

Inhaltsverzeichnis

Literaturverzeichnis	XI
Materialien	XV
Abkürzungsverzeichnis	XIX
1 Einleitung	1
1.1 Einführung ins Thema	1
1.2 Problemstellung und Forschungsfrage	2
1.3 Einschränkungen und Abgrenzungen	4
1.4 Vorgehen	5
1.5 Konklusion	5
2 Entwicklung der Telekommunikationsbranche seit der Deregulierung des Marktes	7
2.1 Swisscom im Jahre 1998	7
2.1.1 Liberalisierung des Telekommunikationsmarktes	7
2.1.2 Neuorganisation der PTT-Betriebe	7
2.1.3 Geschäftstätigkeiten der Swisscom 1998	8
2.2 Entwicklung in der Telekommunikationsbranche seit der Liberalisierung	9
2.2.1 Geschäftstätigkeiten der Swisscom 2018	9
2.2.2 Entwicklung des Telekommunikationsmarktes zwischen 1998 und 2009	10
2.2.2.1 Neue Marktteilnehmer	10
2.2.2.2 Technische Entwicklung	10
2.2.2.3 Regulatorische Veränderungen	11
2.2.2.4 Von der Festnetz- zur Mobiltelefonie	11
2.2.2.5 Aufstieg des Internets	12
2.2.3 Entwicklung des Telekommunikationsmarktes zwischen 2009 und 2019	13
2.2.3.1 Veränderung durch Smartphones	13
2.2.3.2 Social-Media-Plattformen als disruptive Technologie	14
2.2.3.3 Investitionsbedarf	16
2.2.3.4 Verändertes Kundenverhalten	17
2.2.3.5 Zwischenfazit	20
3 Heutige Megatrends in der Telekommunikationsindustrie	23
3.1 Content	23

3.2	Internet of Things (IoT)	25
3.3	eSIM	28
3.4	Cloud-Services	29
3.5	Big Data – Data Analytics	31
3.6	Zwischenfazit Entwicklung seit der Deregulierung	32
4	Steuerausscheidung bei Unternehmen im Allgemeinen	35
4.1	Verbot der interkantonalen Doppelbesteuerung gemäss Art. 127 Abs. 3 BV	35
4.2	Steuerdomizile	36
4.2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht (persönliche Zugehörigkeit)	36
4.2.2	Beschränkte Steuerpflicht (wirtschaftliche Zugehörigkeit)	38
4.2.3	Abgrenzung der Steuerhoheiten	38
4.2.4	Betriebsstättenbegriff gemäss heute geltenden Gesetzesbestimmungen	39
4.2.4.1	Betriebsstättenbegriff des Bundessteuerrechts	39
4.2.4.2	Betriebsstättenbegriff des interkantonalen Steuerrechts	40
4.2.4.3	Betriebsstättenbegriff des Abkommensrechts	41
4.2.4.4	Vergleich der Betriebsstättenbegriffe	42
4.3	Zuteilungsnormen bei juristischen Personen	43
4.4	Grundsätze der interkantonalen Steuerausscheidung bei interkantonalen Unternehmen	43
4.4.1	Steuerausscheidung des Kapitals	45
4.4.1.1	Grundsatz	45
4.4.1.2	Direkte Methode	45
4.4.1.3	Indirekte Methode	45
4.4.1.4	Zuteilung der mobilen Konti	46
4.4.2	Steuerausscheidung des Gewinns	46
4.4.2.1	Quotenmässig direkte Methode	46
4.4.2.2	Quotenmässig indirekte Methode	47
4.4.2.3	Präzipuum (Vorausanteil)	48
4.4.2.4	Beteiligungsabzug	48
4.4.3	Interkommunale Steuerkonflikte	48
5	Unternehmen mit «Netzwerk»-ähnlichem Charakter	49
5.1	Elektrizitätsunternehmen	49
5.2	Transportunternehmen	50
5.3	Betreiber von Rohrleitungsanlagen	50
5.4	Wasserversorgung	51
5.5	Zwischenfazit	51
6	Steuerausscheidung bei Telekommunikationsunternehmen	53
6.1	Betriebsstättenbegriff gemäss SSK, KS Nr. 20 v. 17.09.2009	54

6.2	Gewinn- und Kapitalausscheidung	54
6.2.1	Kapitalausscheidung	55
6.2.2	Gewinnausscheidung	55
6.2.3	Präzipuum	55
6.3	Empfehlungen zur interkommunalen Steuerausscheidung	55
6.4	Entwicklung vom SSK-KS Nr. 7 zum SSK-KS Nr. 20	56
6.4.1	Analyse der Ausgangslage zum <Swisscom Kreisschreiben>	56
6.4.2	Interkantonale Steuerausscheidung der Swisscom im Jahr 1998	59
6.4.2.1	Umsätze der Festnetztelefonie	59
6.4.2.2	Umsätze der Mobiltelefonie	59
6.4.2.3	Umsätze der Mietleitungen	60
6.4.2.4	Interkonnektionsgebühren	60
6.4.2.5	Produktion und Handel mit Telekommunikationsanlagen und Endgeräten	60
6.4.2.6	Präzipuum	60
6.4.2.7	Kapitalausscheidung der Swisscom	61
6.4.2.8	Interkommunale Steuerausscheidung und Beteiligungserträge	61
6.4.3	Vom Swisscom-Kreisschreiben zum heutigen SSK-KS Nr. 20	61
6.5	Chancen und Limiten eines branchenspezifischen Kreisschreibens	63
7	Anpassungsbedarf aufgrund veränderten Umfelds	67
7.1	Interkonnektionsverträge	67
7.2	Neuer Leasing-Standard (Auswirkungen IFRS 16)	70
7.3	Triple-Play/Quad-Play	72
7.4	Auswirkungen der STAF für die Steuerausscheidung	73
7.5	Zwischenfazit	78
8	Steuerausscheidung bei international tätigen Unternehmen	81
9	Internationale Entwicklungen zur Bekämpfung der Steuervermeidung und künstliche Gewinnverlagerung	83
9.1	BEPS-Projekt: Aktionspunkt 1	83
9.2	Neuer Nexus-Ansatz	85
9.3	Die Position der Schweiz	88
10	Denkansätze für eine Quelleneinkommensbesteuerung	91
11	Fragestellungen in Bezug auf den Betriebsstättenbegriff nach schweizerischem Recht	95
11.1	Im Allgemeinen	95

11.2 Im In- und Outbound-Verhältnis	96
11.3 Bei interkantonalen Unternehmen	98
12 Anpassungsbedarf des SSK-KS Nr. 20 aufgrund der Megatrends	99
12.1 Content	99
12.1.1 Schweizer Telcos als Anbieter von Content	99
12.1.2 Die Rolle der globalen OTTs	100
12.2 Internet of Things (IoT)	101
12.3 eSIM	102
12.4 Cloud-Services	103
12.5 Big Data	105
12.6 Zwischenfazit	106
13 Zusammenfassung und Konklusion	107