

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 Steuerauscheidung	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: Steuerauscheidung	 75
§ 10 Allgemeines	75
§ 11 Steuerauscheidung bei Spezialsteuerdomizilen sowie bei alternierendem Wohnsitz und bei Saisonaufenthalt	87
§ 12 Steuerauscheidung bei interkantonalen Unternehmen	97
§ 13 Steuerauscheidung bei kombinierten Verhältnissen	107
§ 14 Steuerauscheidung bei Liegenschaftshändlern und Generalbauunternehmern	110
§ 15 Steuerauscheidung 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	Interkantonaies 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 Steuerauscheidung.....	21
	I. Begriffliches	21

	1. Steuerauscheidung 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 Belegenheitsortes).....	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 (Hauptsteuer- domizil 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 (Belegenheitsort).....	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 Belegenheitsortes	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 Kompetenz- konflikten.....	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