
Giorgio Meier-Mazzucato

Dr. iur., Fachmann im Finanz- und Rechnungswesen mit
eidg. Fachausweis, Treuhänder mit eidg. Fachausweis, eidg. dipl.
Treuhandexperte, eidg. dipl. Steuerexperte

Steuern Schweiz

**Grundriss zu den eidgenössischen
und kantonalen Steuern mit Beispielen
und Darstellungen**



Stämpfli Verlag

INHALTSVERZEICHNIS

GESAMTÜBERSICHT.....	V
INHALTSVERZEICHNIS	VII
LITERATURVERZEICHNIS	XXIX
MATERIALIEN	XLI
KREISSCHREIBEN, WEISUNGEN	XLIII
ABBILDUNGSVERZEICHNIS	LIII
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS.....	LXI
I. EINLEITUNG UND ZIELSETZUNG.....	1
II. SCHWEIZERISCHES STEUERSYSTEM IM ÜBERBLICK	3
1. BEGRIFF DER STEUER UND DES STEUERRECHTS	3
1.1 Einleitungsfall	3
1.2 Begriff der Steuer und des Steuerrechts.....	4
1.3 Das Steuerrecht in der Rechtsordnung	7
1.4 Das Steuerrecht als Verwaltungsrecht.....	9
1.5 Steuern als öffentliche Lasten und Abgaben.....	10
1.6 Kausalabgaben, Steuern und Gemengsteuern als öffentliche Abgaben	15
1.6.1 Steuern	17
1.6.1.1 Allgemeine bzw. reine Fiskalsteuern	18
1.6.1.2 Zwecksteuern	19
1.6.1.3 Lenkungssteuern	21
1.6.2 Kausalabgaben	22
1.6.2.1 Gebühren	25
1.6.2.2 Vorzugslasten.....	27
1.6.2.3 Ersatzabgaben	29
1.6.3 Gemengsteuern.....	30

2.	DAS SCHWEIZERISCHE STEUERSYSTEM.....	33
2.1	Begriff des schweizerischen Steuersystems.....	33
2.1.1	Verschiedene Steuerarten.....	36
2.1.2	Verschiedene Steuerhoheitsträger, Vermeidung interkantonaler Doppelbesteuerung.....	38
2.1.2.1	Verschiedene Steuerhoheitsträger.....	38
2.1.2.2	Vermeidung interkantonaler Doppelbesteuerung.....	41
2.1.3	Grundsätze der Besteuerung	45
2.2	Verschiedene Steuerarten.....	49
2.2.1	Direkte und indirekte Steuern	50
2.2.2	Steuern nach Objekten	56
2.2.3	Periodische und nicht periodische Steuern.....	59
2.2.4	Steuererhebung beim Leistungsempfänger oder Leistungsschuldner.....	61
2.2.5	Subjekt- und Objektsteuern.....	61
2.2.6	Steuerarten im Kanton Aargau.....	66
3.	DAS STEUERRECHTSVERHÄLTNIS	68
3.1	Voraussetzungen der Steuerleistungspflicht	68
3.2	Das Steuerrechtsverhältnis.....	70
3.2.1	Subjektive Elemente des Steuerrechtsverhältnisses.....	72
3.2.2	Objektive Elemente des Steuerrechtsverhältnisses	73
3.2.3	Betragsmässige Elemente des Steuerrechtsverhältnisses	73
4.	VORAUSSETZUNGEN DER STEUERPFLICHT IM SPEZIELLEN.....	75
4.1	Die Steuerhoheit im Speziellen.....	75
4.1.1	Absolute und relative Steuerhoheit	75
4.1.2	Verhältnis der Steuerhoheit des Bundes zu derjenigen der Kantone	77
4.1.3	Steuerharmonisierung	78
4.1.4	Zuordnung der Steuerarten zu den Steuerhoheiten	80
4.2	Das Steuersubjekt im Speziellen.....	81
4.2.1	Persönliche Eigenschaften	82
4.2.2	Steuerrechtliche Zugehörigkeit	84

4.2.2.1	Persönliche Zugehörigkeit	85
4.2.2.2	Wirtschaftliche Zugehörigkeit	86
4.2.2.3	Zugehörigkeit bei anderen Steuerarten	88
4.2.2.3.1	Zugehörigkeit bei der Mehrwertsteuer	89
4.2.2.3.2	Zugehörigkeit bei der Verrechnungssteuer	89
4.2.2.3.3	Zugehörigkeit bei der Verrechnungssteuer	89
4.2.3	Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht.....	90
4.2.4	Rechte und Pflichten der Steuersubjekte.....	90
4.2.4.1	Allgemeine Verfahrensgarantien.....	91
4.2.4.2	Steuerliche Verfahrensrechte und –pflichten	92
4.2.4.3	Steuerschuldverhältnis bzw. Steuerschuldpflicht.....	92
4.2.4.4	Steuersolidarität.....	93
4.2.5	Drittpersonen im Steuerrechtsverhältnis	95
4.2.5.1	Steuersubstitution.....	95
4.2.5.2	Steuersukzession	96
4.3	Das Steuerobjekt im Speziellen.....	97
4.3.1	Zustände	98
4.3.2	Ereignisse	98
4.4	Steuerberechnungsgrundlage und Steuerbemessung im Speziellen.....	99
4.5	Die zeitliche Bemessung im Speziellen	103
4.5.1	Einleitung	103
4.5.2	Massgebende Zeitperioden.....	104
4.5.2.1	Steuerperiode.....	104
4.5.2.2	Veranlagungsperiode.....	107
4.5.2.3	Bemessungsperiode.....	109
4.5.3	Gegenwarts- und Vergangenheitsbemessung.....	110
4.5.4	Pränumerando- und Postnumerandobesteuerung	112
4.5.5	Die zeitlichen Bemessungssysteme.....	114
4.5.5.1	Zeitliche Bemessung bei den Einkommens- und Vermögens- bzw. Gewinn- und Kapitalsteuern	114
4.5.5.1.1	Postnumerandobesteuerung mit Gegenwartsbemessung und Zusammenspiel von Bemessungs-, Steuer- und Veranlagungsperiode.....	115

4.5.5.1.2	Pränumerandobesteuerung mit Vergangenheitsbemessung und Zusammenspiel von Bemessungs-, Steuer- und Veranlagungsperiode.....	120
4.5.5.2	Zeitliche Bemessung bei der MWST	121
4.6	Das Steuermass im Speziellen	123
4.6.1	Festes Steuermass bzw. Einheitssteuermass	124
4.6.2	Beweglicher Steuersatz bzw. wertmässiges Steuermass	125
4.6.2.1	Progression auf dem ganzen Betrag – Steuermass gesamthaft ansteigend bzw. Stufentarif	126
4.6.2.2	Progression auf dem überschliessenden Betrag – Steuermass überschliessend ansteigend bzw. Staffeltarif	130
4.6.3	Steueranlage und Steuerfuss	132
4.6.4	Marginaler bzw. Grenzsteuersatz und marginale bzw. Grenzsteuerbelastung	133
III.	DIREKTE UND INDIREKTE STEUERN	141
5.	EINKOMMENSSTEUER NATÜRLICHER PERSONEN	141
5.1	Subjektive Steuerpflicht	142
5.1.1	Natürliche Personen	142
5.1.2	Ehegatten, eingetragene Partnerinnen und Partner und Konkubinatspaare.....	145
5.1.2.1	Ehegatten und eingetragene Partnerinnen und Partner	145
5.1.2.2	Konkubinatspaare.....	148
5.1.2.3	Tarife und Splittingmodelle	148
5.1.2.4	Ausgleich der Folgen der kalten Progression.....	155
5.1.3	Unmündige Kinder.....	155
5.1.4	Familienbesteuerung	156
5.1.5	Beginn und Ende der Steuerpflicht natürlicher Personen	158
5.1.5.1	Beginn der Steuerpflicht	158
5.1.5.2	Ende der Steuerpflicht.....	159

5.2	Das Objekt der Einkommenssteuer im Allgemeinen ...	159
5.2.1	Wesentliche Begriffe der Einkommenssteuer	159
5.2.1.1	Gesamtreineinkommenssteuer	159
5.2.1.2	Steuerbares Einkommen.....	162
5.2.1.3	Unterteilung der steuerbaren Einkünfte in vier Kategorien	162
5.2.1.4	Zeitpunkt des Zufließens bzw. der Realisation des Einkommens.....	165
5.2.1.5	Gewinnungskosten, Lebenshaltungskosten, Anlagekosten.....	167
5.2.1.6	Abzüge für besondere Aufwendungen.....	171
5.2.1.7	Sozialabzüge, d.h. Abzüge bei Vorliegen bestimmter Verhältnisse.....	172
5.2.1.8	Nicht abzugsfähige Kosten und Aufwendungen.....	173
5.3	Besteuerung nach dem Aufwand.....	174
6.	ERWERBSEINKOMMEN	
	UNSELBSTÄNDIGERWERBENDER.....	177
6.1	Begriff der unselbständigen Erwerbstätigkeit	178
6.2	Erwerbseinkommen Unselbständigerwerbender.....	181
6.2.1	Entgeltlichkeit der unselbständigen Erwerbstätigkeit..	183
6.2.2	Formen von Entgelten aus unselbständiger Erwerbstätigkeit	185
6.2.3	Nicht steuerbare Gehaltsnebenleistungen	194
6.3	Abgrenzung Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit vom Kapitalgewinn aus der Veräußerung von Privatvermögen	196
6.3.1	Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit.....	196
6.3.2	Kapitalgewinn	197
6.4	Gewinnungskosten Unselbständigerwerbender	198
6.4.1	Berufskosten als Gewinnungskosten Unselbständigerwerbender	198
6.4.2	Pauschale und effektive Berufskosten.....	200
6.4.3	Ausbildungskosten vs. Weiterbildungs- und Umschulungskosten	201

7.	ERWERBSEINKOMMEN	
	SELBSTÄNDIGERWERBENDER.....	207
7.1	Begriff der selbständigen Erwerbstätigkeit.....	208
7.2	Arten und Formen selbständiger Erwerbstätigkeit.....	210
7.2.1	Nach dem Umfang	211
7.2.2	Nach der Rechtsform.....	212
7.2.3	Nach der Art der Tätigkeit	213
7.3	Beginn und Ende der selbständigen Erwerbstätigkeit..	215
7.4	Buchführungspflicht für Selbständigerwerbende.....	220
7.5	Begriff des Einkommens aus selbständiger Erwerbstätigkeit	224
7.5.1	Bruttomethode.....	224
7.5.2	Nettomethode	225
7.6	Gewerbsmässiger Liegenschaften- und Wertpapierhändler.....	227
7.7	Der als Einkommen steuerbare Reingewinn	233
7.8	Unterscheidung von Geschäfts- und Privatvermögen ..	237
7.8.1	Geschäftsvermögen	237
7.8.2	Privatvermögen	238
7.8.3	Kapitaleinlagen	239
7.8.4	Kapitalentnahmen	240
7.9	Abgrenzungskriterien für Geschäfts- und Privatvermögen	241
7.9.1	Kriterien für die Zuweisung eines Vermögensobjekts.....	242
7.9.2	Indizien für die Zuweisung eines Vermögensobjekts ..	244
7.9.3	Nutzen- bzw. Zweckänderung eines Vermögensobjekts.....	245
7.10	Gemischt genutzte Güter.....	247
7.10.1	Präponderanzmethode	248
7.10.2	Auswirkungen der steuerlichen Zuordnung gemischt genutzter Liegenschaften auf die Ermittlung des Reineinkommens.....	250
7.10.3	Wertzerlegungsmethode.....	252

7.11	Grundlagen der Ermittlung des Erwerbseinkommens Selbständigerwerbender	253
7.11.1	Handelsrechtliche Jahresrechnung und Massgeblichkeit.....	256
7.11.1.1	Materielle Massgeblichkeit	268
7.11.1.2	Formelle Massgeblichkeit	270
7.11.1.3	Umgekehrte Massgeblichkeit.....	272
7.11.2	Steuerbilanz.....	273
7.12	Die Bilanz und die Bilanzkonten	277
7.12.1	Die Aktiven	277
7.12.2	Abschreibungen.....	283
7.12.3	Die Passiven	285
7.12.4	Gegenüberstellung Handelsbilanz und Steuerbilanz....	294
7.13	Realisierung stiller Reserven.....	297
7.14.	Verlustverrechnung	301
7.15	Steuerneutrale Umstrukturierungen	304
7.15.1	Umwandlung der Unternehmensrechtsform	306
7.15.2	Unternehmenszusammenschluss.....	313
7.15.3	Unternehmensspaltung.....	321
7.16.	Unternehmensnachfolge.....	324
8.	VERMÖGENSERTRAG	329
8.1	Begriff des Vermögensertrages und Allgemeines.....	331
8.2	Erträge aus beweglichem Vermögen, Kapitalgewinne aus der Veräusserung von beweglichem Vermögen.....	333
8.2.1	Grundzüge, Begriffe und Prinzipien	333
8.2.1.1	Nennwertprinzip.....	339
8.2.1.2	Kapitaleinlageprinzip	340
8.2.1.3	Buchwertprinzip.....	343
8.2.2	Erträge aus Sachen, nutzbaren Rechten und Immaterialgütern	346
8.2.3	Erträge aus Guthaben	350
8.2.4	Erträge aus Beteiligungen	358
8.2.4.1	Gratiskapitalerhöhungen	360

8.2.4.2	Milderung der wirtschaftlichen Doppelbelastung	363
8.2.4.3	Dreieckstheorie	365
8.2.5	Rückkauf eigener Aktien.....	377
8.2.6	Indirekte Teilliquidation und Transponierung	381
8.2.6.1	Indirekte Teilliquidation.....	382
8.2.6.2	Transponierungstheorie.....	393
8.2.7	Erträge aus Obligationen und Derivaten im Speziellen	398
8.2.8	Gewinnungskosten bei Einkommen aus beweglichem Vermögen.....	401
8.3	Einkommen aus unbeweglichem Vermögen.....	409
8.3.1	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung von Liegenschaften	410
8.3.2	Ertrag aus Eigennutzung von Liegenschaften (Eigenmietwert).....	414
8.3.3	Kosten im Zusammenhang mit unbeweglichem Vermögen.....	422
8.3.3.1	Grundsätze und Unterteilung der verschiedenen Kosten bei Liegenschaften	422
8.3.3.2	Tatsächliche Kosten oder Pauschalabzug	427
9.	KOLLEKTIVE KAPITALANLAGEN	431
9.1	Einleitung.....	431
9.2	Kollektive Kapitalanlagen.....	432
9.2.1	Steuerlicher Begriff der kollektiven Kapitalanlagen....	432
9.2.1.1	Direkte Steuern.....	432
9.2.1.2	Offene kollektive Kapitalanlagen.....	432
9.2.1.3	Geschlossene kollektive Kapitalanlagen.....	433
9.2.1.4	Verrechnungssteuer.....	433
9.2.1.5	Ausschüttungsfonds und Wertzuwachs fonds.....	434
9.2.2	Besteuerung der kollektiven Kapitalanlagen.....	435
9.2.2.1	Kollektive Kapitalanlagen ohne direkten Grundbesitz	436
9.2.2.2	Kollektive Kapitalanlagen mit direktem Grundbesitz..	437
9.2.2.3	Verrechnungssteuer.....	440

9.3	Besteuerung der Anteilsinhaber	440
9.3.1	Abgrenzung Geschäfts- und Privatvermögen	441
9.3.1.1	Anteile im Geschäftsvermögen	441
9.3.1.2	Anteile im Privatvermögen	442
9.3.2	Ausschüttungsfonds	443
9.3.2.1	Erwerb und Besitz von Anteilen	443
9.3.2.1.1	Einkommenssteuer und Verrechnungssteuer	444
9.3.2.1.2	Vermögenssteuer	445
9.3.2.2	Verkauf und Rückgabe von Anteilen	445
9.3.3	Thesaurierungsfonds	447
9.3.3.1	Erwerb und Besitz von Anteilen	447
9.3.3.1.1	Einkommenssteuer und Verrechnungssteuer	448
9.3.3.1.2	Vermögenssteuer	449
9.3.3.2	Verkauf, Rückgabe von Anteilen	449
9.4	Besteuerung der SICAV	450
9.4.1	Anlagefonds bzw. juristische Person – KAG und OR	451
9.4.2	Die Besteuerung der Anteilinhaber	453
9.5	Kollektive Kapitalanlagen mit Grundbesitz bzw. Immobilienfonds	454
9.5.1	Direkter und indirekter Grundbesitz	454
9.5.2	Immobilienfonds mit indirektem Grundbesitz	454
9.5.3	Immobilienfonds mit direktem Grundbesitz	455
9.5.3.1	Besteuerung als juristische Person	455
9.5.3.2	Steuerobjekte	456
9.5.3.2.1	Gewinnsteuer	456
9.5.3.2.2	Kapitalsteuer	457
9.5.4.	Besteuerung der Anteilinhaber	457
9.5.4.1	Einkommenssteuer	457
9.5.4.2	Vermögenssteuer	458
10.	VORSORGEBESTEUERUNG	459
10.1	Das Drei-Säulenprinzip und steuerliche Grundsätze	459

10.2	Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung	
	1. Säule.....	460
10.2.1	Überblick.....	461
10.2.2	Steuerliche Aspekte der 1. Säule.....	462
10.2.2.1	Beiträge an die 1. Säule.....	462
10.2.2.2	Kapitalzahlungen 1. Säule.....	463
10.2.2.3	Renten 1. Säule.....	463
10.3	Berufliche Vorsorge 2. Säule	464
10.3.1	Überblick.....	464
10.3.2	Voraussetzungen und Ansprüche beim Vorsorgenehmer.....	466
10.3.2.1	Voraussetzungen für die Teilnahme.....	466
10.3.2.2	Grundsätze der beruflichen Vorsorge	466
10.3.2.3	Ansprüche im obligatorischen Bereich (Säule 2a).....	473
10.3.2.4	Ansprüche im überobligatorischen Bereich (Säule 2b)	473
10.3.2.5	Begünstigtenordnung	474
10.3.3	Freiwillige Versicherung Selbständigerwerbender	475
10.3.3.2	Selbständigerwerbende mit Personal	476
10.3.3.3	Selbständigerwerbende ohne Personal	477
10.3.3.4	Vorsorgeeinrichtung des Berufsverbandes.....	477
10.3.3.5	Sicherheitsfonds und Auffangeinrichtung.....	478
10.3.4	Leistungen vor Eintritt von Alter, Invalidität oder Tod	479
10.3.4.1	Barauszahlungsgründe	479
10.3.4.2	Wohneigentumsförderung.....	480
10.3.4.3	Freizügigkeitsleistungen	481
10.3.5	Steuerliche Behandlung der 2. Säule.....	482
10.3.5.1	Beiträge an die 2. Säule.....	482
10.3.5.2	Besteuerung der Renten 2. Säule.....	487
10.3.5.3	Besteuerung der Kapitalleistungen 2. Säule.....	488
10.4	Gebundene Selbstvorsorge Säule 3a	491
10.4.1	Überblick.....	491
10.4.2	Anerkannte Vorsorgeformen.....	493

10.4.3	Subjektive Voraussetzungen der Teilnahme	494
10.4.3.2	Einkommen aus Erwerbstätigkeit.....	494
10.4.3.3	Altersgrenzen	494
10.4.4	Vorzeitige Ausrichtung von Leistungen	495
10.4.4.1	Wohneigentumsförderung.....	495
10.4.4.2	Übrige Auszahlungsgründe.....	495
10.4.5	Abzugsberechtigung der Beiträge an die Säule 3a.....	496
10.4.5.1	Voraussetzungen	496
10.4.5.2	Beitragshöhe.....	497
10.4.6	Renten Säule 3a.....	497
10.4.7	Kapitalleistungen Säule 3a.....	498
10.5	Kapital- und Rentenversicherungen Säule 3b	500
10.5.1	Rentenversicherungen	502
10.5.1.1	Begriff und Wesen der Renten	502
10.5.1.2	Arten von Renten im Steuerrecht.....	504
10.5.2	Steuerliche Behandlung von Rentenversicherungen....	505
10.5.2.1	Einlagen, Prämien und Beiträge zur Finanzierung von Renten sowie Leistungen des Rentenschuldners...	505
10.5.2.2	Leibrenten beim Rentengläubiger	509
10.5.2.3	Verpfändung beim Pfründer	510
10.5.3	Kapitalversicherungen.....	510
10.5.3.1	Begriff und Wesen der Kapitalversicherungen	511
10.5.4	Steuerliche Behandlung von Kapitalversicherungen ...	512
10.5.4.1	Nicht rückkaufsfähige Kapitalversicherungen	512
10.5.4.2	Rückkaufsfähige Kapitalversicherungen.....	513
10.5.4.3	Fremdfinanzierung von Einmalprämienversicherungen.....	514
11.	ÜBRIGE, AUSSERORDENTLICHE UND STEUERFREIE EINKÜNFTE SOWIE ALLGEMEINE ABZÜGE.....	517
11.1	Übrige Einkünfte bzw. Einkommen aus anderen Quellen und ausserordentliche Einkünfte	517
11.2	Einkommen aus anderen Quellen.....	518

11.2.1	Renten	519
11.2.2	Besteuerung der Renten	520
11.2.3	Unterhaltsbeiträge und Unterstützungen aus öffentlichen oder privaten Mitteln.....	521
11.2.3.1	Unterhaltsbeiträge	521
11.2.3.2	Unterstützungen aus öffentlichen oder privaten Mitteln	523
11.3	Ausserordentliche Einkünfte	524
11.3.1	Einmalige Zahlungen bei Tod sowie für bleibende körperliche und gesundheitliche Nachteile	525
11.3.2	Entschädigungen für Unterlassungen.....	526
11.3.3	Einkünfte aus Lotterien und lotterieähnlichen Veranstaltungen.....	527
11.4	Steuerfreie Einkünfte	529
11.4.1	Kapitalgewinne aus der Veräußerung von (beweglichem) Privatvermögen	530
11.4.2	Vermögensanfall infolge Erbschaft, Vermächtnis, Schenkung oder güterrechtlicher Auseinandersetzung	532
11.4.3	Unterstützungen aus öffentlichen oder privaten Mitteln.....	533
11.4.4	Bei Glücksspielen in Spielbanken erzielten Gewinne..	534
11.5	Allgemeine Abzüge.....	535
11.5.1	Schuldzinsen	537
11.5.2	Dauernde Lasten sowie 40 Prozent der bezahlten Leibrenten	538
11.6	Nicht abziehbare Kosten und Aufwendungen.....	539
11.6.1	Unterhalt des Steuerpflichtigen und seiner Familie bzw. Lebenshaltungskosten.....	540
11.6.2	Ausbildungskosten	542
12.	GEWINN- UND KAPITALSTEUERN	
	JURISTISCHER PERSONEN.....	547
12.1	Steuersubjekt und Begriff der juristischen Personen ...	548
12.2	Steuerrechtliche Zugehörigkeit	549
12.2.1	Persönliche Zugehörigkeit	550

12.2.2	Wirtschaftliche Zugehörigkeit	553
12.3	Begriff der Betriebsstätte	554
12.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht einer juristischen Person.....	557
12.4.1	Beginn der Steuerpflicht	557
12.4.2	Ende der Steuerpflicht.....	561
12.4.3	Steuersukzession	563
12.5	Wirtschaftliche Doppelbelastung	565
12.6	Gewinnsteuer.....	569
12.6.1	Handelsrechtlicher Jahresgewinn bzw. Jahresverlust als Ausgangsgrösse	571
12.6.2	Steuerliche Gewinn- und Verlustkorrekturvorschriften.....	571
12.6.3	Bilanzänderung und Bilanzberichtigung bzw. Änderung und Berichtigung der Jahresrechnung	576
12.6.4	Kapitalbildende Aufrechnungen, offene und verdeckte Gewinnausschüttungen	579
12.6.5	Steuerbilanz.....	603
12.6.6	Geschäftsmässig begründeter Aufwand	607
12.6.7	Erfolgsneutrale Vorgänge	608
12.6.7.1	Sitzverlegung innerhalb der Schweiz und ins Ausland	608
12.6.7.2	Kapitaleinlagen und Kapitalzuwachs.....	609
12.6.8	Ersatzbeschaffungen	618
12.6.9	Zinsen auf verdecktem Eigenkapital	624
12.6.10	Verluste	628
12.6.11	Sanierung	631
12.6.11.1	Begriff und Sanierung im engeren und weiteren Sinn	632
12.6.11.2	Krise bzw. finanzielle Notlage	633
12.6.11.3	Ursachen, die zu einer Sanierung führen	634
12.6.11.4	Begriffe Unterbilanz und Überschuldung	635
12.6.11.5	Die buchhalterische Unterteilung der Unterbilanz.....	636
12.6.11.6	Die handelsrechtliche Unterteilung der Unterbilanz....	639

12.6.11.7	Sanierung als Problemlösungszyklus	642
12.6.11.8	Weitere Voraussetzungen einer erfolgreichen Sanierung	643
12.6.11.9	Sanierungsarten und –formen bzw. –massnahmen	644
12.6.11.10	Bilanzielle Sanierung	645
12.6.11.11	Finanzielle Sanierung.....	647
12.6.11.12	Spezielle Formen der finanziellen Sanierung.....	649
12.6.11.13	Überbrückungskredit.....	651
12.6.11.14	Organisatorische Sanierung	651
12.6.11.15	Weitere Sanierungsmöglichkeiten anstelle von Konkurs oder Zwangsliquidation	652
12.6.11.16	Auffangesellschaft.....	653
12.6.11.17	Steuerfolgen der Sanierungsmassnahmen	655
12.7	Beteiligungsabzug und Holdingprivileg.....	665
12.7.1	Beteiligungsabzug	667
12.7.2	Holdingprivileg	673
12.8	Verwaltungsgesellschaften und gemischte Gesellschaften	679
12.8.1	Verwaltungsgesellschaften bzw. Domizilgesellschaften	680
12.8.2	Gemischte Gesellschaften	686
12.9	Kapitalsteuer	688
12.9	Zeitliche Bemessung	690
12.10	Steuerberechnung.....	693
12.11	Steuerneutrale Umstrukturierungen	695
12.11.1	Umwandlung	698
12.11.2	Unternehmenszusammenschlüsse	700
12.11.2.1	Steuerneutralität auf Ebene Kapitalunternehmen.....	705
12.11.2.2	Steuerneutralität auf Ebene Beteiligte.....	714
12.11.2.3	Echte und unechte Fusion	715
12.11.2.4	Quasifusion	716
12.11.3	Unternehmensspaltungen	719
12.11.3.1	Allgemeine Voraussetzungen.....	719
12.11.3.2	Steuerneutralität auf Ebene Unternehmen.....	724

12.11.3.3	Steuerneutralität auf Ebene Beteiligte.....	729
12.11.3.4	Dreieckstheorie bei nicht steuerneutralen Spaltungen.....	730
12.11.4	Vermögensübertragung	734
13.	VERRECHNUNGSSTEUER	739
13.1	Einleitung und Aufgaben der Verrechnungssteuer	740
13.2	Objektive Steuerpflicht bzw. Steuerobjekte.....	744
13.2.1	Kapitalerträge.....	744
13.2.2	Lotteriegewinne.....	749
13.2.3	Versicherungsleistungen	750
13.3	Subjektive Steuerpflicht bzw. Steuerpflichtige	752
13.3.1	Steuerpflichtige Person bzw. Steuersubjekt	752
13.3.2	Arten der Erfüllung der Steuerpflicht.....	754
13.3.2.1	Entrichtung der Steuer.....	755
13.3.2.2	Meldung der steuerbaren Leistung.....	756
13.3.3	Steuерentrichtung	759
13.3.3.1	Entstehung der Steuerforderung.....	759
13.3.3.2	Überwälzung der Verrechnungssteuer	761
13.3.3.3	Fälligkeit und Verzugszins.....	762
13.3.3.4	Untergang der Steuerforderung	763
13.4	Steuerbemessung.....	764
13.5	Steuerrückerstattung.....	765
13.5.1	Vorliegen persönlicher Eigenschaften	766
13.5.1.1	Empfänger der steuerbaren Leistung.....	766
13.5.1.2	Direktbegünstigungstheorie	767
13.5.2	Beziehung zur steuerbaren Leistung	771
13.5.3	Nichtvorliegen einer Steuerumgehung.....	772
13.5.4	Keine Verwirkung.....	773
14.	GRUNDSTÜCKGEWINNSTEUER	777
14.1	Einleitung	777
14.2	Systeme der Besteuerung von Grundstücksgewinnen ...	778
14.3	Grundzüge der Grundstücksgewinnsteuer	781
14.4	Grundstückgewinnsteuer im dualistischen System	782

14.4.1	Steuersubjekt.....	782
14.4.2	Steuerobjekt.....	784
14.4.2.1	Gewinn.....	785
14.4.2.2	Veräußerung.....	789
14.4.2.3	Aufschub der Grundstückgewinnsteuer und Ersatzbeschaffung	793
14.4.3	Steuerberechnung.....	795
14.4.4	Verlustverrechnung dualistisches System.....	797
14.5	Grundstückgewinnsteuer im monistischen System.....	797
14.5.1	Steuersubjekt.....	797
14.5.2	Steuerobjekt.....	798
14.5.3	Steuerberechnung.....	799
14.5.4	Verlustverrechnung monistisches System.....	801
15.	ERBSCHAFTS- UND SCHENKUNGSSTEUER.....	803
15.1	Grundlagen.....	803
15.1.1	Zivilrechtliche Grundlagen	803
15.1.2	Steuerrechtliche Grundlagen	806
15.2	Steuerhoheiten und Erbanfall- versus Nachlasssteuer..	807
15.2.1	Steuerhoheiten.....	807
15.2.2	Erbfallsteuer versus Nachlasssteuer	810
15.2	Steuersubjekte, Steuerhaftung und steuerbefreite Personen und Organisationen.....	811
15.2.1	Steuersubjekte und Steuerhaftung	811
15.2.1.1	Steuersubjekte	811
15.2.1.2	Steuerhaftung	812
15.2.2	Steuerbefreite Personen und Organisationen	815
15.2.3	Steuerfreibeträge und Hausrat.....	819
15.3	Steuerobjekte.....	822
15.3.1	Vermögen, das durch die gesetzliche Erbfolge anfällt	822
15.3.2	Vermögen, das durch Verfügung von Todes wegen anfällt	824
15.3.3	Vermögen, das aufgrund eines Vermächtnisses anfällt	825

15.3.5	Vermögen, das aus Schenkung auf den Tod anfällt.....	826
15.3.4	Vermögen, das durch die Auszahlung von Lebensversicherungen anfällt.....	827
15.3.4.1	Einkommenssteuerpflichtige Versicherungsleistungen	828
15.3.4.2	Erbschaftssteuerpflichtige Versicherungsleistungen....	829
15.3.4	Vermögen, das durch Schenkung anfällt.....	830
15.4	Steuerbemessung und Steuerberechnungsgrundlage....	833
15.4.1	Zeitliche Steuerbemessung.....	833
15.4.2	Sachliche Steuerbemessung	833
15.4.2.1	Aktiven.....	834
15.4.2.2	Passiven.....	835
15.4.2.3	Steuerberechnung und –tarife.....	836
15.5	Besonderheiten bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern	841
15.5.1	Erbschafts- bzw. Schenkungssteuer zulasten des Nachlasses bzw. Schenkers	841
15.5.2	Spaltung der Zuwendung	842
15.5.3	Einfluss des Verwandtschaftsgrads	842
15.5.4	Wiederholte Vermögensübergänge	843
15.5.5	Grundstücke	844
16.	VERMÖGENSSTEUER.....	847
16.1	Allgemeines.....	847
16.2	Steuerobjekt.....	849
16.2.1	Aktiven.....	849
16.2.2	Bewertung der Aktiven, Ermittlung der Vermögenssteuerwerte	851
16.2.3	Passiven.....	855
16.3	Steuersubjekt	856
16.4	Zeitliche Bemessung	857
16.5	Steuerfreibeträge	858
16.6	Steuertarif.....	858
17.	MEHRWERTSTEUER.....	861
17.1	Allgemeines zur Mehrwertsteuer	861

17.1.1	Grundsätze der Mehrwertsteuer	862
17.1.2	Bereiche der Mehrwertsteuer	864
17.1.3	Ort der Lieferung und der Dienstleistung	864
17.2	Gegenstand der Mehrwertsteuer (Steuerobjekt).....	867
17.2.1	Mehrwertsteuer auf Leistungen im Inland	867
17.2.1.1	Steuerbare Leistungen.....	869
17.2.1.2	Von der Steuer ausgenommene Umsätze.....	871
17.2.1.3	Von der Steuer befreite Umsätze	872
17.2.2	Mehrwertsteuer auf dem Bezug von Leistungen von Unternehmen mit Sitz im Ausland	873
17.2.3	Mehrwertsteuer auf der Einfuhr von Gegenständen.....	874
17.3	Steuerpflichtige Person (Steuersubjekt).....	876
17.3.1	Inlandsteuer	876
17.3.2	Gruppenbesteuerung	879
17.3.3	Bezugsteuerpflicht.....	880
17.3.4	Einfuhrsteuerpflicht.....	881
17.3.5	Verzicht auf die Befreiung von der Steuerpflicht	881
17.3.6	Option für die Versteuerung der ausgenommenen Leistungen.....	882
17.3.7	Beginn und Ende der Steuerpflicht	883
17.3.7.1	Inlandsteuer	883
17.3.7.2	Bezugsteuer.....	886
17.3.7.3	Einfuhrsteuer.....	887
17.3.8	Haftung mit der steuerpflichtigen Person.....	887
17.3.9	Steuernachfolge.....	888
17.3.10	Steuersubstitution	889
17.4	Berechnung der Steuer	889
17.4.1	Steuerbemessungsgrundlage	889
17.4.2	Steuersätze.....	891
17.5	Überwälzung der Steuer und Rechnungsstellung.....	893
17.6	Vorsteuerabzug	894
17.6.1	Grundsatz	894
17.6.2	Ausschluss des Anspruchs auf Vorsteuerabzug	895

17.6.3	Gemischte Verwendung, Eigenverbrauch, Einlageentsteuerung und Kürzung des Vorsteuerabzugs	895
17.7	Ermittlung, Entstehung und Verjährung der Steuerforderung	897
17.7.1	Ermittlung der Steuerforderung	897
17.7.2	Entstehung der Steuerforderung	900
17.7.3	Verjährung und Rechtskraft der Steuerforderung	901
17.7.4	Veranlagung der Mehrwertsteuer	902
17.7.5	Entrichtung der Mehrwertsteuer	902
18.	STEMPELABGABEN	905
18.1	Grundlagen der Stempelabgaben	905
18.2	Gegenstand des Stempelabgabegesetzes	906
18.3	Emissionsabgabe	907
18.3.1	Die Abgabe auf der Ausgabe von Beteiligungsrechten	908
18.3.1.1	Steuerobjekt	908
18.3.1.2	Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung und Steuermass	912
18.3.1.1	Steuersubjekt	922
18.3.2	Die Abgabe auf der Ausgabe von Obligationen und Geldmarktpapieren	923
18.4	Umsatzabgabe	925
18.4.1	Steuerobjekt	925
18.4.2	Effektenhändler	928
18.4.3	Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung	929
18.4.4	Berechnungsgrundlage und Steuermass	929
18.4.5	Abgabepflicht bzw. Steuersubjekt	930
18.5	Abgabe auf Versicherungsprämien	934
18.5.1	Steuerobjekt	934
18.5.2	Berechnungsgrundlage und Steuermass	935
18.5.3	Steuersubjekt	936
18.5.4	Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung	936
18.6	Gemeinsame Bestimmungen für alle Abgaben	937

18.6.1	Umrechnung ausländischer Währungen.....	937
18.6.2	Verzugszins und Verjährung der Abgabeforderung.....	937
18.6.3	Steuerbehörden.....	938
18.6.4	Anmeldung als Abgabepflichtiger, Selbstveranlagung	938
IV.	STEUERLICHES VERFAHRENSRECHT.....	939
19.	GRUNDZÜGE DES VERANLAGUNGS- UND RECHTSMITTELVERFAHRENS.....	939
19.1	Einleitung	939
19.1.1	Veranlagungsverfahren	939
19.1.1.1	Selbstveranlagungsverfahren	940
19.1.1.2	Amtliches Veranlagungsverfahren	942
19.1.1.3	Gemischtes Veranlagungsverfahren.....	943
19.1.2	Rechtsmittelverfahren	944
20.	VERFAHRENSRECHT EINKOMMENS- UND VERMÖGENSSTEUER, GEWINN- UND KAPITALSTEUER.....	949
20.1	Veranlagungsverfahren	949
20.1.1	Steuerbehörden.....	950
20.1.2	Verfahrensrechte der steuerpflichtigen Person, Fristen und Verjährung	951
20.1.3	Veranlagung im ordentlichen Verfahren.....	957
20.2	Rechtsmittelverfahren	959
20.2.1	Rechtsmittelverfahren direkte Bundessteuer.....	960
20.2.2	Rechtsmittelverfahren Kantone.....	971
20.3	Revision, Berichtigung, Nach- und Strafsteuern.....	975
20.3.1	Revision	976
20.3.2	Berichtigung.....	979
20.3.3	Nachsteuer und Strafbestimmungen.....	980
21.	VERFAHRENSRECHT VERRECHNUNGSSTEUER	987
21.1	Veranlagungsverfahren bzw. Steuererhebung.....	987
21.2	Rechtsmittelverfahren Verrechnungssteuer	989

21.3	Revision, Berichtigung, Nach- und Strafsteuern.....	997
21.3.1	Revision und Erläuterung.....	997
21.3.2	Berichtigung.....	999
21.3.3	Verwirkung des Anspruchs auf Rückerstattung, Steuerentrichtung und Strafbestimmung	999
22.	VERFAHRENSRECHT MEHRWERTSTEUER.....	1003
22.1	Veranlagungsverfahren bzw. Steuererhebung.....	1003
22.2	Verfügungs- und Rechtsmittelverfahren Mehrwertsteuer	1006
22.3	Strafbestimmungen	1010
23.	VERFAHRENSRECHT STEMPELABGABEN	1015
23.1	Veranlagungsverfahren bzw. Steuererhebung.....	1015
23.2	Verfügungs- und Rechtsmittelverfahren Stempelabgaben	1016
23.3	Strafbestimmungen	1019
	STICHWORTVERZEICHNIS	1023

ABBILDUNGSVERZEICHNIS

Abb. 1	Einnahmen Bund, Kantone und Gemeinden	6
Abb. 2	Gliederung SR Systematische Sammlung des Bundesrechts	8
Abb. 3	Rechtsquellen des Steuerrechts	9
Abb. 4	Unterteilung der öffentlichen Lasten.....	11
Abb. 5	Unterteilung öffentliche Abgaben.....	16
Abb. 6	Steuerobjekte und Steuerarten.....	36
Abb. 7	Übersicht der in der Schweiz erhobenen Steuern.....	36
Abb. 8	Verschiedene Steuerarten.....	50
Abb. 9	Fiskaleinnahmen Bund, Kantone und Gemeinden 2012	52
Abb. 10	Einteilung der Steuern.....	57
Abb. 11	Periodische und nicht periodische Steuern.....	59
Abb. 12	Gewinne aus der Veräusserung von Grundstücken	65
Abb. 13	Steuerart und Rechtsgrundlage.....	66
Abb. 14	Steuerschuld- und Veranlagungsverhältnis.....	71
Abb. 15	Elemente des Steuerrechtsverhältnisses	72
Abb. 16	Steuerharmonisierung	80
Abb. 17	Steuerarten nach Objekten von Bund und Kantonen	81
Abb. 18	Gegenwartsbemessung mit Postnumerandobesteuerung.....	116
Abb. 19	Regelmässige und unregelmässige Einkünfte und Abzüge	119
Abb. 20	Vergangenheitsbemessung mit Pränumerandobesteuerung	121

Abb. 21	Steuer- und Abrechnungsperiode und Einreichungsfrist der Abrechnung bei der MWST.....	123
Abb. 22	Steuermasse.....	124
Abb. 23	Proportionaler Steuersatz bei der Gewinnsteuer Bund	126
Abb. 24	Stufentarif bei Erbschafts- bzw. Schenkungssteuer (auszugsweise).....	129
Abb. 25	Progression auf dem überschliessenden Betrag	130
Abb. 26	Einkommenssteuer für steuerbares Einkommen anhand Steuerberechnungsformel	131
Abb. 27	Einkommenssteuertarif DBG 2012	135
Abb. 28	Einkommenssteuertarif Kanton Aargau 2015	137
Abb. 29	Grenzsteuersatz bei Bund und Kanton Aargau gesamthaft für ein Ehepaar.....	139
Abb. 30	Verschiedene Gruppen von Steuerpflichtigen.....	150
Abb. 31	Berechnung Steuerbetrag bei Grundtarif.....	152
Abb. 32	Bestimmung Steuersatz Vollsplitting.....	153
Abb. 33	Bestimmung Steuersatz Teilsplitting aufgrund aStG AG	154
Abb. 34	Ausweisbares Lohnneinkommen im LA.....	166
Abb. 35	Reduzierter Verkehrswert bei gesperrten Mitarbeiterbeteiligungen	193
Abb. 36	Pauschalansätze Berufskosten Unselbständigerwerbende	200
Abb. 37	Steuerliche Unterscheidung Bildungskosten.....	202
Abb. 38	Buchführungspflicht für Selbständigerwerbende.....	220
Abb. 39	Einkommensberechnung selbständige Erwerbstätigkeit	225
Abb. 40	Nettomethode bei kaufmännisch geführten Unternehmen	226

Abb. 41	Kriterien bzw. Indizien bei gewerbsmässigem Wertpapier- oder Liegenschaftenhandel	232
Abb. 42	Bewertungsdifferenzen zwischen Handels- und Steuerrecht.....	236
Abb. 43	Mögliche Kombination der Kriterien Funktionsebene und zeitliche Nutzung bei gemischt genutzten Gütern.....	249
Abb. 44	Berechnung Reineinkommen aus geschäftlich genutzter Liegenschaft	251
Abb. 45	Berechnung Einkommen aus privater Liegenschaft	252
Abb. 46	Wirkungen einer Buchhaltung	267
Abb. 47	Wirkung einer Buchhaltung	268
Abb. 48	Grafisch gestaltete Verlustrechnung durch Verlustvortrag	303
Abb. 49	Umwandlung der Unternehmensrechtsformen.....	307
Abb. 50	Unternehmenszusammenschluss Personenunternehmen	315
Abb. 51	Aufhebung der Steuerneutralität bei Absorption aufgrund einer innerhalb der Sperrfrist erfolgten Beteiligungsveräusserung	319
Abb. 52	Unternehmensspaltung.....	323
Abb. 53	Begriff des Vermögensertrag nach Standortabhängigkeit.....	332
Abb. 54	Übersicht Erträge aus beweglichem Vermögen oder Kapitalgewinn aus Veräusserung von beweglichen Vermögen.....	337
Abb. 55	Mindestgliederung Eigenkapital gemäss Bilanzrecht	342
Abb. 56	Regelkreise Privat- und Geschäftsvermögen	345
Abb. 57	Securities Lending Long Borrowing bzw. Reihengeschäft	348
Abb. 58	Diskontobligation (Beispiel 1).....	354

Abb. 59	Globalverzinsliche Obligation (Beispiel 2).....	355
Abb. 60	Dreiecktheorie.....	368
Abb. 61	Bezugsrechte der XY AG.....	369
Abb. 62	Steuerfolgen von Bezugsrechten.....	370
Abb. 63	Bedingungen Capped Lepos auf A und DC.....	372
Abb. 64	Erwerb eigener Aktien	380
Abb. 65	Ermittlung Ausschüttung nicht betriebsnotwendiger Substanz durch Vergleich handelsrechtliche Gewinne und Ausschüttungen während Fünfjahresfrist	385
Abb. 66	Bilanz Kapitalunternehmen (KU)	388
Abb. 67	Indirekte Teilliquidation.....	390
Abb. 68	Transponierung	395
Abb. 69	Obligationen.....	399
Abb. 70	Derivative Finanzinstrumente	400
Abb. 71	Kombinierte Produkte	400
Abb. 72	Formelvorschläge Vermögensverwaltungskosten	405
Abb. 72	Nebenkosten und Zusatz- bzw. Sonderleistungen pauschal oder auf Abrechnung.....	411
Abb. 73	Berechnung Pauschalabzug bei einer Liegenschaft älter 10 Jahre und überwiegend privat genutzt.....	429
Abb. 74	Kollektive Kapitalanlage mit 90 % direktem Grundbesitz und 10 % übrigem Vermögen.....	438
Abb. 75	Verbuchung Wiederanlage Erträge aus kollektiven Kapitalanlagen mit Verrechnungssteuer.....	442
Abb. 76	Drei-Säulenprinzip	460
Abb. 77	Einkaufssumme brutto in berufliche Vorsorge	484
Abb. 78	Einkaufssumme netto in berufliche Vorsorge	485

Abb. 79	Grundlegende Unterschiede und Kombinationsmöglichkeiten von Versicherungen	501
Abb. 80	Steuerliche Erfassung der Leibrente in Bilanz und Erfolgsrechnung	507
Abb. 81	Unterhaltsbeiträge für Ehegatten und Kinder.....	521
Abb. 82	Private Schuldzinsen	538
Abb. 83	Bildungskosten heute und zukünftig.....	545
Abb. 84	Beginn der Steuerpflicht bei Umstrukturierungen	560
Abb. 85	Wirtschaftliche Doppelbelastung des Gewinns.....	566
Abb. 86	Ermittlung steuerbarer Gewinn bzw. Verlust.....	572
Abb. 87	Kapitalbildende Aufrechnungen und Gewinnausschüttungen	574
Abb. 88	Steuerliche Korrekturen des Reingewinns	580
Abb. 89	Handelsbilanz und Steuerbilanz	605
Abb. 90	Bilanzposition	626
Abb. 91	Verlustrechnung	630
Abb. 92	Unterteilung Krisenursachen.....	634
Abb. 93	Offener, echter Kapitalverlust.....	637
Abb. 94	Verdeckter, echter Kapitalverlust.....	637
Abb. 95	Kein handelsrechtlicher Kapitalverlust	638
Abb. 96	Offener, unechter Kapitalverlust	638
Abb. 97	Offener, echter Kapitalverlust	640
Abb. 98	Offener, echter Kapitalverlust	641
Abb. 99	Offene Überschuldung	642
Abb. 100	Problemlösungszyklus Sanierung	643
Abb. 101	Voraussetzungen erfolgreiche Sanierung.....	644
Abb. 102	Sanierungsmassnahmen i.w.S.	644
Abb. 103	Sanierungsarten, -formen bzw. –massnahmen.....	645

Abb. 104	Echte, unechte und keine Sanierungsgewinne	656
Abb. 105	Gliederung Eigenkapital gemäss Art. 663 aOR	659
Abb. 106	Gliederung Eigenkapital gemäss Art. 959a OR	660
Abb. 107	Beteiligungsrechte Geschäftsvermögen oder Privatvermögen	662
Abb. 108	Struktur einer Unternehmensgruppe	666
Abb. 109	Berechnungstabelle Beteiligungsabzug.....	671
Abb. 110	Holdingprivileg anhand Jahresrechnung.....	676
Abb. 111	Spartenrechnung Verwaltungsgesellschaft	681
Abb. 112	Steuerberechnungsformel für juristische Personen	693
Abb. 113	Steuerberechnung für juristische Personen	694
Abb. 114	Umwandlung in ein anderes Kapitalunternehmen	699
Abb. 115	Fusion zweier Aktiengesellschaften durch Absorption.....	702
Abb. 116	Fusion zweier Aktiengesellschaften durch Kombination.....	702
Abb. 117	Unternehmenszusammenschlüsse – Quasifusion.....	704
Abb. 118	Gewinnsteuerneutrales Fusionsagio bei der Absorption von Y durch X.....	710
Abb. 119	Steuerbarer Fusionsgewinn bei der Absorption des Tochterunternehmens Y durch das Mutterunternehmen X	712
Abb. 120	Steuerbarer Gewinn auf eigenen Aktien bei Quasifusion	714
Abb. 121	Symmetrische Abspaltung eines Betriebs.....	721
Abb. 122	Asymmetrische Aufspaltung einer Aktiengesellschaften durch Übertragung ihrer Betriebe	721
Abb. 123	Ausgliederung eines Betriebs aus der Mutter- in eine Tochtergesellschaft.....	723

Abb. 124	Gewöhnliche Dreiecktheorie bei symmetrischer Abspaltung	733
Abb. 125	Vermögensübertragung zur Entflechtung von Betrieb und Immobilien (grafisch)	735
Abb. 126	Vermögensübertragung zur Entflechtung von Betrieb und Immobilien (anhand von Bilanzen)	737
Abb. 127	Aufrechnung der Verrechnungssteuer im Hundert	762
Abb. 128	Direktbegünstigungstheorie	770
Abb. 129	Beispiel keine Verwirkung auf Rückerstattung	774
Abb. 130	Besteuerung von Grundstückgewinnen	780
Abb. 131	Beispiel Veräusserung einer zürcherischen Liegenschaft eines Unternehmens	781
Abb. 132	Pauschale Anlagekosten in Prozenten des Veräusserungserlöses im Kanton Aargau	788
Abb. 133	Berechnung Grundstückgewinnsteuer Aargau	795
Abb. 134	Berechnung Grundstückgewinnsteuer Zürich	800
Abb. 135	Unentgeltliche Vermögensübergänge	804
Abb. 136	Erbschafts- und Schenkungssteuer (Stand Januar 2013)	808
Abb. 137	Steuerbefreite Nahestehende (Stand Januar 2013)	816
Abb. 138	Steuerfreibeträge Aargau und Zürich (Stand Januar 2013)	820
Abb. 139	Erbrechtliches Parentelensystem	823
Abb. 140	Erbschafts- und Schenkungssteuertarif Aargau	838
Abb. 141	Erbschafts- und Schenkungssteuertarif Basel- Stadt	839
Abb. 142	Erbschafts- und Schenkungssteuertarif Zürich (auszugsweise)	840
Abb. 143	Formel für Berechnung der Erbschafts- und Schenkungssteuer	841

Abb. 144	Zusammenrechnung wiederholter Vermögensübergänge.....	844
Abb. 145	Beispiel Schenkung einer Liegenschaft	845
Abb. 146	Darstellung Vermögensvergleich (teilweise gerafft)	848
Abb. 147	Grundformel Unternehmenswert und Ertragswert nach Modellen 1 und 2	853
Abb. 148	Darstellung Leistungen bei der Mehrwertsteuer im Inland	868
Abb. 149	Beginn der Steuerpflicht und Eintragung im MWST-Register	886
Abb. 150	Emissionsabgabefreies Eigenkapital am Beispiel der Eingangsbilanz einer Aktiengesellschaft.....	914
Abb. 151	Einhaltung oder Überschreitung der Freigrenze bei der XY AG	916
Abb. 152	Formel für Berechnung Emissionsabgabe bei Begründung und Erhöhung von Beteiligungsrechten.....	917
Abb. 153	Unternehmenswert nach der Praktikermethode	919
Abb. 154	Prüfung umsatzsteuerpflichtiger Tatbestand.....	927
Abb. 155	Rechtsmittelverfahren direkte Bundessteuer.....	960
Abb. 156	Rechtsmittelverfahren Kanton Aargau.....	971
Abb. 157	Steuerstraftatbestände	983
Abb. 158	Rechtsmittelverfahren Verrechnungssteuer	990
Abb. 159	Rechtsmittelverfahren Mehrwertsteuer.....	1008
Abb. 160	Rechtsmittelverfahren Stempelabgaben.....	1018