

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Autorenverzeichnis	XVIII
Abkürzungsverzeichnis	XX
Literaturverzeichnis	XXVI

1. Allgemeine Bestimmungen 1

§ 1	Steuerarten	1
§ 2	Steuerfüsse	11
§ 3	Befugnisse des Grossen Rates und des Regierungsrates	14
§ 4	Schutz vor Mehrbelastungen	20
§ 5	Juristische Personen; Begriff der juristischen Personen	22
§ 6	Rechtsnachfolge	38
§ 7	Haftung der Liquidatorinnen oder Liquidatoren	42
§ 8	Steuernachfolge und Haftungsverhältnisse	52
§ 9	Personengemeinschaften; Einfache Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften	61
§ 9a	Kollektive Kapitalanlagen	76
§ 10	Erbengemeinschaften	80
§ 11	Treuhandverhältnisse	85
§ 12	Betriebsstätten	91
VB	Vorbemerkungen zu §§ 13 und 14	106
§ 13	Ausnahmen von der Steuerpflicht; Bund, Kanton, Gemeinden, Landeskirchen	108
§ 14	Juristische Personen mit besonderen Zwecken und ausländische Vertretungen	136
§ 15	Steuererleichterungen	198

2. Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen 209

2.1.	Allgemeine Bestimmungen	209
§ 16	Steuerpflicht; Persönliche Zugehörigkeit	209
§ 17	Wirtschaftliche Zugehörigkeit	219
§ 17a	Ausnahmen von der Steuerpflicht; Gaststaatgesetz	230
§ 18	Umfang der Steuerpflicht; Steuerausscheidung; Grundsätze	234
§ 18a	Verluste	256
§ 19	Steuerberechnung bei beschränkter Steuerpflicht	269
§ 20	Beginn und Ende	273
§ 21	Verheiratete, eingetragene Partnerinnen oder Partner und Kinder unter elterlicher Sorge	277
§ 22	Haftung	288

Inhaltsverzeichnis

§ 23	Steueraufschub bei Generationenwechsel	294
§ 24	Besteuerung nach dem Aufwand	305
2.2. Einkommenssteuer		315
§ 25	Steuerbare Einkünfte; Allgemeines	315
§ 26	Unselbstständige Erwerbstätigkeit	333
§ 26a	Mitarbeiterbeteiligungen; Grundsatz	352
§ 26b	Einkünfte aus echten Mitarbeiterbeteiligungen	359
§ 26c	Einkünfte aus unechten Mitarbeiterbeteiligungen	366
§ 26d	Anteilmässige Besteuerung	368
§ 27	Selbstständige Erwerbstätigkeit; Grundsatz	371
§ 27a	Einkünfte aus Patenten und vergleichbaren Rechten	464
§ 27b	Teilbesteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen des Geschäftsvermögens	464
§ 28	Umstrukturierungen	483
§ 29	Bewegliches Vermögen	523
§ 29a	Besondere Fälle	568
§ 30	Unbewegliches Vermögen	627
§ 31	Einkünfte aus Vorsorge	688
§ 32	Übrige Einkünfte	701
§ 32a	Steueraufschubtatbestände	710
§ 33	Steuerfreie Einkünfte	717
§ 34	Ermittlung des Reineinkommens; Grundsatz	732
§ 35	Unselbstständige Erwerbstätigkeit	740
§ 36	Selbstständige Erwerbstätigkeit; Allgemeines	756
§ 36a	Zusätzlicher Abzug von Forschungs- und Entwicklungs- aufwand bei selbstständiger Tätigkeit	779
§ 36b	Entlastungsbegrenzung	782
§ 37	Ersatzbeschaffungen	786
§ 38	Verluste	797
§ 39	Privatvermögen	801
§ 40	Allgemeine Abzüge	854
§ 40a	Freiwillige Leistungen	947
§ 41	Nicht abziehbare Kosten und Aufwendungen	956
§ 42	Ermittlung des steuerbaren Einkommens; Sozialabzüge	980
§ 43	Steuerberechnung; Steuertarif	1018
§ 44	Sonderfälle; Kapitalabfindungen für wiederkehrende Leistungen	1029
§ 44a	[aufgehoben]	1032
§ 45	Jahressteuer auf Kapitalabfindungen mit Vorsorgecharakter	1033
§ 45a	[aufgehoben]	1046

2.3. Vermögenssteuer	1047
§ 46 Steuerobjekt	1047
§ 47 Bewertung; Grundsatz	1055
§ 48 Bewegliches Vermögen; Geschäftsvermögen	1058
§ 49 Lebens- und Rentenversicherungen	1062
§ 50 Wertpapiere und Forderungen	1064
§ 50a Mitarbeiterbeteiligungen	1073
§ 51 Unbewegliches Vermögen	1074
§ 52 Schuldenabzug	1086
§ 53 Steuerfreies Vermögen	1090
§ 54 Steuerberechnung; Steuerfreie Beträge	1092
§ 55 Steuertarif	1097
2.4. Höchstbelastung und Anpassung an die Teuerung	1099
§ 56 Höchstbelastung	1099
§ 57 Anpassung an die Teuerung	1105
§ 57a Zuschlag zur Kantonssteuer	1108
2.5. Zeitliche Grundlagen	1109
VB Vorbemerkungen zu §§ 58–61	1109
§ 58 Steuerperiode	1112
§ 59 Bemessung des Einkommens	1124
§ 60 Bemessung des Vermögens	1129
§ 61 Besteuerung bei Begründung oder Auflösung der Ehe	1133
3. Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen	1139
3.1. Allgemeine Bestimmungen	1139
§ 62 Steuerliche Zugehörigkeit; Persönliche Zugehörigkeit	1139
§ 63 Wirtschaftliche Zugehörigkeit	1144
§ 64 Umfang der Steuerpflicht; Steuerausscheidung; Grundsätze	1151
§ 64a Verluste	1152
§ 65 Steuerberechnung bei beschränkter Steuerpflicht	1153
§ 66 Beginn und Ende der Steuerpflicht	1156
3.2. Gewinnsteuer	1169
§ 67 Steuerobjekt; Grundsatz	1169
§ 68 Berechnung des Reingewinns; Allgemeines	1170
§ 68a Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten	1212
§ 68b Qualifizierte Patente und vergleichbare Rechte	1226
§ 69 Geschäftsmässig begründeter Aufwand	1233

Inhaltsverzeichnis

§ 69a	Zusätzlicher Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand	1240
§ 69b	Entlastungsbegrenzung	1270
§ 70	Erfolgsneutrale Vorgänge	1278
§ 71	Umstrukturierungen	1283
§ 72	Ersatzbeschaffungen	1347
§ 72a	Aufdeckung stiller Reserven bei Beginn der Steuerpflicht	1349
§ 72b	Aufdeckung stiller Reserven am Ende der Steuerpflicht	1356
§ 73	Gewinn von Vereinen, Stiftungen und kollektiven Kapitalanlagen	1360
§ 73a	Gewinne von juristischen Personen mit ideellen Zwecken	1369
§ 74	Verluste	1370
§ 75	Steuerberechnung; Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	1374
VB	Vorbemerkungen zu §§ 76–77	1377
§ 76	Gesellschaften mit Beteiligungen; Gemischte Beteiligungsgesellschaften; Grundsatz	1381
§ 77	Kapitalgewinne auf Beteiligungen	1419
§ 78–80	[aufgehoben]	1455
§ 81	Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen	1455
3.3. Kapitalsteuer		1457
VB	Vorbemerkungen zu §§ 82–87	1457
§ 82	Steuerobjekt; Grundsatz	1458
§ 83	Kapitalgesellschaften und Genossenschaften; Allgemeines	1459
§ 84	Ermässigung bei gemischten Beteiligungsgesellschaften und bei Darlehen an Konzerngesellschaften	1493
§ 85	Vereine, Stiftungen, übrige juristische Personen und kollektive Kapitalanlagen	1499
§ 86	Steuerberechnung; Tarif und Freibeträge	1503
§ 87	[aufgehoben]	1506
3.4. Mindeststeuer und Zuschläge zur Kantonssteuer		1507
§ 88	Allgemeine Mindeststeuer	1507
§ 89	[aufgehoben]	1508
§ 90	Zuschläge zur Kantonssteuer	1509
3.5. Zeitliche Bemessung		1510
§ 91	Steuerperiode	1510
§ 92	Bemessung des Reingewinns	1513
§ 93	Bemessung des Eigenkapitals	1517
§ 94	Steuerfüsse	1518

4. Grundstückgewinnsteuern	1519
§ 95 Gegenstand der Steuer	1519
§ 96 Veräusserungen; Steuerbegründende Veräusserungen	1529
§ 97 Steueraufschiebende Veräusserungen	1551
§ 98 Ersatzbeschaffungen; Wohneigentum	1566
§ 99 Land- und Forstwirtschaft	1585
§ 99a [aufgehoben]	1588
§ 100 Steuersubjekt	1588
§ 101 Steuerobjekt; Grundstückgewinn	1593
§ 102 Erlös	1598
§ 103 Anlagekosten; Erwerbspreis	1609
§ 104 Aufwendungen	1623
§ 105 Anlagekosten bei Besitzdauer über 10 Jahre	1639
§ 106 Anlagekosten bei land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken des Geschäftsvermögens	1648
§ 107 Gesamtveräusserung	1653
§ 108 Teilveräusserung	1660
§ 109 Steuerberechnung; Tarif	1666
§ 110 Berechnung der Besitzdauer	1670
§ 110a Anrechnung	1683
§ 111 Aufteilung des Ertrages	1685
5. Quellensteuern für natürliche und juristische Personen	1687
VB Vorbemerkungen zu §§ 112–141	1687
5.1. Quellensteuern für natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	1706
§ 112 Geltungsbereich	1706
§ 113 Steuerberechnung; Steuerbare Leistungen	1713
§ 114 Tarife für Erwerbs- und Ersatzeinkommen; Grundlage	1733
§ 115 Ausgestaltung	1762
§ 116 Tarife für Ersatzeinkommen und Kapitalabfindungen für wiederkehrende Leistungen	1766
§ 117 [aufgehoben]	1768
§ 118 Vorbehalt der ordentlichen Veranlagung; Von Amtes wegen	1769
§ 118a Auf Antrag	1775
§ 118b Verhältnis zur Quellensteuer	1777
§ 119 [aufgehoben]	1778
§ 119a Vereinfachtes Abrechnungsverfahren	1779
5.2. Quellensteuern für natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	1787

Inhaltsverzeichnis

§ 120	[aufgehoben]	1787
§ 121	Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	1787
§ 122	Künstlerinnen und Künstler, Sportlerinnen und Sportler, Referentinnen und Referenten	1798
§ 123	Organe juristischer Personen	1803
§ 124	Hypothekargläubigerinnen und -gläubiger	1806
§ 125	Empfängerinnen und Empfänger von Vorsorgeleistungen	1809
§ 125a	Empfängerinnen und Empfänger von Mitarbeiterbeteiligungen	1817
§ 125b	Nachträgliche ordentliche Veranlagung; Von Amtes wegen	1820
§ 125c	Auf Antrag	1822
§ 125d	Verhältnis zur Quellensteuer	1825
§ 126	[aufgehoben]	1826
5.3. Verfahren zur Erhebung und Rückerstattung der Quellensteuern		1827
§ 127	Verfahrenspflichten und Haftung; Pflichten der Schuldnerinnen und Schuldner der steuerbaren Leistung	1827
§ 128	Haftung	1838
§ 128a	Pflichten im vereinfachten Abrechnungsverfahren; AHV-Ausgleichskasse	1840
§ 129	Pflichten der steuerpflichtigen Person; Im Allgemeinen	1845
§ 129a	Notwendige Vertretung	1846
§ 130	Direktbezug	1847
§ 131	Erhebung der Quellensteuer im interkantonalen Verhältnis	1848
§ 131a	Nachträgliche ordentliche Veranlagung	1850
§ 132	[aufgehoben]	1854
§ 133	Verfahren; Durchführung	1854
§ 134	Entscheid und Rechtsmittelverfahren	1855
§ 135	Nachforderung	1860
§ 136	Rückerstattung	1862
§ 137	Bezugsprovision	1868
§ 138	Steuerbezug; Zuständigkeiten	1870
§ 139	Fälligkeit	1874
§ 140	Zahlungsfrist	1874
§ 141	Verzugszinsen	1876
6. Erbschafts- und Schenkungssteuern		1877
§ 142	Gegenstand der Steuer	1877
§ 143	Steuerpflicht; Im Allgemeinen	1898
§ 144	Örtliche Voraussetzungen	1903
§ 145	Steuerbemessung; Bewertung	1911

§ 146	Abzüge vom Vermögensanfall	1921
§ 147	Steuerberechnung; Klassen	1925
§ 148	Nutzniessungs- und Nacherbberechtigte	1929
§ 149	Steuersatz	1935
§ 150	Vollzug	1938
§ 151	Aufteilung der Erträge	1942
 7. Die Steuern der Gemeinden		 1943
VB	Vorbemerkungen zu §§ 152–160	1943
 7.1. Die Einkommens- und Vermögenssteuern der Gemeinden		 1946
§ 152	Steuerhoheit; Einwohnergemeinden	1946
§ 153	Ortsbürgergemeinden	1951
§ 154	Kirchgemeinden	1957
§ 155	Steuerfuss	1973
§ 156	Abgrenzung der Steuerhoheiten; Bei Wohnsitz- oder Sitzverlegung in eine andere aargauische Gemeinde	1977
§ 157	Bei Steuerpflicht in mehreren aargauischen Gemeinden	1982
§ 158	Verfahren bei der Kirchensteuer	1987
 7.2. Weitere Steuern der Einwohnergemeinden		 1994
§ 159	Einkommens- und Vermögenssteuer für selbstständige Anstalten des Kantons	1994
§ 160	Kurtaxe	2001
 8. Vollzug und Verfahren		 2006
 8.1. Behörden		 2006
§ 161	Aufsichtsbehörden	2006
§ 162	Steuerbehörden; Kantonales Steueramt	2015
§ 163	Gemeindesteueramt	2018
§ 164	Veranlagungsbehörde der Gemeinde	2023
§ 165	Schätzungsbehörde	2034
§ 166	Kostentragung	2035
§ 167	Spezialverwaltungsgericht	2036
§ 168	Verwaltungsgericht	2039
§ 169	Amtspflichten; Ausstandspflicht	2040
§ 170	Amtsgeheimnis	2051
§ 171	Amtshilfe	2060

Inhaltsverzeichnis

8.2. Allgemeine Verfahrensgrundsätze	2071	
VB	Vorbemerkungen zu §§ 172–200	2071
§ 172	Verfahrensrechtliche Stellung der Verheirateten	2098
§ 173	Verfahrensrechte der Steuerpflichtigen; Akteneinsicht	2108
§ 174	Beweisabnahme	2116
§ 175	Eröffnungen von Verfügungen und Entscheiden	2133
§ 176	Vertragliche Vertretung	2149
§ 177	Verjährung; Veranlagungsverjährung	2157
§ 178	Bezugsverjährung	2184
8.3. Veranlagung im ordentlichen Verfahren	2189	
§ 179	Verfahrenspflichten; Aufgaben der Steuerbehörden	2189
§ 180	Verfahrenspflichten der Steuerpflichtigen; Steuererklärung	2202
§ 181	Beilagen zur Steuererklärung	2218
§ 182	Weitere Mitwirkungspflichten	2232
§ 183	Bescheinigungspflicht von Dritten	2244
§ 184	Auskunftspflicht von Dritten	2255
§ 185	Meldepflicht von Dritten	2258
§ 186	Fristen; Im Allgemeinen	2266
§ 187	Rechtsmittelfristen	2277
§ 188	Kosten; Veranlagungs- und Einspracheverfahren	2289
§ 189	Rekurs- und Beschwerdeverfahren	2293
§ 190	Veranlagungsverfahren; Vorbereitung	2308
§ 191	Eröffnung der Veranlagungsverfügung; Ermessensveranlagung	2314
§ 192	Einsprache; Einspracherecht	2336
§ 193	Inhalt	2346
§ 194	Verfahren	2358
§ 195	Entscheid	2363
§ 196	Rekursverfahren; Rekursrecht und Rekurschrift	2369
§ 197	Entscheid	2377
§ 198	Beschwerdeverfahren; Beschwerde	2388
§ 199	Entscheid	2393
§ 200	[aufgehoben]	2396
8.4. Änderung rechtskräftiger Entscheide	2397	
VB	Vorbemerkungen zu §§ 201–205	2397
§ 201	Revision; Gründe	2398
§ 202	Frist	2413
§ 203	Revisionsbegehren	2414
§ 204	Verfahren und Entscheid	2416
§ 205	Berichtigung von Rechnungsfehlern und Schreibversehen	2420

§ 206	Ordentliche Nachbesteuerung; Voraussetzungen	2426
§ 207	Verwirkung	2448
§ 208	Einleitung des Verfahrens	2450
§ 209	Verfahren	2456
§ 209a	Vereinfachte Nachbesteuerung von Erben	2460
8.5. Inventar		2467
§ 210	Inventarpflicht	2467
§ 211	Gegenstand	2471
§ 212	Sicherung der Inventaraufnahme	2474
§ 213	Mitwirkungspflichten	2479
§ 214	Auskunfts- und Bescheinigungspflicht	2481
§ 215	Inventurbehörde	2482
§ 216	Abschluss und Zustellung	2484
8.6. Verfahren bei Steuerbefreiungen		2486
§ 217	Steuerbefreiung	2486
8.7. Verfahren bei Schätzungen		2495
§ 218	Neuschätzung von Eigenmietwerten und Vermögenssteuerwerten	2495
§ 219	Zuständigkeiten und Rechtsmittel	2510
§ 220	Auskunftspflicht und Mitwirkungsrechte	2511
9. Bezug, Erlass und Sicherung der Steuern und Bussen		2515
VB	Vorbemerkungen zu §§ 221–234a	2515
§ 221	Allgemeines	2518
§ 222	Bezug; Bezugsorgane	2519
§ 223	Natürliche Personen; Fälligkeit	2524
§ 223a	Natürliche Personen; Vorauszahlungen, Vergütungs- und Verzugszinsen	2530
§ 223b	Natürliche Personen; provisorische Rechnung	2534
§ 223c	Natürliche Personen; definitive Rechnung	2541
§ 224	Juristische Personen; allgemeiner Fälligkeitstermin	2543
§ 224a	Juristische Personen; Vorauszahlungen, Ausgleichs- und Verzugszinsen	2545
§ 224b	Juristische Personen; provisorische Rechnung	2547
§ 224c	Juristische Personen; definitive Rechnung	2548
§ 225	[aufgehoben]	2549
§ 226	[aufgehoben]	2549

Inhaltsverzeichnis

§ 227	Rechtskraft und Vollstreckung	2549
§ 228	Zurechnung bei Scheidung und Trennung	2557
§ 229	Zahlungserleichterungen	2560
§ 230	Erlass	2564
§ 230a	Ablehnungsgründe	2584
§ 230b	Inhalt des Erlassgesuchs	2587
§ 230c	Verfahren	2590
§ 230d	Ausführungsbestimmungen	2592
§ 231	Verfahren bei Zahlungserleichterungen, Erlass und Anständen im Bezugsverfahren	2593
§ 232	Steuersicherung; Sicherstellung	2601
§ 233	Arrest	2609
§ 234	Löschung im Handelsregister	2618
§ 234a	Gesetzliches Grundpfandrecht	2620

10. Steuerstrafrecht **2629**

10.1. Verletzung von Verfahrenspflichten und Steuerhinterziehung 2629

VB	Vorbemerkungen zu §§ 235–241a	2629
§ 235	Verletzung von Verfahrenspflichten	2635
§ 236	Steuerhinterziehung; Vollendete Steuerhinterziehung	2662
§ 237	Versuchte Steuerhinterziehung	2713
§ 238	Anstiftung, Gehilfenschaft, Mitwirkung	2721
§ 239	Verheimlichung oder Beiseiteschaffung von Nachlasswerten im Inventarverfahren	2736
§ 240	Steuerhinterziehung der verheirateten Person	2745
§ 241	Juristische Personen	2749
§ 241a	Selbstanzeige juristischer Personen	2758
VB	Vorbemerkungen zu §§ 242–254	2767
§ 242	Strafverfahren; Untersuchung und Strafbefehl der Steuerbehörden; Zuständigkeit	2775
§ 243	Eröffnung des Verfahrens	2777
§ 244	Untersuchung	2782
§ 245	Abschluss der Untersuchung	2788
§ 246	Strafbefehl	2793
§ 247	Aufhebung	2797
§ 248	Rechtskraft	2805
§ 249	Verfahren vor dem Spezialverwaltungsgericht; Hauptverhandlung	2807
§ 250	Erscheinungspflicht der angeklagten Person; Verteidigung und Übersetzung	2810
§ 251	Verweisungen auf das Rekursverfahren	2816
§ 252	Beschwerde an das Verwaltungsgericht und das Bundesgericht	2817

§ 253	Bezug	2819
§ 254	Verjährung der Strafverfolgung	2821
10.2. Steuervergehen		2826
§ 255	Steuerbetrug	2826
§ 256	Veruntreuung von Quellensteuern	2850
§ 257	Zuständigkeit und anwendbares Recht	2860
§ 258	Verjährung der Strafverfolgung	2864
11. Schluss- und Übergangsbestimmungen		2869
§ 259	Aufhebung bisherigen Rechts	2869
§ 260	Änderung bisherigen Rechts	2871
§ 261	Übergangsbestimmungen; Im Allgemeinen	2871
§ 262	Einkommens- und Vermögenssteuern; Weitergeltung bisheriger Schätzwerte	2871
§ 263	Wechsel der zeitlichen Bemessung	2872
§ 264	Tarif für die Steuerperiode 2001	2874
§ 264a	Tarif für die Steuerperiode 2014	2874
§ 265	Verfahren, Fälligkeiten und Bezug	2875
§ 266	Übergang von der Wertzerlegungs- zur Präponderanzmethode	2875
§ 267	Renten, Kapitalabfindungen und Kapitalzahlungen aus Einmalprämienversicherungen	2876
§ 267a	Übergangsbestimmung zur Änderung der Besteuerung nach dem Aufwand vom 25. August 2015	2877
§ 267b	Zuschlag zur Kantonssteuer	2878
§ 268	Gewinn- und Kapitalsteuern; Wechsel der zeitlichen Bemessung	2879
§ 269	Kapitalsteuer im Jahre 2001	2881
§ 270	Verfahren, Fälligkeiten und Bezug	2881
§ 271	Kapitalgewinne bei gemischten Beteiligungsgesellschaften	2881
§ 271a	Übergangsbestimmung zur Änderung vom 17. September 2019 (Offenlegung von stillen Reserven)	2882
§ 271b	Übergangsbestimmungen zur Änderung vom 7. Dezember 2021; Steuerberechnung; Kapitalgesellschaften und Genossenschaften (§ 75)	2886
§ 271c	Zuschläge zur Kantonssteuer (§ 90)	2887
§ 271d	Kompensation Gemeinden	2888
§ 272	Grundstückgewinnsteuern	2889
§ 273	Erbschafts- und Schenkungssteuern	2896
§ 274	Steuerstrafen	2896
§ 275	Kurtaxen	2897
§ 276	Inkrafttreten und Vollzug	2897
Sachregister		2899