

Klaus A. Vallender / Eric Hess / Conrad Stockar

# Schweiz. Steuer-Lexikon

Nachschlagewerk für eidgenössische und kantonale Steuern  
Einschätzungs- und Steuerjustiz-Praxis

## **Band 2: Bundessteuern**

### **Direkte Bundessteuer**

Warenumsatzsteuer

**Stempelabgaben**

**Verrechnungssteuer**

**Schwerverkehrsabgabe/Vignette**

16. vollständig überarbeitete und erweiterte Auflage:  
Stand 1. Januar 1989

Verlag Organisator Zürich

## Inhaltsverzeichnis Band 2

<b>1. Zur Bundesfinanzordnung</b> . . . . .	1
1.1. Die geltende Finanzordnung des Bundes im Überblick » . . . . .	1
1.2. Die wichtigsten Revisionsvorhaben . . . . .	4
1.2.1. Überführung der direkten Bundessteuer in ordentliches Gesetzesrecht . . . . .	4
1.2.2. Revision der Umsatzbesteuerung . . . . .	8
1.2.3. Revision des BG über die Stempelabgaben . . . . .	11
1.3. Steuereinnahmen des Bundes . . . . .	13
1.3.1. Warenumsatzsteuer . . . . .	13
1.3.2. Direkte Bundessteuer . . . . .	14
1.3.3. Stempelabgaben . . . . .	15
1.3.4. Verrechnungssteuer . . . . .	16
1.3.5. Militärpflichtersatz . . . . .	17
1.3.6. Tabakbelastung und Biersteuer <i>i</i> . . . . .	18
1.3.7. Kantonsanteile an Bundessteuern . . . . .	19
1.4. Organisation der Eidgenössischen Steuerverwaltung . . . . .	20
<b>2. Warenumsatzsteuer</b> . . . . .	23
2.1. Allgemeines . . . . .	24
2.2. Steuer auf dem Warenumsatz im Inland . . . . .	29
2.2.1. Hilfsbegriffe des Warenumsatzsteuerrechts . . . . .	29
2.2.2. Voraussetzungen, Beginn und Ende der Steuerpflicht als Grossist . . . . .	33
2.2.3. Gegenstand der Steuer des Grossisten . . . . .	36
2.2.4. Berechnung der Steuer des Grossisten . . . . .	42
2.2.5. Steuer auf den Urproduktebezügen . . . . .	49
2.2.6. Steuerabrechnung, -entrichtung, -kontrolle und Entscheidverfahren . . . . .	50
2.2.7. Strafbestimmungen . . . . .	53
2.3. Steuer auf der Wareneinfuhr . . . . .	54
2.4. Steuerertrag . . . . .	57
2.5. Formulare . . . . .	58
<b>3. Direkte Bundessteuer</b> . . . . .	63
3.1. Steuerpflicht . . . . .	64
3.2. Die direkte Bundessteuer natürlicher Personen . . . . .	67
3.2.1. Gegenstand . . . . .	67
3.2.2. Ermittlung des Reineinkommens — Abzüge vom Roheinkommen . . . . .	76
3.2.3. Ermittlung des steuerbaren Einkommens — Abzüge vom Reineinkommen . . . . .	81
3.2.4. Steuerberechnung . . . . .	83
3.2.5. Steuersätze . . . . .	88
3.3. Die direkte Bundessteuer juristischer Personen . . . . .	94
3.3.1. Gegenstand . . . . .	94
3.3.2. Steuerberechnung . . . . .	97

3.4.	Die direkte Bundessteuer von Rückvergütungen und Rabatten auf Warenbezügen . . . . .	101
3.5.	Widerhandlungen . . . . .	103
3.5.1.	Hinterziehung . . . . .	103
3.5.2.	Steuer- und Inventarbetrug . . . . .	104
3.5.3.	Sonstige Widerhandlungen . . . . .	105
3.5.4.	Verfahren . . . . .	105
3.6.	Rechtsschutz . . . . .	105
3.6.1.	Einsprache (Verwaltungsinterne Rechtspflege) . . . . .	105
3.6.2.	Beschwerde bei der kantonalen Rekurskommission . . . . .	106
3.6.3.	Verwaltungsgerichtsbeschwerde . . . . .	107
3.6.4.	Revision . . . . .	108
3.7.	Alphabetische Hinweise auf die neuere Rechtsprechung . . . . .	109
3.8.	Anhang . . . . .	118
3.8.1.	Verlustvortrag und Abschreibungssätze . . . . .	118
3.8.2.	Steuerliche Massnahmen zur Förderung des Energiesparens . . . . .	122
3.8.3.	Warenlager-Reserven . . . . .	124
3.8.4.	Berufsauslagen . . . . .	125
3.8.5.	Bewertung der Naturalbezüge . . . . .	130
3.8.6.	Bewertung der Grundstücke . . . . .	140
3.8.7.	Zwischenveranlagungskreisschreiben . . . . .	147
3.8.8.	Pauschalierung bei der direkten Bundessteuer . . . . .	159
3.8.9.	Einbringen von Beteiligten in eine vom gleichen Aktionär beherrschte Gesellschaft . . . . .	165
<b>4.</b>	<b>Eidgenössische Stempelabgaben . . . . .</b>	<b>169</b>
4.1.	Allgemeines . . . . .	169
4.2.	Emissionsabgabe auf inländischen Beteiligungsrechten . . . . .	172
4.3.	Emissionsabgabe auf Anteilen an inländischen Anlagefonds . . . . .	180
4.4.	Umsatzabgabe . . . . .	181
4.5.	Abgabe auf Versicherungsprämien . . . . .	187
4.6.	Ertrag der Stempelabgaben . . . . .	189
<b>5.</b>	<b>Verrechnungssteuer . . . . .</b>	<b>195</b>
5.1.	Allgemeines . . . . .	195
5.2.	Erhebung der VSt . . . . .	197
5.3.	Rückerstattung der VSt . . . . .	210
5.4.	Rückerstattung durch den Kanton . . . . .	211
5.5.	Rückerstattung durch die EStV . . . . .	213
5.6.	Ertrag der Verrechnungssteuer . . . . .	217
<b>6.</b>	<b>Militärpflichtersatz . . . . .</b>	<b>229</b>
6.1.	Einführung . . . . .	229
6.2.	Das Abgaberechtsverhältnis . . . . .	230
6.2.1.	Ersatzabgabeboheit . . . . .	230
6.2.2.	Kausa — der Anlass der Erhebung der Ersatzabgabe . . . . .	230
6.2.3.	Ersatzabgabesubjekt . . . . .	230
6.2.4.	Berechnungsgrundlage . . . . .	232
6.2.5.	Abgabemass . . . . .	234
6.3.	Verfahren . . . . .	235
6.3.1.	Veranlagung . . . . .	235
6.3.2.	Rechtsschutz . . . . .	238

## VIII

6.4.	Strafbestimmungen	239
6.4.1.	Delikte	239
6.4.2.	Strafverfahren	240
<b>7.</b>	<b>Sondersteuern des Verbrauchs</b>	<b>241</b>
7.1.	Biersteuer	241
7.2.	Tabaksteuer	242
7.3.	Abgaben auf gebrannten Wassern	243
<b>8.</b>	<b>Verkehrsabgaben des Bundes</b>	<b>245</b>
8.1.	Schwerverkehrsabgabe	246
8.1.1.	Verfassungsgrundlage	246
8.1.2.	Ausgestaltung	247
8.1.3.	Rechtsnatur	249
8.1.4.	Strafbestimmungen	249
8.1.5.	Beschwerdeverfahren	250
8.2.	Nationalstrassenabgabe (Vignette)	250
8.2.1.	Verfassungsgrundlage	250
8.2.2.	Ausgestaltung	251
8.2.3.	Rechtsnatur	252
8.2.4.	Strafbestimmungen	252
8.2.5.	Beschwerdeverfahren	253