

## BGE 70 I 312

Bundesgericht (BGE), 1944-01-01, DE

Quelle: [https://mcp.opencaselaw.ch/entscheid/bge\\_70\\_I\\_312](https://mcp.opencaselaw.ch/entscheid/bge_70_I_312)

FR: ATF 70 I 312

IT: DTF 70 I 312

### Volltext

312 Verwaltungs- und Disziplinarrechtspflege. volta adito, debba pronunciarsi d'ufficio, anche se il ricorrente dichiara di ritirare il gravame Ccfr. KmcH- HOFER, Die Verwaltungsrechtspflege beim Bundesgericht, pag 38/40). Ma questa soluzione non è sancita dal diritto positivo. Essa non disrende dall'art. 16 GAD, poicM il gravame è ritirato, e non può basarsi, d'altra parte, sugli art. 68 e 70 cp. 3 del DCF per SDN e sugli art. 104 e 106 cp. 3 del DCF per l'IDN: se questi articoli prevedono espressamente che il ritiro del reclamo o del ricorso non porta seco la cancellazione della causa dal ruolo, non se ne deve concludere che quest'ordinamento vale anche in sede federale. In mancanza d'una disposizione espressa, si deve ritenere che la parte ricorrente, ritirando il ricorso, toglie alla Camera di diritto amministrativo del Tribunale federale la facoltà di pronunciarsi sulla decisione impugnata, la quale diventa pertanto definitiva. Questa soluzione non pregiudica la possibilità d'una reformatio in peius: l'Amministrazione federale delle contribuzioni, se ha un interesse ad una reformatio in peius, ha veste per interporre essa stessa un gravame di diritto amministrativo (art. 9 cp. 2 GAD). 11 Tribunale federale pronuncia: La causa è stralciata dal ruolo. 63. Urteil vom 8. Dezember 1944 L. S. eidg. Steuerverwaltung gegen B. Wehrsteuer: 1. Die Erhöhung des Nennwertes von Aktien unter Verwendung von Reserven der Aktiengesellschaft bildet einen Bestandteil des Roheinkommens des Aktionärs. Ihr Betrag ist bei der Berechnung des Gesamteinkommens des Aktionärs für die Bestimmung des Steuerersatzes bei der allgemeinen Wehrsteuer (Art. 44 WStB) und für die Berechnung der Zusatzsteuer für quellenbesteuertes Einkommen (Art. 40, Abs. 2 WStB) anzurechnen. 2. Angerechnet wird der Gesamtbetrag der Leistung, die die Aktiengesellschaft dem Aktionär zuweist, einschliesslich des Betrages der an der Quelle bezogenen Wehrsteuer. Bundesrechtliche Abgaben. N° 63. 313 Impôt pour la défense nationale: 1. L'augmentation de la valeur nominale d'actions, opérée par prélèvement sur les réserves de la société anonyme, rentre dans le revenu, brut de l'actionnaire. Elle doit être comptée dans le revenu total de l'actionnaire en vue de déterminer le taux de l'impôt général pour la défense nationale (art. 44 AIN) et de calculer l'impôt complémentaire sur le revenu imposé à la source (art. 40 al. 2 AIN). 2. On compte le montant total de la prestation que la société anonyme fait en faveur de l'actionnaire, y compris le montant de l'impôt pour la défense nationale perçu à la source. Imposta per la difesa nazionale: 1. L'aumento, da parte di una società anonima, del valore nominale delle azioni attingendo alle riserve, va computato nel reddito lordo dell'azionista (art. 21 op. 1 lett. 0 DIDN). L'imponibile costituisce l'aumento del valore nominale dell'azione va quindi computato nel reddito complessivo dell'azionista ai fini della determinazione del tasso per l'imposta generale per la difesa nazionale (art. 44 DIDN) ed il calcolo dell'imposta complementare sul reddito colpito alla fonte. (art. 40 cp. 2 DIDN). 2. È computato come reddito l'intero valore scaturito all'azionista dall'aumento del valore delle azioni, compreso l'importo dell'imposta per la difesa nazionale percepita alla fonte. A. - Durch Beschluss

einer ausserordentlichen Generalversammlung vom 29. November 1941 hat die Aktiengesellschaft der Ludw. von Roll'schen Eisenwerke in Gerlafingen ihr Aktienkapital von 24 auf 36 Millionen Franken erhöht durch Aufwertung des Nennwertes der einzelnen Aktie von Fr. 5000.- auf Fr. 7500.-; sodann wurden den Aktionären die für die eidgenössische Couponabgabe und die Wehrsteuer an der Quelle erforderlichen Beträge aus Mitteln der Gesellschaft zur Verfügung gestellt. Der für die Liberierung des neuen Aktienkapitals und für die mit der Kapitalerhöhung verbundenen Kosten erforderliche Gesamtbetrag von Fr. 13,699,200.- wurde den stillen Reserven entnommen. Die Kapitalerhöhung ist am 23. Januar 1942 im Handelsregister des Amtsbezirks Kriegstetten eingetragen worden. Dabei wurde verkündet, dass das Aktienkapital von 36 Millionen Franken voll einbezahlt ist (SHAB Nr. 21 vom 28. Januar 1942, S. 215). Die eidgenössische Steuerverwaltung hat für diese Kapitalerhöhung, als für eine geldwerte Leistung der Aktiengesellschaft an die Aktionäre im Sinne von Art. 5, Abs. 2 CG, die eidgenössische Stempelabgabe auf Coupons 314 Verwaltungs- und Disziplinarrechtspflege und die Wehrsteuer an der Quelle (Art. 141, Abs. I, lit. a WStB) erhoben. Eine hiegegen erhobene Verwaltungsgerichtsbeschwerde ist am 12. April 1943 abgewiesen worden (BGE 69 I S. 37). B. - Der Beschwerdegegner, Herr B., hat im Wertchriftenverzeichnis für die II. Periode der eidgenössischen Wehrsteuer (Stichtag: 1. Januar 1943) 10 Aktien der Ludw. von Roll'schen Eisenwerke im Nennwert von Fr. 5000.- und Erträge von Fr. 400.- (1941) und Fr. 600.- (1942) pro Titel aufgeführt. Die Einschätzungsbehörde hat das der Quellenwehrsteuer unterliegende Einkommen des Jahres 1941 um Fr. 2640.- (Kapitalerhöhung + 5 % von der Gesellschaft aufgebrauchte Wehrsteuer) pro Titel erhöht und Herrn B. gestützt auf das Endergebnis der Einschätzung zur Entrichtung einer Zusatzsteuer gemäss Art. 40, Abs. 2 WStB (neben der Einkommenssteuer und der Vermögenssteuer) verhalten. O. - Die kantonale Rekurskommission von Solothurn hat einen hiegegen erhobenen Rekurs geschützt. Sie erklärt, dass a) die Nennwerterhöhung von je Fr. 2500.- auf den von Roll-Aktien des Beschwerdeführers und die hierfür an der Quelle bezahlte Wehrsteuer von je Fr. 140.-, b) die an der Quelle bezahlte Wehrsteuer auf dem Zins- und Dividendeneinkommen des Beschwerdeführers kein der allgemeinen Wehrsteuer unterliegendes Einkommen darstellen und weder für die Bestimmung der Klasseneinteilung noch für die Berechnung der Differenzsteuer herangezogen werden dürfen. Zur Begründung wird im wesentlichen ausgeführt, zu der Zusatzsteuer gemäss Art. 40, Abs. 2 WStB könne nur solches quellenbesteuertes Einkommen herangezogen werden, das auch Einkommen im Sinne der allgemeinen Wehrsteuer sei. Die Erhöhung des Nennwertes von Aktien sei kein Einkommen aus Vermögensertrag im Sinne von Art. 21, Ht. a WStB, weil beim Aktionär überhaupt oder wenigstens in der Regel keine Vermögensvermehrung stattfindet. In diesem Sinne Bundesrechtliche Abgaben. N° 63. 311) habe sich die eidg. Steuerverwaltung selbst in einer Auskunft ausgesprochen, die sie am 17. April 1941 Herrn Rechtsanwalt Dr. J. Henggeler in Zürich erteilt habe. In der Regel fliesse dem Aktionär ein « geldwerter Vorteil » (Art. 21, lit. a) nicht zu. Wenn es aber gelegentlich der Fall sein sollte, so könne ihn der Aktionär nicht ohne Antastung seines Vermögens und Realisation des Wertpapiers vom übrigen Vermögen abtrennen und verwerten. Es fehle die freie Verfügbarkeit, die ein Begriffsmerkmal des Einkommens darstelle (BGE 59 I 57 ; 66 I 188). Trete später bei der Liquidation des Wertpapiers die Nennwerterhöhung als Kapitalgewinn in Erscheinung, so falle sie unter Umständen nach Art. 21 Abs. 1, lit. d in jenem Zeitpunkt unter die Wehrsteuer. - Art. 23 WStB schliesse nur die allgemeine Wehrsteuer, nicht aber die Quellenwehrsteuer vom Abzug aus. Die Abziehbarkeit folge

übrigens auch aus der rechtlichen Natur der Abgabe als einer für die Erzielung des Einkommens notwendigen Aufwendung. D. - Die eidg. Steuerverwaltung erhebt die Verwaltungs- gerichtsbeschwerde und beantragt, die von der Aktiengesellschaft von Roll zur Erhöhung des Nennwertes der 10 Aktien des Beschwerdegegners erbrachten Leistungen, ilibegriffen die an der Quelle erhobene Wehrsteuer, als Einkommen des Beschwerdeführers bei Bestimmung des Steuersatzes (Art. 44, Abs. 1 WStB) und bei der Zusatz- steuer (Art. 40, Abs. 2) zu berücksichtigen. Es wird ausge- führt, die Sektion für die allgemeine Wehrsteuer habe zwar noch im Jahre 1942 angenommen, der Gesetzgeber be- trachte den Empfang von Gratisaktien nicht als Einkom- men im Sinne des allgemeinen Wehrsteuerrechts. Doch habe sich die Erkenntnis durchgesetzt, dass diese Auf- fassung als unrichtig aufgegeben werden müsse. Die für die Couponabgabe geltende Ordnung habe dazu geführt, bei Ausgabe von Gratisaktien die Quellenwehrsteuer ge- mäss Art. 141, Abs. 1, lit. a WStB zu erheben. Quellen- wehrsteuer und allgemeine Wehrsteuer seien gegenseitig so verbunden, dass alle Gegenstand der Quellenwehrsteuer 316 Verwaltungs- und Disziplinarrechtspflege. bildenden Leistungen ohne weiteres als Einkommen im Sinne des allgemeinen Wehrsteuerrechtes betrachtet wer- den müssten. Die Quellenwehrsteuer sei keine Sonder- steuer, sondern lediglich eine besondere Form, bestimmte Erträge zu erfassen, denen auf dem Wege der Veran- lagung schwer beizukommen sei. In dem Beschlusse einer Aktiengesellschaft, ihr Grundkapital durch Ausgabe von Gratisaktien oder unentgeltliche Erhöhung des Nennwertes zu erhöhen, liege im Grunde mit ein Beschluss über Aus- richtung einer Dividende, über Einräumung eines Be- zugsrechtes auf neue Aktien und Verrechnung der zufolge Ausübung des Bezugsrechtes aufzubringenden Einlage mit der Dividende\_ Der Aktionär erhalte also im Betrage der unentgeltlichen Kapitalerhöhung eine Dividende auf Grund seines Aktienbesitzes, erziele s.omit steuerbares Ein-om men aus beweglichem Vermögen (Art. 21, Abs. 1, lit. c WStB). Dass mit unentgeltlichen Kapitalerhöhungen für den Aktionär, wirtschaftlich betrachtet, in der Regel eine Ver- mögensvermehrung nicht verbunden sei, da sich der innere Wert der Beteiligung an der Gesellschaft nicht verändere, stehe der Besteuerung als Einkommen nicht entgegen. Auch die Ausrichtung einer Bardividende bewirke keine Vermehrung des Vermögens des Aktionärs. Es handle sich um die Verwendung angesammelter Gewinne zugun- sten der Aktionäre; diesen werde damit eine neue Kapital- beteiligung verschafft, deren Gegenwert ihnen im Falle einer Kapitalrückzahlung steuerfrei zufalle. - Bei Fest- setzung des Steuersatzes und bei Berechnung der zusätz- lichen Wehrsteuer seien sodann auch die an der Quelle abgezogenen Wehrsteuerbeträge anzurechnen. E. - Der Beschwerdegegner Herr B. beantragt Abwei- sung der Beschwerde und Bestätigung des angefochtenen Entscheides der kantonalen Rekurskommission. Zur Be- gründung wird im wesentlichen ausgeführt, der Stand- punkt, den die eidg. Steuerverwaltung ursprünglich ein- genommen hatte, sei offenbar der richtige gewesen. Dass BundesroohtHohe Abgaben. N0 63. 317 die Vorschrift des Krisenabgabebeschlusses über die Be- steuerung der Ausgabe von Gratisaktien, Genussscheinen undGründeranteilen beim Einkommen (Art. 21/22, Abs. 1, Ziff. 3 Kris AB) im Wehrsteuerbeschlusse fallen gelassen wurde, sei dahin zu deuten, dass der Gesetzgeber auf diese Besteuerung habe verzichten wollen. Der Weohsel in der Auffassung der Steuerverwaltung sei nicht Ausfluss einer tiefern steuerrechtliohen Erkenntnis, sondern lediglich darauf zurückzuführen, dass das Bundesgericht die Er- höhung des Nennwertes von Aktien der Quellenwehrsteuer unterstellt habe (BGE 69 I S. 39), was die Steuerverwal- tung veranlasst habe, eine weitere fiskalisohe Inanspruch- nahme des Aktionärs auf dem Gebiete der Einkommens- steuer zu versuchen. Was die Beschwerdeschrift zur Recht-

fertigung der Praxisänderung vorbringe, beruhe auf rechts- irrthümlichen Voraussetzungen. Unrichtig sei die Auffas- sung, dass alle Gegenstand der Quellenwehrsteuer bilden- den Leistungen ohne weiteres als Einkommen im Sinne des allgemeinen Wehrsteuerrechtes zu gelten hätten. Art. 141, Abs. 1 lit. a WStB erfasse, ohne Rücksicht auf imen Ertragscharakter, alle Leistungen, die der Coupon- abgabe unterliegen, wobei nach der Praxis des Bundes- gerichts (BGE 69 I S. 41) nicht zu untersuchen sei, was unter Ertrag im Sinne von Art. 2, Ziff. 2 WStB zu verstehen sei. Daraus folge, dass die Unterstellung einer Leistung unter die Couponabgabe und damit unter die Quellen- wehrsteuer keine absolute Rechtsvermutung für die Ein - kommennatur einer Leistung darstelle. Der Einkommens- charakter bestimme sich vielmehr nach der Umschreibung des Einkommens in Art. 21 WStB. Diese definiere aber nicht näher, was unter Einkommen zu verstehen sei, son- dern führe lediglich einzelne Beispiele an und stelle im übrigen auf die Begriffsbestimmung der Steuerrechtstheorie ab. Diese Begriffsbestimmung müsse auch für Art. 21, Abs. 6; Art. 40, Abs. 2, und Art. 44, Abs. 1, massgebend sein. Die Steuerrechtslehre umschreibe das Einkommen als 318 Verwaltungs- und Disziplinarrechtspl.ege. den Inbegriff der Wirtschaftsgüter, die einem Individuum während eines bestimmten Zeitraumes zufließen und die es ohne Schmälerung seines Vermögens zu seinem Unter- halt' oder zu andern Zwecken verwenden kann (BLUMEN- STEIN : Steuerrecht S. 177, und im Ergebnis gleich BGE 62 I S. 214). Dass im Falle einer Erhöhung des Aktiennenn- werts ein Zufluss von Wirtschaftsgütern nicht stattfindet, gebe die Beschwerdeschrift selbst zu. Weiterhin fehle aber auch das zweite Begriffsmerkmal, die Möglichkeit der Ver- fügung über das Wirtschaftsgut. Art. 21, Abs. 1, lit. a WStB erwähne als Beispiele nur Tatbestände, bei denen das zugeflossene Gut dem Steuerpflichtigen tatsächlich zum Zwecke seiner laufenden Wirtschaft zur Verfügung stehe. Unrichtig sei es auch, die unentgeltliche Erhöhung des Aktiennennwerts der Ausrichtung einer Divid-nde gleichzustellen. Es bestehe vielmehr ein Unterschied, der sich wirtschaftlich und rechtlich aus dem Ertragscharakter der Dividende erkläre. Es gehöre zum Wesen und Zweck der Aktie, dass sie dem Aktionär periodisch einen Zufluss neuer Wirtschaftsgüter garantiere, während die Erhöhung des Nennwertes nicht in ihrer Zweckbestimmung liege, wofür auf BLUMENSTEIN : Die Einkommenssteuerpflicht der Aktionäre für Gratisaktien (ASA I, S. 263 f.) Bezug genommen wird. Weiterhin könne der Aktionär über die neue Aktie nicht verfügen, ohne sein bisheriges Vermögen zu schmälern. Dass für den Aktionär kein Ertrag vorliege, ergebe sich daraus, dass bei einer Nennwerterhöhung die in Art. 146 WStB vorgesehene Kürzung der vom Steuer- schuldner dem Steuerdestinatär auszurichtenden Leistung nicht durchgeführt werden könne. Da demnach die unentgeltliche Erhöhung des Nenn- werts kein Einkommen im Sinne von Art. 21 WStB dar- stelle, könne ihr Betrag bei der Bestimmung der Klassen- einteilung für die allgemeine Wehrsteuer nach Art. 44, Abs. 1 WStB und bei Erhebung der Zusatzsteuer nach Art. 40, Abs. 2 WStB nicht in Betracht fallen. Die Anrech- nung sei nach Wortlaut und Sinn der beiden Bestimmungen auf die quellenbesteuerten Erträge beschränkt, denen Bwidesrechtliche Abgaben. N° 63. 319 Einkommenscharakter zukomme. Art. 141 WStB sei eben in der Hauptsache als Verkehrssteuer ausgestaltet, wobei darauf nicht Rücksicht genommen we: fde, ob eine LeiStung Einkommen sei. Damit, dass die Steuerverwaltung bei Bemessung des von ihr angenommenen Einkommens die von der Quellen- steuer erfassten Leistungen in ihrem Bruttobetrag, ohne Abzug der Quellenwehrsteuer heranziehen wolle, setze sie sich in Widerspruch zu Gesetz und Praxis, da nur der um die obligatorisch überwältzte Quellensteuer verminderte Betrag dem Steuerpflichtigen als Einkommen zur Verfü- gung

stehe. Dass die Quellenwehrsteuer abzuziehen sei, ergebe sich sodann aus Art. 23 WStB, der diese Abgabe nicht unter den vom Abzuge ausgeschlossenen Steuern aufführe. Der Abzug entspreche auch allgemeiner Auffassung der Steuerrechtstheorie. Die Begründung stützt sich im wesentlichen auf Darlegungen eines eingehenden Rechtsgutachtens von Rechtsanwalt Dr. Joseph Henggeler in Zürich vom 12. Oktober 1944. F. - Die kantonale Rekurskommission beantragt Abweisung der Beschwerde. Sie verweist auf die Begründung ihres Entscheides und fügt bei, zwischen der Ausgabe von Gratisaktien und der blossen Nennwerterhöhung von Aktien bestehe ein auch im Steuerrecht zu würdigender rechtlicher Unterschied. Die vorwiegend vom Fiskalstandpunkt getragenen Erwägungen der Beschwerdeführerin würden den tatsächlichen Verhältnissen, wie sie beim einzelnen Aktionär bestehen, nicht gerecht. Das Bundesgericht hat die Beschwerde geschützt in Erwägung: 1. - Es kann vorerst dahingestellt bleiben, ob die Erhöhung des Nennwertes von Aktien bei der Berechnung des für die Bestimmung des Steuersatzes nach Art. 44, Abs. 1 WStB massgebenden Gesamteinkommens und bei der Festsetzung der Zusatzsteuer gemäss Art. 40, Abs. 2 WStB schon deshalb mitzuberücksichtigen ist, weil sie 320 Verwaltungs- und Disziplinarrechtspflege gemäss Art. 141, Abs. 1, lit. a WStB und der daran anschliessenden Praxis (BGE 69 I S. 38 ff.) der Wehrsteuer an der Quelle unterliegt. Jedenfalls ist sie dann in die Berechnung einzubeziehen, wenn sie unter die Einkommensbestandteile fällt, die in Art. 21 WStB einzeln aufgeführt sind, oder wenn sie sonst als Einkommen im Sinne dieser Bestimmung anzusprechen und von der allgemeinen Wehrsteuer lediglich als bereits quellenbesteuertes Einkommen gemäss Absatz 6 dieses Artikels ausgenommen ist. Dabei ist nicht von einer theoretischen Umschreibung des Einkommensbegriffes auszugehen, sondern es ist abzustellen auf die konkrete Ordnung im Gesetz. Art. 21 WStB erfasst als Einkommen physischer Personen grundsätzlich den Ertrag bestimmter Einnahmequellen, genannt werden Erwerbstätigkeit und Vermögensertrag mit der Ergänzung « sowie andern Einnahmequellen », womit nach Vorschrift des Gesetzes das gesamte Einkommen des Steuerpflichtigen getroffen werden soll. Die sogenannte Quelle ist gedacht als das Mittel, das dem Steuerpflichtigen Einnahmen zuführt, die als Erträge dem bisherigen Besitze gegenüber gestellt werden (Roheinkommen). Dabei fallen als Einnahmen nicht nur Geldeinnahmen in Betracht; Naturaleinkünfte (Art. 21, Abs. 2), Sachwerte gehören auch dazu, inbegriffen geldwerte Nutzungen (Mietwert der Wohnung im eigenen Hause, Art. 21, Abs. 1 lit. b) und geldwerte Vorteile, die einem Steuerpflichtigen als Ertrag einer Einkommensquelle zufließen (Art. 21, Abs. 1, lit. c). Das Roheinkommen unterliegt sodann einer Berichtigung im Hinblick auf die mit der Einkommenserzielung verbundenen Lasten (Art. 22 WStB). Veränderungen der Quelle dagegen sind bei Steuern auf Quellenerträgen in der Regel unbeachtlich. Die Besteuerung bleibt, jedenfalls grundsätzlich, auf die Erträge selbst beschränkt. Nur für zwei Sondertatbestände ist in Art. 21 WStB die Beschränkung der Besteuerung auf den Ertrag von Einkommensquellen verlassen, auch die Veränderung der Quelle selbst einbezogen worden: Bei Bundesrechtlichen Abgaben. N 63. 321 kaufmännischen Betrieben bilden Kapitalgewinne aus Veräusserung und Verwertung, sowie verbuchte Wertvermehrungen von Vermögensstücken Bestandteile des Roheinkommens (Art. 21, Abs. 1, lit. d und f), während andererseits Entwertungen und Geschäftsverluste abgezogen werden dürfen (Art. 22, lit. b und c). Damit werden Vermögensvermehrungen und Vermögensverminderungen berücksichtigt, die unter Umständen nicht oder nicht ausschliesslich den Ertrag der Einkommensquelle als solchen betreffen. Indessen handelt es sich hier nicht um diese besonderen Tatbestände. Wenn Art. 21, Abs. 1, lit. c WStB im

Rahmen einer Besteuerung der Einnahmen aus Einkommensquellen « jedes Einkommen aus beweglichem Vermögen » als Bestandteil des Roheinkommens bezeichnet und diese Umschreibung dahin näher bestimmt, dass « namentlich Zinsen, Renten und Gewinnanteile aus Guthaben und Beteiligungen aller Art sowie besondere Entgelte oder geldwerte Vorteile » darunterfallen, « die neben diesen Einkünften oder an deren Stelle gewährt werden », so kann es keinem Zweifel unterliegen, dass in der Erhöhung des Nennwertes einer Aktie unter Verwendung von Reserven der Unternehmung die Ausrichtung eines Gewinnanteiles an den Aktionär im Sinne dieser Bestimmung zu erblicken ist. Durch die Fassung der Vorschrift wird unzweideutig zum Ausdruck gebracht, dass im Einkommen alle Zuwendungen erfasst werden sollen, die an Inhaber von Beteiligungsrechten gemacht werden, und dass es auf die Form nicht ankommt, in die die Zuwendung im einzelnen Falle gekleidet wird. Die Erhöhung des Nennwertes einer Aktie, Liberierung neuen Aktienkapitals aus Mitteln der Gesellschaft, ist eine der Formen, in denen angesammelte und bisher unausgeschiedene gebliebene Unternehmergewinne dem einzelnen Aktionär nach Massgabe seiner Beteiligung zugewiesen werden. Wie der Vorgang zivilrechtlich konstruiert wird, ist unerheblich. Gehört die Erhöhung des Nennwertes der Aktien aber 21 AB 70 I - 1944 322 Verwaltungs- und Disziplinarrechtspflege schon auf Grund der Ordnung in Art. 21 WStB zu den Bestandteilen des Roheinkommens der der allgemeinen Wehrsteuer unterliegenden physischen Personen, so ist sie auch bei Berechnung des Gesamteinkommens dieser Steuerpflichtigen für die Bestimmung des Steuersatzes (Art. 44 WStB) und für die Berechnung der Zusatzsteuer für quellenbesteuertes Einkommen (Art. 40, Abs. 2 WStB) anzurechnen. 2. - Die Einwände, die in der Beschwerdeschrift und in dem sie begleitenden Rechtsgutachten gegen die Besteuerung der Erhöhung des Nennwertes von Aktien als Einkommen physischer Personen erhoben werden, sind unbegründet. a) In Art. 21 WStB ist die bei der Krisenabgabe (Art. 22/21, Ziff. 3) ausdrücklich angeordnete Besteuerung der Verteilung von Gratisaktien und anderer Urkunden über Beteiligungsrechte nicht fallen gelassen, sondern in einer allgemeiner gehaltenen und darum schon an sich weiteren Fassung übernommen worden. Fallen gelassen wurde nur die Anrechnung der bei Einräumung solcher Beteiligungsrechte eintretenden Wertverminderung der bisherigen Beteiligung und der Gegenleistungen des Aktionärs ; sie hatte sich in der Praxis als verfehlt erwiesen. Dass sich die Steuerbehörden anfänglich über den Sinn der Neuordnung nicht Rechenschaft gaben und ihre Stellungnahme in der Rechtsfrage nachträglich ändern mussten, ist unerheblich. b) Die Fassung der Vorschrift im Wehrsteuerbeschluss « ( Gewinnanteile und ... Beteiligungen aller Art sowie besondere Entgelte oder geldwerte Vorteile, die neben diesen Einkünften oder an deren Stelle gewährt wurden ») lehnt sich offensichtlich an Bestimmungen der Stempelgesetzgebung an, vor allem an Art. 5, Abs. 2 CG, der der Besteuerung Urkunden zum Bezüge, zur Gutschrift oder Verrechnung « geldwert er Leistungen » der Aktiengesellschaft an die Inhaber gesellschaftlicher Beteiligungsrechte unterwirft (vgl. auch Art. 9, lit. c CG : « auf dem ausbezahlten, ver Bundesrechtliche Abgaben. N0 63. 323 rechnet oder gutgeschriebenen Gewinnanteil »). Der Wehrsteuerbeschluss ist noch allgemeiner gehalten, woraus folgt, dass Leistungen, die gemäss Art. 5, Abs. 2 CG der Couponabgabe und daher der Wehrsteuer an der Quelle gemäss Art. 141, Abs. I, lit. a WStB unterliegen, jedenfalls begrifflich Roheinkommen ihres Bezügers im Sinne von Art. 21, Abs. 1 lit. c WStB bilden; ob sie im einzelnen Falle von der allgemeinen Wehrsteuer erfasst werden, z. B. im Steuersatz oder in der Zusatzsteuer, ist unerheblich. Auch daraus kann nichts abgeleitet werden, dass die Wehrsteuer an der Quelle zufolge ihrer Ausgestaltung als Objektsteuer unter Umständen

Erträge belastet, die auch abgesehen von der Ausnahme in Art. 21, Abs. 6 WStB, nicht unter die allgemeine Wehrsteuer fallen. Die Wehrsteuer an der Quelle ist allerdings eingeführt worden als eine Form der Erfassung wehrsteuerpflichtigen Einkommens. Darum die Ausnahme quellenbesteuerten Einkommens in Art. 21, Abs. 6 WStB und dessen Berücksichtigung bei dem für die Bestimmung des Steuersatzes massgebenden Gesamteinkommen (Art. 40, Abs. 1) und die Rückerstattung der Quellenwehrsteuer an einzelne Gruppen von Steuerpflichtigen, die der allgemeinen Wehrsteuer nicht oder nicht nach dem System der Besteuerung von Quellenerträgen unterliegen (Art. 147 WStB). Indessen ist die Angleichung bewusst nur eine teilweise, weshalb unter Umständen Einkommen belastet bleibt, das ohne Besteuerung an der Quelle nicht oder in geringerem Masse betroffen würde. c) Unerheblich ist schliesslich, dass der Steuerpflichtige, der auf Grund seiner Beteiligung eine Gratisaktie oder eine Aktie mit erhöhtem Nennwert bezieht, damit sein Vermögen wertmässig nicht vermehrt. Gratisaktie wie Nennwertserhöhung von Aktien sind Einnahmen mit Ertragscharakter, weil sie in der bisherigen Beteiligung nicht inbegriffen waren, der Aktionär somit mit ihnen eine Beteiligung erhält, die ihm bisher nicht zustand. Seine Aktie hat eine neue Aktie oder eine solche mit höherem Nennwert abgeworfen, ihm also einen Ertrag gebracht, der im Rahmen einer Ertragssteuer, die Sachwerte mitumfasst, in dem Zeitpunkt steuerbar ist, wo er dem Berechtigten zugeteilt wird. Einen Gewinn im Sinne einer Vermögensvermehrung erzielt der Aktionär beim Bezug der Aktie mit höherem Nennwert regelmässig nur deshalb nicht, weil der Verkehr den Vermögenswerten, die die Aktiengesellschaft dem Aktionär in Form der Nennwerterhöhung zuwendet, schon vorher Reohnung getragen hatte. Im System einer Besteuerung für einen Reingewinn, bei dem Vermögenswertveränderungen fortlaufend berücksichtigt werden, ergäbe sich allerdings bei dem Bezug einer Aktie mit erhöhtem Nennwert in der Regel kein steuerbares Roheinkommen; der Ertrag, der dem Aktionär damit zugewiesen wird, wäre aber bereits früher, nämlich in dem Zeitpunkt erfasst worden, in welchem der Verkehr den Gesellschaftsgewinnen, aus denen die Gesellschaft die Kapitalerhöhung liberiert, im Handelswert der alten Aktie Reohnung trug. Auf den Zeitpunkt der Veräusserung oder sonstigen Realisierung der neuen Kapitalbeteiligung, auf den die kantonale Rekurskommission abstellen möchte, kann es schon darum nicht ankommen, weil der Wehrsteuerbeschluss in die Einkommensbesteuerung den Erwerb von Sachwerten einbezieht. 3. - Ertrag der Aktie, Einkommen aus ihr, ist der Gesamtbetrag der Leistung, den die Aktiengesellschaft dem Aktionär zuweist. Dieser Betrag ist, sofern er der Besteuerung an der Quelle unterliegt, von der allgemeinen Wehrsteuer ausgenommen (Art. 21, Abs. 6 WStB), andererseits aber bei Festsetzung des Steuersatzes (Art. 44, Abs. 1) und der Zusatzsteuer (Art. 40, Abs. 2) zu berücksichtigen. Diese Ordnung schliesst es aus, ihn bei Berechnung des Gesamteinkommens um die an der Quelle bezogene Wehrsteuer zu kürzen. Daraus, dass Art. 23 WStB die Quellenwehrsteuer nicht als eine der vom Abzuge ausgeschlossenen Abgaben er Bundesrechtliche Abgaben. N° 64. 325 wähnt, lässt sich nichts anderes herleiten. Art. 23 betrifft, die Berechnung der allgemeinen Wehrsteuer, befasst sich daher nicht mit dem davon ausdrücklich ausgenommenen Einkommen. Wenn aber nach dieser Vorschrift bei Ermittlung des allgemein wehrsteuerpflichtigen Einkommens die allgemeine Wehrsteuer nicht abgezogen werden darf, so wäre es widerspruchsvoll, bei dem nach Art. 40, Abs. 2 und Art. 44, Abs. 1 für quellenbesteuertes Einkommen vorzunehmenden Ausgleich die Quellenwehrsteuer anders zu behandeln. Bei diesem Ausgleich jedenfalls ist es unerheblich, inwieweit die Quellenwehrsteuer mit den

Charakter einer indirekten Steuer trägt. 64. Urteil vom 22. Dezember 1944 i. S. eidg. Stelle'Vei'Waitung gegen Portland-Cementwerk Will'enlingen-Siggenthai A.-G. und aargauische Rekurskommission filr die eidg. Wehrsteuer. WehrsteUer : Abschreibungen und Rückstellungen, die nicht dem Au.sgleich in der Berechnungsperiode eingetretener Wertver- minderungen dienen, können bei der Festsetzung des für die Steuerberechnung massgebenden Reingewinns nicht abgezogen werden. Impot 'PfJ'.I.r la defense nationale: Les amortissements et reserves d'amortissement qui ne servent pas a. compenser des diminu- tions de la valeur de certains actifs survenues pendant la periode de calcul ne peuvent etre deduits dans le calcul du benefice net imposable. I mposta per la difesa nazionale: Gli ammortamenti e le riserve d'ammortamento ehe non siano destmati a tener conto di un deprezzamento delle attivita. prodottosi nel periodo di compu.to non possono essere dedotti ai fini della deterrmmazione del beneficio netto imponibile. A. - Die Aktiengesellschaft Portland-Cementwerk W ürenlingen -Siggenthai besitzt eine Beteiligung an der Aktiengesellschaft Cementwerke Därligen im Betrage von Fr. 250,000.-, die sie im Jahre 1938 anlässlich einer Sanierung der Cementwerke hatte übernehmen müssen. Das Portland-Cementwerk hat die Beteiligung in den Rechnungen für die Jahre 1938 und 1939 je mit Fr. 250,000.- eingesetzt und diese Bewertung auch ihrer

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