

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 *Allgemeines* 59
 - 4.1.2 *Die verfassungsmässigen Grundsätze und Schranken im Einzelnen* 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
3.2.7	<i>Besondere Berufskosten von Expatriates</i>	92
3.3	Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit	92
3.3.1	<i>Allgemeines</i>	93
3.3.2	<i>Begriff und Ermittlung des Einkommens aus selbständiger Erwerbstätigkeit</i>	95
3.3.3	<i>Geschäftsvermögen und Privatvermögen</i>	96
3.3.3.1	<i>Allgemeines</i>	96
3.3.3.2	<i>Zuordnung bei der Einzelunternehmung</i>	97
3.3.3.3	<i>Zuordnung bei Personengesellschaften</i>	98
3.3.3.4	<i>Gewillkürtes Geschäftsvermögen</i>	99
3.3.4	<i>Die Geschäftsaktiven</i>	100
3.3.5	<i>Die Geschäftspassiven</i>	101
3.3.6	<i>Rückstellungen im Besonderen</i>	103
3.3.7	<i>Stille Reserven auf dem Warenlager</i>	104
3.3.8	<i>Abziehbare Kosten</i>	105
3.3.9	<i>Abschreibungen im Besonderen</i>	106
3.3.10	<i>Verlustverrechnung</i>	111
3.3.11	<i>Steuerbare Einkünfte</i>	112
3.3.11.1	<i>Ordentliche Erträge</i>	112
3.3.11.2	<i>Ausserordentliche Erträge</i>	112

3.3.11.3	<i>Überführung ins Privatvermögen (Privatentnahme)</i>	114
3.3.11.4	<i>Ausserordentliche Erträge bei Änderung im Bestand der Beteiligten an Personenunternehmen</i>	116
3.3.11.5	<i>Besonderheiten bei land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken</i>	117
3.3.12	<i>Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten</i>	118
3.3.12.1	<i>Umwandlungen</i>	119
3.3.12.2	<i>Fusionen</i>	123
3.3.12.3	<i>Spaltungen</i>	126
3.3.12.4	<i>Übertragung von Vermögenswerten zwischen Personenunternehmen</i>	129
3.3.13	<i>Ersatzbeschaffung</i>	131
3.4	Ertrag aus beweglichem Vermögen	132
3.4.1	<i>Allgemeines</i>	133
3.4.2	<i>Einkünfte aus Guthaben und Forderungen</i>	133
3.4.3	<i>Ertrag aus Beteiligungen</i>	136
3.4.3.1	<i>Allgemeines</i>	136
3.4.3.2	<i>Das Kapitaleinlageprinzip im Speziellen</i>	138
3.4.3.3	<i>Dividenden, Gewinnanteile, Gratisaktien, Gratisnennwert-erhöhungen, geldwerte Vorteile und Bezugsrechte</i>	139
3.4.3.4	<i>Liquidation und direkte Teilliquidation</i>	140
3.4.3.5	<i>Indirekte Teilliquidation</i>	143
3.4.3.6	<i>Transponierung</i>	145
3.4.4	<i>Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung</i>	147
3.4.5	<i>Ertrag aus Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen</i>	147
3.4.6	<i>Einkünfte aus immateriellen Gütern</i>	148
3.4.7	<i>Abziehbare Kosten</i>	148
3.5	Ertrag aus unbeweglichem Vermögen	148
3.5.1	<i>Allgemeines</i>	149
3.5.2	<i>Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung</i>	149
3.5.3	<i>Mietwert bei Eigengebrauch</i>	150
3.5.4	<i>Einkünfte aus Baurechtsverträgen</i>	150
3.5.5	<i>Einkünfte aus der Ausbeutung des Bodens</i>	150
3.5.6	<i>Abziehbare Liegenschaftskosten</i>	151
3.6	Einkünfte aus Vorsorge	152
3.6.1	<i>Allgemeines</i>	152
3.6.2	<i>AHV/IV (1. Säule)</i>	154
3.6.3	<i>Berufliche Vorsorge (2. Säule)</i>	154

3.6.4	<i>Liquidationsgewinn bei Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit</i>	155
3.6.5	<i>Gebundene Selbstvorsorge (Säule 3a)</i>	156
3.6.6	<i>Freie Selbstvorsorge (Säule 3b)</i>	157
3.6.7	<i>Gesetzliche Unfallversicherung</i>	158
3.6.8	<i>Militärversicherung</i>	158
3.6.9	<i>Zusammenfassung</i>	159
3.7	Übrige Einkünfte	160
3.8	Allgemeine Abzüge und Sonderabzüge	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
3.9	Sozialabzüge	165
3.10	Steuerbemessung	166
3.10.1	<i>Allgemeines</i>	166
3.10.2	<i>Postnumerandobesteuerung mit Gegenwartsbemessung</i>	167
3.11	Steuermass	168
3.11.1	<i>Allgemeines</i>	169
3.11.2	<i>Steuersatz</i>	170
3.11.3	<i>Teileinkünfte- und Teilsatzverfahren bei der Besteuerung von Beteiligungserträgen</i>	172
3.11.4	<i>Kapitalleistungen aus Vorsorge</i>	173
3.11.5	<i>Steuersatz bei anteiliger Steuerpflicht</i>	174
3.11.6	<i>Vereinfachtes Abrechnungsverfahren</i>	174
3.11.7	<i>Steuerfuss</i>	175
3.12	Besteuerung nach dem Aufwand (Pauschalbesteuerung)	176
4	Vermögenssteuer	178
4.1	<i>Allgemeines</i>	178
4.2	<i>Steuerobjekt</i>	178
4.2.1	<i>Steuerbares Vermögen</i>	178
4.2.2	<i>Ausnahmen von der Steuerpflicht</i>	179
4.2.3	<i>Schuldenabzug</i>	180
4.3	<i>Bewertung</i>	180

- 4.3.1 *Nichtlandwirtschaftliche Grundstücke* 180
- 4.3.2 *Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke* 180
- 4.3.3 *Wertpapiere* 180
- 4.3.4 *Übriges Vermögen* 182
- 4.3.5 *Geschäftsvermögen* 183
- 4.4 *Steuerfreibeträge* 183
- 4.5 *Steuermass und Steuerbemessung* 183

B Gewinn- und Kapitalsteuer juristischer Personen 185

- 1 **Allgemeines** 185
 - 1.1 *Wirtschaftliche Doppelbelastung* 186
 - 1.2 *Rechtsgeschäfte zwischen Beteiligten und Kapitalunternehmungen* 188
- 2 **Steuerhoheit und Steuerpflicht** 189
 - 2.1 *Allgemeines* 189
 - 2.2 *Persönliche Zugehörigkeit* 190
 - 2.3 *Wirtschaftliche Zugehörigkeit* 191
 - 2.4 *Umfang der Steuerpflicht* 191
 - 2.5 *Beginn und Ende der Steuerpflicht* 192
 - 2.6 *Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht* 194
- 3 **Gewinnsteuer der Kapitalgesellschaften** 194
 - 3.1 *Grundsätze bei der Ermittlung des Reingewinnes* 195
 - 3.1.1 *Allgemeine Grundsätze* 195
 - 3.1.2 *Umrechnungsdifferenzen bei Buchführung in ausländischer funktionaler Währung* 197
 - 3.2 *Steuerbare Erträge* 198
 - 3.3 *Verdeckte Gewinnausschüttungen und Gewinnvorwegnahmen im Besonderen* 198
 - 3.3.1 *Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung und Gewinnvorwegnahme* 199
 - 3.3.2 *Steuerfolgen bei den Begünstigten* 202
 - 3.3.2.1 *Geldwerte Leistungen an die Anteilsinhaber* 202
 - 3.3.2.2 *Geldwerte Leistungen an Nahestehende: Dreiecks- und Direktbegünstigungstheorie* 203
 - 3.4 *Geschäftsmässig begründete Aufwendungen* 205
 - 3.4.1 *Allgemeines* 205
 - 3.4.2 *Abschreibungen und Rückstellungen* 206
 - 3.4.3 *Steuern* 206
 - 3.4.4 *Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen* 206
 - 3.4.5 *Zuwendungen für öffentliche und gemeinnützige Zwecke* 206

3.4.6	<i>Rabatte und Rückvergütungen</i>	207
3.5	<i>Verlustverrechnung</i>	207
3.6	<i>Kapitaleinlagen und Kapitalentnahmen</i>	209
3.6.1	<i>Kapitaleinlagen</i>	210
3.6.2	<i>Kapitalentnahmen</i>	210
3.7	<i>Sanierung im Besonderen</i>	212
3.8	<i>Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten</i>	216
3.8.1	<i>Allgemeines</i>	216
3.8.2	<i>Umwandlungen</i>	217
3.8.2.1	<i>Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine andere Kapitalunternehmung</i>	218
3.8.2.2	<i>Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine Personenunternehmung</i>	219
3.8.3	<i>Fusionen</i>	220
3.8.3.1	<i>Allgemeines</i>	220
3.8.3.2	<i>Fusion von Kapitalunternehmungen (Absorptionsfusion und Kombinationsfusion)</i>	221
3.8.3.3	<i>Mutter-Tochter-Absorptionsfusion von Kapitalunternehmungen</i>	225
3.8.3.4	<i>Absorption der Muttergesellschaft (Reverse Merger)</i>	228
3.8.3.5	<i>Fusionsähnlicher Zusammenschluss (Quasifusion)</i>	230
3.8.4	<i>Spaltungen</i>	232
3.8.4.1	<i>Auf- und Abspaltungen</i>	234
3.8.4.2	<i>Ausgliederungen</i>	239
3.8.5	<i>Übertragung von Vermögenswerten im Konzern</i>	242
3.8.5.1	<i>Allgemeines</i>	242
3.8.5.2	<i>Steuerneutrale Übertragungen von Vermögenswerten im Konzern</i>	244
3.8.6	<i>Übrige Vermögensübertragungen</i>	246
3.9	<i>Ersatzbeschaffung</i>	247
3.10	<i>Steuerbemessung</i>	249
3.11	<i>Steuermass</i>	250
4	Kapitalsteuer der Kapitalgesellschaften	251
4.1	<i>Steuerobjekt</i>	251
4.1.1	<i>Grundkapital</i>	252
4.1.2	<i>Versteuerte Reserven</i>	252
4.1.3	<i>Verdecktes Eigenkapital</i>	252
4.2	<i>Steuerbemessung und Steuermass</i>	255
5	Besteuerung der Beteiligungs-, Holding-, Domizil- und gemischten Gesellschaften	255
5.1	<i>Beteiligungsgesellschaften</i>	256

5.1.1	<i>Allgemeines und Begriff der Beteiligungsgesellschaft</i>	256
5.1.2	<i>Begriff des Beteiligungsertrages</i>	257
5.1.3	<i>Ermittlung des Nettobeteiligungsertrages</i>	260
5.1.4	<i>Berechnung der Ermässigung auf dem Beteiligungsertrag</i>	263
5.2	Holdinggesellschaften	264
5.3	Domizilgesellschaften	265
5.4	Gemischte Gesellschaften	268
5.5	Zusammenfassung	269
6	Besteuerung der Vereine, Stiftungen und der übrigen juristischen Personen sowie der kollektiven Kapitalanlagen	270
6.1	Besteuerung der Vereine	270
6.2	Besteuerung der Stiftungen und der übrigen juristischen Personen	271
6.3	Neue Entlastung für juristische Personen mit ideeller Zwecksetzung	271
6.4	Besteuerung von kollektiven Kapitalanlagen gemäss KAG	272
7	Minimalsteuern und Mindeststeuern	273
C	Grundstückgewinnsteuer	274
1	Allgemeines	274
2	Steuersubjekt	276
3	Steuerobjekt	276
3.1	Veräusserungen	276
3.1.1	<i>Allgemeines</i>	276
3.1.2	<i>Steuerbegründende Veräusserungen</i>	276
3.1.3	<i>Wirtschaftliche Handänderung im Besonderen</i>	277
3.1.4	<i>Besonderheit des monistischen Systems</i>	279
3.2	Steueraufschiebende Veräusserungen	279
3.2.1	<i>Übersicht</i>	279
3.2.2	<i>Ersatzbeschaffung im Speziellen</i>	280
4	Bemessungsgrundlage	281
4.1	Anlagekosten	281
4.1.1	<i>Erwerbspreis</i>	281
4.1.2	<i>Anrechenbare Aufwendungen</i>	283
4.2	Veräusserungserlös	284
5	Steuermass	285
5.1	Grundsatz	285

- 5.2 Zuschlag auf kurzfristig erzielten Grundstücksgewinnen 286
- 5.3 Ermässigung bei langer Haltedauer 286

D Quellensteuer 287

- 1 **Allgemeines 287**
- 2 **Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz 288**
 - 2.1 Ausgestaltung der Quellensteuer 288
 - 2.2 Vorbehalt der ordentlichen Veranlagung 289
 - 2.3 Antrag auf Neuveranlagung 290
- 3 **Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz 291**
 - 3.1 Ausgestaltung der Quellensteuer 291
 - 3.2 Mit der Quellensteuer erfasste Einkünfte 291

E Verfahrensrecht 293

- 1 **Allgemeines 293**
- 2 **Behörden 294**
 - 2.1 Eidgenössische Behörden 294
 - 2.2 Kantonale und kommunale Behörden 295
- 3 **Veranlagungsverfahren 297**
 - 3.1 Einreichung der Steuererklärung 297
 - 3.2 Untersuchungsverfahren 298
 - 3.2.1 *Amtspflichten 298*
 - 3.2.2 *Untersuchungsgrundsatz 299*
 - 3.2.3 *Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen 300*
 - 3.2.4 *Bescheinigungspflicht Dritter 301*
 - 3.2.5 *Auskunftspflicht Dritter 301*
 - 3.2.6 *Meldepflicht Dritter 301*
 - 3.2.7 *Auskunfts- und Meldepflichten von Behörden 302*
 - 3.2.8 *Verfahrensrechte des Steuerpflichtigen 302*
 - 3.2.9 *Treu und Glauben 303*
 - 3.2.10 *Verhältnismässigkeit 305*
 - 3.3 Veranlagungsverfügung 305
 - 3.4 Veranlagungsverjährung 306
- 4 **Ermessensveranlagung 306**
 - 4.1 Begriff und Zweck 306
 - 4.2 Voraussetzungen 306
 - 4.3 Methoden 307

5	Rechtsmittelverfahren	308
5.1	Allgemeines	308
5.2	Einspracheverfahren	309
5.3	Beschwerde an die kantonale Steuerrekurskommission	311
5.4	Beschwerde an das Bundesgericht	312
5.4.1	<i>Direkte Bundessteuer</i>	312
5.4.2	<i>Kantonale Steuern</i>	313
6	Änderung rechtskräftiger Veranlagungen	315
6.1	Allgemeines	315
6.2	Revision	315
6.3	Nachsteuer	317
6.4	Vereinfachte Nachbesteuerung von Erben	318
6.5	Berichtigung von Rechnungsfehler und Schreibversehen	318
7	Inventar	319
7.1	Inventarpflicht und Gegenstand	319
7.2	Verfahren	320
8	Bezug und Sicherung der Steuer	320
8.1	Allgemeines	320
8.2	Fälligkeit der Steuer und Steuerbezug	321
8.3	Erlass der Steuer	322
8.4	Rückforderung bezahlter Steuern	322
8.5	Steuersicherung	322
8.6	Bezugsverjährung	323
F	Steuerstrafrecht	324
1	Allgemeines	324
2	Verletzung von Verfahrenspflichten	326
3	Vollendete Steuerhinterziehung	327
3.1	Allgemeines	327
3.2	Selbstanzeige	329
4	Versuchte Steuerhinterziehung	331
5	Steuerbetrug	332
6	Die Verjährung der Strafverfolgung im Besonderen	333
7	Besondere Fälle	335
7.1	Verheimlichung oder Beiseiteschaffung von Nachlasswerten im Inventarverfahren	335
7.2	Erbenhaftung	335
7.3	Besondere Untersuchungsmassnahmen der ESTV	335
8	Neuerungen im Steuerstrafrecht	335

III. Teil Verrechnungssteuer

- 1 **Steuerhoheit und Merkmale
der Verrechnungssteuer** 338
- 2 **Die Verrechnungssteuer auf Kapitalerträgen** 340
 - 2.1 **Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage
und Steuermass** 340
 - 2.1.1 *Allgemeines* 340
 - 2.1.2 *Erträge aus Obligationen, Serienschuldbriefen,
Seriengülden und Schuldbuchguthaben* 340
 - 2.1.3 *Erträge aus Aktien, Anteilen an GmbHs,
Genossenschaftsanteilen, Genussscheinen* 343
 - 2.1.3.1 *Dividenden* 344
 - 2.1.3.2 *Umstrukturierungen* 346
 - 2.1.3.3 *Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhung* 347
 - 2.1.3.4 *Geldwerte Leistungen aus
Rechtsgeschäften mit Beteiligten* 348
 - 2.1.3.5 *Liquidationsüberschüsse* 356
 - 2.1.3.6 *Erwerb eigener Aktien* 359
 - 2.1.4 *Erträge aus Anteilen an einer kollektiven Kapitalanlage
gemäss KAG* 361
 - 2.1.5 *Erträge aus Kundenguthaben bei inländischen Banken
und Sparkassen* 362
 - 2.2 **Steuersubjekt und Steuerträger** 363
 - 2.3 **Entstehung und Fälligkeit der Steuerforderung** 364
 - 2.4 **Erfüllung der Steuerpflicht** 365
 - 2.5 **Steuerrückerstattung** 367
 - 2.5.1 *Voraussetzungen* 367
 - 2.5.1.1 *Berechtigung* 367
 - 2.5.1.2 *Recht zur Nutzung* 370
 - 2.5.2 *Vorbehalt der Steuerumgehung* 370
 - 2.5.3 *Verwirkung des Rückerstattungsanspruchs* 372
 - 2.6 **Durchführung der Rückerstattung** 374
 - 2.6.1 *Geltendmachung des Anspruchs* 374
 - 2.6.2 *Befriedigung des Anspruchs* 376
- 3 **Die Verrechnungssteuer auf Lotteriegewinnen** 376
 - 3.1 **Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage
und Steuermass** 376
 - 3.2 **Steuersubjekt und Steuerträger** 376
 - 3.3 **Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht** 377
 - 3.4 **Steuerrückerstattung** 377

- 4 **Die Verrechnungssteuer auf Versicherungsleistungen** 378
- 4.1 Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 378
- 4.2 Steuersubjekt und Steuerträger 378
- 4.3 Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht 379
- 4.4 Steuerrückerstattung 379
- 5 **Verfahren und Rechtsmittel** 380
- 6 **Strafbestimmungen** 381
- 6.1 Steuergefährdung 381
- 6.2 Steuerhinterziehung 381
- 6.3 Abgabebetrug 382

IV. Teil **Stempelabgaben**

- 1 **Steuerhoheit und Merkmale der Stempelabgaben** 383
- 2 **Die Emissionsabgabe auf inländischen Beteiligungsrechten** 385
- 2.1 Steuerobjekt 385
- 2.2 Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 386
- 2.3 **Abgabepflichtige Transaktionen** 387
- 2.3.1 *Bargründungen mit Liberierung des Grundkapitals zum Nennwert* 387
- 2.3.2 *Bargründungen mit Emissionsagio* 388
- 2.3.3 *Gründungen oder Kapitalerhöhungen durch Sacheinlagen oder Sachübernahmen* 388
- 2.3.4 *Kapitalerhöhungen durch Ausgabe von Gratisaktien* 391
- 2.3.5 *Zuschüsse* 392
- 2.3.6 *Mantelhandel* 393
- 2.4 **Ausnahmen** 394
- 2.4.1 *Freigrenze bei Gründung und Kapitalerhöhung* 394
- 2.4.2 *Umstrukturierungen* 395
- 2.4.2.1 *Fusionen* 395
- 2.4.2.2 *Spaltung* 398
- 2.4.2.3 *Umwandlung* 400
- 2.4.2.4 *Übertragung von Vermögenswerten im Konzern* 401
- 2.4.3 *Sitzverlegung in die Schweiz* 401
- 2.4.4 *Sanierungen* 402
- 2.4.5 *Übrige Ausnahmetatbestände* 403
- 2.5 **Steuersubjekt** 404
- 2.6 **Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung** 404

2.7	Stundung und Erlass der Abgabeforderung	404
3	Umsatzabgabe	408
3.1	Steuerobjekt	408
3.1.1	<i>Steuerbare Urkunden</i>	408
3.1.2	<i>Steuerbare Umsätze</i>	410
3.1.3	<i>Ausnahmen von der Abgabepflicht</i>	410
3.1.4	<i>Effektenhändler</i>	414
3.2	Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	415
3.3	Steuersubjekt und Abgabepflicht	415
3.4	Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung	419
4	Abgabe auf Versicherungsprämien	419
4.1	Steuerobjekt	419
4.2	Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	420
4.3	Entstehung und Fälligkeit der Steuer	420
4.4	Steuersubjekt	420
5	Verfahren und Rechtsmittel	420
6	Strafbestimmungen	421

V. Teil **Mehrwertsteuer**

1	Wesen der Mehrwertsteuer	423
2	Inlandsteuer	426
2.1	Steuersubjekt	426
2.1.1	<i>Grundsatz</i>	426
2.1.2	<i>Befreiung von der Steuerpflicht</i>	427
2.1.2.1	<i>Befreiung aufgrund des Umsatzes</i>	427
2.1.2.2	<i>Befreiung für Unternehmen mit Sitz im Ausland</i>	427
2.1.2.3	<i>Befreiung nicht gewinnstrebigter Sportvereine und gemeinnütziger Institutionen</i>	428
2.1.3	<i>Verzicht auf die Befreiung von der Steuerpflicht</i>	428
2.1.4	<i>Gruppenbesteuerung</i>	429
2.1.4.1	<i>Voraussetzungen</i>	429
2.1.4.2	<i>Steuerfolgen</i>	430
2.1.4.3	<i>Verfahren</i>	431
2.1.5	<i>Gemeinwesen</i>	432
2.1.6	<i>Beginn der Steuerpflicht</i>	433
2.1.7	<i>Ende der Steuerpflicht</i>	434
2.2	Steuerobjekt	435
2.2.1	<i>Allgemeines</i>	435
2.2.2	<i>Lieferung von Gegenständen</i>	435
2.2.2.1	<i>Übertragung eines Gegenstandes</i>	435

2.2.2.2	<i>Arbeit an einem Gegenstand</i>	436
2.2.2.3	<i>Überlassen eines Gegenstandes</i>	436
2.2.3	<i>Dienstleistungen</i>	436
2.2.4	<i>Nicht-Entgelte</i>	437
2.2.4.1	<i>Subventionen und Spezialfälle von Subventionen</i>	437
2.2.4.2	<i>Spenden</i>	438
2.2.4.3	<i>Einlagen in Unternehmen, insbesondere zinslose Darlehen, Sanierungsleistungen und Forderungsverzichte</i>	438
2.2.4.4	<i>Dividenden, Tantiemen und Gewinnanteile</i>	438
2.2.4.5	<i>Pfandgelder</i>	439
2.2.4.6	<i>Zahlungen für Schadenersatz, Genugtuung und dergleichen</i>	439
2.2.4.7	<i>Unselbständig ausgeübte Tätigkeiten</i>	439
2.2.4.8	<i>Erstattungen, Beiträge und Beihilfen für Lieferungen von Gegenständen, die direkt ins Ausland befördert oder versendet werden</i>	440
2.2.4.9	<i>Gebühren, Beiträge oder sonstige Zahlungen für hoheitliche Tätigkeiten</i>	440
2.2.4.10	<i>Weiterleitung von Nicht-Entgelten</i>	440
2.2.5	<i>Mehrheit von Leistungen</i>	440
2.2.6	<i>Zuordnung von Leistungen, Stellvertretung</i>	441
2.3	Ort der steuerbaren Leistungen	443
2.3.1	<i>Ort der Lieferungen</i>	443
2.3.2	<i>Ort der Dienstleistungen</i>	444
2.3.2.1	<i>Empfängerort als Grundsatz</i>	444
2.3.2.2	<i>Erbringerort</i>	445
2.3.2.3	<i>Künstlerische, wissenschaftliche, sportliche und ähnliche Dienstleistungen</i>	445
2.3.2.4	<i>Gastgewerbliche Leistungen</i>	445
2.3.2.5	<i>Personenbeförderungsleistungen</i>	446
2.3.2.6	<i>Ort der Liegenschaft</i>	446
2.3.2.7	<i>Bestimmungsort</i>	446
2.4	Von der Steuer ausgenommene Leistungen	447
2.4.1	<i>Allgemeines</i>	447
2.4.2	<i>Ausgenommene Leistungen</i>	447
2.4.2.1	<i>Beförderung von Gegenständen</i>	448
2.4.2.2	<i>Spitalbehandlung und ärztliche Heilbehandlung in Spitälern</i>	448
2.4.2.3	<i>Heilbehandlung von Angehörigen der Heil- und Pflegeberufe</i>	449
2.4.2.4	<i>Pflegeleistungen</i>	449
2.4.2.5	<i>Lieferungen von menschlichen Organen und menschlichem Vollblut</i>	449

- 2.4.2.6 *Dienstleistungen von Gemeinschaften, deren Mitglieder Angehörige von Heil- oder Pflegeberufe sind* 449
- 2.4.2.7 *Beförderung von kranken, verletzten oder behinderten Personen* 450
- 2.4.2.8 *Leistungen von Einrichtungen und Organisationen im Sozial- und Pflegebereich* 450
- 2.4.2.9 *Kinder- und Jugendbetreuung* 450
- 2.4.2.10 *Kultur- und Bildungsförderung von Jugendlichen* 451
- 2.4.2.11 *Erziehung und Bildung* 451
- 2.4.2.12 *Personalverleih durch nicht gewinnstrebige Einrichtungen* 452
- 2.4.2.13 *Leistungen von nicht gewinnstrebigen Einrichtungen gegen einen statutarisch festgesetzten Betrag* 452
- 2.4.2.14 *Kulturelle Dienstleistungen* 452
- 2.4.2.15 *Sportliche Anlässe* 453
- 2.4.2.16 *Kulturelle Dienstleistungen und Lieferungen von Werken durch deren Urheberinnen und Urheber* 453
- 2.4.2.17 *Veranstaltungen für gemeinnützige Zwecke* 454
- 2.4.2.18 *Versicherungs- und Rückversicherungsumsätze* 454
- 2.4.2.19 *Geld- und Kapitalverkehr* 454
- 2.4.2.20 *Dingliche Rechte an Grundstücken und Leistungen von Stockwerkeigentümergeinschaften* 456
- 2.4.2.21 *Vermietung und Verpachtung von Grundstücken* 456
- 2.4.2.22 *Lieferung von Postwertzeichen und sonstigen amtlichen Wertzeichen* 457
- 2.4.2.23 *Umsätze bei Wetten, Lotterien und sonstigen Glücksspielen mit Geldeinsatz* 457
- 2.4.2.24 *Lieferung gebrauchter beweglicher Gegenstände* 457
- 2.4.2.25 *Leistungen von Ausgleichskassen* 458
- 2.4.2.26 *Urproduktion* 458
- 2.4.2.27 *Bekanntmachungsleistungen* 458
- 2.4.2.28 *Leistungen innerhalb des gleichen Gemeinwesens* 459
- 2.4.2.29 *Schiedsgerichtsbarkeit* 459
- 2.4.3 *Option für die Besteuerung ausgenommener Leistungen* 459
- 2.5 **Von der Steuer befreite Leistungen** 461
- 2.5.1 *Allgemeines* 461
- 2.5.2 *Befreite Leistungen* 461
- 2.5.2.1 *Direkte Ausfuhr von Gegenständen ins Ausland* 461
- 2.5.2.2 *Überlassung von Gegenständen zur Nutzung im Ausland* 462
- 2.5.2.3 *Lieferung von Gegenständen unter Zollüberwachung* 462
- 2.5.2.4 *Verbringen oder Verbringenlassen von Gegenständen ins Ausland, das nicht im Zusammenhang mit einer Lieferung steht* 462
- 2.5.2.5 *Einfuhr-Transportleistungen* 463

- 2.5.2.6 *Ausfuhr-Transportleistungen* 463
- 2.5.2.7 *Logistikleistungen im Ausland oder im Zusammenhang mit Gegenständen, die unter Zollüberwachung stehen* 464
- 2.5.2.8 *Lieferung von Luftfahrzeugen und damit zusammenhängende Leistungen an gewerbsmässige Luftverkehrsunternehmen* 464
- 2.5.2.9 *Vermittlungsleistungen* 464
- 2.5.2.10 *Dienstleistungen von Reisebüros und Organisatoren von Veranstaltungen* 465
- 2.5.2.11 *Luftverkehr* 465
- 2.5.2.12 *Eisenbahnverkehr* 466
- 2.5.2.13 *Busverkehr* 466
- 2.5.2.14 *Steuerbefreiung von Inlandlieferungen von Privatgegenständen zwecks Ausfuhr im Reiseverkehr* 466
- 2.6 **Bemessungsgrundlage und Steuersätze** 467
 - 2.6.1 *Bemessungsgrundlage* 467
 - 2.6.1.1 *Entgelt als Grundsatz* 467
 - 2.6.1.2 *Leistungen an das Personal und an eng verbundene Personen* 468
 - 2.6.1.3 *Tausch und Austauschreparaturen* 468
 - 2.6.1.4 *Nicht steuerbare Entgelte* 469
 - 2.6.2 *Steuersätze* 469
 - 2.6.2.1 *Normalsatz* 469
 - 2.6.2.2 *Reduzierter Satz* 470
 - 2.6.2.3 *Sondersatz* 471
 - 2.6.2.4 *Mehrheit von Leistungen* 471
- 2.7 **Rechnungsstellung und Steuerausweis** 472
- 2.8 **Vorsteuerabzug** 473
 - 2.8.1 *Grundsatz* 473
 - 2.8.2 *Fiktiver Vorsteuerabzug* 475
 - 2.8.3 *Ausschluss des Anspruchs auf Vorsteuerabzug* 476
 - 2.8.4 *Gemischte Verwendung* 477
 - 2.8.4.1 *Korrektur nach dem effektiven Verwendungszweck* 478
 - 2.8.4.2 *Pauschale Korrektur mit Teilzuordnung der Vorsteuern* 479
 - 2.8.4.3 *Pauschale Korrektur ohne Zuordnung der Vorsteuern (Umsatzschlüssel)* 480
 - 2.8.4.4 *Korrektur mittels individueller Pauschalen* 480
 - 2.8.4.5 *Korrektur mittels Branchenpauschalen* 481
 - 2.8.4.6 *Korrektur mittels weiterer Pauschalen* 481
 - 2.8.4.7 *Korrektur mittels Vereinfachung* 482
 - 2.8.5 *Eigenverbrauch* 482
 - 2.8.5.1 *Allgemeines* 482

- 2.8.5.2 *Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen ausserhalb der unternehmerischen Tätigkeit* 484
- 2.8.5.3 *Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen für eine unternehmerische Tätigkeit ohne Anrecht auf Vorsteuerabzug* 484
- 2.8.5.4 *Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen als Geschenke* 485
- 2.8.5.5 *Vorhandene Gegenstände bzw. Dienstleistungen bei Wegfall der Steuerpflicht* 486
- 2.8.5.6 *Eigenverbrauch bei partiellen Nutzungsänderungen* 487
- 2.8.5.7 *Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch* 488
- 2.8.6 *Einlageentsteuerung* 491
- 2.8.7 *Kürzung des Vorsteuerabzugs* 492
- 3 **Bezugsteuer** 492
- 3.1 **Steuerpflicht und Steuerobjekt** 492
- 3.2 **Steuerbemessung, Steuersätze** 494
- 4 **Ermittlung, Entstehung und Verjährung der Steuerforderung bei der Inland- und der Bezugsteuer** 494
- 4.1 **Steuerperiode** 494
- 4.2 **Abrechnungsperiode** 494
- 4.3 **Umfang der Steuerforderung und Meldeverfahren** 495
- 4.3.1 *Effektive Abrechnungsmethode* 495
- 4.3.2 *Abrechnung nach Saldosteuersätzen* 495
- 4.3.3 *Abrechnung nach Pauschalsteuersätzen* 496
- 4.3.4 *Meldeverfahren* 497
- 4.4 **Abrechnungsart** 498
- 4.5 **Entstehung der Steuerforderung** 499
- 4.6 **Nachträgliche Änderung der Umsatzsteuerschuld und des Vorsteuerabzugs** 500
- 4.7 **Festsetzungsverjährung** 500
- 5 **Verfahrensrecht** 501
- 5.1 **Behörden** 501
- 5.1.1 *An- und Abmeldung* 501
- 5.1.2 *Auskunftspflicht, Auskunftsrecht und Aufzeichnungspflicht des Steuerpflichtigen* 502
- 5.1.3 *Einreichen der Mehrwertsteuererklärung* 503
- 5.1.4 *Korrektur von Mängeln* 503
- 5.1.5 *Ermessenseinschätzung* 503
- 5.1.6 *Überprüfung und Entscheide der ESTV* 504
- 5.1.7 *Auskunftspflicht Dritter* 505
- 5.1.8 *Rechtsmittel* 505
- 5.1.9 *Bezug* 506

- 5.1.9.1 *Entrichtung der Mehrwertsteuer* 506
- 5.1.9.2 *Steuerrückerstattung* 506
- 5.1.9.3 *Zahlungserleichterung, Erlass* 506
- 6 **Steuer auf der Wareneinfuhr** 507
 - 6.1 Allgemeines 507
 - 6.2 Steuerpflicht 507
 - 6.3 Steuerobjekt 508
 - 6.4 Steuerberechnungsgrundlage 508
 - 6.5 Steuersatz 509
 - 7 **Strafbestimmungen** 509
 - 7.1 Steuerhinterziehung 509
 - 7.2 Verletzung von Verfahrenspflichten 510
 - 7.3 Steuerhehlerei 510
 - 7.4 Widerhandlungen im Geschäftsbetrieb 511
 - 7.5 Selbstanzeige 511
 - 7.6 Verfahrensgarantie 511
 - 7.7 Verfolgungsverjährung 512

VI. Teil **Übrige Steuern**

- 1 **Allgemeines** 513
- 2 **Übrige Steuern des Bundes** 514
 - 2.1 Biersteuer 514
 - 2.2 Tabaksteuer 515
 - 2.3 Steuern auf gebrannten Wassern (Alkoholsteuer) 515
 - 2.4 Automobilsteuer 516
 - 2.5 Mineralölsteuer 516
 - 2.6 CO₂-Abgabe und ähnliche Lenkungsabgaben 516
 - 2.7 Spielbankenabgabe 518
 - 2.8 Nationalstrassenabgabe (Autobahnvignette) 519
 - 2.9 Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe (LSVA) 519
 - 2.10 Zölle 520
- 3 **Übrige kantonale und kommunale Steuern** 521
 - 3.1 Erbschafts- und Schenkungssteuer 521
 - 3.1.1 *Wesen* 521
 - 3.1.2 *Steuerhoheit* 522
 - 3.1.3 *Steuersubjekt* 523
 - 3.1.4 *Steuerobjekt* 523
 - 3.1.5 *Steuerbemessung und Steuermass* 526
 - 3.2 Gewerbesteuer 527
 - 3.3 Grundsteuer 528

- 3.4 Handänderungssteuer 528
- 3.5 Abschöpfung von Planungsmehrwerten von Liegenschaften (Mehrwertabgabe) 529
- 3.6 Motorfahrzeugsteuer 530
- 3.7 Wasserfahrzeugsteuer 530
- 3.8 Personalsteuer 531
- 3.9 Vergnügungssteuer 531
- 3.10 Hunde- und Reittiersteuer 531
- 3.11 Stempelsteuern 532
- 3.12 Kurtaxe und Beherbergungssteuern 532
- 3.13 Wohnungssteuern 532
- 3.14 Weitere kantonale und kommunale Steuern 533

VII. Teil Interkantales und internationales Steuerrecht

- 1 **Übersicht** 535
- 2 **Interkantales Steuerrecht** 536
 - 2.1 Begriff und Rechtsquellen des interkantonalen Steuerrechts 536
 - 2.2 Begriff der interkantonalen Doppelbesteuerung 538
 - 2.3 Methode zur Vermeidung der Doppelbesteuerung 539
 - 2.4 **Steuerdomizile** 541
 - 2.4.1 *Begriff und Arten von Steuerdomizilen* 541
 - 2.4.2 *Das Hauptsteuerdomizil natürlicher Personen* 542
 - 2.4.3 *Das Hauptsteuerdomizil juristischer Personen* 543
 - 2.4.4 *Nebensteuerdomizile* 543
 - 2.4.4.1 *Grundeigentum* 544
 - 2.4.4.2 *Geschäftsort* 544
 - 2.4.4.3 *Betriebsstätte* 544
 - 2.4.4.4 *Familienniederlassung* 545
 - 2.5 **Zuteilungsnormen** 545
 - 2.5.1 *Allgemeines* 545
 - 2.5.2 *Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit* 546
 - 2.5.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit* 546
 - 2.5.4 *Gewinn und Kapital juristischer Personen* 548
 - 2.5.5 *Bewegliches Vermögen und Erträge daraus* 548
 - 2.5.6 *Unbewegliches Vermögen und Erträge daraus* 549
 - 2.5.7 *Übrige Einkünfte* 550
 - 2.5.8 *Erbschaften und Schenkungen* 550

2.6	Steuerausscheidung	551
2.6.1	<i>Allgemeines</i>	551
2.6.2	<i>Steuerausscheidung bei natürlichen Personen</i>	552
2.6.2.1	<i>Grundsätze</i>	552
2.6.2.2	<i>Steuerausscheidung bei Liegenschaften des Privatvermögens</i>	554
2.6.2.3	<i>Steuerausscheidung bei Geschäftsorten</i>	557
2.6.2.4	<i>Steuerausscheidung bei separaten Hauptsteuerdomizilen von Ehepartnern</i>	560
2.6.2.5	<i>Steuerausscheidung bei Erbschaften</i>	560
2.6.3	<i>Steuerausscheidung bei Unternehmungen</i>	560
2.6.3.1	<i>Allgemeines</i>	560
2.6.3.2	<i>Kapitalausscheidung</i>	561
2.6.3.3	<i>Gewinnausscheidung</i>	561
2.6.3.4	<i>Besonderheiten bei Unternehmungsliegenschaften</i>	563
2.7	Besonderheiten bei Begründung und Aufhebung von Steuerdomizilen	564
2.7.1	<i>Allgemeines</i>	564
2.7.2	<i>Veränderung der persönlichen Zugehörigkeit</i>	565
2.7.2.1	<i>Wohnsitzverlegung einer natürlichen Person innerhalb der Schweiz</i>	565
2.7.2.2	<i>Sitzverlegung einer juristischen Person innerhalb der Schweiz</i>	566
2.7.3	<i>Verlustverrechnung nach einer Wohnsitz- bzw. Sitzverlegung</i>	567
2.7.4	<i>Veränderung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit</i>	568
2.7.4.1	<i>Grundsatz</i>	568
2.7.4.2	<i>Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von natürlichen Personen</i>	568
2.7.4.3	<i>Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von juristischen Personen</i>	571
2.8	Verfahren	571
3	Internationales Steuerrecht	574
3.1	Grundlagen	574
3.1.1	<i>Begriff, Rechtsquellen und Funktion des internationalen Steuerrechts</i>	574
3.1.2	<i>Internationale Entwicklungen im Bereich der Bekämpfung von Steuervermeidung</i>	576
3.1.2.1	<i>Der OECD BEPS-Report</i>	576
3.1.2.2	<i>Automatischer Informationsaustausch (AIA) und internationale Amtshilfe in Steuersachen</i>	579

3.2	Das Schweizer Aussensteuerrecht 581
3.2.1	<i>Steuerpflichtbegründendes Aussensteuerrecht 581</i>
3.2.1.1	<i>Allgemeines 581</i>
3.2.1.2	<i>Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke als wirtschaftliche Anknüpfungspunkte 582</i>
3.2.1.3	<i>Weitere wirtschaftliche Anknüpfungspunkte 582</i>
3.2.1.4	<i>Umfang der Steuerpflicht 583</i>
3.2.1.5	<i>Progressionsvorbehalt 583</i>
3.2.2	<i>Steuerpflichtbegrenzendes Aussensteuerrecht 584</i>
3.2.2.1	<i>Allgemeines 584</i>
3.2.2.2	<i>Freistellung von Geschäftsbetrieben, Betriebsstätten und Grundstücken im Ausland 584</i>
3.2.2.3	<i>Einschränkung der Besteuerung bei in der Schweiz ansässigen Unternehmen mit starkem Auslandsbezug 584</i>
3.2.2.4	<i>Pauschalbesteuerung von unbeschränkt steuerpflichtigen Personen 585</i>
3.2.2.5	<i>Beginn und Ende der Steuerpflicht 585</i>
3.2.3	<i>Verhältnis zu den Doppelbesteuerungsabkommen 586</i>
3.2.4	<i>Vorgehen bei der Beurteilung internationaler Sachverhalte 587</i>
3.3	Die Funktionsweise der Doppelbesteuerungsabkommen und Ausführungsbestimmungen sowie des Zinsbesteuerungsabkommens 588
3.3.1	<i>Allgemeines 588</i>
3.3.2	<i>Sachlicher Geltungsbereich der DBA 588</i>
3.3.3	<i>Persönlicher Geltungsbereich der DBA (Abkommensberechtigung) 589</i>
3.3.4	<i>Zuteilungsnormen der DBA 590</i>
3.3.4.1	<i>Ausschliessliche und nicht ausschliessliche Zuteilung 590</i>
3.3.4.2	<i>Zuteilungsnormen für die wichtigsten Steuerobjekte 592</i>
3.3.4.3	<i>Transferpreise zwischen verbundenen Unternehmen 593</i>
3.3.5	<i>Steuerausscheidung 596</i>
3.3.6	<i>Methoden der DBA zur Vermeidung der Doppelbesteuerung 597</i>
3.3.6.1	<i>Grundsatz 597</i>
3.3.6.2	<i>Entlastungs- und Rückerstattungsverfahren bei Quellensteuern 598</i>
3.3.6.3	<i>Pauschale Steueranrechnung 599</i>
3.3.7	<i>Das Zinsbesteuerungsabkommen mit der EU 602</i>
3.3.7.1	<i>Rechtsgrundlagen 602</i>
3.3.7.2	<i>Steuerrückbehalt 603</i>

- 3.3.7.3 *Quellensteuerbefreiung von Zahlungen im Konzernverhältnis* 603
- 3.3.7.4 *Amtshilfe* 604
- 3.3.8 *Bestimmungen zur Bekämpfung des Abkommensmissbrauchs* 605
 - 3.3.8.1 *Allgemeines* 605
 - 3.3.8.2 *Missbrauchstatbestände und «Safe haven»-Regeln* 606
- 3.4 *Schweizer Massnahmen zur Sicherstellung der Besteuerung von Steuerausländern* 608
 - 3.4.1 *Allgemeines* 608
 - 3.4.2 *Amts- und Rechtshilfe gemäss OECD-Standard (Art. 26 OECD-MA)* 609
 - 3.4.2.1 *Allgemeines* 609
 - 3.4.2.2 *Amtshilfe* 609
 - 3.4.2.3 *Rechtshilfe* 610
 - 3.4.3 *Quellensteuerabkommen (sog. Abgeltungssteuer)* 611
 - 3.4.4 *Abkommen zur erleichterten Umsetzung der US-Steuer-gesetzgebung FATCA* 612
- 3.5 *Schweizerische Besteuerung von in der Schweiz ansässigen Personen mit Auslandbeziehung* 613
 - 3.5.1 *Allgemeines* 613
 - 3.5.2 *Unselbständige Erwerbstätigkeit im Ausland* 614
 - 3.5.2.1 *Allgemeines* 614
 - 3.5.2.2 *Monteur-Klausel* 614
 - 3.5.2.3 *Grenzgänger* 615
 - 3.5.2.4 *Tätigkeit im öffentlichen Dienst* 616
 - 3.5.2.5 *Ruhegehälter und Renten aus dem Ausland* 617
 - 3.5.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit im Ausland (freie Berufe)* 618
 - 3.5.4 *Tätigkeit im Ausland als Künstler oder Sportler* 618
 - 3.5.5 *Kapitalanlagen im Ausland* 619
 - 3.5.6 *Schweizerische Personenunternehmen mit Auslandbeziehung* 620
 - 3.5.7 *Schweizerische Kapitalgesellschaften mit Aus-landbeziehungen* 621
 - 3.5.7.1 *Allgemeines* 621
 - 3.5.7.2 *Besonderheiten bei Principal-Strukturen* 621
 - 3.5.8 *Erbschaften und Schenkungen aus dem Ausland* 625
- 3.6 *Schweizerische Besteuerung von im Ausland ansässigen Personen mit Beziehung zur Schweiz* 626
 - 3.6.1 *Allgemeines* 626

3.6.2	<i>Unselbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz</i>	626
3.6.2.1	<i>Allgemeines</i>	626
3.6.2.2	<i>Monteur-Klausel</i>	627
3.6.2.3	<i>Grenzgänger</i>	627
3.6.2.4	<i>Im Ausland ansässige Verwaltungsräte/Geschäftsführer einer Schweizer Gesellschaft</i>	628
3.6.2.5	<i>Tätigkeit im öffentlichen Dienst</i>	629
3.6.2.6	<i>Ruhegehälter</i>	629
3.6.3	<i>Selbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz (freie Berufe)</i>	630
3.6.4	<i>Tätigkeit als Künstler, Sportler oder Referent in der Schweiz</i>	630
3.6.5	<i>Kapitalanlagen in der Schweiz</i>	630
3.6.5.1	<i>Unbewegliches Vermögen</i>	630
3.6.5.2	<i>Bewegliches Vermögen</i>	631
3.6.6	<i>Ausländische Personenunternehmungen mit Beziehungen zur Schweiz</i>	633
3.6.7	<i>Ausländische Kapitalgesellschaften mit Beziehungen zur Schweiz</i>	633
3.6.8	<i>Erbschaften und Schenkungen ins Ausland</i>	634

Anhang 1 Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung für die direkte Bundessteuer, die Verrechnungssteuer, die Stempelabgaben und die EU-Zinsbesteuerung, Stand 1. Juli 2015 637

Anhang 2 Publikationen der Schweizerischen Steuerkonferenz (SSK), Stand 1. Juli 2015 648

Anhang 3 Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung zum neuen Mehrwertsteuergesetz, Stand 1. Juli 2015 651

Sachregister 655