

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsverzeichnis.....	VII
Literaturverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
1. Grundbegriffe und allgemeine Fragen.....	1
Frage 1 Welches sind die Begriffsmerkmale der Steuer?	1
Frage 2 Was für Steuerarten gibt es in der Schweiz?	2
Frage 3 Was bedeutet der Begriff «Steuerobjekt»?.....	3
Frage 4 Was bedeutet der Begriff «Steuergut»?.....	3
Frage 5 Wie unterscheidet man «direkte» und «indirekte» Steuern und inwiefern ist diese Unterscheidung rechtlich relevant?	4
Frage 6 Was versteht man unter «Subjektsteuern» und «Objektsteuern»?.....	5
Frage 7 Was versteht man unter Steuerhoheit?	5
Frage 8 Wie ist die Steuerhoheit in der Schweiz zwischen Bund, Kantonen und Gemeinden aufgeteilt?.....	5
Frage 9 Was bedeuten die Begriffe «Steuersubjekt» und «Steuerpflichtiger»?	6
Frage 10 Was bedeuten die Begriffe «Steuerregress», «Steuerdestinatar» und «Steuerträger»?.....	7
Frage 11 Was versteht man unter «Steuer sukzession»? .	8
Frage 12 Was versteht man unter «Steuer substitution»? .	8
Frage 13 Was bedeutet «solidarische Mithaftung»?	9
Frage 14 Was sind Quellensteuern und was für Arten gibt es in der Schweiz?	9
Frage 15 Was sind Quellensteuern für natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz?	10
Frage 16 Was sind Quellensteuern für natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz?.....	10
Frage 17 Was versteht man unter «Steuerbemessung»?.	11
Frage 18 Was bedeutet «sachliche Bemessung»?.....	11
Frage 19 Was bedeutet «zeitliche Bemessung»?	11

Frage 20	Welches sind die wichtigsten verfassungsrechtlichen Rahmenbedingungen bei der Besteuerung?	12
Frage 21	Welches sind die wichtigsten grundrechtlichen Schranken der Besteuerung?	12
Frage 22	Welches sind die wichtigsten aus der Verfassung abgeleiteten Besteuerungsgrundsätze?	12
Frage 23	Welchen Einfluss hat die Eigentumsgarantie (BV 26) auf das Steuerrecht?	13
Frage 24	Welchen Einfluss hat die Wirtschaftsfreiheit (BV 27) auf das Steuerrecht?	14
Frage 25	Welchen Schutz bietet das interkantonale Doppelbesteuerungsverbot gemäss BV 127/3?	14
Frage 26	Was ist eine internationale Doppelbesteuerung und wie wird sie vermieden?	16
Frage 27	Wie werden Trusts besteuert?	18
Frage 28	Was versteht man unter einer «Steuerumgehung»?	19

2. Einkommenssteuer natürlicher Personen (DBG) 21

2.1 Subjektive Steuerpflicht..... 21

Frage 29	Wer ist in der Schweiz subjektiv steuerpflichtig?	21
Frage 30	Wann liegt bei natürlichen Personen eine persönliche Zugehörigkeit vor und welches ist die einkommenssteuerrechtliche Konsequenz daraus?	21
Frage 31	Wann liegt bei natürlichen Personen eine wirtschaftliche Zugehörigkeit vor und welches ist die einkommenssteuerrechtliche Konsequenz daraus?	22
Frage 32	Was ist eine Betriebsstätte?	23

2.2 Steuerobjekt der Einkommenssteuer 24

Frage 33	Was versteht man unter «Einkommen» im steuerrechtlichen Sinn (DBG)?	24
Frage 34	Wie werden sog. «fringe benefits» besteuert? ..	25
Frage 35	Wie werden Spesenrückvergütungen steuerlich behandelt?	26
Frage 36	Wie werden Mitarbeiteraktien und -optionen steuerlich behandelt?	27
Frage 37	Welche Bedeutung hat die Unterscheidung zwischen Kapitalgewinn und Kapitalertrag im Recht der direkten Bundessteuer?	32

Frage 38	Wie unterscheidet man einkommens- steuerrechtlich zwischen Kapitalgewinn und Kapitalertrag?	33
Frage 39	Was bedeutet das Substanzverzehrprinzip?	34
Frage 40	Was bedeutet das subjektive Herkunftsprinzip?	34
Frage 41	Was versteht man unter dem objektiven Herkunftsprinzip?	35
Frage 42	Was für Arten von Obligationen unterscheidet man steuerrechtlich?	35
Frage 43	Wie werden Gewinne und Erträge bei Obligationen abgegrenzt und besteuert?.....	36
Frage 44	Sind private Kapitalgewinne in jedem Fall steuerfrei?	38
Frage 45	Anhand welcher Kriterien werden (steuerfreie) private Kapitalgewinne und (steuerbares) Erwerbseinkommen voneinander abgegrenzt?..	39
Frage 46	Welche Hauptunterscheidung ist aus steuerrechtlicher Sicht beim Einkommen aus Vorsorge vorzunehmen?.....	40
Frage 47	In welchem Ausmass werden Leistungen aus AHV, BVG und der Säule 3a (gebundene Selbstvorsorge) besteuert?	41
Frage 48	Wie werden Leistungen aus AHV, BVG und der Säule 3a (gebundene Selbstvorsorge) besteuert?	42
Frage 49	Welches Prinzip gilt bei der Besteuerung der freien Selbstvorsorge (Säule 3b)?.....	43
Frage 50	Wie werden Lebensversicherungen hinsichtlich der Art des Versicherungsfalls unterteilt?.....	44
Frage 51	Was sind rückkaufsfähige Versicherungen und Risikoversicherungen?.....	44
Frage 52	Wie werden Lebensversicherungen hinsichtlich der Art der Prämienzahlung unterteilt?	45
Frage 53	Wie werden Lebensversicherungen hinsichtlich der Art der Versicherungsleistung unterschieden?.....	45
Frage 54	Wie wird der Vermögensanfall aus einer rückkaufsfähigen privaten Kapitalversicherung besteuert?	45
Frage 55	Wie werden die Erträge von «rückkaufsfähigen Kapitalversicherungen mit Einmalprämie» besteuert?	46
Frage 56	Wie werden die Leistungen aus einer temporären Todesfallversicherung besteuert? ..	47

3.2	<i>Steuerobjekt und sachliche Bemessung der Gewinnsteuer</i>	74
Frage 91	Welches ist das Steuerobjekt der Gewinnsteuer?	74
Frage 92	Welche Kosten gelten als geschäftsmässig begründete Aufwendungen?.....	75
Frage 93	Stellen Zinsen und Gewinnausschüttungen an die Inhaber von Beteiligungsrechten geschäftsmässig begründeten Aufwand dar?	76
Frage 94	Welches Phänomen bezeichnet man als «wirtschaftliche Doppelbelastung»?	76
Frage 95	Mit welchen Methoden kann die wirtschaftliche Doppelbelastung eliminiert oder gemildert werden?	77
Frage 96	Was versteht man unter Teilbesteuerung bzw. Teilsatzbesteuerung?	79
Frage 97	Wie vermeidet man Mehrfachbelastungen im Konzern (Holdingbesteuerung)?	79
Frage 98	Was versteht man unter dem Holdingprivileg?	80
Frage 99	Was versteht man unter dem Beteiligungsabzug?.....	80
Frage 100	Gibt es auch für Kapitalgewinne auf Beteiligungen einen Beteiligungsabzug?.....	82
Frage 101	Was versteht man unter einer «Domizilgesellschaft» und wie wird sie besteuert?	84
Frage 102	Wie werden Kapitaleinlagen inkl. Agio und à-fonds-perdu-Zuschüsse gewinnsteuerrechtlich behandelt?	84
Frage 103	Wie werden Verluste gewinnsteuerrechtlich behandelt?	85
Frage 104	Welche Steuersätze gelten bei der Gewinnsteuer des Bundes?	85
3.3	<i>Steuerobjekt und Bemessung der Kapitalsteuer</i>	85
Frage 105	Worauf wird die Kapitalsteuer erhoben?	86
Frage 106	Was ist verdecktes Eigenkapital und welches sind die Steuerfolgen?.....	86
3.4	<i>Zeitliche Bemessung bei der Gewinnsteuer</i>	91
Frage 107	Welches System der zeitlichen Bemessung gilt bei der Gewinnsteuer?	91
4.	<i>Verrechnungssteuer</i>	93
Frage 108	Wie kann man die Verrechnungssteuer kurz charakterisieren?.....	93

Frage 109	Zu welcher Steuerart gehört die Verrechnungssteuer?	93
4.1	Steuersubjekt	93
Frage 110	Wer ist bezüglich Verrechnungssteuer steuerpflichtig?	93
Frage 111	Was ist eine «Kollektive Kapitalanlage» und was gelten diesbezüglich für Besteuerungsgrundsätze?.....	94
4.2	Steuerobjekt	95
Frage 112	Was ist Gegenstand der Verrechnungssteuer? ..	95
Frage 113	Wie unterscheidet man verrechnungssteuerrechtlich zwischen Kapitalerträgen und (steuerfreien) Kapitalgewinnen?	96
Frage 114	Welches sind die wichtigsten Ausnahmen von der Verrechnungssteuer?.....	97
4.3	Bemessung	97
Frage 115	Wie bemisst sich die VSt auf Kapitalerträgen?..	97
4.4	Erhebung und Überwälzung	98
Frage 116	Auf welche Arten kann die VSt-Pflicht grundsätzlich erfüllt werden?	98
Frage 117	Unter welchen Voraussetzungen kann die Steuerpflicht durch Meldung erfüllt werden?	98
Frage 118	Wie funktioniert die Entrichtung der VSt?	99
Frage 119	Was muss die steuerpflichtige Gesellschaft darüberhinaus noch tun?	99
Frage 120	Was passiert, wenn die Gesellschaft trotzdem eine Bruttoleistung ausrichtet?.....	100
4.5	Rückerstattung	101
Frage 121	Warum und unter welchen Voraussetzungen wird die Verrechnungssteuer zurückerstattet?..	101
Frage 122	Unter welchen Voraussetzungen können auch ausländische Empfänger die Verrechnungssteuer ganz oder teilweise zurückfordern?	102
5.	Stempelabgaben	105
Frage 123	Zu welchen Steuerarten gehören die Stempelsteuern?	105

5.1 Emissionsabgabe	105
5.1.1 Steuerobjekt	105
Frage 124 Was ist Gegenstand der Emissionsabgabe?	105
Frage 125 Was versteht man unter einem Mantelhandel und wie besteuert man ihn?	106
Frage 126 Welche Vorgänge sind von der Emissions- abgabe ausgenommen?	107
5.1.2 Bemessung	108
Frage 127 Welches ist die Bemessungsgrundlage und der Steuersatz bei der Emissionsabgabe?	108
Frage 128 Welche Abzüge können bei der Emissionsabgabe vorgenommen werden?	109
5.1.3 Steuersubjekt	109
Frage 129 Wer ist Steuersubjekt bei der Emissionsabgabe?	109
5.2 Umsatzabgabe	112
5.2.1 Steuersubjekt	112
Frage 130 Wer ist in bezug auf die Umsatzabgabe steuerpflichtig?	112
Frage 131 Was sind «Effektenhändler»?	112
5.2.2 Steuerobjekt	113
Frage 132 Welches ist das Steuerobjekt der Umsatzabgabe?	113
Frage 133 Was sind «steuerbare Urkunden»?	113
5.2.3 Bemessung	113
Frage 134 Welches ist die Bemessungsgrundlage der Umsatzabgabe?	113
Frage 135 Welche Steuersätze sind bei der Umsatzabgabe anwendbar?	114
Frage 136 Wie wird die Umsatzabgabe erhoben?	114
Frage 137 Welches sind die wichtigsten Ausnahmen von der Umsatzabgabe?	114
6. Unternehmenssteuerrecht	117
6.1 Allgemeine Fragen zum Unternehmenssteuerrecht ...	118
Frage 138 Was versteht man unter einem «Unter- nehmen»?	118
Frage 139 Was versteht man unter dem «Massgeblich- keitsprinzip»?	119
Frage 140 Was versteht man unter «Bilanzkorrektur», «Bilanzänderung» und «Bilanzberichtigung»?...	119

Frage 141	Wie wird der steuerbare Gewinn eines Unternehmens ermittelt?	120
Frage 142	Was sind «stille Reserven» und wie können sie entstehen?	120
Frage 143	Was sind Abschreibungen?	121
Frage 144	Was für Arten von Abschreibungen gibt es?	122
Frage 145	Was für Abschreibungsmethoden gibt es?	122
Frage 146	Welchen Einfluss haben Abschreibungen auf den Gewinn?	123
Frage 147	Welche Vorschriften gibt es im Zivilrecht (insbesondere im Aktienrecht) über das Ausmass der Abschreibungen?	123
Frage 148	In welchem Ausmass werden Abschreibungen steuerrechtlich anerkannt?	124
Frage 149	Können Abschreibungen rückgängig gemacht werden?	125
Frage 150	Was sind Wertberichtigungen?	125
Frage 151	Was sind Rückstellungen?	126
Frage 152	Wie ist die Bildung stiller Reserven aus zivil- und steuerrechtlicher Sicht zu beurteilen?	126
Frage 153	Wie werden stille Reserven realisiert (Realisationsformen)?	127
Frage 154	Was versteht man unter einer «echten Realisierung» stiller Reserven?	128
Frage 155	Was versteht man unter einer «buchmässigen Realisierung» stiller Reserven?	129
Frage 156	Was versteht man unter einer «steuersystematischen Realisierung» stiller Reserven?	129
Frage 157	Was versteht man unter «Wegzugssteuer»?	130
Frage 158	Was ist eine Ersatzbeschaffung?	130
Frage 159	Was ist eine Reinvestition?	131
Frage 160	Wie werden die stillen Reserven bei Umstrukturierungen steuerlich behandelt?	131
Frage 161	Wie berechnet man den Substanzwert eines Unternehmens?	132
Frage 162	Wie berechnet man den Ertragswert eines Unternehmens?	133
6.2	<i>Unternehmenssteuerrecht bei natürlichen Personen .</i>	134
Frage 163	Wie wird der Verkauf eines Personenunternehmens besteuert?	134
Frage 164	Wie wird der Verkauf einer AG besteuert?	134
Frage 165	Welche Unternehmen unterliegen der Einkommenssteuer?	136

Frage 166	Wie werden die Unternehmensgewinne von Einzelfirmen und Personengesellschaften besteuert?	136
Frage 167	Wie unterscheidet man Geschäfts- und Privatvermögen und inwiefern ist diese Unterscheidung einkommenssteuerrechtlich von Bedeutung?....	136
Frage 168	Was versteht man unter einer Privatentnahme?	138
Frage 169	Wie werden Geschäftsverluste einkommenssteuerrechtlich behandelt?.....	140
Frage 170	Wie werden Liquidationsgewinne einkommenssteuerrechtlich behandelt?.....	141
6.3	<i>Unternehmenssteuerrecht bei juristischen Personen.</i>	143
6.3.1	Gründung einer AG	143
Frage 171	Welche Steuerfolgen können sich aus der Gründung einer AG grundsätzlich ergeben (Stufe AG und Aktionäre)?.....	143
Frage 172	Welches sind die Steuerfolgen einer Bargründung?	144
Frage 173	Welches sind die konkreten Steuerfolgen einer <i>Sacheinlagegründung zum Verkehrswert</i> ?	145
Frage 174	Welches sind die konkreten Steuerfolgen einer <i>Sacheinlagegründung unter dem Verkehrswert</i> (sog. unter-pari-Emission)?	147
Frage 175	Welches sind die konkreten Steuerfolgen einer <i>Sacheinlagegründung über dem Verkehrswert</i> (sog. über-pari-Emission)?	150
6.3.2	Kapitalerhöhung	152
Frage 176	Was versteht man unter einer Kapitalerhöhung (z.B. bei einer AG)?	152
Frage 177	Welches sind die Steuerfolgen einer Kapitalerhöhung?	154
Frage 178	Was ist ein Bezugsrecht und wie wird es besteuert?	155
Frage 179	Was ist eine verdeckte Kapitaleinlage?	155
Frage 180	Welche Steuerfolgen hat eine verdeckte Kapitaleinlage?.....	156
Frage 181	Was sind Gratisaktien?	156
Frage 182	Welche Steuerfolgen hat die Ausgabe von Gratisaktien?	158
6.3.3	Umwandlung in eine AG.....	160
Frage 183	Wie erfolgt die Umwandlung einer Einzelfirma bzw. Personengesellschaft in eine AG zivilrechtlich?	160

Frage 184	Werden die stillen Reserven des alten Unternehmens bei der Umwandlung in eine AG aus steuertheoretischer Sicht realisiert?	160
Frage 185	Welche Steuerfolgen hat die Umwandlung in eine AG nach der gesetzlichen Regelung (alle Steuerarten)?	161
6.3.4	Liquidation, Teilliquidation und Erwerb eigener Aktien	163
Frage 186	Welche Steuerfolgen ergeben sich aus der Liquidation einer AG?	163
Frage 187	Welche Steuerfolgen ergeben sich aus einer Teilliquidation, z.B. durch Kapitalherabsetzung bei einer AG?	167
Frage 188	Was versteht man unter dem Erwerb eigener Aktien und wie ist er zivilrechtlich zu beurteilen?	169
Frage 189	Welches sind die Steuerfolgen beim Erwerb eigener Aktien?	170
6.3.5	Indirekte Teilliquidation und Transponierung	172
Frage 190	Was ist eine indirekte Teilliquidation?	172
Frage 191	Welches sind die Steuerfolgen einer indirekten Teilliquidation?	174
Frage 192	Wie wird die Einbringung einer AG in eine dem gleichen Aktionär gehörende andere AG steuerlich behandelt?	176
6.3.6	Verdeckte Gewinnausschüttung	181
Frage 193	Was ist eine verdeckte Gewinnausschüttung (auch «geldwerte Leistung»)?	181
Frage 194	Wie können verdeckte Gewinnausschüttungen buchtechnisch gruppiert werden (Formen verdeckter Gewinnausschüttungen)?	182
Frage 195	Wie sind verdeckte Gewinnausschüttungen zivilrechtlich zu beurteilen?	182
Frage 196	Welches Vorgehen wäre handelsrechtlich geboten?	183
Frage 197	Welches sind die Steuerfolgen einer verdeckten Gewinnausschüttung?	183
Frage 198	Was ist die «Dreieckstheorie» bzw. «Direktbegünstigtentheorie»?	186
6.3.7	Fusion	187
Frage 199	Welche Steuerfolgen hat die Fusion zweier Aktiengesellschaften?	187
Frage 200	Welche Steuerfolgen hat die Fusion einer Mutter- mit ihrer Tochtergesellschaft?	189

6.3.8 Unternehmensteilung (Spaltung und Ausgliederung)	193
Frage 201 Welche Arten von Unternehmensteilungen sind zu unterscheiden?	193
Frage 202 Welche Steuerfolgen hat eine Ausgliederung? ..	195
Frage 203 Welche Steuerfolgen hat eine Spaltung?.....	198
Frage 204 Welche Steuerfolgen hat eine konzerninterne Vermögensübertragung?	202
6.3.9 Sanierung	203
Frage 205 Was versteht man unter einer Sanierung und welches sind die wichtigsten Sanierungsmassnahmen?	203
Frage 206 Welches sind die Steuerfolgen dieser Sanierungsmassnahmen?	203
Sachregister	207