

Steuerrechtliche Behandlung von Abgangsentschädigungen und anderen Kapitalabfindungen des Arbeitgebers

Unter Berücksichtigung des Kreisschreibens der ESTV Nr. 1/2003

Etienne von Streng, dipl. Steuerexperte, RA/Frédéric Vuilleumier, dipl. Steuerexperte, RA

Inhalt

- 1 **Einführung**
 - 2 **Regelfall: ordentliche Besteuerung**
 - 3 **Erster Sonderfall: Vorsorge**
 - 3.1 **Abgangsentschädigungen mit Vorsorgecharakter**
 - 3.1.1 Gesetzliche Bestimmungen
 - 3.1.1.1 DBG
 - 3.1.1.2 Exkurs zum StHG und zum Genfer Steuergesetz
 - 3.1.2 Rechtsprechung und Verwaltungspraxis vor dem Kreisschreiben der ESTV Nr. 1/2003
 - 3.1.3 Das neue Kreisschreiben der ESTV Nr. 1/2003
 - 3.1.3.1 Übersicht
 - 3.1.3.2 Kritik
 - 3.1.3.2.1 Gerechtfertigte Regeln
 - 3.1.3.2.2 Safe-harbour rules
 - 3.1.3.2.3 Anfechtbare Regeln
 - 3.1.4 Schlussfolgerung
 - 3.2 **Direkte Einzahlung des Arbeitgebers in die Vorsorgeeinrichtung des Unternehmens**
 - 3.2.1 Einzahlung des Arbeitgebers in die mathematischen Reserven der Angestellten (gebundenes Vermögen)
 - 3.2.1.1 Individuelle Beiträge
 - 3.2.1.1.1 Freie Beiträge
 - 3.2.1.1.2 Reglementarische Beiträge
 - 3.2.1.2 Kollektivbeiträge
 - 3.2.1.2.1 Objektiv definierter Kreis der Begünstigten
 - 3.2.1.2.2 Nicht objektiv definierter Kreis der Begünstigten
 - 3.2.1.2.3 Anwendung von Art. 79a BVG auf die direkten Beiträge des Arbeitgebers
 - 3.2.2 Einzahlung in die freien Reserven der Vorsorgeeinrichtung
 - 3.3 **Kapitalabfindungen auf ein Freizügigkeitskonto sowie ähnliche Kapitaleleistungen**
 - 3.3.1 Auszahlung einer Bar-Kapitalabfindung
 - 3.3.1.1 Rechtsprechung des Bundesgerichtes
 - 3.3.1.2 Ursprünglicher, unwiderruflicher und ausschliesslicher Vorsorgecharakter
 - 3.3.1.3 Andere Bedingungen
 - 3.3.2 Kapitalabfindung auf ein Freizügigkeitskonto oder eine Freizügigkeitspolice
 - 3.3.3 Barauszahlung einer Freizügigkeitsleistung
 - 3.3.3.1 Steuerliche Behandlung der Austrittsleistungen in bar
 - 3.3.3.2 Anwendbarkeit von Art. 24 lit. c DBG?
 - 3.3.4 Überweisung einer Versicherungsleistung in bar durch die Vorsorgeeinrichtung an den austretenden Arbeitnehmer
 - 3.3.4.1 Rechtsprechung des Bundesgerichtes
 - 3.3.4.2 Kritische Würdigung
 - 3.3.4.3 Anwendbarkeit von Art. 24 lit. c DBG?
 - 3.3.5 Genfer und Waadtländer Recht
 - 4 **Zweiter Sonderfall: Kapitalabfindungen für wiederkehrende Leistungen**
 - 4.1 **Bundesrecht**
 - 4.1.1 Grundregel von Art. 37 DBG
 - 4.1.2 Anwendbarkeit auf Abgangsentschädigungen?
 - 4.2 **Genfer Recht**
 - 4.2.1 Grundregel von Art. 17 LIPP-V
 - 4.2.2 Anwendung auf Abgangsentschädigungen
 - 4.3 **Waadtländer Recht**
- Literatur**
- Materialien**
- Kreisschreiben**