

# **Die Direkte Bundessteuer**

Eine praxisorientierte Darstellung mit zahlreichen  
Beispielen

Daniela C. Fischer, Katya Federspiel, Reto Arnold und Bettina Michaelis

# Inhaltsverzeichnis

	<b>Über die Reihe «Steuern»</b>	<b>6</b>
	<b>Vorwort zur 6. Auflage</b>	<b>7</b>
<b>Teil A</b>	<b>Die Besteuerung der natürlichen Personen</b>	<b>9</b>
	<b>Einstieg</b>	<b>10</b>
<b>1</b>	<b>Die Steuerpflicht</b>	<b>11</b>
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	20
1.5	Internationale Aspekte – Zugehörigkeit gemäss Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	20
<b>2</b>	<b>Besondere Verhältnisse bei der Einkommenssteuer</b>	<b>28</b>
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
<b>Teil B</b>	<b>Die Einkommenssteuer</b>	<b>39</b>
	<b>Einstieg</b>	<b>40</b>
<b>3</b>	<b>Einkommen aus unselbstständiger Erwerbstätigkeit</b>	<b>41</b>
3.1	Begriff	41
3.2	Wiederkehrende Leistungen (DBG 17)	41
3.3	Einmalige Leistungen	43
3.4	Mitarbeiteroptionen und Mitarbeiteraktien	44
<b>4</b>	<b>Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit</b>	<b>49</b>
4.1	Allgemeines	49
4.2	Kapitalgewinne	53
4.3	Geschäftsvermögen – Privatvermögen	58
4.4	Ermittlung des steuerbaren Einkommens aus selbstständiger Erwerbstätigkeit (DBG 27)	62
4.5	Berufliche Vorsorge	64
4.6	Abschreibungen	64
4.7	Rückstellungen	66
4.8	Ersatzbeschaffung	68
4.9	Verlustverrechnung	69
<b>5</b>	<b>Umstrukturierungen (DBG 19)</b>	<b>73</b>
5.1	Allgemeine steuerliche Folgen	73
5.2	Umwandlungen	73
5.3	Fusionen	74
5.4	Spaltungen	74
<b>6</b>	<b>Einkommen aus beweglichem und unbeweglichem Vermögen</b>	<b>76</b>
6.1	Einkommen aus beweglichem Vermögen (DBG 20)	76
6.2	Einkommen aus unbeweglichem Vermögen (DBG 21)	90
<b>7</b>	<b>Einkommen aus Vorsorge</b>	<b>97</b>
7.1	Allgemeines	97
7.2	Abzüge der Beiträge und Besteuerung der Leistungen (DBG 22 und 33)	97
<b>8</b>	<b>Übrige Einkünfte, steuerfreie Einkünfte, Abzüge und Sonderfälle</b>	<b>103</b>
8.1	Übrige Einkünfte (DBG 23)	103
8.2	Steuerfreie Einkünfte (DBG 24)	104
8.3	Abzüge	105
8.4	Sonderfälle (Tarife nach DBG 37 und DBG 38)	109

<b>9</b>	<b>Zeitliche Bemessung</b>	<b>113</b>
9.1	Allgemeines	113
9.2	Steuerperiode und Steuerjahr	113
9.3	Ordentliche Veranlagung (DBG 210)	114
<b>Teil C</b>	<b>Die Besteuerung der juristischen Personen</b>	<b>117</b>
	<b>Einstieg</b>	<b>118</b>
<b>10</b>	<b>Die Steuerpflicht (DBG 50–56)</b>	<b>119</b>
10.1	Allgemeines	119
10.2	Umfang der Steuerpflicht (DBG 52)	121
10.3	Beginn und Ende der Steuerpflicht (DBG 54)	124
10.4	Die Mithaftung (DBG 55)	125
10.5	Ausnahmen von der Steuerpflicht (DBG 56)	126
<b>11</b>	<b>Das Steuerobjekt: Der Gewinn</b>	<b>130</b>
11.1	Das Massgeblichkeitsprinzip der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	130
11.2	Der geschäftsmässig begründete Aufwand (DBG 59)	133
11.3	Erfolgsneutrale Vorgänge (DBG 60)	134
11.4	Umstrukturierungen (DBG 61)	135
11.5	Abschreibungen (DBG 62)	139
11.6	Rückstellungen (DBG 63)	142
11.7	Ersatzbeschaffungen (DBG 64)	144
11.8	Verlustverrechnung (DBG 67)	146
11.9	Besteuerung von Vereinen, Stiftungen und kollektiven Kapitalanlagen (DBG 66)	149
11.10	Zinsen auf verdecktem Eigenkapital (DBG 65)	151
<b>12</b>	<b>Die Steuerberechnung</b>	<b>160</b>
12.1	Die Gewinnsteuer	160
12.2	Die Kapitalsteuer	170
<b>13</b>	<b>Die zeitliche Bemessung (DBG 79–80)</b>	<b>173</b>
13.1	Allgemeines	173
13.2	Definition der Steuerperiode (DBG 79)	173
13.3	Kalenderjahre ohne Geschäftsabschluss (DBG 79)	174
13.4	Beendigung der Steuerpflicht	174
13.5	Zuständigkeit für die Veranlagung	175
13.6	Fälligkeitstermine	175
13.7	Über- und unterjährige Geschäftsabschlüsse	175
<b>Teil D</b>	<b>Die Quellensteuer</b>	<b>177</b>
	<b>Einstieg</b>	<b>178</b>
<b>14</b>	<b>Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz</b>	<b>179</b>
14.1	Wer ist quellensteuerpflichtig? (DBG 83)	179
14.2	Welche Leistungen werden besteuert? (DBG 84)	179
14.3	Tarifstruktur (DBG 86)	181
14.4	Quellensteuer / Ordentliche Veranlagung (DBG 90)	182
<b>15</b>	<b>Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz</b>	<b>186</b>
15.1	Allgemeines	186
15.2	Arbeitnehmer ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	186
15.3	Künstler, Sportler und Referenten (DBG 92)	187
15.4	Verwaltungsräte (DBG 93)	188
15.5	Hypothekargläubiger (DBG 94)	188
15.6	Empfänger von Vorsorgeleistungen (DBG 95 und 96)	188
15.7	Arbeitnehmer bei internationalen Transporten (DBG 97)	188

<b>Teil E</b>	<b>Das Verfahrensrecht und das Steuerstrafrecht</b>	<b>191</b>
	<b>Einstieg</b>	<b>192</b>
<b>16</b>	<b>Das Verfahrensrecht</b>	<b>193</b>
16.1	Die Steuerbehörden	193
16.2	Die Stellung der ESTV im Veranlagungs- und Beschwerdeverfahren	195
16.3	Die Fristen im DBG	196
<b>17</b>	<b>Das Steuerstrafrecht</b>	<b>199</b>
17.1	Verletzung von Verfahrenspflichten (DBG 174)	199
17.2	Steuerhinterziehung (DBG 175 und 176)	199
17.3	Teilnahmehandlungen (DBG 177)	201
17.4	Steuervergehen (DBG 186 und 187)	201
17.5	Besondere Untersuchungsmassnahmen (DBG 190–195)	202
<b>Teil F</b>	<b>Anhang</b>	<b>205</b>
	<b>Antworten zu den Repetitionsfragen</b>	<b>206</b>
	<b>Materialien und Formulare</b>	<b>230</b>
	<b>Glossar</b>	<b>241</b>
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>259</b>