

# 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

|   |     |
|---|-----|
| Editorial .....   | 1   |
| Entwicklungen 2008 – Kurzübersicht .....  | 3   |
| Rechtsprechungsübersicht 2008 chronologisch .....                                   | 15  |
| <b>Entwicklungen im Steuerrecht: Urteile – Aktuelle Themen – Hintergründe</b> ..... | 107 |
| 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 –</b>      |     |
| <b>dargestellt anhand der Zürcher Praxis</b>  |     |
| Philipp Betschart .....   | 121 |
| <b>Hintergrund: Behandlung des Trusts im Schweizer Steuerrecht –</b>                |     |
| <b>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 |

## Inhaltsverzeichnis

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| 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 Gehriger/Nils Olaf Harbeke .....   | 501 |
|       | <b>Thema 2008: Ideen zur Stärkung der steuerlichen Wettbewerbsfähigkeit der Schweiz bzw. «Standortreformbedarf continued»</b>   |     |
|       | Pierre-Olivier Gehriger .....   | 515 |
| 5.2.3 | Zinsenbesteuerung – EU-Grundfreiheiten .....  | 524 |
| 6.    | Kantonale Fragen .....  | 524 |
| 6.1   | Grundstückgewinnsteuer .....  | 524 |
| 6.2   | Erbschaftssteuer .....  | 528 |