

# Steuerrecht 2011

**DBG, StHG, VStG, StG,  
MWSTG, OECD-MA, StG ZH**

mit Verordnungen, Kreisschreiben,  
Merkblättern, Rundschreiben und  
diversen Service-Seiten

## **Textausgabe**

mit Querverweisen, Sachregister  
und Anmerkungen

herausgegeben von

## **Pascal Hinny**

Dr. iur., LL.M.(Tax LSE),  
Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte  
Ordentlicher Professor an der  
Universität Freiburg i. Ue.  
Partner, Lenz & Staehelin, Zürich

Stand: 1. Januar 2011

## Inhaltsverzeichnis

---

Vorwort .....	V
Inhaltsverzeichnis .....	IX
Abkürzungen .....	XXXV
Neuerungen .....	XLI
Steuererlasse .....	1
Anhang .....	903
Services .....	1929
Register .....	1985

---

## Steuerrecht 2011

1) <b>Auszug aus der Bundesverfassung der Schweizerischen Eidgenossenschaft vom 18. April 1999</b> .....	1
2) <b>Auszug aus der Konvention vom 4. November 1950 zum Schutze der Menschenrechte und Grundfreiheiten (EMRK) und aus dem Protokoll Nr. 1 zur Konvention zum Schutze der Menschenrechte und Grundfreiheiten (Prot. EMRK)</b> .....	7
3) <b>Bundesgesetz vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer (DBG)</b> .....	11
a) Verordnung des BR vom 20. Oktober 1993 über die Besteuerung von natürlichen Personen im Ausland mit einem Arbeitsverhältnis zum Bund oder zu einer andern öffentlich-rechtlichen Körperschaft oder Anstalt des Inlandes .....	120
b) Verordnung des BR vom 16. November 1994 über die Errichtung des Nachlassinventars für die direkte Bundessteuer ( <b>InvV</b> ) .....	124
c) Verordnung des BR vom 17. Februar 2010 über die Besteuerung der Liquidationsgewinne bei definitiver Aufgabe der selbstständigen Erwerbstätigkeit ( <b>LGBV</b> ) ..	132
d) Verordnung des BR vom 24. August 1992 über den Abzug der Kosten von Liegenschaften des Privatvermögens bei der direkten Bundessteuer ( <b>Liegenschaftskostenverordnung</b> ) .....	137

X. Inhaltsverzeichnis	
e)	Verordnung des BR vom 24. August 1992 über die Massnahmen zur rationellen Energieverwendung und zur Nutzung erneuerbarer Energien. .... 140
f)	Verordnung der ESTV vom 24. August 1992 über die abziehbaren Kosten von Liegenschaften des Privatvermögens bei der direkten Bundessteuer (ESTV-Liegenschaftskostenverordnung). .... 142
g)	Verordnung des BR vom 16. September 1992 über die zeitliche Bemessung der direkten Bundessteuer bei natürlichen Personen ..... 144
h)	Verordnung des BR vom 16. September 1992 über die zeitliche Bemessung der direkten Bundessteuer bei juristischen Personen ..... 150
i)	Verordnung des BR vom 18. Dezember 1991 über Kompetenzzuweisungen bei der direkten Bundessteuer an das Finanzdepartement. .... 154
j)	Verordnung des EFD vom 10. Februar 1993 über den Abzug von Berufskosten der unselbständigen Erwerbstätigkeit bei der direkten Bundessteuer (Berufskostenverordnung) ..... 155
k)	Verordnung des EFD vom 19. Oktober 1993 über die Quellensteuer bei der direkten Bundessteuer (Quellensteuerverordnung, <b>QStV</b> ) ..... 160
l)	Verordnung des EFD vom 3. Oktober 2000 über den Abzug besonderer Berufskosten bei der direkten Bundessteuer von vorübergehend in der Schweiz tätigen leitenden Angestellten, Spezialisten und Spezialistinnen (Expatriates-Verordnung, <b>ExpaV</b> ) ..... 168
m)	Verordnung des EFD vom 19. Dezember 1994 über die Behandlung von Erlassgesuchen für die direkte Bundessteuer ( <b>Steuererlassverordnung</b> ). .... 171
n)	Verordnung des BR vom 15. März 1993 über die Besteuerung nach dem Aufwand bei der direkten Bundessteuer ..... 179
o)	Verordnung des EFD vom 10. Dezember 1992 über Fälligkeit und Verzinsung der direkten Bundessteuer. .... 181
p)	Verordnung des BR vom 31. August 1992 über besondere Untersuchungsmassnahmen der Eidgenössischen Steuerverwaltung ..... 184
<b>4)</b>	<b>Bundesgesetz vom 14. Dezember 1990 über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG)</b> . .... 187
a)	Verordnung des BR vom 9. März 2001 über die Anwendung des Steuerharmonisierungsgesetzes im interkantonalen Verhältnis. .... 245

<b>5)</b>	<b>Bundesgesetz vom 13. Oktober 1965 über die Verrechnungssteuer (VStG)</b> .....	247
a)	Verordnung des BR vom 19. Dezember 1966 zum Bundesgesetz über die Verrechnungssteuer (Verrechnungssteuerverordnung, <b>VStV</b> ) .....	278
b)	Verordnung des EFD vom 29. November 1996 über die Verzinsung ausstehender Verrechnungssteuern .....	309
<b>6)</b>	<b>Bundesgesetz vom 27. Juni 1973 über die Stempelabgaben (StG)</b> .....	311
a)	Verordnung des BR vom 3. Dezember 1973 über die Stempelabgaben ( <b>StV</b> ) .....	344
b)	Verordnung des BR vom 15. März 1993 über die Aufhebung der Umsatzabgabe auf der Emission von Schweizerfranken – Anleihen ausländischer Schuldner .....	361
c)	Verordnung des EFD vom 29. November 1996 über die Verzinsung ausstehender Stempelabgaben .....	362
<b>7)</b>	<b>Bundesgesetz vom 12. Juni 2009 über die Mehrwertsteuer (Mehrwertsteuergesetz, MWSTG)</b> .....	363
a)	Mehrwertsteuerverordnung des BR vom 27. November 2009 ( <b>MWSTV</b> ) .....	426
b)	Verordnung des EFD vom 11. Dezember 2009 über elektronische Daten und Informationen (EIDI-V) .....	484
c)	Verordnung der ESTV vom 14. Dezember 2009 über Zertifizierungsdienste im Bereich der EIDI-V .....	490
d)	Verordnung des EFD vom 11. Dezember 2009 über die Steuerbefreiung von Inlandlieferungen von Gegenständen zwecks Ausfuhr im Reiseverkehr .....	492
e)	Verordnung der ESTV vom 6. Dezember 2010 über die Höhe der Saldosteuersätze nach Branchen und Tätigkeiten .....	494
f)	Bundesbeschluss vom 20. März 1998 über die Anhebung der Mehrwertsteuersätze für die AHV/IV .....	516
g)	Verordnung des BR vom 19. April 1999 über das Verfahren zur Überweisung des Mehrwertsteuer-Ertragsanteils an den Ausgleichsfonds der AHV .....	518
h)	Verordnung des BR vom 3. November 2010 über das Verfahren zur Überweisung des für die IV bestimmten Mehrwertsteuer-Ertragsanteils an den IV-Ausgleichsfonds .....	520
i)	Verordnung des EFD vom 11. Dezember 2009 über die steuerbefreite Einfuhr von Gegenständen in kleinen Mengen, von unbedeutendem Wert oder mit geringfügigem Steuerbetrag .....	523
j)	Verordnung des EFD vom 11. Dezember 2009 über die Verzugs- und die Vergütungszinssätze .....	524

<b>8)</b>	<b>Weitere Bundeserlasse</b>	
a)	Auszug aus dem Bundesgesetz vom 30. März 1911 betreffend die Ergänzung des Schweizerischen Zivilgesetzbuches (Fünfter Teil: <b>Obligationenrecht</b> ; OR) . . . . .	526
b)	Verordnung des BR vom 24. April 2002 über die Führung und Aufbewahrung der Geschäftsbücher (Geschäftsbücherverordnung; GeBüV) . . . . .	539
c)	Bundesgesetz vom 22. März 1974 über das <b>Verwaltungsstrafrecht</b> (VStrR). . . . .	543
d)	Bundesgesetz vom 6. Oktober 2006 über <b>Regionalpolitik</b> . . . . .	577
e)	Verordnung des BR vom 28. November 2007 über die Gewährung von Steuererleichterungen im Rahmen der Regionalpolitik. . . . .	586
f)	Verordnung des EVD vom 28. November 2007 über die Festlegung der Anwendungsgebiete für Steuererleichterungen . . . . .	591
g)	Bundesgesetz vom 20. Dezember 1985 über die Bildung steuerbegünstigter Arbeitsbeschaffungsreserven (ABRG) . . . . .	594
h)	Verordnung des BR vom 9. August 1988 über die Bildung steuerbegünstigter Arbeitsbeschaffungsreserven (ABRV) . . . . .	601
i)	Verordnung des EVD vom 12. Dezember 2008 über die letztmalige allgemeine Freigabe der Arbeitsbeschaffungsreserven . . . . .	606
j)	Auszug aus dem Bundesgesetz vom 18. Dezember 1998 über Glücksspiele und Spielbanken ( <b>Spielbankengesetz</b> , SBG) . . . . .	608
k)	Auszug aus der Verordnung des BR vom 24. September 2004 über Glücksspiele und Spielbanken (Spielbankenverordnung, VSBG) . . . . .	612
l)	Verordnung des BR vom 23. August 1989 über Gebühren für Dienstleistungen der Eidgenössischen Steuerverwaltung. . . . .	619
m)	Auszug aus dem Bundesgesetz vom 25. Juni 1982 über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge ( <b>BVG</b> ) . . . . .	621
n)	Auszug aus der Verordnung des BR vom 18. April 1984 über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge (BVV 2) . . . . .	629
o)	Verordnung des BR vom 13. November 1985 über die steuerliche Abzugsberechtigung für Beiträge an anerkannte Vorsorgeformen (BVV 3) . . . . .	638
<b>9)</b>	<b>Steuerrechtserlasse Kanton Zürich</b>	
a)	Zürcher Steuergesetz vom 8. Juni 1997 ( <b>StG ZH</b> ) . . . . .	645
b)	Verordnung des RR zum Zürcher Steuergesetz vom 1. April 1998 (VO StG ZH) . . . . .	727

c)	Zürcher Gesetz über die Erbschafts- und Schenkungssteuer vom 28. September 1986 ( <b>ESchG ZH</b> ) .....	742
d)	Verordnung des RR zum Erbschafts- und Schenkungssteuergesetz vom 12. November 1986 (VO ESchG ZH) ..	760
<b>10)</b>	<b>Konkordate</b>	
a)	Konkordat über die Gewährung gegenseitiger Rechtshilfe zur Vollstreckung öffentlich-rechtlicher Ansprüche .....	*
b)	Konkordat zwischen den Kantonen der Schweizerischen Eidgenossenschaft über den Ausschluss von Steuerabkommen .....	763
<b>11)</b>	<b>Internationales Steuerrecht</b>	
a)	<b>Model Tax Convention on Income and Capital</b> , Version 2008 .....	767
b)	<b>OECD-Musterabkommen</b> 2010 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen .....	789
c)	Abkommen vom 26. Oktober 2004 zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Europäischen Gemeinschaft über Regelungen, die den in der Richtlinie 2003/48/EG des Rates im Bereich der Besteuerung von Zinserträgen festgelegten Regelungen gleichwertig sind ( <b>Zinsbesteuerungsabkommen</b> , mit Anhängen und Memorandum of Understanding) .....	812
d)	Bundesgesetz vom 17. Dezember 2004 zum Zinsbesteuerungsabkommen mit der Europäischen Gemeinschaft ( <b>Zinsbesteuerungsgesetz</b> , ZBstG) .....	834
e)	Verordnung des EFD vom 14. Juni 2005 über die Verzinsung ausstehender EU-Steuerrückbehaltsbeträge ....	845
f)	Verordnung des EFD vom 8. Juni 2006 über den Schlüssel zur Verteilung des Kantonsanteils am EU-Steuerrückbehalt auf die Kantone .....	846
g)	Bundesbeschluss vom 22. Juni 1951 über die Durchführung von zwischenstaatlichen Abkommen des Bundes zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	847
h)	Verordnung des BR vom 22. August 1967 über die pauschale Steueranrechnung ( <b>VO pStA</b> ) .....	849
i)	Verordnung 1 des EFD vom 6. Dezember 1967 über die pauschale Steueranrechnung (VO pStA 1) .....	861
j)	Verordnung 2 des EFD vom 12. Februar 1973 über die pauschale Steueranrechnung (VO pStA 2) .....	877
k)	Verordnung des BR vom 22. Dezember 2004 über die Steuerentlastung schweizerischer Dividenden aus wesentlichen Beteiligungen ausländischer Gesellschaften .....	878

l)	Verordnung des BR vom 1. September 2010 über die Amtshilfe nach Doppelbesteuerungsabkommen ( <b>ADV</b> ) . . . . .	881
m)	Bundesratsbeschluss vom 14. Dezember 1962 betreffend Massnahmen gegen die ungerechtfertigte Inanspruchnahme von Doppelbesteuerungsabkommen des Bundes ( <b>BRB 1962</b> ) . . . . .	888
n)	KS ESTV vom 31. Dezember 1962 betreffend Massnahmen gegen die ungerechtfertigte Inanspruchnahme von Doppelbesteuerungsabkommen des Bundes . . . . .	892
o)	KS ESTV vom 17. Dezember 1998 bezüglich der Anwendung der Missbrauchsvorschriften ( <b>BRB 1962</b> ) auf aktive, börsenkotierte und Holdinggesellschaften. . . . .	896
p)	KS ESTV vom 1. August 2010 bezüglich des Verhältnisses zwischen Missbrauchsbestimmungen in Doppelbesteuerungsabkommen und <b>BRB 1962</b> . . . . .	900