

Rainer Zigerlig | Mathias Oertli | Hubert Hofmann

DAS ST. GALLISCHE STEUERRECHT

v

7., vollständig überarbeitete Auflage des Wegweisers

Inhaltsverzeichnis

Literaturverzeichnis	:	XVIII
Rechtsgrundlagen		XX
Abkürzungen		XXV

I. Teil: Das st.gallische Steuersystem **1**

1.	Steuern als öffentliche Abgaben	2
2.	Rahmenbedingungen des Bundesrechts	3
3.	Das Steuerechtsverhältnis	4
4.	Die st.gallische Steuerordnung	6
5.	Zuordnung des Steuersubstrats	8
6.	Steuerbelastung	9
7.	Steuererleichterungen	11

II. Teil: Einkommens- und Vermögenssteuern natürlicher Personen **13**

1.	Steuerhoheit und Steuersubjekte	14
1.1.	Steuerhoheit	14
1.2.	Steuersubjekte und Steuerpflichtige	14
1.2.1.	Allgemeines	14
1.2.2.	Steuerrechtliche Stellung der Ehegatten sowie der eingetragenen Partnerinnen und Partner	15
1.2.3.	Steuerrechtliche Stellung der Kinder	16
1.2.4.	Steuerrechtliche Stellung der Personengemeinschaften	17
1.2.5.	Steuerrechtliche Stellung von kollektiven Kapitalanlagen und von Vermögenswerten mit unklaren Anspruchsverhältnissen	17
1.3.	Steuerrechtliche Zugehörigkeit	17
1.3.1.	Persönliche Zugehörigkeit	18
1.3.2.	Wirtschaftliche Zugehörigkeit	20
1.3.3.	Kirchliche Zugehörigkeit	21
1.4.	Umfang der Steuerpflicht	22
1.5.	Steuerausscheidung	22
1.5.1.	Interkantonale und internationale Steuerausscheidung	22
1.5.2.	Interkommunale Steuerausscheidung	24
1.6.	Beginn und Ende der Steuerpflicht	24
1.7.	Steuernachfolge	25
1.8.	Haftung	25
1.8.1.	Haftung der gemeinsam steuerpflichtigen Ehegatten	25
1.8.2.	Haftung weiterer Personen	26
1.9.	Steuerliche Vorrechte	27

2.	Die Einkommenssteuer	27
2.1.	Gegenstand und Ausgestaltung	27
2.1.1.	Grundsatz der Gesamtreineinkommensbesteuerung und Einkommensbegriff	28
2.1.2.	Realisationsprinzip	29
2.1.3.	Ausnahmen von der objektiven Steuerpflicht	32
2.1.4.	Ausgestaltung der Einkommenssteuer	33
2.2.	Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit	33
2.2.1.	Begriff und Arten	33
2.2.2.	Die steuerbaren Einkünfte	34
	a Allgemeines	34
	b Die einzelnen Einkünfte	35
	c Die Ermittlung der steuerbaren Einkünfte	38
2.2.3.	Berufskosten	39
	a Kosten für Fahrten zum Arbeitsort	40
	b Mehrkosten für auswärtige Verpflegung und Schichtarbeit sowie bei Wochenaufenthalt	41
	c Übrige notwendige Berufskosten	42
	d Berufsbedingte Weiterbildungs- und Umschulungskosten	43
	e Aufwendungen für unselbständige Nebenerwerbstätigkeit	45
	f Aufwendungen von Expatriates	45
2.3.	Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit	46
2.3.1.	Begriff und Arten der selbständigen Erwerbstätigkeit	46
2.3.2.	Ermittlungsgrundlagen	51
	a Allgemeines	51
	b Die Buchhaltung als Grundlage für die Einkommensermittlung	52
2.3.3.	Geschäftsvermögen und Privatvermögen	54
	a Allgemeines	54
	b Zuordnung bei Einzelunternehmen	54
	c, Zuordnung bei einfachen Gesellschaften	56
	d Zuordnung bei Personengesellschaften	56
	e Gewillkürtes Geschäftsvermögen	57
2.3.4.	Die Bilanzaktiven	57
	a Aktivierung	57
	b Wertsteigerungen	58
	c Abschreibungen	59
2.3.5.	Die Bilanzpassiven	66
	a Allgemeines	66
	b Verpflichtungen	66
	c Wertberichtigungen	66
	d Rückstellungen	68
	e Stille Reserven auf dem Warenlager	70
	f Rücklagen	71
2.3.6.	Der Unternehmungsaufwand	72
	a Abziehbare Kosten	72
	b Abgrenzungen	76
2.3.7.	Verlustverrechnung	77
2.3.8.	Steuerbare Einkünfte	79
	a Ordentliche Erträge	79
	b Erträge aus qualifizierten Beteiligungen	80
	c Ausserordentliche Erträge	80
2.3.9.	Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten	88
	a Allgemeines	88
	b Umwandlungen	89
	c Fusionen	94
	d Spaltungen	97
	e Übertragung von Vermögenswerten zwischen Personenunternehmen	99
2.3.10.	Erbrechtlicher oder schenkungsweise Übergang einer ganzen Unternehmung	100
2.3.11.	Ersatzbeschaffung	101
2.3.12.	Einkommensermittlung ohne Buchhaltung	103

2.4.	Ertrag aus beweglichem Vermögen	104
2.4.1.	Begriff und Arten	104
2.4.2.	Die einzelnen Einkünfte	105
	a Einkünfte aus Guthaben und Forderungen	105
	b Ertrag aus Beteiligungen	108
	c Direkte Teilliquidation	111
	d Indirekte Teilliquidation	112
	e Transponierung	113
	f Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung	115
	g Einkünfte aus kollektiven Kapitalanlagen	115
	h Einkünfte aus immateriellen Gütern	116
2.4.3.	Abziehbare Aufwendungen	116
2.5.	Ertrag aus unbeweglichem Vermögen	117
2.5.1.	Begriff und Arten	117
2.5.2.	Die einzelnen Einkünfte	118
	a Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung	118
	b Mietwert bei Eigengebrauch	120
	c Einkünfte aus Baurechtsverträgen	123
	d Einkünfte aus der Ausbeutung des Bodens	124
2.5.3.	Abziehbare Liegenschaftskosten	124
	a Untertialtskosten	125
	b Kosten der Instandstellung neu erworbener Grundstücke	127
	c Versicherungsprämien	127
	d Verwaltungskosten	127
	e Energiespar- und Umweltschutzinvestitionen	128
	f Kosten denkmalpflegerischer Arbeiten	129
	g Pauschalabzug anstelle des Abzugs der tatsächlichen Aufwendungen	129
2.6.	Einkünfte aus Vorsorge	130
2.6.1.	Begriff und Arten	130
2.6.2.	Grundsätze der Besteuerung	133
2.6.3.	Die Besteuerung der einzelnen Leistungen	134
	a Leistungen aus AHV und IV (1. Säule)	134
	b Leistungen aus beruflicher Vorsorge (2. Säule)	135
	c Leistungen aus gebundener Selbstvorsorge (Säule 3a)	138
	d Leistungen aus anderen individuellen Vorsorgeformen (Säule 3b)	139
	e Leistungen aus gesetzlicher Unfallversicherung	140
	f Leistungen der Eidgenössischen Militärversicherung	141
	g Kapitalabfindungen des Arbeitgebers	142
2.7.	Übrige Einkünfte	143
2.7.1.	Allgemeines	143
2.7.2.	Erwerbsersatz Einkünfte	144
2.7.3.	Zahlungen bei Tod sowie für bleibende körperliche oder gesundheitliche Nachteile	145
2.7.4.	Entschädigungen für die Aufgabe oder Nichtausübung einer Tätigkeit bzw. Nichtausübung eines Rechts	146
2.7.5.	Einkünfte aus Lotterien und lottereeähnlichen Veranstaltungen	147
2.7.6.	Unterhaltsbeiträge	148
2.7.7.	Weitere Leistungen	149
	a Stipendien	149
	b Eigenleistungen	149
2.8.	Allgemeine Abzüge	150
2.8.1.	Allgemeines	150
2.8.2.	Schuldzinsen	151
2.8.3.	Dauernde Lasten und Leibrenten	153
2.8.4.	Unterhaltsbeiträge	154
2.8.5.	Beiträge an AHV/IV sowie an die berufliche Vorsorge	156
2.8.6.	Beiträge an die gebundene Selbstvorsorge	158
2.8.7.	Übrige gesetzliche Sozialversicherungsbeiträge	161
2.8.8.	Personenversicherungsprämien und Sparszinsen	161
2.8.9.	Kinderbetreuungskostenabzug	162
2.8.10.	Abzug für Beiträge an politische Parteien	163

2.8.11.	Zweiverdienerabzug	164
2.8.12.	Krankheits- und Unfallkosten	164
2.8.13.	Behinderungsbedingte Kosten	166
2.8.14.	Freiwillige Zuwendungen	167
2.9.	Sozialabzüge	169
2.9.1.	Allgemeines	169
2.9.2.	Kinderabzug	170
2.10.	Zeitliche Bemessung	172
2.10.1.	Postnumerandobesteuerung mit einjähriger Gegenwartsbemessung	172
2.10.2.	Gegenwartsbemessung bei unterjähriger Steuerpflicht	173
2.10.3.	Folgen eines Wohnsitzwechsels auf die zeitliche Bemessung	175
2.10.4.	Bemessung des selbständigen Erwerbseinkommens	176
2.10.5.	Bemessung im Übergang zur Volljährigkeit	178
2.10.6.	Bemessung nach Heirat und Scheidung oder Trennung der Ehe	178
2.10.7.	Bemessung beim Tod eines Ehegatten	179
2.10.8.	Bemessung bei Erbanfall und Schenkung	180
2.11.	Steuermass	181
2.11.1.	Allgemeines	181
2.11.2.	Steuersatz (Tarif)	181
	a Einheitstarif mit Vollsplitting	182
	b Halbsatzverfahren	184
	c Steuersatz bei lediglich anteiliger Steuerpflicht im Kanton	184
	d Kapitalabfindungen für wiederkehrende Leistungen	185
	e Kapitaleistungen aus Vorsorge	187
	f Liquidationsgewinne mit Vorsorgecharakter	189
	g Ausgleich der kalten Progression	189
2.11.3.	Steuerfuss	190
3.	Die Vermögenssteuer	191
3.1.	Gegenstand	191
3.2.	Bewertung	192
3.2.1.	Grundsatz	192
3.2.2.	Grundstücke	193
	a Allgemeines	193
	b Nichtlandwirtschaftliche Grundstücke	193
	c Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke	194
3.2.3.	Wertpapiere	196
3.2.4.	Übriges Vermögen	196
3.2.5.	Geschäftsvermögen	197
3.3.	Schulden	197
3.4.	Sozialabzüge	198
3.5.	Zeitliche Bemessung	198
3.6.	Steuermass	198
3.7.	Ergänzende Vermögenssteuer	198
4.	Die Besteuerung nach dem Aufwand	199
4.1.	Allgemeines	199
4.2.	Subjektive Voraussetzungen	201
4.3.	Bemessungsgrundlage und Steuerberechnung	202
	a Steuer vom Einkommen	202
	b Vergleichsrechnung	202
	c Steuer vom Vermögen	203
	d Steuerberechnung	203
	e Kontrollrechnung	203
4.4.	Modifizierte Besteuerung nach dem Aufwand	204
4.5.	Übergangsordnung	204

III. Teil: Gewinn- und Kapitalsteuern juristischer Personen**207**

1.	Steuerhoheit und Steuersubjekte	208
1.1.	Steuerhoheit und Steuerarten	208
1.2.	Steuersubjekte	209
1.3.	Steuerrechtliche Zugehörigkeit	210
1.3.1.	Persönliche Zugehörigkeit	210
1.3.2.	Wirtschaftliche Zugehörigkeit	211
1.3.3.	Kirchliche Zugehörigkeit	212
1.4.	Umfang der Steuerpflicht	212
1.4.1.	Bei persönlicher Zugehörigkeit	212
	a Grundsatz	212
	b Sonderlösung für sog. gemischte Gesellschaften	213
1.4.2.	Bei wirtschaftlicher Zugehörigkeit	214
1.5.	Steuerausscheidung	214
1.5.1.	Bei persönlicher Zugehörigkeit	214
	a Interkantonale Steuerausscheidung	214
	b Internationale Steuerausscheidung	215
1.5.2.	Bei wirtschaftlicher Zugehörigkeit	216
	a Interkantonale Steuerausscheidung	216
	b Internationale Steuerausscheidung	216
1.6.	Beginn und Ende der Steuerpflicht	216
1.6.1.	Beginn der Steuerpflicht	216
1.6.2.	Ende der Steuerpflicht	217
1.7.	Steuernachfolge	218
1.8.	Haftung	219
1.9.	Ausnahmen von der Steuerpflicht	219
1.9.1.	Allgemeines	219
1.9.2.	Bund und seine Anstalten	220
1.9.3.	Kanton und seine Anstalten	220
1.9.4.	Konfessionsteile	220
1.9.5.	Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Kirchengemeinden und ihre Anstalten	220
1.9.6.	Einrichtungen der beruflichen Vorsorge	221
1.9.7.	Ausgleichs- und Sozialversicherungskassen	221
1.9.8.	Juristische Personen mit öffentlicher oder gemeinnütziger Zwecksetzung	221
1.9.9.	Juristische Personen, die Kultuszwecke verfolgen	224
1.9.10.	Ausländische Staaten für diplomatisch und konsularisch genutzte Liegenschaften	225
1.9.11.	Kollektive Kapitalanlagen mit direktem Grundbesitz	225
1.9.12.	Vom Bund konzessionierte Verkehrs- und Infrastrukturunternehmen	225
2.	Gewinnsteuer	226
2.1.	Reingewinn, Kapitaleinlagen und Kapitalentnahmen	226
2.1.1.	Reingewinn	226
2.1.2.	Kapitaleinlagen	227
2.1.3.	Kapitalentnahmen	228
2.2.	Grundsätze für die Ermittlung des Reingewinns	228
2.2.1.	Massgeblichkeit und Verbindlichkeit der Handelsbilanz	228
2.2.2.	Periodizitätsprinzip	229
2.2.3.	Gleichbehandlungsgebot	230
2.3.	Steuerbare Erträge	230
2.3.1.	Allgemeines	230
2.3.2.	Ordentliche Erträge	231
2.3.3.	Verdeckte Gewinnausschüttungen und Gewinnvorwegnahmen im Besonderen	231
2.3.4.	Ausserordentliche Erträge	235
	a Allgemeines	235
	b Verkauf eines Unternehmens	235
	c Liquidation eines Kapitalunternehmens	236
	d Mantelhandel als faktische Liquidation	237
	e Verkauf einer Immobiliengesellschaft	237

	f Aufwertungsgewinne	238
	g Sitzverlegung	239
	h Änderung im Steuerstatus	240
2.4.	Abziehbare Aufwendungen	241
2.4.1.	Grundsatz	241
2.4.2.	Besondere Aufwendungen	242
	a Steuern	242
	b Berufliche Vorsorge	243
	c Zuwendungen für öffentliche und gemeinnützige Zwecke	244
	d Rabatte und Rückvergütungen	244
	e Rücklagen für Forschung und Entwicklung	245
	f Bestechungsgelder	245
2.4.3.	Verluste	245
2.5.	Sanierung im Besonderen	246
2.6.	Zeitliche Bemessung	250
2.7.	Steuermass	251
2.8.	Steuerneutrale Umstrukturierungen	251
2.8.1.	Allgemeines	251
2.8.2.	Umwandlungen	253
	a Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine andere Kapitalunternehmung	254
	b Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine Personenunternehmung	254
2.8.3.	Fusionen	256
	a Allgemeines	256
	b Fusion von Kapitalunternehmungen (Annexion und Kombination)	257
	c Mutter-Tochter-Absorption von Kapitalunternehmungen	260
	d Absorption der Muttergesellschaft (Reverse Merger)	263
	e Fusionsähnlicher Zusammenschluss (Quasifusion)	266
2.8.4.	Spaltungen	268
	a Allgemeines	268
	b Auf- und Abspaltungen	269
2.8.5.	Übertragung auf eine Tochtergesellschaft (Ausgliederung)	275
	a Ausgliederung von Betrieben, Teilbetrieben sowie von Gegenständen des betrieblichen Anlagevermögens	275
	b Ausgliederung von Beteiligungen	277
2.8.6.	Übertragung zwischen inländischen Konzerngesellschaften	277
2.8.7.	Übrige Vermögensübertragungen	280
2.9.	Ersatzbeschaffung	280
3.	Kapitalsteuer	281
3.1.	Steuerbares Kapital	281
3.1.1.	Grundkapital	281
3.1.2.	Reserven	281
3.1.3.	Verdecktes Eigenkapital	282
	a Allgemeines	282
	b Ermittlung	283
	c Steuerfolgen	285
3.2.	Zeitliche Bemessung	285
3.3.	Steuermass	286
4.	Privilegiert besteuerte Gesellschaften	286
4.1.	Gemischte Beteiligungsgesellschaften	287
4.1.1.	Begriff	287
4.1.2.	Ermässigte Gewinnsteuer	288
	a Beteiligungsertrag	288
	b Kapital- und Aufwertungsgewinne	289
	c Berechnung des Nettobeteiligungsertrags	290
4.1.3.	Ermässigte Kapitalsteuer	292
4.2.	Holdinggesellschaften	293
4.2.1.	Begriff	293

4.2.2.	Steuerprivileg	294
4.3.	Domizilgesellschaften	295
4.3.1.	Begriff...	295
4.3.2.	Steuerprivileg	297
5.	Besteuerung der Vereine, Stiftungen, übrigen juristischen Personen sowie der kollektiven Kapitalanlagen	300
5.1.	Besteuerung der Vereine	300
5.1.1.	Steuerbarer Gewinn, steuerbares Kapital	300
5.1.2.	Steuertarif, Steuermass	302
5.2.	Besteuerung der Stiftungen und der übrigen juristischen Personen	302
5.2.1.	Steuerbarer Gewinn, steuerbares Kapital	302
5.2.2.	Steuertarif, Steuermass	303
5.3.	Besteuerung der kollektiven Kapitalanlagen	303
5.3.1.	Steuerbarer Gewinn, steuerbares Kapital	303
5.3.2.	Steuertarif, Steuermass	304

IV. Teil: Quellensteuern für natürliche und juristische Personen 305

1.	Allgemeines	306
1.1.	Wesen und Bedeutung	306
1.2.	Aspekte der Ausgestaltung	307
1.3.	Aspekte des Vollzugs	309
1.4.	Vereinbarkeit mit höherrangigem Recht	310
2.	Quellensteuern für natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt im Kanton	311
2.1.	Geltungsbereich	311
2.2.	An der Quelle besteuerte Leistungen	312
2.3.	Ausgestaltung des Steuerabzugs	313
2.4.	Vorbehalt der ordentlichen Veranlagung	316
2.4.1.	Ergänzende ordentliche Veranlagung	316
2.4.2.	Nachträgliche ordentliche Veranlagung	317
2.4.3.	Wechsel zwischen Quellenbesteuerung und ordentlicher Veranlagung	319
2.4.4.	Ausländischer Schuldner der steuerbaren Leistung	319
3.	Quellensteuern für natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	319
3.1.	Besonderheiten der Ausgestaltung	319
3.2.	Arbeitnehmer ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	320
3.3.	Künstler, Sportler und Referenten	321
3.4.	Organe juristischer Personen	323
3.5.	Empfänger von Mitarbeiterbeteiligungen	323
3.6.	Hypothekargläubiger	324
3.7.	Empfänger von Vorsorgeleistungen	324
4.	Quellensteuern für natürliche Personen mit kleinen Arbeitsentgelten aus unselbständiger Erwerbstätigkeit	326
4.1.	Grundsatz	326
4.2.	Verfahren und Ausgestaltung des Quellenabzugs	326

V. Teil: Grundstückgewinnsteuer	329
1. Allgemeines	330
2. Steuerhoheit	331
3. Steuersubjekt	331
4. Steuerobjekt	332
4.1. Grundstückbegriff	332
4.2. Grundstückgewinn	333
4.3. Veräusserung	334
4.3.1. Allgemeines	334
4.3.2. Steuerbegründende Veräusserungen	335
a Zivilrechtliche Tatbestände	335
b Wirtschaftliche Tatbestände	335
c Steuersystematischer Tatbestand der Privateinlage	337
d Belastung von Grundstücken mit privatrechtlichen Dienstbarkeiten oder öffentlichrechtlichen Eigentumsbeschränkungen	337
4.3.3. Steueraufschiebende Veräusserungen	338
a Erbgang (Erbfolge, Erbteilung, Vermächtnis)	338
b Erbvorbezug	339
c Schenkung	339
d Übertragung von Grundstücken zur Abgeltung guter- und scheidungsrechtlicher Ansprüche sowie ausserordentlicher Beiträge gemäss Art. 165 ZGB	340
e Landumlegungen	341
f Ersatzbeschaffung und Reinvestition im Bereich der Land- und Forstwirtschaft	341
g Ersatzbeschaffung für bestimmte, steuerbefreite juristische Personen	342
h Ersatzbeschaffung für das ständig selbstgenutzte Eigenheim	343
i Gemeinsame Voraussetzungen bei Ersatzbeschaffungen	343
4.4. Gewinnermittlung	345
4.4.1. Allgemeines	345
4.4.2. Erwerbspreis	346
a Erwerb durch Kauf	346
b Erwerb durch Tausch	347
c Erwerb im Zwangsverwertungsverfahren	347
d Erwerb durch wirtschaftliche Veräusserung	347
e Erwerbspreis bei Belastung eines Grundstücks mit einer privatrechtlichen Dienstbarkeit oder einer öffentlichrechtlichen Eigentumsbeschränkung	348
f Privatentnahme	349
g Erwerb durch erbrechtlichen oder schenkungsweisen Übergang	349
4.4.3. Anrechenbare Aufwendungen	350
a Wertvermehrnde Aufwendungen	350
b Grundeigentümerbeiträge	352
c Eigenarbeiten	353
d Schuldzinsen	353
e Mäklerprovisionen	353
f Nebenkosten bei Erwerb und Veräusserung	354
g Verluste bei Teilveräusserungen	354
4.4.4. Leistungen Dritter und Anlagekosten in besonderen Fällen	354
a Leistungen Dritter	354
b Anlagekosten in besonderen Fällen	355
4.4.5. Erlös	355
4.5. Steuermass	356
4.5.1. Steuersatz	357
4.5.2. Kantonssteuerfuss und Zuschlag	357
4.5.3. Zuschläge für kurze und Ermässigung für lange Eigentumsdauer	357
4.6. Beispiel einer Veranlagung für Grundstückgewinne	360
4.6.1. Sachverhalt	360

4.6.2.	Veranlagung	360
4.8.	Sicherung der Grundstückgewinnsteuer und verfahrensrechtliche Besonderheiten	362

VI. Teil: Erbschafts- und Schenkungssteuern 365

1.	Allgemeines	366
2.	Steuerhoheit	366
3.	Steuersubjekte	367
3.1.	Steuerpflichtige Personen	367
3.2.	Steuerbefreite Personen	368
4.	Steuerobjekte	369
4.1.	Objekt der Erbschaftssteuer	370
4.1.1.	Vermögensübergang an die Erben	370
4.1.2.	Güterrechtliche Ansprüche	372
4.1.3.	Vermächtnisse	372
4.2.	Objekt der Schenkungssteuer	373
4.3.	Besondere Tatbestände	374
4.3.1.	Errichtung einer Stiftung und Zuwendungen an eine Stiftung	374
4.3.2.	Zuwendung von Nutzniessungen oder nutzniessungsbelastetem Vermögen	375
4.3.3.	Zuwendungen von Versicherungsleistungen	376
5.	Steuerberechnungsmndlage	377
5.1.	Bewertung	377
5.2.	Abzüge und Freibeträge	378
5.3.	Steueranspruch und Bemessungsstichtag	379
6.	Steuermass	379
7.	Ermässigung bei Unternehmensnachfolge	380
8.	Verfahren	381

VII. Teil: Verfahrensrecht 383

1.	Veranlagungsverfahren	384
1.1.	Allgemeines	384
1.2.	Behördenorganisation und Geheimhaltungspflicht	385
1.2.1.	Behördenorganisation	385
1.2.2.	Geheimhaltungspflicht	385
1.3.	Veranlagungsverfahren i.e.S	387
1.3.1.	Steuererklärung	387
	a Pflicht und Aufforderung zur Abgabe der Steuererklärung	387
	b Form und Inhalt, Beilagen	387
1.3.2.	Untersuchungsverfahren	389
	a Beweislastverteilung	390
	b Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	391
	c Mitwirkungspflichten Dritter	392
	d Mitwirkungspflichten von Amtsstellen und Behörden	393
	e Buchhaltung als Ermittlungsgrundlage	394
	f Rechtliches Gehör	395
	g Verhältnismässigkeit	396

	h Treu und Glauben	396
	i Vertretung	398
	k Verjährung	398
1.3.3.	Veranlagungsverfügung	399
1.3.4.	Ermessensveranlagung	401
	a Allgemeines	401
	b Methoden	402
1.4.	Einspracheverfahren	404
1.5.	Besonderheiten im Einspracheverfahren betreffend Ermessensveranlagungen	405
2.	Rechtsmittelverfahren	407
2.1.	Allgemeines	407
2.2.	Fristen	407
2.3.	Rekurs	410
2.4.	Beschwerde	412
2.5.	Beschwerde in öffentlichrechtlichen Angelegenheiten an das Bundesgericht	413
3.	Änderung rechtskräftiger Veranlagungen	413
3.1.	Allgemeines	413
3.2.	Rechnungsfehler und Schreibversehen	414
3.3.	Nachsteuern	415
3.4.	Revision	417
4.	Steuerbezug	419
4.1.	Allgemeines	419
4.2.	Ausgleichszinsen und Schlussrechnung	420
4.3.	Ordentlicher Steuerbezug	422
4.3.1.	Allgemeine Ordnung	422
4.4.	Stundung und Erlass	425
4.5.	Sicherung der Steuer	427
4.6.	Haftung für Steuern	427
5.	Verfahren und Bezug bei Quellensteuern	429
5.1.	Allgemeines	429
5.2.	Mitwirkungspflichten des Schuldners der steuerbaren Leistung	429
5.3.	Mitwirkungspflichten der AHV-Ausgleichskassen bei der Quellensteuer auf kleinen Arbeitsentgelten aus unselbständiger Erwerbstätigkeit gemäss BGSA	430
5.4.	Mitwirkungspflichten des Quellensteuerpflichtigen	431
5.5.	Bezug, Nachforderung und Rückerstattung	431
5.6.	Erhebung der Quellensteuer im interkantonalen und internationalen Verhältnis	432
5.7.	Zuteilung der Gemeindesteueranteile	433
6.	Nachlassinventar	434
VIII. Teil: Steuerstrafrecht		437
1.	Allgemeines	438
1.1.	Geltende Ordnung im Überblick	439
1.2.	Grundsätze der geltenden Ordnung	440
2.	Die einzelnen Steuerstrafatbestände	441
2.1.	Verletzung von Verfahrenspflichten	442
2.2.	Steuerhinterziehung	444
2.2.1.	Vollendete Steuerhinterziehung	444
2.2.2.	Selbstanzeige	447

2.2.3.	Versuchte Steuerhinterziehung	449
2.2.4.	Teilnahmehandlungen Dritter	450
2.2.5.	Vorenthaltung von Nachlasswerten im Inventarverfahren	450
2.3.	Steuerbetrug	451
2.4.	Veruntreuung von Quellensteuern	453
3.	Steuerstrafverfahren	454
3.1.	Verfahren bei Verletzung von Verfahrensvorschriften und Steuerhinterziehung	454
3.2.	Verfahren bei Steuerbetrug und Veruntreuung von Quellensteuern	457
3.3.	Verjährung der Strafverfolgung	458

IX. Teil: Übrige Steuern **461**

1.	Motorfahrzeugsteuer	462
2.	Wasserfahrzeugsteuer	463
3.	Grundsteuer	463
4.	Handänderungssteuer	464
4.1.	Rechtsnatur, Steuerhoheit und Steuersubjekt	464
4.2.	Steuerobjekt	465
4.2.1.	Handänderungen an Grundstücken	465
4.2.2.	Steuerbegründende Handänderungen	465
4.2.3.	Steuerbefreite Handänderungen	466
4.3.	Steuerberechnungsgrundlage	467
4.4.	Steuermass	468
4.5.	Sicherung der Handänderungssteuer und verfahrensrechtliche Besonderheiten	468
5.	Hundesteuer	468
6.	Beherbergungs-, Gastwirtschafts- und Tourismusabgaben	469
7.	Kursaalabgabe	470

Sachregister **471**