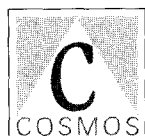


Christoph Leuch
Peter Kästli

Praxis-
Kommentar
 zum
Berner
Steuergesetz

Artikel 1 bis 125



Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Literaturverzeichnis	XXII
I. Allgemeines	1
Art. 1 Gegenstand	1
Art. 2 Einfache Steuer und Steueranlage	4
Art. 3 Befugnisse des Grossen Rates	6
Vorbemerkungen zu Art. 4 bis 8	10
II. Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen	12
1. Steuerpflicht	12
Art. 4 Persönliche Zugehörigkeit	12
Art. 5 Wirtschaftliche Zugehörigkeit	20
a Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke	20
Art. 6 b Übrige Fälle	25
Art. 7 Umfang der Steuerpflicht	32
Art. 8 Steuerberechnung bei teilweiser Steuerpflicht	37
Art. 9 Beginn und Ende der Steuerpflicht	40
Art. 10 Zusammenrechnung bei Ehegatten und Kindern	44
Art. 11 Nutzniessung	50
Art. 12 Erbengemeinschaften und Gesellschaften	54
Art. 13 Ausländische Handelsgesellschaften und Personengesamtheiten ohne juristische Persönlichkeit	56
Art. 14 Steuernachfolge	58
Art. 15 Haftung für die Steuer	61
Art. 16 Besteuerung nach dem Aufwand	66
Art. 17 Steuerbefreiung	70
Art. 18 Steuererleichterung	73

2. Einkommenssteuer	80
2.1 Gegenstand der Steuer	80
Art. 19 Grundsatz	80
Art. 20 Einkünfte aus unselbstständiger Erwerbstätigkeit	86
Art. 21 Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit	92
Art. 22 Umstrukturierungen [Fassung vom 23. 11. 2004]	134
Art. 23 Ersatzbeschaffung von beweglichem Anlagevermögen	156
Art. 24 Einkünfte aus beweglichem Vermögen	165
Art. 25 Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	182
Art. 26 Einkünfte aus Vorsorge	196
Art. 27 Einkünfte aus Versicherung	201
Art. 28 Übrige Einkünfte	206
Art. 29 Steuerfreie Einkünfte	223
2.2 Ermittlung des Reineinkommens	235
Art. 30 Grundsatz	235
Art. 31 Berufskosten bei unselbstständiger Erwerbstätigkeit	240
Art. 32 Geschäftsmässig begründeter Aufwand	261
Art. 33 Abschreibungen	271
Art. 34 Rückstellungen, Wertberichtigungen und Rücklagen	280
Art. 35 Verluste	286
Art. 36 Grundstücksunterhalt und -verwaltung	298
Art. 37 Verwaltung des beweglichen Privatvermögens	310
Art. 38 Allgemeine Abzüge	312
Art. 39 Nicht abziehbare Kosten und Aufwendungen	335
2.3 Sozialabzüge	339
Art. 40 Ordentliche Abzüge	339
Art. 41 Besonderer Abzug	354
2.4 Tarife	357
Art. 42 Regelmässig fliessende Einkünfte	357
Vorbemerkungen zu Art. 43 und 44	361
Art. 43 Kapitalabfindungen für wiederkehrende Leistungen	362
Art. 44 Kapitaleistungen aus Vorsorge	366
Art. 45 Lotteriegewinne	376

3. Vermögenssteuer	379
3.1 Gegenstand der Steuer	379
Art. 46 Reinvermögen	379
Art. 47 Ausnahmen	383
3.2 Ermittlung des Reinvermögens	385
Art. 48 Bewertung	385
Art. 49 Bewegliches Privatvermögen	386
Art. 50 Lebensversicherungen	393
Art. 51 Bewertung des Geschäftsvermögens	396
Vorbemerkungen zu Art. 52 bis 61	399
Art. 52 Unbewegliches Vermögen	400
a Grundsatz	400
Art. 53 b Ausnahmen	408
Art. 54 c Verkehrswert, Realwert, Ertragswert	410
Art. 55 d Land- und Forstwirtschaft	416
Art. 56 e Bewertungsgrundsätze	420
Art. 57 f Korrektur des amtlichen Wertes	427
Art. 58 g Land in der Bauzone	428
Art. 59 h Bauverbote	433
Art. 60 i Land ausserhalb der Bauzone	435
Art. 61 k Baurecht	437
Art. 62 Schuldenabzug	439
Art. 63 Rückstellungen, Wertberichtigungen und Rücklagen	443
3.3 Steuerberechnung	444
Art. 64 Sozialabzüge	444
Art. 65 Tarif und Freibetrag	446
Art. 66 Höchstbelastung	448
4. Zeitliche Bemessung	452
4.1 Gemeinsame Bestimmungen	452
Art. 67 Grundsatz	452
Art. 68 Ehegatten	454
Art. 69 Unmündige Kinder	457

4.2 Einkommenssteuer	459
Art. 70 Bemessungsperiode	459
Art. 71 Unterjährige Steuerpflicht	468
4.3 Vermögenssteuer	472
Art. 72 Stichtag	472
Art. 73 Anteilmässige Erhebung der Steuer	474
5. Ausführungsbestimmungen	475
Art. 74 Ausführungsbestimmungen	475
 III. Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen	 483
1. Steuerliche Zugehörigkeit	483
1.1 Allgemeines	483
Art. 75 Begriff der juristischen Personen	483
Vorbemerkungen zu Art. 76 bis 80	488
Art. 76 Persönliche Zugehörigkeit	490
Art. 77 Wirtschaftliche Zugehörigkeit	493
Art. 78 Nutzniessung	498
Art. 79 Umfang der Steuerpflicht	499
Art. 80 Steuerberechnung bei teilweiser Steuerpflicht	505
Art. 81 Beginn und Ende der Steuerpflicht	507
Art. 82 Mithaftung	514
1.2 Ausnahmen	516
Art. 83 Ausnahmen von der Steuerpflicht	516
Art. 84 Steuererleichterung	536
2. Gewinnsteuer	538
2.1 Gegenstand	538
Art. 85 Reingewinn	538
Art. 86 Zinsen auf verdecktem Eigenkapital	561
Art. 87 Erfolgsneutrale Vorgänge	563
Art. 88 Umstrukturierungen	568
Art. 89 Ersatzbeschaffungen	593
Art. 90 Geschäftsmässig begründeter Aufwand	595

Art. 91	Abschreibungen	598
Art. 92	Rückstellungen, Wertberichtigungen und Rücklagen	601
Art. 93	Verluste	603
Art. 94	Gewinne von Vereinen, Stiftungen und Anlagefonds	609
2.2	Steuerberechnung	612
Art. 95	Tarif für Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	612
Art. 96	Steuerermässigung	614
Art. 97	Nettoertrag aus Beteiligungen	617
Art. 98	Holdinggesellschaften	622
Art. 99	Domizilgesellschaften	629
Art. 100	Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen	638
Art. 101	Anlagefonds	639
3.	Kapitalsteuer	640
3.1	Gegenstand	640
Art. 102	Eigenkapital	640
Art. 103	Verdecktes Eigenkapital	644
Art. 104	Gesellschaften in Liquidation	647
Art. 105	Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen	649
Art. 106	Steuerberechnung	651
4.	Zeitliche Bemessung	653
Art. 107	Steuerperiode	653
Art. 108	Bemessung des Reingewinns	656
Art. 109	Bemessung des Eigenkapitals	660
Art. 110	Einheitsansatz	662
5.	Ausführungsbestimmungen	664
Art. 111	Ausführungsbestimmungen	664
Vorbemerkungen zu Art. 112 bis 125		667
IV.	Quellensteuer für natürliche und juristische Personen	668
1.	Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	668
Art. 112	Quellenbesteuerte Personen	668

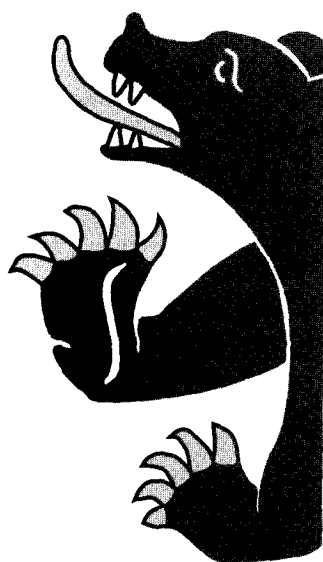
Art. 113	Steuerbare Leistungen	671
Art. 114	Steuertabellen	674
Art. 115	Vorbehalt der ordentlichen Veranlagung	677
2.	Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	682
Art. 116	Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	682
Art. 117	Künstler, Sportler und Referenten	684
Art. 118	Organe juristischer Personen	688
Art. 119	Hypothekargläubiger	692
Art. 120	Leistungen aus früherem öffentlich-rechtlichem Arbeitsverhältnis	695
Art. 121	Privatrechtliche Vorsorgeleistungen	698
Art. 122	Internationale Transporte	701
Art. 123	Begriffsbestimmung	703
Art. 124	Aufteilung des Steuerertrages	704
Art. 125	Ausführungsbestimmungen	705
	Sachregister	709

Herausgeber:

Christoph Leuch

Peter Kästli

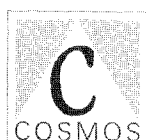
Markus Langenegger



Praxis-
Kommentar
zum
**Berner
Steuergesetz**

Band 2

Artikel 126 bis 293



Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Herausgeber- und Autorenverzeichnis	VI
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXXI

V. Grundstückgewinnsteuer	1
1. Steuerpflicht und Gegenstand der Steuer	1
1.1 Allgemeines	1
Art. 126 Steuerpflicht	1
Art. 127 Ausnahmen von der Steuerpflicht	9
Art. 128 Gegenstand der Steuer	19
Art. 129 Abgrenzung zu den periodischen Steuern	27
Art. 130 Veräußerung	38
1.2 Steueraufschub	57
Art. 131 Unentgeltliche Handänderungen	57
Art. 132 Ersatzbeschaffung	
a Landwirtschaft und Landumlegung	73
Art. 133 b Übriges Geschäftsvermögen und Umstrukturierungen	82
Art. 134 c Privatvermögen und Eigentumswechsel unter Ehegatten	112
Art. 135 Teilweiser Steueraufschub	133
Art. 136 Besteuerung	142
2. Gewinnberechnung und Besitzesdauerabzug	148
Art. 137 Grundstückgewinn	148
Art. 138 Erlös	166
Art. 139 Erwerbspreis	
a Allgemein	176
Art. 140 b Bei Veräußerung nach Steueraufschub	182
Art. 141 c Bei Teilveräußerung	190
Art. 142 Aufwendungen	195
Art. 143 Verlustanrechnung	232

Art. 144	Besitzesdauerabzug	242
Art. 145	Abrundung und Zusammenrechnung	245
3. Steuerberechnung		247
Art. 146	Einfache Steuer	247
Art. 147	Zuschlag	250
Art. 148	Planungsbedingte Mehrwerte	256
VI. Verfahren		267
1. Behörden		267
Art. 149	Aufgaben der kantonalen Steuerverwaltung	267
Art. 150	Aufgaben der Gemeinden	271
2. Verfahrensgrundsätze		274
Art. 151	Subsidiäres Recht	274
Art. 152	Ausstand	276
Art. 153	Geheimhaltungspflicht	284
Art. 154	Amtshilfe unter Steuerbehörden	290
Art. 155	Amtshilfe anderer Behörden	296
Art. 156	Ehegatten	301
Art. 157	Akteneinsicht	308
Art. 158	Beweisabnahme	313
Art. 159	Eröffnung	316
Art. 160	Vertragliche Vertretung	322
Art. 161	Fristen	328
3. Verjährung		335
Art. 162	Veranlagungsverjährung	335
Art. 163	Bezugsverjährung	343
4. Veranlagungsverfahren		346
4.1 Allgemeines		346
Art. 164	Steuerregister	346
Art. 165	Zuständige Gemeinde	349
Art. 166	Aufgaben der kantonalen Steuerverwaltung	353
Art. 167	Mitwirkungspflichten	360

Art. 168	Bescheinigungspflicht Dritter	368
Art. 169	Auskunftspflicht Dritter	375
4.2	Veranlagung der periodischen Steuern	377
Art. 170	Steuererklärung	377
Art. 171	Beilagen zur Steuererklärung	383
Art. 172	Meldepflicht Dritter	389
Art. 173	Kollektive Kapitalanlagen	394
Art. 174	Veranlagung	396
Art. 175	Veranlagungsverfügung	405
4.3	Veranlagung der Grundstückgewinnsteuer	410
Art. 176	Handänderungsmeldung und Kurzdeklaration	410
Art. 177	Steuererklärung	413
Art. 178	Veranlagungsverfügung	416
Vorbemerkungen zu Art. 179 ff. StG		424
4.4	Festsetzung der amtlichen Werte	425
Art. 179	Amtliche Bewertung	425
Art. 180	Zuständigkeiten	428
Art. 181	Rechtsbeständigkeit	434
Art. 182	Allgemeine Neubewertung	442
Art. 183	Ausserordentliche Neubewertung	447
Art. 184	Verfügung	458
4.5	Verfahren bei der Erhebung der Quellensteuer	461
Art. 185	Schuldnerinnen und Schuldner der steuerbaren Leistung	461
Art. 186	Pflichten der Schuldnerin oder des Schuldners	464
Art. 186a	Pflichten im vereinfachten Abrechnungsverfahren	470
Art. 187	Verfügung	473
Art. 188	Nachforderung und Rückerstattung	476
5. Einsprache		478
Art. 189	Voraussetzungen	478
Art. 190	Einsprachefrist	481
Art. 191	Einsprachegründe	484
Art. 192	Einspracheverfahren	490

Art. 193	Einspracheentscheid	493
Art. 194	Kosten des Einspracheverfahrens	496
6. Rechtsmittel		498
6.1 Rekurs		498
Art. 195	Voraussetzungen	498
Art. 196	Rekursfrist	501
Art. 197	Rekursgründe	504
Art. 198	Rekursverfahren	507
Art. 199	Rekursentscheid	509
Art. 200	Kosten des Rekursverfahrens	512
6.2 Verwaltungsgerichtliche Beschwerde		515
Art. 201	Beschwerde	515
7. Änderung rechtskräftiger Verfügungen und Entscheide		517
7.1 Revision		517
Art. 202	Gründe	517
Art. 203	Frist	521
Art. 204	Verfahren und Entscheid	522
7.2 Berichtigung		524
Art. 205	Gründe und Rechtsmittel	524
7.3 Nachsteuer		526
Art. 206	Ordentliche Nachsteuer	526
Art. 207	Verwirkung	540
Art. 208	Nachsteuerverfahren	545
Art. 208a	Vereinfachte Nachbesteuerung von Erben	553
8. Inventar		558
Art. 209	Gründe	558
Art. 210	Gegenstand	562
Art. 211	Sicherung der Inventaraufnahme	565
Art. 212	Mitwirkungspflichten und Rechtsbelehrung	569
Art. 213	Auskunfts- und Bescheinigungspflicht	574
Art. 214	Inventarverfahren	576

9. Ausführungsbestimmungen	581
Art. 215 Zum Verfahren	581
 VII. Steuerstrafrecht	 585
1. Verletzung von Verfahrenspflichten und Steuerhinterziehung	585
Art. 216 Verletzung von Verfahrenspflichten	585
Art. 217 Vollendete Steuerhinterziehung	594
Art. 218 Versuchte Steuerhinterziehung	614
Art. 219 Anstiftung, Helferschaft, Mitwirkung	617
Art. 220 Übertretungen im Inventarverfahren	623
Art. 221 Erben, Ehegatten	627
Art. 222 Juristische Personen	630
Art. 222a Selbstanzeige juristischer Personen	634
 2. Steuervergehen	 640
Art. 223 Steuerbetrug	640
Art. 224 Veruntreuung von Quellensteuern	648
 3. Steuerstrafverfahren	 652
Art. 225 Zuständigkeiten	652
Art. 226 Einleitung des Verfahrens	656
Art. 227 Steuerstrafverfahren	660
Art. 228 ¹	664
Art. 229 Verjährung	665
 VIII. Bezug, Sicherung und Erlass	 670
1. Zuständigkeiten	670
Art. 230 Grundsatz	670
 2. Bezug	 673
Art. 231 Fälligkeit der periodischen Steuern	673
Art. 232 Besondere Fälligkeiten	680

¹ Aufgehoben am 24.2.2008

Art. 233	Provisorischer Steuerbezug	687
Art. 234	Quellenbesteuerte Personen	693
Art. 235	Definitiver Steuerbezug	695
Art. 236	Zahlungsfrist	698
Art. 237	Verzugs- und Vergütungs-zins	699
Art. 238	Zwangsvollstreckung	714
3. Zahlungserleichterungen und Erlass		729
Art. 239	Zahlungserleichterungen	729
Art. 240	Erlass der Steuer	738
Art. 240a	Zweck und Beurteilungsgrundlage	762
Art. 240b	Erlassgründe	768
Art. 240c	Ausschluss- und Nichteintretensgründe	785
4. Sicherung		799
Art. 241	Gesetzliches Grundpfandrecht	799
Art. 242	Sicherstellung	815
Art. 243	Arrest	820
5. Rückerstattung		836
Art. 244	Anspruch und Verrechnung	836
Art. 245	Ehegatten	845
6. Ausführungsbestimmungen		849
Art. 246	Zum Bezug	849
 IX. Gemeindesteuern		854
1. Steuerhoheit		854
Art. 247	Gemeinden	854
Art. 248	Gemeindereglemente	859
2. Obligatorische Gemeindesteuern		861
Art. 249	Steuerarten und Steuerpflicht	861
Art. 250	Steuerberechnung	864
Art. 251	Berechtigte Gemeinde	869
Art. 252	Steuerteilungen unter bernischen Gemeinden	872
Art. 253	a Grundbesitz	876

Art. 254	b Geschäftsbetriebe, unbewegliches Geschäftsvermögen und Betriebsstätten	881
Art. 255	c Selbstständiger Wohnsitz	886
Art. 256	d Grundstücksgewinne	890
3. Fakultative Gemeindesteuern		893
Art. 257	Allgemeines	893
Art. 258	Liegenschaftssteuer	896
	a Gegenstand	896
Art. 259	b Steuerpflicht und Ausnahmen	898
Art. 260	c Steuerberechnung	904
Art. 261	d Steuersatz	906
Art. 262	e Verfahren	907
Art. 263	Kurtaxe	909
Art. 264	Tourismusförderungsabgabe	912
Art. 265 ²		915
4. Verfahren		916
Art. 266	Rechtspflege	916
Art. 267	Bussen	919
Art. 268	Nachsteuer und Steuerstrafverfahren	920
Art. 269	Steuerbezug	922
Art. 270	Sicherung	925
X. Direkte Bundessteuer		928
Art. 271	Veranlagung und Vollzug	928
XI. Übergangsbestimmungen		930
1. Steuern der natürlichen Personen		930
Art. 272	Übergang zur jährlichen Veranlagung	930
Art. 273	Ausserordentliche Einkünfte der Jahre 1999 und 2000	932
Art. 274	Ausserordentliche Aufwendungen der Jahre 1999 und 2000	938
Art. 275	Zwischenveranlagung nach altem Recht	942

² Aufgehoben am 22.2.2002

Art. 276	Verlustvortrag geschäftlicher Betriebe	944
Art. 277	Grundstücke und Wasserkräfte	946
Art. 278	Tarif für regelmässig fliessende Einkünfte	948
Art. 279	Rentnerabzug	949
2. Steuern der juristischen Personen		950
Art. 280	Kapitalsteuer	950
Art. 281	Liquidation von Immobiliengesellschaften	951
Art. 282	Beteiligungen	954
3. Grundstückgewinnsteuer		956
Art. 283	Erwerb vor 1965	956
Art. 284	Abtretungen auf Rechnung künftiger Erbschaft vor 1975	958
Art. 285	Wiederkehrende Leistungen vor 1975	959
Art. 286	Erwerb vor 1991	960
4. Weitere Übergangsbestimmungen		964
Art. 287	Altrechtliche Fälle	964
Art. 288	Einmalprämienversicherungen	966
Art. 289	Ausserordentliche Gemeindesteuern	968
XII. Schlussbestimmungen		970
Art. 290	Änderung von Erlassen	970
Art. 291	Aufhebung von Erlassen	973
Art. 292	Inkrafttreten	974
Art. 293	Obligatorische Volksabstimmung	975
Sachregister		977