

---

**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)
MLaw, LL.M. Nicole Krenger	Projektleiterin Steuerpolitische Geschäfte, ESTV
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
Prof. Dr. iur. Michael Beusch	Bundesrichter, Lausanne
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
Prof. Dr. Ralf Imstefp	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
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
Dr. David Staubli	Ökonom in der Steuerpolitik, Eidg. Steuerverwaltung
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 91. Bandes**

### **I. Abhandlungen**

#### **1. Aufsätze**

Le principe de la bonne foi dans le cadre de l'assistance administrative : cadre théorique, application pratique et concrétisation judiciaire. Von *Luc Gonin*. S. 1.

Handänderungssteuer infolge Fondsleitungswechsel. Von *Patrick Engstler*. S. 81.

Beneficial Ownership and Income Receipt under Double Taxation Conventions: Considerations following the Planet Case. Von *Benjamin Malek*. S. 161.

Eigenmietwertbesteuerung und Verschuldungsanreize.  
Von *Peter Locher / Peter Gurtner*. S. 241.

La jurisprudence hésitante du Tribunal fédéral quant au moment de la déductibilité des intérêts moratoires. Von *Daniel de Vries Reilingh / Simon Varin / Iliriana Dreni*. S. 263.

Leadkantonkonzept- oder One-Stop-Shop-Prinzip im Steuerverfahrensrecht.  
Von *Olivier Margraf*. S. 487.

Analyse de la question juridique de principe et du cas particulièrement important à l'aune de la jurisprudence rendue par le Tribunal fédéral dans le domaine de l'assistance administrative internationale en matière fiscale. Von *Luc Gonin*. S. 501.

Die Entwicklung der Besteuerung von elektronischen Dienstleistungen in der Schweiz aus Sicht der Mehrwertsteuer. Von *Karin Schilter*. S. 567.

Besteuerung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit.  
Von *Patrick Waldburger*. S. 647.

#### **2. Rechtsprechungsübersichten**

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung betreffend natürliche Personen aus dem ersten Halbjahr 2022. Von *Natalie Dini / Stephanie Eichenberger*. S. 3121.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur Vorsorge aus dem ersten Halbjahr 2022. Von *Sirgit Meier*. S. 331.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur Gewinnbesteuerung juristischer Personen aus dem ersten Halbjahr 2022. Von *Andreas Helbing / Marc Dietschi*. S. 339.

---

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zu den Erbschafts-, Schenkungs-, Grundstückgewinn- und Handänderungssteuern aus dem ersten Halbjahr 2022. Von *Silvia Hunziker / Corinna Bigler*. S. 355.

Analyse de la jurisprudence du Tribunal fédéral en matière de double imposition intercantonale durant le premier semestre 2022. Von *Raphaël Gani*. S. 363.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum Verfahrensrecht der direkten Steuern aus dem ersten Halbjahr 2022. Von *Olivier Margraf*. S. 385.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum Steuerstrafrecht aus dem ersten Halbjahr 2022. Von *Daniel Holenstein*. S. 391.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum internationalen Steuerrecht aus dem ersten Halbjahr 2022. Von *Ruth Bloch-Riemer / David Weimann*. S. 403.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur internationalen Amtshilfe in Steuerangelegenheiten aus dem ersten Halbjahr 2022. Von *René Matteotti / Christian Attenhofer*. S. 421.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur Mehrwertsteuer aus dem ersten Halbjahr 2022. Von *Philip Robinson / Andreas Wartmann / Jenny Yu*. S. 441.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zu den Stempelabgaben und der Verrechnungssteuer aus dem ersten Halbjahr 2022. Von *Hannes Teuscher / Claudia Büchi*. S. 455.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung betreffend natürliche Personen aus dem zweiten Halbjahr 2022. Von *Natalie Dini / Stephanie Eichenberger*. S. 727.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur Vorsorge aus dem zweiten Halbjahr 2022. Von *Sirgit Meier*. S. 739.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur Besteuerung juristischer Personen aus dem zweiten Halbjahr 2022. Von *Andreas Helbing / Marc Dietschi*. S. 747.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zu den Erbschafts-, Schenkungs-, Grundstückgewinn- und Handänderungssteuern aus dem zweiten Halbjahr 2022. Von *Silvia Hunziker / Corinna Bigler*. S. 763.

Analyse de la jurisprudence du Tribunal fédéral en matière de double imposition intercantonale dans le deuxième semestre 2022. Von *Raphaël Gani*. S. 769.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum Verfahrensrecht der direkten Steuern aus dem zweiten Halbjahr 2022. Von *Olivier Margraf*. S. 779.

---

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum Steuerstrafrecht aus dem zweiten Halbjahr 2022. Von *Daniel Holenstein*. S. 787.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum internationalen Steuerrecht aus dem zweiten Halbjahr 2022. Von *Ruth Bloch-Riemer / David Weimann*. S. 805.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur internationalen Amtshilfe in Steuerangelegenheiten aus dem zweiten Halbjahr 2022.  
Von *René Matteotti / Christian Attenhofer*. S. 819.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur Mehrwertsteuer aus dem zweiten Halbjahr 2022. Von *Philip Robinson / Andreas Wartmann / Katharina Zemp*. S. 839.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zu den Stempelabgaben und der Verrechnungssteuer aus dem zweiten Halbjahr 2022.  
Von *Hannes Teuscher / Claudia Büchi*. S. 851.

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

Von *Markus Küpfer*.

S. 27, 99, 193, 279, 547.

(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 / Stéphanie Vuadens / Marco Savoldelli*.

S. 29, 101, 195, 281, 469, 549, 593, 675, 859.

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

Von *Fabian Baumer*.

S. 43, 111, 199, 293, 561, 605.

## **V. Grundsatzurteile**

1. Von *Susanne Raas*, Amtshilfe (DBA CH-ES): Verstorbene Person. Korrektur von Informationen. S. 49.
2. Von *Susanne Raas*, Innerstaatliches Recht des ersuchenden Staates; Verjährung. S. 55.

- 
3. *Von Dominique da Silva*, Übermittlung von Informationen über Bankkonten eines Trusts. S. 61.
  4. *Von Susanne Raas*, Domanda ragruppata; accordo amichevole. S. 69.
  5. *Von Lysandre Papadopoulos*, Secret commercial ou industriel. S. 113.
  6. *Von Dominique da Silva*, Verwirkung des Rechts auf präferenzielle Verzollung. S. 133.
  7. *Von Dominique da Silva*, Verjährung von Einfuhrsteuernachforderungen. S. 143.
  8. *Von Lysandre Papadopoulos*, « Constitution préventive » du mandataire. S. 151.
  9. *Von Lysandre Papadopoulos*, Non-rétroactivité des lois. S. 203.
  10. *Von Lysandre Papadopoulos*, Identification de la personne concernée dans un contexte successoral. S. 211.
  11. *Von Dominique da Silva*, Keine Rückwirkung der Gesetzesänderung betreffend Dauer der Ersatzpflicht. S. 221.
  12. *Von Dominique da Silva*, Wärme-Kraft-Kopplungsanlagen (WKK-Anlagen) im Sinne des CO<sub>2</sub>-Gesetzes. S. 229.
  13. *Von Dina Merkli*, Voraussichtliche Erheblichkeit von Steuererklärungen. S. 295.
  14. *Von Dina Merkli*, Voraussichtliche Erheblichkeit von Steuerveranlagungen, S. 303.
  15. *Von Lysandre Papadopoulos*, Echange spontané de renseignements sur les rulings, S. 309.
  16. *Von Claude Grosjean / Ralf Imstepf*, Bezugsteuerpflicht: Rechnungsadresse und Verbuchung massgeblich. S. 607.
  17. *Von Dina Merkli*, EU-Steerrückbehalt auf Zinszahlungen, S. 619.
  18. *Von Dominique da Silva*, Sicherstellung von Zollforderungen. S. 633.
  19. *Von Claude Grosjean / Ralf Imstepf*, Mittelflüsse innerhalb eines Gemeinwesens sind keine Subventionen. S. 689.
  20. *Von Rafi Feller*, Convention de double imposition (CDI) Suisse – France. S. 699.
  21. *Von Claude Grosjean / Ralf Imstepf*, Vorsteuerabzug auf Abbruchkosten: Zwischennutzung nicht massgeblich. S. 713.
- (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).)