

*Peter Mäusli-Allenspach
Mathias Oertli*

Das schweizerische Steuerrecht

Ein Grundriss
mit
Beispielen

KS H

C
COSMOS

Inhaltsverzeichnis

Darstellungsverzeichnis 2 3

Literaturverzeichnis 25

Abkürzungen 29

Rechtsgrundlagen 32

I. Teil Grundlagen

- 1 Steuern als Öffentliche Abgaben 37**
- 2 Das schweizerische Steuersystem 40**
- 3 Einteilung der Steuern nach Steuerarten 42**
 - 3.1 *Periodische und nicht periodische Steuern 43*
 - 3.2 *Subjekt- und Objektsteuern 43*
 - 3.3 *Direkte und indirekte Steuern 43*
 - 3.4 *Beim Empfänger erhobene Steuern und Quellensteuern 44*
- 4 Rechtsgrundlagen und Schranken der Besteuerung 44**
 - 4.1 Rechtmässigkeit, Verfassungsmässigkeit und Schranken der Besteuerung 44**
 - 4.1.1 *Allgemeines 44*
 - 4.1.2 *Die verfassungsmässigen Grundsätze und Schranken im Einzelnen 45*
 - 4.2 *Rechtsgrundlagen der Bundessteuer 48*
 - 4.3 *Rechtsgrundlagen der kantonalen Steuern 49*
- 5 Das Steuerrechtsverhältnis 50**

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 53**
 - 1 Steuerhoheit 53**
 - 1 Steuersubjekte 54**
 - 2.1 *Persönliche Voraussetzungen 55*

| | | |
|----------|--|-----|
| 2.1.1 | Allgemeines | 55 |
| 2.1.2 | Ehepaare | 55 |
| 2.1.3 | Unmündige Kinder | 56 |
| 2.1.4 | Personengemeinschaften | 57 |
| 2.2 | <i>Steuerrechtliche Zugehörigkeit</i> | 5 7 |
| 2.2.1 | Persönliche Zugehörigkeit | 57 |
| 2.2.2 | Wirtschaftliche Zugehörigkeit | 58 |
| 2.3 | <i>Umfang der Steuerpflicht</i> | 59 |
| 2.4 | <i>Beginn und Ende der Steuerpflicht</i> | 62 |
| 2.5 | <i>Steuermachfolge</i> | 63 |
| 2.6 | <i>Ausnahmen</i> | 63 |
| 3 | Einkommenssteuer | 64 |
| 3.1 | <i>Das Steuerobjekt im Allgemeinen</i> | 64 |
| 3.2 | <i>Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit</i> | 68 |
| 3.2.1 | Steuerbare Einkünfte | 68 |
| 3.2.2 | Abziehbare Gewinnungskosten | 70 |
| 3.3 | <i>Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit</i> | 71 |
| 3.3.1 | Allgemeines | 71 |
| 3.3.2 | Begriff und Ermittlung des Einkommens aus selbständiger Erwerbstätigkeit | 73 |
| 3.3.3 | Geschäftsvermögen und Privatvermögen | 74 |
| 3.3.3.1 | Allgemeines | 74 |
| 3.3.3.2 | Zuordnung bei der Einzelunternehmung | 75 |
| 3.3.3.3 | Zuordnung bei Personengesellschaften | 76 |
| 3.3.3.4 | Gewillkürtes Geschäftsvermögen | 77 |
| 3.3.4 | Die Geschäftsaufwendungen | 78 |
| 3.3.5 | Die Geschäftspassiven | 79 |
| 3.3.6 | Rückstellungen im Besonderen | 81 |
| 3.3.7 | Stille Reserven auf dem Warenlager | 82 |
| 3.3.8 | Abziehbare Kosten | 83 |
| 3.3.9 | Abschreibungen im Besonderen | 83 |
| 3.3.10 | Verlustverrechnung | 88 |
| 3.3.11 | Steuerbare Einkünfte | 89 |
| 3.3.11.1 | Ordentliche Erträge | 89 |
| 3.3.11.2 | Ausserordentliche Erträge | 90 |
| 3.3.11.3 | Ausserordentliche Erträge bei Änderung im Bestand der Beteiligten an Personenunternehmen | 92 |
| 3.3.11.4 | Besonderheiten bei land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken | 93 |
| 3.3.12 | Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten | 94 |
| 3.3.12.1 | Umwandlungen | 95 |
| 3.3.12.2 | Fusionen | 99 |

Inhaltsverzeichnis

- 3.3.12.3 Spaltungen 102
- 3.3.12.4 Übertragung von Vermögenswerten zwischen Personen unternehmen 105
- 3.3.13 Ersatzbeschaffung 107
- 3.4 *Ertrag aus beweglichem Vermögen* 108
 - 3.4.1 Allgemeines 108
 - 3.4.2 Einkünfte aus Guthaben und Forderungen 109
 - 3.4.3 Ertrag aus Beteiligungen 111
 - 3.4.3.1 Allgemeines 112
 - 3.4.3.2 Liquidation und Teilliquidation 113
 - 3.4.3.3 Transponierung 117
 - 3.4.4 Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung 118
 - 3.4.5 Ertrag aus Anteilen an Anlagefonds 119
 - 3.4.6 Einkünfte aus immateriellen Gütern 119
 - 3.4.7 **Abziehbare** Kosten 119
- 3.5 *Ertrag aus unbeweglichem Vermögen* 120
 - 3.5.1 Allgemeines 120
 - 3.5.2 Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, **Nutzniessung** oder sonstiger Nutzung 120
 - 3.5.3 **Mietwert** bei Eigengebrauch 121
 - 3.5.4 Einkünfte aus Baurechtsverträgen 122
 - 3.5.5 Einkünfte aus der Ausbeulung des Bodens 122
 - 3.5.6 Abziehbare Liegenschaftskosten 122
- 3.6 *Einkünfte aus Vorsorge* 124
 - 3.6.1 Allgemeines 124
 - 3.6.2 **AHV/IV (1. Säule)** 126
 - 3.6.3 Berufliche Vorsorge (2. Säule) 126
 - 3.6.4 Gebundene Selbstvorsorge (Säule 3a) 127
 - 3.6.5 Freie Selbstvorsorge (Säule 3b) 128
 - 3.6.6 Gesetzliche Unfallversicherung 128
 - 3.6.7 Militärversicherung 129
 - 3.6.8 Kapitalabfindung des Arbeitgebers 129
 - 3.6.9 Zusammenfassung 130
- 3.7 *Übrige Einkünfte* 131
- 3.8 *Allgemeine Abzüge und weitere Sonderabzüge* 131
 - 3.8.1 Allgemeines 132
 - 3.8.2 **Schuldzinsen** 132
 - 3.8.3 Renten und dauernde Lasten 133
 - 3.8.4 Unterhaltsbeiträge 134
 - 3.8.5 Beiträge für Vorsorge und Versicherung 134
 - 3.8.6 Krankheits-, Unfall- und Invaliditätskosten 134
 - 3.8.7 Freiwillige Geldleistungen 135

- 3.8.8 **Doppelverdienerabzug** 135
- 3.8.9 Investitionsabzug nach dem Bundesgesetz über die Risikokapitalgesellschaften 135
- 3.9 *Sozialabzüge* 136
- 3.10 *Steuerbemessung* 137
- 3.10.1 Allgemeines 137
- 3.10.2 **Postnumerandosteuerung mit Gegenwartsbemessung** 138
- 3.11 *Steuermass* 139
- 3.11.1 Allgemeines 139
- 3.11.2 Steuersatz 141
- 3.11.3 Steuerfuss 142
- 3.12 *Besteuerung nach dem Aufwand (PausrJialbesteuerung)* 129
- 4 **Vermögenssteuer** 144
- 4.1 *Allgemeines* 144
- 4.2 *Steuerobjekt* 145
- 4.2.1 Steuerbares Vermögen 145
- 4.2.2 Ausnahmen von der Steuerpflicht 146
- 4.2.3 Schuldenabzug 146
- 4.3 *Bewertung* 146
- 4.3.1 Nichtlandwirtschaftliche Grundstücke 146
- 4.3.2 Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke 146
- 4.3.3 Wertpapiere 147
- 4.3.4 Übriges Vermögen 148
- 4.3.5 Geschäftsvermögen 149
- 4.4 *Steuerfreibeträge* 149
- 4.5 *Steuermass und Steuerbemessung* 149

ß Gewinn- und Kapitalsteuer

juristischer Personen 151

- 1 **Allgemeines** 151
- 1.1 *Wirtschaftliche Doppelbelastung* 152
- 1.2 *Rechtsgeschäfte zwischen Beteiligten und Kapitalunternehmungen* 153
- 2 **Steuerhoheit und Steuerpflicht** 154
- 2.1 *Allgemeines* 154
- 2.2 *Persönliche Zugehörigkeit* 155
- 2.3 *Wirtschaftliche Zugehörigkeit* 156
- 2.4 *Umfang der Steuerpflicht* 156
- 2.5 *Beginn und Ende der Steuerpflicht* 157
- 2.6 *Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht* 158
- 3 **Gewinnsteuer der Kapitalgesellschaften** 159
- 3.1 *Grundsätze bei der Ermittlung des Rfingexvines* 159

- 3.2 *Steuerbare Erträge* **161**
- 3.3 *Verdeckte Gewinnausschüttungen und Gewinnvorwegnahmen im Besonderen* **161**
- 3.4 *Geschäftsmässig begründete Aufwendungen* **164**
- 3.4.1 Allgemeines 165
- 3.4.2 Abschreibungen und Rückstellungen 165
- 3.4.3 Steuern 165
- 3.4.4 Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen 166
- 3.4.5 Zuwendungen für öffentliche und gemeinnützige **Zwecke** 166
- 3.4.6 Rabatte und Rückvergütungen 166
- 3.5 *Verlustverrechnung* **167**
- 3.6 *Kapitaleinlagen und, Kapitalentnahmen* **167**
- 3.6.1 Kapitaleinlagen 168
- 3.6.2 Kapitalentnahmen 168
- 3.7 *Sanierung im Besonderen* **170**
- 3.8 *Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten* **173**
- 3.8.1 Allgemeines 173
- 3.8.2 Umwandlungen **174**
- 3.8.2.1 Umwandlung einer **Kapitalunternehmung** in eine andere Kapitalunternehmung 175
- 3.8.2.2 Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine Personenunternehmung 176
- 3.8.3 Fusionen 177
- 3.8.3.1 Allgemeines 177
- 3.8.3.2 Fusion von **Kapitalunternehmungen (Absorptionfusion und Kombinationsfusion)** 178
- 3.8.3.3 Mutter-Tochter-Absorptionsfusion von Kapital Unternehmungen 181
- 3.8.3.4 Absorption der **Muttergesellschaft** (Reverse Merger) 184
- 3.8.3.5 Fusionsähnlicher **Zusammenschluss** (Quasifusion) 187
- 3.8.4 Spaltungen 189
- 3.8.4.1 Auf- und Abspaltungen 190
- 3.8.4.2 Ausgliederungen 195
- 3.8.5 Übertragung von Vermögenswerten **im Konzern** 198
- 3.8.5.1 Allgemeines 198
- 3.8.5.2 Steuerneutrale **Übertragungen** von Vermögenswerten im Konzern 199
- 3.8.6 Übrige Vermögensübertragungen 202
- 3.9 *Ersatzbeschaffung* 203
- 3.10 *Steuerbemessung* 205

| | | |
|-------|--|-----|
| 3.11 | <i>Steuermass</i> | 205 |
| 4 | Kapitalsteuer der Kapitalgesellschaften | 206 |
| 4.1 | <i>Steuerobjekt</i> | 206 |
| 4.1.1 | Grundkapital | 207 |
| 4.1.2 | Versteuerte Reserven | 207 |
| 4.1.3 | Verdecktes Eigenkapital | 207 |
| 4.2 | <i>Steuerbemessung und Steuermass</i> | 210 |
| 5 | Besteuerung der Beteiligungs-, Holding-, Domizil- und gemischten Gesellschaften | 210 |
| 5.1 | <i>Beteiligungsgesellschaften</i> | 211 |
| 5.1.1 | Allgemeines und Begriff der Beteiligungsgesellschaft | 211 |
| 5.1.2 | Begriff des Beteiligungsertrages | 212 |
| 5.1.3 | Ermittlung des Nettobeteiligungsertrages | 215 |
| 5.1.4 | Berechnung der Ermässigung auf dem Beteiligungsertrag | 217 |
| 5.2 | <i>Holdinggesellschaften</i> | 219 |
| 5.3 | <i>Domizilgesellschaften</i> | 219 |
| 5.4 | <i>Gemischte Gesellschaften</i> | 221 |
| 5.5 | <i>Zusammenfassung</i> | 223 |
| 6 | Besteuerung der Vereine, Stiftungen und der übrigen juristischen Personen sowie der Anlagefonds | 224 |
| 6.1 | <i>Besteuerung der Vereine</i> | 224 |
| 6.2 | <i>Besteuerung der Stiftungen und der übrigen juristischen Personen</i> | 224 |
| 6.3 | <i>Besteuerung der Anlagefonds</i> | 225 |
| 7 | Minimalsteuern | 226 |
| C | Grundstückgewinnsteuer | 227 |
| 1 | Allgemeines | 227 |
| 2 | Steuersubjekt | 229 |
| 3 | Steuerobjekt | 229 |
| 3.1 | <i>Veräusserungen</i> | 229 |
| 3.1.1 | Allgemeines | 229 |
| 3.1.2 | Steuerbegründende Veräusserungen | 229 |
| 3.1.3 | Wirtschaftliche Handänderung im Besonderen | 230 |
| 3.1.4 | Besonderheit des monistischen Systems | 231 |
| 3.2 | <i>Steueraufschiebende Veräusserungen</i> | 232 |
| ·1 | Bemessungsgrundlage | 233 |
| 4.1 | <i>Anlagekosten</i> | 233 |
| 4.1.1 | Erwerbspreis | 233 |
| 4.1.2 | Anrechenbare Aufwendungen | 234 |
| 4.2 | <i>Veräusserungserlös</i> | 235 |
| 3 | Steuermass | 236 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 5.1 | <i>Grundsatz</i> | 236 |
| 5.2 | <i>Ermässigung für lange Haltedauer</i> | 237 |
| D | Quellensteuer | 239 |
| 1 | Allgemeines | 239 |
| 2 | Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz in der Schweiz | 240 |
| 2.1 | <i>Ausgestaltung der Quellensteuer</i> | 240 |
| 2.2 | <i>Vorbehalt der ordentlichen Veranlagung</i> | 240 |
| 3 | Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz | 242 |
| 3.1 | <i>Ausgestaltung der Quellensteuer</i> | 242 |
| 3.2 | Mit der Quellensteuer erfasste Einkünfte | 242 |
| E | Verfahrensrecht | 245 |
| 1 | Allgemeines | 245 |
| 2 | Behörden | 246 |
| 2.1 | <i>Eidgenössische Behörden</i> | 246 |
| 2.2 | <i>Kantonale und kommunale Behörden</i> | 247 |
| 3 | Veranlagungsverfahren | 249 |
| 3.1 | <i>Einreichung der Steuererklärung</i> | 249 |
| 3.2 | <i>Untersuchungsverfahren</i> | 250 |
| 3.2.1 | <i>Amtspflichten</i> | 250 |
| 3.2.2 | <i>Untersuchungsgrundsatz</i> | 250 |
| 3.2.3 | <i>Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen</i> | 251 |
| 3.2.4 | <i>Bescheinigungspflicht Dritter</i> | 252 |
| 3.2.5 | <i>Auskunftspflicht Dritter</i> | 253 |
| 3.2.6 | <i>Meldepflicht Dritter</i> | 253 |
| 3.2.7 | <i>Auskunfts- und Meldepflichten von Behörden</i> | 254 |
| 3.2.8 | <i>Verfahrensrechte des Steuerpflichtigen</i> | 254 |
| 3.2.9 | <i>Treu und Glauben</i> | 255 |
| 3.2.10 | <i>Verhältnismässigkeit</i> | 257 |
| 3.3 | <i>Veranlagungsverfügung</i> | 257 |
| 3.4 | <i>Veranlagungsverjährung</i> | 257 |
| 4 | Ermessensveranlagung | 258 |
| 4.1 | <i>Begriff und Zweck</i> | 258 |
| 4.2 | <i>Voraussetzungen</i> | 258 |
| 4.3 | <i>Methoden</i> | 259 |
| 5 | Rechtsmittelverfahren | 260 |
| 5.1 | <i>Allgemeines</i> | 260 |
| 5.2 | <i>Einspracheverfahren</i> | 261 |
| 5.3 | <i>Beschwerde an die kantonale Steuerekurskommission</i> | 263 |
| 5.4 | <i>Beschwerde an das Bundesgericht</i> | 264 |

| | | |
|------------------|---|------------|
| 5.4.1 | Direkte Bundessteuer | |
| 5.4.2 | Kantonale Steuern | 265 |
| 6 | Änderung rechtskräftiger Veranlagungen | 267 |
| 6.1 | <i>Allgemeines</i> | 267 |
| 6.2 | <i>Revision</i> | 267 |
| 6.3 | <i>Nachsteuer</i> | 269 |
| 6.4 | <i>Rechnungsfehler und Schreibversehen</i> | 269 |
| 7 | Inventar | 270 |
| 7.1 | <i>Inventarpflicht und Gegenstand</i> | 270 |
| 7.2 | <i>Verfahren</i> | 271 |
| 8 | Bezug und Sicherung der Steuer | 271 |
| 8.1 | <i>Allgemeines</i> | 271 |
| 8.2 | <i>Fälligkeit der Steuer und Steuerbezug</i> | 272 |
| 8.3 | <i>Erlass der Steuer</i> | 273 |
| 8.4 | <i>Rückforderung bezahlter Steuern</i> | 273 |
| 8.5 | <i>Steuer Sicherung</i> | 273 |
| 8.6 | <i>Bezugsverjährung</i> | 273 |
| F | Steuerstrafrecht | 275 |
| 1 | Allgemeines | 275 |
| 2 | Verletzung von Verfahrenspflichten | 276 |
| 3 | Vollendete Steuerhinterziehung | 277 |
| 4 | Versuchte Steuerhinterziehung | 280 |
| 5 | Steuerbetrug | 280 |
| 6 | Besondere Fälle | 282 |
| 6.1 | <i>Verheimlichung oder Beiseiteschaffung von Nachlasswerten im Inventarverfahren</i> | 282 |
| 6.2 | <i>Erbenhaftung</i> | 282 |
| 6.3 | <i>Besondere Untersuchungsmassnahmen der EStV</i> | 282 |
| III. Teil | Verrechnungssteuer | |
| ! | Steuerhoheit und Merkmale der Verrechnungssteuer | 284 |
| 2 | Die Verrechnungssteuer auf Kapitalerträgen | 285 |
| 2-1 | <i>Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass</i> | 285 |
| 2.1.1 | <i>Allgemeines</i> | 285 |
| 2.1.2 | <i>Erträge aus Obligationen, Serienschuldbriefen, Seriengülten und Schuldbuchguthaben</i> | 286 |
| 2.1.3 | <i>Erträge aus Aktien, Anteilen an GmbHs, Genossenschaftsanteilen, Genussscheinen</i> | 289 |
| 2.1.3.1 | <i>Dmdenden</i> | 289 |

| | | |
|--------------|--|------------|
| 2-1-3.2 | Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhung | 292 |
| 2.1.3.3 | Geldwerte Leistungen aus Rechtsgeschäften mit Beteiligten | 293 |
| 2.1.3.4 | Liquidationsüberschüsse | 301 |
| 2.1.3.5 | Erwerb eigener Aktien | 303 |
| 2.1.3.6 | Fifty-fifty-Praxis | 305 |
| 2.1.4 | Erträge aus Anteilen an einem Anlagefonds oder einem Vermögen ähnlicher Art | 307 |
| 2.1.5 | Erträge aus Kundeiguthaben bei inländischen Banken und Sparkassen | 307 |
| 2.2 | <i>Steuersubjekt und Steuerträger</i> | 307 |
| 2.3 | <i>Entstehung und Fälligkeit der Steuerforderung</i> | 309 |
| 2.4 | <i>Erfüllung der Steuerpflicht</i> | 310 |
| 2.5 | <i>Steuerrückerstattung</i> | 312 |
| 2.5.1 | Voraussetzungen | 312 |
| 2.5.1.1 | Berechtigung | 313 |
| 2.5.1.2 | Recht zur Nutzung | 315 |
| 2.5.2 | Vorbehalt der Steuerumgehung | 315 |
| 2.5.3 | Verwirkung des Rückerstattungsanspruchs | 317 |
| 2.6 | <i>Durchführung der Rückerstattung</i> | 318 |
| 2.6.1 | Geltendmachung des Anspruchs | 318 |
| 2.6.2 | Befriedigung des Anspruchs | 319 |
| 3 | Die Verrechnungssteuer auf Lotteriegewinnen | 319 |
| 3.1 | <i>Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass</i> | 319 |
| 3.2 | <i>Steuersubjekt und Steuerträger</i> | 320 |
| 3.3 | <i>Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht</i> | 320 |
| 3.4 | <i>Steuerrückerstattung</i> | 320 |
| 4 | Die Verrechnungssteuer auf Versicherungsleistungen | 321 |
| 4.1 | <i>Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass</i> | 321 |
| 4.2 | <i>Steuersubjekt und Steuerträger</i> | 322 |
| 4.3 | <i>Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht</i> | 322 |
| 4.4 | <i>Steuerrückerstattung</i> | 322 |
| 5 | Verfahren und Rechtsmittel | 323 |
| 6 | Strafbestimmungen | 323 |
| 6.1 | <i>Steuergefährdung</i> | 323 |
| 6.2 | <i>Steuerhinterziehung</i> | 324 |
| 6.3 | <i>Abgabebetrag</i> | 324 |
| 6.4 | <i>Haftung</i> | 324 |

IV. Teil Stempelabgaben

- 1 **Steuerhoheit und Merkmale der Stempelsteuer** 325
- 2 **Die Emissions abgabe auf inländischen Beteiligungsrechten** 326
 - 2.1 *Steuerobjekt* 326
 - 2.2 *Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass* 328
 - 2.3 *Abgabepflichtige Transaktionen im Speziellen* 329
 - 2.3.1 **Bargründungen mit Liberierung des Grundkapitals zum Nennwert** 329
 - 2.3.2 **Bargründungen mit Emissionsagio** 329
 - 2.3.3 **Gründungen oder Kapitalerhöhungen durch Sacheinlagen oder Sachübernahmen** 330
 - 2.3.4 **Kapitalerhöhungen durch Ausgabe von Gratisaktien** 332
 - 2.3.5 **Zuschüsse** 332
 - 2.3.6 **Mantelhandel** 334
 - 2.4 *Ausnahmen* 335
 - 2.4.1 **Freigrenze bei Gründung und Kapitalerhöhung** 335
 - 2.4.2 **Umstrukturierungen** 336
 - 2.4.2.1 **Fusion** 336
 - 2.4.2.2 **Spaltung** 339
 - 2.4.2.3 **Umwandlung** 341
 - 2.4.2-1 **Übertragung von Vermögenswerten im Konzern** 341
 - 2.4.3 **Sitzverlegung in die Schweiz** 342
 - 2.4.4 **Risikokapitalgesellschaften** 342
 - 2.4.5 **Übrige Ausnahmetatbestände** 343
 - 2.5 *Steuersubjekt* 344
 - 2.6 *Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung* 344
 - 2.7 *Stundung und Erlass der Abgabeforderung* 344
- 3 **Die Emissionsabgabe auf Obligationen und Geldmarktpapieren** 347
 - 3.1 *Steuerobjekt* 347
 - 3.2 *Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass* 348
 - 3.3 *Steuersubjekt* 350
 - 3.4 *Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung* 350
- 4 **Umsatzabgabe** 350
 - 4.1 *Steuerobjekt* 350
 - 4.1.1 **Steuerbare Urkunden** 350
 - 4.1.2 **Steuerbare Umsätze** 351
 - 4.1.3 **Ausnahmen von der Abgabepflicht** 352
 - 4.1.4 **Effektenhändler** 356
 - 4.2 *Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass* 357
 - 4.3 *Steuersubjekt und Abgabepflicht* 357

- 4.4 *Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung* 360
- 5 **Abgabe auf Versicherungsprämien** 360
- 5.1 *Steuerobjekt* 360
- 5.2 *Steuerrechnungsgrundlage und Steuermass* 361
- 5.3 *Entstehung und Fälligkeit der Steuer* 361
- 5.4 *Steuersubjekt* 361
- 6. **Verfahren und Rechtsmittel** 361
- 7. **Strafbestimmungen** 362

V. Teil Mehrwertsteuer

- 1 **Wesen der Mehrwertsteuer** 363
- 2 **Steuer auf dem Umsatz im Inland** 366
- 2.1 *Steuersubjekt* 366
- 2.1.1 Grundsatz 366
- 2.1.2 (Truppenbesteuerung) 367
- 2.1.3 Gemeinwesen 370
- 2.1.4 Ausnahmen 371
- 2.1.4.1 Betragsmässige Ausnahmen 371
- 2.1.4.2 Ausnahmen wegen der Art der Tätigkeit 372
- 2.1.4.3 Ausnahmen für Unternehmen mit Sitz im Ausland 373
- 2.1.5 Freiwillige Steuerpflicht 374
- 2.1.6 Beginn der Steuerpflicht 376
- 2.1.7 Ende der Steuerpflicht 377
- 2.2 *Steuerobjekt* 377
- 2.2.1 Lieferung von Gegenständen 378
- 2.2.2 Dienstleistungen 379
- 2.2.3 Eigenverbrauch 380
- 2.2-3.1 Entnahmeeigenverbrauch 382
- 2.2-3.2 Herstellungs- und Barbeitungseigenverbrauch 385
- 2.2.3.3 Eigenverbrauch bei Vermögensübertragung 386
- 2.2.3.4 Eigenverbrauch bei Dienstleistungen 386
- 2.2.4 Bezug von Dienstleistungen von Unternehmen mit Sitz im Ausland 387
- 2.2.5 Steuerobjekt bei Stellvertretung 388
- 2.3 *Ort des steuerbaren Umsatzes* 391
- 2.3.1 Ort der Lieferungen 391
- 2.3.2 Ort der Dienstleistungen 392
- 2.3.3 **Ort** des Eigenverbrauchs 394
- 2.4 *Von der Steuer ausgenommene Umsätze* 394
- 2.5 *Von der Steuer befreite Umsätze* 404
- 2.6 *Steuerrechnungsgrundlage* 408

- 2.6.1 BemessungsgriTjdlage bei Lieferungen und Dienstleistungen 408
- 2.6.2 Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch 411
- 2.6.3 Margenbesteuerung 414
- 2.7 *Steuersätze* 415
- 2.8 **Rechnungsstellung und Überwähung** 417
- 2.9 *Vorsteuerabzug* 419
- 2.10 *Entstehung der Stellerforderung, Veranlagung und Entrichtung der Steuer* 423
- 2.10.1 Entstehung der Steuerforderung 423
- 2.10.2 Abrechnung 424
- 2.10.3 Veranlagung und **Entrichtung** der Steuer 425
- 2.11 *Steuerrückerstattung* 427
- 2.12 *Verjährung* 427
- 2.13 *Behörden* 427
- 2.14 *Verfahren* 428
- 2.14.1 An- und Abmeldung 428
- 2.14.2 Pflichten des Steuerpflichtigen 428
- 2.14.3 Ermessenseinschätzung 429
- 2.14.4 **Auskunftspflicht** Dritter 429
- 2.14.5 Überprüfung und Entscheide der EStV 429
- 2.14.6 Rechtsmittel 430
- 2.14.7 **Einforderung** der Steuer 430
- 3 **Steuer auf der Wareneinfuhr** 431
- 3.1 *Allgemeines* 431
- 3.2 *Steuerpflicht* 431
- 3.3 *Steuerobjekt* 431
- 3.4 *Steuerberechnungsgrundlage* 432
- 3.5 *Steuersatz* 432
- 4 **Strafbestimmungen** 432
- 4.1 *Steuerhinterziehung* 433
- 4.2 *Steuergefährdung* 433
- 4.3 *Widerhandlungen im Geschäftsbetrieb* 433

VI. Teil **Übrige Steuern**

- I **Allgemeines** 135
- 2 **Übrige Steuern des Bundes** 436
- 2.1 *Biersteuer* 436
- 2.2 **Tabaksteuer** 437
- 2.3 *Steuern aufgebrannten **Wassern** (Alkoholsteuer)* 437
- 2.4 *Automobilsteuer* 438
- 2.5 *Mineralölsteuer* 438

| | | |
|-------|---|-----|
| 2.6 | <i>Spielbankenabgabe</i> | 439 |
| 2.7 | <i>Nationalstrassenabgabe (Autobahnvignette,)</i> | 439 |
| 2.8 | <i>Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe (LSVA)</i> | 440 |
| 2.9 | <i>Zölle</i> | 441 |
| 3 | Übrige kantonale und kommunale Steuern | 441 |
| 3.1 | <i>Erbschafts- und Schenkungssteuer</i> | 441 |
| 3.1.1 | <i>Wesen</i> | 441 |
| 3.1.2 | <i>Steuerhoheit</i> | 442 |
| 3.1.3 | <i>Steuersubjekt</i> | 443 |
| 3.1.4 | <i>Steuerobjekt</i> | 443 |
| 3.1.5 | <i>Steuerbemessung und Steuermass</i> | 444 |
| 3.2 | <i>Grundsteuer</i> | 445 |
| 3.3 | <i>Grundänderungssteuer</i> | 446 |
| 3.4 | <i>Motorfahrzeugsteuer</i> | 447 |
| 3.5 | <i>Wasserfahrzeugsteuer</i> | 447 |
| 3.6 | <i>Personalssteuer</i> | 447 |
| 3.7 | <i>Vergnügungssteuer</i> | 448 |
| 3.8 | <i>Hundesteuer</i> | 448 |
| 3.9 | <i>Stempelsteuern</i> | 448 |
| 3.10 | <i>Reklame- und Plakatsteuern</i> | 449 |
| 3.11 | <i>Kurtaxe und Beherbergungssteuern</i> | 449 |

VII. Teil Interkantonaies und internationales Steuerrecht

| | | |
|---------|---|-----|
| 1 | Übersicht | 451 |
| 2 | Interkantonaies Steuerrecht | 452 |
| 2.1 | <i>Begriff und Rechtsquellen des interkantonaies Steuerrechts</i> | 452 |
| 2.2 | <i>Begriff der interkantonaies Doppelbesteuerung</i> | 454 |
| 2.3 | <i>Methode zur Vermeidung der Doppelbesteuerung</i> | 455 |
| 2.4 | <i>Steuerdomizile</i> | 457 |
| 2.4.1 | <i>Begriff und Arten von Steuerdomizilen</i> | 457 |
| 2.4.2 | <i>Das Hauptsteuerdomizil natürlicher Personen</i> | 458 |
| 2.4.3 | <i>Das Hauptsteuerdomizil juristischer Personen</i> | 459 |
| 2.4.4 | <i>Nebensteuerdomizile</i> | 459 |
| 2.4.4.1 | <i>Grundeigentum</i> | 460 |
| 2.4.4.2 | <i>Geschäftsort</i> | 460 |
| 2.4.4.3 | <i>Betriebsstätte</i> | 460 |
| 2.4.4.4 | <i>Familieimiederlassung</i> | 461 |
| 2.5 | <i>Zuteilungsnormen</i> | 461 |
| 2.5.1 | <i>Allgemeines</i> | 461 |
| 2.5.2 | <i>Einkünfte aus unselbständiger Erwerbsrätigkeit</i> | 462 |
| 2.5.3 | <i>Selbständige Erwerbstätigkeit</i> | 462 |
| 2.5.4 | <i>Gewinn und Kapitaljuristischer Personen</i> | 463 |

- 2.5.5 Bewegliches Vermögen und Erträge daraus 464
- 2.5.6 Unbewegliches Vermögen und Erträge daraus 464
- 2.5.7 Übrige Einkünfte 465
- 2.5.8 Erbschaften und Schenkungen 465
- 2.6 *Steuerausscheidung* 466
- 2.6.1 Allgemeines 466
- 2.6.2 Steuerausscheidung bei natürlichen **Personen** 467
- 2.6.2.1 Grundsätze 467
- 2.6.2.2 Steuerausscheidung bei Liegenschaften des
Privatvermögens 469
- 2.6.2.3 Steuerausscheidung bei Geschäftsorten 472
- 2.6.2.4 Steuerausscheidung bei separaten **Hauptsteuerdomizilen**
von Ehepartnern 474
- 2.6.2.5 Steueratisscheidung bei Erbschaften 475
- 2-6.3 Steuerausscheidung bei Unternehmungen 475
- 2.6.3.1 Allgemeines 475
- 2.6.3.2 Kapitalausscheidung 476
- 2.6.3.3 Gewinnausscheidung 476
- 2.6.3.4 Besonderheiten bei Unternehmungsliegenschaften 478
- 2.7 *Besonderheiten bei Begründung und **Aufhebung** von
Steuerdomizilen* 479
- 2.7.1 Allgemeines 479
- 2-7.2 Veränderung der persönlichen Zugehörigkeit 479
- 2.7.2.1 **Wohnsitzverlegung** einer natürlichen Person innerhalb
der Schweiz 479
- 2.7.2.2 Sitzverlegung einer **juristischen** Person innerhalb
der Schweiz 480
- 2.7.3 Verlustverrechnung nach einer Wohnsitz- bzw.
Sitzverlegung 482
- 2.7.4 Veränderung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit 482
- 2.7.4.1 Grundsatz 482
- 2.7.4.2 Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen
Zugehörigkeit von natürlichen Personen 482
- 2-7.4.3 Begründung und **Aufhebung** der wirtschaftlichen
Zugehörigkeit von juristischen Personen 485
- 2.8 *Verfahren* 485
- 2.8.1 Zulässiges Rechtsmittel 485
- 2.8.2 Staatsrechtliche Beschwerde im Besonderen 486
- 3 **Internationales Steuerrecht** 489
- 3.1 *Begriff, Rechtsquellen und Funktion
des internationalen Steuerrechts* 489
- 3.2 *Das Schweizer Aussensteuerrecht* 491

- 3.2.1 Steuerpflichtbegründendes Aussensteuerrecht 491
- 3.2.1.1 Allgemeines 491
- 3.2.1.2 Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke als **wirtschaftliche** Anknüpfungspunkte 492
- 3.2.1.3 Weitere wirtschaftliche Anknüpfungspunkte 492
- 3.2.1.4 Umfang der Steuerpflicht 493
- 3.2.1.5 Progressionsvorbehalt 493
- 3.2.2 Steuerpflichtbegrenzendes Aussensteuerrecht 494
- 3.2.2.1 Allgemeines 494
- 3.2.2.2 Freistellung von Geschäftsbetrieben, Betriebsstätten und Grundstücken im Ausland 494
- 3.2.2.3 Einschränkung der Besteuerung bei in der Schweiz ansässigen Unternehmen **mit** starkem Auslandbezug 494
- 3.2.2.4 Pauschalbesteuerung von unbeschränkt steuerpflichtigen Personen 495
- 3.2.2.5 Beginn und Ende der Steuerpflicht 495
- 3.2.3 Verhältnis zu den Doppelbesteuerungsabkommen 495
- 3.2.4 Vorgehen bei der **Beurteilung** internationaler Sachverhalte 496
- 3.3 *Die Doppelbesteuerungsabkommen und Ausführungsbestimmungen* 497
- 3.3.1 Allgemeines 497
- 3.3.2 Sachlicher Geltungsbereich der DBA 498
- 3.3.3 Persönlicher Geltungsbereich der DBA 499
- 3.3.4 Zuteilungsnormen der DBA 500
- 3.3.4.1 Ausschliessliche und nicht ausschliessliche Zuteilung 500
- 3.3.4.2 **Zuteilungsnormen** für die wichtigsten Steuerobjekte 501
- 3.3.5 Steuerauscheidung 503
- 3.3.6 Methoden der DBA zur Vermeidung der Doppelbesteuerung 504
- 3.3.6.1 Grundsatz 504
- 3.3.6.2 **Entlastungs-** und Rückerstattungsverfahren bei Quellensteuern 505
- 3.3.6.3 Pauschale Steueranrechnung 506
- 3.3.7 Bestimmungen zur Bekämpfung des Abkommensmissbrauchs 509
- 3.3.7.1 Allgemeines 509
- 3.3.7.2 **Missbrauchstatbestände** und «Safe haven»-Regeln 510
- 3.4 *Schweizerische Besteuerung von in der Schweiz ansässigen Personen mit A uslandbeziehung* 512
- 3.4.1 Allgemeines 512
- 3.4.2 Unselbständige **Erwerbstätigkeit** im Ausland 512
- 3.4.2.1 Allgemeines 512

- 3.4.2.2 **Monteur-Klausel** 512
- 3.4.2.3 Grenzgänger 513
- 3.4.2.4 Tätigkeit im öffentlichen Dienst 514
- 3.4.2.5 Ruhegehälter und Renten aus dem Ausland 515
- 3.4.3 Selbständige Erwerbstätigkeit im Ausland (freie Berufe) 515
- 3.4.4 Tätigkeit im Ausland als Künstler oder Sportler 516
- 3.4.5 Kapitalanlagen im Ausland 517
- 3.4.6 Schweizerische Personenunternehmungen **mit**
Auslandbeziehungen 518
- 3.4.7 Schweizerische Kapitalgesellschaften mit
Auslandbeziehun gen 518
- 3.4.7.1 Allgemein 518
- 3.4.7.2 Besonderheiten bei **Principal-Strukturen** 519
- 3.4.8 Erbschaften und Schenkungen aus dem Ausland 522
- 3.5 *Schweizerische Besteuerung von **im** Ausland
ansässigen Personen mit Beziehung zur Schweiz* 522
- 3.5.1 Allgemeines 522
- 3.5.2 Unselbständige **Erwerbstätigkeit** in der Schweiz 523
- 3.5.2.1 Allgemeines 523
- 3.5.2.2 Monteur-Klausel 523
- 3.5.2.3 Grenzgänger 523
- 3.5.2.4 Im Ausland ansässige **Verwaltungsräte/Geschäftsführer** einer
Schweizer Gesellschaft 524
- 3.5.2.5 Tätigkeit im öffentlichen Dienst 525
- 3.5.2.6 Ruhegehälter 525
- 3.5.3 Selbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz (freie Berufe) 526
- 3.5.4 Tätigkeit als Künstler, Sportler oder Referent in der
Schweiz 526
- 3.5.5 Kapitalanlagen **in** der Schweiz 527
- 3.5.5.1 Unbewegliches Vermögen 527
- 3.5.5.2 Bewegliches Vermögen 527
- 3.5.6 Ausländische **Personenunternehmungen** mit Beziehungen
zur Schweiz 529
- 3.5.7 Ausländische Kapitalgesellschaften mit Beziehungen
zur Schweiz 529
- 3.5.8 Erbschaften und Schenkungen ins Ausland 530
- Anhang 1** Publikationen der Eidgenössischen **Steuerverwaltung** für
die direkte Bundessteuer, Verrechnungssteuer und
Stempelabgaben, Stand I.Juli 2004 531
- Anhang 2** Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung
zum **Mehrwertsteuergesetz**, Stand 1. Juli 2004 543