
Inhaltsübersicht

Vorwort.....	V
Abkürzungsverzeichnis.....	XI
Literaturverzeichnis	XV
Praxisfestlegungen der Steuerverwaltung	XXI
§ 1 Umstrukturierungen	1
I. Emissionsabgabe bei Verletzung von Sperrfristen	5
II. Verrechnungssteuer bei Übertragung auf ausländische Konzerngesellschaft	8
III. Umsatzabgabe beim konzerninternen Verkauf.....	11
IV. Umsatzabgabe bei Fusion zweier Auslandgesellschaften	19
V. Emissionsabgabe bei der Beteiligungsausgliederung.....	20
VI. Beteiligungsausgliederung mit zeitnaher Veräusserung.....	21
VII. Verrechnungssteuer beim Reverse Merger	22
VIII. Spaltung bei Gesellschaft mit Inland-KER	24
IX. Holdingspaltung.....	25
X. Gruppeninterner Verkauf mit zeitnaher Fusion.....	28
XI. Betriebseinstellung nach steuerneutraler Spaltung.....	33
XII. Quasifusion	38
XIII. Mutterabsorption mit Ausgleichszahlungen.....	48
XIV. Barabgeltung von Minderheitsaktionären beim Upstream-Merger	50
XV. Umstrukturierung von Stiftungen.....	51
XVI. Verkauf einer AG mit Rückbeteiligung	52
XVII. Emigrationsspaltung.....	54
XVIII. Debt Push Down	56
XIX. Nennwertgewinn bei Spaltung	60
§ 2 Gruppeninterne Darlehen	61
I. Zinssätze auf Aktionärsdarlehen	64
II. Zinssätze auf Darlehen an Aktionäre	76
III. Verletzung der Safe Harbour Zinssätze.....	78
IV. Cash Pooling.....	80
V. Upstream- und Crossstream Darlehen.....	81
VI. Darlehen an Tochtergesellschaft	82
VII. Darlehensweitergabe	84
VIII. Anforderung an Drittvergleich	85
IX. Zinsen auf verdecktem Eigenkapital	90
X. Garantie eines Bankdarlehens durch Grossmutter.....	93
XI. Goodwill und verdecktes Eigenkapital.....	100
XII. Endfälliges Darlehen einer nahestehenden Person.....	101
XIII. Partiarisches Darlehen.....	107
XIV. Wandeldarlehen und PIK Interest	109
XV. Subordinierung von Darlehen nach Art. 725b Abs. 4 Ziff. 1 OR.....	114
XVI. Drittvergleich bei Aktionärsdarlehen	115

§ 3	Drittfinanzierungen	117
I.	Privatplatzierung	119
II.	Kreditvertrag mit inländischer Garantin	130
III.	Auslandemission eines Bonds	131
IV.	Orphan Bond	146
V.	Upstream-Garantie	148
VI.	ICO	151
VII.	Wandelanleihe	155
VIII.	Pflichtwandelanleihe	164
§ 4	KER	167
I.	Beteiligungsausgliederung mit zeitnaher Absorption	169
II.	Qualifikation als Ausland-KER	172
III.	Zeitnahe Ausschüttung nach Bildung von KER	174
IV.	Zeitnahe Absorption im Ausland mit anschliessender Sitzverlegung	176
V.	STAF-Regeln bei KER (50:50-Praxis)	177
VI.	Kapitalband	178
VII.	Upstream Merger	183
VIII.	Reverse Merger	184
IX.	Übertragung von Nichte auf Tante	188
X.	Übertragung auf Schwester	190
XI.	Unechte Fusion mit Tante	191
XII.	Mitarbeiterbeteiligungen	193
XIII.	Rückkauf eigener Aktien	196
XIV.	Berücksichtigung der eigenen Aktien bei einer Nennwertherabsetzung	198
XV.	Währungswechsel	199
XVI.	Verdeckte Kapitaleinlagen	202
XVII.	Aufwertung der eingebrachten Beteiligung	203
XVIII.	Preisanpassung der erworbenen Beteiligung	204
§ 5	Eigene Aktien	207
I.	Grundsätze	209
II.	Immigration	209
III.	Dual resident company	211
IV.	Liberierung von Aktien durch Tochter (Vorratsaktien)	211
V.	Eigene Aktien bei Schwesterfusion	212
VI.	Emigrationsfusion	214
VII.	Reverse Merger	215
VIII.	Upstream Merger	216
IX.	Hinterlegung eigener Aktien mit KER	217
X.	Rückkauf eigener Aktien durch Tochter	218
XI.	Eigene Aktien bei Quasifusion	219
XII.	Rückkäufe über die 2. Handelslinie	220
XIII.	Ablauf der Haltedauer von 6 Jahren	224
XIV.	Fristenstillstand nach Art. 4a Abs. 3 VStG	228
XV.	Grenze von 10 % gemäss Art. 659 OR	230
XVI.	Emissionsabgabe beim Rückkauf eigener Aktien	231
XVII.	Umsatzabgabe	232
XVIII.	Gewinn aus der Veräusserung von Treasury Shares	233
XIX.	Umwandlung in neue Aktienkategorien	235

§ 6 Sanierung	237
I. Begriff der Sanierung.....	238
II. Erlass nach Art. 12 StG	241
III. Forderungsverzicht des Aktionärs.....	242
IV. Forderungsverzicht gegenüber Schwester	245
V. Sanierungsfusion.....	248
VI. Verlustausbuchung bei Sanierung	250
§ 7 Emissionsabgabe	257
I. Aktienliberierung durch Grossmutter mit anschliessender Ausgliederung	257
II. Kauf durch Muttergesellschaft mit anschliessender Ausgliederung.....	260
III. Compensatory Capital Increase.....	261
IV. Grossmutterzuschuss.....	262
V. Teilweise steuerneutrale Umstrukturierungen.....	264
§ 8 Umsatzabgabe	269
I. M&A-Berater als Effekthändler	269
II. Effekthändler i. S. v. Art. 13 Abs. 3 lit. d StG.....	271
III. Ausnahme von Art. 14 Abs. 1 lit. j StG	273
IV. Konzernobergesellschaft als Vermittlerin	274
V. Indirekter Erwerb durch kollektive Kapitalanlage	277
§ 9 Finanzprodukte	279
I. Barrier Reverse Convertible.....	281
II. Produkt mit Kapitalschutz.....	293
III. Basket- und Indexzertifikate	296
IV. Mini Futures.....	299
V. Zertifikat auf Kryptovermögenswert.....	302
VI. Cross-Currency-Swaps.....	304
§ 10 Sonstige Themen	307
I. Widerruf einer Dividende	309
II. Direktbegünstigungstheorie der Verrechnungssteuer.....	311
III. Asset Tokens.....	317
IV. Cash or Title Dividend.....	319
V. Meldeverfahren bei der Verrechnungssteuer.....	322
VI. Verjährung der Verrechnungssteuer.....	324
VII. Zeitpunkt der Entstehung der Verrechnungssteuerforderung.....	334
VIII. Preisanpassung.....	338
IX. Jahresendanpassung	341
Sachregister	347