

Inhaltsverzeichnis

Darstellungsverzeichnis 29

Literaturverzeichnis 31

Abkürzungen 37

Rechtsgrundlagen 43

I. Teil **Grundlagen**

1	Steuern als öffentliche Abgaben 51
2	Das schweizerische Steuersystem 54
3	Einteilung der Steuern nach Steuerarten 57
3.1	Periodische und nicht periodische Steuern 57
3.2	Subjekt- und Objektsteuern 57
3.3	Direkte und indirekte Steuern 58
3.4	Beim Empfänger erhobene Steuern und Quellensteuern 58
4	Rechtsgrundlagen und Schranken der Besteuerung 59
4.1	Rechtmässigkeit, Verfassungsmässigkeit und Schranken der Besteuerung 59
4.1.1	<i>Allgemeines</i> 59
4.1.2	<i>Die verfassungsmässigen Grundsätze und Schranken im Einzelnen</i> 60
4.2	Rechtsgrundlagen der Bundessteuern 63
4.3	Rechtsgrundlagen der kantonalen Steuern 64
5	Das Steuerrechtsverhältnis 65

II. Teil **Direkte Steuern auf Einkommen und Vermögen von natürlichen Personen sowie auf Gewinn und Kapital von juristischen Personen**

A	Einkommens- und Vermögenssteuer natürlicher Personen 67
1	Steuerhoheit 67
2	Steuersubjekte 68

2.1	Persönliche Voraussetzungen	69
2.1.1	<i>Allgemeines</i>	69
2.1.2	<i>Ehepaare</i>	69
2.1.3	<i>Eingetragene Partnerinnen und Partner</i>	70
2.1.4	<i>Unmündige Kinder</i>	71
2.1.5	<i>Personengemeinschaften und kollektive Kapitalanlagen</i>	71
2.2	Steuerrechtliche Zugehörigkeit	72
2.2.1	<i>Persönliche Zugehörigkeit</i>	72
2.2.2	<i>Wirtschaftliche Zugehörigkeit</i>	74
2.3	Umfang der Steuerpflicht	75
2.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht	77
2.5	Steuernachfolge	79
2.6	Ausnahmen	79
3	Einkommenssteuer	79
3.1	Das Steuerobjekt im Allgemeinen	79
3.2	Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit	83
3.2.1	<i>Begriff</i>	84
3.2.2	<i>Steuerbare Einkünfte im Allgemeinen</i>	84
3.2.3	<i>Mitarbeiterbeteiligungen</i>	85
3.2.4	<i>Kapitalabfindungen des Arbeitgebers</i>	87
3.2.5	<i>Ermittlung der steuerbaren Einkünfte</i>	88
3.2.6	<i>Abziehbare Gewinnungskosten</i>	90
3.3	Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit	91
3.3.1	<i>Allgemeines</i>	92
3.3.2	<i>Begriff und Ermittlung des Einkommens aus selbständiger Erwerbstätigkeit</i>	94
3.3.3	<i>Geschäftsvermögen und Privatvermögen</i>	95
3.3.3.1	<i>Allgemeines</i>	95
3.3.3.2	<i>Zuordnung bei der Einzelunternehmung</i>	96
3.3.3.3	<i>Zuordnung bei Personengesellschaften</i>	98
3.3.3.4	<i>Gewillkürtes Geschäftsvermögen</i>	98
3.3.4	<i>Die Geschäftsaktiven</i>	99
3.3.5	<i>Die Geschäftspassiven</i>	100
3.3.6	<i>Rückstellungen im Besonderen</i>	102
3.3.7	<i>Stille Reserven auf dem Warenlager</i>	103
3.3.8	<i>Abziehbare Kosten</i>	104
3.3.9	<i>Abschreibungen im Besonderen</i>	105
3.3.10	<i>Verlustverrechnung</i>	109
3.3.11	<i>Steuerbare Einkünfte</i>	110
3.3.11.1	<i>Ordentliche Erträge</i>	110
3.3.11.2	<i>Ausserordentliche Erträge</i>	110
3.3.11.3	<i>Überführung ins Privatvermögen (Privatentnahme)</i>	112

3.3.11.4	Ausserordentliche Erträge bei Änderung im Bestand der Beteiligten an Personenunternehmen	114
3.3.11.5	Besonderheiten bei land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken	115
3.3.12	Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten	116
3.3.12.1	Umwandlungen	117
3.3.12.2	Fusionen	121
3.3.12.3	Spaltungen	124
3.3.12.4	Übertragung von Vermögenswerten zwischen Personenunternehmen	127
3.3.13	Ersatzbeschaffung	129
3.4	Ertrag aus beweglichem Vermögen	130
3.4.1	Allgemeines	131
3.4.2	Einkünfte aus Guthaben und Forderungen	131
3.4.3	Ertrag aus Beteiligungen	134
3.4.3.1	Allgemeines	134
3.4.3.2	Das Kapitaleinlageprinzip im Speziellen	136
3.4.3.3	Dividenden, Gewinnanteile, Gratisaktien, Gratisnennwert-erhöhungen, geldwerte Vorteile und Bezugsrechte	137
3.4.3.4	Liquidation und direkte Teilliquidation	138
3.4.3.5	Indirekte Teilliquidation	142
3.4.3.6	Transponierung	144
3.4.4	Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung	146
3.4.5	Ertrag aus Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen	146
3.4.6	Einkünfte aus immateriellen Gütern	147
3.4.7	Abziehbare Kosten	147
3.5	Ertrag aus unbeweglichem Vermögen	147
3.5.1	Allgemeines	148
3.5.2	Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung	148
3.5.3	Mietwert bei Eigengebrauch	149
3.5.4	Einkünfte aus Baurechtsverträgen	149
3.5.5	Einkünfte aus der Ausbeutung des Bodens	149
3.5.6	Abziehbare Liegenschaftskosten	150
3.6	Einkünfte aus Vorsorge	151
3.6.1	Allgemeines	151
3.6.2	AHV/IV (1. Säule)	153
3.6.3	Berufliche Vorsorge (2. Säule)	153
3.6.4	Liquidationsgewinn bei Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit	154

3.6.5	<i>Gebundene Selbstversorgung (Säule 3a)</i>	156
3.6.6	<i>Freie Selbstversorgung (Säule 3b)</i>	156
3.6.7	<i>Gesetzliche Unfallversicherung</i>	157
3.6.8	<i>Militärversicherung</i>	158
3.6.9	<i>Zusammenfassung</i>	159
3.7	<i>Übrige Einkünfte</i>	160
3.8	<i>Allgemeine Abzüge und Sonderabzüge</i>	161
3.8.1	<i>Allgemeines</i>	161
3.8.2	<i>Schuldzinsen</i>	161
3.8.3	<i>Renten und dauernde Lasten</i>	162
3.8.4	<i>Unterhaltsbeiträge</i>	163
3.8.5	<i>Beiträge für Vorsorge und Versicherung</i>	163
3.8.6	<i>Krankheits- und Unfallkosten</i>	163
3.8.7	<i>Behinderungsbedingte Kosten</i>	164
3.8.8	<i>Doppelverdienerabzug</i>	164
3.8.9	<i>Drittbetreuungskosten für Kinder</i>	164
3.8.10	<i>Parteispenden</i>	164
3.8.11	<i>Freiwillige Leistungen</i>	165
3.8.12	<i>Investitionsabzug nach dem Bundesgesetz über die Risikokapitalgesellschaften</i>	165
3.9	<i>Sozialabzüge</i>	166
3.10	<i>Steuerbemessung</i>	167
3.10.1	<i>Allgemeines</i>	167
3.10.2	<i>Postnumerandobesteuerung mit Gegenwartsbemessung</i>	168
3.11	<i>Steuermass</i>	169
3.11.1	<i>Allgemeines</i>	169
3.11.2	<i>Steuersatz</i>	171
3.11.3	<i>Teileinkünfte- und Teilsatzverfahren bei der Besteuerung von Beteiligungserträgen</i>	173
3.11.4	<i>Kapitalleistungen aus Vorsorge</i>	174
3.11.5	<i>Steuersatz bei anteiliger Steuerpflicht</i>	175
3.11.6	<i>Vereinfachtes Abrechnungsverfahren</i>	175
3.11.7	<i>Steuerfuss</i>	176
3.12	<i>Besteuerung nach dem Aufwand (Pauschalbesteuerung)</i>	177
4	Vermögenssteuer	179
4.1	<i>Allgemeines</i>	179
4.2	<i>Steuerobjekt</i>	179
4.2.1	<i>Steuerbares Vermögen</i>	179
4.2.2	<i>Ausnahmen von der Steuerpflicht</i>	180
4.2.3	<i>Schuldenabzug</i>	181
4.3	<i>Bewertung</i>	181

4.3.1	<i>Nichtlandwirtschaftliche Grundstücke</i>	181
4.3.2	<i>Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke</i>	181
4.3.3	<i>Wertpapiere</i>	181
4.3.4	<i>Übriges Vermögen</i>	183
4.3.5	<i>Geschäftsvermögen</i>	184
4.4	Steuerfreibeträge	184
4.5	Steuermass und Steuerbemessung	184

B Gewinn- und Kapitalsteuer juristischer Personen 185

1	Allgemeines	185
1.1	<i>Wirtschaftliche Doppelbelastung</i>	186
1.2	<i>Rechtsgeschäfte zwischen Beteiligten und Kapitalunternehmungen</i>	188
2	Steuerhoheit und Steuerpflicht	189
2.1	<i>Allgemeines</i>	189
2.2	<i>Persönliche Zugehörigkeit</i>	190
2.3	<i>Wirtschaftliche Zugehörigkeit</i>	190
2.4	<i>Umfang der Steuerpflicht</i>	191
2.5	<i>Beginn und Ende der Steuerpflicht</i>	192
2.6	<i>Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht</i>	193
3	Gewinnsteuer der Kapitalgesellschaften	194
3.1	<i>Grundsätze bei der Ermittlung des Reingewinnes</i>	195
3.2	<i>Steuerbare Erträge</i>	196
3.3	<i>Verdeckte Gewinnausschüttungen und Gewinnvorwegnahmen im Besonderen</i>	197
3.4	<i>Geschäftsmässig begründete Aufwendungen</i>	200
3.4.1	<i>Allgemeines</i>	200
3.4.2	<i>Abschreibungen und Rückstellungen</i>	201
3.4.3	<i>Steuern</i>	201
3.4.4	<i>Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen</i>	201
3.4.5	<i>Zuwendungen für öffentliche und gemeinnützige Zwecke</i>	201
3.4.6	<i>Rabatte und Rückvergütungen</i>	202
3.5	Verlustverrechnung	202
3.6	<i>Kapitaleinlagen und Kapitalentnahmen</i>	203
3.6.1	<i>Kapitaleinlagen</i>	203
3.6.2	<i>Kapitalentnahmen</i>	204
3.7	<i>Sanierung im Besonderen</i>	206
3.8	<i>Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten</i>	209

3.8.1	Allgemeines	209
3.8.2	Umwandlungen	210
3.8.2.1	Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine andere Kapitalunternehmung	211
3.8.2.2	Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine Personenunternehmung	212
3.8.3	Fusionen	213
3.8.3.1	Allgemeines	213
3.8.3.2	Fusion von Kapitalunternehmungen (Absorptionsfusion und Kombinationsfusion)	214.
3.8.3.3	Mutter-Tochter-Absorptionsfusion von Kapitalunterneh- mungen	218
3.8.3.4	Absorption der Muttergesellschaft (Reverse Merger)	221
3.8.3.5	Fusionsähnlicher Zusammenschluss (Quasifusion)	223
3.8.4	Spaltungen	225
3.8.4.1	Auf- und Abspaltungen	227
3.8.4.2	Ausgliederungen	232
3.8.5	Übertragung von Vermögenswerten im Konzern	235
3.8.5.1	Allgemeines	235
3.8.5.2	Steuerneutrale Übertragungen von Vermögenswerten im Konzern	237
3.8.6	Übrige Vermögensübertragungen	239
3.9	Ersatzbeschaffung	240
3.10	Steuerbemessung	242
3.11	Steuermass	243
4	Kapitalsteuer der Kapitalgesellschaften	244
4.1	Steuerobjekt	244
4.1.1	Grundkapital	245
4.1.2	Versteuerte Reserven	245
4.1.3	Verdecktes Eigenkapital	245
4.2	Steuerbemessung und Steuermass	248
5	Besteuerung der Beteiligungs-, Holding-, Domizil- und gemischten Gesellschaften	248
5.1	Beteiligungsgesellschaften	249
5.1.1	Allgemeines und Begriff der Beteiligungsgesellschaft	249
5.1.2	Begriff des Beteiligungsertrages	250
5.1.3	Ermittlung des Nettobeteiligungsertrages	253
5.1.4	Berechnung der Ermässigung auf dem Beteiligungsertrag	256
5.2	Holdinggesellschaften	257
5.3	Domizilgesellschaften	258
5.4	Gemischte Gesellschaften	261
5.5	Zusammenfassung	262

6	Besteuerung der Vereine, Stiftungen und der übrigen juristischen Personen sowie der kollektiven Kapitalanlagen 263
6.1	Besteuerung der Vereine 263
6.2	Besteuerung der Stiftungen und der übrigen juristischen Personen 264
6.3	Besteuerung von kollektiven Kapitalanlagen gemäss KAG 264
7	Minimalsteuern 265

C **Grundstücksgewinnsteuer** 267

1	Allgemeines 267
2	Steuersubjekt 269
3	Steuerobjekt 269
3.1	Veräußerungen 269
3.1.1	<i>Allgemeines</i> 269
3.1.2	<i>Steuerbegründende Veräußerungen</i> 269
3.1.3	<i>Wirtschaftliche Handänderung im Besonderen</i> 270
3.1.4	<i>Besonderheit des monistischen Systems</i> 272
3.2	Steueraufschiebende Veräußerungen 272
3.2.1	<i>Übersicht</i> 272
3.2.2	<i>Ersatzbeschaffung im Speziellen</i> 273
4	Bemessungsgrundlage 274
4.1	Anlagekosten 274
4.1.1	<i>Erwerbspreis</i> 274
4.1.2	<i>Anrechenbare Aufwendungen</i> 275
4.2	Veräußerungserlös 276
5	Steuermass 278
5.1	Grundsatz 278
5.2	Zuschlag auf kurzfristig erzielten Grundstücksgewinnen 278
5.3	Ermässigung bei langer Haltedauer 278

D **Quellensteuer** 279

1	Allgemeines 279
2	Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz 280
2.1	Ausgestaltung der Quellensteuer 280
2.2	Vorbehalt der ordentlichen Veranlagung 281
2.3	Antrag auf Neuveranlagung 282

3	Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	283
3.1	Ausgestaltung der Quellensteuer	283
3.2	Mit der Quellensteuer erfasste Einkünfte	283

E Verfahrensrecht 285

1	Allgemeines	285
2	Behörden	286
2.1	Eidgenössische Behörden	286
2.2	Kantonale und kommunale Behörden	287
3	Veranlagungsverfahren	289
3.1	Einreichung der Steuererklärung	289
3.2	Untersuchungsverfahren	290
3.2.1	Amtspflichten	290
3.2.2	Untersuchungsgrundsatz	291
3.2.3	Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	292
3.2.4	Bescheinigungspflicht Dritter	293
3.2.5	Auskunftspflicht Dritter	293
3.2.6	Meldepflicht Dritter	293
3.2.7	Auskunfts- und Meldepflichten von Behörden	294
3.2.8	Verfahrensrechte des Steuerpflichtigen	294
3.2.9	Treu und Glauben	295
3.2.10	Verhältnismässigkeit	297
3.3	Veranlagungsverfügung	297
3.4	Veranlagungsverjährung	298
4	Ermessensveranlagung	298
4.1	Begriff und Zweck	298
4.2	Voraussetzungen	298
4.3	Methoden	299
5	Rechtsmittelverfahren	300
5.1	Allgemeines	300
5.2	Einspracheverfahren	301
5.3	Beschwerde an die kantonale Steuerrekurskommission	303
5.4	Beschwerde an das Bundesgericht	304
5.4.1	Direkte Bundessteuer	304
5.4.2	Kantonale Steuern	305
6	Änderung rechtskräftiger Veranlagungen	307
6.1	Allgemeines	307
6.2	Revision	307
6.3	Nachsteuer	309
6.4	Vereinfachte Nachbesteuerung von Erben	310
6.5	Berichtigung von Rechnungsfehlern und Schreibversehen	310

7	Inventar 311
7.1	Inventarpflicht und Gegenstand 311
7.2	Verfahren 312
8	Bezug und Sicherung der Steuer 312
8.1	Allgemeines 312
8.2	Fälligkeit der Steuer und Steuerbezug 313
8.3	Erlass der Steuer 314
8.4	Rückforderung bezahlter Steuern 314
8.5	Steuersicherung 314
8.6	Bezugsverjährung 314

F **Steuerstrafrecht** 315

1	Allgemeines 315
2	Verletzung von Verfahrenspflichten 317
3	Vollendete Steuerhinterziehung 318
3.1	Allgemeines 318
3.2	Selbstanzeige 320
4	Versuchte Steuerhinterziehung 322
5	Steuerbetrug 323
6	Die Verjährung der Strafverfolgung im Besonderen 324
7	Besondere Fälle 326
7.1	Verheimlichung oder Beiseiteschaffung von Nachlasswerten im Inventarverfahren 326
7.2	Erbenhaftung 326
7.3	Besondere Untersuchungsmassnahmen der ESTV 326

III. Teil **Verrechnungssteuer**

1	Steuerhoheit und Merkmale der Verrechnungssteuer 328
2	Die Verrechnungssteuer auf Kapitalerträgen 330
2.1	Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 330
2.1.1	<i>Allgemeines</i> 330
2.1.2	<i>Erträge aus Obligationen, Serienschuldbriefen,</i> <i>Seriengülten und Schuldbuchguthaben</i> 330
2.1.3	<i>Erträge aus Aktien, Anteilen an GmbHs,</i> <i>Genossenschaftsanteilen, Genusscheinen</i> 333
2.1.3.1	<i>Dividenden</i> 334
2.1.3.2	<i>Umstrukturierungen</i> 336
2.1.3.3	<i>Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhung</i> 337

2.1.3.4	<i>Geldwerte Leistungen aus Rechtsgeschäften mit Beteiligten</i>	338
2.1.3.5	<i>Liquidationsüberschüsse</i>	346
2.1.3.6	<i>Erwerb eigener Aktien</i>	348
2.1.4	<i>Erträge aus Anteilen an einer kollektiven Kapitalanlage gemäss KAG</i>	350
2.1.5	<i>Erträge aus Kundenguthaben bei inländischen Banken und Sparkassen</i>	350
2.2	Steuersubjekt und Steuerträger	352
2.3	<i>Entstehung und Fälligkeit der Steuerforderung</i>	353
2.4	<i>Erfüllung der Steuerpflicht</i>	354
2.5	Steuerrückerstattung	356
2.5.1	<i>Voraussetzungen</i>	356
2.5.1.1	<i>Berechtigung</i>	356
2.5.1.2	<i>Recht zur Nutzung</i>	359
2.5.2	<i>Vorbehalt der Steuerumgehung</i>	359
2.5.3	<i>Verwirkung des Rückerstattungsanspruchs</i>	361
2.6	Durchführung der Rückerstattung	363
2.6.1	<i>Geltendmachung des Anspruchs</i>	363
2.6.2	<i>Befriedigung des Anspruchs</i>	364
3	Die Verrechnungssteuer auf Lotteriegewinnen	364
3.1	<i>Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass</i>	364
3.2	<i>Steuersubjekt und Steuerträger</i>	365
3.3	<i>Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht</i>	365
3.4	<i>Steuerrückerstattung</i>	365
4	Die Verrechnungssteuer auf Versicherungsleistungen	366
4.1	<i>Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass</i>	366
4.2	<i>Steuersubjekt und Steuerträger</i>	367
4.3	<i>Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht</i>	367
4.4	<i>Steuerrückerstattung</i>	367
5	Verfahren und Rechtsmittel	368
6	Strafbestimmungen	369
6.1	<i>Steuergefährdung</i>	369
6.2	<i>Steuerhinterziehung</i>	369
6.3	<i>Abgabebetrug</i>	370

IV. Teil Stempelabgaben

1	Steuerhoheit und Merkmale der Stempelsteuer	371
2	Die Emissionsabgabe auf inländischen Beteiligungsrechten	373
2.1	Steuerobjekt	373
2.2	Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	374
2.3	Abgabepflichtige Transaktionen	375
2.3.1	<i>Bargründungen mit Liberierung des Grundkapitals zum Nennwert</i>	375
2.3.2	<i>Bargründungen mit Emissionsagio</i>	375
2.3.3	<i>Gründungen oder Kapitalerhöhungen durch Sacheinlagen oder Sachübernahmen</i>	376
2.3.4	<i>Kapitalerhöhungen durch Ausgabe von Gratisaktien</i>	378
2.3.5	Zuschüsse	379
2.3.6	Mantelhandel	380
2.4	Ausnahmen	381
2.4.1	<i>Freigrenze bei Gründung und Kapitalerhöhung</i>	381
2.4.2	<i>Umstrukturierungen</i>	382
2.4.2.1	Fusionen	382
2.4.2.2	Spaltung	385
2.4.2.3	<i>Umwandlung</i>	387
2.4.2.4	<i>Übertragung von Vermögenswerten im Konzern</i>	387
2.4.3	<i>Sitzverlegung in die Schweiz</i>	388
2.4.4	Sanierungen	388
2.4.5	<i>Übrige Ausnahmetatbestände</i>	389
2.5	Steuersubjekt	390
2.6	Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung	390
2.7	Stundung und Erlass der Abgabeforderung	391
3	Umsatzabgabe	394
3.1	Steuerobjekt	394
3.1.1	Steuerbare Urkunden	394
3.1.2	Steuerbare Umsätze	396
3.1.3	Ausnahmen von der Abgabepflicht	396
3.1.4	Effektenhändler	401
3.2	Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	402
3.3	Steuersubjekt und Abgabepflicht	402
3.4	Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung	405
4	Abgabe auf Versicherungsprämien	405
4.1	Steuerobjekt	405
4.2	Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	406
4.3	Entstehung und Fälligkeit der Steuer	406

4.4	Steuersubjekt 406
5	Verfahren und Rechtsmittel 406
6	Strafbestimmungen 407

V. Teil **Mehrwertsteuer**

1	Wesen der Mehrwertsteuer 409
2	Inlandsteuer 412
2.1	Steuersubjekt 412
2.1.1	Grundsatz 412
2.1.2	<i>Befreiung von der Steuerpflicht 413</i>
2.1.2.1	<i>Befreiung aufgrund des Umsatzes 413</i>
2.1.2.2	<i>Befreiung für Unternehmen mit Sitz im Ausland 414</i>
2.1.2.3	<i>Befreiung nicht gewinnstrebiger Sportvereine und gemeinnütziger Institutionen 414</i>
2.1.3	<i>Verzicht auf die Befreiung von der Steuerpflicht 414</i>
2.1.4	Gruppenbesteuerung 415
2.1.4.1	Voraussetzungen 415
2.1.4.2	Steuerfolgen 415
2.1.4.3	Verfahren 417
2.1.5	Gemeinwesen 418
2.1.6	<i>Beginn der Steuerpflicht 419</i>
2.1.7	<i>Ende der Steuerpflicht 420</i>
2.2	Steuerobjekt 421
2.2.1	Allgemeines 421
2.2.2	Lieferung von Gegenständen 421
2.2.2.1	<i>Übertragung eines Gegenstandes 421</i>
2.2.2.2	<i>Arbeit an einem Gegenstand 422</i>
2.2.2.3	<i>Überlassen eines Gegenstandes 422</i>
2.2.3	<i>Dienstleistungen 422</i>
2.2.4	<i>Nicht-Entgelte 423</i>
2.2.4.1	<i>Subventionen und Spezialfälle von Subventionen 423</i>
2.2.4.2	<i>Spenden 424</i>
2.2.4.3	<i>Einlagen in Unternehmen, insbesondere zinslose Darlehen, Sanierungsleistungen und Forderungsverzichte 424</i>
2.2.4.4	<i>Dividenden, Tantiemen und Gewinnanteile 424</i>
2.2.4.5	<i>Pfandgelder 425</i>
2.2.4.6	<i>Zahlungen für Schadenersatz, Genugtuung und dergleichen 425</i>
2.2.4.7	<i>Unselbständig ausgeübte Tätigkeiten 425</i>
2.2.4.8	<i>Erstattungen, Beiträge und Beihilfen für Lieferungen von Gegenständen, die direkt ins Ausland befördert oder versendet werden 426</i>

- 2.2.4.9 Gebühren, Beiträge oder sonstige Zahlungen für hoheitliche Tätigkeiten 426
- 2.2.4.10 Weiterleitung von Nicht-Entgelten 426
- 2.2.5 Mehrheit von Leistungen 426
- 2.2.6 Zuordnung von Leistungen, Stellvertretung 427
- 2.3 Ort der steuerbaren Leistungen 429
- 2.3.1 Ort der Lieferungen 429
- 2.3.2 Ort der Dienstleistungen 430
- 2.3.2.1 Empfängerort als Grundsatz 430
- 2.3.2.2 Erbringerort 431
- 2.3.2.3 Künstlerische, wissenschaftliche, sportliche und ähnliche Dienstleistungen 431
- 2.3.2.4 Gastgewerbliche Leistungen 431
- 2.3.2.5 Personenbeförderungsleistungen 432
- 2.3.2.6 Ort der Liegenschaft 432
- 2.3.2.7 Bestimmungsort 432
- 2.4 Von der Steuer ausgenommene Leistungen 433
- 2.4.1 Allgemeines 433
- 2.4.2 Ausgenommene Leistungen 433
- 2.4.2.1 Beförderung von Gegenständen 434
- 2.4.2.2 Spitalbehandlung und ärztliche Heilbehandlung in Spitätern 434
- 2.4.2.3 Heilbehandlung von Angehörigen der Heil- und Pflegeberufe 435
- 2.4.2.4 Pflegeleistungen 435
- 2.4.2.5 Lieferungen von menschlichen Organen und menschlichem Vollblut 435
- 2.4.2.6 Dienstleistungen von Gemeinschaften, deren Mitglieder Angehörige von Heil- oder Pflegeberufe sind 435
- 2.4.2.7 Beförderung von kranken, verletzten oder behinderten Personen 436
- 2.4.2.8 Leistungen von Einrichtungen und Organisationen im Sozial- und Pflegebereich 436
- 2.4.2.9 Kinder- und Jugendbetreuung 436
- 2.4.2.10 Kultur- und Bildungsförderung von Jugendlichen 437
- 2.4.2.11 Erziehung und Bildung 437
- 2.4.2.12 Personalverleih durch nicht gewinnstrebige Einrichtungen 438
- 2.4.2.13 Leistungen von nicht gewinnstrebigen Einrichtungen gegen einen statutarisch festgesetzten Betrag 438
- 2.4.2.14 Kulturelle Dienstleistungen 438
- 2.4.2.15 Sportliche Anlässe 439
- 2.4.2.16 Kulturelle Dienstleistungen und Lieferungen von Werken durch deren Urheberinnen und Urheber 439

2.4.2.17	<i>Veranstaltungen für gemeinnützige Zwecke</i>	440
2.4.2.18	<i>Versicherungs- und Rückversicherungsumsätze</i>	440
2.4.2.19	<i>Geld- und Kapitalverkehr</i>	440
2.4.2.20	<i>Dingliche Rechte an Grundstücken und Leistungen von Stockwerkeigentümergemeinschaften</i>	442
2.4.2.21	<i>Vermietung und Verpachtung von Grundstücken</i>	442
2.4.2.22	<i>Lieferung von Postwertzeichen und sonstigen amtlichen Wertzeichen</i>	443
2.4.2.23	<i>Umsätze bei Wetten, Lotterien und sonstigen Glücksspielen mit Geldeinsatz</i>	443
2.4.2.24	<i>Lieferung gebrauchter beweglicher Gegenstände</i>	443
2.4.2.25	<i>Leistungen von Ausgleichskassen</i>	444
2.4.2.26	<i>Urproduktion</i>	444
2.4.2.27	<i>Bekanntmachungsleistungen</i>	444
2.4.2.28	<i>Leistungen innerhalb des gleichen Gemeinwesens</i>	445
2.4.2.29	<i>Schiedsgerichtsbarkeit</i>	445
2.4.3	<i>Option für die Versteuerung ausgenommener Leistungen</i>	445
2.5	<i>Von der Steuer befreite Leistungen</i>	447
2.5.1	<i>Allgemeines</i>	447
2.5.2	<i>Befreite Leistungen</i>	447
2.5.2.1	<i>Direkte Ausfuhr von Gegenständen ins Ausland</i>	447
2.5.2.2	<i>Überlassung von Gegenständen zur Nutzung im Ausland</i>	448
2.5.2.3	<i>Lieferung von Gegenständen unter Zollüberwachung</i>	448
2.5.2.4	<i>Verbringen oder Verbringenlassen von Gegenständen ins Ausland, das nicht im Zusammenhang mit einer Lieferung steht</i>	449
2.5.2.5	<i>Einfuhr-Transportleistungen</i>	449
2.5.2.6	<i>Ausfuhr-Transportleistungen</i>	449
2.5.2.7	<i>Logistikleistungen im Ausland oder im Zusammenhang mit Gegenständen, die unter Zollüberwachung stehen</i>	450
2.5.2.8	<i>Lieferung von Luftfahrzeugen und damit zusammenhängende Leistungen an gewerbsmässige Luftverkehrsunternehmen</i>	450
2.5.2.9	<i>Vermittlungsleistungen</i>	450
2.5.2.10	<i>Dienstleistungen von Reisebüros und Organisatoren von Veranstaltungen</i>	451
2.5.2.11	<i>Luftverkehr</i>	451
2.5.2.12	<i>Eisenbahnverkehr</i>	451
2.5.2.13	<i>Busverkehr</i>	452
2.5.2.14	<i>Steuerbefreiung von Inlandlieferungen von Privatgegenständen zwecks Ausfuhr im Reiseverkehr</i>	452
2.6	<i>Bemessungsgrundlage und Steuersätze</i>	452
2.6.1	<i>Bemessungsgrundlage</i>	452
2.6.1.1	<i>Entgelt als Grundsatz</i>	452

2.6.1.2	<i>Leistungen an das Personal und an eng verbundene Personen</i>	454
2.6.1.3	<i>Tausch und Austauschreparaturen</i>	454
2.6.1.4	<i>Nicht steuerbare Entgelte</i>	455
2.6.2	<i>Steuersätze</i>	455
2.6.2.1	<i>Normalsatz</i>	455
2.6.2.2	<i>Reduzierter Satz</i>	456
2.6.2.3	<i>Sondersatz</i>	457
2.6.2.4	<i>Mehrheit von Leistungen</i>	457
2.7	<i>Rechnungsstellung und Steuerausweis</i>	458
2.8	<i>Vorsteuerabzug</i>	459
2.8.1	<i>Grundsatz</i>	459
2.8.2	<i>Fiktiver Vorsteuerabzug</i>	461
2.8.3	<i>Ausschluss des Anspruchs auf Vorsteuerabzug</i>	462
2.8.4	<i>Gemischte Verwendung</i>	463
2.8.4.1	<i>Korrektur nach dem effektiven Verwendungszweck</i>	464
2.8.4.2	<i>Pauschale Korrektur mit Teilzuordnung der Vorsteuern</i>	465
2.8.4.3	<i>Pauschale Korrektur ohne Zuordnung der Vorsteuern (Umsatzschlüssel)</i>	466
2.8.4.4	<i>Korrektur mittels individueller Pauschalen</i>	466
2.8.4.5	<i>Korrektur mittels Branchenpauschalen</i>	467
2.8.4.6	<i>Korrektur mittels weiterer Pauschalen</i>	467
2.8.4.7	<i>Korrektur mittels Vereinfachung</i>	468
2.8.5	<i>Eigenverbrauch</i>	468
2.8.5.1	<i>Allgemeines</i>	468
2.8.5.2	<i>Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen ausserhalb der unternehmerischen Tätigkeit</i>	470
2.8.5.3	<i>Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen für eine unternehmerische Tätigkeit ohne Anrecht auf Vorsteuerabzug</i>	470
2.8.5.4	<i>Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen als Geschenke</i>	471
2.8.5.5	<i>Vorhandene Gegenstände bzw. Dienstleistungen bei Wegfall der Steuerpflicht</i>	472
2.8.5.6	<i>Eigenverbrauch bei partiellen Nutzungsänderungen</i>	473
2.8.5.7	<i>Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch</i>	474
2.8.6	<i>Einlageentsteuerung</i>	477
2.8.7	<i>Kürzung des Vorsteuerabzugs</i>	478
3	Bezugsteuer	478
3.1	<i>Steuerpflicht und Steuerobjekt</i>	478
3.2	<i>Steuerbemessung, Steuersätze</i>	479

4	Ermittlung, Entstehung und Verjährung der Steuerforderung bei der Inland- und der Bezugsteuer 480
4.1	Steuerperiode 480
4.2	Abrechnungsperiode 480
4.3	Umfang der Steuerforderung und Meldeverfahren 480
4.3.1	<i>Effektive Abrechnungsmethode</i> 481
4.3.2	<i>Abrechnung nach Saldosteuersätzen</i> 481
4.3.3	<i>Abrechnung nach Pauschalsteuersätzen</i> 482
4.3.4	<i>Meldeverfahren</i> 482
4.4	Abrechnungsart 484
4.5	Entstehung der Steuerforderung 484
4.6	Nachträgliche Änderung der Umsatzsteuerschuld und des Vorsteuerabzugs 485
4.7	Festsetzungsverjährung 486
5	Verfahrensrecht 486
5.1	Behörden 486
5.1.1	<i>An- und Abmeldung</i> 487
5.1.2	<i>Auskunftspflicht, Auskunftsrecht und Aufzeichnungspflicht des Steuerpflichtigen</i> 487
5.1.3	<i>Einreichen der Mehrwertsteuererklärung</i> 488
5.1.4	<i>Korrektur von Mängeln</i> 488
5.1.5	<i>Ermessenseinschätzung</i> 489
5.1.6	<i>Überprüfung und Entscheide der ESTV</i> 489
5.1.7	<i>Auskunftspflicht Dritter</i> 490
5.1.8	<i>Rechtsmittel</i> 491
5.1.9	<i>Bezug</i> 491
5.1.9.1	<i>Enrichtung der Mehrwertsteuer</i> 491
5.1.9.2	<i>Steuerrückerstattung</i> 492
5.1.9.3	<i>Zahlungserleichterung, Erlass</i> 492
6	Steuer auf der Wareneinfuhr 493
6.1	Allgemeines 493
6.2	Steuerpflicht 493
6.3	Steuerobjekt 493
6.4	Steuerberechnungsgrundlage 494
6.5	Steuersatz 494
7	Strafbestimmungen 495
7.1	Steuerhinterziehung 495
7.2	Verletzung von Verfahrenspflichten 496
7.3	Steuerhohlerei 496
7.4	Widerhandlungen im Geschäftsbetrieb 496
7.5	Selbstanzeige 496
7.6	Verfahrensgarantie 497

7.7	Verfolgungsverjährung	497
8	Übergangsbestimmungen	498

VI. Teil Übrige Steuern

1	Allgemeines	499
2	Übrige Steuern des Bundes	500
2.1	Biersteuer	500
2.2	Tabaksteuer	501
2.3	Steuern auf gebrannten Wassern (Alkoholsteuer)	501
2.4	Automobilsteuer	502
2.5	Mineralölsteuer	502
2.6	CO ₂ -Abgabe und ähnliche Lenkungsabgaben	503
2.7	Spielbankenabgabe	504
2.8	Nationalstrassenabgabe (Autobahnvignette)	505
2.9	Leistungsabhängige Schwererverkehrsabgabe (LSVA)	505
2.10	Zölle	506
3	Übrige kantonale und kommunale Steuern	507
3.1	Erbschafts- und Schenkungssteuer	507
3.1.1	Wesen	507
3.1.2	Steuerhoheit	509
3.1.3	Steuersubjekt	509
3.1.4	Steuerobjekt	509
3.1.5	Steuerbemessung und Steuermass	512
3.2	Gewerbesteuer	513
3.3	Grundsteuer	514
3.4	Handänderungssteuer	514
3.5	Abschöpfung von Planungsmehrwerten von Liegenschaften (Mehrwertabgabe)	515
3.6	Motorfahrzeugsteuer	516
3.7	Wasserfahrzeugsteuer	516
3.8	Personalsteuer	517
3.9	Vergnügungssteuer	517
3.10	Hunde- und Reittiersteuer	517
3.11	Stempelsteuern	518
3.12	Kurtaxe und Beherbergungssteuern	518
3.13	Wohnungssteuern	518
3.14	Weitere kantonale und kommunale Steuern	518

VII. Teil **Interkantonales und internationales Steuerrecht**

1	Übersicht 521
2	Interkantonales Steuerrecht 522
2.1	Begriff und Rechtsquellen des interkantonalen Steuerrechts 522
2.2	Begriff der interkantonalen Doppelbesteuerung 524
2.3	Methode zur Vermeidung der Doppelbesteuerung 525
2.4	Steuerdomizile 527
2.4.1	Begriff und Arten von Steuerdomizilen 527
2.4.2	<i>Das Hauptsteuerdomizil natürlicher Personen</i> 528
2.4.3	<i>Das Hauptsteuerdomizil juristischer Personen</i> 529
2.4.4	Nebensteuerdomizile 529
2.4.4.1	<i>Grundeigentum</i> 530
2.4.4.2	<i>Geschäftsort</i> 530
2.4.4.3	<i>Betriebsstätte</i> 530
2.4.4.4	<i>Familienniederlassung</i> 531
2.5	Zuteilungsnormen 531
2.5.1	<i>Allgemeines</i> 531
2.5.2	<i>Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit</i> 532
2.5.3	<i>Selbständige Erwerbstätigkeit</i> 532
2.5.4	<i>Gewinn und Kapital juristischer Personen</i> 533
2.5.5	<i>Bewegliches Vermögen und Erträge daraus</i> 534
2.5.6	<i>Unbewegliches Vermögen und Erträge daraus</i> 534
2.5.7	<i>Übrige Einkünfte</i> 535
2.5.8	<i>Erbschaften und Schenkungen</i> 535
2.6	Steuerausscheidung 536
2.6.1	<i>Allgemeines</i> 536
2.6.2	<i>Steuerausscheidung bei natürlichen Personen</i> 537
2.6.2.1	<i>Grundsätze</i> 537
2.6.2.2	<i>Steuerausscheidung bei Liegenschaften des Privatvermögens</i> 539
2.6.2.3	<i>Steuerausscheidung bei Geschäftsorten</i> 542
2.6.2.4	<i>Steuerausscheidung bei separaten Hauptsteuerdomizilen von Ehepartnern</i> 544
2.6.2.5	<i>Steuerausscheidung bei Erbschaften</i> 545
2.6.3	<i>Steuerausscheidung bei Unternehmungen</i> 545
2.6.3.1	<i>Allgemeines</i> 545
2.6.3.2	<i>Kapitalausscheidung</i> 545
2.6.3.3	<i>Gewinnausscheidung</i> 546
2.6.3.4	<i>Besonderheiten bei Unternehmungsliegenschaften</i> 548

2.7	Besonderheiten bei Begründung und Aufhebung von Steuerdomizilen	549
2.7.1	<i>Allgemeines</i>	549
2.7.2	<i>Veränderung der persönlichen Zugehörigkeit</i>	550
2.7.2.1	<i>Wohnsitzverlegung einer natürlichen Person innerhalb der Schweiz</i>	550
2.7.2.2	<i>Sitzverlegung einer juristischen Person innerhalb der Schweiz</i>	550
2.7.3	<i>Verlustverrechnung nach einer Wohnsitz- bzw. Sitzverlegung</i>	552
2.7.4	<i>Veränderung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit</i>	552
2.7.4.1	<i>Grundsatz</i>	552
2.7.4.2	<i>Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von natürlichen Personen</i>	552
2.7.4.3	<i>Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von juristischen Personen</i>	555
2.8	Verfahren	555
3	Internationales Steuerrecht	558
3.1	<i>Begriff, Rechtsquellen und Funktion des internationalen Steuerrechts</i>	558
3.2	Das Schweizer Aussensteuerrecht	560
3.2.1	<i>Steuerpflichtbegründendes Aussensteuerrecht</i>	560
3.2.1.1	<i>Allgemeines</i>	560
3.2.1.2	<i>Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke als wirtschaftliche Anknüpfungspunkte</i>	561
3.2.1.3	<i>Weitere wirtschaftliche Anknüpfungspunkte</i>	562
3.2.1.4	<i>Umfang der Steuerpflicht</i>	562
3.2.1.5	<i>Progressionsvorbehalt</i>	563
3.2.2	<i>Steuerpflichtbegrenzendes Aussensteuerrecht</i>	563
3.2.2.1	<i>Allgemeines</i>	563
3.2.2.2	<i>Freistellung von Geschäftsbetrieben, Betriebsstätten und Grundstücken im Ausland</i>	564
3.2.2.3	<i>Einschränkung der Besteuerung bei in der Schweiz ansässigen Unternehmen mit starkem Auslandbezug</i>	564
3.2.2.4	<i>Pauschalbesteuerung von unbeschränkt steuerpflichtigen Personen</i>	565
3.2.2.5	<i>Beginn und Ende der Steuerpflicht</i>	565
3.2.3	<i>Verhältnis zu den Doppelbesteuerungsabkommen</i>	565
3.2.4	<i>Vorgehen bei der Beurteilung internationaler Sachverhalte</i>	566
3.3	Die Funktionsweise der Doppelbesteuerungsabkommen und Ausführungsbestimmungen sowie des Zinsbesteuerungsabkommens	567

3.3.1	Allgemeines	567
3.3.2	Sachlicher Geltungsbereich der DBA	568
3.3.3	Persönlicher Geltungsbereich der DBA (Abkommensberechtigung)	569
3.3.4	Zuteilungsnormen der DBA	570
3.3.4.1	Ausschliessliche und nicht ausschliessliche Zuteilung	570
3.3.4.2	Zuteilungsnormen für die wichtigsten Steuerobjekte	571
3.3.4.3	Transferpreise zwischen verbundenen Unternehmen	573
3.3.5	Steuerausscheidung	576
3.3.6	Methoden der DBA zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	576
3.3.6.1	Grundsatz	576
3.3.6.2	Entlastungs- und Rückerstattungsverfahren bei Quellensteuern	577
3.3.6.3	Pauschale Steueranrechnung	579
3.3.7	Das Zinsbesteuerungsabkommen mit der EU	581
3.3.7.1	Rechtsgrundlagen	581
3.3.7.2	Steuerrückbehalt	581
3.3.7.3	Quellensteuerbefreiung von Zahlungen im Konzernverhältnis	582
3.3.7.4	Amtshilfe	582
3.3.8	Bestimmungen zur Bekämpfung des Abkommensmissbrauchs	583
3.3.8.1	Allgemeines	583
3.3.8.2	Missbrauchstatbestände und «Safe haven»-Regeln	584
3.4	Schweizer Massnahmen zur Sicherstellung der Besteuerung von Steuerausländern	586
3.4.1	Allgemeines	586
3.4.2	Amts- und Rechtshilfe gemäss OECD-Standard (Art. 26 OECD-MA)	587
3.4.3	Quellensteuerabkommen (sog. Abgeltungssteuer)	589
3.4.4	Abkommen zur erleichterten Umsetzung der US-Steuergesetz- gebung FATCA (paraphiert)	590
3.5	Schweizerische Besteuerung von in der Schweiz ansässigen Personen mit Auslandbeziehung	592
3.5.1	Allgemeines	592
3.5.2	Unselbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz	592
3.5.2.1	Allgemeines	592
3.5.2.2	Monteur-Klausel	592
3.5.2.3	Grenzgänger	593
3.5.2.4	Tätigkeit im öffentlichen Dienst	594
3.5.2.5	Ruhegehälter und Renten aus dem Ausland	595

3.5.3	<i>Selbständige Erwerbstätigkeit im Ausland (freie Berufe)</i>	596
3.5.4	<i>Tätigkeit im Ausland als Künstler oder Sportler</i>	596
3.5.5	<i>Kapitalanlagen im Ausland</i>	597
3.5.6	<i>Schweizerische Personenunternehmungen mit Auslandbeziehung</i>	598
3.5.7	<i>Schweizerische Kapitalgesellschaften mit Ausland- beziehungen</i>	599
3.5.7.1	<i>Allgemeines</i>	599
3.5.7.2	<i>Besonderheiten bei Principal-Strukturen</i>	599
3.5.8	<i>Erbschaften und Schenkungen aus dem Ausland</i>	603
3.6	<i>Schweizerische Besteuerung von im Ausland ansässigen Personen mit Beziehung zur Schweiz</i>	603
3.6.1	<i>Allgemeines</i>	603
3.6.2	<i>Unselbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz</i>	604
3.6.2.1	<i>Allgemeines</i>	604
3.6.2.2	<i>Monteur-Klausel</i>	604
3.6.2.3	<i>Grenzgänger</i>	605
3.6.2.4	<i>Im Ausland ansässige Verwaltungsräte/Geschäftsführer einer Schweizer Gesellschaft</i>	605
3.6.2.5	<i>Tätigkeit im öffentlichen Dienst</i>	606
3.6.2.6	<i>Ruhegehälter</i>	606
3.6.3	<i>Selbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz (freie Berufe)</i>	607
3.6.4	<i>Tätigkeit als Künstler, Sportler oder Referent in der Schweiz</i>	608
3.6.5	<i>Kapitalanlagen in der Schweiz</i>	608
3.6.5.1	<i>Unbewegliches Vermögen</i>	608
3.6.5.2	<i>Bewegliches Vermögen</i>	608
3.6.6	<i>Ausländische Personenunternehmungen mit Beziehungen zur Schweiz</i>	610
3.6.7	<i>Ausländische Kapitalgesellschaften mit Beziehungen zur Schweiz</i>	611
3.6.8	<i>Erbschaften und Schenkungen ins Ausland</i>	611

Anhang 1 Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung
für die direkte Bundessteuer, die Verrechnungssteuer,
die Stempelabgaben und die EU-Zinsbesteuerung,
Stand 1. Mai 2013 613

Anhang 2 Publikationen der Schweizerischen Steuerkonferenz (SSK),
Stand 1. Mai 2013 623

Anhang 3 Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung
zum neuen Mehrwertsteuergesetz, Stand 1. Mai 2013 626

Sachregister 629