

Die Direkte Bundessteuer

Eine praxisorientierte Darstellung mit zahlreichen
Beispielen

Katya Federspiel, Reto Arnold, Daniela C. Fischer
und Clarisse Pifko

Inhaltsverzeichnis

	Über die Reihe «Steuern»	6
	Vorwort zur 9. Auflage	7
Teil A	Die Besteuerung der natürlichen Personen	9
	Einstieg	10
1	Steuerpflicht	11
1.1	Persönliche Zugehörigkeit (DBG 3)	11
1.2	Wirtschaftliche Zugehörigkeit (DBG 4/5)	13
1.3	Umfang der Steuerpflicht (DBG 6)	14
1.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht	20
1.5	Internationale Aspekte – Zugehörigkeit gemäss Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	20
2	Besondere Verhältnisse bei der Einkommenssteuer	29
2.1	Ehepaar- und Familienbesteuerung (DBG 9)	29
2.2	Mithaftung für Steuern (DBG 13)	35
2.3	Besteuerung nach dem Aufwand (DBG 14)	36
Teil B	Die Einkommenssteuer	41
	Einstieg	42
3	Einkommen aus unselbstständiger Erwerbstätigkeit	43
3.1	Begriff	43
3.2	Wiederkehrende Leistungen (DBG 17)	43
3.3	Einmalige Leistungen	45
3.4	Mitarbeiterbeteiligungen	46
4	Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit	50
4.1	Allgemeines	50
4.2	Kapitalgewinne	54
4.3	Geschäftsvermögen – Privatvermögen	59
4.4	Ermittlung des steuerbaren Einkommens aus selbstständiger Erwerbstätigkeit (DBG 27)	63
4.5	Berufliche Vorsorge	65
4.6	Abschreibungen	65
4.7	Rückstellungen	67
4.8	Ersatzbeschaffung	69
4.9	Verlustverrechnung	70
5	Umstrukturierungen (DBG 19)	74
5.1	Allgemeine steuerliche Folgen	74
5.2	Umwandlungen	74
5.3	Fusionen	75
5.4	Spaltungen	75
6	Einkommen aus beweglichem und unbeweglichem Vermögen	78
6.1	Einkommen aus beweglichem Vermögen (DBG 20)	78
6.2	Einkommen aus unbeweglichem Vermögen (DBG 21)	92
7	Einkommen aus Vorsorge	99
7.1	Allgemeines	99
7.2	Abzüge der Beiträge und Besteuerung der Leistungen (DBG 22 und 33)	99
8	Übrige Einkünfte, steuerfreie Einkünfte, Abzüge und Sonderfälle	105
8.1	Übrige Einkünfte (DBG 23)	105
8.2	Steuerfreie Einkünfte (DBG 24)	106
8.3	Abzüge	108
8.4	Sonderfälle (Tarife nach DBG 37 und DBG 38)	112

9	Zeitliche Bemessung	117
9.1	Allgemeines	117
9.2	Steuerperiode und Steuerjahr	117
9.3	Ordentliche Veranlagung (DBG 41)	117
Teil C	Die Besteuerung der juristischen Personen	119
	Einstieg	120
10	Steuerpflicht	121
10.1	Allgemeines	121
10.2	Umfang der Steuerpflicht (DBG 52)	123
10.3	Beginn und Ende der Steuerpflicht (DBG 54)	126
10.4	Mithaftung (DBG 55)	127
10.5	Ausnahmen von der Steuerpflicht (DBG 56)	128
11	Steuerobjekt: Gewinn	132
11.1	Massgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	132
11.2	Geschäftsmässig begründeter Aufwand (DBG 59)	135
11.3	Erfolgsneutrale Vorgänge (DBG 60)	136
11.4	Umstrukturierungen (DBG 61)	137
11.5	Abschreibungen (DBG 62)	142
11.6	Rückstellungen (DBG 63)	144
11.7	Ersatzbeschaffungen (DBG 64)	147
11.8	Verlustverrechnung (DBG 67)	149
11.9	Besteuerung von Vereinen, Stiftungen und kollektiven Kapitalanlagen (DBG 66)	152
11.10	Zinsen auf verdecktem Eigenkapital (DBG 65)	154
12	Steuerberechnung	163
12.1	Gewinnsteuer	163
12.2	Kapitalsteuer	172
13	Zeitliche Bemessung	175
13.1	Allgemeines	175
13.2	Definition der Steuerperiode (DBG 79)	175
13.3	Kalenderjahre ohne Geschäftsabschluss (DBG 79)	176
13.4	Beendigung der Steuerpflicht	176
13.5	Zuständigkeit für die Veranlagung	177
13.6	Fälligkeitstermine	177
13.7	Über- und unterjährige Geschäftsabschlüsse	178
Teil D	Die Quellensteuer	179
	Einstieg	180
14	Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	181
14.1	Wer ist quellensteuerpflichtig? (DBG 83)	181
14.2	Welche Leistungen werden besteuert? (DBG 84)	181
14.3	Tarifstruktur (DBG 86)	183
14.4	Quellensteuer / ordentliche Veranlagung (DBG 90)	185
15	Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	188
15.1	Arbeitnehmer ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	188
15.2	Künstler, Sportler und Referenten (DBG 92)	189
15.3	Verwaltungsräte (DBG 93)	190
15.4	Hypothekargläubiger (DBG 94)	190
15.5	Empfänger von Vorsorgeleistungen (DBG 95 und 96)	190
15.6	Arbeitnehmer bei internationalen Transporten (DBG 97)	191
15.7	Empfänger von Mitarbeiterbeteiligungen (DBG 97a)	191

Teil E	Das Verfahrensrecht und das Steuerstrafrecht	193
	Einstieg	194
16	Verfahrensrecht	195
16.1	Steuerbehörden	195
16.2	Stellung der ESTV im Veranlagungs- und Beschwerdeverfahren	197
16.3	Fristen im DBG	198
17	Steuerstrafrecht	202
17.1	Verletzung von Verfahrenspflichten (DBG 174)	202
17.2	Steuerhinterziehung (DBG 175 und 176)	202
17.3	Teilnahmehandlungen (DBG 177)	204
17.4	Steuervergehen (DBG 186 und 187)	204
17.5	Besondere Untersuchungsmassnahmen (DBG 190–195)	205
Teil F	Anhang	207
	Antworten zu den Repetitionsfragen	208
	Materialien und Formulare	232
	Glossar	241
	Stichwortverzeichnis	259