
**Schriftenreihe
Finanzwissenschaft und Finanzrecht**



122

**Raoul Stocker, Stefan Oesterhelt
(Herausgeber)**

**Internationales Steuerrecht
der Schweiz**



Stämpfli Verlag

Das internationale Steuerrecht der Schweiz unterlag in jüngster Vergangenheit massgeblicher Änderungen, v.a. aufgrund von internationalen Entwicklungen auf Ebene der OECD. Dies wird auch in Zukunft so bleiben. Das dynamische internationale Wirtschafts- und Rechtsumfeld, der wachsende zwischenstaatliche Informationsaustausch sowie die Besteuerung der digitalen Wirtschaft und die Mindestbesteuerung werfen zahlreiche anspruchsvolle Fragen auf.

Dieses Handbuch, verfasst von einem kleinen Team ausgewiesener Experten, erläutert die Grundlagen des internationalen Steuerrechts der Schweiz und dessen Anwendung auf natürliche Personen und Unternehmen. Von Einkommens- und Vermögenssteuern über Stiftungen und Personengesellschaften bis hin zu Transfer Pricing und Kapitalerträgen werden die relevanten Themen konzis und praxisbezogen beleuchtet.

Das Buch eignet sich als Einführung und Lehrmittel für Studierende und angehende Steuerexperten wie auch als Nachschlagewerk für alle, die beruflich mit internationalem Steuerrecht beschäftigt sind.

Raoul Stocker, Stefan Oesterhelt
(Herausgeber)

Internationales Steuerrecht der Schweiz



Stämpfli Verlag

Dieses Buch ist urheberrechtlich geschützt. Jede Form der Weitergabe an Dritte (entgeltlich oder unentgeltlich) ist untersagt. Die Datei enthält ein verstecktes Wasserzeichen, in dem die Daten des Downloads hinterlegt sind.

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Alle Rechte vorbehalten, insbesondere das Recht der Vervielfältigung, der Verbreitung und der Übersetzung. Das Werk oder Teile davon dürfen ausser in den gesetzlich vorgesehenen Fällen ohne schriftliche Genehmigung des Verlags weder in irgendeiner Form reproduziert (z.B. fotokopiert) noch elektronisch gespeichert, verarbeitet, vervielfältigt oder verbreitet werden.

© Stämpfli Verlag AG Bern · 2023
www.staempfliverlag.com

E-Book ISBN 978-3-7272-4284-7

Über unsere Online-Buchhandlung www.staempflishop.com
ist zudem folgende Ausgabe erhältlich:

Print ISBN 978-3-7272-4281-6



Vorwort

Das vorliegende Handbuch zum internationalen Steuerrecht der Schweiz soll Studierenden wie Praktikern einen konzisen, praxisnahen Zugang zu diesem dynamischen Rechtsgebiet verschaffen. Seit dem Erscheinen der 2. Auflage des von Ernst Höhn herausgegebenen Handbuchs zum Internationalen Steuerrecht der Schweiz der IFF Schriftenreihe sind mittlerweile bereits 30 Jahre verstrichen – eine halbe Ewigkeit im Bereich des internationalen Steuerrechts. So wurden von der Schweiz seither zahlreiche neue Doppelbesteuerungsabkommen abgeschlossen, das OECD-Musterabkommen mehrfach revidiert, bilaterale Abkommen mit der EU abgeschlossen und schliesslich wurde das internationale Steuerrecht auch stark vom BEPS-Projekt der OECD/G20 beeinflusst.

Grundlage der Darstellung bilden die Regeln des OECD-Musterabkommens, wobei aber jeweils auch auf das innerstaatliche Recht sowie auf die schweizerische Abkommenspraxis eingegangen wird. Der Aufbau orientiert sich in erster Linie an den Lebenssachverhalten des internationalen Steuerrechts und erst in zweiter Linie am Aufbau des OECD-Musterabkommens.

Wie bereits beim Vorgängerwerk zeichnet wiederum ein Autorenkollektiv von ausgewiesenen Spezialisten aus Steuerberatung und Lehre für die Bearbeitung der jeweiligen Kapitel verantwortlich. Die Herausgeber möchten sodann Patrick Engstler, wissenschaftlicher Mitarbeiter am Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and Economics (IFF), für seine wertvolle Unterstützung sowie die Erstellung des Sachregisters herzlich danken.

Wir hoffen, mit dem vorliegenden Lehrbuch eine Lücke in der schweizerischen Steuerrechtsliteratur geschlossen zu haben.

St. Gallen, im März 2023

Die Herausgeber

Autoren

BRÜLISAUER PETER, Dr. iur. HSG, dipl. Steuerexperte, Partner bei MME in Zürich, Lehrbeauftragter für Steuerrecht an der Universität St. Gallen, Ersatzrichter bei der Steuerrekurskommission des Kantons Thurgau

ENGSTLER PATRICK, M.A. HSG in Rechnungswesen und Finanzen, wissenschaftlicher Mitarbeiter am Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and Economics (IFF) der Universität St. Gallen

HONGLER PETER, Prof. Dr. iur., dipl. Steuerexperte, Ordentlicher Professor für Steuerrecht am Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and Economics (IFF) an der Universität St. Gallen

ISMAJLI PETRIT, lic. oec. publ., LL.M. (Zürich), dipl. Steuerexperte, Partner bei Deloitte in Zürich

MAUCHLE FABIAN, Dr. iur. HSG, M.A. HSG in Economics, Rechtsanwalt, Senior Consultant bei Ernst & Young AG in Zürich

OESTERHELT STEFAN, lic. iur., LL.M. (Cantab), Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte, Partner bei Homburger AG in Zürich, Lehrbeauftragter für Steuerrecht an der Universität St. Gallen

OPEL ANDREA, Prof. Dr. iur., Ordinaria für Steuerrecht an der Universität Luzern

SCHMID PATRICK, MLaw, M.A. in Accounting and Finance, Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte, Associate bei Bär & Karrer AG in Zürich

SCHREIBER SUSANNE, Rechtsanwältin, dipl. Steuerexpertin, Partnerin bei Bär & Karrer AG in Zürich

SEILER MORITZ, lic. iur., MSc (Oxon), Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte, Gerichtsschreiber am Schweizerischen Bundesgericht in Lausanne

STOCKER RAOUL, Prof. Dr. iur., lic. rer. pol., dipl. Steuerexperte, Partner bei Bär & Karrer AG in Zürich, Honorarprofessor für Steuerrecht an der Universität St. Gallen, Direktor des Instituts für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and Economics (IFF)

STUMM ANKE, Dr. iur., Rechtsanwältin, dipl. Steuerexpertin, Associate bei Bär & Karrer AG in Zürich

Inhaltsübersicht

Vorwort.....	V
Autoren	VII
Inhaltsübersicht.....	IX
Abkürzungsverzeichnis.....	XI
Literaturverzeichnis	XXVII
Praxisfestlegungen der Steuerverwaltung	XXXVII
Materialien.....	XXXIX
1. Teil: Grundlagen.....	1
§ 1 Rechtsquellen.....	3
§ 2 Funktionsweise der DBA	13
§ 3 Auslegung der DBA.....	49
2. Teil: Natürliche Personen.....	59
§ 4 Ansässigkeit.....	61
§ 5 Erwerbseinkommen	75
§ 6 Vermögen	95
§ 7 Grundstücke.....	103
§ 8 Vorsorge	115
§ 9 Studenten	125
§ 10 Diplomaten, Konsularbeamte und Angestellte internationaler Organisationen	129
§ 11 Erbschaftssteuern.....	133
§ 12 Trusts und Stiftungen.....	147
3. Teil: Unternehmen	169
§ 13 Ansässigkeit.....	171
§ 14 Betriebsstätten	191
§ 15 Unternehmensgewinne	243
§ 16 Personengesellschaften	323
§ 17 Transfer Pricing	333
§ 18 Grenzüberschreitende Sitzverlegungen und Umstrukturierungen.....	393
4. Teil: Kapitalerträge	413
§ 19 Dividenden	415
§ 20 Zinsen und Lizenzgebühren.....	453
§ 21 Kapitalerträge von Personengesellschaften	465
§ 22 Kapitalgewinne.....	477
§ 23 Andere Einkünfte.....	487

5. Teil: Missbrauch	491
§ 24 Abkommensmissbrauch.....	493
§ 25 Altreservenpraxis und stellvertretende Liquidation	513
§ 26 Internationale Transponierung.....	543
6. Teil: Informationsaustausch	557
§ 27 Amtshilfe auf Ersuchen	559
§ 28 Automatischer Informationsaustausch (AIA) über Finanzkonten.....	585
§ 29 Country-by-Country-Reporting (CbCR).....	611
§ 30 Spontaner Austausch von Steuervorbescheiden.....	631
§ 31 Freiwillige Kooperation mit ausländischen Steuerbehörden.....	649
7. Teil: Verständigungsverfahren und Spezialthemen.....	659
§ 32 Verständigungsverfahren/APA.....	661
§ 33 Diskriminierungsverbot	681
§ 34 Freizügigkeitsabkommen Schweiz-EU (FZA).....	697
§ 35 BEPS 2.0	713
Sachregister.....	733

Abkürzungsverzeichnis

a.A.	anderer Ansicht; am Anfang
Abs.	Absatz
Abschn.	Abschnitt
ABV	Aktionärbindungsvertrag
AEUV	Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union i.d.F. des Vertrags von Lissabon zur Änderung des Vertrags über die Europäische Union und des Vertrags zur Gründung der Europäischen Gemeinschaft vom 13.12.2007, ABl. EU 2007 C306/1, konsolidierte Fassung ABl. EU 2012 C326/1
AG	Aargau; Aktiengesellschaft; Arbeitgeber
AHV	Alters- und Hinterlassenenversicherung
AHVV	Verordnung über die Alters- und Hinterlassenenversicherung vom 31. Oktober 1947 (SR 831.101)
AIA	Automatischer Informationsaustausch
AIA-EU	Abkommen zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Europäischen Union über den automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten zur Förderung der Steuerehrlichkeit bei internationalen Sachverhalten vom 26. Oktober 2004 (geändert durch Protokoll am 27. Mai 2015; SR 0.641.926.81)
AIAG	Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen vom 18. Dezember 2015 (SR 653.1)
AIA-VO	Verordnung über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen vom 23. November 2016 (SR 653.11)
AK	Aktienkapital
ALBAG	Bundesgesetz über den internationalen automatischen Austausch länderbezogener Berichte multinationaler Konzerne vom 16. Juni 2017 (SR 654.1)
ALBAV	Verordnung über den internationalen automatischen Austausch länderbezogener Berichte multinationaler Konzerne vom 29. September 2017 (SR 654.11)
AML	Anti-Money Laundering
Amtl.	Amtlich

AN	Arbeitnehmer
Anm.	Anmerkung(en)
AOA	Authorized OECD Approach
APAC	ASIA-Pacific
Appl.	Application
Art.	Artikel (im Singular oder Plural)
AS	Amtliche Sammlung
ASA	Archiv für Schweizerisches Abgaberecht (Bern)
Aufl.	Auflage
BankG	Bundesgesetz über die Banken und Sparkassen vom 8. November 1934 (SR 952.0)
BBI	Bundesblatt
BEPS	Base Erosion and Profit Shifting
betr.	betreffend
BFH	Bundesfinanzhof (Deutschland)
BGE	Entscheidungen des Schweizerischen Bundesgerichtes
BGer	Bundesgericht
BGG	Bundesgesetz über das Bundesgericht vom 17. Juni 2005 (SR 173.110)
BIT	Bulletin for International Taxation
BJ	Bundesamt für Justiz
BR	Bundesrat
BRB 62	Verordnung über Massnahmen gegen die ungerechtfertigte Inanspruchnahme von Doppelbesteuerungsabkommen des Bundes vom 14. Dezember 1962 (SR 672.202)
BRICS	Vereinigung aufstrebender Volkswirtschaften (Brasilien, Russland, Indien, China und Südafrika)
Bsp.	Beispiel(e)
bspw.	beispielsweise
Bst.	Buchstabe(n)
BStGer	Bundesstrafgericht
BV	Bundesverfassung der Schweizerischen Eidgenossenschaft vom 18. April 1999 (SR 101)
BVG	Bundesgesetz über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge vom 25. Juni 1982 (SR 831.40)

BVGE	Entscheid des Bundesverwaltungsgerichts
BVGer	Bundesverwaltungsgericht
bzw.	beziehungsweise
CAA	Model Competent Authority Agreement on the Automatic Exchange of Financial Account Information
CbCR	Country-by-Country-Reporting
CCCTB	Common Consolidated Corporate Tax Base
CFC	Controlled Foreign Company
CFO	Chief Financial Officer
CRS	Common Reporting Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Account Information der OECD
DAC6	Richtlinie 2011/16/EU des EU-Rates vom 15. Februar 2011 über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung und zur Aufhebung der Richtlinie 77/799/EWG, ABl. EU 2011 L 64/1
DAL	Dealing-at-Arms's-Length
DB	Der Betrieb, Fachzeitschrift für die Bereiche Betriebswirtschaft, Steuerrecht, Wirtschaftsrecht und Arbeitsrecht (Düsseldorf)
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
DBA-A	Abkommen zwischen der Schweiz und Österreich vom 30. Januar 1974 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (SR 0.672.916.31)
DBA-AUS	Abkommen zwischen der Schweiz und Australien vom 30. Juli 2013 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen (SR 0.672.915.81)
DBA-B	Abkommen zwischen der Schweiz und Belgien vom 28. August 1978 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (SR 0.672.917.21)

- DBA-BGD Abkommen zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Volksrepublik Bangladesch zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen (mit Prot.) vom 10. Dezember 2007 (SR 0.672.916.71)
- DBA-BGR Abkommen zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Republik Bulgarien vom 19. September 2012 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (SR 0.672.921.41)
- DBA-BRA Abkommen zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Föderativen Republik Brasilien vom 3. Mai 2018 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen (SR 0.672.919.81)
- DBA-CDN Abkommen zwischen der Schweiz und Kanada vom 5. Mai 1997 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (SR 0.672.923.21)
- DBA-D Abkommen zwischen der Schweiz und Deutschland vom 11. August 1971 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (SR 0.672.913.62)
- DBA-DK Abkommen zwischen der Schweiz und Dänemark vom 23. November 1973 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (SR 0.672.931.3411)
- DBA-DZA Abkommen zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Demokratischen Volksrepublik Algerien vom 3. Juni 2006 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (SR 0.672.912.71)
- DBA-Erb-A Abkommen zwischen der Schweiz und Österreich vom 30. Januar 1974 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete Nachlass- und Erbschaftssteuern (SR 0.672.916.32)
- DBA-Erb-D Abkommen zwischen der Schweiz und Deutschland vom 30. November 1978 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete Nachlass- und Erbschaftssteuern (SR 0.672.913.61)

- DBA-Erb-DK Abkommen zwischen der Schweiz und Dänemark vom 23. November 1973 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete Nachlass- und Erbschaftssteuern (SR 0.672.913.42)
- DBA-Erb-NL Abkommen zwischen der Schweiz und den Niederlanden vom 12. November 1951 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete Erbschaftssteuern (SR 0.672.963.62)
- DBA-Erb-S Abkommen zwischen der Schweiz und Schweden vom 30. November 1978 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete Nachlass- und Erbschaftssteuern (SR 0.672.971.42)
- DBA-Erb-UK Abkommen zwischen der Schweiz und Grossbritannien vom 17. Dezember 1993 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete Nachlass- und Erbschaftssteuern (SR 0.672.936.73)
- DBA-Erb-USA Abkommen zwischen der Schweiz und USA vom 9. Juli 1951 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete Nachlass- und Erbanfallsteuern (SR 0.672.933.62)
- DBA-E Abkommen zwischen der Schweiz und Spanien vom 26. April 1966 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (SR 0.672.933.21)
- DBA-F Abkommen zwischen der Schweiz und Frankreich vom 9. September 1966 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen und zur Vermeidung von Steuerbetrug und Steuerflucht (SR 0.672.934.91)
- DBA-FIN Abkommen zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Republik Finnland vom 16. Dezember 1991 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (SR 0.672.934.51)
- DBA-FL Abkommen zwischen der Schweiz und dem Fürstentum Liechtenstein vom 20. Juli 2015 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (SR 0.672.951.43)
- DBA-HKG Abkommen zwischen der Schweiz und Hongkong vom 4. Oktober 2011 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen (SR 0.672.941.61)

DBA-I	Abkommen zwischen der Schweiz und Italien vom 9. März 1976 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen (SR 0.672.945.41)
DBA-J	Abkommen zwischen der Schweiz und Japan vom 19. Januar 1971 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (SR 0.672.946.31)
DBA-IRL	Abkommen zwischen der Schweiz und Irland vom 8. November 1966 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (SR 0.672.944.11)
DBA-LUX	Abkommen zwischen der Schweiz und Luxemburg vom 21. Januar 1973 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (SR 0.672.951.81)
DBA-N	Abkommen zwischen der Schweiz und Norwegen vom 7. September 1987 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (SR 0.672.959.81)
DBA-NL	Abkommen zwischen der Schweiz und dem Königreich der Niederlande vom 26. Februar 2010 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen (SR 0.672.963.61)
DBA-NZ	Abkommen zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und Neuseeland vom 6. Juni 1980 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen (SR 0.672.961.41)
DBA-RUS	Abkommen zwischen der Schweiz und Russland vom 15. November 1995 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (SR 0.672.966.51)
DBA-S	Abkommen zwischen der Schweiz und Schweden vom 7. Mai 1965 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (SR 0.672.971.41)
DBA-SGP	Abkommen zwischen der Schweiz und Singapur vom 24. Februar 2011 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen (SR 0.672.968.91)

DBA-UK	Abkommen zwischen der Schweiz und Grossbritannien vom 8. Dezember 1977 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen (SR 0.672.936.712)
DBA-USA	Abkommen zwischen der Schweiz und USA vom 2. Oktober 1996 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen (SR 0.672.933.61)
DBA-ZMB	Abkommen zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Republik Sambia vom 29. August 2017 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen (SR 0.672.982.31)
DBG	Bundesgesetz vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer (SR 642.11)
d.h.	das heisst
dies.	dieselbe (Autorin), dieselben (Autoren)
diesbez.	diesbezüglich
DSG	Bundesgesetz über den Datenschutz vom 19. Juni 1992 (SR 235.1)
D/Z/L	Dividenden, Zinsen, Lizenzen
E.	Erwägung
EDA	Eidgenössisches Departement für auswärtige Angelegenheiten
EDV	Elektronische Datenverarbeitung
EF	Expert Focus (Zürich), bis 2014: Der Schweizer Treuhänder
EFD	Eidgenössisches Finanzdepartement
EG	Europäische Gemeinschaft (heute: EU)
EGMR	Europäischer Gerichtshof für Menschenrechte
eidg./Eidg.	eidgenössisch
EJPD	Eidgenössisches Justiz- und Polizeidepartement
EKMR	Europäische Kommission für Menschenrechte
EMRK	Konvention vom 4. November 1950 zum Schutze der Menschenrechte und Grundfreiheiten; <i>Europäische Menschenrechtskonvention</i> (SR 0.101)
Erg.	Ergänzung
ESBK	Eidgenössische Spielbankenkommission
ESchG	Erbschafts- und Schenkungssteuergesetz
ESTV	Eidgenössische Steuerverwaltung

etc.	et cetera
EU	Europäische Union
EuGH	Europäischer Gerichtshof
evtl.	eventuell
EWG	Europäische Wirtschaftsgemeinschaft
EWR	Europäischer Wirtschaftsraum
f./ff.	folgende/fortfolgende (Seite/n, Note/n usw.)
FATCA	Foreign Account Tax Compliance Act
FATCA-Abkommen	Abkommen zwischen der Schweiz und den Vereinigten Staaten von Amerika über die Zusammenarbeit für eine erleichterte Umsetzung von FATCA vom 14. Februar 2013 (SR 0.672.933.63)
FATF	Financial Action Task Force
FFI	Foreign Financial Institution
FG	Finanzgericht
FIFO	First in First Out
FinfraG	Bundesgesetz über die Finanzmarktinfrastrukturen und das Marktverhalten im Effekten- und Derivatehandel vom 19. Juni 2015 (SR 958.1)
Fn.	Fussnote
FR	FinanzRundschau, Zeitschrift für das gesamte Ertragsteuerrecht (Düsseldorf)
FStR	Forum für Steuerrecht (St. Gallen)
F&E	Forschung & Entwicklung
FZA	Abkommen zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft einerseits und der Europäischen Gemeinschaft und ihren Mitgliedsstaaten andererseits über die Freizügigkeit vom 21. Juni 1999 (SR 0.142.112.681)
ggf.	gegebenenfalls
gl.A.	gleicher Ansicht
gl.M.	gleicher Meinung
GloBE	Global Anti-Base Erosion
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GMS	Gemeinsamer Melde- und Sorgfaltsstandard für Informationen über Finanzkonten der OECD

GRI	Global Reporting Initiative
GSG	Bundesgesetz über die von der Schweiz als Gaststaat gewährten Vorrechte, Immunitäten und Erleichterungen sowie finanziellen Beiträge vom 22. Juni 2007 (SR 192.12)
GSSB	Global Sustainability Standards Board
GWG	Bundesgesetz über die Bekämpfung der Geldwäscherei und der Terrorismusfinanzierung vom 10. Oktober 1997 (SR 955.0)
GWV-FINMA	Verordnung der Eidgenössischen Finanzmarktaufsicht über die Bekämpfung von Geldwäscherei und Terrorismusfinanzierung im Finanzsektor vom 3. Juni 2015 (SR 955.033.0)
h.L.	herrschende Lehre
HRegV	Handelsregisterverordnung vom 17. Oktober 2007 (SR 221.411)
Hrsg./hrsg.	Herausgeber/erausgegeben
HTÜ	Übereinkommen über das auf Trusts anzuwendende Recht und über ihre Anerkennung vom 1. Juli 1985 (SR 0.221.371)
i.d.F.	in der Fassung
i.d.R.	in der Regel
i.e.S.	im engeren Sinne
IFF	Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and Economics an der Universität St. Gallen
IFRS	International Financial Reporting Standards
IGA	Intergovernmental Agreement
IGH	Internationaler Gerichtshof in Den Haag
IIR	Income Inclusion Rule
i.k.	in Kraft
IKRK	Internationales Komitee vom Roten Kreuz
IKStR	Interkantonaies Steuerrecht
inkl.	inklusive
insb.	insbesondere
INStR	Internationales Steuerrecht
IP	Intellectual Property
IPRG	Bundesgesetz über das Internationale Privatrecht vom 18. Dezember 1987 (SR 291)

IRS	International Revenue Services
i.S.	in Sachen; im Sinne
i.S.d.	im Sinne des/der
i.S.e.	im Sinne eines/einer
IStR	Internationales Steuerrecht, Monatsschrift für europäische und internationale Steuer- und Wirtschaftsberatung (München)
i.S.v.	im Sinne von
ITAXS	International Tax Studies
i.V.m.	in Verbindung mit
i.w.S.	im weiteren Sinne
kant.	kantonal
Kap.	Kapitel
KER	Kapitaleinlagereserven
KERT	key entrepreneurial risk taking
Komm.	Kommentar
krit.	kritisch
KS	Kreisschreiben
KYC	Know Your Client
LIFO	Last in First Out
lit.	litera = Buchstabe
LLC	Limited Liability Company
LOB	Limitation-On-Benefit
LP	Limited Partnership
MA	Musterabkommen
MAC	Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters = ÜAS
m.a.W.	mit anderen Worten
max.	maximal
MB	Merkblatt
m.B.a.	mit Bezug auf
MCAA	Multilateral Competent Authority Agreement
m.E.	meines Erachtens
mind.	mindestens

Mio.	Millionen
MLI	Multilaterales Übereinkommen zur Umsetzung steuerabkommensbezogener Massnahmen zur Verhinderung der Gewinnkürzung und Gewinnverlagerung vom 24. November 2016 (SR 0.671.1)
MNU	Multinationales Unternehmen
m.w.Bsp.	mit weiteren Beispielen
m.w.Hinw.	mit weiteren Hinweisen
m.w.V.	mit weiteren Verweisen
N	Note
NFE	Non-Financial Entity
NGO	Non-Governmental Organization
No.	Numero
Nr.	Nummer
o.ä.	oder ähnlich(es)
o.D.	ohne Datum
OECD	Organization for Economic Cooperation and Development/Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung
OECD-MA	OECD Model Convention With Respect to Taxes on Income and on Capital
OECD-MR	OECD Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)
OECD-VPL	OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022
OR	Bundesgesetz vom 30. März 1911 betreffend die Ergänzung des Schweizerischen Zivilgesetzbuches (Fünfter Teil: Obligationenrecht) (SR 220)
p.a.	per annum (pro Jahr)
PE	Permanent Establishment = Betriebsstätte
PPT	Principal Purpose Test
Pra	Die Praxis des Bundesgerichts (Basel)
PStA	Pauschale Steueranrechnung
Publ.	Publikation
PVS	Privatvermögensstruktur nach liechtensteinischem Recht
QDMTT	Qualified Domestic Minimum Top-up Tax

QStV	Verordnung des EFD über die Quellensteuer bei der direkten Bundessteuer vom 11. April 2018 (SR 642.118.2)
RDAF	Revue de droit administratif et de droit fiscal et Revue genevoise de droit public (Lausanne/Genf)
resp.	respektive
Richtl.	Richtlinie(n)
RK	Rekurskommission
Rs.	Rechtssache
RVOV	Regierungs- und Verwaltungsorganisationsverordnung vom 25. November 1998 (SR 172.010.1)
Rz.	Randziffer
S.	Seite
SEI	Service d'échange d'informations en matière fiscale
SIA	Steuerinformationsabkommen
SIF	Staatssekretariat für Internationale Finanzfragen
sog.	sogenannt
SR	Systematische Sammlung des Bundesrechts (Systematische Rechtssammlung)
SSK	Schweizerische Steuerkonferenz
ST	Der Schweizer Treuhänder (Zürich), seit 2014: Expert Focus
StADG	Bundesgesetz über die Durchführung von internationalen Abkommen im Steuerbereich vom 18. Juni 2021 (SR 672.2)
StAhiG	Bundesgesetz über die internationale Amtshilfe in Steuersachen vom 28. September 2012 (SR 651.1)
StAhiV	Verordnung über die internationale Amtshilfe in Steuersachen vom 23. November 2016 (SR 651.11)
StE	Der Steuerentscheid, Sammlung aktueller steuerrechtlicher Entscheide (Basel)
StG	Steuergesetz
StGB	Schweizerisches Strafgesetzbuch vom 21. Dezember 1937 (SR 311.0)
StHG	Bundesgesetz vom 14. Dezember 1990 über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (SR 642.14)
TIEA	Tax Information Exchange Agreement
TP	Transfer Pricing

u.a.	und andere(s); unter anderem (anderen)
ÜAS	Übereinkommen über die gegenseitige Amtshilfe in Steuer- sachen vom 25. Januar 1988 (SR 0.652.1)
Ubg	Die Unternehmensbesteuerung, Monatszeitschrift für den gesamten Bereich der Unternehmensbesteuerung (Düssel- dorf)
u.E.	unseres Erachtens
UID	Unternehmensidentifikationsnummer
UK	United Kingdom
UPE	Ultimate Parent Entity/oberste Muttergesellschaft
UN	Vereinte Nationen
UNO-Pakt II	Internationaler Pakt über bürgerliche und politische Rechte vom 16. Dezember 1966 (SR 0.103.2)
UN-MA	Musterabkommen der Vereinten Nationen
unr.	unrevidiert
USA	United States of America
USR	Unternehmenssteuerreform
US GAAP	Generally Accepted Accounting Principles
US-LATAM	US-Lateinamerika
US-MA	US-Musterabkommen
usw.	und so weiter
UTPR	Undertaxed Payments Rule
u.U.	unter Umständen
v.a.	vor allem
VAE	Vereinigte Arabische Emirate
VBP	Verwaltungspraxis der Bundesbehörden
VGE	Verwaltungsgerichtsentscheid
VGer	Verwaltungsgericht (gefolgt von der amtlichen Abkürzung des Kantons [Bsp.: VGer BS])
VGG	Bundesgesetz über das Bundesverwaltungsgericht vom 17. Juni 2005 (SR 173.32)
vgl.	vergleiche
Vorbem.	Vorbemerkung(en)
VPL	Verrechnungspreisleitlinien

VR	Verwaltungsrat
VRK	Verwaltungsrekurskommission
VS	Vereinbarung über die Standesregeln zur Sorgfaltspflicht der Banken (VS 20) zwischen der Schweizerischen Bankiervereinigung einerseits und den unterzeichnenden Banken andererseits vom 13. Juni 2018
VStA	Verordnung über die Anrechnung ausländischer Quellensteuern vom 22. August 1967 (SR 672.201)
VStG	Bundesgesetz über die Verrechnungssteuer vom 13. Oktober 1965 (SR 642.21)
VStrR	Bundesgesetz über das Verwaltungsstrafrecht vom 22. März 1974 (SR 313.0)
VStV	Verordnung über die Verrechnungssteuer vom 19. Dezember 1966 (SR 642.211)
VwVG	Bundesgesetz über das Verwaltungsverfahren vom 20. Dezember 1968 (SR 172.021)
WEF	Wohneigentumsförderung
WTJ	World Tax Journal
WTO	World Trade Organization
WÜK	Wiener Übereinkommen über konsularische Beziehungen vom 24. April 1963 (SR 0.191.02)
WÜD	Wiener Übereinkommen über diplomatische Beziehungen vom 18. April 1961 (SR 0.191.01)
WVK	Wiener Übereinkommen über das Recht der Verträge vom 23. Mai 1969 (SR 0.111)
XML	Extensible Mark-Up Language
z.B.	zum Beispiel
ZBstA	Abkommen zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Europäischen Union über den automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten zur Förderung der Steuerehrlichkeit bei internationalen Sachverhalten vom 26. Oktober 2004 (SR 0.641.926.81)
ZGB	Schweizerisches Zivilgesetzbuch vom 10. Dezember 1907 (SR 210)
Ziff.	Ziffer(n)
zit.	zitiert
ZStP	Zürcher Steuerpraxis

z.T.	zum Teil
zw.	zwischen

Literaturverzeichnis

- AGNER PETER/JUNG BEAT/STEINMANN GOTTHARD, Kommentar zum Gesetz über die direkte Bundessteuer, Zürich 1995
- VON AH JULIA, in: Martin Zweifel/Michael Beusch/René Matteotti (Hrsg.), Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Internationales Steuerrecht, Basel 2015
- AMONN TONI, Trustbesteuerung in der Schweiz – Eine Standortbestimmung, ASA 76 (2007/2008), 493 ff.
- ATHANAS PETER, Die Betriebsstätte bzw. die feste Einrichtung, in: Ernst Höhn (Hrsg.), Handbuch des internationalen Steuerrechts der Schweiz, 2. Aufl., Bern/Stuttgart/Wien 1993
- BAUER-BALMELLI MAJA, Altreservenpraxis – ein rechtliches Argumentarium, FStR 2004, 201 ff.
- BADER DANIEL/BLOCH-RIEMER RUTH/SEILER CORINNA, in: Martin Zweifel/Michael Beusch/Silvia Hunziker (Hrsg.), Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Erbschafts- und Schenkungssteuerrecht, Basel 2019
- BAUMGARTNER BEAT, Beneficial Ownership und Dividendenarbitrage – Urteil des Bundesgerichts vom 5. Mai 2015, StR 2015, 924 ff.
- BERNHARDT LORENZ/VAN DER HAM SUSANN/DWORACZEK MICHAEL, in: Alexander Vögele/Thomas Borstell/Lorenz Bernhardt (Hrsg.), Verrechnungspreise (Aktualisierung 2), 5. Aufl., München 2020
- BERTSCHY MARC/FORSTER ANDREAS, in: Martin Zweifel/Michael Beusch/Stefan Oesterhelt (Hrsg.), Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Amtshilfe, Basel 2020
- BETSCHART PHILIPP, in: Martin Zweifel/Michael Beusch/René Matteotti (Hrsg.), Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Internationales Steuerrecht, Basel 2015
- BETSCHART PHILIPP, Die Besteuerung von im Ausland errichteten Familienstiftungen, StR 2021, 666 ff.
- BETSCHART PHILIPP/HILDEBRAND ANDREA, Die vorgezogene Revision wegen interkantona-ler oder internationaler Doppelbesteuerung, ASA 88 (2019/2020), 211 ff.
- BETSCHART PHILIPP/HILDEBRAND ANDREA, Das Verständigungsverfahren nach StADG, StR 2022, 178 ff.
- BINGGELI ANDRÉ, in: Martin Zweifel/Michael Beusch/René Matteotti (Hrsg.), Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Internationales Steuerrecht, Basel 2015
- BRÜLISAUER PETER, Gewinnabgrenzung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte im inter-nationalen Steuerrecht der Schweiz, Bern/Stuttgart/Wien 2006
- BRÜLISAUER PETER, Abgrenzung nach dem «Dealing-at-Arm's-Length-Prinzip» im interna-tionalen Einheitsunternehmen, FStR 2014, 211 ff. (1. Teil), FStR 2014, 336 ff. (2. Teil)
- BRÜLISAUER PETER, in: Martin Zweifel/Michael Beusch/René Matteotti (Hrsg.), Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Internationales Steuerrecht, Basel 2015
- BRÜLISAUER PETER, Gewinnermittlung im Lichte von Art. 25b StHG, FStR 2020, 306 ff.
- BRÜLISAUER PETER, Gewinnabgrenzung im Lichte von Art. 25b StHG, FStR 2022, 31 ff.

- BRÜLISAUER PETER/DUSS PASCAL, OECD-Entwicklungen im Bereich Betriebsstätten – Discussion Draft & Praxisfragen bei DBA, IFF Seminar zum Internationalen Steuerrecht vom 20./21. November 2012
- BRÜLISAUER PETER/GULER SILVAN, in: Martin Zweifel/Michael Beusch (Hrsg.), Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, DBG, 4. Aufl., Basel 2022
- BRÜLISAUER PETER/HUBER CHRISTOPH, Action 7: Verhinderung der künstlichen Umgehung einer Betriebsstätte im Ausland, IFF Seminar BEPS: Umsetzung in der Schweiz vom 9./10. Februar 2016
- BRÜLISAUER PETER/HUBER CHRISTOPH, Steuerfragen beim grenzüberschreitenden Anlagenbau, IFF Seminar zum Internationalen Steuerrecht vom 23./24. November 2020
- BRÜLISAUER PETER/HUBER CHRISTOPH, Betriebsstätten bei Home Office, Betriebsstätten-Qualifikation und Betriebsstätten-Abgrenzung, IFF Seminar zum Internationalen Steuerrecht vom 23./24. November 2021
- BRÜLISAUER PETER/KRIESI MARCEL, Internationale Personenunternehmen im Einkommens- und Gewinnsteuerrecht, FStR 2007, 271 ff. (1. Teil), FStR 2008, 3 ff. (2. Teil)
- BRÜLISAUER PETER/STOCKER RAOUL/SCHMID PATRICK, in: Martin Zweifel/Michael Beusch (Hrsg.), Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, DBG, 4. Aufl., Basel 2022
- BRÜLISAUER PETER/STOCKER RAOUL/SCHMID PATRICK, in: Martin Zweifel/Michael Beusch (Hrsg.), Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG), 4. Aufl., Basel 2022
- BURKI NICO, in: Franz Wassermeyer/Stefan Richter/Helder Schnittker (Hrsg.), Personengesellschaften im internationalen Steuerrecht, 2. Aufl., Köln 2015
- BUSINGER MARTIN, in: Martin Zweifel/Michael Beusch/Silvia Hunziker (Hrsg.), Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Erbschafts- und Schenkungssteuerrecht, Basel 2019
- BUßMANN FELIX/MAJEWSKI INA, BEPS 2.0 – Die zentralen Fragen und Stolpersteine aus der Praxis hinsichtlich Pillar 1, Der Betrieb (DB) 2021, 194 ff.
- CLOER ADRIAN/POSTLER STEFFEN, Eine neue Weltsteuerordnung? – Der Übergang vom physischen zu alternativen Anknüpfungspunkten, FinanzRundschau (FR) 2020, 486 ff.
- DANON ROBERT, Fiscalité direct et restructurations internationales de sociétés de capitaux, Analyse comparative du droit suisse, européen et conventionnel, ASA 74 (2005/2006), 257 ff.
- DANON ROBERT/GLAUSER PIERRE-MARIE, Cross-border Dividends from the Perspective of Switzerland as the Source State, Intertax 2005, 503 ff.
- DE VRIES REILINGH DANIEL, in: Martin Zweifel/Michael Beusch/Daniel de Vries Reilingh (Hrsg.), Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Interkantonaies Steuerrecht, Basel 2021
- DI GIULIO SANDRO/KAUFMANN TOM, Faktische Arbeitgeberschaft unter dem Blickwinkel der Monteurklausel, StR 2022, 522 ff.
- DÜRR SAMUEL, in: Martin Zweifel/Michael Beusch/René Matteotti (Hrsg.), Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Internationales Steuerrecht, Basel 2015
- EICHENBERGER OLIVIER/HOTTIGER DANIELA, Die STAF-Massnahmen im Lichte der globalen Mindestbesteuerung (GloBE), EF 2022, 251 ff.

XXVIII

- ENGELEN FRANK, *Interpretation of Tax Treaties under International Law*, Amsterdam 2004
- ESAKOVA NATALIYA, OECD veröffentlicht Pillar One-Konsultationspapier mit den Model-Regeln zu Nexus und Revenue Sourcing, *Internationales Steuerrecht (IStR)* 2022, 318 ff.
- FREY PHILIP, BEPS 2.0 – Die digitale Achterbahnfahrt, Ein Überblick über die bisherigen Anstrengungen zur Besteuerung der digitalen Wirtschaft, *ASA* 89 (2020/2021), 285 ff.
- FREY ACHIM, Verrechnungspreise, in: Matthias Alber et al. (Hrsg.), *Beck'sches Steuer- und Bilanzlexikon*, Edition 59, München 2022
- GANI RAPHAËL, Note sur l'ATF 143 II 257, *RDAF* 2019 II, 73 ff.
- GÖRL MAXIMILIAN/GRADL CHRISTOPH, in: Klaus Vogel/Moris Lehner (Hrsg.), *Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)*, Kommentar, 7. Aufl., München 2021
- GRAF THOMAS/CHRISTOFFEL HANSJÜRG, in: Martin Zweifel/Michael Beusch/René Matteotti (Hrsg.), *Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Internationales Steuerrecht*, Basel 2015
- GREBE MICHAEL/KING ROBIN/HORNI MARTIN in: Martin Zweifel/Michael Beusch/Stefan Oesterhelt (Hrsg.), *Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Amtshilfe*, Basel 2020
- GROTHERR SIEGFRIED, Länderbezogene Berichterstattung: Ziele, Zielerreichung, Potenzial für Fehlinterpretationen und dessen Minimierung (Teil I und II), *Die Unternehmensbesteuerung (Ubg)* 2016, 637 ff. und 709 ff.
- GRÜNINGER HAROLD/COLPI MAX, in: Martin Zweifel/Michael Beusch/René Matteotti (Hrsg.), *Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Internationales Steuerrecht*, Basel 2015
- HARBEKE NILS/HUG THOMAS/SCHERRER PATRICK, *Verrechnungspreisrecht der Schweiz*, Zürich 2022
- HELBING ANDREAS/FELBER MICHAEL, in: Martin Zweifel/Michael Beusch/Peter Riedweg/Stefan Oesterhelt (Hrsg.), *Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Umstrukturierungen*, 2. Aufl., Basel 2022
- HELBING ANDREAS/HÄNI MATHIAS, in: Martin Zweifel/Michael Beusch/René Matteotti (Hrsg.), *Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Internationales Steuerrecht*, Basel 2015
- HINNY PASCAL, *Unternehmenssteuerreform (STAF)*, Praxiskommentar, Zürich 2021
- HOLLENSTEIN BRUNO/SCHÄRER CHRISTOPH/STAUBLI MATTHIAS in: Martin Zweifel/Michael Beusch/Stefan Oesterhelt (Hrsg.), *Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Amtshilfe*, Basel 2020
- HONGLER PETER, *Swiss Country Report*, in: Michael Lang/Pasquale Pistone/Josef Schuch/Claus Staringer/Alfred Storck (Hrsg.), *Tax Rules in Non-Tax Agreements*, Amsterdam 2012, 763 ff., zit. HONGLER, *Swiss Country Report*
- HONGLER PETER, *Hybride Finanzierungsinstrumente im nationalen und internationalen Steuerrecht der Schweiz*, Zürich 2012, zit. HONGLER, *Hybride Finanzierungsinstrumente*
- HONGLER PETER, *Justice in International Tax Law*, Amsterdam 2019, zit. HONGLER, *Justice*
- HONGLER PETER, in: Martin Zweifel/Michael Beusch/Stefan Oesterhelt (Hrsg.), *Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Amtshilfe*, Basel 2020

- HONGLER PETER, *International Law of Taxation*, Oxford 2021, zit. HONGLER, *International Law of Taxation*
- HONGLER PETER/KALAITZIDAKIS VANGELIS, in: Martin Zweifel/Michael Beusch/Stefan Oesterhelt (Hrsg.), *Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Amtshilfe*, Basel 2020
- HONGLER PETER/LIMACHER FABIENNE, *Steueranrechnung in der Schweiz*, FStR 2020, 222 ff.
- HONGLER PETER/SUTTER FABIAN, *Die abkommensautonome Auslegung und die Bedeutung der Entscheidungsharmonie für die DBA-Auslegung*, FStR 2018, 299 ff.
- HUNZIKER SILVIA, in: Martin Zweifel/Michael Beusch/René Matteotti (Hrsg.), *Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Internationales Steuerrecht*, Basel 2015
- HUNZIKER SILVIA/MAYER-KNOBEL JSABELLE, in: Martin Zweifel/Michael Beusch (Hrsg.), *Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer, DBG, 4. Aufl.*, Basel 2022
- ISMAJLI PETRIT/BOLLIER MANUEL, in: Martin Zweifel/Michael Beusch/Stefan Oesterhelt (Hrsg.), *Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Amtshilfe*, Basel 2020
- ISMAJLI PETRIT/HOFSTETTER BRIGITTE, in: Martin Zweifel/Michael Beusch/Stefan Oesterhelt (Hrsg.), *Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Amtshilfe*, Basel 2020
- ISMER ROLAND/BLANK MICHAEL, in: Klaus Vogel/Moris Lehner (Hrsg.), *Doppelbesteuerungsabkommen (DBA), Kommentar*, 7. Aufl., München 2021
- JONES JOHN F. AVERY, *A Fresh Look at Article 3 (2) of the OECD Model*, *Bulletin for International Taxation (BIT)* 2020, 653 ff.
- KAESER CHRISTIAN/WASSERMAYER FRANZ, in: Franz Wassermeyer/Christian Kaeser/Michael Schwenke/Klaus-Dieter Drüen/Marc Jülicher (Hrsg.), *Doppelbesteuerung: DBA, Loseblatt, Kommentar*, 158. Aufl., München 2022
- KOCHER MARTIN, in: Martin Zweifel/Michael Beusch/Stefan Oesterhelt (Hrsg.), *Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Amtshilfe*, Basel 2020
- KOFLER GEORG, *Some Reflections on the «Saving Clause»*, *Intertax* 2016, 574 ff.
- KOKOTT JULIANE, *Das Steuerrecht der Europäischen Union*, München 2018
- KOLB ROBERT, *La bonne foi en droit international public*, Genf 2000
- LANG MICHAEL, *Hybride Finanzierungen im internationalen Steuerrecht: Rechtsgrundlagen der Doppelbesteuerungsabkommen zur Beurteilung von Mischformen zwischen Eigen- und Fremdkapital*, Wien 1991
- LANG MICHAEL, *Tax Treaty Interpretation – a response to John F. Avery Jones*, *Bulletin for International Taxation (BIT)* 2020, 660 ff.
- LANG PETER/CAMPESTRIN ENRICO in: Martin Zweifel/Michael Beusch/Stefan Oesterhelt (Hrsg.), *Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Amtshilfe*, Basel 2020
- LEDURE CHRISTINE, *Prise de position*, StR 2017, 388 ff.
- LEHNER MORIS, in: Klaus Vogel/Moris Lehner (Hrsg.), *Doppelbesteuerungsabkommen (DBA), Kommentar*, 7. Aufl., München 2021
- LEPARD BRIAN, *Customary International Law, A New Theory with Practical Applications*, Cambridge 2010
- LISSI ALBERTO/GERBER ANNELIES, *Rückerstattungsberechtigung von Personengesellschaften nach Verrechnungssteuergesetz*, FStR 2021, 233 ff.