

Die Direkte Bundessteuer

Eine praxisorientierte Darstellung mit zahlreichen
Beispielen

Daniela C. Fischer, Beat Walker und Clarisse Pifko

Inhaltsverzeichnis

	Über die Reihe «Steuern»	6
	Vorwort zur 4. Auflage	7
Teil A	Die Besteuerung der natürlichen Personen	9
	Einstieg	10
1	Die Steuerpflicht	11
1.1	Persönliche Zugehörigkeit (DBG 3)	11
1.2	Wirtschaftliche Zugehörigkeit (DBG 4/5)	12
1.3	Umfang der Steuerpflicht (DBG 6)	14
1.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht	19
1.5	Internationale Aspekte – Zugehörigkeit nach Doppelbesteuerungsabkommen DBA	20
2	Besondere Verhältnisse bei der Einkommenssteuer	28
2.1	Allgemeines	28
2.2	Ehegattenbesteuerung (DBG 9)	28
2.3	Mithaftung für Steuern (DBG 13)	34
2.4	Besteuerung nach dem Aufwand (DBG 14)	35
Teil B	Die Einkommenssteuer	39
	Einstieg	40
3	Einkommen aus unselbstständiger Erwerbstätigkeit	41
3.1	Begriff	41
3.2	Wiederkehrende Leistungen (DBG 17)	41
3.3	Einmalige Leistungen	43
3.4	Mitarbeiteroptionen und Mitarbeiteraktien	44
4	Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit	48
4.1	Allgemeines	48
4.2	Kapitalgewinne	52
4.3	Geschäftsvermögen – Privatvermögen	55
4.4	Ermittlung des steuerbaren Einkommens aus selbstständiger Erwerbstätigkeit (DBG 27)	59
4.5	Berufliche Vorsorge	61
4.6	Abschreibungen	61
4.7	Rückstellungen	63
4.8	Ersatzbeschaffung	65
4.9	Verlustverrechnung	67
5	Umstrukturierungen (DBG 19)	70
5.1	Allgemeine steuerliche Folgen	70
5.2	Umwandlungen	71
5.3	Fusionen	71
5.4	Spaltungen	72
6	Einkommen aus beweglichem und unbeweglichem Vermögen	74
6.1	Einkommen aus beweglichem Vermögen (DBG 20)	74
6.2	Einkommen aus unbeweglichem Vermögen (DBG 21)	86
7	Einkommen aus Vorsorge	93
7.1	Allgemeines	93
7.2	Abzüge der Beiträge und Besteuerung der Leistungen (DBG 22/33)	93
8	Übrige Einkünfte, steuerfreie Einkünfte, Abzüge und Sonderfälle	99
8.1	Übrige Einkünfte (DBG 23)	99
8.2	Steuerfreie Einkünfte (DBG 24)	100
8.3	Abzüge	101
8.4	Sonderfälle (Tarife, DBG 37/38)	106

9	Zeitliche Bemessung	110
9.1	Allgemeines	110
9.2	Steuerperiode und Steuerjahr	110
9.3	Ordentliche Veranlagung (DBG 210)	111
Teil C	Die Besteuerung der juristischen Personen	113
	Einstieg	114
10	Die Steuerpflicht (DBG 50–56)	115
10.1	Allgemeines	115
10.2	Umfang der Steuerpflicht (DBG 52)	117
10.3	Beginn und Ende der Steuerpflicht (DBG 54)	120
10.4	Die Mithaftung (DBG 55)	121
10.5	Ausnahmen von der Steuerpflicht (DBG 56)	122
11	Das Steuerobjekt: Der Gewinn	126
11.1	Das Massgeblichkeitsprinzip der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	126
11.2	Der geschäftsmässig begründete Aufwand (DBG 59)	129
11.3	Erfolgsneutrale Vorgänge (DBG 60)	130
11.4	Umstrukturierungen (DBG 61)	131
11.5	Abschreibungen (DBG 62)	135
11.6	Rückstellungen (DBG 63)	138
11.7	Ersatzbeschaffungen (DBG 64)	141
11.8	Verlustverrechnung (DBG 67)	143
11.9	Besteuerung von Vereinen, Stiftungen und Anlagefonds	146
11.10	Zinsen auf verdecktem Eigenkapital (DBG 65)	148
12	Die Steuerberechnung	157
12.1	Die Gewinnsteuer	157
12.2	Die Kapitalsteuer	167
13	Die zeitliche Bemessung (DBG 79–80)	171
13.1	Allgemeines	171
13.2	Definition der Steuerperiode (DBG 79)	171
13.3	Kalenderjahre ohne Geschäftsabschluss (DBG 79)	172
13.4	Beendigung der Steuerpflicht	172
13.5	Zuständigkeit für die Veranlagung	173
13.6	Fälligkeitstermine	173
13.7	Über- und unterjährige Geschäftsabschlüsse	173
Teil D	Die Quellensteuer	175
	Einstieg	176
14	Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	177
14.1	Wer ist quellensteuerpflichtig? (DBG 83)	177
14.2	Welche Leistungen werden besteuert? (DBG 84)	177
14.3	Tarifstruktur (DBG 86)	179
14.4	Quellensteuer / Ordentliche Veranlagung (DBG 90)	180
15	Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	184
15.1	Allgemeines	184
15.2	Arbeitnehmer ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	184
15.3	Künstler, Sportler und Referenten (DBG 92)	185
15.4	Verwaltungsräte (DBG 93)	186
15.5	Hypothekargläubiger (DBG 94)	186
15.6	Empfänger von Vorsorgeleistungen (DBG 95, 96)	186
15.7	Arbeitnehmer bei internationalen Transporten (DBG 97)	187

Teil E	Das Verfahrensrecht und das Steuerstrafrecht	189
	Einstieg	190
16	Das Verfahrensrecht	191
16.1	Die Steuerbehörden	191
16.2	Die Stellung der Eidgenössischen Steuerverwaltung im Veranlagungs- und Beschwerdeverfahren	193
16.3	Die Fristen im DBG	194
17	Das Steuerstrafrecht	198
17.1	Verletzung von Verfahrenspflichten (DBG 174)	198
17.2	Steuerhinterziehung (DBG 175 und 176)	199
17.3	Teilnahmehandlungen (DBG 177)	200
17.4	Besondere Untersuchungsmassnahmen (DBG 190–195)	201
Teil F	Anhang	203
	Antworten zu den Repetitionsfragen	204
	Formulare	228
	Glossar	235
	Stichwortverzeichnis	253