

## **Verordnung zum Steuergesetz**

vom 30. Januar 2001<sup>1)</sup>

*Der Regierungsrat des Kantons Zug,*  
gestützt auf §§ 7 Abs. 4, 14 Abs. 4, 20 Abs. 1, 45 Abs. 2, 54 Abs. 4, 156, 158  
Abs. 1 und 233 des Steuergesetzes vom 25. Mai 2000<sup>2)</sup>,

*beschliesst:*

### 1. Abschnitt

### **Natürliche Personen**

#### A. Allgemein

#### § 1

#### *Steuerpflicht bei Nebensteuerdomizil und Erbschaften*

Bei der Begründung eines Nebensteuerdomizils und bei Erbschaften erfolgt die Besteuerung

- a) des Einkommens aufgrund der tatsächlich erzielten Einkünfte;
- b) des Vermögens im Rahmen einer Gewichtung. Danach werden die massgebenden Vermögensteile im Verhältnis zur effektiven Besitzesdauer und zum Satz des Gesamtvermögens besteuert.

#### § 2 ...<sup>3)</sup>

<sup>1)</sup> GS 27, 1

<sup>2)</sup> BGS 632.1

<sup>3)</sup> Aufgehoben durch Änderung vom 28. Nov. 2006 (GS 28, 869); in Kraft am 1. Jan. 2007.

## 632.11

### § 3

#### *Steuererleichterungen*

<sup>1</sup> Steuererleichterungen können in erster Linie bei der Neugründung von Unternehmen oder beim Zuzug aus dem Ausland gewährt werden.

<sup>2</sup> Wenn einem Unternehmen bereits andernorts Steuererleichterungen gewährt wurden, kann auf ein Gesuch nur in Ausnahmefällen eingetreten werden.

<sup>3</sup> Steuererleichterungen können bei besonderen Voraussetzungen gewährt werden wie insbesondere

- a) Schaffung einer massgeblichen Zahl von Arbeitsplätzen oder Lehrstellen;
- b) Förderung einer nachhaltigen Entwicklung des Lebens- und Wirtschaftsraumes Kanton Zug;
- c) Förderung von innovativer Wirtschaftstätigkeit.

<sup>4</sup> Die Ermässigung wird als prozentuale Reduktion der Einkommens- und Vermögenssteuern gewährt. Sie ist beschränkt auf den Steuerbetrag, welcher auf das Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit und das Geschäftskapital entfällt.

<sup>5</sup> Steuererleichterungen können mit Bedingungen und Auflagen verbunden werden.

<sup>6</sup> Steuererleichterungen können widerrufen werden, insbesondere bei Wegfall der Voraussetzungen. Die nicht bezogenen Steuern können bei Widerruf ganz oder teilweise nachgefordert werden.

## B. Einkommenssteuer

### § 4

#### *Besteuerung nach dem Aufwand*

<sup>1</sup> Die Steuer nach dem Aufwand wird nach den jährlichen, in der Bemessungsperiode entstandenen Lebenshaltungskosten der Steuerpflichtigen und der von ihnen unterhaltenen, in der Schweiz lebenden Personen ermittelt. Vorbehältlich eines nach § 14 Abs. 3 StG höheren Steuerbetrages berechnet sich die Steuer mindestens auf

- a) dem Fünffachen des Mietzinses oder des Mietwertes der eigenen Wohnung bei eigener Haushaltsführung;
- b) dem Doppelten des Pensionspreises für Unterkunft und Verpflegung in den übrigen Fällen.

<sup>2</sup> Bei der Berechnung der nach § 14 Abs. 3 StG massgebenden Steuer können die Kosten für den privaten Liegenschaftsunterhalt und gewöhnliche

Vermögensverwaltungskosten für Vermögen mit hieraus fliessenden steuerbaren Einkünften in Abzug gebracht werden. Andere Abzüge und Sozialabzüge sind nicht zulässig.

<sup>3</sup> Werden Einkünfte aus einem Staat nur dann von dessen Steuern entlastet, wenn der Kanton diese Einkünfte allein oder mit andern Einkünften zum Satz des Gesamteinkommens besteuert, so muss die steuerpflichtige Person zusätzlich zu den in § 14 Abs. 3 StG bezeichneten Einkünften alle aufgrund des betreffenden Doppelbesteuerungsabkommens der Schweiz zugewiesenen Einkommensbestandteile aus dem Quellenstaat unter Progressionsvorbehalt versteuern. Abziehbar sind nur die in Abs. 2 aufgeführten Kosten.

## § 5

### *Kapitalgewinne aus selbstständiger Erwerbstätigkeit*

<sup>1</sup> Bei kaufmännischer Buchführung gilt als Kapitalgewinn der den Einkommenssteuerwert übersteigende Betrag.

<sup>2</sup> Liegen keine kaufmännisch geführten Bücher vor, wird der Kapitalgewinn aus der Differenz zwischen Gestehungskosten und Erlös ermittelt. Die steuerlich berücksichtigten Abschreibungen werden von den Gestehungskosten in Abzug gebracht.

## § 6

### *Eigenmietwert*

#### a) Allgemein

<sup>1</sup> Der Eigenmietwert ist unter Berücksichtigung der Förderung von Eigentumsbildung und Selbstvorsorge auf mindestens 60 Prozent des Marktmietwertes festzulegen.

<sup>2</sup> Der Marktmietwert entspricht einer Verzinsung des Verkehrswertes von 5 Prozent, soweit nicht unter Berücksichtigung besonderer Verhältnisse, von Vergleichsobjekten oder einer aktuellen Schätzung der Liegenschaftsschätzungskommission eine Anpassung vorzunehmen ist.

## § 7

#### b) Unternutzung

<sup>1</sup> Bei einer am Wohnsitz selbstbewohnten Liegenschaft oder einem Teil davon wird der Marktmietwert infolge dauernder Unternutzung reduziert. Voraussetzung ist einerseits ein offensichtliches Missverhältnis zwischen Wohnungsgrösse und der die Wohnung nutzenden Personen sowie andererseits das Bestehen einer effektiven Unternutzung.

<sup>2</sup> Der Anspruch auf Reduktion des Marktmietwertes setzt kumulativ voraus:

## 632.11

- a) Mindestgrösse der Wohnung: 5 Zimmer;
- b) Verzicht auf jegliche Nutzung der entsprechenden Zimmer (auch nicht als Lagerräume);
- c) Verminderung der bisherigen Wohnbedürfnisse.

<sup>3</sup> In der Regel wird kein Unternutzungsabzug gewährt, wenn die Liegen-schaftsrechnung (steuerbarer Eigenmietwert abzüglich Schuldzinsen und Unterhalt) ein negatives Ergebnis ergibt.

<sup>4</sup> Die Unterhaltspauschale bemisst sich nach dem infolge Unternutzung reduzierten Eigenmietwert.

### § 8

#### *Unterhaltsbeiträge als Kapitalleistung*

Unterhaltsbeiträge in Form von Kapitalleistungen sind einerseits bei der Empfängerin oder beim Empfänger steuerfrei und können andererseits von der zur Leistung verpflichteten Person nicht in Abzug gebracht werden.

### § 9

#### *Steuerfreie Einkünfte*

Als steuerfreie Einkünfte gelten auch Renten der Militärversicherung, die vor dem 1. Januar 1994 zu laufen begannen oder fällig wurden.

### § 10

#### *Berufsauslagen*

Die Steuerverwaltung legt für die Berufsauslagen, insbesondere von Unselbstständigerwerbenden, Pauschalansätze fest. Der Nachweis höherer Kosten ist vorbehalten.

### § 11 ...<sup>1)</sup>

### § 12

#### *Rückstellungen*

<sup>1</sup> Rückstellungen zu Lasten der Erfolgsrechnung sind zulässig für:

- a) im Geschäftsjahr bestehende Verpflichtungen, deren Höhe noch unbestimmt ist;
- b) Verlustrisiken, die mit Aktiven des Umlaufvermögens, insbesondere mit Waren und Debitoren, verbunden sind;

<sup>1)</sup> Aufgehoben durch Änderung vom 28. Nov. 2006 (GS 28, 869); in Kraft am 1. Jan. 2007.

c) andere unmittelbar drohende Verlustrisiken, die im Geschäftsjahr bestehen.

<sup>2</sup> Bisherige Rückstellungen werden dem steuerbaren Einkommen zugerechnet, soweit sie nicht mehr begründet sind.

### § 13

#### *Liegenschaftsunterhalt*

<sup>1</sup> Als Kosten für den Unterhalt gelten insbesondere:

- a) Unterhaltskosten: Reparatur- und Ersatzkosten ohne Schaffung eines Mehrwertes sowie Einlagen in den Reparatur- und Erneuerungsfonds (Art. 712 ZGB);
- b) Betriebskosten: Periodische und allgemein erhobene Gebühren für die Entsorgung; Kosten für die Erschliessung (insbesondere Strassenbeleuchtung, -unterhalt und -reinigung); Hauswart- und Verwaltungskosten durch Dritte; Kosten für Gemeinschaftsanlagen usw.;
- c) Versicherungsprämien (Feuer-, Elementar-, Wasserschaden-, Glas- und Haftpflichtversicherungen).

<sup>2</sup> Bei Fremdvermietung sind alle an Dritte bezahlten Gewinnungskosten abzugsfähig, soweit sie nicht wertvermehrenden Charakter haben. Vorbehalten bleibt die Regelung des Schuldzinsabzuges gemäss § 30 Abs. 1 Bst. a StG.

<sup>3</sup> Nicht abziehbar sind grundsätzlich:

- a) Kosten zur Instandstellung einer neu erworbenen, vom vorangehenden Eigentümer vernachlässigten Liegenschaft in den ersten fünf Jahren nach dem Erwerb;
- b) einmalige Beiträge des Grundeigentümers wie Erschliessungsbeiträge und Anschlussgebühren an Ver- und Entsorgungsanlagen;
- c) Kosten einer Heizanlage oder zentralen Warmwasseraufbereitungsanlage (insbesondere Energiekosten) sowie Gebühren für den Wasserverbrauch mit Ausnahme derjenigen, welche der Grundeigentümer für vermietete Objekte selbst übernimmt.

<sup>4</sup> Anstelle der tatsächlichen Kosten können von der Finanzdirektion festgelegte Pauschalsätze in Abzug gebracht werden.

<sup>5</sup> Bei Liegenschaften, die von Dritten vorwiegend geschäftlich genutzt werden, können nur die tatsächlichen Kosten abgezogen werden.

### § 14

#### *Schuldzinsen*

<sup>1</sup> Zinsen für das im Betrieb angelegte eigene Kapital sind nicht abzugsfähig. Zum eigenen Kapital zählen auch Guthaben des andern Ehepartners und der gemeinsam mit dem Steuerpflichtigen veranlagten minderjährigen Kinder.

## 632.11

<sup>2</sup> Baurechtszinsen für die private Eigennutzung des Baurechtsgrundstückes können nicht abgezogen werden.

### § 15<sup>1)</sup>

#### *Abzug bei Erwerbstätigkeit beider Eheleute*

<sup>1</sup> Als Erwerbseinkommen gelten die steuerbaren Einkünfte aus unselbständiger oder selbständiger Erwerbstätigkeit abzüglich der Aufwendungen nach den §§ 25 – 28 StG und der allgemeinen Abzüge nach § 30 Bst. d – f StG.

<sup>2</sup> Ersatzeinkünfte wie insbesondere Taggelder der Erwerbersatzordnung oder von Versicherungen sind dem Erwerbseinkommen gleichgestellt.

### § 16<sup>1)</sup>

#### *Krankheits- und Invaliditätskosten*

<sup>1</sup> Als Krankheits- und Unfallkosten sowie behinderungsbedingte Kosten gelten insbesondere Aufwendungen für entsprechende medizinische, pflegerische und therapeutische Massnahmen sowie die Anschaffung und der Unterhalt von Hilfsmitteln; ebenfalls abzugsfähig sind behinderungsbedingte Mehrkosten des persönlichen Lebensbereichs.

<sup>2</sup> Die Steuerverwaltung legt in besonderen Fällen Pauschalabzüge fest. Der Nachweis höherer Kosten ist vorbehalten.

<sup>3</sup> Im Ausmass von Leistungen Dritter zur Verminderung von Krankheits- und Unfallkosten sowie von behinderungsbedingten Kosten besteht kein Anspruch auf Abzug.

<sup>4</sup> Kosten für den Aufenthalt in Heil-, Kur- und Pflegeanstalten sind nur im Ausmass der Mehrkosten gegenüber dem normalen Lebensunterhalt abziehbar. Als Grundlage für die Kürzung dienen die Richtwerte für den Anspruch auf Ergänzungsleistungen der AHV/IV.

### § 17

#### *Abzug von Spesen bei Tätigkeit für gemeinnützige Organisationen*

Spesen, welche die steuerpflichtige Person im Rahmen ihrer Tätigkeit für eine steuerbefreite gemeinnützige Organisation aufwendet, ohne dass diese zurückerstattet werden, sind den abzugsfähigen Zuwendungen an gemeinnützige Organisationen gleichgestellt.

### § 18<sup>1)</sup>

#### *Sozialabzüge*

<sup>1</sup> Bei unverheirateten Eltern mit gemeinsamem Haushalt hat derjenige Elternteil Anspruch auf den grossen persönlichen Abzug, den Kinderabzug und

<sup>1)</sup> Fassung gemäss Änderung vom 28. Nov. 2006 (GS 28, 869); in Kraft am 1. Jan. 2007.

den Eheleutetarif, der die grösseren finanziellen Beiträge und den bedeutenderen Teil der Obhut oder Betreuung leistet. Im Zweifelsfall steht der Anspruch der Mutter zu.

<sup>2</sup> Bei unverheirateten Eltern ohne gemeinsamen Haushalt hat bei alternierender Obhut derjenige Elternteil Anspruch auf den grossen persönlichen Abzug, den Kinderabzug und den Eheleutetarif, der Unterhaltsbeiträge für die Kinder erhält. Werden keine Unterhaltsbeiträge bezahlt, hat der Elternteil mit dem bedeutenderen Anteil an der tatsächlichen Betreuung des Kindes Anspruch auf den grossen persönlichen Abzug, den Kinderabzug und den Eheleutetarif.

<sup>3</sup> Der andere Elternteil unterliegt dem Ledigentarif; er kann den Unterstützungsabzug geltend machen und hat Anspruch auf den kleinen persönlichen Abzug.

## C. Vermögenssteuer

### § 19

#### *Hausrat und persönliche Gebrauchsgegenstände*

<sup>1</sup> Hausrat und persönliche Gebrauchsgegenstände dienen dem allgemeinen persönlichen Bedarf des täglichen Gebrauchs.

<sup>2</sup> Nicht zum Hausrat oder zu den persönlichen Gebrauchsgegenständen zählen insbesondere motorisierte Verkehrsmittel, Reitpferde und Kunstsammlungen sowie Vermögensgegenstände und Sammlungen, deren Wert das gemeinhin Übliche deutlich übersteigt, oder die ein erhebliches Wertzuwachspotenzial enthalten.

### § 20

#### *Grundstücke*

<sup>1</sup> Bei der Bestimmung des Verkehrswertes von Grundstücken sind die besonderen Verhältnisse der betreffenden Gegend und der Ertragswert angemessen zu berücksichtigen.

<sup>2</sup> Als Ertragswert gilt in der Regel der mit 6 bis 8 Prozent kapitalisierte Bruttoertrag der Liegenschaft. Alter und baulicher Zustand des Objektes sind angemessen zu berücksichtigen.

### § 21

#### *Wertpapiere und Forderungen*

<sup>1</sup> Bei der Bewertung von Wertpapieren mit regelmässiger Kursnotierung ist auf den durchschnittlichen Kurswert im letzten Monat der Steuerperiode oder dem Ende der Steuerpflicht abzustellen.

<sup>1)</sup> Fassung gemäss Änderung vom 28. Nov. 2006 (GS 28, 869); in Kraft am 1. Jan. 2007.

## 632.11

<sup>2</sup> Bei der Bewertung bestrittener oder nachweisbar unsicherer Rechte und Forderungen ist dem Grad der Verlustwahrscheinlichkeit Rechnung zu tragen.

### § 22

#### *Vermögensbemessung bei Aufwandbesteuerung*

Das steuerbare Vermögen entspricht in der Regel mindestens dem bei der Einkommenssteuer zugrunde gelegten und mit 5 Prozent kapitalisierten Aufwand gemäss § 14 Abs. 3 StG.

## 2. Abschnitt

### **Juristische Personen**

### § 23

#### *Anerkennung als juristische Person*

<sup>1</sup> Juristische Personen, deren Gründung oder Bestand offensichtlich ausschliesslich der Steuerumgehung oder Steuerverschiebung dient, haben keinen Anspruch auf steuerrechtliche Anerkennung. Ihre Einkünfte und Vermögenswerte werden den Berechtigten zugerechnet.

<sup>2</sup> Familienstiftungen werden nur unter der Voraussetzung von Art. 335 ZGB steuerlich anerkannt. Der Stifter muss auf alle Rechte am Stiftungsvermögen einschliesslich Nutzung desselben verzichten.

### § 24

#### *Steuererleichterungen*

<sup>1</sup> Steuererleichterungen können in erster Linie bei der Neugründung von Unternehmen oder beim Zuzug aus dem Ausland gewährt werden.

<sup>2</sup> Auf ein Gesuch kann nicht eingetreten werden,

- a) wenn eine Besteuerung als Holding- oder Verwaltungsgesellschaft erfolgt;
- b) wenn einem Unternehmen bereits andernorts Steuererleichterungen gewährt wurden. Vorbehalten bleiben Ausnahmefälle.

<sup>3</sup> Steuererleichterungen können bei besonderen Voraussetzungen gewährt werden wie insbesondere

- a) Schaffung einer massgeblichen Zahl von Arbeitsplätzen oder Lehrstellen;
- b) Förderung einer nachhaltigen Entwicklung des Lebens- und Wirtschaftsraumes Kanton Zug;
- c) Förderung von innovativer Wirtschaftstätigkeit.

<sup>4</sup> Die Ermässigung wird als prozentuale Reduktion der Gewinn- und Kapitalsteuern gewährt.



<sup>5</sup> Steuererleichterungen können mit Bedingungen und Auflagen verbunden werden.

<sup>6</sup> Steuererleichterungen können widerrufen werden, insbesondere bei Wegfall der Voraussetzungen. Die nicht bezogenen Steuern können bei Widerruf ganz oder teilweise nachgefordert werden.

## § 25

### *Verdeckte Gewinnausschüttung*

<sup>1</sup> Die Beurteilung als verdeckte Gewinnausschüttung setzt voraus, dass die oder der Begünstigte oder eine dieser oder diesem nahestehende Person eine enge Beziehung insbesondere in Form einer Beteiligung am Unternehmen hat.

<sup>2</sup> Als verdeckte Gewinnausschüttungen gelten namentlich:

- a) Kapital-, Miet- und Pachtzinsen, soweit sie von den landesüblichen Ansätzen abweichen;
- b) der Verzicht auf die übliche Gegenleistung bei Gewährung von Darlehen oder anderen Leistungen;
- c) übersetzte Entschädigungen für Arbeitsleistungen, Reise-, Verpflegungs- und Repräsentationsspesen sowie nicht verrechnete Privatanteile für Autokosten usw.;
- d) vom Unternehmen ausgerichtete übersetzte Ruhegehälter.

## § 26 ...<sup>1)</sup>

## § 27

### *Rückstellungen*

<sup>1</sup> Rückstellungen zu Lasten der Erfolgsrechnung sind zulässig für:

- a) im Geschäftsjahr bestehende Verpflichtungen, deren Höhe noch unbestimmt ist;
- b) Verlustrisiken, die mit Aktiven des Umlaufvermögens, insbesondere mit Waren und Debitoren, verbunden sind;
- c) andere unmittelbar drohende Verlustrisiken, die im Geschäftsjahr bestehen.

<sup>2</sup> Bisherige Rückstellungen werden dem steuerbaren Gewinn zugerechnet, soweit sie nicht mehr begründet sind.

<sup>1)</sup> Aufgehoben durch Änderung vom 28. Nov. 2006 (GS 28, 869); in Kraft am 1. Jan. 2007.

## 632.11

### § 28

#### *Verdecktes Eigenkapital*

<sup>1</sup> In der Regel wird bei Immobiliengesellschaften mindestens ein Fünftel und bei den übrigen Kapitalgesellschaften und Genossenschaften mindestens ein Siebtel des Steuerbuchwertes der Gesamtaktiven als Eigenkapital besteuert.

<sup>2</sup> Für Gesellschaften und Genossenschaften, die vorwiegend sozialen Wohnungsbau mit Hilfe öffentlicher Mittel betreiben, darf das steuerbare Eigenkapital auf einen Zehntel beschränkt werden.

### 3. Abschnitt

#### **Quellensteuer**

### § 29

#### *Nebenerwerb*

Als Nebenerwerb gilt eine Tätigkeit, bei der

- a) die wöchentliche Arbeitszeit in der Regel weniger als 15 Stunden beträgt oder monatlich 60 Stunden nicht übersteigt und
- b) das Bruttoeinkommen weniger als Fr. 2000.– monatlich beträgt.

### § 30

#### *Besondere Berufsauslagen*

Die kantonale Steuerverwaltung trägt bei Personen, welche im Kanton einer zeitlich befristeten Erwerbstätigkeit nachgehen, den besonderen Berufsauslagen durch entsprechende Abzüge Rechnung.

### § 31

#### *Wechsel der Veranlagungsart*

Wenn ein Einkommen im Laufe derselben Steuerperiode zunächst der Quellensteuer und dann der ordentlichen Besteuerung oder umgekehrt unterliegt, erfolgt der Übergang von der einen zur anderen Besteuerungsart entsprechend den bundesrechtlichen Vorschriften. Bereits bezahlte Quellen- oder ordentliche Steuern werden zinslos angerechnet.

### § 32

#### *Steuerbezug*

<sup>1</sup> Die an der Quelle erhobene Steuer ist im Zeitpunkt der Fälligkeit oder Verrechnung der steuerbaren Leistung geschuldet.

<sup>2</sup> Der Steuerbetrag ist in der Regel innert 30 Tagen nach Fälligkeit von der Schuldnerin oder dem Schuldner der steuerbaren Leistung der Steuerverwaltung zu überweisen.

<sup>3</sup> Für verspätet entrichtete Steuern werden Verzugszinsen belastet bzw. bei zuviel bezahlten Steuern Vergütungszinsen geleistet.

<sup>4</sup> Im Übrigen gelten die allgemeinen Regeln des Steuerbezugs.

#### 4. Abschnitt

##### **Inventar**

##### § 33

##### *Aufsicht über die Inventaraufnahme*

Die kantonale Steuerverwaltung beaufsichtigt die Durchführung der Inventaraufnahme durch die zuständige Gemeinde. Sie kann zu diesem Zweck Weisungen erlassen.

#### 5. Abschnitt

##### **Steuerbezug**

##### § 34

##### *Allgemeine Fälligkeiten und Zahlungsfrist*

<sup>1</sup> Die Jahressteuern der natürlichen Personen werden am 30. November des Bemessungs- und Steuerjahres fällig.

<sup>2</sup> Die Jahressteuern der juristischen Personen werden für Gesellschaften

- a) mit Geschäftsjahresende ab Juli bis Dezember am 1. März und
- b) mit Geschäftsjahresende ab Januar bis Juni am 1. September des auf das Bemessungs- und Steuerjahr folgenden Jahres fällig.

<sup>3</sup> Die übrigen Steuern wie insbesondere Erbschafts- und Schenkungssteuern, Nachsteuern, Sondersteuern auf Liquidationsgewinnen, Kapitalabfindungen usw. sowie Bussen, Gebühren und Verfahrenskosten werden mit der Rechnungsstellung fällig.

<sup>4</sup> Die Zahlungsfrist beträgt 30 Tage.

<sup>5</sup> Nach dem allgemeinen Fälligkeitstermin zugestellte nachträgliche Steuerrechnungen sind innert 30 Tagen nach Rechnungsstellung zu bezahlen.

## 632.11

### § 35

#### *Sofortige Fälligkeit und Zahlungspflicht*

Die ganze Steuerforderung wird mit dem Tod fällig. In den folgenden Fällen wird sie fällig und ist sofort zahlbar:

- a) am Tage, an dem die Steuerpflicht infolge dauernden Wegzuges ins Ausland endet;
- b) mit der Anmeldung zur Löschung einer steuerpflichtigen juristischen Person im Handelsregister;
- c) im Zeitpunkt, wo eine steuerpflichtige Person mit Wohnsitz oder Sitz im Ausland ihren Geschäftsbetrieb, ihre Beteiligung an einem Geschäftsbetrieb, ihre Betriebsstätte oder ihren Grundbesitz aufgibt oder grundpfandgesicherte Guthaben zurückbezahlt erhält;
- d) bei Konkureröffnung über die steuerpflichtige Person.

### § 36

#### *Skonto*

<sup>1</sup> Natürliche Personen, die bis zum 31. Juli des laufenden Steuerjahres die ganze provisorische Jahressteuer bezahlen, erhalten einen Skonto von 2 Prozent.

<sup>2</sup> Die Finanzdirektion kann den Skonto bei wesentlich geänderten Verhältnissen auf maximal 3 Prozent erhöhen.

<sup>3</sup> Juristische Personen haben keinen Anspruch auf einen Skonto.

### § 37

#### *Vergütungszins*

<sup>1</sup> Irrtümlich oder aufgrund einer provisorischen, definitiven oder angefochtenen Veranlagung zu viel bezahlte Steuern werden im Ausmass des zu viel bezahlten Betrages vom Tage der Einzahlung an verzinst.

<sup>2</sup> Sofern kein Anspruch auf den Skonto (§ 38) oder ein Anspruch auf Verzinsung gemäss Abs. 1 besteht, werden im Steuerjahr geleistete Zahlungen oder zur Verrechnung stehende Guthaben der steuerpflichtigen Person verzinst.

<sup>3</sup> Unterbleibt gemäss Abs. 2 auf Begehren der steuerpflichtigen Person die Rückerstattung eines Steuerguthabens und ist an die Steuer des Folgejahres anzurechnen, wird dieses Steuerguthaben höchstens im Ausmass des Betrages der Jahressteuer verzinst.

## § 38

*Ausgleichszins*

Ausgleichszinsen auf dem nachzuzahlenden Steuerrechnungsbetrag werden

- a) bei natürlichen Personen nach Ablauf eines Jahres und
- b) bei juristischen Personen nach Ablauf eines halben Jahres  
nach Eintritt der allgemeinen Fälligkeit der Steuer für das betreffende Steuerjahr berechnet.

## § 39

*Zinslose Steuerrückerstattung, Verrechnung*

<sup>1</sup> Nicht verlangte Steuern werden ohne Zins zurückerstattet.

<sup>2</sup> Steuerguthaben der steuerpflichtigen Person können mit nicht bezahlten, fälligen Steuerforderungen verrechnet werden.

## 6. Abschnitt

**Gebühren**

## § 40

*Fristerstreckungen, Auskünfte*

<sup>1</sup> Fristerstreckungen zur Einreichung einer Steuererklärung sind im Jahr der Pflicht zur Einreichung gebührenfrei. Für weitergehende Fristverlängerungen wird eine Bearbeitungsgebühr bis zu 50 Franken verlangt.

<sup>2</sup> Für Auskünfte wird eine Gebühr bis zu 100 Franken erhoben.

## § 41

*Nichteinhalten der Zahlungsfristen*

Für eingeschriebene Mahnungen wegen Nichteinhaltens der Zahlungsfristen, für die Einleitung einer Betreibung, die Sicherstellung sowie das Begehren um Rechtsöffnung wird eine Bearbeitungsgebühr bis zu 100 Franken verlangt.

## 7. Abschnitt

**Grundstückgewinnsteuer**

## § 42

*Überführung vom Privatvermögen ins Geschäftsvermögen*

Bei unüberbauten Grundstücken, welche innert einer Frist von in der Regel drei Jahren parzelliert, überbaut und ganz oder in Teilen verkauft werden, sind bei der durch die Überführung ins Geschäftsvermögen vorzunehmenden Besteuerung die Investitionen für die Steuersatzberechnung als Anlagekosten mitzuberechnen.

8. Abschnitt  
**Übrige Bestimmungen**

§ 43

*Einkommen und Vermögen sowie Gewinn und Kapital*

Bei der Berechnung des steuerpflichtigen Einkommens oder Gewinns wird auf das nächste Hundert und beim Vermögen oder Kapital auf das nächste Tausend abgerundet.

§ 44

*Zustellung ohne Unterschrift*

Aufforderungen und Mahnungen zur Einreichung einer Steuererklärung sowie Veranlagungen, Steuerrechnungen und Zahlungsaufforderungen können durch Formular erfolgen und bedürfen keiner Unterschrift.

9. Abschnitt  
**Vollzug von Bundesgesetzgebung**

A. Direkte Bundessteuer

§ 45

*Zuständigkeit*

<sup>1</sup> Die kantonale Steuerverwaltung vollzieht als Kantonale Verwaltung für die direkte Bundessteuer das Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG) vom 14. Dezember 1990<sup>1)</sup>, soweit diese Verordnung nicht etwas anderes bestimmt.

<sup>2</sup> Soweit das Verfahren nicht bundesrechtlich geregelt ist, gelten sinngemäss die Bestimmungen des Steuergesetzes.

§ 46

*Zeitliche Bemessung, Steuerbezug*

<sup>1</sup> Die Veranlagung der direkten Bundessteuer erfolgt nach dem kantonalen System der Gegenwartsbemessung.

<sup>2</sup> Der Steuerbezug erfolgt jährlich.

<sup>1)</sup> SR 642.11

## § 47

*Kantonale Steuerrekurskommission*

<sup>1</sup> Das kantonale Verwaltungsgericht übt die Funktion als Steuerrekurskommission aus. Es ist einzige Beschwerdeinstanz.

<sup>2</sup> Die Kosten des Verfahrens vor der Steuerrekurskommission werden nach den für die kantonalen Steuern massgebenden Bestimmungen festgesetzt.

## § 48

*Inventaraufnahme und Aufsicht*

<sup>1</sup> Die Inventaraufnahme sowie eine allenfalls notwendige Siegelung erfolgen durch die zuständige Gemeinde.

<sup>2</sup> Die Kantonale Verwaltung für die direkte Bundessteuer übt die unmittelbare Aufsicht über die Inventarisierung aus und sorgt für eine gleichmässige Durchführung in allen Gemeinden.

## B. Verrechnungssteuer

## § 49

*Zuständigkeit*

Die kantonale Steuerverwaltung vollzieht im Rahmen der dem Kanton obliegenden Aufgaben das Bundesgesetz über die Verrechnungssteuer vom 13. Oktober 1965<sup>1)</sup> und trifft die entsprechenden Entscheide.

## § 50

*Verfahren*

<sup>1</sup> Das Entscheid- und Rechtsmittelverfahren richtet sich nach den Art. 52 bis 56 des Bundesgesetzes über die Verrechnungssteuer vom 13. Oktober 1965<sup>1)</sup>.

<sup>2</sup> Das kantonale Verwaltungsgericht übt die Funktion als Steuerrekurskommission aus. Es ist einzige Beschwerdeinstanz.

## § 51

*Rückerstattung*

<sup>1</sup> Der Antrag auf Rückerstattung der Verrechnungssteuer ist zusammen mit der Steuererklärung einzureichen.

<sup>1)</sup> SR 642.21

## 632.11

<sup>2</sup>Die Verrechnungssteuer wird in der Regel mit den vom Kanton und den Gemeinden zu erhebenden Einkommens- und Vermögenssteuern verrechnet. In Ausnahmefällen kann eine Rückerstattung in bar erfolgen.

### C. Pauschale Steueranrechnung

#### § 52

##### *Zuständigkeit*

Die kantonale Steuerverwaltung vollzieht im Rahmen der dem Kanton obliegenden Aufgaben die Verordnung über die pauschale Steueranrechnung vom 22. August 1967<sup>1)</sup> und trifft die entsprechenden Entscheide.

#### § 53

##### *Verfahren*

Das Entscheid- und Rechtsmittelverfahren richtet sich nach § 50 dieser Verordnung.

#### § 54

##### *Anrechnung*

<sup>1</sup> Der Antrag auf Anrechnung ist zusammen mit der Steuererklärung einzureichen.

<sup>2</sup> Der Betrag der pauschalen Steueranrechnung wird mit den Steuern des Bundes, des Kantons und der Gemeinden verrechnet oder den Begünstigten ausbezahlt.

#### § 55

##### *Belastung von Kanton und Gemeinden*

Der dem Bund gemäss Art. 20 der Bundesverordnung nicht zu belastende Teil der Beträge der pauschalen Steueranrechnung wird vom Kanton und den steuerberechtigten Gemeinden anteilmässig entsprechend dem effektiven Steuerertrag aus der Veranlagung der anspruchsberechtigten Person getragen.

## 10. Abschnitt

### Schlussbestimmungen

#### § 56 ...<sup>2)</sup>

<sup>1)</sup> SR 672.201

<sup>2)</sup> Aufgehoben durch Änderung vom 28. Nov. 2006 (GS 28, 869); in Kraft am 1. Jan. 2007.



## § 57

*Wechsel der zeitlichen Bemessung bei der direkten Bundessteuer*

Der Abzug der ausserordentlichen Aufwendungen erfolgt für die direkte Bundessteuer nach dem für die Kantons- und Gemeindesteuern massgebenden Revisionsverfahren (Art. 218 Abs. 4 Bst. a DBG).

## § 58

*Inkrafttreten und Aufhebung bisherigen Rechts*

<sup>1</sup> Diese Verordnung tritt rückwirkend auf den 1. Januar 2001 in Kraft. Die §§ 49–51 bedürfen zu ihrer Gültigkeit der Genehmigung des Bundes.

<sup>2</sup> Rückwirkend auf den 1. Januar 2001 werden folgende Erlasse aufgehoben:

1. Vollziehungsverordnung zum Gesetz über die Kantons- und Gemeindesteuern vom 18. Juni 1979<sup>1)</sup>;
2. Verordnung über die Erhebung einer Quellensteuer vom 4. Januar 1995<sup>2)</sup>;
3. Verordnung über den Einschluss von Arbeitgebern in Personalvorsorge-stiftungen vom 30. Dezember 1980<sup>3)</sup>;
4. Reglement für die Beamten der kantonalen Steuerverwaltung vom 18. Juli 1945<sup>4)</sup>;
5. Regierungsratsbeschluss über die Erhebung der Kirchensteuer von Personen in gemischter Ehe vom 10. Dezember 1955<sup>5)</sup>;
6. Regierungsratsbeschluss betreffend Entschädigung der Gemeinden bei Nachlass-Inventaraufnahmen für die direkte Bundessteuer vom 13. Juni 1995<sup>6)</sup>;
7. Vollziehungsverordnung zum Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer vom 4. Januar 1995<sup>7)</sup>;
8. Vollziehungsverordnung zum Bundesgesetz über die Verrechnungssteuer vom 30. Dezember 1966<sup>8)</sup>;
9. Vollziehungsverordnung zum Bundesratsbeschluss über die pauschale Steueranrechnung vom 11. Dezember 1967<sup>9)</sup>.

§§ 49–51 vom Bund genehmigt am 9. März 2001.

<sup>1)</sup> GS 21, 257

<sup>2)</sup> GS 25, 15

<sup>3)</sup> GS 21, 575

<sup>4)</sup> GS 15, 285

<sup>5)</sup> GS 17, 293

<sup>6)</sup> GS 25, 115

<sup>7)</sup> GS 25, 1

<sup>8)</sup> GS 19, 271

<sup>9)</sup> GS 19, 403