

# Entwicklungen im Steuerrecht 2009

## Urteile – Aktuelle Themen – Hintergründe

### Herausgeber:

Michael Beusch/ISIS)

### Autoren:

Julia von Ah  
Bettina Bärtschi  
Maja Bauer-Balmelli  
Rolf Benz  
Philipp Betschart  
Michael Beusch  
Beatrice Blum  
Sonja Bossart  
Michael Buchser  
Daniel de Vries  
Pierre-Olivier Gehriger

Nils Olaf Harbeke  
David Hürlimann  
Michael Lang  
Jürgen Lüdicke  
Peter Mäusli  
Adriano Marantelli  
Markus Metzger  
Markus Reich  
Bernhard F. Schärer  
Marco Vitali

# Inhaltsverzeichnis

<b>Editorial .....</b>	<b>1</b>
<b>Entwicklungen 2008 – Kurzübersicht .....</b>	<b>3</b>
<b>Rechtsprechungsübersicht 2008 chronologisch .....</b>	<b>15</b>
<b>Entwicklungen im Steuerrecht: Urteile – Aktuelle Themen – Hintergründe.....</b>	<b>107</b>
1. Direkte Steuern (direkte Bundessteuer; Staats- und Gemeindesteuern) .....	107
1.1 Reform des Steuersystems.....	107
<b>Thema 2008: Die Einheitssteuer in der Slowakei und in Schweizer Kantonen</b>	
Rolf Benz.....	109
1.2 Steuerharmonisierung.....	115
1.2.1 Steuerwettbewerb .....	116
1.2.2 Um- und Durchsetzung der formellen Steuerharmonisierung.....	117
1.2.3 Einzelfragen – Abzug von «Parteispenden» .....	117
1.3 Besteuerung natürlicher Personen .....	118
1.3.1 Subjektive Steuerpflicht .....	118
1.3.1.1 Individualbesteuerung/Ehepaar- und Familienbesteuerung .....	118
1.3.1.2 Besteuerung von Trusts.....	119
<b>Hintergrund: Die Besteuerung der liechtensteinischen Familienstiftung – dargestellt anhand der Zürcher Praxis</b>	
Philipp Betschart.....	121
<b>Hintergrund: Behandlung des Trusts im Schweizer Steuerrecht – Überblick über die neuen Entwicklungen</b>	
Julia von Ah.....	131
1.3.1.3 Besteuerung von Expatriates/Quellensteuer.....	153
1.3.1.4 Besteuerung nach dem Aufwand .....	153
1.3.2 Objektive Steuerpflicht (Einkünfte) .....	154
1.3.2.1 Besteuerung von Mitarbeiterbeteiligungen, insbesondere Mitarbeiteroptionen .....	160
1.3.2.2 Besteuerung von Spendengeldern .....	160
1.3.2.3 Solidaritätsabgabe auf Dividenden.....	161
1.3.2.4 Steuerfreiheit des Feuerwehrosoldes .....	161
1.3.2.5 Steuerfreiheit von AHV-Leistungen .....	161
1.3.3 Objektive Steuerpflicht (Abzüge) .....	161
1.3.3.1 Wohneigentumsförderung durch Bausparen .....	166
1.3.3.2 Unterhaltskosten bei Liegenschaften .....	167

1.3.3.3	Bildungskosten .....	168
<b>Best Case: Wie viel betriebswirtschaftliche Kenntnisse benötigt ein Steuerrevisor?</b>		
Rolf Benz .....		171
1.3.3.4	Kinderbetreuungskosten .....	176
1.3.3.5	Mobilitätskosten .....	177
1.3.4	Tariffragen + Ausserordentliche Einkünfte .....	177
1.4	Besteuerung juristischer Personen .....	182
1.4.1	Unternehmenssteuerreform III .....	182
1.4.2	Unternehmenssteuerreform II .....	183
<b>Thema 2008: Belastungsvergleich zwischen Kapitalgesellschaften und Personengesellschaften</b>		
Rolf Benz .....		187
1.4.3	Subjektive Steuerpflicht – Steuerbefreite Organisationen .....	190
1.4.4	Objektive Steuerpflicht .....	192
1.4.4.1	Aktien- und Rechnungslegungsrecht .....	192
1.4.4.2	Aufhebung der Fifty-Fifty-Praxis .....	193
1.4.4.3	Einzelfragen .....	193
<b>Best Case: Indirekte Teilliquidation bei Verkauf dreier Gesellschaften mit anschliessender Übernahme zweier Gesellschaften durch eine der drei Gesellschaften</b>		
Michael Buchser .....		197
<b>Thema 2008: Gewinnsteuerrechtliche Aspekte des Beteiligungsverkaufs ex Coupon</b>		
Marco E. Vitali .....		207
1.4.5	Tariffragen .....	219
1.4.5.1	Besteuerung von Holding-, Verwaltungs- und gemischten Gesellschaften .....	219
1.4.5.2	Senkung des Gewinnsteuersatzes .....	220
1.5	Verfahrens- und Steuerstrafrecht .....	220
1.5.1	Steuerverfahrensrecht .....	220
<b>Best Case: Steiniger Weg ans Bundesgericht in Doppelbesteuerungssachen unter dem Bundesgerichtsgesetz</b>		
Daniel de Vries Reilingh .....		247
<b>Best Case: Einhaltung der Frist durch Postaufgabe als allgemeiner Verfahrensgrundsatz</b>		
Bettina Bärtschi .....		257
<b>Thema 2008: Rechtsschutzdefizite trotz Rechtsweggarantie?</b>		
Michael Beusch .....		265

1.5.2 Steuerstrafrecht .....	277
<b>Best Case: Steuerbussen sind höchstpersönlicher Natur und stellen keinen zivilrechtlich ersatzfähigen Schaden dar</b>	
Rolf Benz/Julia Hug.....	279
1.5.3 Steueramnestie.....	286
2. Verrechnungssteuer und Stempelabgaben .....	287
2.1 Verrechnungssteuer .....	287
<b>Best Case: Rückerstattung der Verrechnungssteuer bei einer inländischen Betriebsstätte mit ausländischem Stammhaus – das verrechnungssteuerliche «Betriebsstätten-Sandwich»</b>	
Adriano Marantelli .....	291
2.2 Emissionsabgabe.....	310
3. Mehrwertsteuer .....	311
3.1 Totalrevision der Mehrwertsteuer .....	311
3.2 Sanierung der IV .....	312
3.3 Neue Wegleitung, Kreisschreiben etc. ....	312
3.4 Einzelfragen des geltenden Rechts.....	312
<b>Best Case: Entstehung der Steuerforderung vor dem Steuerobjekt – Entscheid über den Zeitpunkt der Entstehung der Steuerforderung einer Leistung mit vorzeitiger Rechnungsstellung</b>	
Béatrice Blum .....	331
<b>Best Case: Steuerumgehung bei der Mehrwertsteuer – Halten eines Flugzeuges in einer «Briefkastengesellschaft»</b>	
Béatrice Blum .....	341
<b>Best Case: Verneinung eines Vergütungszinses auf der Steuerrückerstattung an ausländische Unternehmen</b>	
Béatrice Blum .....	353
<b>Thema 2008: Zum Einfluss von Nichtumsätzen auf den Vorsteuerabzug bzw. die Vorsteuerabzugskürzung</b>	
Sonja Bossart.....	363
<b>Thema 2008: Die verschiedenen «Spiel»-Möglichkeiten bei Immobilien-Übertragungen</b>	
Markus Metzger.....	373
4. Weitere Abgaben des Bundes .....	378
4.1 Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe.....	378
4.2 Tabaksteuer .....	378
<b>Thema 2008: Zur geplanten Revision der Tabaksteuer oder Was Steuern können und sollen</b>	
Bettina Bärtschi.....	381

4.3	Nationalstrassenabgabe .....	392
4.4	CO <sub>2</sub> -Abgabe .....	392
4.5	Steuerliche Entlastung erneuerbarer Treibstoffe .....	393
4.6	Steuerliche Begünstigung «umweltfreundlicher» Autos .....	394
4.7	Besteuerung von Flugbenzin .....	394
4.8	Road-Pricing .....	395
4.9	AHV .....	395
	<b>Best Case: Zur Optimierung von Lohn und Dividende – AHV und Steuern</b>	
	Bernhard F. Schärer .....	397
5.	Interkantonale und Internationale Fragen .....	410
5.1	Interkantonales .....	410
	<b>Best Case: Übergangsrecht bei der Verlustverrechnung aufgrund des Vereinfachungsgesetzes</b>	
	Bernhard F. Schärer .....	419
	<b>Thema 2008: Stärkere Gewichtung des Schlechterstellungsverbot in der neueren Rechtsprechung des Bundesgerichts: Fällt nun ein weiteres Privileg des Spezialsteuerdomizils?</b>	
	Peter Mäusli-Allenspach .....	429
5.2	Internationales .....	444
5.2.1	Doppelbesteuerungsabkommen .....	444
	<b>Best Case: Restriktive Auslegung der Sportlerklausel durch das Bundesgericht – der Grundlohn von Sportlern fällt nicht unter die Sportlerklauseln der Doppelbesteuerungsabkommen</b>	
	David Hürlimann .....	453
	<b>Hintergrund: Beteiligungen im Privatvermögen: Die Besteuerung des Wegzugs aus Österreich und Deutschland in die Schweiz</b>	
	Michael Lang/Jürgen Lüdicke/Markus Reich .....	463
5.2.2	Standortpolitik – «Steuerkontroverse» Schweiz-EU .....	499
	<b>Thema 2008: Internationale Steuerplanung über die Schweiz – Standortvorteile und Standortreformbedarf</b>	
	Pierre-Olivier Gehrig/Nils Olaf Harbeke .....	501
	<b>Thema 2008: Ideen zur Stärkung der steuerlichen Wettbewerbsfähigkeit der Schweiz bzw. «Standortreformbedarf continued»</b>	
	Pierre-Olivier Gehrig .....	515
5.2.3	Zinsenbesteuerung – EU-Grundfreiheiten .....	524
6.	Kantonale Fragen .....	524
6.1	Grundstückgewinnsteuer .....	524
6.2	Erbschaftssteuer .....	528