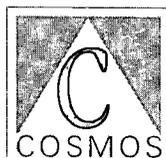


*Peter Mäusli-Allenspach
Mathias Oertli*

Das schweizerische Steuerrecht

Ein Grundriss
mit
Beispielen

5. Auflage
überarbeitet,
aktualisiert
und erweitert



Inhaltsverzeichnis

Darstellungsverzeichnis 27

Literaturverzeichnis 29

Abkürzungen 35

Rechtsgrundlagen 39

I. Teil Grundlagen

- 1 **Steuern als öffentliche Abgaben** 45
- 2 **Das schweizerische Steuersystem** 48
- 3 **Einteilung der Steuern nach Steuerarten** 50
 - 3.1 *Periodische und nicht periodische Steuern* 51
 - 3.2 *Subjekt- und Objektsteuern* 51
 - 3.3 *Direkte und indirekte Steuern* 51
 - 3.4 *Beim Empfänger erhobene Steuern und Quellensteuern* 52
- 4 **Rechtsgrundlagen und Schranken der Besteuerung** 52
 - 4.1 *Rechtmässigkeit, Verfassungsmässigkeit und Schranken der Besteuerung* 52
 - 4.1.1 Allgemeines 52
 - 4.1.2 Die verfassungsmässigen Grundsätze und Schranken im Einzelnen 53
 - 4.2 *Rechtsgrundlagen der Bundessteuern* 56
 - 4.3 *Rechtsgrundlagen der kantonalen Steuern* 57
- 5 **Das Steuerrechtsverhältnis** 58

II. Teil Direkte Steuern auf Einkommen und Vermögen von natürlichen Personen sowie auf Gewinn und Kapital von juristischen Personen

- A **Einkommens- und Vermögenssteuer natürlicher Personen** 61
 - 1 **Steuerhoheit** 61
 - 2 **Steuersubjekte** 62

- 2.1 *Persönliche Voraussetzungen* 63
- 2.1.1 Allgemeines 63
- 2.1.2 Ehepaare 63
- 2.1.3 Eingetragene Partnerinnen und Partner 64
- 2.1.4 Unmündige Kinder 65
- 2.1.5 Personengemeinschaften und kollektive Kapitalanlagen 65
- 2.2 *Steuerrechtliche Zugehörigkeit* 66
- 2.2.1 Persönliche Zugehörigkeit 66
- 2.2.2 Wirtschaftliche Zugehörigkeit 67
- 2.3 *Umfang der Steuerpflicht* 69
- 2.4 *Beginn und Ende der Steuerpflicht* 71
- 2.5 *Steuernachfolge* 72
- 2.6 *Ausnahmen* 73
- 3 **Einkommenssteuer** 73
- 3.1 *Das Steuerobjekt im Allgemeinen* 73
- 3.2 *Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit* 77
- 3.2.1 Begriff 77
- 3.2.2 Steuerbare Einkünfte im Allgemeinen 77
- 3.2.3 Mitarbeiterbeteiligungen 79
- 3.2.4 Kapitalabfindungen des Arbeitgebers 80
- 3.2.5 Ermittlung der steuerbaren Einkünfte 81
- 3.2.6 Abziehbare Gewinnungskosten 83
- 3.3 *Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit* 84
- 3.3.1 Allgemeines 85
- 3.3.2 Begriff und Ermittlung des Einkommens aus selbständiger Erwerbstätigkeit 87
- 3.3.3 Geschäftsvermögen und Privatvermögen 88
- 3.3.3.1 Allgemeines 88
- 3.3.3.2 Zuordnung bei der Einzelunternehmung 88
- 3.3.3.3 Zuordnung bei Personengesellschaften 90
- 3.3.3.4 Gewillkürtes Geschäftsvermögen 91
- 3.3.4 Die Geschäftsaktiven 91
- 3.3.5 Die Geschäftspassiven 92
- 3.3.6 Rückstellungen im Besonderen 94
- 3.3.7 Stille Reserven auf dem Warenlager 95
- 3.3.8 Abziehbare Kosten 96
- 3.3.9 Abschreibungen im Besonderen 97
- 3.3.10 Verlustverrechnung 102
- 3.3.11 Steuerbare Einkünfte 103
- 3.3.11.1 Ordentliche Erträge 103
- 3.3.11.2 Ausserordentliche Erträge 104
- 3.3.11.3 Ausserordentliche Erträge bei Änderung im Bestand der Beteiligten an Personenunternehmen 107

- 3.3.11.4 Besonderheiten bei land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken 108
- 3.3.12 Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten 109
 - 3.3.12.1 Umwandlungen 110
 - 3.3.12.2 Fusionen 114
 - 3.3.12.3 Spaltungen 117
 - 3.3.12.4 Übertragung von Vermögenswerten zwischen Personenunternehmen 120
- 3.3.13 Ersatzbeschaffung 122
- 3.4 *Ertrag aus beweglichem Vermögen* 123
 - 3.4.1 Allgemeines 123
 - 3.4.2 Einkünfte aus Guthaben und Forderungen 124
 - 3.4.3 Ertrag aus Beteiligungen 126
 - 3.4.3.1 Allgemeines 127
 - 3.4.3.2 Liquidation und direkte Teilliquidation 129
 - 3.4.3.3 Indirekte Teilliquidation 132
 - 3.4.3.4 Transponierung 134
 - 3.4.4 Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung 135
 - 3.4.5 Ertrag aus Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen 135
 - 3.4.6 Einkünfte aus immateriellen Gütern 136
 - 3.4.7 Abziehbare Kosten 136
- 3.5 *Ertrag aus unbeweglichem Vermögen* 137
 - 3.5.1 Allgemeines 137
 - 3.5.2 Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung 137
 - 3.5.3 Mietwert bei Eigengebrauch 138
 - 3.5.4 Einkünfte aus Baurechtsverträgen 138
 - 3.5.5 Einkünfte aus der Ausbeutung des Bodens 138
 - 3.5.6 Abziehbare Liegenschaftskosten 139
- 3.6 *Einkünfte aus Vorsorge* 140
 - 3.6.1 Allgemeines 140
 - 3.6.2 AHV/IV (1. Säule) 142
 - 3.6.3 Berufliche Vorsorge (2. Säule) 142
 - 3.6.4 Gebundene Selbstvorsorge (Säule 3a) 143
 - 3.6.5 Freie Selbstvorsorge (Säule 3b) 144
 - 3.6.6 Gesetzliche Unfallversicherung 145
 - 3.6.7 Militärversicherung 145
 - 3.6.8 Zusammenfassung 146
- 3.7 *Übrige Einkünfte* 147
- 3.8 *Allgemeine Abzüge und weitere Sonderabzüge* 148
 - 3.8.1 Allgemeines 148

- 3.8.2 Schuldzinsen 148
- 3.8.3 Renten und dauernde Lasten 149
- 3.8.4 Unterhaltsbeiträge 150
- 3.8.5 Beiträge für Vorsorge und Versicherung 150
- 3.8.6 Krankheits- und Unfallkosten 150
- 3.8.7 Behinderungsbedingte Kosten 151
- 3.8.8 Doppelverdienerabzug 151
- 3.8.9 Freiwillige Leistungen 151
- 3.8.10 Investitionsabzug nach dem Bundesgesetz über die Risikokapitalgesellschaften 151
- 3.9 *Sozialabzüge* 152
- 3.10 *Steuerbemessung* 153
- 3.10.1 Allgemeines 153
- 3.10.2 Postnumerandobesteuerung mit Gegenwartsbemessung 154
- 3.11 *Steuermass* 155
- 3.11.1 Allgemeines 155
- 3.11.2 Steuersatz 157
- 3.11.3 Teileinkünfte- und Teilsatzverfahren bei der Besteuerung von Beteiligungserträgen 158
- 3.11.4 Kapitaleistungen aus Vorsorge 159
- 3.11.5 Steuersatz bei anteiliger Steuerpflicht 160
- 3.11.6 Vereinfachtes Abrechnungsverfahren 161
- 3.11.7 Steuerfuss 161
- 3.12 *Besteuerung nach dem Aufwand (Pauschalbesteuerung)* 162
- 4 **Vermögenssteuer** 163
- 4.1 *Allgemeines* 163
- 4.2 *Steuerobjekt* 164
- 4.2.1 Steuerbares Vermögen 164
- 4.2.2 Ausnahmen von der Steuerpflicht 165
- 4.2.3 Schuldenabzug 165
- 4.3 *Bewertung* 165
- 4.3.1 Nichtlandwirtschaftliche Grundstücke 165
- 4.3.2 Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke 165
- 4.3.3 Wertpapiere 166
- 4.3.4 Übriges Vermögen 168
- 4.3.5 Geschäftsvermögen 168
- 4.4 *Steuerfreibeträge* 168
- 4.5 *Steuermass und Steuerbemessung* 168

B	Gewinn- und Kapitalsteuer	
	juristischer Personen	169
1	Allgemeines	169
1.1	<i>Wirtschaftliche Doppelbelastung</i>	170
1.2	<i>Rechtsgeschäfte zwischen Beteiligten und Kapitalunternehmungen</i>	171
2	Steuerhoheit und Steuerpflicht	172
2.1	<i>Allgemeines</i>	172
2.2	<i>Persönliche Zugehörigkeit</i>	174
2.3	<i>Wirtschaftliche Zugehörigkeit</i>	174
2.4	<i>Umfang der Steuerpflicht</i>	174
2.5	<i>Beginn und Ende der Steuerpflicht</i>	175
2.6	<i>Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht</i>	177
3	Gewinnsteuer der Kapitalgesellschaften	177
3.1	<i>Grundsätze bei der Ermittlung des Reingewinnes</i>	178
3.2	<i>Steuerbare Erträge</i>	179
3.3	<i>Verdeckte Gewinnausschüttungen und Gewinnvorwegnahmen im Besonderen</i>	180
3.4	<i>Geschäftsmässig begründete Aufwendungen</i>	183
3.4.1	Allgemeines	183
3.4.2	Abschreibungen und Rückstellungen	183
3.4.3	Steuern	184
3.4.4	Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen	184
3.4.5	Zuwendungen für öffentliche und gemeinnützige Zwecke	184
3.4.6	Rabatte und Rückvergütungen	185
3.5	<i>Verlustverrechnung</i>	185
3.6	<i>Kapitaleinlagen und Kapitalentnahmen</i>	186
3.6.1	Kapitaleinlagen	186
3.6.2	Kapitalentnahmen	187
3.7	<i>Sanierung im Besonderen</i>	189
3.8	<i>Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten</i>	191
3.8.1	Allgemeines	192
3.8.2	Umwandlungen	193
3.8.2.1	Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine andere Kapitalunternehmung	193
3.8.2.2	Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine Personenunternehmung	194
3.8.3	Fusionen	196
3.8.3.1	Allgemeines	196
3.8.3.2	Fusion von Kapitalunternehmungen (Absorptionsfusion und Kombinationsfusion)	197

3.8.3.3	Mutter-Tochter-Absorptionsfusion von Kapitalunternehmungen	201
3.8.3.4	Absorption der Muttergesellschaft (Reverse Merger)	203
3.8.3.5	Fusionsähnlicher Zusammenschluss (Quasifusion)	205
3.8.4	Spaltungen	207
3.8.4.1	Auf- und Abspaltungen	209
3.8.4.2	Ausgliederungen	214
3.8.5	Übertragung von Vermögenswerten im Konzern	217
3.8.5.1	Allgemeines	217
3.8.5.2	Steuerneutrale Übertragungen von Vermögenswerten im Konzern	219
3.8.6	Übrige Vermögensübertragungen	221
3.9	<i>Ersatzbeschaffung</i>	222
3.10	<i>Steuerbemessung</i>	224
3.11	<i>Steuermass</i>	225
4	Kapitalsteuer der Kapitalgesellschaften	226
4.1	<i>Steuerobjekt</i>	226
4.1.1	Grundkapital	226
4.1.2	Versteuerte Reserven	226
4.1.3	Verdecktes Eigenkapital	227
4.2	<i>Steuerbemessung und Steuermass</i>	229
5	Besteuerung der Beteiligungs-, Holding-, Domizil- und gemischten Gesellschaften	230
5.1	<i>Beteiligungsgesellschaften</i>	230
5.1.1	Allgemeines und Begriff der Beteiligungsgesellschaft	230
5.1.2	Begriff des Beteiligungsertrages	232
5.1.3	Ermittlung des Nettobeteiligungsertrages	234
5.1.4	Berechnung der Ermässigung auf dem Beteiligungsertrag	237
5.2	<i>Holdinggesellschaften</i>	238
5.3	<i>Domizilgesellschaften</i>	239
5.4	<i>Gemischte Gesellschaften</i>	241
5.5	<i>Zusammenfassung</i>	243
6	Besteuerung der Vereine, Stiftungen und der übrigen juristischen Personen sowie der kollektiven Kapitalanlagen	244
6.1	<i>Besteuerung der Vereine</i>	244
6.2	<i>Besteuerung der Stiftungen und der übrigen juristischen Personen</i>	244
6.3	<i>Besteuerung von kollektiven Kapitalanlagen gemäss KAG</i>	245
7	Minimalsteuern	246

- C** **Grundstückgewinnsteuer** 247
 - 1 **Allgemeines** 247
 - 2 **Steuersubjekt** 248
 - 3 **Steuerobjekt** 249
 - 3.1 *Veräusserungen* 249
 - 3.1.1 **Allgemeines** 249
 - 3.1.2 **Steuerbegründende Veräusserungen** 249
 - 3.1.3 **Wirtschaftliche Handänderung im Besonderen** 250
 - 3.1.4 **Besonderheit des monistischen Systems** 252
 - 3.2 *Steueraufschiebende Veräusserungen* 252
 - 4 **Bemessungsgrundlage** 253
 - 4.1 *Anlagekosten* 253
 - 4.1.1 **Erwerbspreis** 253
 - 4.1.2 **Anrechenbare Aufwendungen** 254
 - 4.2 *Veräusserungserlös* 255
 - 5 **Steuermass** 257
 - 5.1 *Grundsatz* 257
 - 5.2 *Ermässigung für lange Haltedauer* 257

- D** **Quellensteuer** 259
 - 1 **Allgemeines** 259
 - 2 **Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz** 260
 - 2.1 *Ausgestaltung der Quellensteuer* 260
 - 2.2 *Vorbehalt der ordentlichen Veranlagung* 261
 - 3 **Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz** 262
 - 3.1 *Ausgestaltung der Quellensteuer* 262
 - 3.2 *Mit der Quellensteuer erfasste Einkünfte* 262

- E** **Verfahrensrecht** 265
 - 1 **Allgemeines** 265
 - 2 **Behörden** 266
 - 2.1 *Eidgenössische Behörden* 266
 - 2.2 *Kantonale und kommunale Behörden* 267
 - 3 **Veranlagungsverfahren** 269
 - 3.1 *Einreichung der Steuererklärung* 269
 - 3.2 *Untersuchungsverfahren* 270
 - 3.2.1 **Amtspflichten** 270
 - 3.2.2 **Untersuchungsgrundsatz** 271
 - 3.2.3 **Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen** 272
 - 3.2.4 **Bescheinigungspflicht Dritter** 272
 - 3.2.5 **Auskunftspflicht Dritter** 273

- 3.2.6 Meldepflicht Dritter 273
- 3.2.7 Auskunfts- und Meldepflichten von Behörden 274
- 3.2.8 Verfahrensrechte des Steuerpflichtigen 274
- 3.2.9 Treu und Glauben 275
- 3.2.10 Verhältnismässigkeit 277
- 3.3 *Veranlagungsverfügung* 277
- 3.4 *Veranlagungsverjährung* 278
- 4 **Ermessensveranlagung** 278
 - 4.1 *Begriff und Zweck* 278
 - 4.2 *Voraussetzungen* 278
 - 4.3 *Methoden* 279
- 5 **Rechtsmittelverfahren** 280
 - 5.1 *Allgemeines* 280
 - 5.2 *Einspracheverfahren* 281
 - 5.3 *Beschwerde an die kantonale Steuerrekurskommission* 283
 - 5.4 *Beschwerde an das Bundesgericht* 284
 - 5.4.1 *Direkte Bundessteuer* 284
 - 5.4.2 *Kantonale Steuern* 285
- 6 **Änderung rechtskräftiger Veranlagungen** 287
 - 6.1 *Allgemeines* 287
 - 6.2 *Revision* 287
 - 6.3 *Nachsteuer* 289
 - 6.4 *Rechnungsfehler und Schreibversehen* 289
- 7 **Inventar** 290
 - 7.1 *Inventarpflicht und Gegenstand* 290
 - 7.2 *Verfahren* 291
- 8 **Bezug und Sicherung der Steuer** 291
 - 8.1 *Allgemeines* 291
 - 8.2 *Fälligkeit der Steuer und Steuerbezug* 292
 - 8.3 *Erläss der Steuer* 292
 - 8.4 *Rückforderung bezahlter Steuern* 293
 - 8.5 *Steuersicherung* 293
 - 8.6 *Bezugsverjährung* 293
- F** **Steuerstrafrecht** 295
 - 1 **Allgemeines** 295
 - 2 **Verletzung von Verfahrenspflichten** 297
 - 3 **Vollendete Steuerhinterziehung** 298
 - 4 **Versuchte Steuerhinterziehung** 301
 - 5 **Steuerbetrug** 301
 - 6 **Besondere Fälle** 303
 - 6.1 *Verheimlichung oder Beiseiteschaffung von Nachlasswerten im Inventarverfahren* 303

- 6.2 *Erbenhaftung* 303
6.3 *Besondere Untersuchungsmaßnahmen der EStV* 303

III. Teil Verrechnungssteuer

- 1 **Steuerhoheit und Merkmale der Verrechnungssteuer** 306
2 **Die Verrechnungssteuer auf Kapitalerträgen** 307
2.1 *Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass* 307
2.1.1 Allgemeines 307
2.1.2 Erträge aus Obligationen, Serienschuldbriefen, Seriengülden und Schuldbuchguthaben 308
2.1.3 Erträge aus Aktien, Anteilen an GmbHs, Genossenschaftsanteilen, Genussscheinen 311
2.1.3.1 Dividenden 311
2.1.3.2 Umstrukturierungen 313
2.1.3.3 Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhung 314
2.1.3.4 Geldwerte Leistungen aus Rechtsgeschäften mit Beteiligten 315
2.1.3.5 Liquidationsüberschüsse 323
2.1.3.6 Erwerb eigener Aktien 325
2.1.4 Erträge aus Anteilen an einer kollektiven Kapitalanlage gemäss Kollektivanlagegesetz vom 23. Juli 2006 327
2.1.5 Erträge aus Kundenguthaben bei inländischen Banken und Sparkassen 327
2.2 *Steuersubjekt und Steuerträger* 329
2.3 *Entstehung und Fälligkeit der Steuerforderung* 330
2.4 *Erfüllung der Steuerpflicht* 331
2.5 *Steuerrückerstattung* 333
2.5.1 Voraussetzungen 333
2.5.1.1 Berechtigung 333
2.5.1.2 Recht zur Nutzung 336
2.5.2 Vorbehalt der Steuerumgehung 336
2.5.3 Verwirkung des Rückerstattungsanspruchs 338
2.6 *Durchführung der Rückerstattung* 339
2.6.1 Geltendmachung des Anspruchs 339
2.6.2 Befriedigung des Anspruchs 341
3 **Die Verrechnungssteuer auf Lotteriegewinnen** 341
3.1 *Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass* 341
3.2 *Steuersubjekt und Steuerträger* 341

- 3.3 *Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht* 342
- 3.4 *Steuerrückerstattung* 342
- 4 **Die Verrechnungssteuer auf
Versicherungsleistungen** 342
- 4.1 *Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass* 342
- 4.2 *Steuersubjekt und Steuerträger* 343
- 4.3 *Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht* 343
- 4.4 *Steuerrückerstattung* 344
- 5 **Verfahren und Rechtsmittel** 344
- 6 **Strafbestimmungen** 345
- 6.1 *Steuergefährdung* 346
- 6.2 *Steuerhinterziehung* 346
- 6.3 *Abgabebetrug* 346

IV. Teil **Stempelabgaben** ;

- 1 **Steuerhoheit und Merkmale der Stempelsteuer** 347
- 2 **Die Emissionsabgabe auf
inländischen Beteiligungsrechten** 348
- 2.1 *Steuerobjekt* 348
- 2.2 *Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass* 350
- 2.3 *Abgabepflichtige Transaktionen im Speziellen* 351
- 2.3.1 *Bargründungen mit Liberierung des Grundkapitals zum
Nennwert* 351
- 2.3.2 *Bargründungen mit Emissionsagio* 351
- 2.3.3 *Gründungen oder Kapitalerhöhungen durch Sacheinlagen
oder Sachübernahmen* 352
- 2.3.4 *Kapitalerhöhungen durch Ausgabe von Gratisaktien* 354
- 2.3.5 *Zuschüsse* 355
- 2.3.6 *Mantelhandel* 356
- 2.4 *Ausnahmen* 357
- 2.4.1 *Freigrenze bei Gründung und Kapitalerhöhung* 357
- 2.4.2 *Umstrukturierungen* 358
- 2.4.2.1 *Fusionen* 358
- 2.4.2.2 *Spaltung* 361
- 2.4.2.3 *Umwandlung* 363
- 2.4.2.4 *Übertragung von Vermögenswerten im Konzern* 363
- 2.4.3 *Sitzverlegung in die Schweiz* 364
- 2.4.4 *Risikokapitalgesellschaften* 364
- 2.4.5 *Sanierungen (neu ab 1.1.2009)* 365
- 2.4.6 *Übrige Ausnahmetatbestände* 365
- 2.5 *Steuersubjekt* 366

2.6	<i>Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung</i>	367
2.7	<i>Stundung und Erlass der Abgabeforderung</i>	367
3	Die Emissionsabgabe auf	
	Obligationen und Geldmarktpapieren	370
3.1	<i>Steuerobjekt</i>	370
3.2	<i>Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass</i>	371
3.3	<i>Steuersubjekt</i>	372
3.4	<i>Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung</i>	372
4	Umsatzabgabe	373
4.1	<i>Steuerobjekt</i>	373
4.1.1	Steuerbare Urkunden	373
4.1.2	Steuerbare Umsätze	374
4.1.3	Ausnahmen von der Abgabepflicht	374
4.1.4	Effektenhändler	378
4.2	<i>Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass</i>	379
4.3	<i>Steuersubjekt und Abgabepflicht</i>	380
4.4	<i>Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung</i>	383
5	Abgabe auf Versicherungsprämien	383
5.1	<i>Steuerobjekt</i>	383
5.2	<i>Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass</i>	384
5.3	<i>Entstehung und Fälligkeit der Steuer</i>	384
5.4	<i>Steuersubjekt</i>	384
6	Verfahren und Rechtsmittel	384
7	Strafbestimmungen	385

V. Teil **Mehrwertsteuer**

1	Wesen der Mehrwertsteuer	387
2	Steuer auf dem Umsatz im Inland	390
2.1	<i>Steuersubjekt</i>	390
2.1.1	Grundsatz	390
2.1.2	Gruppenbesteuerung	391
2.1.3	Gemeinwesen	394
2.1.4	Ausnahmen	395
2.1.4.1	Betragsmässige Ausnahmen	395
2.1.4.2	Ausnahmen wegen der Art der Tätigkeit	396
2.1.4.3	Ausnahmen für Unternehmen mit Sitz im Ausland	397
2.1.5	Freiwillige Steuerpflicht (Option)	398
2.1.6	Beginn der Steuerpflicht	400
2.1.7	Ende der Steuerpflicht	401
2.2	<i>Steuerobjekt</i>	402
2.2.1	Lieferung von Gegenständen	402

- 2.2.1.1 Übertragung eines Gegenstandes 402
- 2.2.1.2 Arbeit an einem Gegenstand 403
- 2.2.1.3 Überlassen eines Gegenstandes 403
- 2.2.1.4 Drei-Parteien-Verhältnisse 403
- 2.2.2 Dienstleistungen 404
- 2.2.3 Eigenverbrauch 405
 - 2.2.3.1 Entnahmeeigenverbrauch 406
 - 2.2.3.2 Herstellungs- und Bearbeitungseigenverbrauch 409
 - 2.2.3.3 Eigenverbrauch bei Vermögensübertragung 410
 - 2.2.3.4 Eigenverbrauch bei Dienstleistungen 411
- 2.2.4 Bezug von Dienstleistungen von Unternehmen mit Sitz im Ausland 412
- 2.2.5 Steuerobjekt bei Stellvertretung 413
- 2.3 *Ort des steuerbaren Umsatzes* 415
 - 2.3.1 Ort der Lieferungen 415
 - 2.3.2 Ort der Dienstleistungen 416
 - 2.3.2.1 Erbringerort 416
 - 2.3.2.2 Lageort 416
 - 2.3.2.3 Tätigkeitsort 417
 - 2.3.2.4 Bestimmungsland 417
 - 2.3.2.5 Empfängerort 417
 - 2.3.3 Ort des Eigenverbrauchs 418
- 2.4 *Von der Steuer ausgenommene Umsätze* 419
- 2.5 *Von der Steuer befreite Umsätze* 430
- 2.6 *Steuerberechnungsgrundlage* 434
 - 2.6.1 Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und Dienstleistungen 434
 - 2.6.2 Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch 437
 - 2.6.3 Margenbesteuerung 440
- 2.7 *Steuersätze* 441
- 2.8 *Rechnungsstellung und Überwälzung* 443
- 2.9 *Vorsteuerabzug* 446
- 2.10 *Gemischte Verwendung* 448
- 2.11 *Abrechnung nach Saldosteuersätzen* 449
- 2.12 *Entstehung der Steuerforderung, Veranlagung und Entrichtung der Steuer* 451
 - 2.12.1 Entstehung der Steuerforderung 451
 - 2.12.2 Abrechnung 451
 - 2.12.3 Veranlagung und Entrichtung der Steuer 452
 - 2.12.3.1 Ordentliche Veranlagung und Entrichtung der Steuer 452
 - 2.12.3.2 Meldeverfahren im Speziellen 452
 - 2.13 *Steuerrückerstattung* 454
 - 2.14 *Verjährung* 455

- 2.15 *Behörden* 455
- 2.16 *Verfahren* 455
 - 2.16.1 An- und Abmeldung 455
 - 2.16.2 Pflichten des Steuerpflichtigen 456
 - 2.16.3 Ermessenseinschätzung 456
 - 2.16.4 Auskunftspflicht Dritter 457
 - 2.16.5 Überprüfung und Entscheide der EStV 457
 - 2.16.6 Rechtsmittel 457
 - 2.16.7 Einforderung der Steuer 458
- 3 **Steuer auf der Wareneinfuhr** 458
 - 3.1 *Allgemeines* 458
 - 3.2 *Steuerpflicht* 459
 - 3.3 *Steuerobjekt* 459
 - 3.4 *Steuerberechnungsgrundlage* 460
 - 3.5 *Steuersatz* 460
- 4 **Strafbestimmungen** 460
 - 4.1 *Steuerhinterziehung* 461
 - 4.2 *Steuergefährdung* 461
 - 4.3 *Widerhandlungen im Geschäftsbetrieb* 461

VI. Teil **Übrige Steuern**

- 1 **Allgemeines** 463
- 2 **Übrige Steuern des Bundes** 464
 - 2.1 *Biersteuer* 464
 - 2.2 *Tabaksteuer* 465
 - 2.3 *Steuern auf gebrannten Wassern (Alkoholsteuer)* 465
 - 2.4 *Automobilsteuer* 466
 - 2.5 *Mineralölsteuer* 466
 - 2.6 *CO₂-Abgabe und ähnliche Lenkungsabgaben* 467
 - 2.7 *Spielbankenabgabe* 468
 - 2.8 *Nationalstrassenabgabe (Autobahnvignette)* 469
 - 2.9 *Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe (LSVA)* 469
 - 2.10 *Zölle* 470
- 3 **Übrige kantonale und kommunale Steuern** 471
 - 3.1 *Erbschafts- und Schenkungssteuer* 471
 - 3.1.1 *Wesen* 471
 - 3.1.2 *Steuerhoheit* 472
 - 3.1.3 *Steuersubjekt* 473
 - 3.1.4 *Steuerobjekt* 473
 - 3.1.5 *Steuerbemessung und Steuermass* 475
 - 3.2 *Gewerbesteuer* 476

3.3	<i>Grundsteuer</i> 477
3.4	<i>Handänderungssteuer</i> 477
3.5	<i>Motorfahrzeugsteuer</i> 478
3.6	<i>Wasserfahrzeugsteuer</i> 478
3.7	<i>Personalsteuer</i> 479
3.8	<i>Vergnügungssteuer</i> 479
3.9	<i>Hunde- und Reittiersteuer</i> 479
3.10	<i>Stempelsteuern</i> 480
3.11	<i>Kurtaxe und Beherbergungssteuern</i> 480
3.12	<i>Wohnungssteuern</i> 480
3.13	<i>Weitere kantonale und kommunale Steuern</i> 481

VII. Teil Interkantonaies und internationales Steuerrecht

1	Übersicht 483
2	Interkantonaies Steuerrecht 484
2.1	<i>Begriff und Rechtsquellen des interkantonalen Steuerrechts</i> 484
2.2	<i>Begriff der interkantonalen Doppelbesteuerung</i> 486
2.3	<i>Methode zur Vermeidung der Doppelbesteuerung</i> 487
2.4	<i>Steuerdomizile</i> 489
2.4.1	<i>Begriff und Arten von Steuerdomizilen</i> 489
2.4.2	<i>Das Hauptsteuerdomizil natürlicher Personen</i> 490
2.4.3	<i>Das Hauptsteuerdomizil juristischer Personen</i> 491
2.4.4	<i>Nebensteuerdomizile</i> 491
2.4.4.1	<i>Grundeigentum</i> 492
2.4.4.2	<i>Geschäftsort</i> 492
2.4.4.3	<i>Betriebsstätte</i> 492
2.4.4.4	<i>Familienniederlassung</i> 493
2.5	<i>Zuteilungsnormen</i> 493
2.5.1	<i>Allgemeines</i> 493
2.5.2	<i>Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit</i> 494
2.5.3	<i>Selbständige Erwerbstätigkeit</i> 494
2.5.4	<i>Gewinn und Kapital juristischer Personen</i> 495
2.5.5	<i>Bewegliches Vermögen und Erträge daraus</i> 496
2.5.6	<i>Unbewegliches Vermögen und Erträge daraus</i> 496
2.5.7	<i>Übrige Einkünfte</i> 497
2.5.8	<i>Erbschaften und Schenkungen</i> 497
2.6	<i>Steuerausscheidung</i> 498
2.6.1	<i>Allgemeines</i> 498
2.6.2	<i>Steuerausscheidung bei natürlichen Personen</i> 499
2.6.2.1	<i>Grundsätze</i> 499
2.6.2.2	<i>Steuerausscheidung bei Liegenschaften des Privatvermögens</i> 501

- 2.6.2.3 Steuerauscheidung bei Geschäftsorten 504
- 2.6.2.4 Steuerauscheidung bei separaten Hauptsteuerdomizilen von Ehepartnern 506
- 2.6.2.5 Steuerauscheidung bei Erbschaften 507
- 2.6.3 Steuerauscheidung bei Unternehmungen 507
 - 2.6.3.1 Allgemeines 507
 - 2.6.3.2 Kapitalausscheidung 507
 - 2.6.3.3 Gewinnausscheidung 508
 - 2.6.3.4 Besonderheiten bei Unternehmungsliegenschaften 510
- 2.7 *Besonderheiten bei Begründung und Aufhebung von Steuerdomizilen* 511
 - 2.7.1 Allgemeines 511
 - 2.7.2 Veränderung der persönlichen Zugehörigkeit 512
 - 2.7.2.1 Wohnsitzverlegung einer natürlichen Person innerhalb der Schweiz 512
 - 2.7.2.2 Sitzverlegung einer juristischen Person innerhalb der Schweiz 512
 - 2.7.3 Verlustverrechnung nach einer Wohnsitz- bzw. Sitzverlegung 514
 - 2.7.4 Veränderung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit 514
 - 2.7.4.1 Grundsatz 514
 - 2.7.4.2 Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von natürlichen Personen 515
 - 2.7.4.3 Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von juristischen Personen 517
 - 2.8 *Verfahren* 517
- 3 **Internationales Steuerrecht** 520
 - 3.1 *Begriff, Rechtsquellen und Funktion des internationalen Steuerrechts* 520
 - 3.2 *Das Schweizer Aussensteuerrecht* 522
 - 3.2.1 Steuerpflichtbegründendes Aussensteuerrecht 522
 - 3.2.1.1 Allgemeines 522
 - 3.2.1.2 Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke als wirtschaftliche Anknüpfungspunkte 523
 - 3.2.1.3 Weitere wirtschaftliche Anknüpfungspunkte 524
 - 3.2.1.4 Umfang der Steuerpflicht 524
 - 3.2.1.5 Progressionsvorbehalt 525
 - 3.2.2 Steuerpflichtbegrenzendes Aussensteuerrecht 525
 - 3.2.2.1 Allgemeines 525
 - 3.2.2.2 Freistellung von Geschäftsbetrieben, Betriebsstätten und Grundstücken im Ausland 525
 - 3.2.2.3 Einschränkung der Besteuerung bei in der Schweiz ansässigen Unternehmen mit starkem Auslandsbezug 526

- 3.2.2.4 Pauschalbesteuerung von unbeschränkt steuerpflichtigen Personen 526
- 3.2.2.5 Beginn und Ende der Steuerpflicht 527
- 3.2.3 Verhältnis zu den Doppelbesteuerungsabkommen , 527
- 3.2.4 Vorgehen bei der Beurteilung internationaler Sachverhalte 528
- 3.3 *Die Funktionsweise der Doppelbesteuerungsabkommen und Ausführungsbestimmungen sowie des Zinsbesteuerungsabkommens* 529
 - 3.3.1 Allgemeines 529
 - 3.3.2 Sachlicher Geltungsbereich der DBA 530
 - 3.3.3 Persönlicher Geltungsbereich der DBA (Abkommensberechtigung) 530
 - 3.3.4 Zuteilungsnormen der DBA 531
 - 3.3.4.1 Ausschliessliche und nicht ausschliessliche Zuteilung 531
 - 3.3.4.2 Zuteilungsnormen für die wichtigsten Steuerobjekte 533
 - 3.3.4.3 Transferpreise zwischen verbundenen Unternehmen 534
 - 3.3.5 Steuerausscheidung 537
 - 3.3.6 Methoden der DBA zur Vermeidung der Doppelbesteuerung 537
 - 3.3.6.1 Grundsatz 537
 - 3.3.6.2 Entlastungs- und Rückerstattungsverfahren bei Quellensteuern 538
 - 3.3.6.3 Pauschale Steueranrechnung 540
 - 3.3.7 Das Zinsbesteuerungsabkommen mit der EU 542
 - 3.3.8 Bestimmungen zur Bekämpfung des Abkommensmissbrauchs 544
 - 3.3.8.1 Allgemeines 544
 - 3.3.8.2 Missbrauchstatbestände und «Safe haven»-Regeln 545
- 3.4 *Schweizerische Besteuerung von in der Schweiz ansässigen Personen mit Auslandsbeziehung* 547
 - 3.4.1 Allgemeines 547
 - 3.4.2 Unselbständige Erwerbstätigkeit im Ausland 547
 - 3.4.2.1 Allgemeines 547
 - 3.4.2.2 Monteur-Klausel 547
 - 3.4.2.3 Grenzgänger 548
 - 3.4.2.4 Tätigkeit im öffentlichen Dienst 549
 - 3.4.2.5 Ruhegehälter und Renten aus dem Ausland 550
 - 3.4.3 Selbständige Erwerbstätigkeit im Ausland (freie Berufe) 551
 - 3.4.4 Tätigkeit im Ausland als Künstler oder Sportler 551
 - 3.4.5 Kapitalanlagen im Ausland 552
 - 3.4.6 Schweizerische Personenunternehmungen mit Auslandsbeziehungen 553

- 3.4.7 Schweizerische Kapitalgesellschaften mit
Auslandbeziehungen 553
 - 3.4.7.1 Allgemeines 553
 - 3.4.7.2 Besonderheiten bei Principal-Strukturen 554
- 3.4.8 Erbschaften und Schenkungen aus dem Ausland 557
- 3.5 *Schweizerische Besteuerung von im Ausland
ansässigen Personen mit Beziehung zur Schweiz* 558
 - 3.5.1 Allgemeines 558
 - 3.5.2 Unselbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz 558
 - 3.5.2.1 Allgemeines 558
 - 3.5.2.2 Monteur-Klausel 559
 - 3.5.2.3 Grenzgänger 559
 - 3.5.2.4 Im Ausland ansässige Verwaltungsräte/Geschäftsführer einer
Schweizer Gesellschaft 559
 - 3.5.2.5 Tätigkeit im öffentlichen Dienst 560
 - 3.5.2.6 Ruhegehälter 560
 - 3.5.3 Selbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz (freie Berufe) 561
 - 3.5.4 Tätigkeit als Künstler, Sportler oder Referent in der
Schweiz 562
 - 3.5.5 Kapitalanlagen in der Schweiz 562
 - 3.5.5.1 Unbewegliches Vermögen 562
 - 3.5.5.2 Bewegliches Vermögen 562
 - 3.5.6 Ausländische Personenunternehmungen mit Beziehungen
zur Schweiz 564
 - 3.5.7 Ausländische Kapitalgesellschaften mit Beziehungen
zur Schweiz 565
 - 3.5.8 Erbschaften und Schenkungen ins Ausland 565

Anhang 1 Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung
für die direkte Bundessteuer, die Verrechnungssteuer,
die Stempelabgaben und die EU-Zinsbesteuerung,
Stand 1. Juli 2008 566

Anhang 2 Publikationen der Schweizerischen Steuerkonferenz (SSK),
Stand 1. Juli 2008 578

Anhang 3 Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung
zum Mehrwertsteuergesetz, Stand 1. Juli 2008 581

Sachregister 583