

Das schweizerische Steuersystem

Eine praxisorientierte Einführung mit zahlreichen
Beispielen

Daniela C. Fischer, Beat Walker und Clarisse Pifko

Inhaltsverzeichnis

	Vorwort	8
Teil A	Das schweizerische Steuersystem im Überblick	11
1	Die Einnahmequellen des Staates und die Grundsätze des Steuersystems	12
1.1	Einnahmequellen	12
1.1.1	Einleitung	12
1.1.2	Die öffentlichen Abgaben	13
1.2	Grundsätze des Steuersystems	15
1.2.1	Was muss ein modernes Steuersystem leisten? (Finanzwissenschaftliche Grundsätze)	15
1.2.2	Volkswirtschaftliche Grundsätze	20
1.2.3	Rechtsstaatliche Grundsätze	21
2	Grundzüge des schweizerischen Steuersystems	28
2.1	Allgemeines	28
2.2	Geschichtliche Entwicklung	29
2.3	Die Steuern	32
2.3.1	Rechtliche Grundlagen zur Erhebung einer Steuer	32
2.3.2	Die Steuern des Bundes	33
2.3.3	Die Steuern der Kantone	34
2.3.4	Die Steuern der Gemeinden	35
2.4	Die Anteile der Einkommens-, Vermögens- und der Verbrauchssteuern an den gesamten Steuereinnahmen	35
2.5	Die Steuereinnahmen in der Schweiz	36
2.5.1	Gesamtübersicht über die Steuereinnahmen des Bundes	36
2.5.2	Die Steuerbelastungen in der Schweiz	36
2.5.3	Der bundesstaatliche Finanzausgleich	37
3	Die vom Bund erhobenen Steuern	39
3.1	Die Direkte Bundessteuer	39
3.1.1	Die Steuer vom Einkommen natürlicher Personen	39
3.1.2	Die Gewinnsteuer juristischer Personen	40
3.2	Die Verrechnungssteuer	41
3.3	Die Stempelabgaben	43
3.4	Die eidgenössische Spielbankenabgabe	45
3.5	Der Wehrpflichtersatz	45
3.6	Die Mehrwertsteuer (MWST)	46
3.6.1	Gesetzliche Grundlagen	46
3.6.2	Merkmale des schweizerischen Mehrwertsteuersystems	47
3.7	Spezielle Verbrauchssteuern	48
3.8	Die Zölle	50
4	Die von den Kantonen und Gemeinden erhobenen Steuern	53
4.1	Allgemeines	53
4.2	Die Einkommens- und Vermögenssteuern	53
4.2.1	Einkommenssteuer natürlicher Personen	54
4.2.2	Steuer vom Vermögen natürlicher Personen	56
4.3	Gewinn- und Kapitalsteuer juristischer Personen	57
4.3.1	Kapitalgesellschaften (AG, GmbH) und Genossenschaft	57
4.3.2	Steuererleichterungen	57
4.3.3	Minimalsteuer	58
4.4	Kopf-, Personal- oder Haushaltssteuer	58
4.5	Erbschafts- und Schenkungssteuer	58
4.6	Grundstückgewinnsteuer	59
4.7	Handänderungssteuer	61
4.8	Steuer auf Lotterie- und Totogewinne	61
4.9	Übrige Steuern	62

Teil B	Die Steuerpflicht	65
5	Das Steuerrechtsverhältnis	66
5.1	Das Steuerrecht als öffentliches Recht	66
5.2	Der Inhalt des Steuerrechtsverhältnisses	66
5.2.1	Wer muss Steuern bezahlen?	67
5.2.2	Wofür muss man Steuern bezahlen?	67
5.2.3	Der Steuerbetrag	69
5.3	Die Verfügung als Ausfluss der Steuerhoheit	69
6	Das Subjekt	71
6.1	Subjekt und Steuerträger – der feine Unterschied	71
6.2	Voraussetzungen der subjektiven Steuerpflicht	73
6.2.1	Die Rechtsfähigkeit	73
6.2.2	Die unbeschränkte Steuerpflicht	74
6.2.3	Die beschränkte Steuerpflicht	77
6.3	Beginn und Ende der Steuerpflicht	82
6.3.1	Beginn der Steuerpflicht	82
6.3.2	Ende der Steuerpflicht	83
6.3.3	Interkantonale Änderung der Steuerpflicht	84
6.4	Die Familienbesteuerung	85
6.4.1	Allgemeines	85
6.4.2	Rechte und Pflichten der Ehegatten bei der Familienbesteuerung	86
6.4.3	Die Dauer der Familienbesteuerung	87
6.4.4	Die Haftung der Ehepartner	88
6.5	Besondere Fälle der subjektiven Steuerpflicht	88
6.5.1	Die Steuersukzession der Erben	89
6.5.2	Die Steuersukzession bei Personengesellschaften	90
6.5.3	Die Steuersukzession bei juristischen Personen	90
6.6	Ausnahmen von der Steuerpflicht	91
6.6.1	Kriterien für die Steuerbefreiung von juristischen Personen	91
6.6.2	Wer ist von der Steuerpflicht ausgenommen?	93
6.6.3	Die Personalvorsorgeeinrichtungen	93
6.7	Die Besteuerung nach dem Aufwand	94
7	Das Steuerobjekt	102
7.1	Einführung	102
7.1.1	Allgemeines	102
7.1.2	Direkte und indirekte Steuern	103
7.2	Die direkten Steuern	104
7.2.1	Die Einkommenssteuer der natürlichen Personen	104
7.2.2	Die Vermögenssteuer natürlicher Personen	110
7.2.3	Die Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen	110
7.2.4	Die Verrechnungssteuer	112
7.2.5	Die eidgenössische Spielbankenabgabe	113
7.3	Die indirekten Steuern	113
7.3.1	Die Besitzsteuer	113
7.3.2	Die Aufwandsteuer	113
7.3.3	Die Verkehrssteuern	113
7.4	Ausnahmen von der objektiven Steuerpflicht	116
7.4.1	Allgemeines	116
7.4.2	Ausnahmen aus sozialen Gründen	116
7.4.3	Ausnahmen aus wirtschaftlichen Gründen	116
7.4.4	Ausnahmen aus steuertechnischen Gründen	116

Teil C	Die Steuerbemessung	121
8	Die Steuerbemessung im Überblick	122
8.1	Einleitung	122
8.2	Begriff	122
8.3	Die Steuerberechnungsgrundlagen	123
8.3.1	Allgemeines	123
8.3.2	Sachliche Bemessung	123
8.3.3	Zeitliche Bemessung	124
8.4	Das Steuermass	124
8.5	Der Steuersatz	125
8.5.1	Proportionale Besteuerung	125
8.5.2	Progressive Besteuerung	126
8.6	Der Steuerfuss	128
9	Die sachliche Bemessung des Einkommens natürlicher Personen	131
9.1	Allgemeines	131
9.2	Die Einkommensbemessung	131
9.2.1	Einführung	131
9.2.2	Das Einkommen aus unselbstständiger Erwerbstätigkeit	132
9.2.3	Das Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit	139
10	Die sachliche Bemessung des Vermögens natürlicher Personen	149
10.1	Allgemeines	149
10.2	Die Besteuerung des Reinvermögens	149
10.3	Die Bewertung einzelner Vermögenswerte	150
10.3.1	Wertpapiere	150
10.3.2	Liegenschaften	152
10.4	Die Abzüge	153
10.5	Die Steuerberechnung	154
11	Die sachliche Bemessung des Gewinns und des Kapitals juristischer Personen	156
11.1	Allgemeines	156
11.2	Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften oder Betriebsgesellschaften	156
11.3	Die Ermittlung des steuerbaren Gewinns	157
11.3.1	Steuerbare Erträge	158
11.3.2	Die Kapitaleinlagen	160
11.3.3	Kosten für Anschaffungen und Wertvermehrungen	162
11.3.4	Geschäftsmässig nicht begründete Aufwendungen	164
11.3.5	Geschäftsmässig nicht begründete Abschreibungen	165
11.3.6	Geschäftsmässig nicht begründete Rückstellungen	167
11.4	Die Berechnung der Gewinnsteuer	168
12	Die zeitliche Bemessung	173
12.1	Begriffe	173
12.2	Die Postnumerandobesteuerung mit Gegenwartsbemessung bei natürlichen Personen	175
12.2.1	Allgemeines	175
12.2.2	Steuerpflicht besteht für das ganze Jahr – Einkünfte fliessen das ganze Jahr	176
12.2.3	Steuerpflicht besteht für das ganze Jahr – Einkünfte fliessen nicht das ganze Jahr	184
12.2.4	Steuerpflicht besteht für einen Teil des Jahres	191
12.2.5	Die Besteuerung der Selbstständigerwerbenden	200
12.3	Die Postnumerandobesteuerung mit Gegenwartsbemessung bei juristischen Personen	208

Teil D	Das Steuerverfahren	215
13	Die Steuerverwaltungsbehörden und das Verfahrensrecht	216
13.1	Einleitung	216
13.2	Die Eidgenössischen Steuerbehörden	216
13.3	Die kantonalen Steuerbehörden	217
13.3.1	Allgemeines	217
13.3.2	Organisation	217
13.3.3	Parteien im Einschätzungsverfahren	218
13.4	Die allgemeinen Amtspflichten	218
13.5	Grundsätze des Verfahrensrechts	219
13.5.1	Allgemeines	219
13.5.2	Das Legalitätsprinzip	220
13.5.3	Das rechtliche Gehör	222
13.5.4	Treu und Glauben	223
13.5.5	Grundsatz der Verhältnismässigkeit	225
13.5.6	Rechtsgleiche Behandlung	226
14	Das Veranlagungsverfahren	229
14.1	Was ist die Aufgabe des Veranlagungsverfahrens?	229
14.2	Veranlagungsarten	229
14.2.1	Selbstveranlagung	230
14.2.2	Amtliche Veranlagung	230
14.2.3	Gemischte Veranlagung	230
14.3	Das Veranlagungsverfahren bei den direkten Steuern	232
14.3.1	Die Mitwirkungspflicht der Steuerpflichtigen	232
14.3.2	Die Bescheinigungspflicht Dritter	233
14.3.3	Die Auskunftspflicht Dritter	234
14.3.4	Die Meldepflicht Dritter	235
14.3.5	Der Abschluss des Veranlagungsverfahrens	235
15	Das Rechtsmittelverfahren	239
15.1	Allgemeines	239
15.2	Ziel des Rechtsmittelverfahrens	240
15.3	Das Einspracheverfahren bei der Direkten Bundessteuer	241
15.3.1	Inhalt der Veranlagungsverfügung (des Veranlagungsentscheids)	241
15.3.2	Die Zustellung der Veranlagungsverfügung	242
15.3.3	Die Einsprachefrist	242
15.3.4	Form und Inhalt der Einsprache	243
15.3.5	Überprüfung der Einsprache	244
15.3.6	Der Einspracheentscheid	244
15.4	Das Rekurs- oder Beschwerdeverfahren bei der Direkten Bundessteuer	245
15.4.1	Allgemeines	245
15.4.2	Überprüfungsbefugnis der Rekurskommission	246
15.4.3	Die Beschwerdefrist	246
15.4.4	Form und Inhalt der Beschwerde	246
15.4.5	Durchführung des Beschwerdeverfahrens	247
15.4.6	Entscheid und Eröffnung	248
15.5	Die Verwaltungsgerichtsbeschwerde an das Bundesgericht	249
15.5.1	Überprüfungsergebnis	249
15.5.2	Fristen	249
15.5.3	Form und Inhalt	249
15.5.4	Ablauf des Verfahrens	249
15.5.5	Entscheid und Eröffnung	250

16	Das Steuerstrafrecht	253
16.1	Allgemeines	253
16.2	Die Verletzung von Verfahrenspflichten	253
16.3	Die Steuerhinterziehung	254
16.3.1	Vollendete Steuerhinterziehung	254
16.3.2	Versuchte Steuerhinterziehung	254
16.3.3	Bussenfestsetzung	255
16.3.4	Anstiftung, Helferschaft	255
16.4	Steuerbetrug	255
Teil E	Anhang	259
	Zusammenfassung	260
	Lösungen zu den Repetitionsfragen	280
	Materialien	309
	Glossar	311
	Stichwortverzeichnis	327
	Steuern bei Compendio	330