

# Steuerrecht 2017

**DBG, StHG, VStG, StG,  
MWSTG, OECD-MA, StG ZH**

mit Verordnungen, Kreisschreiben,  
Merkblättern, Rundschreiben und  
diversen Service-Seiten

## **Textausgabe**

mit Querverweisen, Sachregister  
und Anmerkungen

herausgegeben von

## **Pascal Hinny**

Dr. iur., LL.M.(Tax LSE)  
Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte  
Ordentlicher Professor an der  
Universität Freiburg i. Ue.  
Partner, Lenz & Staehelin, Zürich

Stand: 1. Januar 2017



UNIVERSITÄT  
LIECHTENSTEIN

Bibliothek

Schulthess § 2017

## Inhaltsverzeichnis

---

Vorwort .....	V
Inhaltsverzeichnis .....	IX
Abkürzungen .....	XXXIX
Neuerungen .....	XLVII
Steuererlasse .....	I
Anhang .....	1077
Services .....	2173
Register .....	2233

---

## Steuerrecht 2017

1) <b>Auszug aus der Bundesverfassung der Schweizerischen Eidgenossenschaft vom 18. April 1999</b> .....	1
2) <b>Auszug aus der Konvention vom 4. November 1950 zum Schutze der Menschenrechte und Grundfreiheiten (EMRK) und aus dem Protokoll Nr. 1 zur Konvention zum Schutze der Menschenrechte und Grundfreiheiten (Prot. EMRK)</b> .....	11
3) <b>Bundesgesetz vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer (DBG)</b> .....	13
a) Verordnung des BR vom 20. Oktober 1993 über die Besteuerung von natürlichen Personen im Ausland mit einem Arbeitsverhältnis zum Bund oder zu einer andern öffentlichrechtlichen Körperschaft oder Anstalt des Inlandes .....	125
b) Verordnung des BR vom 16. November 1994 über die Errichtung des Nachlassinventars für die direkte Bundessteuer ( <b>InvV</b> ) .....	128
c) Verordnung des BR vom 17. Februar 2010 über die Besteuerung der Liquidationsgewinne bei definitiver Aufgabe der selbstständigen Erwerbstätigkeit ( <b>LGBV</b> ) ..	136
d) Verordnung des BR vom 27. Juni 2012 über die Bescheinigungspflichten bei Mitarbeiterbeteiligungen (Mitarbeiterbeteiligungsverordnung, <b>MBV</b> ) .....	141
e) Verordnung des BR vom 24. August 1992 über den Abzug der Kosten von Liegenschaften des Privatvermögens bei der direkten Bundessteuer ( <b>Liegenschaftskostenverordnung</b> ) .....	147

f)	Verordnung des EFD vom 24. August 1992 über die Massnahmen zur rationellen Energieverwendung und zur Nutzung erneuerbarer Energien.....	150
g)	Verordnung der ESTV vom 24. August 1992 über die abziehbaren Kosten von Liegenschaften des Privatvermögens bei der direkten Bundessteuer (ESTV-Liegenschaftskostenverordnung).....	152
h)	Verordnung des BR vom 14. August 2013 über die zeitliche Bemessung der direkten Bundessteuer .....	154
i)	Verordnung des BR vom 18. Dezember 1991 über Kompetenzzuweisungen bei der direkten Bundessteuer an das Finanzdepartement.....	158
j)	Verordnung des EFD vom 10. Februar 1993 über den Abzug der Berufskosten unselbständig Erwerbstätiger bei der direkten Bundessteuer (Berufskostenverordnung) .....	159
k)	Verordnung des EFD vom 19. Oktober 1993 über die Quellensteuer bei der direkten Bundessteuer (Quellensteuerverordnung, <b>QStV</b> ) .....	165
l)	Verordnung des EFD vom 3. Oktober 2000 über den Abzug besonderer Berufskosten von Expatriates bei der direkten Bundessteuer (Expatriates-Verordnung, <b>ExpaV</b> ) .....	174
m)	Verordnung des EFD vom 12. Juni 2015 über die Behandlung von Gesuchen um Erlass der direkten Bundessteuer ( <b>Steuererlassverordnung</b> ).....	177
n)	Verordnung des BR vom 20. Februar 2013 über die Besteuerung nach dem Aufwand bei der direkten Bundessteuer .....	183
o)	Verordnung des EFD vom 10. Dezember 1992 über Fälligkeit und Verzinsung der direkten Bundessteuer.....	185
p)	Verordnung des BR vom 31. August 1992 über besondere Untersuchungsmassnahmen der Eidgenössischen Steuerverwaltung.....	188
<b>4)</b>	<b>Bundesgesetz vom 14. Dezember 1990 über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG)</b> .....	<b>191</b>
a)	Verordnung des BR vom 9. März 2001 über die Anwendung des Steuerharmonisierungsgesetzes im interkantonalen Verhältnis.....	260
<b>5)</b>	<b>Bundesgesetz vom 13. Oktober 1965 über die Verrechnungssteuer (VStG)</b> .....	<b>263</b>
a)	Verordnung des BR vom 19. Dezember 1966 zum Bundesgesetz über die Verrechnungssteuer (Verrechnungssteuerverordnung, <b>VStV</b> ).....	296
b)	Verordnung des EFD vom 29. November 1996 über die Verzinsung ausstehender Verrechnungssteuern .....	327

<b>6)</b>	<b>Bundesgesetz vom 27. Juni 1973 über die Stempelabgaben (StG)</b> .....	329
a)	Verordnung des BR vom 3. Dezember 1973 über die Stempelabgaben (StV).....	362
b)	Verordnung des BR vom 15. März 1993 über die Aufhebung der Umsatzabgabe auf der Emission von Schweizerfranken – Anleihen ausländischer Schuldner ..	378
c)	Verordnung des EFD vom 29. November 1996 über die Verzinsung ausstehender Stempelabgaben .....	379
<b>7)</b>	<b>Bundesgesetz vom 12. Juni 2009 über die Mehrwertsteuer (Mehrwertsteuergesetz, MWSTG)</b> .....	381
a)	Mehrwertsteuerverordnung des BR vom 27. November 2009 (MWSTV).....	457
b)	Verordnung des EFD vom 11. Dezember 2009 über elektronische Daten und Informationen (EIDI-V) .....	517
c)	Verordnung der ESTV vom 14. Dezember 2009 über Zertifizierungsdienste im Bereich der EIDI-V .....	523
d)	Verordnung des EFD vom 24. März 2011 über die Steuerbefreiung von Inlandlieferungen von Gegenständen zwecks Ausfuhr im Reiseverkehr .....	525
e)	Verordnung der ESTV vom 6. Dezember 2010 über die Höhe der Saldosteuersätze nach Branchen und Tätigkeiten ...	528
f)	Bundesbeschluss vom 20. März 1998 über die Anhebung der Mehrwertsteuersätze für die AHV/IV .....	550
g)	Verordnung des EFD vom 2. April 2014 über die steuerbefreite Einfuhr von Gegenständen in kleinen Mengen, von unbedeutendem Wert oder mit geringfügigem Steuerbetrag .....	552
h)	Verordnung des EFD vom 11. Dezember 2009 über die Verzugs- und die Vergütungszinssätze .....	554
<b>8)</b>	<b>Weitere Bundeserlasse</b>	
a)	Auszug aus dem Bundesgesetz vom 30. März 1911 betreffend die Ergänzung des Schweizerischen Zivilgesetzbuches (Fünfter Teil: <b>Obligationenrecht; OR</b> ) .....	557
b)	Verordnung des BR vom 24. April 2002 über die Führung und Aufbewahrung der Geschäftsbücher (Geschäftsbücherverordnung: GeBüV) .....	583
c)	Verordnung des BR vom 21. November 2012 über die anerkannten Standards zur Rechnungslegung ( <b>VASR</b> ) ..	587
d)	Bundesgesetz vom 22. März 1974 über das <b>Verwaltungsstrafrecht (VStrR)</b> .....	589
e)	Bundesgesetz vom 6. Oktober 2006 über <b>Regionalpolitik</b>	622

f)	Verordnung des BR vom 3. Juni 2016 über die Gewährung von Steuererleichterungen im Rahmen der Regionalpolitik. ....	630
g)	Verordnung des WBF vom 3. Juni 2016 über die Festlegung der zu den Anwendungsgebieten für Steuererleichterungen gehörenden Gemeinden. ....	640
h)	Auszug aus dem Bundesgesetz vom 18. Dezember 1998 über Glücksspiele und Spielbanken ( <b>Spielbankengesetz, SBG</b> )	643
i)	Auszug aus der Verordnung des BR vom 24. September 2004 über Glücksspiele und Spielbanken (Spielbankenverordnung, VSBG) .....	647
j)	Verordnung des BR vom 21. Mai 2014 über Gebühren für Verfügungen und Dienstleistungen der Eidgenössischen Steuerverwaltung (Gebührenverordnung ESTV, <b>GebV-ESTV</b> ).....	654
k)	Auszug aus dem Bundesgesetz vom 25. Juni 1982 über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge ( <b>BVG</b> ) .....	658
l)	Verordnung des BR vom 3. Oktober 1994 über die Wohneigentumsförderung mit Mitteln der beruflichen Vorsorge ( <b>WEFV</b> ) .....	675
m)	Bundesgesetz vom 17. Dezember 1993 über die Freizügigkeit in der beruflichen Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge ( <b>Freizügigkeitsgesetz, FZG</b> ) .....	682
n)	Auszug aus der Verordnung des BR vom 18. April 1984 über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge (BVV 2) .....	704
o)	Verordnung des BR vom 13. November 1985 über die steuerliche Abzugsberechtigung für Beiträge an anerkannte Vorsorgeformen (BVV 3) .....	713
<b>9)</b>	<b>Steuerrechtserlasse Kanton Zürich</b>	
a)	Zürcher Steuergesetz vom 8. Juni 1997 ( <b>StG ZH</b> ) .....	719
b)	Verordnung des RR zum Zürcher Steuergesetz vom 1. April 1998 (VO StG ZH) .....	806
c)	Zürcher Gesetz über die Erbschafts- und Schenkungssteuer vom 28. September 1986 ( <b>ESchG ZH</b> ) .....	821
d)	Verordnung des RR zum Erbschafts- und Schenkungssteuergesetz vom 12. November 1986 (VO ESchG ZH) ..	839
<b>10)</b>	<b>Konkordate</b>	
a)	Konkordat über die Gewährung gegenseitiger Rechtshilfe zur Vollstreckung öffentlich-rechtlicher Ansprüche. ....	*

<b>11) Internationales Steuerrecht</b>	
a) <b>Model Tax Convention on Income and on Capital</b> , Condensed version 2014 .....	843
b) <b>OECD-Musterabkommen</b> auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen, Fassung 15. Juli 2014 (OECD-MA 2014) .....	865
c) Abkommen vom 26. Oktober 2004 zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Europäischen Union über den automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten zur Förderung der Steuerehrlichkeit bei internationalen Sachverhalten ( <b>AIA-Abkommen EU</b> ) .....	888
d) Übereinkommen vom 1. Juni 2011 über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen ( <b>Amtshilfeübereinkommen</b> ) (Bundesbeschluss untersteht dem fakultativen Referendum; Übereinkommen noch nicht in Kraft getreten) .....	904
e) Bundesbeschluss vom 18. Dezember 2015 über die Genehmigung und die Umsetzung des Übereinkommens des Europarats und der OECD über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen ( <b>BB Amtshilfeübereinkommen</b> ) (untersteht dem fakultativen Referendum, Inkrafttreten noch offen). .....	926
f) Bundesgesetz vom 28. September 2012 über die inter- nationale Amtshilfe in Steuersachen (Steueramtshilfe- gesetz, <b>StAhiG</b> ) .....	929
g) Verordnung des BR vom 23. November 2016 über die inter- nationale Amtshilfe in Steuersachen (Steueramtshilfe- verordnung, <b>StAhiV</b> ) .....	946
h) Multilaterale Vereinbarung der zuständigen Behörden über den automatischen Informationsaustausch über Finanz- konten ( <b>MCAA</b> ) (Bundesbeschluss untersteht dem fakultativen Referendum; Vereinbarung noch nicht in Kraft getreten) .....	955
i) Entwurf der Wegleitung der ESTV über den Standard für den automatischen Informationsaustausch über Finanz- kosten, Gemeinsamer Meldestandard .....	*
j) Bundesgesetz vom 18. Dezember 2015 über den inter- nationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen ( <b>AIAG</b> ) (untersteht dem fakultativen Referendum, Inkrafttreten noch offen) .....	965
k) Verordnung des BR vom 23. November 2016 über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen ( <b>AIaV</b> ) .....	984
l) Multilaterale Vereinbarung vom 27. Januar 2016 der zuständigen Behörden über den Austausch länderbezogener Berichte ( <b>ALBA-Vereinbarung</b> ) .....	996
m) Entwurf des Bundesgesetzes über den internationalen automatischen Austausch länderbezogener Berichte multinationaler Konzerne ( <b>E-ALBAG</b> ) .....	1006

n)	Bundesgesetz vom 22. Juni 1951 über die Durchführung von zwischenstaatlichen Abkommen des Bundes zur Vermeidung der Doppelbesteuerung. ....	1016
o)	Verordnung des BR vom 22. August 1967 über die pauschale Steueranrechnung (VO pStA). ....	1018
p)	Verordnung 1 des EFD vom 6. Dezember 1967 über die pauschale Steueranrechnung (VO pStA 1). ....	1030
q)	Verordnung 2 des EFD vom 12. Februar 1973 über die pauschale Steueranrechnung (VO pStA 2). ....	1052
r)	Verordnung des BR vom 22. Dezember 2004 über die Steuerentlastung schweizerischer Dividenden aus wesentlichen Beteiligungen ausländischer Gesellschaften . . . . .	1053
s)	Bundesratsbeschluss vom 14. Dezember 1962 betreffend Massnahmen gegen die ungerechtfertigte Inanspruchnahme von Doppelbesteuerungsabkommen des Bundes (BRB 1962) . . . . .	1056
t)	KS ESTV vom 31. Dezember 1962 betreffend Massnahmen gegen die ungerechtfertigte Inanspruchnahme von Doppelbesteuerungsabkommen des Bundes. ....	1060
u)	KS ESTV vom 17. Dezember 1998 bezüglich der Anwendung der Missbrauchsvorschriften (BRB 1962) <b>auf aktive, börsenkotierte und Holdinggesellschaften</b> . . . . .	1064
v)	Häufig gestellte Fragen (FAQ) zum Kreisschreiben 1999 (KS 1999). ....	1068
w)	KS ESTV vom 1. August 2010 bezüglich des Verhältnisses zwischen Missbrauchsbestimmungen in Doppelbesteuerungsabkommen und BRB 1962. ....	1074