
Schriftenreihe
Finanzwissenschaft und Finanzrecht



120

Hannes Teuscher

Konzerninterne Vermögens- übertragung – quo vadis?

**Eine Übersicht und Lösungsansätze zu
ausgewählten Problemen**



Stämpfli Verlag

Das seit 2004 im Steuerrecht vorhandene Instrument der konzerninternen Vermögensübertragung soll es Unternehmen nach dem Willen des Gesetzgebers erlauben, wirtschaftlich ein ähnliches Resultat zu erreichen wie mit einer Fusion, Spaltung oder Umwandlung, ohne die mitgliedschaftsrechtliche Seite zu tangieren. In der Praxis zeigt sich jedoch, dass dieses Instrument bei Umstrukturierungen aufgrund diverser Einschränkungen eine relativ geringe Rolle spielt und nicht den Stellenwert erhalten hat, welcher ihm ursprünglich zugedacht war.

Das vorliegende Buch wertet die bisherige, steuerrechtliche Rechtsprechung aus und analysiert die verschiedenen Einschränkungen in der praktischen Umsetzung dieses Instruments, die namentlich aus dem Umgang der Steuerverwaltungen mit konzerninternen Vermögensübertragungen erwachsen. Der Autor präsentiert Lösungsansätze für die Umsetzung dieses Instruments, mit denen die gesetzgeberisch angestrebten Ziele erreicht werden können. Das Buch richtet sich an alle Steuerberater, Steueranwälte und andere Akteure, die sich mit unternehmenssteuerrechtlichen Fragen beschäftigen und an diesen interessiert sind.

Hannes Teuscher

Konzerninterne Vermögens- übertragung – quo vadis?

**Eine Übersicht und Lösungsansätze zu
ausgewählten Problemen**



Stämpfli Verlag

Inauguraldissertation zur Erlangung der Würde eines Doctor iuris der Rechtswissenschaftlichen Fakultät der Universität Bern.

Die Fakultät hat diese Arbeit am 25. März 2021 auf Antrag der beiden Gutachter, Prof. Dr. Adriano Marantelli (Erstgutachter) und Prof. em. Dr. Urs Behnisch (Zweitgutachter), als Dissertation angenommen.

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 · 2021
www.staempfliverlag.com

E-Book ISBN 978-3-7272-2215-3
Über unsere Online-Buchhandlung www.staempflishop.com
ist zudem folgende Ausgabe erhältlich:
Print ISBN 978-3-7272-2214-6

printed in
switzerland



Vorwort

Ein spezielles und grosses Merci geht primär an meinen Doktorvater, Herrn Prof. Dr. Adriano Marantelli. Er hat diese Arbeit mit Umsicht und Geduld betreut und mir die notwendige Freiheit bei der Bearbeitung des Themas gelassen. Bei Herrn Prof. em. Dr. Urs Behnisch bedanke ich mich für das der Arbeit entgegengebrachte Interesse und die rasche Zweitbegutachtung.

Ein grosser Dank geht ebenfalls an meine Partnerkollegen von der G + S Treuhand AG, besonders an Dr. Ernst Giger, für die immer wieder wertvollen Denkanstösse.

Mein herzlichster Dank gebührt aber meiner Frau Patricia und unseren beiden Töchtern Lina und Elli für ihr Einverständnis, diese Arbeit in den letzten Jahren schreiben zu können; ohne ihre Rücksichtnahme und Unterstützung wäre diese nicht möglich gewesen. Ihnen dreien ist diese Arbeit gewidmet.

Das Manuskript dieser Arbeit wurde anfangs März 2021 abgeschlossen; danach erschienene Judikatur, Literatur und Materialien konnten nur noch vereinzelt eingearbeitet werden.

Bern, im August 2021

Hannes Teuscher

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXIII
Materialienverzeichnis	XXXI
Teil A	1
Kapitel 1: Einleitung.....	3
Teil B Allgemeiner Teil	5
Kapitel 2: Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung	7
Kapitel 3: Zivilrechtliche Grundlagen	25
Kapitel 4: Voraussetzungen	37
Kapitel 5: Steuerrechtliche Grundlagen.....	47
Kapitel 6: Gewinnsteuerrechtliche Voraussetzungen.....	49
Kapitel 7: Übertragung von Verlusten.....	71
Kapitel 8: Sanierung mittels Vermögensübertragung	75
Kapitel 9: Übertragungsobjekte	79
Kapitel 10: Übernahme massgeblicher Gewinnsteuerwerte	101
Kapitel 11: Vorbehalt Sperrfrist	105
Teil C Besonderer Teil	117
Kapitel 12: Bisherige Rechtsprechung	119
Kapitel 13: Elemente der Gesetzesauslegung	139
Kapitel 14: Einheitliche Leitung.....	147
Kapitel 15: Voraussetzungen bei den involvierten Gesellschaften	169
Kapitel 16: Inländereigenschaft.....	181
Kapitel 17: Betriebliches Anlagevermögen	199
Kapitel 18: Beteiligungsumfang	209
Kapitel 19: Sperrfristregelung	213
Kapitel 20: Exkurs: Verrechnungssteuerliche Aspekte.....	231

Teil D Zusammenfassung und Ausblick	245
Kapitel 21: Zusammenfassung	247
Kapitel 22: Ausblick.....	253
Stichwortverzeichnis.....	255

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht.....	V
Abkürzungsverzeichnis.....	XVII
Literaturverzeichnis	XXIII
Materialienverzeichnis.....	XXXI
Teil A	1
Kapitel 1: Einleitung.....	3
I. Allgemeines	3
II. Gegenstand und Abgrenzung	4
III. Aufbau der Arbeit	4
Teil B Allgemeiner Teil.....	5
Kapitel 2: Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung	7
I. Entstehungsgeschichte	7
1. Einleitung.....	7
2. Die Entwicklung der konzerninternen Vermögensübertragung während des Gesetzgebungsprozesses	11
2.1 Einleitung.....	11
2.2 Bericht der Arbeitsgruppe Steuern	11
2.3 Vernehmlassung.....	12
2.4 Gesetzestext in der bundesrätlichen Botschaft	13
2.5 Gesetzestext nach der Behandlung im Ständerat als Erstrat.....	14
2.6 Gesetzestext nach der Behandlung im Nationalrat als Zweirat	15
II. Rechtsentwicklung	18
1. Kreisschreiben	18
1.1 Einleitung.....	18
1.2 Übertragungsmöglichkeiten	18
1.3 Fortbestand der Steuerpflicht in der Schweiz	19
1.4 Inländereigenschaft	19
1.5 Übertragung von Beteiligungen	20
1.6 Übertrag von Betrieben bzw. Teilbetrieben.....	20
1.7 Übertragung von betrieblichem Anlagevermögen.....	21
1.8 Übertragung auf Muttergesellschaft	21
1.9 Übertragung auf Schwestergesellschaft.....	21
1.10 Nachbesteuerung	22
1.11 Nachbesteuerung bei der übernehmenden Gesellschaft.....	23
2. Entscheide.....	23
Kapitel 3: Zivilrechtliche Grundlagen.....	25
I. Allgemeines	25
II. Nach Obligationenrecht.....	26
1. Einleitung.....	26
2. Kaufvertrag nach Art. 184 OR.....	26
3. Übertragung von Aktiven und Passiven nach Art. 181 OR.....	28

III.	Durch Sachdividende	30
1.	Einleitung.....	30
2.	Ausschüttung einer Sachdividende an die Muttergesellschaft	30
3.	Durch Sacheinlage in eine Schwestergesellschaft.....	32
4.	Nach Art. 69 FusG.....	33
IV.	Neues Rechnungslegungsrecht.....	36
	Kapitel 4: Voraussetzungen	37
I.	Einleitung.....	37
II.	Sinn und Zweck der konzerninternen Vermögensübertragung.....	37
III.	Stille Reserven bzw. deren Realisierung	38
1.	Allgemeines.....	38
2.	Realisierungsarten von stillen Reserven	39
3.	Realisationszeitpunkt bzw. Besteuerungsaufschub.....	40
3.1	Realisationstheorie nach Ernst Känzig	41
3.2	Realisationstheorie nach Francis Cagianut und Ernst Höhn.....	42
3.3	Realisationstheorie nach Markus Reich.....	43
3.4	Bundesgerichtliche Rechtsprechung.....	45
3.5	Würdigung	45
	Kapitel 5: Steuerrechtliche Grundlagen	47
I.	Einleitung.....	47
II.	Die allgemeinen Gewinnermittlungsvorschriften	47
	Kapitel 6: Gewinnsteuerrechtliche Voraussetzungen.....	49
I.	Einleitung.....	49
II.	Inländische Kapitalgesellschaften bzw. Genossenschaften	50
1.	Allgemeines.....	50
2.	Begriff «inländisch»	50
3.	Rechtliche Form.....	52
III.	Einheitliche Leitung	52
1.	Einleitung.....	52
2.	Leistungs- oder Control-Prinzip.....	54
3.	Einheitliche Leitung durch Stimmenmehrheit	55
4.	Einheitliche Leitung auf andere Weise	55
IV.	Inhaber der einheitlichen Leitung.....	56
1.	Rechtsform der die Leitung innehabenden Person.....	56
2.	Nationalität der die Leitung innehabenden Person.....	57
V.	Anforderung an die übertragende bzw. übernehmende Gesellschaft.....	58
VI.	Übertragung auf eine Schwestergesellschaft	59
1.	Allgemeines.....	59
2.	Altrechtliche Vorgehensweise bei der Übertragung auf eine Schwestergesellschaft	61
3.	Methodenwahl der Wertverschiebung nach altem Recht	61
4.	Methodenwahl der Wertverschiebung nach neuem Recht	62
VII.	Übertragung auf die Muttergesellschaft	64
1.	Allgemeines.....	64
2.	Beteiligungsabzug.....	65
VIII.	Wertberichtigung und -erholung der Beteiligung.....	67
IX.	Rückwirkende Übertragung	69

Kapitel 7: Übertragung von Verlusten	71
I. Allgemeines	71
II. Interkantonaler Aspekt	72
Kapitel 8: Sanierung mittels Vermögensübertragung	75
Kapitel 9: Übertragungsobjekte	79
I. Einleitung	79
II. Direkt oder indirekt gehaltene Beteiligungen	79
1. Umfang bzw. notwendige Beteiligungsquote	79
2. Beteiligungsbegriff	80
3. Übertragung auf ausländische Konzerngesellschaften	81
4. Beteiligungsübertragung auf Tochtergesellschaften	82
III. Betrieb oder Teilbetrieb	82
1. Einleitung	82
2. Betriebsbegriff	84
2.1 Auffassung in Lehre und Rechtsprechung	84
2.2 Immobiliengesellschaften	87
2.3 Vermögensverwaltungsgesellschaften	88
2.4 Finanz- und Immaterialgüterverwertungsgesellschaften	89
2.5 Holding- und Beteiligungsgesellschaften	89
2.6 Zusammenfassung	91
3. Teilbetrieb	91
4. Notwendigkeit einer Betriebsweiterführung?	92
IV. Gegenstände des betrieblichen Anlagevermögens	93
1. Einleitung	93
2. Der Begriff «betrieblich»	95
2.1 Einleitung	95
2.2 Definition bzw. Versuch einer Einordnung des Begriffs	96
2.3 Beteiligungen	97
3. Anlagevermögen	97
3.1 Allgemeines	97
3.2 Zuordnung zum Umlaufvermögen	98
3.3 Zuordnung zum Anlagevermögen	98
4. Neues Rechnungslegungsrecht	99
Kapitel 10: Übernahme massgeblicher Gewinnsteuerwerte	101
I. Allgemeines	101
II. Beteiligungsveräusserung zum Buchwert innerhalb des Konzerns	101
Kapitel 11: Vorbehalt Sperrfrist	105
I. Einleitung	105
II. Entstehungsgeschichte und Konzept	105
III. Objektives Konzept der Sperrfrist	106
IV. Fünfjahresfrist bzw. Beginn der Frist	107
V. Veräusserung	108
1. Allgemeines	108
2. Teilweise Veräusserung	110
VI. Aufgabe der einheitlichen Leitung	110
1. Einleitung	110
2. Umfang der einheitlichen Leitung	111
3. Zeitpunkt der Aufgabe	112

4.	Folgen einer nachfolgenden steuerneutralen Umstrukturierung.....	112
5.	Vollständige Abrechnung	112
VII.	Steuerfolgen bei Verletzung der Voraussetzungen.....	113
1.	Einleitung.....	113
2.	Steuerfolgen bei der übertragenden Gesellschaft.....	113
3.	Steuerfolgen bei der übernehmenden Gesellschaft	114
4.	Steuerfolgen bei der die einheitliche Leitung innehabenden Gesellschaft.....	114
VIII.	Solidarhaftung.....	115
Teil C	Besonderer Teil.....	117
Kapitel 12:	Bisherige Rechtsprechung.....	119
I.	Einleitung.....	119
1.	Bundesgerichtsentscheid.....	119
1.1	Sachverhalt.....	119
1.2	Relevante Ausführungen des Bundesgerichts.....	120
1.3	Würdigung	124
2.	Entscheid des Verwaltungsgerichts Basel-Stadt	125
2.1	Sachverhalt.....	125
2.2	Ausführungen des Verwaltungsgerichts Basel-Stadt.....	126
2.3	Würdigung	130
3.	Entscheid des kt. Steuerrekursgerichts Zürich	132
3.1	Sachverhalt.....	132
3.2	Ausführungen des kt. Steuerrekursgerichts Zürich.....	132
3.3	Würdigung	136
4	Zusammenfassung	138
Kapitel 13:	Elemente der Gesetzesauslegung.....	139
I.	Allgemeines	139
II.	Auslegungslehre.....	140
1.	Einleitung.....	140
2.	Methodenpluralismus.....	140
3.	Auslegung im Steuerrecht.....	141
III.	Sprachlich-grammatikalisches Element.....	142
IV.	Systematisches Element	143
V.	Historisches Element.....	143
1.	Grundsatz.....	143
2.	Subjektiv-historische oder objektiv-historische Methode.....	144
3.	Objektiv-zeitgemässe bzw. objektiv-teleologische Methode.....	144
VI.	Teleologisches Element.....	145
VII.	Auslegung zum Erreichen eines vernünftigen Ergebnisses	146
VIII.	Zulässigkeit der Auslegung entgegen dem Wortlaut?	146
Kapitel 14:	Einheitliche Leitung	147
I.	Allgemeines	147
II.	Möglichkeiten der Beherrschung	147
1.	Einleitung.....	147
2.	Beherrschung infolge Stimmenmehrheit.....	149
3.	Beherrschung durch andere Weise.....	149
4.	Nachweis	151

III. Einschränkung bei der einheitlichen Leitung	151
1. Allgemeines	151
1.1 Einschränkung der einheitlichen Leitung nach dem Gesetzeswortlaut	151
1.2 Sinn und Zweck der Norm	152
1.3 Einheitliche Leitung aufgrund der bundesgerichtlichen Rechtsprechung	153
1.4 Auswirkungen des neuen Rechnungslegungsrechts	153
2. Einheitliche Leitung durch juristische Personen	154
2.1 Stiftungen und Vereine	154
2.2 Kollektive Kapitalanlagen bzw. Anlagefonds	156
2.3 Übrige juristische Personen	157
IV. Durch natürliche Personen oder Personengesellschaften?	157
1. Einleitung	157
2. Systematische Auslegung	158
2.1 Generell: Im Vergleich zu den anderen Umstrukturierungsnormen ...	158
2.2 Speziell: Im Vergleich zur Spaltung	158
2.3 Exkurs: Privat- oder Geschäftsvermögen	159
a Beteiligungsrechte im Privatvermögen	160
b Beteiligungsrechte im Geschäftsvermögen	160
3. Historische Auslegung	160
4. <i>Ratio legis</i> der Norm	161
V. Zusammenfassung	161
VI. Leitung aufgrund des Gesamtbildes der tatsächlichen Verhältnisse	161
1. Begriff des Gesamtbildes	161
2. Massgeblicher Zeitpunkt der einheitlichen Leitung	162
VII. Spezialfall Genossenschaft bzw. Genossenschaftskonzern	164
1. Allgemeines	164
2. Einheitliche Leitung bei der Genossenschaft	164
3. Genossenschaften und die einheitliche Leitung bei der konzerninternen Vermögensübertragung	165
VIII. Zusammenfassung und Würdigung der einheitlichen Leitung	166
Kapitel 15: Voraussetzungen bei den involvierten Gesellschaften	169
I. Einleitung	169
II. Rechtliche Formen	170
1. Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft	170
1.1 Einleitung	170
1.2 Betriebsstätten einer Kapitalgesellschaft	171
1.3 Exkurs: Zweigniederlassungen und Verrechnungssteuer	172
2. Übrige juristische Personen	173
2.1 Stiftungen und Vereine	173
2.2 Übrige als juristische Personen besteuerte Gesellschaften	175
3. Personengesellschaften	176
3.1 Allgemeines	176
3.2 Übertragung zwischen Personengesellschaften	177
3.3 Zwischen Personengesellschaft und juristischen Personen	177
III. Zusammenfassung	179

Kapitel 16: Inländereigenschaft	181
I. Einleitung	181
II. Inländereigenschaft unter steuerlichen Gesichtspunkten	182
III. Inländereigenschaft unter zivilrechtlichen Gesichtspunkten	183
IV. Steuerbefreite Gesellschaften	184
1. Allgemeines	184
2. Beschränkung auf die direkten Steuern	185
3. Vermögensübertragungen	185
4. Spezialfall Art. 66a DBG bzw. Art. 26a StHG	185
5. Vorrang steuersystematischer Überlegungen zu Umstrukturierungsschwerpunkten?	187
V. Würdigung	189
1. Einleitung	189
2. Würdigung unter dem Kriterium der Umstrukturierung	189
3. Würdigung unter dem Blickwinkel des Konzerngedankens	191
VI. Notwendigkeit der Inländereigenschaft bei welcher Gesellschaft?	193
1. Einleitung	193
2. Notwendigkeit der Inländereigenschaft	194
3. Zulässigkeit von Sicherstellung nach Art. 169 DBG	194
4. Notwendiger Zeitpunkt der Inländereigenschaft	195
5. Würdigung	195
VII. Exkurs: Steuerreform und AHV-Finanzierung	195
VIII. Zusammenfassung der Inländereigenschaft und der rechtlichen Form	196
Kapitel 17: Betriebliches Anlagevermögen	199
I. Allgemeines	199
II. Unterscheidung betrieblich – nicht betrieblich	200
III. Betrieblichkeit aus wessen Sicht?	201
1. Aus Sicht der übertragenden Gesellschaft	201
2. Aus Sicht der übernehmenden Gesellschaft	203
3. Aus Sicht des Konzerns	203
4. Würdigung	205
Kapitel 18: Beteiligungsumfang	209
I. Einleitung	209
II. Beteiligungsumfang nach der Unternehmenssteuerreform II	209
III. Würdigung	210
Kapitel 19: Sperrfristregelung	213
I. Entstehungsgeschichte und Entwicklung	213
1. Einleitung	213
2. Das Sperrfristregime vor dem Fusionsgesetz	213
2.1 Allgemeines	213
2.2 Abkehr vom Vorwurf der Steuerumgehung	214
3. Das Sperrfristregime im kodifizierten Umstrukturierungsrecht	215
II. Kritik am Sperrfristregime des Fusionsgesetzes	217
1. Allgemein geübte Kritik in der Lehre bzw. Literatur	217
2. Sperrfristregelung bei der Übertragung von Betrieben oder Teilbetrieben	218
2.1 Überblick bzw. Kritik der Lehre	218

2.2 Würdigung	219
3. Bei der Übertragung von qualifizierenden Beteiligungen.....	221
3.1 Überblick bzw. Kritik der Lehre.....	221
3.2 Würdigung	221
4. Bei der Übertragung von Gegenständen	
des betrieblichen Anlagevermögens	224
4.1 Überblick bzw. Kritik der Lehre.....	224
4.2 Würdigung	224
III. Zusammenfassung.....	225
IV. Exkurs: Sperrfristverletzung und Verlustverrechnung	228
Kapitel 20: Exkurs: Verrechnungssteuerliche Aspekte	231
I. Einleitung.....	231
II. Grundlage und Systematik der Verrechnungssteuer.....	232
1. Einleitung.....	232
2. Einordnung bzw. Charakterisierung	233
3. Wesen und Zweck.....	234
4. Verhältnis zur Einkommensbesteuerung.....	234
5. Das Sicherungsobjekt	235
6. Funktionsmechanismus.....	236
7. Verrechnungssteuerlich relevanter Zufluss	236
8. Konsequenz der Funktionsweise.....	237
9. Art. 5 Abs. 1 Bst. a VStG	238
9.1 Allgemeines.....	238
9.2 Qualifikation als übertragende Gesellschaft	239
9.3 Qualifikation als übernehmende Gesellschaft	241
9.4 Aufnahme der Reserven und des Gewinns	241
9.5 Konzerninterne Vermögensübertragung.....	241
9.6 Sperrfrist.....	242
10. Würdigung.....	242
Teil D Zusammenfassung und Ausblick.....	245
Kapitel 21: Zusammenfassung.....	247
I. Einleitung.....	247
II. Einheitliche Leitung	248
III. Von der Übertragung betroffene Personen	249
IV. Inländereigenschaft	249
V. Qualifikation als betriebliches Vermögen	250
VI. Beteiligungshöhe.....	250
VII. Sperrfrist.....	251
VIII. Verrechnungssteuer.....	252
Kapitel 22: Ausblick	253
I. Möglicher Gesetzeswortlaut <i>de lege lata</i>	253
II. Möglicher Gesetzeswortlaut <i>de lege ferenda</i>	253
Stichwortverzeichnis.....	255

Abkürzungsverzeichnis

AB	Amtliches Bulletin
AG	Aktiengesellschaft
AK	Aktienkapital
alt	frühere Fassung der betreffenden Bestimmung
a.M.	anderer Meinung, andere Meinungen
AS	Amtliche Sammlung
ASA	Archiv für Schweizerisches Abgaberecht
Aufl.	Auflage
BBl	Schweizerisches Bundesblatt, Bern
Bd.	Band
BdBSt	Bundesratsbeschluss über die Erhebung einer direkten Bundessteuer vom 9. Dezember 1990 (aufgehoben und ersetzt durch das DBG)
BGE	Entscheidungen des Schweizerischen Bundesgerichts, Amtliche Sammlung, Lausanne
BGer	Bundesgericht
BS	Basel-Stadt
bspw.	beispielsweise
Bst.	Buchstabe
BStPra	Basler Steuerpraxis
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)
BVGer	Bundesverwaltungsgericht
bzgl.	bezüglich
bzw.	beziehungsweise
CHF	Schweizerfranken
DBG	Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer vom 14. Dezember 1990 (SR 621.11)
E	Erwägung(en)
éd.	éditeur(s)

EF	Expert Focus (bis Heft 7/2015: Schweizer Treuhänder)
ESTV	Eidgenössische Steuerverwaltung
evtl.	eventuell
f./ff.	folgend(e)/fortfolgend(e)
Fn.	Fussnote(n)
FS	Festschrift
FStR	IFF Forum für Steuerrecht
FusG	Bundesgesetz über Fusion, Spaltung, Umwandlung und Vermögensübertragung vom 3. Oktober 2003 (SR 221.301)
f.w.H.	für weitere Hinweise
gl.A.	gleicher Ansicht
gl.M.	gleicher Meinung
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GV	Generalversammlung
Hb.	Halbband
h.L.	herrschende Lehre
HR	Handelsregister
HRegV	Handelsregisterverordnung vom 17. Oktober 2007 (SR 221.411)
Hrsg.	Herausgeber
HWP	Handbuch der Wirtschaftsprüfung
i.a.R.	in aller Regel
i.d.Z.	in diesem Zusammenhang
i.d.Z.v.	in diesem Zusammenhang von
i.F.v.	in Form von
inkl.	inklusive
insb.	insbesondere
interkt.	interkantonal
IPRG	Bundesgesetz über das Internationale Privatrecht (SR 291)
i.S.	im Sinne
i.S.v.	im Sinne von
i.Ü.	im Übrigen

i.Ü.a.	im Übrigen auch
i.Z.m.	im Zusammenhang mit
KAG	Bundesgesetz über die kollektiven Kapitalanlagen (Kollektivanlagengesetz; SR 951.31)
KER	Kapitaleinlagereserve
KS	Kreisschreiben
Kt.	Kanton
kt.	kantonal
lat.	lateinisch
m.a.W.	mit anderen Worten
m.E.	meines Erachtens
Mio.	Million(en)
m.V.a.	mit Verweis auf
m.w.H.	mit weiteren Hinweisen
m.w.H.a.	mit weiteren Hinweisen auf
MWSTG	Mehrwertsteuergesetz
N	Note/Nota
Nr.	Nummer
OECD	Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung
OR	Bundesgesetz betreffend die Ergänzung des Schweizerischen Zivilgesetzbuches (Fünfter Teil: Obligationenrecht) vom 30. März 1911 (SR 220)
OREF	Ordre romand des experts fiscaux diplômés
Pra	Praxis des Bundesgerichts
resp.	respektive
Rz.	Randziffer(n)
S.	Seite(n)
sog.	sogenannt
SR	Systematische Rechtssammlung
SSK	Schweizerische Steuerkonferenz
ST	Schweizer Treuhänder (ab Heft 8/2015: Expert Focus)
StE	Der Steuerentscheid, Sammlung aktueller steuerrechtlicher Entscheidungen (Basel)

STAF	Bundesgesetz über die Steuerreform und die AHV-Finanzierung vom 28. September 2018 (AS 2019 2395)
StaG	Strukturanpassungsgesetz
StG	Bundesgesetz über die Stempelabgaben vom 27. Juni 1973 (SR 641.10)
StG/ZH	Steuergesetz Kanton Zürich vom 8. Juni 1997 (OS 54, 193)
StHG	Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden vom 14. Dezember 1990 (SR 642.14)
StR	Steuerrevue
SWZ	Schweizerische Zeitschrift für Wirtschafts- und Finanzmarktrecht
u.a.	unter anderem
u.a.m.w.H.	unter anderem mit weiteren Hinweisen
USTR	Unternehmenssteuerreform
u.U.	unter Umständen
VD	Waadt
VE	Vorentwurf
VGer	Verwaltungsgericht
vgl.	vergleiche
Vorbem.	Vorbemerkungen
VR	Verwaltungsrat/Verwaltungsräte
VStG	Bundesgesetz über die Verrechnungssteuer vom 13. Oktober 1965 (SR 642.21)
VStV	Verrechnungssteuerverordnung vom 19. Dezember 1966 (SR 42.211)
WAK	Kommision für Wirtschaft und Abgaben
WAK-N	Kommision für Wirtschaft und Abgaben des Nationalrats
WAK-S	Kommision für Wirtschaft und Abgaben des Ständerats
w.H.b.	weitere Hinweise bei
WStB	Bundesratsbeschluss über die Erhebung einer Wehrsteuer vom 9. Dezember 1940 (ab 1. Januar 1983: BdBSt)
z.B.	zum Beispiel
ZBJV	Zeitschrift des Bernischen Juristenvereins

z.H.	zu Händen
ZH	Zürich
Ziff.	Ziffer(n)
zit.	zitiert
ZSR	Zeitschrift für Schweizerisches Recht
ZStP	Zürcher Steuerpraxis

Literaturverzeichnis

- AGNER PETER/JUNG BEAT/STEINMANN GOTTHARD, Kommentar zum Gesetz über die direkte Bundessteuer, Zürich 1995 (zit. AGNER/JUNG/STEINMANN)
- ALLEMANN RICHARD W./BAUMGARTNER IVO P., Steuerneutrale Übertragung von Vermögenswerten zwischen Konzerngesellschaften mit Minderheitsaktionären, in: Kramer Ernst A./Nobel Peter/Waldburger Robert (Hrsg.), Festschrift für Peter Böckli zum 70. Geburtstag, Zürich 2006, 137 ff. (zit. ALLEMANN/BAUMGARTNER)
- ALTENBURGER PETER R./CALDERAN MASSIMO/LEDERER WERNER, Schweizerisches Umstrukturierungsrecht, Ein Handbuch zum Fusionsgesetz, zur Handelsregisterverordnung und zum Steuerrecht, Zürich 2004 (zit. ALTENBURGER/CALDERAN/LEDERER)
- ALTORFER JÜRIG, § 71, in: Klöti-Weber Marianne/Siegrist Dave/Weber Dieter (Hrsg.), Kommentar zum Aargauer Steuergesetz, 4. Aufl., Muri-Bern 2015 (zit. ALTORFER, in: Kommentar AG)
- ALTORFER JÜRIG, Art. 5, in: Zweifel Martin/Beusch Michael/Bauer-Balmelli Maja (Hrsg.), Bundesgesetz über die Verrechnungssteuer (VStG), 2. Aufl., Basel 2012 (zit. ALTORFER, in: Kommentar VStG)
- ALTORFER JÜRIG/DUSS FABIAN, Art. 70, in: Zweifel Martin/Beusch Michael (Hrsg.), Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG), 3. Aufl., Basel 2017 (zit. ALTORFER/DUSS, in: Kommentar DBG)
- ATHANAS PETER/GIGLIO GIUSEPPE, Art. 52, in: Zweifel Martin/Athanas Peter (Hrsg.), Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG), 2. Aufl., Basel 2008 (zit. ATHANAS/GIGLIO, in: Kommentar DBG)
- BAUDENBACHER CARL, Vor Art. 620, in: Honsell Heinrich/Vogt Nedim Peter/Watter Rolf (Hrsg.), Basler Kommentar zum Obligationenrecht II, 4. Aufl., Basel 2012 (zit. BAUDENBACHER)
- BAUER-BALMELLI MAJA, Der Sicherungszweck der Verrechnungssteuer, Zürich 2011 (zit. BAUER-BALMELLI)
- BAUER-BALMELLI MAJA/FISLER THOMAS (Hrsg.), Die Praxis der Bundessteuern, Teil II, Bd. 1, Basel 2019 (zit. BAUER-BALMELLI/FISLER)
- BAUER-BALMELLI MAJA/REICH MARKUS, Vorbemerkungen, in: Zweifel Martin/Beusch Michael/Bauer-Balmelli Maja (Hrsg.), Bundesgesetz über die Verrechnungssteuer (VStG), 2. Aufl., Basel 2012 (zit. BAUER-BALMELLI/REICH, in: Kommentar VStG)
- BEHNISCH URS R., Spaltung im Recht der direkten Steuern, ASA 71 (2002/2003), 711 ff. (zit. BEHNISCH, Spaltung)
- BEHNISCH URS R., Die Umstrukturierung von Kapitalgesellschaften: Eine rechtsvergleichende Studie, Basel 1996 (zit. BEHNISCH, Umstrukturierung)
- BLUMENSTEIN ERNST/LOCHER PETER, System des schweizerischen Steuerrechts, 7. Aufl., Zürich 2016 (zit. BLUMENSTEIN/LOCHER)
- BÖCKLI PETER, OR-Rechnungslegung, 2. Aufl., Zürich 2019 (zit. BÖCKLI, OR-Rechnungslegung)
- BÖCKLI PETER, Schweizerisches Aktienrecht, 4. Aufl., Zürich 2009 (zit. BÖCKLI, Aktienrecht)

- BRÜLISAUER PETER/KRUMMENACHER OLIVER, Art. 25, in: Zweifel Martin/Beusch Michael (Hrsg.), Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG), 3. Aufl., Basel 2017 (zit. BRÜLISAUER/KRUMMENACHER, in: Kommentar StHG)
- VON BÜREN ROLAND, Erfahrungen schweizerischer Publikumsgesellschaften mit dem neuen Aktienrecht, ZBJV Bd. 131 (1995), 57 ff. (zit. VON BÜREN)
- CAGIANUT FRANCIS/HÖHN ERNST, Unternehmenssteuerrecht, 3. Aufl., Bern 1993 (zit. CAGIANUT/HÖHN)
- DAHINDEN SARAH, Handänderungsabgaben gemäss Art. 103 Fusionsgesetz, FStR 2004, 270 ff. (1. Teil), und FStR 2005, 18 ff. (2. Teil) (zit. DAHINDEN)
- DRUEY JEAN NICOLAS, Aufgaben eines Konzernrechts, ZSR 99 (1980), II. Hb., 273 ff. (zit. DRUEY)
- DRUEY JEAN NICOLAS/VOGEL ALEXANDER, Das schweizerische Konzernrecht in der Praxis der Gerichte, Zürich 1999 (zit. DRUEY/VOGEL)
- DUSS MARCO/HELBING ANDREAS/DUSS FABIAN, Art. 4, in: Zweifel Martin/Beusch Michael/Bauer-Balmelli Maja (Hrsg.), Bundesgesetz über die Verrechnungssteuer (VStG), 2. Aufl., Basel 2012 (zit. DUSS/HELBING/DUSS, in: Kommentar VStG)
- EGGENBERGER CHRISTIAN, Steuerfolgen der Spaltung von Kapitalunternehmen, St. Gallen 2004 (zit. EGGENBERGER)
- FELBER MICHAEL, Die Besteuerung kollektiver Kapitalanlagen mit direktem Grundbesitz und ihrer Anleger, Basel 2015 (zit. FELBER)
- FISCHER MICHAEL/DORI BENJAMIN, Handänderungssteuer bei konzerninterner Vermögensübertragung, StR 2013, 259 ff. (zit. FISCHER/DORI)
- FORSTMOSER PETER, Ungereimtheiten und Unklarheiten im neuen Aktienrecht, SZW 1992, 58 ff. (zit. FORSTMOSER)
- FORSTMOSER PETER, Sachausschüttungen im Gesellschaftsrecht, in: Forstmoser Peter/Giger Hans/Heini Anton/Schluep Walter R./Keller Max (Hrsg.), Festschrift für Max Keller zum 65. Geburtstag, Beiträge zum Familien- und Vormundschaftsrecht, Schuldrecht, Internationalen Privatrecht, Verfahrens-, Banken-, Gesellschafts-, und Unternehmungsrecht, zur Rechtsgeschichte und zum Steuerrecht, Zürich 1989 (zit. FORSTMOSER, FS Keller)
- FORSTMOSER PETER/MEIER-HAYOZ ARTHUR/NOBEL PETER, Schweizerisches Aktienrecht, Bern 1996 (zit. FORSTMOSER/MEIER-HAYOZ/NOBEL)
- FREY CHRISTOPH/DOLDER MAXIM, Besteuerung von Grundstückgewinnen bei Vorsorgeeinrichtungen, Kritische Würdigung aus der aktuellen Genfer Praxis, StR 2019, 516 ff. (zit. FREY/DOLDER)
- FRICK JOACHIM, Art. 69–72, in: Baker & McKenzie (Hrsg.), Fusionsgesetz: Bundesgesetz über Fusion, Spaltung, Umwandlung und Vermögensübertragung sowie die einschlägigen Bestimmungen des IPRG und des Steuerrechts, 2. Aufl., Bern 2015 (zit. FRICK)
- GERBER WALTER, Die Genossenschaft als Organisationsform von Mittel- und Grossunternehmen, Bern 2003 (zit. GERBER)
- GIGER ERNST, Massgeblichkeit und Kohärenz – ein Widerspruch?, in: Emmenegger Susan/Hrubesch-Millauer Stephanie/Krauskopf Frédéric/Wolf Stephan (Hrsg.), Brücken bauen, Festschrift für Thomas Koller, Bern 2018, 277 ff. (zit. GIGER)

- GLANZMANN LUKAS, Umstrukturierungen, Eine systematische Darstellung des schweizerischen Fusionsgesetzes, 3. Aufl., Bern 2014 (zit. GLANZMANN)
- GLAUSER PIERRE-MARIE, Aspects fiscaux de la vente et du transfert de participations au sein du groupe, ST 2002, 711 ff. (zit. GLAUSER)
- GLAUSER PIERRE-MARIE/OBERSON XAVIER, Art. 61, in: Noël Yves/Aubry Girardin Florence (éd.), Impôt fédéral direct, Commentaire de la loi sur l'impôt fédéral direct, 2. Aufl., Basel 2017 (zit. GLAUSER/OBERSON, in: CR LIFD).
- GRETER MARCO, Steuersystematischer Gewinnausweis bei Übertragung von Anlagevermögen im Konzern, Sonderfall der Gesellschaften mit besonderem Steuerstatus, ST 2004, 957 ff. (zit. GRETER)
- GRETER MARCO, Der Beteiligungsabzug im harmonisierten Gewinnsteuerrecht, Zürich 2000 (zit. GRETER, Beteiligungsabzug)
- GRETER MARCO/GRETER ALEXANDER, Art. 26a, in: Zweifel Martin/Beusch Michael (Hrsg.), Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG), 3. Aufl., Basel 2017 (zit. GRETER/GRETER, in: Kommentar StHG).
- GRÜNBLATT DIETER/RIEDWEG PETER, § 5, in: Zweifel Martin/Beusch Michael/Riedweg Peter/Oesterhelt Stefan (Hrsg.), Umstrukturierungen, Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Basel 2016 (zit. GRÜNBLATT/RIEDWEG, in: Kommentar Umstrukturierungen)
- GURTNER PETER, Steuerrechtliche Folgen des Fusionsgesetzes im Recht der direkten Steuern, Umwandlung im Recht der direkten Steuern, ASA 71 (2002/2003), 735 ff. (zit. GURTNER)
- GYGI FRITZ, Die verwaltungsgerichtliche Rechtsprechung des Bundesgerichts im Jahr 1981, ZBJV Bd. 119 (1983), 265 ff. (zit. GYGI)
- HÄFELIN ULRICH/HALLER WALTER/KELLER HELEN/THURNHERR DANIELA, Schweizerisches Bundesstaatsrecht, 10. Aufl., Basel/Zürich/Genf 2020 (zit. HÄFELIN/HALLER/KELLER/THURNHERR)
- HEIL-FROIDEVAUX ADRIENNE, Steuerrechtliche Praktikabilität unter verfassungsrechtlichen Gesichtspunkten, Bern 2006 (zit. HEIL-FROIDEVAUX)
- HELBLING CARL, Unternehmensbewertung und Steuern, Unternehmensbewertung in Theorie und Praxis, insbesondere die Berücksichtigung der Steuern aufgrund der Verhältnisse in der Schweiz und in Deutschland, 9. Aufl., Düsseldorf 1998 (zit. HELBLING)
- HEUBERGER RETO, Die verdeckte Gewinnausschüttung aus der Sicht des Aktienrechts und des Gewinnsteuerrechts, Bern 2001 (zit. HEUBERGER)
- HINNY PASCAL, Internationale Umstrukturierungen von Kapitalgesellschaften im Schweizer Steuerrecht, FSr 2001, 180 ff. (1. Teil), 283 ff. (2. Teil) (zit. HINNY)
- HÖHN ERNST, Steuerprobleme bei schweizerischen Betriebsstätten ausländischer Unternehmen, ASA 65 (1996/97), 171 ff. (zit. HÖHN)
- HÖHN ERNST/WALDBURGER ROBERT, Steuerrecht Band I: Grundlagen, Grundbegriffe, Steuerarten, interkantonales und internationales Steuerrecht, Steuerverfahrens- und Steuerstrafrecht. 9. Aufl., Bern 2001 (zit. HÖHN/WALDBURGER, Bd. I)
- HÖHN ERNST/WALDBURGER ROBERT, Steuerrecht Band II: Steuern bei Vermögen, Erwerbstätigkeit, Unternehmen, Vorsorge, Versicherung, 9. Aufl., Bern 2002 (zit. HÖHN/WALDBURGER, Bd. II)
- HONSELL HEINRICH (Hrsg.), Kurzkommentar OR, Basel 2014 (zit. HONSELL)

- HURNI CHRISTOPH, Die Vermögensübertragung im Spannungsfeld zwischen Vermögens- und Unternehmensrecht. Vergleichende Studie zu einem neuen Institut des Fusionsgesetzes, Bern 2008 (zit. HURNI)
- JAUSSI THOMAS/DUSS FABIAN, Art. 9, in: Zweifel Martin/Beusch Michael/Bauer-Balmelli Maja (Hrsg.), Bundesgesetz über die Verrechnungssteuer (VStG), 2. Aufl., Basel 2012 (zit. JAUSSI/DUSS, in: Kommentar VStG)
- KÄLIN WALTER, Das Verfahren der staatsrechtlichen Beschwerde, Bern 1984 (zit. KÄLIN)
- KÄNZIG ERNST, Der Begriff der Realisation von Unternehmensgewinnen, in: Assistenten am Steuerrechtlichen Seminar der Universität Bern (Hrsg.), Grundfragen des Unternehmenssteuerrechts, Festschrift zum 75. Geburtstag von Ernst Käzig, Basel 1983, 195 ff. (zit. KÄNZIG, Realisation)
- KÄNZIG ERNST, Die eidgenössische Wehrsteuer (Direkte Bundesteuer), Teil 1 (Art. 1–44 WStB), 2. Aufl., Basel 1982 (zit. KÄNZIG)
- KAPALLE URS/TAROLLI SCHMIDT NADIA, Neue Kreisschreiben zu den direkten Bundessteuern – Eine Bewertung aus Sicht der Praxis, eine Trilogie, II. Teil, StR 2009, 633 ff. (zit. KAPALLE/TAROLLI SCHMIDT)
- KOCHER MARTIN, Die bundesgerichtliche Kontrolle von Steuernormen: Grundlagen, Anfechtungsobjekt, Streitgegenstand, Verfahren, Fallstudien, Bern 2018 (zit. KOCHER)
- KOCHER MARTIN, Aspekte der steuerlichen Zweidimensionalität, Gedankensplitter im Licht der bundesgerichtlichen Rechtsprechung, in: OREF (Hrsg.), Au carrefour des contributions, Mélanges de droit fiscal en l'honneur de Monsieur le Juge Pascal Molard, Berne, 2020, 593 ff. (zit. KOCHER, Aspekte)
- KRAMER ERNST A., Juristische Methodenlehre, 6. Aufl., Bern 2019 (zit. KRAMER)
- KUHN STEPHAN/DUBACH SARAH, Art. 62, in: Zweifel Martin/Beusch Michael (Hrsg.), Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG), 3. Aufl., Basel 2017 (zit. KUHN/DUBACH, in: Kommentar DBG)
- KUHN STEPHAN/GERBER RETO, Das Fusionsgesetz vor der Beratung im Zweirat, ST 2002, 101 ff. (zit. KUHN/GERBER)
- KÜNZLER OLIVER, Konzernübertragung im Privat- und Steuerrecht, Zürich 2006 (zit. KÜNZLER)
- KURZ HANSPETER, Interkantonale Verlustverrechnung neu geregelt, ST 2001, 853 ff. (zit. KURZ)
- KUSTER RETO, Steuerbefreiung von Institutionen mit öffentlichen Zwecken, Zürich 1998 (zit. KUSTER)
- LAMPERT FRANK, Die Verlustrechnung von juristischen Personen im Schweizer Steuerrecht, Basel 2000 (zit. LAMPERT)
- LISSI ALBERTO/DUSS PASCAL, Übertragung im Konzern und Ersatzbeschaffung von Beteiligungen, Gewinnsteuerliche Behandlung unter dem neuen Fusionsgesetz, ST 2003, 866 ff. (1. Teil), 1139 ff. (2. Teil) (zit. LISSI/DUSS)
- LOCHER PETER, Grenzen der Rechtsfindung im Steuerrecht, Bern 1983 (zit. LOCHER, Rechtsfindung)
- LOCHER PETER, Ernst Käzig und die Ersatzbeschaffungstheorie in der Schweiz, ASA 57 (1988/89), 53 ff. (zit. LOCHER, Ersatzbeschaffungstheorie)

- LOCHER PETER, Steuerrechtliche Folgen des Fusionsgesetzes im Recht der direkten Steuern, Einführung, ASA 71 (2002/2003), 673 ff. (zit. LOCHER, Einführung)
- LOCHER PETER, Kommentar zum DBG, Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer, 2. Teil (Art. 49–101 DBG), Therwil/Basel 2004 (zit. LOCHER, Kommentar II)
- LOCHER PETER, Abschied von der «Steuerungumgehung», ASA 87 (2018/2019), 159 ff. (zit. LOCHER, Abschied)
- LOCHER PETER, Kommentar zum DBG, Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer, 1. Teil (Art. 1–48 DBG), 2. Aufl., Basel 2019 (zit. LOCHER, Kommentar I)
- LOCHER PETER, Überlegungen zum sog. «Sachrichtigkeitsprinzip», FStR 2020, 85 ff. (zit. LOCHER, Sachrichtigkeitsprinzip)
- LOCHER PETER/AMONN TONI, Vermögensübertragung im Recht der direkten Steuern, ASA 71 (2002/2003), 763 ff. (zit. LOCHER/AMONN)
- LUDWIG HUBERTUS/NIEDERER CHRISTOPH, Anhang: Steuern (Vermögensübertragung), in: Vischer Frank (Hrsg.), Zürcher Kommentar zum Fusionsgesetz, Kommentar zum Bundesgesetz über Fusion, Spaltung, Umwandlung und Vermögensübertragung (Fusionsgesetz, FusG) vom 3. Oktober 2003 sowie zu den ergänzenden Erlassen (IPRG, Steuerrecht), 2. Aufl., Zürich 2012 (zit. LUDWIG/NIEDERER)
- MALACRIDA RALPH, Art. 69–70, 74, in: Watter Rolf/Vogt Nedim Peter/Tschäni Rudolf/Daeniker Daniel (Hrsg.), Basler Kommentar zum Fusionsgesetz, 2. Aufl., Basel 2015 (zit. MALACRIDA)
- MEYER CONRAD, Konzernrechnung, Einführung in die Systematik des konsolidierten Abschlusses, 2. Aufl., Zürich 2014 (zit. MEYER, Systematik)
- MEYER CONRAD, Konzernrechnung, Theorie und Praxis des konsolidierten Abschlusses, 3. Aufl., Zürich 2000 (zit. MEYER)
- MÜLLER THOMAS A., Die solidarische Mithaftung im Bundessteuerrecht, Bern 1999 (zit. MÜLLER)
- NATSCH REGINA, Die Genossenschaft im Konzern, Bern 2002 (zit. NATSCH)
- NEUHAUS MARKUS R., Fusionsgesetz – Steuerfolgen bei Verletzung von Sperrfristen, Steuerbilanz, Massgeblichkeitsprinzip, Nennwertprinzip, Mehrfachbesteuerungen, Grundsatz der Besteuerung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit und anderes, FStR 2001, 24 ff. (zit. NEUHAUS)
- NEUHAUS MARKUS/BLÄTTLER JÖRG, Art. 663a, in: Honsell Heinrich/Vogt Nedim Peter/Watter Rolf (Hrsg.), Basler Kommentar zum Obligationenrecht II, 5. Aufl., Basel 2016 (zit. NEUHAUS/BLÄTTLER)
- OBERSON XAVIER, Droit fiscal suisse, 5. Aufl., Basel 2020 (zit. OBERSON)
- OBERSON XAVIER/GLAUSER PIERRE-MARIE, Commentaire des disposition fiscales liées à la loi sur la fusion, in: Peter Henry/Trigo Trindade Rita (éd.), Commentaire LFus: commentaire de la loi fédérale sur la fusion, la scission, la transformation et le transfert de patrimoine ainsi que des dispositions des lois fédérales modifiées par la loi sur la fusion, Zurich 2005 (zit. OBERSON/GLAUSER)
- OBERSON XAVIER/PETER HENRY/KUSTER MATHIAS, Steuerliche Aspekte bei Sanierungsleistungen von Schwestergesellschaften, in: Kramer Ernst A./Nobel Peter/Waldburger Robert (Hrsg.), Festschrift für Peter Böckli zum 70. Geburtstag, Zürich 2006, 219 ff. (zit. OBERSON/PETER/KUSTER)

- OERTLI MATHIAS/CHRISTEN THOMAS, Das neue Fusionsgesetz, Ein zivil- und steuerrechtlicher Überblick, ST 2004, 105 ff. (1. Teil), 219 ff. (2. Teil) (zit. OERTLI/CHRISTEN)
- OESTERHELT STEFAN, Aus der Rechtsprechung in den Jahren 2018/2019 (1. Teil), FStR 2019, 163 ff. (zit. OESTERHELT, FStR 2019)
- OESTERHELT STEFAN, Umstrukturierung einer Vorsorgestiftung, Steuerneutrale Übertragung von Immobilien, ST 2013, 158 ff. (zit. OESTERHELT, ST 2013)
- OESTERHELT STEFAN/MARTIN CÉLINE, Art. 24 Abs. 2–4^{bis}, in: Zweifel Martin/Beusch Michael (Hrsg.), Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG), 3. Aufl., Basel 2017 (zit. OESTERHELT/MARTIN, in: Kommentar StHG)
- OESTERHELT STEFAN/SCHREIBER SUSANNE, Art. 49–52, in: Zweifel Martin/Beusch Michael (Hrsg.), Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG), 3. Aufl., Basel 2017 (zit. OESTERHELT/SCHREIBER, in: Kommentar DBG)
- PAUL PETER, Die Genossenschaft als Rechtsform von Grossunternehmen, ZBJV 116/1980, 567 ff. (zit. PAUL)
- PFUND ROBERT W., Die eidgenössische Verrechnungssteuer, I Teil (Art. 1–20), Basel 1971 (zit. PFUND)
- REICH MARKUS, Steuerrecht, 3. Aufl., Zürich/Basel/Genf 2020 (zit. REICH, Steuerrecht)
- REICH MARKUS, Der Betriebsbegriff im Umstrukturierungsrecht, ST 2004, 949 ff. (zit. REICH, ST 2004)
- REICH MARKUS, Steuern I (Grundlagen, Fusion und Quasifusion), ZSR 123 (2004), I. Hb., 109 ff. (zit. REICH, ZSR)
- REICH MARKUS, Steuerliche Implikationen des Fusionsgesetzes, in: von der Crone Hans Caspar/Weber Rolf H./Zäch Roger/Zobel Dieter (Hrsg.), Neuere Tendenzen im Gesellschaftsrecht, Festschrift für Peter Forstmoser, Zürich 2003, 725 ff. (zit. REICH, FS Forstmoser)
- REICH MARKUS, Steuerrechtliche Aspekte des Fusionsgesetzes, FStR 2001, 4 ff. (zit. REICH, FStR 2001)
- REICH MARKUS, Grundriss der Steuerfolgen von Unternehmensumstrukturierungen, Basel 2000 (zit. REICH, Grundriss)
- REICH MARKUS, Die steuerneutrale Reserveübertragung bei Unternehmensumstrukturierungen – neuere Entwicklung und Tendenzen, in: Reich Markus/Zweifel Martin (Hrsg.), Das schweizerische Steuerrecht, Eine Standortbestimmung, Festschrift zum 70. Geburtstag von Ferdinand Zuppinger, Bern 1989 (zit. REICH, FS Zuppinger)
- REICH MARKUS, Die Realisation stiller Reserven im Bilanzsteuerrecht, Zürich 1983 (zit. REICH, Realisation)
- REICH MARKUS/VON AH JULIA, Art. 18–19, in: Zweifel Martin/Beusch Michael (Hrsg.), Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG), 3. Aufl., Basel 2017 (zit. REICH/VON AH, in: Kommentar DBG)
- REICH MARKUS/DUSS MARCO, Unternehmensumstrukturierungen im Steuerrecht, Basel 1996 (zit. REICH/DUSS)
- REICH MARKUS/TADDEI PASCAL/OESTERHELT STEFAN, Art. 61, in: Zweifel Martin/Beusch Michael (Hrsg.), Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG), 3. Aufl., Basel 2017 (zit. REICH/TADDEI/OESTERHELT, in: Kommentar DBG)

XXVIII

- REICH MARKUS/ZÜGER MARINA/BETSCHART PHILIPP, Art. 30, in: Zweifel Martin/Beusch Michael (Hrsg.), Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG), 3. Aufl., Basel 2017 (zit. REICH/ZÜGER/BETSCHART, in: Kommentar DBG)
- RICHNER FELIX/FREI WALTER/KAUFMANN STEFAN/MEUTER HANS ULRICH, Handkommentar zum DBG, 3. Aufl., Zürich 2016 (zit. RICHNER/FREI/KAUFMANN/MEUTER, Handkommentar DBG)
- RICHNER FELIX/FREI WALTER/KAUFMANN STEFAN/MEUTER HANS ULRICH, Kommentar zum Zürcher Steuergesetz, 4. Aufl., Zürich 2021 (zit. RICHNER/FREI/KAUFMANN/MEUTER, Kommentar ZH)
- RIEDWEG PETER, § 7, in: Zweifel Martin/Beusch Michael/Riedweg Peter/Oesterhelt Stefan (Hrsg.), Umstrukturierungen, Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Basel 2016 (zit. RIEDWEG, in: Kommentar Umstrukturierungen)
- RIEDWEG PETER, Vermögensübertragung auf inländische Betriebsstätten ausländischer Unternehmungen, Steuerrechtliche Aspekte, ST 2004, 941 ff. (zit. RIEDWEG)
- RIEDWEG PETER/HEUBERGER RETO, § 6, in: Zweifel Martin/Beusch Michael/Riedweg Peter/Oesterhelt Stefan (Hrsg.), Umstrukturierungen, Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Basel 2016 (zit. RIEDWEG/HEUBERGER, in: Kommentar Umstrukturierungen)
- REY HEINZ, Die Grundlagen des Sachenrechts und das Eigentum, 3. Aufl., Bern 2007 (zit. REY)
- SCHERRER URS/GRETER MARCO, Der Verein in der Praxis, Organisation und Steuern, 2. Aufl., Zürich 2019 (zit. SCHERRER/GRETER)
- SCHMID ERNST FELIX, Genossenschaftsverbände, Zürich 1979 (zit. SCHMID, Genossenschaftsverbände)
- SCHMID MARTIN, Vermögensübertragungen im schweizerischen Konzern und ihre gewinnsteuerrechtlichen Folgen, St. Gallen 2005 (zit. SCHMID)
- SCHNYDER BERNHARD, «Entgegen dem Wortlaut...», Erhaltung und Entfaltung des Rechts in der Rechtsprechung des Schweizerischen Bundesgerichts: Festgabe der schweizerischen Rechtsfakultäten zur Hundertjahrfeier des Bundesgerichts, Basel 1975, 29 ff. (zit. SCHNYDER)
- SCHWENZER INGEBORG/FOUNTOULAKIS CHRISTIANA, Schweizerisches Obligationenrecht, Allgemeiner Teil, 8. Aufl., Bern 2020 (zit. SCHWENZER/FOUNTOULAKIS)
- SIMONEK MADELEINE, Steuern II (Umwandlung, Spaltung und Vermögensübertragung), ZSR 123 (2004), I. Hb., 135 ff. (zit. SIMONEK)
- SIMONEK MADELEINE, Unternehmenssteuerrecht, Grundlagen für das Studium und die Praxis, 1. Aufl., Zürich 2019 (zit. SIMONEK, Unternehmenssteuerrecht)
- SIMONEK MADELEINE/EITEL PAUL/MÜLLER KARIN, Unternehmenssteuerrecht II (Nachfolge und Umstrukturierung, Gesellschafts-, Erb- und Steuerrecht), 2. Aufl., Zürich 2013 (zit. SIMONEK/EITEL/MÜLLER)
- SPORI PETER, Die Umstrukturierung von Unternehmen nach neuem Bundesrecht, in: Hohn Ernst/Athanas Peter (Hrsg.), Das neue Bundesrecht über die direkten Steuern, Bern 1993, 287 ff. (zit. SPORI)
- SPORI PETER/GERBER RETO, Fusionen und Quasifusionen im Recht der direkten Steuern, ASA 71 (2002/2003), 689 ff. (zit. SPORI/GERBER)
- STOCKAR CONRAD, Übersicht und Fallbeispiele zu den Stempelabgaben und zur Verrechnungssteuer, 4. Aufl., Therwil/Basel 2006 (zit. STOCKAR)