

ASA

---

## 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
Prof. Dr. Michael Beusch	Bundesrichter, Lausanne
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 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@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 90. Bandes

### I. Abhandlungen

#### 1. Aufsätze

Zwangsaufwertung von wertberechtigten massgeblichen Beteiligungen gemäss Art. 62 Abs. 4 DBG – Alles ganz einfach? Von *Dominik Bürgy*. S. 1.

Das neue Abkommen zwischen der Schweiz und Italien über die Besteuerung der Grenzgänge. Von *Samuele Vorpe / Peter R. Altenburger*. S. 81.

BEPS 2.0 en droit suisse: La réforme internationale de l'imposition de l'économie numérique en résumé et son impact en droit suisse (Partie I : Le pilier 1).  
Von *Jessica Salom*. S. 159.

Schenken Stiftungen wirklich nicht? Eine Erwiderung. Von *Hans Michael Riemer*. S. 183.

BEPS 2.0 en droit suisse: La réforme internationale de l'imposition de l'économie numérique en résumé et son impact en droit suisse (Partie II : Le pilier 2).  
Von *Jessica Salom*. S. 239.

Abschreibungen und Wertberichtigungen von Beteiligungen.  
Von *Oliver Jäggi / Christian Attenhofer*. S. 459.

Réforme internationale de l'imposition de l'économie numérique : Impacts des piliers un et deux sur le secteur bancaire suisse. Von *Gabriel Bourquin / Bernhard Schopper*. S. 539.

Bausteine einer steuereffektiven internationalen Konzernstruktur: Ist Steuerplanung Schnee von gestern oder ewiges Eis? Von *Martin Arzethauser / Daniel U. Lehmann / Anke Stumm*. S. 619

#### 2. Rechtsprechungsübersichten

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung betreffend natürliche Personen aus dem ersten Halbjahr 2021. Von *Natalie Dini / Stephanie Eichenberger*. S. 319.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur Vorsorge aus dem ersten Halbjahr 2021. Von *Sirgit Meier*. S. 331.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur Gewinnbesteuerung juristischer Personen aus dem ersten Halbjahr 2021. Von *Marco Greter / Marc Dietschi*. S. 339.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zu den Erbschafts-, Schenkungs-, Grundstückgewinn- und Handänderungssteuern aus dem ersten Halbjahr 2021.  
Von *Silvia Hunziker / Corinna Bigler*. S. 355.

---

Analyse de la jurisprudence du Tribunal fédéral en matière de double imposition intercantonale durant le premier semestre 2021. Von *Raphaël Gani*. S. 363.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum Verfahrensrecht der direkten Steuern aus dem ersten Halbjahr 2021. Von *Olivier Margraf*. S. 377.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum Steuerstrafrecht aus dem ersten Halbjahr 2021. Von *Daniel Holenstein*. S. 385.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum internationalen Steuerrecht aus dem ersten Halbjahr 2021. Von *Susanne Schreiber / Angelica Schwarz*. S. 391.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur internationalen Amtshilfe in Steuerangelegenheiten aus dem ersten Halbjahr 2020. Von *René Matteotti / Natalja Ezzaini*. S. 403.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur Mehrwertsteuer aus dem ersten Halbjahr 2021. Von *Philip Robinson / Andreas Wartmann / Jenny Yu*. S. 419.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zu den Stempelabgaben und der Verrechnungssteuer aus dem ersten Halbjahr 2021. Von *Ernst Giger / Hannes Teuscher*. S. 433.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung betreffend natürliche Personen aus dem zweiten Halbjahr 2021. Von *Natalie Dini / Stephanie Eichenberger*. S. 699.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur Vorsorge aus dem zweiten Halbjahr 2021. Von *Sirgit Meier*. S. 711.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur Besteuerung juristischer Personen aus dem zweiten Halbjahr 2021. Von *Andreas Helbing / Marc Dietschi*. S. 719.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zu den Erbschafts-, Schenkungs-, Grundstückgewinn- und Handänderungssteuern aus dem zweiten Halbjahr 2021. Von *Silvia Hunziker / Corinna Bigler*. S. 735.

Analyse de la jurisprudence du Tribunal fédéral en matière de double imposition intercantonale dans le deuxième semestre 2021. Von *Raphaël Gani*. S. 743.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum Verfahrensrecht der direkten Steuern aus dem zweiten Halbjahr 2021. Von *Olivier Margraf*. S. 761.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum Steuerstrafrecht aus dem zweiten Halbjahr 2021. Von *Daniel Holenstein*. S. 767.

---

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum internationalen Steuerrecht aus dem zweiten Halbjahr 2021. Von *Ruth Bloch-Riemer / David Weimann*. S. 775.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur internationalen Amtshilfe in Steuerangelegenheiten aus dem zweiten Halbjahr 2021. Von *René Matteotti / Natalja Ezzaini*. S. 793.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zur Mehrwertsteuer aus dem zweiten Halbjahr 2021. Von *Philip Robinson / Andreas Wartmann / Jenny Yu*. S. 807.

Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zu den Stempelabgaben und der Verrechnungssteuer aus dem zweiten Halbjahr 2021.  
Von *Ernst Giger / Hannes Teuscher*. S. 827.

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

Von *Markus Küpfer*.

S. 47, 145, 499, 563, 639.

(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. 49, 147, 187, 269, 443, 489, 565, 641, 841.

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

Von *Fabian Baumer*.

S. 59, 155, 197, 277, 501, 575, 651.

## **V. Grundsatzurteile**

1. Von *Claude Grosjean / Ralf Imstepf*, 300-Franken-Einfuhr-Wertfreigrenze ist nicht verfassungswidrig. S. 65.
2. Von *Susanne Raas*, Automatischer Informationsaustausch. Datenberichtigung nach Art. 19 Abs. 2 AIAG. S. 73.
3. Von *Susanne Raas*, Amtshilfe (DBA CH-ES): kein Wechsel ins Verfahren ohne Information, wenn die Person bereits informiert wurde. S. 203.
4. Von *Lysandre Papadopoulos*, Pouvoirs de l'AFC pour ordonner la production des document directement auprès du Trustee. S. 215.
5. Von *Susanne Raas*, Ordre public: strafrechtliches Rückwirkungsverbot; Spezialitätsprinzip. S. 227.

- 
6. *Von Susanne Raas*, Übermittlung des „Client Profile“. Hinweis auf Unsicherheiten bei den übermittelten Informationen. S. 279.
  7. *Von Lysandre Papadopoulos*, Application temporelle de la clause d'échange de renseignements. S. 285.
  8. *Von Susanne Raas*, Anfechtung einer Akteneinsichtsverfügung der ESTV erst zusammen mit der Schlussverfügung. S. 291.
  9. *Von Susanne Raas*, FATCA (Amtshilfe). S. 303.
  10. *Von Dominique da Silva*, Nutzung von Sattelzugfahrzeugen und -anhängern für unrechtmässige Binnentransporte / Kabotage. S. 507.
  11. *Von Susanne Raas*, Informationen zum Zwecke der Sanktionierung (DBA CH-NL). S. 521.
  12. *Von Claude Grosjean / Ralf Imstepf*, Keine über das Liquididationsergebnis hinausgehende Haftung. S. 527.
  13. *Von Dominique da Silva*, Endverwendung der eingeführten Ware entscheidend für Zweckänderung nach Art. 14 Abs 4 ZG. S. 577.
  14. *Von Dominique da Silva*, Der steuerbare Wert von russischen Strassenhunden. S. 585.
  15. *Von Lysandre Papadopoulos*, Echange spontané de renseignements sur les décisions anticipées en matière fiscale (rulings). S. 597.
  16. *Von Susanne Raas*, Amtshilfe (DBA CH-US): Übermittlung von Informationen zu Tatsachen, die sich nach der Aufgabe der Staatsbürgerschaft ergeben haben, S. 611.
  17. *Von Lysandre Papadopoulos*, Irrecevabilité du recours. S. 655.
  18. *Von Claude Grosjean / Ralf Imstepf*, Keine Vorsteuerkorrektur beim Verkauf eigener Aktien. S. 663.
  19. *Von Susanne Raas*, Amtshilfe (DBA CH-AT): vom Arztgeheimnis nicht gedeckte Informationen. S. 673.
  20. *Von Lysandre Papadopoulos*, Remboursement de l'impôt perçu à l'importation pour cause de réexportation. S. 679.

(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).)