

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	<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	<i>Beginn und Ende der Steuerpflicht</i>	77
2.5	Steuernachfolge	79
2.6	Ausnahmen	79
3	Einkommenssteuer	79
3.1	<i>Das Steuerobjekt im Allgemeinen</i>	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	<i>Ertrag aus beweglichem Vermögen</i>	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	<i>Ertrag aus unbeweglichem Vermögen</i>	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	<i>Einkünfte aus Vorsorge</i>	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	<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
3.9	<i>Sozialabzüge</i>	165
3.10	<i>Steuerbemessung</i>	166
3.10.1	<i>Allgemeines</i>	166
3.10.2	<i>Postnumerandobesteuerung mit Gegenwartsbemessung</i>	167
3.11	<i>Steuermass</i>	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	<i>Besteuerung nach dem Aufwand (Pauschalbesteuerung)</i>	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	<i>Nichtlandwirtschaftliche Grundstücke</i>	180
4.3.2	<i>Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke</i>	180
4.3.3	<i>Wertpapiere</i>	180
4.3.4	<i>Übriges Vermögen</i>	182
4.3.5	<i>Geschäftsvermögen</i>	183
4.4	<i>Steuerfreibeträge</i>	183
4.5	<i>Steuermass und Steuerbemessung</i>	183
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>	191
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>	194
3	Gewinnsteuer der Kapitalgesellschaften	194
3.1	<i>Grundsätze bei der Ermittlung des Reingewinnes</i>	195
3.1.1	<i>Allgemeine Grundsätze</i>	195
3.1.2	<i>Umrechnungsdifferenzen bei Buchführung in ausländischer funktionaler Währung</i>	197
3.2	Steuerbare Erträge	198
3.3	Verdeckte Gewinnausschüttungen und Gewinnvorwegnahmen im Besonderen	198
3.3.1	<i>Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung und Gewinnvorwegnahme</i>	199
3.3.2	<i>Steuerfolgen bei den Begünstigten</i>	202
3.3.2.1	<i>Geldwerte Leistungen an die Anteilsinhaber</i>	202
3.3.2.2	<i>Geldwerte Leistungen an Nahestehende: Dreiecks- und Direktbegünstigungstheorie</i>	203
3.4	Geschäftsmässig begründete Aufwendungen	205
3.4.1	<i>Allgemeines</i>	205
3.4.2	<i>Abschreibungen und Rückstellungen</i>	206
3.4.3	<i>Steuern</i>	206
3.4.4	<i>Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen</i>	206
3.4.5	<i>Zuwendungen für öffentliche und gemeinnützige Zwecke</i>	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	Grundstücksgewinnsteuer	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 Grundstückgewinnen 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 Steuerrechtskommission 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 Rechnungsfehlern und Schreibversehenen 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	Steueroberjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 340
2.1.1	<i>Allgemeines</i> 340
2.1.2	<i>Ertrage aus Obligationen, Serienschuldbriefen, Seriengüten und Schuldbuchguthaben</i> 340
2.1.3	<i>Erträge aus Aktien, Anteilen an GmbHs, Genossenschaftsanteilen, Genussscheinen</i> 343
2.1.3.1	<i>Dividenden</i> 344
2.1.3.2	<i>Umstrukturierungen</i> 346
2.1.3.3	<i>Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhung</i> 347
2.1.3.4	<i>Geldwerte Leistungen aus Rechtsgeschäften mit Beteiligten</i> 348
2.1.3.5	<i>Liquidationsüberschüsse</i> 356
2.1.3.6	<i>Erwerb eigener Aktien</i> 359
2.1.4	<i>Erträge aus Anteilen an einer kollektiven Kapitalanlage gemäss KAG</i> 361
2.1.5	<i>Erträge aus Kundenguthaben bei inländischen Banken und Sparkassen</i> 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	<i>Voraussetzungen</i> 367
2.5.1.1	<i>Berechtigung</i> 367
2.5.1.2	<i>Recht zur Nutzung</i> 370
2.5.2	<i>Vorbehalt der Steuerumgehung</i> 370
2.5.3	<i>Verwirkung des Rückerstattungsanspruchs</i> 372
2.6	Durchführung der Rückerstattung 374
2.6.1	<i>Geltendmachung des Anspruchs</i> 374
2.6.2	<i>Befriedigung des Anspruchs</i> 376
3	Die Verrechnungssteuer auf Lotteriegewinnen 376
3.1	Steueroberjekt, 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
	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 gewinnstrebiger 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	<i>Ort der steuerbaren Leistungen</i> 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	<i>Von der Steuer ausgenommene Leistungen</i> 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 Stockwerkeigentümergemeinschaften 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 Versteuerung 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	<i>Ausfuhr-Transportleistungen</i> 463
2.5.2.7	<i>Logistikleistungen im Ausland oder im Zusammenhang mit Gegenständen, die unter Zollüberwachung stehen</i> 464
2.5.2.8	<i>Lieferung von Luftfahrzeugen und damit zusammenhängende Leistungen an gewerbsmässige Luftverkehrsunternehmen</i> 464
2.5.2.9	<i>Vermittlungsleistungen</i> 464
2.5.2.10	<i>Dienstleistungen von Reisebüros und Organisatoren von Veranstaltungen</i> 465
2.5.2.11	<i>Luftverkehr</i> 465
2.5.2.12	<i>Eisenbahnverkehr</i> 466
2.5.2.13	<i>Busverkehr</i> 466
2.5.2.14	<i>Steuerbefreiung von Inlandlieferungen von Privatgegenständen zwecks Ausfuhr im Reiseverkehr</i> 466
2.6	Bemessungsgrundlage und Steuersätze 467
2.6.1	<i>Bemessungsgrundlage</i> 467
2.6.1.1	<i>Entgelt als Grundsatz</i> 467
2.6.1.2	<i>Leistungen an das Personal und an eng verbundene Personen</i> 468
2.6.1.3	<i>Tausch und Austauschreparaturen</i> 468
2.6.1.4	<i>Nicht steuerbare Entgelte</i> 469
2.6.2	<i>Steuersätze</i> 469
2.6.2.1	<i>Normalsatz</i> 469
2.6.2.2	<i>Reduzierter Satz</i> 470
2.6.2.3	<i>Sondersatz</i> 471
2.6.2.4	<i>Mehrheit von Leistungen</i> 471
2.7	<i>Rechnungsstellung und Steuerausweis</i> 472
2.8	<i>Vorsteuerabzug</i> 473
2.8.1	<i>Grundsatz</i> 473
2.8.2	<i>Fiktiver Vorsteuerabzug</i> 475
2.8.3	<i>Ausschluss des Anspruchs auf Vorsteuerabzug</i> 476
2.8.4	<i>Gemischte Verwendung</i> 477
2.8.4.1	<i>Korrektur nach dem effektiven Verwendungszweck</i> 478
2.8.4.2	<i>Pauschale Korrektur mit Teilzuordnung der Vorsteuern</i> 479
2.8.4.3	<i>Pauschale Korrektur ohne Zuordnung der Vorsteuern (Umsatzschlüssel)</i> 480
2.8.4.4	<i>Korrektur mittels individueller Pauschalen</i> 480
2.8.4.5	<i>Korrektur mittels Branchenpauschalen</i> 481
2.8.4.6	<i>Korrektur mittels weiterer Pauschalen</i> 481
2.8.4.7	<i>Korrektur mittels Vereinfachung</i> 482
2.8.5	<i>Eigenverbrauch</i> 482
2.8.5.1	<i>Allgemeines</i> 482

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

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

VI. Teil Übrige Steuern

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

1	Übersicht 535
2	Interkantonales 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	<i>Begriff und Arten von Steuerdomizilen 541</i>
2.4.2	<i>Das Hauptsteuerdomizil natürlicher Personen 542</i>
2.4.3	<i>Das Hauptsteuerdomizil juristischer Personen 543</i>
2.4.4	<i>Nebensteuerdomizile 543</i>
2.4.4.1	<i>Grundeigentum 544</i>
2.4.4.2	<i>Geschäftsstandort 544</i>
2.4.4.3	<i>Betriebsstätte 544</i>
2.4.4.4	<i>Familienunterbringung 545</i>
2.5	Zuteilungsnormen 545
2.5.1	Allgemeines 545
2.5.2	<i>Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit 546</i>
2.5.3	<i>Selbständige Erwerbstätigkeit 546</i>
2.5.4	<i>Gewinn und Kapital juristischer Personen 548</i>
2.5.5	<i>Bewegliches Vermögen und Erträge daraus 548</i>
2.5.6	<i>Unbewegliches Vermögen und Erträge daraus 549</i>
2.5.7	<i>Übrige Einkünfte 550</i>
2.5.8	<i>Erbschaften und Schenkungen 550</i>

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 Auslandbezug 584</i>
3.2.2.4	<i>Pauschalbesteuerung von unbeschränkt steuerpflichtigen Personen 585</i>
3.2.5	<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	<i>Quellensteuerbefreiung von Zahlungen im Konzernverhältnis</i>	603
3.3.7.4	<i>Amtshilfe</i>	604
3.3.8	<i>Bestimmungen zur Bekämpfung des Abkommensmissbrauchs</i>	605
3.3.8.1	<i>Allgemeines</i>	605
3.3.8.2	<i>Missbrauchstatbestände und «Safe haven»-Regeln</i>	606
3.4	<i>Schweizer Massnahmen zur Sicherstellung der Besteuerung von Steuerausländern</i>	608
3.4.1	<i>Allgemeines</i>	608
3.4.2	<i>Amts- und Rechtshilfe gemäss OECD-Standard (Art. 26 OECD-MA)</i>	609
3.4.2.1	<i>Allgemeines</i>	609
3.4.2.2	<i>Amtshilfe</i>	609
3.4.2.3	<i>Rechtshilfe</i>	610
3.4.3	<i>Quellensteuerabkommen (sog. Abgeltungssteuer)</i>	611
3.4.4	<i>Abkommen zur erleichterten Umsetzung der US-Steuergesetzgebung FATCA</i>	612
3.5	<i>Schweizerische Besteuerung von in der Schweiz ansässigen Personen mit Auslandbeziehung</i>	613
3.5.1	<i>Allgemeines</i>	613
3.5.2	<i>Unselbständige Erwerbstätigkeit im Ausland</i>	614
3.5.2.1	<i>Allgemeines</i>	614
3.5.2.2	<i>Monteur-Klausel</i>	614
3.5.2.3	<i>Grenzgänger</i>	615
3.5.2.4	<i>Tätigkeit im öffentlichen Dienst</i>	616
3.5.2.5	<i>Ruhegehälter und Renten aus dem Ausland</i>	617
3.5.3	<i>Selbständige Erwerbstätigkeit im Ausland (freie Berufe)</i>	618
3.5.4	<i>Tätigkeit im Ausland als Künstler oder Sportler</i>	618
3.5.5	<i>Kapitalanlagen im Ausland</i>	619
3.5.6	<i>Schweizerische Personenunternehmungen mit Auslandbeziehung</i>	620
3.5.7	<i>Schweizerische Kapitalgesellschaften mit Auslandbeziehungen</i>	621
3.5.7.1	<i>Allgemeines</i>	621
3.5.7.2	<i>Besonderheiten bei Principal-Strukturen</i>	621
3.5.8	<i>Erbschaften und Schenkungen aus dem Ausland</i>	625
3.6	<i>Schweizerische Besteuerung von im Ausland ansässigen Personen mit Beziehung zur Schweiz</i>	626
3.6.1	<i>Allgemeines</i>	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