

## **Die Direkte Bundessteuer**

---

Eine praxisorientierte Darstellung mit zahlreichen  
Beispielen

---

Daniela C. Fischer, Beat Walker und Clarisse Pifko

---

# Inhaltsverzeichnis

---

	<b>Vorwort</b>	<b>7</b>
	<b>Einleitung</b>	<b>8</b>
	<b>Allgemeine Bestimmungen</b>	<b>10</b>
<b>Teil A</b>	<b>Die Besteuerung der natürlichen Personen</b>	<b>11</b>
	<b>Einstieg</b>	<b>12</b>
<b>1</b>	<b>Die Steuerpflicht</b>	<b>13</b>
1.1	Persönliche Zugehörigkeit (DBG 3)	13
1.2	Wirtschaftliche Zugehörigkeit (DBG 4/5)	15
1.3	Umfang der Steuerpflicht (DBG 6)	16
1.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht	22
1.5	Internationale Aspekte	23
	<b>Repetitionsfragen und Übungen</b>	<b>28</b>
<b>2</b>	<b>Besondere Verhältnisse bei der Einkommenssteuer</b>	<b>32</b>
2.1	Allgemeines	32
2.2	Ehegattenbesteuerung (DBG 9)	32
2.3	Mithaftung für Steuern (DBG 13)	39
2.4	Besteuerung nach dem Aufwand (DBG 14)	40
	<b>Repetitionsfragen und Übungen</b>	<b>41</b>
<b>Teil B</b>	<b>Die Einkommenssteuer</b>	<b>43</b>
	<b>Einstieg</b>	<b>44</b>
<b>3</b>	<b>Einkommen aus unselbstständiger Erwerbstätigkeit</b>	<b>45</b>
3.1	Begriff	45
3.2	Wiederkehrende Leistungen (DBG 17)	45
3.3	Einmalige Leistungen	47
3.4	Mitarbeiteroptionen und Mitarbeiteraktien	48
	<b>Repetitionsfragen und Übungen</b>	<b>51</b>
<b>4</b>	<b>Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit</b>	<b>53</b>
4.1	Allgemeines	53
4.2	Kapitalgewinne	57
4.3	Geschäftsvermögen – Privatvermögen	60
4.4	Ermittlung des steuerbaren Einkommens aus selbstständiger Erwerbstätigkeit (DBG 27)	64
4.5	Berufliche Vorsorge	66
4.6	Abschreibungen	66
4.7	Rückstellungen	68
4.8	Ersatzbeschaffung	71
4.9	Verlustverrechnung	72
	<b>Repetitionsfragen und Übungen</b>	<b>74</b>

<b>5</b>	<b>Umstrukturierungen (DBG 19)</b>	<b>76</b>
5.1	Allgemeine steuerliche Folgen	76
5.2	Umwandlungen	77
5.3	Fusionen	77
5.4	Spaltungen	78
	<b>Repetitionsfragen und Übungen</b>	<b>79</b>
<b>6</b>	<b>Einkommen aus beweglichem und unbeweglichem Vermögen</b>	<b>80</b>
6.1	Einkommen aus beweglichem Vermögen (DBG 20)	80
6.2	Einkommen aus unbeweglichem Vermögen (DBG 21)	93
	<b>Repetitionsfragen und Übungen</b>	<b>98</b>
<b>7</b>	<b>Einkommen aus Vorsorge</b>	<b>101</b>
7.1	Allgemeines	101
7.2	Abzüge der Beiträge und Besteuerung der Leistungen (DBG 22/33)	101
	<b>Repetitionsfragen und Übungen</b>	<b>106</b>
<b>8</b>	<b>Übrige Einkünfte, steuerfreie Einkünfte, Abzüge und Sonderfälle</b>	<b>107</b>
8.1	Übrige Einkünfte (DBG 23)	107
8.2	Steuerfreie Einkünfte (DBG 24)	108
8.3	Abzüge	110
8.4	Sonderfälle (Tarife, DBG 37/38)	114
	<b>Repetitionsfragen und Übungen</b>	<b>116</b>
<b>9</b>	<b>Zeitliche Bemessung</b>	<b>118</b>
9.1	Allgemeines	118
9.2	Steuerperiode und Steuerjahr	118
9.3	Ordentliche Veranlagung (DBG 210)	119
	<b>Repetitionsfragen und Übungen</b>	<b>120</b>
<b>Teil C</b>	<b>Die Besteuerung der juristischen Personen</b>	<b>121</b>
	<b>Einstieg</b>	<b>122</b>
<b>10</b>	<b>Die Steuerpflicht (DBG 50–56)</b>	<b>123</b>
10.1	Allgemeines	123
10.2	Umfang der Steuerpflicht (DBG 52)	125
10.3	Beginn und Ende der Steuerpflicht (DBG 54)	128
10.4	Die Mithaftung (DBG 55)	129
10.5	Ausnahmen von der Steuerpflicht (DBG 56)	130
	<b>Repetitionsfragen und Übungen</b>	<b>133</b>

<b>11</b>	<b>Das Steuerobjekt: Der Gewinn</b>	<b>135</b>
<hr/>		
11.1	Das Massgeblichkeitsprinzip der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	135
11.2	Der geschäftsmässig begründete Aufwand (DBG 59)	138
11.3	Erfolgsneutrale Vorgänge (DBG 60)	140
11.4	Umstrukturierungen (DBG 61)	141
11.5	Abschreibungen (DBG 62)	145
11.6	Rückstellungen (DBG 63)	148
11.7	Ersatzbeschaffungen (DBG 64)	151
11.8	Verlustverrechnung (DBG 67)	153
11.9	Besteuerung von Vereinen, Stiftungen und Anlagefonds	157
11.10	Zinsen auf verdecktem Eigenkapital (DBG 65)	159
	<b>Repetitionsfragen und Übungen</b>	<b>163</b>
<b>12</b>	<b>Die Steuerberechnung</b>	<b>169</b>
<hr/>		
12.1	Die Gewinnsteuer	169
12.2	Die Kapitalsteuer	180
	<b>Repetitionsfragen und Übungen</b>	<b>181</b>
<b>13</b>	<b>Die zeitliche Bemessung (DBG 79–80)</b>	<b>184</b>
<hr/>		
13.1	Allgemeines	184
13.2	Definition der Steuerperiode (DBG 79)	184
13.3	Kalenderjahre ohne Geschäftsabschluss (DBG 79)	185
13.4	Beendigung der Steuerpflicht	186
13.5	Zuständigkeit für die Veranlagung	186
13.6	Fälligkeitstermine	186
13.7	Über- und unterjährige Geschäftsabschlüsse	187
	<b>Repetitionsfragen und Übungen</b>	<b>187</b>
<b>Teil D</b>	<b>Die Quellensteuer</b>	<b>189</b>
<hr/>		
	<b>Einstieg</b>	<b>190</b>
<b>14</b>	<b>Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz</b>	<b>191</b>
<hr/>		
14.1	Wer ist quellensteuerpflichtig? (DBG 83)	191
14.2	Welche Leistungen werden besteuert? (DBG 84)	191
14.3	Tarifstruktur (DBG 86)	193
14.4	Quellensteuer / Ordentliche Veranlagung (DBG 90)	194
	<b>Repetitionsfragen und Übungen</b>	<b>197</b>

<b>15</b>	<b>Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz</b>	<b>199</b>
15.1	Allgemeines	199
15.2	Arbeitnehmer ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	199
15.3	Künstler, Sportler und Referenten (DBG 92)	200
15.4	Verwaltungsräte (DBG 93)	201
15.5	Hypothekargläubiger (DBG 94)	201
15.6	Empfänger von Vorsorgeleistungen (DBG 95, 96)	201
15.7	Arbeitnehmer bei internationalen Transporten (DBG 97)	201
	<b>Repetitionsfragen und Übungen</b>	<b>203</b>
<b>Teil E</b>	<b>Das Verfahrensrecht und das Steuerstrafrecht</b>	<b>205</b>
	<b>Einstieg</b>	<b>206</b>
<b>16</b>	<b>Das Verfahrensrecht</b>	<b>207</b>
16.1	Die Steuerbehörden	207
16.2	Die Stellung der Eidgenössischen Steuerverwaltung im Veranlagungs- und Beschwerdeverfahren	209
16.3	Die Fristen im DBG	210
<b>17</b>	<b>Das Steuerstrafrecht</b>	<b>213</b>
17.1	Verletzung von Verfahrenspflichten (DBG 174)	213
17.2	Steuerhinterziehung (DBG 175 und 176)	213
17.3	Teilnahmehandlungen (DBG 177)	214
17.4	Besondere Untersuchungsmassnahmen (DBG 190–195)	215
	<b>Repetitionsfragen und Übungen</b>	<b>216</b>
<b>Teil F</b>	<b>Anhang</b>	<b>217</b>
	<b>Zusammenfassung</b>	<b>218</b>
	<b>Antworten zu den Repetitionsfragen</b>	<b>231</b>
	<b>Formulare</b>	<b>261</b>
	<b>Glossar</b>	<b>268</b>
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>285</b>