

## **Steuergesetz**

vom .....

*Der Grosse Rat des Kantons Luzern,*

gestützt auf Artikel 72 Absatz 1 des Bundesgesetzes über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG) vom 14. Dezember 1990 sowie § 11 der Staatsverfassung vom 29. Januar 1875,

nach Einsicht in die Botschaft des Regierungsrates vom .....,

*beschliesst:*

## **A. Staatssteuern**

### **I. Allgemeine Bestimmungen**

#### **§ 1 *Steuerarten***

Der Kanton erhebt als Staatssteuern nach diesem Gesetz

- a. eine Einkommens- und eine Vermögenssteuer von den natürlichen Personen,
- b. eine Gewinn- und eine Kapitalsteuer oder an deren Stelle eine Minimalsteuer auf Grundstücken von den juristischen Personen,
- c. eine Quellensteuer von bestimmten natürlichen und juristischen Personen.

#### **§ 2 *Steuereinheiten***

<sup>1</sup> Die aufgrund der Steuersätze dieses Gesetzes berechnete Steuer entspricht der Steuer je Einheit, sofern nicht ausdrücklich eine andere Regelung getroffen wird.

<sup>2</sup> Der Grosse Rat setzt jährlich im Anschluss an die Genehmigung des Voranschlags auf Antrag des Regierungsrates durch Grossratsbeschluss die zu beziehenden Staatssteuern in Einheiten oder Bruchteilen von Einheiten für Vermögen, Einkommen, Gewinn und Kapital fest.

<sup>3</sup> Der Beschluss des Grossen Rates, aufgrund dieses Gesetzes eine Staatssteuer von mehr als 1,90 Einheiten zu beziehen, unterliegt dem Referendum nach § 39 der Staatsverfassung.

<sup>4</sup> Ist die Steuer unabhängig von den Steuereinheiten gesamthaft zu berechnen, wird sie nach Massgabe der am Ende der Steuerperiode geltenden Einheiten unter Kanton und Gemeinden aufgeteilt. Die gleiche Regelung gilt für die Bussen mit Ausnahme der Bussen gemäss § 206.

#### **§ 3 *Treuhandverhältnisse***

Bei Treuhandverhältnissen ist die treugebende Person steuerpflichtig. Wird das Treuhandverhältnis nicht nachgewiesen oder wird die treugebende Person nicht bekannt gegeben, werden ihre steuerbaren Leistungen und Werte der Treuhänderin oder dem Treuhänder zugerechnet.

#### § 4 Betriebsstätten

<sup>1</sup> Als Betriebsstätte gilt eine feste Geschäftseinrichtung, in der die Geschäftstätigkeit eines Unternehmens oder ein freier Beruf ganz oder teilweise ausgeübt wird.

<sup>2</sup> Betriebsstätten sind insbesondere

- a. Zweigniederlassungen,
- b. Fabrikationsstätten,
- c. Werkstätten,
- d. Verkaufsstellen,
- e. ständige Vertretungen (auch ohne feste Geschäftseinrichtung), sofern dort eine Person für das Unternehmen tätig ist, welche die Vollmacht besitzt, im Namen des Unternehmens Verträge abzuschliessen,
- f. Bergwerke und andere Stätten der Ausbeutung von Bodenschätzen,
- g. Bau- oder Montagestellen von mindestens zwölf Monaten Dauer.

#### § 5 Steuererleichterungen

<sup>1</sup> Neu eröffneten Unternehmen, die dem volkswirtschaftlichen Interesse des Kantons dienen, können für das Eröffnungsjahr und die neun folgenden Jahre angemessene Steuererleichterungen gewährt werden. **Eine wesentliche Änderung der betrieblichen Tätigkeit ist einer Neueröffnung gleichgestellt.**

<sup>2</sup> **Das Volkswirtschaftsdepartement entscheidet über die Gewährung von Steuererleichterungen im Einvernehmen mit dem Finanzdepartement. Die betroffenen Einwohnergemeinden sind anzuhören.**

<sup>3</sup> **Die Steuererleichterung kann auf den Zeitpunkt der Gewährung oder einen späteren Zeitpunkt widerrufen werden, wenn die Bedingungen nicht eingehalten werden. Die Bestimmungen der §§ 172 ff. über die Nachsteuer gelten sinngemäss.**

## § 6 *Verhältnis zu anderen Kantonen und zum Ausland*

Der Regierungsrat ist befugt

- a. mit anderen Kantonen oder mit fremden Staaten Vereinbarungen über gegenseitige Steuerbefreiungen oder andere gegenseitige Beschränkungen der Steuerhoheit abzuschliessen,
- b. **im Interesse einer gesamtschweizerischen Harmonisierung der direkten Steuern mit anderen Kantonen Vereinbarungen über alle Gegenstände abzuschliessen, die im Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden vom 14. Dezember 1990 geregelt worden sind,**
- c. **Änderungen des Konkordats über den Ausschluss von Steuerabkommen vom 10. Dezember 1948 zuzustimmen oder dieses Konkordat zu kündigen,**
- d. im Verhältnis zu fremden Staaten Vergeltungsmassnahmen anzuordnen,
- e. **bei Änderung der interkantonalen Doppelbesteuerungsregeln durch Verordnung eine entsprechende vom Gesetz abweichende Regelung zu treffen.**

## § 7 *Delegationskompetenz der Gemeinden*

<sup>1</sup> **Der Gemeinderat kann zur Erfüllung von Aufgaben, die den Gemeinden übertragen werden, ein Gemeindesteueramts, eine andere Verwaltungsstelle oder eine Kommission bezeichnen.**

<sup>2</sup> **Mehrere Gemeinden können gemeinsam ein Gemeindesteuersamt führen.**

## II. Besteuerung der natürlichen Personen

### 1. Steuerpflicht

#### a. Persönliche Zugehörigkeit

## § 8

<sup>1</sup> **Natürliche Personen sind aufgrund persönlicher Zugehörigkeit steuerpflichtig, wenn sie ihren steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt im Kanton haben.**

<sup>2</sup> Einen steuerrechtlichen Wohnsitz im Kanton hat eine Person, wenn sie sich hier mit der Absicht dauernden Verbleibens aufhält oder wenn ihr das Bundesrecht hier einen besonderen gesetzlichen Wohnsitz zuweist. Der einmal begründete Wohnsitz bleibt bis zur Begründung eines neuen Wohnsitzes bestehen.

<sup>3</sup> Einen steuerrechtlichen Aufenthalt im Kanton hat eine Person, wenn sie sich hier, ungeachtet vorübergehender Unterbrechungen, bei Ausübung einer Erwerbstätigkeit **während mindestens 30 Tagen**, ohne Ausübung einer Erwerbstätigkeit **während mindestens 90 Tagen** aufhält.

## **b. Wirtschaftliche Zugehörigkeit**

### **§ 9 *Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke***

Natürliche Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt im Kanton sind aufgrund wirtschaftlicher Zugehörigkeit steuerpflichtig, wenn sie

- a. im Kanton Geschäftsbetriebe oder Betriebsstätten unterhalten,
- b. an Grundstücken im Kanton Eigentum, dingliche Rechte oder diesen wirtschaftlich gleichkommende persönliche Nutzungsrechte haben,
- c. **im Kanton gelegene Grundstücke vermitteln.**

### **§ 10 *Andere steuerbare Werte***

Eine natürliche Person ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz ist aufgrund wirtschaftlicher Zugehörigkeit steuerpflichtig, wenn sie

- a. im Kanton eine Erwerbstätigkeit ausübt,
- b. als Mitglied der Verwaltung oder der Geschäftsführung von juristischen Personen mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton Tantiemen, Sitzungsgelder, feste Entschädigungen oder ähnliche Vergütungen bezieht,
- c. Gläubigerin oder Nutzniesserin von Forderungen ist, die durch Grund- oder Faustpfand auf Grundstücken im Kanton gesichert sind,
- d. Pensionen, Ruhegehälter oder andere Leistungen erhält, die aufgrund eines früheren öffentlich-rechtlichen Arbeitsverhältnisses von einer Arbeitgeberin, einem Arbeitgeber oder einer Vorsorgeeinrichtung mit Sitz im Kanton ausgerichtet werden,

- e. Leistungen aus schweizerischen privatrechtlichen Einrichtungen der beruflichen Vorsorge oder aus anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton erhält,
- f. für Arbeit im internationalen Verkehr an Bord eines Schiffes oder eines Luftfahrzeuges oder bei einem Transport auf der Strasse Lohn oder andere Vergütungen von einem Arbeitgeber oder einer Arbeitgeberin mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton erhält.

## § 11 *Vermögen ohne direkte Berechtigte*

<sup>1</sup> Im Kanton Luzern verwaltetes Vermögen oder Einkommen, das keiner bestimmten oder einer nachrichtenlos abwesenden Person gehört, unterliegt der Steuerpflicht, sofern diese nicht andernorts kraft besseren Rechts erfüllt wird.

<sup>2</sup> Personen, die solche Vermögen oder Einkommen verwalten, müssen hierüber eine Steuererklärung einreichen. Sie haften solidarisch für die Entrichtung der Steuern.

### c. Umfang der Steuerpflicht und Steuerausscheidung

## § 12 *Umfang der Steuerpflicht*

<sup>1</sup> Bei persönlicher Zugehörigkeit ist die Steuerpflicht unbeschränkt; sie erstreckt sich aber nicht auf Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke ausserhalb des Kantons.

<sup>2</sup> Bei wirtschaftlicher Zugehörigkeit beschränkt sich die Steuerpflicht auf die Teile des Einkommens und Vermögens, für die gemäss den §§ 9 - 11 eine Steuerpflicht im Kanton besteht.

<sup>3</sup> Steuerpflichtige ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz haben für Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke im Kanton **mindestens das im Kanton erzielte Einkommen und das im Kanton gelegene Vermögen zu versteuern.**

### § 13 *Steuerausscheidung*

<sup>1</sup> Die Steuerausscheidung erfolgt im Verhältnis zu anderen Kantonen nach den Grundsätzen des Bundesrechts über das Verbot der interkantonalen Doppelbesteuerung, im Verhältnis zum Ausland nach den zwischenstaatlichen Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.

<sup>2</sup> Auslandsverluste sind nur satzbestimmend zu berücksichtigen. Vorbehalten bleiben Absatz 3, § 14 Absatz 2 und die in Doppelbesteuerungsabkommen enthaltenen Regelungen.

<sup>3</sup> Hat ein schweizerisches Unternehmen Verluste aus einer ausländischen Betriebsstätte mit inländischen Gewinnen verrechnet und verzeichnet es innert der folgenden sieben Jahre aus dieser Betriebsstätte Gewinne, ist im Ausmass der im Betriebsstättestaat verrechenbaren Gewinne eine Revision der ursprünglichen Veranlagung vorzunehmen. Die Verluste aus dieser Betriebsstätte werden in diesem Fall in der Schweiz nachträglich nur satzbestimmend berücksichtigt.

<sup>4</sup> Betriebsstätten im Ausland werden nur anerkannt, wenn für sie dort die ordentlichen Steuern entrichtet werden.

#### d. Steuerberechnung bei beschränkter Steuerpflicht

### § 14

<sup>1</sup> Steuerpflichtige, die im Kanton nur für einen Teil ihres Einkommens und Vermögens steuerpflichtig sind, entrichten die Steuern für die im Kanton steuerbaren Werte nach dem Steuersatz, der ihrem gesamten Einkommen und Vermögen entspricht.

<sup>2</sup> Steuerpflichtige ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz entrichten die Steuern für Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke im Kanton **mindestens zu dem Steuersatz, der dem im Kanton erzielten Einkommen und dem im Kanton gelegenen Vermögen entspricht.**

#### e. Beginn und Ende der Steuerpflicht

### § 15

<sup>1</sup> Die Steuerpflicht beginnt mit dem Tag, an dem die steuerpflichtige Person im Kanton steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt nimmt oder im Kanton steuerbare Werte erwirbt. **Bei Zuzug aus einem andern Kanton mit einjähriger Veranlagung beginnt die Steuerpflicht am ersten Tag der dem Zuzug folgenden Steuerperiode.**

<sup>2</sup> Die Steuerpflicht endet mit dem Tod, dem Wegzug aus dem Kanton oder dem Wegfall der im Kanton steuerbaren Werte. Vorbehalten bleibt Absatz 3.

<sup>3</sup> **Bei Verlegung des steuerrechtlichen Wohnsitzes in einen andern Kanton mit einjähriger Veranlagung bleibt die Steuerpflicht hinsichtlich der Einkommens- und Vermögenssteuer für das laufende Steuerjahr am bisherigen Steuerort unverändert.**

#### f. Besondere Verhältnisse

### § 16 Ehegatten; Kinder unter elterlicher Sorge

<sup>1</sup> Einkommen und Vermögen der Ehegatten, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben, werden ohne Rücksicht auf den Güterstand zusammengerechnet.

<sup>2</sup> Einkommen und Vermögen von Kindern unter elterlicher Sorge werden bis zum Beginn der Steuerperiode, in der sie mündig werden, den Personen, die diese Sorge ausüben, zugerechnet. Für Einkünfte aus einer Erwerbstätigkeit wird das Kind selbständig besteuert.

<sup>3</sup> **Steht die elterliche Sorge für ein Kind beiden Eltern gemeinsam zu, sind Einkommen und Vermögen den Eltern je zur Hälfte zuzurechnen. Der Regierungsrat kann im Interesse einer gesamtschweizerischen Harmonisierung durch Verordnung eine abweichende Regelung treffen.**

### § 17 Erbgemeinschaften

<sup>1</sup> Einkommen und Vermögen von Erbgemeinschaften werden den einzelnen Erbsinnen und Erben oder den bedachten Personen zugerechnet.



<sup>2</sup> Ist die Erbfolge oder die Höhe der auf die einzelnen Personen entfallenden Anteile ungewiss, wird die Erbengemeinschaft nach den für natürliche Personen geltenden Bestimmungen am letzten Wohnsitz der verstorbenen Person besteuert.

<sup>3</sup> Bei Auflösung einer nach Absatz 2 besteuerten Erbengemeinschaft sind die Steuern bis zum Abschluss der Erbteilung geschuldet.

## § 18 *Gesellschaften*

<sup>1</sup> Einkommen und Vermögen von einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften werden den Teilhaberinnen und Teilhabern zugerechnet.

<sup>2</sup> **Ausländische Handelsgesellschaften und andere ausländische Personengesamtheiten ohne juristische Persönlichkeit, die aufgrund wirtschaftlicher Zugehörigkeit steuerpflichtig sind, entrichten ihre Steuern nach den Bestimmungen für die juristischen Personen.**

## § 19 *Steuernachfolge*

<sup>1</sup> In die Rechte und Pflichten einer verstorbenen Person treten die Erbinnen und Erben ein. Diese haften solidarisch für alle Steuerforderungen an den Nachlass bis zur Höhe ihrer Erbteile, einschliesslich der Vorempfänge. **Die Erbteile sind ohne Berücksichtigung der Steuerforderungen zu ermitteln.**

<sup>2</sup> Der überlebende Ehegatte haftet mit seinem Erbteil und dem Betrag, den er aufgrund ehelichen Güterrechts vom Vorschlag oder Gesamtgut über den gesetzlichen Anteil nach schweizerischem Recht hinaus erhält.

## § 20 *Haftung und Mithaftung für die Steuer*

<sup>1</sup> Ehegatten, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben, haften solidarisch für die Gesamtsteuer.

<sup>2</sup> Erbringt ein Ehegatte den Nachweis, dass bestimmte Einkommens- und Vermögensteile dem andern Ehegatten zuzurechnen sind, haftet er höchstens für das Doppelte des auf sein Einkommen und Vermögen entfallenden Steueranteils. Keine Haftung besteht für die Strafsteuer.

<sup>3</sup> Mit den Steuerpflichtigen haften solidarisch:

- a. die unter elterlicher Sorge stehenden Kinder bis zum Betrag des auf sie entfallenden Anteils an der Gesamtsteuer,
- b. die in der Schweiz wohnenden Teilhaberinnen und Teilhaber an einer einfachen Gesellschaft, Kollektiv- oder Kommanditgesellschaft bis zum Betrag ihrer Gesellschaftsanteile für die Steuern der im Ausland wohnenden Teilhaberinnen und Teilhaber,
- c. **die Partei eines Kaufvertrags über eine im Kanton gelegene Liegenschaft bis zu drei Prozent der Kaufsumme für die von einer vermittelnden Person, die von der Partei beigezogen worden ist, aus dieser Tätigkeit geschuldeten Steuern, sofern diese Person in der Schweiz keinen steuerrechtlichen Wohnsitz hat,**
- d. die Personen, die Geschäftsbetriebe oder Betriebsstätten in der Schweiz auflösen oder in der Schweiz gelegene Grundstücke oder durch solche gesicherte Forderungen veräussern oder verwerten, bis zum Betrag des Reinerlöses, wenn die steuerpflichtige Person keinen steuerrechtlichen Wohnsitz in der Schweiz hat.

<sup>4</sup> Die Erbinnen und Erben haften solidarisch für die Steuern der nach § 17 besteuerten Erbengemeinschaft.

<sup>5</sup> Für die Steuern der verstorbenen Person haften neben den Erbinnen und Erben die mit der Erbschaftsverwaltung oder Willensvollstreckung betrauten Personen solidarisch bis zum Betrag, der nach dem Stand des Nachlassvermögens zum Zeitpunkt des Todes auf die Steuer entfällt. Die Haftung entfällt, wenn die haftende Person nachweist, dass sie alle nach den Umständen gebotene Sorgfalt angewendet hat.

## § 21 *Besteuerung nach dem Aufwand*

<sup>1</sup> Natürliche Personen, die erstmals oder nach mindestens zehnjähriger Landesabwesenheit steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz nehmen und hier keine Erwerbstätigkeit ausüben, haben das Recht, bis zum Ende der laufenden Steuerperiode anstelle der Einkommens- und Vermögenssteuer eine Steuer nach dem Aufwand zu entrichten.

<sup>2</sup> Besitzen diese Personen nicht das Schweizer Bürgerrecht, kann ihnen das Recht auf Entrichtung der Steuer nach dem Aufwand auch weiterhin zugestanden werden.

<sup>3</sup> Die Steuer wird nach dem Aufwand der steuerpflichtigen Person und ihrer Familie bemessen und nach den ordentlichen Steuertarifen berechnet. Sie muss aber mindestens gleich hoch angesetzt werden wie die nach den ordentlichen Tarifen berechneten Steuern vom gesamten Bruttobetrag

- a. des in der Schweiz gelegenen unbeweglichen Vermögens und von dessen Einkünften,
- b. der in der Schweiz gelegenen Fahrnis und von deren Einkünften,
- c. des in der Schweiz angelegten beweglichen Kapitalvermögens, mit Einschluss der grundpfändlich gesicherten Forderungen, und von dessen Einkünften,
- d. der in der Schweiz verwerteten Urheberrechte, Patente und ähnlichen Rechte und von deren Einkünften,
- e. der Ruhegehälter, Renten und Pensionen, die aus schweizerischen Quellen fliessen,
- f. der Einkünfte, für welche die steuerpflichtige Person aufgrund eines von der Schweiz abgeschlossenen Abkommens zur Vermeidung der Doppelbesteuerung gänzliche oder teilweise Entlastung von ausländischen Steuern beansprucht.

<sup>4</sup> Der Regierungsrat erlässt die zur Erhebung der Steuer nach dem Aufwand erforderlichen Vorschriften. Er kann eine von Absatz 3 abweichende Steuerbemessung und Steuerberechnung vorsehen, wenn dies erforderlich ist, um den in den Absätzen 1 und 2 erwähnten Steuerpflichtigen die Entlastung von den Steuern eines ausländischen Staates zu ermöglichen, mit dem die Schweiz ein Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung abgeschlossen hat.

#### **g. Steuerbefreiung**

## **§ 22**

<sup>1</sup> Die Angehörigen der bei der Eidgenossenschaft beglaubigten diplomatischen und konsularischen Vertretungen sowie die Angehörigen der in der Schweiz niedergelassenen internationalen Organisationen und der bei ihnen bestehenden Vertretungen werden insoweit nicht besteuert, als das Bundesrecht eine Steuerbefreiung vorsieht.

<sup>2</sup> Bei teilweiser Steuerpflicht gilt § 14 Absatz 1.

## **2. Einkommenssteuer**

#### **a. Steuerbare Einkünfte**

## **§ 23 Allgemeines**

<sup>1</sup> Der Einkommenssteuer unterliegen alle wiederkehrenden und einmaligen Einkünfte.

<sup>2</sup> Als Einkommen gelten auch Naturalbezüge jeder Art, insbesondere freie Verpflegung und Unterkunft sowie der Wert selbstverbraucher Erzeugnisse und Waren des eigenen Betriebes; sie werden nach ihrem Marktwert bemessen.

## § 24 *Unselbständige Erwerbstätigkeit*

<sup>1</sup> Steuerbar sind alle Einkünfte aus einem privatrechtlichen oder einem öffentlichrechtlichen Arbeitsverhältnis mit Einschluss der Nebeneinkünfte wie Entschädigungen für Sonderleistungen, Provisionen, Zulagen, Dienstalters- und Jubiläumsgeschenke, Gratifikationen, Trinkgelder, Tantiemen und andere geldwerte Vorteile.

<sup>2</sup> Kapitalabfindungen aus einer mit dem Arbeitsverhältnis verbundenen Vorsorgeeinrichtung oder gleichartige Kapitalabfindungen von Arbeitgebern werden nach § 58 besteuert.

## § 25 *Selbständige Erwerbstätigkeit*

<sup>1</sup> Steuerbar sind alle Einkünfte aus einem Handels-, Industrie-, Gewerbe-, Land- und Forstwirtschaftsbetrieb, aus einem freien Beruf sowie aus jeder anderen selbständigen Erwerbstätigkeit.

<sup>2</sup> Zu den Einkünften aus selbständiger Erwerbstätigkeit zählen auch alle Kapitalgewinne aus Veräusserung, Verwertung oder buchmässiger Aufwertung von Geschäftsvermögen. Der Veräusserung gleichgestellt ist die Überführung von Geschäftsvermögen in das Privatvermögen oder in **ausländische** Betriebe oder Betriebsstätten. Als Geschäftsvermögen gelten alle Vermögenswerte, die ganz oder vorwiegend der selbständigen Erwerbstätigkeit dienen.

<sup>3</sup> Für Steuerpflichtige, die eine ordnungsgemässe Buchhaltung führen, gilt § 72 sinngemäss.

<sup>4</sup> Kapitalgewinne im Sinn von Absatz 2 auf land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken sind im Umfang der Differenz zwischen dem massgeblichen Einkommenssteuerwert und den Anlagekosten steuerbar.

## § 26 *Umwandlungen, Zusammenschlüsse, Teilungen*

<sup>1</sup> **Stille Reserven einer Personenunternehmung (Einzelfirma, Personengesellschaft) werden bei erfolgsneutralen Umstrukturierungen wie Umwandlung, Zusammenschluss oder Unternehmensteilung nicht besteuert, wenn die Steuerpflicht in der Schweiz fortbesteht, die**

stillen Reserven ihre bisherige Funktion im Unternehmen im Wesentlichen beibehalten und so weit die Unternehmensträger nicht mit zweckfremden Vermögenswerten abgefunden werden.

<sup>2</sup> Fallen die Voraussetzungen der erfolgsneutralen Umstrukturierung innert fünf Jahren nach der Umstrukturierung dahin, sind die stillen Reserven nachträglich insoweit zu versteuern, als sie realisiert werden.

## § 27 *Bewegliches Vermögen*

<sup>1</sup> Steuerbar sind die Erträge aus beweglichem Vermögen, insbesondere:

- a. Zinsen aus Guthaben, **einschliesslich ausbezahlter Erträge aus rückkaufsfähigen Kapitalversicherungen mit Einmalprämie im Erlebensfall oder bei Rückkauf, ausser wenn diese Kapitalversicherungen der Vorsorge dienen; als der Vorsorge dienend gilt die Auszahlung der Versicherungsleistung ab dem vollendeten 60. Altersjahr der versicherten Person aufgrund eines mindestens fünfjährigen Vertragsverhältnisses; in diesem Fall ist die Leistung steuerfrei,**
- b. Einkünfte aus der Veräusserung oder Rückzahlung von Obligationen mit überwiegender Einmalverzinsung (globalverzinsliche Obligationen, Diskont-Obligationen), die dem Inhaber oder der Inhaberin anfallen,
- c. Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus Beteiligungen aller Art (einschliesslich Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhungen und dergleichen); **ein bei der Rückgabe von Beteiligungsrechten im Sinn von Artikel 4a des Bundesgesetzes über die Verrechnungssteuer an die Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft erzielter Vermögensertrag gilt in dem Jahr als realisiert, in welchem die Verrechnungssteuerforderung entsteht (Art. 12 Abs. 1 und 1<sup>bis</sup> des Bundesgesetzes über die Verrechnungssteuer),**
- d. Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung beweglicher Sachen oder nutzbarer Rechte,
- e. Einkünfte aus Anteilen an Anlagefonds, soweit die Gesamterträge des Anlagefonds die Erträge aus direktem Grundbesitz übersteigen,
- f. Einkünfte aus immateriellen Gütern.

<sup>2</sup> Der Erlös aus Bezugsrechten gilt nicht als Vermögensertrag, sofern sie zum Privatvermögen der steuerpflichtigen Person gehören.

## § 28 Unbewegliches Vermögen

<sup>1</sup> Steuerbar sind die Erträge aus unbeweglichem Vermögen, insbesondere

- a. alle Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung,
- b. der Mietwert von Liegenschaften oder Liegenschaftsteilen, die dem oder der Steuerpflichtigen aufgrund von Eigentum oder eines unentgeltlichen Nutzungsrechts für den Eigengebrauch zur Verfügung stehen,
- c. Einkünfte aus Baurechtsverträgen,
- d. Einkünfte aus der Ausbeutung von Kies, Sand und anderen Bestandteilen des Bodens.

<sup>2</sup> Der Mietwert ist unter Berücksichtigung der Förderung der Eigentumsbildung und der Selbstvorsorge massvoll festzulegen. Er beträgt 75 Prozent der mittleren Marktmiete. Die mittlere Marktmiete entspricht dem mittleren Mietzins, der an vergleichbarer Lage für vergleichbare Mietobjekte zu erzielen wäre.

<sup>3</sup> Der Mietwert wird auf den Beginn jeder Steuerperiode durch den Regierungsrat an die aktuellen Verhältnisse angepasst. Dabei ist die unterschiedliche Mietzinsentwicklung je nach regionaler Lage und Alter der Objekte zu berücksichtigen.

<sup>4</sup> **Der Mietwert von Liegenschaften, die steuerpflichtige Personen an ihrem Wohnsitz dauernd selbst bewohnen, wird auf Antrag angemessen herabgesetzt, wenn er im Verhältnis zu den Mitteln, die den steuerpflichtigen und weiteren im gleichen Haushalt lebenden Personen zur Deckung der Lebenshaltungskosten zur Verfügung stehen, auf Dauer zu einer übermässigen Belastung führt. Der Regierungsrat regelt die Einzelheiten.**

## § 29 Einkünfte aus Vorsorge

<sup>1</sup> Steuerbar sind alle Einkünfte aus der Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung, aus Einrichtungen der beruflichen Vorsorge und aus anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge, mit Einschluss der Kapitalabfindungen und Rückzahlungen von Einlagen, Prämien und Beiträgen.

<sup>2</sup> Als Einkünfte aus der beruflichen Vorsorge gelten insbesondere Leistungen aus Vorsorgekassen, aus Spar- und Gruppenversicherungen sowie aus Freizügigkeitspolicen.

<sup>3</sup> Einkünfte aus Leibrenten sowie aus Verpfändung sind zu 40 Prozent steuerbar.

<sup>4</sup> § 31 Unterabsatz b bleibt vorbehalten.

### **§ 30 *Übrige Einkünfte***

Steuerbar sind auch

- a. alle anderen Einkünfte, die an die Stelle des Einkommens aus Erwerbstätigkeit treten,
- b. einmalige oder wiederkehrende Zahlungen bei Tod sowie für bleibende körperliche oder gesundheitliche Nachteile,
- c. Entschädigungen für die Aufgabe oder Nichtausübung einer Tätigkeit,
- d. Entschädigungen für die Nichtausübung eines Rechtes,
- e. Einkünfte aus Lotterien und lotterieähnlichen Veranstaltungen,
- f. Unterhaltsbeiträge, die eine steuerpflichtige Person bei Scheidung, gerichtlicher oder tatsächlicher Trennung für sich sowie Unterhaltsbeiträge, die ein Elternteil für die unter seiner elterlichen Sorge oder Obhut stehenden Kinder erhält.

### **b. Steuerfreie Einkünfte**

### **§ 31**

Steuerfrei sind:

- a. der Vermögensanfall infolge Erbschaft, Vermächtnis, Schenkung oder güterrechtlicher Auseinandersetzung,
- b. der Vermögensanfall aus rückkaufsfähiger privater Kapitalversicherung, ausgenommen aus Freizügigkeitspolice; § 27 Absatz 1a bleibt vorbehalten,
- c. die Kapitalzahlungen, die bei Stellenwechsel von der Arbeitgeberin bzw. vom Arbeitgeber oder von Einrichtungen der beruflichen Vorsorge ausgerichtet werden, wenn sie innert Jahresfrist zum Einkauf in eine Einrichtung der beruflichen Vorsorge oder zum Erwerb einer Freizügigkeitspolice verwendet werden,
- d. die Unterstützungen aus öffentlichen oder privaten Mitteln,
- e. die Leistungen in Erfüllung familienrechtlicher Verpflichtungen, ausgenommen die Unterhaltsbeiträge gemäss § 30 Unterabsatz f,
- f. der Sold für Militär- und Schutzdienst sowie das Taschengeld für Zivildienst,

- g. **die Zahlung von Genugtuungssummen,**
- h. die Einkünfte aufgrund der Bundesgesetzgebung über Ergänzungsleistungen zur Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung,
- i. die Kapitalgewinne aus Veräusserung von Privatvermögen; vorbehalten bleiben die Bestimmungen des Grundstückgewinnsteuergesetzes.

#### c. Ermittlung des Reineinkommens

### § 32 Grundsatz

Zur Ermittlung des Reineinkommens werden von den gesamten steuerbaren Einkünften die zu ihrer Erzielung notwendigen Aufwendungen und allgemeinen Abzüge nach den §§ 33 - 40 abgezogen.

### § 33 Unselbständige Erwerbstätigkeit

<sup>1</sup> Als Berufskosten werden abgezogen:

- a. die notwendigen Kosten für Fahrten zwischen Wohn- und Arbeitsstätte,
- b. die notwendigen Mehrkosten für Verpflegung ausserhalb der Wohnstätte und bei Schichtarbeit,
- c. die übrigen für die Ausübung des Berufs erforderlichen Kosten,
- d. die mit dem Beruf zusammenhängenden Weiterbildungs- und Umschulungskosten.

<sup>2</sup> Für die Berufskosten nach Absatz 1a - c legt **das Finanzdepartement** Pauschalen fest; im Falle von Absatz 1a und Absatz 1c steht den Steuerpflichtigen der Nachweis höherer Kosten offen.

### § 34 Selbständige Erwerbstätigkeit

<sup>1</sup> Bei selbständiger Erwerbstätigkeit werden die geschäfts- oder berufsmässig begründeten Kosten abgezogen.



<sup>2</sup> Dazu gehören insbesondere:

- a. die Abschreibungen, Rückstellungen und **Wertberichtigungen** nach den §§ 35 und 36,
- b. die eingetretenen und verbuchten Verluste auf Geschäftsvermögen,
- c. die Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen zugunsten des eigenen Personals, sofern jede zweckwidrige Verwendung ausgeschlossen ist.

### § 35 Abschreibungen

<sup>1</sup> Geschäftsmässig begründete Abschreibungen von Aktiven sind zulässig, soweit sie buchmässig oder, wenn eine kaufmännische Buchhaltung fehlt, in besonderen Abschreibungstabellen ausgewiesen sind.

<sup>2</sup> In der Regel werden die Abschreibungen nach dem tatsächlichen Wert der einzelnen Vermögensteile berechnet oder nach ihrer voraussichtlichen Gebrauchsdauer angemessen verteilt.

<sup>3</sup> Abschreibungen auf Aktiven, die zum Ausgleich von Verlusten aufgewertet wurden, können nur vorgenommen werden, wenn die Aufwertungen handelsrechtlich zulässig waren und die Verluste im Zeitpunkt der Abschreibung nach § 38 verrechenbar gewesen wären.

### § 36 Rückstellungen und Wertberichtigungen

<sup>1</sup> Rückstellungen zulasten der Erfolgsrechnung sind zulässig, soweit sie zum Ausgleich drohender Verluste notwendig sind oder dem Ausgleich von bestehenden Verpflichtungen dienen, deren Rechtsbestand oder Höhe noch unbestimmt ist.

<sup>2</sup> Den Rückstellungen gleichgestellt sind Rücklagen für Forschungs- und Entwicklungsaufträge an Dritte bis zu zehn Prozent des steuerbaren Geschäftsertrages, insgesamt jedoch höchstens bis zu 1 Million Franken.

<sup>3</sup> **Wertberichtigungen sind zulässig, soweit sie einem angemessenen Ausgleich der in der Steuerperiode eingetretenen vorübergehenden Wertverminderung entsprechen.**

<sup>4</sup> Bisherige Rückstellungen und Wertberichtigungen werden dem steuerbaren Geschäftsertrag zugerechnet, soweit sie nicht mehr begründet sind.

### § 37 Ersatzbeschaffungen

<sup>1</sup> Beim Ersatz von betriebsnotwendigem Anlagevermögen können die stillen Reserven auf ein Ersatzobjekt **mit gleicher Funktion** übertragen werden; ausgeschlossen ist die Übertragung auf Vermögen **ausserhalb der Schweiz**.

<sup>2</sup> Findet die Ersatzbeschaffung nicht im gleichen Geschäftsjahr statt, kann im Umfang der stillen Reserven eine Rückstellung gebildet werden. Diese Rückstellung ist innert angemessener Frist zur Abschreibung auf dem Ersatzobjekt zu verwenden oder zugunsten der Erfolgsrechnung aufzulösen.

<sup>3</sup> Als betriebsnotwendig gilt nur Anlagevermögen, das dem Betrieb unmittelbar dient; ausgeschlossen sind insbesondere Vermögensteile, die dem Unternehmen nur als Vermögensanlage oder nur durch ihren Ertrag dienen.

### § 38 Verluste

<sup>1</sup> Verluste aus den **sieben** der Steuerperiode vorangegangenen Geschäftsjahren können abgezogen werden, soweit sie bei der Berechnung des steuerbaren Einkommens dieser Jahre nicht berücksichtigt werden konnten.

<sup>2</sup> **Mit Leistungen Dritter, die zum Ausgleich einer Unterbilanz im Rahmen einer Sanierung erbracht werden, können auch Verluste verrechnet werden, die in früheren Geschäftsjahren entstanden und noch nicht mit Einkommen verrechnet werden konnten.**

### § 39 Privatvermögen

<sup>1</sup> Bei beweglichem Privatvermögen können die Kosten der Verwaltung durch Dritte und die weder rückforderbaren noch anrechenbaren ausländischen Quellensteuern abgezogen werden.

<sup>2</sup> Bei Liegenschaften im Privatvermögen können die Unterhaltskosten, die Versicherungsprämien und die Kosten der Verwaltung durch Dritte abgezogen werden.

<sup>3</sup> Abziehbar sind ferner die Kosten denkmalpflegerischer Arbeiten, welche die steuerpflichtige Person aufgrund gesetzlicher Vorschriften, im Einvernehmen mit den Behörden oder auf deren Anordnung hin vorgenommen hat, soweit diese Arbeiten nicht subventioniert sind.

<sup>4</sup> Für Liegenschaften des Privatvermögens kann an Stelle der tatsächlichen Kosten und Prämien ein Pauschalabzug geltend gemacht werden. Der **Regierungsrat regelt diesen Pauschalabzug**.

## § 40 Allgemeine Abzüge

<sup>1</sup> Von den Einkünften werden abgezogen:

- a. die Schuldzinsen, ausgenommen die Baukreditzinsen sowie die Zinsen für Darlehen, die eine Kapitalgesellschaft einer an ihrem Kapital massgeblich beteiligten oder ihr sonstwie nahestehenden natürlichen Person zu Bedingungen gewährt, **die erheblich von den im Geschäftsverkehr unter Dritten üblichen Bedingungen abweichen**,
- b. die dauernden Lasten sowie 40 Prozent der geschuldeten Leibrenten,
- c. die Unterhaltsbeiträge an den geschiedenen, gerichtlich oder tatsächlich getrennten Ehegatten sowie die Unterhaltsbeiträge an einen Elternteil für die unter dessen elterlicher Sorge oder Obhut stehenden Kinder, nicht jedoch Leistungen in Erfüllung anderer familienrechtlicher Unterhalts- oder Unterstützungspflichten,
- d. die gemäss Gesetz, Statut oder Reglement geleisteten Einlagen, Prämien und Beiträge zum Erwerb von Ansprüchen aus der Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung und aus Einrichtungen der beruflichen Vorsorge,
- e. Einlagen, Prämien und Beiträge zum Erwerb von vertraglichen Ansprüchen aus anerkannten Formen der Selbstvorsorge im Sinn und im Umfang von Artikel 82 des Bundesgesetzes über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge,
- f. die Prämien und Beiträge für die Erwerbsersatzordnung, die Arbeitslosenversicherung und die obligatorische Unfallversicherung,
- g. die Einlagen, Prämien und Beiträge für die Lebens-, die Kranken- und die nicht unter Buchstabe f fallende Unfallversicherung sowie die Zinsen von Sparkapitalien der steuerpflichtigen Person und der von ihr unterhaltenen Personen, bis zum Gesamtbetrag von
  - **4'400 Franken** für verheiratete Personen, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben;
  - **2'200 Franken** für die übrigen Steuerpflichtigen;
 die Abzüge von 4'400 Franken bzw. 2'200 Franken erhöhen sich um **1'200 Franken** bzw. **600 Franken** für nicht Erwerbstätige sowie um **600 Franken** für jedes im Sinn von § 42 Absatz 1a abzugsberechtigte Kind; **tragen beide Eltern, denen die elterliche Sorge für ein Kind gemeinsam zusteht, Versicherungskosten, steht ihnen der Abzug von 600 Franken je zur Hälfte zu**,
- h. die Krankheits-, Unfall- und Invaliditätskosten der steuerpflichtigen Person und der von ihr unterhaltenen Personen, soweit die steuerpflichtige Person die Kosten selber trägt und diese fünf Prozent der um die Aufwendungen nach den §§ 33 - 40 Absatz 1 g verminderten steuerbaren Einkünfte übersteigen. Der Regierungsrat ist ermächtigt, ergänzende Vorschriften zu

erlassen; das Finanzdepartement kann für die anrechenbaren Kosten Pauschalansätze festlegen,

- i. die freiwilligen Geldleistungen an juristische Personen mit Sitz in der Schweiz, die im Hinblick auf öffentliche oder ausschliesslich gemeinnützige Zwecke von der Steuerpflicht befreit sind, wenn die Zuwendungen im Einzelfall mindestens 100 Franken betragen und insgesamt zehn Prozent der um die Aufwendungen nach den §§ 33 - 40 Absatz 1 g verminderten steuerbaren Einkünfte, höchstens aber **5'600 Franken**, nicht übersteigen; der Regierungsrat kann bei Vorliegen eines erheblichen öffentlichen Interesses einen höheren Abzug bewilligen für Zuwendungen an juristische Personen, die in beträchtlichem Mass durch den Staat oder die Gemeinden unterstützt werden.

<sup>2</sup> Leben Ehegatten in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe, werden vom Erwerbseinkommen, das ein Ehegatte unabhängig vom Beruf, Geschäft oder Gewerbe des andern Ehegatten erzielt, **4'200 Franken** abgezogen. Ein **gleicher** Abzug ist zulässig bei erheblicher Mitarbeit eines Ehegatten im Beruf, Geschäft oder Gewerbe des andern Ehegatten. Die beiden Abzüge können nicht gleichzeitig geltend gemacht werden.

#### **§ 41** *Nicht abziehbare Kosten und Aufwendungen*

Nicht abziehbar sind die übrigen Kosten und Aufwendungen, insbesondere

- a. die Aufwendungen für den Unterhalt der steuerpflichtigen Person und ihrer Familie, insbesondere die Mietkosten und Baurechtszinsen sowie der durch die berufliche Stellung der steuerpflichtigen Person bedingte Privataufwand,
- b. die Ausbildungskosten,
- c. die Aufwendungen für Schuldentilgung,
- d. die Aufwendungen für die Anschaffung, Herstellung oder Wertvermehrung von Vermögensgegenständen,
- e. Einkommens-, Grundstückgewinn- und Vermögenssteuern von Bund, Kantonen und Gemeinden und gleichartige ausländische Steuern.

#### d. Sozialabzüge

### § 42

<sup>1</sup> Vom Reineinkommen werden abgezogen:

- a. **für jedes unmündige oder in Ausbildung stehende Kind, für dessen Unterhalt die steuerpflichtige Person sorgt,**
  - 4'000 Franken, wenn das Kind noch nicht in schulischer Ausbildung steht,
  - 5'000 Franken, wenn das Kind in schulischer oder beruflicher Ausbildung steht,
  - 9'000 Franken, wenn das Kind in schulischer oder beruflicher Ausbildung steht und sich dafür ständig am auswärtigen Ausbildungsort aufhalten muss,
- b. **für jedes im eigenen Haushalt lebende Kind höchstens 2'300 Franken für Fremdbetreuungskosten, die infolge Berufstätigkeit entstehen; der gleiche Abzug ist zulässig, wenn ungedeckte Fremdbetreuungskosten wegen schwerer Erkrankung oder Invalidität der das Kind betreuenden Person anfallen,**
- c. für jede erwerbsunfähige oder beschränkt erwerbsfähige Person, an deren Unterhalt die steuerpflichtige Person mindestens einen Beitrag in der Höhe des Abzugs leistet, 2'300 Franken; der Abzug kann nicht beansprucht werden für den Ehegatten oder für Kinder, für die der steuerpflichtigen Person ein Abzug gemäss Unterabsatz a oder § 40 Absatz 1c zusteht; verwitweten, in getrennter Ehe lebenden, geschiedenen und ledigen Steuerpflichtigen ohne Kinder, denen der Tarif nach § 57 Absatz 2 zusteht, wird der Abzug nur für unterstützungsbedürftige Personen gewährt, die nicht im Haushalt der steuerpflichtigen Person leben,

<sup>2</sup> Ehegatten in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe können die Abzüge gemäss Absatz 1a-c nur einmal beanspruchen. **In getrennter Ehe lebende, geschiedene oder alleinstehende Personen, denen die elterliche Sorge für ein Kind gemeinsam zusteht, können die Abzüge gemäss Absatz 1a und 1b je zur Hälfte beanspruchen.**

<sup>3</sup> Die Sozialabzüge werden nach den Verhältnissen am Ende der Steuerperiode oder der Steuerpflicht festgesetzt.

<sup>4</sup> Bei beschränkter Steuerpflicht oder wenn die Steuerpflicht nur während eines Teils der Steuerperiode besteht, werden die Sozialabzüge anteilmässig gewährt; für die Satzbestimmung werden sie voll angerechnet.

### 3. Vermögenssteuer

#### a. Steuerobjekt

#### § 43

<sup>1</sup> Der Vermögenssteuer unterliegt das gesamte Vermögen.

<sup>2</sup> Nutzniessungsvermögen wird dem Nutzniesser oder der Nutzniesserin zugerechnet.

<sup>3</sup> Bei Anteilen an Anlagefonds gemäss § 63 Absatz 2 ist die Wertdifferenz zwischen den Gesamtaktiven des Anlagefonds und dessen direktem Grundbesitz steuerbar.

#### b. Bewertung

#### § 44 *Grundsatz*

Das Vermögen wird zum Verkehrswert bewertet, soweit die nachstehenden Bestimmungen nichts anderes vorsehen.

#### § 45 *Bewegliches Geschäftsvermögen*

Immaterielle Güter und bewegliches Vermögen (ausgenommen Wertschriften), die zum Geschäftsvermögen der steuerpflichtigen Person gehören, werden zu dem für die Einkommensteuer massgeblichen Wert bewertet.

#### § 46 *Lebensversicherungen*

Lebensversicherungen unterliegen der Vermögenssteuer **mit ihrem Rückkaufswert**.

## § 47 Wertpapiere und Beteiligungen

<sup>1</sup> Für regelmässig gehandelte Wertpapiere gilt der Kurswert als Verkehrswert.

<sup>2</sup> Für nicht regelmässig gehandelte Aktien, Genossenschaftsanteile und andere Beteiligungsrechte ist der Verkehrswert zu schätzen.

## § 48 Unbewegliches Vermögen

<sup>1</sup> Das unbewegliche Vermögen wird nach dem Steuerwert besteuert.

<sup>2</sup> Der Steuerwert entspricht

- a. **75 Prozent des Katasterwertes bei Liegenschaften oder Liegenschaftsteilen, welche die steuerpflichtige Person an ihrem Wohnsitz dauernd selbst bewohnt, wenn gemäss Schätzungsgesetz ein Verkehrswert festgesetzt ist,**
- b. **dem Katasterwert in den übrigen Fällen.**

<sup>3</sup> Sind im massgebenden Bemessungszeitpunkt (§ 55) Investitionen getätigt, für die noch keine Katasterschätzung vorliegt, sind diese **mit ihrem vollen Wert** zu berücksichtigen. Bei selbstbewohnten Liegenschaften im Sinn von Absatz 2a sind sie mit 75 Prozent ihres Wertes zu berücksichtigen. Steht eine landwirtschaftliche Ertragswertschätzung in Aussicht, sind die Investitionen mit einem Drittel ihres Wertes zu erfassen.

## § 49 Nachträgliche Vermögenssteuer

<sup>1</sup> Wird ein Grundstück, das gemäss § 15 Absatz 1 oder § 16 Absatz 1 des Schätzungsgesetzes zum Ertragswert besteuert wurde, veräussert **oder der land- oder forstwirtschaftlichen Nutzung entzogen**, ist eine nachträgliche Vermögenssteuer zu entrichten. Die Steuer wird entsprechend der Besitzesdauer, höchstens jedoch für die letzten 15 Jahre erhoben.

<sup>2</sup> Das steuerbare Vermögen beträgt

- a. bei Veräusserungen die Hälfte der Differenz zwischen dem durchschnittlichen Steuerwert während der massgebenden Besitzesdauer und **dem Veräusserungserlös**,
- b. in den übrigen Fällen die Hälfte der Differenz zwischen dem durchschnittlichen Steuerwert während der massgebenden Besitzesdauer und dem neu festgesetzten Steuerwert.

<sup>3</sup> Die Besteuerung wird aufgeschoben

- a. bei Eigentumswechsel durch Erbgang (Erbfolge, Erbteilung, Vermächtnis), Erbvorbezug und Schenkung,
- b. **bei Eigentumswechsel unter Ehegatten im Zusammenhang mit dem Güterrecht sowie zur Abgeltung ausserordentlicher Beiträge eines Ehegatten an den Unterhalt der Familie (Artikel 165 ZGB) und scheidungsrechtlicher Ansprüche, sofern beide Ehegatten einverstanden sind,**
- c. bei Landumlegungen zwecks Güterzusammenlegung, Quartierplanung, Grenzbereinigung, Abrundung landwirtschaftlicher Heimwesen **sowie bei Landumlegungen im Enteignungsverfahren oder drohender Enteignung,**
- d. bei Veräusserung selbstbewirtschafteter land- oder forstwirtschaftlicher Grundstücke, sofern der Veräusserungserlös **ein Jahr vor** oder zwei Jahre nach der Veräusserung zur Hauptsache für den Erwerb **oder den Bau** einer gleichgenutzten Ersatzliegenschaft im Kanton verwendet wird; **die Frist von zwei Jahren kann in begründeten Fällen auf höchstens vier Jahre erstreckt werden.**

<sup>4</sup> Handänderungen im Sinn von Absatz 3 werden bei der Berechnung der Besitzesdauer nicht berücksichtigt.

<sup>5</sup> Die nachträgliche Vermögenssteuer beträgt für die Staats-, Gemeinde- und Kirchensteuer insgesamt 6 Promille pro Jahr. Sie wird durch die Einwohnergemeinde in einem besonderen, von der ordentlichen Einschätzung unabhängigen Verfahren festgesetzt.

#### c. Abzug von Schulden

## § 50

Schulden, für die eine steuerpflichtige Person allein haftet, werden voll abgezogen, andere Schulden nur insoweit, als sie von der steuerpflichtigen Person getragen werden müssen.



#### d. Steuerfreie Vermögenswerte und Beträge

##### § 51 *Steuerfreies Vermögen*

**Hausrat und persönliche Gebrauchsgegenstände werden nicht besteuert.**

##### § 52 *Steuerfreie Beträge*

<sup>1</sup> Vom Reinvermögen werden für die Berechnung des steuerbaren Vermögens abgezogen:

- a. für in ungetrennter Ehe lebende Steuerpflichtige **100'000 Franken**,
- b. für die übrigen Steuerpflichtigen **50'000 Franken**,
- c. **für jedes im Sinn von § 42 Absatz 1a abzugsberechtigte Kind 10'000 Franken; Personen, denen die elterliche Sorge für ein Kind gemeinsam zusteht, können den Abzug je zur Hälfte beanspruchen.**

<sup>2</sup> Die steuerfreien Beträge werden nach den Verhältnissen am Ende der Steuerperiode oder der Steuerpflicht festgelegt.

<sup>3</sup> Bei beschränkter Steuerpflicht werden die steuerfreien Beträge anteilmässig gewährt.

#### 4. Zeitliche Bemessung

##### § 53 *Steuerperiode*

<sup>1</sup> Die Steuern vom Einkommen und Vermögen werden für jede Steuerperiode festgesetzt und erhoben.

<sup>2</sup> **Als Steuerperiode gilt das Kalenderjahr.**

##### § 54 *Bemessung des Einkommens*

<sup>1</sup> **Das steuerbare Einkommen bemisst sich nach den Einkünften in der Steuerperiode.**

<sup>2</sup> Für die Ermittlung des Einkommens aus selbständiger Erwerbstätigkeit ist das Ergebnis der in die Steuerperiode fallenden Geschäftsabschlüsse massgebend.

<sup>3</sup> Steuerpflichtige mit selbständiger Erwerbstätigkeit müssen in jeder Steuerperiode und am Ende der Steuerpflicht einen Geschäftsabschluss erstellen. Kein Geschäftsabschluss ist zu erstellen, wenn die Erwerbstätigkeit erst im letzten Quartal der Steuerperiode aufgenommen wird.

<sup>4</sup> Besteht die Steuerpflicht nur während eines Teils der Steuerperiode, wird die Steuer auf den in diesem Zeitraum erzielten Einkünften erhoben. Dabei bestimmt sich der Steuersatz für regelmässig fliessende Einkünfte nach dem auf zwölf Monate berechneten Einkommen; nicht regelmässig fliessende Einkünfte werden für die Satzbestimmung nicht umgerechnet. § 58 bleibt vorbehalten.

<sup>5</sup> Für die Abzüge gilt Absatz 4 sinngemäss.

## § 55 Bemessung des Vermögens

<sup>1</sup> Das steuerbare Vermögen bemisst sich nach dem Stand **am Ende der Steuerperiode oder der Steuerpflicht**.

<sup>2</sup> Für Steuerpflichtige mit selbständiger Erwerbstätigkeit, deren Geschäftsjahr nicht mit dem Kalenderjahr übereinstimmt, bemisst sich das steuerbare Geschäftsvermögen nach dem Stand **am Ende des in der Steuerperiode abgeschlossenen Geschäftsjahres**.

<sup>3</sup> Besteht die Steuerpflicht nur während eines Teils der Steuerperiode, wird die diesem Zeitraum entsprechende Steuer erhoben.

<sup>4</sup> Erbt die steuerpflichtige Person während der Steuerperiode Vermögen oder entfällt die wirtschaftliche Zugehörigkeit zu einem anderen Kanton während der Steuerperiode, gilt Absatz 3 sinngemäss.

## § 56 Besteuerung bei Begründung und Auflösung der Ehe

<sup>1</sup> Bei Heirat wird jeder Ehegatte für die ganze laufende Steuerperiode getrennt besteuert. Die Abzüge gemäss § 42 Absatz 1 a und b werden den Ehegatten je zur Hälfte gewährt.

<sup>2</sup> Bei Scheidung und bei rechtlicher oder tatsächlicher Trennung wird jeder Ehegatte für die ganze Steuerperiode getrennt besteuert.

<sup>3</sup> Bei Tod eines Ehegatten werden die Ehegatten bis zum Todestag gemeinsam besteuert. Der Tod gilt als Beendigung der Steuerpflicht beider Ehegatten und als Beginn der Steuerpflicht des überlebenden Ehegatten.

## 5. Steuerberechnung

### § 57 Einkommenssteuertarife

<sup>1</sup> Die Steuer je Einheit beträgt für eine Steuerperiode

0,0 % der ersten	Fr.	7'000.--
0,5 % der nächsten	Fr.	3'000.--
1,0 % der nächsten	Fr.	2'000.--
1,5 % der nächsten	Fr.	1'000.--
2,5 % der nächsten	Fr.	1'000.--
3,5 % der nächsten	Fr.	1'000.--
4,5 % der nächsten	Fr.	1'000.--
5,0 % der nächsten	Fr.	20'000.--
5,5 % der nächsten	Fr.	24'000.--
6,0 % der nächsten	Fr.	90'000.--
6,5 % der nächsten	Fr.	318'700.--

Bei Einkommen über 468'700 Franken beträgt die Steuer je Einheit 6,1 Prozent des Einkommens.

<sup>2</sup> Für verheiratete Personen, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben, sowie für verwitwete, in getrennter Ehe lebende, geschiedene und ledige Steuerpflichtige, die ausschliesslich mit Kindern, für die ihnen der Kinderabzug zusteht, oder unterstützungsbedürftigen Personen, für deren Unterhalt sie zur Hauptsache aufkommen, in einem selbständigen Haushalt zusammenleben, beträgt die Steuer je Einheit für eine Steuerperiode

0,0 % der ersten	Fr.	14'000.--
0,5 % der nächsten	Fr.	5'000.--
1,5 % der nächsten	Fr.	1'000.--
2,5 % der nächsten	Fr.	1'000.--
3,5 % der nächsten	Fr.	1'000.--
4,5 % der nächsten	Fr.	20'000.--
5,0 % der nächsten	Fr.	30'000.--

5,5 % der nächsten	Fr.	10'000.--
6,0 % der nächsten	Fr.	130'000.--
6,5 % der nächsten	Fr.	276'300.--

Bei Einkommen über 488'300 Franken beträgt die Steuer je Einheit 5,9 Prozent des Einkommens.

<sup>3</sup> Ein Restbetrag von weniger als 100 Franken fällt bei der Festsetzung des steuerbaren Einkommens ausser Betracht.

<sup>4</sup> Der Tarif wird nach den Verhältnissen am Ende der Steuerperiode oder der Steuerpflicht festgelegt.

<sup>5</sup> **Erfüllen allein stehende, geschiedene oder getrennt lebende Personen, denen die elterliche Sorge für ein Kind gemeinsam zusteht, je die Voraussetzungen für den Tarif nach Absatz 2, steht dieser derjenigen Person zu, mit der das Kind überwiegend zusammenlebt.**

## **§ 58 Kapitalleistungen aus Versicherung und Vorsorge**

<sup>1</sup> Kapitalleistungen gemäss den §§ 24 Absatz 2 und 29 Absatz 1 sowie Zahlungen bei Tod oder für bleibende körperliche oder gesundheitliche Nachteile werden zusammengerechnet und gesondert besteuert. Sie unterliegen stets einer vollen Jahressteuer.

<sup>2</sup> Die Steuer beträgt ein Drittel des Satzes, der gemäss § 57 für ein Einkommen in der Höhe der Kapitalzahlung anzuwenden ist, **mindestens aber 0,5 Prozent**.

<sup>3</sup> Die Sozialabzüge nach § 42 werden nicht gewährt.

## **§ 59 Kapitalabfindungen für wiederkehrende Leistungen**

<sup>1</sup> **Gehören zu den Einkünften Kapitalabfindungen für wiederkehrende Leistungen, wird die Steuer unter Berücksichtigung der übrigen Einkünfte zu dem Satz berechnet, der sich ergäbe, wenn anstelle der einmaligen Leistung eine entsprechende jährliche Leistung ausgerichtet würde.**

<sup>2</sup> **Die Steuer beträgt mindestens 0,5 Prozent.**

## § 60 Vermögenssteuertarif

<sup>1</sup> Die Steuer je Einheit vom Vermögen für ein Steuerjahr beträgt

1,3 ‰ der ersten	200'000	Franken
1,4 ‰ der nächsten	200'000	Franken
1,5 ‰ der nächsten	200'000	Franken
1,6 ‰ der nächsten	200'000	Franken
1,7 ‰ der nächsten	200'000	Franken

Wenn das Vermögen eine Million Franken übersteigt, beträgt die Steuer je Einheit vom ganzen Vermögen 1,5 Promille.

<sup>2</sup> Ein Restbetrag von weniger als 1'000 Franken fällt bei der Festsetzung des steuerbaren Vermögens ausser Betracht.

## § 61 Anpassung an die Teuerung

<sup>1</sup> Hat sich der Landesindex der Konsumentenpreise seit der letzten Anpassung bis zum 30. Juni **des der Steuerperiode vorangehenden Kalenderjahres** um mindestens sieben Prozent erhöht, erfolgt auf den Beginn der Steuerperiode eine Anpassung an die Teuerung gemäss Absatz 2.

<sup>2</sup> Der Regierungsrat passt die Abzüge und **die steuerfreien Beträge, die in Franken festgesetzt sind**, sowie die Steuertarife gemäss den §§ 57 und 60 in der Weise an, dass die Auswirkungen der Geldwertveränderung zur Hälfte ausgeglichen werden.

<sup>3</sup> Bei Änderung der Abzüge sind Restbeträge von 50 Franken und mehr auf 100 Franken, bei Änderung der steuerfreien Beträge Restbeträge von 500 Franken und mehr auf 1'000 Franken aufzurunden. Andere Restbeträge werden abgerundet.

<sup>4</sup> Massgebend für die Berechnung ist der gewogene Durchschnitt des Landesindex der Konsumentenpreise von Januar bis Ende Juni **des der Steuerperiode vorangehenden Kalenderjahres**, verglichen mit dem Index der gleichen Zeitspanne vor der letzten Anpassung.

## § 62 Höchstbelastung

<sup>1</sup> Die Gesamtbelastung der im Kanton Luzern unbeschränkt steuerpflichtigen natürlichen Personen durch die Einkommenssteuer des Staates, der Einwohner-, Bürger- und Kirchgemeinden (Steuersatz x Gesamtsteuerfuss) darf **25** Prozent des steuerbaren Einkommens und diejenige

durch die Vermögenssteuer bei einem Reinvermögen von über 200'000 Franken 7 Promille dieses Vermögens nicht übersteigen.

<sup>2</sup> Übersteigt bei im Kanton Luzern unbeschränkt steuerpflichtigen natürlichen Personen der Gesamtbetrag der Einkommens- und Vermögenssteuer des Staates, der Einwohner-, Bürger- und Kirchgemeinde, **berechnet auf dem gesamten steuerbaren Einkommen und Vermögen**, 35 Prozent des **gesamten** Reineinkommens, wird die Mehrbelastung um die Hälfte und **im Verhältnis des im Kanton steuerbaren zum gesamten steuerbaren Einkommen** herabgesetzt. Die Gesamtbelastung durch die Staats-, Gemeinde- und Kirchensteuern darf 50 Prozent des Reineinkommens nicht übersteigen, muss aber mindestens 5 Promille des steuerbaren Vermögens betragen.

### III. Besteuerung der juristischen Personen

#### 1. Steuerpflicht

##### a. Begriff der juristischen Person

#### § 63

<sup>1</sup> Als juristische Personen werden besteuert:

- a. die Kapitalgesellschaften (Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung) und die Genossenschaften;
- b. die Vereine, die Stiftungen und die übrigen juristischen Personen.

<sup>2</sup> Den übrigen juristischen Personen gleichgestellt sind die Anlagefonds mit direktem Grundbesitz.

<sup>3</sup> Ausländische juristische Personen sowie gemäss § 18 Absatz 2 steuerpflichtige ausländische Handelsgesellschaften und andere ausländische Personengesamtheiten ohne juristische Persönlichkeit werden den inländischen juristischen Personen gleichgestellt, denen sie rechtlich oder tatsächlich am ähnlichsten sind.

## **b. Steuerliche Zugehörigkeit**

### **§ 64** *Persönliche Zugehörigkeit*

Juristische Personen sind aufgrund persönlicher Zugehörigkeit steuerpflichtig, wenn sich ihr Sitz oder ihre tatsächliche Verwaltung im Kanton Luzern befindet.

### **§ 65** *Wirtschaftliche Zugehörigkeit*

<sup>1</sup> Juristische Personen mit Sitz oder mit tatsächlicher Verwaltung ausserhalb des Kantons Luzern sind steuerpflichtig, wenn sie

- a. Teilhaberinnen an Geschäftsbetrieben im Kanton sind,
- b. im Kanton Luzern Betriebsstätten unterhalten,
- c. an Grundstücken im Kanton Luzern Eigentum, dingliche Rechte oder diesen wirtschaftlich gleichkommende persönliche Nutzungsrechte haben.

<sup>2</sup> Juristische Personen mit Sitz und tatsächlicher Verwaltung im Ausland sind ausserdem steuerpflichtig, wenn sie

- a. Gläubigerinnen oder Nutzniesserinnen von Forderungen sind, die durch Grund- oder Faustpfand auf Grundstücken im Kanton gesichert sind,
- b. **im Kanton gelegene Grundstücke vermitteln.**

### **§ 66** *Umfang der Steuerpflicht*

<sup>1</sup> Bei persönlicher Zugehörigkeit ist die Steuerpflicht unbeschränkt; sie erstreckt sich aber nicht auf Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke ausserhalb des Kantons.

<sup>2</sup> Bei wirtschaftlicher Zugehörigkeit beschränkt sich die Steuerpflicht auf die Teile des Gewinns und Kapitals, für die gemäss § 65 eine Steuerpflicht im Kanton Luzern besteht.

<sup>3</sup> Steuerpflichtige ohne Sitz oder tatsächliche Verwaltung in der Schweiz haben für Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke im Kanton Luzern mindestens den im Kanton erzielten Gewinn und das im Kanton gelegene Kapital zu versteuern.

## § 67 *Steuerausscheidung*

<sup>1</sup> Die Steuerausscheidung erfolgt im Verhältnis zu anderen Kantonen nach den Grundsätzen des Bundesrechts über das Verbot der interkantonalen Doppelbesteuerung, im Verhältnis zum Ausland nach den zwischenstaatlichen Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.

<sup>2</sup> Verluste aus ausländischen Liegenschaften können nur dann berücksichtigt werden, wenn im betreffenden Land auch eine Betriebsstätte unterhalten wird. Ein schweizerisches Unternehmen kann Verluste aus einer ausländischen Betriebsstätte mit inländischen Gewinnen verrechnen, soweit diese Verluste im Betriebsstättenstaat nicht bereits berücksichtigt wurden. Verzeichnet diese Betriebsstätte innert der folgenden sieben Geschäftsjahre Gewinne, wird in diesen Geschäftsjahren im Ausmass der im Betriebsstättenstaat verrechneten Verlustvorträge eine Besteuerung vorgenommen. Im übrigen sind Auslandverluste nur in den von Doppelbesteuerungsabkommen vorgeschriebenen Fällen zu berücksichtigen.

<sup>3</sup> Betriebsstätten im Ausland werden nur anerkannt, wenn für sie dort die ordentlichen Steuern entrichtet werden.

### c. Beginn und Ende der Steuerpflicht

## § 68

<sup>1</sup> Die Steuerpflicht beginnt mit der Gründung der juristischen Person, mit der Verlegung ihres Sitzes oder ihrer tatsächlichen Verwaltung in den Kanton Luzern oder mit dem Erwerb von im Kanton steuerbaren Werten. **Bei Verlegung des Sitzes oder der tatsächlichen Verwaltung aus einem andern Kanton, beginnt die Steuerpflicht am Ende der laufenden Steuerperiode.**

<sup>2</sup> Die Steuerpflicht endet mit dem Abschluss der Liquidation, mit der Verlegung des Sitzes und der tatsächlichen Verwaltung aus dem Kanton Luzern oder mit dem Wegfall der im Kanton steuerbaren Werte. **Bei Verlegung des Sitzes und der tatsächlichen Verwaltung in einen anderen Kanton bleibt die Steuerpflicht für die laufende Steuerperiode am bisherigen Steuerort unverändert.**

<sup>3</sup> Überträgt eine juristische Person Aktiven und Passiven auf eine andere juristische Person, sind die von ihr geschuldeten Steuern von der übernehmenden juristischen Person zu entrichten.



#### d. Mithaftung

### § 69

<sup>1</sup> Endet die Steuerpflicht einer juristischen Person, haften die mit ihrer Verwaltung und die mit ihrer Liquidation betrauten Personen solidarisch für die von ihr geschuldeten Steuern bis zum Betrag des Liquidationsergebnisses oder, falls die juristische Person ihren Sitz oder die tatsächliche Verwaltung ins Ausland verlegt, bis zum Betrag des Reinvermögens der juristischen Person.

<sup>2</sup> Für die Steuern einer aufgrund wirtschaftlicher Zugehörigkeit steuerpflichtigen juristischen Person haften bis zum Betrag des Reinerlöses Personen solidarisch, die

- a. Geschäftsbetriebe oder Betriebsstätten im Kanton Luzern auflösen,
- b. Grundstücke im Kanton Luzern oder durch solche Grundstücke gesicherte Forderungen veräussern oder verwerten.

<sup>3</sup> **Die Partei eines Kaufvertrags über eine im Kanton Luzern gelegene Liegenschaft haftet für die aus der Vermittlungstätigkeit geschuldete Steuer solidarisch bis zu drei Prozent der Kaufsumme, wenn die juristische Person, die die Liegenschaft vermittelte und die von der Partei bei-gezogen wurde, in der Schweiz weder ihren Sitz noch ihre tatsächliche Verwaltung hat.**

<sup>4</sup> Für die Steuern ausländischer Handelsgesellschaften und anderer ausländischer Personengesamtheiten ohne juristische Persönlichkeit haften die Teilhaberinnen und Teilhaber solidarisch.

#### e. Ausnahmen von der Steuerpflicht

### § 70

<sup>1</sup> Von der Steuerpflicht sind befreit:

- a. der Bund und seine Anstalten nach Massgabe des Bundesrechts,
- b. der Kanton und seine Anstalten **unter Vorbehalt der Absätze 2 und 3,**
- c. die Einwohner- und Bürgergemeinden **sowie die Gemeindeverbände** des Kantons Luzern für ihr Einkommen und Vermögen **unter Vorbehalt der Absätze 2 und 3,**
- d. die Kirchgemeinden für das Vermögen und Einkommen, soweit es kirchlichen Zwecken dient,

- e. Einrichtungen der beruflichen Vorsorge von Unternehmen mit Wohnsitz, Sitz oder Betriebsstätte in der Schweiz und von ihnen nahestehenden Unternehmen, sofern die Mittel der Einrichtung dauernd und ausschliesslich der Personalvorsorge dienen,
- f. inländische Sozialversicherungs- und Ausgleichskassen, insbesondere Arbeitslosen-, Alters-, Invaliden- und Hinterlassenenversicherungskassen, mit Ausnahme der konzessionierten Versicherungsgesellschaften, nach Massgabe des Bundesrechts,
- g. die Krankenkassen und Versicherungsgesellschaften, soweit ihre Einkünfte und Vermögenswerte ausschliesslich der Durchführung der sozialen Krankenversicherung und der Erbringung oder der Sicherstellung ihrer Leistungen dienen, nach Massgabe des Bundesrechts,
- h. die juristischen Personen, die öffentliche oder gemeinnützige Zwecke verfolgen, für den Gewinn und das Kapital, die ausschliesslich und unwiderruflich diesen Zwecken gewidmet sind; unternehmerische Zwecke sind grundsätzlich nicht gemeinnützig; der Erwerb und die Verwaltung von wesentlichen Kapitalbeteiligungen an Unternehmen gelten als gemeinnützig, wenn das Interesse an der Unternehmenserhaltung dem gemeinnützigen Zweck untergeordnet ist und keine geschäftsleitenden Tätigkeiten ausgeübt werden,
- i. die juristischen Personen, die kantonale oder gesamtschweizerisch Kultuszwecke verfolgen, für den Gewinn und das Kapital, die ausschliesslich und unwiderruflich diesen Zwecken gewidmet sind,
- k. die ausländischen Staaten für ihre inländischen, ausschliesslich dem unmittelbaren Gebrauch der diplomatischen und konsularischen Vertretungen bestimmten Liegenschaften, unter Vorbehalt des Gegenrechts,
- l. konzessionierte Verkehrsunternehmen, die von verkehrspolitischer Bedeutung sind und im Steuerjahr keinen Reingewinn erzielt oder im Steuerjahr und den zwei vorangegangenen Jahren keine Dividenden oder ähnliche Gewinnanteile ausgerichtet haben.**

<sup>2</sup> Der Kanton Luzern, die Einwohner- und Bürgergemeinden sowie die Gemeindeverbände entrichten die Gewinnsteuer vom Reingewinn ihrer gewerblichen und industriellen Betriebe nach den für die Kapitalgesellschaften und Genossenschaften geltenden Grundsätzen.

<sup>3</sup> Der Kanton Luzern, die Einwohner- und Bürgergemeinden sowie die Gemeindeverbände entrichten eine Kapitalsteuer vom Reinvermögen ihrer gewerblichen und industriellen Betriebe nach den für die Kapitalgesellschaften und Genossenschaften geltenden Grundsätzen.

## 2. Gewinnsteuer

### a. Steuerobjekt

#### § 71

Gegenstand der Gewinnsteuer ist der Reingewinn.

### b. Berechnung des Reingewinns

#### § 72 *Allgemeines*

<sup>1</sup> Der steuerbare Reingewinn setzt sich zusammen aus:

- a. dem Saldo der Erfolgsrechnung unter Berücksichtigung des Saldovortrages des Vorjahres,
- b. allen vor Berechnung des Saldos der Erfolgsrechnung ausgeschiedenen Teilen des Geschäftsergebnisses, die nicht zur Deckung von geschäftsmässig begründetem Aufwand verwendet werden, wie insbesondere:
  - Kosten für die Anschaffung, Herstellung oder Wertvermehrung von Gegenständen des Anlagevermögens;
  - geschäftsmässig nicht begründete Abschreibungen, **Wertberichtigungen** und Rückstellungen;
  - Einlagen in die Reserven;
  - Einzahlungen auf das Eigenkapital aus Mitteln der juristischen Person, soweit sie nicht als Gewinn versteuerten Reserven erfolgen;
  - offene und verdeckte Gewinnausschüttungen und geschäftsmässig nicht begründete Zuwendungen an Dritte,
- c. den der Erfolgsrechnung nicht gutgeschriebenen Erträgen, mit Einschluss der Kapital-, Aufwertungs- und Liquidationsgewinne; der Liquidation ist die Verlegung des Sitzes, der Verwaltung, eines Geschäftsbetriebes oder einer Betriebsstätte ins Ausland sowie die Überführung in eine nicht der ordentlichen Gewinn- und Kapitalsteuer unterliegende juristische Person gleichgestellt; die §§ 78 und 83 bleiben vorbehalten;
- d. den Zinsen auf verdecktem Eigenkapital.

<sup>2</sup> Der steuerbare Reingewinn juristischer Personen, die keine Erfolgsrechnung erstellen, bestimmt sich sinngemäss nach Absatz 1.

### § 73 *Geschäftsmässig begründeter Aufwand*

<sup>1</sup> Zum geschäftsmässig begründeten Aufwand gehören auch

- a. die eidgenössischen, kantonalen und kommunalen Steuern, nicht aber Steuerbussen,
- b. die Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen zugunsten des eigenen Personals, sofern jede zweckwidrige Verwendung ausgeschlossen ist,
- c. die freiwilligen Geldleistungen bis zu zehn Prozent des Reingewinns an juristische Personen mit Sitz in der Schweiz, die im Hinblick auf öffentliche oder auf ausschliesslich gemeinnützige Zwecke von der Steuerpflicht befreit sind (§ 70 Absatz 1h); der Regierungsrat kann bei Vorliegen eines erheblichen öffentlichen Interesses einen höheren Abzug bewilligen für Zuwendungen an juristische Personen, die in beträchtlichem Mass durch den Staat oder die Gemeinden unterstützt werden.

<sup>2</sup> Dem geschäftsmässig begründeten Aufwand gleichgestellt sind die Rabatte, die Skonti, die Umsatzbonifikationen und die Rückvergütungen auf dem Entgelt für Lieferungen und Leistungen sowie die zur Verteilung an die Versicherten bestimmte Überschüsse von Versicherungsgesellschaften.

### § 74 *Erfolgsneutrale Vorgänge*

Kein steuerbarer Gewinn entsteht durch:

- a. Kapitaleinlagen von Mitgliedern von Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, einschliesslich Aufgelder und Leistungen à fonds perdu,
- b. Verlegung des Sitzes, der Verwaltung, eines Geschäftsbetriebes oder einer Betriebsstätte **innerhalb der Schweiz**, soweit keine Veräusserungen oder buchmässigen Aufwertungen vorgenommen werden,
- c. Kapitalzuwachs aus Erbschaft, Vermächtnis oder Schenkung.

### § 75 *Umwandlungen, Zusammenschlüsse, Teilungen*

<sup>1</sup> **Stille Reserven einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft werden bei erfolgsneutralen Umstrukturierungen wie Umwandlung, Zusammenschluss oder Unternehmensteilung nicht besteuert, wenn die Steuerpflicht in der Schweiz fortbesteht, die stillen Reserven ihre bisherige Funktion im Unternehmen im Wesentlichen beibehalten und soweit die Unternehmensträger nicht mit zweckfremden Vermögenswerten abgefunden werden.**

<sup>2</sup> **Fallen die Voraussetzungen der erfolgsneutralen Umstrukturierung innert fünf Jahren nach der Umstrukturierung dahin, sind die stillen Reserven nachträglich insoweit zu versteuern, als sie realisiert werden.**

<sup>3</sup> Entsteht durch die Übernahme der Aktiven und Passiven einer Kapitalgesellschaft oder einer Genossenschaft, deren Beteiligungsrechte der übernehmenden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft gehören, ein Buchverlust auf der Beteiligung, kann dieser steuerlich nicht abgezogen werden; ein allfälliger Buchgewinn auf der Beteiligung wird besteuert.

## **§ 76 Abschreibungen**

<sup>1</sup> Geschäftsmässig begründete Abschreibungen von Aktiven sind zulässig, soweit sie buchmässig oder, wenn eine kaufmännische Buchhaltung fehlt, in besonderen Abschreibungstabellen ausgewiesen sind.

<sup>2</sup> In der Regel werden die Abschreibungen nach dem tatsächlichen Wert der einzelnen Vermögensteile berechnet oder nach ihrer voraussichtlichen Gebrauchsdauer angemessen verteilt.

<sup>3</sup> Abschreibungen auf Aktiven, die zum Ausgleich von Verlusten höher bewertet wurden, können nur vorgenommen werden, wenn die Aufwertungen handelsrechtlich zulässig waren und die Verluste im Zeitpunkt der Abschreibung nach § 80 Absatz 1 verrechenbar gewesen wären.

<sup>4</sup> **Abschreibungen auf Beteiligungen gemäss § 82<sup>bis</sup> werden dem steuerbaren Reingewinn zugerechnet, soweit sie nicht mehr geschäftsmässig begründet sind.**

## **§ 77 Rückstellungen und Wertberichtigungen**

<sup>1</sup> Rückstellungen zu Lasten der Erfolgsrechnung sind zulässig, soweit sie zum Ausgleich drohender Verluste notwendig sind oder dem Ausgleich von bestehenden Verpflichtungen dienen, deren Rechtsbestand oder Höhe noch unbestimmt ist.

<sup>2</sup> Den Rückstellungen gleichgestellt sind Rücklagen für Forschungs- und Entwicklungsaufträge an Dritte bis zu 10 Prozent des steuerbaren Gewinns, insgesamt jedoch höchstens bis zu 1 Million Franken.

<sup>3</sup> **Wertberichtigungen sind zulässig, soweit sie einem angemessenen Ausgleich der in der Steuerperiode eingetretenen vorübergehenden Wertverminderung entsprechen.**

<sup>4</sup> Bisherige Rückstellungen und Wertberichtigungen werden dem steuerbaren Geschäftsertrag zugerechnet, soweit sie nicht mehr begründet sind.

## § 78 Ersatzbeschaffungen

<sup>1</sup> Beim Ersatz von Gegenständen des betriebsnotwendigen Anlagevermögens können die stillen Reserven auf ein Ersatzobjekt **mit gleicher Funktion** übertragen werden; ausgeschlossen ist die Übertragung auf Vermögen **ausserhalb der Schweiz**.

<sup>2</sup> Findet die Ersatzbeschaffung nicht im gleichen Geschäftsjahr statt, kann im Umfang der stillen Reserven eine Rückstellung gebildet werden. Diese Rückstellung ist innert angemessener Frist zur Abschreibung auf dem Ersatzobjekt zu verwenden oder zugunsten der Erfolgsrechnung aufzulösen.

<sup>3</sup> Als betriebsnotwendig gilt nur Anlagevermögen, das dem Betrieb unmittelbar dient; ausgeschlossen sind insbesondere Vermögensobjekte, die dem Unternehmen nur als Vermögensanlage oder nur durch ihren Ertrag dienen.

## § 79 Gewinn von Vereinen, Stiftungen und Anlagefonds

<sup>1</sup> Die Mitgliederbeiträge an die Vereine und die Einlagen in das Vermögen der Stiftungen werden nicht zum steuerbaren Gewinn gerechnet.

<sup>2</sup> Von den steuerbaren Erträgen der Vereine können die zur Erzielung dieser Erträge erforderlichen Aufwendungen in vollem Umfang abgezogen werden, andere Aufwendungen nur insoweit, als sie die Mitgliederbeiträge übersteigen.

<sup>3</sup> Die Anlagefonds haben den Ertrag aus direktem Grundbesitz als Gewinn zu versteuern.

## § 80 Verluste

<sup>1</sup> Vom Reingewinn der Steuerperiode können Verluste aus sieben der Steuerperiode vorangegangenen Geschäftsjahren abgezogen werden, soweit sie bei der Berechnung des steuerbaren Reingewinns dieser Jahre nicht berücksichtigt werden konnten.

<sup>2</sup> Mit Leistungen zum Ausgleich einer Unterbilanz im Rahmen einer Sanierung, die nicht Kapitaleinlagen nach § 74 Unterabsatz a sind, können auch Verluste verrechnet werden, die in früheren Geschäftsjahren entstanden und noch nicht mit Gewinnen verrechnet werden konnten.

### c. Steuerberechnung

#### § 81 Kapitalgesellschaften und Genossenschaften

Die Steuer je Einheit der Kapitalgesellschaften und Genossenschaften beträgt vier Prozent des Reingewinns.

#### § 82 Beteiligungsgesellschaften

<sup>1</sup> Ist eine Kapitalgesellschaft oder eine Genossenschaft zu mindestens zwanzig Prozent am Grund- oder Stammkapital anderer Gesellschaften beteiligt oder macht ihre Beteiligung an solchem Kapital einen Verkehrswert von mindestens zwei Millionen Franken aus, ermässigt sich die Gewinnsteuer im Verhältnis des Nettoertrags aus diesen Beteiligungen zum gesamten Reingewinn. Für die Berechnung der Ermässigung ist der auf ein Jahr umgerechnete Reingewinn massgebend.

<sup>2</sup> Der Nettoertrag aus Beteiligungen nach Absatz 1 entspricht dem Ertrag dieser Beteiligungen abzüglich des darauf entfallenden Finanzierungsaufwands und eines Beitrags von fünf Prozent zur Deckung des Verwaltungsaufwands. **Der Nachweis des tatsächlichen Verwaltungsaufwands bleibt vorbehalten.** Als Finanzierungsaufwand gelten Schuldzinsen sowie weiterer Aufwand, der wirtschaftlich den Schuldzinsen gleichzustellen ist.

<sup>3</sup> Keine Beteiligungserträge sind

- a. Erträge, die bei der leistenden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft geschäftsmässig begründeten Aufwand darstellen,
- b. Aufwertungsgewinne auf Beteiligungen; vorbehalten bleibt § 82<sup>bis</sup>.

<sup>4</sup> Der Ertrag aus einer Beteiligung wird bei der Berechnung der Ermässigung nur berücksichtigt, soweit auf der gleichen Beteiligung zulasten des steuerbaren Reingewinns keine Abschreibung vorgenommen wird, die mit der Gewinnausschüttung in Zusammenhang steht.

<sup>5</sup> **Transaktionen, die in einem Konzern eine ungerechtfertigte Steuerersparnis bewirken, führen zu einer Berichtigung des steuerbaren Reingewinns und Eigenkapitals oder zu einer Kürzung der Ermässigung. Eine ungerechtfertigte Steuerersparnis liegt vor, wenn Kapitalgewinne und Kapitalverluste oder Abschreibungen auf Beteiligungen im Sinne der §§ 76, 82 und 82<sup>bis</sup> in kausalem Zusammenhang stehen.**

### **§ 82<sup>bis</sup> Kapital- und Aufwertungsgewinne auf Beteiligungen**

<sup>1</sup> Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören unter Vorbehalt von Absatz 2 und 3 auch die Kapitalgewinne auf diesen Beteiligungen, die Erlöse aus den dazugehörigen Bezugsrechten sowie die Buchgewinne infolge Aufwertung gemäss Artikel 670 OR.

<sup>2</sup> Kapitalgewinne und Buchgewinne infolge Aufwertung gemäss Artikel 670 OR werden bei der Berechnung der Ermässigung gemäss § 82 nur berücksichtigt,

- a. soweit der Erlös oder die Aufwertung die Gestehungskosten übersteigt,
- b. sofern die veräusserte oder aufgewertete Beteiligung wenigstens 20 Prozent des Grund- oder Stammkapitals der anderen Gesellschaft ausmacht und als solche während wenigstens eines Jahres im Besitz der Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war.

<sup>3</sup> Die Gestehungskosten werden um die vorgenommenen Abschreibungen herabgesetzt, soweit diese eine Kürzung der Ermässigung gemäss § 82 Absatz 4 zur Folge hatten. Nach einer Aufwertung gemäss Artikel 670 OR werden die Gestehungskosten entsprechend erhöht. Bei Beteiligungen, die bei einer erfolgsneutralen Umstrukturierung zu Buchwerten übertragen worden sind, wird auf die ursprünglichen Gestehungskosten abgestellt.

### **§ 83 Übergang zur Holdinggesellschaft**

<sup>1</sup> Wird eine bestehende Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft neu als Holdinggesellschaft gemäss § 84 anerkannt, kann sie verlangen, dass die Besteuerung der stillen Reserven auf ihren Beteiligungen aufgeschoben wird.

<sup>2</sup> Die Besteuerung wird durch Abrechnung über die gesamten zu diesem Zeitpunkt bestehenden stillen Reserven nachgeholt, wenn die Holdinggesellschaft dies verlangt, spätestens jedoch bei deren Liquidation, Wegzug aus dem Kanton Luzern, Fusion oder Teilung.

<sup>3</sup> Die Realisation von stillen Reserven auf einzelnen Beteiligungen unterliegt der Besteuerung.



<sup>4</sup> Die Besteuerung entfällt, soweit sie Gewinne auf Beteiligungen betrifft, für die im Zeitpunkt des Steueraufschubs eine Ermässigung der Gewinnsteuer nach § 82<sup>bis</sup> möglich gewesen wäre.

#### § 84 Holdinggesellschaften

<sup>1</sup> Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, deren statutarischer Zweck zur Hauptsache in der dauernden Verwaltung von Beteiligungen besteht und die in der Schweiz keine Geschäftstätigkeit ausüben, entrichten keine Gewinnsteuer, sofern die Beteiligungen oder die Erträge aus den Beteiligungen längerfristig mindestens **zwei Drittel** der gesamten Aktiven oder Erträge ausmachen.

<sup>2</sup> **Erträge aus im Kanton Luzern liegendem Grundeigentum solcher Gesellschaften und Genossenschaften, einschliesslich Kapital- und Aufwertungsgewinne, werden ordentlich besteuert. Es werden die einer üblichen hypothekarischen Belastung entsprechenden Abzüge gewährt.**

<sup>3</sup> Von der Ermässigung ausgeschlossen sind Einkünfte, für die eine Entlastung von ausländischen Quellensteuern beansprucht wird und der Staatsvertrag die ordentliche Besteuerung in der Schweiz voraussetzt.

#### § 85 Domizil- und Verwaltungsgesellschaften

<sup>1</sup> Kapitalgesellschaften, Genossenschaften und Stiftungen, die in der Schweiz eine Verwaltungstätigkeit, aber keine Geschäftstätigkeit ausüben, entrichten die Gewinnsteuer wie folgt:

- a. Erträge aus Beteiligungen im Sinn von § 82 sowie Kapital- und Aufwertungsgewinne auf solchen Beteiligungen im Sinn von § 82<sup>bis</sup> sind steuerfrei,
- b. die übrigen Einkünfte aus der Schweiz werden zum ordentlichen Tarif besteuert,
- c. die übrigen Einkünfte aus dem Ausland werden nach der Bedeutung der Verwaltungstätigkeit in der Schweiz zum ordentlichen Tarif besteuert,
- d. der geschäftsmässig begründete Aufwand, der mit bestimmten Erträgen und Einkünften in wirtschaftlichem Zusammenhang steht, wird vorher abgezogen; Verluste auf Beteiligungen im Sinne von Absatz 1a können nur mit Erträgen gemäss Absatz 1a verrechnet werden.

<sup>2</sup> Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, deren Geschäftstätigkeit überwiegend auslandbezogen ist und die in der Schweiz nur eine untergeordnete Geschäftstätigkeit ausüben, entrich-

ten die Gewinnsteuer gemäss Absatz 1. Die übrigen Einkünfte aus dem Ausland gemäss Absatz 1c werden nach Massgabe des Umfangs der Geschäftstätigkeit in der Schweiz besteuert.

<sup>3</sup> Von der Ermässigung der Gewinnsteuer nach Absatz 1 und 2 ausgeschlossen sind Einkünfte, für die eine Entlastung von ausländischen Quellensteuern beansprucht wird und für die der Staatsvertrag die ordentliche Besteuerung in der Schweiz voraussetzt.

## **§ 86** *Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen*

<sup>1</sup> Die Steuer je Einheit der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen beträgt **vier Prozent des Reingewinns**.

<sup>2</sup> Gewinne unter 10'000 Franken werden nicht besteuert.

## **§ 87** *Anlagefonds*

Die Steuer der Anlagefonds je Einheit wird nach dem Tarif der Einkommenssteuer berechnet.

# **3. Kapitalsteuer**

## **a. Steuerobjekt**

## **§ 88** *Grundsatz*

Gegenstand der Kapitalsteuer ist das Eigenkapital.

## **§ 89** *Kapitalgesellschaften und Genossenschaften*

<sup>1</sup> Das steuerbare Eigenkapital der Kapitalgesellschaften und Genossenschaften besteht aus dem einbezahlten Aktien-, Grund- oder Stammkapital, dem Partizipationskapital, den offenen und den aus versteuertem Gewinn gebildeten stillen Reserven. **Bei Holding- und Verwaltungsgesellschaften kommt jener Teil der stillen Reserven hinzu, der im Fall der Gewinnbesteuerung aus versteuertem Gewinn gebildet worden wäre.**

<sup>2</sup> Bei Beteiligungsgesellschaften ermässigt sich das steuerbare Eigenkapital um die Hälfte des Verhältnisses der Beteiligungen nach § 82 Absatz 1 zu den gesamten Aktiven. Massgebend für die Ermittlung des Verhältnisses sind die Buchwerte.

<sup>3</sup> Steuerbar ist mindestens das einbezahlte Aktien-, Grund- oder Stammkapital, einschliesslich des einbezahlten Partizipationskapitals.

## § 90 *Verdecktes Eigenkapital*

Das steuerbare Eigenkapital von Kapitalgesellschaften und Genossenschaften wird um den Teil des Fremdkapitals erhöht, dem wirtschaftlich die Bedeutung von Eigenkapital zukommt.

## § 91 *Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen*

<sup>1</sup> Als steuerbares Eigenkapital gilt

- a. bei Vereinen, Stiftungen und übrigen juristischen Personen das Reinvermögen,
- b. bei Anlagefonds der auf den direkten Grundbesitz entfallende Anteil am Reinvermögen.

<sup>2</sup> Die Vermögenswerte werden nach den für die Vermögenssteuer natürlicher Personen geltenden Grundsätzen bewertet.

<sup>3</sup> Wird ein Grundstück, das gemäss § 15 Absatz 1 oder § 16 Absatz 1 des Schatzungsgesetzes zum Ertragswert besteuert wurde, veräussert oder der land- oder forstwirtschaftlichen Nutzung entzogen, ist eine nachträgliche Kapitalsteuer zu entrichten. Diese beträgt für die Staats-, Gemeinde- und Kirchensteuer insgesamt **4,5 Promille** pro Jahr. Die Bestimmungen über die nachträgliche Vermögenssteuer der natürlichen Personen werden sinngemäss angewendet.

### **b. Steuerberechnung**

## § 92 *Grundsatz*

<sup>1</sup> Die Steuer je Einheit beträgt ein Promille des steuerbaren Eigenkapitals.

<sup>2</sup> Eigenkapital unter 50'000 Franken von Vereinen, Stiftungen und übrigen juristischen Personen mit Ausnahme der Anlagefonds wird nicht besteuert.

### § 93 *Holding-, Domizil- und Verwaltungsgesellschaften*

Holding-, Domizil- und Verwaltungsgesellschaften entrichten eine feste Steuer von **0,5 Promille** des steuerbaren Eigenkapitals, **mindestens aber 500 Franken**.

## 4. Minimalsteuer

### § 94

<sup>1</sup> Die Kapitalgesellschaften und die Genossenschaften entrichten anstelle der ordentlichen Steuern eine Minimalsteuer von zwei Promille des Steuerwerts der im Kanton Luzern gelegenen Grundstücke, wenn der Minimalsteuerbetrag die sich nach den §§ 72 - 93 ergebenden Steuern übersteigt. Massgebend ist der Steuerwert am Ende der Steuerperiode.

<sup>2</sup> Von der Minimalsteuer gemäss Absatz 1 sind ausgenommen:

- a. Grundstücke von Genossenschaften, die sich dem sozialen Wohnungsbau widmen und mehrheitlich subventionsberechtigte Wohnungen im Sinn der einschlägigen Erlasse des Bundes und des Kantons Luzern erstellen,
- b. Grundstücke von Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, auf denen sich zur Hauptsache der Betrieb eines nach kaufmännischer Art geführten Unternehmens der Eigentümerin oder einer diese beherrschenden natürlichen oder juristischen Person abwickelt, sofern letztere mindestens einen Viertel des Steuerwertes des Grundstücks selber als Kapital eingelegt hat. Die blosse Verwaltung und Nutzung des Grundstücks als Kapitalanlage oder der Handel damit gelten nicht als Betrieb.

## 5. Zeitliche Bemessung

### § 95 *Steuerperiode*

<sup>1</sup> Die Steuern vom Reingewinn und vom Eigenkapital der juristischen Personen werden für jede Steuerperiode festgesetzt und erhoben.

<sup>2</sup> Als Steuerperiode gilt das Geschäftsjahr.

<sup>3</sup> In jedem Kalenderjahr, ausgenommen im Gründungsjahr, muss ein Geschäftsabschluss mit Jahresrechnung erstellt werden. Ausserdem ist ein Geschäftsabschluss erforderlich bei Verlegung des Sitzes, der Verwaltung, eines geschäftlichen Betriebs oder einer Betriebsstätte **ins Ausland** sowie bei Abschluss der Liquidation.

### § 96 *Bemessung des Reingewinns*

<sup>1</sup> Der steuerbare Reingewinn bemisst sich nach dem Ergebnis der Steuerperiode.

<sup>2</sup> Wird eine juristische Person aufgelöst oder verlegt sie ihren Sitz, die Verwaltung, einen Geschäftsbetrieb oder eine Betriebsstätte ins Ausland, werden die aus nicht versteuertem Gewinn gebildeten stillen Reserven zusammen mit dem Reingewinn des letzten Geschäftsjahres besteuert.

### § 97 *Bemessung des Eigenkapitals*

<sup>1</sup> Das steuerbare Eigenkapital bemisst sich nach dem Stand am Ende der Steuerperiode.

<sup>2</sup> **Bei über- oder unterjährigen Geschäftsabschlüssen bestimmt sich die Höhe der Kapitalsteuer nach der Dauer des Geschäftsjahres.**

### § 98 *Steuereinheiten*

Anwendbar sind die am Ende der Steuerperiode geltenden Steuereinheiten.

## IV. Quellensteuer für natürliche und juristische Personen

### 1. Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt im Kanton Luzern

#### § 99 *Quellensteuerpflichtige Personen*

<sup>1</sup> Ausländische Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer, welche die fremdenpolizeiliche Niederlassung nicht besitzen, im Kanton Luzern jedoch steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt haben, unterliegen für Einkünfte im Sinn von § 100 einem Steuerabzug an der Quelle.

<sup>2</sup> Ehegatten, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben, werden im ordentlichen Verfahren veranlagt, wenn einer der Ehegatten das Schweizer Bürgerrecht oder die Niederlassungsbewilligung besitzt.

#### § 100 *Steuerbare Leistungen*

<sup>1</sup> Die Quellensteuer wird von den Bruttoeinkünften berechnet.

<sup>2</sup> Steuerbar sind

- a. alle Einkünfte aus einem Arbeitsverhältnis mit Einschluss der Nebeneinkünfte wie Entschädigungen für Sonderleistungen, Provisionen, Zulagen, Dienstalters- und Jubiläumsgeschenke, Abgangsentschädigungen, Gratifikationen, Trinkgelder, Tantiemen und andere geldwerte Vorteile,
- b. alle an die Stelle des Erwerbseinkommens tretenden Ersatzeinkünfte aus einem Arbeitsverhältnis sowie aus einer Kranken-, Unfall-, Haftpflicht-, Invaliden- und Arbeitslosenversicherung; dazu gehören insbesondere Taggelder, Entschädigungen, Teilrenten und an deren Stelle tretende Kapitalleistungen.

<sup>3</sup> Naturalleistungen und Trinkgelder werden in der Regel nach den für die Eidgenössische Alters- und Hinterlassenenversicherung geltenden Ansätzen bewertet.

#### § 101 *Grundlage des Steuertarifs*

<sup>1</sup> Der Regierungsrat bestimmt die Höhe des Steuerabzugs entsprechend den für die Einkommenssteuer natürlicher Personen geltenden Steuersätzen.

<sup>2</sup> Für Einkommen aus Nebenerwerb beträgt der Steuersatz **9 Prozent**.

<sup>3</sup> Für Leistungen, die eine Versicherung nicht nach Massgabe des versicherten Verdienstes ausrichtet oder die neben ein allfälliges Erwerbseinkommen treten, beträgt der Steuersatz **9 Prozent**.

<sup>4</sup> Der Steuerabzug umfasst die Staats- und Gemeindesteuern. Die Gemeindesteuern berechnen sich nach dem gewogenen Mittel der Gemeindesteuern im Kalenderjahr, das dem Steuerjahr vorausgeht.

## **§ 102** *Ausgestaltung der Steuertarife*

<sup>1</sup> Bei der Festsetzung der Steuertarife werden Pauschalen für Berufskosten und Versicherungsprämien sowie Abzüge für Familienlasten berücksichtigt.

<sup>2</sup> Sofern sich durch die Nichtberücksichtigung von Abzügen in den Steuertarifen insgesamt eine wesentliche Abweichung von der bei einer ordentlichen Steuerveranlagung resultierenden Steuerbelastung ergibt, werden nachträglich die entsprechenden Abzüge vorgenommen. Entsprechende Gesuche sind bis Ende März des folgenden Jahres bei der zuständigen Veranlagungsbehörde einzureichen.

<sup>3</sup> Der Steuerabzug für die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe lebenden Ehegatten, die beide erwerbstätig sind, richtet sich nach Tarifen, die ihrem Gesamteinkommen Rechnung tragen und die Pauschalen und Abzüge nach Absatz 1 sowie den Abzug bei Erwerbstätigkeit beider Ehegatten berücksichtigen.

## **§ 103** *Abgegoltene Steuer*

Der Steuerabzug tritt an die Stelle der im ordentlichen Verfahren veranlagten und bezahlten Steuern; er erhöht sich um die entsprechenden Ansätze für die direkte Bundessteuer. § 120 bleibt vorbehalten.

## 2. Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz

### § 104 Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer

Im Ausland wohnhafte Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer, die hier für kurze Dauer als Grenzgängerinnen, Grenzgänger, Wochenaufenthalterinnen, Wochenaufenthalter oder als leitende Angestellte für eine Arbeitgeberin oder einen Arbeitgeber mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton Luzern erwerbstätig sind, unterliegen für ihr Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit sowie für die an dessen Stelle tretenden Ersatzeinkünfte einem Steuerabzug an der Quelle nach Massgabe der §§ 99 - 103.

### § 105 Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer bei internationalen Transporten

Im Ausland wohnhafte Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer, die für Arbeit im internationalen Verkehr an Bord eines Schiffes oder eines Luftfahrzeuges oder bei einem Transport auf der Strasse Lohn oder andere Vergütungen von einer Arbeitgeberin oder einem Arbeitgeber mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton Luzern erhalten, unterliegen für diese Leistungen sowie für die an deren Stelle tretenden Ersatzeinkünfte einem Steuerabzug an der Quelle nach Massgabe der §§ 99 - 103.

### § 106 Künstlerinnen, Künstler, Sportlerinnen, Sportler, Referentinnen und Referenten

<sup>1</sup> Im Ausland wohnhafte Künstlerinnen und Künstler, wie Bühnen-, Film-, Rundfunk- oder Fernsehkünstlerinnen oder -künstler, Musikerinnen und Musiker, Artistinnen und Artisten sowie Sportlerinnen und Sportler, Referentinnen und Referenten unterliegen für Einkünfte aus ihrer im Kanton Luzern ausgeübten Tätigkeit und für weitere damit verbundene Entschädigungen einem Steuerabzug an der Quelle. Dies gilt auch für Einkünfte und Entschädigungen, die nicht der steuerpflichtigen Person selber, sondern einer Drittperson zufließen, die deren Tätigkeit organisiert hat.

<sup>2</sup> Die Steuer beträgt

- bei Tageseinkünften bis	200	Franken	9,2%,
- bei Tageseinkünften von	201 - 1'000	Franken	9,6%,
- bei Tageseinkünften von	1'001 - 3'000	Franken	10 %,
- bei Tageseinkünften über	3'000	Franken	13 %.



<sup>3</sup> Als Tageseinkünfte gelten die Bruttoeinkünfte, einschliesslich aller Zulagen und Nebenbezüge, nach Abzug der Gewinnungskosten. Der Regierungsrat kann anstelle der tatsächlichen Gewinnungskosten Pauschalabzüge festsetzen.

<sup>4</sup> Naturalleistungen werden in der Regel nach den für die Eidgenössische Alters- und Hinterlassenenversicherung geltenden Ansätzen bewertet.

<sup>5</sup> Wer die Darbietung von Künstlerinnen und Künstlern, Sportlerinnen und Sportlern, Referentinnen und Referenten in der Schweiz veranstaltet, haftet solidarisch für die Entrichtung der Quellensteuer.

## § 107 *Organe juristischer Personen*

<sup>1</sup> Im Ausland wohnhafte Mitglieder der Verwaltung oder der Geschäftsführung von juristischen Personen mit Sitz oder tatsächlicher Verwaltung im Kanton Luzern sowie von ausländischen Unternehmen, die im Kanton Betriebsstätten unterhalten, unterliegen für die ihnen ausgerichteten Tantiemen, Sitzungsgelder, festen Entschädigungen und ähnlichen Vergütungen einem Steuerabzug an der Quelle.

<sup>2</sup> Als steuerbare Einkünfte gelten die Bruttoeinkünfte, einschliesslich aller Zulagen und Nebenbezüge. Dazu gehören auch die Entschädigungen, die nicht der steuerpflichtigen Person selber, sondern einer Drittperson zufließen.

<sup>3</sup> Die Steuer beträgt 20 Prozent der steuerbaren Einkünfte.

## § 108 *Hypothekargläubigerinnen und -gläubiger*

<sup>1</sup> Im Ausland wohnhafte Gläubigerinnen und Gläubiger, Nutzniesserinnen und Nutzniesser von Forderungen, die durch Grund- oder Faustpfand auf Grundstücken im Kanton Luzern gesichert sind, unterliegen **für dieses Vermögen** und die ihnen ausgerichteten Zinsen einem Steuerabzug an der Quelle.

<sup>2</sup> Als steuerbare Einkünfte gelten die Bruttoeinkünfte. Dazu gehören auch die Zinsen, die nicht der steuerpflichtigen Person selber, sondern einer Drittperson zufließen. Die Steuer beträgt 17 Prozent der steuerbaren Einkünfte.

<sup>3</sup> **Als steuerbares Vermögen gilt die pfandgesicherte Forderung. Die Steuer beträgt 4,5 Promille des steuerbaren Vermögens.**

### **§ 109 Empfängerinnen und Empfänger von Vorsorgeleistungen**

<sup>1</sup> Im Ausland wohnhafte Personen, die

- a. aufgrund eines früheren öffentlich-rechtlichen Arbeitsverhältnisses von einer Arbeitgeberin, einem Arbeitgeber oder einer Vorsorgekasse mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton Luzern Pensionen, Ruhegehälter, Kapitalleistungen oder andere Vergütungen erhalten,
  - b. aus privatrechtlichen Einrichtungen der beruflichen Vorsorge oder aus anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton Luzern Renten, Kapitalleistungen oder andere Vergütungen erhalten,
- unterliegen für diese Leistungen einem Steuerabzug an der Quelle.

<sup>2</sup> Als steuerbare Einkünfte gelten die Bruttoeinkünfte.

<sup>3</sup> Die Steuer beträgt 9 Prozent der steuerbaren Einkünfte.

<sup>4</sup> Bei Kapitalleistungen wird die Steuer nach § 58 berechnet.

### **§ 110 Begriffsbestimmung**

Als im Ausland wohnhafte Steuerpflichtige nach den §§ 104 - 109 gelten natürliche Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz und juristische Personen ohne Sitz oder tatsächliche Verwaltung in der Schweiz.

### **§ 111 Abgegoltene Steuer**

Der Steuerabzug tritt an die Stelle der im ordentlichen Verfahren veranlagten und bezahlten Staats- und Gemeindesteuern; er erhöht sich um die entsprechenden Ansätze für die direkte Bundessteuer.

## **3. Gemeinsame Bestimmungen**

### **§ 112 Schuldnerinnen und Schuldner der steuerbaren Leistung**

<sup>1</sup> Die Schuldnerin oder der Schuldner der steuerbaren Leistung ist verpflichtet, sämtliche zur richtigen Steuererhebung erforderlichen Massnahmen zu treffen, insbesondere

- a. bei Fälligkeit von Geldleistungen, ungeachtet allfälliger Einwände oder Lohnpfändungen, die geschuldete Steuer zurückzubehalten und bei andern Leistungen (insbesondere Naturalleistungen und Trinkgeldern) die geschuldete Steuer von der steuerpflichtigen Person einzufordern,
- b. der steuerpflichtigen Person eine Aufstellung oder eine Bestätigung über die Höhe des Steuerabzugs sowie auf Verlangen einen Lohnausweis auszustellen,
- c. die Steuern der kantonalen Steuerverwaltung abzuliefern, mit ihr hierüber abzurechnen und ihr zur Kontrolle der Steuererhebung Einblick in alle Unterlagen zu gewähren sowie auf Verlangen mündlich oder schriftlich Auskunft zu erteilen,
- d. Personen, die nach § 120 Absatz 2 der nachträglichen ordentlichen Veranlagung unterliegen, der kantonalen Steuerverwaltung unaufgefordert zu melden.

<sup>2</sup> Der Steuerabzug ist auch dann vorzunehmen, wenn die steuerpflichtige Person in einem andern Kanton der Besteuerung unterliegt.

<sup>3</sup> Die Schuldnerinnen und Schuldner der steuerbaren Leistung haften für die Entrichtung der Quellensteuer.

<sup>4</sup> Sie erhalten eine Bezugsprovision, deren Ansatz der Regierungsrat festlegt.

### **§ 113 *Steuerpflichtige Person***

<sup>1</sup> Die steuerpflichtige Person hat der kantonalen Steuerverwaltung sowie der Schuldnerin oder dem Schuldner der steuerbaren Leistung über die für die Erhebung der Quellensteuer massgebenden Verhältnisse mündlich oder schriftlich Auskunft zu erteilen.

<sup>2</sup> Bei einer ordentlichen Veranlagung gemäss § 120 Absatz 1 hat die steuerpflichtige Person fristgerecht eine Steuererklärung einzureichen.

<sup>3</sup> Die steuerpflichtige Person kann von der kantonalen Steuerverwaltung zur Nachzahlung verpflichtet werden, wenn die steuerbare Leistung nicht oder nicht vollständig um die Quellensteuer gekürzt ausbezahlt worden ist und ein Nachbezug bei der Schuldnerin oder beim Schuldner der steuerbaren Leistung nicht möglich ist.

<sup>4</sup> Im übrigen gelten die §§ 142-147 sinngemäss.

## **§ 114 *Ausserkantonale Steuerpflicht***

Ist die der Quellensteuer unterliegende Person nicht im Kanton Luzern steuerpflichtig, überweist die kantonale Steuerverwaltung die eingegangenen Steuerbeträge der Steuerbehörde des zur Besteuerung befugten Kantons.

## **§ 115 *Ausserkantonale Schuldnerinnen und Schuldner***

<sup>1</sup> Steuerpflichtige mit ausserkantonalen Schuldnerinnen oder Schuldnern der steuerbaren Leistung unterliegen der Quellensteuer nach diesem Gesetz.

<sup>2</sup> Die von ausserkantonalen Schuldnerinnen und Schuldnern abgezogene und überwiesene Steuer wird an die nach diesem Gesetz geschuldete Steuer angerechnet.

<sup>3</sup> Der steuerpflichtigen Person werden zuviel bezogene Steuern zinslos zurückerstattet; zuwenig bezogene Steuern werden von ihr zinslos nachgefordert.

<sup>4</sup> Den Nachbezug und die Rückerstattung vollzieht die kantonale Steuerverwaltung direkt bei der steuerpflichtigen Person.

## **§ 116 *Verfügung***

<sup>1</sup> Ist die steuerpflichtige Person, die Schuldnerin oder der Schuldner der steuerbaren Leistung mit dem Steuerabzug nicht einverstanden, kann unter Verwirkungsfolge bis Ende März des auf die Fälligkeit der Leistung folgenden Kalenderjahres von der Veranlagungsbehörde eine Verfügung über Bestand und Umfang der Steuerpflicht verlangt werden.

<sup>2</sup> Die Schuldnerin oder der Schuldner der steuerbaren Leistung bleibt bis zu einem anderslautenden rechtskräftigen Entscheid zum Steuerabzug verpflichtet.

## **§ 117 *Rechtsmittelverfahren***

<sup>1</sup> Gegen eine Verfügung über die Quellensteuer kann die steuerpflichtige Person, die Schuldnerin oder der Schuldner der steuerbaren Leistung bei der kantonalen Steuerverwaltung Einsprache nach § 152 erheben. Im übrigen gelten die §§ 152-155 sinngemäss.

<sup>2</sup> Gegen den Einspracheentscheid kann die steuerpflichtige Person, die Schuldnerin oder der Schuldner der steuerbaren Leistung Verwaltungsgerichtsbeschwerde nach § 162 erheben. Für das Verfahren finden die §§ 162-164 Anwendung.

### **§ 118** *Nachforderung und Rückerstattung*

<sup>1</sup> Haben die Schuldnerin oder der Schuldner der steuerbaren Leistung den Steuerabzug nicht oder ungenügend vorgenommen, verpflichtet sie die kantonale Steuerverwaltung zur Nachzahlung. Der Rückgriff der Schuldnerin oder des Schuldners auf die steuerpflichtige Person bleibt vorbehalten.

<sup>2</sup> Haben die Schuldnerin oder der Schuldner der steuerbaren Leistung einen zu hohen Steuerabzug vorgenommen, müssen sie der steuerpflichtigen Person die Differenz zurückzahlen. Die Bezugsbehörde kann der steuerpflichtigen Person zuviel abgezogene und abgerechnete Quellensteuern auch direkt zurückerstatten.

<sup>3</sup> **Eine Rückerstattung ist nur möglich, solange noch keine Verwirkung nach § 116 Absatz 1 eingetreten ist.**

### **§ 119** *Steuerveranlagung und -bezug*

<sup>1</sup> Der Regierungsrat bestimmt die Veranlagungs- und die Bezugsbehörde.

<sup>2</sup> Die an der Quelle erhobene Steuer ist im Zeitpunkt der Auszahlung, der Überweisung, der Gutschrift oder der Verrechnung der steuerbaren Leistung fällig.

<sup>3</sup> Der Steuerbetrag ist innert 30 Tagen nach Fälligkeit von der Schuldnerin oder vom Schuldner der steuerbaren Leistung der Bezugsbehörde zu überweisen. Die Bezugsbehörde kann besondere Ablieferungstermine festlegen.

<sup>4</sup> Für verspätet entrichtete Steuern werden Verzugszinsen belastet; der Zinsenlauf beginnt 30 Tage nach dem Ablieferungstermin.

<sup>5</sup> Im Übrigen finden die Vorschriften über den Steuerbezug sinngemäss Anwendung.

## **§ 120** *Vorbehalt der ordentlichen Veranlagung*

<sup>1</sup> Die der Quellensteuer unterliegenden Personen werden für ihr Einkommen, das dem Steuerabzug an der Quelle nicht unterworfen ist, sowie für ihr Vermögen im ordentlichen Verfahren veranlagt. Für den Steuersatz gilt § 14 Absatz 1 sinngemäss.

<sup>2</sup> Übersteigen die dem Steuerabzug an der Quelle unterworfenen Bruttoeinkünfte einer steuerpflichtigen Person in einem Kalenderjahr einen durch den Regierungsrat festgelegten Betrag, wird eine nachträgliche Veranlagung für das gesamte Einkommen und Vermögen durchgeführt. Die an der Quelle abgezogene Steuer wird dabei zinslos angerechnet; zuviel bezogene Steuern werden zinslos zurückbezahlt.

<sup>3</sup> Wird eine nachträgliche Veranlagung gemäss Absatz 2 durchgeführt, unterliegt die steuerpflichtige Person ab deren Einleitung der ordentlichen Besteuerung.

<sup>4</sup> In besonderen Fällen kann die kantonale Steuerverwaltung die nachträgliche ordentliche Veranlagung einleiten.

## **§ 121** *Ausführungsbestimmungen*

<sup>1</sup> Der Regierungsrat erlässt die Ausführungsbestimmungen und regelt die Verteilung der Steuer unter den Gemeinden.

<sup>2</sup> Er kann für die §§ 106-109 Bezugsminima festlegen.

## **V. Verfahren**

### **1. Behörden**

#### **a. Steuerbehörden**

## **§ 122** *Kantonale Steuerverwaltung*

<sup>1</sup> Die kantonale Steuerverwaltung vollzieht dieses Gesetz, soweit dieses Gesetz nichts anderes regelt. Sie übt die unmittelbare Aufsicht über das Steuerwesen aus.

<sup>2</sup> Sie erlässt die für dessen richtige und einheitliche Anwendung erforderlichen Weisungen und Anordnungen. **Sie regelt insbesondere die elektronische Erfassung und Verarbeitung von Daten sowie deren Austausch mit den Gemeinden und den Steuerpflichtigen und bestimmt die Steuerformulare.**

<sup>3</sup> **Erlässt sie einen Vorbescheid, ist dieser für die Veranlagungsbehörde verbindlich.**

### § 123 *Einwohnergemeinden*

<sup>1</sup> Den Einwohnergemeinden obliegen die für die Veranlagung der natürlichen Personen erforderlichen Vorarbeiten. Sie arbeiten zuhanden der kantonalen Steuerverwaltung Einschätzungsvorschläge für die natürlichen Personen aus. Ausgenommen sind die Selbständigerwerbenden, soweit sie nicht in der Land- und Forstwirtschaft tätig sind, sowie die nach § 21 besteuerten Personen.

<sup>2</sup> Die Steuerverwaltung kann auf Gesuch des Gemeinderates die Kompetenz zur Veranlagung von natürlichen Personen generell oder beschränkt auf einzelne Personenkategorien der Einwohnergemeinde übertragen. Der Regierungsrat regelt die Voraussetzungen in der Verordnung.

### § 124 *Steuerkommissionen*

<sup>1</sup> Die Steuerkommissionen entscheiden über Einsprachen gegen Veranlagungsverfügungen.

<sup>2</sup> Jede Steuerkommission besteht mindestens aus einem Präsidenten oder einer Präsidentin und einem weiteren Mitglied. Diese werden vom Regierungsrat gewählt.

<sup>3</sup> Die Zahl der Steuerkommissionen und ihre Organisation werden von der kantonalen Steuerverwaltung bestimmt.

## **b. Aufsichtsbehörde**

### **§ 125**

Die kantonale Steuerverwaltung steht unter der Aufsicht des Finanzdepartementes.

## **c. Verwaltungsgericht**

### **§ 126**

Das Verwaltungsgericht ist Beschwerdeinstanz in Steuersachen. Das Beschwerdeverfahren richtet sich nach § 130 Absatz 2 und den §§ 162 ff.

## **d. Örtliche Zuständigkeit**

### **§ 127** *Veranlagungsort bei persönlicher Zugehörigkeit*

Die Steuer wird in der Gemeinde veranlagt, in der die steuerpflichtige Person zu Beginn der Steuerperiode oder der Steuerpflicht ihren steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt hat.

### **§ 128** *Veranlagungsort bei wirtschaftlicher Zugehörigkeit*

<sup>1</sup> Für steuerpflichtige Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt im Kanton Luzern erfolgt die Veranlagung in der Gemeinde, in der die Voraussetzungen der §§ 9 oder 10 zu Beginn der Steuerperiode oder der Steuerpflicht erfüllt sind.

<sup>2</sup> Steuerpflichtiges Einkommen oder Vermögen im Sinn von § 11 wird am Ort der Verwaltung oder der gelegenen Sache veranlagt.

<sup>3</sup> Sind die Voraussetzungen in mehreren Gemeinden gegeben, erfolgt die Veranlagung in der Gemeinde, in der sich der grösste Teil der steuerbaren Werte befindet.



## § 129 *Veranlagungsort bei ungewisser oder streitiger Zuständigkeit*

<sup>1</sup> Ist der Ort der Veranlagung im Einzelfall ungewiss oder streitig, wird er von der kantonalen Steuerverwaltung endgültig bestimmt.

<sup>2</sup> Die Feststellung des Veranlagungsortes kann von den Veranlagungsbehörden und von den Steuerpflichtigen verlangt werden.

<sup>3</sup> Die kantonale Steuerverwaltung ist befugt, Veranlagungshandlungen, die mit den §§ 127 und 128 in Widerspruch stehen, aufzuheben.

## 2. Allgemeine Verfahrensgrundsätze

### a. Geltung des Verwaltungsrechtspflegegesetzes

## § 130

<sup>1</sup> In Verfahren nach diesem Gesetz sind die folgenden Bestimmungen des Verwaltungsrechtspflegegesetzes anzuwenden:

- a. Abklärung der Zuständigkeit (§§ 11-13),
- b. Ausstandsvorschriften (§§ 14-16) unter Vorbehalt von § 131,
- c. Parteien und ihre Vertretung (§§ 17-24),
- d. Formvorschriften (§§ 25-30),
- e. Fristen und Termine (§§ 31-36).

<sup>2</sup> Für Beweiserhebungen und das Beschwerdeverfahren gelten die Bestimmungen des Verwaltungsrechtspflegegesetzes, soweit dieses Gesetz nichts Abweichendes vorschreibt.

<sup>3</sup> Für Aufsichtsbeschwerden gelten die §§ 180-187 des Verwaltungsrechtspflegegesetzes. **Wird mutwillig eine unzulässige oder offensichtlich unbegründete Aufsichtsbeschwerde erhoben, können der beschwerdeführenden Person die Kosten des Verfahrens auferlegt werden.**

## b. Amtspflichten

### § 131 *Ausstand*

<sup>1</sup> Wer im Veranlagungsverfahren mitgewirkt hat, darf im Beschwerdeverfahren nicht als sachverständige Person beigezogen werden.

<sup>2</sup> Die steuerpflichtige Person kann ausserdem die Mitwirkung eines Behördenmitglieds oder eines Organs dieser Behörde ablehnen, sofern sie glaubhaft macht, dass sie mit diesem in einem geschäftlichen Konkurrenzverhältnis steht.

<sup>3</sup> **Über Ausstandsbegehren gegenüber Mitgliedern von Behörden, die der fachlichen Aufsicht der kantonalen Steuerverwaltung unterstehen, entscheidet deren Vorsteherin oder Vorsteher.**

### § 132 *Geheimhaltungspflicht*

<sup>1</sup> Wer mit dem Vollzug dieses Gesetzes betraut ist oder dazu beigezogen wird, muss über Tatsachen, die ihm in Ausübung seines Amts bekannt werden, und über die Verhandlungen in den Behörden Stillschweigen bewahren und Dritten den Einblick in amtliche Akten verweigern.

<sup>2</sup> Eine Auskunft, einschliesslich der Edition von Akten, ist zulässig, wenn dafür eine ausdrückliche gesetzliche Grundlage im Recht des Bundes oder des Kantons besteht. Fehlt eine solche Grundlage, ist eine Auskunft an Verwaltungsbehörden und Gerichte zulässig, soweit sie im öffentlichen Interesse geboten ist.

<sup>3</sup> Über Auskunftsbegehren entscheidet das Finanzdepartement endgültig. **Es kann für bestimmte Auskünfte generelle Ermächtigungen erteilen oder die Entscheidungsbefugnis der kantonalen Steuerverwaltung übertragen.**

### § 133 *Automatisierte Registratur und Dokumentation*

**Die Steuerbehörden betreiben automatisierte Registraturen und Dokumentationen mit den für den Vollzug ihrer Aufgaben erforderlichen Daten. Sie können Daten mit andern Steuerbehörden und weiteren zum Zugriff auf Steuerdaten berechtigten Behörden im Ab-rufverfahren, in Listen- oder in anderer automatisierter Form austauschen.**

### § 134 *Amtshilfe unter Steuerbehörden*

<sup>1</sup> **Die Steuerbehörden erteilen den Steuerbehörden des Bundes und der andern Kantone kostenlos die benötigten Auskünfte und gewähren ihnen auf Verlangen Einsicht in die amtlichen Akten.**

<sup>2</sup> **Ist eine Person mit Wohnsitz oder Sitz im Kanton Luzern aufgrund der Steuererklärung auch in einem andern Kanton steuerpflichtig, gibt die Veranlagungsbehörde der Steuerbehörde des andern Kantons Kenntnis von der Steuererklärung und von der Veranlagung.**

### § 135 *Amtshilfe anderer Behörden*

<sup>1</sup> Die Verwaltungs- und Gerichtsbehörden haben den Steuerbehörden ungeachtet einer allfälligen Geheimhaltungspflicht auf Verlangen aus den amtlichen Registern sowie aus ihren Akten **kostenlos** Auskunft zu erteilen. Sie können den Steuerbehörden von sich aus Mitteilung machen, wenn sie vermuten, dass eine Veranlagung unvollständig ist.

<sup>2</sup> Sie können vom Regierungsrat verpflichtet werden, den Steuerbehörden von sich aus bestimmte von ihm bezeichnete Tatsachen kostenlos zu melden.

<sup>3</sup> Die gleiche Pflicht zur Amtshilfe haben Organe von Körperschaften und Anstalten, soweit sie Aufgaben der öffentlichen Verwaltung wahrnehmen.

<sup>4</sup> Die Auskunftspflicht umfasst alle Daten, die zur Feststellung der Steuerpflicht und zur Festsetzung des Einkommens und Vermögens dienen können. Dazu gehören namentlich die Personalien, Angaben über den Zivilstand, den Wohn- und Aufenthaltsort, das Arbeitsverhältnis, die Erwerbstätigkeit, Rechtsgeschäfte, Subventionen und andere Leistungen aus öffentlichen Kassen.

<sup>5</sup> **Die Daten dürfen den mit dem Vollzug dieses Gesetzes betrauten Behörden auch auf Listen oder elektronischen Datenträgern weitergegeben oder mittels eines Abrufverfahrens zugänglich gemacht werden. Die Personendaten und die zu deren Bearbeitung verwendeten Datenträger, EDV-Programme und Programmdokumentationen sind vor unbefugtem Bearbeiten, Verändern, Zerstören sowie vor Entwendung zu schützen.**

<sup>6</sup> **Verweigert die andere Behörde die Amtshilfe, kann die Steuerbehörde innert 30 Tagen Beschwerde beim Verwaltungsgericht erheben.**

### c. Verfahrensrechtliche Stellung der Ehegatten

#### § 136

<sup>1</sup> Ehegatten, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben, üben die nach diesem Gesetz den Steuerpflichtigen zukommenden Verfahrensrechte und Verfahrenspflichten gemeinsam aus.

<sup>2</sup> Sie unterschreiben die Steuererklärung gemeinsam. Ist die Steuererklärung nur von einem der beiden Ehegatten unterzeichnet, wird dem nicht unterzeichnenden Ehegatten eine Frist eingeräumt. Nach deren unbenutztem Ablauf wird die vertragliche Vertretung unter Ehegatten angenommen.

<sup>3</sup> Rechtsmittel und andere Eingaben gelten als rechtzeitig eingereicht, wenn ein Ehegatte innert der Frist handelt.

### d. Verfahrensrechte der Steuerpflichtigen

#### § 137 *Akteneinsicht*

<sup>1</sup> Steuerpflichtige sind berechtigt, in die von ihnen eingereichten oder von ihnen unterzeichneten Akten Einsicht zu nehmen. Gemeinsam zu veranlagenden Ehegatten steht ein gegenseitiges Akteneinsichtsrecht zu.

<sup>2</sup> Die übrigen Akten stehen den Steuerpflichtigen zur Einsicht offen, sofern die Ermittlung des Sachverhalts abgeschlossen ist und soweit nicht öffentliche oder private Interessen entgegenstehen.

<sup>3</sup> Wird einer steuerpflichtigen Person die Einsichtnahme in ein Aktenstück verweigert, so darf darauf zu ihrem Nachteil nur abgestellt werden, wenn ihr die Behörde von dem für die Sache wesentlichen Inhalt mündlich oder schriftlich Kenntnis gegeben und ausserdem Gelegenheit hat, sich zu äussern und Gegenbeweismittel zu bezeichnen.

<sup>4</sup> Auf Wunsch der steuerpflichtigen Person bestätigt die Behörde die Verweigerung der Akteneinsicht durch eine Verfügung, die durch Verwaltungsgerichtsbeschwerde angefochten werden kann.

### § 138 *Beweisabnahme*

Die von der steuerpflichtigen Person angebotenen Beweise müssen abgenommen werden, soweit sie geeignet sind, die für die Veranlagung erheblichen Tatsachen festzustellen.

### § 139 *Eröffnung*

<sup>1</sup> Verfügungen und Entscheide werden den Steuerpflichtigen schriftlich eröffnet und müssen eine Rechtsmittelbelehrung enthalten.

<sup>2</sup> Ist der Aufenthalt einer steuerpflichtigen Person unbekannt oder befindet sie sich im Ausland, ohne in der Schweiz eine Vertretung zu haben, kann ihr die Eröffnung einer Verfügung oder eines Entscheids durch Publikation im Kantonsblatt rechtswirksam angezeigt werden.

### e. Verjährung

### § 140 *Veranlagungsverjährung*

<sup>1</sup> Das Recht, eine Steuer zu veranlagern, verjährt fünf Jahre nach Ablauf der Steuerperiode. Vorbehalten bleiben die Bestimmungen über die Nachsteuern und die Steuerhinterziehung.

<sup>2</sup> Die Verjährung beginnt nicht oder steht still

- a. während eines Einsprache- oder Beschwerdeverfahrens,
- b. solange die Steuerforderung ganz oder teilweise sichergestellt ist,
- c. solange weder die steuerpflichtige Person noch die Mithaftenden in der Schweiz steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt haben.

<sup>3</sup> Die Verjährung beginnt neu mit

- a. jeder auf Feststellung oder Geltendmachung der Steuerforderung gerichteten Amtshandlung, die einer steuerpflichtigen oder einer mithaftenden Person zur Kenntnis gebracht wird,
- b. jeder ausdrücklichen Anerkennung der Steuerforderung durch die steuerpflichtige Person oder Mithaftende,
- c. der Einleitung einer Strafverfolgung wegen versuchter Steuerhinterziehung oder wegen versuchten Steuervergehens.

<sup>4</sup> Das Recht, eine Steuer zu veranlagern, ist **fünfzehn** Jahre nach Ablauf der Steuerperiode auf jeden Fall verjährt.

### § 141 *Bezugsverjährung*

<sup>1</sup> Steuerforderungen verjähren fünf Jahre, nachdem die Veranlagung rechtskräftig geworden ist.

<sup>2</sup> Beginn und Stillstand der Verjährung richten sich nach § 140 Absatz 2. Ausserdem beginnt die Verjährung nicht oder steht still während eines Revisionsverfahrens oder der Stundung der Steuerforderung.

<sup>3</sup> **Die Unterbrechung der Verjährung richtet sich nach § 140 Absatz 3.** Ausserdem beginnt die Verjährung neu mit der Einreichung eines Erlassgesuchs sowie der Einleitung eines Verfahrens wegen vollendeter Steuerhinterziehung oder wegen Steuervergehens.

<sup>4</sup> Die Verjährung tritt in jedem Fall zehn Jahre nach Ablauf des Jahres ein, in dem die Steuern rechtskräftig festgesetzt worden sind. Die Wirkungen des Verlustscheines bleiben vorbehalten.

## 3. Veranlagung im ordentlichen Verfahren

### a. Verfahrenspflichten

### § 142 *Abklärung des Sachverhalts*

<sup>1</sup> Die Veranlagungsbehörde stellt zusammen mit den Steuerpflichtigen die für eine vollständige und richtige Besteuerung massgebenden tatsächlichen und rechtlichen Verhältnisse fest.

<sup>2</sup> Sie kann insbesondere Parteieinvernahmen durchführen, Sachverständige beiziehen, Augenscheine durchführen und Geschäftsbücher und Belege an Ort und Stelle einsehen. Die sich daraus ergebenden Kosten können ganz oder teilweise den Steuerpflichtigen oder andern zur Auskunft verpflichteten Personen auferlegt werden, welche diese durch eine schuldhafte Verletzung von Verfahrenspflichten notwendig gemacht haben.

### § 143 *Steuererklärung*

<sup>1</sup> Die Steuerpflichtigen werden durch öffentliche Bekanntgabe oder Zustellung des Formulars aufgefordert, die Steuererklärung einzureichen. Steuerpflichtige, die kein Formular erhalten, müssen es bei der zuständigen Behörde verlangen.

<sup>2</sup> Die Steuerpflichtigen müssen das Formular für die Steuererklärung wahrheitsgemäss und vollständig ausfüllen, persönlich unterzeichnen und samt den vorgeschriebenen Beilagen fristgerecht der zuständigen Behörde einreichen.

<sup>3</sup> Die Steuerpflichtigen, die ihren Pflichten nicht nachkommen, werden aufgefordert, das Versäumte innert angemessener Frist nachzuholen.

<sup>4</sup> Mahnungen sind im Wiederholungsfall gebührenpflichtig. Der Regierungsrat setzt die Gebühren fest und regelt deren Aufteilung.

<sup>5</sup> **Die Veranlagungsbehörde kann auf die Einforderung einer Steuererklärung verzichten, wenn sie eine genügende Steuererklärung des Wohnsitz- oder des Sitzkantons erhält.**

### § 144 *Beilagen zur Steuererklärung*

<sup>1</sup> Natürliche Personen müssen der Steuererklärung insbesondere beilegen:

- a. Lohnausweise über alle Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit,
- b. Ausweise über Bezüge als Mitglied der Verwaltung oder eines anderen Organs einer juristischen Person,
- c. Verzeichnisse über sämtliche Wertschriften, Forderungen und Schulden,
- d. Bescheinigungen über Art und Höhe der persönlichen Beiträge an Einrichtungen der beruflichen Vorsorge und für anerkannte Vorsorgeformen, sofern sie nicht im Lohnausweis aufgeführt sind.

<sup>2</sup> Natürliche Personen mit Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit und juristische Personen müssen der Steuererklärung die unterzeichneten Jahresrechnungen der Steuerperiode oder, wenn sie nach dem Obligationenrecht nicht zur Führung von Geschäftsbüchern verpflichtet sind, Aufstellungen über Aktiven und Passiven, Einnahmen und Ausgaben sowie Privatentnahmen und Privateinlagen beilegen.

## § 145 *Weitere Mitwirkungspflichten der Steuerpflichtigen*

<sup>1</sup> Die Steuerpflichtigen müssen alles tun, um eine vollständige und richtige Veranlagung zu ermöglichen.

<sup>2</sup> Sie müssen auf Verlangen der Veranlagungsbehörde insbesondere mündlich oder schriftlich Auskunft erteilen, Geschäftsbücher, Belege und weitere Bescheinigungen sowie Urkunden über den Geschäftsverkehr vorlegen.

<sup>3</sup> Natürliche Personen mit Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit und juristische Personen müssen Urkunden und sonstige Belege, die mit ihrer Tätigkeit in Zusammenhang stehen, während zehn Jahren aufbewahren.

<sup>4</sup> **Die Veranlagungsbehörde kann von einer steuerpflichtigen Person mit Wohnsitz oder Sitz im Ausland verlangen, dass sie eine Vertretung in der Schweiz bezeichnet.**

<sup>5</sup> **Die Steuerpflichtigen haben bei der Erhebung weiterer Daten, die dem Vollzug des Steuergesetzes dienen, mitzuwirken. Die Erhebung bedarf der Ermächtigung des Regierungsrates.**

## § 146 *Bescheinigungspflicht Dritter*

<sup>1</sup> Gegenüber der steuerpflichtigen Person sind zur Ausstellung schriftlicher Bescheinigungen verpflichtet:

- a. Arbeitgeberinnen und Arbeitgeber über ihre Leistungen an Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer sowie über die vom Lohn abgezogenen Beiträge an Einrichtungen der beruflichen Vorsorge,
- b. juristische Personen über ihre Leistungen an Mitglieder der Verwaltung oder anderer Organe,
- c. Gläubigerinnen, Gläubiger, Schuldnerinnen und Schuldner über Bestand, Höhe, Verzinsung und Sicherstellung von Forderungen,
- d. Versicherer über den Rückkaufswert von Versicherungen und über die aus dem Versicherungsverhältnis ausbezahlten oder geschuldeten Leistungen,
- e. Stiftungen über ihre Leistungen an Begünstigte,
- f. Treuhänderinnen und Treuhänder, Vermögensverwalterinnen und -verwalter, Pfandgläubigerinnen und -gläubiger, Beauftragte und andere Personen, die Vermögen der steuerpflichtigen Person im Besitz oder in Verwaltung haben oder hatten, über dieses Vermögen und seine Erträge,
- g. Personen, die mit der steuerpflichtigen Person Geschäfte tätigen oder getätigt haben, über die beidseitigen Ansprüche und Leistungen,



- h. Einrichtungen der beruflichen Vorsorge, Versicherungseinrichtungen und Bankstiftungen über Einlagen, Prämien und Beiträge sowie über Leistungen aufgrund von Vorsorgeverhältnissen oder anerkannten Vorsorgeformen.

<sup>2</sup> Reicht die steuerpflichtige Person die Bescheinigung trotz Mahnung nicht ein, kann sie die Veranlagungsbehörde vom Dritten einfordern. Das gesetzlich geschützte Berufsgeheimnis bleibt vorbehalten.

### § 147 *Auskunftspflicht Dritter*

**Gesellschafterinnen und Gesellschafter**, Miteigentümerinnen und Miteigentümer, Gesamteigentümerinnen und Gesamteigentümer müssen auf Verlangen der Veranlagungsbehörde über ihr Rechtsverhältnis zur steuerpflichtigen Person Auskunft erteilen, insbesondere über deren Anteile, Ansprüche und Bezüge.

### § 148 *Meldepflicht Dritter*

- <sup>1</sup> Den Veranlagungsbehörden müssen für jede Steuerperiode eine Bescheinigung einreichen:
- a. juristische Personen über die den Mitgliedern der Verwaltung und anderer Organe ausgerichteten Leistungen; Stiftungen reichen zusätzlich eine Bescheinigung über die ihren Begünstigten erbrachten Leistungen ein,
  - b. Einrichtungen der beruflichen Vorsorge und der gebundenen Selbstvorsorge über die den Vorsorgenehmerinnen und -nehmern oder den Begünstigten erbrachten Leistungen,
  - c. einfache Gesellschaften und Personengesellschaften über alle Verhältnisse, die für die Veranlagung der Teilhaberinnen und Teilhaber von Bedeutung sind, insbesondere über ihren Anteil an Einkommen und Vermögen der Gesellschaft.

<sup>2</sup> Handelt es sich in den Fällen nach Absatz 1 b um Kapitaleleistungen, hat die Meldung an die kantonale Steuerverwaltung spätestens 30 Tage vor der Auszahlung zu erfolgen.

<sup>3</sup> Den Steuerpflichtigen ist ein Doppel der Bescheinigung zuzustellen.

<sup>4</sup> Die Anlagefonds müssen den Veranlagungsbehörden für jede Steuerperiode eine Bescheinigung über alle Verhältnisse einreichen, die für die Besteuerung des direkten Grundbesitzes und dessen Erträge massgeblich sind.

## **b. Veranlagung**

### **§ 149** *Vorbereitung*

<sup>1</sup> Die mit der Vorbereitung der Veranlagung beauftragten Behörden haben für jede Steuerperiode ein Verzeichnis der Steuerpflichtigen anzulegen, das fortlaufend zu ergänzen ist. Sie haben sich die für die Ermittlung der Einkommens- und Vermögensverhältnisse einer steuerpflichtigen Person nötigen Aufschlüsse zu beschaffen und alle Unterlagen, die für die Veranlagung von Bedeutung sein können, zu sammeln.

<sup>2</sup> Besitzt eine steuerpflichtige Person ausserhalb der Veranlagungsgemeinde Steuerobjekte, hat die Vorbereitungsstelle der Gemeinde, in der sich diese Objekte befinden, der Veranlagungsbehörde die erforderlichen Angaben zu machen.

### **§ 150** *Durchführung*

<sup>1</sup> Die Veranlagungsbehörde prüft die Steuererklärung und nimmt die erforderlichen Untersuchungen vor.

<sup>2</sup> Hat eine steuerpflichtige Person trotz Mahnung ihre Verfahrenspflichten nicht erfüllt oder können die Steuerfaktoren mangels zuverlässiger Unterlagen nicht einwandfrei ermittelt werden, nimmt die Veranlagungsbehörde die Veranlagung nach pflichtgemäsem Ermessen vor. Sie kann dabei Erfahrungszahlen, Vermögensentwicklung und Lebensaufwand der steuerpflichtigen Person berücksichtigen.

### **§ 151** *Eröffnung*

<sup>1</sup> Die Veranlagungsbehörde setzt in der Veranlagungsverfügung die Steuerfaktoren (steuerbares Einkommen und Vermögen, steuerbarer Reingewinn und steuerbares Eigenkapital) und die Steuerbeträge je Einheit fest.

<sup>2</sup> **Abweichungen von der Steuererklärung gibt sie der steuerpflichtigen Person spätestens bei der Eröffnung der Veranlagungsverfügung bekannt.**

### c. Einsprache

#### § 152 Voraussetzungen

<sup>1</sup> Gegen die Veranlagungsverfügung kann die steuerpflichtige Person innert 30 Tagen nach Zustellung schriftlich Einsprache erheben.

<sup>2</sup> Einsprachen ohne einen bestimmten Antrag sind unter Ansetzung einer angemessenen Frist zur Verbesserung zurückzuweisen, unter Androhung des Nichteintretens bei Unterlassung.

<sup>3</sup> Richtet sich die Einsprache gegen eine einlässlich begründete Veranlagungsverfügung, kann sie mit Zustimmung aller Beteiligten als Verwaltungsgerichtsbeschwerde an das Verwaltungsgericht weitergeleitet werden.

<sup>4</sup> Eine Veranlagung nach pflichtgemäßem Ermessen **wegen Verletzung von Mitwirkungspflichten** kann die steuerpflichtige Person **nur wegen offensichtlicher Unrichtigkeit** anfechten. Die Einsprache ist zu begründen und muss allfällige Beweismittel nennen.

#### § 153 Verfahren

<sup>1</sup> Im Einspracheverfahren hat die Steuerkommission die gleichen Befugnisse wie die Veranlagungsbehörde im Veranlagungsverfahren.

<sup>2</sup> Einem Rückzug der Einsprache wird keine Folge gegeben, wenn nach den Umständen anzunehmen ist, dass die Veranlagung unrichtig war.

#### § 154 Einspracheverhandlung

<sup>1</sup> Die Steuerkommission hat dem Einsprecher oder der Einsprecherin auf Verlangen Gelegenheit zu geben, die gestellten Anträge mündlich zu begründen und Beweise vorzulegen. Sie kann auch von Amtes wegen zur mündlichen Verhandlung vorladen.

<sup>2</sup> An der Einspracheverhandlung müssen mindestens zwei Mitglieder der Steuerkommission teilnehmen.

## § 155 *Entscheid*

<sup>1</sup> Die Steuerkommission entscheidet gestützt auf die Untersuchung über die Einsprache. Sie kann alle Steuerfaktoren neu festsetzen und, nach Anhören der steuerpflichtigen Person, die Veranlagung auch zu deren Nachteil abändern.

<sup>2</sup> Der Entscheid ist zu begründen und der steuerpflichtigen Person schriftlich mitzuteilen.

<sup>3</sup> Das Einspracheverfahren ist kostenfrei. Kosten können jedoch auferlegt werden, wenn mutwillig eine unzulässige oder offensichtlich unbegründete Einsprache erhoben wird.

## d. Überwachung der Veranlagung

## § 156 *Unmittelbare Aufsicht*

<sup>1</sup> Die kantonale Steuerverwaltung sorgt für eine gleichmässige und beförderliche Veranlagung im ganzen Kantonsgebiet.

<sup>2</sup> Sie kann an den Verhandlungen der Veranlagungsbehörden mit beratender Stimme teilnehmen, Anträge stellen, in alle Steuerakten Einsicht nehmen, im Einzelfall Untersuchungsmassnahmen anordnen oder selbst durchführen **sowie verlangen, dass eine Veranlagung oder ein Einspracheentscheid auch ihr eröffnet wird.**

<sup>3</sup> **Ist eine Veranlagung oder ein Einspracheentscheid der kantonalen Steuerverwaltung gemäss Absatz 2 zu eröffnen, kann diese innert 30 Tagen nach der Eröffnung Einsprache oder Beschwerde erheben.**

## § 157 *Befugnisse des Finanzdepartementes*

<sup>1</sup> Das Finanzdepartement trifft auf Antrag der kantonalen Steuerverwaltung die nötigen Anordnungen, wenn die Vorbereitungs- oder Veranlagungsarbeiten in einer Gemeinde oder in einem Veranlagungskreis ungenügend sind.

<sup>2</sup> Der fehlbaren Steuerbehörde können die daraus entstehenden Kosten ganz oder teilweise überbunden werden.

## § 158 *Staatssteuerregister*

<sup>1</sup> Das Staatssteuerregister enthält die Ergebnisse der Veranlagung. Eine Ausfertigung ist der kantonalen Steuerverwaltung zur Kontrolle zuzustellen.

<sup>2</sup> Für jede Steuerperiode setzt die Steuerverwaltung im Anschluss an die durchgeführte Veranlagung und unter Bekanntmachung im Kantonsblatt den Zeitpunkt fest, in dem die Gemeinde das Staatssteuerregister zur unentgeltlichen öffentlichen Einsichtnahme während 20 Tagen aufzulegen hat.

<sup>3</sup> Die Gemeindesteuerämter erteilen gegen eine vom Regierungsrat festgelegte Gebühr Auskunft über Einkommen und Vermögen oder Gewinn und Kapital gemäss letzter rechtskräftiger Veranlagung oder gemäss letzter Steuererklärung. Ausnahmsweise können auch Auskünfte über frühere Veranlagungen erteilt werden.

<sup>4</sup> **Die Einwohnergemeinde kann auf begründetes Gesuch zur Wahrung überwiegender Sicherheits-, Privat- oder Geschäftsinteressen der steuerpflichtigen Person die Sperre der Daten bewilligen. Ihr Entscheid ist endgültig.**

## § 159 *Anzeige- und Einspracherecht*

<sup>1</sup> Der Gemeinderat der Einwohnergemeinde und die Steuerpflichtigen des **Kantons** Luzern sind berechtigt, **der kantonalen Steuerverwaltung** zu niedrige Veranlagungen Dritter anzuzeigen. Den anzeigenden Personen stehen keine Parteirechte zu.

<sup>2</sup> Die kantonale Steuerverwaltung kann bis spätestens **zwei** Jahre nach Ablauf der Veranlagungsperiode bei der zuständigen Veranlagungsbehörde gegen zu niedrige Veranlagungen Einsprache erheben.

## § 160 *Verfahren*

<sup>1</sup> Die Veranlagungsbehörde trifft die nötigen Untersuchungsmassnahmen. Sie stellt die Einsprache der steuerpflichtigen Person zu und setzt ihr eine angemessene Frist zur Vernehmlassung an.

<sup>2</sup> Im Übrigen sind die §§ 153-155 sinngemäss anwendbar.

#### 4. Verfahren bei steuerrechtlichen Haftungsverhältnissen

##### § 161

Für Verfügungen über die Verpflichtungen aus steuerrechtlichen Haftungsverhältnissen nach den §§ 11 Absatz 2, 19, 20, 69, 172 Absatz 4, 211 Absatz 1, 213 Absatz 1 und 235 Absatz 3 ist die Bezugsbehörde zuständig. Im Übrigen gelten die Bestimmungen über das ordentliche Veranlagungsverfahren sinngemäss.

#### 5. Beschwerdeverfahren

##### a. Verwaltungsgerichtsbeschwerde an das Verwaltungsgericht

##### § 162 *Voraussetzungen*

<sup>1</sup> Gegen den Einspracheentscheid kann die steuerpflichtige Person Verwaltungsgerichtsbeschwerde erheben.

<sup>2</sup> Das Beschwerderecht steht auch der kantonalen Steuerverwaltung zu, wenn sie zuvor gestützt auf § 159 Einsprache erhoben hat.

<sup>3</sup> Die Beschwerdefrist beträgt 30 Tage seit Zustellung des Einspracheentscheids.

##### § 163 *Verfahren*

<sup>1</sup> Die Behörde, deren Entscheid angefochten wird, und die kantonale Steuerverwaltung erhalten Gelegenheit zur Vernehmlassung.

<sup>2</sup> Im Beschwerdeverfahren hat das Verwaltungsgericht die gleichen Befugnisse wie die Veranlagungsbehörde im Veranlagungsverfahren.

<sup>3</sup> Dem Verwaltungsgericht steht auch die Ermessenskontrolle zu mit Ausnahme der Fälle, in denen die Veranlagung wegen Verletzung von Verfahrenspflichten nach pflichtgemässem Ermessen erfolgte.

## § 164 *Entscheid*

<sup>1</sup> Erweist sich die angefochtene Veranlagung als unrichtig, ändert sie das Verwaltungsgericht von Amtes wegen zugunsten oder zuungunsten der beschwerdeführenden Partei ab. Es kann den Fall aus wichtigen Gründen auch an die Vorinstanz zur Neuveranlagung zurückweisen.

<sup>2</sup> Die Überprüfung der Veranlagung aufgrund eines Rückweisungsentscheides bleibt auf den Tatbestand beschränkt, der Gegenstand der Rückweisung bildet.

<sup>3</sup> Der Beschwerdeentscheid ist der beschwerdeführenden Partei, der Behörde, die den angefochtenen Entscheid erlassen hat, und der kantonalen Steuerverwaltung zuzustellen.

### b. Verwaltungsgerichtsbeschwerde an das Bundesgericht

## § 165

<sup>1</sup> **Unter den Voraussetzungen von Artikel 73 Absatz 1 des Bundesgesetzes über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden können die betroffene Person, die kantonale Steuerverwaltung und die Eidgenössische Steuerverwaltung gegen den Entscheid des Verwaltungsgerichts Verwaltungsgerichtsbeschwerde beim Bundesgericht erheben.**

<sup>2</sup> **Im Quellensteuerverfahren steht das Beschwerderecht auch dem Schuldner oder der Schuldnerin der steuerbaren Leistung zu.**

## 6. Änderung rechtskräftiger Entscheide

### a. Revision

## § 166 *Gründe*

<sup>1</sup> Ein rechtskräftiger Entscheid kann auf Antrag oder **von Amtes wegen zugunsten der Steuerpflichtigen** revidiert werden,

- a. wenn erhebliche Tatsachen oder entscheidende Beweismittel entdeckt werden,
- b. wenn die Behörde erhebliche Tatsachen oder entscheidende Beweismittel, die ihr bekannt waren oder bekannt sein mussten, ausser Acht gelassen oder in anderer Weise wesentliche Verfahrensgrundsätze verletzt hat,**
- c. wenn ein Verbrechen oder ein Vergehen den Entscheid beeinflusst hat,
- d. wenn das Besteuerungsrecht des Kantons Luzern in einem interkantonalen oder internationalen Doppelbesteuerungskonflikt eingeschränkt werden muss.

<sup>2</sup> Die Revision ist ausgeschlossen, wenn die Antrag stellende Person als Revisionsgrund vorbringt, was sie bei der ihr zumutbaren Sorgfalt schon im ordentlichen Verfahren hätte geltend machen können.

### § 167 *Frist*

Das Revisionsgesuch muss innert 90 Tagen nach Entdeckung des Revisionsgrundes, spätestens aber innert zehn Jahren nach Eröffnung des Entscheids eingereicht werden.

### § 168 *Revisionsgesuch*

<sup>1</sup> Zur Einreichung eines Revisionsgesuches sind die steuerpflichtige Person und die kantonale Steuerverwaltung berechtigt.

<sup>2</sup> Im Revisionsgesuch sind namentlich der Revisionsgrund und die rechtzeitige Einreichung nachzuweisen und die Anträge für den Fall eines neuen Sachentscheids zu stellen.

<sup>3</sup> Dem Revisionsgesuch sind die notwendigen Beweismittel beizulegen oder, wenn dies nicht möglich ist, genau zu bezeichnen.

### § 169 *Verfahren*

<sup>1</sup> Für die Behandlung des Revisionsgesuches ist die Behörde zuständig, welche den früheren Entscheid gefällt hat.

<sup>2</sup> Die Revisionsinstanz kann die Vollstreckung des angefochtenen Entscheids einstellen oder aufschieben.



<sup>3</sup> Im Übrigen sind die Vorschriften über das Verfahren anwendbar, in dem der frühere Entscheid ergangen ist.

## § 170 *Entscheid und Rechtsmittel*

<sup>1</sup> Sind die Voraussetzungen für eine Revision erfüllt, hebt die Revisionsinstanz den angefochtenen Entscheid auf und entscheidet neu über die Sache.

<sup>2</sup> Hebt die Revisionsinstanz einen Rechtsmittelentscheid auf, kann sie die Sache zum neuen Entscheid an die Vorinstanz zurückweisen.

<sup>3</sup> **Weist die Revisionsinstanz das Revisionsbegehren ab, können der Antrag stellenden Person die Kosten des Verfahrens auferlegt werden, wenn sie mutwillig ein unzulässiges oder offensichtlich unbegründetes Revisionsbegehren gestellt hat.**

<sup>4</sup> Gegen die Abweisung des Revisionsbegehrens und gegen den neuen Entscheid können die gleichen Rechtsmittel wie gegen den früheren Entscheid ergriffen werden.

### b. Berichtigung von Rechnungsfehlern und Schreibversehen

## § 171

<sup>1</sup> Rechnungsfehler und Schreibversehen in rechtskräftigen Entscheiden können **innert fünf Jahren nach der Eröffnung** auf Antrag oder von Amtes wegen **von der Behörde** berichtigt werden, **der sie unterlaufen sind**.

<sup>2</sup> **Wird der Antrag auf Berichtigung abgewiesen, können der Antrag stellenden Person die Kosten des Verfahrens auferlegt werden, wenn sie mutwillig ein unzulässiges oder offensichtlich unbegründetes Berichtigungbegehren gestellt hat.**

<sup>3</sup> Gegen die Berichtigung oder ihre Abweisung können die **gleichen Rechtsmittel** wie gegen den Entscheid ergriffen werden.

## c. Nachsteuern

### § 172 *Voraussetzungen*

<sup>1</sup> **Ergibt sich aufgrund von Tatsachen oder Beweismitteln, die der zuständigen Steuerbehörde nicht bekannt waren, dass eine Veranlagung zu Unrecht unterblieben oder eine rechtskräftige Veranlagung unvollständig ist, oder ist eine unterbliebene oder unvollständige Veranlagung auf ein Verbrechen oder ein Vergehen gegen die Steuerbehörde zurückzuführen, wird die nicht erhobene Steuer samt Zins nachgefordert. Der Regierungsrat legt den Zinssatz fest.**

<sup>2</sup> Hat die steuerpflichtige Person Einkommen, Vermögen, Reingewinn oder Eigenkapital in ihrer Steuererklärung vollständig und genau angegeben und haben die Steuerbehörden die Bewertung der einzelnen Bestandteile anerkannt, kann keine Nachsteuer erhoben werden, selbst wenn die Bewertung ungenügend war.

<sup>3</sup> Weist die steuerpflichtige Person Überversteuerungen nach, ist die Nachsteuer dieser Steuerperiode entsprechend herabzusetzen.

<sup>4</sup> Nach der Auflösung einer juristischen Person haften die Beteiligten mit ihrem Anteil am Liquidationsergebnis für die Nachsteuer.

### § 173 *Zuständigkeit*

<sup>1</sup> Zuständig für die Durchführung des Nachsteuerverfahrens ist die kantonale Steuerverwaltung.

<sup>2</sup> **Sie bestimmt, inwieweit die Durchführung des Verfahrens an die Veranlagungsbehörde delegiert wird.**

### § 174 *Einleitung*

<sup>1</sup> Die Einleitung des Nachsteuerverfahrens wird schriftlich eröffnet.

<sup>2</sup> Die Eröffnung der Strafverfolgung wegen Steuerhinterziehung oder Steuervergehens gilt zugleich als Einleitung des Nachsteuerverfahrens.

<sup>3</sup> Das Verfahren, das beim Tod der steuerpflichtigen Person noch nicht eingeleitet oder noch nicht abgeschlossen ist, wird gegenüber den Erbinnen und Erben eingeleitet oder fortgesetzt.

### § 175 *Verwirkung*

<sup>1</sup> Das Recht, ein Nachsteuerverfahren einzuleiten, erlischt **zehn Jahre** nach Ablauf der Steuerperiode, für die eine Veranlagung zu Unrecht unterblieben oder eine rechtskräftige Veranlagung unvollständig ist.

<sup>2</sup> **Das Recht, die Nachsteuer festzusetzen, erlischt 15 Jahre nach Ablauf der Steuerperiode, auf die sie sich bezieht.**

### § 176 *Untersuchung und Entscheid*

<sup>1</sup> Die kantonale Steuerverwaltung oder die mit der Durchführung des Nachsteuerverfahrens betraute Veranlagungsbehörde führt die erforderlichen Untersuchungsmassnahmen durch. Die Vorschriften über die ordentliche Veranlagung sind sinngemäss auf das Nachsteuerverfahren anwendbar.

<sup>2</sup> Nach Abschluss der Untersuchung wird die Nachsteuer festgesetzt oder das Verfahren eingestellt.

## 7. Steuerausscheidung im interkantonalen und im internationalen Steuerrechtsverhältnis

### § 177 *Voraussetzungen*

Hat eine steuerpflichtige Person im Kanton Luzern nur einen Teil ihres Einkommens oder Vermögens beziehungsweise Gewinns oder Kapitals zu versteuern, ist gleichzeitig mit der Veranlagung der Umfang der Steuerhoheit des Kantons Luzern im Verhältnis zu derjenigen anderer Kantone oder des Auslands festzusetzen.

### § 178 *Zuständigkeit*

Die Steuerausscheidung ist von der für die ordentliche Veranlagung zuständigen Behörde vorzunehmen.

## **§ 179 *Entscheid***

<sup>1</sup> Der Entscheid über die Steuerausscheidung enthält die Berechnung der im Kanton Luzern steuerbaren Einkommens- und Vermögensteile beziehungsweise Gewinn- und Kapitalanteile.

<sup>2</sup> Er ist der steuerpflichtigen Person, den am Steuerrechtsverhältnis beteiligten Einwohnergemeinden und der kantonalen Steuerverwaltung zuzustellen.

<sup>3</sup> Gegen den Entscheid stehen der steuerpflichtigen Person, den am Steuerrechtsverhältnis beteiligten Einwohnergemeinden und der kantonalen Steuerverwaltung das Einsprache- und das Beschwerderecht zu.

## **8. Inventar**

### **a. Inventarpflicht**

## **§ 180**

<sup>1</sup> Nach dem Tod einer steuerpflichtigen Person wird innert zwei Wochen ein amtliches Inventar aufgenommen.

<sup>2</sup> Die Inventaraufnahme kann unterbleiben, wenn anzunehmen ist, dass kein Vermögen vorhanden ist.

### **b. Gegenstand**

## **§ 181**

<sup>1</sup> In das Inventar wird das am Todestag bestehende Vermögen der verstorbenen Person, ihres in ungetrennter Ehe lebenden Ehegatten und der unter ihrer elterlichen Sorge stehenden minderjährigen Kinder aufgenommen.

<sup>2</sup> Tatsachen, die für die Veranlagung der Einkommens-, der Vermögens- und der Erbschaftsteuern von Bedeutung sind, werden festgestellt und im Inventar vorgemerkt.

### c. Behörden

#### § 182

<sup>1</sup> Das Inventar wird durch die Teilungsbehörde der Gemeinde aufgenommen, in der die verstorbene Person ihren letzten steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt gehabt oder steuerbare Werte besessen hat.

<sup>2</sup> Für die Aufnahme des Inventars hat die Teilungsbehörde die gleichen Befugnisse wie die Veranlagungsbehörde im Verfahren der ordentlichen Veranlagung.

<sup>3</sup> **Ordnet die Vormundschaftsbehörde oder das Gericht eine Inventaraufnahme an, ist eine Ausfertigung des Inventars der Teilungsbehörde zuzustellen. Diese kann es übernehmen oder nötigenfalls ergänzen.**

<sup>4</sup> **Die Zivilstandsämter informieren bei einem Todesfall unverzüglich die Teilungsbehörde und das Steueramt am letzten steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt der verstorbenen Person.**

### d. Verfahren

#### § 183 *Sicherung der Inventaraufnahme*

<sup>1</sup> Die Erben und Erben sowie Personen, die das Nachlassvermögen verwalten oder verwahren, dürfen darüber vor Aufnahme des Inventars nur mit Zustimmung der Inventarbehörde verfügen.

<sup>2</sup> Zur Sicherung des Inventars können geeignete Massnahmen wie Siegelung, Verwahrung und Verfügungsbeschränkung getroffen werden.

#### § 184 *Mitwirkungspflichten*

<sup>1</sup> Die Erben und Erben sowie **Personen, die mit deren gesetzlicher Vertretung, der Erbschaftsverwaltung oder der Willensvollstreckung betraut sind**, sind verpflichtet

- a. über alle Verhältnisse, die für die Feststellung der Steuerfaktoren der Erblasserin oder des Erblassers von Bedeutung sein können, wahrheitsgemäss Auskunft zu erteilen,

- b. alle Bücher, Urkunden, Ausweise und Aufzeichnungen, die über den Nachlass Aufschluss verschaffen können, vorzuweisen,
- c. **alle Räumlichkeiten und Behältnisse zu öffnen, die der Erblasserin oder dem Erblasser zur Verfügung gestanden haben.**

<sup>2</sup> **Erbinnen und Erben sowie deren gesetzliche Vertreterinnen oder Vertreter, die mit der verstorbenen Person in häuslicher Gemeinschaft gelebt oder deren Vermögensgegenstände verwahrt oder verwaltet haben, müssen auch Einsicht in ihre Räume und Behältnisse gewähren.**

<sup>3</sup> **Erhalten Erbinnen und Erben sowie Personen, die mit deren gesetzlicher Vertretung, der Erbschaftsverwaltung oder der Willensvollstreckung betraut sind, nach Aufnahme des Inventars Kenntnis von Gegenständen des Nachlasses, die nicht im Inventar verzeichnet sind, haben sie diese innert zehn Tagen der Inventarbehörde bekannt zu geben.**

<sup>4</sup> **Der Inventaraufnahme müssen mindestens eine handlungsfähige Erbin oder ein handlungsfähiger Erben und die gesetzliche Vertretung unmündiger oder entmündigter Erbinen oder Erben beiwohnen.**

#### **§ 185** *Auskunfts- und Bescheinigungspflicht*

<sup>1</sup> **Dritte, die Vermögenswerte der verstorbenen Person verwahrten oder verwalteten oder denen gegenüber die verstorbene Person geldwerte Rechte oder Ansprüche hatte, sind verpflichtet, den Erbinnen oder Erben zuhanden der Inventarbehörde auf Verlangen schriftlich alle damit zusammenhängenden Auskünfte zu erteilen.**

<sup>2</sup> **Stehen der Erfüllung dieser Auskunftspflicht wichtige Gründe entgegen, kann die Drittperson die verlangten Angaben direkt der Inventarbehörde machen.**

<sup>3</sup> **Im Übrigen gelten die §§ 146 und 147 sinngemäss.**

#### **§ 186** *Mitteilung und Kontrolle*

<sup>1</sup> **Eine Abschrift des Inventars wird den Erbinnen oder Erben oder deren gesetzlicher Vertretung, der Willensvollstreckerin oder dem Willensvollstrecker sowie der Erbschaftsverwaltung und der Veranlagungsbehörde zugestellt. In den Fällen von § 180 Absatz 2 erfolgt eine Mitteilung an die Veranlagungsbehörde.**

<sup>2</sup> **Die Veranlagungsbehörde kann eigene Erhebungen anstellen und das Inventar berichtigen oder zu diesem Zweck an die Inventarbehörde zurückweisen.**

<sup>3</sup> Die **Veranlagungsbehörde** überprüft die Erfüllung der Steuerpflicht durch die Erblasserin oder den Erblasser und veranlasst nötigenfalls die Einleitung eines Nachsteuerverfahrens.

## VI. Bezug und Sicherung der Steuer

### 1. Allgemeine Bestimmungen

#### § 187 *Bezugsbehörde*

Die Staatssteuern werden von der Einwohnergemeinde des Veranlagungsortes zuhanden des Staates bezogen.

#### § 188 *Verantwortlichkeit*

<sup>1</sup> Die Steuerbeträge sind innert fünfzehn Tagen nach Zahlungseingang an die Staatskasse zu überweisen. Bei verspäteter Ablieferung wird ein vom Regierungsrat festgelegter Zins erhoben.

<sup>2</sup> Die Einwohnergemeinden sind für den richtigen Bezug und die rechtzeitige Ablieferung der Steuern verantwortlich. Sie haften unmittelbar für die Handlungen und Unterlassungen der damit beauftragten Gemeindeorgane.

<sup>3</sup> Gefährdet eine Einwohnergemeinde die Steueransprüche des Staates durch Pflichtvernachlässigung, trifft das **Finanzdepartement** die **erforderlichen Massnahmen**.

### 2. Steuerbezug

#### § 189 *Fälligkeit*

<sup>1</sup> Allgemeiner Fälligkeitstermin für die periodisch geschuldeten Einkommens-, Vermögens-, Gewinn- und Kapitalsteuern sowie die Personalsteuer ist der 30. September des Kalenderjahrs, in dem die Steuerperiode endet.



<sup>2</sup> Die übrigen Steuern, die Bussen und die Mahngebühren werden mit der Zustellung der Rechnung fällig.

<sup>3</sup> In jedem Falle wird die Steuer fällig

- a. am Tag, an dem die steuerpflichtige Person, die das Land dauernd verlassen will, Anstalten zur Ausreise trifft,
- b. mit der Anmeldung zur Löschung einer steuerpflichtigen juristischen Person im Handelsregister,
- c. im Zeitpunkt, in dem die ausländische steuerpflichtige Person ihren Geschäftsbetrieb oder ihre Beteiligung an einem inländischen Geschäftsbetrieb, ihre inländische Betriebsstätte, ihren inländischen Grundbesitz oder ihre durch inländische Grundstücke gesicherten Forderungen aufgibt,
- d. bei der Konkurseröffnung über die steuerpflichtige Person,
- e. beim Tod der steuerpflichtigen Person.

<sup>4</sup> Der Fälligkeitstermin bleibt unverändert, auch wenn zu diesem Zeitpunkt die Veranlagung noch nicht vorgenommen oder wenn gegen die Veranlagung Einsprache oder Beschwerde erhoben worden ist.

## § 190 *Zahlungsfrist und Zinspflicht*

<sup>1</sup> Die periodisch geschuldeten Steuern auf Einkommen, Vermögen, Gewinn und Kapital sowie die Personalsteuer sind **mit der allgemeinen Fälligkeit** zu entrichten.

<sup>2</sup> Die übrigen Steuern sowie die Bussen und Gebühren sind innert 30 Tagen nach Fälligkeit zu entrichten.

<sup>3</sup> **Der Regierungsrat bestimmt, inwieweit nicht fristgemäss bezahlte Beträge zu verzinsen sind.**

<sup>4</sup> Die steuerpflichtige Person ist nach Ablauf der Zahlungsfrist zu mahnen. Mahnungen sind im Wiederholungsfall gebührenpflichtig. Der Regierungsrat setzt die Gebühr fest und regelt deren Aufteilung.

## § 191 *Vorauszahlungen*

<sup>1</sup> Die Steuerpflichtigen können vor Eintritt der allgemeinen Fälligkeit Vorauszahlungen leisten.

<sup>2</sup> Der Regierungsrat bestimmt, **inwieweit Vorauszahlungen zu verzinsen sind.**

## § 192 *Vorläufiger und definitiver Bezug*

<sup>1</sup> Die Steuer wird gemäss Veranlagung bezogen. Ist die Veranlagung im Zeitpunkt der Fälligkeit noch nicht vorgenommen, werden Akontozahlungen erhoben.

<sup>2</sup> Akontozahlungen werden in der Schlussrechnung auf die gemäss definitiver Veranlagung geschuldeten Steuern angerechnet.

<sup>3</sup> Zu wenig bezahlte Beträge werden nachgefordert, zu viel bezahlte Beträge zurückerstattet. Der Regierungsrat bestimmt, **inwieweit diese Beträge zu verzinsen sind.**

<sup>4</sup> **Sind Steuerbeträge, die für beide Ehegatten geleistet wurden, nach deren Scheidung, rechtlicher oder tatsächlicher Trennung zurückzuerstatten, erfolgt die Rückerstattung je zur Hälfte an jeden der beiden Ehegatten, sofern der Bezugsbehörde keine abweichende, zwischen den Ehegatten getroffene Vereinbarung oder gerichtliche Regelung bekannt ist.**

## § 193 *Akontozahlung*

<sup>1</sup> Die Bezugsbehörde setzt die Höhe der Akontozahlung fest. Grundlage dafür ist die Steuererklärung, die letzte Veranlagung oder der mutmasslich geschuldete Betrag.

<sup>2</sup> Gegen die Rechnung für die Akontozahlung kann Einsprache und gegen den Einspracheentscheid Verwaltungsgerichtsbeschwerde erhoben werden. Die Rechtsmittelfrist beträgt 30 Tage.

<sup>3</sup> Es kann nur die Steuerhoheit bestritten oder glaubhaft gemacht werden, dass der mutmassliche Steuerbetrag für die Steuerperiode tiefer ist als die in Rechnung gestellte Akontozahlung. Im Übrigen gelten die Bestimmungen über das Einsprache- und Beschwerdeverfahren sinngemäss.

## § 194 *Schlussrechnung*

<sup>1</sup> Nach Vornahme der definitiven Veranlagung wird den Steuerpflichtigen die Schlussrechnung gestellt. Diese kann mit der Eröffnung der Veranlagung verbunden werden.

<sup>2</sup> Die Schlussrechnung enthält die Abrechnung über die Voraus- und die Akontozahlungen sowie die Zinsen.

<sup>3</sup> Beträge, die mit der Schlussrechnung in Rechnung gestellt werden, sind innert 30 Tagen zu bezahlen. Auf dem Steuerbetrag ist nach Ablauf der Zahlungsfrist ein Verzugszins geschuldet.



## § 195 *Zinssätze*

<sup>1</sup> Der Regierungsrat legt die von ihm zu bestimmenden Zinssätze anhand der Verhältnisse auf dem Kapitalmarkt periodisch neu fest.

<sup>2</sup> Er kann dabei unterschiedliche Sätze für aktive und passive Zinsbetroffnisse festlegen.

## § 196 *Vollstreckung*

<sup>1</sup> Wird die Steuer trotz Mahnung nicht bezahlt, ist die Betreibung einzuleiten.

<sup>2</sup> **Hat die zahlungspflichtige Person keinen Wohnsitz in der Schweiz oder sind ihr gehörende Vermögenswerte mit Arrest belegt, kann die Betreibung ohne vorherige Mahnung eingeleitet werden.**

<sup>3</sup> Rechtskräftige Verfügungen und Entscheide der Steuerbehörden und des Verwaltungsgerichtes sind vollstreckbaren gerichtlichen Urteilen im Sinn von Artikel 80 Absatz 2 des Bundesgesetzes über Schuldbetreibung und Konkurs gleichgestellt.

<sup>4</sup> Eine Eingabe der Steuerforderung in öffentliche Inventare und auf Rechnungsrufe ist nicht erforderlich.

## 3. Zahlungserleichterungen und Erlass

### § 197 *Zahlungserleichterungen*

<sup>1</sup> Ist die Zahlung der Steuern, Bussen, Zinsen und Kosten innert der vorgeschriebenen Frist für die zahlungspflichtige Person mit einer erheblichen Härte verbunden, kann die Bezugsbehörde die Zahlungsfrist erstrecken oder Ratenzahlungen bewilligen.

<sup>2</sup> **Zahlungserleichterungen können von einer angemessenen Sicherheitsleistung abhängig gemacht werden.**

<sup>3</sup> **Zahlungserleichterungen werden widerrufen, wenn ihre Voraussetzungen wegfallen oder wenn die Bedingungen, an die sie geknüpft sind, nicht erfüllt werden.**

## § 198 *Erlass*

<sup>1</sup> Steuerpflichtigen, für die infolge einer Notlage die Bezahlung der Steuern, Bussen, Zinsen und Kosten eine grosse Härte bedeuten würde, können die geschuldeten Beträge ganz oder teilweise erlassen werden.

<sup>2</sup> **Soweit eine Notlage, die zu einem vollständigen Erlass berechtigt, schon bei der Veranlagung offensichtlich gegeben ist, kann sie im Veranlagungsverfahren berücksichtigt werden.**

## § 199 *Verfahren*

<sup>1</sup> Das Gesuch um Zahlungserleichterungen oder Erlass ist schriftlich und begründet bei der Einwohnergemeinde des Veranlagungsortes einzureichen. Allfällige Beweismittel sind dem Gesuch beizulegen.

<sup>2</sup> Über Gesuche um Zahlungserleichterungen entscheidet die Einwohnergemeinde für die Staats- und Gemeindesteuern endgültig.

<sup>3</sup> **Die Einwohnergemeinde entscheidet über Erlassgesuche für die Staats- und Gemeindesteuern bis zu einem vom Regierungsrat festgesetzten Betrag. Der Regierungsrat regelt auch die Zuständigkeit für die übrigen Fälle.**

<sup>4</sup> **Die Kosten des Verfahrens können der gesuchstellenden Person auferlegt werden, wenn sie mutwillig ein unzulässiges oder offensichtlich unbegründetes Erlassgesuch gestellt hat.**

<sup>5</sup> Der Entscheid über ein Erlassgesuch ist endgültig.

## 4. **Steuerrückforderung**

## § 200

<sup>1</sup> Die steuerpflichtige Person kann einen bezahlten Steuerbetrag zurückfordern, wenn sie irrtümlicherweise eine ganz oder teilweise nicht geschuldete Steuer bezahlt hat. Jede rechtskräftig veranlagte Steuer gilt als geschuldet.

<sup>2</sup> Zurückzuerstattende Steuerbeträge werden, wenn seit der Zahlung mehr als 30 Tage vergangen sind, vom Zeitpunkt der Zahlung an zu einem vom Regierungsrat festgelegten Satz verzinst.

<sup>3</sup> Das Gesuch um Rückerstattung ist innert **fünf** Jahren nach Ablauf des Kalenderjahrs, in dem die Zahlung geleistet wurde, bei der Bezugsbehörde einzureichen, welche es mit ihrem Antrag zum Entscheid an die kantonale Steuerverwaltung weiterleitet.

<sup>4</sup> **Wird das Rückerstattungs-gesuch abgewiesen, hat die gesuchstellende Person die Kosten des Verfahrens zu tragen, wenn sie mutwillig ein unzulässiges oder offensichtlich unbegründetes Rückerstattungs-gesuch gestellt hat.**

<sup>5</sup> Gegen den Entscheid kann innert 30 Tagen nach Zustellung schriftlich **Einsprache** erhoben werden.

## 5. Steuersicherung

### § 201 *Sicherstellung*

<sup>1</sup> Hat die steuerpflichtige Person keinen Wohnsitz in der Schweiz oder erscheint die Bezahlung der von ihr geschuldeten Steuer als gefährdet, kann die Bezugsbehörde oder die kantonale Steuerverwaltung auch vor der rechtskräftigen Feststellung des Steuerbetrags jederzeit Sicherstellung verlangen. Die Sicherstellungsverfügung gibt den sicherzustellenden Betrag an und ist sofort vollstreckbar. Sie hat im Betreibungsverfahren die gleichen Wirkungen wie ein vollstreckbares Gerichtsurteil.

<sup>2</sup> Die Sicherstellung muss in Geld, durch Hinterlegung sicherer, marktgängiger Wertschriften oder durch Bankbürgschaft geleistet werden.

<sup>3</sup> Eine Beschwerde hemmt die Vollstreckung der Sicherstellungsverfügung nicht.

### § 202 *Arrest*

<sup>1</sup> Die Sicherstellungsverfügung gilt als Arrestbefehl nach Artikel 274 des Bundesgesetzes über Schuldbetreibung und Konkurs. Der Arrest wird durch das zuständige Betreibungsamt vollzogen.

<sup>2</sup> Die Einsprache gegen den Arrestbefehl nach Artikel 278 des Bundesgesetzes über Schuldbetreibung und Konkurs ist nicht zulässig.



### § 203 *Löschung im Handelsregister*

Eine juristische Person darf im Handelsregister erst dann gelöscht werden, wenn die kantonale Steuerverwaltung dem Handelsregisteramt angezeigt hat, dass die geschuldeten Steuern bezahlt oder sichergestellt sind.

### § 204 *Gesetzliches Grundpfandrecht*

<sup>1</sup> Für die Einkommens- oder die Gewinnsteuer sowie die Vermögens- oder die Kapitalsteuer samt Zins besteht in dem Umfang, in welchem die Steuerforderung eine besondere Beziehung zu einem Grundstück aufweist, ein den eingetragenen Pfandrechten im Rang vorgehendes gesetzliches Pfandrecht.

<sup>2</sup> Wird das Pfandrecht für eine aufgrund der Veräusserung des Grundstücks geschuldete Steuer geltend gemacht, ist es auf 10 Prozent des Veräusserungserlöses beschränkt. Es beträgt aber in jedem Fall mindestens 10 Prozent des Katasterwerts.

<sup>3</sup> Das Pfandrecht besteht ohne Eintrag im Grundbuch ab Beginn der Steuerperiode, für welche die entsprechende Steuer geschuldet ist, jedoch längstens für die Dauer von zwei Jahren seit Eintritt der Rechtskraft der Steuerveranlagung.

### § 205 *Sicherstellung der für die Vermittlungstätigkeit an Grundstücken geschuldeten Steuern*

Vermittelt eine natürliche oder eine juristische Person, die in der Schweiz weder Wohnsitz noch Sitz, noch die tatsächliche Verwaltung hat, ein im Kanton gelegenes Grundstück, kann die Bezugsbehörde oder die kantonale Steuerverwaltung von einer der Parteien des Veräusserungsgeschäfts, welche die vermittelnde Person beigezogen hat, verlangen, drei Prozent der Kaufsumme als Sicherheit des für die Vermittlungstätigkeit geschuldeten Steuerbetrags zu hinterlegen.



## VII. Steuerstrafrecht

### 1. Verletzung von Verfahrenspflichten

#### a. Tatbestand

#### § 206

<sup>1</sup> Wer einer Pflicht, die ihr oder ihm nach den Vorschriften dieses Gesetzes oder nach einer aufgrund dieses Gesetzes getroffenen Anordnung obliegt, trotz Mahnung vorsätzlich oder fahrlässig nicht nachkommt, insbesondere

- a. die Steuererklärung oder die dazu verlangten Beilagen nicht einreicht,
- b. eine Bescheinigungs-, Auskunft- oder Meldepflicht nicht erfüllt,
- c. Pflichten verletzt, die ihr oder ihm als Erbin, Erben oder Drittperson im Inventarverfahren obliegen,

wird mit Busse **bis zu 1'000 Franken**, in schweren Fällen oder im Wiederholungsfall bis zu 10'000 Franken bestraft. Das Nachsteuerverfahren und das Strafverfahren wegen Steuerhinterziehung bleiben vorbehalten.

<sup>2</sup> Eine Mahnung ist nicht erforderlich bei Verletzung der Aufbewahrungspflicht gemäss § 145 Absatz 3 und der Meldepflicht gemäss § 148 Absatz 2.

<sup>3</sup> **Werden mit Wirkung für eine juristische Person Verfahrenspflichten verletzt, wird die juristische Person gebüsst. Die handelnden Organe oder Vertreterinnen und Vertreter können zudem wegen Teilnahme bestraft werden.**

<sup>4</sup> Bei Körperschaften und Anstalten des ausländischen Rechts und bei ausländischen Personengesamtheiten ohne juristische Persönlichkeit gelten die Absätze 1 bis 3 sinngemäss.

#### b. Verfahren

#### § 207

<sup>1</sup> Bussen können von der Veranlagungsbehörde, von der kantonalen Steuerverwaltung und von der Beschwerdeinstanz ausgesprochen werden. **Die Verfahrenskosten können der gebüssten Person auferlegt werden.**

<sup>2</sup> Gegen den Bussenentscheid kann die betroffene Person innert **30** Tagen seit Zustellung schriftlich Einsprache erheben. **Das Einspracheverfahren ist kostenpflichtig.**

<sup>3</sup> Gegen den Einspracheentscheid kann innert **30** Tagen seit Zustellung Beschwerde beim Verwaltungsgericht erhoben werden.

<sup>4</sup> **Unter den Voraussetzungen von Artikel 73 Absatz 1 des Bundesgesetzes über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden können die betroffene Person, die kantonale Steuerverwaltung und die Eidgenössische Steuerverwaltung gegen den Entscheid des Verwaltungsgerichts innert 30 Tagen Verwaltungsgerichtsbeschwerde beim Bundesgericht erheben.**

#### c. Verjährung und Bezug

### § 208

<sup>1</sup> **Die Strafverfolgung verjährt zwei Jahre nach dem rechtskräftigen Abschluss des Verfahrens, in dem die Verfahrenspflichten verletzt wurden.**

<sup>2</sup> **Die Verjährung wird durch jede Strafverfolgungshandlung gegenüber der steuerpflichtigen Person oder gegenüber einer der in § 211 genannten Personen unterbrochen. Sie kann aber insgesamt nicht um mehr als die Hälfte ihrer ursprünglichen Dauer hinausgeschoben werden.**

<sup>3</sup> **Die Behörde, welche die Staatssteuer erhebt, bezieht auch die Bussen. Diese fallen zu gleichen Teilen an den Staat und die Einwohnergemeinde.**

## 2. Steuerhinterziehung

### a. Tatbestände

#### § 209 *Vollendete Steuerhinterziehung*

<sup>1</sup> Mit Busse wird bestraft,

- a. wer als steuerpflichtige Person vorsätzlich oder fahrlässig bewirkt, dass eine Veranlagung zu Unrecht unterbleibt oder dass eine rechtskräftige Veranlagung unvollständig ist,
- b. wer als zum Steuerabzug an der Quelle verpflichtete Person vorsätzlich oder fahrlässig einen Steuerabzug nicht oder nicht vollständig vornimmt oder
- c. **wer vorsätzlich oder fahrlässig eine unrechtmässige Rückerstattung oder einen ungerechtfertigten Erlass erwirkt.**

<sup>2</sup> Die Busse beträgt in der Regel das Einfache der hinterzogenen Steuer. Sie kann bei leichtem Verschulden bis auf einen Drittel ermässigt, bei schwerem Verschulden bis auf das **Dreifache** erhöht werden.

<sup>3</sup> Bei Selbstanzeige wird die Busse **auf einen Fünftel** der hinterzogenen Steuer ermässigt.

<sup>4</sup> In besonders leichten Fällen kann von der Erhebung einer Busse abgesehen werden.

#### § 210 *Versuchte Steuerhinterziehung*

<sup>1</sup> Wer eine Steuer zu hinterziehen versucht, wird mit Busse bestraft.

<sup>2</sup> Die Busse beträgt zwei Drittel der Busse, die bei vollendeter Steuerhinterziehung festzusetzen wäre.

#### § 211 *Anstiftung, Gehilfenschaft, Mitwirkung*

<sup>1</sup> Wer vorsätzlich zu einer Steuerhinterziehung anstiftet, dabei Hilfe leistet oder als Vertreterin oder Vertreter der steuerpflichtigen Person eine Steuerhinterziehung bewirkt oder an einer solchen mitwirkt, wird ohne Rücksicht auf die Strafbarkeit der steuerpflichtigen Person mit Busse bestraft **und haftet solidarisch für die hinterzogene Steuer.**

<sup>2</sup> Die Busse beträgt bis zu 10'000 Franken, in schweren Fällen oder im Wiederholungsfall bis zu 50'000 Franken. In besonders leichten Fällen kann von der Erhebung einer Busse abgesehen werden.

## § 212 *Verheimlichung oder Beiseiteschaffung von Nachlasswerten im Inventarverfahren*

**<sup>1</sup> Wer als Erbin oder Erbe, als Person, die mit der Erbenvertretung oder der Testamentsvollstreckung betraut ist, oder als Drittperson Nachlasswerte, zu deren Bekanntgabe sie oder er im Inventarverfahren verpflichtet ist, verheimlicht oder beiseite schafft in der Absicht, sie der Inventaraufnahme zu entziehen, oder**

**wer zu einer solchen Handlung anstiftet oder dazu Hilfe leistet,**

**wird ohne Rücksicht auf die Strafbarkeit der steuerpflichtigen Person mit Busse bestraft.**

<sup>2</sup> Die Busse beträgt bis zu 10'000 Franken, in schweren Fällen oder im Wiederholungsfall bis zu 50'000 Franken. In besonders leichten Fällen kann von der Erhebung einer Busse abgesehen werden.

**<sup>3</sup> Der Versuch einer Verheimlichung oder Beiseiteschaffung von Nachlasswerten ist ebenfalls strafbar. Die Strafe kann milder sein als bei vollendeter Begehung.**

### **b. Besondere Fälle**

## § 213 *Erbinnen und Erben*

<sup>1</sup> Die Erbinnen und Erben der steuerpflichtigen Person, die eine Steuerhinterziehung begangen hat, **haften** ohne Rücksicht auf eigenes Verschulden **für die rechtskräftig festgesetzten Bussen** solidarisch bis zum Betrag ihres Anteils am Nachlass mit Einschluss der Vorempfänge.

<sup>2</sup> Ist das Hinterziehungsverfahren beim Tod der steuerpflichtigen Person noch nicht rechtskräftig abgeschlossen oder ist es erst nach deren Tod eingeleitet worden, entfällt die Erhebung einer Busse, **sofern die Erbinnen und Erben an der unrichtigen Versteuerung kein Verschulden trifft und sie das ihnen Zumutbare zur Feststellung der Steuerhinterziehung getan haben.**

### § 214 *Verheiratete*

<sup>1</sup> Die steuerpflichtige Person, die in rechtlich oder tatsächlich ungetrennter Ehe lebt, wird nur für die Hinterziehung ihrer eigenen Steuerfaktoren gebüsst.

**<sup>2</sup> Erfolgte die Hinterziehung der Steuerfaktoren durch den andern Ehegatten, wird dieser wie für die Hinterziehung eigener Steuerfaktoren gebüsst.**

### § 215 *Juristische Personen*

<sup>1</sup> Werden zum Vorteil einer juristischen Person Steuern hinterzogen oder Steuern zu hinterziehen versucht, wird die juristische Person gebüsst.

<sup>2</sup> Werden im Geschäftsbereich einer juristischen Person Teilnahmehandlungen (Anstiftung, Gehilfenschaft, Mitwirkung) an Steuerhinterziehungen Dritter begangen, ist § 211 auf die juristische Person anwendbar.

**<sup>3</sup> Die Bestrafung der handelnden Organe und der Vertreterinnen und Vertreter nach § 211 bleibt vorbehalten.**

**<sup>4</sup> Bei Körperschaften und Anstalten des ausländischen Rechts und bei ausländischen Personengesamtheiten ohne juristische Persönlichkeit gelten die Absätze 1 - 3 sinngemäss.**

## c. Verfahren

### § 216 *Zuständigkeit*

<sup>1</sup> Zuständig für die Durchführung der Strafverfahren wegen Steuerhinterziehung ist die kantonale Steuerverwaltung.

**<sup>2</sup> Sie bestimmt, inwieweit die Durchführung des Verfahrens an die Veranlagungsbehörde delegiert wird.**

## § 217 *Einleitung des Verfahrens*

<sup>1</sup> Das Strafverfahren wegen Steuerhinterziehung wird eingeleitet, sobald Anhaltspunkte für eine Steuerhinterziehung vorliegen.

<sup>2</sup> Die Einleitung wird der betroffenen Person schriftlich eröffnet.

## § 218 *Untersuchung*

<sup>1</sup> Die kantonale Steuerverwaltung oder die mit der Durchführung des Strafverfahrens betraute Veranlagungsbehörde führt die erforderlichen Untersuchungen durch. Es stehen ihr die Befugnisse der Veranlagungsbehörde im Veranlagungsverfahren zu. Sie ist ausserdem zur Zeugeneinvernahme berechtigt. Der angeschuldigten Person wird das rechtliche Gehör gewährt. Sie kann verlangen, dass sie zur Tat einvernommen wird.

<sup>2</sup> Die §§ 142-148 über die Vorlage der Beweismittel und die Auskunftspflicht sind sinngemäss anzuwenden.

<sup>3</sup> **Besteht der begründete Verdacht, dass schwere Steuerwiderhandlungen begangen wurden oder dass zu solchen angestiftet oder dabei Hilfe geleistet wurde, kann die Vorsteherin oder der Vorsteher des Finanzdepartementes die kantonale Steuerverwaltung ermächtigen, Schriftproben anzuordnen, Akten und Gegenstände herauszuverlangen und zu beschlagnahmen sowie Hausdurchsuchungen durchzuführen. Die kantonale Steuerverwaltung kann dazu die Polizei beiziehen. Das Bankgeheimnis ist aufgehoben.**

<sup>4</sup> Gegen eine Beschlagnahme oder eine Hausdurchsuchung kann innert 30 Tagen Beschwerde beim Verwaltungsgericht erhoben werden.

## § 219 *Entscheid*

<sup>1</sup> Nach Abschluss der Untersuchung wird eine Busse ausgesprochen oder das Verfahren eingestellt.

<sup>2</sup> Wird eine Busse ausgesprochen, trägt die gebüsste Person die Verfahrenskosten. Bei Einstellung des Verfahrens werden der betroffenen Person die Kosten ganz oder teilweise überbunden, soweit sie das Verfahren durch eine schuldhaft und erhebliche Verletzung von Rechtspflichten verursacht hat.

<sup>3</sup> Der Entscheid wird der betroffenen Person schriftlich eröffnet.

## § 220 *Rechtsmittel*

**<sup>1</sup> Gegen den Bussenentscheid kann die betroffene Person innert 30 Tagen seit Zustellung schriftlich Einsprache erheben.**

<sup>2</sup> Gegen den Einspracheentscheid kann innert 30 Tagen seit Zustellung Beschwerde beim Verwaltungsgericht erhoben werden.

**<sup>3</sup> Unter den Voraussetzungen von Artikel 73 Absatz 1 des Bundesgesetzes über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden können die betroffene Person, die kantonale Steuerverwaltung und die Eidgenössische Steuerverwaltung gegen den Entscheid des Verwaltungsgerichts innert 30 Tagen Verwaltungsgerichtsbeschwerde beim Bundesgericht erheben.**

### d. Verjährung der Strafverfolgung

## § 221

**<sup>1</sup> Die Strafverfolgung wegen vollendeter Steuerhinterziehung verjährt zehn Jahre nach dem Ablauf der Steuerperiode, für welche die steuerpflichtige Person nicht oder unvollständig veranlagt wurde oder der Steuerabzug an der Quelle nicht gesetzmässig erfolgte, oder zehn Jahre nach Ablauf des Kalenderjahrs, in dem eine unrechtmässige Rückerstattung oder ein ungerechtfertigter Erlass erwirkt wurde oder Nachlasswerte im Inventarverfahren verheimlicht oder beiseite geschafft wurden.**

<sup>2</sup> Die Strafverfolgung wegen versuchter Steuerhinterziehung verjährt vier Jahre nach dem rechtskräftigen Abschluss des Verfahrens, in dem die versuchte Steuerhinterziehung begangen wurde.

<sup>3</sup> Die Verjährung wird durch jede Strafverfolgungshandlung gegenüber der steuerpflichtigen Person oder gegenüber einer der in § 211 genannten Personen unterbrochen. Die Unterbrechung wirkt sowohl gegenüber der steuerpflichtigen Person wie gegenüber diesen andern Personen. Mit jeder Unterbrechung beginnt die Verjährungsfrist von neuem zu laufen; sie kann aber insgesamt **nicht um mehr als die Hälfte ihrer ursprünglichen Dauer** verlängert werden.



### e. Bezug

## § 222

<sup>1</sup> Die im Steuerstrafverfahren auferlegten Bussen und Kosten werden nach den §§ 187 ff. bezogen.

<sup>2</sup> Die Bezugsverjährung richtet sich nach § 141.

## 3. Steuervergehen

### § 222a *Steuerbetrug*

<sup>1</sup> Wer vorsätzlich zum Zweck der Steuerhinterziehung gefälschte, verfälschte oder inhaltlich unwahre Urkunden zur Täuschung gebraucht, wird **mit Gefängnis** oder mit Busse bis zu 30'000 Franken bestraft.

<sup>2</sup> Die Bestrafung wegen Steuerhinterziehung bleibt vorbehalten.

### § 222b *Veruntreuung von Quellensteuern*

<sup>1</sup> Wer als zum Steuerabzug an der Quelle verpflichtete Person vorsätzlich abgezogene Steuern zu ihrem oder zum Nutzen einer andern Person verwendet, wird mit Gefängnis oder mit Busse bis zu 30'000 Franken bestraft.

<sup>2</sup> **Werden Quellensteuern im Geschäftsbereich einer juristischen Person, eines Personenunternehmens oder einer Körperschaft oder Anstalt des öffentlichen Rechts veruntreut, ist Absatz 1 dieser Bestimmung auf die Personen anwendbar, die für sie gehandelt haben oder hätten handeln sollen.**

### § 222c *Verhältnis zum Schweizerischen Strafgesetzbuch*

Die allgemeinen Bestimmungen des Schweizerischen Strafgesetzbuches sind anzuwenden, soweit dieses Gesetz nichts anderes vorschreibt.



### § 222d *Verfahren*

<sup>1</sup> Das Verfahren richtet sich nach dem Gesetz über die Strafprozessordnung.

<sup>2</sup> Entscheide der letzten kantonalen Instanz unterliegen der Nichtigkeitsbeschwerde an das Bundesgericht.

### § 222e *Verjährung der Strafverfolgung*

<sup>1</sup> Die Strafverfolgung der Steuervergehen verjährt nach Ablauf von zehn Jahren, seitdem der Täter oder die Täterin die letzte strafbare Tätigkeit ausgeführt hat.

<sup>2</sup> Die Verjährung wird durch jede Strafverfolgungshandlung gegenüber dem Täter oder der Täterin, dem Anstifter oder der Anstifterin sowie dem Gehilfen oder der Gehilfin unterbrochen. Die Unterbrechung wirkt gegenüber jeder dieser Personen. Mit jeder Unterbrechung beginnt die Verjährungsfrist neu zu laufen; sie kann aber insgesamt nicht um mehr als fünf Jahre hinausgeschoben werden.

## B. Personalsteuer

### I. Steuerpflicht

#### § 223 *Allgemeine Voraussetzungen*

<sup>1</sup> Wer am Ende des Kalenderjahrs gemäss § 8 steuerpflichtig ist, hat eine Personalsteuer zu entrichten.

<sup>2</sup> **Die Steuerpflicht beginnt mit dem Jahr, in dem das 18. Altersjahr erfüllt wird.**

<sup>3</sup> In rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe lebende Ehegatten entrichten zusammen jährlich eine einzige Personalsteuer.

### **§ 224** *Steuerbefreiung*

Als bedürftig bekannte Personen sind von der Personalsteuer befreit.

## **II. Steuerberechnung**

### **§ 225**

<sup>1</sup> Die Personalsteuer beträgt 50 Franken.

<sup>2</sup> Der Ertrag fällt zu drei Fünfteln dem Staat und zu zwei Fünfteln der Einwohnergemeinde zu.

## **III. Steuerbezug**

### **§ 226** *Zuständigkeit*

<sup>1</sup> Die Personalsteuer wird von der Einwohnergemeinde des Veranlagungsortes bezogen.

<sup>2</sup> Im Übrigen finden die Vorschriften über den Steuerbezug sinngemäss Anwendung.

### **§ 227** *Einsprache*

Gegen die Rechnung für die Personalsteuer kann die steuerpflichtige Person innert 30 Tagen nach Zustellung schriftlich Einsprache bei der Bezugsbehörde erheben.

## **C. Gemeindesteuern**

### **I. Allgemeine Bestimmungen**

#### **§ 228**

<sup>1</sup> Die Bestimmungen über die Staatssteuern gelten unter Vorbehalt der nachstehenden Sonderregelungen auch für die Gemeindesteuern.

<sup>2</sup> Der Bezug der Gemeindesteuern ist Sache der Gemeinden.

### **II. Ordentliche Gemeindesteuern**

#### **1. Steuerhoheit**

#### **§ 229 *Grundsatz***

<sup>1</sup> Die Einwohnergemeinden, die Bürgergemeinden und die staatlich anerkannten Kirchgemeinden erheben zur Deckung ihrer Ausgaben die in § 1 genannten Steuern.

<sup>2</sup> Die Stimmberechtigten der Gemeinden setzen jährlich im Anschluss an die Genehmigung des Voranschlags die zu beziehenden Gemeindesteuern in gleichen Einheiten oder Bruchteilen von Einheiten für Vermögen und Einkommen, Gewinn und Kapital fest.

#### **§ 230 *Zuständigkeit***

<sup>1</sup> Zuständig zur Erhebung der Gemeindesteuern ist die Gemeinde, in der eine natürliche Person bei Beginn der Steuerperiode oder der Steuerpflicht im Sinn der §§ 8-10, eine juristische Person am Ende der Steuerperiode oder der Steuerpflicht im Sinn der §§ 64 und 65 steuerpflichtig ist.

<sup>2</sup> Gehen die Voraussetzungen der Steuerpflicht während der Steuerperiode von einer luzernischen Gemeinde auf eine andere Gemeinde des Kantons über, bewirkt dies keine Teilung des Steueranspruchs zwischen den betreffenden Gemeinden.

## 2. Bestand und Umfang der Steuerpflicht

### § 231 Grundsatz

Die Gemeindesteuern werden aufgrund der für die Staatssteuern geltenden Veranlagungsverfügung erhoben.

### § 232 Steuerausscheidung

<sup>1</sup> Ist eine Person in mehreren Gemeinden steuerpflichtig, hat unter diesen eine Steuerausscheidung zu erfolgen. Der Regierungsrat erlässt die entsprechenden Bestimmungen.

<sup>2</sup> Gegen den Entscheid über die Steuerausscheidung steht der steuerpflichtigen Person sowie den am Steuerrechtsverhältnis beteiligten Einwohnergemeinden das Einspracherecht zu. Die Einsprachefrist beträgt 30 Tage.

### § 233 Kirchensteuer

<sup>1</sup> Die Kirchensteuern werden nur von Konfessionsangehörigen und juristischen Personen erhoben.

<sup>2</sup> Gehören die Mitglieder einer Familie verschiedenen Konfessionen an, teilt die Bezugsbehörde den Steueranspruch im Verhältnis der Konfessionsangehörigen zur Gesamtzahl der Mitglieder auf. **Bei einer gemäss § 17 Absatz 2 besteuerten Erbgemeinschaft richtet sich die Kirchensteuer nach der Konfession der verstorbenen Person.**

<sup>3</sup> Die Steuerpflicht endet am Tag, an dem die schriftliche Erklärung über den Austritt aus der Religionsgemeinschaft der zuständigen Kirchgemeinde zugeht.

<sup>4</sup> Bestehen in einer Einwohnergemeinde mehrere Kirchgemeinden verschiedener Konfessionen, sind die von den juristischen Personen zu entrichtenden Kirchensteuern unter die beteiligten Kirchgemeinden im Verhältnis der Konfessionsangehörigen aufzuteilen. Die juristischen Personen mit konfessionellem Zweck können nur von der Kirchgemeinde ihrer Konfession besteuert werden.

### III. Liegenschaftssteuer

#### 1. Steuerhoheit

#### § 234

Die Einwohnergemeinden erheben ausser den in Spezialgesetzen vorgesehenen Steuern und Abgaben auf den in ihrem Gebiet gelegenen Grundstücken eine Liegenschaftssteuer.

#### 2. Bestand und Umfang der Steuerpflicht

#### § 235 *Steuerpflicht*

<sup>1</sup> Die Liegenschaftssteuer ist jährlich von allen natürlichen und juristischen Personen zu entrichten, die am 1. Januar Eigentümerinnen oder Eigentümer oder Nutzniesserinnen oder Nutzniesser eines Grundstücks sind.

<sup>2</sup> **Ist die gemäss Absatz 1 steuerpflichtige Person nur beschränkt steuerpflichtig oder endet ihre unbeschränkte Steuerpflicht während des Jahres und wird das Eigentum oder die Nutzniessung nach dem 1. Januar auf eine andere Person übertragen, ist die Liegenschaftssteuer je anteilmässig zu entrichten. Massgebend ist der Zeitpunkt des tatsächlichen Übergangs von Nutzen und Schaden, sofern der Veräusserungsvertrag vor diesem Datum abgeschlossen worden ist. Ist der Übergang von Nutzen und Schaden auf einen vor dem Vertragsabschluss liegenden Zeitpunkt vereinbart, ist für die Zurechnung der Zeitpunkt des Vertragsabschlusses massgebend.**

<sup>3</sup> Bei Personengesamtheiten ohne juristische Persönlichkeit sind die einzelnen Teilhaberinnen und Teilhaber im Verhältnis ihrer Anteilsberechtigung am Grundstück steuerpflichtig. Die Kollektiv- und Kommanditgesellschaften sowie die Erbengemeinschaften im Sinn von § 17 Absatz 2 haften neben den Teilhaberinnen und Teilhabern solidarisch für die Liegenschaftssteuer.

### § 236 *Steuerbefreiung*

Von der Liegenschaftssteuer sind nur befreit

- a. die Grundstücke des Bundes, soweit das Bundesrecht die Besteuerung ausschliesst,
- b. die Grundstücke des Kantons und seiner Anstalten, soweit sie zu dem gemäss § 70 Absatz 1b steuerbefreiten Vermögen gehören,**
- c. die Grundstücke der Einwohner-, der Bürger- und der Kirchgemeinden sowie der Gemeindeverbände, soweit sie zu deren gemäss § 70 Absatz 1c und d steuerbefreiten Vermögen gehören,**
- d. die Grundstücke der gemäss § 70 Absatz 1h und i von der Steuerpflicht befreiten juristischen Personen, soweit sie ausschliesslich den steuerbefreiten Zwecken gewidmet sind.

### 3. Steuerberechnung

### § 237

<sup>1</sup> Die Liegenschaftssteuer beträgt 0,5 Promille des Steuerwerts **gemäss § 48.**

<sup>2</sup> Vom Ertrag fallen drei Fünftel an die Einwohnergemeinden, zwei Fünftel werden für den direkten Finanzausgleich verwendet.

### 4. Einsprache

### § 238

Gegen die Veranlagung der Liegenschaftssteuer kann die steuerpflichtige Person innert 30 Tagen nach Zustellung schriftlich Einsprache bei der Einwohnergemeinde erheben.



## 5. Revision

### § 239

<sup>1</sup> Ändert sich der Steuerwert gemäss § 48 nach Rechtskraft der Veranlagung infolge rückwirkender Inkraftsetzung des Katasterwertes wesentlich, ist die Veranlagung auf Antrag oder von Amtes wegen zu revidieren.

<sup>2</sup> Für das Verfahren gelten die Bestimmungen über die Revision sinngemäss.

## D. Schlussbestimmungen

### I. Vollzugsbestimmungen

### § 240

Der Regierungsrat erlässt eine Vollzugsverordnung.

### II. Aufhebung und Änderung von Erlassen

#### § 241 *Aufhebung von Erlassen*

Folgende Erlasse werden aufgehoben:

- a. Steuergesetz vom 27. Mai 1946,
- b. Gesetz betreffend die Besteuerung der Stifte und Klöster vom 16. Mai 1928.

#### § 242 *Änderung von Erlassen*

Folgende Erlasse werden gemäss Anhang geändert:

- a. Gesetz betreffend die Einführung des schweizerischen Zivilgesetzbuches vom 10. Dezember 1907 im Kanton Luzern vom 21. März 1911,
- b. Übertretungsstrafgesetz vom 14. September 1976,
- c. Gesetz betreffend die Erbschaftssteuern vom 27. Mai 1908,
- d. Gesetz über die Handänderungssteuer vom 28. Juni 1983,
- e. Gesetz über die Grundstückgewinnsteuer vom 31. Oktober 1961,
- f. Gesetz über die steuerbegünstigten Arbeitsbeschaffungsreserven vom 13. September 1988,
- g. Gesetz über den direkten Finanzausgleich vom 22. Juni 1987,
- h. Gesetz über Abgaben und Beiträge im Tourismus (Tourismusgesetz) vom 30. Januar 1996,
- i. Gesetz über den Feuerschutz vom 5. November 1957,
- j. Energiegesetz vom 7. März 1989,
- k. Gesetz über die Verbilligung von Prämien der Krankenversicherung (Prämienverbilligungsgesetz) vom 24. Januar 1995,
- l. Gesetz über die Familienzulagen vom 10. März 1981.

### **III. Übergangsbestimmungen**

#### **1. Allgemeine Bestimmungen**

##### **§ 243**

Das neue Recht findet erstmals Anwendung auf die im Kalenderjahr 2001 zu Ende gehende Steuerperiode. Veranlagung und Bezug von Steuerforderungen der Kalenderjahre bis und mit 2000 werden nach altem Recht vorgenommen. Vorbehalten bleiben die nachstehenden Bestimmungen.

#### **2. Wechsel der zeitlichen Bemessung**

##### **§ 244 *Einkommenssteuer***

<sup>1</sup> Die Einkommenssteuer der natürlichen Personen für die Steuerperiode 2001 wird nach neuem Recht veranlagt.

<sup>2</sup> Ausserordentliche Einkünfte im Sinne von Absatz 3, die in den Kalenderjahren 1999 und 2000 oder in einem in diesen Jahren abgeschlossenen Geschäftsjahr erzielt wurden, unterliegen in dem Steuerjahr, in dem sie zugeflossen sind, einer vollen Jahressteuer zu dem Satz, der sich für diese Einkünfte allein ergibt, mindestens aber zum Satz von 2,5 Prozent je Einheit. Massgebend ist der Tarif nach altem Recht (ohne §§ 28 und 45 Absatz 3 des alten Steuergesetzes). Vorbehalten bleiben die §§ 46 und 117 des alten Steuergesetzes. Aufwendungen, die mit der Erzielung der ausserordentlichen Einkünfte unmittelbar zusammenhängen, können abgezogen werden.

<sup>3</sup> Als ausserordentliche Einkünfte gelten insbesondere Kapitalabfindungen für wiederkehrende Leistungen, aperiodische Vermögenserträge wie Einkünfte aus der Veräusserung oder Rückzahlung von Obligationen mit überwiegender Einmalverzinsung und Substanzdividenden, erzielte Kapitalgewinne, buchmässige Aufwertungen von Vermögensgegenständen, Auflösung von Rückstellungen sowie die Unterlassung geschäftsmässig begründeter Abschreibungen und Rückstellungen.

<sup>4</sup> Die in den Jahren 1999 und 2000 angefallenen ausserordentlichen Aufwendungen gemäss Absatz 5 sind zusätzlich von den der Steuerperiode 1999/2000 zugrunde gelegten steuerbaren Einkommen abzuziehen, wenn am 1. Januar des Jahres 2001 eine Steuerpflicht im Kanton besteht; bereits rechtskräftige Veranlagungen werden zugunsten der steuerpflichtigen Person revidiert.

<sup>5</sup> Als ausserordentliche Aufwendungen gelten

- a. Unterhaltskosten für Liegenschaften, soweit diese jährlich den Pauschalabzug übersteigen,
- b. Beiträge der Versicherten an Einrichtungen der beruflichen Vorsorge für den Einkauf,
- c. Krankheits-, Unfall-, Invaliditäts-, Weiterbildungs- und Umschulungskosten, soweit sie die bereits berücksichtigten Aufwendungen übersteigen.

<sup>6</sup> Im Kalenderjahr 2001 ist eine Steuererklärung mit den ordentlichen und ausserordentlichen Einkünften und Aufwendungen der Jahre 1999 und 2000 sowie dem Vermögen am 1. Januar 2001 einzureichen.

## § 245 *Vermögenssteuer*

Die Vermögenssteuer wird nach neuem Recht erhoben.

### 3. Berufliche Vorsorge

#### § 246 *Renten und Kapitalabfindungen aus Einrichtungen der beruflichen Vorsorge*

<sup>1</sup> Von den Renten und Kapitalabfindungen aus beruflicher Vorsorge, die vor dem 1. Januar 2002 zu laufen beginnen oder fällig werden und auf einem Vorsorgeverhältnis beruhen, das am 31. Dezember 1986 bereits bestand, sind steuerbar

1. 60 Prozent der Einkünfte, wenn die Leistungen (wie Einlagen, Beiträge, Prämienzahlungen), auf denen der Anspruch der steuerpflichtigen Person beruht, ausschliesslich von dieser erbracht worden sind,
2. 80 Prozent der Einkünfte, wenn die Leistungen, auf denen der Anspruch der steuerpflichtigen Person beruht, nur zum Teil, mindestens aber zu 20 Prozent von dieser erbracht worden sind,
3. der ganze Betrag in den übrigen Fällen.

<sup>2</sup> Den Leistungen der steuerpflichtigen Person im Sinne von Absatz 1 Ziffern 1 und 2 sind die Leistungen von Angehörigen gleichgestellt; dasselbe gilt für die Leistungen von Dritten, wenn die steuerpflichtige Person den Versicherungsanspruch durch Erbgang, Vermächtnis oder Schenkung erworben hat.

#### § 247 *Einkauf in eine Einrichtung der beruflichen Vorsorge*

Beiträge des Vorsorgenehmers oder der Vorsorgenehmerin für den Einkauf in eine Einrichtung der beruflichen Vorsorge sind nur abziehbar, wenn nach Gesetz, Statuten oder Reglementen Altersleistungen nicht vor dem 1. Januar 2002 ausgerichtet werden können.

### 4. Geschäftsübergaben an Familienangehörige

#### § 248

**Für Renten, die aufgrund einer vor dem 1. Januar 2001 ohne Besteuerung des Liquidationsgewinns erfolgten Geschäftsübergabe an einen Familienangehörigen ausgerichtet werden, gilt das alte Recht.**

## 5. Vereine

### § 249

**Vor dem 1. Januar 2001 begründete Rückstellungen für besondere Aufwendungen künftiger Jahre sind innert fünf Jahren nach ihrer Begründung zweckentsprechend zu verwenden oder zugunsten der Erfolgsrechnung aufzulösen.**

## 6. Nach- und Strafsteuern

### § 250

<sup>1</sup> Nachsteuern werden für die Steuerperioden, die vor dem 1. Januar 2001 enden, nach altem Recht festgesetzt. Für das Verfahren gilt neues Recht, ebenso für die Verjährung, wenn sie am 1. Januar 2001 nach altem Recht noch nicht eingetreten ist.

<sup>2</sup> Bussen wegen Verletzung von Verfahrenspflichten und Steuerhinterziehung werden für Steuerperioden, die vor dem 1. Januar 2001 enden, nach altem Recht festgesetzt, sofern das neue Recht für die betroffene Person nicht milder ist. Für das Verfahren gilt neues Recht, ebenso für die Verjährung, wenn sie am 1. Januar 2001 nach altem Recht noch nicht eingetreten ist.

## 7. Kapitalgewinne von Beteiligungsgesellschaften

### § 252

<sup>1</sup> Kapitalgewinne auf Beteiligungen sowie der Erlös aus dem Verkauf von zugehörigen Bezugsrechten werden bei der Berechnung des Nettoertrags nach § 82 Absatz 2 nicht berücksichtigt, wenn die betreffenden Beteiligungen schon vor dem 1. Januar 1997 im Besitz der Kapitalgesellschaft oder der Genossenschaft waren und die erwähnten Gewinne vor dem 1. Januar 2007 erzielt werden.

<sup>2</sup> Für Beteiligungen, die vor dem 1. Januar 1997 im Besitz der Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft waren, gelten die Gewinnsteuerwerte zu Beginn des Geschäftsjahres, das im Kalenderjahr 1997 endet, als Gestehungskosten (§ 76 Abs. 4 und § 82bis).

<sup>3</sup> Überträgt eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft eine Beteiligung von mindestens 20 Prozent am Grund- oder Stammkapital anderer Gesellschaften, die vor dem 1. Januar 1997 in ihrem Besitz war, auf eine ausländische Konzerngesellschaft, wird die Differenz zwischen dem Gewinnsteuerwert und dem Verkehrswert der Beteiligung zum steuerbaren Reingewinn gerechnet. In diesem Fall gehören die betreffenden Beteiligungen weiterhin zum Bestand der vor dem 1. Januar 1997 gehaltenen Beteiligung. Gleichzeitig ist die Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft berechtigt, in der Höhe dieser Differenz eine unbesteuerte Reserve zu bilden. Diese Reserve ist steuerlich wirksam aufzulösen, wenn die übertragene Beteiligung an einen konzernfremden Dritten veräußert wird, wenn die Gesellschaft, deren Beteiligungsrechte übertragen wurden, ihre Aktiven und Passiven in wesentlichem Umfang veräußert oder wenn sie liquidiert wird. Die Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft hat jeder Steuererklärung ein Verzeichnis der Beteiligungen beizulegen, für die eine unbesteuerte Reserve im Sinn dieser Bestimmung besteht. Am 31. Dezember 2006 wird die unbesteuerte Reserve steuerneutral aufgelöst.

<sup>4</sup> Sofern das Geschäftsjahr nach dem Inkrafttreten dieses Gesetzes endet, wird die Gewinnsteuer für dieses Geschäftsjahr nach neuem Recht festgesetzt.

#### **IV. Direkte Bundessteuer**

##### **§ 253**

<sup>1</sup> Die direkte Bundessteuer der natürlichen Personen wird ab dem Kalenderjahr 2001 jährlich veranlagt.

<sup>2</sup> Der Abzug der in den Jahren 1999 und 2000 angefallenen ausserordentlichen Aufwendungen erfolgt von den der Steuerperiode 1999/2000 zugrunde gelegten steuerbaren Einkommen. Bereits rechtskräftige Veranlagungen werden zugunsten der steuerpflichtigen Person revidiert.

#### **V. Inkrafttreten**

##### **§ 254**

Das Gesetz tritt am 1. Januar 2001 in Kraft. Es unterliegt dem fakultativen Referendum.

## **Änderung von weiteren Gesetzen im Zusammenhang mit der Totalrevision des Steuergesetzes (§ 242)**

### **I. Gesetz betreffend die Einführung des schweizerischen Zivilgesetzbuches**

Das Gesetz betreffend die Einführung des schweizerischen Zivilgesetzbuches vom 10. Dezember 1907 vom 21. März 1911 wird wie folgt geändert:

**§ 103 Absatz 1 Ziffer 1**  
*wird aufgehoben*

### **II. Übertretungsstrafgesetz**

Das Übertretungsstrafgesetz vom 14. September 1976 wird wie folgt geändert:

**§ 30**  
*wird aufgehoben*

### **III. Gesetz betreffend die Erbschaftssteuern**

Das Gesetz betreffend die Erbschaftssteuern vom 27. Mai 1908 wird wie folgt geändert:

**§ 1 Absatz 2 (neu)**

<sup>2</sup> *Eine Erbschaftsteuer ist auch zu entrichten auf Ansprüchen aus Versicherungen, die in den letzten fünf Jahren vor, mit oder nach dem Tod des Erblassers fällig werden, soweit sie nicht der Einkommenssteuer unterliegen.*

**§ 9a (neu)**

<sup>1</sup> *Die Steuerforderung wird mit Rechtskraft der Veranlagung fällig.*

<sup>2</sup> *Nach Ablauf der Einsprachefrist ist der Steuerbetrag nach einem vom Regierungsrat festzusetzenden Zinssatz zu verzinsen. Einsprache und Verwaltungsgerichtsbeschwerde hemmen den Zinsenlauf nicht.*

<sup>3</sup> *Vorbehalten bleibt § 9 Absatz 2.*



**§ 10 Absatz 3 (neu)**

*Für die Steuerforderung samt Zins besteht in dem Umfang, in dem sie sich auf ein Grundstück bezieht, ein den eingetragenen Pfandrechten im Rang vorgehendes gesetzliches Pfandrecht ohne Eintragung im Grundbuch ab Eintritt des Erbfalls, jedoch höchstens für die Dauer von zwei Jahren seit Eintritt der Fälligkeit.*

**§ 15 Absatz 3**

<sup>3</sup> *Der Gemeinderat hat die Veranlagungs- und die Einspracheentscheide auch der **kantonalen Steuerverwaltung und dem Regierungsstatthalter** zuzustellen. Diese sind zur Einsprache und zur Verwaltungsgerichtsbeschwerde befugt.*

**§ 16 Absätze 2 - 4 (neu)**

<sup>2</sup> *Die kantonale Steuerverwaltung leitet den Vollzug dieses Gesetzes und übt die unmittelbare Aufsicht über das Erbschaftssteuerwesen aus.*

<sup>3</sup> *Sie erlässt die für dessen richtige und einheitliche Anwendung erforderlichen Weisungen und Anordnungen. **Sie regelt insbesondere die elektronische Erfassung und Verarbeitung von Daten sowie deren Austausch mit den Gemeinden und den Steuerpflichtigen und bestimmt die Steuerformulare.***

<sup>4</sup> *Erlässt sie einen Vorbescheid, ist dieser für die Veranlagungsbehörde verbindlich.*

#### **IV. Gesetz über die Handänderungssteuer**

Das Gesetz über die Handänderungssteuer vom 28. Juni 1983 wird wie folgt geändert:

**§ 10 Veranlagung und Delegation**

<sup>1</sup> *Die Handänderungssteuer veranlagt der Gemeinderat jener Gemeinde, in der das Grundstück liegt.*

<sup>2</sup> *Bilden Grundstücke, die in verschiedenen Gemeinden liegen, Gegenstand einer Handänderung, sind Veranlagung und Bezug der Steuer von der Veranlagungsbehörde jener Gemeinde vorzunehmen, in welcher der wertmässig grössere Teil liegt. Der Steuerertrag wird im Verhältnis **der auf die einzelnen Grundstücke entfallenden Steuern** verteilt. **Die Verteilung des Steuerertrags kann von den übrigen Gemeinden innert 30 Tagen mittels Einsprache angefochten werden.***

<sup>3</sup> *Der Gemeinderat kann zur Erfüllung von Aufgaben, die den Gemeinden übertragen werden, eine Verwaltungsstelle bezeichnen.*

<sup>4</sup> Mehrere Gemeinden können eine gemeinsame Verwaltungsstelle bezeichnen.

<sup>5</sup> Für die Geheimhaltungspflicht, die Amtshilfe und die Mitwirkungspflichten der steuerpflichtigen Person sowie für die Bescheinigungs-, Auskunft- und Meldepflicht Dritter gelten zusätzlich die Bestimmungen des Steuergesetzes sinngemäss.

## **§ 12 *Revision***

Für die Revision sind die Bestimmungen des Steuergesetzes sinngemäss anzuwenden.

### **§ 12a *Berichtigung von Rechnungsfehlern und Schreibversehen (neu)***

<sup>1</sup> Rechnungsfehler und Schreibversehen in rechtskräftigen Entscheiden können innert fünf Jahren nach der Eröffnung auf Antrag oder von Amtes wegen von der Behörde berichtigt werden, der sie unterlaufen sind.

<sup>2</sup> Gegen die Berichtigung oder ihre Ablehnung können die gleichen Rechtsmittel wie gegen den Entscheid ergriffen werden.

### **§ 12b *Nachsteuer (neu)***

<sup>1</sup> Für die Nachsteuer sind die Bestimmungen des Steuergesetzes anzuwenden. Zuständig ist die Veranlagungsbehörde.

<sup>2</sup> Das Recht, ein Nachsteuerverfahren einzuleiten, erlischt zehn Jahre nach erfolgter Handänderung, für welche eine Veranlagung zu Unrecht unterblieben ist oder keine vollständige rechtskräftige Veranlagung vorgenommen wurde.

<sup>3</sup> Das Recht, die Nachsteuer festzusetzen, erlischt fünfzehn Jahre nach erfolgter Handänderung.

## **§ 13 *Veranlagungsverjährung***

<sup>1</sup> Das Recht auf Steuerfestsetzung erlischt fünf Jahre nach der Handänderung. § 12b Absätze 2 und 3 bleiben vorbehalten.

<sup>2</sup> Für Beginn, Stillstand und Unterbrechung der Verjährung gelten die Bestimmungen des Steuergesetzes.

<sup>3</sup> Das Recht, die Steuer zu veranlagern, ist fünfzehn Jahre, nachdem die Handänderung stattfand, auf jeden Fall verjährt.

#### § 14 *Steuerstrafrecht*

<sup>1</sup> Für das Steuerstrafrecht sind die Bestimmungen des Steuergesetzes anzuwenden.

<sup>2</sup> Die Busse wird von der Veranlagungsbehörde oder der Beschwerdeinstanz ausgesprochen.

<sup>3</sup> Die Strafverfolgung wegen vollendeter Steuerhinterziehung verjährt zehn Jahre nach der steuerbegründenden Handänderung, für welche die Steuer nicht oder unvollständig veranlagt wurde, oder zehn Jahre nachdem eine unrechtmässige Rückerstattung oder ein ungerechtfertigter Erlass erwirkt wurde.

<sup>4</sup> Für den Bezug gelten die §§ 19 - 21.

#### §§ 15 - 17

werden aufgehoben.

#### § 18 *Absätze 1 und 2*

<sup>1</sup> Gegen Entscheide der Veranlagungsbehörde ist die Einsprache im Sinn des Verwaltungsverfahrensgesetzes und gegen Einspracheentscheide die Verwaltungsgerichtsbeschwerde zulässig. Dem Verwaltungsgericht steht auch die Ermessenskontrolle zu.

<sup>2</sup> Der Erwerber, **der Regierungsstatthalter** und die kantonale Steuerverwaltung sind zur Einsprache und zur Verwaltungsgerichtsbeschwerde befugt.

#### § 19 *Absatz 3*

<sup>3</sup> Nach Ablauf der **Einsprachefrist** ist der Steuerbetrag nach einem vom Regierungsrat festzusetzenden Zinssatz zu verzinsen. **Einsprache** und Verwaltungsgerichtsbeschwerde hemmen den Zinsenlauf nicht.

## § 20 Verjährung

<sup>1</sup> Die Steuerforderung verjährt fünf Jahre nach ihrer rechtskräftigen Veranlagung.

<sup>2</sup> **Für Beginn, Stillstand und Unterbruch gelten die Bestimmungen des Steuergesetzes.**

<sup>3</sup> Die Verjährung tritt in jedem Fall zehn Jahre, nachdem die Steuer rechtskräftig festgesetzt worden ist, ein.

## § 21 Zahlungserleichterungen und Erlass

<sup>1</sup> **Für Zahlungserleichterungen und Erlass sind die Bestimmungen des Steuergesetzes sinngemäss anzuwenden.**

<sup>2</sup> Gesuche um Zahlungserleichterungen oder Erlass sind beim Gemeinderat einzureichen. Er entscheidet endgültig über die Gewährung von Zahlungserleichterungen.

<sup>3</sup> Der Gemeinderat kann für den Gemeinde- und den Staatsanteil **bis zu einem vom Regierungsrat festgesetzten Betrag** teilweisen oder vollen Erlass gewähren. **Der Regierungsrat regelt auch die Zuständigkeit in den übrigen Fällen.**

## § 26 Aufsicht über den Vollzug

<sup>1</sup> **Die kantonale Steuerverwaltung leitet den Vollzug dieses Gesetzes und übt die unmittelbare Aufsicht über das Handänderungssteuerwesen aus.**

<sup>2</sup> **Sie erlässt die für dessen richtige und einheitliche Anwendung erforderlichen Weisungen und Anordnungen. Sie regelt insbesondere die elektronische Erfassung und Verarbeitung von Daten sowie deren Austausch mit den Gemeinden und den Steuerpflichtigen und bestimmt die Steuerformulare.**

<sup>3</sup> **Sie kann für die Veranlagungsbehörde verbindliche Vorbescheide erlassen. Die Veranlagungsbehörde ist in der Regel vorher anzuhören.**

## § 29a *Übergangsbestimmungen der Änderung vom* (neu)

<sup>1</sup> Die vor Inkrafttreten dieser Änderung erfolgten Handänderungen werden ohne Rücksicht auf den Zeitpunkt der Veranlagung nach dem bisherigen Recht besteuert. Stichtag ist der Tag der Anmeldung beim Grundbuch oder der Tag des jeweiligen Vertragsabschlusses, sofern kein Grundbucheintrag erfolgt. Für das Verfahren gelten die neuen Bestimmungen.

<sup>2</sup> Nachsteuern werden für Handänderungen, welche vor dem 1. Januar 2001 erfolgen, nach altem Recht festgesetzt. Für das Verfahren gilt neues Recht, ebenso für die Verjährung, wenn sie am 1. Januar 2001 nach altem Recht noch nicht eingetreten ist.

<sup>3</sup> Bussen nach § 14 werden für Handänderungen, die vor dem 1. Januar 2001 erfolgen, nach altem Recht ausgesprochen, sofern das neue Recht für die betroffene Person nicht milder ist. Für das Verfahren gilt neues Recht, ebenso für die Verjährung, wenn sie am 1. Januar 2001 noch nicht eingetreten ist.

## V. Gesetz über die Grundstückgewinnsteuer

Das Gesetz über die Grundstückgewinnsteuer vom 31. Oktober 1961 wird wie folgt geändert:

### § 3 *Ziffer 7 (neu)*

Als Veräußerung gelten:

- 7. die Übertragung von Beteiligungsrechten des Privatvermögens an Immobiliengesellschaften, wenn diese Beteiligungsrechte ein Sondernutzungsrecht (z.B. ein Wohnrecht) an einer Wohneinheit verkörpern.**

### § 4 *Steueraufschiebende Veräußerung*

<sup>1</sup> Die Besteuerung wird aufgeschoben:

1. bei Eigentumswechsel durch Erbgang (Erbfolge, Erbteilung, Vermächtnis), Erbvorbezug und Schenkung **unter Vorbehalt von § 17 Absatz 3;**
2. **bei Eigentumswechsel unter Ehegatten im Zusammenhang mit dem Güterrecht sowie zur Abgeltung ausserordentlicher Beiträge eines Ehegatten an den Unterhalt der Familie (Art. 165 ZGB) und zur Abgeltung scheidungsrechtlicher Ansprüche, sofern beide Ehegatten einverstanden sind;**

3. bei Landumlegungen zwecks Güterzusammenlegung, Quartierplanung, Grenzbereinigung, Abrundung landwirtschaftlicher Heimwesen sowie bei Landumlegungen im Enteignungsverfahren oder bei drohender Enteignung;
4. bei Veräusserung durch eine nach § 70 Absatz 1e-i des Steuergesetzes steuerbefreite Institution, soweit der Veräusserungserlös zum Erwerb eines Ersatzobjektes in der Schweiz verwendet wird. Die Bestimmungen von § 78 des Steuergesetzes gelten sinngemäss;
5. bei Umwandlungen, Zusammenschlüssen oder Teilungen von Institutionen, die nach § 70 Absatz 1e-i des Steuergesetzes steuerbefreit sind sowie von juristischen Personen, welche nach § 1 Absatz 2 Ziffer 2 steuerpflichtig sind. Die Bestimmungen von § 75 des Steuergesetzes gelten sinngemäss;
6. bei vollständiger oder teilweiser Veräusserung eines selbstbewirtschafteten land- oder forstwirtschaftlichen Grundstücks, soweit der Veräusserungserlös ein Jahr vor oder zwei Jahre nach der Veräusserung zum Erwerb eines ertragsmässig gleichwertigen, selbstbewirtschafteten Ersatzgrundstücks **in der Schweiz** oder zur Verbesserung der eigenen, selbstbewirtschafteten land- oder forstwirtschaftlichen Grundstücke verwendet wird;
7. bei Veräusserung einer dauernd und ausschliesslich selbstgenutzten Wohnliegenschaft (Einfamilienhaus oder Eigentumswohnung mit Ausnahme von Ferien- und Zweitwohnungen), soweit der Veräusserungserlös ein Jahr vor oder zwei Jahre nach der Veräusserung zum Erwerb oder zum Bau einer gleich genutzten Ersatzliegenschaft **in der Schweiz** verwendet wird.

<sup>2</sup> Bei Veräusserung eines Grundstücks, bei dessen Erwerb oder für dessen Verbesserung ein Steueraufschub gemäss Absatz 1 Ziffer 4, 6 oder 7 gewährt wurde, ist der wieder angelegte Gewinn von den Anlagekosten abzurechnen.

<sup>3</sup> Wird ein Aufschub gemäss Absatz 1 Ziffer 6 oder 7 gewährt, kann die Frist von zwei Jahren in begründeten Fällen auf höchstens vier Jahre erstreckt werden.

<sup>4</sup> Bei einer steuerbegründenden Veräusserung des in einem andern Kanton gelegenen Ersatzgrundstücks kann der im Kanton Luzern aufgeschobene Gewinn im Sinn von Absatz 2 nachbesteuert werden, soweit der andere Kanton im analogen Fall die Nachbesteuerung beansprucht. Der Regierungsrat kann darüber mit andern Kantonen Gegenrechtsvereinbarungen abschliessen.

## **§ 5 Absatz 1 Ziffern 1 und 3 sowie Absatz 2**

<sup>1</sup> Von der Grundstückgewinnsteuer sind befreit:

1. Der Bund und seine Anstalten nach Massgabe des Bundesrechts;

Ziffer 3 wird aufgehoben.

Absatz 2 wird aufgehoben.

#### § 9 Absatz 1

<sup>1</sup> Als Erwerbspreis gilt der Wert der Leistungen, die für den Erwerb des Grundstücks erbracht worden sind. **Sofern keine Nachsteuer mehr erhoben werden kann und die erwerbende Person die ungenügende Versteuerung mitverursacht hat, sind bei der Veranlagung der letzten steuerbegründenden Veräußerung nicht berücksichtigte Leistungen nicht anrechenbar.**

#### § 10 Absatz 1

wird aufgehoben.

#### § 13 Absatz 1 Ziffer 8

wird aufgehoben.

#### § 17 Absatz 3 (neu)

<sup>3</sup> Bei der ganz oder teilweise unentgeltlichen Zuwendung eines Grundstücks an eine Person, die der Gewinnsteuer unterliegt, gilt als Veräußerungswert der Wert, zu dem das Grundstück bei dieser Person aktiviert wird.

#### § 22 Absätze 1 und 2

<sup>1</sup> Die einfache Steuer wird nach dem Einkommenssteuertarif (§ 57 Absätze 1 und 3 des Steuergesetzes) zu dem Satz berechnet, der sich für den Gewinn allein ergibt.

<sup>2</sup> Gewinne bis Fr. 7'000.-- werden nicht besteuert.



Der bisherige Zwischentitel "4. Steuerfestsetzung" vor § 26 wird neu vor § 25 eingefügt.

## § 25 *Veranlagungsbehörde und Delegation (neu)*

<sup>1</sup> Der Gemeinderat ist Veranlagungsbehörde.

<sup>2</sup> **Er kann zur Erfüllung von Aufgaben, die den Gemeinden übertragen werden, eine Verwaltungsstelle bezeichnen.**

<sup>3</sup> **Mehrere Gemeinden können eine gemeinsame Verwaltungsstelle bezeichnen.**

## § 26 *Absätze 3 - 5*

werden aufgehoben.

## § 27 *Veranlagung*

<sup>1</sup> Die Veranlagungsbehörde überprüft die Selbsteinschätzung, nimmt die erforderlichen Untersuchungen vor und setzt die Grundstückgewinnsteuer fest. Wurde trotz Mahnung keine Selbstdeklaration eingereicht oder kann die Steuer mangels zuverlässiger Unterlagen nicht einwandfrei ermittelt werden, wird die Veranlagung nach pflichtgemäßem Ermessen vorgenommen.

<sup>2</sup> Der Veranlagungsentscheid soll enthalten:

1. die Grundlagen der Steuerberechnung **und die Abweichungen von der Selbsteinschätzung**;
2. den Steuerbetrag;
3. die Feststellung des gesetzlichen Grundpfandrechts (§ 32);
4. die Rechtsmittelbelehrung.

<sup>3</sup> **Für die Geheimhaltungspflicht, die Amtshilfe und die Mitwirkungspflichten der steuerpflichtigen Person sowie für die Bescheinigungs-, Auskunfts- und Meldepflicht Dritter gelten zusätzlich die Bestimmungen des Steuergesetzes sinngemäss.**

## § 27a

wird aufgehoben.

## § 28 Einsprache

<sup>1</sup> Gegen die Veranlagung kann bei der Veranlagungsbehörde innert 30 Tagen nach Zustellung **schriftlich** Einsprache erhoben werden. **Die Bestimmungen von § 152 des Steuergesetzes gelten sinngemäss.**

<sup>2</sup> Einspracheberechtigt sind der Veräusserer, **die kantonale Steuerverwaltung, der Regierungsstatthalter** sowie der Erwerber, der vertraglich die Vergütung der Grundstückgewinnsteuer übernommen hat.

<sup>3</sup> Wird das gesetzliche Pfandrecht beansprucht, ist auch der Grundeigentümer einspracheberechtigt.

## § 29 Beteiligung mehrerer Gemeinden

<sup>1</sup> Liegen Grundstücke, **welche eine wirtschaftliche Einheit bilden**, in mehreren Gemeinden, ist die **Veranlagung und der Bezug von jener Gemeinde vorzunehmen, in welcher der wertmässig grösste Teil liegt.**

<sup>2</sup> **Sind die Gemeinden uneinig über die Zuständigkeit zur Veranlagung, entscheidet darüber die kantonale Steuerverwaltung endgültig.**

<sup>3</sup> **Der Steuerertrag wird im Verhältnis der auf die einzelnen Grundstücke entfallenden Steuern unter die Gemeinden verteilt.**

<sup>4</sup> **Die Verteilung des Steuerertrags kann von den übrigen Gemeinden innert 30 Tagen mittels Einsprache angefochten werden.**

## § 30 Aufsicht über den Vollzug

<sup>1</sup> **Die kantonale Steuerverwaltung** leitet den Vollzug dieses Gesetzes und übt die unmittelbare Aufsicht über das Grundstückgewinnsteuerwesen aus.

<sup>2</sup> Sie erlässt die für dessen richtige und einheitliche Anwendung erforderlichen Weisungen und Anordnungen. **Sie regelt insbesondere die elektronische Erfassung und Verarbeitung von Daten sowie deren Austausch mit den Gemeinden und den Steuerpflichtigen und bestimmt die Steuerformulare.**

<sup>3</sup> **Sie kann für die Veranlagungsbehörde verbindliche Vorbescheide erlassen. Die Veranlagungsbehörde ist in der Regel vorher anzuhören.**

#### **§ 31 Fälligkeit und Verzinsung**

<sup>1</sup> Die Steuerforderung wird mit der Rechtskraft der Veranlagung fällig.

<sup>2</sup> Nach Ablauf der Einsprachefrist ist der Steuerbetrag nach einem vom Regierungsrat festzusetzenden Zinssatz zu verzinsen. Einsprache und Verwaltungsgerichtsbeschwerde hemmen den Zinsenlauf nicht.

<sup>3</sup> **Ist sechs Monate nach der steuerbegründenden Veräusserung keine Veranlagung ergangen, wird eine Akontozahlung nach dem mutmasslich geschuldeten Steuerbetrag in Rechnung gestellt. Die Bestimmungen des Steuergesetzes über die Akontozahlung und die Verzinsung gelten sinngemäss.**

#### **§ 31a Zahlungserleichterungen und Erlass (neu)**

<sup>1</sup> **Für Zahlungserleichterungen und Erlass sind die Bestimmungen des Steuergesetzes sinngemäss anzuwenden.**

<sup>2</sup> Gesuche um Zahlungserleichterungen oder Erlass sind beim Gemeinderat einzureichen. Er entscheidet endgültig über die Gewährung von Zahlungserleichterungen.

<sup>3</sup> Der Gemeinderat kann für den Gemeinde- und Staatsanteil **bis zu einem vom Regierungsrat festgesetzten Betrag** teilweisen oder vollen Erlass gewähren. **Der Regierungsrat regelt auch die Zuständigkeit in den übrigen Fällen.**

#### **§ 32 Absatz 1 und 2**

<sup>1</sup> Für die Steuerforderung **samt Verzugszins** besteht vom Zeitpunkt der Veräusserung an ein den übrigen Pfandrechten im Rang vorgehendes gesetzliches Pfandrecht, jedoch längstens für die Dauer von zwei Jahren seit Fälligkeit.

<sup>2</sup> **wird aufgehoben**

#### **§ 33 Veranlagungsverjährung**

<sup>1</sup> Das Recht, die Steuer zu veranlagern, verjährt fünf Jahre, nachdem die steuerbegründende Veräusserung stattfand. Vorbehalten bleiben die §§ 38a und 39.

<sup>2</sup> Für Beginn, Stillstand und Unterbrechung der Verjährung gelten die Bestimmungen des Steuergesetzes.

<sup>3</sup> Das Recht, die Steuer zu veranlagern, ist fünfzehn Jahre nach der Veräusserung auf jeden Fall verjährt.

### **§ 34** *Bezugsverjährung*

<sup>1</sup> Die Steuerforderung verjährt fünf Jahre nach ihrer rechtskräftigen Veranlagung.

<sup>2</sup> Für Beginn, Stillstand und Unterbrechung der Verjährung gelten die Bestimmungen des Steuergesetzes.

<sup>3</sup> Die Verjährung tritt in jedem Fall zehn Jahre, nachdem die Steuer rechtskräftig festgesetzt worden ist, ein.

### **§ 34a** *(neu, nach dem Zwischentitel)*

*1. Revision*

*a. allgemein*

**Für die Revision sind unter Vorbehalt der Regelung dieses Gesetzes die Bestimmungen des Steuergesetzes sinngemäss anzuwenden.**

### **§ 35** *Einleitungssatz sowie Ziffer 4 (neu)*

Der Steuerpflichtige kann bei der Veranlagungsbehörde die Revision einer rechtskräftigen Steuerfestsetzung und gegebenenfalls die Rückerstattung der bezahlten Steuer verlangen,

**4. wenn eine Ersatzbeschaffung nach § 4 Absatz 1 Ziffer 4, 6 oder 7 vorgenommen wurde.**

### **§ 36** *Einleitungssatz und Ziffer 3*

Die Veranlagungsbehörde widerruft eine rechtskräftige Steuerfestsetzung und erlässt einen neuen Veranlagungsentscheid,

3. wenn der Grundstücksgewinn nachträglich der Einkommens- oder der Gewinnsteuer unterworfen wird. Die Veranlagungsbehörde für die Einkommens- oder die Gewinnsteuer hat innert fünf Jahren nach Rechtskraft der Grundstückgewinnsteuerveranlagung bei der Veranlagungsbehörde für die Grundstückgewinnsteuer deren Revision zu beantragen. Diese eröffnet den Antrag der steuerpflichtigen Person und setzt das Revisionsverfahren bis zur Rechtskraft der Einkommens- und Gewinnsteuerveranlagung aus.

### § 37 Absätze 1 und 3

<sup>1</sup> Der Anspruch auf Revision erlischt in den Fällen von § 35 Ziffer 1, 2 und 4 und § 36 Ziffer 1 und 2 ein Jahr nach dem Zeitpunkt, in dem er entstanden ist, jedenfalls aber fünf Jahre nach Rechtskraft der Veranlagung.

<sup>3</sup> Vorbehalten bleiben Nachsteuer und Busse gemäss den §§ 38a und 39.

### § 38 2. Berichtigung

<sup>1</sup> Rechnungsfehler und Schreibversehen in rechtskräftigen Entscheiden können **innert fünf Jahren** nach der Eröffnung auf Antrag oder von Amtes wegen von der Behörde berichtigt werden, der sie unterlaufen sind.

<sup>2</sup> Gegen die Berichtigung oder ihre Ablehnung können die gleichen Rechtsmittel wie gegen den Entscheid ergriffen werden.

### § 38bis

wird aufgehoben.

### § 38a 3. Nachsteuer (neu)

<sup>1</sup> Für die Nachsteuer sind die Bestimmungen des Steuergesetzes anzuwenden. Zuständig ist die Veranlagungsbehörde.

<sup>2</sup> Für das Verfahren gelten sinngemäss die §§ 26 - 30, für Fälligkeit und Verzinsung § 31.

<sup>3</sup> Das Recht, ein Nachsteuerverfahren einzuleiten, erlischt zehn Jahre nach der steuerbegründenden Veräusserung, für welche eine Veranlagung zu Unrecht unterblieben ist oder keine vollständige rechtskräftige Veranlagung vorgenommen wurde.

<sup>4</sup> Das Recht, die Nachsteuer festzusetzen, erlischt fünfzehn Jahre nach der steuerbegründenden Veräusserung.

<sup>5</sup> Für die Nachsteuer besteht das gesetzliche Pfandrecht nach § 32 längstens zwei Jahre nach der Rechtskraft der ursprünglichen Veranlagung. Gegenüber dem bösgläubigen Grundeigentümer kann es längstens zwei Jahre nach Rechtskraft der Nachsteuerveranlagung geltend gemacht werden.

Zwischentitel vor § 39

## **7. Strafbestimmungen**

### **§ 39 *Steuerstrafrecht***

<sup>1</sup> Für das Steuerstrafrecht sind die Bestimmungen des Steuergesetzes anzuwenden.

<sup>2</sup> Die Busse wird von der Veranlagungsbehörde oder der Beschwerdeinstanz ausgesprochen.

<sup>3</sup> Die Strafverfolgung wegen vollendeter Steuerhinterziehung verjährt zehn Jahre nach der steuerbegründenden Veräusserung, für welche die Steuer nicht oder unvollständig veranlagt wurde, oder zehn Jahre nachdem eine unrechtmässige Rückerstattung oder ein ungerechtfertigter Erlass erwirkt wurde.

<sup>4</sup> Für die Bezugsverjährung gilt § 34.

### **§ 40**

wird aufgehoben.

#### § 41 *Höchstbetrag*

Nachsteuer, Bussen und Kosten dürfen den steuerbaren Grundstückgewinn nicht übersteigen.

#### § 42 *Verfahren*

Für das Verfahren gelten die §§ 26 - 30 dieses Gesetzes und die Bestimmungen des Steuergesetzes.

#### § 43 *Fälligkeit und Verzinsung*

Für Fälligkeit und Verzinsung der Busse gilt § 31.

#### §§ 44 - 46

werden aufgehoben.

#### § 47 *Absätze 1 sowie 3 (neu)*

<sup>1</sup> Gegen die Einspracheentscheide der Veranlagungsbehörde ist innert 30 Tagen seit Zustellung die Verwaltungsgerichtsbeschwerde zulässig. Das Beschwerderecht steht den Einspracheberechtigten zu.

<sup>3</sup> **Unter den Voraussetzungen von Artikel 73 Absatz 1 des Bundesgesetzes über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden können die betroffene Person, die kantonale Steuerverwaltung, die Einwohnergemeinde und die Eidgenössische Steuerverwaltung gegen den Entscheid des Verwaltungsgerichts Verwaltungsgerichtsbeschwerde beim Bundesgericht erheben.**

#### § 48

wird aufgehoben.



## § 49 Aufteilung

<sup>1</sup> Der Anteil der Einwohnergemeinde am Steuerertrag einschliesslich der Bussen **beträgt sieben Neuntel, derjenige des Kantons zwei Neuntel.**

<sup>2</sup> Die Einwohnergemeinde, **welche die Veranlagung und den Bezug vornimmt**, erhält eine vom Regierungsrat festzulegende **Veranlagungs-** und Inkassoprovision.

## § 52a Übergangsbestimmung der Änderung vom (neu)

<sup>1</sup> Die vor Inkrafttreten dieser Änderung erfolgten Veräusserungen werden ohne Rücksicht auf den Zeitpunkt der Veranlagung nach dem bisherigen Recht besteuert. Stichtag ist der Tag der Anmeldung beim Grundbuch oder der Tag des jeweiligen Vertragsabschlusses, sofern kein Grundbucheintrag erfolgt. Für das Verfahren gelten die neuen Bestimmungen.

<sup>2</sup> Bei Veräusserung von Grundstücken, die als Realersatz gemäss § 4 Absatz 1 Ziffer 4 in der vom 1. Januar 1975 bis 31. Dezember 2000 gültigen Fassung erworben wurden, ist der wieder angelegte Gewinn vom Anlagewert abzurechnen.

<sup>3</sup> Nachsteuern werden für Veräusserungen, welche vor dem 1. Januar 2001 erfolgen, nach altem Recht festgesetzt. Für das Verfahren gilt neues Recht, ebenso für die Verjährung, wenn sie am 1. Januar 2001 nach altem Recht noch nicht eingetreten ist.

<sup>4</sup> Bussen nach § 39 werden für Veräusserungen, die vor dem 1. Januar 2001 erfolgen, nach altem Recht ausgesprochen, wenn das neue Recht für die betroffene Person nicht milder ist. Für das Verfahren gilt neues Recht, ebenso für die Verjährung, wenn sie am 1. Januar 2001 noch nicht eingetreten ist.

## VI. Gesetz über die steuerbegünstigten Arbeitsbeschaffungsreserven

Das Gesetz über die steuerbegünstigten Arbeitsbeschaffungsreserven vom 13. September 1988 wird wie folgt geändert:

### § 5 Absatz 2

<sup>2</sup> Die Arbeitsbeschaffungsreserven unterliegen einer getrennt vom übrigen Einkommen oder Gewinn berechneten Jahressteuer zum Höchstsatz gemäss § 57 Absätze 1 - 3 beziehungsweise zum Steuersatz gemäss § 81 des Steuergesetzes. Die §§ 42 und 62 des Steuergesetzes werden nicht angewendet.

### **§ 7 Strafbestimmungen**

<sup>1</sup> Wird die Steuervergünstigung unrechtmässig in Anspruch genommen, werden die Bestimmungen des Steuergesetzes über die Nachsteuern und das Steuerstrafrecht angewendet.

<sup>2</sup> Die Durchführung eines Strafverfahrens wegen Steuerhinterziehung schliesst eine Bestrafung wegen Steuerbetruges nach § 30 des Übertretungsstrafgesetzes nicht aus.

## **VII. Gesetz über den direkten Finanzausgleich**

Das Gesetz über den direkten Finanzausgleich vom 22. Juni 1987 wird wie folgt geändert:

### **§ 26 Unterabsatz b**

- b. der Ertrag der Liegenschaftssteuer von 0,2 Promille des Steuerwertes gemäss § 237 des Steuergesetzes,

## **VIII. Gesetz über Abgaben und Beiträge im Tourismus (Tourismusgesetz)**

Das Gesetz über Abgaben und Beiträge im Tourismus (Tourismusgesetz) vom 30. Januar 1996 wird wie folgt geändert:

### **§ 8 Absatz 1b**

- b. juristische Personen, die im Sinne von § 70 des Steuergesetzes steuerbefreit sind und ohne Gewinnabsicht Spitäler, Heilstätten, Schulinternate, Alters-, Ferien- und Erholungsheime betreiben,

## **IX. Gesetz über den Feuerschutz**

Das Gesetz über den Feuerschutz vom 5. November 1957 wird wie folgt geändert:

### **§ 105 Absatz 4**

<sup>4</sup> Ergänzend sind die Vorschriften des Steuergesetzes über die Staatssteuern sinngemäss anzuwenden.

## **X. Energiegesetz**

Das Energiegesetz vom 7. März 1989 wird wie folgt geändert:

§ 22

wird aufgehoben.

## **XI. Gesetz über die Verbilligung von Prämien der Krankenversicherung (Prämienverbilligungsgesetz)**

Das Gesetz über die Verbilligung von Prämien der Krankenversicherung  
(Prämienverbilligungsgesetz) vom 24. Januar 1995 wird wie folgt geändert:

§ 7 Absatz 4

<sup>4</sup> Wird mit dem Abstellen auf die Steuerwerte der letzten rechtskräftigen Steuerveranlagung oder Zwischenveranlagung der Zweck der Prämienverbilligung offensichtlich nicht erreicht, können beim Entscheid die tatsächlichen Einkommens- und Vermögensverhältnisse berücksichtigt werden. Dies ist insbesondere der Fall, wenn steuerrechtlich bedingte Vorteile die tatsächliche wirtschaftliche Leistungsfähigkeit der gesuchstellenden Person offensichtlich verfälschen.

## **XII. Gesetz über die Familienzulagen**

Das Gesetz über die Familienzulagen vom 10. März 1991 wird wie folgt geändert:

§ 18 *Steuerbefreiung*

Vermögen und Einkommen der Familienausgleichskassen sind im Sinn von § 70 Absatz 1f des Steuergesetzes von den Steuern des Kantons und der Gemeinden befreit.