
DBG

Gesetz über die direkte Bundessteuer

Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer,
artikelweise kommentiert

Nebenerlasse zum DBG

Kreisschreiben der Eidgenössischen
Steuerverwaltung

Urs R. Behnisch
Roger M. Cadosch

orell füssli Verlag AG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	29
Standardwerke zum DBG	36
DBG	
Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer	39
ERSTER TEIL: ALLGEMEINE BESTIMMUNGEN	40
Art. 1 Gegenstand des Gesetzes.....	40
Art. 2 Steuererhebung	40
ZWEITER TEIL: BESTEUERUNG DER NATÜRLICHEN PERSONEN	42
Erster Titel: Steuerpflicht	42
1. Kapitel: Steuerliche Zugehörigkeit	42
1. Abschnitt: Persönliche Zugehörigkeit	43
Art. 3 	43
2. Abschnitt: Wirtschaftliche Zugehörigkeit.....	45
Art. 4 Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke	45
Art. 5 Andere steuerbare Werte.....	45
3. Abschnitt: Umfang der Steuerpflicht.....	47
Art. 6 	47
4. Abschnitt: Steuerberechnung bei teilweiser Steuerpflicht.....	48
Art. 7 	48

Inhaltsverzeichnis

2. Kapitel:	Beginn und Ende der Steuerpflicht.....	49
Art. 8	.....	49
3. Kapitel:	Besondere Verhältnisse bei der Einkommenssteuer	50
Art. 9	Ehegatten; Kinder unter elterlicher Gewalt.....	50
Art. 10	Erbengemeinschaften und Gesellschaften	52
Art. 11	Ausländische Handelsgesellschaften und andere ausländische Personengesamtheiten ohne juristische Persönlichkeit.....	52
Art. 12	Steuernachfolge.....	52
Art. 13	Haftung und Mithaftung für die Steuer.....	53
Art. 14	Besteuerung nach dem Aufwand.....	55
4. Kapitel:	Steuerbefreiung	57
Art. 15	.....	57
Zweiter Titel: Einkommenssteuer		58
1. Kapitel:	Steuerbare Einkünfte	58
1. Abschnitt:	Allgemeines	58
Art. 16	.....	58
2. Abschnitt:	Unselbständige Erwerbstätigkeit	61
Art. 17	.....	61
3. Abschnitt:	Selbständige Erwerbstätigkeit	63
Art. 18	Grundsatz	63
Art. 19	Umwandlungen, Zusammenschlüsse, Teilungen.....	67
Art. 19	(Fassung gemäss Fusionsgesetz)	67
4. Abschnitt:	Bewegliches Vermögen	73
Art. 20	.....	73
5. Abschnitt:	Unbewegliches Vermögen	76
Art. 21	.....	76

6. Abschnitt:	Einkünfte aus Vorsorge.....	78
Art. 22	.....	78
7. Abschnitt:	Übrige Einkünfte.....	80
Art. 23	.....	80
2. Kapitel:	Steuerfreie Einkünfte	81
Art. 24	.....	81
3. Kapitel:	Ermittlung des Reineinkommens	83
1. Abschnitt:	Grundsatz	83
Art. 25	.....	83
2. Abschnitt:	Unselbständige Erwerbstätigkeit.....	84
Art. 26	.....	84
3. Abschnitt:	Selbständige Erwerbstätigkeit	85
Art. 27	Allgemeines	85
Art. 28	Abschreibungen.....	87
Art. 29	Rückstellungen	89
Art. 30	Ersatzbeschaffungen.....	90
Art. 31	Verluste	91
4. Abschnitt:	Privatvermögen	92
Art. 32	.....	92
5. Abschnitt:	Allgemeine Abzüge.....	94
Art. 33	.....	94
[Art. 33a	Steuerlich begünstigtes Bausparen].....	98
6. Abschnitt:	Nicht abziehbare Kosten und Aufwendungen	99
Art. 34	.....	99
4. Kapitel:	Sozialabzüge.....	100
Art. 35	.....	100
5. Kapitel:	Steuerberechnung.....	101
1. Abschnitt:	Tarife	101
Art. 36	.....	101

Inhaltsverzeichnis

2. Abschnitt:	Sonderfälle.....	104
Art. 37	Kapitalabfindungen für wiederkehrende Leistungen	104
Art. 38	Kapitalleistungen aus Vorsorge	104
6. Kapitel:	Ausgleich der Folgen der kalten Progression	105
Art. 39	.....	105
Dritter Titel:	Zeitliche Bemessung	106
1. Kapitel:	Steuerperiode, Steuerjahr	106
Art. 40	Zweijährige Steuerperiode	108
Art. 41	Fakultative einjährige Steuerperiode	108
2. Kapitel:	Ordentliche Veranlagung	108
Art. 42	Zeitpunkt	108
Art. 43	Bemessung des Einkommens. Regelfall	108
Art. 44	Bei Beginn der Steuerpflicht	109
3. Kapitel:	Zwischenveranlagung	109
Art. 45	Sachliche Voraussetzungen	109
Art. 46	Wirkungen	110
4. Kapitel:	Sonderveranlagungen	110
Art. 47	Bei Beendigung der Steuerpflicht oder bei Zwischenveranlagung	110
Art. 48	Bei gesondert zu besteuern den Einkünften.....	111
DRITTER TEIL:	BESTEuerung DER JURISTISCHEN PERSONEN	113
Erster Titel:	Steuerpflicht.....	113
1. Kapitel:	Begriff der juristischen Personen	113
Art. 49	.....	113
2. Kapitel:	Steuerliche Zugehörigkeit	114
Art. 50	Persönliche Zugehörigkeit	115
Art. 51	Wirtschaftliche Zugehörigkeit	115

Art. 52	Umfang der Steuerpflicht.....	116
Art. 53	.....	118
3. Kapitel:	<i>Beginn und Ende der Steuerpflicht</i>	118
Art. 54	.....	118
4. Kapitel:	Mithaftung.....	120
Art. 55	.....	120
5. Kapitel:	<i>Ausnahmen von der Steuerpflicht</i>	121
Art. 56	.....	121
Zweiter Titel:	Gewinnsteuer.....	123
1. Kapitel:	Steuerobjekt	123
1. Abschnitt:	Grundsatz	123
Art. 57	.....	123
2. Abschnitt:	Berechnung des Reingewinns.....	123
Art. 58	Allgemeines.....	123
Art. 59	Geschäftsmässig begründeter Aufwand	126
Art. 60	Erfolgsneutrale Vorgänge	127
Art. 61	Umwandlungen, Zusammenschlüsse, Teilungen.....	127
Art. 61	(Fassung gemäss Fusionsgesetz)	128
Art. 62	Abschreibungen.....	135
Art. 63	Rückstellungen	136
Art. 64	Ersatzbeschaffungen.....	136
Art. 65	Zinsen auf verdecktem Eigenkapital	137
Art. 66	Gewinne von Vereinen, Stiftungen und Anlagefonds	138
Art. 67	Verluste	139
2. Kapitel:	Steuerberechnung.....	140
1. Abschnitt:	Kapitalgesellschaften und Genossenschaften.....	140
Art. 68	.....	140

Inhaltsverzeichnis

2. Abschnitt:	Gesellschaften mit Beteiligungen	140
Art. 69	Ermässigung	141
Art. 70	Nettoertrag aus Beteiligungen.....	141
3. Abschnitt:	Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen.....	143
Art. 71	.....	143
4. Abschnitt:	Anlagefonds	143
Art. 72	.....	143
Dritter Titel:	.....	143
Art. 73–78	.....	143
Vierter Titel: Zeitliche Bemessung.....		144
Art. 79	Steuerperiode	144
Art. 80	Bemessung des Reingewinns.....	144
Art. 81	.....	145
Art. 82	Steuersätze	145
VIERTER TEIL: QUELLENSTEUERN FÜR NATÜRLICHE UND JURISTISCHE PERSONEN		146
Erster Titel: Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohn- sitz oder Aufenthalt in der Schweiz.....		146
Art. 83	Der Quellensteuer unterworfenen Personen	146
Art. 84	Steuerbare Leistungen	147
Art. 85	Grundlage des Steuertarifs	148
Art. 86	Ausgestaltung des Steuertarifs	149
Art. 87	Abgegoltene Steuer	149
Art. 88	Pflichten des Schuldners der steuerbaren Leistung	150
Art. 89	Abrechnung mit dem Bund.....	150
Art. 90	Vorbehalt der ordentlichen Veranlagung.....	150

Zweiter Titel: Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	151
Art. 91 Arbeitnehmer	151
Art. 92 Künstler, Sportler und Referenten	152
Art. 93 Verwaltungsräte	153
Art. 94 Hypothekargläubiger	153
Art. 95 Empfänger von Vorsorgeleistungen aus öffentlich-rechtlichem Arbeitsverhältnis	154
Art. 96 Empfänger von privatrechtlichen Vorsorgeleistungen	155
Art. 97 Arbeitnehmer bei internationalen Transporten	155
Art. 98 Begriffsbestimmung	156
Art. 99 Abgegoltene Steuer	156
Art. 100 Pflichten des Schuldners der steuerbaren Leistung	156
Art. 101 Abrechnung mit dem Bund	157
FÜNFTER TEIL: VERFAHRENSRECHT	158
Erster Titel: Steuerbehörden	158
1. Kapitel: Eidgenössische Behörden	158
Art. 102 Organisation	158
Art. 103 Aufsicht	159
2. Kapitel: Kantonale Behörden	160
1. Abschnitt: Organisation	160
Art. 104	160
2. Abschnitt: Örtliche Zuständigkeit	160
Art. 105 Bei persönlicher Zugehörigkeit	161
Art. 106 Bei wirtschaftlicher Zugehörigkeit	161
Art. 107 Bei Quellensteuern	162

Inhaltsverzeichnis

Art. 108	Bei ungewisser oder streitiger Zuständigkeit.....	162
Zweiter Titel: Allgemeine Verfahrensgrundsätze		163
1. Kapitel:	Amtspflichten	163
Art. 109	Ausstand.....	163
Art. 110	Geheimhaltungspflicht.....	164
Art. 111	Amtshilfe unter Steuerbehörden.....	164
Art. 112	Amtshilfe anderer Behörden.....	165
Art. 112a	Datenbearbeitung.....	166
2. Kapitel:	Verfahrensrechtliche Stellung der Ehegatten	167
Art. 113	.....	167
3. Kapitel:	Verfahrensrechte des Steuerpflichtigen	168
Art. 114	Akteneinsicht.....	168
Art. 115	Beweisabnahme	169
Art. 116	Eröffnung.....	169
Art. 117	Vertragliche Vertretung	170
Art. 118	Notwendige Vertretung.....	171
4. Kapitel:	Fristen.....	171
Art. 119	.....	171
5. Kapitel:	Verjährung.....	171
Art. 120	Veranlagungsverjährung.....	171
Art. 121	Bezugsverjährung	172
Dritter Titel: Veranlagung im ordentlichen Verfahren		173
1. Kapitel:	Vorbereitung der Veranlagung	173
Art. 122	.....	173
2. Kapitel:	Verfahrenspflichten	173
1. Abschnitt:	Aufgaben der Veranlagungsbehörden	173
Art. 123	.....	173
2. Abschnitt:	Pflichten des Steuerpflichtigen	174
Art. 124	Steuererklärung.....	174

Art. 125	Beilagen zur Steuererklärung.....	175
Art. 126	Weitere Mitwirkungspflichten	176
3. Abschnitt:	Bescheinigungspflicht Dritter.....	177
Art. 127	.....	177
4. Abschnitt:	Auskunftspflicht Dritter.....	178
Art. 128	.....	178
5. Abschnitt:	Meldepflicht Dritter	179
Art. 129	.....	179
3. Kapitel:	Veranlagung	179
Art. 130	Durchführung.....	179
Art. 131	Eröffnung.....	180
4. Kapitel:	Einsprache	181
Art. 132	Voraussetzungen	181
Art. 133	Fristen.....	182
Art. 134	Befugnisse der Steuerbehörden	182
Art. 135	Entscheid	183
Vierter Titel:	Verfahren bei der Erhebung der Quellensteuer.....	184
Art. 136	Verfahrenspflichten	184
Art. 137	Verfügung.....	184
Art. 138	Nachforderung und Rückerstattung.....	184
Art. 139	Rechtsmittel.....	184
Fünfter Titel:	Beschwerdeverfahren	185
1. Kapitel:	Vor kantonalen Steuerrekurskommission	185
Art. 140	Voraussetzungen für die Beschwerde des Steuerpflichtigen.....	185
Art. 141	Voraussetzungen für die Beschwerde der Aufsichtsbehörden	186
Art. 142	Verfahren.....	186
Art. 143	Entscheid	186

Inhaltsverzeichnis

Art. 144	Kosten	187
2. Kapitel:	Vor einer weiteren kantonalen Beschwerdeinstanz	188
Art. 145	.....	188
3. Kapitel:	Vor Bundesgericht	188
Art. 146	.....	188
Sechster Titel: Änderung rechtskräftiger Verfügungen und Entscheide.....		189
1. Kapitel:	Revision	189
Art. 147	Gründe.....	189
Art. 148	Frist.....	190
Art. 149	Verfahren und Entscheid.....	190
2. Kapitel:	Berichtigung von Rechnungsfehlern und Schreibversehen.....	190
Art. 150	.....	190
3. Kapitel:	Nachsteuern	191
Art. 151	Voraussetzungen	191
Art. 152	Verwirkung	192
Art. 153	Verfahren.....	192
Siebenter Titel: Inventar.....		192
1. Kapitel:	Inventarpflicht	192
Art. 154	.....	192
2. Kapitel:	Gegenstand	193
Art. 155	.....	193
3. Kapitel:	Verfahren.....	193
Art. 156	Sicherung der Inventaraufnahme.....	193
Art. 157	Mitwirkungspflichten.....	193
Art. 158	Auskunfts- und Bescheinigungspflicht.....	194
4. Kapitel:	Behörden	194

Art. 159	194
Achter Titel: Bezug und Sicherung der Steuer	195
1. Kapitel: Bezugskanton	195
Art. 160	195
2. Kapitel: Fälligkeit der Steuer	195
Art. 161	195
3. Kapitel: Steuerbezug	197
Art. 162 Provisorischer und definitiver Bezug	197
Art. 163 Zahlung	197
Art. 164 Verzugszins	197
Art. 165 Zwangsvollstreckung	198
Art. 166 Zahlungserleichterungen	198
4. Kapitel: Erlass der Steuer	199
Art. 167	199
5. Kapitel: Rückforderung bezahlter Steuern	200
Art. 168	200
6. Kapitel: Steuersicherung	199
Art. 169 Sicherstellung	201
Art. 170 Arrest	202
Art. 171 Löschung im Handelsregister	201
Art. 172 Eintrag im Grundbuch	203
Art. 173 Sicherstellung der für die Vermittlungstätig- keit an Grundstücken geschuldeten Steuern	204
SECHSTER TEIL: STEUERSTRAFRECHT	205
Erster Titel: Verletzung von Verfahrenspflichten und Steuerhinterziehung	205
1. Kapitel: Verfahrenspflichten	205
Art. 174	205

Inhaltsverzeichnis

2. Kapitel:	Steuerhinterziehung.....	206
Art. 175	Vollendete Steuerhinterziehung.....	206
Art. 176	Versuchte Steuerhinterziehung.....	207
Art. 177	Anstiftung, Gehilfenschaft, Mitwirkung.....	208
Art. 178	Verheimlichung oder Beiseiteschaffung von Nachlasswerten im Inventarverfahren.....	208
Art. 179	Erbenhaftung.....	209
Art. 180	Steuerhinterziehung von Ehegatten.....	209
3. Kapitel:	Juristische Personen.....	210
Art. 181	.....	210
4. Kapitel:	Verfahren.....	210
Art. 182	Allgemeines.....	210
Art. 183	Bei Steuerhinterziehungen.....	211
5. Kapitel:	Verjährung der Strafverfolgung.....	212
Art. 184	.....	212
6. Kapitel:	Bezug und Verjährung der Bussen und Kosten.....	213
Art. 185	.....	213
Zweiter Titel:	Steuervergehen.....	214
Art. 186	Steuerbetrug.....	214
Art. 187	Veruntreuung von Quellensteuern.....	214
Art. 188	Verfahren.....	215
Art. 189	Verjährung der Strafverfolgung.....	215
Dritter Titel:	Besondere Untersuchungsmaßnahmen der Eidgenössischen Steuerverwaltung.....	216
Art. 190	Voraussetzungen.....	216
Art. 191	Verfahren gegen Täter, Gehilfen und Anstifter.....	217
Art. 192	Untersuchungsmaßnahmen gegen am Verfahren nicht beteiligte Dritte.....	217

Art. 193	Abschluss der Untersuchung.....	218
Art. 194	Antrag auf Weiterverfolgung.....	218
Art. 195	Weitere Verfahrensvorschriften	219
SIEBENTER TEIL: ABRECHNUNG ZWISCHEN BUND UND KANTONEN.....		220
Art. 196	<i>Abrechnung mit dem Bund</i>	220
Art. 197	Verteilung der kantonalen Anteile	220
Art. 198	Kosten der Kantone	220
ACHTER TEIL: SCHLUSSBESTIMMUNGEN		221
Erster Titel: Ausführungsbestimmungen		221
Art. 199	.....	221
Zweiter Titel: Kantonale Stempelabgaben		221
Art. 200	.....	221
Dritter Titel: Aufhebung und Änderung bisherigen Rechts.....		221
Art. 201	Aufhebung des BdBSt.....	221
Art. 202	Änderung des MVG	222
Art. 203	Änderung des AHVG.....	222
Vierter Titel: Übergangsbestimmungen.....		222
1. Kapitel: Natürliche Personen.....		222
Art. 204	Renten und Kapitalabfindungen aus Einrichtungen der beruflichen Vorsorge.....	222
Art. 205	Einkauf von Beitragsjahren	224
Art. 205a	Altrechtliche Kapitalversicherungen mit Einmalprämien	224
2. Kapitel: Juristische Personen.....		225
Art. 206	Wechsel der zeitlichen Bemessung für juristische Personen.....	225

Inhaltsverzeichnis

Art. 207	Steuerermässigung bei Liquidation von Immobiliengesellschaften	226
Art. 207a	Übergangsbestimmung zur Änderung vom 10. Oktober 1997.....	227
3. Kapitel:	Einjährige Veranlagung für natürliche Personen.....	229
Art. 208	Geltungsbereich.....	229
Art. 209	Steuerperiode, Steuerjahr	229
Art. 210	Bemessung des Einkommens.....	230
Art. 211	Verluste	230
Art. 212	Allgemeine Abzüge.....	230
Art. 213	Sozialabzüge.....	231
Art. 214	Tarife	232
[Art. 214a	Kapitalleistungen aus Vorsorge]	234
Art. 215	Ausgleich der Folgen der kalten Progression	234
Art. 216	Örtliche Zuständigkeit bei persönlicher Zugehörigkeit	235
Art. 217	Örtliche Zuständigkeit bei wirtschaftlicher Zugehörigkeit	235
Art. 218	Wechsel der zeitlichen Bemessung	236
Art. 219	Vereinheitlichung der zeitlichen Bemessung.....	238
Art. 220	Ausführungsbestimmungen	238
Fünfter Titel: Referendum und Inkrafttreten		238
Art. 221	.....	238
Art. 222	.....	238

Bundesgesetz über die Änderung von Erlassen im Bereich der Ehe- und Familienbesteuerung, der Wohneigentumsbesteuerung und der Stempelabgaben	239
Anhang I.....	253
Bundesverfassung der Schweizerischen Eidgenossenschaft (BV), Auszug.....	255
Verordnung über den Abzug der Kosten von Liegenschaften des Privatvermögens bei der direkten Bundessteuer (VAKLP)	257
Verordnung über die Massnahmen zur rationellen Energieverwendung und zur Nutzung erneuerbarer Energien (VMRE).....	260
Verordnung über die abziehbaren Kosten von Liegenschaften des Privatvermögens bei der direkten Bundessteuer (VKLP).....	262
Verordnung über die zeitliche Bemessung der direkten Bundessteuer bei natürlichen Personen (VZBNP).....	264
Verordnung über die zeitliche Bemessung der direkten Bundessteuer bei juristischen Personen (VZBJP).....	272
Verordnung über den Abzug von Berufskosten der unselbständigen Erwerbstätigkeit bei der direkten Bundessteuer (VBK).....	277
Verordnung über die Quellensteuer bei der direkten Bundessteuer (Quellensteuerverordnung, QStV)	283

Verordnung über den Abzug besonderer Berufskosten bei der direkten Bundessteuer von vorübergehend in der Schweiz tätigen leitenden Angestellten, Spezialisten und Spezialistinnen (Expatriates-Verordnung, ExpaV)	292
Verordnung über den Ausgleich der Folgen der kalten Progression für die natürlichen Personen bei der direkten Bundessteuer (VAFKP)	296
Verordnung über die Behandlung von Erlassgesuchen für die direkte Bundessteuer (VBE)	303
Verordnung über die Besteuerung nach dem Aufwand bei der direkten Bundessteuer (VBA)	313
Verordnung über Fälligkeit und Verzinsung der direkten Bundessteuer (V Fälligkeit und Verzinsung)	316
Verordnung über besondere Untersuchungsmassnahmen der Eidgenössischen Steuerverwaltung (BSU)	320
Verordnung über die pauschale Steueranrechnung (VpStA)	323
Verordnung 1 des EFD über die pauschale Steueranrechnung (V1 VpStA)	337
Verordnung 2 des EFD über die pauschale Steueranrechnung (V2 VpStA)	354
Bundesratsbeschluss betreffend Massnahmen gegen die ungerechtfertigte Inanspruchnahme von Doppelbesteuerungsabkommen des Bundes (Missbrauchsbeschluss)	356

Anhang II	363
Liste der Kreisschreiben der Eidg. Steuerverwaltung zu den direkten Steuern vom Einkommen und Vermögen sowie Abkommensmissbrauch	365
Kreisschreiben Nr. 3 (vom 27. Januar 2003) Zinssätze für die Berechnung der geldwerten Leistungen	374
Merkblatt Zinssätze für die Berechnung der geldwerten Leistungen	375
Kreisschreiben Nr. 2 (vom 14. Januar 2003) Abzüge, Tarife und Zinssätze 2003 bei der direkten Bundessteuer	377
Kreisschreiben Nr. 1 (vom 3. Oktober 2002) Die Abgangsentschädigung resp. Kapitalabfindung des Arbeitgebers	380
Kreisschreiben Nr. 9 (vom 19. Dezember 2001) Fifty-Fifty-Praxis bei der Verrechnungssteuer und der direkten Bundessteuer	390
Kreisschreiben Nr. 8 (vom 18. Dezember 2001) Internationale Steuerauscheidung von Principal-Gesellschaften	401
Kreisschreiben Nr. 6 (vom 6. Juni 2001) Verordnung über die pauschale Steueranrechnung. Änderung vom 9. März 2001	407

Kreisschreiben Nr. 5 (vom 9. April 2001)	
Verordnung über die zeitliche Bemessung der direkten Bundessteuer bei natürlichen Personen	412
Kreisschreiben Nr. 7 (vom 20. Januar 2000)	
Familienbesteuerung nach dem Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG); Übertragung der gemeinsamen elterlichen Sorge auf unverheiratete Eltern und die gemeinsame Ausübung elterlichen Sorge durch getrennte oder geschiedene Eltern	420
Kreisschreiben Nr. 5 (vom 19. August 1999)	
Unternehmenssteuerreform 1997 - Neuregelung des Erwerbs eigener Beteiligungsrechte	426
Präzisierung von Ziffer 2.2 des Kreisschreibens Nr. 5 vom 19. August 1999 der Eidg. Steuerverwaltung «Unternehmenssteuerreform 1997 - Neuregelung des Erwerbs eigener Beteiligungsrechte»	444
Präzisierung von Ziffer 2.2 des Kreisschreibens Nr. 5 der Eidg. Steuerverwaltung «Unternehmenssteuerreform 1997 - Neuregelung des Erwerbs eigener Beteiligungsrechte» vom 19. August 1999	445
Kreisschreiben Nr. 4 (vom 12. April 1999)	
Obligationen und derivative Finanzinstrumente als Gegenstand der direkten Bundessteuer, der Verrechnungssteuer sowie der Stempelabgaben	451
Kreisschreiben Nr. 10 (vom 10. Juli 1998)	
Übertragung von Beteiligungen auf ausländische Konzerngesellschaften	485

Kreisschreiben Nr. 9 (vom 9. Juli 1998)	
Auswirkungen des Bundesgesetzes über die Reform der Unternehmensbesteuerung 1997 auf die Steuerermässigung auf Beteiligungserträgen von Kapitalgesellschaften und Genossenschaften.....	491
Rundschreiben (vom 17. September 1997)	
Besteuerung von Dienstleistungsgesellschaften; Gewinnzuschläge (ASA 66, 299)	521
Kreisschreiben Nr. 6 (vom 6. Juni 1997)	
Verdecktes Eigenkapital (Art. 65 und 75 DBG) bei Kapitalgesellschaften und Genossenschaften.....	523
Kreisschreiben Nr. 5 (vom 30. April 1997)	
Besteuerung von Mitarbeiteraktien und Mitarbeiteroptionen.....	527
Kreisschreiben Nr. 26 (vom 22. September 1995)	
Abzug von Berufskosten der unselbständigen Erwerbstätigkeit	534
Kreisschreiben Nr. 15 (vom 27. September 1994)	
Änderungen bei der direkten Bundessteuer	538
Abschreibungen auf dem Anlagevermögen geschäftlicher Betriebe	543
Abschreibungen auf dem Anlagevermögen der Elektrizitätswerke.....	546
Abschreibungen auf Luftseilbahnen	548
Abschreibungen auf Schiffen und Schifffahrtsanlagen	550

Kreisschreiben Nr. 12 (vom 8. Juli 1994)	
Steuerbefreiung juristischer Personen, die öffentliche oder gemeinnützige Zwecke (Art. 56 Bst. g DBG) oder Kultuszwecke (Art. 56 Bst. h DBG) verfolgen; Abzugsfähigkeit von Zuwendungen (Art. 33 Abs. 1 Bst. i und Art. 59 Bst. c DBG)	552
Kreisschreiben Nr. 10 (vom 6. Mai 1994)	
Erträge aus Luxemburger SICAV-Fonds	562
Kreisschreiben Nr. 9 (vom 3. Dezember 1993)	
Verordnung über die Besteuerung nach dem Aufwand bei der direkten Bundessteuer	565
Kreisschreiben Nr. 5 (vom 4. Dezember 1992)	
Abzug der Kosten von Liegenschaften des Privatvermögens	576
Kreisschreiben Nr. 2 (vom 23. November 1989)	
Besteuerung der zurückbehaltenen Erträge von Wertzuwachs Anlagefonds	577
Kreisschreiben Nr. 6 (vom 3. Februar 1987)	
Einbringen von Beteiligungen in eine vom gleichen Aktionär beherrschte Gesellschaft	580
Kreisschreiben Nr. 2 (vom 31. Januar 1986)	
Verordnung über die steuerliche Abzugsberechtigung für Beiträge an anerkannte Vorsorgeformen (BVV 3)	582
Kreisschreiben Nr. 14 (vom 1. Juli 1981)	
Forderungsverzicht durch Aktionäre im Zusammenhang mit Sanierungen von Aktiengesellschaften	589

Kreisschreiben Nr. 2 (vom 28. Januar 1980)	
Aufbewahrungs- und Aufzeichnungspflicht	
Selbständigerwerbender.....	592
Merkblatt betreffend Aufbewahrungs- und	
Aufzeichnungspflicht, welcher Steuerpflichtige mit	
selbständiger Erwerbstätigkeit unterstehen	593
Merkblatt: Treuhandverhältnisse.....	598
Merkblatt: Treuhandkonto	604
Massnahmen gegen die ungerechtfertigte	
Inanspruchnahme von Doppelbesteuerungs-	
abkommen des Bundes.....	606
Massnahmen gegen die ungerechtfertigte	
Inanspruchnahme von Doppelbesteuerungsab-	
kommen des Bundes (BRB1962/KS1999).....	613
Kreisschreiben Nr. 24 (vom 1. Juni 1960)	
Besteuerung ausländischer Gesellschaften die in	
der Schweiz Betriebsstätten unterhalten	617
Kreisschreiben Nr. 14 (vom 29. Juni 1959)	
Besteuerung von inländischen Gesellschaften, die	
ihre Geschäftstätigkeit zur Hauptsache im Ausland	
ausüben.....	622
 Stichwortverzeichnis.....	 627