

Raoul Stocker / Ariane Menzer / Anke Stumm / Fabian Capt / Romana Giesen

# Repetitorium Steuerrecht

Kurz gefasste Darstellung mit  
Schemata, Übungen und Lösungen

4. Auflage

**orell füssli**  
Juristische Medien

# Inhaltsverzeichnis

---

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Vorwort</b>   | <b>5</b>  |
| <b>Inhaltsübersicht</b>  | <b>6</b>  |
| <b>Inhaltsverzeichnis</b>  | <b>7</b>  |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b>   | <b>14</b> |
| <b>Literaturverzeichnis</b>  | <b>19</b> |
| <b>1. Teil Grundlagen und Grundbegriffe</b>  | <b>21</b> |
| A Begriff und Aspekte der Steuern  | 21        |
| 1 Begriff der Steuern  | 21        |
| 1.1 Öffentliche Abgaben  | 21        |
| 1.2 Steuern als gegenleistungslose öffentliche Abgaben                               | 22        |
| 1.3 Lenkungsabgaben  | 22        |
| 1.4 Kausalabgaben  | 22        |
| 1.5 Gemengsteuern  | 23        |
| 1.6 Rechtliche Voraussetzungen zur Erhebung von Steuern, Lenkungs- und Kausalabgaben | 23        |
| 2 Übungen: Begriff und Aspekte der Steuern   | 24        |
| B Das Steuerrechtsverhältnis   | 25        |
| 1 Steuerpflicht als öffentlich-rechtliches Schuldverhältnis                          | 25        |
| 2 Die Elemente des Steuerrechtsverhältnisses   | 25        |
| 2.1 Steuerhoheit   | 25        |
| 2.2 Steuersubjekt  | 27        |
| 2.3 Steuerobjekt   | 28        |
| 2.4 Steuerbemessung  | 28        |
| 2.5 Steuermass   | 30        |
| 3 Übungen: Das Steuerrechtsverhältnis  | 30        |
| C Das Steuersystem der Schweiz   | 31        |
| 1 Überblick  | 31        |
| 2 Mehrzahl von Steuern   | 32        |
| 3 Andere Gliederung der Steuern  | 33        |
| 3.1 Direkte und indirekte Steuern  | 33        |
| 3.2 Periodische und nichtperiodische Steuern   | 33        |
| 3.3 Beim Empfänger erhobene Steuern und Quellensteuern                               | 33        |
| 3.4 Subjektsteuern und Objektsteuern   | 33        |
| 4 Personen im Steuerrecht  | 33        |
| 4.1 Natürliche Personen  | 33        |
| 4.2 Juristische Personen   | 34        |
| 5 Unternehmen im Steuerrecht   | 34        |
| 5.1 Allgemeines  | 34        |
| 5.2 Personenunternehmen  | 34        |
| 5.3 Kapitalunternehmen   | 34        |
| 6 Übungen: Das Steuersystem der Schweiz  | 34        |

|                |  |           |
|----------------|--|-----------|
| <b>2. Teil</b> | <b>Rechtsquellen und Rechtsgrundlagen</b>                                      | <b>36</b> |
| A              | Rechtsquellen der Besteuerung  | 36        |
| 1              | Legalitätsprinzip  | 36        |
| 2              | Rechtsgrundlagen und Schranken der Bundessteuern                               | 36        |
| 2.1            | Rechtsgrundlage  | 36        |
| 2.2            | Schranken  | 36        |
| 2.3            | Grafische Übersicht  | 37        |
| 3              | Rechtsgrundlagen und Schranken der kantonalen und kommunalen Steuern           | 37        |
| 3.1            | Rechtsgrundlagen   | 37        |
| 3.2            | Schranken im Bereich der kantonalen und kommunalen Besteuerung                 | 38        |
| 3.3            | Grafische Übersicht  | 39        |
| 4              | Die verfassungsmässigen Schranken im Besonderen                                | 39        |
| 4.1            | Allgemeines  | 39        |
| 4.2            | Durchsetzung   | 39        |
| 4.3            | Verfassungsmässige Rechte  | 40        |
| 4.4            | Steuersystem   | 42        |
| 5              | Übungen: Rechtsquellen der Besteuerung   | 42        |
| B              | Grundsätze der Rechtsanwendung   | 43        |
| 1              | Rechtsanwendung im Allgemeinen   | 43        |
| 2              | Grenzen der Anwendung von Steuergesetzen und das Problem der Gesetzesergänzung | 44        |
| 2.1            | Steuervermeidung   | 44        |
| 2.2            | Gesetzesergänzungen  | 46        |
| 3              | Übungen: Grundsätze der Rechtsanwendung  | 47        |
| <b>3. Teil</b> | <b>Die einzelnen Steuerarten</b>   | <b>48</b> |
| A              | Einkommens- und Vermögenssteuer natürlicher Personen                           | 48        |
| 1              | Steuerhoheit und subjektive Steuerpflicht                                      | 48        |
| 1.1            | Steuerhoheit   | 48        |
| 1.2            | Subjektive Steuerpflicht   | 48        |
| 2              | Übungen: Einkommens- und Vermögenssteuer natürlicher Personen                  | 50        |
| B              | Einkommenssteuer natürlicher Personen im Besonderen                            | 51        |
| 1              | Einkommen (Steuerobjekt)   | 51        |
| 1.1            | Begriff des Einkommens sowie Arten von Einkünften und Abzügen                  | 51        |
| 1.2            | Einkommen aus unselbstständiger Erwerbstätigkeit                               | 54        |
| 1.3            | Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit                                 | 55        |
| 1.4            | Vermögensertrag  | 63        |
| 1.5            | Einkommen aus Vorsorge   | 69        |
| 1.6            | Übrige Einkünfte   | 70        |
| 1.7            | Steuerfreie Einkünfte  | 71        |
| 2              | Steuerbemessung (Steuerbemessungsgrundlage, Steuermass)                        | 71        |
| 2.1            | Steuerbemessungsgrundlage  | 71        |
| 2.2            | Zeitliche Bemessung  | 71        |
| 2.3            | Steuermass   | 72        |
| 2.4            | Besteuerung nach dem Aufwand («Pauschalbesteuerung»)                           | 73        |
| 3              | Übungen: Einkommenssteuer natürlicher Personen im Besonderen                   | 74        |
| C              | Vermögenssteuer natürlicher Personen im Besonderen                             | 77        |
| 1              | Steuerobjekt   | 77        |
| 1.1            | Steuerbares Vermögen   | 77        |
| 1.2            | Bewertung der Vermögensteile   | 78        |

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 2   | Steuerbemessung   | 79  |
| 2.1 | Zeitliche Bemessung der Vermögenssteuer   | 79  |
| 2.2 | Steuermass  | 79  |
| 3   | Übungen: Vermögenssteuer natürlicher Personen im Besonderen   | 79  |
| D   | Gewinn- und Kapitalsteuer juristischer Personen im Allgemeinen  | 80  |
| 1   | Steuerhoheit und subjektive Steuerpflicht   | 80  |
| 1.1 | Steuerhoheit  | 80  |
| 1.2 | Subjektive Steuerpflicht  | 80  |
| 2   | Übungen: Gewinn- und Kapitalsteuer juristischer Personen im Allgemeinen                                       | 83  |
| E   | Gewinnsteuer juristischer Personen im Besonderen  | 83  |
| 1   | Steuersubjekt   | 83  |
| 2   | Steuerobjekt  | 84  |
| 2.1 | Grundsätze  | 84  |
| 2.2 | Vermögenszugänge  | 85  |
| 2.3 | Belastungen der Erfolgsrechnung   | 93  |
| 2.4 | Steuerbemessung und Verlustverrechnung  | 94  |
| 3   | Vereine   | 96  |
| 4   | Stiftungen und übrige juristische Personen  | 96  |
| 5   | Juristische Personen mit ideellen Zwecken   | 96  |
| 6   | Kollektive Kapitalanlagen (KAG 7)   | 96  |
| 7   | Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF)  | 96  |
| 8   | Implementation der OECD-Mindeststeuer (Pillar II)   | 98  |
| 9   | Übungen: Gewinnsteuer juristischer Personen im Besonderen   | 98  |
| F   | Kapitalsteuer juristischer Personen im Besonderen   | 101 |
| 1   | Steuerobjekt  | 101 |
| 1.1 | Eigenkapital (StHG 29 und 29a)  | 101 |
| 1.2 | Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen   | 102 |
| 2   | Steuerbemessung   | 102 |
| 2.1 | Zeitliche Bemessung   | 102 |
| 2.2 | Steuermass  | 102 |
| 2.3 | Minimalsteuern  | 103 |
| 2.4 | Anrechnung der Gewinnsteuer an die Kapitalsteuer  | 103 |
| 3   | Übungen: Kapitalsteuer juristischer Personen im Besonderen  | 103 |
| G   | Verrechnungssteuer  | 104 |
| 1   | Allgemeines   | 104 |
| 2   | Verrechnungssteuer auf Erträgen des beweglichen Kapitalvermögens  | 104 |
| 2.1 | Steuerobjekt  | 104 |
| 2.2 | Steuersubjekt   | 107 |
| 2.3 | Erfüllung der Steuerpflicht   | 107 |
| 2.4 | Steuerrückerstattung  | 108 |
| 3   | Verrechnungssteuer auf Gewinnen aus Geldspielen, Lotterien und Geschicklichkeitsspielen zur Verkaufsförderung | 110 |
| 3.1 | Steuerobjekt  | 110 |
| 3.2 | Steuersubjekt   | 110 |
| 3.3 | Erfüllung der Steuerpflicht   | 110 |
| 3.4 | Steuerrückerstattung  | 110 |
| 4   | Verrechnungssteuer auf Versicherungsleistungen  | 110 |
| 4.1 | Steuerobjekt  | 110 |
| 4.2 | Steuersubjekt   | 110 |
| 4.3 | Erfüllung der Steuerpflicht   | 110 |
| 4.4 | Rückerstattung  | 111 |

|   |     |  |     |
|---|-----|--|-----|
|   | 5   | Übungen: Verrechnungssteuer  | 111 |
| H |     | Grundstückgewinnsteuer   | 112 |
|   | 1   | Allgemeines  | 112 |
|   | 2   | Steuerhoheit   | 113 |
|   | 3   | Steuersubjekt  | 113 |
|   | 4   | Steuerobjekt   | 113 |
|   | 4.1 | Veräusserungen und gleichgestellte Tatbestände                               | 113 |
|   | 4.2 | Steueraufschubtatbestände  | 114 |
|   | 5   | Steuerbemessung  | 114 |
|   | 5.1 | Anlagekosten   | 114 |
|   | 5.2 | Veräusserungserlös   | 115 |
|   | 6   | Steuermass   | 115 |
|   | 7   | Übungen: Grundstückgewinnsteuer  | 115 |
| I |     | Spezielle Vermögenssteuern auf dem Grundbesitz                               | 116 |
|   | 1   | Grund- bzw. Liegenschaftssteuer  | 116 |
|   | 2   | Steuern auf Grundbesitz als Ersatzsteuern                                    | 117 |
| J |     | Mehrwertsteuer   | 117 |
|   | 1   | Allgemeines  | 117 |
|   | 1.1 | Die Umsatzbesteuerung im Allgemeinen   | 117 |
|   | 1.2 | Die schweizerische Mehrwertsteuer  | 117 |
|   | 2   | Die Inlandsteuer   | 118 |
|   | 2.1 | Subjektive Steuerpflicht   | 118 |
|   | 2.2 | Steuerobjekt   | 120 |
|   | 2.3 | Bemessungsgrundlage und Steuersätze  | 124 |
|   | 2.4 | Meldeverfahren   | 125 |
|   | 3   | Bezugsteuer  | 125 |
|   | 3.1 | Steuerpflicht und Steuerobjekt   | 125 |
|   | 3.2 | Bemessungsgrundlage und Steuersätze  | 126 |
|   | 4   | Einfuhrsteuer  | 126 |
|   | 4.1 | Allgemeines  | 126 |
|   | 4.2 | Subjektive Steuerpflicht   | 126 |
|   | 4.3 | Steuerobjekt   | 126 |
|   | 4.4 | Bemessungsgrundlage und Steuersätze  | 127 |
|   | 5   | Vorsteuerabzug   | 127 |
|   | 5.1 | Allgemeines  | 127 |
|   | 5.2 | Zum Vorsteuerabzug berechtigende Tatbestände                                 | 127 |
|   | 5.3 | Voraussetzungen für die Gewährung des Vorsteuerabzugs                        | 127 |
|   | 5.4 | Pauschalierung des Vorsteuerabzugs durch die Anwendung von Saldosteuersätzen | 129 |
|   | 6   | Entstehung der Steuer  | 129 |
|   | 7   | Mehrwertsteuer im internationalen Verhältnis                                 | 130 |
|   | 8   | Übungen: Mehrwertsteuer  | 130 |
| K |     | Besondere Wirtschaftsverkehrssteuern   | 132 |
|   | 1   | Steuerhoheit und subjektive Steuerpflicht                                    | 132 |
|   | 1.1 | Steuerhoheit   | 132 |
|   | 1.2 | Subjektive Steuerpflicht   | 132 |
|   | 2   | Steuerobjekt   | 132 |
|   | 2.1 | Tabaksteuer  | 132 |
|   | 2.2 | Alkoholsteuer  | 132 |
|   | 2.3 | Biersteuer   | 132 |
|   | 2.4 | Automobilsteuer  | 132 |

|                |   |            |
|----------------|---|------------|
| 2.5            | Mineralölsteuer   | 133        |
| 2.6            | CO <sub>2</sub> -Abgabe und ähnliche Lenkungsabgaben        | 133        |
| 2.7            | Spielbankenabgabe   | 133        |
| 2.8            | Nationalstrassenabgabe (Autobahnvignette)                   | 133        |
| 2.9            | Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe                     | 133        |
| <b>L</b>       | <b>Eidgenössische Stempelabgaben</b>                        | <b>133</b> |
| 1              | Allgemeines   | 133        |
| 2              | Emissionsabgabe   | 134        |
| 2.1            | Steuerobjekt  | 134        |
| 2.2            | Ausnahmen   | 134        |
| 2.3            | Bemessungsgrundlage und Steuermass                          | 135        |
| 2.4            | Entstehung und Fälligkeit                                   | 135        |
| 2.5            | Steuersubjekt   | 136        |
| 2.6            | Stundung und Erlass   | 136        |
| 3              | Umsatzabgabe  | 136        |
| 3.1            | Steuerobjekt  | 136        |
| 3.2            | Bemessungsgrundlage und Steuermass                          | 137        |
| 3.3            | Steuersubjekt und Abgabepflicht                             | 137        |
| 4              | Abgabe auf Versicherungsprämien                             | 138        |
| 4.1            | Steuerobjekt und Ausnahmen                                  | 138        |
| 4.2            | Bemessungsgrundlage und Steuermass                          | 138        |
| 4.3            | Entstehung und Fälligkeit der Steuer                        | 139        |
| 4.4            | Steuersubjekt   | 139        |
| 5              | Übungen: Eidgenössische Stempelabgaben                      | 139        |
| <b>M</b>       | <b>Erbschafts- und Schenkungssteuer</b>                     | <b>140</b> |
| 1              | Allgemeines   | 140        |
| 2              | Steuerhoheit  | 140        |
| 3              | Steuersubjekt   | 140        |
| 4              | Steuerobjekt der Erbschaftssteuer                           | 141        |
| 5              | Steuerobjekt der Schenkungssteuer                           | 141        |
| 6              | Befreiung von der objektiven Steuerpflicht                  | 141        |
| 7              | Steuerbemessungsgrundlage und Steuermass                    | 141        |
| 8              | Übungen: Erbschafts- und Schenkungssteuer                   | 142        |
| <b>N</b>       | <b>Handänderungssteuer und übrige Rechtsverkehrssteuern</b> | <b>143</b> |
| 1              | Allgemeines   | 143        |
| 2              | Steuerhoheit und Steuersubjekt                              | 143        |
| 3              | Steuerobjekt  | 143        |
| 4              | Bemessungsgrundlage und Steuermass                          | 143        |
| 5              | Übrige Rechtsverkehrssteuern                                | 144        |
| 6              | Übungen: Handänderungs- und übrige Rechtsverkehrssteuern    | 144        |
| <b>4. Teil</b> | <b>Interkantoniales und internationales Steuerrecht</b>     | <b>145</b> |
| <b>A</b>       | <b>Interkantoniales Steuerrecht</b>                         | <b>145</b> |
| 1              | Begriff und Rechtsquellen des interkantonalen Steuerrechts  | 145        |
| 1.1            | Rechtsquellen   | 145        |
| 1.2            | Geltungsbereich des Doppelbesteuerungsverbots               | 145        |
| 1.3            | Begriff der interkantonalen Doppelbesteuerung               | 146        |
| 2              | Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung               | 146        |
| 2.1            | Freistellungsmethode  | 146        |
| 2.2            | Anrechnungsmethode  | 147        |
| 2.3            | Prüfschema bei interkantonalen Sachverhalten                | 148        |

|                |   |            |
|----------------|---|------------|
| 3              | Steuerdomizile  | 148        |
| 3.1            | Hauptsteuerdomizil  | 149        |
| 3.2            | Nebensteuerdomizil  | 149        |
| 3.3            | Zuteilungsnormen  | 150        |
| 4              | Steuerausscheidung  | 151        |
| 4.1            | Allgemeines   | 151        |
| 4.2            | Natürliche Personen   | 151        |
| 4.3            | Steuerausscheidung bei Unternehmen  | 155        |
| 4.4            | Besonderheiten bei Begründung und Aufhebung von Steuerdomizilen             | 157        |
| 5              | Durchsetzung des Doppelbesteuerungsverbots                                  | 158        |
| 6              | Übungen: Interkantonales Steuerrecht  | 158        |
| B              | Internationales Steuerrecht   | 160        |
| 1              | Internationales Steuerrecht im Allgemeinen                                  | 160        |
| 1.1            | Allgemeines   | 160        |
| 1.2            | Internationale Entwicklungen im Bereich der Bekämpfung von Steuervermeidung | 161        |
| 1.3            | Das Schweizer Aussensteuerrecht   | 167        |
| 2              | Funktionsweise und Methoden der DBA   | 169        |
| 2.1            | Allgemeines   | 169        |
| 2.2            | Geltungsbereich der DBA   | 169        |
| 2.3            | Zuteilungsnormen  | 170        |
| 2.4            | Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung                               | 171        |
| 2.5            | Steuerausscheidung  | 172        |
| 2.6            | Rückerstattungs- bzw. Entlastungsverfahren                                  | 172        |
| 2.7            | Vermeidung von Abkommensmissbrauch  | 173        |
| 2.8            | Amts- und Rechtshilfe   | 174        |
| 3              | Schweizerische Besteuerung bei Auslandsbeziehungen                          | 174        |
| 3.1            | In der Schweiz ansässige Personen mit Auslandsbeziehungen                   | 174        |
| 3.2            | Im Ausland ansässige Personen mit Beziehungen zur Schweiz                   | 175        |
| 4              | Übungen: Internationales Steuerrecht  | 176        |
| <b>5. Teil</b> | <b>Steuerverfahrens- und Steuerstrafrecht</b>                               | <b>178</b> |
| A              | Steuerveranlagung und Steuerentrichtung                                     | 178        |
| 1              | Allgemeines   | 178        |
| 1.1            | Begriff und Arten der Veranlagung   | 178        |
| 1.2            | Behörden  | 179        |
| 1.3            | Allgemeine Verfahrensgrundsätze   | 179        |
| 2              | Veranlagungsverfahren   | 181        |
| 2.1            | Allgemeines   | 181        |
| 2.2            | Ermessensveranlagung  | 182        |
| 2.3            | Veranlagung bei der Quellensteuer   | 182        |
| 3              | Rechtsmittelverfahren   | 182        |
| 3.1            | Allgemeines   | 182        |
| 3.2            | Einspracheverfahren   | 183        |
| 3.3            | Beschwerde an die kantonale Steuerrekurskommission                          | 184        |
| 3.4            | Beschwerde ans Bundesgericht  | 184        |
| 4              | Abänderung von Steuerveranlagungen  | 184        |
| 4.1            | Allgemeines   | 184        |
| 4.2            | Revisionen  | 185        |
| 4.3            | Nachsteuern   | 185        |
| 4.4            | Rechnungs- und Schreibfehler  | 185        |

|                             |  |            |
|-----------------------------|--|------------|
| 5                           | Steuerentrichtung  | 185        |
| 5.1                         | Arten  | 185        |
| 5.2                         | Steuerzahlungspflicht und Verjährung                           | 185        |
| 5.3                         | Steuersicherung  | 186        |
| 5.4                         | Steuererlass   | 186        |
| 6                           | Übungen: Steuerveranlagung und Steuerentrichtung               | 186        |
| B                           | Grundsätze des Steuerstrafrechts                               | 187        |
| 1                           | Allgemeines  | 187        |
| 2                           | Verletzung von Verfahrenspflichten                             | 188        |
| 3                           | Vollendete Steuerhinterziehung                                 | 188        |
| 4                           | Versuchte Steuerhinterziehung                                  | 190        |
| 5                           | Steuerbetrug   | 190        |
| 6                           | Zusammenfassende Übersicht                                     | 191        |
| 7                           | Übungen: Grundsätze des Steuerstrafrechts                      | 191        |
| <b>Lösungen</b>             |  | <b>193</b> |
| Lösungen zum 1. Teil        |  | 193        |
|                             | Begriff und Aspekte der Steuern                                | 193        |
|                             | Das Steuerrechtsverhältnis                                     | 193        |
|                             | Das Steuersystem der Schweiz                                   | 194        |
| Lösungen zum 2. Teil        |  | 195        |
|                             | Rechtsquellen der Besteuerung                                  | 195        |
|                             | Grundsätze der Rechtsanwendung                                 | 197        |
| Lösungen zum 3. Teil        |  | 197        |
|                             | Einkommens- und Vermögenssteuer natürlicher Personen           | 197        |
|                             | Einkommenssteuer natürlicher Personen im Besonderen            | 199        |
|                             | Vermögenssteuer natürlicher Personen im Besonderen             | 202        |
|                             | Gewinn- und Kapitalsteuer juristischer Personen im Allgemeinen | 203        |
|                             | Gewinnsteuer juristischer Personen im Besonderen               | 204        |
|                             | Kapitalsteuer juristischer Personen im Besonderen              | 206        |
|                             | Verrechnungssteuer   | 207        |
|                             | Grundstückgewinnsteuer   | 208        |
|                             | Mehrwertsteuer   | 209        |
|                             | Eidgenössische Stempelabgabe                                   | 211        |
|                             | Erbschafts- und Schenkungssteuer                               | 212        |
|                             | Handänderungs- und übrige Rechtsverkehrssteuern                | 213        |
| Lösungen zum 4. Teil        |  | 213        |
|                             | Interkantonales Steuerrecht                                    | 213        |
|                             | Internationales Steuerrecht                                    | 216        |
| Lösungen zum 5. Teil        |  | 219        |
|                             | Steuerveranlagung und Steuerentrichtung                        | 219        |
|                             | Grundsätze des Steuerstrafrechts                               | 220        |
| <b>Stichwortverzeichnis</b> |  | <b>223</b> |