

Inhaltsübersicht

Vorwort zur ersten Auflage	V
Vorwort zur zweiten Auflage	VII
Vorwort zur dritten Auflage	VIII
Vorwort zur vierten Auflage	IX
Inhaltsübersicht.....	XI
Inhaltsverzeichnis	XIII
Abgekürzte Autorenzitate.....	XXI
Abkürzungsverzeichnis	XXV
1. Teil: Allgemeines und Steuerdomizile	1
§ 1 Interkantonales Steuerrecht	1
§ 2 Geltungsbereich des interkantonalen DB-Rechts	7
§ 3 Begriff der interkantonalen Doppelbesteuerung.....	11
§ 4 Interkantonale Steuerausscheidung	21
§ 5 Steuerdomizile	24
2. Teil: Kollisionsnormen.....	51
§ 6 Allgemeines.....	51
§ 7 Vermögen und Einkommen.....	55
§ 8 Kapital und Gewinn.....	68
§ 9 Erbschaften und Schenkungen.....	72
3. Teil: Steuerausscheidung.....	75
§ 10 Allgemeines.....	75
§ 11 Steuerausscheidung bei Spezialsteuerdomizilen sowie bei alternierendem Wohnsitz und bei Saisonaufenthalt.....	87
§ 12 Steuerausscheidung bei interkantonalen Unternehmen	97
§ 13 Steuerausscheidung bei kombinierten Verhältnissen.....	107
§ 14 Steuerausscheidung bei Liegenschaftshändlern und Generalbauunternehmern	110
§ 15 Steuerausscheidung bei Erbschaften und Schenkungen	117
4. Teil: Steuermass	121
§ 16 Gesamtprogression (bei progressiven Tarifen).....	121
§ 17 Vorgehen bei indirekt progressiven Tarifen	124

5. Teil: Verfahren	127
§ 18 Allgemeines.....	127
§ 19 Verfahrensrechtliche Aspekte.....	130
§ 20 Verwirkung des Besteuerungsrechts.....	155
 Lösungshinweise	157
Anhang 1: Regeln für die Bewertung der Grundstücke bei interkantonalen Steuerausscheidungen ab Steuerperiode 1997/98 (Repartitionsfaktoren); KS Nr. 22 vom 21. November 2006.....	183
Anhang 2: BG vom 14. Dezember 1990 über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG; Auszug, Stand 1.1.2014)....	185
Anhang 3: Erbschafts- und Schenkungssteuern (Stand 1.1.2013)	211
 Stichwortverzeichnis	221

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur ersten Auflage	V
Vorwort zur zweiten Auflage	VII
Vorwort zur dritten Auflage	VIII
Vorwort zur vierten Auflage	IX
Inhaltsübersicht	XI
Inhaltsverzeichnis	XIII
Abgekürzte Autorenzitate	XXI
Abkürzungsverzeichnis	XXV
1. Teil: Allgemeines und Steuerdomizile.....	1
§ 1 Interkantonales Steuerrecht	1
I. Ursachen von interkantonalen Doppelbesteuerungen.....	1
II. Massnahmen zur Beseitigung von interkantonalen Doppelbesteuerungen	2
1. Einseitige Massnahmen im kantonalen Recht.....	2
2. Vereinbarungen der Kantone	2
3. Rechtsprechung des Bundesgerichts zu Artikel 127 Absatz 3 BV (bzw. Art. 46 Abs. 2 aBV).....	3
4. Einzelne Bestimmungen des StHG	3
III. Verhältnis und Funktion von DB-Recht und StHG	5
§ 2 Geltungsbereich des interkantonalen DB-Rechts	7
I. Persönlicher Geltungsbereich	7
II. Sachlicher Geltungsbereich	7
III. Räumlicher Geltungsbereich	8
IV. Zeitlicher Geltungsbereich	9
§ 3 Begriff der interkantonalen Doppelbesteuerung	11
I. Allgemeines	11
II. Aktuelle (effektive) Doppelbesteuerung	11
1. Subjektidentität	11
2. Objektidentität	12
3. Zeitliche Identität	13
4. Steueridentität	14
III. Virtuelle Doppelbesteuerung (DB in thesi)	14
IV. Schlechterstellungsverbot	16
1. Grundsatz	17
2. Frühere Ausnahme	17
3. Neue Rechtsprechung	18
§ 4 Interkantonale Steuerausscheidung	21
I. Begriffliches	21

	1. Steuerausscheidung im weiteren Sinne	21
	2. Ausscheidung im engeren Sinne	21
II.	Methodisches Vorgehen	22
§ 5	Steuerdomizile.....	24
I.	Allgemeines	24
II.	Hauptsteuerdomizil der natürlichen Personen	26
	1. Aufgrund des StHG bzw. des StG BE/TI	26
	2. Aufgrund der DB-Praxis des Bundesgerichts	27
III.	Nebensteuerdomizil bei natürlichen Personen.....	35
	1. Aufgrund des StHG bzw. des StG BE/TI	35
	2. Aufgrund der DB-Praxis des Bundesgerichts	37
	a) Allgemeines	37
	b) Nebensteuerdomizile aufgrund persönlicher Zugehörigkeit	37
	c) Nebensteuerdomizile aufgrund wirtschaftlicher Zugehörigkeit	41
IV.	Hauptsteuerdomizil der juristischen Personen.....	46
	1. Aufgrund des StHG bzw. des StG BE/TI	46
	2. Aufgrund der DB-Praxis des Bundesgerichts	47
V.	Nebensteuerdomizil bei juristischen Personen	48
	1. Aufgrund des StHG bzw. des StG BE/TI	48
	2. Aufgrund der DB-Praxis des Bundesgerichts	49
2. Teil: Kollisionsnormen.....		51
§ 6	Allgemeines	51
I.	Begriff der Kollisionsnorm	51
II.	Natur der Kollisionsnormen	52
III.	Gesichtspunkte bei der Schaffung von Kollisionsnormen....	53
§ 7	Vermögen und Einkommen.....	55
I.	Vermögen	55
	1. Allgemeines	55
	2. Bewegliches Privatvermögen (Hauptsteuerdomizil).....	55
	3. Bewegliches Geschäftsvermögen (Nebensteuerdomizil [Spezialsteuerdomizil] des Geschäftsortes)	56
	4. Unbewegliches Vermögen (Nebensteuerdomizil [Spezialsteuerdomizil] des Belegenheitsortes)	58
II.	Einkommen	58
	1. Allgemeines	58
	2. Einkünfte aus unselbstständiger Erwerbstätigkeit, Einkünfte aus beweglichem Privatvermögen sowie übrige Einkünfte (Hauptsteuerdomizil)	59
	a) Einkünfte aus unselbstständiger Erwerbstätigkeit....	59

b)	Einkünfte aus beweglichem Privatvermögen	61
c)	Übrige Einkünfte.....	63
3.	Einkünfte aus selbstständiger Erwerbstätigkeit sowie Unternehmensgewinne (Nebensteuerdomizil [Spezialsteuerdomizil] des Geschäftsortes)	64
4.	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Nebensteuerdomizil [Spezialsteuerdomizil] des Belegenehorts).....	65
§ 8	Kapital und Gewinn	68
I.	Kapital	68
1.	Allgemeines	68
2.	Bewegliches Vermögen (Hauptsteuerdomizil bzw. evtl. sekundäre Steuerdomizile der Betriebsstätte)	68
3.	Unbewegliches Vermögen (Mitberücksichtigung von Spezialsteuerdomizilen).....	68
II.	Gewinn	68
1.	Allgemeines	68
2.	Erträge und Kapitalgewinne, soweit sie nicht auf unbewegliches Vermögen entfallen (Hauptsteuerdomizil bzw. evtl. sekundäre Steuerdomizile der Betriebsstätte)	69
3.	Erträge und Veräußerungsgewinne, soweit sie auf unbewegliches Vermögen entfallen	69
III.	Minimalsteuer.....	71
§ 9	Erbschaften und Schenkungen.....	72
I.	Allgemeines.....	72
II.	Bewegliches Vermögen (letzter Wohnsitz des Erblassers bzw. Wohnsitz des Schenkers)	72
1.	Vermögensanfälle von Todes wegen	72
2.	Zuwendungen unter Lebenden.....	73
III.	Unbewegliches Vermögen (Belegenehorts).....	73
3. Teil: Steuerausscheidung.....	75	
§ 10	Allgemeines	75
I.	Einleitung	75
II.	Fragen der zeitlichen Bemessung	75
1.	Vermögen (Kapital)	76
2.	Einkommen (Gewinn).....	76
III.	Fragen der sachlichen Bemessung.....	77
1.	Allgemeines	77
2.	Vermögen	77
a)	Schulden.....	78

	b) Sonderabzüge	78
	c) Sozialabzüge (Freibeträge).....	78
3.	Einkommen.....	79
	a) Gewinnungskosten (organische Abzüge).....	79
	b) Schuldzinsen	81
	c) Anorganische Abzüge («Abzüge für besondere Aufwendungen»).....	84
	d) Sozialabzüge (Freibeträge).....	84
IV.	Verlustberücksichtigung.....	84
§ 11	Steuerausscheidung bei Spezialsteuerdomizilen sowie bei alternierendem Wohnsitz und bei Saisonaufenthalt.....	87
I.	Allgemeines.....	87
II.	Spezialsteuerdomizil des Belegheitsortes	87
	1. Natürliche Personen	87
	a) Vermögensausscheidung.....	87
	b) Einkommensausscheidung	88
	2. Juristische Personen	90
	a) Kapital.....	91
	b) Gewinn.....	91
III.	Spezialsteuerdomizil des Geschäftsortes	92
	1. Vermögensausscheidung.....	93
	2. Einkommensausscheidung	93
IV.	Alternierender Wohnsitz	96
V.	Saisonaufenthalt	96
§ 12	Steuerausscheidung bei interkantonalen Unternehmen.....	97
I.	Allgemeines.....	97
II.	Grundsätze der Steuerausscheidung	97
	1. Allgemeines	97
	2. Vermögens- bzw. Kapitalausscheidung	100
	a) Ausscheidung aufgrund der Buchhaltungsergebnisse («direkte Methode»).....	101
	b) Ausscheidung aufgrund von Hilfskriterien («indirekte Methode»).....	101
	3. Einkommens- bzw. Gewinnausscheidung	103
	a) Ausscheidung aufgrund der Buchhaltungsergebnisse («direkte Methode»).....	103
	b) Ausscheidung aufgrund von Hilfsfaktoren («indirekte Methode»).....	103
III.	Unternehmensliegenschaften im Besonderen.....	105
§ 13	Steuerausscheidung bei kombinierten Verhältnissen.....	107
I.	Allgemeines.....	107
II.	Einzelfirmen	107
	1. Vermögensausscheidung.....	107

2.	Einkommensausscheidung	107
III.	Kollektiv- und Kommanditgesellschaften	107
1.	Vermögensausscheidung.....	107
2.	Einkommensausscheidung.....	108
IV.	Einfache und stille Gesellschaften.....	108
1.	Vermögensausscheidung.....	108
2.	Einkommensausscheidung.....	108
§ 14	Steuerausscheidung bei Liegenschaftshändlern und Generalbauunternehmern	110
I.	Allgemeines.....	110
II.	Umlaufvermögen in Nichtbetriebsstättekantonen	110
1.	Vermögen/Kapital.....	110
2.	Einkommen/Gewinn	111
III.	Immobilienvermögen in Betriebsstättekantonen	115
1.	Allgemeines	115
2.	Vermögens- bzw. Kapitalausscheidung	115
3.	Einkommens- bzw. Gewinnausscheidung	115
§ 15	Steuerausscheidung bei Erbschaften und Schenkungen	117
I.	Allgemeines.....	117
II.	Vermögensanfälle von Todes wegen.....	118
III.	Schenkungen	120
4. Teil:	Steuermass	121
§ 16	Gesamtprogression (bei progressiven Tarifen)	121
I.	Allgemeines.....	121
II.	Vermögens- und Einkommenssteuer.....	122
III.	Kapital- und Gewinnsteuer.....	122
IV.	Erbschafts- und Schenkungssteuer	123
§ 17	Vorgehen bei indirekt progressiven Tarifen	124
I.	Allgemeines.....	124
II.	Korrektur auf der Ebene der Sozialabzüge	124
5. Teil:	Verfahren	127
§ 18	Allgemeines	127
I.	Einleitung	127
II.	Zwei Arten von DB-Fragestellungen	129
§ 19	Verfahrensrechtliche Aspekte	130
I.	Anfechtungsobjekte	130
1.	Allgemeines	130
2.	Entscheide/Verfügungen.....	130
3.	Erlasse	132

II.	Vorinstanzen.....	132
1.	Allgemeines	132
2.	Ausnahme bei Beschwerden in DB-Sachen.....	133
III.	Beschwerdelegitimation und Verfahrensbeteiligte	136
1.	Allgemeines	136
2.	Beschwerdelegitimation.....	136
a)	Allgemeines	136
b)	Beschwerdelegitimation Privater	136
c)	Beschwerdelegitimation von Gemeinwesen	137
3.	Verfahrensbeteiligte.....	140
4.	Vertretungsbefugnis.....	141
IV.	Anfechtbare Entscheide.....	141
1.	Allgemeines	141
2.	Endentscheide	141
3.	Teilentscheide	142
4.	Zwischenentscheide	143
V.	Beschwerdegründe	144
1.	Allgemeines	144
2.	Bundesrecht	144
3.	Interkantonales Recht	145
VI.	Sachverhaltsüberprüfung und Streitgegenstand.....	145
1.	Allgemeines	145
2.	Sachverhaltsüberprüfung in DB-Sachen	145
3.	Streitgegenstand in DB-Sachen	146
VII.	Kognition.....	147
1.	Allgemeines	147
2.	Ausnahmsweise bloss beschränkte Prüfungsbefugnis	147
VIII.	Beschwerdefrist	148
1.	Allgemeines	148
2.	Beschwerdefrist bei interkantonalen Kompetenzkonflikten.....	148
IX.	Beschwerdeschrift	150
1.	Allgemeines	150
2.	Anträge	150
3.	Begründung.....	151
X.	Verwirkung des Beschwerderechts.....	152
1.	Allgemeines	152
2.	Keine Verwirkung mehr unter dem BGG	153
XI.	Urteil.....	153
1.	Allgemeines	153
2.	Steuerrückerstattung im Besonderen	154
3.	Kosten	154

§ 20	Verwirkung des Besteuerungsrechts.....	155
I.	Allgemeines.....	155
II.	Voraussetzungen der Verwirkungseinrede	155
Lösungshinweise		157
Anhang 1: Regeln für die Bewertung der Grundstücke bei interkantonalen Steuerausscheidungen ab Steuerperiode 1997/98 (Repartitionsfaktoren); KS Nr. 22 vom 21. November 2006.....		183
Anhang 2: BG vom 14. Dezember 1990 über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG; Auszug, Stand 1.1.2014)....		185
Anhang 3: Erbschafts- und Schenkungssteuern (Stand 1.1.2013)		211
Stichwortverzeichnis		221

•