

Peter Mäusli-Allenspach
Mathias Oertli

DAS SCHWEIZERISCHE STEUERRECHT

HDBD © MifiXalirfeS!

ottraffG
[BgögggteDdoi)

aktualisiert
und überarbeitet

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**

2.1	Persönliche Voraussetzungen	69
2.1.1	<i>Allgemeines</i>	69
2.1.2	<i>Ehepaare</i>	69
2.1.3	<i>Eingetragene Partnerinnen und Partner</i>	70
2.1.4	<i>Unmündige Kinder</i>	71
2.1.5	<i>Personengemeinschaften und kollektive Kapitalanlagen</i>	71
2.2	Steuerrechtliche Zugehörigkeit	72
2.2.1	<i>Persönliche Zugehörigkeit</i>	11
2.2.2	<i>Wirtschaftliche Zugehörigkeit</i>	74
2.3	Umfang der Steuerpflicht	75
2.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht	77
2.5	Steuernachfolge	79
2.6	Ausnahmen	79
3	Einkommenssteuer	79
3.1	Das Steuerobjekt im Allgemeinen	79
3.2	Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit	83
3.2.1	<i>Begriff</i>	84
3.2.2	<i>Steuerbare Einkünfte im Allgemeinen</i>	84
3.2.3	<i>Mitarbeiterbeteiligungen</i>	85
3.2.4	<i>Kapitalabfindungen des Arbeitgebers</i>	87
3.2.5	<i>Ermittlung der steuerbaren Einkünfte</i>	88
3.2.6	<i>Abziehbare Gewinnungskosten</i>	90
3.2.7	<i>Besondere Berufskosten von Expatriates</i>	92
3.3	Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit	92
3.3.1	<i>Allgemeines</i>	93
3.3.2	<i>Begriff und Ermittlung des Einkommens aus selbständiger Erwerbstätigkeit</i>	95
3.3.3	<i>Geschäftsvermögen und Privatvermögen</i>	96
3.3.3.1	<i>Allgemeines</i>	96
3.3.3.2	<i>Zuordnung bei der Einzelunternehmung</i>	97
3.3.3.3	<i>Zuordnung bei Personengesellschaften</i>	98
3.3.3.4	<i>Gewillkürtes Geschäftsvermögen</i>	99
3.3.4	<i>Die Geschäftsaktiven</i>	100
3.3.5	<i>Die Geschäftspassiven</i>	101
3.3.6	<i>Rückstellungen im Besonderen</i>	103
3.3.7	<i>Stille Reserven auf dem Warenlager</i>	104
3.3.8	<i>Abziehbare Kosten</i>	105
3.3.9	<i>Abschreibungen im Besonderen</i>	106
3.3.10	<i>Verlustverrechnung</i>	111
3.3.11	<i>Steuerbare Einkünfte</i>	112
3.3.11.1	<i>Ordentliche Erträge</i>	112
3.3.11.2	<i>Ausserordentliche Erträge</i>	112

- 3.3.11.3 *Überführung ins Privatvermögen (Privatentnahme)* 114
- 3.3.11.4 *Ausserordentliche Erträge bei Änderung im Bestand der Beteiligten an Personenunternehmen* 116
- 3.3.11.5 *Besonderheiten bei land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken* 117
- 3.3.12 *Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten* 118
 - 3.3.12.1 *Umwandlungen* 119
 - 3.3.12.2 *Fusionen* 123
 - 3.3.12.3 *Spaltungen* 126
 - 3.3.12.4 *Übertragung von Vermögenswerten zwischen Personenunternehmen* 129
- 3.3.13 *Ersatzbeschaffung* 131
- 3.4 **Ertrag aus beweglichem Vermögen** 132
 - 3.4.1 *Allgemeines* 133
 - 3.4.2 *Einkünfte aus Guthaben und Forderungen* 133
 - 3.4.3 *Ertrag aus Beteiligungen* 136
 - 3.4.3.1 *Allgemeines* 136
 - 3.4.3.2 *Das Kapitaleinlageprinzip im Speziellen* 138
 - 3.4.3.3 *Dividenden, Gewinnanteile, Gratisaktien, Gratisnennwert-erhöhungen, geldwerte Vorteile und Bezugsrechte* 139
 - 3.4.3.4 *Liquidation und direkte Teilliquidation* 140
 - 3.4.3.5 *Indirekte Teilliquidation* 143
 - 3.4.3.6 *Transponierung* 145
 - 3.4.4 *Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung* 147
 - 3.4.5 *Ertrag aus Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen* 147
 - 3.4.6 *Einkünfte aus immateriellen Gütern* 148
 - 3.4.7 *Abziehbare Kosten* 148
- 3.5 **Ertrag aus unbeweglichem Vermögen** 148
 - 3.5.1 *Allgemeines* 149
 - 3.5.2 *Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung* 149
 - 3.5.3 *Mietwert bei Eigengebrauch* 150
 - 3.5.4 *Einkünfte aus Baurechtsverträgen* 150
 - 3.5.5 *Einkünfte aus der Ausbeutung des Bodens* 150
 - 3.5.6 *Abziehbare Liegenschaftskosten* 151
- 3.6 **Einkünfte aus Vorsorge** 152
 - 3.6.1 *Allgemeines* 152
 - 3.6.2 *AHV/IV (1. Säule)* 154
 - 3.6.3 *Berufliche Vorsorge (2. Säule)* 154

3.6.4	<i>Liquidationsgewinn bei Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit</i>	155
3.6.5	<i>Gebundene Selbstvorsorge (Säule 3a)</i>	156
3.6.6	<i>Freie Selbstvorsorge (Säule 3b)</i>	157
3.6.7	<i>Gesetzliche Unfallversicherung</i>	158
3.6.8	<i>Militärversicherung</i>	158
3.6.9	<i>Zusammenfassung</i>	159
3.7	Übrige Einkünfte	160
3.8	Allgemeine Abzüge und Sonderabzüge	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
3.9	Sozialabzüge	165
3.10	Steuerbemessung	166
3.10.1	<i>Allgemeines</i>	166
3.10.2	<i>Postnumerandobesteuerung mit Gegenwartsbemessung</i>	167
3.11	Steuermass	168
3.11.1	<i>Allgemeines</i>	169
3.11.2	<i>Steuersatz</i>	170
3.11.3	<i>Teileinkünfte- und Teilsatzverfahren bei der Besteuerung von Beteiligungserträgen</i>	172
3.11.4	<i>Kapitalleistungen aus Vorsorge</i>	173
3.11.5	<i>Steuersatz bei anteiliger Steuerpflicht</i>	174
3.11.6	<i>Vereinfachtes Abrechnungsverfahren</i>	174
3.11.7	<i>Steuerfuss</i>	175
3.12	Besteuerung nach dem Aufwand (Pauschalbesteuerung)	176
4	Vermögenssteuer	178
4.1	Allgemeines	178
4.2	Steuerobjekt	178
4.2.1	<i>Steuerbares Vermögen</i>	178
4.2.2	<i>Ausnahmen von der Steuerpflicht</i>	179
4.2.3	<i>Schuldenabzug</i>	180
4.3	Bewertung	180

- 4.3.1 *Nichtlandwirtschaftliche Grundstücke* 180
- 4.3.2 *Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke* 180
- 4.3.3 *Wertpapiere* 180
- 4.3.4 *Übriges Vermögen* 182
- 4.3.5 *Geschäftsvermögen* 183
- 4.4 **Steuerfreibeträge** 183
- 4.5 **Steuermass und Steuerbemessung** 183

- 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** 191
 - 2.4 **Umfang der Steuerpflicht** 191
 - 2.5 **Beginn und Ende der Steuerpflicht** 192
 - 2.6 **Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht** 194
 - 3 **Gewinnsteuer der Kapitalgesellschaften** 194
 - 3.1 **Grundsätze bei der Ermittlung des Reingewinnes** 195
 - 3.1.1 *Allgemeine Grundsätze* 195
 - 3.1.2 *Umrechnungsdifferenzen bei Buchführung in ausländischer funktionaler Währung* 197
 - 3.2 **Steuerbare Erträge** 198
 - 3.3 **Verdeckte Gewinnausschüttungen und Gewinnvorwegnahmen im Besonderen** 198
 - 3.3.1 *Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung und Gewinnvorwegnahme* 199
 - 3.3.2 *Steuerfolgen bei den Begünstigten* 202
 - 3.3.2.1 *Geldwerte Leistungen an die Anteilsinhaber* 202
 - 3.3.2.2 *Geldwerte Leistungen an Nahestehende: Dreiecks- und Direktbegünstigungstheorie* 203
 - 3.4 **Geschäftsmässig begründete Aufwendungen** 205
 - 3.4.1 *Allgemeines* 205
 - 3.4.2 *Abschreibungen und Rückstellungen* 206
 - 3.4.3 *Steuern* 206
 - 3.4.4 *Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen* 206
 - 3.4.5 *Zuwendungen für öffentliche und gemeinnützige Zwecke* 206

3.4.6	<i>Rabatte und Rückvergütungen</i>	207
3.5	Verlustverrechnung	207
3.6	Kapitaleinlagen und Kapitalentnahmen	209
3.6.1	<i>Kapitaleinlagen</i>	210
3.6.2	<i>Kapitalentnahmen</i>	210
3.7	Sanierung im Besonderen	212
3.8	Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten	216
3.8.1	<i>Allgemeines</i>	216
3.8.2	<i>Umwandlungen</i>	217
3.8.2.1	<i>Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine andere Kapitalunternehmung</i>	218
3.8.2.2	<i>Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine Personenunternehmung</i>	219
3.8.3	<i>Fusionen</i>	220
3.8.3.1	<i>Allgemeines</i>	220
3.8.3.2	<i>Fusion von Kapitalunternehmungen (Absorptionsfusion und Kombinationsfusion)</i>	221
3.8.3.3	<i>Mutter-Tochter-Absorptionsfusion von Kapitalunternehmungen</i>	225
3.8.3.4	<i>Absorption der Muttergesellschaft (Reverse Merger)</i>	228
3.8.3.5	<i>Fusionsähnlicher Zusammenschluss (Quasifusion)</i>	230
3.8.4	<i>Spaltungen</i>	232
3.8.4.1	<i>Auf- und Abspaltungen</i>	234
3.8.4.2	<i>Ausgliederungen</i>	239
3.8.5	<i>Übertragung von Vermögenswerten im Konzern</i>	242
3.8.5.1	<i>Allgemeines</i>	242
3.8.5.2	<i>Steuerneutrale Übertragungen von Vermögenswerten im Konzern</i>	244
3.8.6	<i>Übrige Vermögensübertragungen</i>	246
3.9	Ersatzbeschaffung	247
3.10	Steuerbemessung	249
3.11	Steuermass	250
4	Kapitalsteuer der Kapitalgesellschaften	251
4.1	Steuerobjekt	251
4.1.1	<i>Grundkapital</i>	252
4.1.2	<i>Versteuerte Reserven</i>	252
4.1.3	<i>Verdecktes Eigenkapital</i>	252
4.2	Steuerbemessung und Steuermass	255
5	Besteuerung der Beteiligungs-, Holding-, Domizil- und gemischten Gesellschaften	255
5.1	Beteiligungsgesellschaften	256

5.1.1	<i>Allgemeines und Begriff der Beteiligungsgesellschaft</i>	256
5.1.2	<i>Begriff des Beteiligungsertrages</i>	257
5.1.3	<i>Ermittlung des Nettobeteiligungsertrages</i>	260
5.1.4	<i>Berechnung der Ermässigung auf dem Beteiligungsertrag</i>	263
5.2	 Holdinggesellschaften	264
5.3	 Domizilgesellschaften	265
5.4	 Gemischte Gesellschaften	268
5.5	 Zusammenfassung	269
6	 Besteuerung der Vereine, Stiftungen und der übrigen juristischen Personen sowie der kollektiven Kapitalanlagen	270
6.1	 Besteuerung der Vereine	270
6.2	 Besteuerung der Stiftungen und der übrigen juristischen Personen	271
6.3	 Neue Entlastung für juristische Personen mit ideeller Zwecksetzung	271
6.4	 Besteuerung von kollektiven Kapitalanlagen gemäss KAG	272
7	 Minimalsteuern und Mindeststeuern	273
C	 Grundstückgewinnsteuer	274
1	 Allgemeines	274
2	 Steuersubjekt	276
3	 Steuerobjekt	276
3.1	 Veräusserungen	276
3.1.1	<i>Allgemeines</i>	276
3.1.2	<i>Steuerbegründende Veräusserungen</i>	276
3.1.3	<i>Wirtschaftliche Handänderung im Besonderen</i>	277
3.1.4	<i>Besonderheit des monistischen Systems</i>	279
3.2	 Steueraufschiebende Veräusserungen	279
3.2.1	<i>Übersicht</i>	279
3.2.2	<i>Ersatzbeschaffung im Speziellen</i>	280
4	 Bemessungsgrundlage	281
4.1	 Anlagekosten	281
4.1.1	<i>Erwerbspreis</i>	281
4.1.2	<i>Anrechenbare Aufwendungen</i>	283
4.2	 Veräusserungserlös	284
5	 Steuermass	285
5.1	 Grundsatz	285

- 5.2 Zuschlag auf kurzfristig erzielten Grundstücksgewinnen 286
- 5.3 Ermässigung bei langer Haltedauer 286

D Quellensteuer 287

- 1 Allgemeines 287
- 2 **Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz 288**
 - 2.1 Ausgestaltung der Quellensteuer 288
 - 2.2 Vorbehalt der ordentlichen Veranlagung 289
 - 2.3 Antrag auf Neuveranlagung 290
- 3 **Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz 291**
 - 3.1 Ausgestaltung der Quellensteuer 291
 - 3.2 Mit der Quellensteuer erfasste Einkünfte 291

E Verfahrensrecht 293

- 1 Allgemeines 293
- 2 **Behörden 294**
 - 2.1 Eidgenössische Behörden 294
 - 2.2 Kantonale und kommunale Behörden 295
- 3 **Veranlagungsverfahren 297**
 - 3.1 Einreichung der Steuererklärung 297
 - 3.2 **Untersuchungsverfahren 298**
 - 3.2.1 *Amtspflichten 298*
 - 3.2.2 *Untersuchungsgrundsatz 299*
 - 3.2.3 *Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen 300*
 - 3.2.4 *Bescheinigungspflicht Dritter 301*
 - 3.2.5 *Auskunftspflicht Dritter 301*
 - 3.2.6 *Meldepflicht Dritter 301*
 - 3.2.7 *Auskunfts- und Meldepflichten von Behörden 302*
 - 3.2.8 *Verfahrensrechte des Steuerpflichtigen 302*
 - 3.2.9 *Treu und Glauben 303*
 - 3.2.10 *Verhältnismässigkeit 305*
 - 3.3 **Veranlagungsverfügung 305**
 - 3.4 **Veranlagungsverjährung 306**
- 4 **Ermessensveranlagung 306**
 - 4.1 **Begriff und Zweck 306**
 - 4.2 **Voraussetzungen 306**
 - 4.3 **Methoden 307**

5	Rechtsmittelverfahren 308
5.1	Allgemeines 308
5.2	Einspracheverfahren 309
5.3	Beschwerde an die kantonale Steuerrekurskommission 311
5.4	Beschwerde an das Bundesgericht 312
5.4.1	<i>Direkte Bundessteuer 312</i>
5.4.2	<i>Kantonale Steuern 313</i>
6	Änderung rechtskräftiger Veranlagungen 315
6.1	Allgemeines 315
6.2	Revision 315
6.3	Nachsteuer 317
6.4	Vereinfachte Nachbesteuerung von Erben 318
6.5	Berichtigung von Rechnungsfehler und Schreibversehen 318
7	Inventar 319
7.1	Inventarpflicht und Gegenstand 319
7.2	Verfahren 320
8	Bezug und Sicherung der Steuer 320
8.1	Allgemeines 320
8.2	Fälligkeit der Steuer und Steuerbezug 321
8.3	Erlass der Steuer 322
8.4	Rückforderung bezahlter Steuern 322
8.5	Steuersicherung 322
8.6	Bezugsverjährung 323
F	Steuerstrafrecht 324
1	Allgemeines 324
2	Verletzung von Verfahrenspflichten 326
3	Vollendete Steuerhinterziehung 327
3.1	Allgemeines 327
3.2	Selbstanzeige 329
4	Versuchte Steuerhinterziehung 331
5	Steuerbetrug 332
6	Die Verjährung der Strafverfolgung im Besonderen 333
7	Besondere Fälle 335
7.1	Verheimlichung oder Beiseiteschaffung von Nachlasswerten im Inventarverfahren 335
7.2	Erbenhaftung 335
7.3	Besondere untersuchungsmassnahmen der ESTV 335
8	Neuerungen im Steuerstrafrecht 335

III. Teil	Verrechnungssteuer
1	Steuerhoheit und Merkmale der Verrechnungssteuer 338
2	Die Verrechnungssteuer auf Kapitalerträgen 340
2.1	Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 340
2.1.1	<i>Allgemeines 340</i>
2.1.2	<i>Erträge aus Obligationen, Serienschuldbriefen, Seriengülden und Schuldbuchguthaben 340</i>
2.1.3	<i>Erträge aus Aktien, Anteilen an GmbHs, Genossenschaftsanteilen, Genusssscheinen 343</i>
2.1.3.1	<i>Dividenden 344</i>
2.1.3.2	<i>Umstrukturierungen 346</i>
2.1.3.3	<i>Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhung 347</i>
2.1.3.4	<i>Geldwerte Leistungen aus Rechtsgeschäften mit Beteiligten 348</i>
2.1.3.5	<i>Liquidationsüberschüsse 356</i>
2.1.3.6	<i>Erwerb eigener Aktien 359</i>
2.1.4	<i>Erträge aus Anteilen an einer kollektiven Kapitalanlage gemäss KAG 361</i>
2.1.5	<i>Erträge aus Kundenguthaben bei inländischen Banken und Sparkassen 362</i>
2.2	Steuersubjekt und Steuerträger 363
2.3	Entstehung und Fälligkeit der Steuerforderung 364
2.4	Erfüllung der Steuerpflicht 365
2.5	Steuerrückerstattung 367
2.5.1	<i>Voraussetzungen 367</i>
2.5.1.1	<i>Berechtigung 367</i>
2.5.1.2	<i>Recht zur Nutzung 370</i>
2.5.2	<i>Vorbehalt der Steuerumgehung 370</i>
2.5.3	<i>Verwirkung des Rückerstattungsanspruchs 372</i>
2.6	Durchführung der Rückerstattung 374
2.6.1	<i>Geltendmachung des Anspruchs 374</i>
2.6.2	<i>Befriedigung des Anspruchs 376</i>
3	Die Verrechnungssteuer auf Lotteriegewinnen 376
3.1	Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 376
3.2	Steuersubjekt und Steuerträger 376
3.3	Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht 377
3.4	Steuerrückerstattung 377

- 4 **Die Verrechnungssteuer auf Versicherungsleistungen 378**
- 4.1 **Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 378**
- 4.2 **Steuersubjekt und Steuerträger 378**
- 4.3 **Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht 379**
- 4.4 **Steuerrückerstattung 379**
- 5 **Verfahren und Rechtsmittel 380**
- 6 **Strafbestimmungen 381**
- 6.1 **Steuergefährdung 381**
- 6.2 **Steuerhinterziehung 381**
- 6.3 **Abgabebetrag 382**

IV. Teil Stempelabgaben

- 1 **Steuerhoheit und Merkmale der Stempelabgaben 383**
- 2 **Die Emissionsabgabe auf inländischen Beteiligungsrechten 385**
- 2.1 **Steuerobjekt 385**
- 2.2 **Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 386**
- 2.3 **Abgabepflichtige Transaktionen 387**
- 2.3.1 *Bargründungen mit Liberierung des Grundkapitals zum Nennwert 387*
- 2.3.2 *Bargründungen mit Emissionsagio 388*
- 2.3.3 *Gründungen oder Kapitalerhöhungen durch Sacheinlagen oder Sachübernahmen 388*
- 2.3.4 *Kapitalerhöhungen durch Ausgabe von Gratisaktien 391*
- 2.3.5 *Zuschüsse 392*
- 2.3.6 *Mantelhandel 393*
- 2.4 **Ausnahmen 394**
- 2.4.1 *Freigrenze bei Gründung und Kapitalerhöhung 394*
- 2.4.2 *Umstrukturierungen 395*
- 2.4.2.1 *Fusionen 395*
- 2.4.2.2 *Spaltung 398*
- 2.4.2.3 *Umwandlung 400*
- 2.4.2.4 *Übertragung von Vermögenswerten im Konzern 401*
- 2.4.3 *Sitzverlegung in die Schweiz 401*
- 2.4.4 *Sanierungen 402*
- 2.4.5 *Übrige Ausnahmetatbestände 403*
- 2.5 **Steuersubjekt 404**
- 2.6 **Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung 404**

2.7	Stundung und Erlass der Abgabeforderung	404
3	Umsatzabgabe	408
3.1	Steuerobjekt	408
3.1.1	<i>Steuerbare Urkunden</i>	408
3.1.2	<i>Steuerbare Umsätze</i>	410
3.1.3	<i>Ausnahmen von der Abgabepflicht</i>	410
3.1.4	<i>Effekthändler</i>	414
3.2	Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	415
3.3	Steuersubjekt und Abgabepflicht	415
3.4	Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung	419
4	Abgabe auf Versicherungsprämien	419
4.1	Steuerobjekt	419
4.2	Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	420
4.3	Entstehung und Fälligkeit der Steuer	420
4.4	Steuersubjekt	420
5	Verfahren und Rechtsmittel	420
6	Strafbestimmungen	421

V. Teil **Mehrwertsteuer**

1	Wesen der Mehrwertsteuer	423
2	Inlandsteuer	426
2.1	Steuersubjekt	426
2.1.1	<i>Grundsatz</i>	426
2.1.2	<i>Befreiung von der Steuerpflicht</i>	427
2.1.2.1	<i>Befreiung aufgrund des Umsatzes</i>	427
2.1.2.2	<i>Befreiung für Unternehmen mit Sitz im Ausland</i>	427
2.1.2.3	<i>Befreiung nicht gewinnstrebiger Sportvereine und gemeinnütziger Institutionen</i>	428
2.1.3	<i>Verzicht auf die Befreiung von der Steuerpflicht</i>	428
2.1.4	Gruppenbesteuerung	429
2.1.4.1	<i>Voraussetzungen</i>	429
2.1.4.2	<i>Steuerfolgen</i>	430
2.1.4.3	<i>Verfahren</i>	431
2.1.5	<i>Gemeinwesen</i>	432
2.1.6	<i>Beginn der Steuerpflicht</i>	433
2.1.7	<i>Ende der Steuerpflicht</i>	434
2.2	Steuerobjekt	435
2.2.1	<i>Allgemeines</i>	435
2.2.2	<i>Lieferung von Gegenständen</i>	435
2.2.2.1	<i>Übertragung eines Gegenstandes</i>	435

- 2.2.2.2 *Arbeit an einem Gegenstand* 436
- 2.2.2.3 *Überlassen eines Gegenstandes* 436
- 2.2.3 *Dienstleistungen* 436
- 2.2.4 *Nicht-Entgelte* 437
 - 2.2.4.1 *Subventionen und Spezialfälle von Subventionen* 437
 - 2.2.4.2 *Spenden* 438
 - 2.2.4.3 *Einlagen in Unternehmen, insbesondere zinslose Darlehen, Sanierungsleistungen und Forderungsverzichte* 438
 - 2.2.4.4 *Dividenden, Tantiemen und Gewinnanteile* 438
 - 2.2.4.5 *Pfandgelder* 439
 - 2.2.4.6 *Zahlungen für Schadenersatz, Genugtuung und dergleichen* 439
 - 2.2.4.7 *Unselbständig ausgeübte Tätigkeiten* 439
 - 2.2.4.8 *Erstattungen, Beiträge und Beihilfen für Lieferungen von Gegenständen, die direkt ins Ausland befördert oder versendet werden* 440
 - 2.2.4.9 *Gebühren, Beiträge oder sonstige Zahlungen für hoheitliche Tätigkeiten* 440
 - 2.2.4.10 *Weiterleitung von Nicht-Entgelten* 440
- 2.2.5 *Mehrheit von Leistungen* 440
- 2.2.6 *Zuordnung von Leistungen, Stellvertretung* 441
- 2.3 **Ort der steuerbaren Leistungen** 443
 - 2.3.1 *Ort der Lieferungen* 443
 - 2.3.2 *Ort der Dienstleistungen* 444
 - 2.3.2.1 *Empfängerort als Grundsatz* 444
 - 2.3.2.2 *Erbringerort* 445
 - 2.3.2.3 *Künstlerische, wissenschaftliche, sportliche und ähnliche Dienstleistungen* 445
 - 2.3.2.4 *Gastgewerbliche Leistungen* 445
 - 2.3.2.5 *Personenbeförderungsleistungen* 446
 - 2.3.2.6 *Ort der Liegenschaft* 446
 - 2.3.2.7 *Bestimmungsort* 446
- 2.4 **Von der Steuer ausgenommene Leistungen** 447
 - 2.4.1 *Allgemeines* 447
 - 2.4.2 *Ausgenommene Leistungen* 447
 - 2.4.2.1 *Beförderung von Gegenständen* 448
 - 2.4.2.2 *Spitalbehandlung und ärztliche Heilbehandlung in Spitälern* 448
 - 2.4.2.3 *Heilbehandlung von Angehörigen der Heil- und Pflegeberufe* 449
 - 2.4.2.4 *Pflegeleistungen* 449
 - 2.4.2.5 *Lieferungen von menschlichen Organen und menschlichem Vollblut* 449

- 2.4.2.6 *Dienstleistungen von Gemeinschaften, deren Mitglieder Angehörige von Heil- oder Pflegeberufe sind* **449**
- 2.4.2.7 *Beförderung von kranken, verletzten oder behinderten Personen* **450**
- 2.4.2.8 *Leistungen von Einrichtungen und Organisationen im Sozial- und Pflegebereich* **450**
- 2.4.2.9 *Kinder- und Jugendbetreuung* **450**
- 2.4.2.10 *Kultur- und Bildungsförderung von Jugendlichen* **451**
- 2.4.2.11 *Erziehung und Bildung* **451**
- 2.4.2.12 *Personalverleih durch nicht gewinnstrebige Einrichtungen* **452**
- 2.4.2.13 *Leistungen von nicht gewinnstrebigen Einrichtungen gegen einen statutarisch festgesetzten Betrag* **452**
- 2.4.2.14 *Kulturelle Dienstleistungen* **452**
- 2.4.2.15 *Sportliche Anlässe* **453**
- 2.4.2.16 *Kulturelle Dienstleistungen und Lieferungen von Werken durch deren Urheberinnen und Urheber* **453**
- 2.4.2.17 *Veranstaltungen für gemeinnützige Zwecke* **454**
- 2.4.2.18 *Versicherungs- und Rückversicherungsumsätze* **454**
- 2.4.2.19 *Geld- und Kapitalverkehr* **454**
- 2.4.2.20 *Dingliche Rechte an Grundstücken und Leistungen von Stockwerkeigentümergeinschaften* **456**
- 2.4.2.21 *Vermietung und Verpachtung von Grundstücken* **456**
- 2.4.2.22 *Lieferung von Postwertzeichen und sonstigen amtlichen Wertzeichen* **457**
- 2.4.2.23 *Umsätze bei Wetten, Lotterien und sonstigen Glücksspielen mit Geldeinsatz* **457**
- 2.4.2.24 *Lieferung gebrauchter beweglicher Gegenstände* **457**
- 2.4.2.25 *Leistungen von Ausgleichskassen* **458**
- 2.4.2.26 *Urproduktion* **458**
- 2.4.2.27 *Bekanntmachungsleistungen* **458**
- 2.4.2.28 *Leistungen innerhalb des gleichen Gemeinwesens* **459**
- 2.4.2.29 *Schiedsgerichtsbarkeit* **459**
- 2.4.3 *Option für die Versteuerung ausgenommener Leistungen* **459**
- 2.5 **Von der Steuer befreite Leistungen** **461**
- 2.5.1 *Allgemeines* **461**
- 2.5.2 *Befreite Leistungen* **461**
- 2.5.2.1 *Direkte Ausfuhr von Gegenständen ins Ausland* **461**
- 2.5.2.2 *Überlassung von Gegenständen zur Nutzung im Ausland* **462**
- 2.5.2.3 *Lieferung von Gegenständen unter Zollüberwachung* **462**
- 2.5.2.4 *Verbringen oder Verbringenlassen von Gegenständen ins Ausland, das nicht im Zusammenhang mit einer Lieferung steht* **462**
- 2.5.2.5 *Einfuhr-Transportleistungen* **463**

- 2.5.2.6 *Ausfuhr-Transportleistungen* **463**
- 2.5.2.7 *Logistikleistungen im Ausland oder im Zusammenhang mit Gegenständen, die unter Zollüberwachung stehen* **464**
- 2.5.2.8 *Lieferung von Luftfahrzeugen und damit zusammenhängende Leistungen an gewerbsmässige Luftverkehrsunternehmen* **464**
- 2.5.2.9 *Vermittlungsleistungen* **464**
- 2.5.2.10 *Dienstleistungen von Reisebüros und Organistoren von Veranstaltungen* **465**
- 2.5.2.11 *Luftverkehr* **465**
- 2.5.2.12 *Eisenbahnverkehr* **466**
- 2.5.2.13 *Busverkehr* **466**
- 2.5.2.14 *Steuerbefreiung von Inlandlieferungen von Privatgegenständen zwecks Ausfuhr im Reiseverkehr* **466**
- 2.6 **Bemessungsgrundlage und Steuersätze** **467**
- 2.6.1 *Bemessungsgrundlage* **467**
- 2.6.1.1 *Entgelt als Grundsatz* **467**
- 2.6.1.2 *Leistungen an das Personal und an eng verbundene Personen* **468**
- 2.6.1.3 *Tausch und Austauschreparaturen* **468**
- 2.6.1.4 *Nicht steuerbare Entgelte* **469**
- 2.6.2 *Steuersätze* **469**
- 2.6.2.1 *Normalsatz* **469**
- 2.6.2.2 *Reduziertersatz* **470**
- 2.6.2.3 *Sondersatz* **471**
- 2.6.2.4 *Mehrheit von Leistungen* **471**
- 2.7 **Rechnungsstellung und Steuerausweis** **472**
- 2.8 **Vorsteuerabzug** **473**
- 2.8.1 *Grundsatz* **473**
- 2.8.2 *Fiktiver Vorsteuerabzug* **475**
- 2.8.3 *Ausschluss des Anspruchs auf Vorsteuerabzug* **476**
- 2.8.4 *Gemischte Verwendung* **477**
- 2.8.4.1 *Korrektur nach dem effektiven Verwendungszweck* **478**
- 2.8.4.2 *Pauschale Korrektur mit Teilzuordnung der Vorsteuern* **479**
- 2.8.4.3 *Pauschale Korrektur ohne Zuordnung der Vorsteuern (Umsatzschlüssel)* **480**
- 2.8.4.4 *Korrektur mittels individueller Pauschalen* **480**
- 2.8.4.5 *Korrektur mittels Branchenpauschalen* **481**
- 2.8.4.6 *Korrektur mittels weiterer Pauschalen* **481**
- 2.8.4.7 *Korrektur mittels Vereinfachung* **482**
- 2.8.5 *Eigenverbrauch* **482**
- 2.8.5.1 *Allgemeines* **482**

- .5.2 *Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen ausserhalb der unternehmerischen Tätigkeit* **484**
- .5.3 *Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen für eine unternehmerische Tätigkeit ohne Anrecht auf Vorsteuerabzug* **484**
- .5.4 *Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen als Geschenke* **485**
- .5.5 *Vorhandene Gegenstände bzw. Dienstleistungen bei Wegfall der Steuerpflicht* **486**
- 5.6 *Eigenverbrauch bei partiellen Nutzungsänderungen* **487**
- 5.7 *Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch* **488**
- .6 *Einlageentsteuerung* **491**
- 7 *Kürzung des Vorsteuerabzugs* **492**
 - Bezugsteuer 492**
 - Steuerpflicht und Steuerobjekt 492**
 - Steuerbemessung, Steuersätze 494**
 - Ermittlung, Entstehung und Verjährung der Steuerforderung bei der Inland- und der Bezugsteuer 494**
 - Steuerperiode **494**
 - Abrechnungsperiode **494**
 - Umfang der Steuerforderung und Meldeverfahren **495**
 - ,1 *Effektive Abrechnungsmethode* **495**
 - 2 *Abrechnung nach Saldosteuerätzen* **495**
 - ,3 *Abrechnung nach Pauschalsteuersätzen* **496**
 - ,4 *Meldeverfahren* **497**
 - Abrechnungsart **498**
 - Entstehung der Steuerforderung **499**
 - Nachträgliche Änderung der Umsatzsteuerschuld und des Vorsteuerabzugs **500**
 - Festsetzungsverjährung **500**
 - Verfahrensrecht 501**
 - Behörden 501**
 - .1 *An-und Abmeldung* **501**
 - .2 *Auskunftspflicht, Auskunftsrecht und Aufzeichnungspflicht des Steuerpflichtigen* **502**
 - .3 *Einreichen der Mehrwertsteuererklärung* **503**
 - .4 *Korrektur von Mängeln* **503**
 - .5 *Ermessenseinschätzung* **503**
 - .6 *Überprüfung und Entscheide der ESTV* **504**
 - .7 *Auskunftspflicht Dritter* **505**
 - .8 *Rechtsmittel* **505**
 - .9 *Bezug* **506**

- 5.1.9.1 *Entrichtung der Mehrwertsteuer* 506
- 5.1.9.2 *Steuerrückerstattung* 506
- 5.1.9.3 *Zahlungserleichterung, Erlass* 506
- 6 **Steuer auf der Wareneinfuhr** 507
- 6.1 **Allgemeines** 507
- 6.2 **Steuerpflicht** 507
- 6.3 **Steuerobjekt** 508
- 6.4 **Steuerberechnungsgrundlage** 508
- 6.5 **Steuersatz** 509
- 7 **Strafbestimmungen** 509
- 7.1 **Steuerhinterziehung** 509
- 7.2 **Verletzung von Verfahrenspflichten** 510
- 7.3 **Steuerhehlerei** 510
- 7.4 **Widerhandlungen im Geschäftsbetrieb** 511
- 7.5 **Selbstanzeige** 511
- 7.6 **Verfahrensgarantie** 511
- 7.7 **Verfolgungsverjährung** 512

VI. Teil **Übrige Steuern**

- 1 **Allgemeines** 513
- 2 **Übrige Steuern des Bundes** 514
- 2.1 **Biersteuer** 514
- 2.2 **Tabaksteuer** 515
- 2.3 **Steuern auf gebrannten Wassern (Alkoholsteuer)** 515
- 2.4 **Automobilsteuer** 516
- 2.5 **Mineralölsteuer** 516
- 2.6 **CO₂-Abgabe und ähnliche Lenkungsabgaben** 516
- 2.7 **Spielbankenabgabe** 518
- 2.8 **Nationalstrassenabgabe (Autobahnvignette)** 519
- 2.9 **Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe (LSVA)** 519
- 2.10 **Zölle** 520
- 3 **Übrige kantonale und kommunale Steuern** 521
- 3.1 **Erbschafts- und Schenkungssteuer** 521
- 3.1.1 *Wesen* 521
- 3.1.2 *Steuerhoheit* 522
- 3.1.3 *Steuersubjekt* 523
- 3.1.4 *Steuerobjekt* 523
- 3.1.5 *Steuerbemessung und Steuermass* 526
- 3.2 **Gewerbesteuer** 527
- 3.3 **Grundsteuer** 528

- 3.4 Handänderungssteuer 528
- 3.5 Abschöpfung von Planungsmehrwerten von Liegenschaften (Mehrwertabgabe) 529
- 3.6 Motorfahrzeugsteuer 530
- 3.7 Wasserfahrzeugsteuer 530
- 3.8 Personalsteuer 531
- 3.9 Vergnügungssteuer 531
- 3.10 Hunde- und Reittiersteuer 531
- 3.11 Stempelsteuern 532
- 3.12 Kurtaxe und Beherbergungssteuern 532
- 3.13 Wohnungssteuern 532
- 3.14 Weitere kantonale und kommunale Steuern 533

VII. Teil Interkantonaies und internationales Steuerrecht

- 1 Übersicht 535
- 2 Interkantonaies Steuerrecht 536
- 2.1 Begriff und Rechtsquellen des interkantonalen Steuerrechts 536
- 2.2 Begriff der interkantonalen Doppelbesteuerung 538
- 2.3 Methode zur Vermeidung der Doppelbesteuerung 539
- 2.4 Steuerdomizile 541
 - 2.4.1 *Begriff und Arten von Steuerdomizilen* 541
 - 2.4.2 *Das Hauptsteuerdomizil natürlicher Personen* 542
 - 2.4.3 *Das Hauptsteuerdomizil juristischer Personen* 543
 - 2.4.4 *Nebensteuerdomizile* 543
 - 2.4.4.1 *Grundeigentum* 544
 - 2.4.4.2 *Geschäftsort* 544
 - 2.4.4.3 *Betriebsstätte* 544
 - 2.4.4.4 *Familienniederlassung* 545
- 2.5 Zuteilungsnormen 545
 - 2.5.1 *Allgemeines* 545
 - 2.5.2 *Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit* 546
 - 2.5.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit* 546
 - 2.5.4 *Gewinn und Kapital juristischer Personen* 548
 - 2.5.5 *Bewegliches Vermögen und Erträge daraus* 548
 - 2.5.6 *Unbewegliches Vermögen und Erträge daraus* 549
 - 2.5.7 *Übrige Einkünfte* 550
 - 2.5.8 *Erbschaften und Schenkungen* 550

- 2.6 **Steuerausscheidung 551**
- 2.6.1 *Allgemeines 551*
- 2.6.2 *Steuerausscheidung bei natürlichen Personen 552*
- 2.6.2.1 *Grundsätze 552*
- 2.6.2.2 *Steuerausscheidung bei Liegenschaften des Privatvermögens 554*
- 2.6.2.3 *Steuerausscheidung bei Geschäftsorten 557*
- 2.6.2.4 *Steuerausscheidung bei separaten Hauptsteuerdomizilen von Ehepartnern 560*
- 2.6.2.5 *Steuerausscheidung bei Erbschaften 560*
- 2.6.3 *Steuerausscheidung bei Unternehmungen 560*
- 2.6.3.1 *Allgemeines 560*
- 2.6.3.2 *Kapitalausscheidung 561*
- 2.6.3.3 *Gewinnausscheidung 561*
- 2.6.3.4 *Besonderheiten bei Unternehmungsliegenschaften 563*
- 2.7 **Besonderheiten bei Begründung und Aufhebung von Steuerdomizilen 564**
- 2.7.1 *Allgemeines 564*
- 2.7.2 *Veränderung der persönlichen Zugehörigkeit 565*
- 2.7.2.1 *Wohnsitzverlegung einer natürlichen Person innerhalb der Schweiz 565*
- 2.7.2.2 *Sitzverlegung einer juristischen Person innerhalb der Schweiz 566*
- 2.7.3 *Verlustverrechnung nach einer Wohnsitz- bzw. Sitzverlegung 567*
- 2.7.4 *Veränderung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit 568*
- 2.7.4.1 *Grundsatz 568*
- 2.7.4.2 *Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von natürlichen Personen 568*
- 2.7.4.3 *Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von juristischen Personen 571*
- 2.8 **Verfahren 571**
- 3 **Internationales Steuerrecht 574**
- 3.1 **Grundlagen 574**
- 3.1.1 *Begriff, Rechtsquellen und Funktion des internationalen Steuerrechts 574*
- 3.1.2 *Internationale Entwicklungen im Bereich der Bekämpfung von Steuervermeidung 576*
- 3.1.2.1 *Der OECD BEPS-Report 576*
- 3.1.2.2 *Automatischer Informationsaustausch (AIA) und internationale Amtshilfe in Steuersachen 579*

3.2	Das Schweizer Aussensteuerrecht	581
3.2.1	<i>Steuerpflichtbegründendes Aussensteuerrecht</i>	581
3.2.1.1	<i>Allgemeines</i>	581
3.2.1.2	<i>Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke als wirtschaftliche Anknüpfungspunkte</i>	582
3.2.1.3	<i>Weitere wirtschaftliche Anknüpfungspunkte</i>	582
3.2.1.4	<i>Umfang der Steuerpflicht</i>	583
3.2.1.5	<i>Progressionsvorbehalt</i>	583
3.2.2	<i>Steuerpflichtbegrenzendes Aussensteuerrecht</i>	584
3.2.2.1	<i>Allgemeines</i>	584
3.2.2.2	<i>Freistellung von Geschäftsbetrieben, Betriebsstätten und Grundstücken im Ausland</i>	584
3.2.2.3	<i>Einschränkung der Besteuerung bei in der Schweiz ansässigen Unternehmen mit starkem Auslandbezug</i>	584
3.2.2.4	<i>Pauschalbesteuerung von unbeschränkt steuerpflichtigen Personen</i>	585
3.2.2.5	<i>Beginn und Ende der Steuerpflicht</i>	585
3.2.3	<i>Verhältnis zu den Doppelbesteuerungsabkommen</i>	586
3.2.4	<i>Vorgehen bei der Beurteilung internationaler Sachverhalte</i>	587
3.3	Die Funktionsweise der Doppelbesteuerungsabkommen und Ausführungsbestimmungen sowie des Zinsbesteuerungsabkommens	588
3.3.1	<i>Allgemeines</i>	588
3.3.2	<i>Sachlicher Geltungsbereich der DBA</i>	588
3.3.3	<i>Persönlicher Geltungsbereich der DBA (Abkommensberechtigung)</i>	589
3.3.4	<i>Zuteilungsnormen der DBA</i>	590
3.3.4.1	<i>Ausschliessliche und nicht ausschliessliche Zuteilung</i>	590
3.3.4.2	<i>Zuteilungsnormen für die wichtigsten Steuerobjekte</i>	592
3.3.4.3	<i>Transferpreise zwischen verbundenen Unternehmen</i>	593
3.3.5	<i>Steuerausscheidung</i>	596
3.3.6	<i>Methoden der DBA zur Vermeidung der Doppelbesteuerung</i>	597
3.3.6.1	<i>Grundsatz</i>	597
3.3.6.2	<i>Entlastungs- und Rückerstattungsverfahren bei Quellensteuern</i>	598
3.3.6.3	<i>Pauschale Steueranrechnung</i>	599
3.3.7	<i>Das Zinsbesteuerungsabkommen mit der EU</i>	602
3.3.7.1	<i>Rechtsgrundlagen</i>	602
3.3.7.2	<i>Steuerrückbehalt</i>	603

- 3.3.7.3 *Quellensteuerbefreiung von Zahlungen im Konzernverhältnis* **603**
- 3.3.7.4 *Amtshilfe* **604**
- 3.3.8 *Bestimmungen zur Bekämpfung des Abkommensmissbrauchs* **605**
 - 3.3.8.1 *Allgemeines* **605**
 - 3.3.8.2 *Missbrauchstatbestände und «Safe haven»-Regeln* **606**
- 3.4 **Schweizer Massnahmen zur Sicherstellung der Besteuerung von Steuerausländern** **608**
 - 3.4.1 *Allgemeines* **608**
 - 3.4.2 *Amts- und Rechtshilfe gemäss OECD-Standard (Art. 26 OECD-MA)* **609**
 - 3.4.2.1 *Allgemeines* **609**
 - 3.4.2.2 *Amtshilfe* **609**
 - 3.4.2.3 *Rechtshilfe* **610**
 - 3.4.3 *Quellensteuerabkommen (sog. Abgeltungssteuer)* **611**
 - 3.4.4 *Abkommen zur erleichterten Umsetzung der US-Steuergebung FATCA* **612**
- 3.5 **Schweizerische Besteuerung von in der Schweiz ansässigen Personen mit Auslandbeziehung** **613**
 - 3.5.1 *Allgemeines* **613**
 - 3.5.2 *Unselbständige Erwerbstätigkeit im Ausland* **614**
 - 3.5.2.1 *Allgemeines* **614**
 - 3.5.2.2 *Monteur-Klausel* **614**
 - 3.5.2.3 *Grenzgänger* **615**
 - 3.5.2.4 *Tätigkeit im öffentlichen Dienst* **616**
 - 3.5.2.5 *Ruhegehälter und Renten aus dem Ausland* **617**
 - 3.5.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit im Ausland (freie Berufe)* **618**
 - 3.5.4 *Tätigkeit im Ausland als Künstler oder Sportler* **618**
 - 3.5.5 *Kapitalanlagen im Ausland* **619**
 - 3.5.6 *Schweizerische Personenunternehmungen mit Auslandbeziehung* **620**
 - 3.5.7 *Schweizerische Kapitalgesellschaften mit Auslandsbeziehungen* **621**
 - 3.5.7.1 *Allgemeines* **621**
 - 3.5.7.2 *Besonderheiten bei Principal-Strukturen* **621**
 - 3.5.8 *Erbschaften und Schenkungen aus dem Ausland* **625**
- 3.6 **Schweizerische Besteuerung von im Ausland ansässigen Personen mit Beziehung zur Schweiz** **626**
 - 3.6.1 *Allgemeines* **626**

- 3.6.2 *Unselbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz* 626
- 3.6.2.1 *Allgemeines* 626
- 3.6.2.2 *Monteur-Klausel* 627
- 3.6.2.3 *Grenzgänger* 627
- 3.6.2.4 *Im Ausland ansässige Verwaltungsräte/Geschäftsführer einer Schweizer Gesellschaft* 628
- 3.6.2.5 *Tätigkeit im öffentlichen Dienst* 629
- 3.6.2.6 *Ruhegehälter* 629
- 3.6.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz (freie Berufe)* 630
- 3.6.4 *Tätigkeit als Künstler, Sportler oder Referent in der Schweiz* 630
- 3.6.5 *Kapitalanlagen in der Schweiz* 630
- 3.6.5.1 *Unbewegliches Vermögen* 630
- 3.6.5.2 *Bewegliches Vermögen* 631
- 3.6.6 *Ausländische Personenunternehmen mit Beziehungen zur Schweiz* 633
- 3.6.7 *Ausländische Kapitalgesellschaften mit Beziehungen zur Schweiz* 633
- 3.6.8 *Erbschaften und Schenkungen ins Aus/and* 634

Anhang 1 **Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung für die direkte Bundessteuer, die Verrechnungssteuer, die Stempelabgaben und die EU-Zinsbesteuerung, Stand 1. Juli 2015** 637

Anhang 2 **Publikationen der Schweizerischen Steuerkonferenz (SSK), Stand 1. Juli 2015** 648

Anhang 3 **Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung zum neuen Mehrwertsteuergesetz, Stand 1. Juli 2015** 651

Sachregister 655