

## Allgemeine Hinweise

### Gründung im Kalenderjahr 2010

Im Kalenderjahr 2010 gegründete Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften, die das erste Geschäftsjahr im Kalenderjahr 2011 abschliessen, haben eine Steuererklärung 2011 für die Steuerperiode vom Beginn der Steuerpflicht (Datum des Handelsregistereintrages) bis zum Ende des Geschäftsjahres einzureichen.

### Gründung im Kalenderjahr 2011

Bei Gründung im Kalenderjahr 2011 muss eine Steuererklärung 2011 eingereicht werden, sofern das erste Geschäftsjahr spätestens am 31.12.2011 endet. Wird das erste Geschäftsjahr erst im Laufe des Kalenderjahres 2012 abgeschlossen, ist das Ergebnis der ersten Geschäftsperiode erst mit der Steuererklärung 2012 zu deklarieren. In diesem Fall bitten wir um Rücksendung der Steuerformulare 2011 mit dem entsprechenden Hinweis.

### Zuzug/Wegzug

Verlegt eine Gesellschaft im Laufe der Steuerperiode ihren Sitz oder die tatsächliche Verwaltung in einen anderen Kanton, bleibt sie in beiden Kantonen für die ganze Steuerperiode steuerpflichtig. Die Steuerfaktoren werden in Anwendung der Grundsätze des Bundesrechts über das Verbot der interkantonalen Doppelbesteuerung zwischen dem alten und dem neuen Sitzkanton ausgeschieden (Artikel 22 StHG). In der Regel werden die steuerbaren Elemente im Verhältnis zur Dauer der Ansässigkeit aufgeteilt.

### Gesellschaften mit Beteiligungen

Für die steuerliche Behandlung von Gesellschaften mit Beteiligungen nach § 67 StG wird auf das Formular «Angaben über Beteiligungen» mit Wegleitung verwiesen.

### Holdinggesellschaften/Verwaltungsgesellschaften

Für Gesellschaften, die eine Besteuerung als Holdinggesellschaft nach § 68 StG oder als Verwaltungsgesellschaft nach § 69 StG beantragen, wird auf das Formular «Spartenrechnung» mit Wegleitung verwiesen.

### Jahresrechnung

Die der Steuererklärung zugrunde liegende Jahresrechnung ist nach den Bestimmungen des Obligationenrechtes zu erstellen (Artikel 662 ff. und 858 OR). Dabei gilt es insbesondere zu beachten, dass nach dem am 1. Juli 1992 in Kraft gesetzten revidierten Aktienrecht die Verrechnung von Aktiven und Passiven sowie von Aufwand und Ertrag unzulässig ist. Abweichungen vom Verrechnungsverbot sind in der Jahresrechnung im Anhang darzulegen.

### Verrechnungssteuer

Die zulasten der Gesellschaft oder Genossenschaft abgezogene Verrechnungssteuer kann bei der Eidgenössischen Steuerverwaltung, Abteilung Rückerstattung, 3003 Bern, zurückverlangt werden. Das erforderliche Antragsformular 25 kann bei der Eidgenössischen Steuerverwaltung oder unter [www.estv.admin.ch](http://www.estv.admin.ch) bezogen werden. Voraussetzung des Rückerstattungsanspruchs ist, dass die mit Verrechnungssteuer belasteten Einkünfte und die rückforderbaren Verrechnungssteuerbeträge ordnungsgemäss als Ertrag verbucht werden; es genügt nicht, wenn sie nur in der Steuererklärung als Ertrag deklariert werden. Wir verweisen auf die von der Eidgenössischen Steuerverwaltung herausgegebenen Merk-

blätter vom Mai 1970 über die Verbuchung der verrechnungssteuerbelasteten Einkünfte (Merkblatt S-02.104 für doppelte Buchhaltung und Merkblatt S-02.105 für einfache Buchhaltung).

### Rückforderbare ausländische Quellensteuern

Diese Beträge gehören zum Ertrag der ausländischen Kapitalanlagen und sind als Ertrag zu verbuchen. Aus praktischen Gründen wird es aber den Gesellschaften freigestellt, sie im Jahre des Abzugs oder erst im Jahre der Rückerstattung der Erfolgsrechnung gutzuschreiben.

### Pauschale Steueranrechnung für ausländische Quellensteuern

Die entsprechenden Antragsformulare (DA-2 für Dividenden und Zinsen sowie DA-3 für Lizenzgebühren) finden Sie auf unserer Homepage [www.zug.ch/tax](http://www.zug.ch/tax) unter «juristische Personen». Für die Beiträge der pauschalen Steueranrechnung gilt hinsichtlich der Verbuchung das Gleiche wie für die rückforderbaren ausländischen Quellensteuern, das heisst sie sind spätestens im Jahre des Eingangs als Ertrag zu verbuchen.

### Elektronische Steuererklärung «eTax.zug»

Auf unserer Homepage [www.zug.ch/tax](http://www.zug.ch/tax) unter «eTax.zug» bieten wir die elektronische Steuererklärung 2011 als «Download-Version» an. Diese Dienstleistung steht allen Interessierten gratis zur Verfügung. Mit eTax.zug erstellen Sie Ihre Steuererklärung mit sämtlichen Hilfsformularen direkt auf Ihrem PC. Einreichen können Sie die Steuererklärung, indem Sie Ihren Ausdruck und das Datenerfassungsblatt unterzeichnen, mit der detaillierten Jahresrechnung ergänzen und zusammen mit dem Ihnen zugestellten **Originalformular (leer)** zurücksenden.

### Fristerstreckung

Ihr Fristerstreckungsgesuch können Sie auf unserer Homepage [www.zug.ch/tax](http://www.zug.ch/tax) online erfassen und direkt eine Bestätigung für Ihre Akten ausdrucken.

## Reingewinn

### Ziffer 1

#### Reingewinn/Verlust

Anzugeben ist der Reingewinn bzw. Verlust (-) des im Kalenderjahr 2011 abgeschlossenen Geschäftsjahres gemäss Saldo der Erfolgsrechnung.

Als Steuerperiode gilt das Geschäftsjahr. Besteuert wird das tatsächlich erzielte Ergebnis. Umfasst das Geschäftsjahr mehr oder weniger als 12 Monate, ist für die Berechnung des steuerbaren Reingewinnes daher keine Umrechnung vorzunehmen.

Gemäss § 76 Absatz 3 StG respektive Artikel 79 Absatz 3 DBG ist in jedem Kalenderjahr, ausgenommen im Gründungsjahr, ein Geschäftsabschluss zu erstellen.

### Ziffer 2.1

#### Abschreibungen allgemein

Für die Abschreibungen ist das Merkblatt A2001 über Abschreibungen auf dem Anlagevermögen geschäftlicher Betriebe zu beachten, das im Bedarfsfall auf unserer Homepage [www.zug.ch/tax](http://www.zug.ch/tax) unter «juristische Personen» bezogen werden kann. Sofortabschreibungen auf dem laufend zu ersetzenden, abnutzbaren beweglichen Betriebsvermögen (Mobilier, Einrichtungen, EDV, Fahrzeuge, Maschinen und Apparate usw.)

sind auf das Jahr der Anschaffung beschränkt. Keine Sofortabschreibungen sind auf Bilanzpositionen wie Immobilien, Beteiligungen/Wertschriften, Immaterialgüterrechte einschliesslich Goodwill möglich. Die Sofortabschreibung hat vollständig auf den Bilanzwert von Fr. 1.– (pro memoria) zu erfolgen. Wertberichtigungen sowie Abschreibungen auf Beteiligungen von mindestens 10% werden dem steuerbaren Gewinn zugerechnet, soweit sie nicht mehr begründet sind.

#### **Abschreibung auf aufgewerteten Aktiven**

Abschreibungen auf Aktiven, die zum Ausgleich von Verlusten aufgewertet wurden, sind nur dann abziehbar, wenn die Aufwertungen handelsrechtlich zulässig waren und die Verluste im Zeitpunkt der Abschreibung verrechenbar gewesen wären (vgl. Erläuterungen zu Ziffer 6). Abschreibungen auf aufgewerteten Aktiven entfallen zuerst auf den Aufwertungsbetrag (last in, first out). Da die Gewinnkorrektur im Hinblick auf eine unzulässige Verlustverrechnung erfolgt, führt sie nicht zu einer versteuerten stillen Reserve.

#### **Rückstellungen allgemein**

Als geschäftsmässig nicht begründete Rückstellungen gelten zum Beispiel solche für zukünftige Aufwendungen, Investitionen oder Eigenversicherungen.

Ferner ist die steuerwirksame Bildung einer Rückstellung für künftige Forschungs- und Entwicklungsaufträge bis zu 10% des steuerbaren Reingewinnes zulässig, insgesamt jedoch höchstens bis zur Äufnung einer Rückstellung von 1 Million Franken, wenn konkrete Projekte vorliegen und die Absicht besteht, die Aufträge an Dritte zu vergeben.

Geschäftsmässig nicht mehr begründete Rückstellungen sind aus steuerrechtlicher Sicht erfolgswirksam aufzulösen. Soweit sie nicht bereits im ausgewiesenen Reingewinn enthalten sind, hat eine Korrektur in der Steuererklärung zu erfolgen. Im Umfang der Aufrechnung ist auch eine Korrektur beim Eigenkapital (Ziffer 13) erforderlich.

#### **Ziffer 2.2**

##### **Rückstellungen Steuern**

Verbuchte Rückstellungen für Steuern auf dem Ergebnis des laufenden Geschäftsjahres sind geschäftsmässig begründet. Hingegen sind Steuerrückstellungen für die zukünftigen Steuerperioden nicht zulässig. Im Umfang der Aufrechnung ist auch eine Korrektur beim Eigenkapital (Ziffer 13.1) erforderlich.

#### **Ziffer 2.3**

##### **Verdeckte Gewinnausschüttungen**

Verdeckte Gewinnausschüttungen und geschäftsmässig nicht begründete Zuwendungen sind Leistungen an die Gesellschafter, Genossenschafter oder diesen nahestehende Personen ohne entsprechende Gegenleistung.

Für die Überprüfung von Leistung und Gegenleistung ist der Drittvergleich (Marktwert) massgebend.

Als verdeckte Gewinnausschüttungen kommen insbesondere folgende der Erfolgsrechnung belastete Aufwendungen in Betracht:

- geschäftsmässig nicht begründete Entschädigungen (zum Beispiel Saläre, Mietzinse, Darlehenszinsen, Provisionen, Kommissionen, Lizenzentschädigungen, Spesenvergütungen, Pensionen, soweit sie diejenigen Beträge übersteigen, welche unter gleichen Umständen unbeteiligten Dritten vergütet worden wären usw.);
- Aufwendungen für private Bedürfnisse der Gesellschafter oder Genossenschafter (zum Beispiel private Fahrzeug- und Liegenschaftskosten, Wohnungsmiete, Versicherungen usw.).

#### **Gewinnvorwegnahme**

Unterpreisliche Leistungen an die Gesellschafter, Genossenschafter oder diesen nahestehende Personen sind als verdeckte Gewinnausschüttungen Bestandteil des steuerbaren Reingewinnes (Gewinnvorwegnahme). Für die Überprüfung von Leistung und Gegenleistung ist der Drittvergleich (Marktwert) massgebend. Als Gewinnvorwegnahme fallen u. a. folgende der Erfolgsrechnung nicht gutgeschriebene Erträge in Betracht:

- Gewährung von zinslosen oder zu niedrig verzinsten Darlehen;
- unentgeltliche Überlassung von Vermögenswerten zu Eigentum bzw. Gebrauch;
- zu geringe Entschädigung für Dienstleistungen;
- ungenügende Entschädigung für die private Benützung von Geschäftsfahrzeugen und anderen Geschäftseinrichtungen;
- Privatanteile an Geschäftsspesen.

Die Höhe der Gewinnvorwegnahme entspricht der Differenz zwischen dem gegenüber unbeteiligten Dritten erzielbaren marktmässigen Entgelt und der tatsächlich erfolgten Vergütung.

#### **Ziffer 2.4**

##### **Zinsen**

Die auf verdecktem Eigenkapital (Ziffer 14) bezahlten oder gutgeschriebenen Zinsen sind Bestandteil des steuerbaren Reingewinnes.

#### **Ziffer 2.5**

##### **Verdeckte Kapitaleinlagen**

Verdeckte Kapitaleinlagen gegenüber massgeblichen Beteiligungen sind grundsätzlich aktivierungspflichtige Anschaffungskosten und führen bei der Muttergesellschaft zu einer Besteuerung der auf die Tochtergesellschaft übertragenen stillen Reserven und zu einer entsprechenden Erhöhung des Gewinnsteuerwertes und der Gestehungskosten der Beteiligung.

Folgende Tatbestände gelten u. a. als verdeckte Kapitaleinlagen:

- Übernahme von Aufwendungen (Vorteilszuwendungen) oder Gewinnverzicht gegenüber der Tochtergesellschaft;
- Übertragung von Aktiven und Passiven mit stillen Reserven auf die Tochtergesellschaft. Vorbehalten bleiben steuerneutrale Umstrukturierungstatbestände gemäss Kreisschreiben Nr. 5 vom 1. 6. 2004.

Im Umfang der Aufrechnung ist auch eine Korrektur beim Eigenkapital (Ziffer 13) erforderlich.

#### **Ziffer 2.6**

##### **Buchgewinne aus Höherbewertung**

Zur Beseitigung einer Unterbilanz dürfen gemäss Aktienrecht (Artikel 670 OR) Grundstücke oder Beteiligungen bis zum Verkehrswert aufgewertet werden. Der Aufwertungsbetrag ist direkt dem Konto «Aufwertungsreserve» (Ziffer 12.4) gutzuschreiben. Steuerrechtlich bilden solche Buchgewinne jedoch Bestandteil des steuerbaren Reingewinnes.

#### **Liquidationsgewinne**

Steuerrechtlich ist die Verlegung des Sitzes oder die tatsächliche Verwaltung ins Ausland der Liquidation gleichgestellt. Die Überführung einzelner Aktiven in ausländische Betriebsstätten ist der Veräusserung gleichgestellt.

Bei beiden Tatbeständen bildet die Differenz zwischen dem Verkehrswert und dem niedrigeren Gewinnsteuerwert Bestandteil des steuerbaren Reingewinnes.

### **Freiwillige Geldleistungen**

Freiwillige Geldleistungen an juristische Personen mit Sitz in der Schweiz, die aufgrund öffentlicher oder gemeinnütziger Zweckverfolgung steuerbefreit sind, sind im Ausmass von 20 % des steuerbaren Reingewinnes abziehbar.

### **Ziffer 4.1**

#### **Auflösung versteuerter Reserven**

In Vorjahren als geschäftsmässig nicht begründet aufgerechnete Abschreibungen und Rückstellungen sind bereits als Gewinn versteuert worden (Ziffer 13). Soweit diese stillen Reserven in der Steuerperiode erfolgswirksam aufgelöst werden, muss diese Auflösung bei der Ermittlung des steuerbaren Reingewinnes in Abzug gebracht werden. Im Umfang der in der Steuererklärung vorgenommenen Abzüge sind auch die versteuerten stillen Reserven beim Eigenkapital zu reduzieren (Ziffer 13).

#### **Nachholung aufgerechneter Abschreibungen**

Abschreibungen und Rückstellungen, welche in Vorjahren als geschäftsmässig nicht begründet besteuert worden sind (Ziffer 2.1), sich in der laufenden Steuerperiode aber als begründet erweisen, können im Umfang der geschäftsmässigen Begründetheit steuerlich nachgeholt werden. Im gleichen Umfang hat auch eine Reduktion der versteuerten stillen Reserven beim Eigenkapital zu erfolgen (Ziffer 13).

### **Ziffer 4.2**

#### **Auflösung versteuerter Steuerrückstellungen**

In den Vorjahren aufgerechnete Steuerrückstellungen sind bereits als Gewinn versteuert worden (Ziffer 13.1). Soweit diese stillen Reserven in der Steuerperiode erfolgswirksam aufgelöst werden, muss diese Auflösung bei der Ermittlung des steuerbaren Reingewinnes in Abzug gebracht werden. Im Umfang der in der Steuererklärung vorgenommenen Abzüge sind auch die versteuerten stillen Reserven beim Eigenkapital zu reduzieren (Ziffer 13.1).

### **Ziffer 4.3**

#### **Wertberichtigung verdeckte Kapitaleinlage**

Als Gewinn versteuerte verdeckte Kapitaleinlagen (siehe Ziffer 2.5) können, sofern ein begründeter Abschreibungsbedarf vorliegt, korrigiert werden. Die Gestehungskosten bleiben jedoch unverändert. Im Umfang des Abzuges ist auch eine Reduktion der versteuerten stillen Reserven beim Eigenkapital (Ziffer 13) erforderlich.

### **Ziffer 4.4**

#### **Zuwendungen**

Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen zugunsten des eigenen Personals, die im Rahmen der Gewinnverwendung durch die General- oder Gesellschafterversammlung beschlossen wurden, aber noch nicht erfolgswirksam verbucht worden sind, sind steuerlich abziehbar, sofern jede zweckwidrige Verwendung ausgeschlossen ist.

### **Freiwillige Geldleistungen**

Soweit nicht bereits der Erfolgsrechnung belastet, können im Rahmen der Gewinnverwendung freiwillige Geldleistungen bis zu 20 % des steuerbaren Reingewinnes an juristische Personen mit Sitz in der Schweiz, die im Hinblick auf öffentliche oder ausschliesslich gemeinnützige Zwecke steuerbefreit sind, vom Reingewinn abgezogen werden.

### **Ziffer 6**

#### **Vorjahresverluste**

Vom Reingewinn der Steuerperiode 2011 (Ziffer 5) kann die Summe der Verluste aus den sieben vorangegangenen Geschäftsjahren (2004–2010) abgezogen werden, sofern diese Verluste nicht mit in diesen Jahren erzielten Gewinnen verrechnet werden konnten.

### **Ziffer 7.1**

#### **Steuerausscheidung**

Bei teilweiser Steuerpflicht in der Schweiz bzw. im Kanton Zug ist eine Ausscheidung des steuerlich massgebenden Reingewinnes vorzunehmen. Der Steuererklärung ist ein detaillierter Ausscheidungsvorschlag beizulegen. Im Falle von Betriebsstätten im Ausland sind auch Betriebsstättenabschlüsse einzureichen. Für die Steuerausscheidung finden Sie auf unserer Homepage [www.zug.ch/tax](http://www.zug.ch/tax) unter «juristische Personen» ein entsprechendes Formular.

### **Ziffer 9**

#### **Beteiligungsabzug auf Dividenden**

Als Beteiligung gilt ein Anteil am Grund- oder Stammkapital anderer Gesellschaften von mindestens 10 % oder ein solcher mit einem Verkehrswert von mindestens 1 Million Franken. Der Beteiligungsabzug in Prozenten wird mit dem Formular «Angaben über Beteiligungen» ermittelt.

#### **Beteiligungsabzug auf Kapitalgewinne**

Für Kapitalgewinne aus der Veräusserung von Beteiligungen kann der Beteiligungsabzug geltend gemacht werden, soweit der Veräusserungserlös die Gestehungskosten übersteigt und sofern die veräusserte Beteiligung mindestens 10 % am Grund- oder Stammkapital der anderen Gesellschaft ausmacht und als solche während mindestens eines Jahres im Besitz der Gesellschaft war.

#### **Gestehungskosten**

Die Gestehungskosten sind von zentraler Bedeutung. Veränderungen der Gestehungskosten im Bemessungsjahr sind mittels einer Aufstellung der Steuererklärung beizulegen. Ein entsprechendes Hilfsformular «Beteiligungen und Beteiligungsabzug mit Kontrolle der Gestehungskosten» finden Sie auf unserer Homepage [www.zug.ch/tax](http://www.zug.ch/tax) unter «juristische Personen».

#### **Die Gestehungskosten werden erhöht:**

– durch Investitionen (Erwerbspreis, Zukäufe weiterer Anteile, Kapitalerhöhungen, À-fonds-perdu-Leistungen, als Gewinn versteuerte verdeckte Kapitaleinlagen, offene Kapitaleinlagen gemäss Artikel 60 Bst. a DBG bzw. § 61 Bst. a StG, offene und verdeckte Sanierungszuschüsse sowie steuerwirksame Aufwertungen bei Sanierungen gemäss Artikel 670 OR).

#### **Die Gestehungskosten werden vermindert:**

– durch Desinvestitionen (Teilveräusserungen, Kapitalrückzahlungen oder Abschreibungen im Zusammenhang mit Ausschüttungen).

#### **Die Gestehungskosten bleiben unverändert:**

– bei steuerlich akzeptierten Wertberichtigungen und Abschreibungen.

### **Eigenkapital**

#### **Vorbemerkung**

Das steuerbare Kapital für die Kantonalen Steuern (Kolonne 3) ist massgebend für die Festsetzung der Kapitalsteuer. Anzugeben ist der Stand am Ende der Steuerperiode (Geschäftsjahr) nach Gewinnverwendung.

## **Ziffer 11**

### **Einbezahltes Kapital**

Kapitalgesellschaften haben hier das an den Stichtagen im Handelsregister eingetragene, einbezahlte Aktien- oder Stammkapital anzugeben. Genossenschaften haben das einbezahlte Anteilscheinkapital einzusetzen (wenn sie keine Anteilscheine ausgegeben haben, ist Ziffer 11 leer zu lassen).

## **Ziffer 12**

### **Offene Reserven**

Genossenschaften, die kein Anteilscheinkapital besitzen und in ihrer Jahresrechnung keine Reserven ausweisen, sondern den Überschuss der Aktiven über die Passiven einfach als Reinvermögen bezeichnen, haben hier das buchmässige Reinvermögen einzusetzen, soweit es aus Einzahlungen der Genossenschafter oder aus versteuerten Erträgen stammt.

## **Ziffer 12.4**

### **Reserven aus Kapitaleinlagen**

Einlagen, Aufgelder und Zuschüsse, für die das Kapitaleinlageprinzip geltend gemacht wird, sind hier offen auszuweisen. Für die Prüfung von Zuweisungen an die und Entnahmen aus der Reserve von Kapitaleinlagen ist ausschliesslich die Eidgenössische Steuerverwaltung zuständig.

## **Ziffer 13**

### **Versteuerte stille Reserven**

Im Umfang der Aufrechnungen gemäss Ziffer 2.1 respektive Ziffer 2.2 muss eine Deklaration von als Gewinn versteuerten stillen Reserven erfolgen. Die Bilanzpositionen, auf die sich die Aufrechnungen beziehen, sind einzeln aufzuführen und zu bezeichnen.

## **Ziffer 14**

### **Verdecktes Eigenkapital**

Fremdkapital, dem wirtschaftlich die Bedeutung von Eigenkapital zukommt, ist Bestandteil des steuerlich massgebenden Eigenkapitals. Die auf verdecktem Eigenkapital angefallenen Zinsen stellen verdeckte Gewinnausschüttungen dar und sind unter Ziffer 2.4 zum ausgewiesenen Reingewinn hinzuzurechnen.

## **Ziffer 17.1**

### **Teilweise Steuerpflicht**

Bei teilweiser Steuerpflicht im Kanton Zug ist das steuerlich massgebende Eigenkapital aufgrund der Gewinnsteuerwerte der Aktiven und nach deren Lage am Ende der Steuerperiode aufzuteilen und auszuscheiden.

## **Berechnung der Gewinn- und Kapitalsteuer**

### **Kantonale Steuern**

Kapitalgesellschaften und Genossenschaften entrichten vom steuerbaren Gewinn:

- a für die ersten 100 000 Franken 4 %,
- b für den 100 000 Franken übersteigenden Gewinn 6,5 %, multipliziert mit dem geltenden Steuerfuss.

Für die Satzbestimmung ist der Gesamtgewinn massgebend.

Holding-, Domizil- und Gemischte Gesellschaften entrichten vom steuerbaren Gewinn 6,5 %, multipliziert mit dem geltenden Steuerfuss.

Die Kapitalsteuer beträgt für Kapitalgesellschaften und Genossenschaften 0,5 % des steuerbaren Eigenkapitals. Für Holdinggesellschaften 0,02 %, für Domizilgesellschaften 0,075 % und für gemischte Gesellschaften 0,1 %, mindestens 250 Franken, multipliziert mit dem geltenden Steuerfuss.

### **Direkte Bundessteuer**

Der Steuersatz für die Steuer auf dem Reingewinn beträgt 8,5 %.

### **Steuerberechnung**

Die Steuerberechnung kann auf unserer Homepage [www.zug.ch/tax](http://www.zug.ch/tax) unter «Steuerrechner» vorgenommen werden.

## **Folgen bei Nichteinreichen der Steuererklärung**

### **Ermessenseinschätzung**

Steuerpflichtige, welche die Steuererklärung trotz Mahnung nicht einreichen, werden nach pflichtgemäsem Ermessen eingeschätzt. Eine Einschätzung nach pflichtgemäsem Ermessen können die Steuerpflichtigen nur wegen offensichtlicher Unrichtigkeit anfechten.

Die Steuerpflichtigen können ausserdem wegen Verletzung von Verfahrenspflichten mit einer Busse belegt werden.

## **Straffolgen bei Widerhandlungen**

### **Verletzung von Verfahrenspflichten**

Steuerpflichtige, die der Aufforderung zur Einreichung der Steuererklärung oder der dazu verlangten Beilage trotz Mahnung vorsätzlich oder fahrlässig nicht nachkommen, können mit Busse bis zu 1 000 Franken, in schweren Fällen bis zu 10 000 Franken belegt werden.

### **Steuerhinterziehung**

Steuerpflichtige, die vorsätzlich oder fahrlässig bewirken, dass eine Veranlagung zu Unrecht unterbleibt oder dass eine rechtskräftige Veranlagung unvollständig ist, haben die hinterzogene Steuer samt Zins nachzuentrichten. Sie werden ausserdem mit einer Busse bis zum Dreifachen der hinterzogenen Steuer bestraft. Bei versuchter Steuerhinterziehung beträgt die Busse zwei Drittel der Busse für vorsätzliche und vollendete Steuerhinterziehung.

Wer vorsätzlich zu einer Steuerhinterziehung anstiftet, Hilfe leistet oder als Vertreter der Steuerpflichtigen eine Steuerhinterziehung bewirkt, wird ohne Rücksicht auf die Strafbarkeit der Steuerpflichtigen mit einer Busse bis zu 50 000 Franken bestraft und haftet überdies solidarisch für die hinterzogene Steuer.

### **Steuerbetrug**

Wer zum Zwecke einer vollendeten oder versuchten Steuerhinterziehung gefälschte, verfälschte oder inhaltlich unwahre Urkunden wie Geschäftsbücher, Bilanzen, Erfolgsrechnungen oder Bescheinigungen Dritter zur Täuschung gebraucht, wird überdies mit Gefängnis oder mit Busse bis zu 30 000 Franken bestraft.