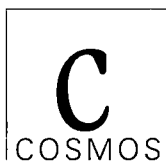


Peter Mäusli-Allenspach  
Mathias Oertli

# **DAS SCHWEIZERISCHE STEUERRECHT**

Ein Grundriss  
mit  
Beispielen

9. Auflage  
aktualisiert  
und überarbeitet



# INHALTSVERZEICHNIS

Darstellungsverzeichnis 29

Literaturverzeichnis 31

Abkürzungen 38

Rechtsgrundlagen 45

## I. Teil Grundlagen

- 1 **Steuern als öffentliche Abgaben** 53
- 2 **Das schweizerische Steuersystem** 56
- 3 **Einteilung der Steuern nach Steuerarten** 59
  - 3.1 Periodische und nicht periodische Steuern 59
  - 3.2 Subjekt- und Objektsteuern 59
  - 3.3 Direkte und indirekte Steuern 60
  - 3.4 Beim Empfänger erhobene Steuern und Quellensteuern 60
- 4 **Rechtsgrundlagen und Schranken der Besteuerung** 61
  - 4.1 Rechtmässigkeit, Verfassungsmässigkeit  
und Schranken der Besteuerung 61
    - 4.1.1 *Allgemeines* 61
    - 4.1.2 *Die verfassungsmässigen Grundsätze und Schranken  
im Einzelnen* 62
  - 4.2 Rechtsgrundlagen der Bundessteuern 65
  - 4.3 Rechtsgrundlagen der kantonalen Steuern 66
- 5 **Das Steuerrechtsverhältnis** 67

## 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** 69
  - 1 Steuerhoheit 69
  - 2 Steuersubjekte 70

|          |   |     |
|----------|---|-----|
| 2.1      | <b>Persönliche Voraussetzungen</b>  | 71  |
| 2.1.1    | <i>Allgemeines</i>  | 71  |
| 2.1.2    | <i>Ehepaare</i>   | 71  |
| 2.1.3    | <i>Eingetragene Partnerinnen und Partner</i>                                    | 73  |
| 2.1.4    | <i>Unmündige Kinder</i>   | 73  |
| 2.1.5    | <i>Personengemeinschaften und kollektive Kapitalanlagen</i>                     | 74  |
| 2.2      | <b>Steuerrechtliche Zugehörigkeit</b>   | 75  |
| 2.2.1    | <i>Persönliche Zugehörigkeit</i>  | 75  |
| 2.2.2    | <i>Wirtschaftliche Zugehörigkeit</i>  | 76  |
| 2.3      | <b>Umfang der Steuerpflicht</b>   | 77  |
| 2.4      | <b>Beginn und Ende der Steuerpflicht</b>  | 79  |
| 2.5      | <b>Steuernachfolge</b>  | 81  |
| 2.6      | <b>Ausnahmen</b>  | 81  |
| 3        | <b>Einkommenssteuer</b>   | 81  |
| 3.1      | <b>Das Steuerobjekt im Allgemeinen</b>  | 81  |
| 3.2      | <b>Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit</b>                           | 85  |
| 3.2.1    | <i>Begriff</i>  | 86  |
| 3.2.2    | <i>Steuerbare Einkünfte im Allgemeinen</i>                                      | 86  |
| 3.2.3    | <i>Mitarbeiterbeteiligungen</i>   | 87  |
| 3.2.4    | <i>Kapitalabfindungen des Arbeitgebers</i>                                      | 89  |
| 3.2.5    | <i>Ermittlung der steuerbaren Einkünfte</i>                                     | 91  |
| 3.2.6    | <i>Abziehbare Gewinnungskosten</i>  | 93  |
| 3.2.7    | <i>Besondere Berufskosten von Expatriates</i>                                   | 94  |
| 3.3      | <b>Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit</b>                             | 95  |
| 3.3.1    | <i>Allgemeines</i>  | 95  |
| 3.3.2    | <i>Begriff und Ermittlung des Einkommens aus selbständiger Erwerbstätigkeit</i> | 97  |
| 3.3.3    | <i>Geschäftsvermögen und Privatvermögen</i>                                     | 98  |
| 3.3.3.1  | <i>Allgemeines</i>  | 98  |
| 3.3.3.2  | <i>Zuordnung bei der Einzelunternehmung</i>                                     | 99  |
| 3.3.3.3  | <i>Zuordnung bei Personengesellschaften</i>                                     | 101 |
| 3.3.3.4  | <i>Gewillkürtes Geschäftsvermögen</i>   | 102 |
| 3.3.4    | <i>Die Geschäftsaktiven</i>   | 102 |
| 3.3.5    | <i>Die Geschäftspassiven</i>  | 103 |
| 3.3.6    | <i>Rückstellungen im Besonderen</i>   | 105 |
| 3.3.7    | <i>Stille Reserven auf dem Warenlager</i>                                       | 107 |
| 3.3.8    | <i>Abziehbare Kosten</i>  | 107 |
| 3.3.9    | <i>Abschreibungen im Besonderen</i>   | 109 |
| 3.3.10   | <i>Verlustverrechnung</i>   | 114 |
| 3.3.11   | <i>Steuerbare Einkünfte</i>   | 115 |
| 3.3.11.1 | <i>Ordentliche Erträge</i>  | 115 |
| 3.3.11.2 | <i>Ausserordentliche Erträge</i>  | 115 |

- 3.3.11.3 *Überführung ins Privatvermögen (Privatentnahme)* 117
- 3.3.11.4 *Ausserordentliche Erträge bei Änderung im Bestand der Beteiligten an Personenunternehmen* 119
- 3.3.11.5 *Besonderheiten bei land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken* 120
- 3.3.12 *Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten* 121
  - 3.3.12.1 *Umwandlungen* 122
  - 3.3.12.2 *Fusionen* 126
  - 3.3.12.3 *Spaltungen* 129
  - 3.3.12.4 *Übertragung von Vermögenswerten zwischen Personenunternehmen* 132
- 3.3.13 *Ersatzbeschaffung* 134
- 3.4 **Ertrag aus beweglichem Vermögen** 135
  - 3.4.1 *Allgemeines* 136
  - 3.4.2 *Einkünfte aus Guthaben und Forderungen* 137
  - 3.4.3 *Ertrag aus Beteiligungen* 139
    - 3.4.3.1 *Allgemeines* 139
    - 3.4.3.2 *Das Kapitaleinlageprinzip im Speziellen* 141
    - 3.4.3.3 *Dividenden, Gewinnanteile, Gratisaktien, Gratisnennwert-erhöhungen, geldwerte Vorteile und Bezugsrechte* 142
    - 3.4.3.4 *Liquidation und direkte Teilliquidation* 143
    - 3.4.3.5 *Indirekte Teilliquidation* 146
    - 3.4.3.6 *Transponierung* 148
  - 3.4.4 *Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung* 150
  - 3.4.5 *Ertrag aus Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen* 150
  - 3.4.6 *Einkünfte aus immateriellen Gütern* 151
  - 3.4.7 *Abziehbare Kosten* 151
- 3.5 **Ertrag aus unbeweglichem Vermögen** 151
  - 3.5.1 *Allgemeines* 152
  - 3.5.2 *Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung* 152
    - 3.5.3 *Mietwert bei Eigengebrauch* 153
    - 3.5.4 *Einkünfte aus Baurechtsverträgen* 153
    - 3.5.5 *Einkünfte aus der Ausbeutung des Bodens* 154
    - 3.5.6 *Abziehbare Liegenschaftskosten* 154
  - 3.6 **Einkünfte aus Vorsorge** 155
    - 3.6.1 *Allgemeines* 156
    - 3.6.2 *AHV/IV (1. Säule)* 157
    - 3.6.3 *Berufliche Vorsorge (2. Säule)* 157

- 3.6.4 *Liquidationsgewinn bei Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit* 159
- 3.6.5 *Gebundene Selbstvorsorge (Säule 3a)* 160
- 3.6.6 *Freie Selbstvorsorge (Säule 3b)* 161
- 3.6.7 *Gesetzliche Unfallversicherung* 161
- 3.6.8 *Militärversicherung* 162
- 3.6.9 *Zusammenfassung* 163
- 3.7 **Übrige Einkünfte** 164
- 3.8 **Allgemeine Abzüge und Sonderabzüge** 165
  - 3.8.1 *Allgemeines* 165
  - 3.8.2 *Schuldzinsen* 165
  - 3.8.3 *Renten und dauernde Lasten* 167
  - 3.8.4 *Unterhaltsbeiträge* 167
  - 3.8.5 *Beiträge für Vorsorge und Versicherung* 167
  - 3.8.6 *Krankheits- und Unfallkosten* 168
  - 3.8.7 *Behinderungsbedingte Kosten* 168
  - 3.8.8 *Parteispenden* 168
  - 3.8.9 *Kosten der berufsorientierten Aus- und Weiterbildung einschliesslich Umschulungskosten* 169
  - 3.8.10 *Doppelverdienerabzug* 171
  - 3.8.11 *Drittbetreuungskosten für Kinder* 171
  - 3.8.12 *Freiwillige Leistungen* 171
- 3.9 **Sozialabzüge** 172
- 3.10 **Steuerbemessung** 173
  - 3.10.1 *Allgemeines* 173
  - 3.10.2 *Postnumerandobesteuerung mit Gegenwartsbemessung* 174
- 3.11 **Steuermass** 175
  - 3.11.1 *Allgemeines* 176
  - 3.11.2 *Steuersatz* 177
  - 3.11.3 *Teileinkünfte- und Teilsatzverfahren bei der Besteuerung von Beteiligungserträgen* 179
  - 3.11.4 *Kapitalleistungen aus Vorsorge* 180
  - 3.11.5 *Steuersatz bei anteiliger Steuerpflicht* 181
  - 3.11.6 *Vereinfachtes Abrechnungsverfahren* 181
  - 3.11.7 *Steuerfuss* 182
- 3.12 **Besteuerung nach dem Aufwand (Pauschalbesteuerung)** 183
- 4 **Vermögenssteuer** 185
  - 4.1 *Allgemeines* 185
  - 4.2 *Steuerobjekt* 185
    - 4.2.1 *Steuerbares Vermögen* 185
    - 4.2.2 *Ausnahmen von der Steuerpflicht* 186

- 4.2.3 *Schuldenabzug* 187
- 4.3 **Bewertung** 187
- 4.3.1 *Nichtlandwirtschaftliche Grundstücke* 187
- 4.3.2 *Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke* 187
- 4.3.3 *Wertpapiere* 187
- 4.3.4 *Übriges Vermögen* 189
- 4.3.5 *Geschäftsvermögen* 189
- 4.4 **Steuerfreibeträge** 190
- 4.5 **Steuermass und Steuerbemessung** 190

## **B Gewinn- und Kapitalsteuer juristischer Personen** 191

- 1 **Allgemeines** 191
- 1.1 *Wirtschaftliche Doppelbelastung* 192
- 1.2 *Rechtsgeschäfte zwischen Beteiligten  
und Kapitalunternehmungen* 194
- 2 **Steuerhoheit und Steuerpflicht** 195
- 2.1 *Allgemeines* 195
- 2.2 *Persönliche Zugehörigkeit* 196
- 2.3 *Wirtschaftliche Zugehörigkeit* 197
- 2.4 *Umfang der Steuerpflicht* 197
- 2.5 *Beginn und Ende der Steuerpflicht* 198
- 2.6 *Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht* 200
- 3 **Gewinnsteuer der Kapitalgesellschaften** 200
- 3.1 *Grundsätze bei der Ermittlung des Reingewinnes* 201
- 3.1.1 *Allgemeine Grundsätze* 201
- 3.1.2 *Umrechnungsdifferenzen bei Buchführung in ausländischer  
funktionaler Währung* 203
- 3.2 **Steuerbare Erträge** 204
- 3.3 **Verdeckte Gewinnausschüttungen und  
Gewinnvorwegnahmen im Besonderen** 204
- 3.3.1 *Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung und  
Gewinnvorwegnahme* 205
- 3.3.2 *Steuerfolgen bei den Begünstigten* 208
- 3.3.2.1 *Geldwerte Leistungen an die Anteilsinhaber* 208
- 3.3.2.2 *Geldwerte Leistungen an Nahestehende: Dreiecks- und  
Direktbegünstigungstheorie* 209
- 3.4 **Geschäftsmässig begründete Aufwendungen** 211
- 3.4.1 *Allgemeines* 211
- 3.4.2 *Abschreibungen und Rückstellungen* 212
- 3.4.3 *Steuern* 212

- 3.4.4 *Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen* 212
- 3.4.5 *Zuwendungen für öffentliche und gemeinnützige Zwecke* 213
- 3.4.6 *Rabatte und Rückvergütungen* 213
- 3.5 *Verlustverrechnung* 213
- 3.6 *Kapitaleinlagen und Kapitalentnahmen* 215
  - 3.6.1 *Kapitaleinlagen* 216
  - 3.6.2 *Kapitalentnahmen* 217
- 3.7 *Sanierung im Besonderen* 219
- 3.8 *Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten* 222
  - 3.8.1 *Allgemeines* 222
  - 3.8.2 *Umwandlungen* 223
    - 3.8.2.1 *Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine andere Kapitalunternehmung* 224
    - 3.8.2.2 *Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine Personenunternehmung* 225
  - 3.8.3 *Fusionen* 226
    - 3.8.3.1 *Allgemeines* 226
    - 3.8.3.2 *Fusion von Kapitalunternehmungen (Absorptionsfusion und Kombinationsfusion)* 227
      - 3.8.3.3 *Mutter-Tochter-Absorptionsfusion von Kapitalunternehmungen* 231
      - 3.8.3.4 *Absorption der Muttergesellschaft (Reverse Merger)* 234
      - 3.8.3.5 *Fusionsähnlicher Zusammenschluss (Quasifusion)* 236
    - 3.8.4 *Spaltungen* 238
      - 3.8.4.1 *Auf- und Abspaltungen* 240
      - 3.8.4.2 *Ausgliederungen* 245
    - 3.8.5 *Übertragung von Vermögenswerten im Konzern* 248
      - 3.8.5.1 *Allgemeines* 248
      - 3.8.5.2 *Steuerneutrale Übertragungen von Vermögenswerten im Konzern* 250
    - 3.8.6 *Übrige Vermögensübertragungen* 252
  - 3.9 *Ersatzbeschaffung* 253
  - 3.10 *Steuerbemessung* 255
  - 3.11 *Steuermass* 256
  - 4 **Kapitalsteuer der Kapitalgesellschaften** 257
    - 4.1 *Steuerobjekt* 257
      - 4.1.1 *Grundkapital* 258
      - 4.1.2 *Offene und versteuerte stille Reserven* 258
      - 4.1.3 *Verdecktes Eigenkapital* 258
    - 4.2 *Steuerbemessung und Steuermass* 261
  - 5 **Besteuerung der Beteiligungs-, Holding-, Domizil- und gemischten Gesellschaften** 261

- 5.1 **Beteiligungsgesellschaften** 262
  - 5.1.1 *Allgemeines und Begriff der Beteiligungsgesellschaft* 262
  - 5.1.2 *Begriff des Beteiligungsertrages* 263
  - 5.1.3 *Ermittlung des Nettobeteiligungsertrages* 266
  - 5.1.4 *Berechnung der Ermässigung auf dem Beteiligungsertrag* 269
- 5.2 **Holdingsgesellschaften** 270
- 5.3 **Domizilgesellschaften** 271
- 5.4 **Gemischte Gesellschaften** 274
- 5.5 **Zusammenfassung** 275
- 6 **Besteuerung der Vereine, Stiftungen und der übrigen juristischen Personen sowie der kollektiven Kapitalanlagen** 276
  - 6.1 *Besteuerung der Vereine* 276
  - 6.2 *Besteuerung der Stiftungen und der übrigen juristischen Personen* 277
  - 6.3 *Entlastung für juristische Personen mit ideeller Zwecksetzung* 277
  - 6.4 *Besteuerung von kollektiven Kapitalanlagen gemäss KAG* 278
- 7 **Minimalsteuern und Mindeststeuern** 279
  
- C** **Grundstückgewinnsteuer** 280
  - 1 **Allgemeines** 280
  - 2 **Steuersubjekt** 282
  - 3 **Steuerobjekt** 282
    - 3.1 **Veräusserungen** 282
      - 3.1.1 *Allgemeines* 282
      - 3.1.2 *Steuerbegründende Veräusserungen* 282
      - 3.1.3 *Wirtschaftliche Handänderung im Besonderen* 283
      - 3.1.4 *Besonderheit des monistischen Systems* 285
    - 3.2 **Steueraufschiebende Veräusserungen** 285
      - 3.2.1 *Übersicht* 285
      - 3.2.2 *Ersatzbeschaffung im Speziellen* 286
  - 4 **Bemessungsgrundlage** 287
    - 4.1 **Anlagekosten** 287
      - 4.1.1 *Erwerbspreis* 287
      - 4.1.2 *Anrechenbare Aufwendungen* 289
    - 4.2 **Veräusserungserlös** 290
  - 5 **Steuermass** 291



- 5.1 Grundsatz 291
- 5.2 Zuschlag auf kurzfristig erzielten Grundstücksgewinnen 292
- 5.3 Ermässigung bei langer Haltedauer 292

## **D Quellensteuer 293**

- 1 **Allgemeines 293**
- 2 **Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz 294**
  - 2.1 Ausgestaltung der Quellensteuer 294
  - 2.2 Vorbehalt der ordentlichen Veranlagung 295
  - 2.3 Antrag auf Neuveranlagung 297
- 3 **Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz 297**
  - 3.1 Ausgestaltung der Quellensteuer 297
  - 3.2 Mit der Quellensteuer erfasste Einkünfte 298
- 4 **Revision der Quellensteuer per 1. Januar 2020 299**

## **E Verfahrensrecht 300**

- 1 **Allgemeines 300**
- 2 **Behörden 301**
  - 2.1 Eidgenössische Behörden 301
  - 2.2 Kantonale und kommunale Behörden 302
- 3 **Veranlagungsverfahren 304**
  - 3.1 Einreichung der Steuererklärung 304
  - 3.2 Untersuchungsverfahren 305
    - 3.2.1 *Amtspflichten 306*
    - 3.2.2 *Untersuchungsgrundsatz 306*
    - 3.2.3 *Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen 307*
    - 3.2.4 *Bescheinigungspflicht Dritter 308*
    - 3.2.5 *Auskunftspflicht Dritter 309*
    - 3.2.6 *Meldepflicht Dritter 309*
    - 3.2.7 *Auskunfts- und Meldepflichten von Behörden 309*
    - 3.2.8 *Verfahrensrechte des Steuerpflichtigen 310*
    - 3.2.9 *Treu und Glauben 311*
    - 3.2.10 *Verhältnismässigkeit 312*
  - 3.3 Veranlagungsverfügung 313
  - 3.4 Veranlagungsverjährung 313
- 4 **Ermessensveranlagung 313**
  - 4.1 Begriff und Zweck 314

- 4.2 Voraussetzungen 314
- 4.3 Methoden 314
- 5 **Rechtsmittelverfahren** 315
- 5.1 Allgemeines 315
- 5.2 Einspracheverfahren 316
- 5.3 Beschwerde an die kantonale Steuerrekurskommission 318
- 5.4 Beschwerde an das Bundesgericht 319
- 5.4.1 *Direkte Bundessteuer* 319
- 5.4.2 *Kantonale Steuern* 319
- 6 **Änderung rechtskräftiger Veranlagungen** 321
- 6.1 Allgemeines 321
- 6.2 Revision 322
- 6.3 Nachsteuer 323
- 6.4 Vereinfachte Nachbesteuerung von Erben 324
- 6.5 Berichtigung von Rechnungsfehlern und Schreibversehen 325
- 7 **Inventar** 326
- 7.1 Inventarpflicht und Gegenstand 326
- 7.2 Verfahren 326
- 8 **Bezug und Sicherung der Steuer** 327
- 8.1 Allgemeines 327
- 8.2 Fälligkeit der Steuer und Steuerbezug 327
- 8.3 Erlass der Steuer 328
- 8.4 Rückforderung bezahlter Steuern 329
- 8.5 Steuersicherung 329
- 8.6 Bezugsverjährung 329
  
- F** **Steuerstrafrecht** 330
- 1 Allgemeines 330
- 2 Verletzung von Verfahrenspflichten 332
- 3 Vollendete Steuerhinterziehung 333
- 3.1 Allgemeines 333
- 3.2 Selbstanzeige 335
- 4 Versuchte Steuerhinterziehung 337
- 5 Steuerbetrug 337
- 6 Die Verjährung der Strafverfolgung im Besonderen 339
- 7 Besondere Fälle 341
- 7.1 Verheimlichung oder Beiseiteschaffung  
von Nachlasswerten im Inventarverfahren 341
- 7.2 Erbenhaftung 341
- 7.3 Besondere Untersuchungsmaßnahmen der ESTV 341

|                  |   |            |
|------------------|---|------------|
| <b>III. Teil</b> | <b>Verrechnungssteuer</b>   |            |
| <b>1</b>         | <b>Steuerhoheit und Merkmale der Verrechnungssteuer</b>                                   | <b>344</b> |
| <b>2</b>         | <b>Die Verrechnungssteuer auf Kapitalerträgen</b>   | <b>346</b> |
| <b>2.1</b>       | Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass                                   | 346        |
| <b>2.1.1</b>     | <i>Allgemeines</i>  | 346        |
| <b>2.1.2</b>     | <i>Erträge aus Obligationen, Serienschuldbriefen, Seriengülden und Schuldbuchguthaben</i> | 346        |
| <b>2.1.3</b>     | <i>Erträge aus Aktien, Anteilen an GmbHs, Genossenschaftsanteilen, Genusssscheinen</i>    | 349        |
| <b>2.1.3.1</b>   | <i>Dividenden</i>   | 350        |
| <b>2.1.3.2</b>   | <i>Umstrukturierungen</i>   | 352        |
| <b>2.1.3.3</b>   | <i>Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhung</i>   | 353        |
| <b>2.1.3.4</b>   | <i>Geldwerte Leistungen aus Rechtsgeschäften mit Beteiligten</i>                          | 354        |
| <b>2.1.3.5</b>   | <i>Liquidationsüberschüsse</i>  | 362        |
| <b>2.1.3.6</b>   | <i>Erwerb eigener Aktien</i>  | 365        |
| <b>2.1.4</b>     | <i>Erträge aus Anteilen an einer kollektiven Kapitalanlage gemäss KAG</i>                 | 367        |
| <b>2.1.5</b>     | <i>Erträge aus Kundenguthaben bei inländischen Banken und Sparkassen</i>                  | 368        |
| <b>2.2</b>       | Steuersubjekt und Steuerträger  | 369        |
| <b>2.3</b>       | Entstehung, Fälligkeit und Verjährung der Steuerforderung                                 | 370        |
| <b>2.4</b>       | Erfüllung der Steuerpflicht   | 372        |
| <b>2.5</b>       | Steuerrückerstattung  | 374        |
| <b>2.5.1</b>     | <i>Voraussetzungen</i>  | 374        |
| <b>2.5.1.1</b>   | <i>Berechtigung</i>   | 375        |
| <b>2.5.1.2</b>   | <i>Recht zur Nutzung</i>  | 377        |
| <b>2.5.2</b>     | <i>Vorbehalt der Steuerumgehung</i>   | 377        |
| <b>2.5.3</b>     | <i>Verwirkung des Rückerstattungsanspruchs</i>  | 380        |
| <b>2.6</b>       | Durchführung der Rückerstattung   | 382        |
| <b>2.6.1</b>     | <i>Geltendmachung des Anspruchs</i>   | 382        |
| <b>2.6.2</b>     | <i>Befriedigung des Anspruchs</i>   | 383        |
| <b>3</b>         | <b>Die Verrechnungssteuer auf Lotteriegewinnen</b>  | <b>383</b> |
| <b>3.1</b>       | Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass                                   | 383        |
| <b>3.2</b>       | Steuersubjekt und Steuerträger  | 384        |
| <b>3.3</b>       | Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht                                    | 384        |
| <b>3.4</b>       | Steuerrückerstattung  | 384        |

- 4 **Die Verrechnungssteuer auf Versicherungsleistungen** 385
- 4.1 Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 385
- 4.2 Steuersubjekt und Steuerträger 386
- 4.3 Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht 386
- 4.4 Steuerrückerstattung 386
- 5 **Verfahren und Rechtsmittel** 387
- 6 **Strafbestimmungen** 388
- 6.1 Steuergefährdung 388
- 6.2 Steuerhinterziehung 388
- 6.3 Abgabebetrug 389

#### IV. Teil **Stempelabgaben**

- 1 **Steuerhoheit und Merkmale der Stempelabgaben** 391
- 2 **Die Emissionsabgabe auf inländischen Beteiligungsrechten** 393
- 2.1 Steuerobjekt 393
- 2.2 Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 394
- 2.3 Abgabepflichtige Transaktionen 395
- 2.3.1 *Bargründungen mit Liberierung des Grundkapitals zum Nennwert* 395
- 2.3.2 *Bargründungen mit Emissionsagio* 396
- 2.3.3 *Gründungen oder Kapitalerhöhungen durch Sacheinlagen oder Sachübernahmen* 396
- 2.3.4 *Kapitalerhöhungen durch Ausgabe von Gratisaktien* 399
- 2.3.5 *Zuschüsse* 400
- 2.3.6 *Mantelhandel* 401
- 2.4 **Ausnahmen** 402
- 2.4.1 *Freigrenze bei Gründung und Kapitalerhöhung* 402
- 2.4.2 *Umstrukturierungen* 403
- 2.4.2.1 *Fusionen* 403
- 2.4.2.2 *Spaltung* 406
- 2.4.2.3 *Umwandlung* 408
- 2.4.2.4 *Übertragung von Vermögenswerten im Konzern* 409
- 2.4.3 *Sitzverlegung in die Schweiz* 409
- 2.4.4 *Sanierungen* 410
- 2.4.5 *Übrige Ausnahmetatbestände* 411
- 2.5 **Steuersubjekt** 412
- 2.6 **Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung** 412

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| 2.7   | Stundung und Erlass der Abgabeforderung       | 412 |
| 3     | <b>Umsatzabgabe</b>                           | 416 |
| 3.1   | Steuerobjekt                                  | 416 |
| 3.1.1 | <i>Steuerbare Urkunden</i>                    | 416 |
| 3.1.2 | <i>Steuerbare Umsätze</i>                     | 418 |
| 3.1.3 | <i>Ausnahmen von der Abgabepflicht</i>        | 418 |
| 3.1.4 | <i>Effekthändler</i>                          | 422 |
| 3.2   | Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass     | 424 |
| 3.3   | Steuersubjekt und Abgabepflicht               | 424 |
| 3.4   | Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung | 428 |
| 4     | <b>Abgabe auf Versicherungsprämien</b>        | 428 |
| 4.1   | Steuerobjekt                                  | 428 |
| 4.2   | Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass     | 429 |
| 4.3   | Entstehung und Fälligkeit der Steuer          | 429 |
| 4.4   | Steuersubjekt                                 | 429 |
| 5     | <b>Verfahren und Rechtsmittel</b>             | 429 |
| 6     | <b>Strafbestimmungen</b>                      | 430 |

## V. Teil      Mehrwertsteuer

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 1       | <b>Wesen der Mehrwertsteuer</b>   | 431 |
| 2       | <b>Inlandsteuer</b>   | 434 |
| 2.1     | Steuersubjekt   | 434 |
| 2.1.1   | <i>Grundsatz</i>  | 434 |
| 2.1.2   | <i>Befreiung von der Steuerpflicht</i>  | 435 |
| 2.1.2.1 | <i>Befreiung aufgrund des Umsatzes</i>  | 435 |
| 2.1.2.2 | <i>Befreiung für Unternehmen mit Sitz im Ausland</i>                                  | 436 |
| 2.1.2.3 | <i>Befreiung nicht gewinnstrebigter Sportvereine und gemeinnütziger Institutionen</i> | 436 |
| 2.1.3   | <i>Verzicht auf die Befreiung von der Steuerpflicht</i>                               | 437 |
| 2.1.4   | <i>Gruppenbesteuerung</i>   | 437 |
| 2.1.4.1 | <i>Voraussetzungen</i>  | 437 |
| 2.1.4.2 | <i>Steuerfolgen</i>   | 438 |
| 2.1.4.3 | <i>Verfahren</i>  | 439 |
| 2.1.5   | <i>Gemeinwesen</i>  | 440 |
| 2.1.6   | <i>Beginn der Steuerpflicht</i>   | 441 |
| 2.1.7   | <i>Ende der Steuerpflicht</i>   | 442 |
| 2.2     | Steuerobjekt  | 443 |
| 2.2.1   | <i>Allgemeines</i>  | 443 |
| 2.2.2   | <i>Lieferung von Gegenständen</i>   | 443 |
| 2.2.2.1 | <i>Übertragung eines Gegenstandes</i>   | 443 |

- 2.2.2.2 *Arbeit an einem Gegenstand* 444
- 2.2.2.3 *Überlassen eines Gegenstandes* 444
- 2.2.3 *Dienstleistungen* 444
- 2.2.4 *Nicht-Entgelte* 445
- 2.2.4.1 *Subventionen und Spezialfälle von Subventionen* 445
- 2.2.4.2 *Spenden* 446
- 2.2.4.3 *Einlagen in Unternehmen* 446
- 2.2.4.4 *Dividenden, Tantiemen und Gewinnanteile* 446
- 2.2.4.5 *Pfandgelder* 447
- 2.2.4.6 *Zahlungen für Schadenersatz, Genugtuung und dergleichen* 447
- 2.2.4.7 *Unselbständig ausgeübte Tätigkeiten* 447
- 2.2.4.8 *Erstattungen, Beiträge und Beihilfen für Lieferungen von Gegenständen, die direkt ins Ausland befördert oder versendet werden* 448
- 2.2.4.9 *Gebühren, Beiträge oder sonstige Zahlungen für hoheitliche Tätigkeiten* 448
- 2.2.5 *Mehrheit von Leistungen* 448
- 2.2.6 *Zuordnung von Leistungen, Stellvertretung* 449
- 2.3 **Ort der steuerbaren Leistungen** 450
- 2.3.1 *Ort der Lieferungen* 451
- 2.3.2 *Ort der Dienstleistungen* 451
- 2.3.2.1 *Empfängerort als Grundsatz* 451
- 2.3.2.2 *Erbringerort* 452
- 2.3.2.3 *Künstlerische, wissenschaftliche, sportliche und ähnliche Dienstleistungen* 453
- 2.3.2.4 *Gastgewerbliche Leistungen* 453
- 2.3.2.5 *Personenbeförderungsleistungen* 453
- 2.3.2.6 *Ort der Liegenschaft* 453
- 2.3.2.7 *Bestimmungsort* 454
- 2.4 **Von der Steuer ausgenommene Leistungen** 454
- 2.4.1 *Allgemeines* 454
- 2.4.2 *Ausgenommene Leistungen* 455
- 2.4.2.1 *Beförderung von Gegenständen* 455
- 2.4.2.2 *Spitalbehandlung und ärztliche Heilbehandlung in Spitälern* 455
- 2.4.2.3 *Heilbehandlung von Angehörigen der Heil- und Pflegeberufe* 456
- 2.4.2.4 *Pflegeleistungen* 457
- 2.4.2.5 *Lieferungen von menschlichen Organen und menschlichem Vollblut* 457
- 2.4.2.6 *Dienstleistungen von Gemeinschaften, deren Mitglieder Angehörige von Heil- oder Pflegeberufen sind* 457
- 2.4.2.7 *Beförderung von kranken, verletzten oder behinderten Personen* 457

- 2.4.2.8 *Leistungen von Einrichtungen und Organisationen im Sozial- und Pflegebereich* 457
- 2.4.2.9 *Kinder- und Jugendbetreuung* 458
- 2.4.2.10 *Kultur- und Bildungsförderung von Jugendlichen* 458
- 2.4.2.11 *Erziehung und Bildung* 458
- 2.4.2.12 *Personalverleih durch nicht gewinnstrebige Einrichtungen* 459
- 2.4.2.13 *Leistungen von nicht gewinnstrebigen Einrichtungen gegen einen statutarisch festgesetzten Betrag* 459
- 2.4.2.14 *Kulturelle Dienstleistungen* 459
- 2.4.2.15 *Sportliche Anlässe* 460
- 2.4.2.16 *Kulturelle Dienstleistungen und Lieferungen von Werken durch deren Urheberinnen und Urheber* 461
- 2.4.2.17 *Veranstaltungen für gemeinnützige Zwecke* 461
- 2.4.2.18 *Versicherungs- und Rückversicherungsumsätze* 461
- 2.4.2.19 *Geld- und Kapitalverkehr* 462
- 2.4.2.20 *Dingliche Rechte an Grundstücken und Leistungen von Stockwerkeigentümergeinschaften* 463
- 2.4.2.21 *Vermietung und Verpachtung von Grundstücken* 463
- 2.4.2.22 *Lieferung von Postwertzeichen und sonstigen amtlichen Wertzeichen* 464
- 2.4.2.23 *Umsätze bei Wetten, Lotterien und sonstigen Glücksspielen mit Geldéinsatz* 464
- 2.4.2.24 *Lieferung gebrauchter beweglicher Gegenstände* 464
- 2.4.2.25 *Urproduktion* 465
- 2.4.2.26 *Bekanntmachungsleistungen* 465
- 2.4.2.27 *Leistungen im Zusammenhang mit Gemeinwesen* 466
- 2.4.2.28 *Schiedsgerichtsbarkeit* 466
- 2.4.2.29 *Leistungen zwischen Bildungs- und Forschungsinstitutionen* 466
- 2.4.3 *Option für die Versteuerung ausgenommener Leistungen* 466
- 2.5 **Von der Steuer befreite Leistungen** 468
- 2.5.1 *Allgemeines* 468
- 2.5.2 *Befreite Leistungen* 469
- 2.5.2.1 *Direkte Ausfuhr von Gegenständen ins Ausland* 469
- 2.5.2.2 *Überlassung von Gegenständen zur Nutzung im Ausland* 469
- 2.5.2.3 *Lieferung von Gegenständen unter Zollüberwachung* 470
- 2.5.2.4 *Verbringen oder Verbringenlassen von Gegenständen ins Ausland, das nicht im Zusammenhang mit einer Lieferung steht* 470
- 2.5.2.5 *Einfuhr-Transportleistungen* 470
- 2.5.2.6 *Ausfuhr-Transportleistungen* 471
- 2.5.2.7 *Logistikleistungen im Inland im Zusammenhang mit Dienstleistungen im Ausland oder mit Gegenständen, die unter Zollüberwachung stehen* 471

- 2.5.2.8 *Lieferung von Luftfahrzeugen und damit zusammenhängende Leistungen an gewerbsmässige Luftverkehrsunternehmen* 471
- 2.5.2.9 *Vermittlungsleistungen* 472
- 2.5.2.10 *Dienstleistungen von Reisebüros und Organisatoren von Veranstaltungen* 472
- 2.5.2.11 *Luftverkehr* 473
- 2.5.2.12 *Eisenbahnverkehr* 473
- 2.5.2.13 *Busverkehr* 473
- 2.5.2.14 *Steuerbefreiung von Inlandlieferungen von Privatgegenständen zwecks Ausfuhr im Reiseverkehr* 473
- 2.6 **Bemessungsgrundlage und Steuersätze** 474
  - 2.6.1 *Bemessungsgrundlage* 474
    - 2.6.1.1 *Entgelt als Grundsatz* 474
    - 2.6.1.2 *Leistungen an das Personal und an eng verbundene Personen* 475
      - 2.6.1.3 *Tausch und Austauschreparaturen* 476
      - 2.6.1.4 *Nicht steuerbare Entgelte* 476
    - 2.6.2 *Steuersätze* 477
      - 2.6.2.1 *Normalsatz* 477
      - 2.6.2.2 *Reduzierter Satz* 477
      - 2.6.2.3 *Sondersatz* 478
      - 2.6.2.4 *Mehrheit von Leistungen* 478
  - 2.7 **Rechnungsstellung und Steuerausweis** 480
  - 2.8 **Vorsteuerabzug** 481
    - 2.8.1 *Grundsatz* 481
    - 2.8.2 *Fiktiver Vorsteuerabzug und Margenbesteuerung* 483
    - 2.8.3 *Ausschluss des Anspruchs auf Vorsteuerabzug* 485
    - 2.8.4 *Gemischte Verwendung* 485
    - 2.8.5 *Eigenverbrauch* 486
      - 2.8.5.1 *Allgemeines* 486
      - 2.8.5.2 *Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen ausserhalb der unternehmerischen Tätigkeit* 487
      - 2.8.5.3 *Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen für eine unternehmerische Tätigkeit ohne Anrecht auf Vorsteuerabzug* 488
      - 2.8.5.4 *Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen als Geschenk* 489
      - 2.8.5.5 *Vorhandene Gegenstände bzw. Dienstleistungen bei Wegfall der Steuerpflicht* 490
      - 2.8.5.6 *Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch* 490
    - 2.8.6 *Einlageentsteuerung* 493
    - 2.8.7 *Kürzung des Vorsteuerabzugs* 495



- 3 **Bezugsteuer** 495
- 3.1 Steuerpflicht und Steuerobjekt 495
- 3.2 Steuerbemessung, Steuersätze 497
- 4 **Ermittlung, Entstehung und Verjährung der Steuerforderung bei der Inland- und der Bezugsteuer** 498
- 4.1 Steuerperiode 498
- 4.2 Abrechnungsperiode 498
- 4.3 Umfang der Steuerforderung und Meldeverfahren 498
- 4.3.1 *Effektive Abrechnungsmethode* 499
- 4.3.2 *Abrechnung nach Saldosteuerersätzen* 499
- 4.3.3 *Abrechnung nach Pauschalsteuersätzen* 500
- 4.3.4 *Meldeverfahren* 500
- 4.4 Abrechnungsart 502
- 4.5 Entstehung der Steuerforderung 502
- 4.6 Nachträgliche Änderung der Umsatzsteuerschuld und des Vorsteuerabzugs 503
- 4.7 Festsetzungsverjährung 504
- 5 **Verfahrensrecht** 504
- 5.1 Behörden 504
- 5.1.1 *An- und Abmeldung* 505
- 5.1.2 *Auskunftspflicht, Auskunftsrecht und Aufzeichnungspflicht des Steuerpflichtigen* 505
- 5.1.3 *Einreichen der Mehrwertsteuererklärung* 506
- 5.1.4 *Korrektur von Mängeln* 506
- 5.1.5 *Ermessenseinschätzung* 507
- 5.1.6 *Überprüfung und Entscheide der ESTV* 507
- 5.1.7 *Auskunftspflicht Dritter* 508
- 5.1.8 *Rechtsmittel* 508
- 5.1.9 *Bezug* 509
- 5.1.9.1 *Entrichtung der Mehrwertsteuer* 509
- 5.1.9.2 *Steuerrückerstattung* 509
- 5.1.9.3 *Zahlungserleichterung, Erlass* 510
- 6 **Steuer auf der Wareneinfuhr** 510
- 6.1 Allgemeines 510
- 6.2 Steuerpflicht 511
- 6.3 Steuerobjekt 511
- 6.4 Steuerberechnungsgrundlage 512
- 6.5 Steuersatz 512
- 7 **Strafbestimmungen** 512
- 7.1 Steuerhinterziehung 513
- 7.2 Verletzung von Verfahrenspflichten 513
- 7.3 Steuerhehlerei 513

- 7.4 Widerhandlungen im Geschäftsbetrieb 514
- 7.5 Selbstanzeige 514
- 7.6 Verfahrensgarantie 514
- 7.7 Verfolgungsverjährung 514

## VI. Teil **Übrige Steuern**

- 1 **Allgemeines** 517
- 2 **Übrige Steuern des Bundes** 518
- 2.1 Biersteuer 518
- 2.2 Tabaksteuer 519
- 2.3 Steuern auf gebrannten Wassern (Alkoholsteuer) 519
- 2.4 Automobilsteuer 520
- 2.5 Mineralölsteuer 520
- 2.6 CO<sub>2</sub>-Abgabe und ähnliche Lenkungsabgaben 520
- 2.7 Spielbankenabgabe 522
- 2.8 Nationalstrassenabgabe (Autobahnvignette) 523
- 2.9 Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe (LSVA) 523
- 2.10 Zölle 524
- 3 **Übrige kantonale und kommunale Steuern** 525
- 3.1 Erbschafts- und Schenkungssteuer 525
- 3.1.1 *Wesen* 525
- 3.1.2 *Steuerhoheit* 526
- 3.1.3 *Steuersubjekt* 527
- 3.1.4 *Steuerobjekt* 527
- 3.1.5 *Steuerbemessung und Steuermass* 530
- 3.2 *Gewerbsteuer* 531
- 3.3 *Grundsteuer* 532
- 3.4 *Handänderungssteuer* 532
- 3.5 *Abschöpfung von Planungsmehrwerten von Liegenschaften (Mehrwertabgabe)* 533
- 3.6 *Motorfahrzeugsteuer* 534
- 3.7 *Wasserfahrzeugsteuer* 534
- 3.8 *Personalsteuer* 535
- 3.9 *Vergnügungssteuer* 535
- 3.10 *Hunde- und Reittiersteuer* 535
- 3.11 *Stempelsteuern* 536
- 3.12 *Kurtaxe und Beherbergungssteuern* 536
- 3.13 *Wohnungssteuern* 536
- 3.14 *Weitere kantonale und kommunale Steuern* 537

## VII. Teil    **Interkantonaies und internationales Steuerrecht**

- 1            **Übersicht** 539
- 2            **Interkantonaies Steuerrecht** 540
- 2.1        **Begriff und Rechtsquellen des interkantonalen Steuerrechts** 540
- 2.2        **Begriff der interkantonalen Doppelbesteuerung** 542
- 2.3        **Methode zur Vermeidung der Doppelbesteuerung** 543
- 2.4        **Steuerdomizile** 545
  - 2.4.1      *Begriff und Arten von Steuerdomizilen* 545
  - 2.4.2      *Das Hauptsteuerdomizil natürlicher Personen* 546
  - 2.4.3      *Das Hauptsteuerdomizil juristischer Personen* 547
  - 2.4.4      *Nebensteuerdomizile* 547
    - 2.4.4.1    *Grundeigentum* 548
    - 2.4.4.2    *Geschäftsort* 548
    - 2.4.4.3    *Betriebsstätte* 548
    - 2.4.4.4    *Familienniederlassung* 549
- 2.5        **Zuteilungsnormen** 549
  - 2.5.1      *Allgemeines* 549
  - 2.5.2      *Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit* 550
  - 2.5.3      *Selbständige Erwerbstätigkeit* 550
  - 2.5.4      *Gewinn und Kapital juristischer Personen* 552
  - 2.5.5      *Bewegliches Vermögen und Erträge daraus* 552
  - 2.5.6      *Unbewegliches Vermögen und Erträge daraus* 553
  - 2.5.7      *Übrige Einkünfte* 554
  - 2.5.8      *Erbschaften und Schenkungen* 554
  - 2.5.9      *Zusammenfassung* 555
- 2.6        **Steuerausscheidung** 557
  - 2.6.1      *Allgemeines* 557
  - 2.6.2      *Steuerausscheidung bei natürlichen Personen* 558
    - 2.6.2.1    *Grundsätze* 558
    - 2.6.2.2    *Steuerausscheidung bei Liegenschaften des Privatvermögens* 560
      - 2.6.2.3    *Steuerausscheidung bei Geschäftsorten* 563
      - 2.6.2.4    *Steuerausscheidung bei separaten Hauptsteuerdomizilen von Ehepartnern* 566
      - 2.6.2.5    *Steuerausscheidung bei Erbschaften* 566
  - 2.6.3      *Steuerausscheidung bei Unternehmungen* 566
    - 2.6.3.1    *Allgemeines* 566
    - 2.6.3.2    *Kapitalausscheidung* 567
    - 2.6.3.3    *Gewinnausscheidung* 567
    - 2.6.3.4    *Besonderheiten bei Unternehmungsliegenschaften* 569

- 2.7 **Besonderheiten bei Begründung und Aufhebung von Steuerdomizilen 570**
  - 2.7.1 *Allgemeines 570*
  - 2.7.2 *Veränderung der persönlichen Zugehörigkeit 571*
    - 2.7.2.1 *Wohnsitzverlegung einer natürlichen Person innerhalb der Schweiz 571*
    - 2.7.2.2 *Sitzverlegung einer juristischen Person innerhalb der Schweiz 572*
  - 2.7.3 *Verlustverrechnung nach einer Wohnsitz- bzw. Sitzverlegung 573*
  - 2.7.4 *Veränderung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit 574*
    - 2.7.4.1 *Grundsatz 574*
    - 2.7.4.2 *Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von natürlichen Personen 574*
    - 2.7.4.3 *Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von juristischen Personen 577*
- 2.8 **Verfahren 577**
- 3 **Internationales Steuerrecht 580**
  - 3.1 **Grundlagen 580**
    - 3.1.1 *Begriff, Rechtsquellen und Funktion des internationalen Steuerrechts 580*
    - 3.1.2 *Internationale Entwicklungen im Bereich der Bekämpfung von Steuervermeidung 582*
      - 3.1.2.1 *Der OECD-BEPS-Report 582*
      - 3.1.2.2 *Automatischer Informationsaustausch (AIA), spontaner Informationsaustausch (SIA) und internationale Amtshilfe in Steuer-sachen 586*
  - 3.2 **Das Schweizer Aussensteuerrecht 587**
    - 3.2.1 *Steuerpflichtbegründendes Aussensteuerrecht 587*
      - 3.2.1.1 *Allgemeines 587*
      - 3.2.1.2 *Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke als wirtschaftliche Anknüpfungspunkte 588*
      - 3.2.1.3 *Weitere wirtschaftliche Anknüpfungspunkte 588*
      - 3.2.1.4 *Umfang der Steuerpflicht 589*
      - 3.2.1.5 *Progressionsvorbehalt 589*
    - 3.2.2 *Steuerpflichtbegrenzendes Aussensteuerrecht 590*
      - 3.2.2.1 *Allgemeines 590*
      - 3.2.2.2 *Freistellung von Geschäftsbetrieben, Betriebsstätten und Grundstücken im Ausland 590*
      - 3.2.2.3 *Einschränkung der Besteuerung bei in der Schweiz ansässigen Unternehmen mit starkem Auslandbezug 591*
      - 3.2.2.4 *Pauschalbesteuerung von unbeschränkt steuerpflichtigen Personen 591*

- 3.2.2.5 *Beginn und Ende der Steuerpflicht* 592
- 3.2.3 *Verhältnis zu den Doppelbesteuerungsabkommen* 592
- 3.2.4 *Vorgehen bei der Beurteilung internationaler Sachverhalte* 593
- 3.3 *Die Funktionsweise der Doppelbesteuerungsabkommen und Ausführungsbestimmungen sowie des Zinsbesteuerungsabkommens* 594
  - 3.3.1 *Allgemeines* 594
  - 3.3.2 *Sachlicher Geltungsbereich der DBA* 594
  - 3.3.3 *Persönlicher Geltungsbereich der DBA (Abkommensberechtigung)* 595
  - 3.3.4 *Zuteilungsnormen der DBA* 596
    - 3.3.4.1 *Ausschliessliche und nicht ausschliessliche Zuteilung* 596
    - 3.3.4.2 *Zuteilungsnormen für die wichtigsten Steuerobjekte* 598
    - 3.3.4.3 *Transferpreise zwischen verbundenen Unternehmen* 600
  - 3.3.5 *Steuerausscheidung* 603
  - 3.3.6 *Methoden der DBA zur Vermeidung der Doppelbesteuerung* 604
    - 3.3.6.1 *Grundsatz* 604
    - 3.3.6.2 *Reduktion der Verrechnungssteuer aufgrund eines DBA* 605
    - 3.3.6.3 *Entlastungs- und Rückerstattungsverfahren bei ausländischen Quellensteuern* 607
    - 3.3.6.4 *Pauschale Steueranrechnung von nicht erstatteten ausländischen Quellensteuern* 608
  - 3.3.7 *Das Zinsbesteuerungsabkommen und Quellensteuerabkommen (Abgeltungssteuer)* 611
  - 3.3.8 *Bestimmungen zur Bekämpfung des Abkommensmissbrauchs* 612
    - 3.3.8.1 *Allgemeines* 612
    - 3.3.8.2 *Missbrauchstatbestände und «Safe haven»-Regeln* 613
- 3.4 *Schweizer Massnahmen zur Sicherstellung der Besteuerung von Steuerausländern* 615
  - 3.4.1 *Allgemeines* 615
  - 3.4.2 *Amts- und Rechtshilfe gemäss OECD-Standard (Art. 26 OECD-MA)* 616
    - 3.4.2.1 *Allgemeines* 616
    - 3.4.2.2 *Amtshilfe* 616
    - 3.4.2.3 *Rechtshilfe* 619
  - 3.4.3 *Spontaner Informationsaustausch (SIA)* 620
    - 3.4.3.1 *Grundlagen* 620
    - 3.4.3.2 *Durchführung* 621
  - 3.4.4 *Automatischer Informationsaustausch (AIA)* 622

- 3.4.4.1 *Grundlagen* 622
- 3.4.4.2 *Durchführung* 623
- 3.4.5 *Abkommen zur erleichterten Umsetzung der US-Steuer-gesetzgebung FATCA* 625
- 3.5 *Schweizerische Besteuerung von in der Schweiz ansässigen Personen mit Auslandbeziehung* 626
  - 3.5.1 *Allgemeines* 626
  - 3.5.2 *Unselbständige Erwerbstätigkeit im Ausland* 626
    - 3.5.2.1 *Allgemeines* 626
    - 3.5.2.2 *Monteur-Klausel* 627
    - 3.5.2.3 *Grenzgänger* 628
    - 3.5.2.4 *Tätigkeit im öffentlichen Dienst* 629
    - 3.5.2.5 *Ruhegehälter und Renten aus dem Ausland* 629
  - 3.5.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit im Ausland (freie Berufe)* 630
  - 3.5.4 *Tätigkeit im Ausland als Künstler oder Sportler* 631
  - 3.5.5 *Kapitalanlagen im Ausland* 631
  - 3.5.6 *Schweizerische Personenunternehmungen mit Auslandbeziehung* 633
  - 3.5.7 *Schweizerische Kapitalgesellschaften mit Aus-landbeziehungen* 633
    - 3.5.7.1 *Allgemeines* 633
    - 3.5.7.2 *Besonderheiten bei Principal-Strukturen* 634
  - 3.5.8 *Erbschaften und Schenkungen aus dem Ausland* 637
- 3.6 *Schweizerische Besteuerung von im Ausland ansässigen Personen mit Beziehung zur Schweiz* 638
  - 3.6.1 *Allgemeines* 638
  - 3.6.2 *Unselbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz* 639
    - 3.6.2.1 *Allgemeines* 639
    - 3.6.2.2 *Monteur-Klausel* 639
    - 3.6.2.3 *Grenzgänger* 639
    - 3.6.2.4 *Im Ausland ansässige Verwaltungsräte/Geschäftsführer einer Schweizer Gesellschaft* 640
    - 3.6.2.5 *Tätigkeit im öffentlichen Dienst* 641
    - 3.6.2.6 *Ruhegehälter* 641
  - 3.6.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz (freie Berufe)* 642
  - 3.6.4 *Tätigkeit als Künstler, Sportler oder Referent in der Schweiz* 643
  - 3.6.5 *Kapitalanlagen in der Schweiz* 643
  - 3.6.5.1 *Unbewegliches Vermögen* 643
  - 3.6.5.2 *Bewegliches Vermögen* 643
  - 3.6.6 *Ausländische Personenunternehmungen mit Beziehungen zur Schweiz* 645

- 3.6.7 *Ausländische Kapitalgesellschaften mit Beziehungen zur Schweiz* 645
- 3.6.8 *Erbschaften und Schenkungen ins Ausland* 646

**Anhang 1** Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung für die direkte Bundessteuer, die Verrechnungssteuer, die Stempelabgaben und die EU-Zinsbesteuerung, Stand 1. April 2018 647

**Anhang 2** Publikationen der Schweizerischen Steuerkonferenz (SSK), Stand 1. April 2018 656

**Anhang 3** Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung zum neuen Mehrwertsteuergesetz, Stand 1. April 2018 659

**Sachregister** 661