
IFF Institut für Finanzwissenschaft,
Finanzrecht und Law and Economics



Universität St.Gallen

IFF Forum für Steuerrecht

Aus dem Inhalt

lic. iur. Pascal Duss/
Dr. iur. Jessica Salom

Mutual Agreement Procedure in Switzerland
International and Domestic Aspects

Dr. oec. Hans-Joachim Jaeger

Neuaufgabe des Kreisschreibens Nr. 13 der ESTV: Securities Lending und Repos
Alles bleibt anders?

lic. iur. Stefan Oesterhelt/
lic. iur. Moritz Seiler

Aus der Rechtsprechung des EuGH im Jahr 2017

Dr. iur. Henk Fenners/
lic. iur. Heinz Baumgartner/
lic. iur. Pascal Duss

Gesetzgebungs-Agenda 2018/1

2018/1

Impressum

IFF Forum für Steuerrecht

Publikation des Instituts für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and Economics an der Universität St.Gallen (IFF-HSG)

Abkürzungsvorschlag

FStR

ISSN 1424-9855

Herausgeber und Verlag

Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and Economics an der Universität St.Gallen, Varnbuelstrasse 19, CH-9000 St.Gallen

Telefon: +41 (0)71 224 25 20

Telefax: +41 (0)71 224 26 70

E-Mail: fstr-iff@unisg.ch

Website: www.iff.unisg.ch

E-Shop: www.iff-info.ch

Produktionsleitung: Ladislava Metzger (ladislava.metzger@unisg.ch;

Telefon: +41 (0)71 224 25 20)

Redaktion

Leitung: Dr. iur. Markus Weidmann (weidmann@wblaw.ch;

Telefon: +41 (0)44 245 25 25) und Dr. iur. Peter Brülisauer

(pbruelisauer@deloitte.ch; Telefon: +41 (0)58 279 72 90)

Unternehmensteuer: Dr. iur. et lic. rer. pol. Raoul Stocker

Einkommensteuer: Dr. iur. Thomas Meister, LL.M. (Tax)

Umsatzsteuer und Verkehrsteuern: Dr. oec. publ. Ivo P. Baumgartner

Internationales Steuerrecht: Prof. Dr. iur. et lic. oec. Robert Waldburger

und Prof. Dr. iur. Pascal Hinny

Steuerstrafrecht: Alfred Meier, Fürsprecher

Aus der Rechtsprechung: Prof. Dr. iur. et lic. oec. Robert Waldburger

Gesetzgebungs-Agenda: Dr. iur. Henk Fenners

Manuskripte und Rezensionsexemplare

Bitte an den Verlag oder elektronisch an weidmann@wblaw.ch

Lektorat

Dr. iur. Philipp Juchli

Dr. iur. Marcel Würmli

Korrektorat

René Sieber

Erscheinungsweise

Pro Jahr erscheinen vier Hefte; Erscheinungsdaten sind jeweils der 15.2., 15.5., 15.8. und 15.11.

Bezugspreis

Jahres-Abonnement: CHF 424 (Studenten: 50 % Rabatt für Neu-Abonne-

mente); Mehrfach-Abonnemente: Auskunft beim Verlag; Einzelhefte:

CHF 106. In diesen Preisen sind der Jahresordner sowie die Mehrwert-

steuer enthalten. Es werden die effektiven Versandkosten verrechnet.

Die Rechnungsstellung für Jahres-Abonnemente erfolgt jeweils am

Jahresanfang.

Bestellungen

Beim Verlag

Abbestellungen

Schriftlich beim Verlag bis spätestens sechs Wochen vor Jahresende

Herstellung

Cavelti AG, Druck und Media, CH-9201 Gossau

Fortsetzung letzte Innenseite

IFF Institut für Finanzwissenschaft,
Finanzrecht und Law and Economics



Universität St.Gallen

IFF Forum für Steuerrecht

2018/1

Inhalt

	Artikel	
lic. iur. Pascal Duss/ Dr. iur. Jessica Salom	Mutual Agreement Procedure in Switzerland International and Domestic Aspects	3
	Praxis-Forum	
Dr. oec. Hans-Joachim Jaeger	Neuaufgabe des Kreisschreibens Nr. 13 der ESTV: Securities Lending und Repos Alles bleibt anders?	19
	Rechtsprechungs-Forum	
lic. iur. Stefan Oesterhelt/ lic. iur. Moritz Seiler	Aus der Rechtsprechung des EuGH im Jahr 2017	33
	Gesetzgebungs-Agenda	
Dr. iur. Henk Fenners/ lic. iur. Heinz Baumgartner/ lic. iur. Pascal Duss	Gesetzgebungs-Agenda 2018/1	61

Mutual Agreement Procedure in Switzerland

International and Domestic Aspects

lic. iur. Pascal Duss/Dr. iur. Jessica Salom*



Pascal Duss, lic. iur., dipl. Steuerexperte, Head of Unit Bilateral Tax Issues & Double Taxation Treaties, State Secretariat for International Financial Matters



Jessica Salom, Dr. iur., LL.M., Head of Unit Transfer Pricing, State Secretariat for International Financial Matters

Dans un contexte où les règles de fiscalité internationale se multiplient et se complexifient, on peut raisonnablement s'attendre à une augmentation importante des cas de double imposition. La procédure amiables basées sur les conventions contre les doubles impositions devrait donc gagner en importance. En effet, cet instrument bien qu'encore peu connu, a l'avantage de permettre une solution internationale coordonnée qui permet l'élimination de la double imposition et offre une sécurité juridique aux contribuables.

Les auteurs ont choisi dans cet article de se focaliser sur la procédures amiable en droit suisse et ses spécificités. L'accent sera mis en particulier sur les relations entre cette procédure à ancrage international et la procédure fiscale suisse, sur les conditions d'accès à la procédure amiable et sur la procédure amiable en tant que telle ainsi que sur les questions d'implémentation de la solution trouvée. Un bref aperçu des statistiques en matière de procédures amiables sera également donné.

Angesichts der steigenden Normendichte im internationalen Steuerrecht und der erhöhten Komplexität dieser Normen ist trotz anwendbarer Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) mit einer Zunahme der Fälle internationaler Doppelbesteuerung zu rechnen. Das Verständigungsverfahren nach den DBA dürfte daher an Bedeutung gewinnen. Dieses noch relativ wenig bekannte Instrument der Streitbeilegung hat den Vorteil für die betroffenen steuerpflichtigen Personen, eine Steuerstreitigkeit einer international koordinierten Lösung zuzuführen, welche die Doppelbesteuerung vermeidet und Rechtssicherheit bietet.

Die Autoren fokussieren im vorliegenden Artikel auf die Besonderheiten des Verständigungsverfahrens im schweizerischen Recht. Sie beleuchten dabei besonders das Verhältnis zwischen dem international verankerten Verständigungsverfahren und dem schweizerischen Steuerverfahren, die Voraussetzungen für den Zugang zum Verständigungsverfahren und die Vorschriften für das Verfahren zwischen den nach dem DBA zuständigen Behörden. Schliesslich behandeln sie Fragen der Umsetzung der gefundenen Verständigungslösung. Einige statistische Daten zum Verständigungsverfahren runden den Beitrag ab.

* The authors express their personal view, which may or may not correspond to the view of the Swiss competent authority.

Table of Contents

1	Introduction	4	6	The MAP proper	12
2	Scope of the paper	4	7	Implementation of the mutual agreement	13
3	Definition of a MAP	5	7.1	Revision of the taxation decision	13
4	Relationship between a MAP and the taxation procedure, including domestic remedies	6	7.2	Secondary adjustments	15
5	Access to the MAP	7	7.3	Increase in taxation in Switzerland through a MAP	15
5.1	Where to open a MAP	7	8	Chosen statistical data on MAP	15
5.2	Conditions for a MAP request	8	9	Conclusions	16
5.2.1	A person	8	Bibliography 16		
5.2.2	Actions of one or both of the contracting states that result or will result in taxation not in accordance with the provisions of the Convention	8	Official Documents 17		
5.2.3	A request within a certain time frame	9	Court Decisions 17		
5.3	An objection that appears to be justified	9			
5.4	Process required to open a MAP	11			

1 Introduction

The Mutual Agreement Procedure (referred to in this paper as MAP) has never been very popular with taxpayers. This is often explained, in the absence of an arbitration clause, by the lack of a requirement to reach an agreement, as well as the occasional length of the procedure, which can be considerable. Lately, however, the trend seems to be changing, as the number of MAPs that are opened in Switzerland has been increasing every year. This change might be due to the increasing complexity of the different tax systems, the mobility of taxpayers, and the increasingly sophisticated structures used that have led to more and more taxation not in accordance with a convention. It might also be due to the effort recently made by a number of countries to improve the efficiency of this procedure, and ease its access. Finally, it might also be the result of the many advantages that the MAP has to offer. For example, a MAP is free of charges, and allows for an internationally coordinated solution that should eliminate double taxation, as well as avoid double non-taxation. In complex cases where both states cannot be right but are most likely both partly wrong, the taxpayer does not need to prove their case through both domestic legal systems in order to eliminate double taxation, but can achieve a global solution through using a MAP.¹ In this context, the Base Erosion and Profit Shifting Project (BEPS) has recognized the need to improve

dispute resolution mechanisms through its Action 14, and has set a new minimum standard, as well as making recommendations. In these changing times, it appears to be increasingly important for taxpayers to understand the advantages of such a procedure, and hopefully this article will help to clarify it further.

2 Scope of the paper

The authors have chosen to limit the scope of this article. Firstly, it does not aim at being general commentary either on art. 25 OECD Model Tax Convention on Income and on Capital (referred to in this paper as OECD-MTC) or on the BEPS Action 14 Report,² but rather at focusing on some aspects of the MAP specific to Switzerland. Also, it discusses case-specific MAP,³ and not general MAP,⁴ given that a different logic applies to both. Finally, in Switzerland, Advance Pricing Agreements (referred to in this paper as APA) are considered to be a specific type of MAP that, based as they are on the MAP provision of a tax treaty, generally follow the same rules as a MAP, but might differ in some aspects of procedure. The specificities of APA are not further discussed.

1 REICH, Das Verständigungsverfahren nach den internationalen Doppelbesteuerungsabkommen der Schweiz, p. 57.

2 OECD, BEPS Action 14, Final Report 2015.

3 Art. 25(1) f. OECD-MTC.

4 Art. 25(3) OECD-MTC.

Neuaufgabe des Kreisschreibens Nr. 13 der ESTV: Securities Lending und Repos

Alles bleibt anders?

Dr. oec. Hans-Joachim Jaeger



Hans-Joachim Jaeger, dipl. Steuerexperte, Dr. oec. HSG, CFP, Lehrbeauftragter an den Universitäten St. Gallen und Liechtenstein, Partner EY, Zürich

Nach mehr als zehn Jahren hat die ESTV ihr Kreisschreiben Nr. 13 zum Securities Lending von 2006 überarbeitet und die neue Version per 1. Januar 2018 in Kraft gesetzt. Das zugrunde liegende Geschäft der Wertschriftenleihe («Securities Lending») und die Wertpapierpensionsgeschäfte («Repo») haben sich in diesen zehn Jahren nicht wesentlich verändert. Sie sind jedoch in den Ruch geraten, bei Transaktionen verwendet zu werden, die zu ungerechtfertigten und sogar mehrfachen Rückforderungen von Quellensteuern bei den Steuerbehörden führten. In Nachbarländern sind diese Geschäfte unter der Bezeichnung «Cum-Cum»- und «Cum-Ex»-Transaktionen durch die Presse gegangen.

Um diesen Geschäften keinen Vorschub zu leisten, hat die ESTV mit der Neuaufgabe des Kreisschreibens Nr. 13 Veränderungen insbesondere im Bereich der Rückforderung von Verrechnungssteuern eingeführt. Der vorliegende Artikel zeigt anhand von Beispielen auf, wie diese Geschäfte vonstattengehen, wie sich die Änderungen in das bestehende internationale Regelwerk und Usancen einfügen und wo allenfalls Handlungsbedarf besteht. Der Artikel kann in Zusammenhang mit einem Artikel im FStR 2007, 103 ff., gelesen werden, den derselbe Autor über die Vorgängerversion des Kreisschreibens verfasst hatte.

Après plus de 10 ans, l'AFC a adapté sa circulaire n° 13 sur les securities lending de 2006 avec effet au 1^{er} janvier 2018. L'opération de base consistant en un prêt de titres («Securities Lending») et la mise en pension de titres («Repo») ne se sont pas fondamentalement modifiées au cours des dix dernières années. Elles ont toutefois acquis la réputation d'être employées pour des transactions qui conduisent à des remboursements injustifiés voire parfois doubles d'impôts à la source de la part des autorités fiscales. Dans les pays voisins, ces opérations ont été désignées comme «Cum-Cum» et «Cum-Ex» par la presse.

Pour ne pas encourager ce type de transaction, l'AFC a introduit dans la nouvelle mouture de la circulaire n° 13 des changements dans le domaine du remboursement de l'impôt anticipé. Le présent article montre, au moyen d'exemples, comment ces transactions se déroulent, comment les modifications s'introduisent dans la réglementation internationale et les usages ainsi que les points sur lesquels il sera éventuellement encore nécessaire d'agir. Cet article peut être lu en lien avec l'article FStR 2007, 103 ss, que l'auteur avait écrit au sujet de la circulaire précédente.

Inhalt

1 Die Neuauflage des KS 13.	20	4 Einkommens- und Gewinnsteuer, Umsatzabgabe und Verrechnungssteuer auf Cash-Collaterals	29
2 Gründe für die Neuauflage	21	4.1 Lending Fees	29
2.1 Begründung der ESTV	22	4.2 Originaldividenden und -zinsen sowie Ausgleichszahlungen	29
2.2 «Cum-Cum»-Geschäfte	22	4.3 Umsatzabgabe	30
2.3 «Cum-Ex»-Geschäfte	22	4.4 Verrechnungssteuer auf Zinsen von Cash-Collaterals- und Repo-Geschäften	30
2.4 Urteil des BVGer vom 20.12.2016	23	5 Fazit und Ausblick.	30
3 Wesentliche Änderungen	24	Literatur.	31
3.1 Securities Lending mit Schweizer Wertschriften – eine Frage der Reihenfolge?	24	Rechtsquellen	31
3.2 Securities Lending mit schweizerischen Wertschriften und inländischem Borger	24	Materialien	31
3.3 Securities Lending mit schweizerischen Wertschriften und ausländischem Borger	26	Rechtsprechung.	31
3.3.1 Nachweis der Originalzahlung bei direktem Vertragsverhältnis.	26	Praxisanweisungen	32
3.3.2 Nachweis der Originalzahlung bei indirektem Vertragsverhältnis.	27	Andere Quellen	32
3.3.3 Definitionsfehler?	27		
3.4 Securities Lending mit schweizerischen Wertschriften und Weiterveräußerung	27		
3.5 Securities Lending mit ausländischen Wertschriften	28		

1 Die Neuauflage des KS 13

Knapp über zehn Jahre sind vergangen seit Publikation des KS 13 der ESTV zur Thematik «Securities-Lending- und Repo-Geschäft als Gegenstand der Verrechnungssteuer, ausländischer Quellensteuern, der Stempelabgaben und der direkten Bundessteuer». Es war, abgesehen von verschiedenen Merkblättern der ESTV und der (damaligen) «Schweizerischen Bankiervereinigung», die bis in die frühen Neunzigerjahre zurückdatierten, die erste umfassende schriftliche Regelung für Securities-Lending- und Repo-Transaktionen in der Schweiz.

Mit Datum vom 1.1.2018 hat die ESTV nunmehr das KS 13 überarbeitet, und ab diesem Datum gelten für Marktteilnehmer im Securities-Lending- und Repo-Geschäft neue steuerliche Rahmenbedingungen.

Die Funktionsweise von Securities-Lending- und Repo-Transaktionen selbst hat sich in der Zeit bis zur Neuauflage des KS 13 grundsätzlich nicht geändert. Beide Geschäftsarten können sowohl von professionellen Marktteilnehmern (d. h. insbesondere Banken, Versicherungen und Broker) zur Renditesteigerung oder aber auch zur

Deckung von «Short-Positionen» gebraucht werden.¹ Der Begriff der «Short-Position» wird weiter unten im Abschn. 2.3 erklärt.

Auch die Grösse des Securities-Lending-Marktes weltweit ist beträchtlich geblieben. In ihren regelmässig erscheinenden Publikationen führt die International Securities Lending Association (nachfolgend ISLA) auf, dass Mitte 2017 der Wert der ausgeliehenen Wertschriften ein Volumen von EUR 1800 Mrd. erreicht hatte.² Nur zum Grössenvergleich: Die Marktkapitalisierung aller 20 Schweizer Gesellschaften, die im Swiss Market Index SMI zusammengefasst sind, betrug Mitte Februar 2018 ca. CHF 1200 Mrd.³ Weltweit sind Securities-Lending-Transaktionen annähernd hälftig auf Beteiligungspapiere (equities) und Zinstitel bzw. Obligationen verteilt. Insgesamt spricht ISLA davon, dass das Volumen der Titel, die zu diesem Zeitpunkt ausleihfähig oder für Repo-Trans-

1 Vgl. hierzu JAEGER, Das neue Kreisschreiben Nr. 13 – Securities Lending und Repos, 103 ff.
2 INTERNATIONAL SECURITIES LENDING ASSOCIATION ISLA, Securities Lending Market Report, 5 ff.
3 <http://markets.businessinsider.com>.

Aus der Rechtsprechung des EuGH im Jahr 2017

lic. iur. Stefan Oesterhelt/lic. iur. Moritz Seiler



*Stefan Oesterhelt, LL.M.
(Cantab), Rechtsanwalt,
dipl. Steuerexperte,
Homburger AG, Zürich*



*Moritz Seiler, MSc (Oxon),
Rechtsanwalt, Hom-
burger AG, Zürich*

Inhalt

1	EuGH vom 9.2.2017 (X): Besteuerung gebietsfremder Arbeitnehmer und Selbständiger	34	2	EuGH vom 16.5.2017 (Berlioz): Verfahrensrechte und voraussichtliche Erheblichkeit im Amtshilfeverfahren	42
1.1	Ausgangssachverhalt	34	2.1	Ausgangssachverhalt	43
1.2	Entscheidungsgründe	35	2.2	Entscheidungsgründe.	43
1.2.1	Massgebende Verkehrsfreiheit	35	2.2.1	Parteirechte aus der EU-Grundrechtecharta.	43
1.2.2	Anwendbarkeit der Schumacker-Praxis bei mehreren Tätigkeitsstaaten	35	2.2.2	Voraussichtliche Erheblichkeit: beschränkte Kognition des ersuchten Staates.	43
1.2.3	Umfang der Steuervergünstigung in den einzelnen Tätigkeitsstaaten	36	2.2.3	Zugang zum Amtshilfeersuchen	44
1.2.4	Möglichkeit künftiger Verlustverrechnung	36	2.3	Bemerkungen	44
1.3	Bemerkungen	36	3	EuGH vom 8.3.2017 (Wereldhave): subject-to-tax-Klausel der Mutter-Tochter-Richtlinie	45
1.3.1	Weiterentwicklung der Schumacker-Praxis	36	3.1	Ausgangssachverhalt	45
1.3.2	Umfang der nach X im Tätigkeitsstaat zu gewährenden Steuervergünstigung	37	3.2	Entscheidungsgründe.	45
1.3.3	Gesetzgeberischer Handlungsbedarf	38	3.3	Bemerkungen	46
1.3.4	Wahlweise Besteuerung als Gebietsansässiger ausreichend zur Beseitigung der Diskriminierung?	38	3.3.1	Substance over form bei der Auslegung der subject-to-tax-Klausel der Mutter-Tochter-Richtlinie	46
1.3.5	Frage der künftigen Verlustverrechnung	39	3.3.2	Analoge Anwendung auf Art. 9 Ziff. 3, 4. Lemma EU-AIA-Abkommen?	46
1.3.6	Bedeutung des Urteils X für die Schweiz	39	3.3.3	Implikationen für schweizerische Gesellschaften mit Holdingprivileg?	46
1.3.6.1	Urteil des Bundesgerichts vom 26.1.2010 und seitherige Entwicklungen	39	4	EuGH vom 17.5.2017 (X) und (AFEP): Zusatzsteuer bei Gewinnausschüttungen	46
1.3.6.2	Verbindlichkeit für die Schweiz trotz Art. 16 Abs. 2 FZA?	40	4.1	Ausgangssachverhalt	47
1.3.6.3	Revision Quellensteuerordnung: nachträgliche ordentliche Veranlagung als Heilmittel für FZA-Verletzungen	40	4.1.1	X	47
1.3.6.4	Kompatibilität der künftigen Quellensteuerordnung mit den Urteilen X und Gielen.	41	4.1.2	AFEP et al.	47
1.3.6.5	Liegenschafts- und Betriebsstättenverluste.	42	4.2	Entscheidungsgründe.	47
			4.2.1	X	47

4.2.1.1	Niederlassungsfreiheit	47
4.2.1.2	Fairness Tax als Quellensteuer iSv Art. 5 Mutter-Tochter-Richtlinie?	47
4.2.1.3	Doppelbesteuerung bei Muttergesellschaft	48
4.2.2	AFEP et al.	48
4.3	Bemerkungen	48
4.3.1	Begriff der Quellensteuer nach Art. 5 Mutter-Tochter-Richtlinie	48
4.3.2	Fehlende Kompatibilität der Fairness Tax mit Art. 4 Mutter-Tochter-Richtlinie	49
4.3.3	Beurteilung im Hinblick auf Art. 9 EU-AIA-Abkommen	49
5	EuGH vom 23.11.2017 (A Oy): Wegzugsbesteuerung bei Übertragung gebietsfremder Betriebsstätten	49
5.1	Ausgangssachverhalt	49
5.2	Entscheidungsgründe.	50
5.2.1	Tragweite von Art. 10 Abs. 2 Fusionsrichtlinie	50
5.2.2	Verhältnismässigkeit der unmittelbaren Besteuerung	50
5.2.3	Bemerkungen	50
6	EuGH vom 14.9.2017 (Panayi): Wegzugsbesteuerung bei Trusts	50
6.1	Ausgangssachverhalt	50
6.2	Entscheidungsgründe.	50
6.2.1	Trusts als Träger der Niederlassungsfreiheit Art. 54 Abs. 2 AEUV	50
6.2.2	Verhältnismässigkeit der unmittelbaren Besteuerung	51
6.3	Bemerkungen	51

7	EuGH vom 8.3.2017 (Euro Park Service): Missbrauchs- bekämpfung bei grenzüberschreitender Fusion	52
7.1	Ausgangssachverhalt	52
7.2	Entscheidungsgründe.	53
7.2.1	Vereinbarkeit mit der Fusionsrichtlinie	53
7.2.2	Vereinbarkeit mit der Niederlassungsfreiheit.	53
7.3	Bemerkungen	53
8	EuGH vom 7.9.2017 (Eqiom): Missbrauchsbekämpfung bei grenzüberschreitenden Dividenden.	54
8.1	Ausgangssachverhalt	54
8.2	Entscheidungsgründe.	54
8.2.1	Grenzen für Missbrauchsbestimmungen unter der Mutter-Tochter-Richtlinie	54
8.2.2	Vereinbarkeit mit der Niederlassungsfreiheit.	55
8.3	Bemerkungen	55
	Literatur.	56
	Rechtsquellen.	57
	Materialien	58
	Rechtsprechung.	58
	Praxisanweisungen	60
	Andere Quellen	60

1 EuGH vom 9.2.2017 (X): Besteuerung gebietsfremder Arbeitnehmer und Selbständiger

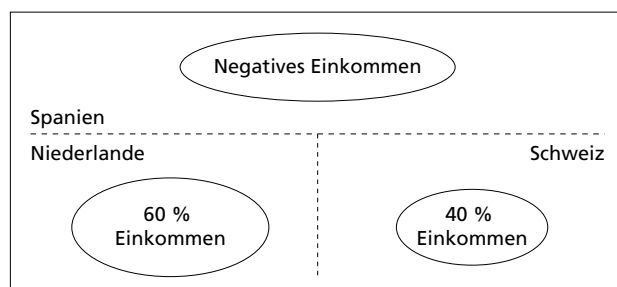
Urteil des EuGH vom 9.2.2017, Rechtssache X gegen Staatssecretaris van Financiën, C-283/15.

1.1 Ausgangssachverhalt

Der niederländische Staatsangehörige X hatte seinen Wohnsitz im Jahr 2007 in Spanien und besass dort eine Wohnung zu Eigentum, die er selbst bewohnte. Im Zusammenhang mit dieser Wohnung musste X Hypothekarzinsen bezahlen. X verzeichnete im Jahr 2007 – und auch in den Folgejahren – kein sonstiges Einkommen aus spanischer Quelle, sodass ihm aus den Hypothekarzinsen in Spanien ein Liegenschaftsverlust bzw. ein «negatives Einkommen» verblieb.

Hingegen erzielte X Einkünfte aus Zahlungen von einer niederländischen Gesellschaft und einer schweizerischen Gesellschaft. X hielt Mehrheitsbeteiligungen an diesen beiden Gesellschaften. Die Zahlungen der niederländi-

schen Gesellschaft machten 60 %, jene der schweizerischen Gesellschaft 40 % der gesamten steuerpflichtigen Einkünfte von X aus. Diese Einkünfte wurden nach den anwendbaren bilateralen Doppelbesteuerungsabkommen in den Tätigkeitsstaaten Niederlande und Schweiz besteuert.¹



¹ EuGH 9.2.2017, C-283/15, X, Rz 12; Schlussanträge GA WATHELET 7.9.2016, C-283/15, X, Rz 12.

Gesetzgebungs-Agenda 2018/1

Dr. iur. Henk Fenner*/lic. iur. Heinz Baumgartner**/lic. iur. Pascal Duss***

Inhalt

1 Bund	62	2.4 Bern	67
1.1 Reform der Altersvorsorge 2020/Sinken der MWST-Sätze	62	2.5 Genf	67
1.2 Dauerhafte Verankerung des Sondersatzes für Beherbergungsleistungen	62	2.6 Graubünden	67
1.3 Bekämpfung der Schwarzarbeit	62	2.7 Jura	68
1.4 Änderung des Steuerorts von Maklerprovisionen	62	2.8 Luzern	68
1.5 Revision der Quellenbesteuerung des Erwerbseinkommens	62	2.9 Obwalden	68
1.6 Rückbaukosten für einen Ersatzneubau	63	2.10 Schaffhausen	68
1.7 Steuerbefreiung von statischen Treuhandgesellschaften von der Umsatzabgabe	63	2.11 St.Gallen	68
1.8 Besteuerung von Geldspielgewinnen	63	2.12 Thurgau	69
1.9 Eidg. Volksinitiative «Ja zum Schutz der Privatsphäre» und Gegenvorschlag	64	2.13 Uri	69
1.10 Unternehmenssteuerreform III/Steuervorlage 17	64	2.14 Waadt	69
1.11 In der Wintersession 2017 behandelte Motionen und Initiativen	65	2.15 Zürich	69
2 Kantone	65	3 International	70
2.1 Aargau	65	3.1 Überblick	70
2.2 Appenzell Ausserrhoden	66	3.2 Vereinigtes Königreich	70
2.3 Basel-Stadt	66	3.3 Austausch der länderbezogenen Berichterstattung	71
		3.4 OECD-Musterabkommen	71

* Amtsleiter-Stellvertreter und Leiter Rechtsabteilung des Kantonalen Steueramts St.Gallen, St.Gallen.

** Juristischer Mitarbeiter des Kantonalen Steueramts St.Gallen, St.Gallen.

*** Leiter bilaterale Steuerfragen und Doppelbesteuerung, Staatssekretariat für internationale Finanzfragen, Bern.

