

Inhaltsverzeichnis

Literaturverzeichnis.....	XVIII
Rechtsgrundlagen.....	XX
Abkürzungen.....	XXV

I. Teil: Das st.gallische Steuersystem..... 1

1. Steuern als öffentliche Abgaben.....	2
2. Rahmenbedingungen des Bundesrechts	3
3. Das Steuerrechtsverhältnis	4
4. Die st.gallische Steuerordnung	6
5. Zuordnung des Steuersubstrats	8
6. Steuerbelastung.....	9
7. Steuererleichterungen.....	11

II. Teil: Einkommens- und Vermögenssteuern natürlicher Personen..... 13

1. Steuerhoheit und Steuersubjekte	14
1.1. Steuerhoheit.....	14
1.2. Steuersubjekte und Steuerpflichtige	14
1.2.1. Allgemeines.....	14
1.2.2. Steuerrechtliche Stellung der Ehegatten sowie der eingetragenen Partnerinnen und Partner	15
1.2.3. Steuerrechtliche Stellung der Kinder.....	16
1.2.4. Steuerrechtliche Stellung der Personengemeinschaften.....	17
1.2.5. Steuerrechtliche Stellung von kollektiven Kapitalanlagen und von Vermögenswerten mit unklaren Anspruchsverhältnissen.....	17
1.3. Steuerrechtliche Zugehörigkeit.....	17
1.3.1. Persönliche Zugehörigkeit.....	18
1.3.2. Wirtschaftliche Zugehörigkeit.....	20
1.3.3. Kirchliche Zugehörigkeit	21
1.4. Umfang der Steuerpflicht	22
1.5. Steuerausscheidung	22
1.5.1. Interkantonale und internationale Steuerausscheidung	22
1.5.2. Interkommunale Steuerausscheidung.....	24
1.6. Beginn und Ende der Steuerpflicht	24
1.7. Steuernachfolge.....	25
1.8. Haftung	25
1.8.1. Haftung der gemeinsam steuerpflichtigen Ehegatten	25
1.8.2. Haftung weiterer Personen.....	26
1.9. Steuerliche Vorrechte.....	27

2.	Die Einkommenssteuer.....	27
2.1.	Gegenstand und Ausgestaltung.....	27
2.1.1.	Grundsatz der Gesamtneineinkommensbesteuerung und Einkommensbegriff.....	28
2.1.2.	Realisationsprinzip.....	29
2.1.3.	Ausnahmen von der objektiven Steuerpflicht.....	32
2.1.4.	Ausgestaltung der Einkommenssteuer	33
2.2.	Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit.....	33
2.2.1.	Begriff und Arten.....	33
2.2.2.	Die steuerbaren Einkünfte	34
	a Allgemeines.....	34
	b Die einzelnen Einkünfte.....	35
	c Die Ermittlung der steuerbaren Einkünfte.....	38
2.2.3.	Berufskosten.....	39
	a Kosten für Fahrten zum Arbeitsort.....	40
	b Mehrkosten für auswärtige Verpflegung und Schichtarbeit sowie bei Wochenaufenthalt.....	41
	c Überige notwendige Berufskosten	42
	d Berufsbedingte Weiterbildungs- und Umschulungskosten	43
	e Aufwendungen für unselbständige Nebenerwerbstätigkeit	45
	f Aufwendungen von Expatriates.....	45
2.3.	Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit	46
2.3.1.	Begriff und Arten der selbständigen Erwerbstätigkeit	46
2.3.2.	Ermittlungsgrundlagen.....	51
	a Allgemeines.....	51
	b Die Buchhaltung als Grundlage für die Einkommensermittlung	52
2.3.3.	Geschäftsvermögen und Privatvermögen.....	54
	a Allgemeines.....	54
	b Zuordnung bei Einzelunternehmen.....	54
	c Zuordnung bei einfachen Gesellschaften.....	56
	d Zuordnung bei Personengesellschaften	56
	e Gewillkürtes Geschäftsvermögen.....	57
2.3.4.	Die Bilanzaktiven.....	57
	a Aktivierung.....	57
	b Wertsteigerungen	58
	c Abschreibungen	59
2.3.5.	Die Bilanzpassiven.....	66
	a Allgemeines.....	66
	b Verpflichtungen	66
	c Wertberichtigungen	66
	d Rückstellungen	68
	e Stille Reserven auf dem Warenlager	70
	f Rücklagen	71
2.3.6.	Der Unternehmungsaufwand	72
	a Abziehbare Kosten	72
	b Abgrenzungen	76
2.3.7.	Verlustverrechnung	77
2.3.8.	Steuerbare Einkünfte	79
	a Ordentliche Erträge	79
	b Erträge aus qualifizierten Beteiligungen	80
	c Ausserordentliche Erträge	80
2.3.9.	Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten	88
	a Allgemeines	88
	b Umwandlungen	89
	c Fusionen	94
	d Spaltungen	97
	e Übertragung von Vermögenswerten zwischen Personenunternehmen	99
2.3.10.	Erbrechtlicher oder schenkungsweiser Übergang einer ganzen Unternehmung.....	100
2.3.11.	Ersatzbeschaffung	101
2.3.12.	Einkommensermittlung ohne Buchhaltung	103

2.4.	Ertrag aus beweglichem Vermögen	104
2.4.1.	Begriff und Arten	104
2.4.2.	Die einzelnen Einkünfte	105
	a Einkünfte aus Guthaben und Forderungen	105
	b Ertrag aus Beteiligungen	108
	c Direkte Teilliquidation	111
	d Indirekte Teilliquidation	112
	e Transponierung	113
	f Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung	115
	g Einkünfte aus kollektiven Kapitalanlagen	115
	h Einkünfte aus immateriellen Gütern	116
2.4.3.	Abziehbare Aufwendungen	116
2.5.	Ertrag aus unbeweglichem Vermögen	117
2.5.1.	Begriff und Arten	117
2.5.2.	Die einzelnen Einkünfte	118
	a Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung	118
	b Mietwert bei Eigengebrauch	120
	c Einkünfte aus Baurechtsverträgen	123
	d Einkünfte aus der Ausbeutung des Bodens	124
2.5.3.	Abziehbare Liegenschaftskosten	124
	a Unterhaltskosten	125
	b Kosten der Instandstellung neu erworbenen Grundstücke	127
	c Versicherungsprämien	127
	d Verwaltungskosten	127
	e Energiespar- und Umweltschutzinvestitionen	128
	f Kosten denkmalpflegerischer Arbeiten	129
	g Pauschalabzug anstelle des Abzugs der tatsächlichen Aufwendungen	129
2.6.	Einkünfte aus Vorsorge	130
2.6.1.	Begriff und Arten	130
2.6.2.	Grundsätze der Besteuerung	133
2.6.3.	Die Besteuerung der einzelnen Leistungen	134
	a Leistungen aus AHV und IV (1. Säule)	134
	b Leistungen aus beruflicher Vorsorge (2. Säule)	135
	c Leistungen aus gebundener Selbstvorsorge (Säule 3a)	138
	d Leistungen aus anderen individuellen Vorsorgeformen (Säule 3b)	139
	e Leistungen aus gesetzlicher Unfallversicherung	140
	f Leistungen der Eidgenössischen Militärversicherung	141
	g Kapitalabfindungen des Arbeitgebers	142
2.7.	Übrige Einkünfte	143
2.7.1.	Allgemeines	143
2.7.2.	Erwerbsersatzekinkünfte	144
2.7.3.	Zahlungen bei Tod sowie für bleibende körperliche oder gesundheitliche Nachteile	145
2.7.4.	Entschädigungen für die Aufgabe oder Nichtausübung einer Tätigkeit bzw. Nichtausübung eines Rechts	146
2.7.5.	Einkünfte aus Lotterien und lotterieähnlichen Veranstaltungen	147
2.7.6.	Unterhaltsbeiträge	148
2.7.7.	Weitere Leistungen	149
	a Stipendien	149
	b Eigenleistungen	149
2.8.	Allgemeine Abzüge	150
2.8.1.	Allgemeines	150
2.8.2.	Schuldzinsen	151
2.8.3.	Dauernde Lasten und Leibrenten	153
2.8.4.	Unterhaltsbeiträge	154
2.8.5.	Beiträge an AHV/IV sowie an die berufliche Vorsorge	156
2.8.6.	Beiträge an die gebundene Selbstvorsorge	158
2.8.7.	Übrige gesetzliche Sozialversicherungsbeiträge	161
2.8.8.	Personenversicherungsprämien und Sparzinsen	161
2.8.9.	Kinderbetreuungskostenabzug	162
2.8.10.	Abzug für Beiträge an politische Parteien	163

2.8.11.	Zweiverdienerabzug	164
2.8.12.	Krankheits- und Unfallkosten	164
2.8.13.	Behinderungsbedingte Kosten	166
2.8.14.	Freiwillige Zuwendungen	167
2.9.	Sozialabzüge	169
2.9.1.	Allgemeines	169
2.9.2.	Kinderabzug	170
2.10.	Zeitliche Bemessung	172
2.10.1.	Postnumerandobesteuerung mit einjähriger Gegenwartsbemessung	172
2.10.2.	Gegenwartsbemessung bei unterjähriger Steuerpflicht	173
2.10.3.	Folgen eines Wohnsitzwechsels auf die zeitliche Bemessung	175
2.10.4.	Bemessung des selbständigen Erwerbseinkommens	176
2.10.5.	Bemessung im Übergang zur Volljährigkeit	178
2.10.6.	Bemessung nach Heirat und Scheidung oder Trennung der Ehe	178
2.10.7.	Bemessung beim Tod eines Ehegatten	179
2.10.8.	Bemessung bei Erbanfall und Schenkung	180
2.11.	Steuermass	181
2.11.1.	Allgemeines	181
2.11.2.	Steuersatz (Tarif)	181
	a Einheitstarif mit Vollsplitting	182
	b Halbsatzverfahren	184
	c Steuersatz bei lediglich anteiliger Steuerpflicht im Kanton	184
	d Kapitalabfindungen für wiederkehrende Leistungen	185
	e Kapitaleistungen aus Vorsorge	187
	f Liquidationsgewinne mit Vorsorgecharakter	189
	g Ausgleich der kalten Progression	189
2.11.3.	Steuerfuss	190
3.	Die Vermögenssteuer	191
3.1.	Gegenstand	191
3.2.	Bewertung	192
3.2.1.	Grundsatz	192
3.2.2.	Grundstücke	193
	a Allgemeines	193
	b Nichtlandwirtschaftliche Grundstücke	193
	c Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke	194
3.2.3.	Wertpapiere	196
3.2.4.	Übriges Vermögen	196
3.2.5.	Geschäftsvermögen	197
3.3.	Schulden	197
3.4.	Sozialabzüge	198
3.5.	Zeitliche Bemessung	198
3.6.	Steuermass	198
3.7.	Ergänzende Vermögenssteuer	198
4.	Die Besteuerung nach dem Aufwand	199
4.1.	Allgemeines	199
4.2.	Subjektive Voraussetzungen	201
4.3.	Bemessungsgrundlage und Steuerberechnung	202
	a Steuer vom Einkommen	202
	b Vergleichsrechnung	202
	c Steuer vom Vermögen	203
	d Steuerberechnung	203
	e Kontrollrechnung	203
4.4.	Modifizierte Besteuerung nach dem Aufwand	204
4.5.	Übergangsordnung	204

III. Teil: Gewinn- und Kapitalsteuern juristischer Personen.....	207
1. Steuerhoheit und Steuersubjekte	208
1.1. Steuerhoheit und Steuerarten	208
1.2. Steuersubjekte	209
1.3. Steuerrechtliche Zugehörigkeit	210
1.3.1. Persönliche Zugehörigkeit	210
1.3.2. Wirtschaftliche Zugehörigkeit	211
1.3.3. Kirchliche Zugehörigkeit	212
1.4. Umfang der Steuerpflicht	212
1.4.1. Bei persönlicher Zugehörigkeit	212
a Grundsatz	212
b Sonderlösung für sog. gemischte Gesellschaften	213
1.4.2. Bei wirtschaftlicher Zugehörigkeit	214
1.5. Steuerausscheidung	214
1.5.1. Bei persönlicher Zugehörigkeit	214
a Interkantonale Steuerausscheidung	214
b Internationale Steuerausscheidung	215
1.5.2. Bei wirtschaftlicher Zugehörigkeit	216
a Interkantonale Steuerausscheidung	216
b Internationale Steuerausscheidung	216
1.6. Beginn und Ende der Steuerpflicht	216
1.6.1. Beginn der Steuerpflicht	216
1.6.2. Ende der Steuerpflicht	217
1.7. Steuernachfolge	218
1.8. Haftung	219
1.9. Ausnahmen von der Steuerpflicht	219
1.9.1. Allgemeines	219
1.9.2. Bund und seine Anstalten	220
1.9.3. Kanton und seine Anstalten	220
1.9.4. Konfessionsteile	220
1.9.5. Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Kirchgemeinden und ihre Anstalten	220
1.9.6. Einrichtungen der beruflichen Vorsorge	221
1.9.7. Ausgleichs- und Sozialversicherungskassen	221
1.9.8. Juristische Personen mit öffentlicher oder gemeinnütziger Zwecksetzung	221
1.9.9. Juristische Personen, die Kultuszwecke verfolgen	224
1.9.10. Ausländische Staaten für diplomatisch und konsularisch genutzte Liegenschaften	225
1.9.11. Kollektive Kapitalanlagen mit direktem Grundbesitz	225
1.9.12. Vom Bund konzessionierte Verkehrs- und Infrastrukturunternehmen	225
2. Gewinnsteuer	226
2.1. Reingewinn, Kapitaleinlagen und Kapitalentnahmen	226
2.1.1. Reingewinn	226
2.1.2. Kapitaleinlagen	227
2.1.3. Kapitalentnahmen	228
2.2. Grundsätze für die Ermittlung des Reingewinns	228
2.2.1. Massgeblichkeit und Verbindlichkeit der Handelsbilanz	228
2.2.2. Periodizitätsprinzip	229
2.2.3. Gleichbehandlungsgebot	230
2.3. Steuerbare Erträge	230
2.3.1. Allgemeines	230
2.3.2. Ordentliche Erträge	231
2.3.3. Verdeckte Gewinnausschüttungen und Gewinnvorwegnahmen im Besonderen	231
2.3.4. Ausserordentliche Erträge	235
a Allgemeines	235
b Verkauf eines Unternehmens	235
c Liquidation eines Kapitalunternehmens	236
d Mantelhandel als faktische Liquidation	237
e Verkauf einer Immobiliengesellschaft	237

f Aufwertungsgewinne	238
g Sitzverlegung.....	239
h Änderung im Steuerstatus.....	240
2.4. Abziehbare Aufwendungen	241
2.4.1. Grundsatz	241
2.4.2. Besondere Aufwendungen	242
a Steuern.....	242
b Berufliche Vorsorge.....	243
c Zuwendungen für öffentliche und gemeinnützige Zwecke	244
d Rabatte und Rückvergütungen.....	244
e Rücklagen für Forschung und Entwicklung.....	245
f Besteckungsgelder	245
2.4.3. Verluste	245
2.5. Sanierung im Besonderen	246
2.6. Zeitliche Bemessung	250
2.7. Steuermass.....	251
2.8. Steuerneutrale Umstrukturierungen	251
2.8.1. Allgemeines.....	251
2.8.2. Umwandlungen.....	253
a Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine andere Kapitalunternehmung	254
b Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine Personenunternehmung	254
2.8.3. Fusionen	256
a Allgemeines	256
b Fusion von Kapitalunternehmungen (Annexion und Kombination).....	257
c Mutter-Tochter-Absorption von Kapitalunternehmungen	260
d Absorption der Muttergesellschaft (Reverse Merger).....	263
e Fusionsähnlicher Zusammenschluss (Quasifusion)	266
2.8.4. Spaltungen.....	268
a Allgemeines	268
b Auf- und Abspaltungen	269
2.8.5. Übertragung auf eine Tochtergesellschaft (Ausbildderung)	275
a Ausgliederung von Betrieben, Teilbetrieben sowie von Gegenständen des betrieblichen Anlagevermögens	275
b Ausgliederung von Beteiligungen	277
2.8.6. Übertragung zwischen inländischen Konzerngesellschaften	277
2.8.7. Übrige Vermögensübertragungen	280
2.9. Ersatzbeschaffung	280
3. Kapitalsteuer	281
3.1. Steuerbares Kapital	281
3.1.1. Grundkapital	281
3.1.2. Reserven	281
3.1.3. Verdecktes Eigenkapital	282
a Allgemeines	282
b Ermittlung	283
c Steuerfolgen	285
3.2. Zeitliche Bemessung	285
3.3. Steuermass	286
4. Privilegiert besteuerte Gesellschaften	286
4.1. Gemischte Beteiligungsgesellschaften	287
4.1.1. Begriff	287
4.1.2. Ermässigte Gewinnsteuer.....	288
a Beteiligungsertrag	288
b Kapital- und Aufwertungsgewinne	289
c Berechnung des Nettobeteiligungsertrags.....	290
4.1.3. Ermässigte Kapitalsteuer.....	292
4.2. Holdinggesellschaften	293
4.2.1. Begriff.....	293

4.2.2.	Steuerprivileg	294
4.3.	Domizilgesellschaften	295
4.3.1.	Begriff	295
4.3.2.	Steuerprivileg	297
5.	Besteuerung der Vereine, Stiftungen, übrigen juristischen Personen sowie der kollektiven Kapitalanlagen	300
5.1.	Besteuerung der Vereine	300
5.1.1.	Steuerbarer Gewinn, steuerbares Kapital	300
5.1.2.	Steuertarif, Steuermass	302
5.2.	Besteuerung der Stiftungen und der übrigen juristischen Personen	302
5.2.1.	Steuerbarer Gewinn, steuerbares Kapital	302
5.2.2.	Steuertarif, Steuermass	303
5.3.	Besteuerung der kollektiven Kapitalanlagen	303
5.3.1.	Steuerbarer Gewinn, steuerbares Kapital	303
5.3.2.	Steuertarif, Steuermass	304
	IV. Teil: Quellensteuern für natürliche und juristische Personen	305
1.	Allgemeines	306
1.1.	Wesen und Bedeutung	306
1.2.	Aspekte der Ausgestaltung	307
1.3.	Aspekte des Vollzugs	309
1.4.	Vereinbarkeit mit höherrangigem Recht	310
2.	Quellensteuern für natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt im Kanton	311
2.1.	Geltungsbereich	311
2.2.	An der Quelle besteuerte Leistungen	312
2.3.	Ausgestaltung des Steuerabzugs	313
2.4.	Vorbehalt der ordentlichen Veranlagung	316
2.4.1.	Ergänzende ordentliche Veranlagung	316
2.4.2.	Nachträgliche ordentliche Veranlagung	317
2.4.3.	Wechsel zwischen Quellenbesteuerung und ordentlicher Veranlagung	319
2.4.4.	Ausländischer Schuldner der steuerbaren Leistung	319
3.	Quellensteuern für natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	319
3.1.	Besonderheiten der Ausgestaltung	319
3.2.	Arbeitnehmer ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	320
3.3.	Künstler, Sportler und Referenten	321
3.4.	Organe juristischer Personen	323
3.5.	Empfänger von Mitarbeiterbeteiligungen	323
3.6.	Hypothekargläubiger	324
3.7.	Empfänger von Vorsorgeleistungen	324
4.	Quellensteuern für natürliche Personen mit kleinen Arbeitsentgelten aus unselbständiger Erwerbstätigkeit	326
4.1.	Grundsatz	326
4.2.	Verfahren und Ausgestaltung des Quellenabzugs	326

V. Teil: Grundstücksgewinnsteuer	329
1. Allgemeines	330
2. Steuerhoheit	331
3. Steuersubjekt	331
4. Steuerobjekt	332
4.1. Grundstückbegriff	332
4.2. Grundstücksgewinn	333
4.3. Veräußerung	334
4.3.1. Allgemeines	334
4.3.2. Steuerbegründende Veräußerungen	335
a Zivilrechtliche Tatbestände	335
b Wirtschaftliche Tatbestände	335
c Steuersystematischer Tatbestand der Privateinlage	337
d Belastung von Grundstücken mit privatrechtlichen Dienstbarkeiten oder öffentlichrechtlichen Eigentumsbeschränkungen	337
4.3.3. Steueraufschiebende Veräußerungen	338
a Erbgang (Erfolge, Erbteilung, Vermächtnis)	338
b Erbvorbezug	339
c Schenkung	339
d Übertragung von Grundstücken zur Abgeltung güter- und scheidungsrechtlicher Ansprüche sowie außerordentlicher Beiträge gemäss Art. 165 ZGB	340
e Landumlegungen	341
f Ersatzbeschaffung und Reinvestition im Bereich der Land- und Forstwirtschaft	341
g Ersatzbeschaffung für bestimmte, steuerbefreite juristische Personen	342
h Ersatzbeschaffung für das ständig selbstgenutzte Eigenheim	343
i Gemeinsame Voraussetzungen bei Ersatzbeschaffungen	343
4.4. Gewinnermittlung	345
4.4.1. Allgemeines	345
4.4.2. Erwerbspreis	346
a Erwerb durch Kauf	346
b Erwerb durch Tausch	347
c Erwerb im Zwangsverwertungsverfahren	347
d Erwerb durch wirtschaftliche Veräußerung	347
e Erwerbspreis bei Belastung eines Grundstücks mit einer privatrechtlichen Dienstbarkeit oder einer öffentlichrechtlichen Eigentumsbeschränkung	348
f Privatentnahme	349
g Erwerb durch erbrechtlichen oder schenkungsweisen Übergang	349
4.4.3. Anrechenbare Aufwendungen	350
a Wertvermehrende Aufwendungen	350
b Grundeigentümerbeiträge	352
c Eigenarbeiten	353
d Schuldzinsen	353
e Mäklerprovisionen	353
f Nebenkosten bei Erwerb und Veräußerung	354
g Verluste bei Teilveräußerungen	354
4.4.4. Leistungen Dritter und Anlagekosten in besonderen Fällen	354
a Leistungen Dritter	354
b Anlagekosten in besonderen Fällen	355
4.4.5. Erlös	355
4.5. Steuermass	356
4.5.1. Steuersatz	357
4.5.2. Kantonssteuerfuss und Zuschlag	357
4.5.3. Zuschläge für kurze und Ermässigung für lange Eigentumsdauer	357
4.6. Beispiel einer Veranlagung für Grundstücksgewinne	360
4.6.1. Sachverhalt	360

4.6.2. Veranlagung	360
4.8. Sicherung der Grundstücksgewinnsteuer und verfahrensrechtliche Besonderheiten.....	362

VI. Teil: Erbschafts- und Schenkungssteuern **365**

1. Allgemeines	366
2. Steuerhoheit.....	366
3. Steuersubjekte	367
3.1. Steuerpflichtige Personen	367
3.2. Steuerbefreite Personen	368
4. Steuerobjekte	369
4.1. Objekt der Erbschaftssteuer.....	370
4.1.1. Vermögensübergang an die Erben.....	370
4.1.2. Güterrechtliche Ansprüche.....	372
4.1.3. Vermächtnisse	372
4.2. Objekt der Schenkungssteuer.....	373
4.3. Besondere Tatbestände.....	374
4.3.1. Errichtung einer Stiftung und Zuwendungen an eine Stiftung.....	374
4.3.2. Zuwendung von Nutzniessungen oder nutzniessungsbelastetem Vermögen	375
4.3.3. Zuwendungen von Versicherungsleistungen	376
5. Steuerberechnungsgrundlage	377
5.1. Bewertung.....	377
5.2. Abzüge und Freibeträge	378
5.3. Steueranspruch und Bemessungsstichtag.....	379
6. Steuermass.....	379
7. Ermässigung bei Unternehmensnachfolge	380
8. Verfahren.....	381

VII. Teil: Verfahrensrecht..... **383**

1. Veranlagungsverfahren	384
1.1. Allgemeines.....	384
1.2. Behördenorganisation und Geheimhaltungspflicht.....	385
1.2.1. Behördenorganisation	385
1.2.2. Geheimhaltungspflicht.....	385
1.3. Veranlagungsverfahren i.e.S.....	387
1.3.1. Steuererklärung.....	387
a Pflicht und Aufforderung zur Abgabe der Steuererklärung	387
b Form und Inhalt, Beilagen.....	387
1.3.2. Untersuchungsverfahren	389
a Beweislastverteilung	390
b Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	391
c Mitwirkungspflichten Dritter	392
d Mitwirkungspflichten von Amtsstellen und Behörden.....	393
e Buchhaltung als Ermittlungsgrundlage.....	394
f Rechtliches Gehör.....	395
g Verhältnismässigkeit	396

h. Treu und Glauben.....	396
i. Vertretung.....	398
k. Verjährung	398
1.3.3. Veranlagungsverfügung	399
1.3.4. Ermessensveranlagung	401
a. Allgemeines.....	401
b. Methoden.....	402
1.4. Einspracheverfahren.....	404
1.5. Besonderheiten im Einspracheverfahren betreffend Ermessensveranlagungen.....	405
2. Rechtsmittelverfahren.....	407
2.1. Allgemeines.....	407
2.2. Fristen	407
2.3. Rekurs	410
2.4. Beschwerde	412
2.5. Beschwerde in öffentlichrechtlichen Angelegenheiten an das Bundesgericht	413
3. Änderung rechtskräftiger Veranlagungen.....	413
3.1. Allgemeines.....	413
3.2. Rechnungsfehler und Schreibversehen	414
3.3. Nachsteuern.....	415
3.4. Revision.....	417
4. Steuerbezug	419
4.1. Allgemeines.....	419
4.2. Ausgleichszinsen und Schlussrechnung.....	420
4.3. Ordentlicher Steuerbezug.....	422
4.3.1. Allgemeine Ordnung	422
4.4. Stundung und Erlass	425
4.5. Sicherung der Steuer	427
4.6. Haftung für Steuern	427
5. Verfahren und Bezug bei Quellensteuern	429
5.1. Allgemeines.....	429
5.2. Mitwirkungspflichten des Schuldners der steuerbaren Leistung	429
5.3. Mitwirkungspflichten der AHV-Ausgleichskassen bei der Quellensteuer auf kleinen Arbeitsentgelten aus unselbständiger Erwerbstätigkeit gemäss BGSA.....	430
5.4. Mitwirkungspflichten des Quellensteuerpflichtigen	431
5.5. Bezug, Nachforderung und Rückerstattung	431
5.6. Erhebung der Quellensteuer im interkantonalen und internationalen Verhältnis.....	432
5.7. Zuteilung der Gemeindesteueranteile	433
6. Nachlassinventar	434
VIII. Teil: Steuerstrafrecht	437
1. Allgemeines	438
1.1. Geltende Ordnung im Überblick.....	439
1.2. Grundsätze der geltenden Ordnung.....	440
2. Die einzelnen Steuerstraftatbestände.....	441
2.1. Verletzung von Verfahrenspflichten	442
2.2. Steuerhinterziehung.....	444
2.2.1. Vollendete Steuerhinterziehung.....	444
2.2.2. Selbstanzeige.....	447

2.2.3.	Versuchte Steuerhinterziehung.....	449
2.2.4.	Teilnahmehandlungen Dritter	450
2.2.5.	Vorenthaltung von Nachlasswerten im Inventarverfahren	450
2.3.	Steuerbetrug	451
2.4.	Veruntreitung von Quellensteuern	453
3.	Steuerstrafverfahren	454
3.1.	Verfahren bei Verletzung von Verfahrensvorschriften und Steuerhinterziehung.....	454
3.2.	Verfahren bei Steuerbetrug und Veruntreitung von Quellensteuern	457
3.3.	Verjährung der Strafverfolgung.....	458
IX. Teil: Übrige Steuern	461	
1.	Motorfahrzeugsteuer.....	462
2.	Wasserfahrzeugsteuer	463
3.	Grundsteuer.....	463
4.	Handänderungssteuer.....	464
4.1.	Rechtsnatur, Steuerhoheit und Steuersubjekt	464
4.2.	Steuerobjekt.....	465
4.2.1.	Handänderungen an Grundstücken.....	465
4.2.2.	Steuerbegründende Handänderungen	465
4.2.3.	Steuerbefreite Handänderungen	466
4.3.	Steuerberechnungsgrundlage	467
4.4.	Steuermass	468
4.5.	Sicherung der Handänderungssteuer und verfahrensrechtliche Besonderheiten	468
5.	Hundesteuer	468
6.	Beherbergungs-, Gastwirtschafts- und Tourismusabgaben	469
7.	Kursaalabgabe	470
Sachregister.....	471	