

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	6
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	17
Literaturverzeichnis	20
1. Teil Grundlagen und Grundbegriffe	21
A. Begriff und Aspekte der Steuern	21
1. Begriff der Steuern	21
1.1 Öffentliche Abgaben	21
1.2 Steuern als gegenleistungslose öffentliche Abgaben	22
1.3 Kausalabgaben	22
1.3.1 Äquivalenz- und Kostendeckungsprinzip	22
1.3.2 Schema zur Unterscheidung von Steuern und Kausalabgaben	22
1.3.3 Unterteilung der Kausalabgaben	23
1.4 Gemengsteuern	23
1.5 Rechtliche Voraussetzungen zur Erhebung von Kausalabgaben und Steuern	23
2. Übungen	24
B. Das Steuerrechtsverhältnis	25
1. Steuerpflicht als öffentlich-rechtliches Schuldverhältnis	25
2. Die Elemente des Steuerrechtsverhältnisses	25
2.1 Steuerhoheit	25
2.1.1 Steuerhoheit des Bundes und der Kantone	26
2.1.2 Steuerhoheit der Gemeinden	26
2.1.3 Übersicht über die Steuerhoheiten der einzelnen Gemeinwesen	26
2.2 Steuersubjekt	27
2.3 Steuerobjekt	27
2.3.1 Unterscheidungsmöglichkeiten	27
2.3.2 Ausnahmen von der objektiven Steuerpflicht	28
2.4 Steuerbemessung und Steuerberechnungsgrundlage	28
2.4.1 Sachliche Bemessung bei indirekten Steuern, insb. Verkehrssteuern	28
2.4.2 Sachliche Bemessung bei direkten Steuern	28
2.4.3 Zeitliche Bemessung bei direkten und indirekten Steuern	29
2.5 Steuermass	29
2.5.1 Wertabhängiges Steuermass vs. Einheitssteuermass	29
2.5.2 Steuersatz und Steuerfuss	30
3. Übungen	30
C. Das Steuersystem der Schweiz	31
1. Überblick	31
2. Mehrzahl von Steuern	31
3. Andere Gliederung der Steuern	32
3.1 Direkte und indirekte Steuern	32
3.1.1 Verhältnis Steuerobjekt und Steuerberechnungsgrundlage	32
3.1.2 Steuersubjekt und Steuerträger	32
3.2 Periodische und nichtperiodische Steuern	32

3.3	Beim Empfänger erhobene Steuern und Quellensteuern	33
3.4	Subjektsteuern und Objektsteuern	33
4.	Personen im Steuerrecht	33
4.1	Natürliche Personen	33
4.2	Juristische Personen	33
5.	Unternehmen im Steuerrecht	33
5.1	Allgemeines	33
5.2	Personenunternehmen	33
5.3	Kapitalunternehmen	34
6.	Übungen	34
2. Teil	Rechtsquellen und Rechtsgrundlagen	35
A.	Rechtsquellen der Besteuerung	35
1.	Legalitätsprinzip	35
2.	Rechtsgrundlagen und Schranken der Bundessteuern	35
2.1	Rechtsgrundlage	35
2.2	Schranken	35
2.3	Grafische Übersicht (Bundessteuer)	36
3.	Rechtsgrundlagen und Schranken der kantonalen und kommunalen Steuern	36
3.1	Rechtsgrundlagen	36
3.2	Schranken im Bereich der kantonalen und kommunalen Besteuerung	37
3.2.1	Bundeskompetenzen	37
3.2.2	Staatsverträge	37
3.2.3	Interkantonale Vereinbarungen (Konkordate)	37
3.2.4	Verfassungsmässige Rechte	38
4.	Die verfassungsmässigen Schranken im Besonderen	38
4.1	Allgemeines	38
4.2	Durchsetzung	38
4.2.1	Im Bundesrecht	38
4.2.2	Im kantonalen Recht	39
4.3	Verfassungsmässige Rechte	39
4.4	Steuersystem	41
5.	Übungen	41
B.	Grundsätze der Rechtsanwendung	42
1.	Rechtsanwendung im Allgemeinen	42
2.	Grenzen der Anwendung von Steuergesetzen und das Problem der Gesetzesergänzung	43
3.	Steuervermeidung (Steuereinsparung und Steuerumgehung)	43
3.1	Steuervermeidung	43
3.2	Abgrenzungen	43
3.3	Steuereinsparung und Steuerumgehung (Arten der Steuervermeidung)	43
3.3.1	Grafische Übersicht	44
3.3.2	Erläuterungen zur Grafik	44
3.3.3	Zusammenfassung	45
3.3.4	Bekämpfung der Steuerumgehung	45
4.	Gesetzesergänzungen	46
4.1	Echte Gesetzeslücken	46
4.2	Allgemeine Rechtsgrundsätze	46
5.	Übungen	46
3. Teil	Die einzelnen Steuerarten	47
A.	Einkommens- und Vermögenssteuer natürlicher Personen	47
1.	Steuerhoheit und subjektive Steuerpflicht	47

1.1	Steuerhoheit	47
1.2	Subjektive Steuerpflicht	47
1.2.1	Voraussetzungen	47
1.2.2	Steuersukzession	49
2.	Übungen	49
B.	Einkommenssteuer natürlicher Personen im Besonderen	50
1.	Einkommen (Steuerobjekt)	51
1.1	Begriff des Einkommens sowie Arten von Einkünften und Abzügen	51
1.2	Einkommen aus unselbstständiger Erwerbstätigkeit	53
1.2.1	Allgemeines	53
1.2.2	Steuerbare Einkünfte	53
1.2.3	Abzugsfähige Gewinnungskosten bei Einkünften aus unselbstständiger Erwerbstätigkeit (vgl. DBG 26 ff.; StHG 9)	53
1.3	Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit	54
1.3.1	Allgemeines	54
1.3.2	Ermittlung des Einkommens aus selbstständiger Erwerbstätigkeit	54
1.3.3	Abgrenzung zwischen Geschäfts- und Privatvermögen	55
1.3.4	Sonderfall des gewillkürten Geschäftsvermögens	56
1.3.5	Bewertung des Geschäftsvermögens (bzw. der Geschäftsaktiven und -passiven)	56
1.3.6	Steuerbare Einkünfte (Erträge)	57
1.3.7	Abziehbare Aufwendungen (DBG 27 ff.; StHG 10)	58
1.3.8	Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten	60
1.4	Einkommen aus beweglichem und unbeweglichem Vermögen	62
1.4.1	Allgemeines	62
1.4.2	Bewegliches Vermögen (DBG 20; StHG 7)	62
1.4.3	Unbewegliches Vermögen	68
1.5	Einkommen aus Vorsorge	69
1.6	Übrige Einkünfte	70
1.7	Steuerfreie Einkünfte	70
2.	Steuerbemessung (Steuerberechnungsgrundlage, Steuermass)	71
2.1	Steuerberechnungsgrundlage	71
2.2	Zeitliche Bemessung	71
2.3	Steuermass	71
2.3.1	Steuersatz	71
2.3.2	Teileinkünfte- und Teilsatzverfahren bei der Besteuerung von Beteiligungserträgen	72
2.3.3	Kapitalleistungen aus Vorsorge	72
2.3.4	Steuersatz bei anteiliger Steuerpflicht	72
2.3.5	Steuerfuss	72
2.4	Besteuerung nach dem Aufwand («Pauschalbesteuerung»)	72
3.	Übungen	73
C.	Vermögenssteuer bei natürlichen Personen	76
1.	Steuerobjekt	76
1.1	Steuerbares Vermögen	76
1.2	Bewertung der Vermögensteile	77
2.	Steuerbemessung	77
2.1	Zeitliche Bemessung der Vermögenssteuer	77
2.2	Steuermass	77
3.	Übungen	78

D.	Gewinn- und Kapitalsteuer bei juristischen Personen im Allgemeinen	78
1.	Steuerhoheit und subjektive Steuerpflicht	78
1.1	Steuerhoheit	78
1.2	Subjektive Steuerpflicht	78
1.2.1	Allgemeines	78
1.2.2	Persönliche Zugehörigkeit (unbeschränkte Steuerpflicht)	79
1.2.3	Wirtschaftliche Zugehörigkeit (beschränkte Steuerpflicht)	79
1.2.4	Umfang, Beginn und Ende der subjektiven Steuerpflicht	80
1.2.5	Beziehung zum Steuerobjekt	81
1.2.6	Ausnahmen der subjektiven Steuerpflicht	81
2.	Übungen	81
E.	Gewinnsteuer bei juristischen Personen im Besonderen	82
1.	Gewinn (Steuerobjekt)	82
1.1	Allgemeine Ausführungen	82
1.2	Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	82
1.2.1	Grundsätze	82
1.2.2	Vermögenszugänge	83
1.2.3	Belastungen der Erfolgsrechnung	91
1.2.4	Steuerbemessung und Verlustverrechnung	91
1.3	Vereine	94
1.4	Stiftungen und übrige juristische Personen	94
1.5	Kollektive Kapitalanlagen (KAG 7 Abs. 1)	94
2.	Übungen	95
F.	Kapitalsteuer bei juristischen Personen im Besonderen	98
1.	Steuerobjekt	98
1.1	Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	98
1.1.1	Grundkapital	98
1.1.2	Offene und als Gewinn versteuerte stille Reserven	98
1.1.3	Verdecktes Eigenkapital	98
1.2	Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen	99
2.	Steuerbemessung	99
2.1	Zeitliche Bemessung	99
2.2	Steuermass	99
2.2.1	Allgemeines	99
2.2.2	Sonderbestimmungen bei Holding-, Domizil- und gemischten Gesellschaften	99
2.3	Minimalsteuern	99
3.	Übungen	100
G.	Verrechnungssteuer	100
1.	Allgemeines	101
2.	Verrechnungssteuer auf Erträgen des beweglichen Kapitalvermögens	101
2.1	Steuerobjekt	101
2.1.1	Erträge aus Obligationen, Serienschuldbriefe, Seriengülten und Schuldbuchguthaben	101
2.1.2	Erträge aus Aktien, GmbH-Anteilen, Genossenschaftsanteilen, Partizipationsscheinen und Genussscheinen	102
2.1.3	Rückkauf eigener Aktien	102
2.1.4	Erträge aus Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen	103
2.1.5	Erträge aus Kundenguthaben bei inländischen Banken und Sparkassen	103
2.2	Steuersubjekt	103
2.3	Erfüllung der Steuerpflicht	104

2.4	Steuerrückerstattung	104
2.4.1	Voraussetzungen	104
2.4.2	Verwirkung des Rückerstattungsanspruches	105
2.4.3	Durchführung der Rückerstattung	106
2.4.4	Befriedigung des Rückerstattungsanspruchs	106
3.	Verrechnungssteuer auf Lotteriegewinnen	106
3.1	Steuerobjekt	106
3.2	Steuersubjekt	106
3.3	Erfüllung der Steuerpflicht	106
3.4	Steuerrückerstattung	106
4.	Verrechnungssteuer auf Versicherungsleistungen	107
4.1	Steuerobjekt	107
4.2	Steuersubjekt	107
4.3	Erfüllung der Steuerpflicht	107
4.4	Rückerstattung	107
5.	Übungen	107
H.	Grundstückgewinnsteuer	108
1.	Allgemeines	108
2.	Steuerhoheit	110
3.	Steuersubjekt	110
4.	Steuerobjekt	110
4.1	Veräusserungen und gleichgestellte Tatbestände	110
4.1.1	Wirtschaftliche Handänderung	110
4.1.2	Belastung von Grundstücken	111
4.2	Steueraufschubtatbestände	111
5.	Steuerbemessung	111
5.1	Anlagekosten	111
5.2	Veräusserungserlös	112
6.	Steuermass	112
7.	Übungen	112
I.	Spezielle Vermögenssteuern auf dem Grundbesitz	113
1.	Grund- bzw. Liegenschaftensteuer	113
2.	Steuern auf Grundbesitz als Ersatzsteuern	114
J.	Mehrwertsteuer	114
1.	Allgemeines	114
1.1	Die Umsatzbesteuerung im Allgemeinen	114
1.2	Die schweizerische Mehrwertsteuer	114
2.	Steuer auf dem Umsatz im Inland	115
2.1	Subjektive Steuerpflicht	115
2.1.1	Allgemeines	115
2.1.2	Beginn und Ende der Steuerpflicht	115
2.1.3	Befreiung von der Steuerpflicht	115
2.1.4	Gruppenbesteuerung	116
2.2	Steuerobjekt	117
2.2.1	Allgemeines	117
2.2.2	Sachliche Elemente des Steuerobjektes	117
2.2.3	Mehrheit von Leistungen	117
2.2.4	Das Steuerobjekt bei Stellvertretungsverhältnissen	118
2.2.5	Ort des steuerbaren Umsatzes	118
2.2.6	Ausnahmen	118
2.2.7	Option	119
2.3	Berechnungsgrundlage	119

3.	Die Steuer auf den Einfuhren	120
3.1	Allgemeines	120
3.2	Subjektive Steuerpflicht	120
3.3	Steuerobjekt	120
3.3.1	Allgemeines	120
3.3.2	Ausnahmen nach MWSTG 53	120
3.4	Berechnungsgrundlage	120
4.	Bezugsteuer	121
4.1	Steuerpflicht und Steuerobjekt	121
4.2	Berechnungsgrundlage	121
5.	Vorsteuerabzug	121
5.1	Allgemeines	121
5.2	Zum Vorsteuerabzug berechtigende Tatbestände	121
5.3	Voraussetzungen für die Gewährung des Vorsteuerabzuges	121
5.3.1	Allgemeines	121
5.3.2	Gemischte Verwendung	122
5.3.3	Nachträgliche Korrektur (Eigenverbrauch und Einlageentsteuerung)	122
5.3.4	Kürzung des Vorsteuerabzugs	123
5.4	Zeitpunkt der Entstehung des Vorsteuerabzuges	123
5.5	Pauschalierung des Vorsteuerabzuges durch die Anwendung von Saldosteuersätzen	123
6.	Steuermass	123
6.1	Allgemeines	123
6.2	Reduzierte Steuersätze	123
7.	Entstehung der Steuer	124
8.	Übungen	124
K.	Besondere Wirtschaftsverkehrssteuern	125
1.	Steuerhoheit und subjektive Steuerpflicht	125
1.1	Steuerhoheit	125
1.2	Subjektive Steuerpflicht	125
2.	Steuerobjekt	125
2.1	Tabaksteuer	125
2.2	Alkoholsteuer	125
2.3	Biersteuer	126
2.4	Automobilsteuer	126
2.5	Mineralölsteuer	126
2.6	CO ₂ -Abgabe und ähnliche Lenkungsabgaben	126
2.7	Spielbankenabgabe	126
2.8	Nationalstrassenabgabe (Autobahnvignette)	126
2.9	Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe	126
L.	Eidgenössische Stempelabgaben	126
1.	Allgemeines	126
2.	Emissionsabgabe	127
2.1	Ausgabe von inländischen Beteiligungsrechten	127
2.1.1	Steuerobjekt	127
2.1.2	Ausnahmen	128
2.1.3	Berechnungsgrundlage und Steuermass	128
2.1.4	Entstehung und Fälligkeit	129
2.1.5	Steuersubjekt	129
2.1.6	Stundung und Erlass	129
3.	Umsatzabgabe	129
3.1	Steuerobjekt	129

	3.1.1 Allgemeines	129
	3.1.2 Steuerbare Urkunden	130
	3.1.3 Umsatz	130
	3.1.4 Ausnahmen von der Abgabepflicht	130
	3.1.5 Effekthändler	130
	3.2 Berechnungsgrundlage und Steuermass	130
	3.3 Steuersubjekt und Abgabepflicht	131
4.	Abgabe auf Versicherungsprämien	132
	4.1 Steuerobjekt und Ausnahmen	132
	4.2 Berechnungsgrundlage und Steuermass	132
	4.3 Entstehung und Fälligkeit der Steuer	132
	4.4 Steuersubjekt	132
5.	Übungen	133
M.	Erbschafts- und Schenkungssteuer	133
	1. Allgemeines	134
	2. Steuerhoheit	134
	3. Steuersubjekt	134
	4. Steuerobjekt der Erbschaftssteuer	134
	5. Steuerobjekt der Schenkungssteuer	135
	6. Befreiung von der objektiven Steuerpflicht	135
	7. Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	135
	8. Übungen	136
N.	Handänderungssteuer und übrige Rechtsverkehrssteuern	137
	1. Allgemeines	137
	2. Steuerhoheit und Steuersubjekt	137
	3. Steuerobjekt	137
	4. Berechnungsgrundlage und Steuermass	138
	5. Übrige Rechtsverkehrssteuern	138
	6. Übungen	138
4. Teil	Interkantonaies und internationales Steuerrecht	139
A.	Interkantonaies Steuerrecht	139
	1. Begriff und Rechtsquellen des interkantonalen Steuerrechts	139
	1.1 Rechtsquellen	139
	1.2 Geltungsbereich des Doppelbesteuerungsverbots	140
	1.3 Begriff der interkantonalen Doppelbesteuerung	140
	2. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	141
	2.1 Freistellungsmethode	141
	2.2 Anrechnungsmethode	141
	2.3 Prüfschema bei interkantonalen Sachverhalten	142
	3. Steuerdomizile	143
	3.1 Hauptsteuerdomizil	143
	3.1.1 Natürliche Personen	143
	3.1.2 Juristische Personen	143
	3.2 Nebensteuerdomizil	143
	3.3 Zuteilungsnormen	144
	3.3.1 Natürliche Personen	145
	3.3.2 Juristische Personen	145
	4. Steuerausscheidung	146
	4.1 Allgemeines	146
	4.2 Natürliche Personen	146
	4.2.1 Allgemeines	146

4.2.2	Liegenschaften des Privatvermögens	148
4.2.3	Selbstständige Erwerbstätigkeit (Geschäftsorte)	149
4.2.4	Erbschaften und Schenkungen	149
4.3	Steuerausscheidung bei Unternehmungen	149
4.3.1	Interkantonale Unternehmung	149
4.3.2	Unternehmensliegenschaften	151
4.4	Besonderheiten bei Begründung und Aufhebung von Steuerdomizilen	151
4.4.1	Veränderung der persönlichen Zugehörigkeit bei natürlichen Personen	151
4.4.2	Veränderung der persönlichen Zugehörigkeit bei juristischen Personen	151
4.4.3	Verlustverrechnung bei Wohnsitz- bzw. Sitzverlegung	151
4.4.4	Veränderung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit	152
5.	Durchsetzung des Doppelbesteuerungsverbotes	152
6.	Übungen	152
B.	Internationales Steuerrecht	154
1.	Internationales Steuerrecht im Allgemeinen	154
1.1	Allgemeines	154
1.2	Das Schweizer Aussensteuerrecht	155
1.2.1	Steuerpflichtbegründendes Aussensteuerrecht	155
1.2.2	Steuerpflichtbegrenzendes Aussensteuerrecht	157
1.2.3	Verhältnis des nationalen Rechts zu den DBA	157
2.	Funktionsweise und Methoden der DBA	158
2.1	Allgemeines	158
2.2	Geltungsbereich der DBA	158
2.2.1	Sachlicher Geltungsbereich	158
2.2.2	Persönlicher Geltungsbereich	158
2.3	Zuteilungsnormen	158
2.3.1	Allgemeines	158
2.3.2	Erwerbseinkommen und Unternehmensgewinne	159
2.3.3	Verrechnungspreise zwischen verbundenen Unternehmen	159
2.3.4	Andere Selbstständigerwerbende	159
2.3.5	Unselbstständigerwerbende	159
2.3.6	Unbewegliches Vermögen	160
2.3.7	Bewegliches Vermögen	160
2.3.8	Erbschaften	160
2.4	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	160
2.5	Steuerausscheidung	160
2.6	Entlastungs- bzw. Rückerstattungsverfahren	161
2.6.1	Quellensteuer	161
2.6.2	Pauschale Steueranrechnung	161
2.7	EU-Zinsbesteuerungsabkommen	161
2.8	Vermeidung von Abkommensmissbrauch	162
2.9	Amtshilfe	163
3.	Schweizerische Besteuerung bei Auslandsbeziehungen	163
3.1	In der Schweiz ansässige Personen mit Auslandsbeziehungen	163
3.1.1	Erwerbstätigkeit im Ausland	163
3.1.2	Kapitalanlagen im Ausland	163
3.1.3	Schweizerische Personenunternehmen mit Auslandsbeziehung	164
3.1.4	Schweizerische Unternehmen mit Auslandsbeziehungen	164
3.1.5	Erbschaften und Schenkungen aus dem Ausland	164
3.2	Im Ausland ansässige Personen mit Beziehungen zur Schweiz	164

3.2.1	Unselbstständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz	164
3.2.2	Selbstständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz (freie Berufe)	164
3.2.3	Tätigkeit als Künstler, Sportler oder Referent in der Schweiz	165
3.2.4	Kapitalanlagen in der Schweiz	165
3.2.5	Nichtansässige natürliche Personen mit Personenunternehmen	166
3.2.6	Ausländische Kapitalgesellschaften	166
3.2.7	Erbschaften und Schenkungen ins Ausland	166
4.	Übungen	166
5. Teil	Steuerverfahrens- und Steuerstrafrecht	168
A.	Steuerveranlagung und Steuerentrichtung	168
1.	Allgemeines	168
1.1	Begriff und Arten der Veranlagung	168
1.2	Behörden	169
1.2.1	Eidgenössische Behörden	169
1.2.2	Kantonale und kommunale Behörden	169
1.3	Allgemeine Verfahrensgrundsätze	169
1.3.1	Allgemeines	169
1.3.2	Amtspflichten	169
1.3.3	Untersuchungsmaxime	169
1.3.4	Treu und Glauben (Vertrauensschutz)	169
1.3.5	Verfahrensrechte	170
1.3.6	Mitwirkungspflichten	170
2.	Veranlagungsverfahren	171
2.1	Allgemeines	171
2.1.1	Gemischte Veranlagung	171
2.1.2	Selbstveranlagung	171
2.2	Ermessensveranlagung	171
2.3	Veranlagung bei der Quellensteuer	172
3.	Rechtsmittelverfahren	172
3.1	Allgemeines	172
3.2	Einspracheverfahren	173
3.3	Beschwerde an die kantonale Steuerrekurskommission	173
3.4	Beschwerde an das Bundesgericht	174
3.4.1	Direkte Bundessteuer	174
3.4.2	Kantonale Steuern	174
4.	Abänderung von Steuerveranlagungen	174
4.1	Allgemeines	174
4.2	Revisionen	174
4.3	Nachsteuern	175
4.4	Rechnungs- und Schreibfehler	175
5.	Steuerentrichtung	175
5.1	Arten	175
5.2	Steuerzahlungspflicht und Verjährung	175
5.3	Steuersicherung	175
5.4	Steuererlass	175
6.	Übungen	176
B.	Grundsätze des Steuerstrafrechts	176
1.	Allgemeines	176
2.	Verletzung von Verfahrenspflichten	178
3.	Vollendete Steuerhinterziehung	178
4.	Versuchte Steuerhinterziehung	180

5.	Steuerbetrug	180
6.	Zusammenfassende Übersicht	181
7.	Übungen	181
Lösungen		183
	Lösungen zum 1. Teil	183
	Lösungen zum 2. Teil	185
	Lösungen zum 3. Teil	187
	Lösungen zum 4. Teil	201
	Lösungen zum 5. Teil	209
Stichwortverzeichnis		213