
Inhaltsverzeichnis

1. Allgemeines

Vorwort	1/1
Einleitung	1/2
Zusammensetzung der Arbeitsgruppe Vorsorge	1/3
Abkürzungsverzeichnis	1/4

2. Anwendungsfälle

Übersichtsverzeichnis	2/1
Konkordanz-Tabelle	2/2
Liste der aufgehobenen Fälle	2/3
A. Anwendungsfälle der 2. Säule	A.1.1.1 ff.
B. Anwendungsfälle der Säule 3a	B.1.1.1 ff.
C. Anwendungsfälle der Säule 3b	C.1.1.1 ff.

3. Gesetzgebung des Bundes

a) Vorsorgerecht

Bundesgesetz über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge vom 25. Juni 1982 (BVG)	3a/1
Verordnung über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge vom 18. April 1984 (BVV 2)	3a/2
Verordnung über die Wohneigentumsförderung mit Mitteln der beruflichen Vorsorge vom 3. Oktober 1994 (WEFV)	3a/3
Verordnung über die steuerliche Abzugsberechtigung für Beiträge an anerkannte Vorsorgeformen vom 13. November 1985 (BVV 3)	3a/4

b) Steuerrecht

Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden vom 14. Dezember 1990 (StHG)	3b/1
Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer vom 14. Dezember 1990 (DBG)	3b/2

Bundesgesetz über die Verrechnungssteuer vom 13. Oktober 1965 (VStG)	3b/3
Vollziehungsverordnung zum BG über die Verrechnungssteuer vom 19. Dezember 1966 (VStV)	3b/4
Bundesgesetz über die Stempelabgaben vom 27. Juni 1973 (StG)	3b/5
Verordnung über die Stempelabgaben vom 3. Dezember 1973 (StV)	3b/6
– Wegleitung für die Stempelabgabe auf Versicherungsprämien; Auflage 2000	3b/7

4. Kreisschreiben

a) der Konferenz der kantonalen Finanzdirektoren

Empfehlungen über die Steuerbefreiung von Einrichtungen der beruflichen Vorsorge vom 17. Januar 1986	4a/1
--	------

b) des Vorstandes der Schweizerischen Steuerkonferenz (ehemals Ausschuss der Konferenz staatlicher Steuerbeamter)

Kreisschreiben vom 11. September 1986 – Zweite Säule: Umschreibung der beruflichen Vorsorge (Auflage 2001)	4b/1
---	------

c) der Eidgenössischen Steuerverwaltung

Kreisschreiben Nr. 1 vom 30. Januar 1986: Bundesgesetz zur Anpassung des BdBSt an das Bundesgesetz über die berufliche Vorsorge	4c/1
---	------

Kreisschreiben Nr. 1a vom 20. August 1986: Änderung des Kreisschreibens Nr. 1 vom 30. Januar 1986	4c/3
---	------

Kreisschreiben Nr. 22 vom 4. Mai 1995: Freizügigkeit in der beruflichen Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge	4c/6
--	------

Kreisschreiben Nr. 24 vom 30. Juni 1995: Kapitalversicherungen mit Einmalprämie	4c/8
--	------

Kreisschreiben Nr. 3 vom 22. Dezember 2000: Die Begrenzung des Einkaufs für die berufliche Vorsorge nach dem Bundesgesetz vom 19. März 1999 über das Stabilisierungsprogramm 1998	4c/9
--	------

Kreisschreiben Nr. 1 vom 3. Oktober 2002: Die Abgangsentschädigung resp. Kapitalabfindung des Arbeitgebers	4c/10
---	-------

Empfehlung in Ergänzung zum Kreisschreiben Nr. 1 der ESTV vom 3. Oktober 2002: Anwendbarer Rentensatz für Abgangsschädigungen	4c/11
Kreisschreiben Nr. 17 vom 3. Oktober 2007: Wohneigentumsförderung mit Mitteln der beruflichen Vorsorge	4c/12
Kreisschreiben Nr. 18 vom 17. Juli 2008: Steuerliche Behandlung von Vorsorgebeiträgen und -leistungen der Säule 3a	4c/13

5. Rundschreiben und Merkblätter

Rundschreiben vom Mai 1988 an die Vorsorgeeinrichtungen: Umwandlung von Alterskapitalien in Kapitalanlagen bei Erreichen des Terminalalters	5/4
Merkblatt von 1965 zur Verrechnungssteuer auf Versicherungsleistungen: Zeitpunkt der Entstehung der Steuerforderung auf Kapital- und Rentenleistungen bei Erreichen des Terminalalters	5/4.1
Merkblatt vom 13. Juni 1988: Kriterien für die Vorsorgeeinrichtung eines Berufsverbandes, der sich Selbständigerwerbende (mit oder ohne Personal) anschliessen können	5/6
Rundschreiben vom 20. April 1990 an die kantonalen Verwaltungen für die direkte Bundessteuer: Prämiendepots bei Lebensversicherungsgesellschaften	5/7
Rundschreiben vom November 1994 an Einrichtungen der beruflichen Vorsorge sowie an Versicherungseinrichtungen: Neuerungen per 1. Januar 1995 (2. Säule)	5/10
Rundschreiben vom 24. April 1996 an die kantonalen Verwaltungen für die direkte Bundessteuer zum Kreisschreiben Nr. 24 vom 30. Juni 1995 betreffend Kapitalversicherungen mit Einmalprämie; Übergangsregelung	5/11
Liste Anerkannte Vorsorgeformen Gebundene Selbstvorsorge (Säule 3a)	5/15
Merkblatt (Modell einer kantonalen Steuerverwaltung) über die Quellenbesteuerung öffentlich-rechtlicher Vorsorgeleistungen an Personen ohne Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	5/16
Übersicht über die Doppelbesteuerungsabkommen	5/16.1

Merkblatt (Modell einer kantonalen Steuerverwaltung) über die Quellenbesteuerung privatrechtlicher Vorsorgeleistungen an Personen ohne Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz _____	5/17
Übersicht über die Doppelbesteuerungsabkommen _____	5/17.1
Tabelle zur Umrechnung von Kapitalleistungen in lebenslängliche Renten ____	5/18
Besteuerungszeitpunkt von Kapitalleistungen aus Versicherung und Vorsorge _____	5/19

6. Formulare

Formular 21 EDP «Bescheinigung über Vorsorgebeiträge» _____	6/1
– Erläuterungen zum dreisprachigen Endlosformular «Bescheinigung über Vorsorgebeiträge» (Formular 21 EDP) _____	6/1.1
WEF-Formular: Meldung über Vorbezüge für Wohneigentumsförderung	6/2
– Merkblatt zum Ausfüllen des Meldeformulars WEF (J-50) _____	6/2.1
Formular 562: Meldung über Kapitalleistungen Säule 3b _____	6/3
– Merkblatt zum Ausfüllen des Meldeformulars 562 (J-17) _____	6/3.1
Formular 563: Meldung über Kapitalleistungen (Vorsorge) _____	6/4
– Merkblatt zum Ausfüllen des Meldeformulars 563 (J-27) _____	6/4.1
Formular 564: Rentenmeldung Säule 3b _____	6/5
– Merkblatt zum Ausfüllen des Rentenmeldeformulars 564 (J-19) _____	6/5.1
Formular 565: Rentenmeldung (Vorsorge) _____	6/6
– Merkblatt zum Ausfüllen des Rentenmeldeformulars 565 (J-28) _____	6/6.1
Formular Antrag auf Rückerstattung der Quellensteuer auf Kapitalleistungen von Vorsorgeeinrichtungen mit Sitz in der Schweiz ____	6/7

7. Versicherungsprodukte

Liste rückkaufsfähige Kapitalversicherungen Säule 3b _____	7/1
Besteuerung von britischen und amerikanischen Secondhandpolicen ____	7/2
Besteuerung von Leibrentenversicherungen (Säule 3b) _____	7/3

Empfehlungen der Arbeitsgruppe Vorsorge der Schweizerischen Steuerkonferenz zur steuerlichen Behandlung von Lebensversicherungen, die von Arbeitgebern und Selbständigerwerbenden abgeschlossen werden	7/4
--	-----

Prüfungsverfahren zur Qualifikation von rückkaufsfähigen privaten Kapitalversicherungen (Säule 3b) gemäss Art. 20 Abs. 1 Bst. a und Art. 24 Bst. b des Bundesgesetzes über die direkte Bundessteuer _____	7/5
---	-----

8. Kantonale Steuergesetze

ZH _____	8/1
– Verordnung über die Steuerbefreiung von Einrichtungen der beruflichen Vorsorge _____	8/1.1
BE _____	8/2
– Verordnung über die Steuerbefreiung von juristischen Personen _____	8/2.1
LU _____	8/3
UR _____	8/4
SZ _____	8/5
OW _____	8/6
NW _____	8/7
GL _____	8/8
ZG _____	8/9
FR _____	8/10
SO _____	8/11
BS _____	8/12
BL _____	8/13
SH _____	8/14
AI _____	8/15
AR _____	8/16
SG _____	8/17
GR _____	8/18
AG _____	8/19
TG _____	8/20
TI _____	8/21
VD _____	8/22
VS _____	8/23
NE _____	8/24
GE _____	8/25
JU _____	8/26