

Giorgio Meier-Mazzucato

Steuern Schweiz

Grundriss zu den eidgenössischen
und kantonalen Steuern mit Beispielen
und Darstellungen

2. Auflage



Stämpfli Verlag

Dieses Buch beinhaltet eine konzentrierte, möglichst umfassende Darstellung der Grundlagen der schweizerischen Steuern, des schweizerischen Steuersystems und der wichtigsten schweizerischen Steuerarten und berücksichtigt neuste steuerliche Entwicklungen wie die STAF.

Es ermöglicht einen Einstieg in dieses komplexe Wissensgebiet und vermittelt Grundkenntnisse im schweizerischen Steuerrecht und in der finanziellen Steuerlehre in den Bereichen direkte und indirekte Steuern mit Aspekten des interkantonalen und internationalen Steuerrechts.

Entsprechend gliedert sich das Werk in drei Hauptteile:

- Teil I gibt einen umfassenden Überblick über das schweizerische Steuersystem, stellt Zusammenhänge dar und erklärt wesentliche Begriffe.
- Teil II befasst sich vertieft mit dem materiellen Steuerrecht der wichtigsten direkten und indirekten Steuern des Bundes und der Kantone und vermittelt fundiert die Besteuerung der natürlichen und juristischen Personen anlässlich der verschiedenen Steuertatbestände.
- Teil III schliesslich stellt in Übereinstimmung mit den in Teil II behandelten Steuerarten das steuerliche Verfahrensrecht dar, namentlich Veranlagungs- und Rechtsmittelverfahren, Revision sowie Nach- und Strafsteuern.

Ergänzt wird die Arbeit mit etlichen Berechnungstools in Excel zu den in der Arbeit gemachten Darstellungen, welche online unter www.itera.ch/marktplatz/fachliteratur/ bezogen werden können.

Die im Jahr 2015 erstmals erschienene Arbeit ist in der vorliegenden 2. Auflage aktualisiert und erweitert worden.

Giorgio Meier-Mazzucato

Dr. iur., Fachmann im Finanz- und Rechnungswesen mit
eidg. Fachausweis, Treuhänder mit eidg. Fachausweis, eidg. dipl.
Treuhandexperte, eidg. dipl. Steuerexperte, zugelassener Revisions-
experte RAB, Bezirksrichter Zivil- und Strafgericht Aarau

Steuern Schweiz

**Grundriss zu den eidgenössischen
und kantonalen Steuern mit Beispielen
und Darstellungen**

2. Auflage



Stämpfli Verlag

Dieses Buch ist urheberrechtlich geschützt. Jede Form der Weitergabe an Dritte (entgeltlich oder unentgeltlich) ist untersagt. Die Datei enthält ein verstecktes Wasserzeichen, in dem die Daten des Downloads hinterlegt sind.

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Alle Rechte vorbehalten, insbesondere das Recht der Vervielfältigung, der Verbreitung und der Übersetzung. Das Werk oder Teile davon dürfen ausser in den gesetzlich vorgesehenen Fällen ohne schriftliche Genehmigung des Verlags weder in irgendeiner Form reproduziert (z.B. fotokopiert) noch elektronisch gespeichert, verarbeitet, vervielfältigt oder verbreitet werden.

© Stämpfli Verlag AG Bern · 2022
www.staempfliverlag.com

E-Book ISBN 978-3-7272-2201-6

Über unsere Online-Buchhandlung www.staempflishop.com
ist zudem folgende Ausgabe erhältlich:

Print ISBN 978-3-7272-1984-9



GESAMTÜBERSICHT

GESAMTÜBERSICHT.....	V
INHALTSVERZEICHNIS	VII
LITERATURVERZEICHNIS	XXXV
MATERIALIEN	XLVII
KREISSCHREIBEN, WEISUNGEN.....	XLIX
ABBILDUNGSVERZEICHNIS	LIX
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS.....	LXIX
I. EINLEITUNG UND ZIELSETZUNG.....	1
II. SCHWEIZERISCHES STEUERSYSTEM IM ÜBERBLICK	3
1. BEGRIFF DER STEUER UND DES STEUERRECHTS.....	3
2. DAS SCHWEIZERISCHE STEUERSYSTEM.....	37
3. DAS STEUERRECHTSVERHÄLTNIS.....	79
4. VORAUSSETZUNGEN DER STEUERPFLICHT IM SPEZIELLEN.....	87
III. DIREKTE UND INDIREKTE STEUERN	157
5. EINKOMMENSSTEUER NATÜRLICHER PERSONEN	157
6. ERWERBSEINKOMMEN UNSELBSTÄNDIGERWERBENDER	195
7. ERWERBSEINKOMMEN SELBSTÄNDIGERWERBENDER.....	231
8. VERMÖGENSERTRAG	365
9. KOLLEKTIVE KAPITALANLAGEN.....	479
10. VORSORGEBESTEUERUNG.....	509
11. ÜBRIGE, AUSSERORDENTLICHE UND STEUERFREIE EINKÜNFTE SOWIE ALLGEMEINE ABZÜGE	571

12.	GEWINN- UND KAPITALSTEUERN JURISTISCHER PERSONEN	603
13.	VERRECHNUNGSSTEUER.....	835
14.	GRUNDSTÜCKGEWINNSTEUER	875
15.	ERBSCHAFTS- UND SCHENKUNGSSTEUER.....	905
16.	VERMÖGENSSTEUER	951
17.	MEHRWERTSTEUER	967
18.	STEMPELABGABEN	1015
IV.	STEUERLICHES VERFAHRENSRECHT.....	1053
19.	GRUNDZÜGE DES VERANLAGUNGS- UND RECHTSMITTELVERFAHRENS	1053
20.	VERFAHRENSRECHT EINKOMMENS- UND VERMÖGENSSTEUER, GEWINN- UND KAPITALSTEUER.....	1063
21.	VERFAHRENSRECHT VERRECHNUNGSSTEUER	1101
22.	VERFAHRENSRECHT MEHRWERTSTEUER.....	1117
23.	VERFAHRENSRECHT STEMPELABGABEN.....	1131
	STICHWORTVERZEICHNIS	1139

INHALTSVERZEICHNIS

GESAMTÜBERSICHT.....	V
INHALTSVERZEICHNIS	VII
LITERATURVERZEICHNIS	XXXV
MATERIALIEN	XLVII
KREISSCHREIBEN, WEISUNGEN.....	XLIX
ABBILDUNGSVERZEICHNIS	LIX
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS.....	LXIX
I. EINLEITUNG UND ZIELSETZUNG.....	1
II. SCHWEIZERISCHES STEUERSYSTEM IM ÜBERBLICK	3
1. BEGRIFF DER STEUER UND DES STEUERRECHTS.....	3
1.1 Einleitungsfall	3
1.2 Begriff der Steuer und des Steuerrechts	4
1.3 Das Steuerrecht in der Rechtsordnung	8
1.4 Das Steuerrecht als Verwaltungsrecht.....	10
1.5 Steuern als öffentliche Lasten und Abgaben.....	12
1.6 Kausalabgaben, Steuern und Gemengsteuern als öffentliche Abgaben.....	17
1.6.1 Steuern.....	19
1.6.1.1 Allgemeine bzw. reine Fiskalsteuern	20
1.6.1.2 Zwecksteuern.....	22
1.6.1.3 Lenkungssteuern.....	24
1.6.2 Kausalabgaben.....	25
1.6.2.1 Gebühren	28
1.6.2.2 Vorzugslasten	30

1.6.2.3	Ersatzabgaben.....	32
1.6.3	Gemengsteuern.....	33
2.	DAS SCHWEIZERISCHE STEUERSYSTEM.....	37
2.1	Begriff des schweizerischen Steuersystems	37
2.1.1	Verschiedene Steuerarten	40
2.1.2	Verschiedene Steuerhoheitsträger, Vermeidung interkantonaler Doppelbesteuerung	43
2.1.2.1	Verschiedene Steuerhoheitsträger	45
2.1.2.2	Vermeidung interkantonaler Doppelbesteuerung.....	48
2.1.3	Grundsätze der Besteuerung.....	54
2.2	Verschiedene Steuerarten	59
2.2.1	Direkte und indirekte Steuern.....	60
2.2.2	Steuern nach Objekten.....	65
2.2.3	Periodische und nicht periodische Steuern.....	69
2.2.4	Steuererhebung beim Leistungsempfänger oder Leistungsschuldner	71
2.2.5	Subjekt- und Objektsteuern	72
2.2.6	Steuerarten im Kanton Aargau	76
3.	DAS STEUERRECHTSVERHÄLTNISS.....	79
3.1	Voraussetzungen der Steuerleistungspflicht.....	79
3.2	Das Steuerrechtsverhältnis	82
3.2.1	Subjektive Elemente des Steuerrechtsverhältnisses.....	83
3.2.2	Objektive Elemente des Steuerrechtsverhältnisses.....	84
3.2.3	Betragsmässige Elemente des Steuerrechtsverhältnisses	84

4.	VORAUSSETZUNGEN DER STEUERPFLICHT IM SPEZIELLEN.....	87
4.1	Die Steuerhoheit im Speziellen	87
4.1.1	Absolute und relative Steuerhoheit	88
4.1.2	Verhältnis der Steuerhoheit des Bundes zu derjenigen der Kantone.....	89
4.1.3	Steuerharmonisierung.....	91
4.1.4	Zuordnung der Steuerarten zu den Steuerhoheiten	92
4.2	Das Steuersubjekt im Speziellen	93
4.2.1	Persönliche Eigenschaften.....	94
4.2.2	Steuerrechtliche Zugehörigkeit	97
4.2.2.1	Persönliche Zugehörigkeit.....	97
4.2.2.2	Wirtschaftliche Zugehörigkeit.....	99
4.2.2.3	Zugehörigkeit bei anderen Steuerarten.....	101
4.2.2.3.1	Zugehörigkeit bei der Mehrwertsteuer	102
4.2.2.3.2	Zugehörigkeit bei der Verrechnungssteuer.....	102
4.2.2.3.3	Zugehörigkeit bei der Verrechnungssteuer.....	102
4.2.3	Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht	103
4.2.4	Rechte und Pflichten der Steuersubjekte	103
4.2.4.1	Allgemeine Verfahrensgarantien.....	104
4.2.4.2	Steuerliche Verfahrensrechte und – pflichten.....	105
4.2.4.3	Steuerschuldverhältnis bzw. Steuerschuldpflicht.....	106
4.2.4.4	Steuersolidarität.....	106
4.2.5	Drittpersonen im Steuerrechtsverhältnis	108
4.2.5.1	Steuersubstitution	108
4.2.5.2	Steuersukzession	110

4.3	Das Steuerobjekt im Speziellen.....	111
4.3.1	Zustände	112
4.3.2	Ereignisse	112
4.4	Steuerberechnungsgrundlage und Steuerbemessung im Speziellen	113
4.5	Die zeitliche Bemessung im Speziellen	117
4.5.1	Einleitung	117
4.5.2	Massgebende Zeitperioden.....	118
4.5.2.1	Steuerperiode.....	118
4.5.2.2	Veranlagungsperiode.....	121
4.5.2.3	Bemessungsperiode	123
4.5.3	Gegenwarts- und Vergangenheitsbemessung	125
4.5.4	Pränumerando- und Postnumerandobesteuerung.....	127
4.5.5	Die zeitlichen Bemessungssysteme	128
4.5.5.1	Zeitliche Bemessung bei den Einkommens- und Vermögens- bzw. Gewinn- und Kapitalsteuern.....	129
4.5.5.1.1	Postnumerandobesteuerung mit Gegenwartsbemessung und Zusammenspiel von Bemessungs-, Steuer- und Veranlagungsperiode.....	129
4.5.5.1.2	Pränumerandobesteuerung mit Vergangenheitsbemessung und Zusammenspiel von Bemessungs-, Steuer- und Veranlagungsperiode.....	135
4.5.5.2	Zeitliche Bemessung bei der MWST	136
4.6	Das Steuermass im Speziellen.....	138
4.6.1	Festes Steuermass bzw. Einheitssteuermass.....	139
4.6.2	Beweglicher Steuersatz bzw. wertmässiges Steuermass.....	140

4.6.2.1	Progression auf dem ganzen Betrag – Steuermass gesamthaft ansteigend bzw. Stufentarif	141
4.6.2.2	Progression auf dem überschüssenden Betrag – Steuermass überschüssend ansteigend bzw. Staffeltarif	144
4.6.3	Steueranlage und Steuerfuss	146
4.6.4	Marginaler bzw. Grenzsteuersatz und marginale bzw. Grenzsteuerbelastung	148
III.	DIREKTE UND INDIREKTE STEUERN	157
5.	EINKOMMENSSTEUER NATÜRLICHER PERSONEN	157
5.1	Subjektive Steuerpflicht	158
5.1.1	Natürliche Personen	158
5.1.2	Ehegatten, eingetragene Partnerinnen und Partner und Konkubinatspaare	161
5.1.2.1	Ehegatten und eingetragene Partnerinnen und Partner	162
5.1.2.2	Konkubinatspaare	164
5.1.2.3	Tarife und Splittingmodelle	165
5.1.2.4	Ausgleich der Folgen der kalten Progression	172
5.1.3	Unmündige Kinder	172
5.1.4	Familienbesteuerung	173
5.1.5	Beginn und Ende der Steuerpflicht natürlicher Personen	175
5.1.5.1	Beginn der Steuerpflicht	175
5.1.5.2	Ende der Steuerpflicht	176
5.2	Das Objekt der Einkommenssteuer im Allgemeinen	176
5.2.1	Wesentliche Begriffe der Einkommenssteuer	176

5.2.1.1	Gesamtreineinkommenssteuer.....	176
5.2.1.2	Steuerbares Einkommen.....	179
5.2.1.3	Unterteilung der steuerbaren Einkünfte in vier Kategorien.....	179
5.2.1.4	Zeitpunkt des Zufließens bzw. der Realisation des Einkommens.....	182
5.2.1.5	Gewinnungskosten, Lebenshaltungskosten, Anlagekosten.....	185
5.2.1.6	Abzüge für besondere Aufwendungen.....	189
5.2.1.7	Sozialabzüge, d.h. Abzüge bei Vorliegen bestimmter Verhältnisse.....	190
5.2.1.8	Nicht abzugsfähige Kosten und Aufwendungen.....	191
5.3	Besteuerung nach dem Aufwand.....	192
6.	ERWERBSEINKOMMEN UNSELBSTÄNDIGERWERBENDER.....	195
6.1	Begriff der unselbständigen Erwerbstätigkeit.....	196
6.2	Erwerbseinkommen Unselbständigerwerbender.....	199
6.2.1	Entgeltlichkeit der unselbständigen Erwerbstätigkeit.....	202
6.2.2	Formen von Entgelten aus unselbständiger Erwerbstätigkeit.....	204
6.2.3	Nicht steuerbare Gehaltsnebenleistungen.....	213
6.3	Abgrenzung Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit vom Kapitalgewinn aus der Veräusserung von Privatvermögen.....	215
6.3.1	Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit.....	215
6.3.2	Kapitalgewinn.....	216

6.4	Gewinnungskosten Unselbständigerwerbender	217
6.4.1	Berufskosten als Gewinnungskosten Unselbständigerwerbender	217
6.4.2	Pauschale und effektive Berufskosten.....	219
6.4.3	Ausbildungskosten vs. Weiterbildungs- und Umschulungskosten.....	223
7.	ERWERBSEINKOMMEN SELBSTÄNDIGERWERBENDER.....	231
7.1	Begriff der selbständigen Erwerbstätigkeit	232
7.2	Arten und Formen selbständiger Erwerbstätigkeit.....	235
7.2.1	Nach dem Umfang.....	235
7.2.2	Nach der Rechtsform.....	237
7.2.3	Nach der Art der Tätigkeit.....	238
7.3	Beginn und Ende der selbständigen Erwerbstätigkeit.....	240
7.4	Buchführungspflicht für Selbständigerwerbende.....	245
7.5	Begriff des Einkommens aus selbständiger Erwerbstätigkeit.....	249
7.5.1	Bruttomethode	249
7.5.2	Nettomethode	250
7.6	Gewerbmässiger Liegenschaften- und Wertpapierhändler.....	252
7.7	Der als Einkommen steuerbare Reingewinn.....	260
7.8	Unterscheidung von Geschäfts- und Privatvermögen	264
7.8.1	Geschäftsvermögen	265
7.8.2	Privatvermögen	265

7.8.3	Kapitaleinlagen.....	267
7.8.4	Kapitalentnahmen.....	268
7.9	Abgrenzungskriterien für Geschäfts- und Privatvermögen	270
7.9.1	Kriterien für die Zuweisung eines Vermögensobjekts	270
7.9.2	Indizien für die Zuweisung eines Vermögensobjekts	272
7.9.3	Nutzen- bzw. Zweckänderung eines Vermögensobjekts.....	274
7.10	Gemischt genutzte Güter	276
7.10.1	Präponderanzmethode	276
7.10.2	Auswirkungen der steuerlichen Zuordnung gemischt genutzter Liegenschaften auf die Ermittlung des Reineinkommens	279
7.10.3	Wertzerlegungsmethode	282
7.11	Grundlagen der Ermittlung des Erwerbseinkommens Selbständigerwerbender	283
7.11.1	Handelsrechtliche Jahresrechnung und Massgeblichkeit.....	285
7.11.1.1	Materielle Massgeblichkeit	299
7.11.1.2	Formelle Massgeblichkeit	301
7.11.1.3	Umgekehrte Massgeblichkeit	303
7.11.2	Steuerbilanz	303
7.12	Die Bilanz und die Bilanzkonten.....	308
7.12.1	Die Aktiven	309
7.12.2	Abschreibungen.....	314
7.12.3	Die Passiven	316
7.12.4	Gegenüberstellung Handelsbilanz und Steuerbilanz	326

7.13	Realisierung stiller Reserven.....	328
7.14.	Verlustverrechnung	332
7.15	Steuerneutrale Umstrukturierungen.....	337
7.15.1	Umwandlung der Unternehmensrechtsform.....	339
7.15.2	Unternehmenszusammenschluss	347
7.15.3	Unternehmensspaltung	355
7.16.	Unternehmensnachfolge	358
7.17	STAF Steuerreform und AHV- Finanzierung	364
8.	VERMÖGENSERTRAG	365
8.1	Begriff des Vermögensertrages und Allgemeines.....	367
8.2	Erträge aus beweglichem Vermögen, Kapitalgewinne aus der Veräusserung von beweglichem Vermögen.....	369
8.2.1	Grundzüge, Begriffe und Prinzipien.....	370
8.2.1.1	Nennwertprinzip.....	376
8.2.1.2	Kapitaleinlageprinzip	377
8.2.1.3	Buchwertprinzip	381
8.2.2	Erträge aus Sachen, nutzbaren Rechten und Immaterialgütern	385
8.2.3	Erträge aus Guthaben	389
8.2.4	Erträge aus Beteiligungen.....	398
8.2.4.1	Gratiskapitalerhöhungen.....	400
8.2.4.2	Milderung der wirtschaftlichen Doppelbelastung.....	403
8.2.4.3	Dreieckstheorie.....	407
8.2.5	Rückkauf eigener Aktien.....	420
8.2.6	Indirekte Teilliquidation und Transponierung.....	424

8.2.6.1	Indirekte Teilliquidation.....	425
8.2.6.2	Transponierungstheorie	437
8.2.7	Erträge aus Obligationen und Derivaten im Speziellen	444
8.2.8	Gewinnungskosten bei Einkommen aus beweglichem Vermögen.....	446
8.3	Einkommen aus unbeweglichem Vermögen	455
8.3.1	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung von Liegenschaften.....	456
8.3.2	Ertrag aus Eigennutzung von Liegenschaften (Eigenmietwert)	461
8.3.3	Kosten im Zusammenhang mit unbeweglichem Vermögen.....	469
8.3.3.1	Grundsätze und Unterteilung der verschiedenen Kosten bei Liegenschaften.....	469
8.3.3.2	Tatsächliche Kosten oder Pauschalabzug	475
8.3.3.3	Auf die beiden nachfolgenden Steuerperioden übertragbare Liegenschaftskosten	477
9.	KOLLEKTIVE KAPITALANLAGEN.....	479
9.1	Einleitung	479
9.2	Kollektive Kapitalanlagen	480
9.2.1	Steuerlicher Begriff der kollektiven Kapitalanlagen.....	480
9.2.1.1	Direkte Steuern.....	480
9.2.1.2	Offene kollektive Kapitalanlagen	480
9.2.1.3	Geschlossene kollektive Kapitalanlagen	481
9.2.1.4	Verrechnungssteuer	481
9.2.1.5	Ausschüttungsfonds und Wertzuwachs fonds	482

9.2.2	Besteuerung der kollektiven Kapitalanlagen.....	484
9.2.2.1	Kollektive Kapitalanlagen ohne direkten Grundbesitz	484
9.2.2.2	Kollektive Kapitalanlagen mit direktem Grundbesitz	485
9.2.2.3	Verrechnungssteuer	489
9.3	Besteuerung der Anteilsinhaber	489
9.3.1	Abgrenzung Geschäfts- und Privatvermögen	490
9.3.1.1	Anteile im Geschäftsvermögen	490
9.3.1.2	Anteile im Privatvermögen.....	491
9.3.2	Ausschüttungsfonds.....	492
9.3.2.1	Erwerb und Besitz von Anteilen.....	492
9.3.2.1.1	Einkommenssteuer und Verrechnungssteuer	493
9.3.2.1.2	Vermögenssteuer	494
9.3.2.2	Verkauf und Rückgabe von Anteilen	495
9.3.3	Thesaurierungsfonds	497
9.3.3.1	Erwerb und Besitz von Anteilen.....	497
9.3.3.1.1	Einkommenssteuer und Verrechnungssteuer	498
9.3.3.1.2	Vermögenssteuer	499
9.3.3.2	Verkauf, Rückgabe von Anteilen	499
9.4	Besteuerung der SICAV	500
9.4.1	Anlagefonds bzw. juristische Person – KAG und OR.....	501
9.4.2	Die Besteuerung der Anteilhaber	503
9.5	Kollektive Kapitalanlagen mit Grundbesitz bzw. Immobilienfonds.....	504

9.5.1	Direkter und indirekter Grundbesitz.....	504
9.5.2	Immobilienfonds mit indirektem Grundbesitz	504
9.5.3	Immobilienfonds mit direktem Grundbesitz	505
9.5.3.1	Besteuerung als juristische Person	505
9.5.3.2	Steuerobjekte	506
9.5.3.2.1	Gewinnsteuer.....	506
9.5.3.2.2	Kapitalsteuer.....	507
9.5.4.	Besteuerung der Anteilhaber	507
9.5.4.1	Einkommenssteuer	507
9.5.4.2	Vermögenssteuer	508
10.	VORSORGEBESTEUERUNG.....	509
10.1	Das Drei-Säulenprinzip und steuerliche Grundsätze.....	510
10.2	Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung 1. Säule	510
10.2.1	Überblick.....	511
10.2.2	Steuerliche Aspekte der 1. Säule	512
10.2.2.1	Beiträge an die 1. Säule	512
10.2.2.2	Kapitalzahlungen 1. Säule	513
10.2.2.3	Renten 1. Säule.....	513
10.3	Berufliche Vorsorge 2. Säule	514
10.3.1	Überblick.....	514
10.3.2	Voraussetzungen und Ansprüche beim Vorsorgenehmer	516
10.3.2.1	Voraussetzungen für die Teilnahme	516
10.3.2.2	Grundsätze der beruflichen Vorsorge.....	517
10.3.2.3	Ansprüche im obligatorischen Bereich (Säule 2a).....	523

10.3.2.4	Ansprüche im überobligatorischen Bereich (Säule 2b)	523
10.3.2.5	Begünstigtenordnung.....	524
10.3.3	Freiwillige Versicherung Selbständigerwerbender	525
10.3.3.2	Selbständigerwerbende mit Personal.....	526
10.3.3.3	Selbständigerwerbende ohne Personal	527
10.3.3.4	Vorsorgeeinrichtung des Berufsverbandes	528
10.3.3.5	Sicherheitsfonds und Auffangeinrichtung	528
10.3.4	Leistungen vor Eintritt von Alter, Invalidität oder Tod	529
10.3.4.1	Barauszahlungsgründe.....	530
10.3.4.2	Wohneigentumsförderung	531
10.3.4.3	Freizügigkeitsleistungen.....	531
10.3.5	Steuerliche Behandlung der 2. Säule.....	532
10.3.5.1	Beiträge an die 2. Säule	533
10.3.5.2	Besteuerung der Renten 2. Säule.....	538
10.3.5.3	Besteuerung der Kapitalleistungen 2. Säule	539
10.4	Gebundene Selbstvorsorge Säule 3a	542
10.4.1	Überblick.....	542
10.4.2	Anerkannte Vorsorgeformen	544
10.4.3	Subjektive Voraussetzungen der Teilnahme	545
10.4.3.2	Einkommen aus Erwerbstätigkeit.....	545
10.4.3.3	Altersgrenzen.....	545
10.4.4	Vorzeitige Ausrichtung von Leistungen.....	546
10.4.4.1	Wohneigentumsförderung	546
10.4.4.2	Übrige Auszahlungsgründe	547

10.4.5	Abzugsberechtigung der Beiträge an die Säule 3a	547
10.4.5.1	Voraussetzungen	547
10.4.5.2	Beitragshöhe	548
10.4.6	Renten Säule 3a	549
10.4.7	Kapitalleistungen Säule 3a	550
10.5	Kapital- und Rentenversicherungen Säule 3b	552
10.5.1	Rentenversicherungen	554
10.5.1.1	Begriff und Wesen der Renten	554
10.5.1.2	Arten von Renten im Steuerrecht	556
10.5.2	Steuerliche Behandlung von Rentenversicherungen	557
10.5.2.1	Einlagen, Prämien und Beiträge zur Finanzierung von Renten sowie Leistungen des Rentenschuldners	557
10.5.2.2	Leibrenten beim Rentengläubiger	562
10.5.2.3	Verpfründung beim Pfründer	563
10.5.3	Kapitalversicherungen	563
10.5.3.1	Begriff und Wesen der Kapitalversicherungen	563
10.5.4	Steuerliche Behandlung von Kapitalversicherungen	565
10.5.4.1	Nicht rückkaufsfähige Kapitalversicherungen	565
10.5.4.2	Rückkaufsfähige Kapitalversicherungen	565
10.5.4.3	Fremdfinanzierung von Einmalprämienversicherungen	567

11.	ÜBRIGE, AUSSERORDENTLICHE UND STEUERFREIE EINKÜNFTE SOWIE ALLGEMEINE ABZÜGE	571
11.1	Übrige Einkünfte bzw. Einkommen aus anderen Quellen und ausserordentliche Einkünfte	572
11.2	Einkommen aus anderen Quellen	572
11.2.1	Renten	573
11.2.2	Besteuerung der Renten	574
11.2.3	Unterhaltsbeiträge und Unterstützungen aus öffentlichen oder privaten Mitteln	575
11.2.3.1	Unterhaltsbeiträge	575
11.2.3.2	Unterstützungen aus öffentlichen oder privaten Mitteln	578
11.3	Ausserordentliche Einkünfte	579
11.3.1	Einmalige Zahlungen bei Tod sowie für bleibende körperliche und gesundheitliche Nachteile	580
11.3.2	Entschädigungen für Unterlassungen	581
11.3.3	Einkünfte aus Lotterien und lotterieähnlichen Veranstaltungen	583
11.4	Steuerfreie Einkünfte	584
11.4.1	Kapitalgewinne aus der Veräusserung von (beweglichem) Privatvermögen	585
11.4.2	Vermögensanfall infolge Erbschaft, Vermächtnis, Schenkung oder güterrechtlicher Auseinandersetzung	587
11.4.3	Unterstützungen aus öffentlichen oder privaten Mitteln	588
11.4.4	Bei Glücksspielen in Spielbanken erzielten Gewinne	589
11.5	Allgemeine Abzüge	590

11.5.1	Schuldzinsen.....	593
11.5.2	Dauernde Lasten sowie 40 Prozent der bezahlten Leibrenten	595
11.6	Nicht abziehbare Kosten und Aufwendungen	595
11.6.1	Unterhalt des Steuerpflichtigen und seiner Familie bzw. Lebenshaltungskosten.....	596
11.6.2	Ausbildungskosten	598
12.	GEWINN- UND KAPITALSTEUERN JURISTISCHER PERSONEN	603
12.1	Steuersubjekt und Begriff der juristischen Personen	605
12.2	Steuerrechtliche Zugehörigkeit	606
12.2.1	Persönliche Zugehörigkeit.....	606
12.2.2	Wirtschaftliche Zugehörigkeit.....	609
12.3	Begriff der Betriebsstätte.....	611
12.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht einer juristischen Person.....	614
12.4.1	Beginn der Steuerpflicht.....	614
12.4.2	Ende der Steuerpflicht	618
12.4.3	Steuersukzession	620
12.5	Wirtschaftliche Doppelbelastung	622
12.6	Gewinnsteuer.....	627
12.6.1	Handelsrechtlicher Jahresgewinn bzw. Jahresverlust als Ausgangsgrösse.....	629
12.6.2	Steuerliche Gewinn- und Verlustkorrekturvorschriften	629
12.6.3	Bilanzänderung und Bilanzberichtigung bzw. Änderung und Berichtigung der Jahresrechnung	635

12.6.4	Kapitalbildende Aufrechnungen, offene und verdeckte Gewinnausschüttungen	638
12.6.5	Steuerbilanz	663
12.6.6	Geschäftsmässig begründeter Aufwand	666
12.6.7	Erfolgsneutrale Vorgänge.....	667
12.6.7.1	Sitzverlegung innerhalb der Schweiz und ins Ausland	668
12.6.7.2	Kapitaleinlagen und Kapitalzuwachs	669
12.6.8	Ersatzbeschaffungen.....	678
12.6.9	Zinsen auf verdecktem Eigenkapital	684
12.6.10	Verluste	689
12.6.11	Sanierung.....	692
12.6.11.1	Begriff und Sanierung im engeren und weiteren Sinn.....	693
12.6.11.2	Krise bzw. finanzielle Notlage	694
12.6.11.3	Ursachen, die zu einer Sanierung führen.....	696
12.6.11.4	Begriffe Unterbilanz und Überschuldung	697
12.6.11.5	Die buchhalterische Unterteilung der Unterbilanz	698
12.6.11.6	Die handelsrechtliche Unterteilung der Unterbilanz	701
12.6.11.7	Sanierung als Problemlösungszyklus	709
12.6.11.8	Weitere Voraussetzungen einer erfolgreichen Sanierung	710
12.6.11.9	Sanierungsarten und –formen bzw. –massnahmen	711
12.6.11.10	Bilanzielle Sanierung	712
12.6.11.11	Finanzielle Sanierung	719
12.6.11.12	Spezielle Formen der finanziellen Sanierung.....	721

12.6.11.13	Überbrückungskredit	723
12.6.11.14	Organisatorische Sanierung.....	723
12.6.11.15	Weitere Sanierungsmöglichkeiten anstelle von Konkurs oder Zwangsliquidation	724
12.6.11.16	Auffanggesellschaft.....	725
12.6.11.17	Steuerfolgen der Sanierungsmassnahmen	727
12.7	Beteiligungsabzug und Holdingprivileg.....	739
12.7.1	Beteiligungsabzug	741
12.7.2	Holdingprivileg	749
12.8	Verwaltungsgesellschaften und gemischte Gesellschaften	756
12.8.1	Verwaltungsgesellschaften bzw. Domizilgesellschaften	757
12.8.2	Gemischte Gesellschaften	764
12.9	Kapitalsteuer.....	766
12.10	Zeitliche Bemessung	768
12.11	Steuerberechnung	771
12.12	Steuerneutrale Umstrukturierungen.....	774
12.12.1	Umwandlung	777
12.12.2	Unternehmenszusammenschlüsse	779
12.12.2.1	Steuerneutralität auf Ebene Kapitalunternehmen	784
12.12.2.2	Steuerneutralität auf Ebene Beteiligte	794
12.12.2.3	Echte und unechte Fusion.....	795
12.12.2.4	Quasifusion.....	797
12.12.3	Unternehmensspaltungen	799
12.12.3.1	Allgemeine Voraussetzungen.....	799
12.12.3.2	Steuerneutralität auf Ebene Unternehmen.....	804
12.12.3.3	Steuerneutralität auf Ebene Beteiligte	810

12.12.3.4	Dreieckstheorie bei nicht steuerneutralen Spaltungen	811
12.12.4	Vermögensübertragung	815
12.13	STAF Steuerreform und AHV-Finanzierung	819
12.13.1	Ziele der STAF	820
12.13.2	Abschaffung der Regelungen für kantonale Statusgesellschaften	821
12.13.3	Obligatorische Einführung einer Patentbox auf kantonaler Ebene	822
12.13.4	Fakultative Einführung zusätzlicher Abzug für Forschung und Entwicklung auf kantonaler Ebene	824
12.13.5	Entlastungsbegrenzung auf kantonaler Ebene	827
12.13.6	Aufdeckung stiller Reserven im Übergang auf kantonaler Ebene	829
13.	VERRECHNUNGSSTEUER	835
13.1	Einleitung und Aufgaben der Verrechnungssteuer	837
13.2	Objektive Steuerpflicht bzw. Steuerobjekte	841
13.2.1	Kapitalerträge	841
13.2.2	Lotteriegewinne	846
13.2.3	Versicherungsleistungen	847
13.3	Subjektive Steuerpflicht bzw. Steuerpflichtige	849
13.3.1	Steuerpflichtige Person bzw. Steuersubjekt	849
13.3.2	Arten der Erfüllung der Steuerpflicht	852
13.3.2.1	Entrichtung der Steuer	853
13.3.2.2	Meldung der steuerbaren Leistung	854
13.3.3	Steuerentrichtung	857

13.3.3.1	Entstehung der Steuerforderung	857
13.3.3.2	Überwälzung der Verrechnungssteuer	859
13.3.3.3	Fälligkeit und Verzugszins	860
13.3.3.4	Untergang der Steuerforderung	861
13.4	Steuerbemessung	862
13.5	Steuerrückerstattung	864
13.5.1	Vorliegen persönlicher Eigenschaften	864
13.5.1.1	Empfänger der steuerbaren Leistung	865
13.5.1.2	Direktbegünstigungstheorie	865
13.5.2	Beziehung zur steuerbaren Leistung	870
13.5.3	Nichtvorliegen einer Steuerumgehung	871
13.5.4	Keine Verwirkung	871
14.	GRUNDSTÜCKGEWINNSTEUER	875
14.1	Einleitung	875
14.2	Systeme der Besteuerung von Grundstückgewinnen	876
14.3	Grundzüge der Grundstückgewinnsteuer	879
14.4	Grundstückgewinnsteuer im dualistischen System	880
14.4.1	Steuersubjekt	881
14.4.2	Steuerobjekt	882
14.4.2.1	Gewinn	883
14.4.2.2	Veräusserung	889
14.4.2.3	Aufschub der Grundstückgewinnsteuer und Ersatzbeschaffung	894
14.4.3	Steuerberechnung	897
14.4.4	Verlustverrechnung dualistisches System	899
14.5	Grundstückgewinnsteuer im monistischen System	900

14.5.1	Steuersubjekt	900
14.5.2	Steuerobjekt	900
14.5.3	Steuerberechnung	902
14.5.4	Verlustverrechnung monistisches System	903
15.	ERBSCHAFTS- UND SCHENKUNGSSTEUER	905
15.1	Grundlagen	905
15.1.1	Zivilrechtliche Grundlagen	905
15.1.2	Steuerrechtliche Grundlagen	908
15.2	Steuerhoheiten und Erbanfall- versus Nachlasssteuer	909
15.2.1	Steuerhoheiten	909
15.2.2	Erbfallsteuer versus Nachlasssteuer	913
15.3	Steuersubjekte, Steuerhaftung und steuerbefreite Personen und Organisationen	913
15.3.1	Steuersubjekte und Steuerhaftung	914
15.3.1.1	Steuersubjekte	914
15.3.1.2	Steuerhaftung	915
15.3.2	Steuerbefreite Personen und Organisationen	918
15.3.3	Steuerfreibeträge und Hausrat	922
15.4	Steuerobjekte	924
15.4.1	Vermögen, das durch die gesetzliche Erbfolge anfällt	925
15.4.2	Vermögen, das durch Verfügung von Todes wegen anfällt	927
15.4.3	Vermögen, das aufgrund eines Vermächtnisses anfällt	929
15.4.4	Vermögen, das aus Schenkung auf den Tod anfällt	929

15.4.5	Vermögen, das durch die Auszahlung von Lebensversicherungen anfällt.....	930
15.4.5.1	Einkommenssteuerpflichtige Versicherungsleistungen.....	931
15.4.5.2	Erbschaftssteuerpflichtige Versicherungsleistungen.....	932
15.4.6	Vermögen, das durch Schenkung anfällt.....	933
15.5	Steuerbemessung und Steuerberechnungsgrundlage.....	936
15.5.1	Zeitliche Steuerbemessung.....	936
15.5.2	Sachliche Steuerbemessung.....	937
15.5.2.1	Aktiven.....	938
15.5.2.2	Passiven.....	939
15.5.2.3	Steuerberechnung und –tarife.....	940
15.6	Besonderheiten bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern.....	945
15.6.1	Erbschafts- bzw. Schenkungssteuer zulasten des Nachlasses bzw. Schenkers.....	945
15.6.2	Splittung der Zuwendung.....	946
15.6.3	Einfluss des Verwandtschaftsgrads.....	946
15.6.4	Wiederholte Vermögensübergänge.....	947
15.6.5	Grundstücke.....	948
16.	VERMÖGENSSTEUER.....	951
16.1	Allgemeines.....	951
16.2	Steuerobjekt.....	953
16.2.2	Bewertung der Aktiven, Ermittlung der Vermögenssteuerwerte.....	956
16.2.3	Passiven.....	960
16.3	Steuersubjekt.....	961
16.4	Zeitliche Bemessung.....	962

16.5	Steuerfreibeträge	963
16.6	Steuertarif	963
17.	MEHRWERTSTEUER	967
17.1	Allgemeines zur Mehrwertsteuer	967
17.1.1	Grundsätze der Mehrwertsteuer	968
17.1.2	Bereiche der Mehrwertsteuer	970
17.1.3	Ort der Lieferung und der Dienstleistung.....	971
17.2	Gegenstand der Mehrwertsteuer (Steuerobjekt)	973
17.2.1	Mehrwertsteuer auf Leistungen im Inland.....	974
17.2.1.1	Steuerbare Leistungen	976
17.2.1.2	Von der Steuer ausgenommene Umsätze	978
17.2.1.3	Von der Steuer befreite Umsätze.....	979
17.2.2	Mehrwertsteuer auf dem Bezug von Leistungen von Unternehmen mit Sitz im Ausland.....	980
17.2.3	Mehrwertsteuer auf der Einfuhr von Gegenständen	981
17.3	Steuerpflichtige Person (Steuersubjekt)	983
17.3.1	Inlandsteuer	983
17.3.2	Gruppenbesteuerung.....	986
17.3.3	Bezugsteuerpflicht.....	988
17.3.4	Einfuhrsteuerpflicht.....	989
17.3.5	Verzicht auf die Befreiung von der Steuerpflicht	990
17.3.6	Option für die Versteuerung der ausgenommenen Leistungen	990
17.3.7	Beginn und Ende der Steuerpflicht.....	992
17.3.7.1	Inlandsteuer	992
17.3.7.2	Bezugsteuer	995

17.3.7.3	Einfuhrsteuer	996
17.3.8	Haftung mit der steuerpflichtigen Person.....	997
17.3.9	Steuernachfolge	998
17.3.10	Steuersubstitution	998
17.4	Berechnung der Steuer	998
17.4.1	Steuerbemessungsgrundlage.....	999
17.4.2	Steuersätze.....	1001
17.5	Überwälzung der Steuer und Rechnungsstellung.....	1002
17.6	Vorsteuerabzug.....	1004
17.6.1	Grundsatz.....	1004
17.6.2	Ausschluss des Anspruchs auf Vorsteuerabzug.....	1005
17.6.3	Gemischte Verwendung, Eigenverbrauch, Einlageentsteuerung und Kürzung des Vorsteuerabzugs	1006
17.7	Ermittlung, Entstehung und Verjährung der Steuerforderung.....	1008
17.7.1	Ermittlung der Steuerforderung.....	1008
17.7.2	Entstehung der Steuerforderung	1011
17.7.3	Verjährung und Rechtskraft der Steuerforderung	1012
17.7.4	Veranlagung der Mehrwertsteuer	1013
17.7.5	Entrichtung der Mehrwertsteuer.....	1014
18.	STEMPELABGABEN	1015
18.1	Grundlagen der Stempelabgaben.....	1015
18.2	Gegenstand des Stempelabgabegesetzes	1016
18.3	Emissionsabgabe	1018
18.3.1	Die Abgabe auf der Ausgabe von Beteiligungsrechten	1019