

Das schweizerische Steuerrecht

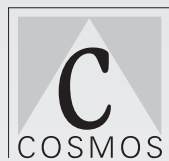
Peter Mäusli-Allenspach
Mathias Oertli

DAS SCHWEIZERISCHE STEUERRECHT

Ein Grundriss
mit
Beispielen

6. Auflage

aktualisiert
und überarbeitet



Alle Rechte vorbehalten
3., aktualisierte und ergänzte Auflage 2004
4., unveränderte Auflage 2006
5., aktualisierte und ergänzte Auflage 2008
6., aktualisierte und ergänzte Auflage 2010

© 2010 by Cosmos Verlag AG, 3074 Muri b. Bern
Satz und Druck: Schläfli & Maurer AG, 3800 Interlaken
Einband: Schumacher AG, 3185 Schmittlen

ISBN: 978-3-85621-198-1

www.cosmosverlag.ch

Vorwort zur sechsten, aktualisierten und überarbeiteten Auflage

Dieses Buch ist im Jahr 2000 erstmals und schon im Jahr 2008 in der 5. Auflage erschienen. Das Werk soll in einem Band in möglichst verständlicher Art und mit Beispielen ergänzt einen Überblick über das schweizerische Steuerrecht geben und so für die **Praktikerinnen und Praktiker** einen Einstieg für die Lösung von Steuerfragen und für die **Studierenden** ein kompaktes und praxisnahes Lehrmittel für den Unterricht auf höherer Stufe sein.

Die rasante Entwicklung der Gesetzgebung in den letzten zwei Jahren macht eine erneute Aktualisierung und Überarbeitung bereits in diesem Jahr notwendig. Dies vor allem deshalb, weil am 1. Januar 2010 das neue Mehrwertsteuergesetz in Kraft getreten ist. Entsprechend wurde der V. Teil, **Mehrwertsteuer, komplett neu** verfasst.

Ausserdem sind nun die meisten Bestimmungen der **Unternehmenssteuerreform II** in Kraft. Die Änderungen durch die **Unternehmenssteuerreform II** haben wir vollständig eingebaut. Soweit Bestimmungen erst später in Kraft treten, werden die von den Änderungen betroffenen Aspekte jeweils nach geltendem Recht und gleichzeitig auch die jeweiligen Änderungen ab dem Zeitpunkt des Inkrafttretens der entsprechenden Normen dargestellt.

Gesetze, Rechtsprechung und Praxis sind auf den neuesten Stand gebracht (**Stand der Gesetzgebung: 1. Mai 2010**).

Im Übrigen wird am bisherigen, bewährten Konzept festgehalten: Das Werk konzentriert sich in der Darstellung auf das Wesentliche, und die Auseinandersetzung mit der Thematik wird durch zahlreiche Beispiele erleichtert, die an den entsprechenden Textstellen optisch gut erkennbar eingefügt sind. Zu jedem grösseren Abschnitt wird auf **Literatur zur Vertiefung** hingewiesen. Dies soll den Leserinnen und Lesern, welche sich mit einer Fragestellung ausführlicher auseinandersetzen möchten, den raschen Zugang zur entsprechenden Fachliteratur erleichtern. Ausserdem sind Verweisungen auf **Entscheide des Bundesgerichts** eingebaut, welche wir als besonders illustrativ oder wegweisend für die Praxis erachten.

Im Jahr 2005 ist als Ergänzung zum vorliegenden Grundriss des schweizerischen Steuerrechts das Werk **«Aufgaben und Lösungshinweise zum schweizerischen Steuerrecht»** erstmals dazu gekommen. Diese Aufgabensammlung samt Lösungshinweisen zum schweizerischen Steuerrecht wird im Spätsommer 2010 ebenfalls überarbeitet und aktualisiert in der 3. Auflage erscheinen.

Ein besonderer Dank gebührt **Herrn Prof. Dr. iur. Rolf Benz**, der wie schon bei der fünften Auflage die Literaturhinweise sowie die Hinweise auf wesentliche Rechtsprechung überarbeitet und ergänzt hat. Er hat auch das Sachregister erstellt und war uns zudem bei den regelmässigen Besprechungen ein herausfordernder Sparringspartner. Rolf Benz wirkt überdies bei der aktualisierten Neu-Auflage des Werkes «Aufgaben und Lösungshinweise» als Autor mit.

Speziell danken möchten wir auch **Herrn Ivo Pollini**, Mehrwertsteuerexperte und Zollspezialist, steuerpartner ag, für die kritische Durchsicht des neu verfassten V. Teils (Mehrwertsteuer) und seine zahlreichen nützlichen Hinweise.

Last but not least geht unser Dank wiederum an **Herrn Reto Aeberli** von der Cosmos Verlag AG für die kompetente Begleitung des Projektes und an **Frau Marlies Allenspach Mäusli** für die spannenden Diskussionen um Problemlösungsstrategien sowie Zusammenhänge von Steuerrecht, Kunst und Kreativität, welche für uns als willkommener Ausgleich zum steuerrechtlichen Alltag, aber auch als Denkanstoss für unsere Arbeit immer wertvoll sind.

St. Gallen, im Juni 2010

Peter Mäusli-Allenspach
Mathias Oertli

Inhaltsverzeichnis

Darstellungsverzeichnis 29

Literaturverzeichnis 31

Abkürzungen 37

Rechtsgrundlagen 43

I. Teil Grundlagen

- 1 **Steuern als öffentliche Abgaben** 51
- 2 **Das schweizerische Steuersystem** 54
- 3 **Einteilung der Steuern nach Steuerarten** 57
 - 3.1 Periodische und nicht periodische Steuern 57
 - 3.2 Subjekt- und Objektsteuern 57
 - 3.3 Direkte und indirekte Steuern 58
 - 3.4 Beim Empfänger erhobene Steuern und Quellensteuern 58
- 4 **Rechtsgrundlagen und Schranken der Besteuerung** 59
 - 4.1 Rechtmässigkeit, Verfassungsmässigkeit und Schranken der Besteuerung 59
 - 4.1.1 *Allgemeines* 59
 - 4.1.2 *Die verfassungsmässigen Grundsätze und Schranken im Einzelnen* 60
 - 4.2 Rechtsgrundlagen der Bundessteuern 63
 - 4.3 Rechtsgrundlagen der kantonalen Steuern 64
- 5 **Das Steuerrechtsverhältnis** 65

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** 67
 - 1 **Steuerhoheit** 67
 - 2 **Steuersubjekte** 68

2.1	Persönliche Voraussetzungen	69
2.1.1	<i>Allgemeines</i>	69
2.1.2	<i>Ehepaare</i>	69
2.1.3	<i>Eingetragene Partnerinnen und Partner</i>	70
2.1.4	<i>Unmündige Kinder</i>	71
2.1.5	<i>Personengemeinschaften und kollektive Kapitalanlagen</i>	71
2.2	Steuerrechtliche Zugehörigkeit	72
2.2.1	<i>Persönliche Zugehörigkeit</i>	72
2.2.2	<i>Wirtschaftliche Zugehörigkeit</i>	74
2.3	Umfang der Steuerpflicht	75
2.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht	77
2.5	Steuernachfolge	79
2.6	Ausnahmen	79
3	Einkommenssteuer	79
3.1	Das Steuerobjekt im Allgemeinen	79
3.2	Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit	83
3.2.1	<i>Begriff</i>	84
3.2.2	<i>Steuerbare Einkünfte im Allgemeinen</i>	84
3.2.3	<i>Mitarbeiterbeteiligungen</i>	85
3.2.4	<i>Kapitalabfindungen des Arbeitgebers</i>	87
3.2.5	<i>Ermittlung der steuerbaren Einkünfte</i>	88
3.2.6	<i>Abziehbare Gewinnungskosten</i>	90
3.3	Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit	91
3.3.1	<i>Allgemeines</i>	92
3.3.2	<i>Begriff und Ermittlung des Einkommens aus selbständiger Erwerbstätigkeit</i>	94
3.3.3	<i>Geschäftsvermögen und Privatvermögen</i>	95
3.3.3.1	<i>Allgemeines</i>	95
3.3.3.2	<i>Zuordnung bei der Einzelunternehmung</i>	96
3.3.3.3	<i>Zuordnung bei Personengesellschaften</i>	98
3.3.3.4	<i>Gewillkürtes Geschäftsvermögen</i>	98
3.3.4	<i>Die Geschäftsaktiven</i>	99
3.3.5	<i>Die Geschäftspassiven</i>	100
3.3.6	<i>Rückstellungen im Besonderen</i>	102
3.3.7	<i>Stille Reserven auf dem Warenlager</i>	103
3.3.8	<i>Abziehbare Kosten</i>	104
3.3.9	<i>Abschreibungen im Besonderen</i>	105
3.3.10	<i>Verlustverrechnung</i>	109
3.3.11	<i>Steuerbare Einkünfte</i>	110
3.3.11.1	<i>Ordentliche Erträge</i>	110
3.3.11.2	<i>Ausserordentliche Erträge</i>	110
3.3.11.3	<i>Überführung ins Privatvermögen (Privatentnahme)</i>	112

- 3.3.11.4 *Ausserordentliche Erträge bei Änderung im Bestand der Beteiligten an Personenunternehmen* 114
- 3.3.11.5 *Besonderheiten bei land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken* 115
- 3.3.12 *Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten* 116
 - 3.3.12.1 *Umwandlungen* 117
 - 3.3.12.2 *Fusionen* 121
 - 3.3.12.3 *Spaltungen* 124
 - 3.3.12.4 *Übertragung von Vermögenswerten zwischen Personenunternehmen* 127
- 3.3.13 *Ersatzbeschaffung* 129
- 3.4 **Ertrag aus beweglichem Vermögen** 130
 - 3.4.1 *Allgemeines* 131
 - 3.4.2 *Einkünfte aus Guthaben und Forderungen* 131
 - 3.4.3 *Ertrag aus Beteiligungen* 134
 - 3.4.3.1 *Allgemeines zur Rechtslage bis Ende 2010* 134
 - 3.4.3.2 *Wechsel zum Kapitaleinlageprinzip per 1. Januar 2011* 137
 - 3.4.3.3 *Liquidation und direkte Teilliquidation* 138
 - 3.4.3.4 *Indirekte Teilliquidation* 141
 - 3.4.3.5 *Transponierung* 143
 - 3.4.4 *Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutznutzung oder sonstiger Nutzung* 144
 - 3.4.5 *Ertrag aus Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen* 145
 - 3.4.6 *Einkünfte aus immateriellen Gütern* 145
 - 3.4.7 *Abziehbare Kosten* 146
- 3.5 **Ertrag aus unbeweglichem Vermögen** 146
 - 3.5.1 *Allgemeines* 146
 - 3.5.2 *Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutznutzung oder sonstiger Nutzung* 147
 - 3.5.3 *Mietwert bei Eigengebrauch* 147
 - 3.5.4 *Einkünfte aus Baurechtsverträgen* 148
 - 3.5.5 *Einkünfte aus der Ausbeutung des Bodens* 148
 - 3.5.6 *Abziehbare Liegenschaftskosten* 148
- 3.6 **Einkünfte aus Vorsorge** 150
 - 3.6.1 *Allgemeines* 150
 - 3.6.2 *AHV/IV (1. Säule)* 152
 - 3.6.3 *Berufliche Vorsorge (2. Säule)* 152
 - 3.6.4 *Liquidationsgewinn bei Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit* 153
 - 3.6.5 *Gebundene Selbstvorsorge (Säule 3a)* 154
 - 3.6.6 *Freie Selbstvorsorge (Säule 3b)* 155

- 3.6.7 *Gesetzliche Unfallversicherung* 156
- 3.6.8 *Militärversicherung* 156
- 3.6.9 *Zusammenfassung* 157
- 3.7 **Übrige Einkünfte** 158
- 3.8 **Allgemeine Abzüge und Sonderabzüge** 159
 - 3.8.1 *Allgemeines* 159
 - 3.8.2 *Schuldzinsen* 159
 - 3.8.3 *Renten und dauernde Lasten* 160
 - 3.8.4 *Unterhaltsbeiträge* 161
 - 3.8.5 *Beiträge für Vorsorge und Versicherung* 161
 - 3.8.6 *Krankheits- und Unfallkosten* 161
 - 3.8.7 *Behinderungsbedingte Kosten* 162
 - 3.8.8 *Doppelverdienerabzug und Kosten für die Betreuung von Kindern* 162
 - 3.8.9 *Parteispenden* 162
 - 3.8.10 *Freiwillige Leistungen* 163
 - 3.8.11 *Investitionsabzug nach dem Bundesgesetz über die Risikokapitalgesellschaften* 163
- 3.9 **Sozialabzüge** 164
- 3.10 **Steuerbemessung** 165
 - 3.10.1 *Allgemeines* 165
 - 3.10.2 *Postnumerandobesteuerung mit Gegenwartsbemessung* 166
- 3.11 **Steuermass** 167
 - 3.11.1 *Allgemeines* 167
 - 3.11.2 *Steuersatz* 169
 - 3.11.3 *Teileinkünfte- und Teilsatzverfahren bei der Besteuerung von Beteiligungserträgen* 170
 - 3.11.4 *Kapitalleistungen aus Vorsorge* 172
 - 3.11.5 *Steuersatz bei anteiliger Steuerpflicht* 172
 - 3.11.6 *Vereinfachtes Abrechnungsverfahren* 173
 - 3.11.7 *Steuerfuss* 174
- 3.12 **Besteuerung nach dem Aufwand (Pauschalbesteuerung)** 174
- 4 **Vermögenssteuer** 176
 - 4.1 *Allgemeines* 176
 - 4.2 *Steuerobjekt* 176
 - 4.2.1 *Steuerbares Vermögen* 176
 - 4.2.2 *Ausnahmen von der Steuerpflicht* 177
 - 4.2.3 *Schuldenabzug* 177
 - 4.3 *Bewertung* 178
 - 4.3.1 *Nichtlandwirtschaftliche Grundstücke* 178
 - 4.3.2 *Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke* 178

- 4.3.3 *Wertpapiere* 178
- 4.3.4 *Übriges Vermögen* 180
- 4.3.5 *Geschäftsvermögen* 180
- 4.4 **Steuerfreibeträge** 181
- 4.5 **Steuermass und Steuerbemessung** 181

- B**
- Gewinn- und Kapitalsteuer juristischer Personen** 183
- 1 **Allgemeines** 183
- 1.1 *Wirtschaftliche Doppelbelastung* 184
- 1.2 *Rechtsgeschäfte zwischen Beteiligten und Kapitalunternehmungen* 186
- 2 **Steuerhoheit und Steuerpflicht** 187
- 2.1 *Allgemeines* 187
- 2.2 *Persönliche Zugehörigkeit* 188
- 2.3 *Wirtschaftliche Zugehörigkeit* 188
- 2.4 *Umfang der Steuerpflicht* 189
- 2.5 *Beginn und Ende der Steuerpflicht* 190
- 2.6 *Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht* 191
- 3 **Gewinnsteuer der Kapitalgesellschaften** 192
- 3.1 *Grundsätze bei der Ermittlung des Reingewinnes* 193
- 3.2 *Steuerbare Erträge* 194
- 3.3 *Verdeckte Gewinnausschüttungen und Gewinnvorwegnahmen im Besonderen* 195
- 3.4 *Geschäftsmässig begründete Aufwendungen* 198
- 3.4.1 *Allgemeines* 198
- 3.4.2 *Abschreibungen und Rückstellungen* 199
- 3.4.3 *Steuern* 199
- 3.4.4 *Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen* 199
- 3.4.5 *Zuwendungen für öffentliche und gemeinnützige Zwecke* 199
- 3.4.6 *Rabatte und Rückvergütungen* 200
- 3.5 *Verlustverrechnung* 200
- 3.6 *Kapitaleinlagen und Kapitalentnahmen* 201
- 3.6.1 *Kapitaleinlagen* 201
- 3.6.2 *Kapitalentnahmen* 202
- 3.7 *Sanierung im Besonderen* 204
- 3.8 *Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten* 207
- 3.8.1 *Allgemeines* 207
- 3.8.2 *Umwandlungen* 208

- 3.8.2.1 *Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine andere Kapitalunternehmung* 209
- 3.8.2.2 *Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine Personenunternehmung* 210
- 3.8.3 *Fusionen* 211
 - 3.8.3.1 *Allgemeines* 211
 - 3.8.3.2 *Fusion von Kapitalunternehmungen (Absorptionsfusion und Kombinationsfusion)* 212
 - 3.8.3.3 *Mutter-Tochter-Absorptionsfusion von Kapitalunternehmungen* 216
 - 3.8.3.4 *Absorption der Muttergesellschaft (Reverse Merger)* 219
 - 3.8.3.5 *Fusionsähnlicher Zusammenschluss (Quasifusion)* 221
- 3.8.4 *Spaltungen* 223
 - 3.8.4.1 *Auf- und Abspaltungen* 225
 - 3.8.4.2 *Ausgliederungen* 230
- 3.8.5 *Übertragung von Vermögenswerten im Konzern* 233
 - 3.8.5.1 *Allgemeines* 233
 - 3.8.5.2 *Steuerneutrale Übertragungen von Vermögenswerten im Konzern* 235
- 3.8.6 *Übrige Vermögensübertragungen* 237
- 3.9 **Ersatzbeschaffung** 238
- 3.10 **Steuerbemessung** 240
- 3.11 **Steuermass** 241
- 4 **Kapitalsteuer der Kapitalgesellschaften** 242
 - 4.1 **Steuerobjekt** 242
 - 4.1.1 *Grundkapital* 243
 - 4.1.2 *Versteuerte Reserven* 243
 - 4.1.3 *Verdecktes Eigenkapital* 243
 - 4.2 **Steuerbemessung und Steuermass** 246
- 5 **Besteuerung der Beteiligungs-, Holding-, Domizil- und gemischten Gesellschaften** 246
 - 5.1 **Beteiligungsgesellschaften** 247
 - 5.1.1 *Allgemeines und Begriff der Beteiligungsgesellschaft* 247
 - 5.1.2 *Begriff des Beteiligungsertrages* 248
 - 5.1.3 *Ermittlung des Nettobeteiligungsertrages* 251
 - 5.1.4 *Berechnung der Ermässigung auf dem Beteiligungsertrag* 254
 - 5.2 **Holdinggesellschaften** 255
 - 5.3 **Domizilgesellschaften** 256
 - 5.4 **Gemischte Gesellschaften** 259
 - 5.5 **Zusammenfassung** 260

6	Besteuerung der Vereine, Stiftungen und der übrigen juristischen Personen sowie der kollektiven Kapitalanlagen 261
6.1	Besteuerung der Vereine 261
6.2	Besteuerung der Stiftungen und der übrigen juristischen Personen 262
6.3	Besteuerung von kollektiven Kapitalanlagen gemäss KAG 262
7	Minimalsteuern 263
C	Grundstückgewinnsteuer 265
1	Allgemeines 265
2	Steuersubjekt 267
3	Steuerobjekt 267
3.1	Veräusserungen 267
3.1.1	<i>Allgemeines</i> 267
3.1.2	<i>Steuerbegründende Veräusserungen</i> 267
3.1.3	<i>Wirtschaftliche Handänderung im Besonderen</i> 268
3.1.4	<i>Besonderheit des monistischen Systems</i> 270
3.2	Steueraufschiebende Veräusserungen 270
3.2.1	<i>Übersicht</i> 270
3.2.2	<i>Ersatzbeschaffung im Speziellen</i> 271
4	Bemessungsgrundlage 272
4.1	Anlagekosten 272
4.1.1	<i>Erwerbspreis</i> 272
4.1.2	<i>Anrechenbare Aufwendungen</i> 273
4.2	Veräusserungserlös 274
5	Steuermass 276
5.1	Grundsatz 276
5.2	Zuschlag auf kurzfristig erzielten Grundstückgewinnen 276
5.3	Ermässigung bei langer Haltedauer 276
D	Quellensteuer 277
1	Allgemeines 277
2	Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz 278
2.1	Ausgestaltung der Quellensteuer 278
2.2	Vorbehalt der ordentlichen Veranlagung 279
3	Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz 280

3.1	Ausgestaltung der Quellensteuer	280
3.2	Mit der Quellensteuer erfasste Einkünfte	280
E	Verfahrensrecht	283
1	Allgemeines	283
2	Behörden	284
2.1	Eidgenössische Behörden	284
2.2	Kantonale und kommunale Behörden	285
3	Veranlagungsverfahren	287
3.1	Einreichung der Steuererklärung	287
3.2	Untersuchungsverfahren	288
3.2.1	<i>Amtspflichten</i>	<i>288</i>
3.2.2	<i>Untersuchungsgrundsatz</i>	<i>289</i>
3.2.3	<i>Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen</i>	<i>290</i>
3.2.4	<i>Bescheinigungspflicht Dritter</i>	<i>291</i>
3.2.5	<i>Auskunftspflicht Dritter</i>	<i>291</i>
3.2.6	<i>Meldepflicht Dritter</i>	<i>291</i>
3.2.7	<i>Auskunfts- und Meldepflichten von Behörden</i>	<i>292</i>
3.2.8	<i>Verfahrensrechte des Steuerpflichtigen</i>	<i>292</i>
3.2.9	<i>Treu und Glauben</i>	<i>293</i>
3.2.10	<i>Verhältnismässigkeit</i>	<i>295</i>
3.3	Veranlagungsverfügung	295
3.4	Veranlagungsverjährung	296
4	Ermessensveranlagung	296
4.1	Begriff und Zweck	296
4.2	Voraussetzungen	296
4.3	Methoden	297
5	Rechtsmittelverfahren	298
5.1	Allgemeines	298
5.2	Einspracheverfahren	299
5.3	Beschwerde an die kantonale Steuerrekurskommission	301
5.4	Beschwerde an das Bundesgericht	302
5.4.1	<i>Direkte Bundessteuer</i>	<i>302</i>
5.4.2	<i>Kantonale Steuern</i>	<i>303</i>
6	Änderung rechtskräftiger Veranlagungen	305
6.1	Allgemeines	305
6.2	Revision	305
6.3	Nachsteuer	307
6.4	Rechnungsfehler und Schreibversehen	308
7	Inventar	309
7.1	Inventarpflicht und Gegenstand	309

7.2	Verfahren	310
8	Bezug und Sicherung der Steuer	310
8.1	Allgemeines	310
8.2	Fälligkeit der Steuer und Steuerbezug	310
8.3	Erlass der Steuer	311
8.4	Rückforderung bezahlter Steuern	312
8.5	Steuersicherung	312
8.6	Bezugsverjährung	312
F	Steuerstrafrecht	313
1	Allgemeines	313
2	Verletzung von Verfahrenspflichten	315
3	Vollendete Steuerhinterziehung	316
3.1	Allgemeines	316
3.2	Selbstanzeige	318
4	Versuchte Steuerhinterziehung	319
5	Steuerbetrug	320
6	Besondere Fälle	322
6.1	Verheimlichung oder Beiseiteschaffung von Nachlasswerten im Inventarverfahren	322
6.2	Erbenhaftung	322
6.3	Besondere Untersuchungsmassnahmen der EStV	322
III. Teil	Verrechnungssteuer	
1	Steuerhoheit und Merkmale der Verrechnungssteuer	324
2	Die Verrechnungssteuer auf Kapitalerträgen	326
2.1	Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	326
2.1.1	<i>Allgemeines</i>	326
2.1.2	<i>Erträge aus Obligationen, Serienschuldbriefen, Seriengülten und Schuldbuchguthaben</i>	326
2.1.3	<i>Erträge aus Aktien, Anteilen an GmbHs, Genossenschaftsanteilen, Genusscheinen</i>	329
2.1.3.1	<i>Dividenden</i>	330
2.1.3.2	<i>Umstrukturierungen</i>	332
2.1.3.3	<i>Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhung</i>	333
2.1.3.4	<i>Geldwerte Leistungen aus Rechtsgeschäften mit Beteiligten</i>	334

2.1.3.5	<i>Liquidationsüberschüsse</i>	342
2.1.3.6	<i>Erwerb eigener Aktien</i>	344
2.1.4	<i>Erträge aus Anteilen an einer kollektiven Kapitalanlage gemäss KAG</i>	346
2.1.5	<i>Erträge aus Kundenguthaben bei inländischen Banken und Sparkassen</i>	346
2.2	Steuersubjekt und Steuerträger	348
2.3	Entstehung und Fälligkeit der Steuerforderung	349
2.4	Erfüllung der Steuerpflicht	350
2.5	Steuerrückerstattung	352
2.5.1	<i>Voraussetzungen</i>	352
2.5.1.1	<i>Berechtigung</i>	352
2.5.1.2	<i>Recht zur Nutzung</i>	355
2.5.2	<i>Vorbehalt der Steuerumgehung</i>	355
2.5.3	<i>Verwirkung des Rückerstattungsanspruchs</i>	357
2.6	Durchführung der Rückerstattung	358
2.6.1	<i>Geltendmachung des Anspruchs</i>	358
2.6.2	<i>Befriedigung des Anspruchs</i>	360
3	Die Verrechnungssteuer auf Lotteriegewinnen	360
3.1	Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	360
3.2	Steuersubjekt und Steuerträger	360
3.3	Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht	361
3.4	Steuerrückerstattung	361
4	Die Verrechnungssteuer auf Versicherungsleistungen	362
4.1	Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	362
4.2	Steuersubjekt und Steuerträger	362
4.3	Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht	363
4.4	Steuerrückerstattung	363
5	Verfahren und Rechtsmittel	364
6	Strafbestimmungen	365
6.1	<i>Steuergefährdung</i>	365
6.2	<i>Steuerhinterziehung</i>	365
6.3	<i>Abgabebetrag</i>	366

IV. Teil **Stempelabgaben**

1	Steuerhoheit und Merkmale der Stempelsteuer	367
2	Die Emissionsabgabe auf inländischen Beteiligungsrechten	369

2.1	Steuerobjekt	369
2.2	Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	370
2.3	Abgabepflichtige Transaktionen	371
2.3.1	<i>Bagründungen mit Liberierung des Grundkapitals zum Nennwert</i>	371
2.3.2	<i>Bagründungen mit Emissionsagio</i>	371
2.3.3	<i>Gründungen oder Kapitalerhöhungen durch Sacheinlagen oder Sachübernahmen</i>	372
2.3.4	<i>Kapitalerhöhungen durch Ausgabe von Gratisaktien</i>	374
2.3.5	<i>Zuschüsse</i>	375
2.3.6	<i>Mantelhandel</i>	376
2.4	Ausnahmen	377
2.4.1	<i>Freigrenze bei Gründung und Kapitalerhöhung</i>	377
2.4.2	<i>Umstrukturierungen</i>	378
2.4.2.1	<i>Fusionen</i>	378
2.4.2.2	<i>Spaltung</i>	381
2.4.2.3	<i>Umwandlung</i>	383
2.4.2.4	<i>Übertragung von Vermögenswerten im Konzern</i>	383
2.4.3	<i>Sitzverlegung in die Schweiz</i>	384
2.4.4	<i>Risikokapitalgesellschaften</i>	384
2.4.5	<i>Sanierungen</i>	385
2.4.6	<i>Übrige Ausnahmetatbestände</i>	385
2.5	Steuersubjekt	386
2.6	Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung	386
2.7	Stundung und Erlass der Abgabeforderung	387
3	Die Emissionsabgabe auf Obligationen und Geldmarktpapieren	390
3.1	Steuerobjekt	390
3.2	Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	391
3.3	Steuersubjekt	392
3.4	Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung	392
4	Umsatzabgabe	393
4.1	Steuerobjekt	393
4.1.1	<i>Steuerbare Urkunden</i>	393
4.1.2	<i>Steuerbare Umsätze</i>	394
4.1.3	<i>Ausnahmen von der Abgabepflicht</i>	394
4.1.4	<i>Effektenhändler</i>	399
4.2	Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	400
4.3	Steuersubjekt und Abgabepflicht	400
4.4	Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung	403
5	Abgabe auf Versicherungsprämien	403
5.1	Steuerobjekt	403

5.2	Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	404
5.3	Entstehung und Fälligkeit der Steuer	404
5.4	Steuersubjekt	404
6	Verfahren und Rechtsmittel	404
7	Strafbestimmungen	405

V. Teil **Mehrwertsteuer**

1	Wesen der Mehrwertsteuer	407
2	Inlandsteuer	410
2.1	Steuersubjekt	410
2.1.1	<i>Grundsatz</i>	410
2.1.2	<i>Befreiung von der Steuerpflicht</i>	411
2.1.2.1	<i>Befreiung aufgrund des Umsatzes</i>	411
2.1.2.2	<i>Befreiung für Unternehmen mit Sitz im Ausland</i>	412
2.1.2.3	<i>Befreiung nicht gewinnstrebigter Sportvereine und gemeinnütziger Institutionen</i>	412
2.1.3	<i>Verzicht auf die Befreiung von der Steuerpflicht</i>	412
2.1.4	<i>Gruppenbesteuerung</i>	413
2.1.4.1	<i>Voraussetzungen</i>	413
2.1.4.2	<i>Steuerfolgen</i>	413
2.1.4.3	<i>Verfahren</i>	415
2.1.5	<i>Gemeinwesen</i>	416
2.1.6	<i>Beginn der Steuerpflicht</i>	417
2.1.7	<i>Ende der Steuerpflicht</i>	418
2.2	Steuerobjekt	419
2.2.1	<i>Allgemeines</i>	419
2.2.2	<i>Lieferung von Gegenständen</i>	419
2.2.2.1	<i>Übertragung eines Gegenstandes</i>	419
2.2.2.2	<i>Arbeit an einem Gegenstand</i>	420
2.2.2.3	<i>Überlassen eines Gegenstandes</i>	420
2.2.3	<i>Dienstleistungen</i>	420
2.2.4	<i>Nicht-Entgelte</i>	421
2.2.4.1	<i>Subventionen und Spezialfälle von Subventionen</i>	421
2.2.4.2	<i>Spenden</i>	422
2.2.4.3	<i>Einlagen in Unternehmen, insbesondere zinslose Darlehen, Sanierungsleistungen und Forderungsverzichte</i>	422
2.2.4.4	<i>Dividenden, Tantiemen und Gewinnanteile</i>	422
2.2.4.5	<i>Pfandgelder</i>	423
2.2.4.6	<i>Zahlungen für Schadenersatz, Genugtuung und dergleichen</i>	423
2.2.4.7	<i>Unselbständig ausgeübte Tätigkeiten</i>	423

- 2.2.4.8 *Erstattungen, Beiträge und Beihilfen für Lieferungen von Gegenständen, die direkt ins Ausland befördert oder versendet werden* 424
- 2.2.4.9 *Gebühren, Beiträge oder sonstige Zahlungen für hoheitliche Tätigkeiten* 424
- 2.2.4.10 *Weiterleitung von Nicht-Entgelten* 424
- 2.2.5 *Mehrheit von Leistungen* 424
- 2.2.6 *Zuordnung von Leistungen, Stellvertretung* 425
- 2.3 **Ort der steuerbaren Leistungen** 427
 - 2.3.1 *Ort der Lieferungen* 427
 - 2.3.2 *Ort der Dienstleistungen* 428
 - 2.3.2.1 *Empfängerort als Grundsatz* 428
 - 2.3.2.2 *Erbringerort* 429
 - 2.3.2.3 *Künstlerische, wissenschaftliche, sportliche und ähnliche Dienstleistungen* 429
 - 2.3.2.4 *Gastgewerbliche Leistungen* 429
 - 2.3.2.5 *Personenbeförderungsleistungen* 430
 - 2.3.2.6 *Ort der Liegenschaft* 430
 - 2.3.2.7 *Bestimmungsort* 430
- 2.4 **Von der Steuer ausgenommene Leistungen** 431
 - 2.4.1 *Allgemeines* 431
 - 2.4.2 *Ausgenommene Leistungen* 431
 - 2.4.2.1 *Beförderung von Gegenständen* 432
 - 2.4.2.2 *Spitalbehandlung und ärztliche Heilbehandlung in Spitälern* 432
 - 2.4.2.3 *Heilbehandlung von Angehörigen der Heil- und Pflegeberufe* 433
 - 2.4.2.4 *Pflegeleistungen* 433
 - 2.4.2.5 *Lieferungen von menschlichen Organen und menschlichem Vollblut* 433
 - 2.4.2.6 *Dienstleistungen von Gemeinschaften, deren Mitglieder Angehörige von Heil- oder Pflegeberufe sind* 433
 - 2.4.2.7 *Beförderung von kranken, verletzten oder behinderten Personen* 434
 - 2.4.2.8 *Leistungen von Einrichtungen und Organisationen im Sozial- und Pflegebereich* 434
 - 2.4.2.9 *Kinder- und Jugendbetreuung* 434
 - 2.4.2.10 *Kultur- und Bildungsförderung von Jugendlichen* 435
 - 2.4.2.11 *Erziehung und Bildung* 435
 - 2.4.2.12 *Personalverleih durch nicht gewinnstrebige Einrichtungen* 436
 - 2.4.2.13 *Leistungen von nicht gewinnstrebigen Einrichtungen gegen einen statutarisch festgesetzten Betrag* 436
 - 2.4.2.14 *Kulturelle Dienstleistungen* 436

- 2.4.2.15 *Sportliche Anlässe* 437
- 2.4.2.16 *Kulturelle Dienstleistungen und Lieferungen von Werken durch deren Urheberinnen und Urheber* 437
- 2.4.2.17 *Veranstaltungen für gemeinnützige Zwecke* 438
- 2.4.2.18 *Versicherungs- und Rückversicherungsumsätze* 438
- 2.4.2.19 *Geld- und Kapitalverkehr* 438
- 2.4.2.20 *Dingliche Rechte an Grundstücken und Leistungen von Stockwerkeigentümergeinschaften* 440
- 2.4.2.21 *Vermietung und Verpachtung von Grundstücken* 440
- 2.4.2.22 *Lieferung von Postwertzeichen und sonstigen amtlichen Wertzeichen* 441
- 2.4.2.23 *Umsätze bei Wetten, Lotterien und sonstigen Glücksspielen mit Geldeinsatz* 441
- 2.4.2.24 *Lieferung gebrauchter beweglicher Gegenstände* 441
- 2.4.2.25 *Leistungen von Ausgleichskassen* 442
- 2.4.2.26 *Urproduktion* 442
- 2.4.2.27 *Bekanntmachungsleistungen* 442
- 2.4.2.28 *Leistungen innerhalb des gleichen Gemeinwesens* 443
- 2.4.2.29 *Schiedsgerichtsbarkeit* 443
- 2.4.3 *Option für die Besteuerung ausgenommener Leistungen* 443
- 2.5 **Von der Steuer befreite Leistungen** 445
 - 2.5.1 *Allgemeines* 445
 - 2.5.2 *Befreite Leistungen* 445
 - 2.5.2.1 *Direkte Ausfuhr von Gegenständen ins Ausland* 445
 - 2.5.2.2 *Überlassung von Gegenständen zur Nutzung im Ausland* 446
 - 2.5.2.3 *Lieferung von Gegenständen unter Zollüberwachung* 446
 - 2.5.2.4 *Verbringen oder Verbringenlassen von Gegenständen ins Ausland, das nicht im Zusammenhang mit einer Lieferung steht* 447
 - 2.5.2.5 *Einfuhr-Transportleistungen* 447
 - 2.5.2.6 *Ausfuhr-Transportleistungen* 447
 - 2.5.2.7 *Logistikeleistungen im Ausland oder im Zusammenhang mit Gegenständen, die unter Zollüberwachung stehen* 448
 - 2.5.2.8 *Lieferung von Luftfahrzeugen und damit zusammenhängende Leistungen an gewerbsmässige Luftverkehrsunternehmen* 448
 - 2.5.2.9 *Vermittlungsleistungen* 448
 - 2.5.2.10 *Dienstleistungen von Reisebüros und Organisatoren von Veranstaltungen* 449
 - 2.5.2.11 *Luftverkehr* 449
 - 2.5.2.12 *Eisenbahnverkehr* 449
 - 2.5.2.13 *Busverkehr* 450
 - 2.5.2.14 *Steuerbefreiung von Inlandlieferungen von Privatgegenständen zwecks Ausfuhr im Reiseverkehr* 450

2.6	Bemessungsgrundlage und Steuersätze	450
2.6.1	<i>Bemessungsgrundlage</i>	450
2.6.1.1	<i>Entgelt als Grundsatz</i>	450
2.6.1.2	<i>Leistungen an das Personal und an eng verbundene Personen</i>	452
2.6.1.3	<i>Tausch und Austauschreparaturen</i>	452
2.6.1.4	<i>Nicht steuerbare Entgelte</i>	453
2.6.2	Steuersätze	453
2.6.2.1	<i>Normalsatz</i>	453
2.6.2.2	<i>Reduzierter Satz</i>	454
2.6.2.3	<i>Sondersatz</i>	455
2.6.2.4	<i>Mehrheit von Leistungen</i>	455
2.7	Rechnungsstellung und Steuerausweis	456
2.8	Vorsteuerabzug	457
2.8.1	<i>Grundsatz</i>	457
2.8.2	<i>Fiktiver Vorsteuerabzug</i>	459
2.8.3	<i>Ausschluss des Anspruchs auf Vorsteuerabzug</i>	460
2.8.4	<i>Gemischte Verwendung</i>	461
2.8.4.1	<i>Korrektur nach dem effektiven Verwendungszweck</i>	462
2.8.4.2	<i>Pauschale Korrektur mit Teilzuordnung der Vorsteuern</i>	463
2.8.4.3	<i>Pauschale Korrektur ohne Zuordnung der Vorsteuern (Umsatzschlüssel)</i>	464
2.8.4.4	<i>Korrektur mittels individueller Pauschalen</i>	464
2.8.4.5	<i>Korrektur mittels Branchenpauschalen</i>	465
2.8.4.6	<i>Korrektur mittels weiterer Pauschalen</i>	465
2.8.4.7	<i>Korrektur mittels Vereinfachung</i>	466
2.8.5	<i>Eigenverbrauch</i>	466
2.8.5.1	<i>Allgemeines</i>	466
2.8.5.2	<i>Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen ausserhalb der unternehmerischen Tätigkeit</i>	468
2.8.5.3	<i>Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen für eine unternehmerische Tätigkeit ohne Anrecht auf Vorsteuerabzug</i>	468
2.8.5.4	<i>Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen als Geschenke</i>	469
2.8.5.5	<i>Vorhandene Gegenstände bzw. Dienstleistungen bei Wegfall der Steuerpflicht</i>	470
2.8.5.6	<i>Eigenverbrauch bei partiellen Nutzungsänderungen</i>	471
2.8.5.7	<i>Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch</i>	472
2.8.6	<i>Einlageentsteuerung</i>	475
2.8.7	<i>Kürzung des Vorsteuerabzugs</i>	476
3	Bezugsteuer	476

- 3.1 **Steuerpflicht und Steuerobjekt** 476
- 3.2 **Steuerbemessung, Steuersätze** 477
- 4 **Ermittlung, Entstehung und Verjährung der Steuerforderung bei der Inland- und der Bezugsteuer** 478
 - 4.1 **Steuerperiode** 478
 - 4.2 **Abrechnungsperiode** 478
 - 4.3 **Umfang der Steuerforderung und Meldeverfahren** 478
 - 4.3.1 *Effektive Abrechnungsmethode* 479
 - 4.3.2 *Abrechnung nach Saldosteuersätzen* 479
 - 4.3.3 *Abrechnung nach Pauschalsteuersätzen* 480
 - 4.3.4 *Meldeverfahren* 480
 - 4.4 **Abrechnungsart** 482
 - 4.5 **Entstehung der Steuerforderung** 482
 - 4.6 **Nachträgliche Änderung der Umsatzsteuerschuld und des Vorsteuerabzugs** 483
 - 4.7 **Festsetzungsverjährung** 484
- 5 **Verfahrensrecht** 484
 - 5.1 **Behörden** 484
 - 5.1.1 *An- und Abmeldung* 485
 - 5.1.2 *Auskunftspflicht, Auskunftsrecht und Aufzeichnungspflicht des Steuerpflichtigen* 485
 - 5.1.3 *Einreichen der Mehrwertsteuererklärung* 486
 - 5.1.4 *Korrektur von Mängeln* 486
 - 5.1.5 *Ermessenseinschätzung* 487
 - 5.1.6 *Überprüfung und Entscheide der EStV* 487
 - 5.1.7 *Auskunftspflicht Dritter* 488
 - 5.1.8 *Rechtsmittel* 489
 - 5.1.9 *Bezug* 489
 - 5.1.9.1 *Entrichtung der Mehrwertsteuer* 489
 - 5.1.9.2 *Steuerrückerstattung* 490
 - 5.1.9.3 *Zahlungserleichterung, Erlass* 490
- 6 **Steuer auf der Wareneinfuhr** 491
 - 6.1 **Allgemeines** 491
 - 6.2 **Steuerpflicht** 491
 - 6.3 **Steuerobjekt** 491
 - 6.4 **Steuerberechnungsgrundlage** 492
 - 6.5 **Steuersatz** 492
- 7 **Strafbestimmungen** 493
 - 7.1 **Steuerhinterziehung** 493
 - 7.2 **Verletzung von Verfahrenspflichten** 494
 - 7.3 **Steuerhehlerei** 494
 - 7.4 **Widerhandlungen im Geschäftsbetrieb** 494

- 7.5 Selbstanzeige 494
- 7.6 Verfahrensgarantie 495
- 7.7 Verfolgungsverjährung 495
- 8 **Übergangsbestimmungen** 496

VI. Teil Übrige Steuern

- 1 **Allgemeines** 497
- 2 **Übrige Steuern des Bundes** 498
 - 2.1 Biersteuer 498
 - 2.2 Tabaksteuer 498
 - 2.3 Steuern auf gebrannten Wassern (Alkoholsteuer) 499
 - 2.4 Automobilsteuer 500
 - 2.5 Mineralölsteuer 500
 - 2.6 CO₂-Abgabe und ähnliche Lenkungsabgaben 500
 - 2.7 Spielbankenabgabe 502
 - 2.8 Nationalstrassenabgabe (Autobahnvignette) 503
 - 2.9 Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe (LSVA) 503
 - 2.10 Zölle 504
- 3 **Übrige kantonale und kommunale Steuern** 505
 - 3.1 Erbschafts- und Schenkungssteuer 505
 - 3.1.1 *Wesen* 505
 - 3.1.2 *Steuerhoheit* 506
 - 3.1.3 *Steuersubjekt* 507
 - 3.1.4 *Steuerobjekt* 507
 - 3.1.5 *Steuerbemessung und Steuermass* 509
 - 3.2 Gewerbsteuer 511
 - 3.3 Grundsteuer 511
 - 3.4 Handänderungssteuer 512
 - 3.5 Motorfahrzeugsteuer 513
 - 3.6 Wasserfahrzeugsteuer 513
 - 3.7 Personalsteuer 514
 - 3.8 Vergnügungssteuer 514
 - 3.9 Hunde- und Reittiersteuer 514
 - 3.10 Stempelsteuern 515
 - 3.11 Kurtaxe und Beherbergungssteuern 515
 - 3.12 Wohnungssteuern 515
 - 3.13 Weitere kantonale und kommunale Steuern 516

VII. Teil **Interkantonales und internationales Steuerrecht**

- 1 **Übersicht** 517
- 2 **Interkantonales Steuerrecht** 518
- 2.1 **Begriff und Rechtsquellen des interkantonalen Steuerrechts** 518
- 2.2 **Begriff der interkantonalen Doppelbesteuerung** 520
- 2.3 **Methode zur Vermeidung der Doppelbesteuerung** 521
- 2.4 **Steuerdomizile** 523
 - 2.4.1 *Begriff und Arten von Steuerdomizilen* 523
 - 2.4.2 *Das Hauptsteuerdomizil natürlicher Personen* 524
 - 2.4.3 *Das Hauptsteuerdomizil juristischer Personen* 525
 - 2.4.4 **Nebensteuerdomizile** 525
 - 2.4.4.1 *Grundeigentum* 526
 - 2.4.4.2 *Geschäftsort* 526
 - 2.4.4.3 *Betriebsstätte* 526
 - 2.4.4.4 *Familienniederlassung* 527
- 2.5 **Zuteilungsnormen** 527
 - 2.5.1 *Allgemeines* 527
 - 2.5.2 *Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit* 528
 - 2.5.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit* 528
 - 2.5.4 *Gewinn und Kapital juristischer Personen* 529
 - 2.5.5 *Bewegliches Vermögen und Erträge daraus* 530
 - 2.5.6 *Unbewegliches Vermögen und Erträge daraus* 530
 - 2.5.7 *Übrige Einkünfte* 531
 - 2.5.8 *Erbschaften und Schenkungen* 531
- 2.6 **Steuerausscheidung** 532
 - 2.6.1 *Allgemeines* 532
 - 2.6.2 *Steuerausscheidung bei natürlichen Personen* 533
 - 2.6.2.1 *Grundsätze* 533
 - 2.6.2.2 *Steuerausscheidung bei Liegenschaften des Privatvermögens* 535
 - 2.6.2.3 *Steuerausscheidung bei Geschäftsorten* 538
 - 2.6.2.4 *Steuerausscheidung bei separaten Hauptsteuerdomizilen von Ehepartnern* 540
 - 2.6.2.5 *Steuerausscheidung bei Erbschaften* 541
 - 2.6.3 *Steuerausscheidung bei Unternehmungen* 541
 - 2.6.3.1 *Allgemeines* 541
 - 2.6.3.2 *Kapitalausscheidung* 541
 - 2.6.3.3 *Gewinnausscheidung* 542
 - 2.6.3.4 *Besonderheiten bei Unternehmungsliegenschaften* 544

- 2.7 **Besonderheiten bei Begründung und Aufhebung von Steuerdomizilen 545**
 - 2.7.1 *Allgemeines 545*
 - 2.7.2 *Veränderung der persönlichen Zugehörigkeit 546*
 - 2.7.2.1 *Wohnsitzverlegung einer natürlichen Person innerhalb der Schweiz 546*
 - 2.7.2.2 *Sitzverlegung einer juristischen Person innerhalb der Schweiz 546*
 - 2.7.3 *Verlustverrechnung nach einer Wohnsitz- bzw. Sitzverlegung 548*
 - 2.7.4 *Veränderung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit 548*
 - 2.7.4.1 *Grundsatz 548*
 - 2.7.4.2 *Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von natürlichen Personen 548*
 - 2.7.4.3 *Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von juristischen Personen 551*
- 2.8 **Verfahren 551**
- 3 **Internationales Steuerrecht 554**
 - 3.1 **Begriff, Rechtsquellen und Funktion des internationalen Steuerrechts 554**
 - 3.2 **Das Schweizer Aussensteuerrecht 556**
 - 3.2.1 *Steuerpflichtbegründendes Aussensteuerrecht 556*
 - 3.2.1.1 *Allgemeines 556*
 - 3.2.1.2 *Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke als wirtschaftliche Anknüpfungspunkte 557*
 - 3.2.1.3 *Weitere wirtschaftliche Anknüpfungspunkte 558*
 - 3.2.1.4 *Umfang der Steuerpflicht 558*
 - 3.2.1.5 *Progressionsvorbehalt 559*
 - 3.2.2 *Steuerpflichtbegrenzendes Aussensteuerrecht 559*
 - 3.2.2.1 *Allgemeines 559*
 - 3.2.2.2 *Freistellung von Geschäftsbetrieben, Betriebsstätten und Grundstücken im Ausland 560*
 - 3.2.2.3 *Einschränkung der Besteuerung bei in der Schweiz ansässigen Unternehmen mit starkem Auslandsbezug 560*
 - 3.2.2.4 *Pauschalbesteuerung von unbeschränkt steuerpflichtigen Personen 561*
 - 3.2.2.5 *Beginn und Ende der Steuerpflicht 561*
 - 3.2.3 *Verhältnis zu den Doppelbesteuerungsabkommen 561*
 - 3.2.4 *Vorgehen bei der Beurteilung internationaler Sachverhalte 562*
 - 3.3 **Die Funktionsweise der Doppelbesteuerungsabkommen und Ausführungsbestimmungen sowie des Zinsbesteuerungsabkommens 563**

- 3.3.1 *Allgemeines* 563
- 3.3.2 *Sachlicher Geltungsbereich der DBA* 564
- 3.3.3 *Persönlicher Geltungsbereich der DBA (Abkommensberechtigung)* 564
- 3.3.4 *Zuteilungsnormen der DBA* 566
 - 3.3.4.1 *Ausschliessliche und nicht ausschliessliche Zuteilung* 566
 - 3.3.4.2 *Zuteilungsnormen für die wichtigsten Steuerobjekte* 567
 - 3.3.4.3 *Transferpreise zwischen verbundenen Unternehmen* 569
- 3.3.5 *Steuerausscheidung* 572
- 3.3.6 *Methoden der DBA zur Vermeidung der Doppelbesteuerung* 572
 - 3.3.6.1 *Grundsatz* 572
 - 3.3.6.2 *Entlastungs- und Rückerstattungsverfahren bei Quellensteuern* 573
 - 3.3.6.3 *Pauschale Steueranrechnung* 575
 - 3.3.7 *Das Zinsbesteuerungsabkommen mit der EU* 577
 - 3.3.7.1 *Rechtsgrundlagen* 577
 - 3.3.7.2 *Steuerrückbehalt* 577
 - 3.3.7.3 *Quellensteuerbefreiung von Zahlungen im Konzernverhältnis* 578
 - 3.3.7.4 *Amtshilfe* 578
 - 3.3.8 *Bestimmungen zur Bekämpfung des Abkommensmissbrauchs* 579
 - 3.3.8.1 *Allgemeines* 579
 - 3.3.8.2 *Missbrauchstatbestände und «Safe haven»-Regeln* 580
- 3.4 **Schweizerische Besteuerung von in der Schweiz ansässigen Personen mit Auslandsbeziehung** 582
 - 3.4.1 *Allgemeines* 582
 - 3.4.2 *Unselbständige Erwerbstätigkeit im Ausland* 582
 - 3.4.2.1 *Allgemeines* 582
 - 3.4.2.2 *Monteur-Klausel* 583
 - 3.4.2.3 *Grenzgänger* 584
 - 3.4.2.4 *Tätigkeit im öffentlichen Dienst* 585
 - 3.4.2.5 *Ruhegehälter und Renten aus dem Ausland* 585
 - 3.4.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit im Ausland (freie Berufe)* 586
 - 3.4.4 *Tätigkeit im Ausland als Künstler oder Sportler* 587
 - 3.4.5 *Kapitalanlagen im Ausland* 587
 - 3.4.6 *Schweizerische Personenunternehmungen mit Auslandsbeziehungen* 589
 - 3.4.7 *Schweizerische Kapitalgesellschaften mit Auslandsbeziehungen* 589
 - 3.4.7.1 *Allgemeines* 589

- 3.4.7.2 *Besonderheiten bei Principal-Strukturen* 590
- 3.4.8 *Erbschaften und Schenkungen aus dem Ausland* 593
- 3.5 **Schweizerische Besteuerung von im Ausland ansässigen Personen mit Beziehung zur Schweiz** 593
 - 3.5.1 *Allgemeines* 593
 - 3.5.2 *Unselbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz* 594
 - 3.5.2.1 *Allgemeines* 594
 - 3.5.2.2 *Monteur-Klausel* 594
 - 3.5.2.3 *Grenzgänger* 595
 - 3.5.2.4 *Im Ausland ansässige Verwaltungsräte/Geschäftsführer einer Schweizer Gesellschaft* 595
 - 3.5.2.5 *Tätigkeit im öffentlichen Dienst* 596
 - 3.5.2.6 *Ruhegehälter* 596
 - 3.5.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz (freie Berufe)* 597
 - 3.5.4 *Tätigkeit als Künstler, Sportler oder Referent in der Schweiz* 598
 - 3.5.5 *Kapitalanlagen in der Schweiz* 598
 - 3.5.5.1 *Unbewegliches Vermögen* 598
 - 3.5.5.2 *Bewegliches Vermögen* 598
 - 3.5.6 *Ausländische Personenunternehmungen mit Beziehungen zur Schweiz* 600
 - 3.5.7 *Ausländische Kapitalgesellschaften mit Beziehungen zur Schweiz* 601
 - 3.5.8 *Erbschaften und Schenkungen ins Ausland* 601

Anhang 1 Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung für die direkte Bundessteuer, die Verrechnungssteuer, die Stempelabgaben und die EU-Zinsbesteuerung, Stand 1. Mai 2010 603

Anhang 2 Publikationen der Schweizerischen Steuerkonferenz (SSK), Stand 1. Mai 2010 614

Anhang 3 Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung zum Mehrwertsteuergesetz, Stand 1. Mai 2010 617

Sachregister 619

Darstellungsverzeichnis

- Darstellung 1: Öffentliche Abgaben 53
- Darstellung 2: Das schweizerische Steuersystem 55
- Darstellung 3: Steuereinnahmen Bund (im Jahr 2008) sowie Kantone und Gemeinden (im Jahr 2007) 56
- Darstellung 4: Die fünf Elemente des Steuerrechtsverhältnisses 66
- Darstellung 5: Der neue Lohnausweis 89
- Darstellung 6: Merkblatt des Kantons St. Gallen über Abschreibungen (Beispiel eines Kantons, welcher das Einmalerledigungsverfahren mit Ausgleichszuschlägen kennt) 106
- Darstellung 7: Zusammenfassende Übersicht zum Erwerb eigener Aktien 140
- Darstellung 8: Zusammenfassende Darstellung der Einkünfte aus Vorsorge 157
- Darstellung 9: Steuermass 168
- Darstellung 10: Absorption und Kombination 212
- Darstellung 11: Tochterabsorption 217
- Darstellung 12: Reverse Merger 220
- Darstellung 13: Quasifusion 222
- Darstellung 14: Spaltungen 225
- Darstellung 15: Spaltungen in Schwester- und Parallelgesellschaften 226

- Darstellung 16: Ausgliederung einer Tochtergesellschaft 231
- Darstellung 17: Belehnungssätze für die Ermittlung des verdeckten Eigenkapitals 244
- Darstellung 18: Gestehungskosten-Prinzip 249
- Darstellung 19: Zusammenfassende Übersicht über die privilegiert besteuerten Gesellschaften 260
- Darstellung 20: Rechtsmittelverfahren bei der direkten Bundessteuer 299
- Darstellung 21: Rechtsmittelverfahren bei den kantonalen Steuern 299
- Darstellung 22: Absorptionsfusion 379
- Darstellung 23: Fusionsähnlicher Zusammenschluss 380
- Darstellung 24: Abspaltung einer Gesellschaft 381
- Darstellung 25: Minimale Deckung mit Eigenkapital 388
- Darstellung 26: Übersicht über die geschuldeten Umsatzabgaben 402
- Darstellung 27: «3-Topf-Methode» 462
- Darstellung 28: Vorgehen bei interkantonalen Sachverhalten 523
- Darstellung 29: Steuerdomizile 524
- Darstellung 30: Objektmässige und quotenmässige Ausscheidung 533
- Darstellung 31: Vorgehen bei internationalen Sachverhalten 562
- Darstellung 32: Typische schweizerische Principal-Struktur 591

Literaturverzeichnis

Die nachfolgend angeführten Werke sind eine Auswahl aus der vielfältigen Literatur zum schweizerischen Steuerrecht. Neben wenigen älteren Standardwerken umfasst die Auswahl insbesondere Lehrbücher und Kommentare neueren Datums.

Zu Beginn der grösseren Abschnitte verweisen wir jeweils auf Textstellen der angeführten Literatur, welche zur Vertiefung der behandelten Materie beigezogen werden können. Dabei beschränken wir uns auf einzelne Lehrbücher, wobei wir darauf geachtet haben, auch französischsprachige Lehrbücher mit einzubeziehen.

Zu einigen besonderen Themen haben wir die allgemeinen Hinweise auf Literatur zur Vertiefung durch zusätzliche Literaturhinweise ergänzt. Dabei handelt es sich in der Regel um Fachartikel oder Monografien mit einem hohen Vertiefungsgrad. Diese Hinweise werden nur an der betreffenden Stelle zitiert.

- *Grundlagenliteratur zum Steuerrecht*

BLUMENSTEIN ERNST/LOCHER PETER, System des Steuerrechts, 6. Auflage, Zürich 2002 (zit. BLUMENSTEIN/LOCHER, System)

HÖHN ERNST/WALDBURGER ROBERT, Steuerrecht, 9. Auflage, Band I, Bern/Stuttgart/Wien 2001 (zit. HÖHN/WALDBURGER, Steuerrecht I)

HÖHN ERNST/WALDBURGER ROBERT, Steuerrecht, 9. Auflage, Band II, Bern/Stuttgart/Wien 2002 (zit. HÖHN/WALDBURGER, Steuerrecht II)

LOCHER PETER, Kommentar zum Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG), I. Teil, Art. 1–48, Allgemeine Bestimmungen, Besteuerung der natürlichen Personen, Basel 2001 (zit. LOCHER, Kommentar DBG I)

LOCHER PETER, Kommentar zum Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG), II. Teil, Art. 49–102, Besteuerung der juristischen Personen, Quellensteuer für natürliche und juristische Personen, Basel 2004 (zit. LOCHER, Kommentar DBG II)

OBERSON XAVIER, Droit fiscal suisse, 3. Auflage, Basel 2007 (zit. OBERSON, Droit fiscal)

REICH MARKUS, Steuerrecht, Zürich 2009 (zit. REICH, Steuerrecht)

RYSER WALTER/ROLLI BERNARD, Précis de droit fiscal suisse (impôts directs), 4. Auflage, Bern 2002 (zit. RYSER/ROLLI, Précis)

- *Grundlagenliteratur zum Unternehmenssteuerrecht*

BEHNISCH URS R., Die Umstrukturierung von Kapitalgesellschaften national und grenzüberschreitend, Eine rechtsvergleichende Studie, Basel 1996

CAGIANUT FRANCIS/HÖHN ERNST, Unternehmenssteuerrecht, 3. Auflage, Bern/Stuttgart/Wien 1993

DUSS MARCO/GRETER MARCO/VON AH JULIA, Die Besteuerung Selbständigerwerbender, Zürich 2004

REICH MARKUS/DUSS MARCO, Unternehmensumstrukturierungen im Steuerrecht, Basel/Frankfurt am Main 1996 (zit. REICH/DUSS, Umstrukturierung)

- *Literatur zu den direkten Steuern des Bundes und der Kantone*

AGNER PETER/JUNG BEAT/STEINMANN GOTTHARD, Kommentar zum Gesetz über die direkte Bundessteuer, Zürich 1995

AGNER PETER/JUNG BEAT/STEINMANN GOTTHARD, Kommentar zum Gesetz über die direkte Bundessteuer, Ergänzungsband, Zürich 2000

CADOSCH ROGER, Kommentar zum Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer, 2. Auflage, Zürich 2008

KLÖTI-WEBER MARIANNE/SIEGRIST DAVE/WEBER DIETER (Hrsg.), Kommentar zum Aargauer Steuergesetz, 3. Auflage, Muri b. Bern 2009 (2 Bände)

LEUCH CHRISTOPH/KÄSTLI PETER, Praxiskommentar zum Berner Steuergesetz, Art. 1–125, Muri b. Bern 2006

NEFZGER PETER B./SIMONEK MADELEINE/WENK THOMAS P., Kommentar zum Steuergesetz des Kantons Basel-Landschaft, Basel 2004

RICHNER FELIX/FREI WALTER/KAUFMANN STEFAN/MEUTER HANS ULRICH, Handkommentar zum DBG, 2. Auflage, Zürich 2009

RICHNER FELIX/FREI WALTER/KAUFMANN STEFAN/MEUTER HANS ULRICH, Kommentar zum harmonisierten Zürcher Steuergesetz, 2. Auflage, Zürich 2006 (zit. RICHNER/FREI/KAUFMANN/MEUTER, Kommentar StG-ZH)

WEIDMANN HEINZ/GROSSMANN BENNO/ZIGERLIG RAINER/CAVELTI ULRICH/HOFMANN HUBERT/MÄUSLI PETER/OERTLI MATHIAS, Wegweiser durch das st. gallische Steuerrecht, 6. Auflage, Muri b. Bern 1999

YERSIN DANIELLE/NOËL IVES (HRSG.), Commentaire de la loi sur l'impôt fédéral direct, Basel 2008

ZWEIFEL MARTIN/ATHANAS PETER (Hrsg.), Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht I/1, Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden, 2. Auflage, Basel 2002 (zit. ZWEIFEL/ATHANAS, Kommentar StHG)

ZWEIFEL MARTIN/ATHANAS PETER (Hrsg.), Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht I/2a + 2b, Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer, 2. Auflage, Basel 2008 (zit. ZWEIFEL/ATHANAS, Kommentar DBG)

- *Literatur zur Verrechnungssteuer und zu den Stempelabgaben*

OBERSON XAVIER/HINNY PASCAL (Hrsg.), LT Commentaire droits de timbre/StG Kommentar Stempelabgaben, Zürich 2006

PFUND WALTER ROBERT, Die eidgenössische Verrechnungssteuer, I. Teil, Basel 1971 (zit. PFUND, Verrechnungssteuer I)

PFUND WALTER ROBERT/ZWAHLEN BERNHARD, Die eidgenössische Verrechnungssteuer, II. Teil, Basel 1984 (zit. PFUND/ZWAHLEN, Verrechnungssteuer II)

STOCKAR CONRAD, Übersicht und Fallbeispiele zu den Stempelabgaben und zur Verrechnungssteuer, 4. Auflage, Basel 2006 (zit. STOCKAR, Übersicht und Fallbeispiele)

STOCKAR CONRAD/HOCHREUTHENER HANS-PETER, Die Praxis der Bundessteuern, II. Teil: Stempelabgaben und Verrechnungssteuern, Loseblattwerk (2 Bände), Basel

ZWEIFEL MARTIN/ATHANAS PETER/BAUER-BALMELLI MAJA (Hrsg.), Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht II/2, Bundesgesetz über die Verrechnungssteuer, Basel 2005 (zit. ZWEIFEL/ATHANAS/BAUER-BALMELLI, Kommentar VStG)

ZWEIFEL MARTIN/ATHANAS PETER/BAUER-BALMELLI MAJA (Hrsg.), Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht II/3, Bundesgesetz über die Stempelabgaben, Basel 2006 (zit. ZWEIFEL/ATHANAS/BAUER-BALMELLI, Kommentar StG)

- *Literatur zur Mehrwertsteuer*

CAMENZIND ALOIS/HONAUER NIKLAUS/VALLENDER KLAUS A., Handbuch zum Mehrwertsteuergesetz (MWSTG), 2. Auflage, Bern 2003 (altes MWSTG)

CLAVADETSCHER DIEGO/KOCHER MARTIN, Vom alten zum neuen Mehrwertsteuergesetz, Langenthal 2010 (neues MWSTG)

FREI BENNO, Das neue Mehrwertsteuer-Gesetz: Handbuch für die Praxis, 4. Auflage, Muri b. Bern 2010 (neues MWSTG)

KOMPETENZZENTRUM MWST DER TREUHAND-KAMMER (Hrsg.), mwst.com: Kommentar zum Bundesgesetz über die Mehrwertsteuer, Basel 2000 (altes MWSTG)

SCHALLER NICOLAS/SUDAN YVES/SCHUENER PIERRE/HUGUENOT PASCAL, TVA annotée, Jurisprudence, loi fédérale régissant la taxe sur la valeur ajoutée (LTVA) annotée, Zürich 2005 (altes MWSTG)

- *Literatur zum interkantonalen und internationalen Steuerrecht*

HÖHN ERNST (Hrsg.), Handbuch des Internationalen Steuerrechts der Schweiz, 2. Auflage, Bern/Stuttgart/Wien 1993

HÖHN ERNST, Internationale Steuerplanung, Bern/Stuttgart/Wien 1996

HÖHN ERNST/MÄUSLI PETER, Interkantonales Steuerrecht, 4. Auflage, Bern/Stuttgart/Wien 2000

LOCHER PETER, Einführung in das interkantonale Steuerrecht der Schweiz, 3. Auflage, Bern 2009

LOCHER PETER, Einführung in das internationale Steuerrecht der Schweiz, 3. Auflage, Bern 2005

OBERSON XAVIER, Précis de droit fiscal international, 3. Auflage, Bern 2009

DE VRIES REILINGH, La double imposition intercantonale, Bern 2005

- *Sammlungen von Gesetzestexten und Verwaltungsanweisungen*

Die folgenden privaten Zusammenstellungen sind inoffizielle Sammlungen von Gesetzen und anderer amtlicher Texte.

BOLLIGER BRUNO/HÜSSY RENÉ, Neues Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG 1995), Loseblatt-Textsammlung mit Sachregister und Verweisungen, Basel (13 Ergänzungslieferungen. Stand Januar 2007)

GYGAX DANIEL R./GERBER THOMAS L., Die internationalen Steuererlasse des Bundes (inkl. OECD-Musterabkommen und Missbrauchsbeschluss), Kompaktsammlung ausgewählter schweizerischer Doppelbesteuerungsabkommen und Erlasse zum schweizerischen Aussensteuerrecht, Ausgabe 2010, Winterthur 2010

GYGAX DANIEL R./GERBER THOMAS L., Die Steuergesetze des Bundes (inkl. OECD-Musterabkommen), Kompaktsammlung schweizerischer Bundessteuergesetze, Ausgabe 2010, Winterthur 2010

GYGAX DANIEL R./GERBER THOMAS L., Die Steuergesetze des Bundes (inkl. OECD-Musterabkommen), Edition Zürich, Kompaktsammlung schweizerischer Bundessteuergesetze und der steuerlichen Gesetzgebung des Kantons Zürich, Ausgabe 2010, Winterthur 2010

GYGAX DANIEL R./GERBER THOMAS L., Die steuerrechtlichen Kreis- und Rundschreiben des Bundes (inkl. Kreisschreiben der SSK und Weisungen der Kantone), Ausgabe 2010, Winterthur 2010

GYGAX DANIEL R./GERBER THOMAS L., Les lois fiscales fédérales (y compris le MC de l'OCDE), Ausgabe 2010, Winterthur 2010

HINNY PASCAL, Steuerrecht 2010, DBG, StHG, VStG, StG, MWSTG, OECD-MA, StG ZH, Textausgabe mit Querverweisen, Sachregister und Anmerkungen, Zürich/Genf/Basel 2010

PESTALOZZI, GMÜR & PATRY (Hrsg.), Die Eidgenössische Mehrwertsteuer, Sammlung aller geltenden Gesetzestexte und amtlichen Verlautbarungen, bearbeitet von Boss W., Bd. 1–4, Zürich 1994 ff. (Loseblattform)

WENK THOMAS P./FLURY ROLAND (Hrsg.), MWST 2005, Sämtliche Erlasse und Verwaltungsanweisungen des Bundes, Basel 2005

Abkürzungen

aBV	Bundesverfassung der Schweizerischen Eidgenossenschaft vom 29. Mai 1874 (SR 101; in Kraft bis 31.12.1999)
abzgl.	abzüglich
AG	Aktiengesellschaft
AHV	Alters- und Hinterlassenenversicherung
AlkG	Bundesgesetz über die gebrannten Wasser vom 21. Juni 1932 (Alkoholgesetz; SR 680)
ALV	Arbeitslosenversicherung
AS	Amtliche Sammlung des Bundesrechts
ASA	Archiv für Schweizerisches Abgaberecht
AStG	Automobilsteuergesetz vom 21. Juni 1996 (SR 641.51)
AStG	Aussensteuergesetz (Deutschland)
AStV	Automobilsteuerverordnung vom 20. November 1996 (SR 641.511)
BEHG	Bundesgesetz über die Börsen und den Effektenhandel vom 24. März 1995 (Börsengesetz; SR 173.110)
BehiG	Bundesgesetz über die Beseitigung von Benachteiligungen von Menschen mit Behinderungen vom 13. Dezember 2002 (Behindertengleichstellungsgesetz; SR 151.3)
BGE	Entscheidungen des Schweizerischen Bundesgerichts, zit. BGE 110 Ia 7
BGG	Bundesgesetz über das Bundesgericht vom 17. Juni 2005 (Bundesgerichtsgesetz; SR 173.110)
BGSA	Bundesgesetz über Massnahmen zur Bekämpfung der Schwarzarbeit vom 17. Juni 2005 (Bundesgesetz gegen die Schwarzarbeit; SR 822.41)
BRB 62	Bundesratsbeschluss betreffend Massnahmen gegen die ungerechtfertigte Inanspruchnahme von Doppelbesteuerungsabkommen des Bundes (Missbrauchsbeschluss; SR 672.202)
BStG	Bundesgesetz über die Biersteuer vom 6. Oktober 2006 (Biersteuergesetz; SR 641.411)
BV	Bundesverfassung der Schweizerischen Eidgenossenschaft vom 18. Dezember 1998 (SR 101; in Kraft ab 1.1.2000)

BVV3	Verordnung des Bundesrates vom 13. November 1985 über die steuerliche Abzugsberechtigung für Beiträge an anerkannte Vorsorgeformen (SR 831.461.3)
BW	Buchwert
bzw.	beziehungsweise
CHF	Schweizer Franken
CO ₂	Kohlendioxid
CO ₂ -Gesetz	Bundesgesetz über die Reduktion der CO ₂ -Emissionen vom 8. Oktober 1999 (SR 641.71)
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
DBA-Erb	Doppelbesteuerungsabkommen betreffend Erbschafts- und/oder Nachlasssteuern
DBG	Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer vom 14. Dezember 1990 (SR 642.11)
dBSt	direkte Bundessteuer
dgl.	dergleichen
d. h.	das heisst
EA	Emissionsabgabe
EFD	Eidgenössisches Finanzdepartement
eidg.	eidgenössisch
ELG	Bundesgesetz über Ergänzungsleistungen zur Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung vom 6. Oktober 2006 (SR 831.30)
EMRK	Konvention zum Schutze der Menschenrechte und Grundfreiheiten vom 5. November 1950 (Europäische Menschenrechts-Konvention; SR 0.101)
EO	Erwerbersatzordnung
EStV	Eidgenössische Steuerverwaltung
EU	Einzelunternehmung
EU	Europäische Union
EUR	Euro; europäische Währungseinheit (€)
evtl.	eventuell
FStR	Forum für Steuerrecht
FusG	Bundesgesetz über Fusion, Spaltung, Umwandlung und Vermögensübertragung vom 3. Oktober 2003 (Fusionsgesetz; SR 221.301)
FZG	Bundesgesetz über die Freizügigkeit in der beruflichen Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge vom 17. Dezember 1993 (Freizügigkeitsgesetz; SR 831.42)
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
HEL	Heizöl extraleicht
i. d. R.	in der Regel

i. S. v.	im Sinne von
IV	Invalidenversicherung
i. V. m.	in Verbindung mit
i. w. S.	im weiteren Sinne
KAG	Bundesgesetz über die kollektiven Kapitalanlagen vom 23. Juni 2006 (Kollektivanlagengesetz; SR 951.31)
KMU	kleine und mittlere Unternehmen
KS	Kreisschreiben
LGBV	Verordnung über die Besteuerung der Liquidationsgewinne bei definitiver Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit (SR 642.114; gültig ab 1. Januar 2011)
LSVA	leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe
MinöStG	Mineralölsteuergesetz vom 21. Juni 1996 (SR 641.61)
MWST	Mehrwertsteuer
MWSTG	Bundesgesetz über die Mehrwertsteuer vom 2. September 1999 (Mehrwertsteuergesetz; SR 641.20)
MWSTGV	Verordnung zum Bundesgesetz über die Mehrwertsteuer vom 29. März 2000 (SR 641.201)
MWSTV	Verordnung über die Mehrwertsteuer vom 22. Juni 1994 (SR 641.201)
nom.	nominal
NSAV	Verordnung vom 26. Oktober 1994 über die Abgabe für die Benützung von Nationalstrassen (Autobahnvignette; SR 741.72)
OECD	Organisation for Economic Co-operation and Development
OECD-MA	Musterabkommen der OECD
OR	Bundesgesetz über das Obligationenrecht vom 30. März 1911/18. Dezember 1936 (SR 220)
p.a.	pro Jahr (per annum)
PartG	Bundesgesetz über die eingetragene Partnerschaft gleichgeschlechtlicher Paare vom 18. Juni 2004 (Partnerschaftsgesetz; SR 211.231)
QStV	Verordnung über die Quellensteuer bei der direkten Bundessteuer vom 19. Oktober 1993 (Quellensteuerverordnung; SR 642.118.2)
RKGG	Bundesgesetz über die Risikokapitalgesellschaften vom 18. Oktober 1999 (SR 642.15)
SBG	Bundesgesetz über Glücksspiele und Spielbanken vom 18. Dezember 1998 (Spielbankengesetz; SR 935.52)
SchKG	Bundesgesetz über Schuldbetreibung und Konkurs vom 11. April 1989 (281.1)
SICAF	Société d'investissement à capital fixe

SICAV	Société d'investissement à capital variable
sog.	sogenannt
SR	Systematische Rechtssammlung des Bundes
SSK	Schweizerische Steuerkonferenz (Vereinigung schweizerischer Steuerbehörden)
ST	Der Schweizer Treuhänder
StB	St. Galler Steuerbuch
StE	Der Steuerentscheid
StG	Bundesgesetz über die Stempelabgaben vom 27. Juni 1973 (SR 641.10)
StG-ZH	Steuergesetz des Kantons Zürich (bzw. des entsprechenden Kantons)
StHG	Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden vom 14. Dezember 1990 (SR 642.14)
StR	Steuer Revue
StV	Verordnung über die Stempelabgaben vom 3. Dezember 1974 (641.101)
SVAG	Bundesgesetz über eine leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe vom 19. Dezember 1997 (Schwerverkehrsabgabengesetz; SR 641.81)
TCHF	Tausend Schweizer Franken
TStG	Bundesgesetz über die Tabakbesteuerung vom 21. März 1969 (Tabaksteuergesetz; SR 641.31)
u. a.	unter anderem
usw.	und so weiter
UStR II	Bundesgesetz über die Verbesserung der steuerlichen Rahmenbedingungen für unternehmerische Tätigkeiten und Investitionen vom 23. März 2007 (Unternehmenssteuerreformgesetz II; AS 2008 2893)
u. U.	unter Umständen
v. a.	vor allem
u. E.	unseres Erachtens
VGG	Bundesgesetz über das Bundesverwaltungsgericht vom 17. Juni 2005 (Verwaltungsgerichtsgesetz; SR 173.32)
vgl.	vergleiche
VOC	volatile organic compounds (flüchtige organische Stoffe)
VO-PStA	Verordnung über die pauschale Steueranrechnung vom 22. August 1967 (SR 672.201)
VRKG	Verordnung über Risikokapitalgesellschaften vom 5. April 2000 (SR 642.151)

VSBG	Verordnung über Glücksspiele und Spielbanken vom 23. Februar 2000 (SR 935.521)
VSt	Verrechnungssteuer
VStG	Bundesgesetz über die Verrechnungssteuer vom 13. Oktober 1995 (SR 642.21)
VStR	Bundesgesetz über das Verwaltungsstrafrecht vom 22. März 1974 (SR 313.0)
VStV	Vollziehungsverordnung zum Bundesgesetz über die Verrechnungssteuer vom 19. Dezember 1966 (SR 221.211)
VwVG	Bundesgesetz über das Verwaltungsverfahren vom 20. Dezember 1968 (SR 172.021)
WEG	Wohnbau- und Eigentumsförderungsgesetz vom 4. Oktober 1974 (SR 843)
Wgl. z. B.	Wegleitung 2008 zur Mehrwertsteuer zum Beispiel
ZBI	Schweizerisches Zentralblatt für Staats- und Verwaltungsrecht
ZBstA	Abkommen zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Europäischen Gemeinschaft über Regelungen, die den in der Richtlinie 2003/48/EG des Rates im Bereich der Besteuerung von Zinserträgen festgelegten Regelungen gleichwertig sind, vom 26. Oktober 2004 (Zinsbesteuerungsabkommen; SR 0.641.926.81)
ZBstG	Bundesgesetz zum Zinsbesteuerungsabkommen mit der Europäischen Gemeinschaft vom 17. Dezember 2004 (Zinsbesteuerungsgesetz; SR 641.91)
ZG	Zollgesetz vom 1. Oktober 1925 (SR 631.0)
ZGB	Schweizerisches Zivilgesetzbuch vom 10. Dezember 1907 (SR 210)
z. T.	zum Teil
zit.	zitiert
zzgl.	zuzüglich

RECHTSGRUNDLAGEN

Direkte Bundessteuer

- BV 128
- Bundesgesetz vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer (DBG; SR 642.11)

- Verordnungen zum DBG (Stand 1. Mai 2010)
 - Verordnung vom 31. Juli 1986 über die Bewertung der Grundstücke bei der direkten Bundessteuer (SR 642.112)
 - Verordnung des Bundesrates vom 18. Dezember 1991 über Kompetenzzuweisungen bei der direkten Bundessteuer an das Finanzdepartement (SR 642.118)
 - Verordnung des Bundesrates vom 24. August 1992 über den Abzug der Kosten von Liegenschaften des Privatvermögens bei der direkten Bundessteuer (Liegenschaftskostenverordnung; SR 642.116)
 - Verordnung des Eidg. Finanzdepartementes vom 24. August 1992 über Massnahmen zur rationellen Energieverwendung und zur Nutzung erneuerbarer Energien (SR 642.116.1)
 - Verordnung der EStV vom 24. August 1992 über die abziehbaren Kosten von Liegenschaften des Privatvermögens bei der direkten Bundessteuer (EStV-Liegenschaftskostenverordnung; SR 642.116.2)
 - Verordnung des Bundesrates vom 31. August 1992 über besondere Untersuchungsmassnahmen der Eidgenössischen Steuerverwaltung (SR 642.132)
 - Verordnung des Bundesrates vom 16. September 1992 über die zeitliche Bemessung der direkten Bundessteuer bei natürlichen Personen (SR 642.117.1)
 - Verordnung des Bundesrates vom 16. September 1992 über die zeitliche Bemessung der direkten Bundessteuer bei juristischen Personen (SR 642.117.2)
 - Verordnung des Eidg. Finanzdepartementes vom 10. Dezember 1992 über Fälligkeit und Verzinsung der direkten Bundessteuer (SR 642.124)
 - Verordnung des Eidg. Finanzdepartementes vom 10. Februar 1993 über den Abzug von Berufskosten der unselbständigen Erwerbstätigkeit bei der direkten Bundessteuer (Berufskostenverordnung; SR 642.118.1)

- Verordnung des Bundesrates vom 15. März 1993 über die Besteuerung nach dem Aufwand bei der direkten Bundessteuer (SR 642.123)
- Verordnung des Eidg. Finanzdepartementes vom 3. Oktober 2000 über den Abzug besonderer Berufskosten bei der direkten Bundessteuer von vorübergehend in der Schweiz tätigen leitenden Angestellten, Spezialisten und Spezialistinnen (Expatriates-Verordnung; SR 642.118.3)
- Verordnung des Eidg. Finanzdepartementes vom 19. Oktober 1993 über die Quellensteuer bei der direkten Bundessteuer (SR 642.118.2)
- Verordnung des Bundesrates vom 20. Oktober 1993 über die Besteuerung von natürlichen Personen im Ausland mit einem Arbeitsverhältnis zum Bund oder zu einer andern öffentlich-rechtlichen Körperschaft oder Anstalt des Inlandes (SR 642.110.8)
- Verordnung des Bundesrates vom 16. November 1994 über die Errichtung des Nachlassinventars für die direkte Bundessteuer (SR 642.113)
- Verordnung des Bundesrates vom 4. März 1996 über den Ausgleich der Folgen einer kalten Progression für die natürlichen Personen bei der direkten Bundessteuer (SR 642.119.2)
- Verordnung des Eidg. Finanzdepartementes vom 19. Dezember 1994 über die Behandlung von Erlassgesuchen für die direkte Bundessteuer (SR 642.121)
- Verordnung des Bundesrates vom 13. November 1985 über die steuerliche Abzugsberechtigung für Beiträge an anerkannte Vorsorgeformen (BVV 3; SR 831.461.3)

Zahlreiche Kreisschreiben, Merkblätter und Rundschreiben der Eidg. Steuerverwaltung, aufgeführt in Anhang 1

Kantonale Steuern

- BV 3, 127, 129
- Bundesgesetz vom 14. Dezember 1990 über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG; SR 642.14)
- Verordnung vom 9. März 2001 über die Anwendung des Steuerharmonisierungsgesetzes im interkantonalen Verhältnis (SR 642.141)
- Kantonale Steuergesetze (vgl. Die Steuern der Schweiz, bearbeitet von der Eidgenössischen Steuerverwaltung, 16 Bände, Loseblattsammlung, Basel)

Zahlreiche Kreisschreiben der SSK, aufgeführt in Anhang 2

Verrechnungssteuer

- BV 132 Abs. 2
- Bundesgesetz vom 13. Oktober 1965 über die Verrechnungssteuer (VStG; SR 642.21)
- Verordnung vom 12. Dezember 1966 über die Verrechnungssteuer (VStV; SR 642.211)

Zahlreiche Kreisschreiben, Merkblätter und Rundschreiben der Eidg. Steuerverwaltung, aufgeführt in Anhang 1

Bekämpfung der Schwarzarbeit

- BV 110 Abs. 1
- Bundesgesetz vom 17. Juni 2005 über Massnahmen zur Bekämpfung der Schwarzarbeit (BGSA; SR 822.41)
- Verordnung des Bundesrates vom 6. September 2006 über Massnahmen zur Bekämpfung der Schwarzarbeit (VOSA; SR 822.411)

Zinsbesteuerung

- BV 173 Abs. 2
- Abkommen zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Europäischen Gemeinschaft vom 26. Oktober 2004 über Regelungen, die den in der Richtlinie 2003/48/EG des Rates im Bereich der Besteuerung von Zinserträgen festgelegten Regelungen gleichwertig sind (ZBstA; SR 0.641.926.81)
- Abkommen in Form eines Briefwechsels zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Europäischen Gemeinschaft vom 26. Oktober 2004 über den Zeitpunkt der Anwendung des Abkommens zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Europäischen Gemeinschaft über Regelungen, die den in der Richtlinie 2003/48/EG des Rates vom 3. Juni 2003 im Bereich der Besteuerung von Zinserträgen festgelegten Regelungen gleichwertig sind (SR 0.641.926.811)
- Bundesbeschluss vom 17. Dezember 2004 über die Genehmigung und die Umsetzung der bilateralen Abkommen zwischen der Schweiz und der EU über die Zinsbesteuerung.
- Bundesgesetz vom 17. Dezember 2004 zum Zinsbesteuerungsabkommen mit der Europäischen Gemeinschaft (ZBstG; SR 641.91)

- Verordnung des Bundesrates vom 22. Dezember 2004 über die Steuerentlastung schweizerischer Dividenden aus wesentlichen Beteiligungen ausländischer Gesellschaften (SR 672.203)
- Verordnung des EFD vom 14. Juni 2005 über die Verzinsung ausstehender EU-Steuerückbehaltsbeträge (SR 641.912.11)
- Verordnung des EFD vom 8. Juni 2006 über den Schlüssel zur Verteilung des Kantonsanteils am EU-Steuerückbehalt auf die Kantone (SR 641.912.21)
- Wegleitung der EStV vom 29. Februar 2008 zur EU-Zinsbesteuerung (Steuerückbehalt und freiwillige Meldung)
- Wegleitung der EStV vom 15. Juli 2005 betreffend die Aufhebung der schweizerischen Verrechnungssteuer auf Dividendenzahlungen zwischen verbundenen Kapitalgesellschaften im Verhältnis zwischen der Schweiz und den Mitgliedstaaten der Europäischen Union

Stempelabgaben

- BV 132 Abs. 1
- Bundesgesetz vom 27. Juni 1973 über die Stempelabgaben (StG; SR 641.10)
- Verordnung vom 3. Dezember 1974 über die Stempelabgaben (StV; SR 641.101)
- Verordnung vom 15. März 1993 über die Aufhebung der Umsatzabgabe auf der Emission von Schweizerfranken-Anleihen ausländischer Schuldner (SR 641.131)
- Verordnung vom 29. November 1996 über die Verzinsung ausstehender Stempelabgaben (SR 641.153)

Kreisschreiben und Merkblätter der Eidg. Steuerverwaltung, aufgeführt in Anhang 1

Mehrwertsteuer

- BV 130
- BV 196 Ziff. 3 Abs. 2 lit. e (Übergangsbestimmung zu BV 187)
- BV 196 Ziff. 14 (Übergangsbestimmung zu BV 130)
- Bundesgesetz vom 12. Juni 2009 über die Mehrwertsteuer (MWSTG; SR 641.20)
- Mehrwertsteuerverordnung vom 27. November 2009 (MWSTV; SR 641.201)
- Verordnung der EStV vom 11. Dezember 2009 über Zertifizierungsdienste im Bereich der EIDI-V (SR 641.201.11)

- Verordnung des EFD vom 11. Dezember 2009 über elektronische Daten und Informationen (EIDI-V; SR 641.201.511)
- Verordnung des EFD vom 11. Dezember 2009 über die steuerbefreite Einfuhr von Gegenständen in kleinen Mengen, von unbedeutendem Wert oder mit geringfügigem Steuerbetrag (SR 641.204)
- Verordnung des EFD vom 11. Dezember 2009 über die Steuerbefreiung von Inlandlieferungen von Gegenständen zwecks Ausfuhr im Reiseverkehr (SR 641.202.2)
- Verordnung des EFD vom 11. Dezember 2009 über die Verzugs- und Vergütungszinssätze (SR 641.207.1)
- Bundesbeschluss vom 20. März 1998 über die Anhebung der Mehrwertsteuersätze für die AHV/IV (SR 641.203)
- Verordnung vom 19. April 1999 über das Verfahren zur Überweisung des Mehrwertsteuer-Ertragsanteils an den Ausgleichsfonds der Alters- und Hinterlassenenversicherung (AHV) (SR 641.203.2)
- Verordnung der EstV vom 8. Dezember 2009 über die Höhe der Saldo-steuersätze nach Branchen und Tätigkeiten (SR 641.202.62)

Informationsbroschüre, MWST-Infos, MWST-Praxis-Info, Branchen-Infos der EstV, aufgeführt in Anhang 3.

Übrige Steuern

Biersteuer

- BV 131 Abs. 1 lit. c
- BV 196 Ziff. 15 (Übergangsbestimmung zu BV 131)
- Bundesgesetz vom 6. Oktober 2006 über die Biersteuer (Biersteuergesetz, BStG; SR 641.411)
- Verordnung vom 15. Juni 2007 über die Biersteuer (Biersteuerverordnung, BStV; SR 641.411.1)

Tabaksteuer

- BV 131 Abs. 1 lit. a
- Bundesgesetz vom 21. März 1969 über die Tabakbesteuerung (Tabaksteuergesetz, TStG; SR 641.31)
- Verordnung vom 24. September 2004 über die Änderung der Steuertarife für Schnitttabak sowie für Zigaretten und Zigarettenpapier (SR 641.310)

- Verordnung vom 15. Dezember 1969 über die Tabakbesteuerung (Tabaksteuerverordnung, TStV; SR 641.311)

Besteuerung gebrannter Wasser (Alkoholsteuer)

- BV 131 Abs. 1 lit. b
- Bundesgesetz vom 21. Juni 1932 über die gebrannten Wasser (Alkoholgesetz, AlkG; SR 680)
- Verordnung vom 6. April 1962 zum Bundesgesetz über die gebrannten Wasser und zum Bundesgesetz über die Hausbrennerei (AlkV; SR 680.11)

Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe (LSVA)

- BV 85
- Bundesgesetz vom 19. Dezember 1997 über eine leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe (Schwerverkehrsabgabengesetz, SVAG; SR 641.81)
- Verordnung vom 6. März 2000 über eine leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe (Schwerverkehrsabgabeverordnung; SR 641.811)

Automobilsteuer

- BV 131 Abs. 1 lit. d
- Automobilsteuergesetz vom 21. Juni 1996 (AStG; SR 641.51)
- Automobilsteuerverordnung vom 20. November 1996 (AStV; SR 641.511)

Mineralölsteuer

- BV 131 Abs. 1 lit. e und Abs. 2
- BV 86 Abs. 1
- Mineralölsteuergesetz vom 21. Juni 1996 (MinöStG; SR 641.61)
- Mineralölsteuerverordnung vom 20. November 1996 (MinöStV; SR 641.611)

Nationalstrassenabgabe (Autobahnvignette)

- BV 86 Abs. 2
- Verordnung vom 26. Oktober 1994 über die Abgabe für die Benützung von Nationalstrassen (Nationalstrassenabgabe-Verordnung, NSAV; SR 741.72)
- Verordnung vom 7. November 1994 über die Aufwandentschädigung für den Verkauf der «Autobahn-Vignette» zur Benützung der Nationalstrassen (SR 741.724)

Spielbankenabgabe

- BV 106 Abs. 3
- Bundesgesetz vom 18. Dezember 1998 über Glücksspiele und Spielbanken (Spielbankengesetz, SBG; SR 935.52)
- Verordnung vom 23. Februar 2000 über Glücksspiele und Spielbanken (Spielbankenverordnung, VSBG; SR 935.521)

Zölle

- BV 133
- Zollgesetz vom 18. März 2005 (ZG; SR 631.0)
- Zollverordnung vom 1. November 2006 (ZV; SR 631.10)

CO₂-Abgabe

- BV Art. 74
- Bundesgesetz vom 8. Oktober 1999 über die Reduktion der CO₂-Emissionen (CO₂-Gesetz; SR 641.71)
- Verordnung vom 22. Juni 2005 über die Anrechnung der im Ausland erzielten Emissionsverminderungen (CO₂-Anrechnungsverordnung; SR 641.711.1)
- Verordnung vom 8. Juni 2007 über die CO₂-Abgabe (CO₂-Verordnung; SR 641.712)
- Verordnung des UVEK vom 27. September 2007 über das nationale Emissionshandelsregister (SR 641.712.2)
- Bundesbeschluss vom 23. März 2007 über die Kompensation der CO₂-Emissionen von Gaskombikraftwerken (SR 641.72)
- Verordnung vom 21. Dezember 2007 über die Kompensation der CO₂-Emissionen von Gaskombikraftwerken (SR 641.721)

I. TEIL: GRUNDLAGEN

1 Steuern als öffentliche Abgaben

Literatur zur Vertiefung:

BLUMENSTEIN/LOCHER, System, S. 1 ff.

HÖHN/WALDBURGER, Steuerrecht I, S. 3 ff.

OBERSON, Droit fiscal, S. 3 ff.

REICH, Steuerrecht, S. 17 ff.

RYSER/ROLLI, Précis, S. 3 ff.

WYSS DANIELA, Kausalabgaben, Zürich 2009

Als Gemeinwesen treten in der Schweiz der Bund, die Kantone und die Gemeinden, in einigen Kantonen zusätzlich Bezirke und Kreise auf. Diese Gemeinwesen haben zahlreiche Aufgaben zu erfüllen. Für die Erfüllung ihrer Aufgaben erheben sie aufgrund ihrer Hoheitsgewalt von den ihnen unterstellten Personen Leistungen in Form von Naturallasten und öffentlichen Abgaben. Die Naturallasten und öffentlichen Abgaben werden als öffentliche Lasten bezeichnet.

Naturallasten sind jene Leistungen, die das Individuum persönlich (z. B. Militärdienst, Feuerwehrdienst) oder in Form von Sachaufwendungen (z. B. Parkplatz- oder Schutzraumerstellung) erbringt.

Öffentliche Abgaben sind finanzielle Leistungen des Individuums an das Gemeinwesen. Die öffentlichen Abgaben werden im Allgemeinen in Kausalabgaben und Steuern unterteilt.

Kausalabgaben sind jene öffentlichen Abgaben, die im Zusammenhang mit einer Gegenleistung des Gemeinwesens erhoben werden. Steuern dagegen sind ohne Anspruch auf eine konkrete Gegenleistung geschuldet.

Die Kausalabgaben werden weiter unterteilt in

- Gebühren;
- Vorzugslasten (auch Beiträge genannt);
- Ersatzabgaben.

Gebühren sind das Entgelt für bestimmte, vom Individuum veranlasste Amtshandlungen wie Verwaltungsgebühren (Gebühr für das Ausstellen von Ausweisen, schriftliche Bescheinigungen, Erteilen von Baubewilligungen, Gerichtsgebühren) oder für die Benützung einer öffentlichen Einrichtung (Benützungsgebühr: z. B. Schulgelder, Spitalgebühren, Müllabfuhr).

Vorzugslasten gleichen einen Sondervorteil aus, der einem Individuum aus einer öffentlichen Einrichtung erwächst. Sie werden teilweise auch als Beiträge bezeichnet und häufig im Zusammenhang mit Bauten erhoben, welche der Erschließung von Bauland dienen (Grundeigentümerbeiträge für Strassen, Kanalisation und Kläranlagen, Wasser-, Gas- und Elektrizitätsleitungen).

Bei den Ersatzabgaben handelt es sich um finanzielle Leistungen eines Individuums als Ersatz für Naturallasten, von denen es dispensiert wird (Militärpflichtersatz, Feuerwehrpflichtersatz).

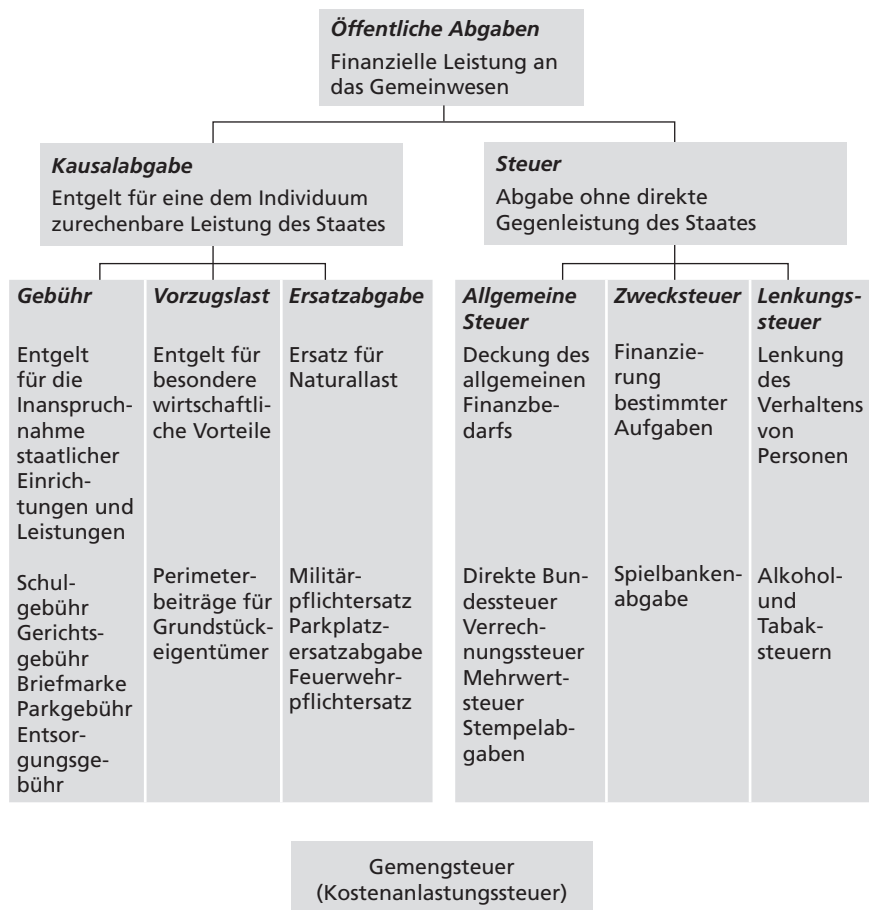
Bei den Kausalabgaben hat das Gemeinwesen v. a. das Kostendeckungs- und das Äquivalenzprinzip zu beachten. Nach dem Kostendeckungsprinzip soll der Gesamtbetrag der Abgabe die gesamten Kosten für die Leistungserbringung nicht übersteigen. Das Äquivalenzprinzip verlangt, dass die Abgabe nicht in einem offensichtlichen Missverhältnis zum objektiven Wert der Leistung steht.

Im Gegensatz zu den Kausalabgaben sind Steuern «voraussetzungslos» geschuldet. Sie werden einzig aufgrund der Zugehörigkeit des Abgabepflichtigen zum Gemeinwesen erhoben. Unbeachtlich ist dabei, ob dieser die Leistungen des Gemeinwesens, die daraus finanziert werden, in Anspruch nimmt oder nicht.

Mit den Steuern beschaffen sich die Gemeinwesen in erster Linie die notwendigen Einnahmen zur Deckung ihrer allgemeinen Ausgaben oder zur Finanzierung bestimmter Aufgaben (fiskalischer Zweck); sie können jedoch auch der Verhaltenslenkung dienen (Lenkungsabgaben). Die Steuern sind finanzielle Leistungen der Individuen an das Gemeinwesen, die dieses aufgrund seiner Hoheitsgewalt einfordert.

Als Gemeng- oder Kostenanlastungssteuern werden Abgaben bezeichnet, die Elemente einer Kausalabgabe und einer Steuer aufweisen. Ein Teil ist Entgelt für staatliche Leistungen oder Vorteile, der Rest ist eine gegenleistungslos geschuldete Abgabe. Auch diese Abgaben stellen Steuern dar, weil sie voraussetzungslos, d. h. unabhängig vom konkreten Nutzen oder vom konkreten Verursacheranteil des Pflichtigen, erhoben werden (BGE 129 I 346 ff.).

Darstellung 1: Öffentliche Abgaben



Beispiele für Gemeng- bzw. Kostenanlastungssteuern:

- Abgabe für Inventarerstellung in Promillen des inventarisierten Vermögens;
- Hundesteuer;
- Kurtaxen;
- Motorfahrzeugsteuern;
- Schiffssteuer;
- Verkehrstaxe.