

STEUERN IN DER SCHWEIZ

5., neubearbeitete Auflage

Schweizerische Treuhandgesellschaft
Basel 1987

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	5
Hinweis	6
Inhaltsverzeichnis	7
1. Übersicht	13
1.1 Bedeutung der direkten und der indirekten Steuern	13
1.2 Steuern des Bundes	13
1.3 Steuern der Kantone	14
1.4 Steuern der Gemeinden	15
1.5 Aufteilung der Steuern; Harmonisierung	15
1.6 Gesetzestechnik; Auslegung	15
2. Direkte Steuern der natürlichen Personen	16
2.1 Steuerpflicht	16
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	16
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht	16
2.2 Teilweise Besteuerung	17
2.3 Familienbesteuerung	17
2.4 Besteuerung von Nutzniessungs- und Treuhandvermögen	18
2.5 Besteuerung des Teilhabers einer Personengesellschaft	18
2.6 Besteuerung nach dem Aufwand	18
3. Direkte Steuern vom Einkommen natürlicher Personen	20
3.1 Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit	20
3.2 Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit	21
3.3 Einkünfte aus beweglichem Vermögen	23
3.4 Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	24
3.5 Einkommen aus Vorsorge	25

3.5.1	Steuerliche Behandlung der <i>Beiträge</i> an sowie der <i>Leistungen</i> aus der staatlichen Alters-, der Hinterlassenen- und der Invalidenversicherung	25
3.5.2	<i>Voller Abzug</i> der obligatorischen <i>Beiträge</i> an und volle Besteuerung der <i>Leistungen</i> aus beruflichen Vorsorgeeinrichtungen	26
3.5.3	Individuelle Vorsorge: Versicherungssparen	27
3.6	Kapitalgewinne	28
3.6.1	Kapitalgewinne auf beweglichem und unbeweglichem <i>Geschäftsvermögen</i>	29
3.6.2	Kapitalgewinne auf <i>beweglichem Privatvermögen</i>	29
3.6.3	Kapitalgewinne <i>auf privaten Grundstücken</i>	29
3.7	Übrige Einkünfte	30
3.8	Übrige Abzüge	30
3.9	Sozialabzüge	31
3.10	Zeitliche Bemessung der Einkommenssteuer	31
3.10.1	Neueintritt in die Steuerpflicht	33
3.10.2	Wesentliche Änderung des Einkommens in der Steuerperiode	33
3.10.3	Aufhören der Steuerpflicht	34
3.10.4	Jahressteuer	34
3.11	Steuerberechnung	34
3.12	Steuerbelastung	35
3.13	Hinweis: Beiträge an die staatlichen Sozialversicherungswerke	35

4.	Direkte Steuern vom Vermögen natürlicher Personen	38
4.1	Unbewegliches Vermögen	38
4.2	Wertschriften	38
4.3	Immaterialgüterrechte	39
4.4	Rückkaufsfähige Lebens- und Renten- versicherungen	39
4.5	Übriges bewegliches Vermögen	39
4.6	Geschäftsvermögen	39
4.7	Sozialabzüge	40
4.8	Zeitliche Bemessung der Vermögens- steuer	40
4.9	Steuerberechnung	40
4.10	Steuerbelastung	40
5.	Direkte Steuern der juristischen Personen	41
5.1	Begriff der juristischen Person	41
5.2	Steuerpflicht	41
5.2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	41
5.2.2	Beschränkte Steuerpflicht	42
5.3	Teilweise Steuerpflicht	42
5.4	Mithaftung	43
5.5	Steuerbefreiung	43
5.6	Grundlagen der Besteuerung	43
5.7	Verschiedene Ausgestaltung der direkten Steuern juristischer Personen	44
5.8	Wirtschaftliche Doppelbelastung	44
6.	Direkte Steuern vom Gewinn der Kapitalgesellschaften	46
6.1	Bestandteile des Gewinnes	46
6.2	Erfolgsneutrale Vorgänge	47
6.3	Geschäftsmässig begründeter Aufwand	47
6.3.1	Allgemeines	47
6.3.2	Abschreibungen	48
6.3.3	Rückstellungen	50
6.4	Dienstleistungsgesellschaften	51

6.5	Zeitliche Bemessung	51
6.6	Steuerberechnung	52
6.7	Steuerbelastung	53
7.	Direkte Steuern vom Kapital der Kapitalgesellschaften	54
7.1	Bestandteile des Kapitals	54
7.2	Zeitliche Bemessung	55
7.3	Steuerberechnung und Steuerbelastung	55
8.	Besteuerung der Beteiligungs-, Holding- und Domizilgesellschaften	56
8.1	Beteiligungsgesellschaften	56
8.2	Holdinggesellschaften	57
8.3	Domizilgesellschaften	58
9.	Direkte Steuern der übrigen juristischen Personen	60
9.1	Steuern vom Gewinn	60
9.2	Steuern vom Kapital	60
10.	Eidgenössische Verrechnungssteuer	61
10.1	Sinn und Zweck	61
10.2	Einkünfte aus beweglichem Kapital- vermögen	61
10.2.1	Zinsen	62
10.2.2	Dividenden und andere Gewinn- ausschüttungen	63
10.2.3	Ausschüttungen von Anlagefonds	66
10.3	Lotteriegewinne	67
10.4	Versicherungsleistungen	67
11.	Ergänzende Liegenschafts-oder Grundsteuer	68

12.	Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der direkten Steuern	69
12.1	Vermeidung der Doppelbesteuerung innerhalb der Schweiz	69
12.2	Schweizerisches Aussensteuerrecht im internationalen Verhältnis	70
12.3	Schweizerische <i>Doppelbesteuerungsabkommen</i> auf dem Gebiet der direkten Steuern und der Verrechnungssteuer	72
12.3.1	Allgemeines	72
12.3.2	Sachlicher Geltungsbereich	73
12.3.3	Persönlicher Geltungsbereich	74
12.3.4	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	74
12.3.5	Besteuerung der Unternehmungen	76
12.3.6	Besteuerung des unbeweglichen Vermögens	77
12.3.7	Besteuerung der Dividenden und Zinsen sowie des beweglichen Kapitalvermögens	78
12.3.8	Besteuerung der Lizenzgebühren	78
12.3.9	Besonderheiten bei der Beanspruchung der Doppelbesteuerungsabkommen für Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren	79
12.3.10	Besteuerung der Einkünfte aus selbständiger oder unselbständiger Erwerbstätigkeit	80
12.3.11	Nicht besonders erwähnte Einkünfte	81
12.3.12	Verständigungsverfahren	81
12.3.13	Amts- und Rechtshilfe	82
13.	Stempelabgaben des Bundes	83
13.1	Allgemeines	83
13.2	Emissionsabgabe auf Wertpapieren	83
13.3	Umsatzabgabe beim Handel mit Wertpapieren	85
13.4	Abgabe auf Versicherungsprämien	86
14.	Handänderungsabgaben	87

15.	Erbschafts- und Schenkungssteuern	88
15.1	Allgemeines	88
15.2	Steuerpflicht	88
15.3	Steuerbemessung	89
15.4	Steuerbelastung	90
15.5	Vermeidung der Doppelbesteuerung	91
16.	Eidgenössische Warenumsatzsteuer	93
16.1	Allgemeines	93
16.2	Grossistensteuer	94
16.2.1	Steuerpflicht	94
16.2.2	Gegenstand der Steuer	95
16.2.2.1	Warenlieferung	95
16.2.2.2	Eigenverbrauch	96
16.2.2.3	Steuerbefreiungen	96
16.2.3	Steuerbemessung	97
16.2.4	Steuerbelastung	97
16.3	Besteuerung von Erzeugnissen der inländischen Urproduktion	98
16.4	Besteuerung der Wareneinfuhr	99

Anlagen I-VIII