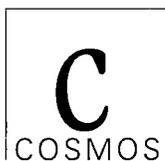


Peter Mäusli-Allenspach
Mathias Oertli

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	Persönliche Voraussetzungen	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	Steuerrechtliche Zugehörigkeit	75
2.2.1	<i>Persönliche Zugehörigkeit</i>	75
2.2.2	<i>Wirtschaftliche Zugehörigkeit</i>	76
2.3	Umfang der Steuerpflicht	77
2.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht	79
2.5	Steuernachfolge	81
2.6	Ausnahmen	81
3	Einkommenssteuer	81
3.1	Das Steuerobjekt im Allgemeinen	81
3.2	Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit	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	Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit	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

III. Teil	Verrechnungssteuer	
1	Steuerhoheit und Merkmale der Verrechnungssteuer	344
2	Die Verrechnungssteuer auf Kapitalerträgen	346
2.1	Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	346
2.1.1	<i>Allgemeines</i>	346
2.1.2	<i>Erträge aus Obligationen, Serienschuldbriefen, Seriengülden und Schuldbuchguthaben</i>	346
2.1.3	<i>Erträge aus Aktien, Anteilen an GmbHs, Genossenschaftsanteilen, Genusssscheinen</i>	349
2.1.3.1	<i>Dividenden</i>	350
2.1.3.2	<i>Umstrukturierungen</i>	352
2.1.3.3	<i>Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhung</i>	353
2.1.3.4	<i>Geldwerte Leistungen aus Rechtsgeschäften mit Beteiligten</i>	354
2.1.3.5	<i>Liquidationsüberschüsse</i>	362
2.1.3.6	<i>Erwerb eigener Aktien</i>	365
2.1.4	<i>Erträge aus Anteilen an einer kollektiven Kapitalanlage gemäss KAG</i>	367
2.1.5	<i>Erträge aus Kundenguthaben bei inländischen Banken und Sparkassen</i>	368
2.2	Steuersubjekt und Steuerträger	369
2.3	Entstehung, Fälligkeit und Verjährung der Steuerforderung	370
2.4	Erfüllung der Steuerpflicht	372
2.5	Steuerrückerstattung	374
2.5.1	<i>Voraussetzungen</i>	374
2.5.1.1	<i>Berechtigung</i>	375
2.5.1.2	<i>Recht zur Nutzung</i>	377
2.5.2	<i>Vorbehalt der Steuerumgehung</i>	377
2.5.3	<i>Verwirkung des Rückerstattungsanspruchs</i>	380
2.6	Durchführung der Rückerstattung	382
2.6.1	<i>Geltendmachung des Anspruchs</i>	382
2.6.2	<i>Befriedigung des Anspruchs</i>	383
3	Die Verrechnungssteuer auf Lotteriegewinnen	383
3.1	Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	383
3.2	Steuersubjekt und Steuerträger	384
3.3	Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht	384
3.4	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	Umsatzabgabe	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	Abgabe auf Versicherungsprämien	428
4.1	Steuerobjekt	428
4.2	Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	429
4.3	Entstehung und Fälligkeit der Steuer	429
4.4	Steuersubjekt	429
5	Verfahren und Rechtsmittel	429
6	Strafbestimmungen	430

V. Teil Mehrwertsteuer

1	Wesen der Mehrwertsteuer	431
2	Inlandsteuer	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 CO₂-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