

Das Einkommensteuerrecht der Kantone

Eine vergleichende Darstellung
der kantonalen Gesetzesbestimmungen,
erstellt im Auftrag der Konferenz
der kantonalen Finanzdirektoren

von

Prof. Dr. iur. Ernst Höhn
lic. rer. publ. Johannes Hensel
lic. oec. Josef Käppeli

VERLAG PAUL HAUPT BERN UND STUTTGART

Inhaltsübersicht

31	Allgemeines: Steuerarten.	19
32	Steuerhoheit und subjektive Steuerpflicht	23
33	Einkommensteuer.	45
33.1	Allgemeines.	45
33.2	Erwerbseinkommen Unselbständigerwerbender.	52
33.3	Erwerbseinkommen Selbständigerwerbender.	65
33.4	Vermögensertragseinkommen.	87
33.5	Einkommen aus anderen Quellen.	102
33.6	Ausserordentliches Einkommen.	117
33.7	Steuerfreie Einkünfte.	125
33.8	Abzüge vom Einkommen; Reineinkommen und steuerbares Einkommen.	138

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Umfang, Aufbau, Zitierweise.	17
31 Allgemeines: Steuerarten.	19
31.1 Einkommen- und Vermögensteuer.	19
31.2 Übrige Steuern.	19
31.3 Quellensteuer.	19
32 Steuerhoheit und subjektive Steuerpflicht	23
32.1 Steuerhoheit	23
32.2 Subjektive Steuerpflicht	23
32.21 Persönliche Voraussetzungen.	24
32.21.1 Natürliche Personen.	24
32.21.2 Personengesellschaften.	24
32.21.3 Ehefrau und Kinder.	25
32.21.31 Ehefrau.	26
32.21.32 Kinder.	26
32.21.33 Haftung von Ehefrau und Kindern.	28
32.21.4 Erbengemeinschaften.	29
32.22 Steuerliche Zugehörigkeit.	30
32.22.1 Persönliche Zugehörigkeit.	30
32.22.11 Wohnsitz	31
32.22.12 Aufenthalt	32
32.22.2 Wirtschaftliche Zugehörigkeit	34
32.22.21 Allgemeines.	34
32.22.22 Die einzelnen Anknüpfungspunkte.	35
32.22.22.1 Grundeigentum.	35
32.22.22.2 Betriebsstätte, Geschäftsbetrieb, Unternehmung.	35
32.22.22.3 Grundpfandtitel und grundpfandgesicherte Forderungen.	36
32.22.22.4 Erwerbstätigkeit	36
32.22.22.5 Generalklauseln.	37
32.22.22.6 Früheres öffentlich-rechtliches Dienstverhältnis.	37
32.22.22.7 Übriges.	37
32.22.23 Umfang der Steuerpflicht bei wirtschaftlicher Zugehörigkeit	38
32.23 Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht und Steuererleichterungen.	39
32.23.1 Steuerbefreiungen.	39
32.23.2 Steuererleichterungen.	40
32.24 Dauer der Steuerpflicht	41
32.24.1 Beginn der Steuerpflicht	41
32.24.2 Ende der Steuerpflicht	41

32.25	Beteiligung Dritter: Steuersukzession.	42
33	Einkommensteuer.	45
33.1	Allgemeines.	45
	(33.11 Theorie der Einkommensteuer).	45
	(33.12 Einkommensteuer in der Schweiz).	45
	(33.13 Ausländische Einkommensteuer).	45
33.14	Einkommen im allgemeinen.	45
33.14.1	Begriff und Arten des Einkommens.	45
33.14.2	Gesamtreineinkommensteuer.	47
33.14.3	Einkünfte.	48
33.14.31	Steuerbare Einkünfte.	48
33.14.32	Steuerfreie Einkünfte.	48
33.14.33	Zeitpunkt des Zuffliessens.	48
33.14.34	Form des Einkommens, insbesondere Naturaleinkünfte.	48
33.14.4	Abzüge vom Einkommen.	50
33.14.5	Reineinkommen und steuerbares Einkommen.	51
33.2	Erwerbseinkommen Unselbständigerwerbender.	52
33.21	Allgemeines.	52
33.22	Steuerbare Einkünfte.	52
33.22.1	Begriff des Erwerbseinkommens Unselbständigerwerbender.	52
33.22.2	Einzelne Arten.	53
33.22.21	Lohnzulagen.	53
33.22.22	Nebenbezüge, -einkünfte.	53
33.22.23	Gratifikationen.	54
33.22.24	Tantiemen.	54
33.22.25	Provisionen.	54
33.22.26	(Regelmässige) Trinkgelder (und ähnliche Zuwendungen).	54
33.22.27	Entschädigungen (aller Art / für Sonderleistungen).	55
33.22.28	Sitzungsentschädigungen, -gelder u. ä.	55
33.22.29	Dienstaltersgeschenke (und andere Geschenke des Arbeitgebers).	55
33.22.3	Erwerbseinkünfte von Ehefrau und Kindern.	56
33.22.31	Erwerbseinkünfte der Ehefrau.	56
33.22.32	Erwerbseinkünfte der Kinder.	56
33.22.4	Naturaleinkünfte.	56
33.22.5	Ersatzeinkommen (Unselbständigerwerbender).	57
33.23	Gewinnungskosten Unselbständigerwerbender.	57
33.23.1	Allgemeines.	57
33.23.2	Einzelne Arten von Berufsauslagen.	59
33.23.21	Fahrten zwischen Wohn- und Arbeitsort.	59
33.23.22	Mehrkosten für auswärtige Verpflegung und Unterkunft sowie für Schicht- und Nachtarbeit.	60
33.23.22.1	Mehrkosten (-auslagen) bei (für/wegen) (auswärtiger) Verpflegung (Verköstigung).	60
33.23.22.2	Mehrkosten (-auslagen) für (wegen) auswärtiger Unterkunft.	60
33.23.22.3	Mehrkosten bei Schicht- und Nachtarbeit.	61
33.23.23	Berufskleider.	61
33.23.24	Berufswerkzeuge und Fachliteratur.	61

33.23.25	Berufliche Weiterbildung. . . . .	.62
33.23.29	Übriges. . . . .	.62
33.23.3	Pauschalierung, Vorbehalt höherer Kosten. . . . .	.63
33.23.31	Pauschalierung. . . . .	.63
33.23.32	Sonderbestimmungen für Berufsunkostenpauschale der Ehefrau. . . . .	.63
33.23.33	Vorbehalt der Geltendmachung höherer Kosten. . . . .	.64
33.24	Quellenbesteuerung. . . . .	.64
33.3	Erwerbseinkommen Selbständigerwerbender. . . . .	.65
33.31	Begriff und Arten der selbständigen Erwerbstätigkeit. . . . .	.65
33.32	Begriff des Erwerbseinkommens Selbständigerwerbender. . . . .	.66
33.33	Geschäftsvermögen und Privatvermögen. . . . .	.67
33.34	Ermittlung des Einkommens Selbständigerwerbender. . . . .	.67
33.34.1	Allgemeines. . . . .	.67
(33.34.2	Bilanzsteuerrecht). . . . .	.67
33.34.3	Einkommensermittlung ohne Buchführung. . . . .	.67
33.34.4	Ermittlung des landwirtschaftlichen Einkommens. . . . .	.68
33.35	Bilanzpositionen. . . . .	.68
33.35.1	Aktivkonti . . . . .	.69
33.35.11	Aktivierungspflicht und Aktivierungsfähigkeit . . . . .	.69
33.35.12	Bewertung und Abschreibungen. . . . .	.69
33.35.12.1	Bewertung im allgemeinen. . . . .	.69
33.35.12.2	Abschreibungen. . . . .	.69
33.35.12.3	Stille Reserven. . . . .	.70
33.35.2	Passivkonti. . . . .	.70
(33.35.21	Allgemeines). . . . .	.70
(33.35.22	Verpflichtungen). . . . .	.70
33.35.23	Rückstellungen. . . . .	.70
33.36	Erfolgsrechnungspositionen. . . . .	.71
33.36.1	Aufwand. . . . .	.71
33.36.11	Allgemeines. . . . .	.72
33.36.12	Einzelne Arten. . . . .	.72
33.36.12.1	Anschaffungs- und Herstellungskosten. . . . .	.72
33.36.12.2	Steuern. . . . .	.73
33.36.12.3	Entwicklungskosten. . . . .	.73
33.36.12.4	Personalfürsorgeleistungen. . . . .	.73
33.36.12.5	Schuldzinsen. . . . .	.74
33.36.12.6	Löhne und Naturalleistungen. . . . .	.74
33.36.12.7	Miet- und Pachtzinse. . . . .	.75
33.36.12.8	Gemeinnützige Zuwendungen. . . . .	.75
33.36.12.9	Übriger Aufwand. . . . .	.75
33.36.13	Nicht anerkannte Abzüge. . . . .	.76
33.36.2	Ertrag. . . . .	.76
(33.36.21	Allgemeines). . . . .	.76
33.36.22	Naturalbezüge Selbständigerwerbender. . . . .	.76
33.36.29	Übriges. . . . .	.77

33.37	Ausserordentliches Erwerbseinkommen Selbständigerwerbender. . . . .	.77
33.37.1	Allgemeines. . . . .	.77
33.37.2	Grundstückgewinne. . . . .	.78
33.37.3	Gewinne auf beweglichem Vermögen. . . . .	.79
33.37.4	Realisationsvorgänge. . . . .	.80
33.37.41	Allgemeines; Veräusserung, Verwertung, Liquidation. . . . .	.80
33.37.42	Überführung von Geschäfts- in Privatvermögen. . . . .	.81
33.37.43	Umwandlungen und Umstrukturierungen. . . . .	.82
33.37.44	Betriebsverlegung. . . . .	.82
33.37.45	Verbuchung von Wertvermehrungen. . . . .	.83
33.37.46	Enteignung, Entgelt für Belastungen. . . . .	.83
33.37.47	Ersatzbeschaffungen u. ä. . . . .	.83
33.37.48	Erbrechtlicher Übergang. . . . .	.84
33.38	Verlustverrechnung. . . . .	.84
33.38.1	Allgemeines. . . . .	.84
33.38.2	Verluste in der Bemessungsperiode. . . . .	.84
33.38.3	Frühere Verluste. . . . .	.85
33.38.4	Besonderheiten. . . . .	.86
33.4	Vermögensertragseinkommen. . . . .	.87
33.41	Vermögensertrag im allgemeinen. . . . .	.87
33.41.1	Umschreibung des Vermögensertrages. . . . .	.87
33.41.2	Gewinnungskosten im Vermögensertrag im allgemeinen. . . . .	.88
33.42	Ertrag aus unbeweglichem Vermögen. . . . .	.90
33.42.1	Steuerbare Einkünfte. . . . .	.90
33.42.2	Gewinnungskosten beim Ertrag aus unbeweglichem Vermögen. . . . .	.92
33.43	Ertrag aus beweglichem Vermögen. . . . .	.94
33.43.1	Allgemeines. . . . .	.94
33.43.2	Arten von Einkünften aus beweglichem Vermögen. . . . .	.94
33.43.21	Sachertragseinkommen. . . . .	.94
33.43.22	Kapitalertragseinkommen im allgemeinen. . . . .	.95
33.43.22.1	Zinsen. . . . .	.95
33.43.22.2	Gewinnanteile. . . . .	.96
33.43.22.3	Dividenden. . . . .	.96
33.43.22.4	Andere Leistungen ausser Kapitalrückzahlungen. . . . .	.97
33.43.22.5	Besondere Entgelte und geldwerte Vorteile. . . . .	.97
33.43.22.6	Übriges Kapitalertragseinkommen. . . . .	.97
33.43.23	Gratisaktien, Genussscheine u. ä. . . . .	.98
33.43.24	Einkünfte aus Investmenttrusts. . . . .	.98
33.43.25	Einkünfte aus Immaterialgüterrechten. . . . .	.98
33.43.26	Nutzniessungsertrag. . . . .	.100
33.43.3	Gewinnungskosten beim Ertrag aus beweglichem Vermögen. . . . .	.100
33.44	Nutzniessung im allgemeinen. . . . .	.101

33.5	Einkommen aus anderen Quellen	.102
33.51	Allgemeines	.102
33.52	Renten und Leistungen aus Versicherungen	.103
33.52.1	Allgemeines	.103
33.52.2	Renten, Pensionen und Ruhegehälter	.103
33.52.21	Renten	.104
33.52.22	Pensionen und Ruhegehälter	.104
33.52.3	Leistungen aus Versicherungen	.105
33.52.31	Periodische Einkünfte	.105
33.52.32	Kapitalabfindungen/Leistungen	.107
33.52.4	Umfang der Steuerbarkeit wiederkehrender Leistungen	.108
33.53	Alimente und andere Unterhaltsleistungen, Stipendien	.110
33.53.1	Alimente und andere Unterhaltsleistungen	.110
33.53.2	Stipendien	.112
33.54	Nutzniessung und Vermögensnutzungen	.112
33.55	Ersatzleistungen	.112
33.55.1	Entschädigung für Aufgabe, Unterlassung oder Nichtausübung einer Tätigkeit	.113
33.55.2	Abfindungen für gegenwärtige oder spätere Einkünfte	.113
33.55.3	Lohn- und Verdienstersatz	.114
33.55.4	Ersatzleistungen für bleibende Nachteile	.114
33.55.5	Kapitalabfindungen und Kapitaleleistungen	.114
33.55.51	Kapitalabfindungen für wiederkehrende Leistungen	.115
33.55.52	Kapitalabfindungen aus Dienstverhältnis	.115
33.55.53	Kapitalleistungen	.115
33.56	Bezüge von Stiftungen und Vereinen	.116
33.6	Ausserordentliches Einkommen	.117
33.61	Allgemeines	.117
33.62	Gewinne aus Veräusserung von Privatvermögen	.118
33.62.1	Systeme	.118
33.62.2	Private Grundstücksgewinne	.118
33.62.3	Gewinne auf beweglichem Privatvermögen	.119
33.63	Lotteriegewinne u. ä.	.121
33.64	Schadenersatz- und Genugtuungsleistungen	.123
33.65	Kapitalzahlungen (aus Versicherungen usw.)	.123
33.66	Subventionen	.123
33.69	Übriges ausserordentliches Einkommen	.123
33.69.1	Reugeld	.124
33.69.2	Inkonvenienzentschädigung	.124
33.69.3	Fund	.124
33.69.4	Finderlohn	.124
33.69.5	Wissenschafts-, Kunst-, Literatur- und ähnliche Preise	.124
33.69.6	Weitere steuerbare Einkünfte	.124

33.7 Steuerfreie Einkünfte	125
33.71 Allgemeines.	125
33.72 Erbschaften, Vermächtnisse, Schenkungen.	125
33.72.1 Erbschaften.	125
33.72.2 Vermächtnisse.	126
33.72.3 Schenkungen.	126
33.72.4 Formulierungen in den Gesetzen.	126
33.73 Kapitalzahlungen aus Versicherungen.	127
33.73.1 Ohne Umschreibung der Versicherungsart	127
33.73.2 Lebens- bzw. Kapitalversicherungen.	127
33.73.3 Unfallversicherung.	128
33.74 Unterstützungen.	128
33.74.1 Allgemeines.	128
33.74.2 Unterstützungen im allgemeinen.	129
33.74.3 öffentliche Unterstützungen.	129
33.74.4 Private Unterstützungen.	130
33.74.5 Familienrechtliche Unterstützungen.	130
33.75 Militärsold und ähnliches.	131
33.75.1 Militärsold.	131
33.75.2 Ähnliche Entschädigungen.	131
33.76 Leistungen der Militärversicherung.	131
33.77 Kapitalabfindungen bei Beendigung des Dienstverhältnisses.	132
33.77.1 Allgemeines.	132
33.77.2 Kapitalabfindungen unabhängig von einer dem gleichen Zweck dienenden Reinvestit.	132
33.77.3 Kapitalabfindungen, die anschliessend zum Einkauf in eine Personalfürsorgekasse verwendet werden.	133
33.78 Kapitalgewinne.	134
33.79 Übrige steuerfreie Einkünfte.	135
33.79.1 Genugtuungsleistungen usw.	135
33.79.2 Gratisaktien, Dividenden usw.	135
33.79.21 Gratisaktien.	135
33.79.22 Vermögensertrag von Beteiligung an Gesellschaften und Genossenschaften.	136
33.79.23 Bezugsrechte.	136
33.79.3 Stipendien und ähnliches.	136
33.79.31 Stipendien.	136
33.79.32 Bezüge aus einem Lehrverhältnis.	136
33.79.4 Weitere steuerfreie Einkünfte.	137
33.8 Abzüge vom Einkommen; Reineinkommen und steuerbares Einkommen	138
33.81 Abzüge vom Einkommen.	138
33.81.1 Negative Einkommensbestandteile (Klasse A).	138
33.81.2 Gewinnungskosten (Klasse B).	138
33.81.21 Allgemeines.	138

33.81.22	Arten. . . . .	.139
33.81.23	Umfang der Abzugsfähigkeit. . . . .	.139
33.81.3	Abzüge bei Erwerbstätigkeit der Ehefrau (Klasse C). . . . .	.139
33.81.4	Abzüge für besondere Aufwendungen. . . . .	.141
33.81.41	Schuldzinsen, Renten und dauernde Lasten (Klasse D). . . . .	.141
33.81.41.1	Schuldzinsen. . . . .	.141
33.81.41.2	Renten und dauernde Lasten. . . . .	.142
33.81.42	Versicherungsaufwendungen (Klassen E–F). . . . .	.144
33.81.42.1	AHV-, IV-, EO-Prämien (Klasse E). . . . .	.145
33.81.42.2	Übrige Versicherungsaufwendungen (Klasse F). . . . .	.146
33.81.43	Alimente und Unterhaltsbeiträge (Klasse G). . . . .	.149
33.81.44	Abzüge für Invaliditäts-, Pflege- und Krankheitskosten (Klasse H) . . .	.150
33.81.45	Gemeinnützige Zuwendungen (Klasse I). . . . .	.152
33.81.46	Ausbildungskosten (Klasse K). . . . .	.154
33.81.47	Unterstützungen (Klasse L). . . . .	.155
33.81.48	Sparhefteinlagen (Klasse M). . . . .	.155
33.81.5	Abzüge für bestimmte Verhältnisse (Steuerfreibeträge). . . . .	.155
33.81.51	Persönlicher Abzug (Klasse N). . . . .	.156
33.81.52	Haushaltsabzüge (Klasse O). . . . .	.156
33.81.53	Alters-, Gebrechlichkeits- und Erwerbsunfähigkeitsabzug (Klasse P)..	.157
33.81.54	Kinderabzüge (Klasse Q). . . . .	.158
33.81.55	Unterstützungen (Klasse R). . . . .	.160
33.81.6	Übrige Abzüge. . . . .	.162
33.81.61	Kapitalzinserträge. . . . .	.162
33.81.62	Sonderabzug bei drückenden Verhältnissen. . . . .	.162
33.81.7	Nicht zulässige Abzüge: . . . . .	.162
33.81.71	Allgemeines. . . . .	.163
33.81.72	Auslagen für Privataufwand. . . . .	.163
33.81.73	Anschaffung oder Verbesserung/Wertvermehrung von Vermögensgegenständen. . . . .	.164
33.81.74	Schuldentilgung. . . . .	.164
33.81.75	Steuern. . . . .	.165
33.81.76	Übrige. . . . .	.165
33.82	Reineinkommen und steuerbares Einkommen. . . . .	.165
33.82.1	Kantonale Systeme. . . . .	.166
33.82.2	Zuteilung der einzelnen Abzüge. . . . .	.167
33.82.21	Ausschliesslich oder überwiegend bei Berechnung des Reineinkommens zugelassene Abzüge. . . . .	.168
33.82.22	Teilweise bei Berechnung des Reineinkommens, teilweise bei Berechnung des steuerbaren Einkommens zugelassene Abzüge für besondere Aufwendungen. . . . .	.169
33.82.23	Ausschliesslich bei Berechnung des steuerbaren Einkommens zugelassene Abzüge. . . . .	.170
	Sachregister. . . . .	.172