

# Inhaltsübersicht

## Band II

### **3. Teil: Steuerliche Behandlung wirtschaftlicher Sachverhalte (Vermögen, Erwerbstätigkeit, Unternehmen, Vorsorge, Versicherung)**

#### **7. Kapitel: Privatvermögen, Ertrag und Vermögensübertragung**

##### *1. Abschnitt: Bewegliches Privatvermögen, insbesondere Wertschriften*

§ 30 Periodische Steuern auf dem beweglichen Privatvermögen und dessen Ertrag

§ 31 Steuern bei Übertragung von beweglichem Privatvermögen

##### *2. Abschnitt: Unbewegliches Privatvermögen*

§ 32 Periodische Steuern auf dem unbeweglichen Privatvermögen und dessen Ertrag

§ 33 Steuern bei Übertragung von unbeweglichem Privatvermögen

#### **8. Kapitel: Erwerbstätigkeit**

§ 34 Einkommen aus Erwerbstätigkeit im allgemeinen

§ 35 Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit

#### **9. Kapitel: Unternehmen**

§ 36 Die Unternehmen und ihre Rechtsformen im Steuerrecht

§ 37 Gemeinsamkeiten in der Besteuerung der Unternehmen

§ 38 Besteuerung der Beteiligten an Personenunternehmen

§ 39 Besteuerung der Kapitalunternehmen und ihrer Anteilsinhaber

#### **10. Kapitel: Übertragungen von Privat- und Geschäftsvermögen**

§ 40 Übertragungsformen und -objekte, Steuerarten

§ 41 Vermögensübertragungen gegen Entgelt

§ 42 Vermögensübertragungen ohne Entgelt

**11. Kapitel: Vorsorge, Versicherung und Vermögensbildung**

§ 43 Vorsorge, Versicherung und Vermögensbildung im Steuersystem

§ 44 Staatliche und kollektive Vorsorge

§ 45 Selbstvorsorge und Vermögensbildung

§ 46 Beurteilung der Besteuerung von Vorsorge und Vermögensbildung

**4. Teil: Interkantonales und internationales Steuerrecht****12. Kapitel: Interkantonales Steuerrecht**

§ 47 Grundlagen des interkantonalen Steuerrechts

§ 48 Interkantonale Steuerausscheidung

**13. Kapitel: Internationales Steuerrecht**

§ 49 Doppelbesteuerungsabkommen

§ 50 Schweizerische Besteuerung bei Auslandbeziehungen

**5. Teil: Steuerverfahrens- und Steuerstrafrecht****14. Kapitel: Steuerverfahrensrecht**

§ 51 Steuerveranlagung und Steuerentrichtung

§ 52 Rechtsmittelverfahren

§ 53 Abänderung von Steuerveranlagungen

**15. Kapitel: Steuerstrafrecht**

§ 54 Grundsätze des Steuerstrafrechts

§ 55 Steuerstrafatbestände

## **Band I**

### **1. Teil: Grundlagen und Grundbegriffe**

#### **1. Kapitel: Grundlagen**

- § 1 Begriff und Aspekte der Steuern
- § 2 Das Steuerrechtsverhältnis und seine Elemente
- § 3 Das schweizerische Steuersystem
- § 4 Die Rechtsquellen der Besteuerung
- § 5 Grundsätze der Rechtsanwendung im Steuerrecht: Auslegung, Steuervermeidung
- § 6 Rechtsprechung und Literatur
- § 7 Steuerrecht in Praxis und Wissenschaft

#### **2. Kapitel: Grundbegriffe**

- § 8 Steuerhoheit
- § 9 Steuersubjekt
- § 10 Steuerobjekt
- § 11 Steuerbemessung und Steuerberechnungsgrundlage
- § 12 Steuermass

### **2. Teil: Die Steuerarten**

#### **3. Kapitel: Allgemeine Einkommen- und Vermögensteuer natürlicher Personen**

- § 13 Steuerhoheit und subjektive Steuerpflicht
- § 14 Einkommensteuer
- § 15 Vermögensteuer

#### **4. Kapitel: Gewinn- und Kapitalsteuer juristischer Personen**

- § 16 Überblick
- § 17 Steuerhoheit; subjektive Steuerpflicht
- § 18 Gewinnsteuer
- § 19 Kapitalsteuer
- § 20 Gesellschaften mit besonderem Steuerstatus

#### **5. Kapitel: Spezialsteuern**

- § 21 Eidg. Verrechnungssteuer
- § 22 Grundstücksgewinnsteuer
- § 23 Spezielle Vermögensteuern auf dem Grundbesitz

**6. Kapitel: Verkehrsteuern,  
Besitz- und Aufwandsteuern, übrige Steuern**

*1. Abschnitt: Wirtschaftsverkehrsteuern*

**§ 24 Mehrwertsteuer**

**§ 25 Besondere Wirtschaftsverkehrsteuern**

*2. Abschnitt: Rechtsverkehrsteuern*

**§ 26 Eidg. Stempelabgaben**

**§ 27 Erbschaft- und Schenkungsteuern**

**§ 28 Handänderungsteuer und übrige Rechtsverkehrsteuern**

*3. Abschnitt*

**§ 29 Besitzsteuern, Aufwandsteuern sowie übrige Steuerarten**

# **Inhaltsverzeichnis Band II**

Einleitung zu Band II .....	V
Inhaltsübersicht .....	IX
Inhaltsverzeichnis Band II.....	XIII
Allgemeines Literaturverzeichnis.....	LXI
Zitierweise .....	LXV
Abkürzungsverzeichnis .....	LXVII

## **3. Teil: Besteuerung in einzelnen Sachgebieten**

(Vermögen, Erwerbstätigkeit,  
Unternehmen, Vorsorge, Versicherung)

### **7. Kapitel: Privatvermögen, Ertrag und Vermögens- übertragung**

#### **1. Abschnitt: Bewegliches Privatvermögen, insbesondere Wertschriften**

<b>§ 30 Periodische Steuern auf dem beweglichen Privat- vermögen und dessen Ertrag .....</b>	<b>3</b>
<b>I. Allgemeines.....</b>	<b>3</b>
<b>A. Begriff und Arten des beweglichen Vermögens .....</b>	<b>4</b>
<b>B. Besteuerung der Substanz .....</b>	<b>5</b>
<b>C. Ertrag des beweglichen Vermögens .....</b>	<b>6</b>
a. Begriff des Vermögensertrags.....	6
1. Entgelt für Fremdnutzung .....	6
2. Abgrenzung von Vermögensertrag und Kapital- gewinn.....	7
b. Steuern auf dem Ertrag.....	10
1. Quellensteuern .....	11
1.1. Eidg. Verrechnungssteuer .....	11
1.2. Ausländische Quellensteuern .....	11

## **Inhaltsverzeichnis § 30**

---

2. Einkommensteuer .....	12
2.1. Einkünfte .....	12
2.2. Gewinnungskosten .....	13
2.21. Verwaltungskosten .....	13
2.22. Ausländische Quellensteuern .....	14
2.3. Allgemeine Abzüge .....	15
<b>II. Guthaben .....</b>	<b>15</b>
<b>A. Begriff und Arten von Guthaben .....</b>	<b>17</b>
<b>B. Vermögensteuer auf der Substanz .....</b>	<b>17</b>
<b>C. Ertrag .....</b>	<b>18</b>
a. Allgemeines .....	18
b. Ertrag aus gewöhnlichen Guthaben .....	18
c. Ertrag aus Kundenguthaben bei Banken und Sparkassen .....	19
d. Ertrag von Obligationen und ähnlichen Wert- papieren .....	19
1. Allgemeines .....	19
2. Gewöhnliche Obligationen .....	21
3. Besondere Arten von Obligationen .....	22
3.1. Obligationen mit Einmalverzinsung .....	22
3.11. Überblick .....	22
3.12. Globalverzinsliche Obligationen und Diskont-Obligationen .....	24
3.13. Obligationen mit teilweiser Einmalverzinsung .....	25
3.2. Wandelobligationen und Optionsanleihen .....	25
3.3. Moderne derivative Finanzinstrumente (DFI) .....	26
<b>III. Beteiligungsrechte .....</b>	<b>26</b>
<b>A. Begriff und Arten der Beteiligungsrechte .....</b>	<b>28</b>
<b>B. Vermögensteuer auf der Substanz .....</b>	<b>29</b>
a. Allgemeines .....	29
b. Bewertung nicht regelmässig gehandelter, nichtkotierter Beteiligungsrechte .....	30
1. Aktien und GmbH-Anteile .....	30
1.1. Allgemeine Regeln .....	30
1.2. Besondere Regeln .....	32
2. Übrige Beteiligungsrechte .....	33
<b>C. Ertrag aus Beteiligungsrechten .....</b>	<b>33</b>
a. Allgemeines .....	33
1. Beteiligungsertrag und Leistungsfähigkeitsprinzip .....	33
1.1. Natur der Einkünfte aus Beteiligungen .....	33
1.2. Folgerungen aufgrund des Leistungsfähig- keitsprinzips .....	35

2. Geltendes Steuerrecht .....	37
2.1. Formalisierung des Beteiligungsertrags .....	37
2.2. Ausgestaltung des formalisierten Beteili- gungsertrags .....	40
2.21. Herkunft der Leistung .....	40
2.22. Der Begriff der steuerfreien Kapitalrückzah- lung (Kapitaleinlage- vs. Nennwertprinzip).....	40
2.23. Empfänger und steuerpflichtige Person .....	42
2.24. Form des Ertrags .....	43
2.3. Latente Steuerlast und deren Ausgleichung .....	43
b. Ertrag aus Beteiligungsrechten mit Nennwert.....	44
1. Offene Gewinnausschüttungen .....	44
2. Verdeckte geldwerte Vorteile .....	46
3. Bildung von steuerfrei rückzahlbarem Kapital (Nennwert, Fremdkapital) aus Reserven.....	46
3.1. Gratisaktien und -nennwerterhöhungen .....	47
3.2. Transponierung .....	49
4. Vermögensertrag aus Aktienveräußerung.....	51
4.1. Mantelhandel.....	51
4.2. Indirekte Teilliquidation .....	52
4.3. Transponierung .....	55
5. Besteuerung der Rückzahlung von Reserven- einlagen als Vermögensertrag .....	55
c. Ertrag aus Genussscheinen.....	56
<b>IV. Anteile an Anlagefonds.....</b>	<b>57</b>
<b>A. Allgemeines .....</b>	<b>58</b>
a. Rechtsnatur.....	58
b. Besteuerungsgrundsätze .....	59
1. Durchgriff .....	59
2. Fondsanteile als bewegliches Vermögen des Anlegers .....	59
3. Sonderfall: Immobilienfonds mit Direktbesitz.....	60
<b>B. Vermögensteuer auf der Substanz .....</b>	<b>60</b>
<b>C. Ertrag .....</b>	<b>61</b>
a. Grundlagen.....	61
b. Erträge des Fondsvermögens .....	61
c. Auflösung und Liquidation des Anlagefonds.....	63
d. Rückzahlung und Veräußerung der Anteilscheine.....	63
1. Rückzahlung zufolge Widerrufs des Anlage- vertrags.....	63
2. Veräußerung der Anteilscheine inkl. Rück- zahlung ohne Widerruf.....	64

<b>V. Derivative Finanzinstrumente (DFI).....</b>	<b>64</b>
A. Allgemeines .....	65
a. Begriff und Arten .....	65
b. Grundzüge der Besteuerung.....	66
B. DFI ohne Anlagecharakter .....	67
C. DFI mit Anlagecharakter.....	69
a. Wandel- und Doppelwährungsanleihen .....	69
b. Kombinationen von Optionen und Schuldver- hältnissen.....	69
<b>VI. Immaterielle Güter .....</b>	<b>71</b>
A. Immaterielle Güter als Privatvermögen.....	71
B. Vermögensteuer auf der Substanz .....	72
a. Rechtlicher Schutz des Gutes.....	72
b. Geldwert.....	72
C. Erträge .....	73
<b>VII. Lebensversicherungen .....</b>	<b>73</b>
A. Vermögensteuer auf der Substanz .....	74
B. Einkommen aus rückkaufsfähigen Versicherungen ....	74
<b>VIII. Bewegliche Sachen .....</b>	<b>76</b>
A. Vermögensteuer auf der Substanz .....	76
B. Erträge .....	76

<b>§ 31 Steuern bei Übertragung von beweglichem     Privatvermögen .....</b>	<b>83</b>
I. Allgemeines.....	84
A. Objekte und Arten der Übertragung .....	84
B. Steuerarten und steuerbare Tatbestände .....	85
II. Entgeltliche Übertragungen.....	86
A. Übertragung von Wertschriften (Effekten).....	86
a. Allgemeines .....	86
1. Arten der entgeltlichen Übertragung.....	86
2. Steuerlich relevante Tatbestände.....	86
2.1. Verkehrsvorgänge (Ausgabe und Umsatz) .....	86
2.2. Einkommen des Veräußerers .....	87
2.21. Kapitalgewinne .....	87
2.22. Vermögensertrag.....	89

b. Guthaben .....	89
1. Ausgabe und Umsatz .....	89
1.1. Darlehensforderungen und Bankkundenguthaben .....	89
1.2. Obligationen (inkl. gleichgestellte Urkunden) und Geldmarktpapiere .....	90
2. Einkommen .....	91
c. Beteiligungsrechte .....	92
1. Ausgabe und Umsatz .....	92
2. Einkommen .....	94
2.1. Kapitalgewinn .....	94
2.2. Vermögensertrag .....	95
2.3. Latente Steuerlast .....	96
3. Mantelhandel .....	97
d. Anlagefondsanteile .....	98
1. Ausgabe und Umsatz .....	98
2. Einkommen .....	99
e. Derivate und derivative Instrumente .....	100
1. Ausgabe und Umsatz .....	100
2. Einkommen .....	101
B. Übertragung von beweglichen Sachen .....	101
a. Erwerb .....	101
b. Veräußerung .....	101
III. Unentgeltliche Übertragungen .....	102
A. Verkehrsteuern .....	102
B. Direkte Steuern .....	102

## 2. Abschnitt: Unbewegliches Privatvermögen

§ 32 Periodische Steuern auf dem unbeweglichen Privatvermögen und dessen Ertrag .....	105
I. Allgemeines .....	105
A. Begriff des unbeweglichen Privatvermögens .....	108
B. Steuerhoheit .....	109
C. Steuerbare Tatbestände und massgebende Steuerarten .....	109
D. Nutzniessungsvermögen .....	110

<b>II. Vermögenssubstanz .....</b>	<b>110</b>
A. Allgemeine Vermögensteuer .....	110
a. Allgemeines .....	110
b. Bewertung der Grundstücke .....	111
1. Regel .....	111
2. Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke .....	112
B. Spezielle Vermögensteuern .....	113
C. Gesamtbelaetzung der Substanz .....	113
<b>III. Vermögensertrag .....</b>	<b>113</b>
A. Bruttoerträge («Einkünfte») .....	114
a. Allgemeines .....	114
1. Begriff der Bruttoerträge («Einkünfte») und gesetzliche Grundlagen .....	114
2. Abgrenzungen .....	115
b. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	116
c. Mietwert der eigenen Nutzung .....	117
1. Grundsatz, Gesetzgebung .....	117
2. Begründung und Folgerungen daraus .....	118
2.1. Begründung .....	118
2.2. Folgerungen für die Ausgestaltung der Besteuerung des Eigenmietwertes .....	119
3. Objekte im Eigengebrauch .....	120
3.1. Grundlagen .....	120
3.2. Praxis .....	120
4. Berechnung des Eigenmietwerts .....	122
4.1. Grundsatz .....	122
4.2. Besondere Berechnungsarten .....	123
d. Einkünfte aus Dienstbarkeiten, Nutzungsrechten und Grundlasten .....	124
1. Allgemeines .....	124
2. Bau- und Quellenrechte .....	125
2.1. Einräumung .....	125
2.2. Nutzung .....	126
3. Ausbeutungsrechte .....	126
4. Einkünfte aus Nutzniessung und Wohnrecht .....	127
4.1. Gegen Entgelt eingeräumte Rechte .....	127
4.2. Unentgeltlich eingeräumte Rechte .....	129
5. Einkünfte aus übrigen Dienstbarkeiten .....	129
6. Einkünfte aus Grundlasten .....	130
e. Einkünfte aus Rechten auf Übertragung von Grundstücken .....	130

<b>B. Gewinnungskosten und übrige Abzüge .....</b>	<b>131</b>
a. Allgemeines .....	131
1. Arten der Abzüge, rechtliche Grundlagen, Gliederung .....	131
2. Pauschalierung der Abzüge.....	132
3. Nicht-abziehbare Aufwendungen und Verluste .....	133
3.1. Wertvermehrnde Aufwendungen .....	133
3.2. Nebenaufwendungen im Interesse und auf Kosten der Mieter .....	133
3.3. Eigene Arbeiten .....	134
3.4. Wertverluste.....	134
b. Verwaltungskosten.....	134
c. Unterhaltskosten.....	135
1. Allgemeines .....	135
2. Betriebskosten (inkl. Abgaben).....	137
3. Unterhaltsarbeiten an Bauten und Bepflanzung .....	138
3.1. Instandhaltungskosten .....	138
3.2. Instandstellungs- (Renovations-) Kosten .....	139
3.21. Grundsätze und Probleme .....	139
3.22. Kombination von Instandstellung und Wertvermehrung («Gemischte Aufwendungen») ...	139
3.3. Anschaffungsnaher Unterhalt.....	140
d. Aufwendungen für Energiesparen, Umweltschutz und Denkmalpflege .....	142
1. Energiesparen und Umweltschutz.....	142
2. Denkmalpflege.....	143
e. Schuldzinsen .....	143
1. Grundsatz .....	143
2. Baukreditzinsen.....	144
<b>§ 33 Steuern bei Übertragung von unbeweglichem Privatvermögen .....</b>	<b>151</b>
<b>I. Allgemeines.....</b>	<b>153</b>
A. Massgebende Tatbestände .....	153
a. Übertragung von unbeweglichem Privatvermögen.....	153
b. Gleichgestellte Tatbestände .....	154
B. Steuerarten.....	154
<b>II. Entgeltliche Übertragung und gleichgestellte Tatbestände .....</b>	<b>155</b>

<b>A. Allgemeines .....</b>	<b>155</b>
a. Relevante Tatbestände und Steuerarten .....	155
1. Verkehrsvorgang .....	155
2. Gewinn .....	155
3. Entgelt für Eigenleistungen .....	156
4. Vermögensnachbesteuerung .....	156
b. Unterschiedliche Bedeutung der Übertragung für Handänderung- und Grundstücksgewinn- steuer .....	156
<b>B. Übertragung des Eigentums .....</b>	<b>157</b>
a. Steuern auf Handänderung und Veräusserungs- gewinn .....	157
1. Steuerpflicht im Regelfall .....	157
2. Übertragung des Eigentums an den Inhaber der wirtschaftlichen Verfügungsgewalt .....	158
2.1. Problem .....	158
2.2. Massgeblichkeit «jeder» Eigentumsüber- tragung .....	159
2.3. Fehlen einer ausdrücklichen Regelung .....	160
3. Befreiungs- und Aufschubtatbestände .....	162
3.1. Allgemeines .....	162
3.2. Die einzelnen Tatbestände .....	162
b. Realisierung von Eigenleistungen .....	164
1. Problem .....	164
2. Nichtberücksichtigung als wertvermehrende Aufwendung .....	165
3. Anerkennung als wertvermehrende Auf- wendung .....	165
c. Vermögensnachbesteuerung .....	166
<b>C. Übertragung ohne Eigentümerwechsel (sog. wirtschaftliche Handänderungen).....</b>	<b>166</b>
a. Gesetzliche Grundlagen und massgebende Tatbestände .....	166
1. Gesetzliche Grundlagen .....	166
2. Massgebende Tatbestände .....	167
b. Kettengeschäfte .....	167
1. Kaufvertrag mit Substitutionsrecht .....	168
2. Kettengeschäfte mittels Übertragungsrechten .....	170
2.1. Begründung .....	170
2.2. Übertragung .....	171
2.21. Kaufsrecht .....	171
2.22. Vorkaufsrecht .....	172
2.3. Verzicht .....	173
2.31. Kaufsrecht .....	173
2.32. Vorkaufsrecht .....	173

c. Übertragung der Verfügungsgewalt durch	
Aktienübertragung .....	174
1. Voraussetzungen der Steuerpflicht .....	174
1.1. Massgebende Gesellschaftstypen .....	174
1.2. Massgebende Aktienübertragungen .....	175
1.21. Übertragung der Aktienmehrheit .....	175
1.22. Übertragung von Minderheitsbeteiligungen....	176
1.3. Ergebnis .....	176
2. Steuerfolgen .....	177
2.1. Handänderungsteuer .....	177
2.2. Grundstückgewinnsteuer.....	177
D. Eigentumsbeschränkungen.....	179
a. Steuerbare Tatbestände .....	179
b. Steuerfolgen .....	180
III. Unentgeltliche Übertragungen.....	181
A. Steuerbare Tatbestände und Steuerarten .....	181
B. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	181
C. Handänderungsteuer.....	182
D. Grundstückgewinnsteuer: Latente Steuerlast .....	182

## 8. Kapitel: Erwerbstätigkeit

### § 34 Einkommen aus Erwerbstätigkeit im allgemeinen ... 191

I. Erscheinungsformen und Intensität der Erwerbstätigkeit .....	191
A. Erscheinungsformen.....	191
B. Intensität.....	192
a. Haupt- und nebenberufliche Tätigkeit.....	192
b. Ständige und gelegentliche Ausübung einer Tätigkeit .....	193
II. Selbständige Erwerbstätigkeit .....	193
A. Allgemeines .....	193
B. Begriff .....	194
a. Gesetzliche Grundlagen und deren Interpretation....	194
b. Grundelemente der selbständigen Erwerbstätigkeit und Indizien.....	197
1. Allgemeines .....	197
2. Grundelemente .....	199
2.1. Ableitung der Elemente .....	199
2.2. Folgen des Fehlens eines Grundelementes.....	201

3. Indizien .....	201
3.1. Bedeutung .....	201
3.2. Die einzelnen Indizien .....	201
3.21. Zusammenhang mit beruflicher Tätigkeit.....	201
3.22. Gesellschafter von einfachen Gesellschaften ..	202
3.23. Inanspruchnahme von Fremdkapital .....	203
3.24. Planmässigkeit des Vorgehens.....	204
3.25. Häufigkeit der Transaktionen und kurze Besitzdauer der Vermögenswerte .....	204
3.26. Art der Wiederinvestition des Erlöses.....	205
c. Grafischer Überblick .....	206
<b>C. Beginn und Ende .....</b>	<b>207</b>
a. Beginn .....	207
1. Bedeutung der Festlegung des Zeitpunkts .....	207
2. Massgeblicher Zeitpunkt.....	207
3. Steuerfolgen .....	208
3.1. Zeitliche Bemessung .....	208
3.2. Privateinlagen .....	208
3.3. Anlaufkosten .....	209
3.31. Einkommensteuer .....	209
3.32. Mehrwertsteuer .....	210
b. Ende .....	210
1. Problematik und Bedeutung der Festlegung des Zeitpunkts .....	210
2. Massgeblicher Zeitpunkt.....	211
3. Steuerfolgen .....	211
3.1. Einkommen und Vermögensteuer.....	211
3.2. Mehrwertsteuer .....	212
<b>§ 35 Einkommen aus unselbständiger Erwerbs- tätigkeit .....</b>	<b>215</b>
<b>I. Allgemeines.....</b>	<b>218</b>
A. Begriff des Einkommens aus unselbständiger Erwerbstätigkeit .....	218
a. Begriff des Arbeitsverhältnisses.....	218
b. Begriff des Entgelts.....	219
B. Steuerarten, Steuerprobleme, Rechtsgrundlagen....	221
a. Steuerarten .....	221
1. Personen mit Hauptsteuerdomizil in der Schweiz .....	221
2. Unselbständigerwerbende ohne Hauptsteuer- domizil in der Schweiz.....	222

b. Steuerprobleme, Rechtsgrundlagen.....	223
1. Einkommensteuer .....	223
1.1. Subjektive Steuerpflicht.....	223
1.2. Steuerbare Einkünfte.....	223
1.3. Abzüge vom Einkommen.....	223
2. Quellensteuern .....	224
<b>II. Einkünfte .....</b>	<b>225</b>
<b>A. Übersicht über Arten und Formen .....</b>	<b>225</b>
a. Arten .....	225
b. Formen .....	225
<b>B. Arten von Einkünften.....</b>	<b>226</b>
a. Leistungen des Arbeitgebers .....	226
1. Vertragliche bzw. gesetzliche Leistungen.....	226
2. Freiwillige Leistungen .....	227
b. Zuwendungen von Drittpersonen.....	228
1. Verbundene Personen .....	228
2. Geschäftspartner des Arbeitgebers.....	228
<b>C. Naturaleinkünfte.....</b>	<b>229</b>
a. Freie Verpflegung und Unterkunft.....	229
b. Mitarbeiteraktien und -optionen.....	229
c. Übrige Naturaleinkünfte.....	230
<b>III. Abzüge .....</b>	<b>230</b>
<b>A. Gewinnungskosten (Berufskosten).....</b>	<b>231</b>
a. Allgemeines .....	231
1. Abzug aller berufsnotwendigen Kosten des Arbeitnehmers.....	231
2. Begriff der notwendigen Berufskosten .....	231
2.1. Berufskosten .....	232
2.2. Erfordernis der Notwendigkeit.....	233
2.21. Unvermeidbare Kosten .....	234
2.22. Übrige notwendige Berufskosten .....	234
2.3. Kosten, die teilweise beruflich und teilweise privat bedingt sind.....	237
2.4. Abgrenzung von den Anlage- und von den Ausbildungskosten .....	238
3. Effektive Kosten oder Pauschalansätze.....	238
b. Fahrtkosten.....	239
1. Grundsätze .....	239
2. Benützung öffentlicher Verkehrsmittel.....	240
3. Benützung privater Fahrzeuge .....	240
c. Mehrkosten bei auswärtiger Verpflegung und Schichtarbeit.....	241

d. Weiterbildungs- und Umschulungskosten .....	242
1. Erfordernis des Zusammenhangs .....	242
2. Weiterbildungskosten.....	243
3. Umschulungskosten .....	244
e. Die übrigen Berufskosten und ihre Abgrenzung von den Unterhalts- und Anlagekosten .....	245
1. Berufsausrüstung.....	246
2. Aussendienst und Schwerarbeit .....	248
2.1. Aussendienst .....	248
2.2. Schwerarbeit .....	248
3. Arbeitsräume.....	249
4. Beiträge an Organisationen .....	249
5. Leistungen aus Verantwortlichkeit, Versicherungsprämien, Prozesskosten .....	250
6. Haushalt und Kinderbetreuung .....	251
6.1. Haushaltkosten (ohne Kinderbetreuung).....	251
6.2. Kosten der Kinderbetreuung .....	251
7. Auswärtiger Wochenaufenthalt.....	252
8. Kosten bei gelegentlichem Nebenerwerb.....	253
<b>B. Allgemeine Abzüge .....</b>	<b>253</b>
a. Erwerbsbedingte Versicherungen .....	253
b. Doppelverdienerabzug .....	254
<b>IV. Quellensteuer ausländischer Arbeitnehmer .....</b>	<b>254</b>
<b>A. Subjektive Steuerpflicht und Haftung.....</b>	<b>255</b>
a. Steuersubjekt.....	255
b. Solidarische Mithaftung des Leistungsschuldners.....	255
<b>B. Gegenstand der Steuer .....</b>	<b>256</b>
a. Steuerbare Leistungen .....	256
1. Einkünfte aus Arbeitsverhältnis .....	256
2. Ersatzeinkünfte .....	256
b. Gewinnungskosten und allgemeine Abzüge .....	256
1. Berufskosten und Versicherungsprämien.....	256
2. Übrige allgemeine Abzüge.....	257
<b>C. Steuertarife.....</b>	<b>257</b>
a. Grundlagen.....	257
b. Tarifarten.....	257
<b>D. Verfahrenspflichten und -rechte .....</b>	<b>258</b>
a. Pflichten des Leistungsschuldners .....	258
b. Pflichten und Rechte des Steuerpflichtigen .....	259

## 9. Kapitel: Unternehmen

<b>§ 36 Die Unternehmungen und ihre Rechtsformen</b>	
im Steuerrecht .....	267
I. Überblick .....	267
II. Rechtsformen der Unternehmen im Steuerrecht.....	269
A. Personenunternehmen im Steuerrecht .....	270
B. Kapitalunternehmen im Steuerrecht .....	271
III. Massgebende Unterschiede .....	271
A. Periodische Besteuerung des Gewinns, der	
übrigen Einkünfte und des Kapitals .....	271
a. Integrierte vs. isolierte Gewinnbesteuerung.....	272
b. Gesamthafte vs. getrennte Besteuerung von	
Gewinn und Leistungsentgelten .....	274
c. Einmalige vs. doppelte Besteuerung von	
Gewinn und Kapital .....	275
B. Unterschiedliche Behandlung der entgeltlichen	
Übertragung und der Liquidation .....	276
C. Unterschiedliche Behandlung bei der Gründung .....	277
IV. Steuerliche Kriterien der Standortwahl .....	278
V. Steuerliche Kriterien bei der Wahl der	
Rechtsform .....	279
A. Nachfolgekonstellation .....	280
B. Höhe und Steuerbelastung von Gewinn	
und Leistungsentgelten .....	280
C. Ausschüttungsstrategie .....	281
D. Notwendigkeit einer Gesamtbeurteilung.....	281
<b>§ 37 Gemeinsamkeiten in der Besteuerung der</b>	
<b>Unternehmen .....</b>	<b>283</b>
I. Überblick .....	283
II. Ermittlung des Unternehmungsgewinns .....	285
A. Kaufmännische und steuerliche Erfolgs-	
ermittlung .....	285
a. Berechnung des Reingewinns .....	285
b. Notwendigkeit von Aufzeichnungen.....	286

c. Anforderungen an Erfolgsrechnung und Bilanz.....	287
1. Erfordernis der Handelsrechtskonformität.....	287
2. Erfordernis der Steuerrechtskonformität.....	289
2.1. Bewertung der Aktiven und Passiven .....	289
2.2. Abgrenzung von aktivierungspflichtigen Aufwendungen und Aufwand .....	290
2.3. Abgrenzung der Privatausgaben vom geschäftlichen Aufwand.....	290
2.4. Periodenabgrenzung und Imparitätsprinzip .....	290
2.5. Ausserordentlicher Ertrag und Aufwand bei Beginn der Steuerpflicht und Zwischenver- anlagung.....	290
d. Steuerliche Erfolgsermittlung und Steuerbilanz.....	291
e. Erfolgsermittlung ohne Buchhaltung .....	292
<b>B. Ertrag .....</b>	<b>293</b>
a. Allgemeines .....	293
1. Betriebsertrag (Umsatzerlös) .....	293
2. Neutraler Ertrag .....	294
2.1. Nutzungsertrag .....	294
2.2. Übriger Ertrag .....	294
3. Vorbehalt betr. Grundstücksgewinne .....	294
b. Ausserordentlicher (a.o.) Ertrag .....	294
1. Allgemeines .....	294
2. Echte Realisierung .....	295
2.1. Veräußerung.....	296
2.2. Entgeltlichkeit.....	296
2.3. Wirtschaftlich nicht identisches Entgelt.....	297
3. Buchmässige Realisierung .....	297
4. Steuersystematische Realisierung .....	298
4.1. Privatentnahme .....	298
4.2. Ausscheiden aus der Steuerhoheit.....	299
4.21. Überführung ins Ausland .....	299
4.22. Überführung in einen andern Kanton.....	299
4.3. Wechsel zu einem besonderen Steuerstatus .....	300
<b>C. Aufwand .....</b>	<b>301</b>
a. Grundsatz .....	301
b. Aufwandcharakter .....	301
c. Geschäftsmässigkeit.....	302
<b>D. Aktiven .....</b>	<b>303</b>
a. Aktivierung im Steuerrecht .....	303
1. Begriff der Aktivierung.....	303
2. Aktivierungsfähigkeit und Aktivierungspflicht .....	304
3. Zeitpunkt der Aktivierung.....	305
b. Bewertung bei der Aktivierung .....	305

<b>c. Zulässige Abschreibungen .....</b>	<b>306</b>
1. Begriff der Abschreibung.....	306
2. Umfang der steuerlich zulässigen Abschreibung .....	306
2.1. Handelsrecht und Steuerrecht .....	306
2.2. Grundsätze der steuerrechtlichen Anerken- nung von Abschreibungen .....	307
2.21. DBG .....	307
2.22. StHG .....	309
2.3. Praxis der Zulassung von Abschreibungen .....	310
2.31. Feste Abschreibungssätze .....	310
2.32. Sofortabschreibung .....	310
2.33. Ausserordentliche Abschreibungen bei Pränumerandobesteuerung .....	311
2.4. Korrektur übersetzter Abschreibungen .....	312
2.41. Hinzurechnung der Überabschreibung.....	312
2.42. Einmalerledigung .....	313
<b>E. Passiven .....</b>	<b>314</b>
a. Fremdkapital und Eigenkapital .....	314
b. Fremdkapital .....	314
1. Schulden.....	314
1.1. Begriff .....	314
1.2. Voraussetzungen der steuerlichen Anerken- nung .....	314
1.21. Pflichten des Rechtsträgers .....	314
1.22. Geschäftsmässigkeit der entsprechenden Belastung.....	315
2. Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....	315
3. Rückstellungen.....	315
3.1. Begriff .....	315
3.2. Handelsrecht und Steuerrecht .....	316
3.3. Steuerrechtlich zulässige Rückstellungen .....	316
3.31. Allgemeines .....	316
3.32. Unbestimmte Verpflichtungen .....	317
3.32.1. Unbedingte Verpflichtungen von unbe- stimmter Höhe .....	318
3.32.2. Bedingte Verpflichtungen.....	319
3.33. Verlustrisiken bei Aktiven .....	319
3.34. Andere unmittelbar drohende Verlustrisiken ..	320
3.35. Forschungs- und Entwicklungsaufträge .....	320
3.4. Steuerrechtlich nicht zulässige Rück- stellungen .....	321
c. Eigenkapital .....	321
1. Begriff .....	321
2. Arten .....	322
3. Privatentnahmen .....	322

<b>III. Indirekte Steuern und spezielle direkte Steuern.....</b>	<b>323</b>
<b>A. Indirekte Steuern.....</b>	<b>323</b>
a. Allgemeine Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer).....	323
b. Spezielle Verbrauchsteuern.....	324
c. Handänderungsteuer auf Liegenschaften .....	324
d. Eidg. Umsatzabgabe.....	324
e. Eidg. Emissionsabgabe .....	324
<b>B. Spezielle direkte Steuern.....</b>	<b>325</b>
a. Verrechnungssteuer.....	325
b. Grundstücksgewinnsteuer.....	325
 <b>§ 38 Besteuerung der Beteiligten an Personen- unternehmen.....</b>	<b>329</b>
 <b>I. Überblick .....</b>	<b>329</b>
<b>A. Merkmale der Besteuerung bei Personen- unternehmen .....</b>	<b>329</b>
a. Steuersubjekte .....	329
b. Abgrenzung zwischen Privat- und Geschäfts- sphäre bei den direkten Steuern .....	330
<b>B. Gegenstand dieses Paragraphen.....</b>	<b>331</b>
<b>C. Terminologisches .....</b>	<b>332</b>
 <b>II. Gründung und Finanzierung.....</b>	<b>333</b>
<b>A. Gründung .....</b>	<b>334</b>
a. Zeitpunkt der Gründung .....	334
b. Standortwahl .....	334
c. Steuerliche Behandlung der Gründung .....	335
<b>B. Finanzierung .....</b>	<b>336</b>
a. Einzelfirma.....	336
b. Personengesellschaften .....	337
 <b>III. Geschäftstätigkeit .....</b>	<b>338</b>
<b>A. Allgemeines .....</b>	<b>340</b>
<b>B. Geschäftsvermögen.....</b>	<b>341</b>
a. Bedeutung der Abgrenzung zum Privatvermögen .....	341
1. Bedeutung bei der Einkommensteuer .....	342
2. Bedeutung bei der Grundstücksgewinnsteuer.....	343
3. Bedeutung bei der Mehrwertsteuer .....	343
b. Allgemeine Grundsätze der Abgrenzung zum Privatvermögen .....	344
1. Abgrenzungskriterium .....	344
2. Gemischt genutzte Güter.....	345

c. Nutzungsbestimmung in besonderen Fällen .....	346
1. Erbtes Vermögen .....	346
2. Für Geschäftsschulden verpfändetes Vermögen .....	346
3. Vermietetes und verpachtetes Geschäftsver- mögen.....	347
4. Nutzniessungsbelastetes Vermögen .....	347
5. Anteile an Kapitalgesellschaften.....	348
d. Spezialprobleme bei Personengesellschaften .....	349
1. Geschäftsvermögen der Gesellschafter und nicht der Gesellschaft.....	350
2. Juristische Personen als Beteiligte .....	350
3. Natürliche Personen als Beteiligte .....	350
3.1. Vermögenswerte im Eigentum von Gesellschaftern.....	350
3.2. Vermögenswerte im Eigentum der Gesellschaft.....	351
e. Bewertung .....	352
1. Einkommensteuer .....	352
1.1. Kapitaleinlagen .....	352
1.2. Kapitalentnahmen .....	352
1.3. Laufende Bewertung .....	352
2. Vermögensteuer .....	353
<b>C. Verkehrsvorgänge, Gewinn- und Kapitalanteile als Gegenstand der Besteuerung der Beteiligten .....</b>	<b>354</b>
a. Allgemeines .....	354
b. Besonderheiten.....	356
1. Rechtsgeschäfte mit Liegenschaften .....	356
2. Rechtsgeschäfte mit Wertschriften.....	356
3. Besondere Verbrauchsteuern .....	356
<b>IV. Beziehungen zwischen privatem und geschäft- lichem Bereich .....</b>	<b>357</b>
<b>A. Einkommensteuer .....</b>	<b>357</b>
a. Einzelfirma und Inhaber.....	357
1. Zivil- und steuerrechtliches Verhältnis .....	357
2. Bewertung .....	358
b. Personengesellschaft und Gesellschafter .....	360
<b>B. Mehrwertsteuer .....</b>	<b>361</b>
a. Allgemeines .....	361
b. Privatentnahmen durch Einzelfirmeninhaber .....	362
1. Steuerbare und steuerfreie Entnahmen.....	362
2. Vorübergehende und endgültige Privatent- nahmen.....	362
3. Bewertung .....	363
3.1. Bei vorübergehenden Privatentnahmen .....	363

3.2. Bei endgültigen Privatentnahmen .....	363
3.21. Zugekaufte Gegenstände .....	363
3.22. Selbst hergestellte Gegenstände .....	364
c. Privatentnahmen durch Personengesellschafter .....	364
<b>V. Liquidation von Personenunternehmen und Übertragung von Beteiligungen.....</b>	<b>364</b>
A. Liquidation.....	365
a. Allgemeines .....	365
b. Zeitpunkt der Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit .....	366
c. Zwischenveranlagung .....	367
1. Postnumerandobesteuerung mit Gegenwarts-bemessung.....	367
2. Pränumerandobesteuerung mit Vergangenheits-bemessung.....	368
d. Besteuerung des ausserordentlichen Einkommens ....	368
B. Übertragung der Beteiligungen an Personen-unternehmen .....	370
a. Einzelfirma.....	370
1. Entgeltliche Übertragung .....	370
2. Unentgeltliche Übertragung .....	372
3. Mehrwertsteuer .....	374
b. Personengesellschaft .....	374
1. Einkommensteuer .....	374
2. Mehrwertsteuer .....	375
<b>VI. Umgestaltungen.....</b>	<b>375</b>
A. Allgemeines .....	375
B. Umstrukturierung .....	376
a. Zusammenschluss .....	376
1. Zusammenschluss von Personenunternehmen .....	376
1.1. Zivilrechtliche Ausgestaltung .....	376
1.2. Einkommensteuer .....	377
1.21. Steuerpflicht und zeitliche Bemessung .....	377
1.22. Stille Reserven .....	377
1.3. Grundsteuern.....	378
1.4. Mehrwertsteuer .....	379
2. Zusammenschluss von Personenunternehmen mit Kapitalgesellschaften .....	380
2.1. Übernahme von Personenunternehmen durch Kapitalgesellschaften .....	380
2.11. Allgemeines .....	380
2.12. Einkommensteuer .....	381
2.12.1. Steuerpflicht und zeitliche Bemessung .....	381

2.12.2. Stille Reserven .....	382
2.13. Grundsteuern .....	384
2.14. Stempelabgaben .....	384
2.14.1. Emissionsabgabe .....	384
2.14.2. Umsatzabgabe .....	385
2.15. Mehrwertsteuer .....	385
2.2. Übernahme von Kapitalgesellschaften durch Personenunternehmen .....	385
2.21. Allgemeines .....	385
2.22. Steuerliche Behandlung .....	386
2.22.1. Allgemeines .....	386
2.22.2. Übernahme ohne Verschmelzung .....	387
2.22.3. Übernahme mit Verschmelzung .....	389
b. Spaltung .....	390
1. Auf- und Abspaltung von Personenunternehmen ....	390
1.1. Einkommensteuer .....	390
1.2. Grundsteuern .....	391
1.3. Mehrwertsteuer .....	391
2. Abspaltung einer Kapitalgesellschaft .....	391
<b>C. Umwandlung .....</b>	<b>394</b>
a. Umwandlung von Personenunternehmen in andere Personenunternehmen .....	394
1. Allgemeines .....	394
2. Reine Umwandlung .....	394
3. Gemischte Umwandlung .....	394
3.1. Umwandlung einer Einzelfirma in eine Personengesellschaft .....	394
3.2. Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Einzelfirma .....	395
b. Umwandlung von Personenunternehmungen in Kapitalgesellschaften .....	396
1. Allgemeines .....	396
2. Einkommensteuer .....	397
2.1. Zeitliche Bemessung .....	398
2.2. Stille Reserven .....	399
2.21. Allgemeines .....	399
2.22. Grundsätzliches Gleichbleiben der Beteiligungsverhältnisse .....	400
2.22.1. Bedeutung der Wendung ‚grundsätzlich‘ ....	401
2.22.2. Gleichbleiben der Beteiligungsverhältnisse .....	402
2.22.3. Veräußerungssperrfrist .....	404

2.23. Steuerfolgen des nachträglichen Entfallens der Steuerneutralität der Umwandlung aufgrund von Anteilsveräußerungen innerhalb der Sperrfrist .....	405
2.23.1. Steuerfolgen bei den Anteilsinhabern.....	405
2.23.11. Veräußerung sämtlicher Anteile an der Kapitalgesellschaft .....	407
2.23.12. Veräußerung eines Teils der Anteile an der Kapitalgesellschaft .....	407
2.23.2. Steuerfolgen bei der Gesellschaft .....	409
3. Grundsteuern .....	409
4. Emissionsabgabe .....	410
5. Mehrwertsteuer .....	410
<b>§ 39 Besteuerung der Kapitalunternehmen und ihrer Anteilsinhaber .....</b>	<b>413</b>
<b>I. Überblick .....</b>	<b>413</b>
A. Merkmale der Besteuerung bei Kapitalunternehmen .....	413
a. Mehrere Steuersubjekte.....	413
b. Mehrere Steuern .....	413
c. Grundsatz der wirtschaftlichen Doppelbelastung.....	414
B. Gegenstand dieses Paragraphen.....	415
<b>II. Gründung und Finanzierung.....</b>	<b>416</b>
A. Gründung .....	417
a. Zivilrechtliche Formerfordernisse.....	417
b. Standortwahl .....	418
c. Emissionsabgabe .....	418
d. Beginn der Steuerpflicht .....	418
B. Finanzierung .....	419
a. Eigenfinanzierung .....	419
1. Einbringung von Eigenkapital.....	419
1.1. Allgemeines .....	419
1.2. Sacheinlagen .....	419
2. Substanzbesteuerung.....	420
3. Einfluss auf das Verhältniskapital.....	420
b. Fremdfinanzierung .....	420
1. Allgemeines; insbesondere Fremdfinanzierung durch Drittpersonen .....	420
2. Fremdfinanzierung durch Anteilsinhaber.....	421
2.1. Grundsatz .....	421
2.2. Nicht-marktkonforme Gestaltungen.....	421

c. Sanierungen.....	423
1. Sanierungsleistungen .....	423
2. Sanierungsaufwendungen .....	424
<b>III. Besteuerung der Geschäftstätigkeit .....</b>	<b>425</b>
<b>A. Verkehrsvorgänge, Gewinn und Kapital als Gegenstände der Besteuerung .....</b>	<b>427</b>
a. Allgemeines .....	427
b. Besonderheiten .....	427
1. Rechtsgeschäfte mit Liegenschaften .....	427
2. Rechtsgeschäfte mit Wertschriften.....	428
3. Besondere Verbrauchsteuern .....	428
4. Minimalsteuern .....	428
<b>B. Zuflüsse aus wesentlichen Beteiligungen an Kapitalgesellschaften.....</b>	<b>428</b>
a. Dividenden .....	428
b. Kapitalgewinne .....	428
<b>C. Rechtsgeschäfte mit Anteilsinhabern.....</b>	<b>431</b>
a. Erfordernis der Marktkonformität.....	431
b. Entgelte für Leistungen der Kapitalunternehmung an die Anteilsinhaber.....	433
c. Entgelte für Leistungen der Anteilsinhaber an die Kapitalunternehmung .....	434
<b>IV. Kapitalentnahmen .....</b>	<b>435</b>
<b>A. Überblick .....</b>	<b>435</b>
a. Begriff der Kapitalentnahme .....	437
b. Arten von Kapitalentnahmen .....	437
1. Gliederung nach der Quelle .....	437
1.1. Rücknahme von Einlagen .....	438
1.2. Entnahme von Gewinn.....	438
2. Gliederung nach der Form .....	438
c. Steuerarten und Steuersubjekte .....	438
<b>B. Rücknahme von Einlagen .....</b>	<b>439</b>
a. Steuern der Anteilsinhaber .....	439
1. Anteile im Privatvermögen .....	439
2. Anteile im Geschäftsvermögen .....	440
b. Verrechnungssteuer.....	440
<b>C. Entnahme von Gewinn.....</b>	<b>441</b>
a. Offene Gewinnausschüttungen .....	441
1. Begriff und Steuerfolgen für die Kapitalunternehmung.....	441
2. Steuerfolgen für die Anteilsinhaber .....	441
b. Verdeckte geldwerte Vorteile.....	442

1. Begriff und Formen.....	442
1.1. Begriff .....	442
1.2. Verdeckte Gewinnausschüttung.....	444
1.3. Gewinnvorwegnahme .....	448
2. Steuerrechtliche Folgen.....	450
2.1. Gewinnsteuer der Kapitalunternehmung.....	450
2.2. Verrechnungssteuer.....	450
2.3. Steuern der Anteilsinhaber .....	451
2.4. Nachsteuern und Steuerstrafrecht .....	451
2.5. Zusammenfassung.....	452
c. Gleichgestellte Tatbestände .....	453
1. Indirekte Kapitalentnahme .....	453
2. Fiktive Kapitalentnahme .....	454
<b>V. Liquidation und Übertragung von Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>454</b>
<b>A. Liquidation.....</b>	<b>456</b>
a. Allgemeines .....	456
b. Steuerfolgen bei der Gesellschaft.....	458
1. Realisierung stiller Reserven.....	458
2. Art und Dauer der Steuerpflicht.....	458
2.1. Direkte Bundessteuer .....	458
2.2. Kantons- und Gemeindesteuern .....	459
3. Zuschüsse im Rahmen von Liquidationen .....	459
4. Steuerfolgen der Übertragung des Vermögens auf die Anteilsinhaber .....	460
4.1. Verrechnungssteuer.....	460
4.2. Grundstücksgewinn- und Handänderungssteuern .....	460
4.3. Umsatzabgabe .....	461
c. Steuerfolgen für natürliche Personen als Anteilsinhaber .....	461
1. Einkommensteuer .....	461
1.1. Anteile im Privatvermögen .....	461
1.2. Anteile im Geschäftsvermögen .....	461
2. Verrechnungssteuer.....	462
d. Steuerfolgen für Kapitalunternehmen als Anteilsinhaber .....	462
<b>B. Teilliquidation.....</b>	<b>464</b>
<b>C. Übertragung von Kapitalunternehmen .....</b>	<b>466</b>
a. Übertragung von Aktiven und Passiven.....	466
b. Übertragung der Anteile von Kapitalunternehmen .....	467
1. Übertragung durch natürliche Personen und Personenunternehmen .....	467

1.1. Anteile im Privatvermögen .....	467
1.11. Im Allgemeinen .....	467
1.12. Spezialfälle.....	467
1.2. Anteile im Geschäftsvermögen .....	468
2. Übertragung durch Kapitalgesellschaften .....	468
2.1. Übertragung im Rahmen einer Veräußerung .....	468
2.11. Veräußerung einer nicht wesentlichen Beteiligung .....	468
2.12. Veräußerung einer wesentlichen Beteiligung .....	468
2.2. Übertragung im Rahmen einer Umstrukturierung über die Grenze.....	469
2.21. Allgemeines .....	469
2.22. Voraussetzungen der steuerneutralen Übertragung von sog. „Altbeteiligungen“ .....	470
2.23. Steuerneutralität der Übertragung .....	471
2.24. Rückgängigmachung der Steuerneutralität ....	471
2.25. Definitive Steuerneutralität ab dem 31. Dezember 2006 .....	473
2.25.1. Eingelegte Beteiligungen.....	474
2.25.2. Veräusserte Beteiligungen .....	475
3. Übertragung durch übrige juristische Personen .....	477
4. Spezialfälle.....	477
4.1. Wirtschaftliche Handänderung .....	477
4.2. Mantelhandel.....	477
<b>VI. Umgestaltungen (Umstrukturierungen und Umwandlungen): Allgemeines .....</b>	<b>478</b>
<b>A. Terminologie und Gegenstand .....</b>	<b>478</b>
a. Terminologie .....	478
b. Gegenstand der Ausführungen zu den Umgestaltungen .....	479
<b>B. Gegenwärtiges wirtschaftliches und rechtliches Umfeld .....</b>	<b>479</b>
<b>C. Steuerrecht und Umgestaltung von Unternehmen .....</b>	<b>480</b>
<b>D. Überblick über die sich stellenden Steuerfragen .....</b>	<b>481</b>
<b>E. Überblick über die nachfolgenden Ausführungen.....</b>	<b>482</b>
<b>VII. Umstrukturierungen: Zusammenschluss .....</b>	<b>483</b>
<b>A. Begriffe und Erscheinungsformen .....</b>	<b>483</b>
a. Allgemeines .....	483
b. Verschmelzung.....	483

c. Wirtschaftlicher Zusammenschluss (Quasifusion).....	487
d. Bestimmung der Gegenleistung an die Anteils- inhaber der übernommenen Gesellschaft .....	490
<b>B. Verschmelzung.....</b>	<b>494</b>
a. Gemeinsamkeiten in der Besteuerung .....	497
1. Am Verschmelzungsvorgang beteiligte Unter- nehmen.....	498
1.1. Gewinnsteuer .....	498
1.11. Steuersukzession und massgebende Berech- nungsgrundlage der übernehmenden Gesell- schaft.....	498
1.11.1. Im allgemeinen .....	498
1.11.2. Verlustvorträge .....	500
1.12. Stille Reserven .....	502
1.2. Stempelabgaben .....	506
1.21. Emissionsabgabe .....	506
1.22. Umsatzabgabe .....	508
1.22.1. Übertragung der neu ausgegebenen Anteile .....	509
1.22.2. Rückgabe der Anteile der übernommenen Gesellschaft .....	509
1.22.3. Steuerbare Urkunden unter den über- tragenen Aktiven .....	509
1.3. Grundsteuern.....	513
1.31. Grundstücksgewinnsteuer.....	513
1.32. Handänderungsteuer .....	514
1.4. Mehrwertsteuer .....	515
1.41. Verschmelzungen ausserhalb eines Gruppenbesteuerungskreises.....	515
1.42. Verschmelzungen innerhalb eines Gruppen- besteuerungskreises.....	517
2. Anteilsinhaber der am Verschmelzungsvorgang beteiligten Unternehmen .....	518
2.1. Gewinn- und Einkommensteuer.....	518
2.11. Anteilsinhaber der übernehmenden Gesell- schaft.....	518
2.12. Anteilsinhaber der übernommenen Gesell- schaft.....	519
2.12.1. Anteile im Geschäftsvermögen.....	519
2.12.11. Untergang der Anteile der übernommenen Gesellschaft und Zugang der Anteile der übernehmenden Gesellschaft .....	519
2.12.12. Ausgleichsleistungen .....	520

2.12.2. Im Privatvermögen gehaltene Anteile der übernommenen Gesellschaft.....	520
2.12.21. Im allgemeinen .....	520
2.12.22. Nennwerterhöhungen .....	521
2.12.23. Ausgleichsleistungen.....	522
2.2. Verrechnungssteuer.....	523
2.21. Praxis der Eidg. Steuerverwaltung.....	523
2.22. Begründung der Praxis der Eidg. Steuerverwaltung und Prüfung deren Gesetzmässigkeit .....	524
2.22.1. Nennwerterhöhungen.....	524
2.22.2. Ausgleichsleistungen .....	527
<b>b. Besondere Formen der Verschmelzung .....</b>	<b>528</b>
1. Absorption einer Tochtergesellschaft.....	528
1.1. Gewinnsteuer .....	530
1.11. Allgemeines .....	530
1.12. Fusionsverlust .....	532
1.13. Fusionsgewinn .....	533
1.2. Verrechnungssteuer.....	535
2. Absorption im Anschluss an eine Quasifusion .....	535
3. Übernahme einer Muttergesellschaft durch ihre Tochtergesellschaft (sog. „reverse merger“ bzw. „down-stream merger“) .....	536
4. Teilabsorption/Teilannexion .....	537
<b>C. Quasifusion.....</b>	<b>537</b>
<b>a. An der Quasifusion beteiligte Gesellschaften .....</b>	<b>539</b>
1. Gewinn- und Verrechnungssteuer.....	539
1.1. Übernommene Gesellschaft .....	539
1.2. Übernehmende Gesellschaft.....	540
1.21. Buchwert der Anteile der übernommenen Gesellschaft.....	541
1.22. Barabgeltungen und Ausgleichsleistungen .....	544
1.23. Nennwertveränderungen .....	545
2. Stempelabgaben .....	545
2.1. Emissionsabgabe .....	545
2.11. Voraussetzungen der Abgabefreiung .....	545
2.12. Betrag des steuerfrei zu schaffenden Kapitals .....	548
2.2. Umsatzabgabe .....	549
3. Mehrwertsteuer .....	550
<b>b. Anteilsinhaber der am wirtschaftlichen Zusammenschluss beteiligten Gesellschaften .....</b>	<b>550</b>
1. Anteilsinhaber der übernehmenden Gesellschaft .....	550
2. Anteilsinhaber der übernommenen Gesellschaft.....	550

2.1. Einkommen- und Gewinnsteuern.....	551
2.11. Anteile im Geschäftsvermögen.....	551
2.12. Anteile im Privatvermögen .....	552
2.2. Umsatzabgabe .....	552
2.3. Grundsteuern.....	553
2.31. Grundstückgewinnsteuer.....	553
2.32. Handänderungsteuer .....	553
2.4. Mehrwertsteuer .....	554
<b>VIII. Umstrukturierungen: Spaltung .....</b>	<b>554</b>
<b>A. Begriffe und Erscheinungsformen .....</b>	<b>554</b>
<b>B. Steuerliche Behandlung der Spaltung .....</b>	<b>556</b>
a. Grundsätzliches zur Behandlung der Spaltung bei den direkten Steuern von Bund und Kantonen.....	558
1. Wesentliche Unterschiede in der steuerlichen Beurteilung der Ausgliederung und der Auf- und Abspaltung .....	558
2. Folgen für die Voraussetzung der Steuer- neutralität .....	559
b. Ausgliederung .....	561
1. Gewinnsteuer .....	561
1.1. Zeitliche Bemessung und massgebliche Berechnungsgrundlagen.....	561
1.2. Stille Reserven .....	562
1.21. Allgemeines .....	562
1.22. Bildung von Holdinggesellschaften .....	565
2. Verrechnungssteuer.....	566
3. Stempelabgaben .....	567
3.1. Emissionsabgabe.....	567
3.2. Umsatzabgabe .....	568
4. Grundsteuern.....	568
4.1. Grundstückgewinnsteuer.....	568
4.2. Handänderungsteuer .....	569
5. Mehrwertsteuer .....	569
c. Auf- und Abspaltung.....	570
1. Am Spaltungsvorgang beteiligte Gesellschaften.....	570
1.1. Gewinnsteuer .....	570
1.11. Zeitliche Bemessung und massgebende Berechnungsgrundlagen.....	570
1.12. Stille Reserven .....	571
1.12.1. Allgemeines .....	571
1.12.2. Übertragung eines Teilbetriebs.....	572
1.12.3. Verbleib eines Teilbetriebs .....	573
1.12.4. Unveränderte Weiterführung des Teil- betriebs .....	573

1.12.5. Frage der Sperrfrist für die Anteilsver- äusserung .....	574
1.12.6. Zulässigkeit der Realteilung .....	575
1.12.7. Spaltung von Holding- und Immobilien- gesellschaften .....	576
1.2. Stempelabgaben .....	577
1.21. Emissionsabgabe .....	577
1.22. Umsatzabgabe .....	579
1.3. Grundsteuern .....	579
1.4. Mehrwertsteuer .....	580
2. Anteilsinhaber der am Spaltungsvorgang beteiligten Gesellschaften .....	580
2.1. Einkommen- und Gewinnsteuern .....	580
2.11. Anteile im Geschäftsvermögen .....	581
2.12. Anteile im Privatvermögen .....	583
2.2. Verrechnungssteuer .....	583
<b>IX. Umwandlungen .....</b>	<b>586</b>
<b>A. Umwandlung in eine andere Kapitalgesellschaft oder in eine Genossenschaft .....</b>	<b>589</b>
a. Zivilrechtliche Erscheinungsformen .....	589
b. Steuerfolgen .....	590
1. Allgemeines .....	590
2. Übertragende Umwandlung .....	591
2.1. Gewinnsteuer .....	591
2.11. Steuersukzession und massgebende Berech- nungsgrundlagen .....	591
2.12. Stille Reserven .....	592
2.2. Grundsteuern .....	595
2.21. Grundstücksgewinnsteuer .....	595
2.22. Handänderungsteuer .....	596
2.3. Stempelabgaben .....	596
2.31. Emissionsabgabe .....	596
2.32. Umsatzabgabe .....	597
2.4. Mehrwertsteuer .....	597
2.5. Verrechnungssteuer .....	597
2.6. Einkommensteuer .....	598
2.61. Allgemeines .....	598
2.62. Anteile im Geschäftsvermögen .....	598
2.63. Anteile im Privatvermögen .....	598
3. Formwechselnde Umwandlung .....	600
<b>B. Umwandlung in einen Verein, eine Stiftung oder in eine übrige juristische Person .....</b>	<b>602</b>
<b>C. Umwandlung in eine Personenunternehmung .....</b>	<b>602</b>
a. Allgemeines .....	602

b. Steuerfolgen .....	603
1. Kapitalgesellschaft .....	603
1.1. Gewinnsteuer .....	603
1.11. Steuerpflicht und zeitliche Bemessung .....	603
1.12. Stille Reserven .....	604
1.13. Verlustvorträge .....	605
1.2. Grundsteuern .....	606
1.3. Stempelabgaben .....	606
1.4. Mehrwertsteuer .....	606
2. Anteilsinhaber .....	606
2.1. Folgen der Eliminierung der Ausschüttungsbelastung .....	606
2.2. Zwischenveranlagung .....	608
2.3. Verrechnungssteuer .....	608

## **10. Kapitel: Übertragungen von Privat- und Geschäftsvermögen**

<b>§ 40 Übertragungsformen und -objekte, Steuerarten .....</b>	<b>615</b>
I. Thema und Zweck des 10. Kapitels .....	619
A. Thema des Kapitels .....	619
B. Zweck des Kapitels .....	620
II. Objekte und Formen der Übertragung .....	621
A. Objekte der Übertragung .....	622
a. Objektbeschaffenheit: Bewegliches und unbewegliches Vermögen .....	622
b. Vermögensart: Privatvermögen und Geschäftsvermögen .....	622
B. Formen der Übertragung .....	623
a. Übertragungen zwischen Rechtssubjekten .....	623
1. Übertragungen gegen Entgelt bzw. ohne Entgelt .....	623
2. Erwerb und Veräußerung .....	623
b. Steuersystematische Übertragungen .....	624
1. Überführung von einer steuerrechtlichen Vermögensart (Privatvermögen bzw. Geschäftsvermögen) in die andere .....	624
2. Steuersystematische Übertragungen innerhalb des Geschäftsvermögens .....	624
c. Gliederung .....	625

<b>III. Steuerprobleme bei Vermögensübertragungen .....</b>	<b>625</b>
A. Übersicht .....	625
B. Verkehrsvorgang .....	626
C. Vermögenszufluss .....	628
D. Wertzuwachsrealisierung .....	629
a. Steuerarten .....	629
b. Unmittelbare und mittelbare Steuerfolgen .....	631
1. Unmittelbare Steuerfolgen .....	631
2. Mittelbare Steuerfolgen .....	631
2.1. Mittelbare Steuerfolgen für den Veräusserer ..	632
2.2. Mittelbare Steuerfolgen für den Erwerber ..	632
2.21. Latente Steuerlast .....	632
2.21.1. Unentgeltlicher Erwerb von einem andern Rechtssubjekt .....	632
2.21.2. Erwerb von Beteiligungsrechten .....	633
2.22. Effektive Steuerbelastung .....	634
c. Privatvermögen und Geschäftsvermögen .....	635
1. Privatvermögen .....	635
2. Geschäftsvermögen .....	635
3. Wechsel der Vermögensart .....	636
d. Entgeltliche und unentgeltliche Übertragungen auf andere Rechtssubjekte .....	637
<b>IV. Gliederung des Kapitels .....</b>	<b>637</b>

## **§ 41 Vermögensübertragungen gegen Entgelt .....** 639

<b>I. Allgemeines .....</b>	<b>639</b>
A. Thema und Aufbau .....	639
B. Steuerliche Behandlung des Wertzuwachses .....	639
a. Gewinnprinzip und Ertragsprinzip .....	639
1. Grundsätzliches .....	639
2. Anwendungsbereiche im schweizerischen Steuerrecht .....	642
2.1. Gewinnprinzip .....	642
2.2. Ertragsprinzip .....	644
3. Folgerungen für die Rechtsanwendung .....	644
3.1. Kapitalgewinn? .....	644
3.2. Vermögensertrag? .....	645
b. Wertzuwachs auf Privatvermögen .....	645
1. Nichtbesteuerung des Wertzuwachses .....	646
2. Kantonale/kommunale Grundstücksgewinn- besteuerung .....	646
3. Ertragsprinzip bei Kapitalvermögen .....	647

c. Wertzuwachs auf Geschäftsvermögen .....	648
1. Grundsätze .....	648
2. Einkommen- bzw. Gewinnsteuer .....	648
3. Kantonale/kommunale Grundstücksgewinnsteuer im monistischen System.....	649
<b>C. Verkehrsteuern.....</b>	<b>650</b>
a. Bewegliches Vermögen .....	650
1. Kapitalvermögen: Stempelabgaben .....	651
2. Bewegliche Sachen (Fahrnis): Mehrwertsteuer .....	651
b. Grundstücke: Handänderungsteuer .....	652
<b>II. Wertschriften und Guthaben.....</b>	<b>652</b>
<b>A. Stempelabgaben.....</b>	<b>652</b>
<b>B. Direkte Steuern.....</b>	<b>653</b>
a. Allgemeines .....	653
b. Guthaben und Obligationen .....	654
c. Beteiligungsrechte.....	656
1. Veräußerung an den Rechtsnachfolger .....	656
2. Rückgabe an die Gesellschaft .....	659
<b>III. Grundstücke .....</b>	<b>660</b>
<b>A. Handänderungsteuer.....</b>	<b>660</b>
<b>B. Direkte Steuern.....</b>	<b>660</b>
a. Privatvermögen .....	662
b. Geschäftsvermögen .....	662
<b>IV. Bewegliche Sachen.....</b>	<b>663</b>
<b>A. Mehrwertsteuer .....</b>	<b>663</b>
a. Mehrwertsteuerpflicht bei Veräußerung .....	663
b. Mehrwertsteuertraglast beim Erwerb .....	663
<b>B. Direkte Steuern .....</b>	<b>664</b>
 <b>§ 42 Vermögensübertragungen ohne Entgelt .....</b>	<b>665</b>
<b>I. Allgemeines.....</b>	<b>665</b>
<b>A. Tatbestände .....</b>	<b>665</b>
<b>B. Steuerprobleme.....</b>	<b>666</b>
a. Vermögenszufluss .....	666
b. Wertzuwachs .....	668
c. Verkehrsvorgänge .....	668
<b>C. Gliederung.....</b>	<b>668</b>

<b>II. Übertragung auf andere Rechtssubjekte .....</b>	<b>669</b>
<b>A. Erbschaften und Schenkungen.....</b>	<b>669</b>
a. Vermögenszufluss .....	669
b. Wertzuwachs .....	669
1. Übertragung von Privatvermögen .....	672
2. Übertragung von Geschäftsvermögen.....	673
c. Verkehrsteuern .....	674
<b>B. Geldwerte Vorteile aus Kapitalunternehmen an         Anteilsinhaber.....</b>	<b>675</b>
<b>III. Geschäftseinlagen und Privatentnahmen .....</b>	<b>677</b>
<b>A. Geschäftseinlagen .....</b>	<b>679</b>
<b>B. Privatentnahme .....</b>	<b>679</b>

## **11. Kapitel: Vorsorge, Versicherung und Vermögensbildung**

<b>§ 43 Vorsorge, Versicherung und Vermögensbildung im Steuersystem .....</b>	<b>683</b>
<b>I. Gegenstand des 11. Kapitels .....</b>	<b>685</b>
<b>A. Überblick .....</b>	<b>685</b>
a. Definitionen .....	685
b. Verhältnis der drei Bereiche («3 V») zueinander.....	686
<b>B. Vorsorge .....</b>	<b>688</b>
a. Drei-Säulen-Konzept der Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge.....	688
1. Erste Säule: Eidg. Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung .....	688
2. Zweite Säule: Kollektive berufliche Vorsorge .....	689
3. Dritte Säule: Selbstvorsorge.....	689
b. Übrige staatliche und kollektive Vorsorge .....	690
c. Verhältnis der Vorsorge zu Versicherung und Vermögensbildung .....	690
<b>C. Versicherungen .....</b>	<b>691</b>
a. Arten .....	691
1. Sozialversicherungen .....	691
2. Private Versicherungen .....	691
b. Verhältnis der Versicherungen zu Vorsorge und Vermögensbildung .....	691

<b>D. Vermögensbildung.....</b>	<b>692</b>
a. Arten .....	692
1. Kapitalanlagen .....	692
1.1. Bankmässige Kapitalanlagen .....	692
1.2. Immobilien .....	692
2. Lebensversicherungen.....	692
b. Verhältnis der Vermögensbildung zu Vorsorge und Versicherung .....	693
<b>E. Gliederung.....</b>	<b>693</b>
<b>II. Steuerprobleme .....</b>	<b>694</b>
<b>A. Relevante Tatbestände .....</b>	<b>694</b>
<b>B. Steuerprobleme bei Versicherungen.....</b>	<b>698</b>
a. Beiträge und Leistungsbezug .....	698
b. Versicherungskapital.....	699
1. Vorsorgepartner .....	699
2. Vorsorgenehmer.....	700
<b>C. Steuerprobleme bei Kapitalanlagen.....</b>	<b>700</b>
a. Vorsorgekapital.....	700
b. Investition.....	701
c. Desinvestition.....	701
<b>§ 44 Staatliche und kollektive Vorsorge.....</b>	<b>703</b>
<b>I. Eidg. Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung (AHV/IV).....</b>	<b>703</b>
<b>II. Kollektive berufliche Vorsorge.....</b>	<b>705</b>
<b>A. Allgemeines .....</b>	<b>706</b>
a. Grundzüge der Regelung der beruflichen Vorsorge.....	706
1. Kollektive und individuelle berufliche Vorsorge .....	706
2. System der kollektiven beruflichen Vorsorge .....	707
b. Überblick über die steuerrechtliche Behandlung der kollektiven beruflichen Vorsorge.....	709
1. Steuerfreiheit der Finanzierung und des Vorsorgekapitals .....	709
2. Steuerbarkeit der Leistungen .....	709
<b>B. Vorsorgeeinrichtungen (VE) .....</b>	<b>710</b>
a. Steuerbefreiungen .....	710
1. Steuerarten .....	710
2. Voraussetzungen der Befreiung .....	711
2.1. Rechtspersönlichkeit .....	711
2.2. Beziehung zur Schweiz.....	711

2.3. Dauernde und ausschliessliche Bindung an den Vorsorgezweck.....	711
2.4. Erfüllung der Grundsätze der kollektiven beruflichen Vorsorge.....	712
b. Steuerpflichten .....	713
<b>C. Beiträge.....</b>	<b>714</b>
a. Allgemeines .....	714
b. Unselbständigerwerbende als Vorsorgenehmer .....	714
1. Arbeitnehmerbeiträge.....	714
1.1. Abzug.....	714
1.2. Beiträge für den Einkauf von Beitragsjahren ..	715
1.3. Aktionäre als Arbeitnehmer .....	716
2. Arbeitgeberbeiträge.....	716
c. Selbständigerwerbende als Vorsorgenehmer .....	717
<b>D. Vorsorgeleistungen .....</b>	<b>718</b>
a. Übersicht über die Steuerarten .....	718
b. Verrechnungssteuer.....	720
c. Einkommensteuer.....	720
1. Allgemeines .....	721
1.1. Grundsatzregelung und Übergangsordnung ..	721
1.2. Vorbehalt der Doppelbesteuerungs- abkommen.....	722
1.3. Aufwandbesteuerung .....	722
2. Renten .....	723
3. Kapitalleistungen .....	723
3.1. Steuerbare Barauszahlungen .....	723
3.11. Auszahlungsfälle .....	723
3.12. Umfang der Besteuerung .....	724
3.2. Besondere Fälle.....	726
3.21. Freiüigigkeit .....	726
3.22. Vorbezug zur Wohneigentumsförderung .....	726
d. Quellensteuer .....	727
<b>III. Übrige Sozialversicherungen .....</b>	<b>727</b>
<b>A. Überblick .....</b>	<b>727</b>
<b>B. Versicherungseinrichtungen.....</b>	<b>730</b>
<b>C. Finanzierungsbeiträge.....</b>	<b>731</b>
<b>D. Versicherungsleistungen .....</b>	<b>732</b>
a. Kranken- und Unfallversicherungen .....	732
1. Aufwandersatz .....	732
2. Taggelder .....	732
3. Renten .....	733
4. Kapitalleistungen .....	733
b. Erwerbsausfallversicherungen (ALV, EO) .....	734

<b>§ 45 Selbstvorsorge und Vermögensbildung .....</b>	<b>741</b>
<b>I. Gebundene Selbstvorsorge.....</b>	<b>741</b>
A. Übersicht .....	742
a. Rechtsgrundlagen.....	742
b. Merkmale der gebundenen Selbstvorsorge .....	742
c. Grundzüge der steuerrechtlichen Behandlung .....	743
B. Anerkannte Vorsorgeformen.....	743
a. Arten der gebundenen Vorsorge .....	743
1. Vorsorgeversicherung .....	743
2. Vorsorgevereinbarung mit Bankstiftungen .....	744
b. Bedingungen für die Anerkennung .....	744
c. Steuerliche Behandlung der Vorsorgeträger .....	745
C. Beiträge.....	745
D. Vorsorgekapital (inkl. Ertrag).....	746
E. Vorsorgeleistungen.....	746
a. Verrechnungssteuer.....	746
b. Einkommensteuer.....	747
1. Allgemeines .....	747
2. Kapitalleistungen .....	747
F. Beurteilung.....	748
a. Vorteile für die Steuerpflichtigen.....	748
b. Privilegierte Form der Selbstvorsorge.....	751
<b>II. Freie Selbstvorsorge und übrige Vermögensbildung .....</b>	<b>751</b>
<b>A. Private Lebens- und Unfallversicherungen.....</b>	<b>751</b>
a. Allgemeines .....	752
1. Begriffe und Versicherungsarten .....	752
1.1. Versicherte Ereignisse.....	752
1.11. Lebensversicherungen.....	752
1.12. Unfallversicherung.....	755
1.2. Rückkaufsfähigkeit .....	755
1.3. Form der Leistung .....	756
1.4. Art der Finanzierung .....	756
2. Überblick über die steuerrechtliche Behandlung .....	756
2.1. Prämien .....	757
2.11. Einkommensteuer .....	757
2.12. Stempelabgabe .....	758
2.2. Versicherungskapital.....	758
2.3. Versicherungsleistungen: Rechtsgrundlagen ..	759
2.31. Direkte Bundessteuer .....	759
2.32. Kantonale Steuern .....	761
2.32.1. Einkommensteuer .....	761
2.32.2. Erbschaftsteuer .....	761

2.33. Verrechnungssteuer.....	762
2.4. Besonderheiten bei Lebensversicherungen mit Einmalprämien.....	762
b. Rentenversicherungen.....	762
1. Prämien und Rentenkapital .....	762
2. Rentenleistungen .....	764
2.1. Verrechnungssteuer.....	764
2.2. Einkommensteuer: Allgemeines .....	764
2.21. Kapitalquote und Ertragsquote.....	764
2.22. Gesetzliche Regelung.....	764
2.3. Rentenzahlungen im Erlebensfall .....	765
2.4. Rentenzahlungen bei Invalidität.....	765
2.5. Rentenansprüche aus Todesfall.....	766
c. Kapitalversicherungen.....	766
1. Übersicht.....	766
1.1. Rückkaufsfähige und nichtrückkaufsfähige Kapitalversicherungen .....	766
1.11. Rückkaufsfähige Kapitalversicherungen.....	768
1.11.1. Direkte Bundessteuer.....	768
1.11.2. Kantonale Steuern.....	769
1.12. Nichtrückkaufsfähige Kapitalversiche- rungen .....	769
1.12.1. Direkte Bundessteuer.....	769
1.12.2. Kantonale Steuern.....	770
1.2. Gliederung nach versicherten Ereignissen .....	771
2. Todesfallversicherung .....	771
2.1. Prämien und Versicherungskapital .....	773
2.2. Kapitalleistungen .....	773
3. Invaliditätsversicherung .....	774
3.1. Prämien .....	774
3.2. Kapitalleistungen .....	774
4. Erlebensfallversicherung .....	775
4.1. Prämien und Versicherungskapital .....	775
4.2. Kapitalleistungen .....	775
4.21. Reine Erlebensfallversicherung .....	776
4.22. Erlebensfallversicherung mit Rückgewähr .....	776
5. Gemischte Kapitalversicherung .....	778
5.1. Prämien und Versicherungskapital .....	778
5.2. Kapitalleistungen .....	778
5.21. Steuerfolgen bei Leistungen aus anerkan- ten gemischten Versicherungen .....	779
5.21.1. Erlebensfall und Rückkauf .....	779
5.21.2. Invaliditätsfall .....	779
5.21.3. Todesfall .....	779
5.22. Index- und fondsgebundene Versicherungen .....	780
d. Beurteilung.....	782

<b>B. Bankmässige Kapitalanlagen .....</b>	<b>783</b>
a. Allgemeines .....	783
1. Begriff und Arten .....	783
2. Rechtsgrundlagen .....	784
3. Merkmale der steuerlichen Behandlung .....	784
4. Gliederung .....	785
b. Obligationen und übrige Guthaben .....	786
1. Einkünfte .....	786
1.1. Steuerbare Zinsen .....	786
1.2. Kapitalgewinne und -verluste .....	788
2. Substanz .....	788
3. Erwerb und Veräußerung .....	788
4. Beurteilung .....	789
c. Risiko- bzw. Wachstumsanlagen .....	789
1. Einkünfte .....	790
1.1. Erträge .....	790
1.2. Kapitalgewinne .....	790
2. Substanz .....	791
3. Erwerb und Veräußerung .....	792
4. Beurteilung .....	792
<b>C. Immobilien .....</b>	<b>793</b>
a. Einkünfte .....	793
1. Ertrag .....	793
2. Kapitalgewinne .....	794
b. Substanz .....	795
c. Erwerb und Veräußerung .....	795
d. Beurteilung .....	796

<b>§ 46 Beurteilung der Besteuerung von Vorsorge und Vermögensbildung .....</b>	<b>799</b>
<b>I. Beurteilungsgesichtspunkte .....</b>	<b>799</b>
<b>II. Vorsorge- und Vermögensplanung aus steuerlicher Sicht .....</b>	<b>799</b>
<b>A. Stellenwert der steuerlichen Aspekte .....</b>	<b>802</b>
a. Mehrzahl von Kriterien .....	802
b. Hauptkriterien: Rendite nach Steuern und Risikoabsicherung .....	803
1. Rendite nach Steuern .....	803
2. Risikoabsicherung .....	805
c. Weitere Gesichtspunkte der Vorsorgeplanung .....	805
1. Anpassung an die individuelle Situation .....	805
2. Diversifizierung .....	807
d. Fazit: Steuerbewusste Planung .....	807

<b>B. Steuerliche Kriterien .....</b>	<b>807</b>
a. Allgemeines .....	807
b. Die Kriterien im einzelnen .....	809
1. Einbringung und Rücknahme der Einlagen .....	809
2. Vermögenssubstanz, Ertrag, Kapitalgewinn .....	811
3. Diverse Kriterien.....	812
<b>C. Vergleich der Vorsorge- und Vermögens- bildungsformen .....</b>	<b>813</b>
a. Vergleich aufgrund der steuerlichen Kriterien.....	813
1. Einzelne Kriterien .....	813
1.1. Einlagen (Einbringung und Rückzahlung).....	813
1.2. Vermögenssubstanz, Ertrag, Kapitalgewinn .....	816
1.21. Ertrag und Kapitalgewinn .....	816
1.22. Vermögenssubstanz .....	817
1.3. Übrige Kriterien .....	817
2. Beurteilung aufgrund aller Kriterien .....	818
b. Quantitativer Vergleich der Vorsorge- instrumente.....	818
1. Grundlagen.....	818
2. Vergleich der steuerlichen Behandlung (einheitliche Rendite).....	821
3. Relativierung des Vergleichs wegen unter- schiedlicher Bruttorenditen .....	822
<b>D. Beurteilung der Vorsorge- und Vermögens- bildungsformen aus der Sicht der Steuerplanung ....</b>	<b>822</b>
a. Besteuerungsunterschiede .....	822
b. Folgerungen für die Vorsorgeplanung .....	824
<b>III. Verfassungsrechtliche Beurteilung der Vorsorge- formen .....</b>	<b>824</b>
<b>A. Grundlagen .....</b>	<b>824</b>
a. Rechtsgleichheit und Leistungsfähigkeitsgrund- satz .....	824
b. Förderung der Selbstvorsorge .....	825
c. Gegenseitiges Verhältnis der Verfassungs- normen .....	826
<b>B. AHV/IV und berufliche Vorsorge, .....</b>	<b>826</b>
<b>C. Selbstvorsorge.....</b>	<b>828</b>
a. Gebundene Selbstvorsorge.....	828
b. Freie Selbstvorsorge.....	829
1. Förderung aller Bereiche der freien Selbstvor- sorge.....	829

2. Lebens-, Invaliditäts- und Unfallversicherung .....	829
2.1. Kapitalversicherung .....	829
2.2. Rentenversicherung.....	831
3. Kapitalanlagen .....	831
c. Gesamtbeurteilung .....	831

## **4. Teil: Interkantonales und internationales Steuerrecht**

### **12. Kapitel: Interkantonales Steuerrecht**

#### **§ 47 Grundlagen des interkantonalen Steuerrechts ..... 835**

<b>I. Rechtsquellen .....</b>	<b>837</b>
A. Verfassungsrechtliche Grundlagen.....	837
a. BV 46 II .....	837
b. BV 42 .....	838
B. Normen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung....	839
a. Praxis des Bundesgerichts zu BV 46 II.....	839
b. Bedeutung des Steuerharmonisierungsgesetzes (StHG).....	839
C. Begriff des interkantonalen Steuerrechts (IKStR) .....	842
<b>II. Methode und Doppelbesteuerungsbegriff des IKStR .....</b>	<b>842</b>
A. Unbedingte Freistellung als Methode des IKStR.....	842
B. Begriff der interkantonalen Doppelbesteuerung .....	844
a. Effektive und virtuelle Doppelbesteuerung.....	844
b. Schlechterstellungsverbot .....	845
<b>III. Steuerdomizile.....</b>	<b>846</b>
A. Begriff; Haupt- und Nebensteuerdomizile .....	846
B. Hauptsteuerdomizil natürlicher Personen .....	847
a. Wohnsitz oder qualifizierter Aufenthalt.....	847
b. Steuerrechtlicher Wohnsitz .....	848
1. Mittelpunkt der ideellen und materiellen Lebensverhältnisse .....	848
2. Trennung von Arbeitsort und Freizeitort .....	850
2.1. Allgemeines .....	850
2.2. Wochenaufenthalt am bzw. beim Arbeitsort...	850
2.21. Häufigkeit der Rückkehr als Hauptkriterium..	850

2.22. Regelmässige Rückkehr .....	852
2.22.1. Kriterien.....	852
2.22.2. Kategorien von Steuerpflichtigen .....	854
<b>C. Hauptsteuerdomizil juristischer Personen .....</b>	<b>855</b>
a. Vorrang des statutarischen Sitzes.....	856
b. Wirkliche Leitung .....	856
<b>D. Nebensteuerdomizile .....</b>	<b>856</b>
a. Allgemeines .....	856
b. Grundstücke .....	857
c. Geschäftsort .....	858
d. Betriebstätte .....	859
<b>IV. Zuteilungsnormen.....</b>	<b>859</b>
A. Wesen.....	859
B. Natürliche Personen .....	860
C. Juristische Personen .....	863
D. Erbschaften und Schenkungen.....	865
<b>V. Durchsetzung des Doppelbesteuerungsverbotes .....</b>	<b>866</b>
A. Rechtsmittel .....	866
a. Staatsrechtliche Beschwerde .....	866
b. Verwaltungsgerichtsbeschwerde gem. StHG 73 .....	867
c. Zweiteilung des Rechtsweges .....	868
B. Die staatsrechtliche Beschwerde wegen Doppel- besteuerung .....	870
a. Anfechtbare Hoheitsakte .....	870
b. Frist und andere Anforderungen an die Beschwerde .....	871
c. Entscheid.....	871
<b>§ 48 Interkantonale Steuerausscheidung.....</b>	<b>879</b>
<b>I. Allgemeines.....</b>	<b>881</b>
A. Wesen der Steuerausscheidung .....	881
B. Ausscheidungsfälle und Gliederung.....	882
a. Natürliche Personen .....	882
1. Ohne selbständige Erwerbstätigkeit.....	882
2. Selbständigerwerbende .....	882
2.1. Ohne Betriebstätten.....	882
2.2. Selbständigerwerbende mit Betriebstätte(n) ...	883
b. Juristische Personen .....	883

<b>II. Steuerausscheidung bei natürlichen Personen .....</b>	<b>884</b>
<b>A. Grundsätze der Steuerausscheidung .....</b>	<b>884</b>
a. Positive Elemente .....	884
b. Negative Elemente .....	884
1. Gewinnungskosten und andere direkte Aufwendungen .....	884
2. Schulden und Schuldzinsen .....	885
3. Allgemeine Abzüge .....	886
4. Steuerfreibeträge .....	886
c. Steuermass .....	887
<b>B. Steuerausscheidung bei Liegenschaften des Privatvermögens und verschiedenen Arten von Abzügen .....</b>	<b>887</b>
a. Vermögen .....	887
b. Einkommen .....	888
c. Veräußerungsgewinne .....	889
<b>C. Steuerausscheidung bei Geschäftsorten .....</b>	<b>890</b>
a. Einzelunternehmer und Teilhaber an einfachen Gesellschaften .....	890
b. Personengesellschafter .....	892
<b>D. Steuerausscheidung bei Erbschaften und Schenkungen .....</b>	<b>893</b>
<b>III. Steuerausscheidung bei Unternehmen .....</b>	<b>894</b>
<b>A. Ausscheidungsfälle .....</b>	<b>894</b>
<b>B. Interkantonale Unternehmen .....</b>	<b>895</b>
a. Begriff und Ausscheidungsgrundsätze .....	895
b. Kapitalausscheidung .....	895
c. Gewinnausscheidung .....	897
<b>C. Unternehmungsliegenschaften .....</b>	<b>899</b>
a. Interkantonale Unternehmen .....	899
b. Unternehmungen ohne Betriebstätten .....	901

## **13. Kapitel: Internationales Steuerrecht**

<b>§ 49 Doppelbesteuerungsabkommen .....</b>	<b>911</b>
<b>I. Funktion und Begriff des internationalen Steuerrechts .....</b>	<b>912</b>
<b>II. Rechtsquellen des INStR im engern Sinne .....</b>	<b>913</b>
A. Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) .....	913
B. Übrige Rechtsquellen .....	915
C. Durchsetzung des Staatsvertragsrechts .....	915

<b>III. Funktionsweise und Methoden der DBA .....</b>	<b>918</b>
A. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	918
B. Vermeidung der Doppelbesteuerung durch die DBA .....	920
C. Methodenartikel .....	921
<b>IV. Persönlicher Geltungsbereich der DBA.....</b>	<b>922</b>
A. Ansässigkeit als Voraussetzung der Abkommensgeltung.....	923
B. Begriff der Ansässigkeit .....	923
C. Ausschluss von der Abkommensberechtigung.....	924
<b>V. Zuteilungsnormen.....</b>	<b>926</b>
A. Allgemeines .....	926
B. Erwerbseinkommen und Unternehmensgewinne .....	926
a. Unternehmensgewinne .....	926
b. Selbständigerwerbende .....	928
c. Unselbständigerwerbende .....	928
d. Aufsichts- und Verwaltungsräte.....	929
e. Künstler und Sportler .....	929
C. Vermögen, Vermögensertrag und Kapitalgewinn....	930
a. Unbewegliches Vermögen .....	930
b. Bewegliches Vermögen .....	930
D. Übriges Einkommen und Vermögen.....	932
E. Erbschaften .....	933
<b>VI. Besondere Bestimmungen .....</b>	<b>933</b>

<b>§ 50 Schweizerische Besteuerung bei Ausland-beziehungen .....</b>	<b>937</b>
I. Überblick .....	937
II. In der Schweiz ansässige Personen mit Ausland-beziehungen .....	938
A. Allgemeines .....	939
B. Natürliche Personen ohne Personenunter-nehmung .....	940
a. Erwerbstätigkeit im Ausland.....	940
b. Kapitalanlagen im Ausland .....	941
C. Ansässige natürliche Personen mit Personen-unternehmen .....	942

<b>D. Schweizerische Unternehmen mit Auslandbeziehungen.....</b>	<b>943</b>
a. Inländische Kapitalunternehmen mit ausländischen Anteilsinhabern .....	943
b. Aktive Wirtschaftstätigkeit im Ausland .....	944
c. Kapitalanlagen im Ausland .....	944
<b>III. Im Ausland ansässige Personen mit Beziehungen zur Schweiz.....</b>	<b>946</b>
A. Allgemeines .....	947
B. Natürliche Personen ohne Personenunternehmung .....	947
a. Erwerbstätigkeit in der Schweiz.....	947
b. Kapitalanlagen in der Schweiz.....	948
C. Nichtansässige natürliche Personen mit Personenunternehmen .....	949
D. Ausländische Unternehmen nichtansässiger Personen .....	950
a. Aktive Wirtschaftstätigkeit in der Schweiz.....	950
b. Kapitalanlagen in der Schweiz.....	951

## **5. Teil: Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht**

### **14. Kapitel: Verfahrensrecht**

<b>§ 51 Steuerveranlagung und Steuerentrichtung .....</b>	<b>957</b>
<b>I. Allgemeines.....</b>	<b>959</b>
Behörden.....	960
a. Bundessteuern .....	960
b. Kantonale und kommunale Steuern .....	961
B. Begriff der Veranlagung .....	961
C. Arten der Veranlagung .....	962
a. Selbstveranlagung .....	962
b. Amtliche Veranlagung .....	962
c. Gemischte Veranlagung .....	962
D. Allgemeine Verfahrensgrundsätze.....	963
a. Amtspflichten.....	963
b. Untersuchungsmaxime.....	964
c. Treu und Glauben (Vertrauensschutz) .....	964
d. Verfahrensrechte der Steuerpflichtigen.....	966

e. Verfahrensrechte der Behörden.....	967
f. Mitwirkungspflichten.....	968
1. Steuerpflichtiger.....	968
1.1. Mitwirkungspflichten.....	968
1.2. Berufsgeheimnis .....	969
1.3. Verletzung der Mitwirkungspflichten .....	969
2. Behörden.....	969
3. Drittpersonen.....	970
4. Ehegatten .....	971
<b>II. Veranlagungs- und Einspracheverfahren .....</b>	<b>972</b>
<b>A. Gemischte Veranlagung: DBG/StHG .....</b>	<b>972</b>
a. Veranlagung bei der Einkommen- und Ver- mögensteuer bzw. Gewinn- und Kapitalsteuer.....	972
1. Zuständigkeit.....	972
2. Verfahrensablauf.....	972
2.1. Steuererklärung .....	972
2.2. Prüfung der Steuererklärung .....	973
2.3. Veranlagungsentscheid .....	974
b. Ermessensveranlagung .....	975
c. Veranlagung bei der Quellensteuer .....	977
1. Allgemeines .....	977
2. Beschränkt Steuerpflichtige .....	977
3. Unbeschränkt Steuerpflichtige .....	977
<b>B. Selbstveranlagung: StG, VStG, MWSTV .....</b>	<b>978</b>
a. Anmeldung, Selbstveranlagung und Steuer- entrichtung .....	978
b. Kontrolle der Selbstveranlagung .....	979
<b>C. Einsprache.....</b>	<b>979</b>
<b>III. Steuerentrichtung .....</b>	<b>981</b>
<b>A. Arten der Steuerentrichtung .....</b>	<b>981</b>
a. Steuerentrichtung ohne Aufforderung.....	981
b. Steuerbezug .....	982
<b>B. Steuerzahlungspflicht.....</b>	<b>982</b>
a. Voraussetzungen .....	982
b. Sicherung und Zwangsvollstreckung .....	983
c. Zahlungspflichtige Personen.....	984
<b>C. Steuererlass .....</b>	<b>985</b>

<b>§ 52 Rechtsmittelverfahren .....</b>	<b>989</b>
I. Überblick .....	990
A. Rechtsmittelbehörden .....	990
B. Instanzenzug .....	991
a. Kantonale Steuern .....	991
b. Bundessteuern .....	993
1. Direkte Bundessteuer .....	993
2. VStG / StG / MWSTV .....	994
II. Grundzüge des Rekurs- und Beschwerdeverfahrens .....	995
A. Verfahrensgrundsätze .....	996
a. Allgemeine Verfahrensgrundsätze .....	996
1. Verfahrensmaximen .....	996
2. Suspensivkraft .....	997
3. Ausstandspflicht .....	997
b. Anfechtungsgegenstand .....	998
c. Legitimation .....	999
1. Direkte Bundessteuer .....	999
2. Kantons- und Gemeindesteuern .....	1000
3. VStG, StG, MWSTV .....	1000
d. Formen und Fristen .....	1000
B. Überprüfungs- und Entscheidungsbefugnis .....	1001
a. Untersuchung .....	1001
b. Entscheidung .....	1001
<b>§ 53 Abänderung von Steuerveranlagungen .....</b>	<b>1005</b>
I. Allgemeines .....	1006
A. Rechtskraft und Unabänderbarkeit .....	1006
B. Ausnahmen vom Prinzip der Unabänderbarkeit .....	1007
a. Zwischenveranlagung .....	1007
b. Revision und Nachsteuer .....	1007
c. Rechnungs- und Schreibfehler .....	1007
d. Nicht durch Veranlagung gedeckte Steuerzahllungen .....	1008
C. Verfahren der Abänderung .....	1009
a. Einfache (formlose) Abänderung .....	1009
b. Zwischenveranlagung .....	1010
c. Revision und Nachsteuer .....	1010

<b>II. Abänderung zugunsten der Steuerpflichtigen .....</b>	<b>1010</b>
A. Vorzeitige Beendigung der subjektiven Steuerpflicht.....	1010
B. Revision .....	1011
a. Grundsatz .....	1011
b. Revisionsgründe.....	1012
c. Verfahren und Entscheid.....	1013
<b>III. Abänderung zugunsten des Fiskus (Nachsteuer).....</b>	<b>1014</b>
A. Grundsatz.....	1014
B. Nachsteuergründe.....	1015
C. Verfahren .....	1016

## 15. Kapitel Steuerstrafrecht

<b>§ 54 Grundsätze des Steuerstrafrechts .....</b>	<b>1021</b>
I. Notwendigkeit der Steuerstrafe .....	1022
II. Rechtsgrundlagen .....	1023
A. Bundessteuern.....	1023
a. Verwaltungsstrafrecht .....	1023
b. Steuergesetze.....	1024
B. Kantons- und Gemeindesteuern.....	1024
C. Verhältnis zur EMRK .....	1025
III. Merkmale des Steuerstrafrechts.....	1027
A. Erfolgsprinzip und Verschuldensprinzip .....	1027
B. Steuerdelikte .....	1028
C. Bestrafung von Drittpersonen .....	1029
D. Verfahren .....	1029
E. Unterschiedliche Ausrichtungen .....	1030
<b>§ 55 Steuerstrafatbestände.....</b>	<b>1033</b>
I. Überblick .....	1033
II. Ordnungswidrigkeiten .....	1033
A. Begriff; strafbare Handlungen .....	1034
B. Verschulden .....	1034
C. Delikts- und straffähige Personen .....	1034

<b>D. Strafe und Verfahren .....</b>	<b>1035</b>
<b>E. Konkurrenz zu übrigen Steuerstrftatbeständen...</b>	<b>1036</b>
<b>III. Steuerhinterziehung .....</b>	<b>1036</b>
<b>    A. Begriff und strafbare Handlungen.....</b>	<b>1036</b>
a. Steuerhinterziehung als Erfolgsdelikt .....	1036
1. Notwendigkeit des Erfolgseintritts.....	1036
2. Ausbleiben des Erfolgs .....	1037
b. Steuerhinterziehung als Verheimlichung des steuerbaren Tatbestandes .....	1038
c. Das Problem der Steuerhinterziehung bei geld- werten Leistungen und Privatbezügen .....	1038
<b>    B. Verschulden .....</b>	<b>1041</b>
<b>    C. Delikts- und straffähige Personen.....</b>	<b>1042</b>
a. Täter .....	1042
b. Teilnehmer .....	1044
c. Problematik der Erbhaftung .....	1044
<b>    D. Strafe.....</b>	<b>1045</b>
<b>    E. Verfahren .....</b>	<b>1046</b>
<b>    F. Verhältnis zu den übrigen Steuerstrftatbe-         ständen.....</b>	<b>1047</b>
<b>IV. Steuergefährdung .....</b>	<b>1048</b>
<b>    A. Begriff; strafbare Handlung.....</b>	<b>1048</b>
<b>    B. Verschulden .....</b>	<b>1049</b>
<b>    C. Delikts- und straffähige Personen.....</b>	<b>1049</b>
<b>    D. Strafe und Verfahren .....</b>	<b>1050</b>
<b>    E. Konkurrenzen zu übrigen Steuerstrftatbe-         ständen.....</b>	<b>1050</b>
<b>V. Steuer- und Abgabebetrug.....</b>	<b>1050</b>
<b>    A. Allgemeines .....</b>	<b>1050</b>
<b>    B. Steuerbetrug.....</b>	<b>1051</b>
a. Begriff und strafbare Handlungen.....	1051
b. Das Problem des Steuerbetrugs bei geldwerten Leistungen und Privatbezügen .....	1054
1. Geldwerte Leistungen von Kapitalgesell- schaften .....	1054
2. Mangelhaft ausgewiesene Privatbezüge von Personenunternehmern.....	1059
c. Versuch .....	1059
d. Verschulden .....	1059

e. Delikts- und straffähige Personen .....	1060
1. Täter .....	1060
2. Teilnehmer .....	1060
f. Strafe .....	1060
g. Verfahren .....	1061
h. Verjährung .....	1062
i. Verhältnis zu den übrigen Steuerstrftatbe- ständen .....	1062
<b>C. Abgabebetrug.....</b>	<b>1063</b>
a. Begriff und strafbare Handlungen.....	1063
b. Versuch .....	1064
c. Verschulden .....	1064
d. Delikts- und straffähige Personen .....	1064
e. Strafe .....	1065
f. Verfahren .....	1065
g. Verjährung .....	1066
<b>VI. Überblick .....</b>	<b>1066</b>
<b>Sachregister.....</b>	<b>1071</b>