

Inhaltsverzeichnis

Vorworte	V
Abgekürzte Autorenzitate	XV
Inhaltsverzeichnis	XXXV
Abkürzungsverzeichnis	XLV

Einleitung

§ 1. Steuer	1
I. Steuern im System der öffentlichen Abgaben — II. Begriffsmerkmale der Steuern — III. Verwendungszweck von Steuern — IV. Grundsatz der Gesetzmässigkeit der Steuer — V. Steuerrechtsverhältnis	
§ 2. Steuerrecht	21
I. Gegenstand und Standort in der Rechtsordnung — II. Schweizerisches Steuerrecht — III. Internationales Steuerrecht — IV. Steuerrechtsquellen — V. Steuerrechtswissenschaft — VI. Ausbildung im Steuerrecht	
§ 3. Auslegung des Steuerrechts	33
I. Ausgangspunkte und grundrechtliche Schranken — II. Besonderheiten der Auslegung des Steuerrechts 1. Analyse des Steuersachverhalts 2. Auslegung der Steuerrechtsnorm a) Zivilrechtliche Anknüpfung b) Wirtschaftliche Anknüpfung c) Steuersystematische Anknüpfung — III. Auslegung in steuerrechtlichen Sonderbereichen 1. Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen 2. Auslegung des Freizügigkeitsabkommens 3. Auslegung des Steuerharmonisierungsgesetzes	
Materielles Steuerrecht	57
I. Kapitel: Steuerhoheit und Steuerpflicht	59
§ 4. Steuerhoheit	59
I. Begriff und Umfang — II. Steuerhoheit des Bundes — III. Steuerhoheit der Kantone — IV. Steuerhoheit der Gemeinden	

§ 5. Steuerpflicht	71
I. Gegenstand und Ausgestaltung — II. Steuersubjekt — III. Steuersolidarität — IV. Steuerrechtliche Zugehörigkeit 1. Persönliche Zugehörigkeit a) Wohnsitz b) Aufenthalt c) Heimatzugehörigkeit d) Zugehörigkeit juristischer Personen e) Zugehörigkeit von Kollektiv- und Kommanditgesellschaften 2. Wirtschaftliche Zugehörigkeit a) Geschäftliche Niederlassung und Betriebsstätte b) Grundeigentum c) Weitere Tatbestände d) Zugehörigkeit bei Verkehrssteuern 3. Zugehörigkeit in zeitlicher Hinsicht — V. Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht — VI. Verfahren zur Bestreitung der subjektiven Steuerpflicht	
§ 6. Auswirkungen der Steuerpflicht auf dritte Personen	98
I. Begriff und Anwendungsfälle — II. Steuersukzession — III. Steuer substitution — IV. Solidarische Mithaftung — V. Quellenbesteuerung 1. Verrechnungssteuer 2. Besteuerung des Einkommens aus unselbstständiger Erwerbstätigkeit von ausländischen Arbeitnehmern 3. Steuerabzug an der Quelle von Personen ohne Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz 4. Vereinfachtes Abrechnungsverfahren — VI. Steuerre gress	
II. Kapitel: Begrenzung der Steuerhoheit und der Steuerpflicht	117
§ 7. System der Abgrenzung	117
I. Leitende Gesichtspunkte — II. Prävalenz der Bundessteuer — III. Harmonisierung der direkten Steuern von Bund, Kantonen und Gemeinden — IV. Innerkantonale Abgrenzung der Steuerhoheit	
§ 8. Interkantonales Doppelbesteuerungsverbot	124
I. Inhalt und Auslegung — II. System der Abgrenzung 1. Persönliche Zugehörigkeit 2. Wirtschaftliche Zugehörigkeit — III. Zuteilung der Besteuerungsbefugnis im Einzelfall — IV. Zusammentreffen mehrerer Steuerorte 1. Zusammentreffen in zeitlicher Hinsicht 2. Zusammentreffen in sachlicher Hinsicht — V. Steuerausscheidung 1. Mehrheit ungleichartiger Steuerorte 2. Mehrheit gleichartiger Steuerorte — VI. Steuerveranlagung im Kanton — VII. Rechtsschutz	

§ 9. Internationales Steuerrecht	153
I. Gegenstand und Ausgestaltung — II. Doppelbesteuerungsabkommen des Bundes 1. Kompetenz des Bundes 2. Stellungnahme der Schweiz zur Gestaltung des internationalen Steuerrechts 3. Internationale Bestrebungen zur Vermeidung der internationalen Doppelbesteuerung 4. Internationale Amtshilfe und Abkommensnetz a) Grafik b) Prüfung des Inhalts der geltenden umfassenden Doppelbesteuerungsabkommen c) Pauschale Steueranrechnung d) Erbschaftssteuerabkommen e) Verfahrensfragen 5. Ungerechtfertigte Inanspruchnahme von Doppelbesteuerungsabkommen 6. Verhütung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Besitzessteuern — III. Doppelbesteuerungsabkommen der Kantone — IV. Internationale Elemente des Zollrechts 1. Internationale Zollnomenklatur 2. Beitritt der Schweiz zum GATT 3. Zugehörigkeit zur EFTA 4. Beziehungen zur EU 5. Zollverfahren — V. Steuerretorsion und Gegenrecht 1. Steuerretorsion 2. Gegenrechtsvorbehalt — VI. Internationale Bestrebungen zur Bekämpfung schädlicher Steuerpraktiken 1. OECD 2. EU 3. Situation der Schweiz.	
III. Kapitel: Gegenstand der Steuer	197
§ 10. Steuerobjekt und Steuersystem	197
I. Steuerobjekt 1. Wichtigste Steuerobjekte 2. Steuergut und Steuerobjekt 3. Einfache und zusammengesetzte Steuerobjekte — II. Einteilung der Steuern 1. Steuerobjekt als Einteilungskriterium 2. Direkte und indirekte Steuern 3. Subjekt- und Objektsteuern 4. Periodische und nichtperiodische Steuern — III. Steuersystem 1. Ausgangspunkt des Steuersystems 2. Rechtliche Schranken a) Verfassungsrechtliche Schranken b) Vorbehalt zugunsten eines übergeordneten Staatswesens c) Vorrang des Völkerrechts 3. Ausgestaltung des Steuersystems	
§ 11. Steuerobjekt der direkten Steuern	213
I. Allgemeines — II. Vermögenssteuer — III. Einkommenssteuer 1. Begriff des Einkommens 2. Erwerbseinkommen a) aus unselbständiger Erwerbstätigkeit b) aus selbständiger Erwerbstätigkeit 3. Ertrags-einkommen a) aus beweglichem Vermögen b) aus unbeweglichem Vermögen 4. Einkünfte aus Vorsorge 5. Übrige Einkünfte 6. Kapitalgewinne auf Privatvermögen 7. Spezielle Einkommenssteuern — IV. Gewinn- und Kapitalsteuer 1. Gewinnsteuer 2. Kapitalsteuer — V. Verrechnungssteuer — VI. Zinsbesteuerungsabkommen	

§ 12. Steuerobjekt der indirekten Steuern	263
I. Allgemeines — II. Verkehrssteuern 1. Rechtsverkehrssteuern a) Rechtsbegründungssteuern b) Rechtsübertragungssteuern c) Rechtsverwirklichungssteuern 2. Wirtschaftsverkehrssteuern a) Zollabgaben b) Fabrikationssteuern c) Mehrwertsteuer d) Besondere Verbrauchssteuern e) Spielbankenabgabe f) kantonale Wirtschaftsverkehrssteuern — III. Besitzessteuern — IV. Aufwandsteuern — V. Personalsteuern	
IV. Kapitel: Steuerbemessungsgrundlagen	301
§ 13. Steuerbemessung	301
I. Begriff und Funktion — II. Steuerbemessungsgrundlagen — III. Ausnahmen von der objektiven Steuerpflicht 1. Steuertechnische Gründe 2. Wirtschaftliche Gründe 3. Soziale Gründe 4. Ethische Gründe 5. Vorbehalt der Steuerbefreiung gemäss übergeordnetem Recht oder Staatsvertrag	
§ 14. Vermögensbemessung	307
I. Anwendungsfälle und Struktur — II. Bemessungsfaktoren 1. Unbewegliches Vermögen 2. Bewegliches Vermögen 3. Verkehrssteuern — III. Schuldenabzug — IV. Zeitliche Bemessung	
§ 15. Einkommensbemessung	320
I. Bemessungsgrundlagen — II. Bestimmung der steuerbaren Einkommensbestandteile — III. Bemessungsfaktoren — IV. Abzüge vom Roh-einkommen 1. Organische Abzüge a) Gewinnungskosten b) Abschreibungen c) Rückstellungen d) Geschäftsverluste e) Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen zugunsten des eigenen Personals 2. Anorganische Abzüge 3. Sozialabzüge bzw. Freibeträge — V. Zeitliche Bemessung 1. Gegenwartsbemessung 2. Vergangenheitsbemessung 3. Realisierung des Einkommens	
§ 15^{bis}. Gewinn- und Kapitalbemessung	361
I. Gewinnbemessung 1. Sachliche Bemessung 2. Realisierung stiller Reserven a) Echte Realisierung b) Buchmässige Realisierung c) Steuersystematische Realisierung 3. Verdeckte Gewinnausschüttungen 4. Abzüge von der sachlichen Bemessung 5. Holding-, gemischte und	

Sitzgesellschaften 6. Zeitliche Bemessung — II. Kapitalbemessung
1. Sachliche Bemessung 2. Zeitliche Bemessung

§ 16. Übrige Steuerbemessungsgrundlagen 378

I. Allgemeines — II. Entgeltbemessung — III. Umsatzbemessung —
IV. Spezifische Steuerbemessungsgrundlagen 1. Stückzahl 2. Differen-
zierte Stückbemessung 3. Flächenmass 4. Gewicht 5. Hohlmass

V. Kapitel: Steuermass 387

§ 17. Leitende Gesichtspunkte 387

I. Begriff — II. Ausgangspunkte des Steuermasses — III. Einfluss des
Steuerobjekts auf die Ausgestaltung des Steuermasses 1. Erhöhung
2. Herabsetzung — IV. Aufwand- oder Pauschalsteuer

§ 18. Ausgestaltung des Steuermasses 392

I. Steuersatz 1. Fester Steuersatz 2. Rahmensteuern 3. Beweglicher
Steuersatz — II. Steueranlage — III. Steuerprogression 1. Progression
auf dem Steuerobjekt 2. Progression auf dem Steuerbetrag — IV. Steuer-
mass bei Kapitalgesellschaften und Genossenschaften — V. Kalte Pro-
gression — VI. Belastungsobergrenzen — VII. Entlastungsbegrenzung

VI. Kapitel: Steuerforderung 409

§ 19. Aufbau 409

I. Entstehung — II. Bestand der Steuerforderung 1. Subjekte 2. Objek-
tiver Inhalt — III. Besondere Ausgestaltung der Steuerforderung —
IV. Fälligkeit der Steuerforderung — V. Erlöschen der Steuerforderung
1. Tatsächliche Erlöschungsgründe 2. Rechtliche Erlöschungsgründe —
VI. Steuerabmachung bzw. -abkommen

§ 20. Sicherungsmittel der Steuerforderung 434

I. Steuersicherung — II. Steuerpfandrecht 1. Grundpfandrecht 2. Pfand-
recht an beweglichen Vermögensgegenständen (Zollpfandrecht) —
III. Rechtsgeschäftliche Sicherung der Steuerforderung 1. Veranlassung
der Sicherheitsleistung 2. Art der Sicherheitsleistung — IV. Sicherstel-
lungsverfügung — V. Förderung der Steuerentrichtung durch öffent-
lich-rechtliche Zwangsmassnahmen 1. Eintragung oder Löschung in

öffentlichen Registern 2. Öffentlich-rechtliche Rechtsnachteile
3. Bestrafung — VI. Verrechnungssteuer 1. Verrechnungssteuer auf
Kapitalerträgen und Lotteriegewinnen 2. Verrechnungssteuer auf Ver-
sicherungsleistungen 3. Erfüllung der Steuerpflicht durch blosser Mel-
dung 4. Anteil der Kantone

§ 21. Steuerrückzahlung, -nachforderung und -erlass 455

I. Steuerrückzahlung 1. Voraussetzungen einer Steuerrückvergütung
2. Rückvergütungsverfahren 3. Gegenstand der Rückvergütung
4. Rückvergütungsberechtigte — II. Steuernachforderung 1. Wesen der
Steuernachforderung 2. Leistungs- bzw. Rückleistungspflicht nach dem
Verwaltungsstrafrecht 3. Steuernachforderung bei den direkten Steu-
ern (ohne Verrechnungssteuer) — III. Steuererlass 1. Erlassgründe
2. Gegenstand des Steuererlasses 3. Erlassberechtigte 4. Erlassbehörde

VII. Kapitel: Steuerstrafrecht 475

§ 22. Grundlagen 475

I. Zweck und rechtliche Struktur — II. Leitende Grundsätze 1. Gesetz-
liche Regelung 2. Zeitliche Geltung 3. Räumliche Geltung 4. Kollision
mit gemeinem Strafrecht

§ 23. Straftatbestände 483

I. Allgemeines — II. Tatbestände des Verwaltungsstrafrechts 1. Ord-
nungswidrigkeiten 2. Steuergefährdung 3. Steuerhinterziehung und
weitere Übertretungen 4. Steuervergehen a) Leistungs- und Abgabe-
betrug b) Urkundenfälschung und Erschleichen einer Falschbeur-
kundung c) Unterdrücken von Urkunden d) Begünstigung — III. Tat-
bestände der direkten Steuern (ohne Verrechnungssteuer)
1. Ungehorsamsdelikt 2. Versuch der Steuerhinterziehung 3. Steuerhin-
terziehung und Verheimlichung oder Beiseiteschaffung von Nachlass-
werten 4. Steuervergehen a) Steuerbetrug b) Veruntreuung von Quel-
lensteuern

§ 24. Subjektive Seite des Steuerdelikts 500

I. Täterschaft 1. Strafrechtliche Verantwortung von Teilnehmer und
Vertreter des Steuerpflichtigen 2. Erbenhaftung 3. Behandlung gemein-
sam steuerpflichtiger Ehegatten 4. Strafrechtliche Verbandshaftung —
II. Schuld

§ 25. Sanktionen	508
I. Wesen und Zweck — II. Sanktionensystem 1. Pekuniäre Sanktionen 2. Freiheitsstrafen 3. Nebenstrafen 4. Massnahmen — III. Strafzumessung 1. Bussen a) Bussenbemessung b) Geldstrafen 2. Freiheitsstrafen 3. Selbstanzeige — IV. Strafverjährung 1. Strafverfolgungsverjährung 2. Vollstreckungsverjährung	
Formelles Steuerrecht	523
VIII. Kapitel: Organisation	525
§ 26. Tätigkeitsgebiet und Aufbau	525
I. Funktionelle Gliederung — II. Behördenorganisation — III. Beamtenrecht	
§ 27. Steuerbehörden	531
I. Verwaltungsbehörden — II. Steuerveranlagungsbehörden — III. Steuerjustizbehörden — IV. Vollstreckungsbehörden	
IX. Kapitel: Steuerveranlagung	541
§ 28. Rechtliche Struktur	541
I. Beschaffenheit und rechtliche Auswirkung — II. Subjektive Seite der Veranlagung 1. Veranlagungsbehörde 2. Veranlagungsparteien 3. Dritte Personen — III. Veranlagungsverhältnis — IV. Gesetzliche Bindung und Ermessen — V. Revision der Veranlagung	
§ 29. Ordentliches Veranlagungsverfahren	563
I. Wesen und Aufbau — II. Vorbereitungsverfahren — III. Steuererklärung — IV. Begutachtungsverfahren — V. Einschätzungsverfahren 1. Untersuchungsverfahren 2. Veranlagungsverfügung 3. Eröffnung der Veranlagungsverfügung — VI. Einspracheverfahren	
§ 30. Besondere Veranlagungsverfahren	581
I. Selbstveranlagung 1. Steuerkontrolle 2. Steueraufsicht 3. Einregistrierung — II. Amtliche Veranlagung — III. Zollveranlagungsverfahren	

§ 31. Feststellungsmittel der Veranlagung	588
I. Feststellungstätigkeit und Feststellungsmittel — II. Feststellungsmittel der steuerpflichtigen Person 1. Persönliche Aussage 2. Urkunden 3. Geschäftsbücher 4. Besondere Kontrollen und Register — III. Mitwirkung dritter Personen bei der Tatsachenfeststellung 1. Amtshilfe öffentlicher Organe a) Amtshilfe unter Steuerbehörden b) Amtshilfe anderer Behörden 2. Mitwirkung privater dritter Personen a) Indirekte Bescheinigungspflicht b) Direkte Auskunft- bzw. Meldepflicht — IV. Feststellungsmittel der Veranlagungsbehörde 1. Augenschein 2. Sachverständige 3. Steuerinventar 4. Erfahrungszahlen	
X. Kapitel: Steuerjustiz (inkl. Steuerstrafrechtspflege)	605
§ 32. Aufgabe und Ausgestaltung	605
I. Aufgabe — II. Ausgestaltung 1. Steuerverwaltungsrechtspflege 2. Steuerstrafrechtspflege 3. Steuerstaatsrechtspflege	
§ 33. Grundlagen der Steuerverwaltungsrechtspflege	609
I. Prozessparteien 1. Prozessverhältnis 2. Parteifähigkeit 3. Prozessfähigkeit 4. Parteiverbindung — II. Entscheidende Behörde — III. Prozessverfahren — IV. Beweis 1. Subjektive Beweislast 2. Objektive Beweislast 3. Beweismittel 4. Untersuchungsmaxime — V. Rechtskraft des Entscheids	
§ 34. Beschwerde bzw. Rekurs	622
I. Rechtliche Struktur 1. Voraussetzungen 2. Legitimation 3. Prozessuale Wirkung — II. Beschwerde- bzw. Rekursverfahren 1. Einleitungsverfahren 2. Untersuchungsverfahren 3. Entscheidungsverfahren 4. Rechtsmittelverfahren — III. Beschwerde in öffentlich-rechtlichen Angelegenheiten 1. Anwendungsgebiet 2. Beschwerdegünde 3. Neue Begehren 4. Legitimation 5. Beschwerdeverfahren	
§ 35. Steuerstrafrechtspflege	639
I. Zweck und Ausgestaltung 1. Verwaltungsstrafrecht 2. Recht der direkten Steuern (ohne Verrechnungssteuer) — II. Steuerstrafverfahren des Verwaltungsstrafrechts 1. Bagatelldelikte 2. Übertretungen 3. Steuerergehen — III. Steuerstrafverfahren der direkten Steuern (ohne Verrechnungssteuer) 1. Steuerstrafverfahren a) Ungehorsamsdelikt	

b) Verletzungsdelikt 2. Ordentliche Strafverfolgungsbehörden — IV. Untersuchungs- und Zwangsmittel 1. Untersuchungen gestützt auf das Verwaltungsstrafrecht 2. Untersuchungen für die direkten Steuern (ohne Verrechnungssteuer) — V. Rechtshilfe in der Steuerstrafrechtspflege 1. Interkantonales Verhältnis 2. Internationales Verhältnis VI. Strafrechtliche Sicherungsmittel 1. Denunziation 2. Steuerinventar — VII. Strafvollstreckung

XI. Kapitel: Steuervollstreckung 661

§ 36. Steuerbezug 661

I. Voraussetzungen 1. Materielle Voraussetzungen 2. Formelle Voraussetzungen — II. Steuerentrichtung 1. Pflicht zur Steuerentrichtung 2. Art und Weise der Steuerentrichtung 3. Form der Steuerentrichtung 4. Zeitpunkt der Steuerentrichtung 5. Verrechnung 6. Quellenbesteuerung — III. Bezugsverfahren

§ 37. Zwangsvollstreckung 667

I. Begriff und Ausgestaltung — II. Einleitungsverfahren 1. Betreibungsbegehren 2. Zahlungsbefehl 3. Rechtsvorschlag 4. Rechtsöffnung 5. Betreibungsrechtliche Rückforderungsklage — III. Betreibung auf Pfändung — IV. Betreibung auf Pfandverwertung 1. Eigentliche Betreibung auf Pfandverwertung 2. Zollpfandverwertung — V. Sicherungsmittel der Schuldbetreibung 1. Arrest 2. Anfechtungsklage — VI. Steuerforderung im Konkurs 1. Geltendmachung 2. Materielles Konkursrecht 3. Konkursverfahren 4. Verhältnis des Konkurses zur Verwertung des Zollpfandes — VII. Steuerforderung im Nachlassvertrag

Sachregister 687