

Peter Mäusli-Allenspach
Mathias Oertli

DAS SCHWEIZERISCHE STEUERRECHT

Ein Grundriss
mit
Beispielen

6. Auflage

aktualisiert
und überarbeitet

C
COSMOS

Inhaltsverzeichnis

Darstellungsverzeichnis 29

Literaturverzeichnis 31

Abkürzungen 37

Rechtsgrundlagen 43

I. Teil Grundlagen

- 1 Steuern als öffentliche Abgaben 51**
- 2 Das schweizerische Steuersystem 54**
- 3 Einteilung der Steuern nach Steuerarten 57**
 - 3.1 Periodische und nicht periodische Steuern 57
 - 3.2 Subjekt- und Objektsteuern 57
 - 3.3 Direkte und indirekte Steuern 58
 - 3.4 Beim Empfänger erhobene Steuern und Quellensteuern 58
- 4 Rechtsgrundlagen und Schranken der Besteuerung 59**
 - 4.1 Rechtmässigkeit, Verfassungsmässigkeit und Schranken der Besteuerung 59
 - 4.1.1 *Allgemeines* 59
 - 4.1.2 *Die verfassungsmässigen Grundsätze und Schranken im Einzelnen* 60
 - 4.2 Rechtsgrundlagen der Bundessteuern 63
 - 4.3 Rechtsgrundlagen der kantonalen Steuern 64
- 5 Das Steuerrechtsverhältnis 65**

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 67**
 - 1 Steuerhoheit 67**
 - 2 Steuersubjekte 68**

2.1	Persönliche Voraussetzungen	69
2.1.1	<i>Allgemeines</i>	69
2.1.2	<i>Ehepaare</i>	69
2.1.3	<i>Eingetragene Partnerinnen und Partner</i>	70
2.1.4	<i>Unmündige Kinder</i>	71
2.1.5	<i>Personengemeinschaften und kollektive Kapitalanlagen</i>	71
2.2	Steuerrechtliche Zugehörigkeit	72
2.2.1	<i>Persönliche Zugehörigkeit</i>	72
2.2.2	<i>Wirtschaftliche Zugehörigkeit</i>	74
2.3	Umfang der Steuerpflicht	75
2.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht	77
2.5	Steuernachfolge	79
2.6	Ausnahmen	79
3	Einkommenssteuer	79
3.1	Das Steuerobjekt im Allgemeinen	79
3.2	Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit	83
3.2.1	<i>Begriff</i>	84
3.2.2	<i>Steuerbare Einkünfte im Allgemeinen</i>	84
3.2.3	<i>Mitarbeiterbeteiligungen</i>	85
3.2.4	<i>Kapitalabfindungen des Arbeitgebers</i>	87
3.2.5	<i>Ermittlung der steuerbaren Einkünfte</i>	88
3.2.6	<i>Abziehbare Gewinnungskosten</i>	90
3.3	Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit	91
3.3.1	<i>Allgemeines</i>	92
3.3.2	<i>Begriff und Ermittlung des Einkommens aus selbständiger Erwerbstätigkeit</i>	94
3.3.3	<i>Geschäftsvermögen und Privatvermögen</i>	95
3.3.3.1	<i>Allgemeines</i>	95
3.3.3.2	<i>Zuordnung bei der Einzelunternehmung</i>	96
3.3.3.3	<i>Zuordnung bei Personengesellschaften</i>	98
3.3.3.4	<i>Gewillkürtes Geschäftsvermögen</i>	98
3.3.4	<i>Die Geschäftsaktiven</i>	99
3.3.5	<i>Die Geschäftspassiven</i>	100
3.3.6	<i>Rückstellungen im Besonderen</i>	102
3.3.7	<i>Stille Reserven auf dem Warenlager</i>	103
3.3.8	<i>Abziehbare Kosten</i>	104
3.3.9	<i>Abschreibungen im Besonderen</i>	105
3.3.10	<i>Verlustverrechnung</i>	109
3.3.11	<i>Steuerbare Einkünfte</i>	110
3.3.11.1	<i>Ordentlich e Erträge</i>	110
3.3.11.2	<i>Ausserordentlich e Erträge</i>	110
3.3.11.3	<i>Überführung ins Privatvermögen (Privatentnahme)</i>	112

Inhaltsverzeichnis

- 3.3.11.4 *Ausserordentliche Erträge bei Änderung im Bestand der Beteiligten an Personenunternehmen* 114
- 3.3.11.5 *Besonderheiten bei land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken* 115
- 3.3.12 *Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten* 116
 - 3.3.12.1 *Umwandlungen* 117
 - 3.3.12.2 *Fusionen* 121
 - 3.3.12.3 *Spaltungen* 124
 - 3.3.12.4 *Übertragung von Vermögenswerten zwischen Personenunternehmen* 127
- 3.3.13 *Ersatzbeschaffung* 129
- 3.4 **Ertrag aus beweglichem Vermögen** 130
 - 3.4.1 *Allgemeines* 131
 - 3.4.2 *Einkünfte aus Guthaben und Forderungen* 131
 - 3.4.3 *Ertrag aus Beteiligungen* 134
 - 3.4.3.1 *Allgemeines zur Rechtslage bis Ende 2010* 134
 - 3.4.3.2 *Wechsel zum Kapitaleinlageprinzip per 1. Januar 2011* 137
 - 3.4.3.3 *Liquidation und direkte Teilliquidation* 138
 - 3.4.3.4 *Indirekte Teilliquidation* 141
 - 3.4.3.5 *Transponierung* 143
 - 3.4.4 *Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung* 144
 - 3.4.5 *Ertrag aus Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen* 145
 - 3.4.6 *Einkünfte aus immateriellen Gütern* 145
 - 3.4.7 *Abziehbare Kosten* 146
- 3.5 **Ertrag aus unbeweglichem Vermögen** 146
 - 3.5.1 *Allgemeines* 146
 - 3.5.2 *Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung* 147
 - 3.5.3 *Mietwert bei Eigengebrauch* 147
 - 3.5.4 *Einkünfte aus Baurechtsverträgen* 148
 - 3.5.5 *Einkünfte aus der Ausbeutung des Bodens* 148
 - 3.5.6 *Abziehbare Liegenschaftskosten* 148
- 3.6 **Einkünfte aus Vorsorge** 150
 - 3.6.1 *Allgemeines* 150
 - 3.6.2 *AHV/IV(1. Säule)* 152
 - 3.6.3 *Berufliche Vorsorge (2. Säule)* 152
 - 3.6.4 *Liquidationsgewinn bei Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit* 153
 - 3.6.5 *Gebundene Selbstvorsorge (Säule 3a)* 154
 - 3.6.6 *Freie Selbstvorsorge (Säule 3b)* 155

- 3.6.7 *Gesetzliche Unfallversicherung* 156
- 3.6.8 *Militärversicherung* 156
- 3.6.9 *Zusammenfassung* 157
- 3.7 *Übrige Einkünfte* 158
- 3.8 *Allgemeine Abzüge und Sonderabzüge* 159
 - 3.8.1 *Allgemeines* 159
 - 3.8.2 *Schuldzinsen* 159
 - 3.8.3 *Renten und dauernde Lasten* 160
 - 3.8.4 *Unterhaltsbeiträge* 161
 - 3.8.5 *Beiträge für Vorsorge und Versicherung* 161
 - 3.8.6 *Krankheits- und Unfallkosten* 161
 - 3.8.7 *Behinderungsbedingte Kosten* 162
 - 3.8.8 *Doppelverdienerabzug und Kosten für die Betreuung von Kindern* 162
 - 3.8.9 *Parteispenden* 162
 - 3.8.10 *Freiwillige Leistungen* 163
 - 3.8.11 *Investitionsabzug nach dem Bundesgesetz über die Risikokapitalgesellschaften* 163
- 3.9 *Sozialabzüge* 164
- 3.10 *Steuerbemessung* 165
 - 3.10.1 *Allgemeines* 165
 - 3.10.2 *Postnumerandobesteuerung mit Gegenwartsbemessung* 166
- 3.11 *Steuermass* 167
 - 3.11.1 *Allgemeines* 167
 - 3.11.2 *Steuersatz* 169
 - 3.11.3 *Teileinkünfte- und Teilsatzverfahren bei der Besteuerung von Beteiligungserträgen* 170
 - 3.11.4 *Kapitalleistungen aus Vorsorge* 172
 - 3.11.5 *Steuersatz bei anteiliger Steuerpflicht* 172
 - 3.11.6 *Vereinfachtes Abrechnungsverfahren* 173
 - 3.11.7 *Steuerfuss* 174
- 3.12 *Besteuerung nach dem Aufwand (Pauschalbesteuerung)* 174
- 4 *Vermögenssteuer* 176
 - 4.1 *Allgemeines* 176
 - 4.2 *Steuerobjekt* 176
 - 4.2.1 *Steuerbares Vermögen* 176
 - 4.2.2 *Ausnahmen von der Steuerpflicht* 177
 - 4.2.3 *Schuldenabzug* 177
 - 4.3 *Bewertung* 178
 - 4.3.1 *Nichtlandwirtschaftliche Grundstücke* 178
 - 4.3.2 *Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke* 178

- 4.3.3 *Wertpapiere* **178**
- 4.3.4 *Übriges Vermögen* **180**
- 4.3.5 *Geschäftsvermögen* **180**
- 4.4 Steuerfreibeträge 181
- 4.5 Steuermass und Steuerbemessung 181

B Gewinn- und Kapitalsteuer juristischer Personen 183

- 1 Allgemeines 183**
 - 1.1 Wirtschaftliche Doppelbelastung 184
 - 1.2 Rechtsgeschäfte zwischen Beteiligten
und Kapitalunternehmungen 186
 - 2 Steuerhoheit und Steuerpflicht 187**
 - 2.1 Allgemeines 187
 - 2.2 Persönliche Zugehörigkeit 188
 - 2.3 Wirtschaftliche Zugehörigkeit 188
 - 2.4 Umfang der Steuerpflicht 189
 - 2.5 Beginn und Ende der Steuerpflicht 190
 - 2.6 Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht 191
 - 3 Gewinnsteuer der Kapitalgesellschaften 192**
 - 3.1 Grundsätze bei der Ermittlung des Reingewinnes 193
 - 3.2 Steuerbare Erträge 194
 - 3.3 Verdeckte Gewinnausschüttungen und
Gewinnvorwegnahmen im Besonderen 195
 - 3.4 Geschäftsmässig begründete Aufwendungen 198
 - 3.4.1 *Allgemeines* **198**
 - 3.4.2 *Abschreibungen und Rückstellungen* **199**
 - 3.4.3 *Steuern* 199
 - 3.4.4 *Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen* **199****
 - 3.4.5 *Zuwendungen für öffentliche
und gemeinnützige Zwecke* **199**
 - 3.4.6 *Rabatte und Rückvergütungen* **200**
 - 3.5 Verlustverrechnung 200
 - 3.6 Kapitaleinlagen und Kapitalentnahmen 201
 - 3.6.1 *Kapitaleinlagen* **201**
 - 3.6.2 *Kapitalentnahmen* **202**
 - 3.7 Sanierung im Besonderen 204
 - 3.8 Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von
Vermögenswerten 207
 - 3.8.1 *Allgemeines* **207**
 - 3.8.2 *Umwandlungen* **208**

- 3.8.2.1 *Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine andere Kapitalunternehmung* 209
- 3.8.2.2 *Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine Personenunternehmung* 210
- 3.8.3 *Fusionen* 211
 - 3.8.3.1 *Allgemeines* 211
 - 3.8.3.2 *Fusion von Kapitalunternehmungen (Absorptionsfusion und Kombinationsfusion)* 212
 - 3.8.3.3 *Mutter-Tochter-Absorptionsfusion von Kapitalunternehmungen* 216
 - 3.8.3.4 *Absorption der Muttergesellschaft (Reverse Merger)* 219
 - 3.8.3.5 *Fusionsähnlicher Zusammenschluss (Quasifusion)* 221
- 3.8.4 *Spaltungen* 223
 - 3.8.4.1 *Auf- und Abspaltungen* 225
 - 3.8.4.2 *Ausgliederungen* 230
- 3.8.5 *Übertragung von Vermögenswerten im Konzern* 233
 - 3.8.5.1 *Allgemeines* 233
 - 3.8.5.2 *Steuerneutrale Übertragungen von Vermögenswerten im Konzern* 235
 - 3.8.6 *Übrige Vermögensübertragungen* 237
- 3.9 *Ersatzbeschaffung* 238
- 3.10 *Steuerbemessung* 240
- 3.11 *Steuermass* 241
- 4 **Kapitalsteuer der Kapitalgesellschaften** 242
 - 4.1 *Steuerobjekt* 242
 - 4.1.1 *Grundkapital* 243
 - 4.1.2 *Versteuerte Reserven* 243
 - 4.1.3 *Verdecktes Eigenkapital* 243
 - 4.2 *Steuerbemessung und Steuermass* 246
- 5 **Besteuerung der Beteiligungs-, Holding-, Domizil- und gemischten Gesellschaften** 246
 - 5.1 *Beteiligungsgesellschaften* 247
 - 5.1.1 *Allgemeines und Begriff der Beteiligungsgesellschaft* 247
 - 5.1.2 *Begriff des Beteiligungsertrages* 248
 - 5.1.3 *Ermittlung des Nettobeteiligungsertrages* 251
 - 5.1.4 *Berechnung der Ermässigung auf dem Beteiligungsertrag* 254
 - 5.2 *Holdinggesellschaften* 255
 - 5.3 *Domizilgesellschaften* 256
 - 5.4 *Gemischte Gesellschaften* 259
 - 5.5 *Zusammenfassung* 260

- 6 **Besteuerung der Vereine, Stiftungen und der übrigen juristischen Personen sowie der kollektiven Kapitalanlagen** 261
 - 6.1 Besteuerung der Vereine 261
 - 6.2 Besteuerung der Stiftungen und der übrigen juristischen Personen 262
 - 6.3 Besteuerung von kollektiven Kapitalanlagen gemäss KAG 262
- 7 **Minimalsteuern** 263

- C **Grundstückgewinnsteuer** 265
 - 1 **Allgemeines** 265
 - 2 **Steuersubjekt** 267
 - 3 **Steuerobjekt** 267
 - 3.1 Veräusserungen 267
 - 3.1.1 *Allgemeines* 267
 - 3.1.2 *Steuerbegründende Veräusserungen* 267
 - 3.1.3 *Wirtschaftliche Handänderung im Besonderen* 268
 - 3.1.4 *Besonderheit des monistischen Systems* 270
 - 3.2 *Steueraufschiebende Veräusserungen* 270
 - 3.2.1 *Übersicht* 270
 - 3.2.2 *Ersatzbeschaffung im Speziellen* 271
 - 4 **Bemessungsgrundlage** 272
 - 4.1 *Anlagekosten* 272
 - 4.1.1 *Erwerbspreis* 272
 - 4.1.2 *Anrechenbare Aufwendungen* 273
 - 4.2 *Veräusserungserlös* 274
 - 5 **Steuermass** 276
 - 5.1 *Grundsatz* 276
 - 5.2 *Zuschlag auf kurzfristig erzielten Grundstückgewinnen* 276
 - 5.3 *Ermässigung bei langer Haltedauer* 276

- D **Quellensteuer** 277
 - 1 **Allgemeines** 277
 - 2 **Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz** 278
 - 2.1 *Ausgestaltung der Quellensteuer* 278
 - 2.2 *Vorbehalt der ordentlichen Veranlagung* 279
 - 3 **Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz** 280

- 3.1 Ausgestaltung der Quellensteuer 280
- 3.2 Mit der Quellensteuer erfasste Einkünfte 280

- E** **Verfahrensrecht** 283
 - 1 **Allgemeines** 283
 - 2 **Behörden** 284
 - 2.1 Eidgenössische Behörden 284
 - 2.2 Kantonale und kommunale Behörden 285
 - 3 **Veranlagungsverfahren** 287
 - 3.1 Einreichung der Steuererklärung 287
 - 3.2 Untersuchungsverfahren 288
 - 3.2.1 *Amtspflichten* 288
 - 3.2.2 *Untersuchungsgrundsatz* 289
 - 3.2.3 *Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen* 290
 - 3.2.4 *Bescheinigungspflicht Dritter* 291
 - 3.2.5 *Auskunftspflicht Dritter* 291
 - 3.2.6 *Meldepflicht Dritter* 291
 - 3.2.7 *Auskunfts- und Meldepflichten von Behörden* 292
 - 3.2.8 *Verfahrensrechte des Steuerpflichtigen* 292
 - 3.2.9 *Treu und Glauben* 293
 - 3.2.10 *Verhältnismässigkeit* 295
 - 3.3 Veranlagungsverfügung 295
 - 3.4 Veranlagungsverjährung 296
 - 4 **Ermessensveranlagung** 296
 - 4.1 Begriff und Zweck 296
 - 4.2 Voraussetzungen 296
 - 4.3 Methoden 297
 - 5 **Rechtsmittelverfahren** 298
 - 5.1 Allgemeines 298
 - 5.2 Einspracheverfahren 299
 - 5.3 Beschwerde an die kantonale Steuerrekurskommission 301
 - 5.4 Beschwerde an das Bundesgericht 302
 - 5.4.1 *Direkte Bundessteuer* 302
 - 5.4.2 *Kantonale Steuern* 303
 - 6 **Änderung rechtskräftiger Veranlagungen** 305
 - 6.1 Allgemeines 305
 - 6.2 Revision 305
 - 6.3 Nachsteuer 307
 - 6.4 Rechnungsfehler und Schreibversehen 308
 - 7 **Inventar** 309
 - 7.1 Inventarpflicht und Gegenstand 309

7.2	Verfahren	310
8	Bezug und Sicherung der Steuer	310
8.1	Allgemeines	310
8.2	Fälligkeit der Steuer und Steuerbezug	310
8.3	Erlass der Steuer	311
8.4	Rückforderung bezahlter Steuern	312
8.5	Steuersicherung	312
8.6	Bezugsverjährung	312
F	Steuerstrafrecht	313
1	Allgemeines	313
2	Verletzung von Verfahrenspflichten	315
3	Vollendete Steuerhinterziehung	316
3.1	Allgemeines	316
3.2	Selbstanzeige	318
4	Versuchte Steuerhinterziehung	319
5	Steuerbetrug	320
6	Besondere Fälle	322
6.1	Verheimlichung oder Beiseiteschaffung von Nachlasswerten im Inventarverfahren	322
6.2	Erbenhaftung	322
6.3	Besondere Untersuchungsmassnahmen der EStV	322
III. Teil	Verrechnungssteuer	
1	Steuerhoheit und Merkmale der Verrechnungssteuer	324
2	Die Verrechnungssteuer auf Kapitalerträgen	326
2.1	Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	326
2.1.1	Allgemeines	326
2.1.2	Erträge aus Obligationen, Serienschuldbriefen, Seriengülden und Schuldbuchguthaben	326
2.1.3	Erträge aus Aktien, Anteilen an GmbHs, Genossenschaftsanteilen, Genussscheinen	329
2.1.3.1	Dividenden	330
2.1.3.2	Umstrukturierungen	332
2.1.3.3	Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhung	333
2.1.3.4	Geldwerte Leistungen aus Rechtsgeschäften mit Beteiligten	334

- 2.1.3.5 *Liquidationsüberschüsse* 342
- 2.1.3.6 *Erwerb eigener Aktien* 344
- 2.1.4 *Erträge aus Anteilen an einer kollektiven Kapitalanlage gemäss KAG* 346
- 2.1.5 *Erträge aus Kundenguthaben bei inländischen Banken und Sparkassen* 346
- 2.2 *Steuersubjekt und Steuerträger* 348
- 2.3 *Entstehung und Fälligkeit der Steuerforderung* 349
- 2.4 *Erfüllung der Steuerpflicht* 350
- 2.5 *Steuerrückerstattung* 352
- 2.5.1 *Voraussetzungen* 352
- 2.5.1.1 *Berechtigung* 352
- 2.5.1.2 *Recht zur Nutzung* 355
- 2.5.2 *Vorbehalt der Steuerumgehung* 355
- 2.5.3 *Verwirkung des Rückerstattungsanspruchs* 357
- 2.6 *Durchführung der Rückerstattung* 358
- 2.6.1 *Geltendmachung des Anspruchs* 358
- 2.6.2 *Befriedigung des Anspruchs* 360
- 3 **Die Verrechnungssteuer auf Lotteriegewinnen** 360
- 3.1 *Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass* 360
- 3.2 *Steuersubjekt und Steuerträger* 360
- 3.3 *Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht* 361
- 3.4 *Steuerrückerstattung* 361
- 4 **Die Verrechnungssteuer auf**
- 4.1 **Versicherungsleistungen** 362
- 4.1 *Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass* 362
- 4.2 *Steuersubjekt und Steuerträger* 362
- 4.3 *Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht* 363
- 4.4 *Steuerrückerstattung* 363
- 5 **Verfahren und Rechtsmittel** 364
- 6 **Strafbestimmungen** 365
- 6.1 *Steuergefährdung* 365
- 6.2 *Steuerhinterziehung* 365
- 6.3 *Abgabebetrag* 366

- IV. Teil **Stempelabgaben**
- 1 **Steuerhoheit und Merkmale der Stempelsteuer** 367
- 2 **Die Emissionsabgabe auf inländischen Beteiligungsrechten** 369

- Steuerobjekt 369
- Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 370
- Abgabepflichtige Transaktionen 371
- Bargründungen mit Liberierung des Grundkapitals zum Nennwert* 371
- Bargründungen mit Emissionsagio* 371
- Gründungen oder Kapitalerhöhungen durch Sacheinlagen oder Sachübernahmen* 372
- Kapitalerhöhungen durch Ausgabe von Gratisaktien* 374
- Zuschüsse* 375
- Mantelhandel* 376
- Ausnahmen 377
- Freigrenze bei Gründung und Kapitalerhöhung* 377
- Umstrukturierungen* 378
- Fusionen* 378
- Spaltung* 381
- Umwandlung* 383
- Übertragung von Vermögenswerten im Konzern* 383
- Sitzverlegung in die Schweiz* 384
- Risikokapitalgesellschaften* 384
- Sanierungen* 385
- Übrige Ausnahmetatbestände* 385
- Steuersubjekt 386
- Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung 386
- Stundung und Erlass der Abgabeforderung 387
- Die Emissionsabgabe auf Obligationen und Geldmarktpapieren** 390
- Steuerobjekt 390
- Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 391
- Steuersubjekt 392
- Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung 392
- Umsatzabgabe** 393
- Steuerobjekt 393
- Steuerbare Urkunden* 393
- Steuerbare Umsätze* 394
- Ausnahmen von der Abgabepflicht* 394
- Effekthändler* 399
- Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 400
- Steuersubjekt und Abgabepflicht 400
- Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung 403
- Abgabe auf Versicherungsprämien** 403
- Steuerobjekt 403

5.2	Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	404
5.3	Entstehung und Fälligkeit der Steuer	404
5.4	Steuersubjekt	404
6	Verfahren und Rechtsmittel	404
7	Strafbestimmungen	405

V. Teil Mehrwertsteuer

1	Wesen der Mehrwertsteuer	407
2	Inlandsteuer	410
2.1	Steuersubjekt	410
2.1.1	<i>Grundsatz</i>	410
2.1.2	<i>Befreiung von der Steuerpflicht</i>	411
2.1.2.1	<i>Befreiung aufgrund des Umsatzes</i>	411
2.1.2.2	<i>Befreiung für Unternehmen mit Sitz im Ausland</i>	412
2.1.2.3	<i>Befreiung nicht gewinnstrebigter Sportvereine und gemeinnütziger Institutionen</i>	412
2.1.3	<i>Verzicht auf die Befreiung von der Steuerpflicht</i>	412
2.1.4	<i>Gruppenbesteuerung</i>	413
2.1.4.1	<i>Voraussetzungen</i>	413
2.1.4.2	<i>Steuerfolgen</i>	413
2.1.4.3	<i>Verfahren</i>	415
2.1.5	<i>Gemeinwesen</i>	416
2.1.6	<i>Beginn der Steuerpflicht</i>	417
2.1.7	<i>Ende der Steuerpflicht</i>	418
2.2	Steuerobjekt	419
2.2.1	<i>Allgemeines</i>	419
2.2.2	<i>Lieferung von Gegenständen</i>	419
2.2.2.1	<i>Übertragung eines Gegenstandes</i>	419
2.2.2.2	<i>Arbeit an einem Gegenstand</i>	420
2.2.2.3	<i>Überlassen eines Gegenstandes</i>	420
2.2.3	<i>Dienstleistungen</i>	420
2.2.4	<i>Nicht-Entgelte</i>	421
2.2.4.1	<i>Subventionen und Spezialfälle von Subventionen</i>	421
2.2.4.2	<i>Spenden</i>	422
2.2.4.3	<i>Einlagen in Unternehmen, insbesondere zinslose Darlehen, Sanierungsleistungen und Forderungsverzichte</i>	422
2.2.4.4	<i>Dividenden, Tantiemen und Gewinnanteile</i>	422
2.2.4.5	<i>Pfandgelder</i>	423
2.2.4.6	<i>Zahlungen für Schadenersatz, Genugtuung und dergleichen</i>	423
2.2.4.7	<i>Unselbständig ausgeübte Tätigkeiten</i>	423

- 2.2.4.8 *Erstattungen, Beiträge und Beihilfen für Lieferungen von Gegenständen, die direkt ins Ausland befördert oder versendet werden* **424**
- 2.2.4.9 *Gebühren, Beiträge oder sonstige Zahlungen für hoheitliche Tätigkeiten* **424**
- 2.2.4.10 *Weiterleitung von Nicht-Entgelten* **424**
- 2.2.5 *Mehrheit von Leistungen* **424**
- 2.2.6 *Zuordnung von Leistungen, Stellvertretung* **425**
- 2.3 Ort der steuerbaren Leistungen 427**
- 2.3.1 *Ort der Lieferungen* **427**
- 2.3.2 *Ort der Dienstleistungen* **428**
- 2.3.2.1 *Empfängerort als Grundsatz* **428**
- 2.3.2.2 *Erbringerort* **429**
- 2.3.2.3 *Künstlerische, wissenschaftliche, sportliche und ähnliche Dienstleistungen* **429**
- 2.3.2.4 *Gastgewerbliche Leistungen* **429**
- 2.3.2.5 *Personenbeförderungsleistungen* **430**
- 2.3.2.6 *Ort der Liegenschaft* **430**
- 2.3.2.7 *Bestimmungsort* **430**
- 2.4 Von der Steuer ausgenommene Leistungen 431**
- 2.4.1 *Allgemeines* **431**
- 2.4.2 *Ausgenommene Leistungen* **431**
- 2.4.2.1 *Beförderung von Gegenständen* **432**
- 2.4.2.2 *Spitalbehandlung und ärztliche Heilbehandlung in Spitälern* **432**
- 2.4.2.3 *Heilbehandlung von Angehörigen der Heil- und Pflegeberufe* **433**
- 2.4.2.4 *Pflegeleistungen* **433**
- 2.4.2.5 *Lieferungen von menschlichen Organen und menschlichem Vollblut* **433**
- 2.4.2.6 *Dienstleistungen von Gemeinschaften, deren Mitglieder Angehörige von Heil- oder Pflegeberufe sind* **433**
- 2.4.2.7 *Beförderung von kranken, verletzten oder behinderten Personen* **434**
- 2.4.2.8 *Leistungen von Einrichtungen und Organisationen im Sozial- und Pflegebereich* **434**
- 2.4.2.9 *Kinder- und Jugendbetreuung* **434**
- 2.4.2.10 *Kultur- und Bildungsförderung von Jugendlichen* **435**
- 2.4.2.11 *Erziehung und Bildung* **435**
- 2.4.2.12 *Personalverleih durch nicht gewinnstrebige Einrichtungen* **436**
- 2.4.2.13 *Leistungen von nicht gewinnstrebigen Einrichtungen gegen einen statutarisch festgesetzten Betrag* **436**
- 2.4.2.14 *Kulturelle Dienstleistungen* **436**

- 2.4.2.15 Sportliche Anlässe **437**
- 2.4.2.16 Kulturelle Dienstleistungen und Lieferungen von Werken durch deren Urheberinnen und Urheber **437**
- 2.4.2.17 Veranstaltungen für gemeinnützige Zwecke **438**
- 2.4.2.18 Versicherungs- und Rückversicherungsumsätze **438**
- 2.4.2.19 Geld- und Kapitalverkehr **438**
- 2.4.2.20 Dingliche Rechte an Grundstücken und Leistungen von Stockwerkeigentümergeinschaften **440**
- 2.4.2.21 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken **440**
- 2.4.2.22 Lieferung von Postwertzeichen und sonstigen amtlichen Wertzeichen **441**
- 2.4.2.23 Umsätze bei Wetten, Lotterien und sonstigen Glücksspielen mit Geldeinsatz **441**
- 2.4.2.24 Lieferung gebrauchter beweglicher Gegenstände **441**
- 2.4.2.25 Leistungen von Ausgleichskassen **442**
- 2.4.2.26 Urproduktion **442**
- 2.4.2.27 Bekanntmachungsleistungen **442**
- 2.4.2.28 Leistungen innerhalb des gleichen Gemeinwesens **443**
- 2.4.2.29 Schiedsgerichtsbarkeit **443**
- 2.4.3 Option für die Versteuerung ausgenommener Leistungen **443**
- 2.5 **Von der Steuer befreite Leistungen 445**
- 2.5.1 Allgemeines **445**
- 2.5.2 Befreite Leistungen **445**
- 2.5.2.1 Direkte Ausfuhr von Gegenständen ins Ausland **445**
- 2.5.2.2 Überlassung von Gegenständen zur Nutzung im Ausland **446**
- 2.5.2.3 Lieferung von Gegenständen unter Zollüberwachung **446**
- 2.5.2.4 Verbringen oder Verbringenlassen von Gegenständen ins Ausland, das nicht im Zusammenhang mit einer Lieferung steht **447**
- 2.5.2.5 Einfuhr-Transportleistungen **447**
- 2.5.2.6 Ausfuhr-Transportleistungen **447**
- 2.5.2.7 Logistikleistungen im Ausland oder im Zusammenhang mit Gegenständen, die unter Zollüberwachung stehen **448**
- 2.5.2.8 Lieferung von Luftfahrzeugen und damit zusammenhängende Leistungen an gewerbsmässige Luftverkehrsunternehmen **448**
- 2.5.2.9 Vermittlungsleistungen **448**
- 2.5.2.10 Dienstleistungen von Reisebüros und Organisatoren von Veranstaltungen **449**
- 2.5.2.11 Luftverkehr **449**
- 2.5.2.12 Eisenbahnverkehr **449**
- 2.5.2.13 Busverkehr **450**
- 2.5.2.14 Steuerbefreiung von Inlandlieferungen von Privatgegenständen zwecks Ausfuhr im Reiseverkehr **450**

Bemessungsgrundlage und Steuersätze 450*Bemessungsgrundlage 450**Entgelt als Grundsatz 450**Leistungen an das Personal und an eng verbundene Personen 452**Tausch und Austauschreparaturen 452**Nicht steuerbare Entgelte 453**Steuersätze 453**Normalsatz 453**Reduzierter Satz 454**Sondersatz 455**Mehrheit von Leistungen 455***Rechnungsstellung und Steuerausweis 456****Vorsteuerabzug 457***Grundsatz 457**Fiktiver Vorsteuerabzug 459**Ausschluss des Anspruchs auf Vorsteuerabzug 460**Gemischte Verwendung 461**Korrektur nach dem effektiven Verwendungszweck 462**Pauschale Korrektur mit Teilzuordnung der Vorsteuern 463**Pauschale Korrektur ohne Zuordnung der Vorsteuern (Umsatzschlüssel) 464**Korrektur mittels individueller Pauschalen 464**Korrektur mittels Branchenpauschalen 465**Korrektur mittels weiterer Pauschalen 465**Korrektur mittels Vereinfachung 466**Eigenverbrauch 466**Allgemeines 466**Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen ausserhalb der unternehmerischen Tätigkeit 468*2.8.5.3 *Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen für eine unternehmerische Tätigkeit ohne Anrecht auf Vorsteuerabzug 468*2.8.5.4 *Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen als Geschenke 469*2.8.5.5 *Vorhandene Gegenstände bzw. Dienstleistungen bei Wegfall der Steuerpflicht 470*2.8.5.6 *Eigenverbrauch bei partiellen Nutzungsänderungen 471*2.8.5.7 *Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch 472*2.8.6 *Einlageentsteuerung 475*2.8.7 *Kürzung des Vorsteuerabzugs 476*3 **Bezugsteuer 476**

- 3.1 Steuerpflicht und Steuerobjekt 476
- 3.2 Steuerbemessung, Steuersätze 477
- 4 **Ermittlung, Entstehung und Verjährung der Steuerforderung bei der Inland- und der Bezugsteuer** 478
 - 4.1 Steuerperiode 478
 - 4.2 Abrechnungsperiode 478
 - 4.3 Umfang der Steuerforderung und Meldeverfahren 478
 - 4.3.1 *Effektive Abrechnungsmethode* 479
 - 4.3.2 *Abrechnung nach Saldosteuersätzen* 479
 - 4.3.3 *Abrechnung nach Pauschalsteuersätzen* 480
 - 4.3.4 *Meldeverfahren* 480
 - 4.4 Abrechnungsart 482
 - 4.5 Entstehung der Steuerforderung 482
 - 4.6 Nachträgliche Änderung der Umsatzsteuerschuld und des Vorsteuerabzugs 483
 - 4.7 Festsetzungsverjährung 484
- 5 **Verfahrensrecht** 484
 - 5.1 Behörden 484
 - 5.1.1 *An-und Abmeldung* 485
 - 5.1.2 *Auskunftspflicht, Auskunftsrecht und Aufzeichnungspflicht des Steuerpflichtigen* 485
 - 5.1.3 *Einreichen der Mehrwertsteuererklärung* 486
 - 5.1.4 *Korrektur von Mängeln* 486
 - 5.1.5 *Ermessenseinschätzung* 487
 - 5.1.6 *Überprüfung und Entscheidung der EStV* 48 7
 - 5.1.7 *Auskunftspflicht Dritter* 488
 - 5.1.8 *Rechtsmittel* 489
 - 5.1.9 *Bezug* 489
 - 5.1.9.1 *Entrichtung der Mehrwertsteuer* 489
 - 5.1.9.2 *Steuerrückerstattung* 490
 - 5.1.9.3 *Zahlungserleichterung, Erlass* 490
- 6 **Steuer auf der Wareneinfuhr** 491
 - 6.1 Allgemeines 491
 - 6.2 Steuerpflicht 491
 - 6.3 Steuerobjekt 491
 - 6.4 Steuerberechnungsgrundlage 492
 - 6.5 Steuersatz 492
- 7 **Strafbestimmungen** 493
 - 7.1 Steuerhinterziehung 493
 - 7.2 Verletzung von Verfahrenspflichten 494
 - 7.3 Steuerhehlerei 494
 - 7.4 Widerhandlungen im Geschäftsbetrieb 494

- 7.5 Selbstanzeige 494
- 7.6 Verfahrensgarantie 495
- 7.7 Verfolgungsverjährung 495
- 8 **Übergangsbestimmungen** 496

VI. Teil Übrige Steuern

- 1 **Allgemeines** 497
- 2 **Übrige Steuern des Bundes** 498
 - 2.1 Biersteuer 498
 - 2.2 Tabaksteuer 498
 - 2.3 Steuern auf gebrannten Wassern (Alkoholsteuer) 499
 - 2.4 Automobilsteuer 500
 - 2.5 Mineralölsteuer 500
 - 2.6 CO₂-Abgabe und ähnliche Lenkungsabgaben 500
 - 2.7 Spielbankenabgabe 502
 - 2.8 Nationalstrassenabgabe (Autobahnvignette) 503
 - 2.9 Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe (LSVA) 503
 - 2.10 Zölle 504
- 3 **Übrige kantonale und kommunale Steuern** 505
 - 3.1 Erbschafts- und Schenkungssteuer 505
 - 3.1.1 *Wesen* 505
 - 3.1.2 *Steuerhoheit* 506
 - 3.1.3 *Steuersubjekt* 507
 - 3.1.4 *Steuerobjekt* 507
 - 3.1.5 *Steuerbemessung und Steuermass* 509
 - 3.2 Gewerbsteuer 511
 - 3.3 Grundsteuer 511
 - 3.4 Handänderungssteuer 512
 - 3.5 Motorfahrzeugsteuer 513
 - 3.6 Wasserfahrzeugsteuer 513
 - 3.7 Personalsteuer 514
 - 3.8 Vergnügungssteuer 514
 - 3.9 Hunde- und Reittiersteuer 514
 - 3.10 Stempelsteuern 515
 - 3.11 Kurtaxe und Beherbergungssteuern 515
 - 3.12 Wohnungssteuern 515
 - 3.13 Weitere kantonale und kommunale Steuern 516

VII. Teil Interkantonaies und internationales Steuerrecht

- 1 **Übersicht** 517
- 2 **Interkantonaies Steuerrecht** 518
 - 2.1 Begriff und Rechtsquellen des interkantonalen Steuerrechts 518
 - 2.2 Begriff der interkantonalen Doppelbesteuerung 520
 - 2.3 Methode zur Vermeidung der Doppelbesteuerung 521
 - 2.4 Steuerdomizile 523
 - 2.4.1 *Begriff und Arten von Steuerdomizilen* 523
 - 2.4.2 *Das Hauptsteuerdomizil natürlicher Personen* 524
 - 2.4.3 *Das Hauptsteuerdomizil juristischer Personen* 525
 - 2.4.4 *Nebensteuerdomizile* 525
 - 2.4.4.1 *Grundeigentum* 526
 - 2.4.4.2 *Geschäftsort* 526
 - 2.4.4.3 *Betriebsstätte* 526
 - 2.4.4.4 *Familienniederlassung* 527
 - 2.5 Zuteilungsnormen 527
 - 2.5.1 *Allgemeines* 527
 - 2.5.2 *Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit* 528
 - 2.5.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit* 528
 - 2.5.4 *Gewinn und Kapital juristischer Personen* 529
 - 2.5.5 *Bewegliches Vermögen und Erträge daraus* 530
 - 2.5.6 *Unbewegliches Vermögen und Erträge daraus* 530
 - 2.5.7 *Übrige Einkünfte* 531
 - 2.5.8 *Erbschaften und Schenkungen* 531
 - 2.6 Steuerausscheidung 532
 - 2.6.1 *Allgemeines* 532
 - 2.6.2 *Steuerausscheidung bei natürlichen Personen* 533
 - 2.6.2.1 *Grundsätze* 533
 - 2.6.2.2 *Steuerausscheidung bei Liegenschaften des Privatvermögens* 535
 - 2.6.2.3 *Steuerausscheidung bei Geschäftsorten* 538
 - 2.6.2.4 *Steuerausscheidung bei separaten Hauptsteuerdomizilen von Ehepartnern* 540
 - 2.6.2.5 *Steuerausscheidung bei Erbschaften* 541
 - 2.6.3 *Steuerausscheidung bei Unternehmungen* 541
 - 2.6.3.1 *Allgemeines* 541
 - 2.6.3.2 *Kapitalausscheidung* 541
 - 2.6.3.3 *Gewinnausscheidung* 542
 - 2.6.3.4 *Besonderheiten bei Unternehmungsliegenschaften* 544

Besonderheiten bei Begründung und Aufhebung von
Steuerdomizilen 545

Allgemeines 545

Veränderung der persönlichen Zugehörigkeit 546

*Wohnsitzverlegung einer natürlichen Person innerhalb
der Schweiz* 546

2.7.2.2 *Sitzverlegung einer juristischen Person innerhalb
der Schweiz* 546

2.7.3 *Verlustverrechnung nach einer Wohnsitz- bzw.
Sitzverlegung* 548

2.7.4 *Veränderung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit* 548

2.7.4.1 *Grundsatz* 548

2.7.4.2 *Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen
Zugehörigkeit von natürlichen Personen* 548

2.7.4.3 *Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen
Zugehörigkeit von juristischen Personen* 551

2.8 *Verfahren* 551

3 **Internationales Steuerrecht** 554

3.1 *Begriff, Rechtsquellen und Funktion
des internationalen Steuerrechts* 554

3.2 *Das Schweizer Aussensteuerrecht* 556

3.2.1 *Steuerpflichtbegründendes Aussensteuerrecht* 556

3.2.1.1 *Allgemeines* 556

3.2.1.2 *Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke als
wirtschaftliche Anknüpfungspunkte* 557

3.2.1.3 *Weitere wirtschaftliche Anknüpfungspunkte* 558

3.2.1.4 *Umfang der Steuerpflicht* 558

3.2.1.5 *Progressionsvorbehalt* 559

3.2.2 *Steuerpflichtbegrenzendes Aussensteuerrecht* 559

3.2.2.1 *Allgemeines* 559

3.2.2.2 *Freistellung von Geschäftsbetrieben, Betriebsstätten
und Grundstücken im Ausland* 560

3.2.2.3 *Einschränkung der Besteuerung bei in der Schweiz
ansässigen Unternehmen mit starkem Auslandbezug* 560

3.2.2.4 *Pauschalbesteuerung von unbeschränkt
steuerpflichtigen Personen* 561

3.2.2.5 *Beginn und Ende der Steuerpflicht* 561

3.2.3 *Verhältnis zu den Doppelbesteuerungsabkommen* 561

3.2.4 *Vorgehen bei der Beurteilung internationaler
Sachverhalte* 562

3.3 *Die Funktionsweise der Doppelbesteuerungsabkommen
und Ausführungsbestimmungen sowie des
Zinsbesteuerungsabkommens* 563

- 3.3.1 *Allgemeines* **563**
- 3.3.2 *Sachlicher Geltungsbereich der DBA* **564**
- 3.3.3 *Persönlicher Geltungsbereich der DBA
(Abkommensberechtigung)* **564**
- 3.3.4 *Zuteilungsnormen der DBA* **566**
- 3.3.4.1** *Ausschliessliche und nicht ausschliessliche Zuteilung* **566**
- 3.3.4.2** *Zuteilungsnormen für die wichtigsten Steuerobjekte* **567**
- 3.3.4.3 *Transferpreise zwischen verbundenen Unternehmen* **569**
- 3.3.5 *Steuerausscheidung* **572**
- 3.3.6 *Methoden der DBA zur Vermeidung der
Doppelbesteuerung* **572**
- 3.3.6.1** *Grundsatz* **572**
- 3.3.6.2 *Entlastungs- und Rückerstattungsverfahren bei
Quellensteuern* **573**
- 3.3.6.3 *Pauschale Steueranrechnung* **575**
- 3.3.7 *Das Zinsbesteuerungsabkommen mit der EU* **577**
- 3.3.7.1 *Rechtsgrundlagen* **577**
- 3.3.7.2 *Steuerrückbehalt* **577**
- 3.3.7.3 *Quellensteuerbefreiung von Zahlungen im
Konzernverhältnis* **578**
- 3.3.7.4** *Amtshilfe* **578**
- 3.3.8 *Bestimmungen zur Bekämpfung des
Abkommensmissbrauchs* **579**
- 3.3.8.1 *Allgemeines* **579**
- 3.3.8.2 *Missbrauchstatbestände und «Safe haven»-Regeln* **580**
- 3.4** **Schweizerische Besteuerung von in der Schweiz ansässigen
Personen mit Auslandbeziehung** **582**
- 3.4.1 *Allgemeines* **582**
- 3.4.2 *Unselbständige Erwerbstätigkeit im Ausland* **582**
- 3.4.2.1** *Allgemeines* **582**
- 3.4.2.2** *Monteur-Klausel* **583**
- 3.4.2.3** *Grenzgänger* **584**
- 3.4.2.4** *Tätigkeit im öffentlichen Dienst* **585**
- 3.4.2.5** *Ruhegehälter und Renten aus dem Ausland* **585**
- 3.4.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit im Ausland (freie Berufe)* **586**
- 3.4.4 *Tätigkeit im Ausland als Künstler oder Sportler* **587**
- 3.4.5 *Kapitalanlagen im Ausland* **587**
- 3.4.6 *Schweizerische Personenunternehmungen mit
Auslandbeziehungen* **589**
- 3.4.7 *Schweizerische Kapitalgesellschaften mit
Auslandbeziehungen* **589**
- 3.4.7.1** *Allgemeines* **589**

- 3.4.7.2 *Besonderheiten bei Principal-Strukturen* **590**
- 3.4.8 *Erbschaften und Schenkungen aus dem Ausland* **593**
- 3.5 Schweizerische Besteuerung von im Ausland ansässigen Personen mit Beziehung zur Schweiz **593**
 - 3.5.1 *Allgemeines* **593**
 - 3.5.2 *Unselbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz* **594**
 - 3.5.2.1 *Allgemeines* **594**
 - 3.5.2.2 *Monteur-Klausel* **594**
 - 3.5.2.3 *Grenzgänger* **595**
 - 3.5.2.4 *Im Ausland ansässige Verwaltungsräte/Geschäftsführer einer Schweizer Gesellschaft* **595**
 - 3.5.2.5 *Tätigkeit im öffentlichen Dienst* **596**
 - 3.5.2.6 *Ruhegehälter* **596**
 - 3.5.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz (freie Berufe)* **597**
 - 3.5.4 *Tätigkeit als Künstler, Sportler oder Referent in der Schweiz* **598**
 - 3.5.5 *Kapitalanlagen in der Schweiz* **598**
 - 3.5.5.1 *Unbewegliches Vermögen* **598**
 - 3.5.5.2 *Bewegliches Vermögen* **598**
 - 3.5.6 *Ausländische Personenunternehmungen mit Beziehungen zur Schweiz* **600**
 - 3.5.7 *Ausländische Kapitalgesellschaften mit Beziehungen zur Schweiz* **601**
 - 3.5.8 *Erbschaften und Schenkungen ins Ausland* **601**

Anhang 1 Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung für die direkte Bundessteuer, die Verrechnungssteuer, die Stempelabgaben und die EU-Zinsbesteuerung, Stand 1. Mai 2010 **603**

Anhang 2 Publikationen der Schweizerischen Steuerkonferenz (SSK), Stand 1. Mai 2010 **614**

Anhang 3 Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung zum Mehrwertsteuergesetz, Stand 1. Mai 2010 **617**

Sachregister **619**