

Raoul Stocker / Romana Giesen

Repetitorium Steuerrecht

Kurz gefasste Darstellung mit
Schemata, Übungen und Lösungen

3., überarbeitete Auflage

orell füssli Verlag

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	6
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	14
Literaturverzeichnis	19
1. Teil Grundlagen und Grundbegriffe	21
A. Begriff und Aspekte der Steuern	21
1. Begriff der Steuern	21
1.1 Öffentliche Abgaben	21
1.2 Steuern als gegenleistungslose öffentliche Abgaben	22
1.3 Kausalabgaben	22
1.4 Gemengsteuern	23
1.5 Rechtliche Voraussetzungen zur Erhebung von Kausalabgaben und Steuern	23
2. Übungen	24
B. Das Steuerrechtsverhältnis	25
1. Steuerpflicht als öffentlich-rechtliches Schuldverhältnis	25
2. Die Elemente des Steuerrechtsverhältnisses	25
2.1 Steuerhoheit	25
2.2 Steuersubjekt	27
2.3 Steuerobjekt	27
2.4 Steuerbemessung und Steuerberechnungsgrundlage	28
2.5 Steuermass	29
3. Übungen	30
C. Das Steuersystem der Schweiz	31
1. Überblick	31
2. Mehrzahl von Steuern	31
3. Andere Gliederung der Steuern	32
3.1 Direkte und indirekte Steuern	32
3.2 Periodische und nichtperiodische Steuern	32
3.3 Beim Empfänger erhobene Steuern und Quellensteuern	32
3.4 Subjektsteuern und Objektsteuern	32
4. Personen im Steuerrecht	33
4.1 Natürliche Personen	33
4.2 Juristische Personen	33
5. Unternehmen im Steuerrecht	33
5.1 Allgemeines	33
5.2 Personenunternehmen	33
5.3 Kapitalunternehmen	33
6. Übungen	34
2. Teil Rechtsquellen und Rechtsgrundlagen	35
A. Rechtsquellen der Besteuerung	35
1. Legalitätsprinzip	35
2. Rechtsgrundlagen und Schranken der Bundessteuern	35
2.1 Rechtsgrundlage	35

2.2	Schranken	35
2.3	Grafische Übersicht (Bundessteuer)	36
3.	Rechtsgrundlagen und Schranken der kantonalen und kommunalen Steuern	36
3.1	Rechtsgrundlagen	36
3.2	Schranken im Bereich der kantonalen und kommunalen Besteuerung	37
4.	Die verfassungsmässigen Schranken im Besonderen	38
4.1	Allgemeines	38
4.2	Durchsetzung	38
4.3	Verfassungsmässige Rechte	39
4.4	Steuersystem	41
5.	Übungen	41
B.	Grundsätze der Rechtsanwendung	42
1.	Rechtsanwendung im Allgemeinen	42
2.	Grenzen der Anwendung von Steuergesetzen und das Problem der Gesetzesergänzung	43
2.1	Steuervermeidung (Steuereinsparung und Steuerumgehung)	43
2.2	Gesetzesergänzungen	46
3.	Übungen	46
3. Teil	Die einzelnen Steuerarten	47
A.	Einkommens- und Vermögenssteuer natürlicher Personen	47
1.	Steuerhoheit und subjektive Steuerpflicht	47
1.1	Steuerhoheit	47
1.2	Subjektive Steuerpflicht	47
2.	Übungen	49
B.	Einkommenssteuer natürlicher Personen im Besonderen	50
1.	Einkommen (Steuerobjekt)	50
1.1	Begriff des Einkommens sowie Arten von Einkünften und Abzügen	50
1.2	Einkommen aus unselbstständiger Erwerbstätigkeit	53
1.3	Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit	54
1.4	Vermögensertrag	62
1.5	Einkommen aus Vorsorge	68
1.6	Übrige Einkünfte	69
1.7	Steuerfreie Einkünfte	70
2.	Steuerbemessung (Steuerberechnungsgrundlage, Steuermass)	70
2.1	Steuerberechnungsgrundlage	70
2.2	Zeitliche Bemessung	70
2.3	Steuermass	71
2.4	Besteuerung nach dem Aufwand («Pauschalbesteuerung»)	72
3.	Übungen	73
C.	Vermögenssteuer natürlicher Personen im Besonderen	76
1.	Steuerobjekt	76
1.1	Steuerbares Vermögen	76
1.2	Bewertung der Vermögensteile	77
2.	Steuerbemessung	77
2.1	Zeitliche Bemessung der Vermögenssteuer	77
2.2	Steuermass	77
3.	Übungen	78
D.	Gewinn- und Kapitalsteuer juristischer Personen im Allgemeinen	78
1.	Steuerhoheit und subjektive Steuerpflicht	78
1.1	Steuerhoheit	78
1.2	Subjektive Steuerpflicht	78
2.	Übungen	81

E.	Gewinnsteuer juristischer Personen im Besonderen	82
1.	Gewinn (Steuerobjekt)	82
1.1	Allgemeine Ausführungen	82
1.2	Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	82
1.3	Vereine	95
1.4	Stiftungen und übrige juristische Personen	96
1.5	Kollektive Kapitalanlagen (KAG 7 Abs. 1)	96
2.	Unternehmenssteuerreform III	96
3.	Übungen	97
F.	Kapitalsteuer juristischer Personen im Besonderen	100
1.	Steuerobjekt	100
1.1	Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	100
1.2	Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen	101
2.	Steuerbemessung	101
2.1	Zeitliche Bemessung	101
2.2	Steuermass	102
2.3	Minimalsteuern	102
2.4	Anrechnung der Gewinnsteuer an die Kapitalsteuer	102
3.	Übungen	102
G.	Verrechnungssteuer	103
1.	Allgemeines	103
2.	Verrechnungssteuer auf Erträgen des beweglichen Kapitalvermögens	104
2.1	Steuerobjekt	104
2.2	Steuersubjekt	106
2.3	Erfüllung der Steuerpflicht	106
2.4	Steuerrückerstattung	107
3.	Verrechnungssteuer auf Lotteriegewinnen	109
3.1	Steuerobjekt	109
3.2	Steuersubjekt	109
3.3	Erfüllung der Steuerpflicht	109
3.4	Steuerrückerstattung	109
4.	Verrechnungssteuer auf Versicherungsleistungen	109
4.1	Steuerobjekt	109
4.2	Steuersubjekt	109
4.3	Erfüllung der Steuerpflicht	109
4.4	Rückerstattung	109
5.	Übungen	110
H.	Grundstückgewinnsteuer	111
1.	Allgemeines	111
2.	Steuerhoheit	112
3.	Steuersubjekt	112
4.	Steuerobjekt	112
4.1	Veräusserungen und gleichgestellte Tatbestände	112
4.2	Steueraufschubtatbestände	113
5.	Steuerbemessung	114
5.1	Anlagekosten	114
5.2	Veräusserungserlös	114
6.	Steuermass	114
7.	Übungen	115
I.	Spezielle Vermögenssteuern auf dem Grundbesitz	116
1.	Grund- bzw. Liegenschaftssteuer	116
2.	Steuern auf Grundbesitz als Ersatzsteuern	116

J.	Mehrwertsteuer	116
1.	Allgemeines	116
1.1	Die Umsatzbesteuerung im Allgemeinen	116
1.2	Die schweizerische Mehrwertsteuer	117
2.	Steuer auf dem Umsatz im Inland	117
2.1	Subjektive Steuerpflicht	117
2.2	Steuerobjekt	119
2.3	Berechnungsgrundlage	122
3.	Die Steuer auf den Einführen	122
3.1	Allgemeines	122
3.2	Subjektive Steuerpflicht	122
3.3	Steuerobjekt	123
3.4	Berechnungsgrundlage	123
4.	Bezugsteuer	123
4.1	Steuerpflicht und Steuerobjekt	123
4.2	Berechnungsgrundlage	123
5.	Steuersätze	124
5.1	Allgemeines	124
5.2	Reduzierter Steuersatz/Sondersteuersatz	124
6.	Vorsteuerabzug	124
6.1	Allgemeines	124
6.2	Zum Vorsteuerabzug berechtigende Tatbestände	124
6.3	Voraussetzungen für die Gewährung des Vorsteuerabzugs	125
6.4	Pauschalierung des Vorsteuerabzugs durch die Anwendung von Saldosteuersätzen	126
7.	Entstehung der Steuer	126
8.	Mehrwertsteuer im internationalen Verhältnis	127
9.	Übungen	127
K.	Besondere Wirtschaftsverkehrssteuern	129
1.	Steuerhoheit und subjektive Steuerpflicht	129
1.1	Steuerhoheit	129
1.2	Subjektive Steuerpflicht	129
2.	Steuerobjekt	129
2.1	Tabaksteuer	129
2.2	Alkoholsteuer	129
2.3	Biersteuer	129
2.4	Automobilsteuer	129
2.5	Mineralölsteuer	129
2.6	CO ₂ -Abgabe und ähnliche Lenkungsabgaben	129
2.7	Spielbankenabgabe	130
2.8	Nationalstrassenabgabe (Autobahnvignette)	130
2.9	Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe	130
L.	Eidgenössische Stempelabgaben	130
1.	Allgemeines	130
2.	Emissionsabgabe	130
2.1	Steuerobjekt	130
2.2	Ausnahmen	131
2.3	Berechnungsgrundlage und Steuermass	132
2.4	Entstehung und Fälligkeit	132
2.5	Steuersubjekt	132
2.6	Stundung und Erlass	132

3.	Umsatzabgabe	133
3.1	Steuerobjekt	133
3.2	Berechnungsgrundlage und Steuermass	134
3.3	Steuersubjekt und Abgabepflicht	134
4.	Abgabe auf Versicherungsprämien	135
4.1	Steuerobjekt und Ausnahmen	135
4.2	Berechnungsgrundlage und Steuermass	135
4.3	Entstehung und Fälligkeit der Steuer	135
4.4	Steuersubjekt	136
5.	Übungen	136
M.	Erbschafts- und Schenkungssteuer	137
1.	Allgemeines	137
2.	Steuerhoheit	137
3.	Steuersubjekt	137
4.	Steuerobjekt der Erbschaftssteuer	137
5.	Steuerobjekt der Schenkungssteuer	138
6.	Befreiung von der objektiven Steuerpflicht	138
7.	Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass	138
8.	Übungen	139
N.	Handänderungssteuer und übrige Rechtsverkehrssteuern	140
1.	Allgemeines	140
2.	Steuerhoheit und Steuersubjekt	140
3.	Steuerobjekt	140
4.	Berechnungsgrundlage und Steuermass	141
5.	Übrige Rechtsverkehrssteuern	141
6.	Übungen	141
4. Teil	Interkantonaies und internationales Steuerrecht	142
A.	Interkantonaies Steuerrecht	142
1.	Begriff und Rechtsquellen des interkantonalen Steuerrechts	142
1.1	Rechtsquellen	142
1.2	Geltungsbereich des Doppelbesteuerungsverbots	143
1.3	Begriff der interkantonalen Doppelbesteuerung	143
2.	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	144
2.1	Freistellungsmethode	144
2.2	Anrechnungsmethode	144
2.3	Prüfschema bei interkantonalen Sachverhalten	145
3.	Steuerdomizile	146
3.1	Hauptsteuerdomizil	146
3.2	Nebensteuerdomizil	147
3.3	Zuteilungsnormen	147
4.	Steuerausscheidung	149
4.1	Allgemeines	149
4.2	Natürliche Personen	149
4.3	Steuerausscheidung bei Unternehmungen	152
4.4	Besonderheiten bei Begründung und Aufhebung von Steuerdomizilen	154
5.	Durchsetzung des Doppelbesteuerungsverbots	155
6.	Übungen	156
B.	Internationales Steuerrecht	158
1.	Internationales Steuerrecht im Allgemeinen	158
1.1	Allgemeines	158

1.2	Internationale Entwicklungen im Bereich der Bekämpfung von Steuervermeidung	159
1.3	Das Schweizer Aussensteuerrecht	165
2.	Funktionsweise und Methoden der DBA	167
2.1	Allgemeines	167
2.2	Geltungsbereich der DBA	167
2.3	Zuteilungsnormen	168
2.4	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	169
2.5	Steuerausscheidung	170
2.6	Rückerstattungs- bzw. Entlastungsverfahren	170
2.7	EU-Zinsbesteuerungsabkommen	171
2.8	Vermeidung von Abkommensmissbrauch	171
2.9	Amts- und Rechtshilfe	172
3.	Schweizerische Besteuerung bei Auslandsbeziehungen	173
3.1	In der Schweiz ansässige Personen mit Auslandsbeziehungen	173
3.2	Im Ausland ansässige Personen mit Beziehungen zur Schweiz	174
4.	Übungen	176
5. Teil	Steuerverfahrens- und Steuerstrafrecht	178
A.	Steuerveranlagung und Steuerentrichtung	178
1.	Allgemeines	178
1.1	Begriff und Arten der Veranlagung	178
1.2	Behörden	179
1.3	Allgemeine Verfahrensgrundsätze	179
2.	Veranlagungsverfahren	181
2.1	Allgemeines	181
2.2	Ermessensveranlagung	182
2.3	Veranlagung bei der Quellensteuer	182
3.	Rechtsmittelverfahren	182
3.1	Allgemeines	182
3.2	Einspracheverfahren	183
3.3	Beschwerde an die kantonale Steuerrekurskommission	184
3.4	Beschwerde an das Bundesgericht	184
4.	Abänderung von Steuerveranlagungen	184
4.1	Allgemeines	184
4.2	Revisionen	184
4.3	Nachsteuern	185
4.4	Rechnungs- und Schreibfehler	185
5.	Steuerentrichtung	185
5.1	Arten	185
5.2	Steuerzahlungspflicht und Verjährung	185
5.3	Steuersicherung	186
5.4	Steuererlass	186
6.	Übungen	186
B.	Grundsätze des Steuerstrafrechts	187
1.	Allgemeines	187
2.	Verletzung von Verfahrenspflichten	188
3.	Vollendete Steuerhinterziehung	188
4.	Versuchte Steuerhinterziehung	190
5.	Steuerbetrug	190
6.	Zusammenfassende Übersicht	191
7.	Übungen	192

Lösungen	193
Lösungen zum 1. Teil	193
Lösungen zum 2. Teil	196
Lösungen zum 3. Teil	197
Lösungen zum 4. Teil	213
Lösungen zum 5. Teil	220
Stichwortverzeichnis	223