

---

**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 Beusch	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 Hinny	Rechtsanwalt, Professor an der Universität Freiburg, Zürich
Dr. Ralf Imstempf	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@estv.admin.ch

**Verlag und Administration**

Editions Weblaw, Weblaw AG  
 Schwarztorstrasse 22, 3007 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 89. Bandes

### I. Abhandlungen

#### 1. Aufsätze

Besteuerung von Schuldinstrumenten im Privatvermögen: Reformbedarf und -vorschläge. Von *Lukas Aebi*. S. 1.

Aktuelle Fragestellungen zum Zinsabzug auf Eigenkapital.  
Von *Gernot Zitter / Diego Lipp*. S. 81.

Rechtshilfe und Auslieferung in Steuerstrafsachen, unter besonderer Berücksichtigung der Steuergeldwäscherei. Von *Andreas Keller*. S. 107.

25 Jahre MWST: Editorial. Von *Ueli Maurer*. S. 161.

25 Jahre MWST: 25 ans de TVA ! Une TVA verte ? Von *Pierre-Marie Glauser*. S. 163.

25 Jahre MWST: Bindungswirkung von Rulings im Mehrwertsteuerrecht.  
Von *Ralf Imstepf / Diego Clavadetscher*. S. 183.

25 Jahre MWST: Schweizer Mehrwertsteuer in der digitalen und global vernetzten Wirtschaft. Von *Philip Robinson / Benno Suter*. S. 205.

Photovoltaik-Anlagen und direkte Steuern. Von *Peter Locher / Peter Gurtner*. S. 255.

BEPS 2.0 – Die digitale Achterbahnfahrt. Von *Philip Frey*. S. 285.

Influence of EU case law on the prohibition of international tax abuse in Swiss practise. Von *Robert Danon / Benjamin Malek*. S. 477.

Die Verwirkung der Rückerstattung bei der Verrechnungssteuer (Art. 23 Abs. 2 VStG). Von *Ariane Ernst*. S. 513.

Auswirkungen dezentraler Home-Office Aktivitäten auf die Betriebsstättenbegründung, Gewinnzuordnung und Arbeitnehmerbesteuerung.  
Von *Stephan Rasch / Florian Rosenberger / Peter Brühlisauer*. S. 557.

Le concept, central, de pertinence vraisemblable en matière d'assistance administrative internationale. Von *Luc Gonin*. S. 585.

Die Rolle von Steuerabzügen: eine steuersystematische Einordnung und Analyse ihrer Verteilungswirkung. Von *David Staubli*. S. 637.

Ärztliche Gutachten im Irrgarten der MWST. Von *Harun Can*. S. 647.

---

## 2. Rechtsprechungsübersichten

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung betreffend natürliche Personen aus dem ersten Halbjahr 2020. Von *Natalie Dini / Stephanie Eichenberger*. S. 335.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur Vorsorge aus dem ersten Halbjahr 2020. Von *Sirgit Meier*. S. 347.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur Gewinnbesteuerung juristischer Personen aus dem ersten Halbjahr 2020.

Von *Marco Greter / Marc Dietschi*. S. 359.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zu den Erbschafts-, Schenkungs-, Grundstückgewinn- und Handänderungssteuern aus dem ersten Halbjahr 2020.

Von *Silvia Hunziker / Corinna Bigler*. S. 375.

Analyse de la jurisprudence du Tribunal fédéral en matière de double imposition intercantonale durant le premier semestre 2020. Von *Raphaël Gani*. S. 381.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum Verfahrensrecht der direkten Steuern aus dem ersten Halbjahr 2020. Von *Olivier Margraf*. S. 399.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum Strafrecht aus dem ersten Halbjahr 2020. Von *Daniel Holenstein*. S. 407.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum internationalen Steuerrecht aus dem ersten Halbjahr 2020. Von *Susanne Schreiber / Angelica Schwarz*. S. 413.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur internationalen Amtshilfe in Steuerangelegenheiten aus dem ersten Halbjahr 2020.

Von *René Matteotti / Valeria Felder*. S. 421.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur Mehrwertsteuer aus dem ersten Halbjahr 2020. Von *Philip Robinson / Andreas Wartmann / Jenny Yu*. S. 429.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zu den Stempelabgaben und der Verrechnungssteuer aus dem ersten Halbjahr 2020.

Von *Ernst Giger / Hannes Teuscher*. S. 445.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung betreffend natürliche Personen aus dem zweiten Halbjahr 2020. Von *Natalie Dini / Stephanie Eichenberger*. S. 717.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur Besteuerung juristischer Personen aus dem zweiten Halbjahr 2020. Von *Marco Greter / Marc Dietschi*. S. 729.

---

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zu den Erbschafts-, Schenkungs-, Grundstückgewinn- und Handänderungssteuern aus dem zweiten Halbjahr 2020. Von *Silvia Hunziker / Corinna Bigler*. S. 747.

Analyse de la jurisprudence du Tribunal fédéral en matière de double imposition intercantonale dans le deuxième semestre 2020. Von *Raphaël Gani*. S. 753.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum Verfahrensrecht der direkten Steuern aus dem zweiten Halbjahr 2020. Von *Olivier Margraf*. S. 763.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum Steuerstrafrecht aus dem zweiten Halbjahr 2020. Von *Daniel Holenstein*. S. 769.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum internationalen Steuerrecht aus dem zweiten Halbjahr 2020. Von *Susanne Schreiber / Angelica Schwarz*. S. 775.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur internationalen Amtshilfe in Steuerangelegenheiten aus dem zweiten Halbjahr 2020. Von *René Matteotti / Büsra Beceren / Alex Uschatz*. S. 789.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur Mehrwertsteuer aus dem zweiten Halbjahr 2020. Von *Philip Robinson / Andreas Wartmann / Jenny Yu*. S. 815.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zu den Stempelabgaben und der Verrechnungssteuer aus dem zweiten Halbjahr 2020. Von *Ernst Giger / Hannes Teuscher*. S. 831.

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

Von *Markus Küpfer*.

S. 23, 315, 529, 625.

(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. 25, 147, 235, 317, 461, 531, 627, 657, 837.

---

## IV. Aktuelles aus der Steuerpolitik

Von *Fabian Baumer*.

S. 45, 159, 251, 325, 545, 635, 669.

## V. Grundsatzurteile

1. *Von Dominique da Silva*, Einfuhrveranlagung Fruchtsaftmischung. S. 49.
2. *Von Claude Grosjean / Ralf Imstepf*, Steuernachfolge auch bei Vermögensübertragung über längeren Zeitraum. S. 63.
3. *Von Dominique da Silva*, Spannungsverhältnis zwischen Sistierung und Beschleunigungsgebot. S. 75.
4. *Von Dominique da Silva*, Zulässigkeit des Verlagerungsverfahrens und Zuständigkeit für die Nacherhebung von Einfuhrsteuern. S. 327.
5. *Von Susanne Raas*, Amtshilfeersuchen: Auslegung nach Treu und Glauben; Identität des Informationsinhabers (DBA CH-ES), S. 551.
6. *Von Susanne Raas*, Scambio spontaneo di informazioni sugli accordi fiscali preliminari («rulings»), S. 673.
7. *Von Dominique da Silva*, Unzulässigkeit der wiedererwägungsweisen Datenübermittlung während hängigem Beschwerdeverfahren. S. 691.
8. *Von Dominique da Silva*, Spezialitätsprinzip und Gleichbehandlungsgebot. S. 703.  
(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).)