

H O C H S C H U L E S T . G A L L E N
für Wirtschafts-, Rechts- und Sozialwissenschaften

Steuerlich privilegierte Gesellschaften in ausgewählten Kantonen
und im Fürstentum Liechtenstein (ohne Holdinggesellschaften)
- insbesondere Kantone AR, SG, NW, GL, BS, ZH -

Diplomarbeit von Thomas Nigg
Referent: Prof. Dr. Ernst Höhn

Vorgelegt am 19. April 1991

INHALTSVERZEICHNIS

INHALTSVERZEICHNIS	I
LITERATURVERZEICHNIS	IV
MATERIALIENVERZEICHNIS	VII
ABKUERZUNGSVERZEICHNIS	XTTI

I. KAPITEL

STEUERLICH PRIVILEGIERTE GESELLSCHAFTEN GESTERN - HEUTE - MORGEN

1. EINLEITUNG	
2. UEBERBLICK UND SYSTEMATISIERUNG	2
2.1. UEBERBLICK	2
2.2. SYSTEMATISIERUNG	3
2.2.1. Gesellschaften ohne Geschäftstätigkeit im Inland	4
2.2.1.1. Reine Domizilgesellschaften	4
2.2.1.2. Verwaltungsgesellschaften	5
2.2.2. Gesellschaften mit inländischer Geschäftstätigkeit	6
2.2.2.1. Gemischte Domizilgesellschaften	6
2.2.2.2. Hilfsgesellschaften	7
2.2.2.3. Die internationale Handelsgesellschaft	9
3. ENTSTEHUNGSGESCHICHTE	9

II. KAPITEL

STEUERLICH PRIVILEGIERTE GESELLSCHAFTEN IN DEN KANTONEN INSBESONDERE ZH, AR, SG, NW, GL, BS

1. SUBJEKTIVE VORAUSSETZUNGEN	11
-------------------------------	----

II

2. OBJEKTIVE VORAUSSETZUNGEN UND BESTEUERUNG	13
2.1. GESELLSCHAFTEN OHNE GESCHAEFTSTAETIGKEIT IM INLAND	13
2.1.1. Reine Domizilgesellschaften	14
2.1.1.1. Das Domizilprivileg des Kantons BS	14
2.1.1.2. Das Domizilprivileg im Kanton NW	16
2.1.1.3. Das Domizilprivileg im Kanton SG	17
2.1.1.4. Uebrige Kantone	19
2.1.2. Verwaltungsgesellschaften	24
2.1.2.1. Die Verwaltungsgesellschaft im StHG	24
2.1.2.2. Die Verwaltungsgesellschaft im Kanton ZH	25
2.1.2.3. Die Verwaltungsgesellschaft im Kanton GL	36
2.1.2.4. Die Verwaltungsgesellschaft im Kanton SG	40
2.1.2.5. Die Verwaltungsgesellschaft im Kanton AR	42
2.1.2.6. Uebrige Kantone	44
2.2. GESELLSCHAFTEN MIT INLAENDISCHER GESCHAEFTSTAETIGKEIT	47
2.2.1. Die gemischte Domizilgesellschaft	47
2.2.1.1. Die gemischte Domizilgesellschaft im Kanton AR	47
2.2.1.2. Die gemischte Domizilgesellschaft im Kanton GL	48
2.2.1.3. Uebrige Kanton	50
2.2.2. Hilfsgesellschaften	54
2.2.2.1. Die Hilfsgesellschaft des Kantons BS	54
2.2.2.2. Die Hilfsgesellschaft des Kantons NW	60
2.2.2.3. Uebrige Kantone	62
3. DAS DOMIZILPRIVILEG IM FL	64
3.1. DIE SITZGESELLSCHAFTEN OHNE KAUFMAENISCHE TAETIGKEIT	65
3.2. DIE SITZGESELLSCHAFTEN MIT KAUFMENISCHER TAETIGKEIT	66

III. KAPITEL

WUERDIGUNG DER PRIVILEGIEN

1. BERECHTIGUNG DER STEUERLICH PRIVILEGIERTEN GESELLSCHAFTEN	69
2. MASSNAHMEN, WELCHE DIE PRIVILEGIEN ABSCHWAECHEN	72
2.1. DIREKTE BUNDESSTEUER	72
2.2. ANDERE MASSNAHMEN	72
2.2.1. Bundesbeschluss über die missbräuchliche Inanspruchnahme von DBA	72
2.2.2. Ausländisches Aussensteuerrecht	73

III

3. SCHLUSSWORT	73
----------------	----

ANHANG

Besteuerung der Domizilgesellschaften - Gesamtübersicht	A
---	---

Ueberblick über die steuerlich privilegierten Gesellschaften in den Kantonen	C
---	---