

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
Entwicklungen im Steuerrecht: Urteile – Aktuelle Themen – Hintergründe	107
1. Direkte Steuern (direkte Bundessteuer; Staats- und Gemeindesteuern)	107
1.1 Reform des Steuersystems	107
Thema 2008: Die Einheitssteuer in der Slowakei und in Schweizer Kantonen 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
Hintergrund: Die Besteuerung der liechtensteinischen Familienstiftung – dargestellt anhand der Zürcher Praxis Philipp Betschart	121
Hintergrund: Behandlung des Trusts im Schweizer Steuerrecht – Überblick über die neuen Entwicklungen 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
Best Case: Wie viel betriebswirtschaftliche Kenntnisse benötigt ein Steuerrevisor?		
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
Thema 2008: Belastungsvergleich zwischen Kapitalgesellschaften und Personengesellschaften		
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
Best Case: Indirekte Teilliquidation bei Verkauf dreier Gesellschaften mit anschliessender Übernahme zweier Gesellschaften durch eine der drei Gesellschaften		
Michael Buchser.....		197
Thema 2008: Gewinnsteuerrechtliche Aspekte des Beteiligungsverkaufs ex Coupon		
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
Best Case: Steiniger Weg ans Bundesgericht in Doppelbesteuerungssachen unter dem Bundesgerichtsgesetz		
Daniel de Vries Reilingh.....		247
Best Case: Einhaltung der Frist durch Postaufgabe als allgemeiner Verfahrensgrundsatz		
Bettina Bärtschi.....		257
Thema 2008: Rechtsschutzdefizite trotz Rechtsweggarantie?		
Michael Beusch.....		265

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

Inhaltsverzeichnis

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