

---

## **GESAMTÜBERSICHT**

GESAMTÜBERSICHT .....	V
INHALTSVERZEICHNIS .....	VII
LITERATURVERZEICHNIS .....	XXIX
MATERIALIEN .....	XLI
KREISSCHREIBEN, WEISUNGEN .....	XLIII
ABBILDUNGSVERZEICHNIS .....	LIII
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS .....	LXI
I. EINLEITUNG UND ZIELSETZUNG .....	1
II. SCHWEIZERISCHES STEUERSYSTEM IM ÜBERBLICK .....	3
1. BEGRIFF DER STEUER UND DES STEUERRECHTS .....	3
2. DAS SCHWEIZERISCHE STEUERSYSTEM .....	33
3. DAS STEUERRECHTSVERHÄLTNIS .....	68
4. VORAUSSETZUNGEN DER STEUERPFLICHT IM SPEZIELLEN .....	75
III. DIREKTE UND INDIREKTE STEUERN .....	141
5. EINKOMMENSSTEUER NATÜRLICHER PERSONEN .....	141
6. ERWERBSEINKOMMEN UNSELBSTÄNDIGERWERBENDER .....	177
7. ERWERBSEINKOMMEN SELBSTÄNDIGERWERBENDER .....	207
8. VERMÖGENSERTRAG .....	329
9. KOLLEKTIVE KAPITALANLAGEN .....	431

10.	VORSORGBESTEUERUNG .....	459
11.	ÜBRIGE, AUSSERORDENTLICHE UND STEUERFREIE EINKÜNFTEN SOWIE ALLGEMEINE ABZÜGE .....	517
12.	GEWINN- UND KAPITALSTEUERN JURISTISCHER PERSONEN.....	547
13.	VERRECHNUNGSSTEUER .....	739
14.	GRUNDSTÜCKGEWINNSTEUER .....	777
15.	ERBSCHAFTS- UND SCHENKUNGSSTEUER.....	803
16.	VERMÖGENSSTEUER.....	847
17.	MEHRWERTSTEUER.....	861
18.	STEMPELABGABEN.....	905
IV.	STEUERLICHES VERFAHRENSRECHT .....	939
19.	GRUNDZÜGE DES VERANLAGUNGS- UND RECHTSMITTELVERFAHRENS.....	939
20.	VERFAHRENSRECHT EINKOMMENS- UND VERMÖGENSSTEUER, GEWINN- UND KAPITALSTEUER.....	949
21.	VERFAHRENSRECHT VERRECHNUNGSSTEUER .....	987
22.	VERFAHRENSRECHT MEHRWERTSTEUER.....	1003
	VERFAHRENSRECHT STEMPELABGABEN .....	1015
	STICHWORTVERZEICHNIS .....	1023

---

## **INHALTSVERZEICHNIS**

GESAMTÜBERSICHT .....	V
INHALTSVERZEICHNIS .....	VII
LITERATURVERZEICHNIS .....	XXIX
MATERIALIEN .....	XLI
KREISSCHREIBEN, WEISUNGEN .....	XLIII
ABBILDUNGSVERZEICHNIS .....	LIII
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS .....	LXI
I. EINLEITUNG UND ZIELSETZUNG .....	1
II. SCHWEIZERISCHES STEUERSYSTEM IM ÜBERBLICK .....	3
1. BEGRIFF DER STEUER UND DES STEUERRECHTS .....	3
1.1 Einleitungsfall .....	3
1.2 Begriff der Steuer und des Steuerrechts .....	4
1.3 Das Steuerrecht in der Rechtsordnung .....	7
1.4 Das Steuerrecht als Verwaltungsrecht .....	9
1.5 Steuern als öffentliche Lasten und Abgaben .....	10
1.6 Kausalabgaben, Steuern und Gemengsteuern als öffentliche Abgaben .....	15
1.6.1 Steuern .....	17
1.6.1.1 Allgemeine bzw. reine Fiskalsteuern .....	18
1.6.1.2 Zwecksteuern .....	19
1.6.1.3 Lenkungssteuern .....	21
1.6.2 Kausalabgaben .....	22
1.6.2.1 Gebühren .....	25
1.6.2.2 Vorzugslasten .....	27
1.6.2.3 Ersatzabgaben .....	29
1.6.3 Gemengsteuern .....	30

2.	DAS SCHWEIZERISCHE STEUERSYSTEM.....	33
2.1	Begriff des schweizerischen Steuersystems .....	33
2.1.1	Verschiedene Steuerarten .....	36
2.1.2	Verschiedene Steuerhoheitsträger, Vermeidung interkantonaler Doppelbesteuerung.....	38
2.1.2.1	Verschiedene Steuerhoheitsträger.....	38
2.1.2.2	Vermeidung interkantonaler Doppelbesteuerung.....	41
2.1.3	Grundsätze der Besteuerung .....	45
2.2	Verschiedene Steuerarten .....	49
2.2.1	Direkte und indirekte Steuern .....	50
2.2.2	Steuern nach Objekten .....	56
2.2.3	Periodische und nicht periodische Steuern.....	59
2.2.4	Steuererhebung beim Leistungsempfänger oder Leistungsschuldner.....	61
2.2.5	Subjekt- und Objektsteuern.....	61
2.2.6	Steuerarten im Kanton Aargau.....	66
3.	DAS STEUERRECHTSVERHÄLTNIS .....	68
3.1	Voraussetzungen der Steuerleistungspflicht .....	68
3.2	Das Steuerrechtsverhältnis .....	70
3.2.1	Subjektive Elemente des Steuerrechtsverhältnisses .....	72
3.2.2	Objektive Elemente des Steuerrechtsverhältnisses .....	73
3.2.3	Betragsmässige Elemente des Steuerrechtsverhältnisses .....	73
4.	VORAUSSETZUNGEN DER STEUERPFLICHT IM SPEZIELLEN.....	75
4.1	Die Steuerhoheit im Speziellen .....	75
4.1.1	Absolute und relative Steuerhoheit .....	75
4.1.2	Verhältnis der Steuerhoheit des Bundes zu derjenigen der Kantone .....	77
4.1.3	Steuerharmonisierung .....	78
4.1.4	Zuordnung der Steuerarten zu den Steuerhoheiten .....	80
4.2	Das Steuersubjekt im Speziellen .....	81
4.2.1	Persönliche Eigenschaften .....	82
4.2.2	Steuerrechtliche Zugehörigkeit .....	84

4.2.2.1	Persönliche Zugehörigkeit .....	85
4.2.2.2	Wirtschaftliche Zugehörigkeit .....	86
4.2.2.3	Zugehörigkeit bei anderen Steuerarten .....	88
4.2.2.3.1	Zugehörigkeit bei der Mehrwertsteuer .....	89
4.2.2.3.2	Zugehörigkeit bei der Verrechnungssteuer .....	89
4.2.2.3.3	Zugehörigkeit bei der Verrechnungssteuer .....	89
4.2.3	Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht.....	90
4.2.4	Rechte und Pflichten der Steuersubjekte.....	90
4.2.4.1	Allgemeine Verfahrensgarantien.....	91
4.2.4.2	Steuerliche Verfahrensrechte und –pflichten .....	92
4.2.4.3	Steuerschuldverhältnis bzw. Steuerschuldpflicht.....	92
4.2.4.4	Steuersolidarität.....	93
4.2.5	Drittpersonen im Steuerrechtsverhältnis .....	95
4.2.5.1	Steuersubstitution.....	95
4.2.5.2	Steuersukzession .....	96
4.3	Das Steuerobjekt im Speziellen.....	97
4.3.1	Zustände .....	98
4.3.2	Ereignisse .....	98
4.4	Steuerberechnungsgrundlage und Steuerbemessung im Speziellen .....	99
4.5	Die zeitliche Bemessung im Speziellen .....	103
4.5.1	Einleitung .....	103
4.5.2	Massgebende Zeitperioden.....	104
4.5.2.1	Steuerperiode.....	104
4.5.2.2	Veranlagungsperiode.....	107
4.5.2.3	Bemessungsperiode.....	109
4.5.3	Gegenwarts- und Vergangenheitsbemessung.....	110
4.5.4	Pränumerando- und Postnumerandobesteuerung .....	112
4.5.5	Die zeitlichen Bemessungssysteme.....	114
4.5.5.1	Zeitliche Bemessung bei den Einkommens- und Vermögens- bzw. Gewinn- und Kapitalsteuern .....	114
4.5.5.1.1	Postnumerandobesteuerung mit Gegenwartsbemessung und Zusammenspiel von Bemessungs-, Steuer- und Veranlagungsperiode.....	115

4.5.5.1.2	Pränumerandobesteuerung mit Vergangenheitsbemessung und Zusammenspiel von Bemessungs-, Steuer- und Veranlagungsperiode.....	120
4.5.5.2	Zeitliche Bemessung bei der MWST .....	121
4.6	Das Steuermass im Speziellen .....	123
4.6.1	Festes Steuermass bzw. Einheitssteuermass .....	124
4.6.2	Beweglicher Steuersatz bzw. wertmässiges Steuermass .....	125
4.6.2.1	Progression auf dem ganzen Betrag – Steuermass gesamthaft ansteigend bzw. Stufentarif .....	126
4.6.2.2	Progression auf dem überschiessenden Betrag – Steuermass überschiessend ansteigend bzw. Staffeltarif .....	130
4.6.3	Steueranlage und Steuerfuss .....	132
4.6.4	Marginaler bzw. Grenzsteuersatz und marginale bzw. Grenzsteuerbelastung .....	133
III.	DIREKTE UND INDIREKTE STEUERN .....	141
5.	EINKOMMENSSTEUER NATÜRLICHER PERSONEN .....	141
5.1	Subjektive Steuerpflicht .....	142
5.1.1	Natürliche Personen .....	142
5.1.2	Ehegatten, eingetragene Partnerinnen und Partner und Konkubinatspaare.....	145
5.1.2.1	Ehegatten und eingetragene Partnerinnen und Partner .....	145
5.1.2.2	Konkubinatspaare.....	148
5.1.2.3	Tarife und Splittingmodelle .....	148
5.1.2.4	Ausgleich der Folgen der kalten Progression.....	155
5.1.3	Unmündige Kinder.....	155
5.1.4	Familienbesteuerung .....	156
5.1.5	Beginn und Ende der Steuerpflicht natürlicher Personen .....	158
5.1.5.1	Beginn der Steuerpflicht .....	158
5.1.5.2	Ende der Steuerpflicht.....	159

5.2	Das Objekt der Einkommenssteuer im Allgemeinen ...	159
5.2.1	Wesentliche Begriffe der Einkommenssteuer .....	159
5.2.1.1	Gesamtreineinkommenssteuer .....	159
5.2.1.2	Steuerbares Einkommen.....	162
5.2.1.3	Unterteilung der steuerbaren Einkünfte in vier Kategorien .....	162
5.2.1.4	Zeitpunkt des Zufließens bzw. der Realisation des Einkommens.....	165
5.2.1.5	Gewinnungskosten, Lebenshaltungskosten, Anlagekosten.....	167
5.2.1.6	Abzüge für besondere Aufwendungen.....	171
5.2.1.7	Sozialabzüge, d.h. Abzüge bei Vorliegen bestimmter Verhältnisse.....	172
5.2.1.8	Nicht abzugsfähige Kosten und Aufwendungen .....	173
5.3	Besteuerung nach dem Aufwand.....	174
6.	<b>ERWERBSEINKOMMEN</b>	
6.1	<b>UNSELBSTÄNDIGERWERBENDER.....</b>	177
6.1	Begriff der unselbständigen Erwerbstätigkeit .....	178
6.2	Erwerbseinkommen Unselbständigerwerbender.....	181
6.2.1	Entgeltlichkeit der unselbständigen Erwerbstätigkeit ..	183
6.2.2	Formen von Entgelten aus unselbständiger Erwerbstätigkeit .....	185
6.2.3	Nicht steuerbare Gehaltsnebenleistungen .....	194
6.3	Abgrenzung Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit vom Kapitalgewinn aus der Veräußerung von Privatvermögen .....	196
6.3.1	Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit.....	196
6.3.2	Kapitalgewinn .....	197
6.4	Gewinnungskosten Unselbständigerwerbender .....	198
6.4.1	Berufskosten als Gewinnungskosten Unselbständigerwerbender.....	198
6.4.2	Pauschale und effektive Berufskosten.....	200
6.4.3	Ausbildungskosten vs. Weiterbildungs- und Umschulungskosten .....	201

7.	<b>ERWERBSEINKOMMEN</b>	
	SELBSTÄNDIGERWERBENDER.....	207
7.1	Begriff der selbständigen Erwerbstätigkeit .....	208
7.2	Arten und Formen selbständiger Erwerbstätigkeit.....	210
7.2.1	Nach dem Umfang .....	211
7.2.2	Nach der Rechtsform.....	212
7.2.3	Nach der Art der Tätigkeit .....	213
7.3	Beginn und Ende der selbständigen Erwerbstätigkeit..	215
7.4	Buchführungspflicht für Selbständigerwerbende.....	220
7.5	Begriff des Einkommens aus selbständiger Erwerbstätigkeit .....	224
7.5.1	Bruttomethode.....	224
7.5.2	Nettomethode .....	225
7.6	Gewerbsmässiger Liegenschaften- und Wertpapierhändler .....	227
7.7	Der als Einkommen steuerbare Reingewinn .....	233
7.8	Unterscheidung von Geschäfts- und Privatvermögen ..	237
7.8.1	Geschäftsvermögen .....	237
7.8.2	Privatvermögen .....	238
7.8.3	Kapitaleinlagen .....	239
7.8.4	Kapitalentnahmen .....	240
7.9	Abgrenzungskriterien für Geschäfts- und Privatvermögen .....	241
7.9.1	Kriterien für die Zuweisung eines Vermögensobjekts .....	242
7.9.2	Indizien für die Zuweisung eines Vermögensobjekts ..	244
7.9.3	Nutzen- bzw. Zweckänderung eines Vermögensobjekts .....	245
7.10	Gemischt genutzte Güter .....	247
7.10.1	Präponderanzmethode .....	248
7.10.2	Auswirkungen der steuerlichen Zuordnung gemischt genutzter Liegenschaften auf die Ermittlung des Reineinkommens.....	250
7.10.3	Wertzerlegungsmethode .....	252

7.11	Grundlagen der Ermittlung des Erwerbseinkommens Selbständigerwerbender .....	253
7.11.1	Handelsrechtliche Jahresrechnung und Massgeblichkeit.....	256
7.11.1.1	Materielle Massgeblichkeit .....	268
7.11.1.2	Formelle Massgeblichkeit .....	270
7.11.1.3	Umgekehrte Massgeblichkeit.....	272
7.11.2	Steuerbilanz.....	273
7.12	Die Bilanz und die Bilanzkonten .....	277
7.12.1	Die Aktiven .....	277
7.12.2	Abschreibungen.....	283
7.12.3	Die Passiven.....	285
7.12.4	Gegenüberstellung Handelsbilanz und Steuerbilanz....	294
7.13	Realisierung stiller Reserven.....	297
7.14.	Verlustverrechnung .....	301
7.15	Steuerneutrale Umstrukturierungen .....	304
7.15.1	Umwandlung der Unternehmensrechtsform .....	306
7.15.2	Unternehmenszusammenschluss.....	313
7.15.3	Unternehmensspaltung.....	321
7.16.	Unternehmensnachfolge.....	324
8.	VERMÖGENSERTRAG .....	329
8.1	Begriff des Vermögensertrages und Allgemeines.....	331
8.2	Erträge aus beweglichem Vermögen, Kapitalgewinne aus der Veräußerung von beweglichem Vermögen.....	333
8.2.1	Grundzüge, Begriffe und Prinzipien .....	333
8.2.1.1	Nennwertprinzip.....	339
8.2.1.2	Kapitaleinlageprinzip .....	340
8.2.1.3	Buchwertprinzip .....	343
8.2.2	Erträge aus Sachen, nutzbaren Rechten und Immaterialgütern .....	346
8.2.3	Erträge aus Guthaben .....	350
8.2.4	Erträge aus Beteiligungen .....	358
8.2.4.1	Gratiskapitalerhöhungen .....	360

8.2.4.2	Milderung der wirtschaftlichen Doppelbelastung .....	363
8.2.4.3	Dreieckstheorie .....	365
8.2.5	Rückkauf eigener Aktien.....	377
8.2.6	Indirekte Teilliquidation und Transponierung .....	381
8.2.6.1	Indirekte Teilliquidation.....	382
8.2.6.2	Transponierungstheorie.....	393
8.2.7	Erträge aus Obligationen und Derivaten im Speziellen .....	398
8.2.8	Gewinnungskosten bei Einkommen aus beweglichem Vermögen.....	401
8.3	Einkommen aus unbeweglichem Vermögen .....	409
8.3.1	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung von Liegenschaften .....	410
8.3.2	Ertrag aus Eigennutzung von Liegenschaften (Eigenmietwert).....	414
8.3.3	Kosten im Zusammenhang mit unbeweglichem Vermögen .....	422
8.3.3.1	Grundsätze und Unterteilung der verschiedenen Kosten bei Liegenschaften .....	422
8.3.3.2	Tatsächliche Kosten oder Pauschalabzug .....	427
9.	KOLLEKTIVE KAPITALANLAGEN .....	431
9.1	Einleitung .....	431
9.2	Kollektive Kapitalanlagen.....	432
9.2.1	Steuerlicher Begriff der kollektiven Kapitalanlagen....	432
9.2.1.1	Direkte Steuern.....	432
9.2.1.2	Offene kollektive Kapitalanlagen.....	432
9.2.1.3	Geschlossene kollektive Kapitalanlagen.....	433
9.2.1.4	Verrechnungssteuer.....	433
9.2.1.5	Ausschüttungsfonds und Wertzuwachsfonds .....	434
9.2.2	Besteuerung der kollektiven Kapitalanlagen.....	435
9.2.2.1	Kollektive Kapitalanlagen ohne direkten Grundbesitz .....	436
9.2.2.2	Kollektive Kapitalanlagen mit direktem Grundbesitz..	437
9.2.2.3	Verrechnungssteuer.....	440

---

9.3	Besteuerung der Anteilsinhaber .....	440
9.3.1	Abgrenzung Geschäfts- und Privatvermögen .....	441
9.3.1.1	Anteile im Geschäftsvermögen .....	441
9.3.1.2	Anteile im Privatvermögen .....	442
9.3.2	Ausschüttungsfonds .....	443
9.3.2.1	Erwerb und Besitz von Anteilen .....	443
9.3.2.1.1	Einkommenssteuer und Verrechnungssteuer .....	444
9.3.2.1.2	Vermögenssteuer .....	445
9.3.2.2	Verkauf und Rückgabe von Anteilen .....	445
9.3.3	Thesaurierungsfonds .....	447
9.3.3.1	Erwerb und Besitz von Anteilen .....	447
9.3.3.1.1	Einkommenssteuer und Verrechnungssteuer .....	448
9.3.3.1.2	Vermögenssteuer .....	449
9.3.3.2	Verkauf, Rückgabe von Anteilen .....	449
9.4	Besteuerung der SICAV .....	450
9.4.1	Anlagefonds bzw. juristische Person – KAG und OR .....	451
9.4.2	Die Besteuerung der Anteilinhaber .....	453
9.5	Kollektive Kapitalanlagen mit Grundbesitz bzw. Immobilienfonds .....	454
9.5.1	Direkter und indirekter Grundbesitz .....	454
9.5.2	Immobilienfonds mit indirektem Grundbesitz .....	454
9.5.3	Immobilienfonds mit direktem Grundbesitz .....	455
9.5.3.1	Besteuerung als juristische Person .....	455
9.5.3.2	Steuerobjekte .....	456
9.5.3.2.1	Gewinnsteuer .....	456
9.5.3.2.2	Kapitalsteuer .....	457
9.5.4.	Besteuerung der Anteilinhaber .....	457
9.5.4.1	Einkommenssteuer .....	457
9.5.4.2	Vermögenssteuer .....	458
10.	<b>VORSORGBESTEUERUNG .....</b>	459
10.1	Das Drei-Säulenprinzip und steuerliche Grundsätze....	459

10.2	Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung	
10.2.1	1. Säule.....	460
10.2.1	Überblick.....	461
10.2.2	Steuerliche Aspekte der 1. Säule.....	462
10.2.2.1	Beiträge an die 1. Säule.....	462
10.2.2.2	Kapitalzahlungen 1. Säule.....	463
10.2.2.3	Renten 1. Säule.....	463
10.3	Berufliche Vorsorge 2. Säule .....	464
10.3.1	Überblick.....	464
10.3.2	Voraussetzungen und Ansprüche beim Vorsorgenehmer.....	466
10.3.2.1	Voraussetzungen für die Teilnahme.....	466
10.3.2.2	Grundsätze der beruflichen Vorsorge .....	466
10.3.2.3	Ansprüche im obligatorischen Bereich (Säule 2a).....	473
10.3.2.4	Ansprüche im überobligatorischen Bereich (Säule 2b) .....	473
10.3.2.5	Begünstigtenordnung .....	474
10.3.3	Freiwillige Versicherung Selbständigerwerbender .....	475
10.3.3.2	Selbständigerwerbende mit Personal .....	476
10.3.3.3	Selbständigerwerbende ohne Personal .....	477
10.3.3.4	Vorsorgeeinrichtung des Berufsverbandes.....	477
10.3.3.5	Sicherheitsfonds und Auffangeinrichtung.....	478
10.3.4	Leistungen vor Eintritt von Alter, Invalidität oder Tod .....	479
10.3.4.1	Barauszahlungsgründe .....	479
10.3.4.2	Wohneigentumsförderung.....	480
10.3.4.3	Freizügigkeitsleistungen .....	481
10.3.5	Steuerliche Behandlung der 2. Säule.....	482
10.3.5.1	Beiträge an die 2. Säule.....	482
10.3.5.2	Besteuerung der Renten 2. Säule.....	487
10.3.5.3	Besteuerung der Kapitalleistungen 2. Säule.....	488
10.4	Gebundene Selbstvorsorge Säule 3a .....	491
10.4.1	Überblick.....	491
10.4.2	Anerkannte Vorsorgeformen.....	493

10.4.3	Subjektive Voraussetzungen der Teilnahme .....	494
10.4.3.2	Einkommen aus Erwerbstätigkeit.....	494
10.4.3.3	Altersgrenzen .....	494
10.4.4	Vorzeitige Ausrichtung von Leistungen .....	495
10.4.4.1	Wohneigentumsförderung.....	495
10.4.4.2	Übrige Auszahlungsgründe .....	495
10.4.5	Abzugsberechtigung der Beiträge an die Säule 3a.....	496
10.4.5.1	Voraussetzungen .....	496
10.4.5.2	Beitragshöhe.....	497
10.4.6	Renten Säule 3a.....	497
10.4.7	Kapitalleistungen Säule 3a.....	498
10.5	Kapital- und Rentenversicherungen Säule 3b .....	500
10.5.1	Rentenversicherungen .....	502
10.5.1.1	Begriff und Wesen der Renten .....	502
10.5.1.2	Arten von Renten im Steuerrecht.....	504
10.5.2	Steuerliche Behandlung von Rentenversicherungen....	505
10.5.2.1	Einlagen, Prämien und Beiträge zur Finanzierung von Renten sowie Leistungen des Rentenschuldners...	505
10.5.2.2	Leibrenten beim Rentengläubiger .....	509
10.5.2.3	Verpfändung beim Pfründer .....	510
10.5.3	Kapitalversicherungen.....	510
10.5.3.1	Begriff und Wesen der Kapitalversicherungen .....	511
10.5.4	Steuerliche Behandlung von Kapitalversicherungen ...	512
10.5.4.1	Nicht rückkaufsfähige Kapitalversicherungen .....	512
10.5.4.2	Rückkaufsfähige Kapitalversicherungen.....	513
10.5.4.3	Fremdfinanzierung von Einmalprämienversicherungen.....	514
11.	ÜBRIGE, AUSSERORDENTLICHE UND STEUERFREIE EINKÜNFTE SOWIE ALLGEMEINE ABZÜGE .....	517
11.1	Übrige Einkünfte bzw. Einkommen aus anderen Quellen und ausserordentliche Einkünfte .....	517
11.2	Einkommen aus anderen Quellen.....	518

11.2.1	Renten .....	519
11.2.2	Besteuerung der Renten .....	520
11.2.3	Unterhaltsbeiträge und Unterstützungen aus öffentlichen oder privaten Mitteln.....	521
11.2.3.1	Unterhaltsbeiträge .....	521
11.2.3.2	Unterstützungen aus öffentlichen oder privaten Mitteln .....	523
11.3	Ausserordentliche Einkünfte .....	524
11.3.1	Einmalige Zahlungen bei Tod sowie für bleibende körperliche und gesundheitliche Nachteile .....	525
11.3.2	Entschädigungen für Unterlassungen .....	526
11.3.3	Einkünfte aus Lotterien und lotterieähnlichen Veranstaltungen.....	527
11.4	Steuerfreie Einkünfte .....	529
11.4.1	Kapitalgewinne aus der Veräußerung von (beweglichem) Privatvermögen .....	530
11.4.2	Vermögensanfall infolge Erbschaft, Vermächtnis, Schenkung oder güterrechtlicher Auseinandersetzung .....	532
11.4.3	Unterstützungen aus öffentlichen oder privaten Mitteln.....	533
11.4.4	Bei Glücksspielen in Spielbanken erzielten Gewinne..	534
11.5	Allgemeine Abzüge.....	535
11.5.1	Schuldzinsen .....	537
11.5.2	Dauernde Lasten sowie 40 Prozent der bezahlten Leibrenten .....	538
11.6	Nicht abziehbare Kosten und Aufwendungen.....	539
11.6.1	Unterhalt des Steuerpflichtigen und seiner Familie bzw. Lebenshaltungskosten.....	540
11.6.2	Ausbildungskosten .....	542
12.	<b>GEWINN- UND KAPITALSTEUERN</b>	
	<b>JURISTISCHER PERSONEN .....</b>	547
12.1	Steuersubjekt und Begriff der juristischen Personen ...	548
12.2	Steuerrechtliche Zugehörigkeit .....	549
12.2.1	Persönliche Zugehörigkeit .....	550

12.2.2	Wirtschaftliche Zugehörigkeit .....	553
12.3	Begriff der Betriebsstätte .....	554
12.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht einer juristischen Person.....	557
12.4.1	Beginn der Steuerpflicht .....	557
12.4.2	Ende der Steuerpflicht.....	561
12.4.3	Steuersukzession .....	563
12.5	Wirtschaftliche Doppelbelastung .....	565
12.6	Gewinnsteuer.....	569
12.6.1	Handelsrechtlicher Jahresgewinn bzw. Jahresverlust als Ausgangsgrösse .....	571
12.6.2	Steuerliche Gewinn- und Verlustkorrekturvorschriften.....	571
12.6.3	Bilanzänderung und Bilanzberichtigung bzw. Änderung und Berichtigung der Jahresrechnung .....	576
12.6.4	Kapitalbildende Aufrechnungen, offene und verdeckte Gewinnausschüttungen .....	579
12.6.5	Steuerbilanz.....	603
12.6.6	Geschäftsmässig begründeter Aufwand .....	607
12.6.7	Erfolgsneutrale Vorgänge .....	608
12.6.7.1	Sitzverlegung innerhalb der Schweiz und ins Ausland .....	608
12.6.7.2	Kapitaleinlagen und Kapitalzuwachs .....	609
12.6.8	Ersatzbeschaffungen .....	618
12.6.9	Zinsen auf verdecktem Eigenkapital .....	624
12.6.10	Verluste .....	628
12.6.11	Sanierung .....	631
12.6.11.1	Begriff und Sanierung im engeren und weiteren Sinn .....	632
12.6.11.2	Krise bzw. finanzielle Notlage .....	633
12.6.11.3	Ursachen, die zu einer Sanierung führen .....	634
12.6.11.4	Begriffe Unterbilanz und Überschuldung .....	635
12.6.11.5	Die buchhalterische Unterteilung der Unterbilanz.....	636
12.6.11.6	Die handelsrechtliche Unterteilung der Unterbilanz....	639

12.6.11.7	Sanierung als Problemlösungszyklus .....	642
12.6.11.8	Weitere Voraussetzungen einer erfolgreichen Sanierung .....	643
12.6.11.9	Sanierungsarten und –formen bzw. –massnahmen .....	644
12.6.11.10	Bilanzielle Sanierung .....	645
12.6.11.11	Finanzielle Sanierung .....	647
12.6.11.12	Spezielle Formen der finanziellen Sanierung .....	649
12.6.11.13	Überbrückungskredit .....	651
12.6.11.14	Organisatorische Sanierung .....	651
12.6.11.15	Weitere Sanierungsmöglichkeiten anstelle von Konkurs oder Zwangsliquidation .....	652
12.6.11.16	Auffanggesellschaft .....	653
12.6.11.17	Steuerfolgen der Sanierungsmassnahmen .....	655
12.7	Beteiligungsabzug und Holdingprivileg .....	665
12.7.1	Beteiligungsabzug .....	667
12.7.2	Holdingprivileg .....	673
12.8	Verwaltungsgesellschaften und gemischte Gesellschaften .....	679
12.8.1	Verwaltungsgesellschaften bzw. Domizilgesellschaften .....	680
12.8.2	Gemischte Gesellschaften .....	686
12.9	Kapitalsteuer .....	688
12.9	Zeitliche Bemessung .....	690
12.10	Steuerberechnung .....	693
12.11	Steuerneutrale Umstrukturierungen .....	695
12.11.1	Umwandlung .....	698
12.11.2	Unternehmenszusammenschlüsse .....	700
12.11.2.1	Steuerneutralität auf Ebene Kapitalunternehmen .....	705
12.11.2.2	Steuerneutralität auf Ebene Beteiligte .....	714
12.11.2.3	Echte und unechte Fusion .....	715
12.11.2.4	Quasifusion .....	716
12.11.3	Unternehmensspaltungen .....	719
12.11.3.1	Allgemeine Voraussetzungen .....	719
12.11.3.2	Steuerneutralität auf Ebene Unternehmen .....	724

12.11.3.3	Steuerneutralität auf Ebene Beteiligte .....	729
12.11.3.4	Dreieckstheorie bei nicht steuerneutralen Spaltungen.....	730
12.11.4	Vermögensübertragung .....	734
13.	VERRECHNUNGSSTEUER .....	739
13.1	Einleitung und Aufgaben der Verrechnungssteuer .....	740
13.2	Objektive Steuerpflicht bzw. Steuerobjekte .....	744
13.2.1	Kapitalerträge.....	744
13.2.2	Lotteriegewinne.....	749
13.2.3	Versicherungsleistungen .....	750
13.3	Subjektive Steuerpflicht bzw. Steuerpflichtige .....	752
13.3.1	Steuerpflichtige Person bzw. Steuersubjekt .....	752
13.3.2	Arten der Erfüllung der Steuerpflicht.....	754
13.3.2.1	Entrichtung der Steuer.....	755
13.3.2.2	Meldung der steuerbaren Leistung.....	756
13.3.3	Steuerentrichtung .....	759
13.3.3.1	Entstehung der Steuerforderung.....	759
13.3.3.2	Überwälzung der Verrechnungssteuer .....	761
13.3.3.3	Fälligkeit und Verzugszins.....	762
13.3.3.4	Untergang der Steuerforderung .....	763
13.4	Steuerbemessung.....	764
13.5	Steuerrückerstattung.....	765
13.5.1	Vorliegen persönlicher Eigenschaften .....	766
13.5.1.1	Empfänger der steuerbaren Leistung.....	766
13.5.1.2	Direktbegünstigungstheorie .....	767
13.5.2	Beziehung zur steuerbaren Leistung .....	771
13.5.3	Nichtvorliegen einer Steuerumgehung.....	772
13.5.4	Keine Verwirkung .....	773
14.	GRUNDSTÜCKGEWINNSTEUER .....	777
14.1	Einleitung .....	777
14.2	Systeme der Besteuerung von Grundstückgewinnen .....	778
14.3	Grundzüge der Grundstückgewinnsteuer .....	781
14.4	Grundstückgewinnsteuer im dualistischen System .....	782

14.4.1	Steuersubjekt.....	782
14.4.2	Steuerobjekt.....	784
14.4.2.1	Gewinn .....	785
14.4.2.2	Veräußerung.....	789
14.4.2.3	Aufschub der Grundstücksgewinnsteuer und Ersatzbeschaffung .....	793
14.4.3	Steuerberechnung.....	795
14.4.4	Verlustverrechnung dualistisches System.....	797
14.5	Grundstücksgewinnsteuer im monistischen System.....	797
14.5.1	Steuersubjekt.....	797
14.5.2	Steuerobjekt.....	798
14.5.3	Steuerberechnung.....	799
14.5.4	Verlustverrechnung monistisches System.....	801
15.	ERBSCHAFTS- UND SCHENKUNGSSTEUER.....	803
15.1	Grundlagen .....	803
15.1.1	Zivilrechtliche Grundlagen .....	803
15.1.2	Steuerrechtliche Grundlagen .....	806
15.2	Steuerhoheiten und Erbanfall- versus Nachlasssteuer..	807
15.2.1	Steuerhoheiten.....	807
15.2.2	Erbanfallsteuer versus Nachlasssteuer .....	810
15.2	Steuersubjekte, Steuerhaftung und steuerbefreite Personen und Organisationen.....	811
15.2.1	Steuersubjekte und Steuerhaftung .....	811
15.2.1.1	Steuersubjekte .....	811
15.2.1.2	Steuerhaftung .....	812
15.2.2	Steuerbefreite Personen und Organisationen .....	815
15.2.3	Steuerfreibeträge und Hausrat.....	819
15.3	Steuerobjekte.....	822
15.3.1	Vermögen, das durch die gesetzliche Erbfolge anfällt .....	822
15.3.2	Vermögen, das durch Verfügung von Todes wegen anfällt .....	824
15.3.3	Vermögen, das aufgrund eines Vermächtnisses anfällt .....	825

15.3.5	Vermögen, das aus Schenkung auf den Tod anfällt .....	826
15.3.4	Vermögen, das durch die Auszahlung von Lebensversicherungen anfällt.....	827
15.3.4.1	Einkommenssteuerpflichtige Versicherungsleistungen .....	828
15.3.4.2	Erbschaftssteuerpflichtige Versicherungsleistungen....	829
15.3.4	Vermögen, das durch Schenkung anfällt.....	830
15.4	Steuerbemessung und Steuerberechnungsgrundlage....	833
15.4.1	Zeitliche Steuerbemessung.....	833
15.4.2	Sachliche Steuerbemessung .....	833
15.4.2.1	Aktiven.....	834
15.4.2.2	Passiven.....	835
15.4.2.3	Steuerberechnung und –tarife.....	836
15.5	Besonderheiten bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern .....	841
15.5.1	Erbschafts- bzw. Schenkungssteuer zulasten des Nachlasses bzw. Schenkers.....	841
15.5.2	Splittung der Zuwendung .....	842
15.5.3	Einfluss des Verwandtschaftsgrads.....	842
15.5.4	Wiederholte Vermögensübergänge .....	843
15.5.5	Grundstücke .....	844
16.	VERMÖGENSSTEUER.....	847
16.1	Allgemeines.....	847
16.2	Steuerobjekt.....	849
16.2.1	Aktiven.....	849
16.2.2	Bewertung der Aktiven, Ermittlung der Vermögenssteuerwerte.....	851
16.2.3	Passiven.....	855
16.3	Steuersubjekt.....	856
16.4	Zeitliche Bemessung .....	857
16.5	Steuerfreibeträge .....	858
16.6	Steuertarif.....	858
17.	MEHRWERTSTEUER.....	861
17.1	Allgemeines zur Mehrwertsteuer .....	861

17.1.1	Grundsätze der Mehrwertsteuer .....	862
17.1.2	Bereiche der Mehrwertsteuer .....	864
17.1.3	Ort der Lieferung und der Dienstleistung .....	864
17.2	Gegenstand der Mehrwertsteuer (Steuerobjekt).....	867
17.2.1	Mehrwertsteuer auf Leistungen im Inland .....	867
17.2.1.1	Steuerbare Leistungen .....	869
17.2.1.2	Von der Steuer ausgenommene Umsätze.....	871
17.2.1.3	Von der Steuer befreite Umsätze .....	872
17.2.2	Mehrwertsteuer auf dem Bezug von Leistungen von Unternehmen mit Sitz im Ausland .....	873
17.2.3	Mehrwertsteuer auf der Einfuhr von Gegenständen....	874
17.3	Steuerpflichtige Person (Steuersubjekt).....	876
17.3.1	Inlandsteuer .....	876
17.3.2	Gruppenbesteuerung .....	879
17.3.3	Bezugsteuerpflicht.....	880
17.3.4	Einfuhrsteuerpflicht.....	881
17.3.5	Verzicht auf die Befreiung von der Steuerpflicht .....	881
17.3.6	Option für die Versteuerung der ausgenommenen Leistungen .....	882
17.3.7	Beginn und Ende der Steuerpflicht .....	883
17.3.7.1	Inlandsteuer .....	883
17.3.7.2	Bezugsteuer .....	886
17.3.7.3	Einfuhrsteuer .....	887
17.3.8	Haftung mit der steuerpflichtigen Person.....	887
17.3.9	Steuernachfolge.....	888
17.3.10	Steuersubstitution .....	889
17.4	Berechnung der Steuer .....	889
17.4.1	Steuerbemessungsgrundlage .....	889
17.4.2	Steuersätze.....	891
17.5	Überwälzung der Steuer und Rechnungsstellung.....	893
17.6	Vorsteuerabzug .....	894
17.6.1	Grundsatz .....	894
17.6.2	Ausschluss des Anspruchs auf Vorsteuerabzug .....	895

17.6.3	Gemischte Verwendung, Eigenverbrauch, Einlageentsteuerung und Kürzung des Vorsteuerabzugs .....	895
17.7	Ermittlung, Entstehung und Verjährung der Steuerforderung.....	897
17.7.1	Ermittlung der Steuerforderung .....	897
17.7.2	Entstehung der Steuerforderung.....	900
17.7.3	Verjährung und Rechtskraft der Steuerforderung .....	901
17.7.4	Veranlagung der Mehrwertsteuer.....	902
17.7.5	Entrichtung der Mehrwertsteuer.....	902
18.	STEMPELABGABEN.....	905
18.1	Grundlagen der Stempelabgaben .....	905
18.2	Gegenstand des Stempelabgabegesetzes .....	906
18.3	Emissionsabgabe .....	907
18.3.1	Die Abgabe auf der Ausgabe von Beteiligungsrechten .....	908
18.3.1.1	Steuerobjekt.....	908
18.3.1.2	Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung und Steuermass .....	912
18.3.1.1	Steuersubjekt .....	922
18.3.2	Die Abgabe auf der Ausgabe von Obligationen und Geldmarktpapieren .....	923
18.4	Umsatzabgabe .....	925
18.4.1	Steuerobjekt.....	925
18.4.2	Effektenhändler .....	928
18.4.3	Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung .....	929
18.4.4	Berechnungsgrundlage und Steuermass.....	929
18.4.5	Abgabepflicht bzw. Steuersubjekt.....	930
18.5	Abgabe auf Versicherungsprämien .....	934
18.5.1	Steuerobjekt.....	934
18.5.2	Berechnungsgrundlage und Steuermass.....	935
18.5.3	Steuersubjekt .....	936
18.5.4	Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung .....	936
18.6	Gemeinsame Bestimmungen für alle Abgaben .....	937

18.6.1	Umrechnung ausländischer Währungen.....	937
18.6.2	Verzugszins und Verjährung der Abgabeforderung.....	937
18.6.3	Steuerbehörden.....	938
18.6.4	Anmeldung als Abgabepflichtiger, Selbstveranlagung .....	938
IV.	STEUERLICHES VERFAHRENSRECHT .....	939
19.	GRUNDZÜGE DES VERANLAGUNGS- UND RECHTSMITTELVERFAHRENS.....	939
19.1	Einleitung .....	939
19.1.1	Veranlagungsverfahren .....	939
19.1.1.1	Selbstveranlagungsverfahren .....	940
19.1.1.2	Amtliches Veranlagungsverfahren .....	942
19.1.1.3	Gemischtes Veranlagungsverfahren.....	943
19.1.2	Rechtsmittelverfahren .....	944
20.	VERFAHRENSRECHT EINKOMMENS- UND VERMÖGENSSTEUER, GEWINN- UND KAPITALSTEUER.....	949
20.1	Veranlagungsverfahren .....	949
20.1.1	Steuerbehörden.....	950
20.1.2	Verfahrensrechte der steuerpflichtigen Person, Fristen und Verjährung .....	951
20.1.3	Veranlagung im ordentlichen Verfahren.....	957
20.2	Rechtsmittelverfahren .....	959
20.2.1	Rechtsmittelverfahren direkte Bundessteuer.....	960
20.2.2	Rechtsmittelverfahren Kantone.....	971
20.3	Revision, Berichtigung, Nach- und Strafsteuern.....	975
20.3.1	Revision .....	976
20.3.2	Berichtigung.....	979
20.3.3	Nachsteuer und Strafbestimmungen.....	980
21.	VERFAHRENSRECHT VERRECHNUNGSSTEUER .....	987
21.1	Veranlagungsverfahren bzw. Steuererhebung.....	987
21.2	Rechtsmittelverfahren Verrechnungssteuer .....	989

21.3	Revision, Berichtigung, Nach- und Strafsteuern.....	997
21.3.1	Revision und Erläuterung.....	997
21.3.2	Berichtigung.....	999
21.3.3	Verwirkung des Anspruchs auf Rückerstattung, Steuerentrichtung und Strafbestimmung .....	999
22.	VERFAHRENSRECHT MEHRWERTSTEUER.....	1003
22.1	Veranlagungsverfahren bzw. Steuererhebung.....	1003
22.2	Verfügungs- und Rechtsmittelverfahren Mehrwertsteuer .....	1006
22.3	Strafbestimmungen .....	1010
23.	VERFAHRENSRECHT STEMPELABGABEN .....	1015
23.1	Veranlagungsverfahren bzw. Steuererhebung.....	1015
23.2	Verfügungs- und Rechtsmittelverfahren Stempelabgaben .....	1016
23.3	Strafbestimmungen .....	1019
	STICHWORTVERZEICHNIS.....	1023