

# **BE\_VERWALTUNGSGERICHT 100 2015 215 vom 30. Januar 2017**

BE Verwaltungsgericht, 2017-01-30, DE

Quelle: [https://mcp.opencaselaw.ch/entscheid/be\\_verwaltungsgericht\\_100\\_2015\\_215](https://mcp.opencaselaw.ch/entscheid/be_verwaltungsgericht_100_2015_215)

FR: BE\_VERWALTUNGSGERICHT 100 2015 215 du 30 janvier 2017

IT: BE\_VERWALTUNGSGERICHT 100 2015 215 del 30 gennaio 2017

## **Regeste**

Festlegung des steuerrechtlichen Wohnsitzes 2011 (Entscheidung der Steuerrekurskommission des Kantons Bern vom 16. Juni 2015 - 100 13 264) | Steuerteilung/Veranlagungsort

## **Erwägungen**

### **E. 1.1**

Das Verwaltungsgericht ist zur Beurteilung der Beschwerde als letzte kantonale Instanz gemäss Art. 74 Abs. 1 i.V.m. Art. 76 und 77 des Gesetzes vom 23. Mai 1989 über die Verwaltungsrechtspflege (VRPG; BSG 155.21) zuständig (vgl. auch Art. 201 Abs. 1 des Steuergesetzes vom 21. Mai 2000 [StG; BSG 661.11]). Die Beschwerdeführenden haben am vorinstanzlichen Verfahren teilgenommen, sind durch den angefochtenen Entscheid besonders berührt und haben ein schutzwürdiges Interesse an dessen Aufhebung oder Änderung (Art. 79 Abs. 1 VRPG; vgl. auch Art. 201 Abs. 2 StG). Auf ihre form- und fristgerecht eingereichte Beschwerde ist einzutreten.

### **E. 1.2**

Das Verwaltungsgericht überprüft den angefochtenen Entscheid auf Rechtsverletzungen hin (Art. 80 VRPG).

### **E. 2**

Strittig und zu prüfen ist, ob die Beschwerdeführenden im Jahr 2011 im Kanton Bern steuerpflichtig sind.

### **E. 2.1**

Natürliche Personen sind gemäss Art. 4 Abs. 1 StG i.V.m. Art. 3 Abs. 1 des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 1990 über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG; SR 642.14) aufgrund persönlicher Zugehörigkeit im Kanton Bern steuerpflichtig, wenn sie hier ihren steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt haben. Steuerrechtlichen Wohnsitz im Kanton Bern hat eine Person, wenn sie sich hier

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 30.01.2017, Nr. 100.2015.215U, Seite 4 mit der Absicht dauernden Verbleibens aufhält oder wenn ihr das Bundesrecht hier einen besonderen gesetzlichen Wohnsitz zuweist (Art. 4 Abs. 2 StG; Art. 3 Abs. 2 StHG). Der steuerrechtliche Wohnsitz liegt mithin am Ort, an dem sich der Mittelpunkt der persönlichen Lebensinteressen der steuerpflichtigen Person befindet (vgl. BVR 2001 S. 1 E. 2b, 1999 S. 152 E. 2a; BGE 138 II 300 E. 3.2, 132 I 29 E. 4.1, 125 I 54 E. 2, 123 I 289 E. 2a; Bauer-Balmelli/Omlin, in Zweifel/Athanas [Hrsg.], Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, I/2a, 2. Aufl. 2008, Art. 3 DBG N. 4). Im Verhältnis zu anderen Kantonen ist

insoweit die bundesgerichtliche Rechtsprechung zum Verbot der interkantonalen Doppelbesteuerung zu beachten (Art. 127 Abs. 3 der Bundesverfassung [BV; SR 101]).

### **E. 2.2**

Der Mittelpunkt der Lebensinteressen, also der ideelle und materielle Schwerpunkt des Lebens einer Person (BVR 1999 S. 152 E. 2b), bestimmt sich nach der Gesamtheit der objektiven äusseren Umstände und nicht nach den bloss erklärten Wünschen der steuerpflichtigen Person oder deren gefühlsmässiger Verbundenheit mit einem bestimmten Ort; der steuerrechtliche Wohnsitz ist insofern nicht frei wählbar (BVR 2001 S. 1 E. 2c; BGE 138 II 300 E. 3.2, 132 I 29 E. 4.1, 125 I 54 E. 2a, 123 I 289 E. 2b). Dem polizeilichen Domizil, an dem die Schriften hinterlegt sind oder die politischen Rechte ausgeübt werden, kommt keine entscheidende Bedeutung zu. Es handelt sich dabei bloss um ein äusseres Merkmal, das gemeinsam mit dem übrigen Verhalten der steuerpflichtigen Person ein Indiz für das Steuerdomizil bilden kann (BVR 2001 S. 1 E. 2b und c; BGE 132 I 29 E. 4.1). Wenn sich eine Person abwechslungsweise an zwei Orten aufhält, ist für die Bestimmung des steuerrechtlichen Wohnsitzes darauf abzustellen, zu welchem Ort sie die stärkeren Beziehungen unterhält (BVR 2001 S. 1 E. 2c; BGE 131 I 145 E. 4.2, 125 I 458 E. 2d). Dies beurteilt sich jeweils aufgrund der Gesamtheit der Umstände des Einzelfalls (BGE 123 I 289 E. 2a und b; zum Ganzen BVR 1999 S. 152 E. 2c), wobei die Verhältnisse am Ende der betroffenen Steuerperiode massgebend sind (Art. 9 Abs. 3 StG i.V.m. Art. 68 Abs. 1 StHG in der bis Ende 2013 geltenden Fassung vom 15. Dezember 2000 [AS 2001 1052]).

### **E. 2.3**

Das Hauptsteuerdomizil von unselbständig erwerbstätigen Personen liegt grundsätzlich am Ort, an dem sie für längere oder unbestimmte

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 30.01.2017, Nr. 100.2015.215U, Seite 5 Zeit Aufenthalt nehmen, um von dort aus der täglichen Erwerbstätigkeit nachzugehen, ist doch der Zweck des Lebensunterhalts dauernder Natur (BVR 2001 S. 1 E. 2d; BGE 132 I 29 E. 4.2, 125 I 54 E. 2b; zuletzt etwa BGer 2C\_311/2014 vom 30.04.2015 E. 2.2). Anders verhält es sich nach ständiger Rechtsprechung bei verheirateten Steuerpflichtigen, die täglich (Pendlerin bzw. Pendler) oder regelmässig an den Wochenenden zu ihrer Familie zurückkehren (Wochenaufenthalterin bzw. Wochenaufhalter): Die durch persönliche und familiäre Bande begründeten Beziehungen werden für stärker erachtet als jene zum Arbeitsort. Deshalb sind diese Steuerpflichtigen in der Regel am Aufenthaltsort der Familie zu besteuern; anders kann es sich dann verhalten, wenn sie in leitender Stellung tätig sind und nicht täglich an den Familienort zurückkehren (BVR 1999 S. 152 E. 3, 1999 S. 364 E. 4b/aa; VGE 2013/357 vom 24.03.2015 E. 2.3 [bestätigt durch BGer 2C\_403/2015 vom 1.4.2016]; BGE 132 I 29 E. 4, 125 I 54 E. 2b/aa, 121 I 14 E. 4a). Demgegenüber fallen bei verheirateten Steuerpflichtigen, die während der Woche am Arbeitsort mit dem Ehepartner zusammenleben, aber die Wochenenden mit diesem gemeinsam anderswo verbringen (gemeinsamer Wochenaufenthalt), Arbeits- und Familienort in der Regel nicht auseinander, da sich die ideellen und materiellen Interessen des Ehepaars während der Woche insoweit decken, sodass grundsätzlich der Arbeitsort das Hauptsteuerdomizil bildet (VGE 2015/213 vom 20.10.2015 E. 2.3; vgl. BGE 123 I 289 E. 2; BGer 2C\_536/2014 und 2C\_537/2014 vom 6.2.2015 E. 2.2, 2P.431/1997 vom 22.11.1999, in BVR 2000 S. 399 E. 2; Peter Locher, Einführung in das interkantonale Steuerrecht, 4. Aufl. 2015, S. 30 mit Hinweisen). Bei

kinderlosen Ehe- paaren gilt dies selbst dann, wenn die Beziehungen zu einem regelmässig aufgesuchten Wochenendaufenthaltort intensiver sind als zu einer ge- wöhnlichen Zweitwohnung etwa wenn die Eheleute dort nicht nur über ein Haus oder eine Wohnung verfügen, sondern aus dem Ort stammen, dort regelmässig mit den Eltern zusammenleben und ihren gemeinsamen Freundes- und Bekanntenkreis pflegen (vgl. BGer 2P.26/2000 vom 5.6.2002, in ASA 71 S. 662 E. 3a; Zweifel/Hunziker, in Zweifel/Beusch/Mäusli-Allenspach [Hrsg.], Interkantonales Steuerrecht, § 6 N. 32). Anders verhält es sich nur, wenn sich das Logis während der Woche gar nicht am eigentlichen Arbeitsort befindet bzw. dort bloss ein «pied-à-terre» besteht (BGer 2C\_536/2014 und 2C\_537/2014 vom

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 30.01.2017, Nr. 100.2015.215U, Seite 6 6.2.2015 E. 2.2, 2C\_171/2012 vom 12.7.2012 E. 3.1, 2P.26/2000 vom 5.6.2002, in ASA 71 S. 662 E. 3a, BGer vom 21.3.1986, in StR 42/1987 S. 157 E. 3c; Peter Locher, a.a.O., S. 30 mit Hinweisen).

### **E. 3.1**

Seit ihrer Heirat im Jahr 1980 lebten die Beschwerdeführenden mit ihren Töchtern (geb. 1983 und 1987) aufgrund der Tätigkeit des Beschwerdeführers als ... mehrheitlich im Ausland. Mit Ausnahme der Zeit von 2000 bis 2006, als der Beschwerdeführer beim ... arbeitete und mit seiner Familie Wohnsitz in der Einwohnergemeinde C.\_\_\_\_\_ hatte, waren die Schriften der Beschwerdeführenden in D.\_\_\_\_\_ hinterlegt. Für die drei letzten Jahre vor seiner Pensionierung trat der Beschwerdeführer per 1. Juli 2010 eine Vollzeitstelle als ... beim ... in C.\_\_\_\_\_ an. Ab 1. Mai 2010 mieteten die Beschwerdeführenden gemeinsam in der Einwohnergemeinde C.\_\_\_\_\_ eine (unmöblierte) Dreizimmerwohnung. Am 9. Juli 2010 meldeten sie sich in der Einwohnergemeinde C.\_\_\_\_\_ als Wochenaufenthalterin und Wochenaufenthalter an; die beiden volljährigen Töchter lebten zu dieser Zeit im Kanton Waadt bzw. im Aus- land. Die Beschwerdeführerin war, wie in den Jahren zuvor, als Hausfrau tätig. Zu ihrem erneuten Aufenthalt in der Einwohnergemeinde C.\_\_\_\_\_ gaben die Beschwerdeführenden am 27. Juni 2011 auf dem «Fragebogen für Wochenaufenthalter (interkantonale)» (Vorakten Steuerverwaltung [act. 3B] pag. 18 ff.) an, dass der Beschwerdeführer durchschnittlich fünf Mal und die Beschwerdeführerin vier Mal während der Woche in der Wohnung in der Einwohnergemeinde C.\_\_\_\_\_ übernachtete. Die Wochenenden verbringe er jeweils in D.\_\_\_\_\_, ausser es liege ein beruflich zwingender Grund vor, wohingegen sie am Wochenende nie in C.\_\_\_\_\_ weile. Zudem erklärten sie, jeweils am Wochenende in D.\_\_\_\_\_ ihre Kontakte zur Verwandtschaft und zum Freundeskreis sowie ihre Mitgliedschaften im Schweizer Alpen-Club, im Golfclub und im Skiclub (Ehemann) zu pflegen. In D.\_\_\_\_\_ besitzen die Beschwerdeführenden im Elternhaus des Beschwerdeführers, das er zusammen mit seiner Schwester geerbt und im Jahr 2010 hatte renovieren lassen, eine Eigentumswohnung mit fünfeinhalb Zimmern (Rekursbeilage

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 30.01.2017, Nr. 100.2015.215U, Seite 7 «Einkünfte aus Liegenschaften», Vorakten StRK [act. 3A] pag. 9 f.). In den Jahren 2011 bis 2016 war der Beschwerdeführer zudem Stiftungsratsmitglied der «E.\_\_\_\_\_». Ausserdem amtiert er seit dem Jahr 2013 als Präsident des Vereins «F.\_\_\_\_\_» (vgl. zum Ganzen angefochtener Entscheid E. 4; Beschwerde S. 2 f.; Stellungnahme vom 26.8.2013, Vorakten StRK [act. 3A] pag. 43 ff.).

### **E. 3.2**

Die Vorinstanz hat festgestellt, dass der Beschwerdeführer jeweils unter der Woche in der Einwohnergemeinde C. \_\_\_\_\_ übernachtet habe, um von dort aus seiner täglichen Arbeit nachzugehen. Auch bei der Beschwerdeführerin sei anzunehmen, dass sie sich unter der Woche mehrheitlich bei ihrem Ehemann in der Einwohnergemeinde C. \_\_\_\_\_ aufgehalten habe. Aufgrund des gemeinsamen Wochenaufenthalts bilde die Einwohnergemeinde C. \_\_\_\_\_ als Arbeitsort das Hauptsteuerdomizil der Beschwerdeführenden (angefochtener Entscheid E. 4.2). Die Situation des Beschwerdeführers könne mithin nicht mit derjenigen eines unselbständig Erwerbstätigen verglichen werden, welcher an freien Tagen regelmässig zu seiner Familie zurückkehre («Pendler», angefochtener Entscheid E. 4.1). An dieser Beurteilung ändere nichts, dass der Beschwerdeführer seinen Arbeitsort infolge der für ... geltenden Versetzungspflicht nicht frei wählen können. Für die Bestimmung des kantonalen Steuerwohnsitzes sei letztlich nicht der Arbeitsort entscheidend, sondern der Aufenthaltsort, wo die steuerpflichtige Person den Mittelpunkt ihrer Lebensverhältnisse habe. Die Beschwerdeführenden hätten freiwillig entschieden, am Arbeitsort in der Einwohnergemeinde C. \_\_\_\_\_ gemeinsam eine Wohnung zu mieten und dort während der Arbeitswoche regelmässig zusammenzuwohnen (angefochtener Entscheid E. 5). Ebenso wenig stehe der Begründung eines steuerrechtlichen Wohnsitzes in der Einwohnergemeinde C. \_\_\_\_\_ entgegen, dass die Beschwerdeführenden von Beginn an die Absicht gehabt hätten, nach der Pensionierung des Beschwerdeführers nach D. \_\_\_\_\_ zurückzukehren. Steuerrechtlich liege eine Absicht des dauernden Verbleibens bereits bei einem Verweilen während der Dauer gewisser Verhältnisse oder während der Dauer eines längeren Anstellungsverhältnisses vor (angefochtener Entscheid E. 6).

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 30.01.2017, Nr. 100.2015.215U, Seite 8

### **E. 3.3**

Die Beschwerdeführenden sind dagegen der Auffassung, dass sich ihr Lebensmittelpunkt in D. \_\_\_\_\_ und nicht in der Einwohnergemeinde C. \_\_\_\_\_ befunden habe. Sie werfen der StRK vor, sie habe einseitig nur Aspekte berücksichtigt, die für die Begründung des steuerrechtlichen Wohnsitzes in der Einwohnergemeinde C. \_\_\_\_\_ sprächen. Das Bundesgericht habe schon mehrfach ähnliche Fälle zu beurteilen gehabt, in denen es wiederholt den steuerrechtlichen Wohnsitz am Wochenend- und Freizeitort bejaht habe, obschon die Beziehungen zum Arbeitsort ähnlich oder gar stärker gewesen seien als bei ihnen. In einem die Kantone Tessin und Luzern betreffenden Fall habe das Bundesgericht den Wohnsitz am Tessiner Wochenend- und Freizeitort, wo die Steuerpflichtigen über ein eigenes Haus verfügten, anerkannt, weil diese infolge einer wirtschaftlichen Rezession in der Zentralschweiz hätten arbeiten müssen (Beschwerde S. 5). Die Aufnahme der Tätigkeit als der Versetzungspflicht unterstellter ... in der Einwohnergemeinde C. \_\_\_\_\_ sei ebenfalls nicht freiwillig, sondern sozusagen «arbeitsmarktbedingt» erfolgt. Zudem sei der berufsbedingte Aufenthalt in der Einwohnergemeinde C. \_\_\_\_\_ aufgrund der absehbaren Pensionierung des Beschwerdeführers von vornherein zeitlich klar begrenzt gewesen, weshalb es an der erforderlichen Absicht des dauernden Verbleibens gefehlt habe, um einen steuerrechtlichen Wohnsitz zu begründen. Weiter weise die Wohnung in D. \_\_\_\_\_ nicht den Charakter einer typischen Zweitwohnung auf, wohingegen die Wohnung in der Einwohnergemeinde C. \_\_\_\_\_ den Beschwerdeführenden lediglich einen angenehmen

Aufenthalt unter der Woche ermöglicht habe. Letztere habe gemietet werden müssen, da die tägliche Heimkehr nach D. \_\_\_\_\_ aufgrund der grossen Entfernung nicht möglich gewesen sei (Beschwerde S. 6). Schliesslich sei der Beschwerdeführer mit der Sprache und Kultur seines Heimatorts stark verbunden; dies zeige sich insbesondere durch sein Engagement in der Stiftung «E. \_\_\_\_\_» und die Wahl zum Präsidenten des Vereins «F. \_\_\_\_\_» (Beschwerde S. 7).

### **E. 3.4**

Diese Vorbringen der Beschwerdeführenden sind nicht geeignet, den von der Vorinstanz bestätigten steuerrechtlichen Wohnsitz in der Einwohnergemeinde C. \_\_\_\_\_ in Frage zu stellen:

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 30.01.2017, Nr. 100.2015.215U, Seite 9

#### **E. 3.4.1**

Es ist unbestritten, dass die Beschwerdeführenden in D. \_\_\_\_\_ ein Beziehungsnetz pflegen und sich mit der Region, in welcher der Beschwerdeführer aufgewachsen ist, stark verbunden fühlen. Dessen ungeachtet richtet sich der Entscheid über die persönliche steuerrechtliche Zugehörigkeit nach der Gesamtheit der objektiven äusseren Umstände und nicht nach den bloss erklärten Wünschen der steuerpflichtigen Person oder deren gefühlsmässiger Verbundenheit mit einem bestimmten Ort; der steuerrechtliche Wohnsitz ist insofern nicht frei wählbar (vgl. vorne E. 2.2). Die Beschwerdeführenden bezogen in C. \_\_\_\_\_ eine gemeinsame Wohnung, damit der Beschwerdeführer von dort aus seiner Arbeit nachgehen konnte. Gemäss eigenen Angaben übernachtete er durchschnittlich fünf Mal, die Beschwerdeführerin durchschnittlich vier Mal während der Woche in der Wohnung in C. \_\_\_\_\_. Die Wochenenden verbrachten die Beschwerdeführenden hauptsächlich gemeinsam in D. \_\_\_\_\_ (vgl. vorne E. 3.1). Die Beschwerdeführenden stellen diese Aussagen nicht mehr ausdrücklich in Frage. Sie weisen lediglich darauf hin, dass sie infolge der langen Arbeitszeiten des Beschwerdeführers in der Regel nur abends gemeinsam Zeit in ihrer ... Wohnung haben verbringen können und sich die Beschwerdeführerin während der regelmässigen Auslandsreisen des Beschwerdeführers jeweils in D. \_\_\_\_\_ aufgehalten habe. Diese ■ im Übrigen unbelegten ■ Einwände lassen die Sachverhaltsfeststellung der Vorinstanz nicht als fehlerhaft erscheinen. Diese hat sich mit den Vorbringen der Beschwerdeführenden einlässlich auseinandergesetzt. Zu Recht hat sie in erster Linie auf die ursprünglich gemachten Aussagen im Fragebogen abgestellt und den nachträglichen Relativierungen der Beschwerdeführenden weniger Bedeutung beigemessen (vgl. angefochtener Entscheid E. 4.2). Dass die Beschwerdeführenden entgegen ihrer ursprünglichen Aussage unter der Woche nicht mehrheitlich gemeinsam in C. \_\_\_\_\_ gelebt haben, erscheint denn auch wenig glaubhaft. Sie weisen selbst darauf hin, dass eine tägliche Rückkehr nach D. \_\_\_\_\_ aufgrund der Distanz «schlicht nicht möglich» gewesen wäre (Beschwerde S. 6). Auch vor Verwaltungsgericht legen die Beschwerdeführenden nicht dar, wie oft sich die Ehefrau unter der Woche in D. \_\_\_\_\_ aufgehalten haben soll, sodass auf die Ausführungen der StRK abzustellen ist. In diesem Zusammenhang hält die Vorinstanz zudem zu Recht fest, dass die

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 30.01.2017, Nr. 100.2015.215U, Seite 10 Beschwerdeführerin erklärt habe, dass sie in C. \_\_\_\_\_ den Haushalt besorgt

habe und, da die eheliche Beziehung auch gelebt worden sei, sich am selben Ort wie ihr Ehemann habe aufhalten wollen. Von ihr könne nicht verlangt werden, dass sie unter der Woche in D.\_\_\_\_\_ auf die Rückkehr des Beschwerdeführers warte (vgl. Stellungnahme vom 26.8.2013, Vorakten StRK [act. 3A] pag. 41). Es kann mithin als erstellt gelten, dass sich die Beschwerdeführenden während der Woche mehrheitlich gemeinsam in C.\_\_\_\_\_ aufgehalten haben, von wo aus der Beschwerdeführer seiner Arbeit nachgegangen ist. Sie pflegten hier in ihrer gemeinsamen Wohnung ihre eheliche Beziehung, wodurch der Arbeitsort des Beschwerdeführers zum Familienort wurde. Die Situation des Beschwerdeführers unterscheidet sich somit massgeblich von derjenigen eines Pendlers bzw. Wochenaufenthalters, der regelmässig an einen Familienort zurückkehrt.

### E. 3.4.2

Auch die Wohnsituation spricht nicht gegen die Annahme eines gemeinsamen Arbeits- und Familienorts in C.\_\_\_\_\_: Die Beschwerdeführenden bringen diesbezüglich vor, dass sie in D.\_\_\_\_\_ im ehemaligen Elternhaus des Beschwerdeführers, das sie im Hinblick auf ihre Rückkehr in die Schweiz für Fr. 400'000.-- hätten renovieren lassen, eine Eigentumswohnung besitzen, welche mit fünfeinhalb Zimmern, einem grossen Garten und genügend Parkplätzen nicht den Charakter einer typischen Zweitwohnung aufweise. Zudem treffe sich die Familie regelmässig dort, um wichtige Feste zu feiern und Gäste zu empfangen, wohingegen ihnen die Wohnung in C.\_\_\_\_\_ zwar einen angenehmen Aufenthalt unter der Woche ermöglicht habe, jedoch zu klein gewesen sei, um Gäste zu empfangen (Beschwerde S. 6). Den Beschwerdeführenden ist insofern zuzustimmen, als sich ihre Unterkunft in D.\_\_\_\_\_ wohl auch als Erstwohnung eignen würde. Indes verfügten die Beschwerdeführenden in der strittigen Steuerperiode in C.\_\_\_\_\_ ebenfalls über eine Wohnung, die den Ansprüchen an eine Erstwohnung genüge: Die Beschwerdeführenden mieteten gemeinsam in C.\_\_\_\_\_ eine (unmöblierte) Dreizimmerwohnung mit einer Wohnfläche von 86 m<sup>2</sup> für einen Bruttomietzins von monatlich Fr. 2'210.-- (Stellungnahme der Steuerverwaltung vom 20.11.12 zur Einsprache, Vorakten Steuerverwaltung [act. 3B] pag. 48). Den Mietvertrag für die Wohnung

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 30.01.2017, Nr. 100.2015.215U, Seite 11 hatten die Beschwerdeführenden gemeinsam unterzeichnet; zudem war darauf vermerkt, dass zwei Personen die Wohnung mieten werden (Mietvertrag, Vorakten Steuerverwaltung [act. 3B] pag. 14 ff.). Die Beschwerdeführenden führen selbst aus, dass die Wohnung, wenn auch angeblich nicht zum Empfang von Gästen geeignet, ihnen doch einen «angenehmen Aufenthalt» in C.\_\_\_\_\_ ermöglicht habe (vgl. Beschwerde S. 6). Mit Blick darauf sowie die Dimensionierung und den Mietpreis der ... Wohnung stellt diese mehr als ein «pied-à-terre» dar (vgl. vorne E. 2.3). Demnach verfügten die Beschwerdeführenden über zwei Wohnungen, die sich beide als Erstwohnung eignen. Bei diesen Gegebenheiten ist unerheblich, dass die Wohnung am Wochenendaufenthaltsort über das hinausgeht, was üblicherweise unter einer Zweitwohnung verstanden wird. Im Steuerjahr 2011 lebten die (bereits volljährigen) Töchter nicht mehr bei den Beschwerdeführenden, weshalb die Rechtsprechung betreffend kinderlose Ehepaare, wonach Arbeits- und Familienort in der Regel nicht auseinanderfallen, sinngemäss beigezogen werden kann (vgl. vorne E. 2.3). Insofern ist der Vorinstanz zuzustimmen, dass trotz der geltend gemachten sozialen Kontakte der Beschwerdeführenden in D.\_\_\_\_\_ die Beziehung zum Arbeitsort in C.\_\_\_\_\_, wo sie sich während der Woche

gemeinsamen aufhielten, stärker zu gewichten ist.

### **E. 3.4.3**

Die Beschwerdeführenden sind sodann der Auffassung, dass die erforderliche Absicht des dauernden Verbleibens nicht gegeben sei (vgl. vorne E. 2.1). Sie weisen in diesem Zusammenhang erneut darauf hin, dass der Beschwerdeführer als ... der Versetzungspflicht unterstellt, ihr Aufenthalt in C.\_\_\_\_\_ mithin nicht freiwillig und zudem von Beginn weg zeitlich klar begrenzt gewesen sei (Beschwerde S. 6). In der Tat erscheint glaubhaft, dass die Beschwerdeführenden nicht die Absicht hatten, unbestimmt lange in C.\_\_\_\_\_ zu bleiben. Bereits im Fragebogen gaben sie an, dass sie beabsichtigten, nur bis zur Pensionierung des Beschwerdeführers im August 2013 in C.\_\_\_\_\_ wohnhaft zu bleiben. Indes hat bereits die Vorinstanz erläutert, dass ein dauerndes Verweilen nicht erst vorliegt, wenn eine Person die Absicht hat, auf unbestimmte Zeit an einem Ort zu bleiben. Es genügt ein Verweilen während der Dauer gewisser Verhältnisse oder während der Dauer eines längeren Anstellungsverhältnisses. Die mehr oder weniger bestimmte Absicht, später

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 30.01.2017, Nr. 100.2015.215U, Seite 12 oder wenn sich die Verhältnisse geändert haben, an einen anderen Ort zu ziehen, steht der Begründung eines steuerrechtlichen Wohnsitzes am gegenwärtigen Aufenthaltsort nicht entgegen, auch wenn dies nur für die Dauer von zwei bis drei Jahren ist (VGE 2009/43 vom 7.10.2009 E. 4.3.4, 22391 vom 28.6.2006 E. 3.4.4; Zweifel/Hunziker, a.a.O., § 6 N. 17 ff.). Bloss vorübergehender Natur ist beispielsweise ein Aufenthalt mit dem begrenzten Zweck des Besuchs von Verwandten oder die lediglich auf die Tageszeit beschränkte Anwesenheit einer Pendlerin oder eines Pendlers am Arbeitsort (Zweifel/Hunziker, a.a.O., § 6 N. 15 mit Hinweisen). Die Absicht dauernden Verbleibens kann somit in Übereinstimmung mit der Vorinstanz und gemäss Praxis des Verwaltungsgerichts selbst dann gegeben sein, wenn der Umstand, welcher den steuerrechtlichen Wohnsitz zukünftig beenden wird, bei der Wohnsitznahme bereits bekannt ist (VGE 2015/213 vom 20.10.2015 E. 3.4). Die Beschwerdeführenden hielten sich unbestrittenermassen vom 1. Juli 2010 bis zum 31. August 2013, mithin über drei Jahre, in C.\_\_\_\_\_ auf. Im Hinblick auf die bevorstehende Pensionierung kann zwar nicht von einer festen Absicht unbefristeten Verbleibens, aber doch von einem Verweilen während eines längeren Anstellungsverhältnisses gesprochen werden, welches ihren Lebensmittelpunkt in C.\_\_\_\_\_ begründen liess.

### **E. 3.4.4**

Auch der Umstand, dass der Beschwerdeführer seit dem Jahr 2011 Stiftungsratsmitglied der «E.\_\_\_\_\_» sowie seit dem Jahr 2013 Präsident des Vereins «F.\_\_\_\_\_» ist, spricht nicht gegen den Lebensmittelpunkt in C.\_\_\_\_\_. Gemäss seinen Angaben betrug der Zeitaufwand für die Tätigkeit als Stiftungsratsmitglied jährlich rund 80 Stunden bzw. als Präsident des Vereins «F.\_\_\_\_\_» rund 40 % einer Vollzeitstelle. Damit bringt der Beschwerdeführer zwar glaubhaft vor, dass er mit der romanischen Sprache und Kultur stark verbunden und in der Bevölkerung der Region gut vernetzt ist; jedoch ist unklar und wird auch nicht weiter belegt, wie sich diese Verbundenheit in der vorliegend relevanten Steuerperiode 2011 auf seinen Aufenthalt in C.\_\_\_\_\_ ausgewirkt hat. Jedenfalls macht er nicht geltend, er habe sich wegen seines ausserberuflichen Engagements unter der Woche nicht mehrheitlich in C.\_\_\_\_\_ aufgehalten (vgl. vorne E. 3.4.1). Nach dem Ausgeführten lassen sich für das Jahr 2011 aus der Mitgliedschaft im Stiftungsrat der

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 30.01.2017, Nr. 100.2015.215U, Seite 13 «E.\_\_\_\_\_» sowie der späteren Tätigkeit als Präsident des Vereins «F.\_\_\_\_\_» keine überwiegende Beziehung zu D.\_\_\_\_\_ ableiten.

### **E. 3.4.5**

Am Gesagten ändern auch die von den Beschwerdeführenden erwähnten Urteile des Bundesgerichts nichts, da ihnen kein vergleichbarer Sachverhalt zu Grunde lag. Im Urteil vom 20. Dezember 1972 (in ASA 42 S. 486) anerkannte das Bundesgericht den Familienort im Kanton Thurgau als steuerrechtlichen Wohnsitz, da die Steuerpflichtigen bis auf wenige Ausnahmen auch während der Woche täglich dorthin zurückkehrten und von dort aus an den Arbeitsort im Kanton Schaffhausen gelangten, wo der Steuerpflichtige eine Apotheke in einer eigenen Liegenschaft führte. Demgegenüber übernachteten die Beschwerdeführenden während der Woche mehrheitlich am Arbeitsort. Im Urteil vom 9. Juni 1983 (erwähnt in BVR 2000 S. 399 E. 2 mit Verweis auf Peter Locher, Die Praxis der Bundessteuern, III. Teil: Doppelbesteuerung, § 3, I B, 2a Nr. 19) sprach sich das Bundesgericht für ein Steuerdomizil am Wochenendort im Kanton Tessin aus, da das auswärtige Arbeiten durch die Arbeitsmarktsituation (Rezession) verursacht und der Aufenthalt während der Woche in einer kleinen Mietwohnung am Arbeitsort im Kanton Luzern durch die grosse Entfernung bedingt war. Diese ausnahmsweise Anerkennung des Wochenendorts als Steuerdomizil hat das Bundesgericht in einer späteren Entscheidung vom 26. September 1986 (in StR 42 S. 223 E. 3) mit den «ganz besonderen Umständen» des Falles gerechtfertigt (BVR 2000 S. 399 E. 2c). Derartige Umstände liegen hier nicht vor: Als ... lebte und arbeitete der Beschwerdeführer seit dem Jahr 1980 mehrheitlich im Ausland, fern von der gefühlsmässigen Heimat. Von einem «arbeitsmarktbedingten» Aufenthalt in C.\_\_\_\_\_ kann unter diesen Umständen keine Rede sein, vielmehr gehörte das Begründen eines Familienwohnsitzes an verschiedenen Orten ausserhalb des Heimatkantons und ausserhalb der Schweiz zu seinem Beruf. Im Urteil vom 5. Juni 2002 betreffend die Kantone Graubünden und Solothurn (in ASA 71 S. 662) bejahte das Bundesgericht das Steuerdomizil am Wochenendort, weil der gemeinsame Wochenaufenthaltsort der Steuerpflichtigen mit keinem ihrer Arbeitsorte, nicht einmal mit einem Arbeitskanton, übereinstimmte und weil ihnen am Wochenaufenthaltsort lediglich bescheidene Räumlichkeiten zur Verfügung standen, die ein längeres gemeinsames Verweilen verunmöglichten. Bei

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 30.01.2017, Nr. 100.2015.215U, Seite 14 den Beschwerdeführenden liegt keine vergleichbare Situation vor, da sie am Arbeitsort des Beschwerdeführers in einer komfortablen Dreizimmerwohnung gelebt haben (vgl. vorne E. 3.4.2).

### **E. 3.5**

Die Beschwerdeführenden werfen der Vorinstanz schliesslich vor, sie habe die Frage des steuerrechtlichen Wohnsitzes der Beschwerdeführerin zu wenig genau geprüft bzw. einen gemeinsamen Wohnsitz «einfach angenommen». Da die Beschwerdeführerin nicht berufstätig sei, bestehe in ihrem Fall ein «klarer Unterschied» zum Beschwerdeführer. Soweit die Beschwerdeführenden damit (erstmalig) die Festlegung getrennter Wohnsitze beantragen, kann ihnen nicht gefolgt werden: Die Situation der Beschwerdeführerin ist von der Vorinstanz genügend berücksichtigt worden. Der Umstand, dass sie gemeinsam mit dem Beschwerdeführer ihren Familienort in C.\_\_\_\_\_ hatte, bildet gar das zentrale

Element der vorinstanzlichen Würdigung. Es ist nicht ersichtlich, weshalb sich diese Beurteilung bei einer separaten Betrachtung der Beschwerdeführerin anders gestalten sollte. Da die Beschwerdeführenden eine intakte Ehe führen, verfügen sie grundsätzlich über ein gemeinsames Steuerdomizil am Familienort (vgl. etwa VGE 2013/357 vom 24.3.2015 E. 3.2 [bestätigt durch BGer 2C\_ 403/2015 vom 1.4.2016]; BGer 2P.2/2003 vom 7.1.2004, in ASA 73 S. 420 E. 2.4.1). Der Familienort befindet sich nach abschliessender Beurteilung in C.\_\_\_\_\_. Die Beschwerdeführerin hatte den Beschwerdeführer seit jeher während dessen Auslandstätigkeiten begleitet. Es besteht kein Grund, für seine drei letzten Arbeitsjahre vor der Pensionierung von getrennten Wohnsitzen auszugehen. Gemäss eigenen Angaben im Fragebogen übernachtete sie durchschnittlich vier Mal unter der Woche in C.\_\_\_\_\_, zudem hatte sie den Mietvertrag für die Wohnung in C.\_\_\_\_\_ mitunterzeichnet. Auch wenn die Beschwerdeführerin ihre ursprünglichen Aussagen nachträglich relativierte, hat die Vorinstanz zu Recht in erster Linie auf diese abgestellt (vgl. vorne E. 3.4.1). Die Tatsache, dass sie in C.\_\_\_\_\_ nicht arbeitstätig war, reicht für die Begründung eines eigenen steuerrechtlichen Wohnsitzes in D.\_\_\_\_\_ nicht aus, zumal sie gänzlich darauf verzichtet hat, ihre eigene Verbundenheit mit D.\_\_\_\_\_ zu begründen und ihre dortigen Aufenthalte an den Wochenenden bzw. unter der Woche zu belegen. Es sind somit keine Hinweise ersichtlich, welche für die Begründung eines Urteils des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 30.01.2017, Nr. 100.2015.215U, Seite 15 eigenständigen Wohnsitzes der Beschwerdeführerin in D.\_\_\_\_\_ sprechen würden.

### **E. 3.6**

In Würdigung der gesamten Umstände gelangt das Verwaltungsgericht zum Ergebnis, dass die Beschwerdeführenden ihren gemeinsamen Lebensmittelpunkt im Steuerjahr 2011 in der Einwohnergemeinde C.\_\_\_\_\_ hatten. Zwar ist glaubhaft, dass sie sich emotional stark mit D.\_\_\_\_\_ verbunden fühlen. Die von ihnen geltend gemachte Verbundenheit mit der Region, der Sprache und der Kultur sowie die Renovierung des ehemaligen Elternhauses des Beschwerdeführers im Hinblick auf ihre Rückkehr in die Schweiz sprechen durchaus dafür, dass die ideellen Lebensinteressen auch im Steuerjahr 2011 auf D.\_\_\_\_\_ ausgerichtet waren. Ausschlaggebend für den Steuerwohnsitz ist jedoch nicht die emotionale Verbundenheit mit einem Ort, sondern die Gesamtheit der äusseren Umstände, wie sie am massgeblichen Stichtag vorliegen (vgl. vorne E. 2.2). Da sich die Beschwerdeführenden für die Dauer eines längeren Arbeitsverhältnisses unter der Woche mehrheitlich gemeinsam in einer Wohnung in der Einwohnergemeinde C.\_\_\_\_\_ aufgehalten haben, welche weit mehr war als ein «pied-à-terre», haben sie im Kanton Bern einen steuerrechtlichen Wohnsitz begründet. Der Entscheid der Vorinstanz, wonach sich der Lebensmittelpunkt und damit der steuerrechtliche Wohnsitz der Beschwerdeführenden im massgeblichen Steuerjahr 2011 in der Einwohnergemeinde C.\_\_\_\_\_ befunden hat, hält daher der Rechtskontrolle stand; die Beschwerde ist abzuweisen.

### **E. 4**

Zu eröffnen: - den Beschwerdeführenden - der Steuerverwaltung des Kantons Bern - der Einwohnergemeinde C.\_\_\_\_\_ - der Steuerrekurskommission des Kantons Bern - der Eidgenössischen Steuerverwaltung und mitzuteilen: - der Gemeinde D.\_\_\_\_\_ Der Abteilungspräsident: Die Gerichtsschreiberin: Rechtsmittelbelehrung Gegen dieses Urteil kann innert 30 Tagen seit Zustellung der schriftlichen Begründung beim Bundesgericht,

1000 Lausanne 14, Beschwerde in öffentlich-rechtlichen Angelegenheiten gemäss Art. 39 ff., 82 ff. und 90 ff. des Bundesgesetzes vom 17. Juni 2005 über das Bundesgericht (BGG; SR 173.110) geführt werden.

Export aus OpenCaseLaw (CC0). Verbindlich ist allein der vom erlassenden Gericht veröffentlichte Originaltext. Quellen-URL siehe oben.