

Peter Mäusli-Allenspach
Mathias Oertli

DAS SCHWEIZERISCHE STEUERRECHT

Ein Grundriss mit Beispielen

10. Auflage

aktualisiert
und überarbeitet



UNIVERSITÄT
LIECHTENSTEIN

Bibliothek

 **cosmos**

INHALTSVERZEICHNIS

Darstellungsverzeichnis	29
Literaturverzeichnis	31
Abkürzungen	39
Rechtsgrundlagen	47

I. Teil Grundlagen

1	Steuern als öffentliche Abgaben	55
2	Das schweizerische Steuersystem	58
3	Einteilung der Steuern nach Steuerarten	61
3.1	Periodische und nicht periodische Steuern	61
3.2	Subjekt- und Objektsteuern	61
3.3	Direkte und indirekte Steuern	62
3.4	Beim Empfänger erhobene Steuern und Quellensteuern	62
4	Rechtsgrundlagen und Schranken der Besteuerung	63
4.1	Rechtmässigkeit, Verfassungsmässigkeit und Schranken der Besteuerung	63
4.1.1	<i>Allgemeines</i>	63
4.1.2	<i>Die verfassungsmässigen Grundsätze und Schranken im Einzelnen</i>	64
4.2	Rechtsgrundlagen der Bundessteuern	67
4.3	Rechtsgrundlagen der kantonalen Steuern	68
5	Das Steuerrechtsverhältnis	69

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	71
1	Steuerhoheit	71
2	Steuersubjekte	72

2.1	Persönliche Voraussetzungen	73
2.1.1	<i>Allgemeines</i>	73
2.1.2	<i>Ehepaare</i>	73
2.1.3	<i>Eingetragene Partnerinnen und Partner</i>	75
2.1.4	<i>Unmündige Kinder</i>	75
2.1.5	<i>Personengemeinschaften und kollektive Kapitalanlagen</i>	76
2.2	Steuerrechtliche Zugehörigkeit	77
2.2.1	<i>Persönliche Zugehörigkeit</i>	77
2.2.2	<i>Wirtschaftliche Zugehörigkeit</i>	78
2.3	Umfang der Steuerpflicht	79
2.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht	81
2.5	Steuernachfolge	83
2.6	Ausnahmen	83
3	Einkommenssteuer	83
3.1	Das Steuerobjekt im Allgemeinen	83
3.2	Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit	88
3.2.1	<i>Begriff</i>	89
3.2.2	<i>Steuerbare Einkünfte im Allgemeinen</i>	89
3.2.3	<i>Mitarbeiterbeteiligungen</i>	90
3.2.4	<i>Kapitalabfindungen des Arbeitgebers</i>	92
3.2.5	<i>Ermittlung der steuerbaren Einkünfte</i>	94
3.2.6	<i>Abziehbare Gewinnungskosten</i>	96
3.2.7	<i>Besondere Berufskosten von Expatriates</i>	97
3.3	Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit	98
3.3.1	<i>Allgemeines</i>	98
3.3.2	<i>Begriff und Ermittlung des Einkommens aus selbständiger Erwerbstätigkeit</i>	100
3.3.3	<i>Geschäftsvermögen und Privatvermögen</i>	101
3.3.3.1	<i>Allgemeines</i>	101
3.3.3.2	<i>Zuordnung bei der Einzelunternehmung</i>	102
3.3.3.3	<i>Zuordnung bei Personengesellschaften</i>	104
3.3.3.4	<i>Gewillkürtes Geschäftsvermögen</i>	105
3.3.4	<i>Die Geschäftsaktiven</i>	105
3.3.5	<i>Die Geschäftspassiven</i>	106
3.3.6	<i>Rückstellungen im Besonderen</i>	108
3.3.7	<i>Stille Reserven auf dem Warenlager</i>	109
3.3.8	<i>Abziehbare Kosten</i>	110
3.3.9	<i>Abschreibungen im Besonderen</i>	111
3.3.10	<i>Verlustverrechnung</i>	116
3.3.11	<i>Steuerbare Einkünfte</i>	117
3.3.11.1	<i>Ordentliche Erträge</i>	117
3.3.11.2	<i>Ausserordentliche Erträge</i>	118

- 3.3.11.3 *Überführung ins Privatvermögen (Privatentnahme)* 119
- 3.3.11.4 *Ausserordentliche Erträge bei Änderung im Bestand der Beteiligten an Personenunternehmen* 121
- 3.3.11.5 *Besonderheiten bei land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken* 122
- 3.3.12 *Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten* 123
 - 3.3.12.1 *Umwandlungen* 124
 - 3.3.12.2 *Fusionen* 128
 - 3.3.12.3 *Spaltungen* 131
 - 3.3.12.4 *Übertragung von Vermögenswerten zwischen Personenunternehmen* 134
- 3.3.13 *Ersatzbeschaffung* 136
- 3.4 **Ertrag aus beweglichem Vermögen** 137
 - 3.4.1 *Allgemeines* 138
 - 3.4.2 *Einkünfte aus Guthaben und Forderungen* 139
 - 3.4.3 *Ertrag aus Beteiligungen* 141
 - 3.4.3.1 *Allgemeines* 141
 - 3.4.3.2 *Das Kapitaleinlageprinzip im Speziellen* 143
 - 3.4.3.3 *Dividenden, Gewinnanteile, Gratisaktien, Gratisnennwert-erhöhungen, geldwerte Vorteile und Bezugsrechte* 144
 - 3.4.3.4 *Liquidation und direkte Teilliquidation* 145
 - 3.4.3.5 *Indirekte Teilliquidation* 148
 - 3.4.3.6 *Transponierung* 150
 - 3.4.4 *Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung* 151
 - 3.4.5 *Ertrag aus Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen* 152
 - 3.4.6 *Einkünfte aus immateriellen Gütern* 153
 - 3.4.7 *Abziehbare Kosten* 153
- 3.5 **Ertrag aus unbeweglichem Vermögen** 153
 - 3.5.1 *Allgemeines* 154
 - 3.5.2 *Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung* 154
 - 3.5.3 *Mietwert bei Eigengebrauch* 155
 - 3.5.4 *Einkünfte aus Baurechtsverträgen* 155
 - 3.5.5 *Einkünfte aus der Ausbeutung des Bodens* 155
 - 3.5.6 *Abziehbare Liegenschaftskosten* 156
- 3.6 **Einkünfte aus Vorsorge** 157
 - 3.6.1 *Allgemeines* 157
 - 3.6.2 *AHV/IV (1. Säule)* 159
 - 3.6.3 *Berufliche Vorsorge (2. Säule)* 159
 - 3.6.4 *Liquidationsgewinn bei Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit* 160

3.6.5	<i>Gebundene Selbstvorsorge (Säule 3a)</i>	161
3.6.6	<i>Freie Selbstvorsorge (Säule 3b)</i>	162
3.6.7	<i>Gesetzliche Unfallversicherung</i>	163
3.6.8	<i>Militärversicherung</i>	163
3.6.9	<i>Zusammenfassung</i>	164
3.7	Übrige Einkünfte	165
3.8	Allgemeine Abzüge	166
3.8.1	<i>Allgemeines</i>	166
3.8.2	<i>Schuldzinsen</i>	166
3.8.3	<i>Renten und dauernde Lasten</i>	168
3.8.4	<i>Unterhaltsbeiträge</i>	168
3.8.5	<i>Beiträge für Vorsorge und Versicherung</i>	168
3.8.6	<i>Krankheits- und Unfallkosten</i>	169
3.8.7	<i>Behinderungsbedingte Kosten</i>	169
3.8.8	<i>Parteispenden</i>	169
3.8.9	<i>Kosten der berufsorientierten Aus- und Weiterbildung einschliesslich Umschulungskosten</i>	170
3.8.10	<i>Doppelverdienerabzug</i>	172
3.8.11	<i>Drittbetreuungskosten für Kinder</i>	172
3.8.12	<i>Freiwillige Leistungen</i>	172
3.9	Sozialabzüge	173
3.10	Steuerbemessung	174
3.10.1	<i>Allgemeines</i>	174
3.10.2	<i>Postnumerandobesteuerung mit Gegenwartsbemessung</i>	175
3.11	Steuermass	176
3.11.1	<i>Allgemeines</i>	176
3.11.2	<i>Steuersatz</i>	178
3.11.3	<i>Teilesteuerung von Beteiligungserträgen</i>	180
3.11.4	<i>Kapitalleistungen aus Vorsorge</i>	181
3.11.5	<i>Steuersatz bei anteiliger Steuerpflicht</i>	182
3.11.6	<i>Vereinfachtes Abrechnungsverfahren</i>	182
3.11.7	<i>Steuerfuss</i>	183
3.12	Besteuerung nach dem Aufwand (Pauschalbesteuerung)	184
4	Vermögenssteuer	186
4.1	<i>Allgemeines</i>	186
4.2	Steuerobjekt	186
4.2.1	<i>Steuerbares Vermögen</i>	186
4.2.2	<i>Ausnahmen von der Steuerpflicht</i>	187
4.2.3	<i>Schuldenabzug</i>	188
4.3	Bewertung	188
4.3.1	<i>Nichtlandwirtschaftliche Grundstücke</i>	188

- 4.3.2 *Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke* 188
- 4.3.3 *Wertpapiere* 189
- 4.3.4 *Übriges Vermögen* 191
- 4.3.5 *Geschäftsvermögen* 191
- 4.4 *Steuerfreibeträge* 191
- 4.5 *Steuermass und Steuerbemessung* 192

B Gewinn- und Kapitalsteuer juristischer Personen 193

- 1 **Allgemeines** 193
 - 1.1 *Wirtschaftliche Doppelbelastung* 194
 - 1.2 *Rechtsgeschäfte zwischen Beteiligten und Kapitalunternehmungen* 196
- 2 **Steuerhoheit und Steuerpflicht** 197
 - 2.1 *Allgemeines* 197
 - 2.2 *Persönliche Zugehörigkeit* 198
 - 2.3 *Wirtschaftliche Zugehörigkeit* 199
 - 2.4 *Umfang der Steuerpflicht* 199
 - 2.5 *Beginn und Ende der Steuerpflicht* 200
 - 2.6 *Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht* 202
- 3 **Gewinnsteuer der Kapitalgesellschaften** 202
 - 3.1 **Grundsätze bei der Ermittlung des Reingewinnes** 203
 - 3.1.1 *Massgeblichkeitsprinzip* 203
 - 3.1.2 *Umrechnungsdifferenzen bei Buchführung in ausländischer funktionaler Währung* 205
 - 3.2 **Steuerbare Erträge** 206
 - 3.3 **Verdeckte Gewinnausschüttungen und Gewinnvorwegnahmen im Besonderen** 206
 - 3.3.1 *Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung und Gewinnvorwegnahme* 207
 - 3.3.2 *Steuerfolgen bei den Begünstigten* 210
 - 3.3.2.1 *Geldwerte Leistungen an die Anteilsinhaber* 210
 - 3.3.2.2 *Geldwerte Leistungen an Nahestehende: Dreiecks- und Direktbegünstigungstheorie* 211
 - 3.4 **Geschäftsmässig begründete Aufwendungen** 213
 - 3.4.1 *Allgemeines* 213
 - 3.4.2 *Abschreibungen und Rückstellungen* 214
 - 3.4.3 *Steuern* 214
 - 3.4.4 *Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen* 215
 - 3.4.5 *Zuwendungen für öffentliche und gemeinnützige Zwecke* 215
 - 3.4.6 *Rabatte und Rückvergütungen* 215

- 3.4.7 *Systemfremde Abzüge* 215
- 3.5 **Verlustverrechnung** 216
- 3.6 **Kapitaleinlagen und Kapitalentnahmen** 218
 - 3.6.1 *Kapitaleinlagen* 219
 - 3.6.2 *Kapitalentnahmen* 220
- 3.7 **Sanierung im Besonderen** 222
- 3.8 **Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten** 225
 - 3.8.1 *Allgemeines* 225
 - 3.8.2 *Umwandlungen* 226
 - 3.8.2.1 *Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine andere Kapitalunternehmung* 227
 - 3.8.2.2 *Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine Personenunternehmung* 228
 - 3.8.3 *Fusionen* 229
 - 3.8.3.1 *Allgemeines* 229
 - 3.8.3.2 *Fusion von Kapitalunternehmungen (Absorptionsfusion und Kombinationsfusion)* 230
 - 3.8.3.3 *Mutter-Tochter-Absorptionsfusion von Kapitalunternehmungen* 234
 - 3.8.3.4 *Absorption der Muttergesellschaft (Reverse Merger)* 237
 - 3.8.3.5 *Fusionsähnlicher Zusammenschluss (Quasifusion)* 239
 - 3.8.4 *Spaltungen* 241
 - 3.8.4.1 *Auf- und Abspaltungen* 243
 - 3.8.4.2 *Ausgliederungen* 248
 - 3.8.5 *Übertragung von Vermögenswerten im Konzern* 251
 - 3.8.5.1 *Allgemeines* 251
 - 3.8.5.2 *Steuerneutrale Übertragungen von Vermögenswerten im Konzern* 253
 - 3.8.6 *Übrige Vermögensübertragungen* 255
- 3.9 **Ersatzbeschaffung** 256
- 3.10 **Steuerbemessung** 258
- 3.11 **Steuermass** 259
- 4 **Kapitalsteuer der Kapitalgesellschaften** 260
 - 4.1 **Steuerobjekt** 261
 - 4.1.1 *Grundkapital* 261
 - 4.1.2 *Offene und versteuerte stille Reserven* 261
 - 4.1.3 *Verdecktes Eigenkapital* 262
 - 4.2 **Steuerbemessung und Steuermass** 264

- 5 **Besteuerung der Beteiligungsgesellschaften und steuerliche Sondervorschriften zur Förderung der Standortattraktivität** 265
 - 5.1 **Beteiligungsgesellschaften** 266
 - 5.1.1 *Allgemeines und Begriff der Beteiligungsgesellschaft* 266
 - 5.1.2 *Begriff des Beteiligungsertrages* 267
 - 5.1.3 *Ermittlung des Nettobeteiligungsertrages* 270
 - 5.1.4 *Berechnung der Ermässigung auf dem Beteiligungsertrag* 273
 - 5.2 **Privilegiert besteuerte Status-Gesellschaften (gültig bis und mit Steuerperiode 2019)** 274
 - 5.2.1 *Holdingsgesellschaften (Rechtslage bis 31. Dezember 2019)* 274
 - 5.2.2 *Domizilgesellschaften (Rechtslage bis 31. Dezember 2019)* 276
 - 5.2.3 *Gemischte Gesellschaften (Rechtslage bis 31. Dezember 2019)* 279
 - 5.2.4 *Zusammenfassung* 280
 - 5.3 **Steuerliche Sondervorschriften zur Förderung der Standortattraktivität sowie Übergangsbestimmungen bei Aufhebung der Status-Gesellschaften** 281
 - 5.3.1 *Vorbemerkung* 281
 - 5.3.2 *Aufhebung der privilegierten Steuerregime* 281
 - 5.3.3 *Kompensationsmassnahmen* 282
 - 5.3.3.1 *Entlastung beim Status-Wechsel* 283
 - 5.3.3.2 *Patentbox* 285
 - 5.3.3.3 *Zusätzlicher Abzug für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen* 288
 - 5.3.3.4 *Eigenkapitalzinsabzug* 289
 - 5.3.4 *Entlastungsbegrenzung* 290
 - 5.3.5 *Weitere Massnahmen auf Stufe Gesellschaft* 290
 - 5.3.6 *Weitere Massnahmen auf Stufe Anteilsinhaber* 291
- 6 **Besteuerung der Vereine, Stiftungen und der übrigen juristischen Personen sowie der kollektiven Kapitalanlagen** 293
 - 6.1 **Besteuerung der Vereine** 293
 - 6.2 **Besteuerung der Stiftungen und der übrigen juristischen Personen** 294
 - 6.3 **Entlastung für juristische Personen mit ideeller Zwecksetzung** 295
 - 6.4 **Besteuerung von kollektiven Kapitalanlagen gemäss KAG** 295
- 7 **Minimalsteuern und Mindeststeuern** 296

- C**
- Grundstückgewinnsteuer 299**
- 1 **Allgemeines 299**
- 2 **Steuersubjekt 301**
- 3 **Steuerobjekt 301**
- 3.1 **Veräusserungen 301**
- 3.1.1 *Allgemeines 301*
- 3.1.2 *Steuerbegründende Veräusserungen 301*
- 3.1.3 *Wirtschaftliche Handänderung im Besonderen 302*
- 3.1.4 *Besonderheit des monistischen Systems 304*
- 3.2 **Steueraufschiebende Veräusserungen 304**
- 3.2.1 *Übersicht 304*
- 3.2.2 *Ersatzbeschaffung im Speziellen 305*
- 4 **Bemessungsgrundlage 306**
- 4.1 **Anlagekosten 306**
- 4.1.1 *Erwerbspreis 306*
- 4.1.2 *Anrechenbare Aufwendungen 308*
- 4.2 **Veräusserungserlös 309**
- 5 **Steuermass 311**
- 5.1 **Grundsatz 311**
- 5.2 **Zuschlag auf kurzfristig erzielten Grundstücksgewinnen 311**
- 5.3 **Ermässigung bei langer Haltedauer 311**

- D**
- Quellensteuer 313**
- 1 **Allgemeines 313**
- 2 **Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz 315**
- 2.1 **Der Quellensteuer unterworfenen Arbeitnehmer 315**
- 2.2 **Steuerbare Leistungen und Steuertarif 315**
- 2.3 **Pflichten des Schuldners der steuerbaren Leistung 315**
- 2.4 **Obligatorische nachträgliche ordentliche Veranlagung 316**
- 2.5 **Nachträgliche ordentliche Veranlagung auf Antrag 317**
- 3 **Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz 318**
- 3.1 **Ausgestaltung der Quellensteuer 318**
- 3.2 **Mit der Quellensteuer erfasste Einkünfte 319**

- E**
- 1** **Verfahrensrecht** 321
- 2** **Allgemeines** 321
- 2** **Behörden** 322
- 2.1** **Eidgenössische Behörden** 322
- 2.2** **Kantonale und kommunale Behörden** 323
- 3** **Veranlagungsverfahren** 325
- 3.1** **Einreichung der Steuererklärung** 325
- 3.2** **Untersuchungsverfahren** 326
- 3.2.1** *Amtspflichten* 327
- 3.2.2** *Untersuchungsgrundsatz* 327
- 3.2.3** *Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen* 328
- 3.2.4** *Bescheinigungspflicht Dritter* 329
- 3.2.5** *Auskunftspflicht Dritter* 330
- 3.2.6** *Meldepflicht Dritter* 330
- 3.2.7** *Auskunfts- und Meldepflichten von Behörden* 330
- 3.2.8** *Verfahrensrechte des Steuerpflichtigen* 331
- 3.2.9** *Treu und Glauben* 332
- 3.2.10** *Verhältnismässigkeit* 333
- 3.3** **Veranlagungsverfügung** 334
- 3.4** **Veranlagungsverjährung** 334
- 4** **Ermessensveranlagung** 334
- 4.1** **Begriff und Zweck** 335
- 4.2** **Voraussetzungen** 335
- 4.3** **Methoden** 335
- 5** **Rechtsmittelverfahren** 336
- 5.1** **Allgemeines** 336
- 5.2** **Einspracheverfahren** 337
- 5.3** **Beschwerde an die kantonale Steuerrekurskommission** 339
- 5.4** **Beschwerde an das Bundesgericht** 340
- 5.4.1** *Direkte Bundessteuer* 340
- 5.4.2** *Kantonale Steuern* 341
- 6** **Änderung rechtskräftiger Veranlagungen** 342
- 6.1** **Allgemeines** 343
- 6.2** **Revision** 343
- 6.3** **Nachsteuer** 345
- 6.4** **Vereinfachte Nachbesteuerung von Erben** 345
- 6.5** **Berichtigung von Rechnungsfehlern und Schreibversehen** 346
- 7** **Inventar** 347
- 7.1** **Inventarpflicht und Gegenstand** 347
- 7.2** **Verfahren** 347
- 8** **Bezug und Sicherung der Steuer** 348
- 8.1** **Allgemeines** 348
- 8.2** **Fälligkeit der Steuer und Steuerbezug** 348

- 8.3 Erlass der Steuer 349
- 8.4 Rückforderung bezahlter Steuern 350
- 8.5 Steuersicherung 350
- 8.6 Bezugsverjährung 350

- F Steuerstrafrecht 351**
- 1 **Allgemeines 351**
- 2 **Verletzung von Verfahrenspflichten 353**
- 3 **Vollendete Steuerhinterziehung 354**
- 3.1 **Allgemeines 354**
- 3.2 **Selbstanzeige 356**
- 4 **Versuchte Steuerhinterziehung 358**
- 5 **Steuerbetrug 359**
- 6 **Die Verjährung der Strafverfolgung im Besonderen 361**
- 7 **Besondere Fälle 363**
- 7.1 **Verheimlichung oder Beiseiteschaffung
von Nachlasswerten im Inventarverfahren 363**
- 7.2 **Erbenhaftung 363**
- 7.3 **Besondere Untersuchungsmaßnahmen der ESTV 363**

III. Teil Verrechnungssteuer

- 1 **Steuerhoheit und Merkmale
der Verrechnungssteuer 366**
- 2 **Die Verrechnungssteuer auf Kapitalerträgen 368**
- 2.1 **Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage
und Steuermass 368**
- 2.1.1 *Allgemeines 368*
- 2.1.2 *Erträge aus Obligationen, Serienschuldbriefen,
Seriengülden und Schuldbuchguthaben 368*
- 2.1.3 *Erträge aus Aktien, Anteilen an GmbHs,
Genossenschaftsanteilen, Partizipationsscheinen und
Genussscheinen 371*
- 2.1.3.1 *Dividenden 373*
- 2.1.3.2 *Umstrukturierungen 375*
- 2.1.3.3 *Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhung 376*
- 2.1.3.4 *Geldwerte Leistungen aus
Rechtsgeschäften mit Beteiligten 377*
- 2.1.3.5 *Liquidationsüberschüsse 385*
- 2.1.3.6 *Erwerb eigener Aktien 388*
- 2.1.4 *Erträge aus Anteilen an einer kollektiven Kapitalanlage
gemäss KAG 390*

- 2.1.5 *Erträge aus Kundenguthaben bei inländischen Banken und Sparkassen* 391
- 2.2 **Steuersubjekt und Steuerträger** 392
- 2.3 **Entstehung, Fälligkeit und Verjährung der Steuerforderung** 393
- 2.4 **Erfüllung der Steuerpflicht** 395
- 2.5 **Steuerrückerstattung** 397
 - 2.5.1 *Voraussetzungen* 397
 - 2.5.1.1 *Berechtigung* 397
 - 2.5.1.2 *Recht zur Nutzung* 400
 - 2.5.2 *Vorbehalt der Steuerumgehung* 400
 - 2.5.3 *Verwirkung des Rückerstattungsanspruchs* 403
- 2.6 **Durchführung der Rückerstattung** 405
 - 2.6.1 *Geltendmachung des Anspruchs* 405
 - 2.6.2 *Befriedigung des Anspruchs* 406
- 3 **Die Verrechnungssteuer bei Gewinnen aus Geldspielen sowie Lotterien und Geschicklichkeitsspielen zur Verkaufsförderung** 406
 - 3.1 **Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass** 406
 - 3.2 **Steuersubjekt und Steuerträger** 407
 - 3.3 **Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht** 408
 - 3.4 **Steuerrückerstattung** 408
- 4 **Die Verrechnungssteuer auf Versicherungsleistungen** 409
 - 4.1 **Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass** 409
 - 4.2 **Steuersubjekt und Steuerträger** 409
 - 4.3 **Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht** 410
 - 4.4 **Steuerrückerstattung** 410
- 5 **Verfahren und Rechtsmittel** 411
- 6 **Strafbestimmungen** 412
 - 6.1 **Steuergefährdung** 412
 - 6.2 **Steuerhinterziehung** 412
 - 6.3 **Abgabebetrug** 413

IV. Teil **Stempelabgaben**

- 1 **Steuerhoheit und Merkmale der Stempelabgaben** 415
- 2 **Die Emissionsabgabe auf inländischen Beteiligungsrechten** 417
 - 2.1 **Steuerobjekt** 417
 - 2.2 **Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass** 418

- 2.3 **Abgabepflichtige Transaktionen 419**
- 2.3.1 *Bagründungen mit Liberierung des Grundkapitals zum Nennwert 419*
- 2.3.2 *Bagründungen mit Emissionsagio 420*
- 2.3.3 *Gründungen oder Kapitalerhöhungen durch Sacheinlagen oder Sachübernahmen 420*
- 2.3.4 *Kapitalerhöhungen durch Ausgabe von Gratisaktien 423*
- 2.3.5 *Zuschüsse 424*
- 2.3.6 *Mantelhandel 425*
- 2.4 **Ausnahmen 426**
- 2.4.1 *Freigrenze bei Gründung und Kapitalerhöhung 426*
- 2.4.2 *Umstrukturierungen 427*
- 2.4.2.1 *Fusionen 427*
- 2.4.2.2 *Spaltung 430*
- 2.4.2.3 *Umwandlung 432*
- 2.4.2.4 *Übertragung von Vermögenswerten im Konzern 433*
- 2.4.3 *Sitzverlegung in die Schweiz 434*
- 2.4.4 *Sanierungen 434*
- 2.4.5 *Übrige Ausnahmetatbestände 435*
- 2.5 **Steuersubjekt 436**
- 2.6 **Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung 436**
- 2.7 **Stundung und Erlass der Abgabeforderung 437**
- 3 **Umsatzabgabe 440**
- 3.1 **Steuerobjekt 440**
- 3.1.1 *Steuerbare Urkunden 440*
- 3.1.2 *Steuerbare Umsätze 442*
- 3.1.3 *Ausnahmen von der Abgabepflicht 442*
- 3.1.4 *Effektenhändler 446*
- 3.2 **Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 448**
- 3.3 **Steuersubjekt und Abgabepflicht 448**
- 3.4 **Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung 452**
- 4 **Abgabe auf Versicherungsprämien 452**
- 4.1 **Steuerobjekt 452**
- 4.2 **Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass 453**
- 4.3 **Entstehung und Fälligkeit der Steuer 453**
- 4.4 **Steuersubjekt 453**
- 5 **Verfahren und Rechtsmittel 453**
- 6 **Strafbestimmungen 454**

V. Teil Mehrwertsteuer

- 1 **Wesen der Mehrwertsteuer** 455
- 2 **Inlandsteuer** 458
 - 2.1 **Steuersubjekt** 458
 - 2.1.1 *Grundsatz* 458
 - 2.1.2 *Befreiung von der Steuerpflicht* 459
 - 2.1.2.1 *Befreiung aufgrund des Umsatzes* 459
 - 2.1.2.2 *Befreiung für Unternehmen mit Sitz im Ausland* 460
 - 2.1.2.3 *Befreiung nicht gewinnstrebigter Sportvereine und gemeinnütziger Institutionen* 460
 - 2.1.3 *Verzicht auf die Befreiung von der Steuerpflicht* 461
 - 2.1.4 *Gruppenbesteuerung* 461
 - 2.1.4.1 *Voraussetzungen* 461
 - 2.1.4.2 *Steuerfolgen* 462
 - 2.1.4.3 *Verfahren* 463
 - 2.1.5 *Gemeinwesen* 464
 - 2.1.6 *Beginn der Steuerpflicht* 465
 - 2.1.7 *Ende der Steuerpflicht* 466
 - 2.2 **Steuerobjekt** 467
 - 2.2.1 *Allgemeines* 467
 - 2.2.2 *Lieferung von Gegenständen* 467
 - 2.2.2.1 *Übertragung eines Gegenstandes* 467
 - 2.2.2.2 *Arbeit an einem Gegenstand* 468
 - 2.2.2.3 *Überlassen eines Gegenstandes* 468
 - 2.2.3 *Dienstleistungen* 468
 - 2.2.4 *Nicht-Entgelte* 469
 - 2.2.4.1 *Subventionen und Spezialfälle von Subventionen* 469
 - 2.2.4.2 *Spenden* 470
 - 2.2.4.3 *Einlagen in Unternehmen* 470
 - 2.2.4.4 *Dividenden, Tantiemen und Gewinnanteile* 470
 - 2.2.4.5 *Pfandgelder* 471
 - 2.2.4.6 *Zahlungen für Schadenersatz, Genugtuung und dergleichen* 471
 - 2.2.4.7 *Unselbständig ausgeübte Tätigkeiten* 471
 - 2.2.4.8 *Erstattungen, Beiträge und Beihilfen für Lieferungen von Gegenständen, die direkt ins Ausland befördert oder versendet werden* 472
 - 2.2.4.9 *Gebühren, Beiträge oder sonstige Zahlungen für hoheitliche Tätigkeiten* 472
 - 2.2.5 *Mehrheit von Leistungen* 472
 - 2.2.6 *Zuordnung von Leistungen, Stellvertretung* 473
 - 2.3 **Ort der steuerbaren Leistungen** 474
 - 2.3.1 *Ort der Lieferungen* 475
 - 2.3.2 *Ort der Dienstleistungen* 476

- 2.3.2.1 *Empfängerort als Grundsatz* 476
- 2.3.2.2 *Erbringerort* 477
- 2.3.2.3 *Künstlerische, wissenschaftliche, sportliche und ähnliche Dienstleistungen* 477
- 2.3.2.4 *Gastgewerbliche Leistungen* 477
- 2.3.2.5 *Personenbeförderungsleistungen* 477
- 2.3.2.6 *Ort der Liegenschaft* 478
- 2.3.2.7 *Bestimmungsort* 478
- 2.4 **Von der Steuer ausgenommene Leistungen** 478
 - 2.4.1 *Allgemeines* 478
 - 2.4.2 *Ausgenommene Leistungen* 479
 - 2.4.2.1 *Beförderung von Gegenständen* 479
 - 2.4.2.2 *Spitalbehandlung und ärztliche Heilbehandlung in Spitälern* 480
 - 2.4.2.3 *Heilbehandlung von Angehörigen der Heil- und Pflegeberufe* 480
 - 2.4.2.4 *Pflegeleistungen* 481
 - 2.4.2.5 *Lieferungen von menschlichen Organen und menschlichem Vollblut* 481
 - 2.4.2.6 *Dienstleistungen von Gemeinschaften, deren Mitglieder Angehörige von Heil- oder Pflegeberufen sind* 481
 - 2.4.2.7 *Beförderung von kranken, verletzten oder behinderten Personen* 481
 - 2.4.2.8 *Leistungen von Einrichtungen und Organisationen im Sozial- und Pflegebereich* 482
 - 2.4.2.9 *Kinder- und Jugendbetreuung* 482
 - 2.4.2.10 *Kultur- und Bildungsförderung von Jugendlichen* 482
 - 2.4.2.11 *Erziehung und Bildung* 482
 - 2.4.2.12 *Personalverleih durch nicht gewinnstrebige Einrichtungen* 483
 - 2.4.2.13 *Leistungen von nicht gewinnstrebigen Einrichtungen gegen einen statutarisch festgesetzten Betrag* 484
 - 2.4.2.14 *Kulturelle Dienstleistungen* 484
 - 2.4.2.15 *Sportliche Anlässe* 484
 - 2.4.2.16 *Kulturelle Dienstleistungen und Lieferungen von Werken durch deren Urheberinnen und Urheber* 485
 - 2.4.2.17 *Veranstaltungen für gemeinnützige Zwecke* 486
 - 2.4.2.18 *Versicherungs- und Rückversicherungsumsätze* 486
 - 2.4.2.19 *Geld- und Kapitalverkehr* 486
 - 2.4.2.20 *Dingliche Rechte an Grundstücken und Leistungen von Stockwerkeigentümergeinschaften* 487
 - 2.4.2.21 *Vermietung und Verpachtung von Grundstücken* 488
 - 2.4.2.22 *Lieferung von Postwertzeichen und sonstigen amtlichen Wertzeichen* 488
 - 2.4.2.23 *Umsätze bei Wetten, Lotterien und sonstigen Glücksspielen mit Geldeinsatz* 489

- 2.4.2.24 *Lieferung gebrauchter beweglicher Gegenstände* 489
- 2.4.2.25 *Urproduktion* 489
- 2.4.2.26 *Bekanntmachungsleistungen* 490
- 2.4.2.27 *Leistungen im Zusammenhang mit Gemeinwesen* 490
- 2.4.2.28 *Schiedsgerichtsbarkeit* 490
- 2.4.2.29 *Leistungen zwischen Bildungs- und Forschungsinstitutionen* 490
- 2.4.3 *Option für die Besteuerung ausgenommener Leistungen* 491
- 2.5 **Von der Steuer befreite Leistungen** 493
 - 2.5.1 *Allgemeines* 493
 - 2.5.2 *Befreite Leistungen* 494
 - 2.5.2.1 *Direkte Ausfuhr von Gegenständen ins Ausland* 494
 - 2.5.2.2 *Überlassung von Gegenständen zur Nutzung im Ausland* 494
 - 2.5.2.3 *Lieferung von Gegenständen unter Zollüberwachung* 494
 - 2.5.2.4 *Verbringen oder Verbringenlassen von Gegenständen ins Ausland, das nicht im Zusammenhang mit einer Lieferung steht* 495
 - 2.5.2.5 *Einfuhr-Transportleistungen* 495
 - 2.5.2.6 *Ausfuhr-Transportleistungen* 496
 - 2.5.2.7 *Logistikleistungen im Inland im Zusammenhang mit Dienstleistungen im Ausland oder mit Gegenständen, die unter Zollüberwachung stehen* 496
 - 2.5.2.8 *Lieferung von Luftfahrzeugen und damit zusammenhängende Leistungen an gewerbsmässige Luftverkehrsunternehmen* 496
 - 2.5.2.9 *Vermittlungsleistungen* 497
 - 2.5.2.10 *Dienstleistungen von Reisebüros und Organisatoren von Veranstaltungen* 497
 - 2.5.2.11 *Luftverkehr* 498
 - 2.5.2.12 *Eisenbahnverkehr* 498
 - 2.5.2.13 *Busverkehr* 498
 - 2.5.2.14 *Steuerbefreiung von Inlandlieferungen von Privatgegenständen zwecks Ausfuhr im Reiseverkehr* 498
 - 2.6 **Bemessungsgrundlage und Steuersätze** 499
 - 2.6.1 *Bemessungsgrundlage* 499
 - 2.6.1.1 *Entgelt als Grundsatz* 499
 - 2.6.1.2 *Leistungen an das Personal und an eng verbundene Personen* 500
 - 2.6.1.3 *Tausch und Austauschreparaturen* 500
 - 2.6.1.4 *Nicht steuerbare Entgelte* 501
 - 2.6.2 *Steuersätze* 502
 - 2.6.2.1 *Normalsatz* 502
 - 2.6.2.2 *Reduzierter Satz* 502
 - 2.6.2.3 *Sondersatz* 503
 - 2.6.2.4 *Mehrheit von Leistungen* 503
- 2.7 **Rechnungsstellung und Steuerausweis** 505

- 2.8 **Vorsteuerabzug 506**
- 2.8.1 *Grundsatz 506*
- 2.8.2 *Fiktiver Vorsteuerabzug und Margenbesteuerung 508*
- 2.8.3 *Ausschluss des Anspruchs auf Vorsteuerabzug 510*
- 2.8.4 *Gemischte Verwendung 510*
- 2.8.5 *Eigenverbrauch 511*
- 2.8.5.1 *Allgemeines 511*
- 2.8.5.2 *Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen ausserhalb der unternehmerischen Tätigkeit 512*
- 2.8.5.3 *Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen für eine unternehmerische Tätigkeit ohne Anrecht auf Vorsteuerabzug 513*
- 2.8.5.4 *Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen als Geschenke 514*
- 2.8.5.5 *Vorhandene Gegenstände bzw. Dienstleistungen bei Wegfall der Steuerpflicht 515*
- 2.8.5.6 *Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch 515*
- 2.8.6 *Einlagesteuerung 518*
- 2.8.7 *Kürzung des Vorsteuerabzugs 520*
- 3 **Bezugsteuer 520**
- 3.1 **Steuerpflicht und Steuerobjekt 520**
- 3.2 **Steuerbemessung, Steuersätze 522**
- 4 **Ermittlung, Entstehung und Verjährung der Steuerforderung bei der Inland- und der Bezugsteuer 523**
- 4.1 **Steuerperiode 523**
- 4.2 **Abrechnungsperiode 523**
- 4.3 **Umfang der Steuerforderung und Meldeverfahren 523**
- 4.3.1 *Effektive Abrechnungsmethode 524*
- 4.3.2 *Abrechnung nach Saldosteuersätzen 524*
- 4.3.3 *Abrechnung nach Pauschalsteuersätzen 525*
- 4.3.4 *Meldeverfahren 525*
- 4.4 **Abrechnungsart 527**
- 4.5 **Entstehung der Steuerforderung 527**
- 4.6 **Nachträgliche Änderung der Umsatzsteuerschuld und des Vorsteuerabzugs 528**
- 4.7 **Festsetzungsverjährung 529**
- 5 **Verfahrensrecht 529**
- 5.1 **Behörden 529**
- 5.1.1 *An- und Abmeldung 530*
- 5.1.2 *Auskunftspflicht, Auskunftsrecht und Aufzeichnungspflicht des Steuerpflichtigen 530*
- 5.1.3 *Einreichen der Mehrwertsteuererklärung 531*
- 5.1.4 *Korrektur von Mängeln 531*
- 5.1.5 *Ermessenseinschätzung 532*

- 5.1.6 *Überprüfung und Entscheide der ESTV* 532
- 5.1.7 *Auskunftspflicht Dritter* 533
- 5.1.8 *Rechtsmittel* 533
- 5.1.9 *Bezug* 534
- 5.1.9.1 *Entrichtung der Mehrwertsteuer* 534
- 5.1.9.2 *Steuerrückerstattung* 535
- 5.1.9.3 *Zahlungserleichterung, Erlass* 535
- 6 **Steuer auf der Wareneinfuhr** 536
- 6.1 *Allgemeines* 536
- 6.2 *Steuerpflicht* 536
- 6.3 *Steuerobjekt* 536
- 6.4 *Steuerberechnungsgrundlage* 537
- 6.5 *Steuersatz* 537
- 7 **Strafbestimmungen** 538
- 7.1 *Steuerhinterziehung* 538
- 7.2 *Verletzung von Verfahrenspflichten* 539
- 7.3 *Steuerhhelei* 539
- 7.4 *Widerhandlungen im Geschäftsbetrieb* 539
- 7.5 *Selbstanzeige* 539
- 7.6 *Verfahrensgarantie* 539
- 7.7 *Verfolgungsverjährung* 540

VI. Teil **Übrige Steuern**

- 1 **Allgemeines** 541
- 2 **Übrige Steuern des Bundes** 542
- 2.1 *Tabaksteuer* 542
- 2.2 *Steuern auf gebrannten Wassern (Alkoholsteuer)* 543
- 2.3 *Biersteuer* 543
- 2.4 *Automobilsteuer* 544
- 2.5 *Mineralölsteuer* 544
- 2.6 *CO₂-Abgabe und ähnliche Lenkungsabgaben* 544
- 2.7 *Spielbankenabgabe* 546
- 2.8 *Nationalstrassenabgabe (Autobahnvignette)* 547
- 2.9 *Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe (LSVA)* 547
- 2.10 *Zölle* 548
- 3 **Übrige kantonale und kommunale Steuern** 549
- 3.1 *Erbschafts- und Schenkungssteuer* 549
- 3.1.1 *Wesen* 549
- 3.1.2 *Steuerhoheit* 551
- 3.1.3 *Steuersubjekt* 551
- 3.1.4 *Steuerobjekt* 551
- 3.1.5 *Steuerbemessung und Steuermass* 554

- 3.2 Gewerbesteuer 556
- 3.3 Grundsteuer 556
- 3.4 Handänderungssteuer 557
- 3.5 Abschöpfung von Planungsmehrwerten von Liegenschaften (Mehrwertabgabe) 558
- 3.6 Motorfahrzeugsteuer 558
- 3.7 Wasserfahrzeugsteuer 559
- 3.8 Personalsteuer 559
- 3.9 Vergnügungssteuer 559
- 3.10 Lotteriesteuer 560
- 3.11 Hunde- und Reittiersteuer 560
- 3.12 Stempelsteuern 561
- 3.13 Kurtaxe und Beherbergungssteuern 561
- 3.14 Wohnungssteuern 561
- 3.15 Weitere kantonale und kommunale Steuern 562

VII. Teil Interkantonaies und internationales Steuerrecht

- 1 **Übersicht** 563
- 2 **Interkantonaies Steuerrecht** 564
- 2.1 **Begriff und Rechtsquellen des interkantonalen Steuerrechts** 564
- 2.2 **Begriff der interkantonalen Doppelbesteuerung** 566
- 2.3 **Methode zur Vermeidung der Doppelbesteuerung** 567
- 2.4 **Steuerdomizile** 570
 - 2.4.1 *Begriff und Arten von Steuerdomizilen* 570
 - 2.4.2 *Das Hauptsteuerdomizil natürlicher Personen* 571
 - 2.4.3 *Das Hauptsteuerdomizil juristischer Personen* 572
 - 2.4.4 *Nebensteuerdomizile* 572
 - 2.4.4.1 *Grundeigentum* 572
 - 2.4.4.2 *Geschäftsort* 573
 - 2.4.4.3 *Betriebsstätte* 573
 - 2.4.4.4 *Familienniederlassung* 574
- 2.5 **Zuteilungsnormen** 574
 - 2.5.1 *Allgemeines* 574
 - 2.5.2 *Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit* 574
 - 2.5.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit* 575
 - 2.5.4 *Gewinn und Kapital juristischer Personen* 577
 - 2.5.5 *Bewegliches Vermögen und Erträge daraus* 577
 - 2.5.6 *Unbewegliches Vermögen und Erträge daraus* 577

- 2.5.7 *Übrige Einkünfte* 579
- 2.5.8 *Erbschaften und Schenkungen* 579
- 2.5.9 *Zusammenfassung* 579
- 2.6 **Steuerausscheidung** 582
 - 2.6.1 *Allgemeines* 582
 - 2.6.2 *Steuerausscheidung bei natürlichen Personen* 583
 - 2.6.2.1 *Grundsätze* 583
 - 2.6.2.2 *Steuerausscheidung bei Liegenschaften des Privatvermögens* 585
 - 2.6.2.3 *Steuerausscheidung bei Geschäftsorten* 588
 - 2.6.2.4 *Steuerausscheidung bei separaten Hauptsteuerdomizilen von Ehepartnern* 591
 - 2.6.2.5 *Steuerausscheidung bei Erbschaften* 591
 - 2.6.3 *Steuerausscheidung bei Unternehmungen* 591
 - 2.6.3.1 *Allgemeines* 591
 - 2.6.3.2 *Kapitalausscheidung* 592
 - 2.6.3.3 *Gewinnausscheidung* 593
 - 2.6.3.4 *Besonderheiten bei Unternehmungsliegenschaften* 594
- 2.7 **Besonderheiten bei Begründung und Aufhebung von Steuerdomizilen** 595
 - 2.7.1 *Allgemeines* 595
 - 2.7.2 *Veränderung der persönlichen Zugehörigkeit* 596
 - 2.7.2.1 *Wohnsitzverlegung einer natürlichen Person innerhalb der Schweiz* 596
 - 2.7.2.2 *Sitzverlegung einer juristischen Person innerhalb der Schweiz* 597
 - 2.7.3 *Verlustverrechnung nach einer Wohnsitz- bzw. Sitzverlegung* 598
 - 2.7.4 *Veränderung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit* 599
 - 2.7.4.1 *Grundsatz* 599
 - 2.7.4.2 *Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von natürlichen Personen* 599
 - 2.7.4.3 *Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von juristischen Personen* 602
- 2.8 **Verfahren** 602
- 3 **Internationales Steuerrecht** 605
 - 3.1 **Grundlagen** 605
 - 3.1.1 *Begriff, Rechtsquellen und Funktion des internationalen Steuerrechts* 605
 - 3.1.2 *Internationale Entwicklungen im Bereich der Bekämpfung von Steuervermeidung* 607
 - 3.1.2.1 *Der OECD-BEPS-Report* 607

- 3.1.2.2 *Automatischer Informationsaustausch (AIA), spontaner Informationsaustausch (SIA) und internationale Amtshilfe in Steuer-sachen* 611
- 3.2 **Das Schweizer Aussensteuerrecht** 612
 - 3.2.1 *Steuerpflichtbegründendes Aussensteuerrecht* 612
 - 3.2.1.1 *Allgemeines* 612
 - 3.2.1.2 *Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke als wirtschaftliche Anknüpfungspunkte* 613
 - 3.2.1.3 *Weitere wirtschaftliche Anknüpfungspunkte* 614
 - 3.2.1.4 *Umfang der Steuerpflicht* 614
 - 3.2.1.5 *Progressionsvorbehalt* 615
 - 3.2.2 *Steuerpflichtbegrenzendes Aussensteuerrecht* 615
 - 3.2.2.1 *Allgemeines* 615
 - 3.2.2.2 *Freistellung von Geschäftsbetrieben, Betriebsstätten und Grundstücken im Ausland* 616
 - 3.2.2.3 *Provisorische Übernahme von Verlusten ausländischer Betriebs-stätten* 616
 - 3.2.2.4 *Pauschalbesteuerung von unbeschränkt steuerpflichtigen Personen* 617
 - 3.2.2.5 *Beginn und Ende der Steuerpflicht* 617
 - 3.2.3 *Verhältnis zu den Doppelbesteuerungsabkommen* 617
 - 3.2.4 *Vorgehen bei der Beurteilung internationaler Sachverhalte* 618
- 3.3 **Die Funktionsweise der Doppelbesteuerungsabkommen und Ausführungsbestimmungen sowie des Zinsbesteuerungsabkommens** 619
 - 3.3.1 *Allgemeines* 619
 - 3.3.2 *Sachlicher Geltungsbereich der DBA* 620
 - 3.3.3 *Persönlicher Geltungsbereich der DBA (Abkommensberechtigung)* 621
 - 3.3.4 *Zuteilungsnormen der DBA* 622
 - 3.3.4.1 *Ausschliessliche und nicht ausschliessliche Zuteilung* 622
 - 3.3.4.2 *Zuteilungsnormen für die wichtigsten Steuerobjekte* 623
 - 3.3.4.3 *Transferpreise zwischen verbundenen Unternehmen* 625
 - 3.3.5 *Steuerausscheidung* 628
 - 3.3.6 *Methoden der DBA zur Vermeidung der Doppelbesteuerung* 628
 - 3.3.6.1 *Grundsatz* 628
 - 3.3.6.2 *Reduktion der Verrechnungssteuer aufgrund eines DBA* 630
 - 3.3.6.3 *Entlastungs- und Rückerstattungsverfahren bei ausländischen Quellensteuern* 631
 - 3.3.6.4 *Anrechnung ausländischer Quellensteuern (pauschale Steueran-rechnung)* 632

- 3.3.7 *Das Zinsbesteuerungsabkommen und Quellensteuerabkommen (Abgeltungssteuer)* 635
- 3.3.8 *Bestimmungen zur Bekämpfung des Abkommensmissbrauchs* 635
 - 3.3.8.1 *Allgemeines* 635
 - 3.3.8.2 *Missbrauchstatbestände und «Safe haven»-Regeln* 636
- 3.4 **Schweizer Massnahmen zur Sicherstellung der Besteuerung von Steuerausländern** 638
 - 3.4.1 *Allgemeines* 638
 - 3.4.2 *Amts- und Rechtshilfe gemäss OECD-Standard (Art. 26 OECD-MA)* 639
 - 3.4.2.1 *Allgemeines* 639
 - 3.4.2.2 *Amtshilfe* 640
 - 3.4.2.3 *Rechtshilfe* 642
 - 3.4.3 *Spontaner Informationsaustausch (SIA)* 643
 - 3.4.3.1 *Grundlagen* 643
 - 3.4.3.2 *Durchführung* 644
 - 3.4.4 *Automatischer Informationsaustausch (AIA)* 645
 - 3.4.4.1 *Grundlagen* 645
 - 3.4.4.2 *Durchführung* 646
 - 3.4.5 *Abkommen zur erleichterten Umsetzung der US-Steuer-gesetzgebung FATCA* 648
- 3.5 **Schweizerische Besteuerung von in der Schweiz ansässigen Personen mit Auslandsbeziehung** 649
 - 3.5.1 *Allgemeines* 649
 - 3.5.2 *Unselbständige Erwerbstätigkeit im Ausland* 649
 - 3.5.2.1 *Allgemeines* 649
 - 3.5.2.2 *Monteur-Klausel* 650
 - 3.5.2.3 *Grenzgänger* 650
 - 3.5.2.4 *Tätigkeit im öffentlichen Dienst* 652
 - 3.5.2.5 *Ruhegehälter und Renten aus dem Ausland* 652
 - 3.5.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit im Ausland (freie Berufe)* 653
 - 3.5.4 *Tätigkeit im Ausland als Künstler oder Sportler* 653
 - 3.5.5 *Kapitalanlagen im Ausland* 654
 - 3.5.6 *Schweizerische Personenunternehmungen mit Auslandsbeziehung* 655
 - 3.5.7 *Schweizerische Kapitalgesellschaften mit Auslandsbeziehungen* 656
 - 3.5.7.1 *Allgemeines* 656
 - 3.5.7.2 *Besonderheiten bei Principal-Strukturen (Rechtslage bis Steuerperiode 2019)* 657

- 3.5.8 *Erbschaften und Schenkungen aus dem Ausland* 660
- 3.6 **Schweizerische Besteuerung von im Ausland ansässigen Personen mit Beziehung zur Schweiz** 661
 - 3.6.1 *Allgemeines* 661
 - 3.6.2 *Unselbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz* 662
 - 3.6.2.1 *Allgemeines* 662
 - 3.6.2.2 *Monteur-Klausel* 662
 - 3.6.2.3 *Grenzgänger* 662
 - 3.6.2.4 *Im Ausland ansässige Verwaltungsräte/Geschäftsführer einer Schweizer Gesellschaft* 663
 - 3.6.2.5 *Tätigkeit im öffentlichen Dienst* 664
 - 3.6.2.6 *Ruhegehälter* 664
 - 3.6.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz (freie Berufe)* 665
 - 3.6.4 *Tätigkeit als Künstler, Sportler oder Referent in der Schweiz* 665
 - 3.6.5 *Kapitalanlagen in der Schweiz* 666
 - 3.6.5.1 *Unbewegliches Vermögen* 666
 - 3.6.5.2 *Bewegliches Vermögen* 666
 - 3.6.6 *Ausländische Personenunternehmungen mit Beziehungen zur Schweiz* 667
 - 3.6.7 *Ausländische Kapitalgesellschaften mit Beziehungen zur Schweiz* 668
 - 3.6.8 *Erbschaften und Schenkungen ins Ausland* 669

Anhang 1 Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung für die direkte Bundessteuer, die Verrechnungssteuer, die Stempelabgaben und die EU-Zinsbesteuerung, Stand 1. August 2020 671

Anhang 2 Publikationen der Schweizerischen Steuerkonferenz (SSK), Stand 1. August 2020 680

Anhang 3 Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung zum Mehrwertsteuergesetz, Stand 1. August 2020 683

Sachregister 685