vom 06.06.2008 (BGBl. I S. 995)

ZIV Zinsinformationsverordnung, Verordnung zur Umsetzung der Richtlinie v. 26.01.2004, BStBl. I 2004, 297 ff.

Einführungsschreiben zur Neuregelung der Grenzgängerbesteuerung, BMF v. 19.09.1994, IV C 6 – S 1301 Schz – 60/94, BStBl I 1994, 683 (*BMF-Schreiben v. 19.09.1994*).

Verständigungsvereinbarungen zu Grenzgängerbesteuerung, leitenden Angestellten und Arbeitnehmern mit Drittstaateneinkünften, BMF-Schreiben v. 07.07.1997, BStBl I 1997, 723.

Grundsätze zur Anwendung des Aussensteuergesetzes, BMF-Schreiben v. 14.05.2005, IV B 4 - S 1340 - 11/04, BStBl I 2004, 3.