

# Abstimmungsvorlage

für die Volksabstimmung vom 19./21. Oktober 1990

## Gesetz

vom 27. Juni 1990

## über die Landes<sup>^</sup> und Gemeindesteuern (Steuergesetz)

Dem nachstehenden vom Landtag gefassten Beschluss erteile Ich Meine Zustimmung:

### 1. Teü

### Landessteuern

#### .1. Titel

#### Steuerarten

##### Art. 1

##### *Gegenstand des Gesetzes*

Das Land erhebt nach den Bestimmungen dieses Gesetzes:

- a) eine Einkommens- und Vermögenssteuer von den natürlichen Personen und den gleichgestellten Vermögensmassen;
- b) eine Gewinn- und Kapitalsteuer von den juristischen Personen und ihnen gleichgestellten Unternehmungen;
- c) eine Couponsteuer;
- d) eine Grundstücksgewinnsteuer;
- e) eine Erbanfalls- und Schenkungssteuer.

# Landessteuern

## 1. Titel: "Steuerarten"

Gegenstand des Gesetzes 1

## 2. Titel: "Steuern natürlicher Personen"

### Subjektive Steuerpflicht

#### 1. Abschnitt

#### **Steuerliche Zugehörigkeit**

- Persönliche Zugehörigkeit 2
- Wirtschaftliche Zugehörigkeit 3
- Steuerberechnung bei teilweiser Steuerpflicht 4

#### 2. Abschnitt

**Beginn und Ende der Steuerpflicht 5**

#### 3. Abschnitt

#### **Besondere Verhältnisse**

- Ehegattenbesteuerung 6
- Kinder 7
- Erbengemeinschaften und Personengesellschaften 8
- Steuernachfolge 9
- Haftung und Mithaftung ..... 10

|  |           |
|--|-----------|
| <b>4. Abschnitt</b>                                |           |
| <b>Abweichende Besteuerungsarten</b>               |           |
| I. Aufwandsteuer                                   |           |
| Grundsatz  | 11        |
| Bemessungsgrundlage                                | 12        |
| Aufwandbemessung                                   | 13        |
| Festsetzung  | 14        |
| II. Grenzgänger                                    |           |
| Grundsatz  | 15        |
| Erhebung, Steuersatz                               | 16        |
| Zwischenstaatliche Vereinbarungen                  | 17        |
| III. Saisoniers                                    |           |
| Grundsatz  | 18        |
| Erhebung   | 19        |
| Steuersatz   | 20        |
| IV. Aridere Personen mit Wohnsitz im Ausland       |           |
| Grundsatz  | 21        |
| Steuerbares Einkommen                              | 22        |
| Steuersatz   | 23        |
| Erhebung und Bezug                                 | 24        |
| <b>5. Abschnitt</b>                                |           |
| <b>Befreiung von der subjektiven Steuerpflicht</b> | <b>25</b> |

**3. Titel-**  
**Einkommenssteuer**

**1. Abschnitt**

**Steuerbare Einkünfte**

|  |    |
|--|----|
| Grundsatz                                      | 26 |
| Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit | 27 |
| Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit:  |    |
| a) Grundsatz                                   | 28 |
| b) Besondere Fälle                             | 29 |

|   |    |    |
|---|----|----|
| Einkünfte aus Vermögen:                       | •  |    |
| a) Grundsatz                                  | -  | 30 |
| b) Einkünfte aus beweglichem Vermögen         |    | 31 |
| c) Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen       | •  | 32 |
| Renten und ähnliche wiederkehrende Leistungen |    | 33 |
| Kapitalgewinne aus beweglichem Privatvermögen | •• | 34 |
| Übrige Einkünfte                              |    | 35 |

## 2. Abschnitt

### **Ausnahmen von der objektiven Steuerpflicht** **36**

## 3. Abschnitt

### **Ermittlung des Reineinkommens**

|  |   |    |
|--|---|----|
| Grundsatz  | , | 37 |
| Reineinkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit             |   | 38 |
| Reineinkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit:              |   |    |
| a) Grundsatz   | , | 39 |
| b) Abschreibungen  | , | 40 |
| c) Rückstellungen  |   | 41 |
| d) Ersatzbeschaffungen   |   | 42 |
| e) Verlustabzug  |   | 43 |
| Reineinkommen aus der Landwirtschaft                           | • | 44 |
| Reineinkommen aus privatem Vermögen:                           |   |    |
| a) bewegliches Vermögen  |   | 45 |
| b) unbewegliches Vermögen                                      |   | 46 |
| Abzüge im Rahmen der Ermittlung des steuerbaren Reineinkommens |   | 47 |
| Nicht abzugsberechtigte Aufwendungen und Verluste              |   | 48 |

## 4. Abschnitt

### **Steuerberechnung** **•**

|   |               |    |
|---|---------------|----|
| Bemessungsgrundlage                                 |               | 49 |
| Steuersätze   | • ' • _ • ' . | 50 |
| Gesetzliche Steuereinheiten                         |               | 51 |
| Sonderfälle:  | ,             |    |
| a) Kapitalabfindungen für wiederkehrende Leistungen | -             | 52 |
| b) Kapitalabfindungen aus Arbeitsverhältnis         |               | 53 |

|   | Art.  |
|---|-------|
| Abzüge von der Einkommenssteuer:            |       |
| a) Anrechnung der inländischen Gewinnsteuer | 54    |
| b) Anrechnung ausländischer Quellensteuern  | " 55  |
| <b>5. Abschnitt</b>                         |       |
| <b>Lohnsteuer</b>                           |       |
| Erhebung beim Arbeitgeber                   | . 56  |
| Haftung                                     | 57    |
| Erhöhung des Abzuges                        | " 5 8 |
| Deklarationspflicht; Rückerstattung         | 59    |
| Vorauszahlungsrabatt <sup>1</sup>           | 60    |
| <b>4. Titel</b>                             |       |
| <b>Vermögenssteuer</b>                      |       |
| <b>1. Abschnitt</b>                         |       |
| <b>Steuerobjekt</b>                         |       |
| Grundsatz                                   | 61    |
| <b>2. Abschnitt</b>                         |       |
| <b>Aktiven</b>                              |       |
| Allgemeines                                 | 62    |
| Bewertung:                                  |       |
| a) Grundsatz                                | 63    |
| b) Gebäude, Grundstücke und Wasserkräfte    | 64    |
| c) Wertpapiere und Forderungen              | 65    |
| d) Rohstoffe, Halb- und Fertigfabrikate     | 66    |
| e) Ansprüche auf wiederkehrende Leistungen  | 67    |
| f) Ansprüche aus Lebensversicherungen       | 68    |
| g) Immaterielle. Güter                      | 69    |
| <b>3. Abschnitt</b>                         |       |
| <b>Passiven</b>                             | 70    |
| <b>4. Abschnitt</b>                         |       |
| <b>Steuerberechnung</b>                     |       |
| Steuerfreie Beträge                         | - 7 1 |
| Bemessungsgrundlage                         | 72    |
| Steuersatz                                  | , 73  |

# Steuern der juristischen Personen

## 1. Kapitel

### Gewinn- und Kapitalsteuer

#### 1. Abschnitt

#### **Steuerpflicht**

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| Grundsatz                           | 74 |
| Ausnahmen                           | 75 |
| , Beginn und Ende der Steuerpflicht | 76 |
| Umfang der Steuerpflicht            | 77 |

#### 2. Abschnitt

#### **Gewinnsteuer**

|  |    |
|--|----|
| Steuerobjekt; Grundsatz  | 78 |
| Berechnung des Reingewinns im allgemeinen  | 79 |
| Geschäftsmässig begründeter Aufwand  | ^^ |
| Erfolgsneutrale Vorgänge   | 81 |
| Umwandlungen, Zusammenschlüsse, Teilungen  | 82 |
| Abschreibungen   | 83 |
| Rückstellungen   | 84 |
| Ersatzbeschaffungen  | 85 |
| Sondervorschriften für Vereine und Stiftungen  | 86 |
| Verlustanrechnung  | 87 |
| Steuerberechnung:  |    |
| a) Gewinnsteuersatz  | 88 |
| b) Ermässigtter Steuersatz   | 89 |
| c) Steuerberechnung bei Gesellschaften mit Beteiligungserträgen<br>und mit im Ausland vorbelasteten Erträgen | 90 |

#### 3. Abschnitt

#### **Kapitalsteuer**

|                              |    |
|------------------------------|----|
| Steuerobjekt; Grundsatz      | 91 |
| Steuerbares Eigenkapital     | 92 |
| Steuerberechnung; Steuersatz | 93 |

|   |       |
|---|-------|
| 4. Abschnitt,                           |       |
| <b>Zeitliche Bemessung</b>              |       |
| Steuerperiode                           | 94    |
| Bemessungsperiode für die Gewinnsteuer  | 95    |
| Bemessungsperiode für die Kapitalsteuer | 96    |
| <br>                                    |       |
| 2. Kapitel                              |       |
| Sonderfall                              |       |
| <b>Prämiensteuer</b>                    |       |
| Versicherungsgesellschaften             | 97    |
| <br>                                    |       |
| 6. Titel                                |       |
| <b>Couponsteuer</b>                     |       |
| 1. Abschnitt                            |       |
| <b>Gegenstand der Steuer</b>            |       |
| Allgemeines                             | 98    |
| 2. Abschnitt                            |       |
| <b>Steuerobjekte</b>                    |       |
| Aktiencoupons und dgl.                  | - 99  |
| Gleichgestellte Urkunden                | 100   |
| Anteile an Anlagefonds und dgl.         | 101   |
| Anteilcoupons gleichgestellte Urkunden  | 102   |
| 3. Abschnitt                            |       |
| <b>Steuerbemessung</b>                  |       |
| Steuersatz, Bemessungsbasis             | 103   |
| 4. Abschnitt                            | >     |
| <b>Steuerpflicht</b>                    |       |
| Steuerpflichtige Personen               | 104   |
| Überwälzung                             | ; 105 |
| Entstehung der Steuerforderung          | 106   |

|                                     |         |
|-------------------------------------|---------|
| Fälligkeit                          | , 107   |
| Solidarische Haftung                | 108     |
| Verjährung                          | , ! 109 |
| Löschung im Öffentlichkeitsregister | 110     |

## 7, Titel.

### Grundstücksgewinnsteuer

#### •1. Abschnitt

#### **Gegenstand und Steuerpflicht** 111

#### 2: Abschnitt

#### **Subjektive und objektive Steuerbefreiungen** 112

#### 3. Abschnitt

#### Veräußerung

Steuerbegründende Veräußerungen .113

Steueraufschiebende Veräußerungen 114

#### 4. Abschnitt

#### Grundstücksgewinn

Veräußerungsgewinn 115

Veräußerungserlös 116

Anlagekosten:-

a) Erwerbspreis 117

b) Aufwendungen 118

#### 5. Abschnitt

#### **Steuerberechnung**

Abzug früherer Verluste 119

Steuerbarer Grundstücksgewinn 120

Steuersätze 121

## 8. Titel

### Erbanfalls- und Schenkungssteuer

#### 1. Abschnitt

#### **Steuerarten** 122



|   |       |     |
|---|-------|-----|
| 2. Abschnitt  | /     |     |
| <b>Steuerobjekt</b>                                 |       | 123 |
| 3. Abschnitt  | \     |     |
| <b>Steuersubjekte</b>                               |       |     |
| Steuerpflicht im allgemeinen                        | '     | 124 |
| 4. Abschnitt  | '     |     |
| <b>Steuerfreiheit</b>                               |       |     |
| Befreiung von der Erbanfalls- und Schenkungssteuer: |       |     |
| a) Subjektive Befreiungen                           |       | 125 |
| b) Objektive Befreiungen                            |       | 126 |
| 5. Abschnitt  | •, r" |     |
| <b>Steuerberechnung</b>                             | '     |     |
| Steuersätze:  | (     |     |
| a) Satz der Erbanfalls- und Schenkungssteuer        |       | 127 |
| b) Zuschläge  | ••    | 128 |
| c) Wertermittlung                                   | : \   | 129 |

2; Teil" / F ; ; • "f:"" ; ; • ..' "

## Gemeindesteuern und Steueranteile der Gemeinden

|   |   |     |
|---|---|-----|
| •i. Titel;  | " | >   |
| <b>Gemeindezuschlag zur Einkommens- und Vermögenssteuer</b> |   |     |
| Grundsatz   | • | 130 |
| Steuerort   |   | 131 |
| Teilung des Steuerbetrages                                  | ' | 132 |
| <b>Tiersteuer</b>   | . | 133 |

## Steueranteile der Gemeinden an den Landessteuern

### 1. Abschnitt

#### **Gesetzliche Anteile**

|   |   |     |
|---|---|-----|
| Anteil an der Grundsteuergewinnsteuer   | - | 134 |
| Anteil an der Gewinn- und Kapitalsteuer | . | 135 |

### 2. Abschnitt

|   |  |            |
|---|--|------------|
| <b>Vom Landtag festzusetzende Anteile</b> |  | <b>136</b> |
|---|--|------------|

1. Teil des Verfahrensrechts

## Verfahrensrecht

### 1. Titel

#### Allgemeine Verfahrensgrundsätze

#### 1. Abschnitt

#### **Amtspflichten**

|                 |      |     |
|-----------------|------|-----|
| Schweigepflicht | /    | 137 |
| Amtshilfe       | v-y- | 138 |
| Anzeigepflicht  | .    | 139 |

#### 2. Abschnitt

|  |  |            |
|--|--|------------|
| <b>Verfahrensrechtliche Stellung der Ehegatten</b> |  | <b>140</b> |
|--|--|------------|

#### 3. Abschnitt

#### **Verfahrensrechte des Steuerpflichtigen**

|                         |       |     |
|-------------------------|-------|-----|
| Akteneinsicht           | .. *- | 141 |
| Beweisaufnahme          |       | 142 |
| Eröffnung               | -     | 143 |
| Vertragliche Vertretung | , .   | 144 |

|  | Art.  |
|--|-------|
| <b>.4. Abschnitt</b>                                 |       |
| <b>Fristen</b>                                       | 145   |
| 5. Abschnitt   |       |
| <b>Verjährung</b>                                    |       |
| Veranlagungsverjährung                               | 146   |
| Bezugsverjährung                                     | 147   |
| <br>   |       |
| 2. Titel   |       |
| Veranlagung im ordentlichen Verfahren                |       |
| 1. Abschnitt   |       |
| Verfahrenspflichten                                  |       |
| Aufgaben der Steuerbehörden                          | 148   |
| Mitwirkung des Steuerpflichtigen:                    |       |
| a) Steuererklärung                                   | 149   |
| b) Unterlassungsfolgen                               | 150   |
| c) Beilagen zur Steuererklärung                      | 151   |
| d) Weitere Mitwirkung                                | 152   |
| e) Mitwirkungspflicht Dritter                        |       |
| aa) Bescheinigungspflichten                          | 153   |
| bb) Auskunftspflichten der Mit- und Gesamteigentümer | 154   |
| <br>   |       |
| 2. Abschnitt   |       |
| <b>Veranlagung</b>                                   |       |
| Durchführung   | • 155 |
| Eröffnung  | 156   |
| Zuständigkeit  | 157   |
| <br>   |       |
| 3. Abschnitt   |       |
| <b>Vorstellung</b>                                   |       |
| Voraussetzungen, Ablauf                              | 158   |
| Ergänzende Vorschriften                              | 159   |

Art.

### 3. Titel

#### Verfahren bei der Grundstücksgewinnsteuer

##### 1. Abschnitt

**Mitwirkungspflicht des Grundbuchamtes** 160

##### 2. Abschnitt

**Veranlagung und Bezug** 161

### 4. Titel

#### Verfahren bei der Couponsteuer

Steuerentrichtung " 162

### 5. Titel

#### Verfahren bei der Erbanfalls- und Schenkungssteuer

##### 1. Abschnitt

**Amtliche Inventarisatorien** 163

##### 2. Abschnitt

**Verfahren, Anzeigepflicht und Einschätzung** 164

### 6. Titel

#### Rechtsmittelverfahren

##### 1. Abschnitt

#### Rekurs an die Landessteuerverwaltung

Rekursberechtigung 165

Rekursfrist / -y 166

Einreichung des Rekurses 167

Gegenäußerung 168

|                         | Art. |
|-------------------------|------|
| Vertretung              | 169  |
| Entscheidung            | 170  |
| Kosten                  | 171  |
| Ergänzende Vorschriften | 172  |

## 2. Abschnitt

### **Beschwerde an den Staatsgerichtshof als Verwaltungsgerichtshof**

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| Beschwerdefälle         | 173   |
| Beschwerdeberechtigte   | 174   |
| Entscheidung            | 175   |
| Kosten                  | 176   |
| Ergänzende Vorschriften | v 177 |

## 7. Titel

### Änderung rechtskräftiger Verfügungen

#### •1. Abschnitt

##### **Steuerrückforderung**

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| • Gründe, Frist, Verfahren | 178 |
|----------------------------|-----|

#### 2. Abschnitt

|   |     |
|---|-----|
| <b>Berichtigung von Rechnungs- und Schreibfehlern</b> | 179 |
|---|-----|

#### 3. Abschnitt

##### **Nachsteuern**

|                 |     |
|-----------------|-----|
| Voraussetzungen | 180 |
| Verwirkung      | 181 |
| Verfahren       | 182 |

8. Titel

**Steuerbezug und Steuersicherung**

**1. Abschnitt**  
**Entstehung und Fälligkeit der Steuerforderung** 183

2. Abschnitt  
Bezug 184

3. Abschnitt  
**Zahlungserleichterungen, Steuererlass** 185

**4. Abschnitt**  
**Steuersicherung** 186

**9. Titel**  
**Steuerbehörden**

**1. Abschnitt**  
**Allgemeines** 187

2. Abschnitt  
**Regierung** 188

3. Abschnitt  
**Steuerverwaltung** 189

4. Abschnitt  
**Gemeindesteuerkommission** 190

5. Abschnitt  
**Gemeindesteuerkasse** 191

## 10. Titel

**Rechtsmittelinstanzen**

## 1. Abschnitt

**Landessteuerkommission-**

192

## 2. Abschnitt

## Stäatsgerichtshof

193

## 4.

**Steuerstrafrecht**

## •1. Titel

**Straftatbestände**

|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| Ordnungs-, und Verfahrenswidrigkeiten | 194 |
| Steuerhinterziehung                   | 195 |
| Steuerbetrug                          | 196 |
| Versuch                               | 197 |
| Juristische Personen                  | 198 |
| Mitschuld, Teilnahme                  | 199 |
| Selbstanzeige                         | 200 |
| Bedingte Strafen                      | 201 |

## 2. Titel

**Verfahren und Haftung**

## 1. Abschnitt

**Zuständigkeit**

202

|   |     |
|---|-----|
| 2. Abschnitt                                |     |
| <b>Haftung</b>                              | 203 |
| 3. Abschnitt                                |     |
| <b>Verjährung</b>                           | 204 |
| 4. Abschnitt                                | v   |
| <b>Einnahmen aus Bussen und Geldstrafen</b> | 205 |
| 5. Abschnitt                                |     |
| <b>Ergänzende Vorschriften</b>              | 206 |

## 5. TeÜ

### Übergangs- und Schlussbestimmungen

|   |     |
|---|-----|
| Verhältnis zum bisherigen Recht                   | 207 |
| Verhältnis zu anderen gesetzlichen Bestimmungen   | 208 |
| Steuerbehörden                                    | 209 |
| Vertragsschutz                                    | 210 |
| Übergangsfrist für bestimmte juristische Personen | 211 |
| Amnestie  | 212 |
| Durchführungsverordnungen                         | 213 |
| Aufhebung bisherigen Rechts                       | 214 |
| Inkrafttreten                                     | 215 |