

StV ZH

Verordnung zum Steuergesetz Kanton Zürich

II Verordnung zum Steuergesetz (StV)¹ LS 631.11

vom 1. April 1998² (Stand am 1. Februar 2020)

StV ZH

¹ Fassung gemäss RRB vom 20. November 2019 (OS 75, 24; ABl 2019-11-29). In Kraft seit 1. Februar 2020.

² OS 54, 526.

Erster Teil: Staatssteuern

Erster Abschnitt: Besteuerung nach dem Aufwand

§ 1¹ ...

Zweiter Abschnitt: Verfahrensgrundsätze

A. Allgemeine Bestimmungen

§ 2 Fehlende Unterschrift 1.

Fehlt einer Eingabe eine gültige Unterschrift oder ist sie von einer Drittperson ohne Vollmacht eingereicht worden, wird dem Steuerpflichtigen Gelegenheit gegeben, den Mangel zu beheben.

§ 3 Fehlende Vertretung eines Steuerpflichtigen mit Wohnsitz oder Sitz im Ausland 2.

Unterlässt es ein Steuerpflichtiger mit Wohnsitz oder Sitz im Ausland auf Aufforderung hin, einen Vertreter in der Schweiz zu bezeichnen, kann die Zustellung durch öffentliche Bekanntmachung im kantonalen Amtsblatt ersetzt werden oder mit der gleichen Wirkung unterbleiben.

§ 4 Protokoll 3.

- 1 Die Steuerbehörden erstellen über wesentliche Amtshandlungen, die aktenmässig keinen anderweitigen Niederschlag finden, ein kurzes Protokoll. Dieses ist unterschriftlich zu bestätigen, wenn Erklärungen des Steuerpflichtigen oder eines Dritten festgehalten werden.
- 2 Eingaben und Kopien der ausgehenden Mitteilungen an den Steuerpflichtigen werden geordnet aufbewahrt.

§ 5 Notwendige Ankündigung von Rechtsnachteilen 4.

Bei Verfügungen treten die gesetzlich mit ihrer Nichtbeachtung verbundenen Rechtsnachteile, wie Einschätzung nach pflichtgemäßem Ermessen, Auflage einer Busse wegen Verletzung von Verfahrenspflichten, nur ein:

- a. wenn der Adressat zur Erfüllung der Aufforderung gemahnt worden ist;
- b. wenn die Rechtsnachteile in der ersten Aufforderung und in der Mahnung ausdrücklich erwähnt worden sind.

B. Beweismittel

§ 6 Einvernahme von Zeugen 1.

- 1 Zeugen werden zur Wahrheit ermahnt und auf die Straffolgen des falschen Zeugnisses aufmerksam gemacht.

¹ Aufgehoben durch RRB vom 20. November 2019 (OS 75, 24; ABl 2019-11-29). In Kraft seit 1. Februar 2020.

- 2 Sie werden unter sinngemässer Anwendung der Bestimmungen der ZPO¹ einvernommen. Vorbehalten bleibt § 249 StG^{2,3}.
- 3 Den Parteien ist Gelegenheit zu geben, der Zeugeneinvernahme beizuwohnen.

§ 7⁴ Beizug von Sachverständigen 2.

Soweit die Steuerbehörden Sachverständige beiziehen, finden die Art. 183–188 ZPO⁵ sinngemässe Anwendung. Für den Ausstand ist § 119 StG⁶ zu beachten.

C. Form und Zustellung von Verfügungen und Entscheiden

§ 8⁷ Formelle Anforderungen 1.

Verfügungen und Entscheide bedürfen keiner Unterschrift. Sie können schriftlich oder elektronisch eröffnet werden.

§ 9 Zustellung 2.

- 1 Die Zustellung gilt als vollzogen, wenn die Verfügung oder der Entscheid
 - a. dem Adressaten tatsächlich ausgehändigt worden ist,
 - b. von einem zum Haushalt des Adressaten gehörenden erwachsenen Familienmitglied oder von einer Person mit Postvollmacht für den Adressaten entgegengenommen worden ist oder
 - c. in den Briefkasten oder das Postfach des Adressaten gelegt oder auf andere Weise in dessen Herrschaftsbereich gelangt ist.⁸
- 2 Wird die Zustellung einer eingeschriebenen Sendung vom Adressaten schuldhaft verhindert, gilt sie als am letzten Tag der von der Post angesetzten Abholungsfrist erfolgt.
- 3 Bei Adressänderungen des Steuerpflichtigen oder bevollmächtigten Vertreters während des Verfahrens sind Zustellungen an diese als erfolgt zu betrachten, wenn sie durch die Post an die zuletzt bekannte Adresse gemacht worden und nicht als unzustellbar zurückgekommen sind.

§ 10 Zustellung bei Vertretung 3.

Hat der Steuerpflichtige einen Vertreter bestimmt, sind Verfügungen und Entscheide in der Regel dem Vertreter zuzustellen; doch ist auch die Zustellung an den Steuerpflichtigen gültig. Kann aber infolge Zustellung an den Steuerpflichtigen eine Frist nicht eingehalten werden, bleibt deren Wiederherstellung nach § 15 vorbehalten.

¹ SR 272

² LS 631.1

³ Fassung gemäss RRB vom 3. November 2010 (OS 65, 805; ABl 2010, 2429). In Kraft seit 1. Januar 2011.

⁴ Fassung gemäss RRB vom 3. November 2010 (OS 65, 805; ABl 2010, 2429). In Kraft seit 1. Januar 2011.

⁵ SR 272

⁶ LS 631.1

⁷ Fassung gemäss RRB vom 20. November 2019 (OS 75, 24; ABl 2019-11-29). In Kraft seit 1. Februar 2020.

⁸ Fassung gemäss RRB vom 20. November 2019 (OS 75, 24; ABl 2019-11-29). In Kraft seit 1. Februar 2020.

§ 11 Öffentliche Bekanntmachung 4.

- ¹ Ist die Zustellung unmöglich, kann sie durch öffentliche Bekanntmachung im Amtsblatt ersetzt werden.
- ² Entscheide werden nur im Dispositiv veröffentlicht.

D. Fristen

§ 12 Berechnung einer Frist 1.

- ¹ Der Tag der Eröffnung einer Frist oder der Tag der Zustellung einer Verfügung oder eines Entscheides wird bei der Berechnung der Frist nicht mitgezählt.
- ² Ist der letzte Tag der Frist ein Samstag oder ein öffentlicher Ruhetag, endet sie am nächsten Werktag. Samstage und öffentliche Ruhetage im Laufe der Frist werden mitgezählt.
- ³ Die Frist gilt als eingehalten, wenn die Handlung innerhalb derselben vorgenommen wird. Schriftliche Eingaben müssen spätestens am letzten Tag der Frist an die Behörde gelangt oder der Post übergeben sein.
- ⁴ Trägt eine der Post übergebene Eingabe den Poststempel des auf den Ablauf der Frist folgenden Tages, ist die Frist verwirkt, sofern der Einsender nicht nachweist, dass er die Eingabe vor 24 Uhr des vorhergehenden Tages der Post übergeben hat.

§ 13 ...¹

§ 14 Eingaben an eine unrichtige Amtsstelle 3.

Eingaben an eine unzuständige Amtsstelle werden von Amtes wegen an die zuständige Behörde überwiesen. Für die Einhaltung der Fristen ist der Zeitpunkt der Einreichung bei der unzuständigen Behörde massgebend.

§ 15 Wiederherstellung einer Frist 4.

- ¹ Hat ein Steuerpflichtiger eine Frist für die Geltendmachung eines Rechtes versäumt, ist Wiederherstellung zu gewähren, wenn er nachweist, dass er oder sein Vertreter ohne Verschulden entweder von der Fristansetzung nicht rechtzeitig Kenntnis erhalten hat oder durch schwerwiegende Gründe an der Einhaltung der Frist verhindert worden ist. Als schwerwiegende Gründe gelten z. B. Krankheit, Todesfall in der Familie, Landesabwesenheit oder Militärdienst.
- ² Das Wiederherstellungsgesuch ist schriftlich und spätestens innert 30 Tagen nach Kenntnisnahme von der Fristansetzung oder nach Wegfall des Hindernisses einzureichen. Innert der gleichen Frist ist die versäumte Handlung vorzunehmen.
- ³ Über die Wiederherstellung entscheidet die Behörde, die in der Sache selbst zuständig ist.

¹ Aufgehoben durch RRB vom 2. Februar 2011 (OS 66, 329; ABl 2011, 392). In Kraft seit 1. Juni 2011.

E. Verfahrenskosten in Verwaltungsverfahren

§ 16 Aufsichtsbeschwerdeverfahren 1.

- 1 Ist eine Aufsichtsbeschwerde offensichtlich unbegründet, werden die Kosten dem Beschwerdeführer auferlegt.
- 2 Unterliegt der Beschwerdeführer im Beschwerdeverfahren vor dem Regierungsrat, werden ihm die Kosten auferlegt.

§ 17 Gutachten im Einschätzungsverfahren 2.

Ist es für die Beurteilung eines bestimmten Sachverhaltes, wie etwa für eine Bewertung, unerlässlich, dass ein Gutachten eines Sachverständigen eingeholt wird, und unterlässt es der Steuerpflichtige trotz Mahnung, ein solches Gutachten einzureichen, können ihm ausnahmsweise gestützt auf § 132 Abs. 2 Satz 2 StG¹ die Kosten für einen Sachverständigen auferlegt werden.

§ 18 Einsprache gegen eine Einschätzung nach pflichtgemäßem Ermessen 3.

Gestützt auf § 142 Abs. 2 Satz 2 StG² werden insbesondere die Kosten des Einspracheverfahrens dem Steuerpflichtigen auferlegt, wenn sich die Einsprache gegen eine Einschätzung oder Schätzung nach pflichtgemäßem Ermessen richtet, die wegen schuldhafter Verletzung von Verfahrenspflichten vorgenommen werden musste.

§ 19 Rekursverfahren betreffend Schlussrechnung, Zahlungserleichterung und Steuererlass 4.

In den Rekursverfahren gemäss §§ 178 Abs. 1 und 185 Abs. 1 StG³ können dem unterliegenden Rekurrenten die Kosten auferlegt werden.

§ 20 Schriftliche Auskünfte 5.

Übersteigen schriftliche Auskünfte an Steuerpflichtige das übliche Mass, können hierfür Kosten auferlegt werden.

Umfang der Kosten 6.

§ 21 Allgemein a)

- 1 Können Kosten auferlegt werden, umfassen diese, vorbehaltlich von Abs. 3, eine Staatsgebühr sowie die Barauslagen.
- 2 Die Staatsgebühr beträgt, vorbehaltlich von § 22, zwischen Fr. 100 und Fr. 3500. Sie richtet sich nach Umfang und Bedeutung des Verfahrens.
- 3 Soweit gestützt auf § 132 Abs. 2 Satz 2 StG⁴ Kosten auferlegt werden können, werden nur die Barauslagen berechnet.

¹ LS 631.1

² LS 631.1

³ LS 631.1

⁴ LS 631.1

§ 22 Staatsgebühr für Strafbescheide b)

¹ Für Strafbescheide beträgt die Staatsgebühr in der Regel bei Bussen

		bis	600	Fr.		100
von mehr als Fr.	600	bis	1 300	Fr.	100	bis 300
von mehr als Fr.	1 300	bis	7 000	Fr.	300	bis 700
von mehr als Fr.	7 000	bis	26 000	Fr.	700	bis 2 000
von mehr als Fr.	26 000	bis	70 000	Fr.	2 000	bis 3 500
von mehr als Fr.	70 000	bis	140 000	Fr.	3 500	bis 4 600
von mehr als Fr.	140 000	bis	350 000	Fr.	4 600	bis 8 000
von mehr als Fr.	350 000	bis	1 200 000	Fr.	8 000	bis 11 500
von mehr als Fr.	1 200 000			Fr.	11 500	bis 35 000

² In Fällen, die besonders umfangreich oder weitläufig sind, kann der Höchstansatz der Staatsgebühr bis auf das Doppelte erhöht werden.

§ 23 Verhältnis zwischen Staatsgebühr und Barauslagen 7.

Mit der Staatsgebühr werden auch die Ausfertigungskosten abgedeckt. Alle übrigen Kosten gelten als Barauslagen. Auf die Berechnung der Barauslagen kann jedoch wegen Geringfügigkeit verzichtet werden.

§ 24 Vorschuss 8.

- ¹ Wo Zweifel über die Erhältlichkeit einer Gebühr bestehen, kann ein angemessener Vorschuss verlangt werden.
- ² Für Barauslagen kann in jedem Fall ein ausreichender Kostenvorschuss verlangt werden.

§ 25 Kostenerlass wegen Bedürftigkeit 9.

Bedürftigen können auf Gesuch hin die Kosten erlassen werden, soweit sie diese nicht durch offensichtlich unbegründete Begehren verursacht haben.

§ 26 Kosten in Verfahren vor kommunalen Steuerbehörden 10.

- ¹ Die Gebühr für das Ausstellen von Steuerausweisen beträgt pro Ausweis und Steuerperiode zwischen Fr. 30 und Fr. 300.
- ² Im Übrigen gelten die vorstehenden Bestimmungen, einschliesslich derjenigen über die Höhe der Gebühren, sinngemäss auch in Verfahren vor kommunalen Steuerbehörden.
- ³ Die Gebühren fallen in die Kasse der politischen Gemeinde.

F. Meldepflichten**§ 27 Weisungen der Finanzdirektion 1.**

Die Finanzdirektion ist befugt, allgemeine Weisungen über das Meldeverfahren der zur Auskunft und Anzeige verpflichteten Verwaltungsbehörden, Gerichte und Beamten zu erlassen.

§ 28 Meldungen über strafbare Handlungen 2.

Die Steuerbehörden melden strafbare Handlungen, die sie in Ausübung ihres Amtes feststellen, der Finanzdirektion. Vorbehalten bleiben die besonderen Zuständigkeiten bei der Ahndung von Steuerdelikten.

Dritter Abschnitt: Das Einschätzungsverfahren**A. Die Anlage der Register und Akten****§ 29 Staatssteuerregister 1.**

- ¹ Das Gemeindesteueramts legt in jedem Kalenderjahr für alle Fälle, in denen die Gemeinde als Einschätzungsgemeinde in Betracht kommt, ein Staatssteuerregister über alle sicher oder mutmasslich steuerpflichtigen Personen an.
- ² In das Register werden eingetragen:
 - a. natürliche Personen, die am Ende der Steuerperiode in der Gemeinde steuerpflichtig sind oder im Zeitpunkt der Fälligkeit einer Kapitalleistung gemäss § 37 StG in der Gemeinde ihren Wohnsitz haben,
 - b. juristische Personen, die am Ende der Steuerperiode in der Gemeinde steuerpflichtig sind.¹

§ 30 Taxationsregister 2.

Das kantonale Steueramt legt das Taxationsregister an.

§ 31 Informationsaustausch 3.

Die Gemeindesteuermäts haben dem kantonalen Steueramt die von diesem zu bestimmenden Informationen über die persönlichen und wirtschaftlichen Verhältnisse der Steuerpflichtigen zu liefern sowie alle Tatsachen, die eine Änderung der Steuerpflicht verursachen, wie Wegzug aus der Gemeinde, Tod des Steuerpflichtigen, Auflösung und Liquidation einer juristischen Person, Aufgabe der steuerbaren Werte, sofort nach amtlicher Feststellung zu melden.

B. Das Steuererklärungsverfahren**§ 32² Aufforderung zur Einreichung der Steuererklärung 1.**

Das kantonale Steueramt veröffentlicht jährlich eine allgemeine Aufforderung zur Einreichung der Steuererklärung im kantonalen Amtsblatt.

Zustellung der Steuererklärungsformulare 2.**§ 33 Allgemeine Regel a)**

- ¹ Die allgemeine Zustellung der Steuererklärungsformulare erfolgt jeweils spätestens bis Ende Januar an die steuerpflichtigen natürlichen und juristischen Personen für die im vergangenen Kalenderjahr abgeschlossene Steuerperiode.

¹ Fassung gemäss RRB vom 20. November 2019 (OS 75, 24; ABl 2019-11-29). In Kraft seit 1. Februar 2020.

² Fassung gemäss RRB vom 20. November 2019 (OS 75, 24; ABl 2019-11-29). In Kraft seit 1. Februar 2020.

- ² Ein weiteres Steuererklärungsformular wird zugestellt, wenn im laufenden Kalenderjahr die kantonale Steuerpflicht endet. Das Steuererklärungsformular bezieht sich diesfalls auf die laufende Steuerperiode bis zur Beendigung der kantonalen Steuerpflicht.

§ 34 Volljährigkeit¹ b)

Steuerpflichtigen natürlichen Personen wird erstmals bis Ende Januar des Kalenderjahres, in dem sie das 19. Altersjahr zurücklegen, ein Steuererklärungsformular für die vergangene Steuerperiode zugestellt. Vorbehalten bleibt § 52 Abs. 1 Satz 2 StG².

§ 35³ Heirat c)

Zur Vornahme der gemeinsamen Einschätzung für die Steuerperiode, in der die Heirat erfolgte, wird den Ehegatten erstmals im folgenden Kalenderjahr ein gemeinsames Steuererklärungsformular zugestellt.

§ 36 Scheidung oder Trennung d)

Zur Vornahme der getrennten Einschätzungen für die Steuerperiode, in der eine Scheidung oder eine Trennung erfolgte, werden den Ehegatten im folgenden Kalenderjahr getrennte Steuererklärungen zugestellt.

§ 37 Tod eines Ehegatten e)

- ¹ Bei Tod eines Ehegatten wird dem überlebenden Ehegatten für sich und zuhanden der Erben ein Steuererklärungsformular für die laufende Steuerperiode zugestellt, wie wenn beide Ehegatten im Zeitpunkt des Todes des verstorbenen Ehegatten aus der Steuerpflicht ausgeschieden wären.
- ² Dem überlebenden Ehegatten wird zudem bis Ende Januar des folgenden Kalenderjahres ein Steuererklärungsformular zugestellt, wie wenn er im Zeitpunkt des Todes des verstorbenen Ehegattens neu in die Steuerpflicht eingetreten wäre.

§ 38 Fehlende Zustellung des Steuererklärungsformulars 3.

Wer kein Steuererklärungsformular erhält, hat ein solches zu verlangen.

§ 39 Fristerstreckung 4.

- ¹ Gesuche um Erstreckung der Frist zur Einreichung der Steuererklärung sind vor Ablauf der Frist dem zuständigen Steueramt einzureichen.⁴
- ² Bei Verweigerung der Fristerstreckung steht dem Steuerpflichtigen die Aufsichtsbeschwerde an die Finanzdirektion zu.

§ 40 Prüfung auf Vollständigkeit 5.

Die eingegangenen Steuererklärungen und Beilagen werden durch das Gemeindesteueramt auf ihre Vollständigkeit und formelle Richtigkeit geprüft.

¹ Fassung gemäss RRB vom 7. November 2012 (OS 67, 613; ABI 2012-11-16). In Kraft seit 1. Januar 2013.

² LS 631.1

³ Fassung gemäss RRB vom 20. November 2019 (OS 75, 24; ABI 2019-11-29). In Kraft seit 1. Februar 2020.

⁴ Fassung gemäss RRB vom 20. November 2019 (OS 75, 24; ABI 2019-11-29). In Kraft seit 1. Februar 2020.

§ 41 Mahnverfahren 6.

- ¹ Steuerpflichtige, welche die Steuererklärung nicht rechtzeitig eingereicht oder die vom Gemeindesteuernamt zur Behebung formeller Mängel angesetzte Frist missachtet haben, werden vom Gemeindesteuernamt unter Hinweis auf die Folgen der Unterlassung gemahnt, die Verfahrenspflichten innerhalb einer letzten Frist von zehn Tagen vollständig und richtig zu erfüllen.
- ² Die Mahnfrist ist nicht erstreckbar.

§ 42 Weiterleitung an das kantonale Steueramt 7.

- ¹ Die eingegangenen Steuererklärungen und Beilagen werden vom Gemeindesteuernamt dem kantonalen Steueramt zugestellt.
- ² Beobachtungen über materiell unrichtige Steuererklärungen sind durch einen Vermerk oder in besonderen Berichten dem kantonalen Steueramt zu melden.
- ³ Ist die Steuererklärung trotz Mahnung nicht oder nicht mehr eingegangen, reicht das Gemeindesteuernamt dem kantonalen Steueramt einen summarischen Einschätzungsantrag ein.
- ⁴ Vorbehalten bleibt § 43 Abs. 1.

§ 43 Einschätzungen durch das Gemeindesteuernamt 8.

- ¹ Die Finanzdirektion erlässt Weisungen, in welchen Fällen das Gemeindesteuernamt in Vertretung des kantonalen Steueramtes zur Einschätzung berechtigt und verpflichtet ist. Sie bestimmt zudem, innert welcher Frist diese Einschätzungen vorzunehmen sind. Vorbehalten bleibt § 45.
- ² Das kantonale Steueramt kann zur Mitwirkung des Gemeindesteuernamtes weitere Weisungen erlassen. Es bestimmt auch in den Fällen, in denen die Einschätzung dem kantonalen Steueramt obliegt, den Termin für die Ablieferung der Steuererklärungen und Einschätzungsanträge.

C. Einschätzungsverfahren

§ 44 Einschätzungsvorschlag und -entscheid 1.

Bei Abweichungen von der Steuererklärung erstellt das kantonale oder kommunale Steueramt eine spezifizierte Aufstellung über steuerbares Einkommen und Vermögen oder Gewinn und Kapital. Es unterbreitet sie dem Steuerpflichtigen als Einschätzungsvorschlag oder eröffnet sie als Einschätzungsentscheid.

§ 45 Erledigung der Einsprachen 2.

Die Erledigung der Einsprachen obliegt in allen Fällen dem kantonalen Steueramt.

Vierter Abschnitt: Der Steuerbezug

A. Allgemeine Bestimmungen

§ 46 Zuständigkeiten 1.

Der Steuerbezug obliegt dem Steueramt der Einschätzungsgemeinde. Vorbehalten bleibt der Bezug der Quellensteuern auf dem Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit von im Kanton steuerpflichtigen ausländischen Arbeitnehmern sowie der staatlichen und kommunalen Nachsteuern durch das kantonale Steueramt.

§ 47 Bezugsregister 2.

Das Gemeindesteuernamt legt das Bezugsregister an.

§ 48 Rechnungsformulare 3.

- 1 Das kantonale Steueramt erlässt Weisungen über die Durchführung des Steuerbezugs und setzt die Formulare für die Steuerrechnungen fest.
- 2 Will ein Gemeindesteuernamt eigene Formulare verwenden, bedarf es hierfür der Genehmigung des kantonalen Steueramtes.

B. Periodische Steuern

§ 49 Verfalltag 1.

- 1 Als Verfalltag im Sinn von § 174 Abs. 1 lit. b StG¹ gilt für die Staatssteuer:
 - a. wenn die Steuerpflicht schon vor dem 1. Januar bestanden hat, der 30. September in der Steuerperiode, bei vom Kalenderjahr abweichenden Steuerperioden der 30. September im Kalenderjahr, in dem die Steuerperiode endet;
 - b. bei Beginn der Steuerpflicht nach dem 31. Dezember des Vorjahres der 30. September gemäss lit. a, sofern bis zum 30. Juni eine provisorische Rechnung zuge stellt wird; in den übrigen Fällen verschiebt sich der Verfalltag auf den 1. Januar des folgenden Kalenderjahres;
 - c. bei Beendigung der Steuerpflicht vor dem 31. Dezember der 30. September gemäss lit. a.
- 2 Bei Tod eines Ehegatten wird der Verfalltag so bestimmt, wie wenn die Steuerpflicht beider Ehegatten am Todestag enden und der überlebende Ehegatte am folgenden Tag neu in die Steuerpflicht eintreten würde.

§ 50 Bezug der provisorischen Rechnung in Raten 2.

- 1 Der Bezug des in der provisorischen Rechnung ausgewiesenen Betrags erfolgt in drei Raten per 30. Juni, 30. September und 31. Dezember.
- 2 Die Gemeinden können den in der provisorischen Rechnung ausgewiesenen Betrag auch in sieben Raten per 30. Juni, 31. Juli, 31. August, 30. September, 31. Oktober, 30. November und 31. Dezember beziehen.

¹ LS 631.1

3 ...¹**§ 51² Schlussrechnung mit Einschluss der Abrechnung über die Zinsen 3.**

- 1 Mit der Schlussrechnung wird auch über die Zinsen abgerechnet.
- 2 Wird die Einschätzung in einem Rechtsmittelverfahren geändert, erfolgt eine neue Schlussrechnung, wobei auch die Zinsen neu berechnet werden.
- 3 Die Schlussrechnung ist innert 30 Tagen nach Zustellung zu begleichen. Bei verspäteten Zahlungen können in Anwendung von § 174 Abs. 1 StG Verzugszinsen erhoben werden.
- 4 Verzugszinsen sind auch geschuldet, wenn Rechtsmittel erhoben, Ratenzahlungen bewilligt oder Steuern gestundet worden sind.

§ 52³ Nachsteuern 4.

Nachsteuern sind ab dem Verfalltag der jeweiligen Steuerperiode zu verzinsen. § 51 gilt sinngemäss.

C. Nicht periodische Steuern**§ 53 Fälligkeit und Zahlungsfrist 1.**

- 1 Vorbehältlich der besonderen Bestimmungen für die Grundsteuern werden nicht periodische Steuern (Kapitalleistungen aus Vorsorge gemäss § 37 StG, Liquidationsgewinne gemäss § 37b StG, ergänzende Vermögenssteuern gemäss § 41 StG) mit der Zustellung der definitiven, auf der Einschätzung beruhenden Steuerrechnung fällig.⁴
- 2 Die Zahlungsfrist beträgt 30 Tage nach Eintritt der Fälligkeit. Allfällige Rechtsmittelverfahren hemmen die Zahlungsfrist nicht.

§ 54 Zinsen 2.

- 1 Für verspätete Zahlungen werden Verzugszinsen erhoben.
- 2 Auf Zahlungen vor Eintritt der Fälligkeit sowie auf Steuerrückerstattungen werden Vergütungszinsen berechnet.
- 3 Verzugszinsen sind auch geschuldet, wenn Rechtsmittel erhoben, Ratenzahlungen bewilligt oder Steuern gestundet worden sind.⁵
- 4 Nachsteuern sind ab dem Ende des massgebenden Kalenderjahres zu verzinsen.⁶

StV ZH

¹ Aufgehoben durch RRB vom 20. November 2019 (OS 75, 24; ABl 2019-11-29). In Kraft seit 1. Februar 2020.

² Fassung gemäss RRB vom 20. November 2019 (OS 75, 24; ABl 2019-11-29). In Kraft seit 1. Februar 2020.

³ Fassung gemäss RRB vom 20. November 2019 (OS 75, 24; ABl 2019-11-29). In Kraft seit 1. Februar 2020.

⁴ Fassung gemäss RRB vom 20. November 2019 (OS 75, 24; ABl 2019-11-29). In Kraft seit 1. Februar 2020.

⁵ Eingefügt durch RRB vom 20. November 2019 (OS 75, 24; ABl 2019-11-29). In Kraft seit 1. Februar 2020.

⁶ Eingefügt durch RRB vom 20. November 2019 (OS 75, 24; ABl 2019-11-29). In Kraft seit 1. Februar 2020.

D. Abrechnung

§ 55 Aufteilung der Zahlungseingänge 1.

Zahlungen für Staats- und Gemeindesteuern werden anteilmässig auf Staat und Gemeinden verlegt.

§ 56 Vorschriften der Finanzdirektion 2.

- ¹ Die Finanzdirektion erlässt Vorschriften über die Abrechnung der Gemeindesteuernämter mit dem Kanton und die Ablieferung der Steuerbeträge.
- ² Bei verspäteter Ablieferung kann von der Gemeinde ein Verzugszins erhoben werden, dessen Höhe von der Finanzdirektion bestimmt wird.

§ 57 Ersatzvornahme durch das kantonale Steueramt 3.

Missachtet eine Gemeinde trotz Mahnung die Bezugsvorschriften, kann die Finanzdirektion rückständige Arbeiten auf Kosten der Gemeinde durch das kantonale Steueramt ausführen lassen.

E. Vereinfachtes Abrechnungsverfahren für kleine Arbeitsentgelte¹

§ 57a² Verteilung der Steuern

Die Steuern, die von den AHV-Ausgleichskassen im vereinfachten Abrechnungsverfahren für kleine Arbeitsentgelte nach den Art. 2 und 3 des Bundesgesetzes vom 17. Juni 2005 gegen die Schwarzarbeit³ bezogen und an das kantonale Steueramt abgeliefert werden, werden gemäss §§ 36 und 37 der Verordnung über die Quellensteuer für ausländische Arbeitnehmer (Quellensteuerverordnung I) vom 2. Februar 1994⁴ auf Kanton und Gemeinden aufgeteilt.

Fünfter Abschnitt: Das Inventar

§ 58⁵ Todesfallmeldung 1.

Das Zivilstandsamt meldet den Todesfall der Einwohnerkontrolle der Gemeinde. Diese informiert das Gemeindesteuernamt über den Todesfall. Das Gemeindesteuernamt informiert das kantonale Steueramt und, falls eine andere Gemeinde als Einschätzungsgemeinde in Betracht kommt, deren Steueramt über den Todesfall.

§ 59 Bewilligungspflicht für Verfügungen über das zu inventierende Vermögen 2.

Nach Bekanntwerden des Todesfalles teilt das Gemeindesteuernamt als Inventarbehörde den Erben und dem Willensvollstrecker sofort mit, dass ohne ausdrückliche Bewilligung der Inventarbehörde keine Verfügung über das zu inventierende Vermögen getroffen werden darf.

¹ Eingefügt durch RRB vom 30. Juni 2010 (OS 65, 465; ABl 2010, 1481). In Kraft seit 1. August 2010.

² Eingefügt durch RRB vom 30. Juni 2010 (OS 65, 465; ABl 2010, 1481). In Kraft seit 1. August 2010.

³ SR 822.41

⁴ LS 631.41

⁵ Fassung gemäss RRB vom 20. November 2019 (OS 75, 24; ABl 2019-11-29). In Kraft seit 1. Februar 2020.

§ 60 Siegelung 3.

Die Siegelung umfasst den Verschluss von Wohnungen, Geschäftsräumen oder Behältnissen und die Verfügungssperre über das zu inventierende Vermögen oder einzelne Bestandteile desselben mit Einschluss der Sperre von Guthaben, Depots und gemieteten Fächern.

§ 61 Formulare 4.

Das kantonale Steueramt setzt die für die Todesfallmeldung und für die Inventaraufnahme erforderlichen Formulare fest.

§ 62 Frist für die Inventaraufnahme 5.

- 1 Das Inventar wird spätestens innert zwei Monaten nach der Inventaraufnahme ausgefertigt.
- 2 Das kantonale Steueramt kann ausnahmsweise die Frist zur Einreichung des Inventars erstrecken.
- 3 Mit dem Inventar sind dem kantonalen Steueramt alle zur Prüfung nötigen Belege einzureichen.

§ 63 Inventare der Kindes- und Erwachsenenschutzbehörden oder der Gerichte 6.¹

Stellt das kommunale oder kantonale Steueramt fest, dass ein durch die Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde oder das Gericht angeordnetes Inventar unvollständig ist, macht es der Behörde oder dem Gericht Mitteilung.

Zweiter Teil: Gemeindesteuern

Erster Abschnitt: Allgemeine Gemeindesteuern

§ 64 Verweisung auf den ersten Teil 1.

Für die Erhebung der Gemeindesteuern sind die Vorschriften des ersten Teils dieser Verordnung sinngemäss anwendbar.

§ 65 Personalsteuer 2.

Von erwerbsunfähigen Personen ohne Einkommen und Vermögen wird keine Personalsteuer erhoben.

§ 66 Kirchensteuern 3.

Die Kirchensteuern werden in der Steuerrechnung gesondert ausgewiesen.

¹ Fassung gemäss RRB vom 7. November 2012 (OS 67, 613; ABI 2012-11-16). In Kraft seit 1. Januar 2013.

Zweiter Abschnitt: Grundsteuern

§ 67 Melde- und Auskunftspflichten der Notariate und Grundbuchämter 1.

- 1 Die Notariate und Grundbuchämter melden dem kantonalen Steueramt und den Gemeindesteuerämtern jede öffentliche Beurkundung eines auf die Übereignung einer Liegenschaft gerichteten Vertrages, jede Handänderung sowie jede Errichtung oder Aufhebung einer Dienstbarkeit oder Anmerkung einer öffentlich-rechtlichen Eigentumsbeschränkung, sofern sie gegen Entgelt von mehr als Fr. 2000 erfolgt.¹
- 2 Auf besonderes Verlangen ist auch hinsichtlich früherer Beurkundungen, Handänderungen und ihnen gleichgestellter Rechtsgeschäfte Auskunft zu erteilen.
- 3 Die Anzeigen erfolgen nach einem vom kantonalen Steueramt festzusetzenden Formular und sind unentgeltlich.

§ 68 Haftung des gesetzlichen Pfandrechts 2.

Das gesetzliche Pfandrecht für die Grundsteuern erstreckt sich auch auf die Zinsen gemäss §§ 71 und 72.

§ 69² Pflicht zur Information über das gesetzliche Grundpfandrecht 3.

- 1 Die Notariate und Grundbuchämter machen die Parteien ausdrücklich auf das Bestehen und die Tragweite des gesetzlichen Grundpfandrechts für die Grundsteuern aufmerksam. Insbesondere erwähnen sie, dass das Grundstück des Erwerbers allenfalls für sämtliche Grundsteuern haftet
 - a. aus früheren zivilrechtlichen Handänderungen, soweit die Eintragung des gesetzlichen Grundpfandrechts innerhalb von drei Jahren nach der Handänderung erfolgt;
 - b. sowie aus früheren wirtschaftlichen Handänderungen, soweit die Eintragung des gesetzlichen Grundpfandrechts innerhalb von drei Jahren nach der Wahrnehmung der Handänderung durch die für die Einschätzung zuständige Steuerbehörde erfolgt und die Steuer im Zeitpunkt der Eintragung noch nicht verjährt ist.
- 2 Die Notariate und Grundbuchämter machen den Erwerber ferner darauf aufmerksam, dass er mit amtlichem Formular beim Gemeindesteueramt Auskunft über die noch nicht veranlagten und noch nicht bezahlten Grundsteuern verlangen kann.
- 3 Die Tatsache, dass die Hinweise erfolgt sind, muss in der Urkunde festgehalten werden.
- 4 Die Notariate und Grundbuchämter übergeben dem Erwerber auf dessen Verlangen das amtliche Formular für Auskünfte. Die Gemeindesteuerämter sind dem Erwerber zur Auskunft verpflichtet.
- 5 Der Erwerber ist berechtigt, vom Veräusserer für den mutmasslichen Betrag der Grundstückgewinnsteuer Sicherstellung zu verlangen. Die Notare und Gemeindesteuerämter sind verpflichtet, eine Sicherstellung auf Verlangen entgegenzunehmen.³

¹ Fassung gemäss RRB vom 20. November 2019 (OS 75, 24; ABl 2019-11-29). In Kraft seit 1. Februar 2020.

² Fassung gemäss RRB vom 1. November 2000 (OS 56, 339). In Kraft seit 1. Januar 2001.

³ Fassung gemäss RRB vom 20. November 2019 (OS 75, 24; ABl 2019-11-29). In Kraft seit 1. Februar 2020.

§ 70 Steuererklärungsformular für die Grundstückgewinnsteuer 4.

Die Notariate und Grundbuchämter übergeben bei einer Handänderung oder einem ihr gleichgestellten Rechtsgeschäft dem Steuerpflichtigen ein Steuererklärungsformular für die Grundstückgewinnsteuer.

§ 71 Verfalltag für die Grundstückgewinnsteuer 5.

- 1 Die Grundstückgewinnsteuer verfällt am 90. Tag nach der zivilrechtlichen oder wirtschaftlichen Handänderung. Ab dem 91. Tag werden Zinsen erhoben.
- 2 Im Übrigen gilt § 54 sinngemäss. Rückerstattungen aus Verlustverrechnungen gemäss § 224 Abs. 3 StG¹ sind jedoch nicht zu verzinsen.

§ 72² ...**§ 73 Mitteilungspflicht der Grundsteuerbehörden 6.³**

Die für die Einschätzung zuständige Behörde stellt dem kantonalen Steueramt von allen Entscheidungen, einschliesslich der Einspracheentscheide und Strafbescheide, für jeden Steuerpflichtigen je eine Ausfertigung zu.

§ 74⁴ ...**Dritter Teil: Steuerstrafrecht****§ 75 Bezug der Bussen 1.**

- 1 Die in den Bereich der Grundsteuern fallenden Bussen wegen Verletzung von Verkehrspflichten und Steuerhinterziehung werden durch das Gemeindesteuernamt bezogen und kommen der betreffenden Gemeinde zu.
- 2 Alle übrigen Bussen wegen Verletzung von Verkehrspflichten und Steuerhinterziehung werden durch das kantonale Steueramt bezogen und fallen in die Staatskasse.
- 3 Die Bussen sind innert 30 Tagen nach Zustellung des Strafbescheids zu entrichten. Das Ergreifen eines ordentlichen Rechtsmittels hemmt die Zahlungsfrist.⁵
- 4 Für verspätete Zahlungen werden Verzugszinsen erhoben. Auf vorzeitige Zahlungen sowie auf Rückerstattungen werden Vergütungszinsen berechnet.

§ 76 Strafanzeige wegen Steuervergehen 2.

- 1 Ergibt sich für eine Steuerbehörde der begründete Verdacht, dass ein Steuervergehen begangen worden ist, überweist sie die sachdienlichen Unterlagen mit einer begründeten Anzeige an die Strafuntersuchungsbehörde.⁶

¹ LS 631.1

² Aufgehoben durch RRB vom 30. Juni 2010 (OS 65, 465; ABl 2010, 1481). In Kraft seit 1. August 2010.

³ Fassung gemäss RRB vom 30. Juni 2010 (OS 65, 465; ABl 2010, 1481). In Kraft seit 1. August 2010.

⁴ Aufgehoben durch RRB vom 30. Juni 2010 (OS 65, 465; ABl 2010, 1481). In Kraft seit 1. August 2010.

⁵ Fassung gemäss RRB vom 30. Juni 2010 (OS 65, 465; ABl 2010, 1481). In Kraft seit 1. August 2010.

⁶ Fassung gemäss RRB vom 20. November 2019 (OS 75, 24; ABl 2019-11-29). In Kraft seit 1. Februar 2020.

- 2 Bezieht sich die strafbare Handlung gleichzeitig auf Staats- und Gemeindesteuern, erstattet das kantonale Steueramt die Strafanzeige und vertritt die Geschädigten im Strafverfahren.
- 3 Bezieht sich die strafbare Handlung nur auf Gemeindesteuern, erstattet das Gemeindesteuernamt die Strafanzeige und vertritt die Geschädigten im Strafverfahren.

Vierter Teil: Schlussbestimmungen

Erster Abschnitt: Wechsel der zeitlichen Bemessung

§ 77 und § 78¹ ...

Zweiter Abschnitt: Übergangsbestimmungen

§ 79 Übergangsrecht 1.

Die im Zeitpunkt des Inkrafttretens des neuen Rechts hängigen Verfahren werden verfahrensrechtlich nach den Bestimmungen des neuen Rechts fortgeführt, jedoch materiell nach den Bestimmungen des bisherigen Rechts erledigt. Im Übrigen gelten die Übergangsbestimmungen des Steuergesetzes sinngemäss.

§ 80 Inkrafttreten 2.

Die Verordnung tritt am 1. Januar 1999 in Kraft. Auf den gleichen Zeitpunkt wird die Vollziehungsverordnung zum Steuergesetz vom 26. November 1951 aufgehoben.

¹ Aufgehoben durch RRB vom 20. November 2019 (OS 75, 24; ABl 2019-11-29). In Kraft seit 1. Februar 2020.