

Die Direkte Bundessteuer

Eine praxisorientierte Darstellung mit zahlreichen
Beispielen

Katya Federspiel, Reto Arnold, Daniela C. Fischer, Beat Walker
und Clarisse Pifko

Inhaltsverzeichnis

	Über die Reihe «Steuern»	6
	Vorwort zur 8. Auflage	7
Teil A	Die Besteuerung der natürlichen Personen	9
	Einstieg	10
1	Steuerpflicht	11
1.1	Persönliche Zugehörigkeit (DBG 3)	11
1.2	Wirtschaftliche Zugehörigkeit (DBG 4/5)	13
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
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	Mitarbeiterbeteiligungen	44
4	Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit	48
4.1	Allgemeines	48
4.2	Kapitalgewinne	52
4.3	Geschäftsvermögen – Privatvermögen	57
4.4	Ermittlung des steuerbaren Einkommens aus selbstständiger Erwerbstätigkeit (DBG 27)	61
4.5	Berufliche Vorsorge	63
4.6	Abschreibungen	63
4.7	Rückstellungen	65
4.8	Ersatzbeschaffung	67
4.9	Verlustverrechnung	68
5	Umstrukturierungen (DBG 19)	72
5.1	Allgemeine steuerliche Folgen	72
5.2	Umwandlungen	72
5.3	Fusionen	73
5.4	Spaltungen	73
6	Einkommen aus beweglichem und unbeweglichem Vermögen	76
6.1	Einkommen aus beweglichem Vermögen (DBG 20)	76
6.2	Einkommen aus unbeweglichem Vermögen (DBG 21)	90
7	Einkommen aus Vorsorge	97
7.1	Allgemeines	97
7.2	Abzüge der Beiträge und Besteuerung der Leistungen (DBG 22 und 33)	97
8	Übrige Einkünfte, steuerfreie Einkünfte, Abzüge und Sonderfälle	103
8.1	Übrige Einkünfte (DBG 23)	103
8.2	Steuerfreie Einkünfte (DBG 24)	104
8.3	Abzüge	106
8.4	Sonderfälle (Tarife nach DBG 37 und DBG 38)	110

9	Zeitliche Bemessung	114
9.1	Allgemeines	114
9.2	Steuerperiode und Steuerjahr	114
9.3	Ordentliche Veranlagung (DBG 41)	114
Teil C	Die Besteuerung der juristischen Personen	117
	Einstieg	118
10	Steuerpflicht	119
10.1	Allgemeines	119
10.2	Umfang der Steuerpflicht (DBG 52)	121
10.3	Beginn und Ende der Steuerpflicht (DBG 54)	124
10.4	Mithaftung (DBG 55)	125
10.5	Ausnahmen von der Steuerpflicht (DBG 56)	126
11	Steuerobjekt: Gewinn	130
11.1	Massgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	130
11.2	Geschäftsmässig begründeter Aufwand (DBG 59)	133
11.3	Erfolgsneutrale Vorgänge (DBG 60)	134
11.4	Umstrukturierungen (DBG 61)	135
11.5	Abschreibungen (DBG 62)	140
11.6	Rückstellungen (DBG 63)	142
11.7	Ersatzbeschaffungen (DBG 64)	145
11.8	Verlustverrechnung (DBG 67)	147
11.9	Besteuerung von Vereinen, Stiftungen und kollektiven Kapitalanlagen (DBG 66)	150
11.10	Zinsen auf verdecktem Eigenkapital (DBG 65)	152
12	Steuerberechnung	161
12.1	Gewinnsteuer	161
12.2	Kapitalsteuer	170
13	Zeitliche Bemessung	173
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	176
Teil D	Die Quellensteuer	177
	Einstieg	178
14	Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	179
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)	183
15	Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	187
15.1	Allgemeines	187
15.2	Arbeitnehmer ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	187
15.3	Künstler, Sportler und Referenten (DBG 92)	188
15.4	Verwaltungsräte (DBG 93)	189
15.5	Hypothekargläubiger (DBG 94)	189
15.6	Empfänger von Vorsorgeleistungen (DBG 95 und 96)	189
15.7	Arbeitnehmer bei internationalen Transporten (DBG 97)	189

Teil E	Das Verfahrensrecht und das Steuerstrafrecht	191
	Einstieg	192
16	Verfahrensrecht	193
16.1	Steuerbehörden	193
16.2	Stellung der ESTV im Veranlagungs- und Beschwerdeverfahren	195
16.3	Fristen im DBG	196
17	Steuerstrafrecht	200
17.1	Verletzung von Verfahrenspflichten (DBG 174)	200
17.2	Steuerhinterziehung (DBG 175 und 176)	200
17.3	Teilnahmehandlungen (DBG 177)	202
17.4	Steuervergehen (DBG 186 und 187)	202
17.5	Besondere Untersuchungsmassnahmen (DBG 190–195)	203
Teil F	Anhang	205
	Antworten zu den Repetitionsfragen	206
	Materialien und Formulare	230
	Glossar	241
	Stichwortverzeichnis	259