

Hans Peter Derksen  
Thomas L. Gerber  
Renato Schmidt  
Urs Clement  
Adrian Wyss

# Steuerrecht 1

## **Indirekte Steuern des Bundes**

Stempelabgaben  
– Emissionsabgaben  
– Umsatzabgaben  
– Abgaben auf Versicherungsprämien  
Verrechnungssteuer  
Mehrwertsteuer  
sowie Behörden und Verfahren  
einschliesslich Verwaltungsstrafrecht

## Inhaltsübersicht

<b>I Grundlagen</b>	11	<b>§ 4 Verfassungsrechtliche Schranken</b>	39
<b>§ 1 Öffentliche Abgaben</b>	13	1 Rechtsstaatliche Schranken	42
1 Steuern als öffentliche Abgaben	16	2 Bundesstaatliche Schranken	43
2 Einteilung der öffentlichen Abgaben	16	3 Durch Individualrechte bestimmte Schranken	44
	16	4 Weitere Bestimmungen	45
<b>§ 2 Steuerrechtsverhältnis</b>	19		
1 Subjektive Elemente	22	<b>III Aufbau der Steuerordnung</b>	47
2 Objektive Elemente	25		
3 Übersicht über die Voraussetzungen der Steuerleistungspflicht	27	<b>§ 5 Kompetenzproblem</b>	49
4 Dynamische Elemente	27	1 Bundessteuern	52
		2 Kantons- und Gemeindesteuern	53
		3 Einteilung nach direkten und indirekten Steuern	53
<b>II Die Gesetzesgrundlagen</b>	29		
		<b>IV Stempelabgaben</b>	57
<b>§ 3 Grundsatz der Gesetzmässigkeit der Steuer</b>	31	<b>§ 6 Einführung zur Stempelabgabe</b>	59
1 Verfassung als oberstes Gesetz	34	1 Charakterisierung der eidgenössischen Stempelabgaben	62
2 Gesetz als Grundlage	34	2 Allgemeine Begriffe	63
3 Verordnung als nächste Rechtssetzungstufe	35		
4 Weitere Rechtsquellen	36	<b>§ 7 Emissionsabgabe</b>	67
5 Gewohnheitsrecht	37	1 Steuersubjekt bei der Emissionsabgabe/Abgabepflicht	70

2	Steuerobjekt bei der Emissionsabgabe	71	2	Charakterisierung der Verrechnungssteuer	111
3	Berechnungsgrundlagen bei der Emissionsabgabe	78	3	Allgemeine Begriffe	111
4	Steuermass bei der Emissionsabgabe	81	<hr/>		
5	Entrichtung der Emissionsabgabe	83	<b>§ 11 Steuersubjekt bei der Verrechnungssteuer</b>		
<hr/>			1	Der Schuldner der steuerbaren Leistung als Steuersubjekt	116
<b>§ 8 Umsatzabgabe</b>		87	2	Beginn und Ende der Verrechnungssteuerpflicht	117
1	Steuersubjekt bei der Umsatzabgabe	90	<hr/>		
2	Steuerobjekt bei der Umsatzabgabe	91	<b>§ 12 Steuerobjekt bei der Verrechnungssteuer</b>		
3	Bemessungsgrundlage bei der Umsatzabgabe	94	1	Erträge des beweglichen Kapitalvermögens	122
4	Steuermass der Umsatzabgabe	96	2	Lotteriegewinne	132
5	Entrichtung der Umsatzabgabe	96	3	Versicherungsleistungen	132
<hr/>			<hr/>		
<b>§ 9 Abgabe auf Versicherungsprämien</b>		99	<b>§ 13 Berechnungsgrundlage und Steuermass bei der Verrechnungssteuer</b>		
1	Steuersubjekt bei der Abgabe auf Versicherungsprämien	102	1	Berechnungsgrundlage bei der Verrechnungssteuer	138
2	Steuerobjekt der Abgabe auf Versicherungsprämien	103	2	Steuermass der Verrechnungssteuer	138
3	Berechnungsgrundlage bei der Abgabe auf Versicherungsprämien	104	<hr/>		
4	Steuermass der Abgabe auf Versicherungsprämien	104	<b>§ 14 Entrichtung der Verrechnungssteuer</b>		
5	Entrichtung der Abgabe auf Versicherungsprämien	104	1	Entstehung der Verrechnungssteuerforderung	144
<hr/>			2	Fälligkeit der Verrechnungssteuer	144
<b>V Verrechnungssteuer</b>		105	3	Erfüllungsformen	145
<hr/>			4	Sicherstellung der Verrechnungssteuer	148
<b>§ 10 Einführung zur Verrechnungssteuer</b>		107	5	Verjährung der Verrechnungssteuer	148
1	Kompetenz zur Erhebung der Verrechnungssteuer	111	<hr/>		
<hr/>			<b>§ 15 Rückerstattung der Verrechnungssteuer</b>		
			1	Voraussetzung des Rückerstattungsanspruchs	154

2	Verlust des Rückerstattungsanspruches	157	6	Gruppenbesteuerung und Bezugssteuer als Sonderformen	201
3	Rückerstattungsverfahren	158	7	Zusammenfassung	207
<hr/>			<hr/>		
<b>VI</b>	<b>Die Mehrwertsteuer</b>	161	<b>§19</b>	<b>Massgebendes Entgelt und Steuersätze</b>	211
<hr/>			<hr/>		
<b>§16</b>	<b>Einleitung zur Mehrwertsteuer</b>	163	1	Der Entgeltsbegriff	214
1	Konzeption der MWST	166	2	Sonderfälle der Entgeltsbestimmung	216
2	Zusammenfassung	169	3	Zuordnung von Leistungen	218
<hr/>			4	Einheit und Mehrheit von Leistungen	219
<b>§17</b>	<b>Steuerobjekt bei der Mehrwertsteuer</b>	171	5	Normalsatz	221
1	Das Leistungsverhältnis aus mehrwertsteuerlicher Sicht	174	6	Reduzierter Satz	221
2	Nicht-Entgelte und deren Mehrwertsteuerfolgen	175	7	Sondersatz	222
3	Leistungsarten	176	8	Saldo- und Pauschalsteuersätze	223
4	Ortsbestimmung von Leistungsarten	177	9	Zusammenfassung	224
5	Von der Mehrwertsteuer befreite Leistungen	179	<hr/>		
6	Von der Mehrwertsteuer ausgenommene Leistungen	181	<b>§20</b>	<b>Vorsteuerabzug</b>	229
7	Option ausgenommener Umsätze	186	1	Formen des Vorsteuerabzuges	232
8	Zusammenfassung	186	2	Ausschluss vom Vorsteuerabzugsrecht	234
<hr/>			3	Nachträglicher Vorsteuerabzug	236
<b>§18</b>	<b>Steuersubjekt bei der Mehrwertsteuer</b>	191	4	Nachweis	237
1	Grundvoraussetzungen	194	5	Das Vergütungsverfahren als Sonderform	237
2	Die obligatorische Mehrwertsteuerpflicht	196	6	Zusammenfassung	238
3	Verzicht auf die Befreiung von der Mehrwertsteuerpflicht	197	<hr/>		
4	Beginn und Ende der MWST-Pflicht	198	<b>§21</b>	<b>Vorsteuerkorrekturen und -kürzungen</b>	241
5	Steuernachfolge, Steuer-substitution und Mithaftung	200	1	Vorsteuerkorrekturen	245
<hr/>			2	Vorsteuerkürzungen	254
			3	Vereinfachungen	255
			4	Zusammenfassung	255

<b>§ 22 Fälligkeit der Steuerforderung und Verjährung</b>	259
1 Entstehung und Fälligkeit der Steuerforderung	262
2 Rechtskraft und Verjährung	265
3 Zusammenfassung	266

<b>§ 23 Mehrwertsteuer und Rechnungswesen</b>	267
1 Behandlung der Mehrwertsteuer in der Buchhaltung	270
2 Notwendige Auswertungsmöglichkeiten	271
3 Umsatzabstimmung und Finalisierung	272
4 Aufbewahrung der Belege und Unterlagen	273
5 Zusammenfassung	273

---

<b>VII Verfahren und Behörden</b>	275
-----------------------------------	-----

<b>§ 24 Verfahrensrecht</b>	277
1 Selbstveranlagungsprinzip	280
2 Auskunft- und Verfahrenspflichten	280
3 Akten- und Buchprüfung	281
4 Wahrung des geschützten Berufsgeheimnisses	281
5 Entlassung aus der Abgabepflicht	281
6 Löschung einer Gesellschaft	282

<b>§ 25 Behörden</b>	283
1 Die Eidgenössische Steuerverwaltung	286
2 Amtshilfe	286
3 Schweigepflicht	287
4 Sicherstellung	287
5 Rechtsmittel	287

---

<b>VII Verwaltungsstrafrecht</b>	291
----------------------------------	-----

<b>§ 26 Verwaltungsstrafrecht</b>	293
1 Einführung in das Verwaltungsstrafrecht	296
2 Steuervermeidung und Steuerhinterziehung	297
3 Verbrechensaufbau	299
4 Täterschaft und Teilnahme	300
5 Einteilung der Delikte	301
6 Strafen	301
7 Verjährung	302
8 Deliktstatbestände des Verwaltungsstrafrechts im Besonderen	303
9 Das Strafverfahren	305

---

<b>IX Antworten zu den Kontrollfragen</b>	311
---	-----

---

<b>X Anhang</b>	329
1 Übersicht über die Rechtsquellen	330
2 Abkürzungsverzeichnis	332
3 Glossar	334
4 Stichwortverzeichnis	341

Hans Peter Derksen  
Thomas L. Gerber  
Renato Schmidt  
Urs Clement  
Adrian Wyss

# Steuerrecht 2

## **Direkte Steuern des Bundes**

Direkte Bundessteuer  
Quellensteuer  
Grundsteuern (Kanton Zürich)  
Interkantonaies und  
internationales Steuerrecht

## Inhaltsübersicht

<b>I Einführung</b>	11
<b>§ 1 Das Bundessteuerrecht</b>	13
1 Verfassungsgrundlage	14
2 Gegenstand des Gesetzes	14
3 Allgemeine Hinweise	15
<b>II Steuerpflicht natürlicher Personen</b>	17
<b>§ 2 Steuersubjekt bei der Einkommenssteuer</b>	19
1 Persönliche Zugehörigkeit	24
2 Wirtschaftliche Zugehörigkeit	27
3 Besondere Verhältnisse bei der Einkommenssteuer	32
4 Steuererleichterungen bei der Einkommenssteuer	38
5 Besteuerung untergeordneter Arbeitsentgelte aus unselbstständiger Erwerbstätigkeit	39
<b>§ 3 Steuerobjekt bei der Einkommenssteuer</b>	41
1 Einkommensbegriff	46
2 Gesamtreineinkommenssteuer	47
3 Realisationsprinzip	47
4 Abzüge bei der Einkommenssteuer	48
5 Unselbständige Erwerbstätigkeit	50
6 Selbständige Erwerbstätigkeit	56
7 Einkünfte aus Vermögen	83
8 Weitere Einkünfte	117
9 Steuerfreie Einkünfte	145

<b>§ 4 Bemessungsgrundlage bei der Einkommenssteuer</b>	151
1 Steuerbemessung	155
2 Gegenwartsbemessung mit einjähriger Steuerperiode	157
3 Teilbesteuerungsverfahren	173
<b>§ 5 Sozialabzüge und Tarife bei der Einkommenssteuer</b>	177
1 Gegenwartsbemessung mit einjähriger Steuerperiode	181
<b>III Vermögenssteuer der Kantone für natürliche Personen nach StHG</b>	185
<b>§ 6 Steuersubjekt bei der Vermögenssteuer nach StHG</b>	187
1 Steuerpflichtiger	190
2 Kollektive Kapitalanlagen im Speziellen	190
<b>§ 7 Steuerobjekt bei der Vermögenssteuer nach StHG</b>	193
1 Gegenstand der Besteuerung	196
2 Bewertung	196
3 Schuldenabzug	197
4 Ergänzende Vermögensbesteuerung	198
<b>§ 8 Bemessungsgrundlage bei der Vermögenssteuer nach StHG</b>	199
1 Gegenwartsbemessung mit einjähriger Steuerperiode	202
<b>§ 9 Sozialabzüge und Tarife bei der Vermögenssteuer nach StHG</b>	205
1 Gegenwartsbemessung mit einjähriger Steuerperiode	208

**IV Steuerpflicht juristischer Personen** 209

<b>§10 Steuersubjekt bei der Gewinnsteuer</b>	211
1 Übersicht über die juristischen Personen	214
2 Persönliche Zugehörigkeit	216
3 Wirtschaftliche Zugehörigkeit	219
4 Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht	220
5 Beginn der Steuerpflicht	221
6 Beendigung der Steuerpflicht	221
7 Steuersubjekt bei der Kapitalsteuer	222
8 Steuererleichterungen	222

<b>§11 Steuerobjekt bei der Gewinnsteuer</b>	223
1 Steuerbarer Gewinn	227
2 Aufwand	236
3 Erfolgsneutrale Vorgänge	242
4 Kapitalausweis (Deklarationspflicht)	242
5 Steuerobjekt bei der Kapitalsteuer nach StHG	244

<b>§12 Bemessungsgrundlage bei der Gewinnsteuer</b>	251
1 Gegenwartsbemessung mit einjähriger Steuerperiode	254
2 Verluste	257
3 Zuständigkeit für die Veranlagung der Direkten Bundessteuer	257
4 Bemessung des Eigenkapitals	258

<b>§13 Steuertarife</b>	261
1 Gewinnsteuertarif nach StHG	264
2 Kapitalsteuertarif nach StHG	264

<b>§14 Spezialfragen des Unternehmenssteuerrechts</b>	267
1 Erwerb eigener Beteiligungsrechte	272
2 Sanierungen	274
3 Ersatzbeschaffung	279
4 Indirekte Teilliquidation	281
5 Transponierungstheorie	284
6 Umstrukturierungen	285
7 Übersichtstabellen zu Umstrukturierungen	326

<b>§15 Gesellschaften mit besonderen Steuerprivilegien oder Steuerermässigungen</b>	333
1 Wesen der Privilegierung und der Steuerermässigung	337
2 Beteiligungsabzug als Steuerermässigung	340
3 Holdingprivileg nach StHG	347
4 Domizil- und gemischte Gesellschaften	351
5 Dienstleistungsgesellschaften	356
6 Risikokapitalgesellschaften (RKG)	357

**V Quellensteuern** 361

<b>§16 Zweck der Quellensteuern</b>	363
1 Steuersubjekt bei der Quellensteuer	366
2 Steuerobjekt bei der Quellensteuer	367
3 Berechnungsgrundlage bei der Quellensteuer	369
4 Tarif bei der Quellensteuer	369
5 Ordentliche Veranlagung	369
6 Wohnsitzwechsel innerhalb der Schweiz	369



---

**VI Grundsteuern**

---

**§ 17 Die Grundstückgewinn- und Handänderungssteuer**

1	Die Grundstückgewinn- und die Handänderungssteuer im Steuersystem	376
2	Steuersubjekt und Steuerobjekt bei der Grundstückgewinnsteuer	380
3	Steuerfreie Handänderungen bei der Grundstückgewinnsteuer	382
4	Steuerberechnungsgrundlagen bei der Grundstückgewinnsteuer	384
5	Steuermass bei der Grundstückgewinnsteuer	386
6	Steuersubjekt und Steuerobjekt bei der Handänderungssteuer	387
7	Steuerfreie Handänderungen bei der Handänderungssteuer	388
8	Steuerberechnungsgrundlage bei der Handänderungssteuer	388
9	Steuermass bei der Handänderungssteuer	389
10	Veranlagungs- und Rechtmittelverfahren bei der Grundstückgewinn- und Handänderungssteuer	389
11	Verfahrenspflichten bei Ersatzbeschaffung	389
12	Verfahrensablauf und -pflichten bei Umstrukturierungen	389

---

**VII Interkantonaies und internationales Steuerrecht**

371	<b>§ 18 Grundlagen des interkantonalen Steuerrechts</b>	395
1	Verbot der Doppelbesteuerung	399
2	Begriff der Doppelbesteuerung	399
3	Schlechterstellungsverbot	400
4	Grundlage des interkantonalen Steuerrechts	400
5	Verfahrensrecht	406
6	Anknüpfungspunkte der subjektiven Steuerpflicht	407
7	Zuteilungsnormen	412
8	Ausscheidungsregeln	416
9	Übersicht über die Zuteilungsnormen bei natürlichen Personen	422
10	Übersicht der Ausscheidungskriterien nach Unternehmensarten	423

---

**§ 19 Grundlagen des**

	<b>internationalen Steuerrechts</b>	425
1	Einleitung	429
2	Doppelbesteuerungsabkommen	431
3	Persönlicher Geltungsbereich der Doppelbesteuerungsabkommen	432
4	Zuteilungsregeln und Methoden zur Vermeidung der internationalen Doppelbesteuerung	434
5	Verbundene Unternehmen	444
6	Pauschale Steueranrechnung	445
7	Missbrauchsbestimmungen	449
8	Gleichheitsgebot	450
9	Verfahrensrecht	450
10	Auslandbeziehungen mit Staaten ohne DBA	451
11	Zinsbesteuerungsabkommen	451

<b>VIII Verfahrensrecht</b>	459	2 Rechtsmittelfrist	500
<b>§20 Allgemeine Verfahrensgrundsätze</b>	461	3 Anfechtungsrecht	500
1 Verfahrensgarantien der Steuerbehörde	464	4 Reformatio in peius	500
2 Verfahrensrechte der Steuerpflichtigen	466	5 Instanzenzug	501
3 Verfahrensrechtliche Stellung der Ehegatten	468	6 Rechtsmittelverfahren in den Kantonen, z.B. nach Zürcher Steuerrecht	503
4 Beweisverfahren	469	7 Revision	503
5 Beweismittel	471	8 Berichtigung von Rechnungsfehlern und Schreibversehen (sog. Kanzleifehler)	504
6 Beweiswürdigung	471	<b>IX Bezug, Erlass und Sicherstellung der Steuer</b>	507
<b>§21 Verfahrenspflichten des Steuerpflichtigen und Dritter</b>	473	<b>§25 Steuerbezug</b>	509
1 Kooperationsmaxime	476	1 Zuständigkeit	512
2 Pflichten des Steuerpflichtigen	476	2 Abgrenzung der kantonalen Zuständigkeit	512
3 Bescheinigungspflicht Dritter	479	3 Verfahren	513
4 Auskunftspflicht Dritter	480	4 Bezugsverjährung	513
5 Meldepflicht Dritter	480	5 Steuererlass	513
6 Abgrenzung der Auskunfts- und Meldepflicht zur Bescheinigungspflicht	480	6 Steuersicherung	514
<b>§22 Veranlagung</b>	483	<b>X Steuerstrafrecht</b>	517
1 Ordentliche Veranlagung	486	<b>§26 Steuervergehens- und Steuerübertretungstatbestände</b>	519
2 Veranlagung nach pflichtgemäsem Ermessen	486	1 Nachsteuerverfahren	524
3 Quellensteuerveranlagung	488	2 Übertretungstatbestände	525
4 Fristen	488	3 Deliktstatbestände des Steuerstrafrechts	528
5 Veranlagungsverjährung	489	4 Verjährung	529
<b>§23 Inventar</b>	491	<b>XI Antworten zu den Kontrollfragen</b>	533
1 Inventarpflicht	494	<b>XII Anhang</b>	591
2 Gegenstand	494	1 Übersicht Rechtsquellen	592
3 Verfahren	494	2 Abkürzungsverzeichnis	618
<b>§24 Rechtsmittelverfahren</b>	497	3 Glossar	620
1 Einleitung	500	4 Stichwortverzeichnis	633