

**Peter Mäusli-Allenspach
Mathias Oertli
Rolf Benz**

DAS SCHWEIZERISCHE STEUERRECHT

**Ein Grundriss
mit Beispielen**

11. Auflage

aktualisiert und überarbeitet

C cosmos

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur elften, aktualisierten und überarbeiteten Auflage	25
Darstellungsverzeichnis	27
Literaturverzeichnis	28
Abkürzungen	35
Rechtsgrundlagen	41

Teil 1

Grundlagen

1	Steuern als öffentliche Abgaben	52
2	Das schweizerische Steuersystem	55
3	Einteilung der Steuern nach Steuerarten	58
3.1	Periodische und nicht periodische Steuern	58
3.2	Subjekt- und Objektsteuern	58
3.3	Direkte und indirekte Steuern	59
3.4	Beim Empfänger erhobene Steuern und Quellensteuern	59
4	Rechtsgrundlagen der Steuererhebung	60
4.1	Rechtsgrundlagen der Bundessteuern	60
4.2	Rechtsgrundlagen der kantonalen Steuern	61
5	Verfassungsmässige Grundsätze und Schranken der Besteuerung	62
5.1	Allgemeines	62
5.2	Verfassungsmässige Grundsätze der Besteuerung	63
5.2.1	Gesetzmassigkeitsprinzip	63
5.2.2	Grundsätze der Allgemeinheit, der Gleichmässigkeit und der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit	63
5.2.3	Verbot der interkantonalen Doppelbesteuerung	65
5.3	Weitere verfassungsmässige Grundsätze	65
5.3.1	Gleichbehandlungsgebot und Willkürverbot	65
5.3.2	Eigentumsgarantie	66
5.3.3	Wirtschaftsfreiheit	66
5.3.4	Glaubens- und Gewissensfreiheit	67
6	Das Steuerrechtsverhältnis	68

Inhaltsverzeichnis

Teil 2

Direkte Steuern auf Einkommen und Vermögen von natürlichen Personen sowie auf Gewinn und Kapital von juristischen Personen

A Einkommens- und Vermögenssteuer natürlicher Personen

1	Steuerhoheit	73
2	Steuersubjekte	75
2.1	Persönliche Voraussetzungen	75
2.1.1	Allgemeines	75
2.1.2	Ehepaare	76
2.1.3	Eingetragene Partnerinnen und Partner	77
2.1.4	Unmündige Kinder	78
2.1.5	Personengemeinschaften und kollektive Kapitalanlagen	78
2.2	Steuerrechtliche Zugehörigkeit	79
2.2.1	Persönliche Zugehörigkeit	79
2.2.2	Wirtschaftliche Zugehörigkeit	81
2.3	Umfang der Steuerpflicht	82
2.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht	84
2.5	Steuernachfolge	86
2.6	Ausnahmen	86
3	Einkommenssteuer	87
3.1	Das Steuerobjekt im Allgemeinen	87
3.1.1	Steuerbares Einkommen	88
3.1.2	Steuerfreie Einkünfte	89
3.1.3	Abzüge	90
3.2	Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit	93
3.2.1	Begriff	94
3.2.2	Steuerbare Einkünfte im Allgemeinen	94
3.2.3	Bar- und Naturalleistungen	95
3.2.4	Mitarbeiterbeteiligungen	96
3.2.5	Kapitalabfindungen des Arbeitgebers	98
3.2.6	Ermittlung der steuerbaren Einkünfte	99
3.2.7	Abziehbare Gewinnungskosten	101
3.2.8	Besondere Berufskosten von Expatriates	102

Inhaltsverzeichnis

3.3	Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit	103
3.3.1	Allgemeines	103
3.3.2	Begriff und Ermittlung des Einkommens aus selbständiger Erwerbstätigkeit	105
3.3.3	Geschäftsvermögen und Privatvermögen	106
3.3.4	Die Geschäftsaktiven	110
3.3.5	Die Geschäftspassiven	111
3.3.6	Rückstellungen im Besonderen	113
3.3.7	Stille Reserven auf dem Warenlager	115
3.3.8	Abziehbare Kosten	116
3.3.9	Nicht abziehbare Kosten	117
3.3.10	Abschreibungen im Besonderen	117
3.3.11	Verlustverrechnung	122
3.3.12	Steuerbare Einkünfte	123
3.3.13	Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten	129
3.3.14	Ersatzbeschaffung	142
3.4	Ertrag aus beweglichem Vermögen	144
3.4.1	Allgemeines	145
3.4.2	Einkünfte aus Guthaben und Forderungen	146
3.4.3	Ertrag aus Beteiligungen	148
3.4.4	Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung	159
3.4.5	Ertrag aus Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen	159
3.4.6	Einkünfte aus immateriellen Gütern	160
3.4.7	Abziehbare Kosten	160
3.5	Ertrag aus unbeweglichem Vermögen	160
3.5.1	Allgemeines	161
3.5.2	Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung	161
3.5.3	Mietwert bei Eigengebrauch	162
3.5.4	Einkünfte aus Baurechtsverträgen	163
3.5.5	Einkünfte aus der Ausbeutung des Bodens	163
3.5.6	Liegenschaftskosten	163
3.6	Einkünfte aus Vorsorge	166
3.6.1	Allgemeines	166

Inhaltsverzeichnis

3.6.2	AHV/IV (1. Säule)	168
3.6.3	Berufliche Vorsorge (2. Säule)	168
3.6.4	Liquidationsgewinn bei Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit	169
3.6.5	Gebundene Selbstvorsorge (Säule 3a)	170
3.6.6	Freie Selbstvorsorge (Säule 3b)	171
3.6.7	Gesetzliche Unfallversicherung	172
3.6.8	Militärversicherung	172
3.6.9	Zusammenfassung	173
3.7	Übrige Einkünfte	174
3.8	Allgemeine Abzüge	175
3.8.1	Allgemeines	175
3.8.2	Schuldzinsen	175
3.8.3	Renten und dauernde Lasten	177
3.8.4	Unterhaltsbeiträge	177
3.8.5	Beiträge für Vorsorge und Versicherung	177
3.8.6	Krankheits- und Unfallkosten	178
3.8.7	Behinderungsbedingte Kosten	178
3.8.8	Parteispenden	178
3.8.9	Kosten der berufsorientierten Aus- und Weiterbildung einschliesslich Umschulungskosten	179
3.8.10	Doppelverdienerabzug	181
3.8.11	Drittbetreuungskosten für Kinder	181
3.8.12	Freiwillige Leistungen	181
3.9	Sozialabzüge	182
3.10	Steuerbemessung	183
3.10.1	Allgemeines	183
3.10.2	Steuerperiode und Bemessungsperiode	184
3.11	Steuermass	185
3.11.1	Allgemeines	185
3.11.2	Steuersatz	187
3.11.3	Teilbesteuerung von Beteiligungserträgen	189
3.11.4	Kapitalleistungen aus Vorsorge	190
3.11.5	Steuersatz bei anteiliger Steuerpflicht	190
3.11.6	Vereinfachtes Abrechnungsverfahren	191
3.11.7	Steuerfuss	192

Inhaltsverzeichnis

3.12	Besteuerung nach dem Aufwand (Pauschalbesteuerung)	193
4	Vermögenssteuer	195
4.1	Allgemeines	195
4.2	Steuerobjekt	196
4.2.1	Steuerbares Vermögen	196
4.2.2	Ausnahmen von der Steuerpflicht	197
4.2.3	Schuldenabzug	197
4.3	Bewertung	197
4.3.1	Nichtlandwirtschaftliche Grundstücke	197
4.3.2	Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke	198
4.3.3	Wertpapiere	198
4.3.4	Übriges Vermögen	200
4.3.5	Geschäftsvermögen	200
4.4	Steuerfreibeträge	201
4.5	Steuermass und Steuerbemessung	201
B Gewinn- und Kapitalsteuer juristischer Personen		
1	Einleitung	203
2	Verhältnis der Gesellschaft zu ihren Gesellschaftern	205
2.1	Wirtschaftliche Doppelbelastung	205
2.2	Rechtsgeschäfte zwischen Beteiligten und Kapitalgesellschaft	207
3	Steuerhoheit und Steuerpflicht	208
3.1	Allgemeines	208
3.2	Persönliche Zugehörigkeit	209
3.3	Wirtschaftliche Zugehörigkeit	210
3.4	Umfang der Steuerpflicht	210
3.5	Beginn und Ende der Steuerpflicht	212
3.6	Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht	213
4	Gewinnsteuer der Kapitalgesellschaften	214
4.1	Grundsätze bei der Ermittlung des Reingewinns	214
4.1.1	Massgeblichkeitsprinzip	214
4.1.2	Umrechnungsdifferenzen bei Buchführung in ausländischer funktionaler Währung	216
4.2	Steuerbare Erträge	217
4.3	Verdeckte Gewinnausschüttungen und Gewinnvorwegnahmen im Besonderen	218

Inhaltsverzeichnis

4.3.1	Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung und Gewinnvorwegnahme	219
4.3.2	Steuerfolgen bei den Begünstigten	222
4.4	Geschäftsmässig begründete Aufwendungen	224
4.4.1	Allgemeines	225
4.4.2	Abschreibungen und Rückstellungen	225
4.4.3	Steuern	226
4.4.4	Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen	226
4.4.5	Zuwendungen für öffentliche und gemeinnützige Zwecke	226
4.4.6	Rabatte und Rückvergütungen	227
4.4.7	Kosten der berufsorientierten Aus- und Weiterbildung	227
4.4.8	Zahlungen von Bestechungsgeldern, Bussen usw.	227
4.4.9	Abzüge gemäss STAF	228
4.5	Verlustverrechnung	228
4.6	Kapitaleinlagen und Kapitalentnahmen	230
4.6.1	Kapitaleinlagen	231
4.6.2	Kapitalentnahmen	232
4.7	Sanierung im Besonderen	234
4.8	Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten	237
4.8.1	Allgemeines	238
4.8.2	Umwandlungen	238
4.8.3	Fusionen	242
4.8.4	Spaltungen	255
4.8.5	Übertragung von Vermögenswerten im Konzern	264
4.8.6	Übrige Vermögensübertragungen	269
4.9	Ersatzbeschaffung	270
4.10	Steuerberechnung	271
4.11	Steuermass	272
5	Kapitalsteuer der Kapitalgesellschaften	274
5.1	Steuerobjekt	274
5.1.1	Grundkapital	274
5.1.2	Offene und versteuerte stille Reserven	275
5.1.3	Verdecktes Eigenkapital	275
5.2	Steuerberechnung und Steuermass	278

Inhaltsverzeichnis

6	Besteuerung der Beteiligungsgesellschaften	279
6.1	Allgemeines	279
6.2	Begriff der Beteiligungsgesellschaften	280
6.3	Begriff des Beteiligungsertrages	281
6.4	Ermittlung des Nettobeteiligungsertrages	284
6.5	Berechnung der Ermässigung auf dem Beteiligungsertrag	287
7	Steuerliche Entlastungen aufgrund der STAF-Gesetzgebung	289
7.1	Allgemeines	289
7.2	Patentbox	290
7.3	Zusätzlicher Abzug für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen	293
7.4	Eigenkapitalzinsabzug	294
7.5	Entlastungsbegrenzung	295
7.6	Weitere Massnahmen auf Stufe Gesellschaft	295
7.7	Weitere Massnahmen auf Stufe Anteilhaber	296
7.8	Die STAF-Massnahmen in den einzelnen Kantonen	297
8	Besteuerung der Status-Gesellschaften bis 31. Dezember 2019 und Übergangsbestimmungen	299
8.1	Allgemeines	299
8.2	Holdinggesellschaften (Rechtslage bis 31. Dezember 2019)	299
8.3	Domizilgesellschaften (Rechtslage bis 31. Dezember 2019)	300
8.4	Gemischte Gesellschaften (Rechtslage bis 31. Dezember 2019)	301
8.5	Zusammenfassung	302
8.6	Übergangsbestimmungen bei Aufhebung der Status-Gesellschaften per 1. Januar 2020	303
9	Besteuerung der Vereine, Stiftungen und der übrigen juristischen Personen sowie der kollektiven Kapitalanlagen	306
9.1	Besteuerung der Vereine	306
9.2	Besteuerung der Stiftungen und der übrigen juristischen Personen	307
9.3	Entlastung für juristische Personen mit ideeller Zwecksetzung	308
9.4	Besteuerung von kollektiven Kapitalanlagen gemäss KAG	308
10	Kantonale Minimalsteuern und Mindeststeuern	310
11	Die Mindeststeuer des Bundes für die besondere Besteuerung grosser Unternehmensgruppen	311
C	Grundstückgewinnsteuer	
1	Allgemeines	315

Inhaltsverzeichnis

2	Steuersubjekt	317
3	Steuerobjekt	318
3.1	Veräusserungen	318
3.1.1	Allgemeines	318
3.1.2	Steuerbegründende Veräusserungen	318
3.1.3	Wirtschaftliche Handänderung im Besonderen	319
3.1.4	Besonderheit des monistischen Systems	321
3.2	Steueraufschiebende Veräusserungen	321
3.2.1	Übersicht	321
3.2.2	Ersatzbeschaffung im Speziellen	322
4	Bemessungsgrundlage	324
4.1	Anlagekosten	324
4.1.1	Erwerbspreis	324
4.1.2	Anrechenbare Aufwendungen	326
4.2	Veräusserungserlös	327
4.2.1	Im Allgemeinen	327
4.2.2	Bei wirtschaftlicher Handänderung	328
4.2.3	Bei Vorbehaltsnutznießung	329
5	Steuermass	330
5.1	Grundsatz	330
5.2	Zuschlag auf kurzfristig erzielten Grundstückgewinnen	330
5.3	Ermässigung bei langer Haltedauer	331
D Quellensteuer		
1	Allgemeines	333
2	Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	335
2.1	Der Quellensteuer unterworfenen Arbeitnehmende	335
2.2	Mit der Quellensteuer erfasste Leistungen und Steuertarif	335
2.3	Pflichten des Schuldners der steuerbaren Leistung	336
2.4	Obligatorische nachträgliche ordentliche Veranlagung	336
2.5	Nachträgliche ordentliche Veranlagung auf Antrag	337
3	Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	338
3.1	Ausgestaltung der Quellensteuer	338
3.2	Mit der Quellensteuer erfasste Einkünfte und Steuertarif	338
3.3	Pflichten des Schuldners der steuerbaren Leistung	339

3.4	Nachträgliche ordentliche Veranlagung auf Antrag	339
3.5	Nachträgliche ordentliche Veranlagung von Amts wegen	340
E	Verfahrensrecht	
1	Allgemeines	342
2	Behörden	343
2.1	Eidgenössische Behörden	343
2.2	Kantonale und kommunale Behörden	344
2.3	Schweizerische Steuerkonferenz	345
3	Veranlagungsverfahren	346
3.1	Einreichung der Steuererklärung	346
3.2	Untersuchungsverfahren	347
3.2.1	Amtspflichten	347
3.2.2	Untersuchungsgrundsatz	348
3.2.3	Mitwirkungspflichten der Steuerpflichtigen	349
3.2.4	Pflichten Dritter	350
3.2.5	Auskunfts- und Meldepflichten von Behörden	351
3.2.6	Verfahrensrechte der Steuerpflichtigen	352
3.2.7	Treu und Glauben	353
3.2.8	Verhältnismässigkeit	354
3.3	Veranlagungsverfügung	355
3.4	Wiedererwägung, Anfechtung und Nichtigkeit von Verfügungen	355
3.5	Veranlagungsverjährung	356
4	Ermessensveranlagung	357
4.1	Begriff und Zweck	357
4.2	Voraussetzungen	357
4.3	Methoden	358
5	Rechtsmittelverfahren	359
5.1	Allgemeines	359
5.2	Einspracheverfahren	360
5.3	Beschwerde an die kantonale Steuerrekurskommission	362
5.4	Beschwerde an zweite kantonale Instanz	362
5.5	Beschwerde an das Bundesgericht	363
5.5.1	Direkte Bundessteuer	363
5.5.2	Kantonale Steuern	363

Inhaltsverzeichnis

6	Änderung rechtskräftiger Veranlagungen	366
6.1	Allgemeines	366
6.2	Revision	366
6.3	Nachsteuer	368
6.3.1	Ordentliche Nachsteuer	368
6.3.2	Vereinfachte Nachbesteuerung	369
6.4	Berichtigung von Rechnungsfehlern und Schreibversehen	370
7	Inventar	371
7.1	Inventarpflicht und Gegenstand	371
7.2	Verfahren	371
8	Bezug und Sicherung der Steuer	372
8.1	Allgemeines	372
8.2	Fälligkeit der Steuer und Steuerbezug	372
8.3	Erlass der Steuer	373
8.4	Rückforderung bezahlter Steuern	374
8.5	Steuersicherung	374
8.6	Bezugsverjährung	374
F Steuerstrafrecht		
1	Allgemeines	376
2	Verletzung von Verfahrenspflichten	378
3	Vollendete Steuerhinterziehung	380
3.1	Allgemeines	380
3.2	Straflose Selbstanzeige	382
4	Versuchte Steuerhinterziehung	384
5	Steuerbetrug	385
6	Verheimlichung oder Beiseiteschaffung von Nachlasswerten im Inventarverfahren	387
7	Verjährung der Strafverfolgung	388
Teil 3		
Verrechnungssteuer		
1	Steuerhoheit und Merkmale der Verrechnungssteuer	394
2	Die Verrechnungssteuer auf Kapitalerträgen	396
2.1	Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	396
2.1.1	Allgemeines	396

Inhaltsverzeichnis

2.1.2	Erträge aus Obligationen, Serienschuldbriefen, Seriengülden und Schuldbuchguthaben	396
2.1.3	Erträge aus Aktien, Anteilen an GmbH, Genossenschaftsanteilen, Partizipationsscheinen und Genussscheinen	399
2.1.4	Erträge aus Anteilen an einer kollektiven Kapitalanlage gemäss KAG	418
2.1.5	Erträge aus Kundenguthaben bei inländischen Banken und Sparkassen	419
2.2	Steuersubjekt und Steuerträger	421
2.3	Entstehung, Fälligkeit und Verjährung der Steuerforderung	422
2.4	Erfüllung der Steuerpflicht	423
2.5	Steuerrückerstattung	426
2.5.1	Voraussetzungen	426
2.5.2	Vorbehalt der Steuerumgehung	429
2.5.3	Verwirkung des Rückerstattungsanspruchs	432
2.6	Durchführung der Rückerstattung	434
2.6.1	Geltendmachung des Anspruchs	434
2.6.2	Befriedigung des Anspruchs	435
3	Die Verrechnungssteuer bei Gewinnen aus Geldspielen sowie aus Lotterien und Geschicklichkeitsspielen zur Verkaufsförderung	436
3.1	Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	436
3.2	Steuersubjekt und Steuerträger	437
3.3	Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht	437
3.4	Steuerrückerstattung	438
4	Die Verrechnungssteuer auf Versicherungsleistungen	439
4.1	Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	439
4.2	Steuersubjekt und Steuerträger	440
4.3	Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht	440
4.4	Steuerrückerstattung	440
5	Verfahren und Rechtsmittel	441
6	Strafbestimmungen	442
6.1	Steuergefährdung	442
6.2	Steuerhinterziehung	443
6.3	Abgabebetrug	443

Inhaltsverzeichnis

Teil 4

Stempelabgaben

1	Steuerhoheit und Merkmale der Stempelabgaben	447
2	Die Emissionsabgabe auf inländischen Beteiligungsrechten	449
2.1	Steuerobjekt	449
2.2	Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	450
2.3	Abgabepflichtige Transaktionen	451
2.3.1	Bargründungen mit Liberierung des Grundkapitals zum Nennwert	451
2.3.2	Bargründungen mit Emissionsagio	452
2.3.3	Gründungen oder Kapitalerhöhungen durch Sacheinlagen oder Sachübernahmen	453
2.3.4	Kapitalerhöhungen durch Ausgabe von Gratisaktien	455
2.3.5	Zuschüsse	455
2.3.6	Mantelhandel	457
2.4	Ausnahmen	458
2.4.1	Freigrenze bei Gründung und Kapitalerhöhung	458
2.4.2	Umstrukturierungen	459
2.4.3	Sitzverlegung in die Schweiz	466
2.4.4	Sanierungen	466
2.4.5	Übrige Ausnahmetatbestände	467
2.5	Steuersubjekt	468
2.6	Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung	468
2.7	Stundung und Erlass der Abgabeforderung	469
3	Umsatzabgabe	473
3.1	Steuerobjekt	473
3.1.1	Steuerbare Urkunden	473
3.1.2	Steuerbare Umsätze	475
3.1.3	Ausnahmen von der Abgabepflicht	475
3.1.4	Effekthändler	479
3.2	Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	481
3.3	Steuersubjekt und Abgabepflicht	481
3.4	Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung	485
4	Abgabe auf Versicherungsprämien	486
4.1	Steuerobjekt	486
4.2	Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	486

Inhaltsverzeichnis

4.3	Entstehung und Fälligkeit der Steuer	487
4.4	Steuersubjekt	487
5	Verfahren und Rechtsmittel	488
6	Strafbestimmungen	489

Teil 5

Mehrwertsteuer

1	Wesen der Mehrwertsteuer	492
2	Inlandsteuer	496
2.1	Steuersubjekt	496
2.1.1	Grundsatz	496
2.1.2	Befreiung von der Steuerpflicht	497
2.1.3	Verzicht auf die Befreiung von der Steuerpflicht	498
2.1.4	Gruppenbesteuerung	499
2.1.5	Gemeinwesen	502
2.1.6	Beginn der Steuerpflicht	503
2.1.7	Ende der Steuerpflicht	505
2.2	Steuerobjekt	505
2.2.1	Allgemeines	505
2.2.2	Lieferung von Gegenständen	506
2.2.3	Dienstleistungen	507
2.2.4	Nicht-Entgelte	508
2.2.5	Mehrheit von Leistungen	511
2.2.6	Zuordnung von Leistungen, Stellvertretung	512
2.3	Ort der steuerbaren Leistungen	513
2.3.1	Ort der Lieferungen	514
2.3.2	Ort der Dienstleistungen	515
2.4	Von der Steuer ausgenommene Leistungen	518
2.4.1	Allgemeines	518
2.4.2	Ausgenommene Leistungen	519
2.4.3	Option für die Versteuerung ausgenommener Leistungen	533
2.5	Von der Steuer befreite Leistungen	535
2.5.1	Allgemeines	535
2.5.2	Befreite Leistungen	536
2.6	Bemessungsgrundlage und Steuersätze	542
2.6.1	Bemessungsgrundlage	542

Inhaltsverzeichnis

2.6.2	Steuersätze	545
2.7	Rechnungsstellung und Steuerausweis	548
2.8	Vorsteuerabzug	549
2.8.1	Grundsatz	549
2.8.2	Fiktiver Vorsteuerabzug und Margenbesteuerung	551
2.8.3	Ausschluss des Anspruchs auf Vorsteuerabzug	553
2.8.4	Gemischte Verwendung	554
2.8.5	Eigenverbrauch	554
2.8.6	Einlageentsteuerung	562
2.8.7	Kürzung des Vorsteuerabzugs	564
3	Bezugsteuer	565
3.1	Steuerpflicht und Steuerobjekt	565
3.2	Steuerbemessung, Steuersätze	567
4	Ermittlung, Entstehung und Verjährung der Steuerforderung bei der Inland- und der Bezugsteuer	568
4.1	Steuerperiode	568
4.2	Abrechnungsperiode	568
4.3	Umfang der Steuerforderung und Meldeverfahren	568
4.3.1	Effektive Abrechnungsmethode	569
4.3.2	Abrechnung nach Saldosteuersätzen	569
4.3.3	Abrechnung nach Pauschalsteuersätzen	570
4.3.4	Meldeverfahren	571
4.4	Abrechnungsart	572
4.5	Entstehung der Steuerforderung	573
4.6	Nachträgliche Änderung der Umsatzsteuerschuld und des Vorsteuerabzugs	574
4.7	Festsetzungsverjährung	574
5	Verfahrensrecht	575
5.1	Behörden	575
5.1.1	An- und Abmeldung	575
5.1.2	Auskunftspflicht, Auskunftsrecht und Aufzeichnungspflicht der Steuerpflichtigen	576
5.1.3	Einreichen der Mehrwertsteuererklärung	577
5.1.4	Korrektur von Mängeln	577
5.1.5	Ermessenseinschätzung	577
5.1.6	Überprüfung und Entscheide der ESTV	578
5.1.7	Auskunftspflicht Dritter	579

Inhaltsverzeichnis

5.1.8	Rechtsmittel	579
5.1.9	Bezug	580
6	Steuer auf der Wareneinfuhr	582
6.1	Allgemeines	582
6.2	Steuerpflicht	582
6.3	Steuerobjekt	582
6.4	Steuerberechnungsgrundlage	583
6.5	Steuersatz	583
7	Strafbestimmungen	584
7.1	Steuerhinterziehung	584
7.2	Verletzung von Verfahrenspflichten	585
7.3	Steuerhehlerei	585
7.4	Widerhandlungen im Geschäftsbetrieb	585
7.5	Selbstanzeige	585
7.6	Verfahrensgarantie	586
7.7	Verfolgungsverjährung	586

Teil 6

Übrige Steuern

1	Allgemeines	588
2	Übrige Steuern des Bundes	589
2.1	Tabaksteuer	589
2.2	Spirituosensteuer	590
2.3	Biersteuer	590
2.4	Automobilsteuer	591
2.5	Mineralölsteuer	591
2.6	CO ₂ -Abgabe und ähnliche Lenkungsabgaben	591
2.7	Spielbankenabgabe	593
2.8	Nationalstrassenabgabe (Autobahnvignette)	594
2.9	Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe (LSVA)	595
2.10	Zölle	595
3	Übrige kantonale und kommunale Steuern	596
3.1	Erbschafts- und Schenkungssteuer	596
3.1.1	Wesen	596
3.1.2	Steuerhoheit	597
3.1.3	Subjektive Steuerpflicht	598

Inhaltsverzeichnis

3.1.4	Steuersubjekt	598
3.1.5	Steuerobjekt	598
3.1.6	Steuerbemessung	602
3.1.7	Steuermass	603
3.2	Gewerbsteuer	603
3.3	Grundsteuer	604
3.4	Handänderungssteuer	604
3.5	Mehrwertabgabe	605
3.6	Motorfahrzeugsteuer	606
3.7	Wasserfahrzeugsteuer	606
3.8	Personensteuer	607
3.9	Vergnügungssteuer	607
3.10	Lotteriesteuer	608
3.11	Hunde- und Reittiersteuer	608
3.12	Stempelsteuern	608
3.13	Kurtaxe und Beherbergungssteuern	609
3.14	Wohnungssteuern	609
3.15	Reklamesteuer	610
3.16	Wasserwerksteuer	610

Teil 7

Interkantonaies Steuerrecht

1	Allgemeines	612
2	Begriff und Rechtsquellen des interkantonalen Steuerrechts	614
3	Begriff der interkantonalen Doppelbesteuerung	616
4	Methode zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	618
5	Steuerdomizile	621
5.1	Begriff und Arten von Steuerdomizilen	621
5.2	Das Hauptsteuerdomizil natürlicher Personen	622
5.3	Das Hauptsteuerdomizil juristischer Personen	623
5.4	Nebensteuerdomizile	623
5.4.1	Grundeigentum	623
5.4.2	Geschäftsort	624
5.4.3	Betriebsstätte	624
5.4.4	Familienniederlassung	625

Inhaltsverzeichnis

6	Zuteilungsnormen	626
6.1	Allgemeines	626
6.2	Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit	626
6.3	Selbständige Erwerbstätigkeit	627
6.4	Gewinn und Kapital juristischer Personen	628
6.5	Bewegliches Vermögen und Erträge daraus	629
6.6	Unbewegliches Vermögen und Erträge daraus	629
6.7	Übrige Einkünfte	630
6.8	Erbschaften und Schenkungen	630
6.9	Zusammenfassung	631
7	Steuerausscheidung	633
7.1	Allgemeines	633
7.2	Steuerausscheidung bei natürlichen Personen	634
7.2.1	Grundsätze	634
7.2.2	Steuerausscheidung bei Liegenschaften des Privatvermögens	637
7.2.3	Steuerausscheidung bei Geschäftsorten	639
7.2.4	Steuerausscheidung bei separaten Hauptsteuerdomizilen von Ehepartnern	642
7.2.5	Steuerausscheidung bei Erbschaften	642
7.3	Steuerausscheidung bei Unternehmungen	643
7.3.1	Allgemeines	643
7.3.2	Kapitalausscheidung	643
7.3.3	Gewinnausscheidung	644
7.3.4	Besonderheiten bei Unternehmungsliegenschaften	646
8	Begründung und Aufhebung von Steuerdomizilen	648
8.1	Allgemeines	648
8.2	Veränderung der persönlichen Zugehörigkeit	648
8.2.1	Wohnsitzverlegung einer natürlichen Person innerhalb der Schweiz	648
8.2.2	Sitzverlegung einer juristischen Person innerhalb der Schweiz	649
8.2.3	Verlustverrechnung nach einer Wohnsitz- bzw. Sitzverlegung	650
8.3	Veränderung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit	651
8.3.1	Grundsatz	651
8.3.2	Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von natürlichen Personen	651
8.3.3	Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von juristischen Personen	654

Inhaltsverzeichnis

9	Verfahren	655
9.1	Allgemeines	655
9.2	Beschwerde ans Bundesgericht	655
9.3	Revision	656
9.4	Verwirkung	658

Teil 8

Internationales Steuerrecht

1	Begriff, Rechtsquellen und Funktion des internationalen Steuerrechts	660
2	Das Schweizer Aussensteuerrecht	663
2.1	Steuerpflichtbegründendes Aussensteuerrecht	663
2.1.1	Allgemeines	663
2.1.2	Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke als wirtschaftliche Anknüpfungspunkte	664
2.1.3	Weitere wirtschaftliche Anknüpfungspunkte	664
2.1.4	Umfang der Steuerpflicht	665
2.1.5	Progressionsvorbehalt	665
2.2	Steuerpflichtbegrenzendes Aussensteuerrecht	666
2.2.1	Allgemeines	666
2.2.2	Freistellung von Geschäftsbetrieben, Betriebsstätten und Grundstücken im Ausland	666
2.2.3	Provisorische Übernahme von Verlusten ausländischer Betriebsstätten	667
2.2.4	Pauschalbesteuerung von unbeschränkt steuerpflichtigen Personen	668
2.2.5	Beginn und Ende der Steuerpflicht	668
2.3	Verhältnis zu den Doppelbesteuerungsabkommen	668
3	Vorgehen bei der Beurteilung internationaler Sachverhalte	670
4	Die Funktionsweise der Doppelbesteuerungsabkommen	671
4.1	Allgemeines	671
4.2	Sachlicher Geltungsbereich der DBA	671
4.3	Persönlicher Geltungsbereich der DBA (Abkommensberechtigung)	672
4.4	Zuteilungsnormen der DBA	673
4.4.1	Ausschliessliche und nicht ausschliessliche Zuteilung	673
4.4.2	Zuteilungsnormen für die wichtigsten Steuerobjekte	675
4.4.3	Transferpreise zwischen verbundenen Unternehmen	676

Inhaltsverzeichnis

4.5	Steuerausscheidung	679
4.6	Methoden der DBA zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	680
4.6.1	Grundsatz	680
4.6.2	Reduktion der Verrechnungssteuer aufgrund eines DBA	681
4.6.3	Entlastungs- und Rückerstattungsverfahren bei ausländischen Quellensteuern	683
4.6.4	Anrechnung ausländischer Quellensteuern	684
4.7	Quellensteuerbefreiung aufgrund von Art. 9 des AIA-Abkommens mit der EU	687
4.8	Bestimmungen zur Bekämpfung des Abkommensmissbrauchs	687
4.8.1	Allgemeines	687
4.8.2	Missbrauchstatbestände und «Safe haven»-Regeln	689
5	Schweizerische Besteuerung von in der Schweiz ansässigen Personen mit Auslandbeziehung	691
5.1	Allgemeines	691
5.2	Unselbständige Erwerbstätigkeit im Ausland	691
5.2.1	Allgemeines	691
5.2.2	Monteur-Klausel	691
5.2.3	Grenzgänger	692
5.3	Tätigkeit im öffentlichen Dienst	694
5.4	Ruhegehälter und Renten aus dem Ausland	695
5.5	Selbständige Erwerbstätigkeit im Ausland (freie Berufe)	695
5.6	Tätigkeit im Ausland als Künstler oder Sportler	696
5.7	Kapitalanlagen im Ausland	697
5.8	Schweizerische Personenunternehmungen mit Auslandbeziehungen	698
5.9	Schweizerische Kapitalgesellschaften mit Auslandbeziehungen	699
5.10	Erbschaften und Schenkungen aus dem Ausland	700
6	Schweizerische Besteuerung von im Ausland ansässigen Personen mit Beziehung zur Schweiz	701
6.1	Allgemeines	701
6.2	Unselbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz	701
6.2.1	Allgemeines	701
6.2.2	Monteur-Klausel	702
6.2.3	Grenzgänger	702
6.3	Im Ausland ansässige Verwaltungsräte/Geschäftsführer einer Schweizer Gesellschaft	703
6.4	Tätigkeit im öffentlichen Dienst	704

Inhaltsverzeichnis

6.5	Ruhegehälter	704
6.6	Selbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz (freie Berufe)	705
6.7	Tätigkeit als Künstler, Sportler oder Referent in der Schweiz	705
6.8	Kapitalanlagen in der Schweiz	706
6.8.1	Unbewegliches Vermögen	706
6.8.2	Bewegliches Vermögen	706
6.9	Ausländische Personenunternehmungen mit Beziehungen zur Schweiz	707
6.10	Ausländische Kapitalgesellschaften mit Beziehungen zur Schweiz	708
6.11	Erbschaften und Schenkungen ins Ausland	709
7	Das BEPS-Projekt von OECD und G20	710
7.1	Zielsetzung	710
7.2	Die BEPS-Massnahmen	711
8	Amts- und Rechtshilfe und Informationsaustausch	717
8.1	Allgemeines	717
8.2	Amts- und Rechtshilfe gemäss OECD-Standard (OECD-MA 26)	718
8.2.1	Allgemeines	718
8.2.2	Amtshilfe	719
8.2.3	Rechtshilfe	721
8.3	Spontaner Informationsaustausch	722
8.3.1	Grundlagen	722
8.3.2	Durchführung	723
8.4	Automatischer Informationsaustausch (AIA)	724
8.4.1	Grundlagen	724
8.4.2	Durchführung	725
8.5	Abkommen zur erleichterten Umsetzung der US-Steuergesetzgebung FATCA	727
	Anhang 1	729
	Anhang 2	736
	Anhang 3	739
	Sachregister	741