

Inhaltsverzeichnis

Literaturverzeichnis	XI
Materialien	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
1 Einleitung	1
2 Einführung des Gestehungskostenbegriffs	5
2.1 Entwicklung und Wirkung	5
2.2 Gesetzliche Grundlage seit der Einführung	7
3 Begriffsanalyse	9
4 Erhöhung der Gestehungskosten	11
4.1 Erhöhung durch Erwerb	11
4.1.1 Im Allgemeinen	11
4.1.2 Über- bzw. unterpreislicher Erwerb	12
4.2 Erhöhung während Besitzdauer	13
4.2.1 Im Allgemeinen	13
4.2.2 Erhöhung durch gruppeninterne Leistungen	13
4.2.2.1 Kapitaleinlagen im Allgemeinen	13
4.2.2.2 Verdeckte Kapitaleinlagen	14
4.2.2.2.1 Im Allgemeinen	14
4.2.2.2.2 Übertragung von Vermögenswerten auf eine Tochtergesellschaft	15
4.2.2.2.2.1 Vor USTR I	15
4.2.2.2.2.2 Nach USTR I bzw. USTR II . .	15
4.2.2.2.2.2.1 Praxis der ESTV	15
4.2.2.2.2.2.2 Lehre	17
4.2.2.2.3 Verdeckte Kapitaleinlage durch Gewinnverzicht	18
4.2.2.2.3.1 Im Allgemeinen	18
4.2.2.2.3.2 Praxis der ESTV	19
4.2.2.2.3.3 Lehre	19
4.2.2.2.4 Zwischenfazit	22
4.2.2.3 Sanierung	24
4.2.2.3.1 Echter Sanierungsertrag	24
4.2.2.3.2 Unechter Sanierungsertrag	24
4.2.2.3.3 Aufwertung gemäss Art. 670 OR	24
4.3 Behandlung von Alt-Beteiligungen	26

5 Reduktion der Gestehungskosten	29
5.1 Reduktion der Gestehungskosten durch Verkauf	29
5.2 Reduktion während Besitzdauer	29
5.2.1 Im Allgemeinen	29
5.2.2 Kapitalherabsetzung	30
5.2.3 Substanzdividende	30
5.2.4 Abschreibung nach Aufwertung gemäss Art. 670 OR	31
6 Missbrauchsbestimmung	33
6.1 Zwangsaufwertung nach Art. 62 Abs. 4 DBG	33
6.1.1 Im Allgemeinen	33
6.1.2 Voraussetzung der Steuerumgehung	35
6.1.3 Uneinheitliche Begriffsverwendung bei Wertkorrekturen	36
6.1.4 Vornahme der Zwangsaufwertung	40
6.1.4.1 Im Allgemeinen	40
6.1.4.2 Im Zusammenhang mit Wertberichtigungen und Abschreibungen	41
6.1.4.3 Im Zusammenhang mit verdeckten Kapitaleinlagen ..	42
6.1.4.4 Im Zusammenhang mit unechtem Sanierungsertrag ..	42
6.2 Konzernumgehungsnorm nach Art. 70 Abs. 5 DBG	43
6.3 Zwischenfazit	44
7 Die Gestehungskosten bei Umstrukturierungen	47
7.1 Umstrukturierung von Personenunternehmen	47
7.2 Umstrukturierung von juristischen Personen	48
7.2.1 Im Allgemeinen	48
7.2.2 Grundsatz der steuerneutralen Umstrukturierung	49
7.2.3 Umwandlung von juristischen Personen	49
7.2.3.1 Umwandlung in eine andere juristische Person	49
7.2.3.2 Umwandlung in eine Personenunternehmung	49
7.2.3.2.1 Im Allgemeinen	49
7.2.3.2.2 Liquidationsdividende	50
7.2.4 Fusion von Parallelgesellschaften bzw. Schwestergesellschaften	51
7.2.4.1 Überschreitung der 10% Quote im Zuge der Fusion ..	52
7.2.4.1.1 Im Allgemeinen	52
7.2.4.1.2 Indirekte Aufwertung	53
7.2.4.1.3 Ebene der zusammengeführten Gesellschaften	55
7.2.4.2 Zwangsaufwertung aufgrund der Konsolidierung	55
7.2.5 Absorption einer Tochtergesellschaft	58
7.2.5.1 Im Allgemeinen	58
7.2.5.2 Überschreitung der 10% Quote im Zuge der Fusion ..	60

7.2.6	Absorption einer Muttergesellschaft	60
7.2.6.1	Im Allgemeinen	60
7.2.6.2	Überschreitung der 10% Quote im Zuge der Fusion	61
7.2.7	Spaltung	61
7.2.7.1	Im Allgemeinen	61
7.2.7.2	Abschreibungs-Modell	63
7.2.7.3	Verkehrswert-Modell	64
7.2.7.4	Zwischenfazit	64
7.2.8	Ausgliederung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Gegenstandes des betrieblichen Anlagevermögens	65
7.2.8.1	Im Allgemeinen	65
7.2.8.2	Verwaltungspraxis	66
7.2.8.3	Herrschende Lehre	67
7.2.8.4	Funktionaler Gestehungskostenbegriff	68
7.2.8.5	Zu einem Betrieb gehörende massgebende Beteiligungen	68
7.2.8.6	Übergang zu einer privilegierten Besteuerung	69
7.2.8.7	Zwangsaufwertung gemäss Art. 62 Abs. 4 DBG	69
7.2.8.8	Ausgliederung einer Beteiligung von weniger als 10%	70
7.2.8.9	Wahlfreiheit betreffend die Anwendung einer steuerneutralen Umstrukturierung	70
7.2.8.10	Zwischenfazit	71
7.2.9	Beteiligungsausgliederung	71
7.2.9.1	Im Allgemeinen	71
7.2.9.2	Verwaltungspraxis	72
7.2.9.3	Herrschende Lehre	73
7.2.9.4	Ausgliederung einer Beteiligung von weniger als 10%	74
7.2.9.5	Aufwertung bei einer inländischen Tochtergesellschaft	74
7.2.9.6	Zwangsaufwertung gemäss Art. 62 Abs. 4 DBG	75
7.2.9.6.1	Kritik an Beispiel 17 Variante A	75
7.2.9.6.2	Kritik an Beispiel 17 Variante B und Beispiel 18	77
7.2.9.7	Verkauf zu Verkehrswert	79
7.2.9.8	Beteiligungsausgliederung auf eine ausländische Tochtergesellschaft	81
7.2.9.9	Zwischenfazit	82
7.2.10	Konzernübertragung	82
7.2.10.1	Im Allgemeinen	83
7.2.10.2	Verwaltungspraxis	83

7.2.10.3	Herrschende Lehre	84
7.2.10.4	Übertragung auf Muttergesellschaft	84
7.2.10.4.1	Unentgeltliche Übertragung	85
7.2.10.4.2	Entgeltliche Übertragung	85
7.2.10.4.3	Abschreibung aufgrund Desinvestition	85
7.2.10.5	Übertragung auf Schwestergesellschaft	86
7.2.10.5.1	Abschreibungs-Modell	87
7.2.10.5.2	Verkehrswert-Modell	87
7.2.10.5.3	Zwischenfazit	88
7.2.10.6	Übertragung auf eine ausländische Konzerngesellschaft	88
7.2.10.7	Massgebende Beteiligung	88
7.2.10.8	Übergang zu einer privilegierten Besteuerung	89
7.2.10.9	Zwangsaufwertung gemäss Art. 62 Abs. 4 DBG	89
7.2.10.10	Wahlfreiheit betreffend die Anwendung einer steuerneutralen Umstrukturierung	91
7.2.10.11	Zwischenfazit	91
7.3	Allgemeine Beurteilung der Gestehungskosten bei Umstrukturierungen	91
7.3.1	Notwendigkeit aufgrund der indirekten Freistellung	91
7.3.2	Investition und Desinvestition	92
7.4	Zwangsaufwertung bei Umstrukturierungen	93
7.5	Eingriff ins Massgeblichkeitsprinzip	93
7.6	Eingriff ins Imperatätsprinzip	94
7.7	Widerspruch zur wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit	95
8	Sonderfragen im Zusammenhang mit den Gestehungskosten	97
8.1	Buchführung in Lokalwährung bei ausländischen Gesellschaften	97
8.2	Inflation bzw. Deflation in der Schweiz und im Ausland	98
8.3	Gestehungskosten im Zusammenhang mit der STAF	98
8.3.1	Kantonale Steuerprivilegien	98
8.3.2	Wechsel der Freistellungsmethode	99
8.3.2.1	Altrechtlicher Step-up	99
8.3.2.2	Angleichung der Gestehungskosten beim altrechtlichen Step-up	101
8.3.2.3	Angleichung der Gestehungskosten ohne altrechtlichen Step-up	103
8.3.2.4	Angleichung sofern die Gestehungskosten über dem Verkehrswert liegen	104
8.3.2.5	Gestehungskosten bei der Sondersatzlösung	105
8.3.3	Reduktion Steuersatz	105
8.3.4	Zwischenfazit	106
9	Zusammenfassung und Konklusion	107