

Peter Mäusli-Allenspach
Mathias Oertli

DAS SCHWEIZERISCHE STEUERRECHT

Ein Grundriss mit
Beispielen

7. Auflage
aktualisiert
und überarbeitet

C
COSMOS

Inhaltsverzeichnis

Darstellungsverzeichnis 29

Literaturverzeichnis 31

Abkürzungen 37

Rechtsgrundlagen 43

I. Teil Grundlagen

- 1 **Steuern als öffentliche Abgaben 51**
- 2 **Das schweizerische Steuersystem 54**
- 3 **Einteilung der Steuern nach Steuerarten 57**
- 3.1 Periodische und nicht periodische Steuern 57
- 3.2 Subjekt- und Objektsteuern 57
- 3.3 Direkte und indirekte Steuern 58
- 3.4 Beim Empfänger erhobene Steuern und Quellensteuern 58
- 4 **Rechtsgrundlagen und Schranken der Besteuerung 59**
- 4.1 Rechtmässigkeit, Verfassungsmässigkeit
und Schranken der Besteuerung 59
- 4.1.1 *Allgemeines 59*
- 4.1.2 *Die verfassungsmässigen Grundsätze und Schranken
im Einzelnen 60*
- 4.2 Rechtsgrundlagen der Bundessteuern 63
- 4.3 Rechtsgrundlagen der kantonalen Steuern 64
- 5 **Das Steuerrechtsverhältnis 65**

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 67**
- 1 Steuerhoheit 67
- 2 **Steuersubjekte 68**

	Persönliche Voraussetzungen	69
.1	<i>Allgemeines</i>	69
.2	<i>Ehepaare</i>	69
.3	<i>Eingetragene Partnerinnen und Partner</i>	70
.4	<i>Unmündige Kinder</i>	11
.5	<i>Personengemeinschaften und kollektive Kapitalanlagen</i>	71
	Steuerrechtliche Zugehörigkeit	72
.1	<i>Persönliche Zugehörigkeit</i>	72
.2	<i>Wirtschaftliche Zugehörigkeit</i>	74
	Umfang der Steuerpflicht	75
	Beginn und Ende der Steuerpflicht	77
	Steuernachfolge	79
	Ausnahmen	79
	Einkommenssteuer	79
	Das Steuerobjekt im Allgemeinen	79
	Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit	83
.1	<i>Begriff</i>	84
.2	<i>Steuerbare Einkünfte im Allgemeinen</i>	84
.3	<i>Mitarbeiterbeteiligungen</i>	85
.4	<i>Kapitalabfindungen des Arbeitgebers</i>	87
.5	<i>Ermittlung der steuerbaren Einkünfte</i>	88
.6	<i>Abziehbare Gewinnungskosten</i>	90
	Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit	91
.1	<i>Allgemeines</i>	92
.2	<i>Begriff und Ermittlung des Einkommens aus selbständiger Erwerbstätigkeit</i>	94
.3	<i>Geschäftsvermögen und Privatvermögen</i>	95
.3.1	<i>Allgemeines</i>	95
.3.2	<i>Zuordnung bei der Einzelunternehmung</i>	96
.3.3	<i>Zuordnung bei Personengesellschaften</i>	98
.3.4	<i>Gewillkürtes Geschäftsvermögen</i>	98
.4	<i>Die Geschäftsaktiven</i>	99
.5	<i>Die Geschäftspassiven</i>	100
.6	<i>Rückstellungen im Besonderen</i>	102
.7	<i>Stille Reserven auf dem Warenlager</i>	103
.8	<i>Abziehbare Kosten</i>	104
.9	<i>Abschreibungen im Besonderen</i>	105
.10	<i>Verlustverrechnung</i>	109
.11	<i>Steuerbare Einkünfte</i>	110
.11.	<i>Ordentliche Erträge</i>	110
.11.;	<i>Ausserordentliche Erträge</i>	110
.11.	<i>Überführung ins Privatvermögen (Privatentnahme)</i>	112

- 3.3.11.4 *Ausserordentliche Erträge bei Änderung im Bestand der Beteiligten an Personenunternehmen* 114
- 3.3.11.5 *Besonderheiten bei land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken* 115
- 3.3.12 *Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten* 116
 - 3.3.12.1 *Umwandlungen* 117
 - 3.3.12.2 *Fusionen* 121
 - 3.3.12.3 *Spaltungen* 124
 - 3.3.12.4 *Übertragung von Vermögenswerten zwischen Personenunternehmen* 127
- 3.3.13 *Ersatzbeschaffung* 129
- 3.4 *Ertrag aus beweglichem Vermögen* 130
 - 3.4.1 *Allgemeines* 131
 - 3.4.2 *Einkünfte aus Guthaben und Forderungen* 131
 - 3.4.3 *Ertrag aus Beteiligungen* 134
 - 3.4.3.1 *Allgemeines* 134
 - 3.4.3.2 *Das Kapitaleinlageprinzip im Speziellen* 136
 - 3.4.3.3 *Dividenden, Gewinnanteile, Gratisaktien, Gratisnennwert-erhöhungen, geldwerte Vorteile und Bezugsrechte* 137
 - 3.4.3.4 *Liquidation und direkte Teilliquidation* 138
 - 3.4.3.5 *Indirekte Teilliquidation* 142
 - 3.4.3.6 *Transponierung* 144
 - 3.4.4 *Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung* 146
 - 3.4.5 *Ertrag aus Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen* 146
 - 3.4.6 *Einkünfte aus immateriellen Gütern* 147
 - 3.4.7 *Abziehbare Kosten* 147
- 3.5 *Ertrag aus unbeweglichem Vermögen* 147
 - 3.5.1 *Allgemeines* 148
 - 3.5.2 *Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung* 148
 - 3.5.3 *Mietwert bei Eigengebrauch* 149
 - 3.5.4 *Einkünfte aus Baurechtsverträgen* 149
 - 3.5.5 *Einkünfte aus der Ausbeutung des Bodens* 149
 - 3.5.6 *Abziehbare Liegenschaftskosten* 150
- 3.6 *Einkünfte aus Vorsorge* 151
 - 3.6.1 *Allgemeines* 151
 - 3.6.2 *AHV/IV (1. Säule)* 153
 - 3.6.3 *' Berufliche Vorsorge (2. Säule)* 153
 - 3.6.4 *Liquidationsgewinn bei Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit* 154

3.6.5	<i>Gebundene Selbstvorsorge (Säule 3a)</i>	156
3.6.6	<i>Freie Selbstvorsorge (Säule 3b)</i>	156
3.6.7	<i>Gesetzliche Unfallversicherung</i>	157
3.6.8	<i>Militärversicherung</i>	158
3.6.9	<i>Zusammenfassung</i>	159
3.7	<i>Übrige Einkünfte</i>	160
3.8	<i>Allgemeine Abzüge und Sonderabzüge</i>	161
3.8.1	<i>Allgemeines</i>	161
3.8.2	<i>Schuldzinsen</i>	161
3.8.3	<i>Renten und dauernde Lasten</i>	162
3.8.4	<i>Unterhaltsbeiträge</i>	163
3.8.5	<i>Beiträge für Vorsorge und Versicherung</i>	163
3.8.6	<i>Krankheits- und Unfallkosten</i>	163
3.8.7	<i>Behinderungsbedingte Kosten</i>	164
3.8.8	<i>Doppelverdienerabzug</i>	164
3.8.9	<i>Drittbetreuungskosten für Kinder</i>	164
3.8.10	<i>Parteispenden</i>	164
3.8.11	<i>Freiwillige Leistungen</i>	165
3.8.12	<i>Investitionsabzug nach dem Bundesgesetz über die Risikokapitalgesellschaften</i>	165
3.9	<i>Sozialabzüge</i>	166
3.10	<i>Steuerbemessung</i>	167
3.10.1	<i>Allgemeines</i>	167
3.10.2	<i>Postnumerandobesteuerung mit Gegenwartsbemessung</i>	168
3.11	<i>Steuermass</i>	169
3.11.1	<i>Allgemeines</i>	169
3.11.2	<i>Steuersatz</i>	171
3.11.3	<i>Teileinkünfte- und Teilsatzverfahren bei der Besteuerung von Beteiligungserträgen</i>	173
3.11.4	<i>Kapitalleistungen aus Vorsorge</i>	174
3.11.5	<i>Steuersatz bei anteiliger Steuerpflicht</i>	175
3.11.6	<i>Vereinfachtes Abrechnungsverfahren</i>	175
3.11.7	<i>Steuerfuss</i>	176
3.12	<i>Besteuerung nach dem Aufwand (Pauschalbesteuerung)</i>	177
4	Vermögenssteuer	179
4.1	<i>Allgemeines</i>	179
4.2	<i>Steuerobjekt</i>	179
4.2.1	<i>Steuerbares Vermögen</i>	179
4.2.2	<i>Ausnahmen von der Steuerpflicht</i>	180
4.2.3	<i>Schuldenabzug</i>	181
4.3	<i>Bewertung</i>	181

- 4.3.1 *Nichtlandwirtschaftliche Grundstücke* 181
- 4.3.2 *Land-und forstwirtschaftliche Grundstücke* 181
- 4.3.3 *Wertpapiere* 181
- 4.3.4 *Übriges Vermögen* 183
- 4.3.5 *Geschäftsvermögen* 184
- 4.4 *Steuerfreibeträge* 184
- 4.5 *Steuermass und Steuerbemessung* 184

B Gewinn- und Kapitalsteuer juristischer Personen 185

- 1 **Allgemeines** 185
 - 1.1 *Wirtschaftliche Doppelbelastung* 186
 - 1.2 *Rechtsgeschäfte zwischen Beteiligten
und Kapitalunternehmungen* 188
- 2 **Steuerhoheit und Steuerpflicht** 189
 - 2.1 *Allgemeines* 189
 - 2.2 *Persönliche Zugehörigkeit* 190
 - 2.3 *Wirtschaftliche Zugehörigkeit* 190
 - 2.4 *Umfang der Steuerpflicht* 191
 - 2.5 *Beginn und Ende der Steuerpflicht* 192
 - 2.6 *Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht* 193
- 3 **Gewinnsteuer der Kapitalgesellschaften** 194
 - 3.1 *Grundsätze bei der Ermittlung des Reingewinnes* 195
 - 3.2 *Steuerbare Erträge* 196
 - 3.3 *Verdeckte Gewinnausschüttungen und
Gewinnvorwegnahmen im Besonderen* 197
 - 3.4 *Geschäftsmässig begründete Aufwendungen* 200
 - 3.4.1 *Allgemeines* 200
 - 3.4.2 *Abschreibungen und Rückstellungen* 201
 - 3.4.3 *Steuern* 201
 - 3.4.4 *Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen* 201
 - 3.4.5 *Zuwendungen für öffentliche
und gemeinnützige Zwecke* 201
 - 3.4.6 *Rabatte und Rückvergütungen* 202
 - 3.5 *Verlustverrechnung* 202
 - 3.6 *Kapitaleinlagen und Kapitalentnahmen* 203
 - 3.6.1 *Kapitaleinlagen* 203
 - 3.6.2 *Kapitalentnahmen* 204
 - 3.7 *Sanierung im Besonderen* 206
 - 3.8 *Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von
Vermögenswerten* 209

- 3.8.1 *Allgemeines* 209
- 3.8.2 *Umwandlungen* 210
- 3.8.2.1 *Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine andere Kapitalunternehmung* 211
- 3.8.2.2 *Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine Personenunternehmung* 212
- 3.8.3 *Fusionen* 213
- 3.8.3.1 *Allgemeines* 213
- 3.8.3.2 *Fusion von Kapitalunternehmungen (Absorptionsfusion und Kombinationsfusion)* 214
- 3.8.3.3 *Mutter-Tochter-Absorptionsfusion von Kapitalunternehmungen* 218
- 3.8.3.4 *Absorption der Muttergesellschaft (Reverse Merger)* 221
- 3.8.3.5 *Fusionsähnlicher Zusammenschluss (Quasifusion)* 223
- 3.8.4 *Spaltungen* 225
- 3.8.4.1 *Auf- und Abspaltungen* 227
- 3.8.4.2 *Ausgliederungen* 232
- 3.8.5 *Übertragung von Vermögenswerten im Konzern* 235
- 3.8.5.1 *Allgemeines* 235
- 3.8.5.2 *Steuerneutrale Übertragungen von Vermögenswerten im Konzern* 237
- 3.8.6 *Übrige Vermögensübertragungen* 239
- 3.9 *Ersatzbeschaffung* 240
- 3.10 *Steuerbemessung* 242
- 3.11 *Steuermass* 243
- 4 **Kapitalsteuer der Kapitalgesellschaften** 244
- 4.1 *Steuerobjekt* 244
- 4.1.1 *Grundkapital* 245
- 4.1.2 *Versteuerte Reserven* 245
- 4.1.3 *Verdecktes Eigenkapital* 245
- 4.2 *Steuerbemessung und Steuermass* 248
- 5 **Besteuerung der Beteiligungs-, Holding-, Domizil- und gemischten Gesellschaften** 248
- 5.1 *Beteiligungsgesellschaften* 249
- 5.1.1 *Allgemeines und Begriff der Beteiligungsgesellschaft* 249
- 5.1.2 *Begriff des Beteiligungsertrages* 250
- 5.1.3 *Ermittlung des Nettobeteiligungsertrages* 253
- 5.1.4 *Berechnung der Ermässigung auf dem Beteiligungsertrag* 256
- 5.2 *Holdinggesellschaften* 257
- 5.3 *Domizilgesellschaften* 258
- 5.4 *Gemischte Gesellschaften* 261
- 5.5 *Zusammenfassung* 262

- 6 Besteuerung der Vereine, Stiftungen und der übrigen juristischen Personen sowie der kollektiven Kapitalanlagen 263**
 - 6.1 Besteuerung der Vereine 263
 - 6.2 Besteuerung der Stiftungen und der übrigen juristischen Personen 264
 - 6.3 Besteuerung von kollektiven Kapitalanlagen gemäss KAG 264
- 7 Minimalsteuern 265**

- C Grundstückgewinnsteuer 267**
 - 1 Allgemeines 267**
 - 2 Steuersubjekt 269**
 - 3 Steuerobjekt 269**
 - 3.1 Veräusserungen 269
 - 3.1.1 *Allgemeines* 269
 - 3.1.2 Steuerbegründende Veräusserungen 269**
 - 3.1.3 *Wirtschaftliche Handänderung im Besonderen* 270
 - 3.1.4 *Besonderheit des monistischen Systems* 272
 - 3.2 Steueraufschiebende Veräusserungen 272
 - 3.2.1 *Übersicht* 272
 - 3.2.2 Ersatzbeschaffung im Speziellen 273**
 - 4 Bemessungsgrundlage 274**
 - 4.1 Anlagekosten 274
 - 4.1.1 *Erwerbspreis* 274
 - 4.1.2 Anrechenbare Aufwendungen 275**
 - 4.2 Veräusserungserlös 276
 - 5 Steuermass 278**
 - 5.1 Grundsatz 278
 - 5.2 Zuschlag auf kurzfristig erzielten Grundstückgewinnen 278
 - 5.3 Ermässigung bei langer Haltedauer 278

- D Quellensteuer 279**
 - 1 Allgemeines 279**
 - 2 Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz 280**
 - 2.1 Ausgestaltung der Quellensteuer 280
 - 2.2 Vorbehalt der ordentlichen Veranlagung 281
 - 2.3 Antrag auf Neuveranlagung 282

- 3 **Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz** 283
- 3.1 Ausgestaltung der Quellensteuer 283
- 3.2 Mit der Quellensteuer erfasste Einkünfte 283

E Verfahrensrecht 285

- 1 **Allgemeines 285**
- 2 **Behörden 286**
 - 2.1 Eidgenössische Behörden 286
 - 2.2 Kantonale und kommunale Behörden 287
- 3 **Veranlagungsverfahren 289**
 - 3.1 Einreichung der Steuererklärung 289
 - 3.2 Untersuchungsverfahren 290
 - 3.2.1 *Amtspflichten* 290
 - 3.2.2 *Untersuchungsgrundsatz* 291
 - 3.2.3 *Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen* 292
 - 3.2.4 *Bescheinigungspflicht Dritter* 293
 - 3.2.5 *Auskunftspflicht Dritter* 293
 - 3.2.6 *Meldepflicht Dritter* 293
 - 3.2.7 *Auskunfts- und Meldepflichten von Behörden* 294
 - 3.2.8 *Verfahrensrechte des Steuerpflichtigen* 294
 - 3.2.9 *Treu und Glauben* 295
 - 3.2.10 *Verhältnismässigkeit* 297
 - 3.3 Veranlagungsverfügung 297
 - 3.4 Veranlagungsverjährung 298
- 4 **Ermessensveranlagung 298**
 - 4.1 Begriff und Zweck 298
 - 4.2 Voraussetzungen 298
 - 4.3 Methoden 299
- 5 **Rechtsmittelverfahren 300**
 - 5.1 Allgemeines 300
 - 5.2 Einspracheverfahren 301
 - 5.3 Beschwerde an die kantonale Steuerrekurskommission 303
 - 5.4 Beschwerde an das Bundesgericht 304
 - 5.4.1 *Direkte Bundessteuer* 304
 - 5.4.2 *Kantonale Steuern* 305
- 6 **Änderung rechtskräftiger Veranlagungen 307**
 - 6.1 Allgemeines 307
 - 6.2 Revision 307
 - 6.3 Nachsteuer 309
 - 6.4 Vereinfachte Nachbesteuerung von Erben 310
 - 6.5 Berichtigung von Rechnungsfehler und Schreibversehen 310

7	Inventar	311
7.1	Inventarpflicht und Gegenstand	311
7.2	Verfahren	312
8	Bezug und Sicherung der Steuer	312
8.1	Allgemeines	312
8.2	Fälligkeit der Steuer und Steuerbezug	313
8.3	Erlass der Steuer	314
8.4	Rückforderung bezahlter Steuern	314
8.5	Steuersicherung	314
8.6	Bezugsverjährung	314
F	Steuerstrafrecht	315
1	Allgemeines	315
2	Verletzung von Verfahrenspflichten	317
3	Vollendete Steuerhinterziehung	318
3.1	Allgemeines	318
3.2	Selbstanzeige	320
4	Versuchte Steuerhinterziehung	322
5	Steuerbetrug	323
6	Die Verjährung der Strafverfolgung im Besonderen	324
7	Besondere Fälle	326
7.1	Verheimlichung oder Beiseiteschaffung von Nachlasswerten im Inventarverfahren	326
7.2	Erbenhaftung	326
7.3	Besondere Untersuchungsmassnahmen der ESTV	326

III. Teil **Verrechnungssteuer**

1	Steuerhoheit und Merkmale der Verrechnungssteuer	328
2	Die Verrechnungssteuer auf Kapitalerträgen	330
2.1	Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	330
2.1.1	<i>Allgemeines</i>	330
2.1.2	<i>Erträge aus Obligationen, Serienschuldbriefen, Seriengülten und Schuldbuchguthaben</i>	330
2.1.3	<i>Erträge aus Aktien, Anteilen an GmbHs, Genossenschaftsanteilen, Genusssscheinen</i>	333
	<i>Dividenden</i>	334
2.1.3.1	<i>Umstrukturierungen</i>	336
2.1.3.2	<i>Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhung</i>	337
2.1.3.3		

- 2.1.3.4 *Geldwerte Leistungen aus Rechtsgeschäften mit Beteiligten* 338
- 2.1.3.5 *Liquidationsüberschüsse* 346
- 2.1.3.6 *Erwerb eigener Aktien* 348
- 2.1.4 *Erträge aus Anteilen an einer kollektiven Kapitalanlage gemäss KAG* 350
- 2.1.5 *Erträge aus Kundenguthaben bei inländischen Banken und Sparkassen* 350
- 2.2 *Steuersubjekt und Steuerträger* 352
- 2.3 *Entstehung und Fälligkeit der Steuerforderung* 353
- 2.4 *Erfüllung der Steuerpflicht* 354
- 2.5 *Steuerrückerstattung* 356
 - 2.5.1 *Voraussetzungen* 356
 - 2.5.1.1 *Berechtigung* 356
 - 2.5.1.2 *Recht zur Nutzung* 359
 - 2.5.2 *Vorbehalt der Steuerumgehung* 359
 - 2.5.3 *Verwirkung des Rückerstattungsanspruchs* 361
- 2.6 *Durchführung der Rückerstattung* 363
 - 2.6.1 *Geltendmachung des Anspruchs* 363
 - 2.6.2 *Befriedigung des Anspruchs* 364
- 3 **Die Verrechnungssteuer auf Lotteriegewinnen** 364
 - 3.1 *Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass* 364
 - 3.2 *Steuersubjekt und Steuerträger* 365
 - 3.3 *Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht* 365
 - 3.4 *Steuerrückerstattung* 365
- 4 **Die Verrechnungssteuer auf Versicherungsleistungen** 366
 - 4.1 *Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass* 366
 - 4.2 *Steuersubjekt und Steuerträger* 367
 - 4.3 *Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht* 367
 - 4.4 *Steuerrückerstattung* 367
- 5 **Verfahren und Rechtsmittel** 368
- 6 **Strafbestimmungen** 369
 - 6.1 *Steuergefährdung* 369
 - 6.2 *Steuerhinterziehung* 369
 - 6.3 *Abgabebetrag* 370

IV. Teil **Stempelabgaben**

- 1 **Steuerhoheit und Merkmale der Stempelsteuer** 371
 - 2 **Die Emissionsabgabe auf inländischen
Beteiligungsrechten** 373
 - 2.1 Steuerobjekt 373
 - 2.2 Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 374
 - 2.3 Abgabepflichtige Transaktionen 375
 - 2.3.1 *Bargründungen mit Liberierung des Grundkapitals zum
Nennwert* 375
 - 2.3.2 *Bargründungen mit Emissionsagio* 375
 - 2.3.3 *Gründungen oder Kapitalerhöhungen durch Sacheinlagen
oder Sachübernahmen* 376
 - 2.3.4 *Kapitalerhöhungen durch Ausgabe von Gratisaktien* 378
 - 2.3.5 *Zuschüsse* 379
 - 2.3.6 *Mantelhandel* 380
 - 2.4 Ausnahmen 381
 - 2.4.1 *Freigrenze bei Gründung und Kapitalerhöhung* 381
 - 2.4.2 *Umstrukturierungen* 382
 - 2.4.2.1 *Fusionen* 382
 - 2.4.2.2 *Spaltung* 385
 - 2.4.2.3 *Umwandlung* 387
 - 2.4.2.4 *•Übertragung von Vermögenswerten im Konzern* 387
 - 2.4.3 *Sitzverlegung in die Schweiz* 388
 - 2.4.4 *Sanierungen* 388
 - 2.4.5 *Übrige Ausnahmetatbestände* 389
 - 2.5 Steuersubjekt 390
 - 2.6 Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung 390
 - 2.7 Stundung und Erlass der Abgabeforderung 391
- 3 **Umsatzabgabe** 394
 - 3.1 Steuerobjekt 394
 - 3.1.1 *Steuerbare Urkunden* 394
 - 3.1.2 *Steuerbare Umsätze* 396
 - 3.1.3 *Ausnahmen von der Abgabepflicht* 396
 - 3.1.4 *Effekthändler* 401
 - 3.2 Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 402
 - 3.3 Steuersubjekt und Abgabepflicht 402
 - 3.4 Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung 405
- 4 **Abgabe auf Versicherungsprämien** 405
 - 4.1 Steuerobjekt 405
 - 4.2 Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 406
 - 4.3 Entstehung und Fälligkeit der Steuer 406

- 4.4 **Steuersubjekt** 406
- 5 **Verfahren und Rechtsmittel** 406
- 6 **Strafbestimmungen** 407

V. Teil Mehrwertsteuer

- 1 **Wesen der Mehrwertsteuer** 409
- 2 **Inlandsteuer** 412
- 2.1 **Steuersubjekt** 412
- 2.1.1 *Grundsatz* 412
- 2.1.2 *Befreiung von der Steuerpflicht* 413
- 2.1.2.1 *Befreiung aufgrund des Umsatzes* 413
- 2.1.2.2 *Befreiung für Unternehmen mit Sitz im Ausland* 414
- 2.1.2.3 *Befreiung nicht gewinnstrebigter Sportvereine und gemeinnütziger Institutionen* 414
- 2.1.3 *Verzicht auf die Befreiung von der Steuerpflicht* 414
- 2.1.4 *Gruppenbesteuerung* 415
- 2.1.4.1 *Voraussetzungen* 415
- 2.1.4.2 *Steuerfolgen* 415
- 2.1.4.3 *Verfahren* 417
- 2.1.5 *Gemeinwesen* 418
- 2.1.6 *Beginn der Steuerpflicht* 419
- 2.1.7 *Ende der Steuerpflicht* 420
- 2.2 **Steuerobjekt** 421
- 2.2.1 *Allgemeines* 421
- 2.2.2 *Lieferung von Gegenständen* 421
- 2.2.2.1 *Übertragung eines Gegenstandes* 421
- 2.2.2.2 *Arbeit an einem Gegenstand* 422
- 2.2.2.3 *Überlassen eines Gegenstandes* 422
- 2.2.3 *Dienstleistungen* 422
- 2.2.4 *Nicht-Entgelte* 423
- 2.2.4.1 *Subventionen und Spezialfälle von Subventionen* 423
- 2.2.4.2 *Spenden* 424
- 2.2.4.3 *Einlagen in Unternehmen, insbesondere zinslose Darlehen, Sanierungsleistungen und Forderungsverzichte* 424
- 2.2.4.4 *Dividenden, Tantiemen und Gewinnanteile* 424
- 2.2.4.5 *Pfandgelder* 425
- 2.2.4.6 *Zahlungen für Schadenersatz, Genugtuung und dergleichen* 425
- 2.2.4.7 *Unselbständig ausgeübte Tätigkeiten* 425
- 2.2.4.8 *Erstattungen, Beiträge und Beihilfen für Lieferungen von Gegenständen, die direkt ins Ausland befördert oder versendet werden* 426

- 2.2.4.9 *Gebühren, Beiträge oder sonstige Zahlungen für hoheitliche Tätigkeiten* 426
- 2.2.4.10 *Weiterleitung von Nicht-Entgelten* 426
- 2.2.5 *Mehrheit von Leistungen* 426
- 2.2.6 *Zuordnung von Leistungen, Stellvertretung* 427
- 2.3 *Ort der steuerbaren Leistungen* 429
 - 2.3.1 *Ort der Lieferungen* 429
 - 2.3.2 *Ort der Dienstleistungen* 430
 - 2.3.2.1 *Empfängerort als Grundsatz* 430
 - 2.3.2.2 *Erbringerort* 431
 - 2.3.2.3 *Künstlerische, wissenschaftliche, sportliche und ähnliche Dienstleistungen* 431
 - 2.3.2.4 *Gastgewerbliche Leistungen* 431
 - 2.3.2.5 *Personenbeförderungsleistungen* 432
 - 2.3.2.6 *Ort der Liegenschaft* 432
 - 2.3.2.7 *Bestimmungsort* 432
- 2.4 *Von der Steuer ausgenommene Leistungen* 433
 - 2.4.1 *Allgemeines* 433
 - 2.4.2 *Ausgenommene Leistungen* 433
 - 2.4.2.1 *Beförderung von Gegenständen* 434
 - 2.4.2.2 *Spitalbehandlung und ärztliche Heilbehandlung in Spitälern* 434
 - 2.4.2.3 *Heilbehandlung von Angehörigen der Heil- und Pflegeberufe* 435
 - 2.4.2.4 *Pflegeleistungen* 435
 - 2.4.2.5 *Lieferungen von menschlichen Organen und menschlichem Vollblut* 435
 - 2.4.2.6 *Dienstleistungen von Gemeinschaften, deren Mitglieder Angehörige von Heil- oder Pflegeberufe sind* 435
 - 2.4.2.7 *Beförderung von kranken, verletzten oder behinderten Personen* 436
 - 2.4.2.8 *Leistungen von Einrichtungen und Organisationen im Sozial- und Pflegebereich* 436
 - 2.4.2.9 *Kinder- und Jugendbetreuung* 436
 - 2.4.2.10 *Kultur- und Bildungsförderung von Jugendlichen* 437
 - 2.4.2.11 *Erziehung und Bildung* 437
 - 2.4.2.12 *Personalverleih durch nicht gewinnstrebige Einrichtungen* 438
 - 2.4.2.13 *Leistungen von nicht gewinnstrebigen Einrichtungen gegen einen statutarisch festgesetzten Betrag* 438
 - 2.4.2.14 *Kulturelle Dienstleistungen* 438
 - 2.4.2.15 *Sportliche Anlässe* 439
 - 2.4.2.16 *Kulturelle Dienstleistungen und Lieferungen von Werken durch deren Urheberinnen und Urheber* 439

- 2.4.2.17 *Veranstaltungen für gemeinnützige Zwecke* 440
- 2.4.2.18 *Versicherungs- und Rückversicherungsumsätze* 440
- 2.4.2.19 *Geld- und Kapitalverkehr* 440
- 2.4.2.20 *Dingliche Rechte an Grundstücken und Leistungen von Stockwerkeigentümergeinschaften* 442
- 2.4.2.21 *Vermietung und Verpachtung von Grundstücken* 442
- 2.4.2.22 *Lieferung von Postwertzeichen und sonstigen amtlichen Wertzeichen* 443
- 2.4.2.23 *Umsätze bei Wetten, Lotterien und sonstigen Glücksspielen mit Geldeinsatz* 443
- 2.4.2.24 *Lieferung gebrauchter beweglicher Gegenstände* 443
- 2.4.2.25 *Leistungen von Ausgleichskassen* 444
- 2.4.2.26 *Urproduktion* 444
- 2.4.2.27 *Bekanntmachungsleistungen* 444
- 2.4.2.28 *Leistungen innerhalb des gleichen Gemeinwesens* 445
- 2.4.2.29 *Schiedsgerichtsbarkeit* 445
- 2.4.3 *Option für die Versteuerung ausgenommener Leistungen* 445
- 2.5 *Von der Steuer befreite Leistungen* 447
 - 2.5.1 *Allgemeines* 447
 - 2.5.2 *Befreite Leistungen* 447
 - 2.5.2.1 *Direkte Ausfuhr von Gegenständen ins Ausland* 447
 - 2.5.2.2 *Überlassung von Gegenständen zur Nutzung im Ausland* 448
 - 2.5.2.3 *Lieferung von Gegenständen unter Zollüberwachung* 448
 - 2.5.2.4 *Verbringen oder Verbringenlassen von Gegenständen ins Ausland, das nicht im Zusammenhang mit einer Lieferung steht* 449
 - 2.5.2.5 *Einfuhr-Transportleistungen* 449
 - 2.5.2.6 *Ausfuhr-Transportleistungen* 449
 - 2.5.2.7 *Logistikleistungen im Ausland oder im Zusammenhang mit Gegenständen, die unter Zollüberwachung stehen* 450
 - 2.5.2.8 *Lieferung von Luftfahrzeugen und damit zusammenhängende Leistungen an gewerbsmässige Luftverkehrsunternehmen* 450
 - 2.5.2.9 *Vermittlungsleistungen* 450
 - 2.5.2.10 *Dienstleistungen von Reisebüros und Organisatoren von Veranstaltungen* 451
 - 2.5.2.11 *Luftverkehr* 451
 - 2.5.2.12 *Eisenbahnverkehr* 451
 - 2.5.2.13 *Busverkehr* 452
 - 2.5.2.14 *Steuerbefreiung von Inlandlieferungen von Privatgegenständen zwecks Ausfuhr im Reiseverkehr* 452
- 2.6 *Bemessungsgrundlage und Steuersätze* 452
 - 2.6.1 *Bemessungsgrundlage* 452
 - 2.6.1.1 *Entgelt als Grundsatz* 452

2.6.1.2	<i>Leistungen an das Personal und an eng verbundene Personen</i>	454
2.6.1.3	<i>Tausch und Austauschreparaturen</i>	454
2.6.1.4	<i>Nicht steuerbare Entgelte</i>	455
2.6.2	<i>Steuersätze</i>	455
2.6.2.1	<i>Normalsatz</i>	455
2.6.2.2	<i>Reduziertersatz</i>	456
2.6.2.3	<i>Sondersatz</i>	457
2.6.2.4	<i>Mehrheit von Leistungen</i>	457
2.7	<i>Rechnungsstellung und Steuerausweis</i>	458
2.8	<i>Vorsteuerabzug</i>	459
2.8.1	<i>Grundsatz</i>	459
2.8.2	<i>Fiktiver Vorsteuerabzug</i>	461
2.8.3	<i>Ausschluss des Anspruchs auf Vorsteuerabzug</i>	462
2.8.4	<i>Gemischte Verwendung</i>	463
2.8.4.1	<i>Korrektur nach dem effektiven Verwendungszweck</i>	464
2.8.4.2	<i>Pauschale Korrektur mit Teilzuordnung der Vorsteuern</i>	465
2.8.4.3	<i>Pauschale Korrektur ohne Zuordnung der Vorsteuern (Umsatzschlüssel)</i>	466
2.8.4.4	<i>Korrektur mittels individueller Pauschalen</i>	466
2.8.4.5	<i>Korrektur mittels Branchenpauschalen</i>	467
2.8.4.6	<i>Korrektur mittels weiterer Pauschalen</i>	467
2.8.4.7	<i>Korrektur mittels Vereinfachung</i>	468
2.8.5	<i>Eigenverbrauch</i>	468
2.8.5.1	<i>Allgemeines</i>	468
2.8.5.2	<i>Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen ausserhalb der unternehmerischen Tätigkeit</i>	470
2.8.5.3	<i>Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen für eine unternehmerische Tätigkeit ohne Anrecht auf Vorsteuerabzug</i>	470
2.8.5.4	<i>Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen als Geschenke</i>	471
2.8.5.5	<i>Vorhandene Gegenstände bzw. Dienstleistungen bei Wegfall der Steuerpflicht</i>	472
2.8.5.6	<i>Eigenverbrauch bei partiellen Nutzungsänderungen</i>	473
2.8.5.7	<i>Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch</i>	474
2.8.6	<i>Einlageentsteuerung</i>	All
2.8.7	<i>Kürzung des Vorsteuerabzugs</i>	478
3	<i>Bezugsteuer</i>	478
3.1	<i>Steuerpflicht und Steuerobjekt</i>	478
3.2	<i>Steuerbemessung, Steuersätze</i>	479

- 4 **Ermittlung, Entstehung und Verjährung der Steuerforderung bei der Inland- und der Bezugsteuer 480**
- 4.1 Steuerperiode 480
- 4.2 Abrechnungsperiode 480
- 4.3 Umfang der Steuerforderung und Meldeverfahren 480
- 4.3.1 *Effektive Abrechnungsmethode* 481
- 4.3.2 *Abrechnung nach Saldosteuersätzen* 481
- 4.3.3 *Abrechnung nach Pauschalsteuersätzen* 482
- 4.3.4 *Meldeverfahren* 482
- 4.4 Abrechnungsart 484
- 4.5 Entstehung der Steuerforderung 484
- 4.6 *Nachträgliche Änderung der Umsatzsteuerschuld und des Vorsteuerabzugs* 485
- 4.7 Festsetzungsverjährung 486
- 5 **Verfahrensrecht 486**
- 5.1 Behörden 486
- 5.1.1 *An- und Abmeldung* 487
- 5.1.2 *Auskunftspflicht, Auskunftsrecht und Aufzeichnungspflicht des Steuerpflichtigen* 487
- 5.1.3 *Einreichen der Mehrwertsteuererklärung* 488
- 5.1.4 *Korrektur von Mängeln* 488
- 5.1.5 *Ermessenseinschätzung* 489
- 5.1.6 *Überprüfung und Entscheide der ESTV* 489
- 5.1.7 *Auskunftspflicht Dritter* 490
- 5.1.8 *Rechtsmittel* 491
- 5.1.9 *Bezug* 491
- 5.1.9.1 *Entrichtung der Mehrwertsteuer* 491
- 5.1.9.2 *Steuerrückerstattung* 492
- 5.1.9.3 *Zahlungserleichterung, Erlass* 492
- 6 **Steuer auf der Wareneinfuhr 493**
- 6.1 Allgemeines 493
- 6.2 Steuerpflicht 493
- 6.3 Steuerobjekt 493
- 6.4 Steuerberechnungsgrundlage 494
- 6.5 Steuersatz 494
- 7 **Strafbestimmungen 495**
- 7.1 Steuerhinterziehung 495
- 7.2 Verletzung von Verfahrenspflichten 496
- 7.3 Steuerhehlerei 496
- 7.4 Widerhandlungen im Geschäftsbetrieb 496
- 7.5 Selbstanzeige 496
- 7.6 Verfahrensgarantie 497

- 7.7 Verfolgungsverjährung 497
- 8 **Übergangsbestimmungen** 498

VI. Teil Übrige Steuern

- 1 **Allgemeines** 499
- 2 **Übrige Steuern des Bundes** 500
 - 2.1 Biersteuer 500
 - 2.2 Tabaksteuer 501
 - 2.3 Steuern auf gebrannten Wassern (Alkoholsteuer) 501
 - 2.4 Automobilsteuer 502
 - 2.5 Mineralölsteuer 502
 - 2.6 CO₂-Abgabe und ähnliche Lenkungsabgaben 503
 - 2.7 Spielbankenabgabe 504
 - 2.8 Nationalstrassenabgabe (Autobahnvignette) 505
 - 2.9 Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe (LSVA) 505
 - 2.10 Zölle 506
- 3 **Übrige kantonale und kommunale Steuern** 507
 - 3.1 Erbschafts- und Schenkungssteuer 507
 - 3.1.1 *Wesen* 507
 - 3.1.2 *Steuerhoheit* 509
 - 3.1.3 *Steuersubjekt* 509
 - 3.1.4 *Steuerobjekt* 509
 - 3.1.5 *Steuerbemessung und Steuermass* 512
 - 3.2 Gewerbesteuer 513
 - 3.3 Grundsteuer 514
 - 3.4 Handänderungssteuer 514
 - 3.5 , Abschöpfung von Planungsmehrwerten von Liegenschaften (Mehrwertabgabe) 515
 - 3.6 Motorfahrzeugsteuer 516
 - 3.7 Wasserfahrzeugsteuer 516
 - 3.8 Personalsteuer 517
 - 3.9 Vergnügungssteuer 517
 - 3.10 Hunde-und Reittiersteuer 517
 - 3.11 Stempelsteuern 518
 - 3.12 Kurtaxe und Beherbergungssteuern 518
 - 3.13 Wohnungssteuern 518
 - 3.14 Weitere kantonale und kommunale Steuern 518

VII. Teil **Interkantonaies und internationales Steuerrecht**

- 1 **Übersicht** 521
- 2 **Interkantonaies Steuerrecht** 522
- 2.1 Begriff und Rechtsquellen des interkantonalen Steuerrechts 522
- 2.2' Begriff der interkantonalen Doppelbesteuerung 524
- 2.3 Methode zur Vermeidung der Doppelbesteuerung 525
- 2.4 Steuerdomizile 527
 - 2.4.1 *Begriff und Arten von Steuerdomizilen* 527
 - 2.4.2 *Das Hauptsteuerdomizil natürlicher Personen* 528
 - 2.4.3 *Das Hauptsteuerdomizil juristischer Personen* 529
 - 2.4.4 *Nebensteuerdomizile* 529
 - 2.4.4.1 *Grundeigentum* 530
 - 2.4.4.2 *Geschäftsort* 530
 - 2.4.4.3 *Betriebsstätte* 530
 - 2.4.4.4 *Familienniederlassung* 531
- 2.5 Zuteilungsnormen 531
 - 2.5.1 *Allgemeines* 531
 - 2.5.2 *Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit* 532
 - 2.5.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit* 532
 - 2.5.4 *Gewinn und Kapital juristischer Personen* 533
 - 2.5.5 *Bewegliches Vermögen und Erträge daraus* 534
 - 2.5.6 *Unbewegliches Vermögen und Erträge daraus* 534
 - 2.5.7 *Übrige Einkünfte* 535
 - 2.5.8 *Erbschaften und Schenkungen* 535
- 2.6 Steuerausscheidung 536
 - 2.6.1 *Allgemeines* 536
 - 2.6.2 *Steuerausscheidung bei natürlichen Personen* 537
 - 2.6.2.1 *Grundsätze* 537
 - 2.6.2.2 *Steuerausscheidung bei Liegenschaften des Privatvermögens* 539
 - 2.6.2.3 *Steuerausscheidung bei Geschäftsorten* 542
 - 2.6.2.4 *Steuerausscheidung bei separaten Hauptsteuerdomizilen von Ehepartnern* 544
 - 2.6.2.5 *Steuerausscheidung bei Erbschaften* 545
 - 2.6.3 *Steuerausscheidung bei Unternehmungen* 545
 - 2.6.3.1 *Allgemeines* 545
 - 2.6.3.2 *Kapitalausscheidung* 545
 - 2.6.3.3 *Gewinnausscheidung* 546
 - 2.6.3.4 *Besonderheiten bei Unternehmungsliegenschaften* 548

- 2.7 Besonderheiten bei Begründung und Aufhebung von Steuerdomizilen **549**
- 2.7.1 *Allgemeines* **549**
- 2.7.2 *Veränderung der persönlichen Zugehörigkeit* **550**
- 2.7.2.1 *Wohnsitzverlegung einer natürlichen Person innerhalb der Schweiz* **550**
- 2.7.2.2 *Sitzverlegung einer juristischen Person innerhalb der Schweiz* **550**
- 2.7.3 *Verlustverrechnung nach einer Wohnsitz- bzw. Sitzverlegung* **552**
- 2.7.4 *Veränderung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit* **552**
- 2.7.4.1 *Grundsatz* **552**
- 2.7.4.2 *Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von natürlichen Personen* **552**
- 2.7.4.3 *Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von juristischen Personen* **555**
- 2.8 Verfahren **555**
- 3 **Internationales Steuerrecht** **558**
- 3.1 Begriff, Rechtsquellen und Funktion des internationalen Steuerrechts **558**
- 3.2 Das Schweizer Aussensteuerrecht **560**
- 3.2.1 *Steuerpflichtbegründendes Aussensteuerrecht* **560**
- 3.2.1.1 *Allgemeines* **560**
- 3.2.1.2 *Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke als wirtschaftliche Anknüpfungspunkte* **561**
- 3.2.1.3 *Weitere wirtschaftliche Anknüpfungspunkte* **562**
- 3.2.1.4 *Umfang der Steuerpflicht* **562**
- 3.2.1.5 *Progressionsvorbehalt* **563**
- 3.2.2 *Steuerpflichtbegrenzendes Aussensteuerrecht* **563**
- 3.2.2.1 *Allgemeines* **563**
- 3.2.2.2 *Freistellung von Geschäftsbetrieben, Betriebsstätten und Grundstücken im Ausland* **564**
- 3.2.2.3 *Einschränkung der Besteuerung bei in der Schweiz ansässigen Unternehmen mit starkem Auslandsbezug* **564**
- 3.2.2.4 *Pauschalbesteuerung von unbeschränkt steuerpflichtigen Personen* **565**
- 3.2.2.5 *Beginn und Ende der Steuerpflicht* **565**
- 3.2.3 *Verhältnis zu den Doppelbesteuerungsabkommen* **565**
- 3.2.4 *Vorgehen bei der Beurteilung internationaler Sachverhalte* **566**
- 3.3 Die Funktionsweise der Doppelbesteuerungsabkommen und Ausführungsbestimmungen sowie des Zinsbesteuerungsabkommens **567**

- 3.3.1 *Allgemeines* 567
- 3.3.2 *Sachlicher Geltungsbereich der DBA* 568
- 3.3.3 *Persönlicher Geltungsbereich der DBA (Abkommensberechtigung)* 569
- 3.3.4 *Zuteilungsnormen der DBA* 570
 - 3.3.4.1 *Ausschliessliche und nicht ausschliessliche Zuteilung* 570
 - 3.3.4.2 *Zuteilungsnormen für die wichtigsten Steuerobjekte* 571
 - 3.3.4.3 *Transferpreise zwischen verbundenen Unternehmen* 573
- 3.3.5 *Steuerausscheidung* 576
- 3.3.6 *Methoden der DBA zur Vermeidung der Doppelbesteuerung* 576
 - 3.3.6.1 *Grundsatz* 576
 - 3.3.6.2 *Entlastungs- und Rückerstattungsverfahren bei Quellensteuern* 576
 - 3.3.6.3 *Pauschale Steueranrechnung* 579
- 3.3.7 *Das Zinsbesteuerungsabkommen mit der EU* 581
 - 3.3.7.1 *Rechtsgrundlagen* 581
 - 3.3.7.2 *Steuerrückbehalt* 581
 - 3.3.7.3 *Quellensteuerbefreiung von Zahlungen im Konzernverhältnis* 582
 - 3.3.7.4 *Amtshilfe* 582
- 3.3.8 *Bestimmungen zur Bekämpfung des Abkommensmissbrauchs* 583
 - 3.3.8.1 *Allgemeines* 583
 - 3.3.8.2 *Missbrauchstatbestände und «Safe haven»-Regeln* 584
- 3.4 *Schweizer Massnahmen zur Sicherstellung der Besteuerung von Steuerausländern* 586
 - 3.4.1 *Allgemeines* 586
 - 3.4.2 *Amts- und Rechtshilfe gemäss OECD-Standard (Art. 26 OECD-MA)* 587
 - 3.4.3 *Quellensteuerabkommen (sog. Abgeltungssteuer)* 589
 - 3.4.4 *Abkommen zur erleichterten Umsetzung der US-Steuer-gesetzgebung FATCA (paraphiert)* 590
- 3.5 *Schweizerische Besteuerung von in der Schweiz ansässigen Personen mit Auslandbeziehung* 592
 - 3.5.1 *Allgemeines* 592
 - 3.5.2 *Unselbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz* 592
 - 3.5.2.1 *Allgemeines* 592
 - 3.5.2.2 *Monteur-Klausel* 592
 - 3.5.2.3 *Grenzgänger* 593
 - 3.5.2.4 *Tätigkeit im öffentlichen Dienst* 594
 - 3.5.2.5 *Ruhegehälter und Renten aus dem Ausland* 595

- 3.5.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit im Ausland (freie Berufe)* 596
- 3.5.4 *Tätigkeit im Ausland als Künstler oder Sportler* 596
- 3.5.5 *Kapitalanlagen im Ausland* 597
- 3.5.6 *Schweizerische Personenunternehmungen mit Auslandsbeziehung* 598
- 3.5.7 *Schweizerische Kapitalgesellschaften mit Auslandsbeziehungen* 599
 - 3.5.7.1 *Allgemeines* 599
 - 3.5.7.2 *Besonderheiten bei Principal-Strukturen* 599
- 3.5.8 *Erbschaften und Schenkungen aus dem Ausland* 603
- 3.6 *Schweizerische Besteuerung von im Ausland ansässigen Personen mit Beziehung zur Schweiz* 603
 - 3.6.1 *Allgemeines* 603
 - 3.6.2 *Unselbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz* 604
 - 3.6.2.1 *Allgemeines* 604
 - 3.6.2.2 *Monteur-Klausel* 604
 - 3.6.2.3 *Grenzgänger* 605
 - 3.6.2.4 *Im Ausland ansässige Verwaltungsräte/Geschäftsführer einer Schweizer Gesellschaft* 605
 - 3.6.2.5 *Tätigkeit im öffentlichen Dienst* 606
 - 3.6.2.6 *Ruhegehälter* 606
 - 3.6.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz (freie Berufe)* 607
 - 3.6.4 *Tätigkeit als Künstler, Sportler oder Referent in der Schweiz* 608
 - 3.6.5 *Kapitalanlagen in der Schweiz* 608
 - 3.6.5.1 *Unbewegliches Vermögen* 608
 - 3.6.5.2 *Bewegliches Vermögen* 608
 - 3.6.6 *Ausländische Personenunternehmungen mit Beziehungen zur Schweiz* 610
 - 3.6.7 *Ausländische Kapitalgesellschaften mit Beziehungen zur Schweiz* 611
 - 3.6.8 *Erbschaften und Schenkungen ins Ausland* 611