

INHALTSVERZEICHNIS

Darstellungsverzeichnis 29

Literaturverzeichnis 31

Abkürzungen 39

Rechtsgrundlagen 47

I. Teil Grundlagen

| | |
|-------|---|
| 1 | Steuern als öffentliche Abgaben 55 |
| 2 | Das schweizerische Steuersystem 58 |
| 3 | Einteilung der Steuern nach Steuerarten 61 |
| 3.1 | Periodische und nicht periodische Steuern 61 |
| 3.2 | Subjekt- und Objektsteuern 61 |
| 3.3 | Direkte und indirekte Steuern 62 |
| 3.4 | Beim Empfänger erhobene Steuern und Quellensteuern 62 |
| 4 | Rechtsgrundlagen und Schranken der Besteuerung 63 |
| 4.1 | Rechtmässigkeit, Verfassungsmässigkeit und Schranken der Besteuerung 63 |
| 4.1.1 | <i>Allgemeines</i> 63 |
| 4.1.2 | <i>Die verfassungsmässigen Grundsätze und Schranken im Einzelnen</i> 64 |
| 4.2 | Rechtsgrundlagen der Bundessteuern 67 |
| 4.3 | Rechtsgrundlagen der kantonalen Steuern 68 |
| 5 | Das Steuerrechtsverhältnis 69 |

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 71 |
| 1 | Steuerhoheit 71 |
| 2 | Steuersubjekte 72 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 2.1 | Persönliche Voraussetzungen | 73 |
| 2.1.1 | <i>Allgemeines</i> | 73 |
| 2.1.2 | <i>Ehepaare</i> | 73 |
| 2.1.3 | <i>Eingetragene Partnerinnen und Partner</i> | 75 |
| 2.1.4 | <i>Unmündige Kinder</i> | 75 |
| 2.1.5 | <i>Personengemeinschaften und kollektive Kapitalanlagen</i> | 76 |
| 2.2 | Steuerrechtliche Zugehörigkeit | 77 |
| 2.2.1 | <i>Persönliche Zugehörigkeit</i> | 77 |
| 2.2.2 | <i>Wirtschaftliche Zugehörigkeit</i> | 78 |
| 2.3 | <i>Umfang der Steuerpflicht</i> | 79 |
| 2.4 | <i>Beginn und Ende der Steuerpflicht</i> | 81 |
| 2.5 | Steuernachfolge | 83 |
| 2.6 | <i>Ausnahmen</i> | 83 |
| 3 | Einkommenssteuer | 83 |
| 3.1 | <i>Das Steuerobjekt im Allgemeinen</i> | 83 |
| 3.2 | <i>Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit</i> | 88 |
| 3.2.1 | <i>Begriff</i> | 89 |
| 3.2.2 | <i>Steuerbare Einkünfte im Allgemeinen</i> | 89 |
| 3.2.3 | <i>Mitarbeiterbeteiligungen</i> | 90 |
| 3.2.4 | <i>Kapitalabfindungen des Arbeitgebers</i> | 92 |
| 3.2.5 | <i>Ermittlung der steuerbaren Einkünfte</i> | 94 |
| 3.2.6 | <i>Abziehbare Gewinnungskosten</i> | 96 |
| 3.2.7 | <i>Besondere Berufskosten von Expatriates</i> | 97 |
| 3.3 | <i>Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit</i> | 98 |
| 3.3.1 | <i>Allgemeines</i> | 98 |
| 3.3.2 | <i>Begriff und Ermittlung des Einkommens aus selbständiger Erwerbstätigkeit</i> | 100 |
| 3.3.3 | <i>Geschäftsvermögen und Privatvermögen</i> | 101 |
| 3.3.3.1 | <i>Allgemeines</i> | 101 |
| 3.3.3.2 | <i>Zuordnung bei der Einzelunternehmung</i> | 102 |
| 3.3.3.3 | <i>Zuordnung bei Personengesellschaften</i> | 104 |
| 3.3.3.4 | <i>Gewillkürtes Geschäftsvermögen</i> | 105 |
| 3.3.4 | <i>Die Geschäftsaktiven</i> | 105 |
| 3.3.5 | <i>Die Geschäftspassiven</i> | 106 |
| 3.3.6 | <i>Rückstellungen im Besonderen</i> | 108 |
| 3.3.7 | <i>Stille Reserven auf dem Warenlager</i> | 109 |
| 3.3.8 | <i>Abziehbare Kosten</i> | 110 |
| 3.3.9 | <i>Abschreibungen im Besonderen</i> | 111 |
| 3.3.10 | <i>Verlustverrechnung</i> | 116 |
| 3.3.11 | <i>Steuerbare Einkünfte</i> | 117 |
| 3.3.11.1 | <i>Ordentliche Erträge</i> | 117 |
| 3.3.11.2 | <i>Ausserordentliche Erträge</i> | 118 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 3.3.11.3 | <i>Überführung ins Privatvermögen (Privatentnahme)</i> | 119 |
| 3.3.11.4 | <i>Ausserordentliche Erträge bei Änderung im Bestand der Beteiligten an Personenunternehmen</i> | 121 |
| 3.3.11.5 | <i>Besonderheiten bei land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken</i> | 122 |
| 3.3.12 | <i>Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten</i> | 123 |
| 3.3.12.1 | <i>Umwandlungen</i> | 124 |
| 3.3.12.2 | <i>Fusionen</i> | 128 |
| 3.3.12.3 | <i>Spaltungen</i> | 131 |
| 3.3.12.4 | <i>Übertragung von Vermögenswerten zwischen Personenunternehmen</i> | 134 |
| 3.3.13 | <i>Ersatzbeschaffung</i> | 136 |
| 3.4 | Ertrag aus beweglichem Vermögen | 137 |
| 3.4.1 | <i>Allgemeines</i> | 138 |
| 3.4.2 | <i>Einkünfte aus Guthaben und Forderungen</i> | 139 |
| 3.4.3 | <i>Ertrag aus Beteiligungen</i> | 141 |
| 3.4.3.1 | <i>Allgemeines</i> | 141 |
| 3.4.3.2 | <i>Das Kapitaleinlageprinzip im Speziellen</i> | 143 |
| 3.4.3.3 | <i>Dividenden, Gewinnanteile, Gratisaktien, Gratisnennwert-erhöhungen, geldwerte Vorteile und Bezugsrechte</i> | 144 |
| 3.4.3.4 | <i>Liquidation und direkte Teilliquidation</i> | 145 |
| 3.4.3.5 | <i>Indirekte Teilliquidation</i> | 148 |
| 3.4.3.6 | <i>Transponierung</i> | 150 |
| 3.4.4 | <i>Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung</i> | 151 |
| 3.4.5 | <i>Ertrag aus Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen</i> | 152 |
| 3.4.6 | <i>Einkünfte aus immateriellen Gütern</i> | 153 |
| 3.4.7 | <i>Abziehbare Kosten</i> | 153 |
| 3.5 | Ertrag aus unbeweglichem Vermögen | 153 |
| 3.5.1 | <i>Allgemeines</i> | 154 |
| 3.5.2 | <i>Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung</i> | 154 |
| 3.5.3 | <i>Mietwert bei Eigengebrauch</i> | 155 |
| 3.5.4 | <i>Einkünfte aus Baurechtsverträgen</i> | 155 |
| 3.5.5 | <i>Einkünfte aus der Ausbeutung des Bodens</i> | 155 |
| 3.5.6 | <i>Abziehbare Liegenschaftskosten</i> | 156 |
| 3.6 | Einkünfte aus Vorsorge | 157 |
| 3.6.1 | <i>Allgemeines</i> | 157 |
| 3.6.2 | <i>AHVI/V (1. Säule)</i> | 159 |
| 3.6.3 | <i>Berufliche Vorsorge (2. Säule)</i> | 159 |
| 3.6.4 | <i>Liquidationsgewinn bei Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit</i> | 160 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 3.6.5 | <i>Gebundene Selbstversorgung (Säule 3a)</i> | 161 |
| 3.6.6 | <i>Freie Selbstversorgung (Säule 3b)</i> | 162 |
| 3.6.7 | <i>Gesetzliche Unfallversicherung</i> | 163 |
| 3.6.8 | <i>Militärversicherung</i> | 163 |
| 3.6.9 | <i>Zusammenfassung</i> | 164 |
| 3.7 | <i>Übrige Einkünfte</i> | 165 |
| 3.8 | <i>Allgemeine Abzüge</i> | 166 |
| 3.8.1 | <i>Allgemeines</i> | 166 |
| 3.8.2 | <i>Schuldzinsen</i> | 166 |
| 3.8.3 | <i>Renten und dauernde Lasten</i> | 168 |
| 3.8.4 | <i>Unterhaltsbeiträge</i> | 168 |
| 3.8.5 | <i>Beiträge für Vorsorge und Versicherung</i> | 168 |
| 3.8.6 | <i>Krankheits- und Unfallkosten</i> | 169 |
| 3.8.7 | <i>Behinderungsbedingte Kosten</i> | 169 |
| 3.8.8 | <i>Parteispenden</i> | 169 |
| 3.8.9 | <i>Kosten der berufsorientierten Aus- und Weiterbildung einschliesslich Umschulungskosten</i> | 170 |
| 3.8.10 | <i>Doppelverdienerabzug</i> | 172 |
| 3.8.11 | <i>Drittbetreuungskosten für Kinder</i> | 172 |
| 3.8.12 | <i>Freiwillige Leistungen</i> | 172 |
| 3.9 | <i>Sozialabzüge</i> | 173 |
| 3.10 | <i>Steuerbemessung</i> | 174 |
| 3.10.1 | <i>Allgemeines</i> | 174 |
| 3.10.2 | <i>Postnumerandobesteuerung mit Gegenwartsbemessung</i> | 175 |
| 3.11 | <i>Steuermass</i> | 176 |
| 3.11.1 | <i>Allgemeines</i> | 176 |
| 3.11.2 | <i>Steuersatz</i> | 178 |
| 3.11.3 | <i>Teilesteuerung von Beteiligungserträgen</i> | 180 |
| 3.11.4 | <i>Kapitalleistungen aus Vorsorge</i> | 181 |
| 3.11.5 | <i>Steuersatz bei anteiliger Steuerpflicht</i> | 182 |
| 3.11.6 | <i>Vereinfachtes Abrechnungsverfahren</i> | 182 |
| 3.11.7 | <i>Steuerfuss</i> | 183 |
| 3.12 | <i>Besteuerung nach dem Aufwand (Pauschalbesteuerung)</i> | 184 |
| 4 | Vermögenssteuer | 186 |
| 4.1 | <i>Allgemeines</i> | 186 |
| 4.2 | <i>Steuerobjekt</i> | 186 |
| 4.2.1 | <i>Steuerbares Vermögen</i> | 186 |
| 4.2.2 | <i>Ausnahmen von der Steuerpflicht</i> | 187 |
| 4.2.3 | <i>Schuldenabzug</i> | 188 |
| 4.3 | <i>Bewertung</i> | 188 |
| 4.3.1 | <i>Nichtlandwirtschaftliche Grundstücke</i> | 188 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 4.3.2 | <i>Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke</i> | 188 |
| 4.3.3 | <i>Wertpapiere</i> | 189 |
| 4.3.4 | <i>Übriges Vermögen</i> | 191 |
| 4.3.5 | <i>Geschäftsvermögen</i> | 191 |
| 4.4 | <i>Steuerfreibeträge</i> | 191 |
| 4.5 | <i>Steuermass und Steuerbemessung</i> | 192 |

B Gewinn- und Kapitalsteuer juristischer Personen 193

| | | |
|---------|---|-----|
| 1 | <i>Allgemeines</i> | 193 |
| 1.1 | <i>Wirtschaftliche Doppelbelastung</i> | 194 |
| 1.2 | <i>Rechtsgeschäfte zwischen Beteiligten und Kapitalunternehmungen</i> | 196 |
| 2 | Steuerhoheit und Steuerpflicht | 197 |
| 2.1 | <i>Allgemeines</i> | 197 |
| 2.2 | <i>Persönliche Zugehörigkeit</i> | 198 |
| 2.3 | <i>Wirtschaftliche Zugehörigkeit</i> | 199 |
| 2.4 | <i>Umfang der Steuerpflicht</i> | 199 |
| 2.5 | <i>Beginn und Ende der Steuerpflicht</i> | 200 |
| 2.6 | <i>Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht</i> | 202 |
| 3 | Gewinnsteuer der Kapitalgesellschaften | 202 |
| 3.1 | <i>Grundsätze bei der Ermittlung des Reingewinnes</i> | 203 |
| 3.1.1 | <i>Massgeblichkeitsprinzip</i> | 203 |
| 3.1.2 | <i>Umrechnungsdifferenzen bei Buchführung in ausländischer funktionaler Währung</i> | 205 |
| 3.2 | <i>Steuerbare Erträge</i> | 206 |
| 3.3 | <i>Verdeckte Gewinnausschüttungen und Gewinnvorwegnahmen im Besonderen</i> | 206 |
| 3.3.1 | <i>Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung und Gewinnvorwegnahme</i> | 207 |
| 3.3.2 | <i>Steuerfolgen bei den Begünstigten</i> | 210 |
| 3.3.2.1 | <i>Geldwerte Leistungen an die Anteilsinhaber</i> | 210 |
| 3.3.2.2 | <i>Geldwerte Leistungen an Nahestehende: Dreiecks- und Direktbegünstigungstheorie</i> | 211 |
| 3.4 | <i>Geschäftsmässig begründete Aufwendungen</i> | 213 |
| 3.4.1 | <i>Allgemeines</i> | 213 |
| 3.4.2 | <i>Abschreibungen und Rückstellungen</i> | 214 |
| 3.4.3 | <i>Steuern</i> | 214 |
| 3.4.4 | <i>Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen</i> | 215 |
| 3.4.5 | <i>Zuwendungen für öffentliche und gemeinnützige Zwecke</i> | 215 |
| 3.4.6 | <i>Rabatte und Rückvergütungen</i> | 215 |

| | |
|---------|--|
| 3.4.7 | <i>Systemfremde Abzüge</i> 215 |
| 3.5 | <i>Verlustverrechnung</i> 216 |
| 3.6 | <i>Kapitaleinlagen und Kapitalentnahmen</i> 218 |
| 3.6.1 | <i>Kapitaleinlagen</i> 219 |
| 3.6.2 | <i>Kapitalentnahmen</i> 220 |
| 3.7 | <i>Sanierung im Besonderen</i> 222 |
| 3.8 | <i>Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten</i> 225 |
| 3.8.1 | <i>Allgemeines</i> 225 |
| 3.8.2 | <i>Umwandlungen</i> 226 |
| 3.8.2.1 | <i>Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine andere Kapitalunternehmung</i> 227 |
| 3.8.2.2 | <i>Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine Personenunternehmung</i> 228 |
| 3.8.3 | <i>Fusionen</i> 229 |
| 3.8.3.1 | <i>Allgemeines</i> 229 |
| 3.8.3.2 | <i>Fusion von Kapitalunternehmungen (Absorptionsfusion und Kombinationsfusion)</i> 230 |
| 3.8.3.3 | <i>Mutter-Tochter-Absorptionsfusion von Kapitalunternehmungen</i> 234 |
| 3.8.3.4 | <i>Absorption der Muttergesellschaft (Reverse Merger)</i> 237 |
| 3.8.3.5 | <i>Fusionsähnlicher Zusammenschluss (Quasifusion)</i> 239 |
| 3.8.4 | <i>Spaltungen</i> 241 |
| 3.8.4.1 | <i>Auf- und Abspaltungen</i> 243 |
| 3.8.4.2 | <i>Ausgliederungen</i> 248 |
| 3.8.5 | <i>Übertragung von Vermögenswerten im Konzern</i> 251 |
| 3.8.5.1 | <i>Allgemeines</i> 251 |
| 3.8.5.2 | <i>Steuerneutrale Übertragungen von Vermögenswerten im Konzern</i> 253 |
| 3.8.6 | <i>Übrige Vermögensübertragungen</i> 255 |
| 3.9 | <i>Ersatzbeschaffung</i> 256 |
| 3.10 | <i>Steuerbemessung</i> 258 |
| 3.11 | <i>Steuermass</i> 259 |
| 4 | Kapitalsteuer der Kapitalgesellschaften 260 |
| 4.1 | <i>Steuerobjekt</i> 261 |
| 4.1.1 | <i>Grundkapital</i> 261 |
| 4.1.2 | <i>Offene und versteuerte stille Reserven</i> 261 |
| 4.1.3 | <i>Verdecktes Eigenkapital</i> 262 |
| 4.2 | <i>Steuerbemessung und Steuermass</i> 264 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 5 | Besteuerung der Beteiligungsgesellschaften und steuerliche Sondervorschriften zur Förderung der Standortattraktivität | 265 |
| 5.1 | Beteiligungsgesellschaften | 266 |
| 5.1.1 | <i>Allgemeines und Begriff der Beteiligungsgesellschaft</i> | 266 |
| 5.1.2 | Begriff des Beteiligungsertrages | 267 |
| 5.1.3 | Ermittlung des Nettobeteiligungsertrages | 270 |
| 5.1.4 | Berechnung der Ermässigung auf dem Beteiligungsertrag | 273 |
| 5.2 | Privilegiert besteuerte Status-Gesellschaften (gültig bis und mit Steuerperiode 2019) | 274 |
| 5.2.1 | <i>Holdingsgesellschaften (Rechtslage bis 31. Dezember 2019)</i> | 274 |
| 5.2.2 | <i>Domizilgesellschaften (Rechtslage bis 31. Dezember 2019)</i> | 276 |
| 5.2.3 | Gemischte Gesellschaften (Rechtslage bis 31. Dezember 2019) | 279 |
| 5.2.4 | Zusammenfassung | 280 |
| 5.3 | Steuerliche Sondervorschriften zur Förderung der Standortattraktivität sowie Übergangsbestimmungen bei Aufhebung der Status-Gesellschaften | 281 |
| 5.3.1 | Vorbemerkung | 281 |
| 5.3.2 | Aufhebung der privilegierten Steuerregime | 281 |
| 5.3.3 | Kompensationsmassnahmen | 282 |
| 5.3.3.1 | Entlastung beim Status-Wechsel | 283 |
| 5.3.3.2 | Patentbox | 285 |
| 5.3.3.3 | Zusätzlicher Abzug für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen | 288 |
| 5.3.3.4 | Eigenkapitalzinsabzug | 289 |
| 5.3.4 | Entlastungsbegrenzung | 290 |
| 5.3.5 | Weitere Massnahmen auf Stufe Gesellschaft | 290 |
| 5.3.6 | Weitere Massnahmen auf Stufe Anteilsinhaber | 291 |
| 6 | Besteuerung der Vereine, Stiftungen und der übrigen juristischen Personen sowie der kollektiven Kapitalanlagen | 293 |
| 6.1 | Besteuerung der Vereine | 293 |
| 6.2 | Besteuerung der Stiftungen und der übrigen juristischen Personen | 294 |
| 6.3 | Entlastung für juristische Personen mit ideeller Zwecksetzung | 295 |
| 6.4 | Besteuerung von kollektiven Kapitalanlagen gemäss KAG | 295 |
| 7 | Minimalsteuern und Mindeststeuern | 296 |

| | |
|----------|--|
| C | Grundstücksgewinnsteuer 299 |
| 1 | Allgemeines 299 |
| 2 | Steuersubjekt 301 |
| 3 | Steuerobjekt 301 |
| 3.1 | Veräußerungen 301 |
| 3.1.1 | <i>Allgemeines</i> 301 |
| 3.1.2 | <i>Steuerbegründende Veräußerungen</i> 301 |
| 3.1.3 | <i>Wirtschaftliche Handänderung im Besonderen</i> 302 |
| 3.1.4 | <i>Besonderheit des monistischen Systems</i> 304 |
| 3.2 | Steueraufschiebende Veräußerungen 304 |
| 3.2.1 | <i>Übersicht</i> 304 |
| 3.2.2 | <i>Ersatzbeschaffung im Speziellen</i> 305 |
| 4 | Bemessungsgrundlage 306 |
| 4.1 | Anlagekosten 306 |
| 4.1.1 | <i>Erwerbspreis</i> 306 |
| 4.1.2 | <i>Anrechenbare Aufwendungen</i> 308 |
| 4.2 | Veräußerungserlös 309 |
| 5 | Steuermass 311 |
| 5.1 | Grundsatz 311 |
| 5.2 | Zuschlag auf kurzfristig erzielten Grundstücksgewinnen 311 |
| 5.3 | Ermässigung bei langer Haltedauer 311 |

| | |
|----------|---|
| D | Quellensteuer 313 |
| 1 | Allgemeines 313 |
| 2 | Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz 315 |
| 2.1 | Der Quellensteuer unterworfen Arbeitnehmer 315 |
| 2.2 | Steuerbare Leistungen und Steuertarif 315 |
| 2.3 | Pflichten des Schuldners der steuerbaren Leistung 315 |
| 2.4 | Obligatorische nachträgliche ordentliche Veranlagung 316 |
| 2.5 | Nachträgliche ordentliche Veranlagung auf Antrag 317 |
| 3 | Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz 318 |
| 3.1 | Ausgestaltung der Quellensteuer 318 |
| 3.2 | Mit der Quellensteuer erfasste Einkünfte 319 |

| | |
|----------|---|
| E | Verfahrensrecht 321 |
| 1 | Allgemeines 321 |
| 2 | Behörden 322 |
| 2.1 | Eidgenössische Behörden 322 |
| 2.2 | Kantonale und kommunale Behörden 323 |
| 3 | Veranlagungsverfahren 325 |
| 3.1 | Einreichung der Steuererklärung 325 |
| 3.2 | Untersuchungsverfahren 326 |
| 3.2.1 | Amtspflichten 327 |
| 3.2.2 | Untersuchungsgrundsatz 327 |
| 3.2.3 | Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen 328 |
| 3.2.4 | Bescheinigungspflicht Dritter 329 |
| 3.2.5 | Auskunftspflicht Dritter 330 |
| 3.2.6 | Meldepflicht Dritter 330 |
| 3.2.7 | Auskunfts- und Meldepflichten von Behörden 330 |
| 3.2.8 | Verfahrensrechte des Steuerpflichtigen 331 |
| 3.2.9 | Treu und Glauben 332 |
| 3.2.10 | Verhältnismässigkeit 333 |
| 3.3 | Veranlagungsverfügung 334 |
| 3.4 | Veranlagungsverjährung 334 |
| 4 | Ermessensveranlagung 334 |
| 4.1 | Begriff und Zweck 335 |
| 4.2 | Voraussetzungen 335 |
| 4.3 | Methoden 335 |
| 5 | Rechtsmittelverfahren 336 |
| 5.1 | Allgemeines 336 |
| 5.2 | Einspracheverfahren 337 |
| 5.3 | Beschwerde an die kantonale Steuerrekurskommission 339 |
| 5.4 | Beschwerde an das Bundesgericht 340 |
| 5.4.1 | Direkte Bundessteuer 340 |
| 5.4.2 | Kantonale Steuern 341 |
| 6 | Änderung rechtskräftiger Veranlagungen 342 |
| 6.1 | Allgemeines 343 |
| 6.2 | Revision 343 |
| 6.3 | Nachsteuer 345 |
| 6.4 | Vereinfachte Nachbesteuerung von Erben 345 |
| 6.5 | Berichtigung von Rechnungsfehlern und Schreibversehen 346 |
| 7 | Inventar 347 |
| 7.1 | Inventarpflicht und Gegenstand 347 |
| 7.2 | Verfahren 347 |
| 8 | Bezug und Sicherung der Steuer 348 |
| 8.1 | Allgemeines 348 |
| 8.2 | Fälligkeit der Steuer und Steuerbezug 348 |

| | | |
|-----|---------------------------------|-----|
| 8.3 | Erlass der Steuer | 349 |
| 8.4 | Rückforderung bezahlter Steuern | 350 |
| 8.5 | Steuersicherung | 350 |
| 8.6 | Bezugsverjährung | 350 |

| | | |
|----------|--|-----|
| F | Steuerstrafrecht | 351 |
| 1 | Allgemeines | 351 |
| 2 | Verletzung von Verfahrenspflichten | 353 |
| 3 | Vollendete Steuerhinterziehung | 354 |
| 3.1 | Allgemeines | 354 |
| 3.2 | Selbstanzeige | 356 |
| 4 | Versuchte Steuerhinterziehung | 358 |
| 5 | Steuerbetrug | 359 |
| 6 | Die Verjährung der Strafverfolgung im Besonderen | 361 |
| 7 | Besondere Fälle | 363 |
| 7.1 | Verheimlichung oder Beiseiteschaffung von Nachlasswerten im Inventarverfahren | 363 |
| 7.2 | Erbenhaftung | 363 |
| 7.3 | Besondere Untersuchungsmassnahmen der ESTV | 363 |

III. Teil Verrechnungssteuer

| | | |
|---------|---|-----|
| 1 | Steuerhoheit und Merkmale der Verrechnungssteuer | 366 |
| 2 | Die Verrechnungssteuer auf Kapitalerträgen | 368 |
| 2.1 | Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass | 368 |
| 2.1.1 | Allgemeines | 368 |
| 2.1.2 | Erträge aus Obligationen, Serienschuldbriefen, Seriengülten und Schuldbuchguthaben | 368 |
| 2.1.3 | Erträge aus Aktien, Anteilen an GmbHs, Genossenschaftsanteilen, Partizipationsscheinen und Genussscheinen | 371 |
| 2.1.3.1 | Dividenden | 373 |
| 2.1.3.2 | Umstrukturierungen | 375 |
| 2.1.3.3 | Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhung | 376 |
| 2.1.3.4 | Geldwerte Leistungen aus Rechtsgeschäften mit Beteiligten | 377 |
| 2.1.3.5 | Liquidationsüberschüsse | 385 |
| 2.1.3.6 | Erwerb eigener Aktien | 388 |
| 2.1.4 | Erträge aus Anteilen an einer kollektiven Kapitalanlage gemäß KAG | 390 |

| | |
|---------|---|
| 2.1.5 | <i>Erträge aus Kundenguthaben bei inländischen Banken und Sparkassen</i> 391 |
| 2.2 | Steuersubjekt und Steuerträger 392 |
| 2.3 | Entstehung, Fälligkeit und Verjährung der Steuerforderung 393 |
| 2.4 | Erfüllung der Steuerpflicht 395 |
| 2.5 | Steuerrückerstattung 397 |
| 2.5.1 | <i>Voraussetzungen</i> 397 |
| 2.5.1.1 | <i>Berechtigung</i> 397 |
| 2.5.1.2 | <i>Recht zur Nutzung</i> 400 |
| 2.5.2 | <i>Vorbehalt der Steuerumgehung</i> 400 |
| 2.5.3 | <i>Verwirkung des Rückerstattungsanspruchs</i> 403 |
| 2.6 | Durchführung der Rückerstattung 405 |
| 2.6.1 | <i>Geltendmachung des Anspruchs</i> 405 |
| 2.6.2 | <i>Befriedigung des Anspruchs</i> 406 |
| 3 | Die Verrechnungssteuer bei Gewinnen aus Geldspielen sowie Lotterien und Geschicklichkeitsspielen zur Verkaufsförderung 406 |
| 3.1 | Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 406 |
| 3.2 | Steuersubjekt und Steuerträger 407 |
| 3.3 | Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht 408 |
| 3.4 | Steuerrückerstattung 408 |
| 4 | Die Verrechnungssteuer auf Versicherungsleistungen 409 |
| 4.1 | Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 409 |
| 4.2 | Steuersubjekt und Steuerträger 409 |
| 4.3 | Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht 410 |
| 4.4 | Steuerrückerstattung 410 |
| 5 | Verfahren und Rechtsmittel 411 |
| 6 | Strafbestimmungen 412 |
| 6.1 | Steuergefährdung 412 |
| 6.2 | Steuerhinterziehung 412 |
| 6.3 | Abgabebetrug 413 |

IV. Teil Stempelabgaben

| | |
|-----|---|
| 1 | Steuerhoheit und Merkmale der Stempelabgaben 415 |
| 2 | Die Emissionsabgabe auf inländischen Beteiligungsrechten 417 |
| 2.1 | Steuerobjekt 417 |
| 2.2 | Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 418 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 2.3 | Abgabepflichtige Transaktionen | 419 |
| 2.3.1 | <i>Begründungen mit Liberierung des Grundkapitals zum Nennwert</i> | 419 |
| 2.3.2 | <i>Begründungen mit Emissionsagio</i> | 420 |
| 2.3.3 | <i>Gründungen oder Kapitalerhöhungen durch Sacheinlagen oder Sachübernahmen</i> | 420 |
| 2.3.4 | <i>Kapitalerhöhungen durch Ausgabe von Gratisaktien</i> | 423 |
| 2.3.5 | <i>Zuschüsse</i> | 424 |
| 2.3.6 | <i>Mantelhandel</i> | 425 |
| 2.4 | Ausnahmen | 426 |
| 2.4.1 | <i>Freigrenze bei Gründung und Kapitalerhöhung</i> | 426 |
| 2.4.2 | <i>Umstrukturierungen</i> | 427 |
| 2.4.2.1 | <i>Fusionen</i> | 427 |
| 2.4.2.2 | <i>Spaltung</i> | 430 |
| 2.4.2.3 | <i>Umwandlung</i> | 432 |
| 2.4.2.4 | <i>Übertragung von Vermögenswerten im Konzern</i> | 433 |
| 2.4.3 | <i>Sitzverlegung in die Schweiz</i> | 434 |
| 2.4.4 | <i>Sanierungen</i> | 434 |
| 2.4.5 | <i>Übrige Ausnahmetatbestände</i> | 435 |
| 2.5 | Steuersubjekt | 436 |
| 2.6 | Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung | 436 |
| 2.7 | Stundung und Erlass der Abgabeforderung | 437 |
| 3 | Umsatzabgabe | 440 |
| 3.1 | Steuerobjekt | 440 |
| 3.1.1 | <i>Steuerbare Urkunden</i> | 440 |
| 3.1.2 | <i>Steuerbare Umsätze</i> | 442 |
| 3.1.3 | <i>Ausnahmen von der Abgabepflicht</i> | 442 |
| 3.1.4 | <i>Effektenhändler</i> | 446 |
| 3.2 | Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass | 448 |
| 3.3 | Steuersubjekt und Abgabepflicht | 448 |
| 3.4 | Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung | 452 |
| 4 | Abgabe auf Versicherungsprämien | 452 |
| 4.1 | Steuerobjekt | 452 |
| 4.2 | Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass | 453 |
| 4.3 | Entstehung und Fälligkeit der Steuer | 453 |
| 4.4 | Steuersubjekt | 453 |
| 5 | Verfahren und Rechtsmittel | 453 |
| 6 | Strafbestimmungen | 454 |

V. Teil Mehrwertsteuer

- 1 **Wesen der Mehrwertsteuer** 455
- 2 **Inlandsteuer** 458
 - 2.1 **Steuersubjekt** 458
 - 2.1.1 **Grundsatz** 458
 - 2.1.2 **Befreiung von der Steuerpflicht** 459
 - 2.1.2.1 **Befreiung aufgrund des Umsatzes** 459
 - 2.1.2.2 **Befreiung für Unternehmen mit Sitz im Ausland** 460
 - 2.1.2.3 **Befreiung nicht gewinnstrebiger Sportvereine und gemeinnütziger Institutionen** 460
 - 2.1.3 **Verzicht auf die Befreiung von der Steuerpflicht** 461
 - 2.1.4 **Gruppenbesteuerung** 461
 - 2.1.4.1 **Voraussetzungen** 461
 - 2.1.4.2 **Steuerfolgen** 462
 - 2.1.4.3 **Verfahren** 463
 - 2.1.5 **Gemeinwesen** 464
 - 2.1.6 **Beginn der Steuerpflicht** 465
 - 2.1.7 **Ende der Steuerpflicht** 466
 - 2.2 **Steuerobjekt** 467
 - 2.2.1 **Allgemeines** 467
 - 2.2.2 **Lieferung von Gegenständen** 467
 - 2.2.2.1 **Übertragung eines Gegenstandes** 467
 - 2.2.2.2 **Arbeit an einem Gegenstand** 468
 - 2.2.2.3 **Überlassen eines Gegenstandes** 468
 - 2.2.3 **Dienstleistungen** 468
 - 2.2.4 **Nicht-Entgelte** 469
 - 2.2.4.1 **Subventionen und Spezialfälle von Subventionen** 469
 - 2.2.4.2 **Spenden** 470
 - 2.2.4.3 **Einlagen in Unternehmen** 470
 - 2.2.4.4 **Dividenden, Tantiemen und Gewinnanteile** 470
 - 2.2.4.5 **Pfandgelder** 471
 - 2.2.4.6 **Zahlungen für Schadenersatz, Genugtuung und dergleichen** 471
 - 2.2.4.7 **Unselbständig ausgeübte Tätigkeiten** 471
 - 2.2.4.8 **Erstattungen, Beiträge und Beihilfen für Lieferungen von Gegenständen, die direkt ins Ausland befördert oder versendet werden** 472
 - 2.2.4.9 **Gebühren, Beiträge oder sonstige Zahlungen für hoheitliche Tätigkeiten** 472
 - 2.2.5 **Mehrheit von Leistungen** 472
 - 2.2.6 **Zuordnung von Leistungen, Stellvertretung** 473
 - 2.3 **Ort der steuerbaren Leistungen** 474
 - 2.3.1 **Ort der Lieferungen** 475
 - 2.3.2 **Ort der Dienstleistungen** 476

| | |
|----------|--|
| 2.3.2.1 | <i>Empfängerort als Grundsatz</i> 476 |
| 2.3.2.2 | <i>Erbringerort</i> 477 |
| 2.3.2.3 | <i>Künstlerische, wissenschaftliche, sportliche und ähnliche Dienstleistungen</i> 477 |
| 2.3.2.4 | <i>Gastgewerbliche Leistungen</i> 477 |
| 2.3.2.5 | <i>Personenbeförderungsleistungen</i> 477 |
| 2.3.2.6 | <i>Ort der Liegenschaft</i> 478 |
| 2.3.2.7 | <i>Bestimmungsort</i> 478 |
| 2.4 | <i>Von der Steuer ausgenommene Leistungen</i> 478 |
| 2.4.1 | <i>Allgemeines</i> 478 |
| 2.4.2 | <i>Ausgenommene Leistungen</i> 479 |
| 2.4.2.1 | <i>Beförderung von Gegenständen</i> 479 |
| 2.4.2.2 | <i>Spitalbehandlung und ärztliche Heilbehandlung in Spitälern</i> 480 |
| 2.4.2.3 | <i>Heilbehandlung von Angehörigen der Heil- und Pflegeberufe</i> 480 |
| 2.4.2.4 | <i>Pflegeleistungen</i> 481 |
| 2.4.2.5 | <i>Lieferungen von menschlichen Organen und menschlichem Vollblut</i> 481 |
| 2.4.2.6 | <i>Dienstleistungen von Gemeinschaften, deren Mitglieder Angehörige von Heil- oder Pflegeberufen sind</i> 481 |
| 2.4.2.7 | <i>Beförderung von kranken, verletzten oder behinderten Personen</i> 481 |
| 2.4.2.8 | <i>Leistungen von Einrichtungen und Organisationen im Sozial- und Pflegebereich</i> 482 |
| 2.4.2.9 | <i>Kinder- und Jugendbetreuung</i> 482 |
| 2.4.2.10 | <i>Kultur- und Bildungsförderung von Jugendlichen</i> 482 |
| 2.4.2.11 | <i>Erziehung und Bildung</i> 482 |
| 2.4.2.12 | <i>Personalverleih durch nicht gewinnstrebige Einrichtungen</i> 483 |
| 2.4.2.13 | <i>Leistungen von nicht gewinnstrebigen Einrichtungen gegen einen statutarisch festgesetzten Betrag</i> 484 |
| 2.4.2.14 | <i>Kulturelle Dienstleistungen</i> 484 |
| 2.4.2.15 | <i>Sportliche Anlässe</i> 484 |
| 2.4.2.16 | <i>Kulturelle Dienstleistungen und Lieferungen von Werken durch deren Urheberinnen und Urheber</i> 485 |
| 2.4.2.17 | <i>Veranstaltungen für gemeinnützige Zwecke</i> 486 |
| 2.4.2.18 | <i>Versicherungs- und Rückversicherungsumsätze</i> 486 |
| 2.4.2.19 | <i>Geld- und Kapitalverkehr</i> 486 |
| 2.4.2.20 | <i>Dingliche Rechte an Grundstücken und Leistungen von Stockwerkeigentümergemeinschaften</i> 487 |
| 2.4.2.21 | <i>Vermietung und Verpachtung von Grundstücken</i> 488 |
| 2.4.2.22 | <i>Lieferung von Postwertzeichen und sonstigen amtlichen Wertzeichen</i> 488 |
| 2.4.2.23 | <i>Umsätze bei Wetten, Lotterien und sonstigen Glücksspielen mit Geldeinsatz</i> 489 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 2.4.2.24 | <i>Lieferung gebrauchter beweglicher Gegenstände</i> | 489 |
| 2.4.2.25 | <i>Urproduktion</i> | 489 |
| 2.4.2.26 | <i>Bekanntmachungsleistungen</i> | 490 |
| 2.4.2.27 | <i>Leistungen im Zusammenhang mit Gemeinwesen</i> | 490 |
| 2.4.2.28 | <i>Schiedsgerichtsbarkeit</i> | 490 |
| 2.4.2.29 | <i>Leistungen zwischen Bildungs- und Forschungs-institutionen</i> | 490 |
| 2.4.3 | <i>Option für die Versteuerung ausgenommener Leistungen</i> | 491 |
| 2.5 | Von der Steuer befreite Leistungen | 493 |
| 2.5.1 | <i>Allgemeines</i> | 493 |
| 2.5.2 | <i>Befreite Leistungen</i> | 494 |
| 2.5.2.1 | <i>Direkte Ausfuhr von Gegenständen ins Ausland</i> | 494 |
| 2.5.2.2 | <i>Überlassung von Gegenständen zur Nutzung im Ausland</i> | 494 |
| 2.5.2.3 | <i>Lieferung von Gegenständen unter Zollüberwachung</i> | 494 |
| 2.5.2.4 | <i>Verbringen oder Verbringenlassen von Gegenständen ins Aus-land, das nicht im Zusammenhang mit einer Lieferung steht</i> | 495 |
| 2.5.2.5 | <i>Einfuhr-Transportleistungen</i> | 495 |
| 2.5.2.6 | <i>Ausfuhr-Transportleistungen</i> | 496 |
| 2.5.2.7 | <i>Logistikleistungen im Inland im Zusammenhang mit Dienstleistungen im Ausland oder mit Gegenständen, die unter Zollüberwachung stehen</i> | 496 |
| 2.5.2.8 | <i>Lieferung von Luftfahrzeugen und damit zusammenhängende Leistungen an gewerbsmässige Luftverkehrsunternehmen</i> | 496 |
| 2.5.2.9 | <i>Vermittlungsleistungen</i> | 497 |
| 2.5.2.10 | <i>Dienstleistungen von Reisebüros und Organisatoren von Veranstaltungen</i> | 497 |
| 2.5.2.11 | <i>Luftverkehr</i> | 498 |
| 2.5.2.12 | <i>Eisenbahnverkehr</i> | 498 |
| 2.5.2.13 | <i>Busverkehr</i> | 498 |
| 2.5.2.14 | <i>Steuerbefreiung von Inlandlieferungen von Privatgegenständen zwecks Ausfuhr im Reiseverkehr</i> | 498 |
| 2.6 | Bemessungsgrundlage und Steuersätze | 499 |
| 2.6.1 | <i>Bemessungsgrundlage</i> | 499 |
| 2.6.1.1 | <i>Entgelt als Grundsatz</i> | 499 |
| 2.6.1.2 | <i>Leistungen an das Personal und an eng verbundene Personen</i> | 500 |
| 2.6.1.3 | <i>Tausch und Austauschreparaturen</i> | 500 |
| 2.6.1.4 | <i>Nicht steuerbare Entgelte</i> | 501 |
| 2.6.2 | <i>Steuersätze</i> | 502 |
| 2.6.2.1 | <i>Normalsatz</i> | 502 |
| 2.6.2.2 | <i>Reduzierter Satz</i> | 502 |
| 2.6.2.3 | <i>Sondersatz</i> | 503 |
| 2.6.2.4 | <i>Mehrheit von Leistungen</i> | 503 |
| 2.7 | <i>Rechnungsstellung und Steuerausweis</i> | 505 |

| | |
|---------|--|
| 2.8 | Vorsteuerabzug 506 |
| 2.8.1 | <i>Grundsatz</i> 506 |
| 2.8.2 | <i>Fiktiver Vorsteuerabzug und Margenbesteuerung</i> 508 |
| 2.8.3 | <i>Ausschluss des Anspruchs auf Vorsteuerabzug</i> 510 |
| 2.8.4 | <i>Gemischte Verwendung</i> 510 |
| 2.8.5 | <i>Eigenverbrauch</i> 511 |
| 2.8.5.1 | <i>Allgemeines</i> 511 |
| 2.8.5.2 | <i>Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen ausserhalb der unternehmerischen Tätigkeit</i> 512 |
| 2.8.5.3 | <i>Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen für eine unternehmerische Tätigkeit ohne Anrecht auf Vorsteuerabzug</i> 513 |
| 2.8.5.4 | <i>Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen als Geschenke</i> 514 |
| 2.8.5.5 | <i>Vorhandene Gegenstände bzw. Dienstleistungen bei Wegfall der Steuerpflicht</i> 515 |
| 2.8.5.6 | <i>Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch</i> 515 |
| 2.8.6 | <i>Einlageentsteuerung</i> 518 |
| 2.8.7 | <i>Kürzung des Vorsteuerabzugs</i> 520 |
| 3 | Bezugsteuer 520 |
| 3.1 | <i>Steuerpflicht und Steuerobjekt</i> 520 |
| 3.2 | <i>Steuerbemessung, Steuersätze</i> 522 |
| 4 | Ermittlung, Entstehung und Verjährung der Steuerforderung bei der Inland- und der Bezugsteuer 523 |
| 4.1 | <i>Steuerperiode</i> 523 |
| 4.2 | <i>Abrechnungsperiode</i> 523 |
| 4.3 | <i>Umfang der Steuerforderung und Meldeverfahren</i> 523 |
| 4.3.1 | <i>Effektive Abrechnungsmethode</i> 524 |
| 4.3.2 | <i>Abrechnung nach Saldosteuersätzen</i> 524 |
| 4.3.3 | <i>Abrechnung nach Pauschalsteuersätzen</i> 525 |
| 4.3.4 | <i>Meldeverfahren</i> 525 |
| 4.4 | <i>Abrechnungsart</i> 527 |
| 4.5 | <i>Entstehung der Steuerforderung</i> 527 |
| 4.6 | <i>Nachträgliche Änderung der Umsatzsteuerschuld und des Vorsteuerabzugs</i> 528 |
| 4.7 | <i>Festsetzungsverjährung</i> 529 |
| 5 | Verfahrensrecht 529 |
| 5.1 | <i>Behörden</i> 529 |
| 5.1.1 | <i>An- und Abmeldung</i> 530 |
| 5.1.2 | <i>Auskunftspflicht, Auskunftsrecht und Aufzeichnungspflicht des Steuerpflichtigen</i> 530 |
| 5.1.3 | <i>Einreichen der Mehrwertsteuererklärung</i> 531 |
| 5.1.4 | <i>Korrektur von Mängeln</i> 531 |
| 5.1.5 | <i>Ermessenseinschätzung</i> 532 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 5.1.6 | <i>Überprüfung und Entscheide der ESTV</i> | 532 |
| 5.1.7 | <i>Auskunftspflicht Dritter</i> | 533 |
| 5.1.8 | <i>Rechtsmittel</i> | 533 |
| 5.1.9 | <i>Bezug</i> | 534 |
| 5.1.9.1 | <i>Entrichtung der Mehrwertsteuer</i> | 534 |
| 5.1.9.2 | <i>Steuerrückerstattung</i> | 535 |
| 5.1.9.3 | <i>Zahlungserleichterung, Erlass</i> | 535 |
| 6 | Steuer auf der Wareneinfuhr | 536 |
| 6.1 | <i>Allgemeines</i> | 536 |
| 6.2 | <i>Steuerpflicht</i> | 536 |
| 6.3 | <i>Steuerobjekt</i> | 536 |
| 6.4 | <i>Steuerberechnungsgrundlage</i> | 537 |
| 6.5 | <i>Steuersatz</i> | 537 |
| 7 | Strafbestimmungen | 538 |
| 7.1 | <i>Steuerhinterziehung</i> | 538 |
| 7.2 | <i>Verletzung von Verfahrenspflichten</i> | 539 |
| 7.3 | <i>Steuerhehlerei</i> | 539 |
| 7.4 | <i>Widerhandlungen im Geschäftsbetrieb</i> | 539 |
| 7.5 | <i>Selbstanzeige</i> | 539 |
| 7.6 | <i>Verfahrensgarantie</i> | 539 |
| 7.7 | <i>Verfolgungsverjährung</i> | 540 |

VI. Teil Übrige Steuern

| | | |
|-------|---|-----|
| 1 | <i>Allgemeines</i> | 541 |
| 2 | Übrige Steuern des Bundes | 542 |
| 2.1 | <i>Tabaksteuer</i> | 542 |
| 2.2 | <i>Steuern auf gebrannten Wassern (Alkoholsteuer)</i> | 543 |
| 2.3 | <i>Biersteuer</i> | 543 |
| 2.4 | <i>Automobilsteuer</i> | 544 |
| 2.5 | <i>Mineralölsteuer</i> | 544 |
| 2.6 | <i>CO₂-Abgabe und ähnliche Lenkungsabgaben</i> | 544 |
| 2.7 | <i>Spielbankenabgabe</i> | 546 |
| 2.8 | <i>Nationalstrassenabgabe (Autobahnvignette)</i> | 547 |
| 2.9 | <i>Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe (LSVA)</i> | 547 |
| 2.10 | <i>Zölle</i> | 548 |
| 3 | Übrige kantonale und kommunale Steuern | 549 |
| 3.1 | <i>Erbschafts- und Schenkungssteuer</i> | 549 |
| 3.1.1 | <i>Wesen</i> | 549 |
| 3.1.2 | <i>Steuerhoheit</i> | 551 |
| 3.1.3 | <i>Steuersubjekt</i> | 551 |
| 3.1.4 | <i>Steuerobjekt</i> | 551 |
| 3.1.5 | <i>Steuerbemessung und Steuermass</i> | 554 |

| | |
|------|--|
| 3.2 | Gewerbesteuer 556 |
| 3.3 | Grundsteuer 556 |
| 3.4 | Handänderungssteuer 557 |
| 3.5 | Abschöpfung von Planungsmehrwerten von Liegenschaften (Mehrwertabgabe) 558 |
| 3.6 | Motorfahrzeugsteuer 558 |
| 3.7 | Wasserfahrzeugsteuer 559 |
| 3.8 | Personalsteuer 559 |
| 3.9 | Vergnügungssteuer 559 |
| 3.10 | Lotteriesteuer 560 |
| 3.11 | Hunde- und Reittiersteuer 560 |
| 3.12 | Stempelsteuern 561 |
| 3.13 | Kurtaxe und Beherbergungssteuern 561 |
| 3.14 | Wohnungssteuern 561 |
| 3.15 | Weitere kantonale und kommunale Steuern 562 |

VII. Teil Interkantonales und internationales Steuerrecht

| | |
|---------|--|
| 1 | Übersicht 563 |
| 2 | Interkantonales Steuerrecht 564 |
| 2.1 | Begriff und Rechtsquellen des interkantonalen Steuerrechts 564 |
| 2.2 | Begriff der interkantonalen Doppelbesteuerung 566 |
| 2.3 | Methode zur Vermeidung der Doppelbesteuerung 567 |
| 2.4 | Steuerdomizile 570 |
| 2.4.1 | Begriff und Arten von Steuerdomizilen 570 |
| 2.4.2 | Das Hauptsteuerdomizil natürlicher Personen 571 |
| 2.4.3 | Das Hauptsteuerdomizil juristischer Personen 572 |
| 2.4.4 | Nebensteuerdomizile 572 |
| 2.4.4.1 | Grundeigentum 572 |
| 2.4.4.2 | Geschäftsstandort 573 |
| 2.4.4.3 | Betriebsstätte 573 |
| 2.4.4.4 | Familienniederlassung 574 |
| 2.5 | Zuteilungsnormen 574 |
| 2.5.1 | Allgemeines 574 |
| 2.5.2 | Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit 574 |
| 2.5.3 | Selbständige Erwerbstätigkeit 575 |
| 2.5.4 | Gewinn und Kapital juristischer Personen 577 |
| 2.5.5 | Bewegliches Vermögen und Erträge daraus 577 |
| 2.5.6 | Unbewegliches Vermögen und Erträge daraus 577 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 2.5.7 | <i>Übrige Einkünfte</i> | 579 |
| 2.5.8 | <i>Erbschaften und Schenkungen</i> | 579 |
| 2.5.9 | <i>Zusammenfassung</i> | 579 |
| 2.6 | Steuerausscheidung | 582 |
| 2.6.1 | <i>Allgemeines</i> | 582 |
| 2.6.2 | <i>Steuerausscheidung bei natürlichen Personen</i> | 583 |
| 2.6.2.1 | <i>Grundsätze</i> | 583 |
| 2.6.2.2 | <i>Steuerausscheidung bei Liegenschaften des Privatvermögens</i> | 585 |
| 2.6.2.3 | <i>Steuerausscheidung bei Geschäftsorten</i> | 588 |
| 2.6.2.4 | <i>Steuerausscheidung bei separaten Hauptsteuerdomizilen von Ehepartnern</i> | 591 |
| 2.6.2.5 | <i>Steuerausscheidung bei Erbschaften</i> | 591 |
| 2.6.3 | <i>Steuerausscheidung bei Unternehmungen</i> | 591 |
| 2.6.3.1 | <i>Allgemeines</i> | 591 |
| 2.6.3.2 | <i>Kapitalausscheidung</i> | 592 |
| 2.6.3.3 | <i>Gewinnausscheidung</i> | 593 |
| 2.6.3.4 | <i>Besonderheiten bei Unternehmungsliegenschaften</i> | 594 |
| 2.7 | <i>Besonderheiten bei Begründung und Aufhebung von Steuerdomizilen</i> | 595 |
| 2.7.1 | <i>Allgemeines</i> | 595 |
| 2.7.2 | <i>Veränderung der persönlichen Zugehörigkeit</i> | 596 |
| 2.7.2.1 | <i>Wohnsitzverlegung einer natürlichen Person innerhalb der Schweiz</i> | 596 |
| 2.7.2.2 | <i>Sitzverlegung einer juristischen Person innerhalb der Schweiz</i> | 597 |
| 2.7.3 | <i>Verlustverrechnung nach einer Wohnsitz- bzw. Sitzverlegung</i> | 598 |
| 2.7.4 | <i>Veränderung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit</i> | 599 |
| 2.7.4.1 | <i>Grundsatz</i> | 599 |
| 2.7.4.2 | <i>Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von natürlichen Personen</i> | 599 |
| 2.7.4.3 | <i>Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von juristischen Personen</i> | 602 |
| 2.8 | <i>Verfahren</i> | 602 |
| 3 | Internationales Steuerrecht | 605 |
| 3.1 | <i>Grundlagen</i> | 605 |
| 3.1.1 | <i>Begriff, Rechtsquellen und Funktion des internationalen Steuerrechts</i> | 605 |
| 3.1.2 | <i>Internationale Entwicklungen im Bereich der Bekämpfung von Steuervermeidung</i> | 607 |
| 3.1.2.1 | <i>Der OECD-BEPS-Report</i> | 607 |

- 3.1.2.2 Automatischer Informationsaustausch (AIA), spontaner Informationsaustausch (SIA) und internationale Amtshilfe in Steuersachen 611
- 3.2 Das Schweizer Aussensteuerrecht 612
- 3.2.1 Steuerpflichtbegründendes Aussensteuerrecht 612
- 3.2.1.1 Allgemeines 612
- 3.2.1.2 Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke als wirtschaftliche Anknüpfungspunkte 613
- 3.2.1.3 Weitere wirtschaftliche Anknüpfungspunkte 614
- 3.2.1.4 Umfang der Steuerpflicht 614
- 3.2.1.5 Progressionsvorbehalt 615
- 3.2.2 Steuerpflichtbegrenzendes Aussensteuerrecht 615
- 3.2.2.1 Allgemeines 615
- 3.2.2.2 Freistellung von Geschäftsbetrieben, Betriebsstätten und Grundstücken im Ausland 616
- 3.2.2.3 Provisorische Übernahme von Verlusten ausländischer Betriebsstätten 616
- 3.2.2.4 Pauschalbesteuerung von unbeschränkt steuerpflichtigen Personen 617
- 3.2.2.5 Beginn und Ende der Steuerpflicht 617
- 3.2.3 Verhältnis zu den Doppelbesteuerungsabkommen 617
- 3.2.4 Vorgehen bei der Beurteilung internationaler Sachverhalte 618
- 3.3 Die Funktionsweise der Doppelbesteuerungsabkommen und Ausführungsbestimmungen sowie des Zinsbesteuerungsabkommens 619
- 3.3.1 Allgemeines 619
- 3.3.2 Sachlicher Geltungsbereich der DBA 620
- 3.3.3 Persönlicher Geltungsbereich der DBA (Abkommensberechtigung) 621
- 3.3.4 Zuteilungsnormen der DBA 622
- 3.3.4.1 Ausschliessliche und nicht ausschliessliche Zuteilung 622
- 3.3.4.2 Zuteilungsnormen für die wichtigsten Steuerobjekte 623
- 3.3.4.3 Transferpreise zwischen verbundenen Unternehmen 625
- 3.3.5 Steuerausscheidung 628
- 3.3.6 Methoden der DBA zur Vermeidung der Doppelbesteuerung 628
- 3.3.6.1 Grundsatz 628
- 3.3.6.2 Reduktion der Verrechnungssteuer aufgrund eines DBA 630
- 3.3.6.3 Entlastungs- und Rückerstattungsverfahren bei ausländischen Quellensteuern 631
- 3.3.6.4 Anrechnung ausländischer Quellensteuern (pauschale Steueranrechnung) 632

| | |
|---------|---|
| 3.3.7 | <i>Das Zinsbesteuerungsabkommen und Quellensteuerabkommen (Abgeltungssteuer)</i> 635 |
| 3.3.8 | <i>Bestimmungen zur Bekämpfung des Abkommensmissbrauchs</i> 635 |
| 3.3.8.1 | <i>Allgemeines</i> 635 |
| 3.3.8.2 | <i>Missbrauchstatbestände und «Safe haven»-Regeln</i> 636 |
| 3.4 | <i>Schweizer Massnahmen zur Sicherstellung der Besteuerung von Steuerausländern</i> 638 |
| 3.4.1 | <i>Allgemeines</i> 638 |
| 3.4.2 | <i>Amts- und Rechtshilfe gemäss OECD-Standard (Art. 26 OECD-MA)</i> 639 |
| 3.4.2.1 | <i>Allgemeines</i> 639 |
| 3.4.2.2 | <i>Amtshilfe</i> 640 |
| 3.4.2.3 | <i>Rechtshilfe</i> 642 |
| 3.4.3 | <i>Spontaner Informationsaustausch (SIA)</i> 643 |
| 3.4.3.1 | <i>Grundlagen</i> 643 |
| 3.4.3.2 | <i>Durchführung</i> 644 |
| 3.4.4 | <i>Automatischer Informationsaustausch (AIA)</i> 645 |
| 3.4.4.1 | <i>Grundlagen</i> 645 |
| 3.4.4.2 | <i>Durchführung</i> 646 |
| 3.4.5 | <i>Abkommen zur erleichterten Umsetzung der US-Steuergesetzgebung FATCA</i> 648 |
| 3.5 | <i>Schweizerische Besteuerung von in der Schweiz ansässigen Personen mit Auslandbeziehung</i> 649 |
| 3.5.1 | <i>Allgemeines</i> 649 |
| 3.5.2 | <i>Unselbständige Erwerbstätigkeit im Ausland</i> 649 |
| 3.5.2.1 | <i>Allgemeines</i> 649 |
| 3.5.2.2 | <i>Monteur-Klausel</i> 650 |
| 3.5.2.3 | <i>Grenzgänger</i> 650 |
| 3.5.2.4 | <i>Tätigkeit im öffentlichen Dienst</i> 652 |
| 3.5.2.5 | <i>Ruhegehälter und Renten aus dem Ausland</i> 652 |
| 3.5.3 | <i>Selbständige Erwerbstätigkeit im Ausland (freie Berufe)</i> 653 |
| 3.5.4 | <i>Tätigkeit im Ausland als Künstler oder Sportler</i> 653 |
| 3.5.5 | <i>Kapitalanlagen im Ausland</i> 654 |
| 3.5.6 | <i>Schweizerische Personenunternehmungen mit Auslandbeziehung</i> 655 |
| 3.5.7 | <i>Schweizerische Kapitalgesellschaften mit Auslandbeziehungen</i> 656 |
| 3.5.7.1 | <i>Allgemeines</i> 656 |
| 3.5.7.2 | <i>Besonderheiten bei Principal-Strukturen (Rechtslage bis Steuperiode 2019)</i> 657 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 3.5.8 | <i>Erbschaften und Schenkungen aus dem Ausland</i> | 660 |
| 3.6 | <i>Schweizerische Besteuerung von im Ausland ansässigen Personen mit Beziehung zur Schweiz</i> | 661 |
| 3.6.1 | <i>Allgemeines</i> | 661 |
| 3.6.2 | <i>Unselbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz</i> | 662 |
| 3.6.2.1 | <i>Allgemeines</i> | 662 |
| 3.6.2.2 | <i>Monteur-Klausel</i> | 662 |
| 3.6.2.3 | <i>Grenzgänger</i> | 662 |
| 3.6.2.4 | <i>Im Ausland ansässige Verwaltungsräte/Geschäftsführer einer Schweizer Gesellschaft</i> | 663 |
| 3.6.2.5 | <i>Tätigkeit im öffentlichen Dienst</i> | 664 |
| 3.6.2.6 | <i>Ruhegehälter</i> | 664 |
| 3.6.3 | <i>Selbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz (freie Berufe)</i> | 665 |
| 3.6.4 | <i>Tätigkeit als Künstler, Sportler oder Referent in der Schweiz</i> | 665 |
| 3.6.5 | <i>Kapitalanlagen in der Schweiz</i> | 666 |
| 3.6.5.1 | <i>Unbewegliches Vermögen</i> | 666 |
| 3.6.5.2 | <i>Bewegliches Vermögen</i> | 666 |
| 3.6.6 | <i>Ausländische Personenunternehmungen mit Beziehungen zur Schweiz</i> | 667 |
| 3.6.7 | <i>Ausländische Kapitalgesellschaften mit Beziehungen zur Schweiz</i> | 668 |
| 3.6.8 | <i>Erbschaften und Schenkungen ins Ausland</i> | 669 |

Anhang 1 Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung für die direkte Bundessteuer, die Verrechnungssteuer, die Stempelabgaben und die EU-Zinsbesteuerung, Stand 1. August 2020 671

Anhang 2 Publikationen der Schweizerischen Steuerkonferenz (SSK), Stand 1. August 2020 680

Anhang 3 Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung zum Mehrwertsteuergesetz, Stand 1. August 2020 683

Sachregister 685