

Hans Peter Derksen  
Thomas L. Gerber  
Renato Schmidt  
Urs Clement  
Adrian Wyss



# Steuerrecht 1

## **Indirekte Steuern des Bundes**

Stempelabgaben  
– Emissionsabgaben  
– Umsatzabgaben  
– Abgaben auf Versicherungsprämien  
Verrechnungssteuer  
Mehrwertsteuer  
sowie Behörden und Verfahren  
einschliesslich Verwaltungsstrafrecht

**VERLAG:SKV**

## Inhaltsübersicht

<b>I Grundlagen</b>	11	<b>§ 4 Verfassungsrechtliche Schranken</b>	39
<b>§ 1 Öffentliche Abgaben</b>	13	1 Rechtsstaatliche Schranken	42
1 Steuern als öffentliche Abgaben	16	2 Bundesstaatliche Schranken	43
2 Einteilung der öffentlichen Abgaben	16	3 Durch Individualrechte bestimmte Schranken	44
	16	4 Weitere Bestimmungen	45
<b>§ 2 Steuerrechtsverhältnis</b>	19		
1 Subjektive Elemente	22	<b>III Aufbau der Steuerordnung</b>	47
2 Objektive Elemente	25		
3 Übersicht über die Voraussetzungen der Steuerleistungspflicht	27	<b>§ 5 Kompetenzproblem</b>	49
4 Dynamische Elemente	27	1 Bundessteuern	52
		2 Kantons- und Gemeindesteuern	53
		3 Einteilung nach direkten und indirekten Steuern	53
<b>II Die Gesetzesgrundlagen</b>	29		
		<b>IV Stempelabgaben</b>	57
<b>§ 3 Grundsatz der Gesetzmässigkeit der Steuer</b>	31		
1 Verfassung als oberstes Gesetz	34	<b>§ 6 Einführung zur Stempelabgabe</b>	59
2 Gesetz als Grundlage	34	1 Charakterisierung der eidgenössischen Stempelabgaben	62
3 Verordnung als nächste Rechtssetzungstufe	35	2 Allgemeine Begriffe	63
4 Weitere Rechtsquellen	36		
5 Gewohnheitsrecht	37	<b>§ 7 Emissionsabgabe</b>	67
		1 Steuersubjekt bei der Emissionsabgabe/Abgabepflicht	70

## Inhaltsübersicht

---

2	Steuerobjekt bei der Emissionsabgabe	71	2	Charakterisierung der Verrechnungssteuer	111
3	Berechnungsgrundlagen bei der Emissionsabgabe	78	3	Allgemeine Begriffe	111
4	Steuermass bei der Emissionsabgabe	81	<hr/>		
5	Entrichtung der Emissionsabgabe	83	<b>§ 11</b>	<b>Steuersubjekt bei der Verrechnungssteuer</b>	113
<hr/>			1	Der Schuldner der steuerbaren Leistung als Steuersubjekt	116
<b>§ 8</b>	<b>Umsatzabgabe</b>	87	2	Beginn und Ende der Verrechnungssteuerpflicht	117
1	Steuersubjekt bei der Umsatzabgabe	90	<hr/>		
2	Steuerobjekt bei der Umsatzabgabe	91	<b>§ 12</b>	<b>Steuerobjekt bei der Verrechnungssteuer</b>	119
3	Bemessungsgrundlage bei der Umsatzabgabe	94	1	Erträge des beweglichen Kapitalvermögens	122
4	Steuermass der Umsatzabgabe	96	2	Lotteriegewinne	132
5	Entrichtung der Umsatzabgabe	96	3	Versicherungsleistungen	132
<hr/>			<hr/>		
<b>§ 9</b>	<b>Abgabe auf Versicherungsprämien</b>	99	<b>§ 13</b>	<b>Berechnungsgrundlage und Steuermass bei der Verrechnungssteuer</b>	135
1	Steuersubjekt bei der Abgabe auf Versicherungsprämien	102	1	Berechnungsgrundlage bei der Verrechnungssteuer	138
2	Steuerobjekt der Abgabe auf Versicherungsprämien	103	2	Steuermass der Verrechnungssteuer	138
3	Berechnungsgrundlage bei der Abgabe auf Versicherungsprämien	104	<hr/>		
4	Steuermass der Abgabe auf Versicherungsprämien	104	<b>§ 14</b>	<b>Entrichtung der Verrechnungssteuer</b>	141
5	Entrichtung der Abgabe auf Versicherungsprämien	104	1	Entstehung der Verrechnungssteuerforderung	144
<hr/>			2	Fälligkeit der Verrechnungssteuer	144
<b>V</b>	<b>Verrechnungssteuer</b>	105	3	Erfüllungsformen	145
<hr/>			4	Sicherstellung der Verrechnungssteuer	148
<b>§ 10</b>	<b>Einführung zur Verrechnungssteuer</b>	107	5	Verjährung der Verrechnungssteuer	148
1	Kompetenz zur Erhebung der Verrechnungssteuer	111	<hr/>		
<hr/>			<b>§ 15</b>	<b>Rückerstattung der Verrechnungssteuer</b>	151
<hr/>			1	Voraussetzung des Rückerstattungsanspruchs	154

<p>2 Verlust des Rückerstattungsanspruches 157</p> <p>3 Rückerstattungsverfahren 158</p> <hr/> <p><b>VI Die Mehrwertsteuer</b> 161</p> <hr/> <p><b>§ 16 Einleitung zur Mehrwertsteuer</b> 163</p> <p>1 Konzeption der MWST 166</p> <p>2 Zusammenfassung 169</p> <hr/> <p><b>§ 17 Steuerobjekt bei der Mehrwertsteuer</b> 171</p> <p>1 Das Leistungsverhältnis aus mehrwertsteuerlicher Sicht 174</p> <p>2 Nicht-Entgelte und deren Mehrwertsteuerfolgen 175</p> <p>3 Leistungsarten 176</p> <p>4 Ortsbestimmung von Leistungsarten 177</p> <p>5 Von der Mehrwertsteuer befreite Leistungen 179</p> <p>6 Von der Mehrwertsteuer ausgenommene Leistungen 181</p> <p>7 Option ausgenommener Umsätze 186</p> <p>8 Zusammenfassung 186</p> <hr/> <p><b>§ 18 Steuersubjekt bei der Mehrwertsteuer</b> 191</p> <p>1 Grundvoraussetzungen 194</p> <p>2 Die obligatorische Mehrwertsteuerpflicht 196</p> <p>3 Verzicht auf die Befreiung von der Mehrwertsteuerpflicht 197</p> <p>4 Beginn und Ende der MWST-Pflicht 198</p> <p>5 Steuernachfolge, Steuer substitution und Mithaftung 200</p>	<p>6 Gruppenbesteuerung und Bezugssteuer als Sonderformen 201</p> <p>7 Zusammenfassung 207</p> <hr/> <p><b>§ 19 Massgebendes Entgelt und Steuersätze</b> 211</p> <p>1 Der Entgeltsbegriff 214</p> <p>2 Sonderfälle der Entgeltsbestimmung 216</p> <p>3 Zuordnung von Leistungen 218</p> <p>4 Einheit und Mehrheit von Leistungen 219</p> <p>5 Normalsatz 221</p> <p>6 Reduzierter Satz 221</p> <p>7 Sondersatz 222</p> <p>8 Saldo- und Pauschalsteuersätze 223</p> <p>9 Zusammenfassung 224</p> <hr/> <p><b>§ 20 Vorsteuerabzug</b> 229</p> <p>1 Formen des Vorsteuerabzuges 232</p> <p>2 Ausschluss vom Vorsteuerabzugsrecht 234</p> <p>3 Nachträglicher Vorsteuerabzug 236</p> <p>4 Nachweis 237</p> <p>5 Das Vergütungsverfahren als Sonderform 237</p> <p>6 Zusammenfassung 238</p> <hr/> <p><b>§ 21 Vorsteuerkorrekturen und -kürzungen</b> 241</p> <p>1 Vorsteuerkorrekturen 245</p> <p>2 Vorsteuerkürzungen 254</p> <p>3 Vereinfachungen 255</p> <p>4 Zusammenfassung 255</p>
--	--

## Inhaltsübersicht

---

<b>§ 22 Fälligkeit der Steuerforderung und Verjährung</b>	259
1 Entstehung und Fälligkeit der Steuerforderung	262
2 Rechtskraft und Verjährung	265
3 Zusammenfassung	266

---

<b>§ 23 Mehrwertsteuer und Rechnungswesen</b>	267
1 Behandlung der Mehrwertsteuer in der Buchhaltung	270
2 Notwendige Auswertungsmöglichkeiten	271
3 Umsatzabstimmung und Finalisierung	272
4 Aufbewahrung der Belege und Unterlagen	273
5 Zusammenfassung	273

---

## VII Verfahren und Behörden

---

<b>§ 24 Verfahrensrecht</b>	277
1 Selbstveranlagungsprinzip	280
2 Auskunfts- und Verfahrenspflichten	280
3 Akten- und Buchprüfung	281
4 Wahrung des geschützten Berufsgeheimnisses	281
5 Entlassung aus der Abgabepflicht	281
6 Löschung einer Gesellschaft	282

---

<b>§ 25 Behörden</b>	283
1 Die Eidgenössische Steuerverwaltung	286
2 Amtshilfe	286
3 Schweigepflicht	287
4 Sicherstellung	287
5 Rechtsmittel	287

---

## VII Verwaltungsstrafrecht

---

<b>§ 26 Verwaltungsstrafrecht</b>	293
1 Einführung in das Verwaltungsstrafrecht	296
2 Steuervermeidung und Steuerhinterziehung	297
3 Verbrechensaufbau	299
4 Täterschaft und Teilnahme	300
5 Einteilung der Delikte	301
6 Strafen	301
7 Verjährung	302
8 Deliktstatbestände des Verwaltungsstrafrechts im Besonderen	303
9 Das Strafverfahren	305

---

## IX Antworten zu den Kontrollfragen

---

<b>X Anhang</b>	329
1 Übersicht über die Rechtsquellen	330
2 Abkürzungsverzeichnis	332
3 Glossar	334
4 Stichwortverzeichnis	341

Hans Peter Derksen  
Thomas L. Gerber  
Renato Schmidt  
Urs Clement  
Adrian Wyss

# Steuerrecht 2

## **Direkte Steuern des Bundes**

Direkte Bundessteuer  
Quellensteuer  
Grundsteuern (Kanton Zürich)  
Interkantonales und  
internationales Steuerrecht



**VERLAG:SKV**

Inhaltsübersicht		
<b>I Einführung</b>		
<b>§ 1 Das Bundessteuerrecht</b>		
1 Verfassungsgrundlage	13	
2 Gegenstand des Gesetzes	14	
3 Allgemeine Hinweise	15	
<b>II Steuerpflicht natürlicher Personen</b>		
<b>§ 2 Steuersubjekt bei der Einkommenssteuer</b>		
1 Persönliche Zugehörigkeit	19	
2 Wirtschaftliche Zugehörigkeit	24	
3 Besondere Verhältnisse bei der Einkommenssteuer	27	
4 Steuererleichterungen bei der Einkommenssteuer	32	
5 Besteuerung untergeordneter Arbeitsentgelte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit	38	
<b>§ 3 Steuerobjekt bei der Einkommenssteuer</b>		
1 Einkommensbegriff	41	
2 Gesamtreineinkommenssteuer	46	
3 Realisationsprinzip	47	
4 Abzüge bei der Einkommenssteuer	48	
5 Unselbständige Erwerbstätigkeit	50	
6 Selbständige Erwerbstätigkeit	56	
7 Einkünfte aus Vermögen	83	
8 Weitere Einkünfte	117	
9 Steuerfreie Einkünfte	145	
<b>§ 4 Bemessungsgrundlage bei der Einkommenssteuer</b>		
1 Steuerbemessung	151	
2 Gegenwartsbemessung mit einjähriger Steuerperiode	155	
3 Teilbesteuerungsverfahren	173	
<b>§ 5 Sozialabzüge und Tarife bei der Einkommenssteuer</b>		
1 Gegenwartsbemessung mit einjähriger Steuerperiode	177	
	181	
<b>III Vermögenssteuer der Kantone für natürliche Personen nach StHG</b>		
<b>§ 6 Steuersubjekt bei der Vermögenssteuer nach StHG</b>		
1 Steuerpflichtiger	185	
2 Kollektive Kapitalanlagen im Speziellen	187	
	190	
	190	
<b>§ 7 Steuerobjekt bei der Vermögenssteuer nach StHG</b>		
1 Gegenstand der Besteuerung	193	
2 Bewertung	196	
3 Schuldenabzug	196	
4 Ergänzende Vermögensbesteuerung	197	
	198	
<b>§ 8 Bemessungsgrundlage bei der Vermögenssteuer nach StHG</b>		
1 Gegenwartsbemessung mit einjähriger Steuerperiode	199	
	202	
<b>§ 9 Sozialabzüge und Tarife bei der Vermögenssteuer nach StHG</b>		
1 Gegenwartsbemessung mit einjähriger Steuerperiode	205	
	208	

---

<b>IV Steuerpflicht juristischer Personen</b>	209
<b>§ 10 Steuersubjekt bei der Gewinnsteuer</b>	211
1 Übersicht über die juristischen Personen	214
2 Persönliche Zugehörigkeit	216
3 Wirtschaftliche Zugehörigkeit	219
4 Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht	220
5 Beginn der Steuerpflicht	221
6 Beendigung der Steuerpflicht	221
7 Steuersubjekt bei der Kapitalsteuer	222
8 Steuererleichterungen	222
<b>§ 11 Steuerobjekt bei der Gewinnsteuer</b>	223
1 Steuerbarer Gewinn	227
2 Aufwand	236
3 Erfolgsneutrale Vorgänge	242
4 Kapitalausweis (Deklarationspflicht)	242
5 Steuerobjekt bei der Kapitalsteuer nach StHG	244
<b>§ 12 Bemessungsgrundlage bei der Gewinnsteuer</b>	251
1 Gegenwartsbemessung mit einjähriger Steuerperiode	254
2 Verluste	257
3 Zuständigkeit für die Veranlagung der Direkten Bundessteuer	257
4 Bemessung des Eigenkapitals	258
<b>§ 13 Steuertarife</b>	261
1 Gewinnsteuertarif nach StHG	264
2 Kapitalsteuertarif nach StHG	264

---

<b>§ 14 Spezialfragen des Unternehmenssteuerrechts</b>	267
1 Erwerb eigener Beteiligungsrechte	272
2 Sanierungen	274
3 Ersatzbeschaffung	279
4 Indirekte Teilliquidation	281
5 Transponierungstheorie	284
6 Umstrukturierungen	285
7 Übersichtstabellen zu Umstrukturierungen	326

---

<b>§ 15 Gesellschaften mit besonderen Steuerprivilegien oder Steuerermässigungen</b>	333
1 Wesen der Privilegierung und der Steuerermässigung	337
2 Beteiligungsabzug als Steuerermässigung	340
3 Holdingprivileg nach StHG	347
4 Domizil- und gemischte Gesellschaften	351
5 Dienstleistungsgesellschaften	356
6 Risikokapitalgesellschaften (RKG)	357

---

<b>V Quellensteuern</b>	361
-------------------------	-----

---

<b>§ 16 Zweck der Quellensteuern</b>	363
1 Steuersubjekt bei der Quellensteuer	366
2 Steuerobjekt bei der Quellensteuer	367
3 Berechnungsgrundlage bei der Quellensteuer	369
4 Tarif bei der Quellensteuer	369
5 Ordentliche Veranlagung	369
6 Wohnsitzwechsel innerhalb der Schweiz	369



<b>VI Grundsteuern</b>		<b>§18 Grundlagen des interkantonalen Steuerrechts</b>	395
<b>§17 Die Grundstückgewinn- und Handänderungssteuer</b>	373	1 Verbot der Doppelbesteuerung	399
1 Die Grundstückgewinn- und die Handänderungssteuer im Steuersystem	376	2 Begriff der Doppelbesteuerung	399
2 Steuersubjekt und Steuerobjekt bei der Grundstückgewinnsteuer	380	3 Schlechterstellungsverbot	400
3 Steuerfreie Handänderungen bei der Grundstückgewinnsteuer	382	4 Grundlage des interkantonalen Steuerrechts	400
4 Steuerberechnungsgrundlagen bei der Grundstückgewinnsteuer	384	5 Verfahrensrecht	406
5 Steuermass bei der Grundstückgewinnsteuer	386	6 Anknüpfungspunkte der subjektiven Steuerpflicht	407
6 Steuersubjekt und Steuerobjekt bei der Handänderungssteuer	387	7 Zuteilungsnormen	412
7 Steuerfreie Handänderungen bei der Handänderungssteuer	388	8 Ausscheidungsregeln	416
8 Steuerberechnungsgrundlage bei der Handänderungssteuer	388	9 Übersicht über die Zuteilungsnormen bei natürlichen Personen	422
9 Steuermass bei der Handänderungssteuer	389	10 Übersicht der Ausscheidungskriterien nach Unternehmensarten	423
10 Veranlagungs- und Rechtsmittelverfahren bei der Grundstückgewinn- und Handänderungssteuer	389	<b>§19 Grundlagen des internationalen Steuerrechts</b>	425
11 Verfahrenspflichten bei Ersatzbeschaffung	389	1 Einleitung	429
12 Verfahrensablauf und -pflichten bei Umstrukturierungen	389	2 Doppelbesteuerungsabkommen	431
<b>VII Interkantonales und internationales Steuerrecht</b>	393	3 Persönlicher Geltungsbereich der Doppelbesteuerungsabkommen	432
		4 Zuteilungsregeln und Methoden zur Vermeidung der internationalen Doppelbesteuerung	434
		5 Verbundene Unternehmen	444
		6 Pauschale Steueranrechnung	445
		7 Missbrauchsbestimmungen	449
		8 Gleichheitsgebot	450
		9 Verfahrensrecht	450
		10 Auslandsbeziehungen mit Staaten ohne DBA	451
		11 Zinsbesteuerungsabkommen	451

## Inhaltsübersicht

<b>VIII Verfahrensrecht</b>	459	2 Rechtsmittelfrist	500
		3 Anfechtungsrecht	500
		4 Reformatio in peius	500
<b>§20 Allgemeine Verfahrensgrundsätze</b>	461	5 Instanzenzug	501
1 Verfahrensgarantien der Steuerbehörde	464	6 Rechtsmittelverfahren in den Kantonen, z.B. nach Zürcher Steuerrecht	503
2 Verfahrensrechte der Steuerpflichtigen	466	7 Revision	503
3 Verfahrensrechtliche Stellung der Ehegatten	468	8 Berichtigung von Rechnungsfehlern und Schreibversehen (sog. Kanzleifehler)	504
4 Beweisverfahren	469		
5 Beweismittel	471		
6 Beweismittelwürdigung	471		
<b>§21 Verfahrenspflichten des Steuerpflichtigen und Dritter</b>	473	<b>IX Bezug, Erlass und Sicherstellung der Steuer</b>	507
1 Kooperationsmaxime	476	<b>§25 Steuerbezug</b>	509
2 Pflichten des Steuerpflichtigen	476	1 Zuständigkeit	512
3 Bescheinigungspflicht Dritter	479	2 Abgrenzung der kantonalen Zuständigkeit	512
4 Auskunftspflicht Dritter	480	3 Verfahren	513
5 Meldepflicht Dritter	480	4 Bezugsverjährung	513
6 Abgrenzung der Auskunfts- und Meldepflicht zur Bescheinigungspflicht	480	5 Steuererlass	513
		6 Steuersicherung	514
<b>§22 Veranlagung</b>	483	<b>X Steuerstrafrecht</b>	517
1 Ordentliche Veranlagung	486	<b>§26 Steuervergehens- und Steuerübertretungstatbestände</b>	519
2 Veranlagung nach pflichtgemäßem Ermessen	486	1 Nachsteuerverfahren	524
3 Quellensteuerveranlagung	488	2 Übertretungstatbestände	525
4 Fristen	488	3 Deliktstatbestände des Steuerstrafrechts	528
5 Veranlagungsverjährung	489	4 Verjährung	529
<b>§23 Inventar</b>	491	<b>XI Antworten zu den Kontrollfragen</b>	533
1 Inventarpflicht	494	<b>XII Anhang</b>	591
2 Gegenstand	494	1 Übersicht Rechtsquellen	592
3 Verfahren	494	2 Abkürzungsverzeichnis	618
		3 Glossar	620
<b>§24 Rechtsmittelverfahren</b>	497	4 Stichwortverzeichnis	633
1 Einleitung	500		