

---

## Herausgeber

Stiftung Archiv für Schweizerisches Abgaberecht  
 Gegründet 1932 von † Prof. Ernst Blumenstein

---

## Stiftungsrat

Prof. Dr. René Matteotti	Rechtsanwalt, Professor an der Universität Zürich (Präsident)
Adrian Hug	Rechtsanwalt, Direktor der ESTV, Bern
Prof. Dr. Adriano Marantelli	Fürsprecher, Professor an der Universität Bern
Dr. Andreas Zünd	Fürsprecher, Bundesrichter, Lausanne

---

## Redaktion

Prof. Dr. René Matteotti	Rechtsanwalt, Professor an der Universität Zürich (Vorsitz)
Prof. Dr. Pierre-Marie Glauser	Advokat, Professor an der Universität Lausanne (HEC)
lic. iur. Markus Küpfer	Fürsprecher, Chef Abteilung Recht DVS, ESTV, Bern

---

## Redaktionelle Mitarbeiter

lic. iur. Fabian Baumer	Rechtsanwalt, Vizedirektor, Hauptabteilungschef Steuerpolitik, ESTV, Bern
Prof. Dr. Urs Behnisch	Fürsprecher, Professor an der Universität Basel
PD Dr. Michael Beuschan	Rechtsanwalt, Richter am Bundesverwaltungsgericht, St. Gallen
Prof. Dr. Peter Böckli	Advokat, em. Professor der Universität Basel
lic. iur. Marc Bugnon	Vizedirektor, Hauptabteilungschef Direkte Bundessteuer, Verrechnungssteuer, Stempelabgaben, ESTV, Bern
Prof. Dr. Hugo Casanova	Titularprofessor an der Universität Freiburg
Prof. Dr. Robert Danon	Professor an der Universität Lausanne
lic. rer. pol. Angelo Digeronimo	Steuerrechtskonsulent, gew. Wissenschaftlicher Adjunkt bei der ESTV, Bern
lic. iur. Claudio Fischer	Fürsprecher, Steuerverwalter Kanton Bern
lic. iur. Claude Grosjean	Fürsprecher, Stv. Leiter Abteilung Steuergesetzgebung, ESTV, Bern
Prof. Dr. rer. pol. Peter Gurtner	Unternehmens- und Steuerberater, em. Professor der Universität Bern
Prof. Dr. Pascal Hninny	Rechtsanwalt, Professor an der Universität Freiburg, Zürich
Dr. Ralf Imstepf	Rechtsanwalt, Chef Abteilung Recht MWST, ESTV, Bern
lic. iur. Emanuelle Jolidon	Gerichtsschreiberin am Bundesgericht, Lausanne
PD Dr. Martin Kocher	RA, Präsidial-Gerichtsschreiber Abgaben / wiss. Berater am Schweiz. Bundesgericht; Lehrbeauftragter Steuerrecht, Universität Basel
MLaw Nicole Krenger	Projektleiterin Steuerpolitische Geschäfte, ESTV, wiss. Mitarbeiterin Universität Zürich
Prof. Dr. Peter Locher	em. Professor der Universität Bern
Prof. Dr. Yves Noël	Advokat, Professor an der Universität Lausanne
Prof. Dr. Xavier Oberson	Advokat, Professor an der Universität Genf
Dr. iur. Susanne Raas	Gerichtsschreiberin am Bundesverwaltungsgericht, St. Gallen
Prof. Dr. Markus Reich	em. Professor an der Universität Zürich
Prof. Dr. Felix Richner	Rechtsanwalt, Professor an der Universität Luzern
Dr. Daniel Riedo	Richter am Bundesverwaltungsgericht, St. Gallen
lic. iur. Yves Robert	Fürsprecher, stv. Chef der Abteilung Recht, ESTV, Bern
lic. iur. Marco Savoldelli	Gerichtsschreiber am Bundesgericht, Lausanne
Prof. Dr. Madeleine Simonek	Professorin an der Universität Zürich
Prof. Dr. Henri Torrione	Advokat, Professor an der Universität Freiburg
Prof. Dr. Klaus A. Vallender	em. Professor an der Universität St. Gallen
Prof. Dr. Robert Waldburger	Professor an der Universität St. Gallen
Prof. Dr. Martin Zweifel	Rechtsanwalt, Titularprofessor der der Universität Zürich

---

## Manuskripte, Rezensionsexemplare

sind zu adressieren an  
 rene.matteotti@rwi.uzh.ch  
 und  
 nicole.krenger@rwi.uzh.ch.

## Verlag und Administration

Editions Weblaw, Weblaw AG  
 Laupenstrasse 1, 3008 Bern  
 T +41 31 380 57 77, info@weblaw.ch  
 ISSN-Nr. 1422-3481

## Nachdrucke

Der Nachdruck der Originalartikel ist nur mit  
 Erlaubnis der Redaktion gestattet.  
**Druck**  
 Länggass Druck AG, Länggassstr. 65, 3012 Bern

---

## Inhalt des 87. Bandes

### I. Abhandlungen

#### 1. Aufsätze

Behandlung von Trusts unter dem Common Reporting Standard. Von *Alexandra Takhtarova*. S. 1.

Zeitvorsorge als «4. Säule». Von *Andrea Opel*. S. 81.

Abschied von der «Steuerungsumgehung». Von *Peter Locher*. S. 159.

Analyse juridique sous l'angle du droit comptable et fiscal des frais de R&D actuels et futurs. Von *Benjamin Chapuis / Delphine Yerly*. S. 239.

Steuerrechtliche Aspekte von Initial Coin Offerings (ICO). Von *Stefan Oesterhelt / Manuel Dubach*. S. 461.

Der Debt push-down in der Schweizer Rechtsprechung. Von *Gernot Zitter / Bojana Mirkovic*. S. 541.

Compliance of the U.S. and Swiss Tax Reforms with WTO Rules. Von *Elena Kumasheva*. S. 621.

#### 2. Rechtsprechungsübersichten

Die steuerrechtliche Rechtsprechung des Bundesgerichts im Jahre 2016 – Kantonale Abgaben. Von *Daniel Dzamko-Locher*. S. 33.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zu natürlichen Personen in Steuerangelegenheiten und dem ersten Halbjahr 2018. Von *Natalie Dini / Stephanie Eichenberger*. S. 319.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zu Selbstständigerwerbenden in Steuerangelegenheiten aus dem ersten Halbjahr 2018. Von *Olivier Margraf*. S. 327.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zu juristischen Personen in Steuerangelegenheiten aus dem Jahr 2017 und dem ersten Halbjahr 2018. Von *Marco Greter / Marc Dietschi*. S. 333.

Analyse de la jurisprudence du Tribunal fédéral en matière de droit fiscal intercantonal à partir de l'année 2017 et du premier semestre 2018. Von *Raphaël Gani*. S. 349.

---

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum internationalen Steuerrecht aus dem ersten Halbjahr 2018. Von *Susanne Schreiber / Angelica Schwarz*. S. 361.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum Verfahrensrecht in Steuerangelegenheiten aus dem ersten Halbjahr 2018. Von *Olivier Margraf*. S. 371.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur internationalen Amtshilfe in Steuerangelegenheiten aus dem ersten Halbjahr 2018. Von *René Matteotti*. S. 377.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur Mehrwertsteuer aus dem Jahr 2017 und dem ersten Halbjahr 2018. Von *Philip Robinson / Clara Bodeman*. S. 389.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zu den Stempelabgaben und der Verrechnungssteuer aus dem Jahr 2017 und dem ersten Halbjahr 2018. Von *Ernst Giger / Hannes Teuscher*. S. 409.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung betreffend natürliche Personen aus dem zweiten Halbjahr 2018. Von *Natalie Dini / Stephanie Eichenberger*. S. 701.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur Gewinnbesteuerung juristischer Personen aus dem zweiten Halbjahr 2018. Von *Marco Greter / Marc Dietschi*. S. 717.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zu den Erbschafts-, Schenkungs-, Grundstückgewinn- und Handänderungssteuern aus dem zweiten Halbjahr 2018. Von *Silvia Hunziker*. S. 733.

Analyse de la jurisprudence du Tribunal fédéral en matière de double imposition intercantonale rendue au cours du deuxième semestre 2018. Von *Raphaël Gani*. S. 739.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum Verfahrensrecht der direkten Steuern im zweiten Halbjahr 2018. Von *Olivier Margraf*. S. 749.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum internationalen Steuerrecht aus dem zweiten Halbjahr 2018. Von *Susanne Schreiber / Angelica Schwarz*. S. 757.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur internationalen Amtshilfe in Steuerangelegenheiten aus dem zweiten Halbjahr 2018. Von *René Matteotti / Tatjana Wingeier*. S. 771.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur Mehrwertsteuer aus dem zweiten Halbjahr 2018. Von *Philip Robinson / Clara Bodemann*. S. 781.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zu den Stempelabgaben und der Verrechnungssteuer aus dem zweiten Halbjahr 2018. Von *Ernst Giger / Hannes Teuscher*. S. 793.

---

## **II. Aktuelles aus der Verwaltungspraxis**

*Von Markus Küpfer.*

S. 53, 277, 489, 573, 655.

(Können auf [www.ASAonline.ch](http://www.ASAonline.ch) in den drei Amtssprachen konsultiert werden.)

(Peuvent être consultées sur [www.ASAonline.ch](http://www.ASAonline.ch) dans les trois langues officielles.)

## **III. Aktuelles aus dem Bundesgericht**

*Von Martin Kocher / Emmanuelle Jolidon / Marco Savoldelli.*

S. 55, 115, 179, 279, 425, 491, 575, 657, 809.

## **IV. Aktuelles aus der Steuerpolitik**

*Von Fabian Baumer.*

S. 77, 137, 199, 295, 455, 507, 591, 673.

## **V. Grundsatzurteile**

1. *Von Susanne Raas*, Zustellung von Schlussverfügungen per A-Post Plus. S. 141.
2. *Von Monique Schnell Luchsinger*, Umrechnungskurs für die Wehrpflichtersatzabgabe. S.143.
3. *Von Markus Küpfer*, Rückerstattung der Verrechnungssteuer gemäss Doppelbesteuerungsabkommen. S. 153.
4. *Von Monique Schnell Luchsinger*, Zoll. Aktiver Veredelungsverkehr. Versehentliche Falschcodierung der Ausfuhrpapiere (Wahl des falschen Verfahrens). Ordnungsgemässer Abschluss des aktiven Veredelungsverfahrens. Berichtigung nach Art. 59 Abs. 4 Zollgesetz innerhalb von 60 Tagen nach Ablauf der Ausfuhrfrist. Lex specialis zu Art. 34 Zollgesetz. Gutheissung der Beschwerde. S. 203.
5. *Von Claude Grosjean / Ralf Imstepf*, Abbruchkosten: Vorsteuerabzug richtet sich nach der bisherigen Nutzung S. 217.
6. *Von Susanne Raas*, «Bankenprogramm». S. 227.
7. *Von Monique Schnell Luchsinger*, Art. 8 Abs. 4 SVAV ist gesetzeswidrig. Der Rückerstattungsanspruch im UKV kann nicht abgetreten werden. S. 297.
8. *Von Lysandre Papadopoulos*, Ordre public. S. 313.

- 
9. *Von Lysandre Papadopoulos*, Données « volées ». Inexistence d'une procédure nationale étrangère. Confidentialité des informations. S. 511.
  10. *Von Claude Grosjean / Ralf Imstepf*, Innenarchitekturleistungen sind grundsätzlich aufgrund ihrer engen Verbindung zum Gebäude am Ort der gelegenen Sache steuerbar. S. 523.
  11. *Von Monique Schnell Luchsinger*, Rückerstattung der Mehrwertsteuer auf zu Unrecht entrichteten Empfangsgebühren für Radio und Fernsehen. Verjährung. S. 531.
  12. *Von Monique Schnell Luchsinger*, Passiver Veredelungsverkehr. S. 593.
  13. *Von Susanne Raas*, Identifikation der betroffenen Person über eine Kontonummer; «Listenersuchen»; Bedeutung des OECD-Kommentars. S. 603.
  14. *Von Lysandre Papadopoulos*, Convention d'Istanbul. Admission temporaire d'un aéronef. Intérêts moratoires. S. 613.
  15. *Von Lysandre Papadopoulos*, Vraisemblable pertinence. Information relative au mode d'imposition. Imposition d'après la dépense. S. 677.
  16. *Von Claude Grosjean / Ralf Imstepf*, Die Übertragung einer gesetzlich vorgeschriebenen Aufgabe gegen Entschädigung gilt nicht zwingend als Leistungsverhältnis. S. 685
  17. *Von Susanne Raas*, «Gestohlene» Daten. S. 695.

(Weitere Grundsatzurteile können auf [www.ASAonline.ch](http://www.ASAonline.ch) konsultiert werden.)

(D'autres arrêts de principe peuvent être consultés à l'adresse : [www.ASAonline.ch](http://www.ASAonline.ch).)