

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 *Allgemeines* 63
 - 4.1.2 *Die verfassungsmässigen Grundsätze und Schranken im Einzelnen* 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	Umfang der Steuerpflicht	79
2.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht	81
2.5	Steuernachfolge	83
2.6	Ausnahmen	83
3	Einkommenssteuer	83
3.1	Das Steuerobjekt im Allgemeinen	83
3.2	Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit	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	Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit	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	Überführung ins Privatvermögen (Privatentnahme)	119
3.3.11.4	Ausserordentliche Erträge bei Änderung im Bestand der Beteiligten an Personenunternehmen	121
3.3.11.5	Besonderheiten bei land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken	122
3.3.12	Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten	123
3.3.12.1	Umwandlungen	124
3.3.12.2	Fusionen	128
3.3.12.3	Spaltungen	131
3.3.12.4	Übertragung von Vermögenswerten zwischen Personenunternehmen	134
3.3.13	Ersatzbeschaffung	136
3.4	Ertrag aus beweglichem Vermögen	137
3.4.1	Allgemeines	138
3.4.2	Einkünfte aus Guthaben und Forderungen	139
3.4.3	Ertrag aus Beteiligungen	141
3.4.3.1	Allgemeines	141
3.4.3.2	Das Kapitaleinlageprinzip im Speziellen	143
3.4.3.3	Dividenden, Gewinnanteile, Gratisaktien, Gratisnennwert-erhöhungen, geldwerte Vorteile und Bezugsrechte	144
3.4.3.4	Liquidation und direkte Teilliquidation	145
3.4.3.5	Indirekte Teilliquidation	148
3.4.3.6	Transponierung	150
3.4.4	Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung	151
3.4.5	Ertrag aus Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen	152
3.4.6	Einkünfte aus immateriellen Gütern	153
3.4.7	Abziehbare Kosten	153
3.5	Ertrag aus unbeweglichem Vermögen	153
3.5.1	Allgemeines	154
3.5.2	Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung	154
3.5.3	Mietwert bei Eigengebrauch	155
3.5.4	Einkünfte aus Baurechtsverträgen	155
3.5.5	Einkünfte aus der Ausbeutung des Bodens	155
3.5.6	Abziehbare Liegenschaftskosten	156
3.6	Einkünfte aus Vorsorge	157
3.6.1	Allgemeines	157
3.6.2	AHV/IV (1. Säule)	159
3.6.3	Berufliche Vorsorge (2. Säule)	159
3.6.4	Liquidationsgewinn bei Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit	160

3.6.5	<i>Gebundene Selbstvorsorge (Säule 3a)</i>	161
3.6.6	<i>Freie Selbstvorsorge (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	Übrige Einkünfte	165
3.8	Allgemeine Abzüge	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	Sozialabzüge	173
3.10	Steuerbemessung	174
3.10.1	<i>Allgemeines</i>	174
3.10.2	<i>Postnumerandobesteuerung mit Gegenwartsbemessung</i>	175
3.11	Steuermass	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	Besteuerung nach dem Aufwand (Pauschalbesteuerung)	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	Allgemeines	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	Geschäftsmässig begründete Aufwendungen	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	Systemfremde Abzüge	215
3.5	Verlustverrechnung	216
3.6	Kapitaleinlagen und Kapitalentnahmen	218
3.6.1	Kapitaleinlagen	219
3.6.2	Kapitalentnahmen	220
3.7	Sanierung im Besonderen	222
3.8	Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten	225
3.8.1	Allgemeines	225
3.8.2	Umwandlungen	226
3.8.2.1	Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine andere Kapitalunternehmung	227
3.8.2.2	Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine Personenunternehmung	228
3.8.3	Fusionen	229
3.8.3.1	Allgemeines	229
3.8.3.2	Fusion von Kapitalunternehmungen (Absorptionsfusion und Kombinationsfusion)	230
3.8.3.3	Mutter-Tochter-Absorptionsfusion von Kapitalunternehmungen	234
3.8.3.4	Absorption der Muttergesellschaft (Reverse Merger)	237
3.8.3.5	Fusionsähnlicher Zusammenschluss (Quasifusion)	239
3.8.4	Spaltungen	241
3.8.4.1	Auf- und Abspaltungen	243
3.8.4.2	Ausgliederungen	248
3.8.5	Übertragung von Vermögenswerten im Konzern	251
3.8.5.1	Allgemeines	251
3.8.5.2	Steuerneutrale Übertragungen von Vermögenswerten im Konzern	253
3.8.6	Übrige Vermögensübertragungen	255
3.9	Ersatzbeschaffung	256
3.10	Steuerbemessung	258
3.11	Steuermass	259
4	Kapitalsteuer der Kapitalgesellschaften	260
4.1	Steuerobjekt	261
4.1.1	Grundkapital	261
4.1.2	Offene und versteuerte stille Reserven	261
4.1.3	Verdecktes Eigenkapital	262
4.2	Steuerbemessung und Steuermass	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	<i>Begriff des Beteiligungsertrages</i> 267
5.1.3	<i>Ermittlung des Nettobeteiligungsertrages</i> 270
5.1.4	<i>Berechnung der Ermässigung auf dem Beteiligungsertrag</i> 273
5.2	Privilegiert besteuerte Status-Gesellschaften (gültig bis und mit Steuerperiode 2019) 274
5.2.1	<i>Holdinggesellschaften (Rechtslage bis 31. Dezember 2019)</i> 274
5.2.2	<i>Domizilgesellschaften (Rechtslage bis 31. Dezember 2019)</i> 276
5.2.3	<i>Gemischte Gesellschaften (Rechtslage bis 31. Dezember 2019)</i> 279
5.2.4	<i>Zusammenfassung</i> 280
5.3	Steuerliche Sondervorschriften zur Förderung der Standortattraktivität sowie Übergangsbestimmungen bei Aufhebung der Status-Gesellschaften 281
5.3.1	<i>Vorbemerkung</i> 281
5.3.2	<i>Aufhebung der privilegierten Steuerregime</i> 281
5.3.3	<i>Kompensationsmassnahmen</i> 282
5.3.3.1	<i>Entlastung beim Status-Wechsel</i> 283
5.3.3.2	<i>Patentbox</i> 285
5.3.3.3	<i>Zusätzlicher Abzug für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen</i> 288
5.3.3.4	<i>Eigenkapitalzinsabzug</i> 289
5.3.4	<i>Entlastungsbegrenzung</i> 290
5.3.5	<i>Weitere Massnahmen auf Stufe Gesellschaft</i> 290
5.3.6	<i>Weitere Massnahmen auf Stufe Anteilsinhaber</i> 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	Grundstückgewinnsteuer	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 unterworfenene 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>Bargründungen mit Liberierung des Grundkapitals zum Nennwert</i>	419
2.3.2	<i>Bargründungen 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 gewinnstrebigter 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	Von der Steuer ausgenommene Leistungen	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 Stockwerkeigentümergeinschaften</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 Veran- staltungen</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	Rechnungsstellung und Steuerausweis	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	Behörden	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	Allgemeines	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 Interkantonaies und internationales Steuerrecht

- 1 **Übersicht** 563
- 2 **Interkantonaies 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 *Geschäftsort* 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	Besonderheiten bei Begründung und Aufhebung von Steuerdomizilen	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	Verfahren	602
3	Internationales Steuerrecht	605
3.1	Grundlagen	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 Steuer-
sachen* 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 Betriebs-
stätten* 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 Steueran-
rechnung)* 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	Schweizer Massnahmen zur Sicherstellung der Besteuerung von Steuerausländern	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-Steuer-gesetzgebung FATCA</i>	648
3.5	Schweizerische Besteuerung von in der Schweiz ansässigen Personen mit Auslandsbeziehung	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 Auslandsbeziehung</i>	655
3.5.7	<i>Schweizerische Kapitalgesellschaften mit Auslandsbeziehungen</i>	656
3.5.7.1	<i>Allgemeines</i>	656
3.5.7.2	<i>Besonderheiten bei Principal-Strukturen (Rechtslage bis Steuerperiode 2019)</i>	657

3.5.8	<i>Erbschaften und Schenkungen aus dem Ausland</i>	660
3.6	Schweizerische Besteuerung von im Ausland ansässigen Personen mit Beziehung zur Schweiz	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 Personenunternehmen 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