

Inhaltsverzeichnis

Vorworte	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Abgekürzte Autorenzitate	XXVII

Einleitung

§ 1. Steuer	1
I. Steuer im System der öffentlichen Abgaben – II. Begriffsmerkmale der Steuer – III. Steuer als wirtschaftliche Erscheinung – IV. Grundsatz der Gesetzmässigkeit der Steuer – V. Steuerrechtsverhältnis	
§ 2. Steuerrecht	14
I. Gegenstand und Standort in der Rechtsordnung – II. Schweizerisches Steuerrecht – III. Internationales Steuerrecht – IV. Steuerrechtsquellen – V. Steuerrechtswissenschaft – VI. Ausbildung im Steuerrecht	
§ 3. Auslegung des Steuerrechts	23
I. Ausgangspunkte – II. Besonderheiten der Auslegung des Steuerrechts 1. Analyse des Steuersachverhalts 2. Auslegung der Steuerrechtsnorm a) Zivilrechtliche Anknüpfung b) Wirtschaftliche Anknüpfung c) Steuersystematische Anknüpfung – III. Auslegung in steuerrechtlichen Sonderbereichen 1. Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen 2. Auslegung des Steuerharmonisierungsgesetzes	

Materielles Steuerrecht 37

I. Kapitel: Steuerhoheit und Steuerpflicht 39

§ 4. Steuerhoheit	39
I. Begriff und Umfang – II. Steuerhoheit des Bundes – III. Steuerhoheit der Kantone – IV. Abgeleitete Steuerhoheit	

§ 5. Steuerpflicht	47
I. Gegenstand und Ausgestaltung – II. Steuersubjekt – III. Steuersolidarität – IV. Steuerrechtliche Zugehörigkeit 1. Persönliche Zugehörigkeit a) Wohnsitz b) Aufenthalt c) Heimatzugehörigkeit d) Zugehörigkeit juristischer Personen e) Zugehörigkeit von Kollektiv- und Kommanditgesellschaften 2. Wirtschaftliche Zugehörigkeit a) Geschäftliche Nieder-	

lassung und Betriebsstätte b) Grundeigentum c) Weitere Tatbestände d) Zugehörigkeit bei Verkehrssteuern 3. Zugehörigkeit in zeitlicher Hinsicht – V. Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht – VI. Verfahren zur Bestreitung der subjektiven Steuerpflicht

§ 6. Auswirkungen der Steuerpflicht auf dritte Personen 65

I. Begriff und Anwendungsfälle – II. Steuersukzession – III. Steuersubstitution – IV. Solidarische Mithaftung – V. Quellenbesteuerung 1. Verrechnungssteuer 2. Besteuerung des Einkommens aus unselbständiger Erwerbstätigkeit von ausländischen Arbeitnehmern 3. Steuerabzug an der Quelle von Personen ohne Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz – VI. Steuerregress

II. Kapitel: Begrenzung der Steuerhoheit und der Steuerpflicht . . . 79

§ 7. System der Abgrenzung 79

I. Leitende Gesichtspunkte – II. Prävalenz der Bundessteuer – III. Harmonisierung der direkten Steuern von Bund, Kantonen und Gemeinden – IV. Innerkantonale Abgrenzung der Steuerhoheit

§ 8. Interkantonales Doppelbesteuerungsverbot 84

I. Inhalt und Auslegung – II. System der Abgrenzung 1. Persönliche Zugehörigkeit 2. Wirtschaftliche Zugehörigkeit – III. Zuteilung der Besteuerungsbefugnis im Einzelfall – IV. Zusammentreffen mehrerer Steuerorte 1. Zusammentreffen in zeitlicher Hinsicht 2. Zusammentreffen in sachlicher Hinsicht – V. Steuerauscheidung 1. Mehrheit ungleichartiger Steuerorte 2. Mehrheit gleichartiger Steuerorte – VI. Steuererveranlagung im Kanton – VII. Rechtsschutz

§ 9. Internationales Steuerrecht 104

I. Gegenstand und Ausgestaltung – II. Doppelbesteuerungsabkommen des Bundes 1. Kompetenz des Bundes 2. Stellungnahme der Schweiz zur Gestaltung des internationalen Steuerrechts 3. Internationale Bestrebungen zur Vermeidung der internationalen Doppelbesteuerung 4. Würdigung der geltenden Doppelbesteuerungsabkommen des Bundes a) Umfassende Doppelbesteuerungsabkommen des Bundes b) Prüfung des Inhalts der geltenden umfassenden Doppelbesteuerungsabkommen c) Pauschale Steueranrechnung d) Erbschaftssteuerabkommen e) Verfahrensfragen 5. Ungerechtfertigte Inanspruchnahme von Doppelbesteuerungsabkommen 6. Verhütung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Besitzessteuern – III. Doppelbesteuerungsabkommen der Kantone – IV. Internationale Elemente des Zollrechts 1. Internationale Zollnomenklatur 2. Beitritt der Schweiz zum GATT 3. Zugehörigkeit zur EFTA 4. Eventueller Anschluss an die EG 5. Zollverfahren – V. Steuerretorsion und Gegenrecht 1. Steuerretorsion 2. Gegenrechtsvorbehalt.

III. Kapitel: Gegenstand der Steuer	137
§ 10. Steuerobjekt und Steuersystem	137
I. Steuerobjekt 1. Wichtigste Steuerobjekte 2. Steuergut und Steuerobjekt 3. Einfache und zusammengesetzte Steuerobjekte – II. Einteilung der Steuern 1. Steuerobjekt als Einteilungskriterium 2. Direkte und indirekte Steuern 3. Subjekt- und Objektsteuern 4. Periodische und nichtperiodi- sche Steuern – III. Steuersystem 1. Ausgangspunkt des Steuersystems 2. Rechtliche Schranken a) Verfassungsrechtliche Schranken b) Vorbehalt zugunsten eines übergeordneten Staatswesens c) Vorrang des Völker- rechts 3. Ausgestaltung des Steuersystems	
§ 11. Steuerobjekt der direkten Steuern	148
I. Allgemeines – II. Vermögenssteuer – III. Einkommenssteuer 1. Begriff des Einkommens 2. Erwerbseinkommen a) aus unselbständiger Erwerbstätigkeit b) aus selbständiger Erwerbstätigkeit 3. Ertragsein- kommen a) aus beweglichem Vermögen b) aus unbeweglichem Vermö- gen 4. Einkünfte aus Vorsorge 5. Übrige Einkünfte 6. Kapitalgewinne 7. Spezielle Einkommenssteuern – IV. Gewinn- und Kapitalsteuer 1. Ge- winntsteuer 2. Kapitalsteuer – V. Verrechnungssteuer	
§ 12. Steuerobjekt der indirekten Steuern	176
I. Allgemeines – II. Verkehrssteuern 1. Rechtsverkehrssteuern a) Rechtsbegründungssteuern b) Rechtsübertragungssteuern c) Rechtsver- wirklichungssteuern 2. Wirtschaftsverkehrssteuern a) Zölle b) Fabrika- tionssteuern c) Warenumsatzsteuer und Mehrwertsteuer d) Besondere Verbrauchssteuern e) Spielbankabgabe f) kantonale Wirtschaftsver- kehrssteuern – III. Besitzessteuern – IV. Aufwandsteuern – V. Perso- nalsteuern	
IV. Kapitel: Steuerbemessungsgrundlagen	201
§ 13. Steuerbemessung	201
I. Begriff und Funktion – II. Steuerbemessungsgrundlagen – III. Aus- nahmen von der objektiven Steuerpflicht 1. Steuertechnische Gründe 2. Wirtschaftliche Gründe 3. Soziale Gründe 4. Ethische Gründe 5. Vorbe- halt der Steuerbefreiung gemäss übergeordnetem Recht oder Staatsver- trag	
§ 14. Vermögensbemessung	206
I. Anwendungsfälle und Struktur – II. Bemessungsfaktoren 1. Unbe- wegliches Vermögen 2. Bewegliches Vermögen 3. Verkehrssteuern – III. Schuldenabzug – IV. Zeitliche Bemessung	

§ 15. Einkommensbemessung	215
I. Bemessungsgrundlagen – II. Bestimmung der steuerbaren Einkommensbestandteile – III. Bemessungsfaktoren – IV. Abzüge vom Roh-einkommen 1. Organische Abzüge a) Gewinnungskosten b) Abschreibungen c) Rückstellungen d) Geschäftsverluste e) Zuwendungen an Vor-sorgeeinrichtungen zugunsten des eigenen Personals 2. Anorganische Abzüge 3. Sozialabzüge bzw. Freibeträge – V. Zeitliche Bemessung 1. Gegenwartsbemessung 2. Vergangenheitsbemessung 3. Realisierung des Einkommens	
§ 15^{bis}. Gewinn- und Kapitalbemessung	239
I. Gewinnbemessung 1. Sachliche Bemessung 2. Realisierung stiller Re-serven a) Echte Realisierung b) Buchmässige Realisierung c) Steuersyste-matische Realisierung 3. Verdeckte Gewinnausschüttungen 4. Abzüge von der sachlichen Bemessung 5. Holding- und Domizilgesellschaften 6. Zeitliche Bemessung – II. Kapitalbemessung 1. Sachliche Bemessung 2. Zeitliche Bemessung	
§ 16. Übrige Steuerbemessungsgrundlagen	249
I. Allgemeines – II. Entgeltbemessung – III. Umsatzbemessung – IV. Spezifische Steuerbemessungsgrundlagen 1. Stückzahl 2. Differenzierte Stückbemessung 3. Flächenmass 4. Gewicht 5. Hohlmass	
V. Kapitel: Steuermass	257
§ 17. Leitende Gesichtspunkte	257
I. Begriff – II. Ausgangspunkte des Steuermasses – III. Einfluss des Steuerobjekts auf die Ausgestaltung des Steuermasses 1. Erhöhung 2. Herabsetzung – IV. Pauschalsteuer	
§ 18. Ausgestaltung des Steuermasses	261
I. Steuersatz 1. Fester Steuersatz 2. Rahmensteuern 3. Beweglicher Steu-ersatz – II. Steueranlage – III. Steuerprogression 1. Progression auf dem Steuerobjekt 2. Progression auf dem Steuerbetrag – IV. Steuermass bei Kapitalgesellschaften und Genossenschaften – V. Kalte Progression	
VI. Kapitel: Steuerforderung	273
§ 19. Aufbau	273
I. Entstehung – II. Bestand der Steuerforderung 1. Subjekte 2. Objektiv-er Inhalt – III. Besondere Ausgestaltung der Steuerforderung – IV. Fälligkeit der Steuerforderung – V. Erlöschen der Steuerforderung 1.	

Tatsächliche Erlöschungsgründe 2. Rechtliche Erlöschungsgründe – VI. Steuerabmachung

§ 20. Sicherungsmittel der Steuerforderung 290

I. Steuersicherung – II. Steuerpfandrecht 1. Grundpfandrecht 2. Pfandrecht an beweglichen Vermögensgegenständen (Zollpfandrecht) – III. Rechtsgeschäftliche Sicherung der Steuerforderung 1. Veranlassung der Sicherheitsleistung 2. Art der Sicherheitsleistung – IV. Sicherstellungsverfügung – V. Förderung der Steuerentrichtung durch öffentlichrechtliche Zwangsmassnahmen 1. Eintragung oder Löschung in öffentlichen Registern 2. Öffentlichrechtliche Rechtsnachteile 3. Bestrafung als Übertretung – VI. Verrechnungssteuer 1. Verrechnungssteuer auf Kapitalerträgen und Lotteriegewinnen 2. Verrechnungssteuer auf Versicherungsleistungen 3. Erfüllung der Steuerpflicht durch blosser Meldung 4. Anteil der Kantone

§ 21. Steuerrückforderung, Steuernachforderung und Steuererlass . . . 303

I. Steuerrückforderung 1. Voraussetzungen einer Steuerrückerstattung 2. Rückerstattungsverfahren 3. Gegenstand der Rückerstattung 3. Rückerstattungsberechtigte – II. Steuernachforderung 1. Leistungs- bzw. Rückleistungspflicht nach dem Verwaltungsstrafrecht 2. Steuernachforderung bei den direkten Steuern (ohne Verrechnungssteuer) – III. Steuererlass 1. Erlassgründe 2. Gegenstand des Steuererlasses 3. Erlassberechtigte 4. Erlassbehörde

VII. Kapitel: Steuerstrafrecht 315

§ 22. Grundlagen 315

I. Zweck und rechtliche Struktur – II. Leitende Grundsätze 1. Gesetzliche Regelung 2. Zeitliche Geltung 3. Räumliche Geltung 4. Kollision mit gemeinem Strafrecht

§ 23. Straftatbestände 320

I. Allgemeines – II. Tatbestände des Verwaltungsstrafrechts 1. Ordnungswidrigkeiten 2. Steuergefährdung 3. Steuerhinterziehung und weitere Übertretungen 4. Steuervergehen a) Leistungs- und Abgabebetrug b) Urkundenfälschung und Erschleichen einer Falschbeurkundung c) Unterdrücken von Urkunden d) Begünstigung – III. Tatbestände der direkten Steuern (ohne Verrechnungssteuer) 1. Ordnungswidrigkeit 2. Steuergefährdung bzw. Versuch der Steuerhinterziehung 3. Steuerhinterziehung und Verheimlichung oder Beiseiteschaffung von Nachlasswerten 4. Steuervergehen a) Steuerbetrug b) Veruntreuung von Quellensteuern

§ 24. Subjektive Seite des Steuerdelikts	328
I. Täterschaft 1. Strafrechtliche Verantwortung von Teilnehmer und Vertreter des Steuerpflichtigen 2. Erbenhaftung 3. Behandlung gemeinsam steuerpflichtiger Ehegatten 4. Strafrechtliche Verbandshaftung – II. Schuld	
§ 25. Sanktionen	333
I. Wesen und Zweck – II. Sanktionensystem 1. Geldstrafen 2. Freiheitsstrafen 3. Nebenstrafen 4. Massnahmen – III. Strafzumessung 1. Bussen a) Strafsteuern b) Bussen 2. Freiheitsstrafen – IV. Strafverjährung 1. Strafverfolgungsverjährung 2. Vollstreckungsverjährung	
Formelles Steuerrecht	341
VIII. Kapitel: Organisation	343
§ 26. Tätigkeitsgebiet und Aufbau	343
I. Funktionelle Gliederung – II. Behördenorganisation – III. Beamtenrecht	
§ 27. Steuerbehörden	347
I. Verwaltungsbehörden – II. Steuerveranlagungsbehörden – III. Steuerjustizbehörden – IV. Vollstreckungsbehörden	
IX. Kapitel: Steuerveranlagung	355
§ 28. Rechtliche Struktur	355
I. Beschaffenheit und rechtliche Auswirkung – II. Subjektive Seite der Veranlagung 1. Veranlagungsbehörde 2. Veranlagungsparteien 3. Dritte Personen – III. Veranlagungsverhältnis – IV. Gesetzliche Bindung und Ermessen – V. Revision der Veranlagung	
§ 29. Ordentliches Veranlagungsverfahren	371
I. Wesen und Aufbau – II. Vorbereitungsverfahren – III. Steuererklärung – IV. Begutachtungsverfahren – V. Einschätzungsverfahren 1. Untersuchungsverfahren 2. Veranlagungsverfügung 3. Eröffnung der Veranlagungsverfügung – VI. Einspracheverfahren	

§ 30. Besondere Veranlagungsverfahren	384
I. Selbstveranlagung 1. Steuerkontrolle 2. Steueraufsicht 3. Einregistrierung – II. Amtliche Veranlagung – III. Zollverfahren 1. Organisation 2. Veranlagungspartei 3. Endgültige Zollabfertigung 4. Zwischenabfertigung 5. Anpassung des Zollabfertigungsverfahrens an einzelne Verkehrsarten	
§ 31. Feststellungsmittel der Veranlagung	394
I. Feststellungstätigkeit und Feststellungsmittel – II. Feststellungsmittel des Steuerpflichtigen 1. Persönliche Aussage 2. Urkunden 3. Geschäftsbücher 4. Besondere Kontrollen und Register – III. Mitwirkung dritter Personen bei der Tatsachenfeststellung 1. Amtshilfe öffentlicher Organe a) Amtshilfe unter Steuerbehörden b) Amtshilfe anderer Behörden 2. Mitwirkung von Privatpersonen a) Indirekte Bescheinigungspflicht b) Direkte Auskunft- bzw. Meldepflicht – IV. Feststellungsmittel der Veranlagungsbehörde 1. Ausweis 2. Sachverständige 3. Steuerinventar 4. Erfahrungszahlen	
X. Kapitel: Steuerjustiz	405
§ 32. Aufgabe und Ausgestaltung	405
I. Aufgabe – II. Ausgestaltung 1. Steuerverwaltungsrechtspflege 2. Steuerstrafrechtspflege 3. Steuerstaatsrechtspflege	
§ 33. Grundlagen der Steuerverwaltungsrechtspflege	409
I. Prozessparteien 1. Prozessverhältnis 2. Parteifähigkeit 3. Prozessfähigkeit 4. Parteiverbindung – II. Entscheidende Behörde – III. Prozessverfahren – IV. Beweis 1. Subjektive Beweislast 2. Objektive Beweislast 3. Beweismittel 4. Untersuchungsmaxime – V. Rechtskraft des Entscheids	
§ 34. Steuerbeschwerde	418
I. Rechtliche Struktur 1. Voraussetzungen 2. Legitimation 3. Prozessuale Wirkung – II. Beschwerdeverfahren 1. Einleitungsverfahren 2. Untersuchungsverfahren 3. Entscheidungsverfahren 4. Rechtsmittelverfahren – III. Eidgenössische Verwaltungsgerichtsbeschwerde 1. Anwendungsgebiet 2. Beschwerdegründe 3. Neue Begehren 4. Legitimation 5. Beschwerdeverfahren	
§ 35. Steuerstrafrechtspflege	430
I. Zweck und Ausgestaltung 1. Verwaltungsstrafrecht 2. Recht der direkten Steuern – II. Steuerstrafverfahren des Verwaltungsstrafrechts 1. Bagatelldelikte 2. Übertretungen 3. Steuervergehen – III. Steuerstraf-	

verfahren der direkten Steuern (ohne Verrechnungssteuer) 1. Administrativverfahren a) Steuergefährdung b) Verletzungsdelikt 2. Ordentliches Strafverfahren – IV. Untersuchungs- und Zwangsmittel 1. Untersuchungen gestützt auf das Verwaltungsstrafrecht 2. Untersuchungen für die direkten Steuern (ohne Verrechnungssteuer) – V. Rechtshilfe in der Steuerstrafrechtspflege 1. Interkantonales Verhältnis 2. Internationales Verhältnis – VI. Strafrechtliche Sicherungsmittel 1. Denunziation 2. Steuerinventar – VII. Strafvollstreckung

XI. Kapitel: Steuervollstreckung	445
§ 36. Steuerbezug	445
I. Voraussetzungen 1. Materielle Voraussetzungen 2. Formelle Voraussetzungen – II. Steuerentrichtung 1. Pflicht zur Steuerentrichtung 2. Art und Weise der Steuerentrichtung 3. Form der Steuerentrichtung 4. Zeitpunkt der Steuerentrichtung 5. Verrechnung 6. Steuerentrichtung bei Quellenbesteuerung ausländischer Arbeitnehmer – III. Bezugsverfahren	
§ 37. Zwangsvollstreckung	450
I. Begriff und Ausgestaltung – II. Einleitungsverfahren 1. Betreibungsbegehren 2. Zahlungsbefehl 3. Rechtsvorschlag 4. Rechtsöffnung 5. Betreibungsrechtliche Rückforderungsklage – III. Betreibung auf Pfändung – IV. Betreibung auf Pfandverwertung 1. Schuldbetreibung auf Pfandverwertung 2. Zollpfandverwertung – V. Sicherungsmittel der Schuldbetreibung 1. Arrest 2. Anfechtungsklage – VI. Steuerforderung im Konkurs 1. Geltendmachung 2. Materielles Konkursrecht 3. Konkursverfahren 4. Verhältnis des Konkurses zur Zollpfandverwertung – VII. Steuerforderung im Nachlassvertrag	
Konkordanztabelle	463
Sachregister	469