

# Inhaltsverzeichnis

Art./Note	Seite
<b>Vorwort</b>	5
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	17
<b>Literaturhinweise</b>	19
<b>49 Begriff der juristischen Personen</b>	35
1. Einführung	35
2. Im Kreise eingeschlossen	35
3. Aus dem Kreise ausgeschlossen	37
4. Konflikte	37
5. Literaturhinweise	39
<b>50 Persönliche Zugehörigkeit</b>	40
1. Statutarischer Sitz	40
2. Anderer steuerlicher Anknüpfungspunkt	40
3. Literaturhinweise	42
<b>51 Wirtschaftliche Zugehörigkeit</b>	43
1. Die beschränkte Steuerpflicht juristischer Personen und der ihnen gleichgestellten Gesellschaften	43
2. ad Bst a: Teilhaber von Geschäftsbetrieben in der Schweiz	44
3. ad Bst b und Abs. 2: Betriebsstätten	44
3.2 Kreisschreiben der Eidg. Steuerverwaltung, vom 1. Juni 1960 betreffend die Besteuerung ausländischer Gesellschaften, die in der Schweiz Betriebsstätten unterhalten, Auszug	44
4. ad Bst c: Grundstücke	45
5. Konflikte, Einführung	46
6. Konflikte bezüglich Begriff Betriebsstätten	48
7. Konflikte bezüglich Begriff Liegenschaften	50
8. Literaturhinweise	51
<b>52 Umfang der Steuerpflicht</b>	53
1. Absatz 1, persönliche Zugehörigkeit	53
1.6 Kreisschreiben der Eidg. Steuerverwaltung, vom 29. Juni 1959, betreffend die Besteuerung von inländischen Gesellschaften, die ihre Geschäftstätigkeit zur Hauptsache im Ausland ausüben	54
2. Absatz 2, wirtschaftliche Zugehörigkeit	56
3. Absatz 3, Abgrenzung Steuerpflicht	58
3.12 Kreisschreiben der Eidg. Steuerverwaltung, vom 1. Juni 1960, betreffend die Besteuerung ausländischer Gesellschaften, die in der Schweiz Betriebsstätten unterhalten, Auszug	60
3.15 Aufteilung der Passivzinsen bei einer ausländischen Anlagelienschaft, Beispiel	62

3.19	Kreisschreiben Nr. 5 der Eidg. Steuerverwaltung vom 21. Januar 1985, Das Verhältnis des Beteiligungsabzuges gemäss Artikel 59 BdBSt zu den Auslandabzügen gemäss Artikel 55 BdBSt ....	63
3.20	Aufteilung nach Steuerobjekt, Beispiel .....	65
3.21	Aufteilung nach der direkten Methode, Beispiel .....	67
3.22	Aufteilung nach der indirekten Methode, Beispiel .....	68
3.27	Schweizerische Gesellschaft mit ständigen Niederlassungen im Ausland: Steuersatz bei Gesamtverlust, Beispiel .....	70
3.28	Umrechnung ausländischer Währungen für die Berichtigung des Verlustvortrages, Beispiel .....	70
4.	Absatz 4, Mindestfaktoren .....	71
5.	Literaturhinweise .....	76
<b>53</b>	<b>Steuerberechnung bei teilweiser Steuerpflicht</b> .....	82
1.	Absatz 1, Gesamtfaktoren .....	82
2.	Absatz 2, Mindestsatz .....	82
2.7	Ständige Niederlassung in der Schweiz einer ausländischen Gesellschaft. Berechnung der Steuern, Beispiel .....	84
<b>54</b>	<b>Beginn und Ende der Steuerpflicht</b> .....	85
1.	Absatz 1, Beginn .....	85
2.	Absatz 2, Ende .....	87
2.12	Liquidationsgewinne im Falle einer Verlegung des Sitzes oder der Verwaltung ins Ausland, Beispiel .....	88
2.13	Verlegung des Sitzes ins Ausland, Liquidation einer Betriebsstätte, Beispiel .....	89
2.14	Kreisschreiben der Eidg. Steuerverwaltung vom 6. Mai 1985, betreffend Liquidation und Löschung von Kapitalgesellschaften und Genossenschaften; Beendigung der Steuerpflicht .....	90
3.	Absatz 3 und 4, Steuersukzession .....	91
4.	Literaturhinweise .....	91
<b>55</b>	<b>Mithaftung</b> .....	93
1.	Absatz 1, bei unbeschränkter Steuerpflicht .....	93
2.	Absatz 2, bei beschränkter Steuerpflicht .....	94
3.	Absatz 3, Mithaftung von Verkäufer und Käufer einer Liegenschaft .....	96
4.	Absatz 4, Teilhaber .....	96
5.	Literaturhinweise .....	96
<b>56</b>	<b>Ausnahmen von der Steuerpflicht</b> .....	98
1.	Allgemeines .....	98
1.4	Anleitung vom September 1943 zur Auslegung des Art. 16, Ziff. 1 und 2 WStB .....	99
2.	Zu Bst. a, Bund .....	117
3.	Zu Bst. b, Kantone .....	117
4.	Zu Bst. c, Gemeinden .....	118

5.	Zu Bst. d, Verkehrsunternehmen .....	119
6.	Zu Bst. e, Personalvorsorgeeinrichtungen .....	119
6.2	Verordnung über die steuerliche Abzugsberechtigung für Beiträge an anerkannte Vorsorgeformen (BVV 3) vom 13. November 1985 .....	120
6.6	Selbständigkeit der Einrichtung .....	122
6.8	Die Beziehung zur Schweiz .....	122
6.12	Zweckbindung .....	122
6.14	Antwort des Bundesrates auf die Interpellationen Allenspach und Kündig betreffend berufliche Vorsorge und direkte Bundessteuer .....	123
6.19	Kreis der Versicherten .....	127
6.20	Kreisschreiben der eidg. Steuerverwaltung vom 11. April 1958, betreffend Aktionäre mit massgeblicher Kapitalbeteiligung als Destinatäre von steuerfreien Personalfürsorgestiftungen .....	127
6.22	Planmässigkeit der Vorsorge .....	129
6.23	Begünstigte .....	129
7.	Zu Bst f, Sozialversicherungseinrichtungen .....	129
8.	Zu Bst. g, öffentliche oder gemeinnützige Zwecke .....	130
	Kreisschreiben Nr. 12 der Eidg. Steuerverwaltung vom 8. Juli 1994, Steuerbefreiung juristischer Personen, die öffentliche oder gemeinnützige Zwecke (Art. 56 Bst. g) oder Kultuszwecke (Art. 56 Bst. h) verfolgen: Abzugsfähigkeit von Zuwendungen (Art. 33 Abs. 1 Bst l und Art. 59 Bst. c) .....	130
8.2	Rechtssprechung - Juristische Person .....	136
8.3	Ausschliesslichkeit der Mittelverwendung .....	136
8.4	Allgemeininteresse .....	136
8.5	Uneigennützigkeit .....	139
8.6	Unternehmerische Zwecke und Holdingstiftungen .....	140
8.7	Teilweise Steuerbefreiung .....	141
8.8	Kultuszwecke .....	141
9.	Literaturhinweise .....	141
<b>57</b>	<b>Gewinnsteuer, Steuerobjekt, Grundsatz .....</b>	<b>145</b>
1.	Begriff .....	145
2.	Merkblatt: «Treuhandkonto» (vom 31. Mai 1965; Auflage 1967) .....	146
3.	Merkblatt: Treuhandverhältnisse (Oktober 1967) .....	146
4.	Rechtsprechung zu Treuhandverhältnissen .....	149
5.	Literaturhinweise .....	150
<b>58</b>	<b>Berechnung des Reingewinns, Allgemeines .....</b>	<b>152</b>
1.	Unterschiedliche Steuersubjekte .....	152
2.	Steuerungsehung .....	153
3.	Begriffe .....	153
4.	Grundlagen der Erfolgsrechnung .....	155
5.	Kapitalgewinne .....	158
5.9	Der massgebende Buchwert .....	162
5.10	Der massgebende Veräusserungswert .....	165

6.	Verbuchte Mehrwerte .....	167
7.	Währungsschwankungen .....	169
7.2	Fremdwährungen, Fachmitteilungen der Schweizerischen Treuhand- und Revisionskammer .....	170
7.3	Kreisschreiben der Eidg. Steuerverwaltung, vom 18. April 1972, betreffend die steuerlichen Auswirkungen der Änderung von Währungsparitäten .....	174
8.	Leasing .....	177
8.3	Kreisschreiben vom 6. Februar 1980, betreffend die steuerliche Behandlung von Immobilien-Leasing .....	177
9.	Fusionsähnlicher Zusammenschluss, Transponierung .....	179
9.11	Kreisschreiben der Eidg. Steuerverwaltung vom 3. Februar 1987: Einbringen von Beteiligungen in eine vom gleichen Aktionär beherrschte Gesellschaft .....	181
9.12	Transponierung, Beispiel .....	183
10.	Kauf eigener Aktien, Teilliquidation .....	184
10.4	Direkte Teilliquidation, Beispiel .....	185
11.1	Indirekte Teilliquidation, Beispiel .....	190
12.	Geschäftsmässig nicht begründete Aufwendungen .....	192
13.	Rücklagen für zukünftige Auslagen .....	194
14.	Einlagen in Reserven zu Lasten der Erfolgsrechnung .....	195
15.	Offene und verdeckte Gewinnausschüttungen .....	195
15.4	Nahestehende Person .....	195
15.5	Nicht nachgewiesene Schulden .....	196
15.6	Verdecktes Eigenkapital .....	196
15.7	Übersetzte Saläre .....	197
15.8	Übersetzte Spesenpauschalen .....	199
15.9	Lebensversicherungsprämien .....	199
15.10	Privater Lebensaufwand .....	200
15.11	Übersetzte Mieten .....	200
15.12	Kaufgeschäfte .....	201
15.13	fiktives Kaufgeschäft .....	201
15.14	Renten .....	201
15.15	Lizenzgebühren .....	202
15.16	Kommissionen .....	202
15.17	Übersetzte Zinsen .....	203
15.18	Abschreibungen auf Treugut .....	203
15.19	Stromlieferungen an die Aktionäre .....	203
15.20	Unterpreisige Mieten .....	204
15.21	Verkaufsgeschäfte .....	205
15.22	fiktives Verkaufsgeschäft .....	210
15.23	Verzicht auf Kommission .....	210
15.24	Verzicht auf Bezugsrecht .....	210
15.25	Gratisnutzungsüberlassung .....	210
15.26	Zinsloses Darlehen .....	210
15.27	Darlehen ohne Sicherheiten .....	210

15.28	Übernahme von Bankzinsen .....	211
15.29	Übertrag zum Buchwert an nahestehende Person .....	211
	Merkblatt betreffend Zinssätze für die Berechnung der geldwerten Leistungen (vom 20. Januar 1995) .....	211
15.31	Nicht verbuchte Erträge .....	213
15.32	Steuerliche Aufrechnung, Anpassung der Rückstellung für Steuern, Beispiel .....	213
16.	Absatz 2, Ein- und Ausgabenrechnung .....	214
17.	Absatz 3, Verbundene Unternehmen .....	214
18.	Die Gewinnermittlung bei Domizil-, Verwaltungs-, Fakturierungs- und unselbständigen Dienstleistungsgesellschaften .....	215
18.5	Kreisschreiben der Eidg. Steuerverwaltung, vom 29. Juni 1959, betreffend die Besteuerung von inländischen Gesellschaften, die ihre Geschäftstätigkeit zur Hauptsache im Ausland ausüben .....	216
18.6	Kreisschreiben der Eidg. Steuerverwaltung, vom 1. Juni 1960, betreffend die Besteuerung ausländischer Gesellschaften, die in der Schweiz Betriebsstätten unterhalten .....	218
19.	Literaturhinweise .....	222
<b>59</b>	<b>Geschäftsmässig begründeter Aufwand</b> .....	235
1.	Bst. a: Steuern .....	235
2.	Bst. b: Zuwendungen .....	236
2.4	Kreisschreiben der eidg. Steuerverwaltung vom 11. April 1958, betreffend Aktionäre mit massgeblicher Kapitalbeteiligung als Destinatäre von steuerfreien Personalfürsorgestiftungen .....	236
3.	Bst. c: Freiwillige Geldleistungen .....	238
4.	Zuwendungen an Rückstellungen, freiwillige Zahlungen, Beispiel .....	241
5.	Steuerliche Aufrechnung, Anpassung der Rückstellung für Steuern, Beispiel .....	242
6.	Literaturhinweise .....	242
<b>60</b>	<b>Erfolgsneutrale Vorgänge</b> .....	244
1.	Kapitaleinlagen .....	244
1.3	Kreisschreiben der Eidg. Steuerverwaltung, vom 1. Juli 1981, betreffend Forderungsverzicht durch Aktionäre im Zusammenhang mit Sanierungen von Aktiengesellschaften .....	244
2.	Andere erfolgsneutrale Vorgänge .....	248
3.	Literaturhinweise .....	248
<b>61</b>	<b>Umwandlungen, Zusammenschlüsse, Teilungen</b> .....	250
1.	Absatz 1 Buchstabe a, Umwandlung .....	250
1.10	Umwandlung einer Einzelunternehmung in eine Aktiengesellschaft, Beispiel .....	251
1.11	Umwandlung einer Aktiengesellschaft in eine Einzelunternehmung, Beispiel .....	254

1.12	Umwandlung einer Aktiengesellschaft in eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) gemäss Art. 824 OR, Beispiel .....	254
2.	Absatz 1, Buchstabe b, Fusionen .....	255
2.6	Fusion durch Annexion, Beispiel .....	256
2.9.1	Fusion durch Absorption der Tochter durch die Mutter, Beispiel .....	258
2.9.2	Fusion durch Absorption der Mutter durch die Tochter, Beispiel .....	259
2.10	Fusion durch Kombination, Beispiel .....	260
2.17	Fusion einer Einzelunternehmung mit einer Aktiengesellschaft, Beispiel .....	261
3.	Absatz 1, Buchstabe c, Teilungen .....	262
3.3	Teilung durch Übertragung einer wirtschaftlichen Einheit in eine Schwestergesellschaft (vertikale Teilung), Beispiel .....	262
3.4	Teilung durch Übertragung gewisser Güter in eine Tochtergesellschaft (horizontale Teilung), Beispiel .....	263
4.	Andere Formen der Unternehmensrestrukturierung .....	265
5.	Literaturhinweise .....	268
<b>62</b>	<b>Abschreibungen</b> .....	<b>272</b>
1.	Allgemeines .....	272
2.	Anlagevermögen .....	273
2.2	Liegenschaften .....	273
2.7	Merkblatt über Abschreibungen auf dem Anlagevermögen geschäftlicher Betriebe .....	274
2.11	Merkblatt vom 28. Mai 1976 betreffend Abschreibungen auf gewerblichen Liegenschaften und Abgrenzung zwischen werterhaltenden und wertvermehrenden Aufwendungen für private Liegenschaften .....	276
2.12	Verordnung über die Massnahmen zur rationellen Energieverwendung und zur Nutzung erneuerbarer Energien vom 24. August 1992 .....	277
2.13	Gewässerschutzanlagen .....	278
2.14	Merkblatt über Abschreibungen auf dem Anlagevermögen der Elektrizitätswerke .....	279
2.15	Merkblatt über Abschreibungen auf Luftseilbahnen (Pendelbahnen, Umlaufbahnen, Skilifte) .....	279
2.16	Schifffahrt .....	281
2.16	Merkblatt über Abschreibungen auf Schiffen und Schifffahrtsanlagen .....	281
2.20	Rechte und Beteiligungen .....	281
2.25	Goodwill .....	282
3.	Umlaufvermögen .....	282
3.1	Guthaben .....	282
3.2	Wertschriften .....	283
3.4	Waren-, Rohmaterial-, Halb- und Fertigfabrikatelager .....	283
3.10	Richtlinien für die Behandlung übermässiger Rückstellungen auf Warenlagern bei der Wehrsteuer, vom 20. Dezember 1968 .....	286
3.11	Pflichtlager .....	287

3.11	Kreisschreiben der Eidg. Steuerverwaltung, vom 20. April 1982, betreffend steuerliche Behandlung der Pflichtlager .....	287
3.12	Kreisschreiben vom 27. Mai 1966, Carbura .....	289
4.	Abschreibungen im Falle von über- oder unterjährigen Geschäftsjahren .....	290
5.	Geschäftsmässig nicht begründete Abschreibungen .....	290
6.	Verdeckte Abschreibung .....	291
7.	Abschreibungen auf fiktiven Aktiven .....	292
8.	Währungsschwankungen .....	292
9.	Abschreibungen auf aufgewerteten Aktiven, Beispiel .....	292
10.	Übergangsperiode, Aufwertungen, Kapitalgewinne, Berechnung der Steuern 1995, Beispiel .....	298
11.	Literaturhinweise .....	300
<b>63</b>	<b>Rückstellungen</b> .....	<b>302</b>
1.	Begriffe .....	302
2.	Rückstellungen .....	303
3.	Wertberichtigungen .....	304
4.	Reserven .....	305
5.	Zuwendungen an Rückstellungen, freiwillige Zahlungen, Beispiel .....	305
6.	Steuerliche Aufrechnung, Anpassung der Rückstellung für Steuern, Beispiel .....	306
7.	Literaturhinweise .....	307
<b>64</b>	<b>Ersatzbeschaffungen</b> .....	<b>309</b>
1.	Absatz 1, Grundsatz .....	309
2.	Absatz 2, Wertberichtigung .....	310
2.4	Zuwendungen an Rückstellungen, freiwillige Zahlungen, Beispiel .....	310
3.	Absatz 3, Begriff «betriebsnotwendig» .....	311
3.2	Ersatzbeschaffungen (Reinvestition), Beispiel .....	312
4.	Literaturhinweise .....	315
<b>65</b>	<b>Zinsen auf verdecktem Eigenkapital</b> .....	<b>316</b>
1.	Ermittlung des verdeckten Eigenkapitals .....	316
1.2	Merkblatt verdecktes Eigenkapital .....	316
1.3	Merkblatt Zinssätze für die Berechnung der geldwerten Leistungen (vom 20. Januar 1995) .....	319
2.	Literaturhinweise .....	320
<b>66</b>	<b>Gewinne von Vereinen, Stiftungen und Anlagefonds</b> .....	<b>322</b>
1.	Grundsätze .....	322
2.	Zuwendung an einen Verein, Beispiel .....	323
3.	Verein, ausserordentlicher Gewinn, Tarif, Übergangsperiode, Beispiel .....	323
4.	Verein, Bestimmung des ordentlichen Gewinnes, Übergangsperiode, Beispiel .....	323

5.	Ausschüttung einer Substanzdividende während der Übergangsperiode, Beispiel .....	324
6.	Gründung eines Vereins während der Übergangsperiode, Beispiel .....	324
7.	Klassifizierung der Einnahmen und Ausgaben, Beispiel .....	326
8.	Familienstiftungen .....	326
9.	Liquidationsgewinn, Beispiel .....	327
10.	Steuerliche Transparenz .....	328
11.	Ständige Niederlassung einer ausländischen Personengesellschaft, Beispiel .....	329
12.	Anlagefonds .....	330
13.	Anlagefonds mit Liegenschaft im Direktbesitz, Beispiel .....	331
14.	Literaturhinweise .....	333
<b>67</b>	<b>Verluste</b> .....	<b>334</b>
1.	Absatz 1, Verlustvortrag Übergangsperiode .....	334
	Kreisschreiben der Eidg. Steuerverwaltung vom 26. November 1992 zur Verordnung über die zeitliche Bemessung der direkten Bundessteuer bei juristischen Personen .....	335
1.4	Kompensation von Verlusten während der Übergangsperiode, Beispiel .....	343
1.5	Abschreibungen auf aufgewerteten Aktiven, Beispiel .....	344
1.6	Missbräuchlicher Verlustvortrag .....	350
2.	Absatz 2, Sanierungen .....	350
2.1	Sanierung, Beispiel .....	350
3.	Literaturhinweise .....	351
<b>68/222</b>	<b>Satz Kapitalgesellschaften</b> .....	<b>352</b>
1.	Kreis der Steuerpflichtigen .....	352
2.	Funktionsweise des Dreistufentarifs .....	353
2.6	Kreisschreiben Nr. 8 der Eidg. Steuerverwaltung vom 25. Juni 1993, Einzelne Fragen zur Veranlagung juristischer Personen .....	355
<b>69</b>	<b>Ermässigung</b> .....	<b>356</b>
1.	Grundsatz .....	356
2.	Aufteilung nach Steuerobjekt, Beispiel .....	357
3.	Aufteilung nach der direkten Methode, Beispiel .....	358
4.	Aufteilung nach der indirekten Methode, Beispiel .....	359
5.	Literaturhinweise .....	361
<b>70</b>	<b>Nettoertrag aus Beteiligungen</b> .....	<b>362</b>
1.	Grundregeln .....	362
2.	Pauschale Steueranrechnung .....	364
2.9	Merkblatt über die pauschale Steueranrechnung für ausländische Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren aus Vertragsstaaten .....	365
3.	Berechnung der Beteiligungserträge, wovon einige einen Verlust aufweisen, Beispiel .....	373
4.	Literaturhinweise .....	378



<b>71</b>	<b>Satz Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen</b>	<b>381</b>
<b>72</b>	<b>Satz Anlagefonds</b>	<b>382</b>
6.	Anlagefonds mit Liegenschaft im Direktbesitz, Beispiel	382
<b>73</b>	<b>Kapitalsteuer-Objekt</b>	<b>385</b>
<b>74</b>	<b>Kapitalgesellschaften und Genossenschaften</b>	<b>386</b>
1.	Umschreibung	386
2.	Literaturhinweise	387
<b>75</b>	<b>Verdecktes Eigenkapital</b>	<b>388</b>
1.	Grundsatz	388
1.4	Merkblatt verdecktes Eigenkapital	388
2.	Literaturhinweise	392
<b>76</b>	<b>Kapitalgesellschaften und Genossenschaften in Liquidation</b>	<b>393</b>
<b>77</b>	<b>Vermögenssteuer Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen</b>	<b>394</b>
1.	Grundsatz	394
2.	Kreis der Steuerpflichtigen	394
3.	Zurechnung des steuerbaren Vermögens	394
4.	Immaterielle Werte	396
5.	Schulden	396
6.	Bewertungsgrundsätze	399
7.	Kotierte Wertschriften	399
8.	Nichtkotierte Wertschriften	400
9.	Debitoren	403
10.	Warenlager	404
11.	Liegenschaften	404
12.	Literaturhinweise	407
<b>78</b>	<b>Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen, Satz</b>	<b>409</b>
<b>79</b>	<b>Steuerperiode</b>	<b>410</b>
1.	Grundsatz	410
2.	Zwölf Monate überschreitende Rechnungs- beziehungsweise Steuerperiode, Beispiel	411
3.	Umrechnung von Ergebnissen aus nicht zwölfmonatigen Rechnungsperioden, Beispiel	412
4.	Literaturhinweise	412
<b>80</b>	<b>Bemessung des Reingewinnes</b>	<b>414</b>
1.	Grundsatz	414
2.	Literaturhinweise	414

<b>81</b>	<b>Bemessung des Eigenkapitals</b>	<b>416</b>
1.	Grundsatz	416
2.	Umrechnung der Steuer auf Kapital aus nicht zwölfmonatigen Rechnungsperioden, Beispiel	416
3.	Übergangsperiode	416
<b>82</b>	<b>Steuersätze</b>	<b>417</b>
<b>206</b>	<b>Wechsel der zeitlichen Bemessung für juristische Personen</b>	<b>418</b>
1.	Absatz 1, Bemessungsbasis 1995	418
1.6	Verordnung über die zeitliche Bemessung der direkten Bundessteuer bei juristischen Personen vom 16. September 1992	419
1.7	Kreisschreiben Nr. 4 der Eidg. Steuerverwaltung vom 26 November 1992, Zur Verordnung über die zeitliche Bemessung der direkten Bundessteuer bei juristischen Personen	421
1.8	Kreisschreiben Nr. 8 der Eidg. Steuerverwaltung vom 25. Juni 1993, Einzelne Fragen zur Veranlagung juristischer Personen	429
1.9	Kompensation von Verlusten während der Übergangsperiode, Beispiel	430
2.	Absatz 2	432
2.3	Abschreibungen auf aufgewerteten Aktiven, Beispiel	432
2.4	Zuwendungen an Rückstellungen, freiwillige Zahlungen, Beispiel	438
2.5	Übergangsperiode, Aufwertungen, Kapitalgewinne, Berechnung der Steuern 1995, Beispiel	439
3.	Absatz 3	441
3.2	Veränderung der Unterbewertung des Warenlagers während der Übergangsperiode, Beispiel	441
3.3	Veränderung der Rückstellung auf Garantieleistungen während der Übergangsperiode, Beispiel	442
4.	Absatz 4	443
5.	Literaturhinweise	443
<b>207</b>	<b>Steuerermässigung bei Liquidation von Immobiliengesellschaften</b>	<b>444</b>
1.	Grundsätze	444
1.3	Kreisschreiben Nr. 17 der Eidg. Steuerverwaltung vom 14. Dezember 1994, Steuerermässigung bei Liquidation von Immobiliengesellschaften für die Steuerperiode 1995/96	444
2.	Literaturhinweise	448
	<b>Anhang I</b>	<b>449</b>
	<b>Anhang II</b>	<b>468</b>
	<b>Anhang III</b>	<b>471</b>
	<b>Anhang IV</b>	<b>475</b>
	<b>Anhang V</b>	<b>507</b>
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>513</b>