

Lösung zu Bsp. Nr. 38 (Quellensteuer bei Ansässigkeit)

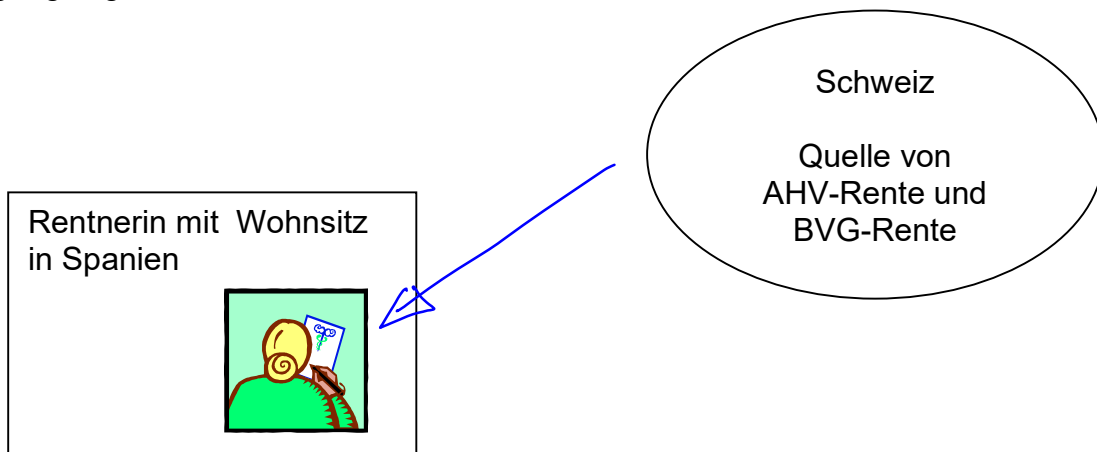
Ausgangslage: Ausländische Arbeitnehmer mit Wohnsitz im Kanton Bern

1. unbeschränkte Steuerpflicht gestützt auf den Wohnsitz (StG 4/1)
2. Verfahren: Quellensteuer gemäss StG 112 (keine Niederlassungsbewilligung, d.h. kein Ausweis C, sondern nur Jahresaufenthaltsbewilligung, sog. Ausweis B)
3. Verfahrensgrundsätze, siehe QStV, Arbeitgeberin muss Steuer abliefern, Arbeitnehmer erhält Lohn abzüglich Quellensteuern (wie AHV). Quellensteuertarife siehe [Quellensteuer - Steuern im Kanton Bern - Kanton Bern](#)
4. Steuerobjekt: alle Leistungen des Arbeitgebers inkl. Naturallohn, StG 113/2; in casu muss somit die monatliche Wohnungsmiete einbezogen werden, siehe [Steuerbare Leistungen - TaxInfo - Kanton Bern](#)
5. Krankentaggeld: Ersatzeinkünfte sind ebenfalls quellensteuerpflichtig, StG 113/2
6. die üblichen Gewinnungskosten sind direkt im Tarif eingebaut und somit pauschal bereits berücksichtigt (StG 114/2)
7. wenn das jährliche Bruttoeinkommen höher ist als CHF 120'000.--, erfolgt zwingend eine „nachträgliche ordentliche Veranlagung, StG 114a/1
8. Auf Antrag der Steuerpflichtigen wird auch bei einem geringeren Bruttolohn eine nachträgliche ordentliche Veranlagung durchgeführt, insbesondere wenn Abzüge geltend gemacht werden, die im Quellensteuertarif nicht berücksichtigt sind (z.B. Alimente oder Schuldzinsen), siehe StG 114b
9. Erteilung des Ausweises C (Niederlassungsbewilligung) bewirkt Wegfall der Quellenbesteuerung (StG 112). Siehe auch QStV 10 (Version ab 1.1.2021):

QStV: BSG 661.711.1 (Achtung, neue Version ab 1.1.2021)

Lösung zu Bsp. Nr. 39 (Quellensteuer Renten)

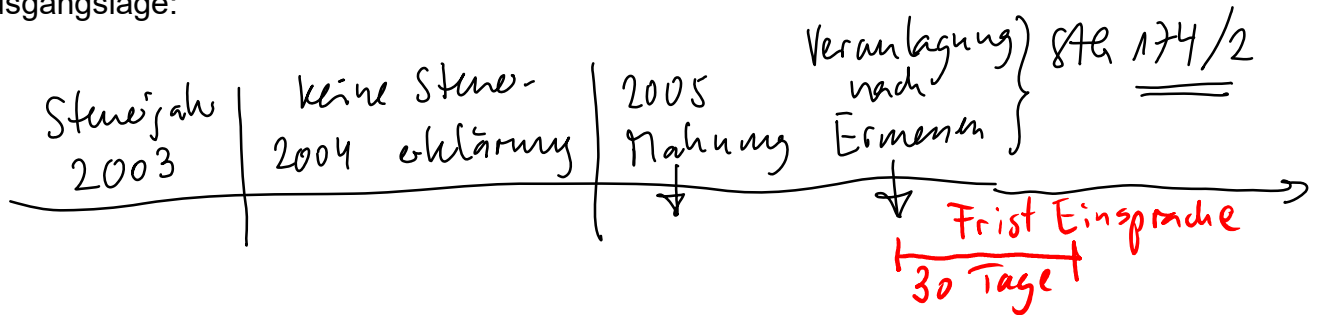
Ausgangslage:



1. kein Wohnsitz in CH, keine persönliche Zugehörigkeit, somit keine unbeschränkte Steuerpflicht in der Schweiz
2. beschränkte Steuerpflicht prüfen, bezüglich Einkünfte mit Quellen in CH
3. BVG: DBG 5/1/e = StG 6/1/f statuiert beschränkte Steuerpflicht für Einkünfte aus beruflicher Vorsorge, wenn Vorsorgeeinrichtung (Pensionskasse) hier ansässig ist
4. Verfahren: Quellensteuer gemäss DBG 96 = StG 121 (Bd 1%, Kanton 9%).
5. Aber: die Besteuerungsbefugnis der Schweiz ist in casu staatsvertragsrechtlich ausgeschlossen, weil das Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) mit Spanien in Art. 18 die ausschliessliche Besteuerung durch den Wohnsitzstaat vorsieht („nur in diesem Staat“): ([http://www.admin.ch/ch/d/sr/0\\_672\\_933\\_21/a18.html](http://www.admin.ch/ch/d/sr/0_672_933_21/a18.html)) Die CH Quellensteuer kommt also nur zum Tragen, wenn mit dem Wohnsitzstaat kein DBA besteht oder wenn ein Abkommen besteht, aber der entsprechende Art. 18 eine andere Zuteilungsregel beinhaltet.
6. AHV: hier fehlt bereits eine Besteuerungsgrundlage im internen Recht; im Bund wie im Kanton, es handelt sich insbesondere nicht um eine „aufgrund eines früheren öffentlich-rechtlichen Arbeitsverhältnisses“ ausgerichteten Rente im Sinne von StG 6/1/e bzw. DBG 5/1/d).

Lösung zu Bsp. Nr. 40 (Ermessenstaxation, Rechtsmittel)

Ausgangslage:



StG 174/2 bzw. DBG 130/2 **Ermessenstaxation** bei fehlenden oder unvollständigen Angaben. Grundsätzlich ist eine Ermessenstaxation erst nach einer Mahnung zulässig (typischer Fall: keine Steuererklärung eingereicht, dann Mahnung, anschliessend Ermessenstaxation). Die Veranlagung muss nach „pflichtgemäßem Ermessen“ vorgenommen werden. Die Steuerverwaltung muss dabei alle aktenkundigen Tatsachen berücksichtigen; tut sie es nicht, kann die Veranlagung in krassen Fällen sogar nichtig sein (BGer 2C.679/2016). Ausnahmsweise ist eine Mahnung nicht nötig, insbesondere wenn der sog. Vermögensvergleich nicht aufgeht (BGer 2C.467/2017 E.5.3 und 5.4).

**Busse?** Ob eine versuchte Steuerhinterziehung vorliegt (StG 218) ist eher fraglich (Versuch setzt Vorsatz voraus). Sicher erfüllt wäre StG 216 bzw. DBG 174 (Verfahrenspflichtverletzung).

**Einsprache gegen Ermessenstaxation:** ist grundsätzlich nur zulässig, wenn Ermessenstaxation „offensichtlich unrichtig“ ist (StG 191/3 und DBG 132/3). Die Steuerverwaltung tritt auf solche Einsprachen nur ein, wenn gleichzeitig mit der Einsprache eine vollständige Steuererklärung eingereicht wird. Zuständig für die Behandlung der Einsprache ist die Veranlagungsbehörde des Kantons Bern, sowohl betr. Kantons- und Gemeindesteuern als auch direkte Bundessteuer. Wenn eine Ermessenstaxation ohne Mahnung erfolgte, kann Einsprache erhoben werden auch ohne Nachweis der offensichtlichen Unrichtigkeit (BGer 2C.467/2017 E.5.3 und 5.4).

Der Einspracheentscheid kann mit **Rekurs** angefochten werden, bei der kantonalen Steuerrekurskommission (StG 195). Betreffend direkte Bundessteuer (DBG 140) kann dort gleichzeitig **Beschwerde** geführt werden (paralleles Verfahren, in der Praxis mit einer kombinierten Rechtsmitteleingabe).

Der Rekurskommissionsentscheid kann bezüglich Kantons- und Gemeindesteuern beim **kantonalen Verwaltungsgericht** angefochten werden (Verwaltungsgerichtsbeschwerde gemäss StG 201 und VRPG 74 ff.). Das gilt seit Steuerjahr 2001 auch für die direkte Bundessteuer (BGE 130 II 65).

Das Urteil des kantonalen Verwaltungsgerichts kann beim **Bundesgericht** angefochten werden, mit Beschwerde in öffentlich-rechtlichen Angelegenheiten gemäss BBG 82 ff.

Lösung zu Bsp. Nr. 41 (Mitwirkungspflicht)

**1. Internationaler Informationsaustausch (AIA)**

Im Jahr 2015 hat die Schweiz das «Übereinkommen über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen» (sog. [Amtshilfeübereinkommen](#)) sowie die «Multilaterale Vereinbarung der zuständigen Behörden über den automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten» (sog. [MCCA](#)) ratifiziert (beide in Kraft seit 1.1.2017). Gleichzeitig wurde das [AIAG](#) verabschiedet. Die Schweiz hat damit das Konzept des internationalen Informationsaustauschs übernommen (zur Funktionsweise siehe [Beilage](#)). In den Folgejahren wurden mit [mehr als 100 Ländern](#) Vereinbarungen zum AIA getroffen. Seit 1.1.2019 liefern auch die Bahamas Informationen über dortige Bankkonti in die Schweiz. Im System des AIA werden nicht nur Informationen über den Kontoinhaber gemeldet, sondern über alle «wirtschaftlich Berechtigten».

**2. Besteuerung von Trusts**

Vgl. dazu das [Kreisschreiben Nr. 30 der Kantonalen Steuerkonferenz](#) vom 22. August 2007 zur **Besteuerung von Trusts**, insbesondere Ziff. 5.1.1, 5.2.1 und Ziff. 5.2.3. Wenn Herr Saubermann einen Trust errichtet hat, als er in der Schweiz Wohnsitz hatte, wird ihm das Trustvermögen sowie der Ertrag steuerlich direkt zugerechnet (wie wenn er direkt Eigentümer des Trustvermögens wäre).

**3. Auskunftspflicht des Steuerpflichtigen?**

- a) StG 167 statuiert eine **umfassende Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen** im Veranlagungsverfahren. Remo Saubermann muss somit sämtliche Auskünfte erteilen, welche für seine Besteuerung in der Schweiz relevant sind. Dazu gehören auch Auskünfte bezüglich Vermögen von Trusts, sofern ihm das Trustvermögen steuerrechtlich zuzurechnen ist. Diese Mitwirkungspflicht gilt auch im **Nachsteuerverfahren** (StG 208/5).

Es ist möglich, dass der «Cleanman Trust» von einer anderen Person errichtet wurde (z.B. von seinem Onkel, der auf den Bahamas lebt). Wenn Remo Saubermann nur «discretionary Beneficiary» ist und keine Ausschüttungen erhalten hat, muss er nicht versteuern und er hat dann auch keine Mitwirkungspflicht (vgl. KS Trustbesteuerung, Ziff. 3.7.3 und Ziff. 5.1.2 sowie 5.2.3).

- b) Vorliegend könnte auch ein Steuerstraftatbestand vorliegen (Steuerhinterziehung StG 217 oder sogar Steuerbetrug StG 223). Im **Strafsteuerverfahren** besteht keine Mitwirkungspflicht, sondern ein [Aussageverweigerungsrecht](#). Wenn der Steuerpflichtige auf das Aussageverweigerungsrecht verzichtet, werden Nach- und Strafsteuerverfahren werden in der Praxis meistens gemeinsam durchgeführt (StG 225). Wenn der Steuerpflichtige die Aussage verweigern will, muss zuerst das Strafverfahren (ohne Mitwirkung) durchgeführt werden und erst anschliessend das Nachsteuerverfahren (mit Mitwirkungspflicht).