

# **Die Verrechnungssteuer und die Stempelabgaben**

Eine praxisorientierte Darstellung mit zahlreichen  
Beispielen

Katya Federspiel, Reto Arnold, Daniela C. Fischer, Beat Walker,  
Christoph Busin, Clarisse Pifko und Bettina Michaelis

# Inhaltsverzeichnis

|               |  |           |
|---------------|--|-----------|
|               | <b>Vorwort zur 6. Auflage</b>  | <b>5</b>  |
| <b>Teil A</b> | <b>Die Verrechnungssteuer</b>  | <b>7</b>  |
| <b>1</b>      | <b>Allgemeines und Gegenstand der Verrechnungssteuer</b>   | <b>8</b>  |
| 1.1           | Gesetzliche Grundlagen   | 8         |
| 1.2           | Was ist die Verrechnungssteuer und wozu dient sie?   | 8         |
| 1.3           | Funktionsweise der Verrechnungssteuer  | 9         |
| 1.4           | Gegenstand der Verrechnungssteuer  | 9         |
| <b>2</b>      | <b>Die Erträge des beweglichen Kapitalvermögens</b>  | <b>12</b> |
| 2.1           | Rechtsgrundlagen   | 12        |
| 2.2           | Erträge von Obligationen   | 12        |
| 2.3           | Erträge aus Beteiligungsrechten  | 19        |
| 2.4           | Erträge von Anteilen an einer kollektiven Kapitalanlage  | 27        |
| 2.5           | Zinsen auf Bankguthaben  | 30        |
| <b>3</b>      | <b>Die geldwerten Leistungen</b>   | <b>36</b> |
| 3.1           | Rechtsgrundlagen   | 36        |
| 3.2           | Problem  | 36        |
| 3.3           | Verdeckte Gewinnausschüttungen   | 37        |
| 3.4           | Stille Entnahmen (Gewinnvorwegnahmen)  | 47        |
| 3.5           | Nahestehende Dritte  | 49        |
| <b>4</b>      | <b>Gratisaktien und Liquidationstatbestände</b>  | <b>56</b> |
| 4.1           | Rechtsgrundlagen   | 56        |
| 4.2           | Allgemeines  | 56        |
| 4.3           | Umwandlung von Reserven in Nominalkapital  | 56        |
| 4.4           | Liquidationstatbestände  | 58        |
| <b>5</b>      | <b>Steuerentrichtung, Lotteriegewinne, Versicherungsleistungen und Ausnahmen von der objektiven Steuerpflicht</b>                  | <b>67</b> |
| 5.1           | Rechtsgrundlagen   | 67        |
| 5.2           | Die Steuerentrichtung  | 67        |
| 5.3           | Die Lotteriegewinne  | 70        |
| 5.4           | Die Versicherungsleistungen  | 71        |
| 5.5           | Ausnahmen von der objektiven Steuerpflicht   | 72        |
| <b>6</b>      | <b>Steuersubjekt, Entstehung der Steuerforderung, Fälligkeit, solidarische Haftung, Sicherstellung, Verfahren und Rechtsmittel</b> | <b>75</b> |
| 6.1           | Rechtsgrundlagen   | 75        |
| 6.2           | Das Steuersubjekt  | 75        |
| 6.3           | Die Entstehung der Steuerforderung und ihre Fälligkeit   | 77        |
| 6.4           | Verjährung   | 79        |
| 6.5           | Die solidarische Haftung und die Sicherstellung  | 79        |
| 6.6           | Das Verfahren und die Rechtsmittel   | 80        |
| <b>7</b>      | <b>Die Rückerstattung der Verrechnungssteuer und das Steuerstrafverfahren</b>  | <b>83</b> |
| 7.1           | Rechtsgrundlagen   | 83        |
| 7.2           | Rückerstattung der Verrechnungssteuer  | 83        |
| 7.3           | Das Steuerstrafverfahren   | 90        |
| <b>Teil B</b> | <b>Die Stempelabgaben</b>  | <b>95</b> |
| <b>8</b>      | <b>Einführung</b>  | <b>96</b> |
| 8.1           | Rechtsgrundlagen   | 96        |
| 8.2           | Was sind die Stempelabgaben und wozu dienen sie?   | 96        |

|               |  |            |
|---------------|--|------------|
| <b>9</b>      | <b>Die Emissionsabgabe I – objektive Steuerpflicht</b> | <b>100</b> |
| 9.1           | Rechtsgrundlagen                                       | 100        |
| 9.2           | Die Grundsätze   | 100        |
| 9.3           | Das Steuermass und die Berechnungsgrundlage            | 101        |
| 9.4           | Die verschiedenen Abgabefälle                          | 102        |
| 9.5           | Die Ausnahmen von der objektiven Steuerpflicht         | 108        |
| <b>10</b>     | <b>Emissionsabgabe II</b>                              | <b>120</b> |
| 10.1          | Rechtsgrundlagen                                       | 120        |
| 10.2          | Der Erlass der Emissionsabgabe-Forderung               | 120        |
| 10.3          | Die subjektive Steuerpflicht und der Steuerträger      | 121        |
| 10.4          | Das Abrechnungsverfahren und die Abgabegrundsätze      | 122        |
| <b>11</b>     | <b>Die Umsatzabgabe</b>                                | <b>126</b> |
| 11.1          | Rechtsgrundlagen                                       | 126        |
| 11.2          | Einleitung   | 126        |
| 11.3          | Die objektive Steuerpflicht                            | 127        |
| 11.4          | Die subjektive Steuerpflicht und der Steuerträger      | 130        |
| 11.5          | Das Abrechnungsverfahren                               | 131        |
| 11.6          | Abgabefälle  | 132        |
| <b>12</b>     | <b>Die Abgabe auf Versicherungsprämien</b>             | <b>141</b> |
| 12.1          | Rechtsgrundlagen                                       | 141        |
| 12.2          | Die objektive Steuerpflicht                            | 141        |
| 12.3          | Die subjektive Steuerpflicht                           | 142        |
| 12.4          | Das Abrechnungsverfahren                               | 142        |
| <b>Teil C</b> | <b>Anhang</b>  | <b>145</b> |
|               | <b>Antworten zu den Repetitionsfragen</b>              | <b>146</b> |
|               | <b>Wichtige Formulare zur Verrechnungssteuer</b>       | <b>160</b> |
|               | <b>Wichtige Formulare zur Stempelsteuer</b>            | <b>160</b> |
|               | <b>ESTV-Kreisschreiben</b>                             | <b>161</b> |
|               | <b>ESTV-Merkblätter</b>                                | <b>162</b> |
|               | <b>ESTV-Rundschreiben</b>                              | <b>163</b> |
|               | <b>SSK-Kreisschreiben</b>                              | <b>163</b> |
|               | <b>Glossar</b>   | <b>164</b> |
|               | <b>Stichwortverzeichnis</b>                            | <b>178</b> |