

# Steuerrecht 2023

**DBG, StHG, VStG, StG,  
MWSTG, OECD-MA, StG ZH**

mit Verordnungen, Kreisschreiben,  
Merkblättern, Rundschreiben und  
diversen Service-Seiten

## **Textausgabe**

mit Querverweisen, Sachregister  
und Anmerkungen

herausgegeben von

## **Pascal Hinny**

Dr. iur., LL.M.(Tax LSE)  
Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte  
Ordentlicher Professor an der  
Universität Freiburg i. Ue.  
Partner, Lenz & Staehelin, Zürich

Stand: 1. Januar 2023

Schulthess § 2023

## Inhaltsverzeichnis

---

Vorwort .....	V
Inhaltsverzeichnis .....	IX
Abkürzungen .....	XLV
Neuerungen .....	LV
Steuererlasse .....	1
Anhang .....	1209
Services .....	2437
Register .....	2503

---

## Steuerrecht 2023

1)	Auszug aus der <b>Bundesverfassung der Schweizerischen Eidgenossenschaft vom 18. April 1999</b> .....	1
a)	Entwurf Verordnung des BR über die Mindestbesteuerung grosser Unternehmensgruppen ( <b>Mindestbesteuerungsverordnung</b> ) .....	11
2)	Auszug aus der <b>Konvention vom 4. November 1950 zum Schutze der Menschenrechte und Grundfreiheiten (EMRK) und aus dem Protokoll Nr. 1 zur Konvention zum Schutze der Menschenrechte und Grundfreiheiten (Prot. EMRK)</b> .....	18
3)	<b>Bundesgesetz vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer (DBG)</b> .....	19
a)	Verordnung des BR vom 20. Oktober 1993 über die Besteuerung von natürlichen Personen im Ausland mit einem Arbeitsverhältnis zum Bund oder zu einer andern öffentlichrechtlichen Körperschaft oder Anstalt des Inlandes .....	135
b)	Verordnung des BR vom 16. November 1994 über die Errichtung des Nachlassinventars für die direkte Bundessteuer ( <b>InvV</b> ) .....	138
c)	Verordnung des BR vom 17. Februar 2010 über die Besteuerung der Liquidationsgewinne bei definitiver Aufgabe der selbstständigen Erwerbstätigkeit ( <b>LGBV</b> ) ..	146
d)	Verordnung des BR vom 27. Juni 2012 über die Bescheinigungspflichten bei Mitarbeiterbeteiligungen (Mitarbeiterbeteiligungsverordnung, <b>MBV</b> ) .....	150

e)	Verordnung des BR vom 9. März 2018 über den Abzug der Kosten von Liegenschaften des Privatvermögens bei der direkten Bundessteuer ( <b>Liegenschaftskostenverordnung</b> )	156
f)	Verordnung des EFD vom 24. August 1992 über die Massnahmen zur rationellen Energieverwendung und zur Nutzung erneuerbarer Energien. ....	159
g)	Verordnung der ESTV vom 24. August 1992 über die abziehbaren Kosten von Liegenschaften des Privatvermögens bei der direkten Bundessteuer (ESTV-Liegenschaftskostenverordnung).....	161
h)	Verordnung des BR vom 14. August 2013 über die zeitliche Bemessung der direkten Bundessteuer .....	163
i)	Verordnung des BR vom 18. Dezember 1991 über Kompetenzzuweisungen bei der direkten Bundessteuer an das Finanzdepartement.....	167
j)	Verordnung des EFD vom 10. Februar 1993 über den Abzug der Berufskosten unselbständig Erwerbstätiger bei der direkten Bundessteuer (Berufskostenverordnung)	168
k)	Verordnung des EFD vom 11. April 2018 über die Quellensteuer bei der direkten Bundessteuer (Quellensteuerverordnung, <b>QStV</b> ) .....	174
l)	Verordnung des EFD vom 3. Oktober 2000 über den Abzug besonderer Berufskosten von Expatriates bei der direkten Bundessteuer (Expatriates-Verordnung, <b>ExpaV</b> )	184
m)	Verordnung des EFD vom 12. Juni 2015 über die Behandlung von Gesuchen um Erlass der direkten Bundessteuer ( <b>Steuererlassverordnung</b> ).....	187
n)	Verordnung des BR vom 20. Februar 2013 über die Besteuerung nach dem Aufwand bei der direkten Bundessteuer .....	193
o)	Verordnung des EFD vom 10. Dezember 1992 über Fälligkeit und Verzinsung der direkten Bundessteuer.....	195
p)	Verordnung des EFD vom 25. Juni 2021 über die Verzugs- und die Vergütungszinssätze auf Abgaben und Steuern ( <b>Zinssatzverordnung EFD</b> ).....	199
q)	Verordnung des BR vom 31. August 1992 über besondere Untersuchungsmassnahmen der Eidgenössischen Steuerverwaltung.....	203
4)	<b>Bundesgesetz vom 14. Dezember 1990 über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (Steuerharmonisierungsgesetz, StHG)</b> .....	205
a)	Verordnung des BR vom 9. März 2001 über die Anwendung des Steuerharmonisierungsgesetzes im interkantonalen Verhältnis.....	279

b)	Verordnung des BR vom 13. November 2019 über die ermässigte Besteuerung von Gewinnen aus Patenten und vergleichbaren Rechten ( <b>Patentbox-Verordnung</b> ) . . .	281
c)	<b>Verordnung</b> des BR vom 13. November 2019 über den steuerlichen <b>Abzug auf Eigenfinanzierung</b> juristischer Personen . . . . .	285
<b>5)</b>	<b>Bundesgesetz vom 13. Oktober 1965 über die Verrechnungssteuer (VStG)</b> . . . . .	289
a)	Verordnung des BR vom 19. Dezember 1966 zum Bundesgesetz über die Verrechnungssteuer (Verrechnungssteuerverordnung, <b>VStV</b> ) . . . . .	326
<b>6)</b>	<b>Bundesgesetz vom 27. Juni 1973 über die Stempelabgaben (StG)</b> . . . . .	357
a)	Verordnung des BR vom 3. Dezember 1973 über die Stempelabgaben ( <b>StV</b> ) . . . . .	391
b)	Verordnung des BR vom 15. März 1993 über die Aufhebung der Umsatzabgabe auf der Emission von Schweizerfranken – Anleihen ausländischer Schuldner . .	407
<b>7)</b>	<b>Bundesgesetz vom 12. Juni 2009 über die Mehrwertsteuer (Mehrwertsteuergesetz, MWSTG)</b> . . . . .	409
a)	Mehrwertsteuerverordnung des BR vom 27. November 2009 ( <b>MWSTV</b> ) . . . . .	483
b)	Verordnung des EFD vom 24. März 2011 über die Steuerbefreiung von Inlandlieferungen von Gegenständen zwecks Ausfuhr im Reiseverkehr . . . . .	549
c)	Verordnung der ESTV vom 6. Dezember 2010 über die Höhe der Saldosteuersätze nach Branchen und Tätigkeiten . . .	552
d)	Bundesgesetz vom 20. März 1998 über die Anhebung der Mehrwertsteuersätze für die AHV . . . . .	574
e)	Verordnung des EFD vom 2. April 2014 über die steuerbefreite Einfuhr von Gegenständen in kleinen Mengen, von unbedeutendem Wert oder mit geringfügigem Steuerbetrag . . . . .	576
f)	Auszug aus dem <b>Bundesgesetz vom 24. März 2006 über Radio und Fernsehen (RTVG)</b> . . . . .	578
g)	Auszug aus der Radio- und Fernsehverordnung des BR vom 9. März 2007 ( <b>RTVV</b> ) . . . . .	586
<b>8)</b>	<b>Weitere Bundeserlasse</b>	
a)	Auszug aus dem Bundesgesetz vom 30. März 1911 betreffend die Ergänzung des Schweizerischen Zivilgesetzbuches (Fünfter Teil: <b>Obligationenrecht; OR</b> ) . . . . .	597

b)	Verordnung des BR vom 24. April 2002 über die Führung und Aufbewahrung der Geschäftsbücher (Geschäftsbücherverordnung; GeBüV) .....	625
c)	Verordnung des BR vom 21. November 2012 über die anerkannten Standards zur Rechnungslegung ( <b>VASR</b> ) ..	629
d)	Bundesgesetz vom 22. März 1974 über das <b>Verwaltungsstrafrecht</b> (VStrR) .....	631
e)	Bundesgesetz vom 6. Oktober 2006 über <b>Regionalpolitik</b>	668
f)	Verordnung des BR vom 3. Juni 2016 über die Gewährung von Steuererleichterungen im Rahmen der Regionalpolitik .....	676
g)	Verordnung des WBF vom 3. Juni 2016 über die Festlegung der zu den Anwendungsgebieten für Steuererleichterungen gehörenden Gemeinden .....	685
h)	Auszug aus dem Bundesgesetz vom 29. September 2017 über Geldspiele ( <b>Geldspielgesetz, BGS</b> ) .....	688
i)	Auszug aus der Verordnung des BR vom 7. November 2018 über Geldspiele (Geldspielverordnung, VGS) .....	693
j)	Verordnung des BR vom 21. Mai 2014 über Gebühren für Verfügungen und Dienstleistungen der Eidgenössischen Steuerverwaltung (Gebührenverordnung ESTV, <b>GebV-ESTV</b> ) .....	699
k)	Auszug aus dem Bundesgesetz vom 25. Juni 1982 über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge ( <b>BVG</b> ) .....	703
l)	Verordnung des BR vom 3. Oktober 1994 über die Wohneigentumsförderung mit Mitteln der beruflichen Vorsorge ( <b>WEFV</b> ) .....	722
m)	Bundesgesetz vom 17. Dezember 1993 über die Freizügigkeit in der beruflichen Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge ( <b>Freizügigkeitsgesetz, FZG</b> ) .....	729
n)	Auszug aus der Verordnung des BR vom 18. April 1984 über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge (BVV 2) .....	754
o)	Verordnung des BR vom 13. November 1985 über die steuerliche Abzugsberechtigung für Beiträge an anerkannte Vorsorgeformen (BVV 3) .....	764
<b>9)</b>	<b>Steuerrechtserlasse Kanton Zürich</b>	
a)	Zürcher Steuergesetz vom 8. Juni 1997 ( <b>StG ZH</b> ) .....	771
b)	Verordnung des RR zum Zürcher Steuergesetz vom 1. April 1998 (VO StG ZH) .....	867
c)	Zürcher Gesetz über die Erbschafts- und Schenkungssteuer vom 28. September 1986 ( <b>ESchG ZH</b> ) .....	882
d)	Verordnung des RR zum Erbschafts- und Schenkungssteuergesetz vom 12. November 1986 (VO ESchG ZH) ..	900

<b>10) Konkordate</b>	
a) Konkordat über die Gewährung gegenseitiger Rechtshilfe zur Vollstreckung öffentlich-rechtlicher Ansprüche. . . . .	*
<b>11) Internationales Steuerrecht</b>	
a) <b>Model Tax Convention on Income and on Capital, Condensed Version 2017</b> . . . . .	903
b) <b>OECD-Musterabkommen</b> auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen, Fassung 15. Juli 2014 ( <b>OECD-MA 2014</b> ) . . . . .	931
c) Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two), Publiziert am 20. Dezember 2021 ( <b>OECD-Pillar II, Model Rules</b> ) . .	932
d) Multilaterales Übereinkommen zur Umsetzung steuerabkommensbezogener Massnahmen zur Verhinderung der Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung ( <b>BEPS-Übereinkommen – MLI</b> ) . . . . .	1000
e) Bundesbeschluss vom 22. März 2019 über die Genehmigung des multilateralen Übereinkommens zur Umsetzung steuerabkommensbezogener Massnahmen zur Verhinderung der Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung ( <b>BB BEPS-Übereinkommen</b> ) . . . . .	1076
f) Auszug aus dem Abkommen vom 26. Oktober 2004 zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Europäischen Union über den automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten zur Förderung der Steuerehrlichkeit bei internationalen Sachverhalten ( <b>AIA-Abkommen EU</b> )	1078
g) Übereinkommen vom 1. Juni 2011 über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen ( <b>Amtshilfeübereinkommen</b> ) . .	1081
h) Bundesbeschluss vom 18. Dezember 2015 über die Genehmigung und die Umsetzung des Übereinkommens des Europarats und der OECD über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen ( <b>BB Amtshilfeübereinkommen</b> ) . . . . .	1106
i) Bundesgesetz vom 28. September 2012 über die internationale Amtshilfe in Steuersachen ( <b>Steueramtshilfegesetz, StAhiG</b> ) . . . . .	1109
j) Verordnung des BR vom 23. November 2016 über die internationale Amtshilfe in Steuersachen ( <b>Steueramtshilfeverordnung, StAhiV</b> ) . . . . .	1127
k) Multilaterale Vereinbarung der zuständigen Behörden über den automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten ( <b>MCAA</b> ) . . . . .	*
l) Wegleitung der ESTV vom 8. Januar 2021 über den Standard für den automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten, Gemeinsamer Meldestandard . . . . .	*

m)	Technische Wegleitung der ESTV vom Februar 2021 über den Standard für den automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten .....	*
n)	Bundesgesetz vom 18. Dezember 2015 über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen (AIAG) .....	*
o)	Verordnung des BR vom 23. November 2016 über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen (AIAG) .....	*
p)	Multilaterale Vereinbarung vom 27. Januar 2016 der zuständigen Behörden über den Austausch länderbezogener Berichte ( <b>ALBA-Verneinbarung</b> ) .....	1135
q)	Bundesgesetz vom 16. Juni 2017 über den internationalen automatischen Austausch länderbezogener Berichte multinationaler Konzerne ( <b>ALBAG</b> ) .....	1145
r)	Verordnung des BR vom 29. September 2017 über den internationalen automatischen Austausch länderbezogener Berichte multinationaler Konzerne ( <b>ALBAV</b> ) .....	1157
s)	Bundesgesetz vom 18. Juni 2021 über die Durchführung von internationalen Abkommen im Steuerbereich ( <b>StADG</b> ) .....	1164
t)	Verordnung des BR vom 22. August 1967 über die <b>Anrechnung ausländischer Quellensteuern</b> .....	1174
u)	Verordnung 1 des EFD vom 4. Dezember 2019 über die Anrechnung ausländischer Quellensteuern ( <b>VO Anrechnung ausl. Quellensteuern 1</b> ) .....	1186
v)	Verordnung 2 des EFD vom 12. Februar 1973 über die pauschale Steueranrechnung ( <b>VO pStA 2</b> ) .....	1205
w)	Verordnung des BR vom 22. Dezember 2004 über die Steuerentlastung schweizerischer Dividenden aus wesentlichen Beteiligungen ausländischer Gesellschaften ( <b>VO Entlastung Schweizer Dividenden</b> ) .....	1206