

# Steuer- und Enteignungsgericht

## Allgemeines

Auch im Berichtsjahr 2004 hat die Geschäftslast am Steuer- und Enteignungsgericht markant zugenommen und die Zahl der Neueingänge ist gegenüber dem Vorjahr um über 10% angestiegen. Die im Vorjahr formulierten Zielsetzungen konnten eingehalten und die Anzahl der erledigten Pendenzen konnte im Berichtsjahr gegenüber dem Vorjahr beibehalten oder sogar gesteigert werden.

Trotz der starken Arbeitsbelastung ist im Berichtsjahr auch am Steuer- und Enteignungsgericht die Geschäftskontrolle Tribuna fristgerecht und ohne zusätzliche Personalressourcen eingeführt worden.

## I. Abteilung Steuergericht

### A. Personelles

#### 1. Gerichtsmitglieder

Die Abteilung Steuergericht setzt sich im Berichtsjahr wie folgt zusammen:

Präsident: lic. iur. et dipl. Ing.-Agr. ETH Caspar Baader  
Vizepräsidentin: Dr. Monika Roth-Herren  
Mitglieder: Klaus Jürg Aeschlimann  
lic. iur. Margrit Elbert-Hess  
lic. rer. pol. Franz Keiser  
lic. rer. pol. Roland Laube  
Robert Richner  
Peter Salathe  
Markus Zeller

#### 2. Gerichtsschreiberinnen und Gerichtsschreiber

Am Steuer- und Enteignungsgericht, Abteilung Steuergericht, sind zurzeit folgende Gerichtsschreiber mit insgesamt 200 Stellenprozenten angestellt:

lic. iur. Mark Leuenberger  
lic. iur. Stefan Steinemann

Im Berichtsjahr sind 2 juristische Volontäre in laufendem Umfang von 100 Stellenprozenten eingesetzt worden.

### **3. Kanzleiangestellte**

Die Kanzlei der Abteilung Steuergericht ist zurzeit zu 100 Stellenprozenten besetzt mit:

Maja Dürrenberger

## **B. Geschäftsgang**

### **1. Allgemeines**

Die Behandlung und Erledigung der eingegangenen Rekurse und Beschwerden verlief im Berichtsjahr ordnungsgemäss und innert nützlicher Frist. Es sind keine ausserordentlichen Pendenzen vorhanden.

### **2. Neueingänge**

Im Berichtsjahr sind 205 Neueingänge zu verzeichnen (2003: 182). Aus dem Vorjahr wurden 82 (2003: 41) unerledigte Fälle übertragen, so dass im Berichtsjahr insgesamt 287 Fälle hängig waren (2003: 223).

Nachdem in den letzten Jahren die Zahl der Neueingänge stetig abgenommen hat (1999: 176; 2000: 165; 2001: 150; 2002: 114), ist wie bereits im Vorjahr (2003: 182), so auch im Berichtsjahr, eine weitere Zunahme der Neueingänge um 23 Fälle oder um rund 13 % auf insgesamt 205 Neueingänge zu verzeichnen. Die Zahl der Neueingänge bewegt sich damit weiterhin auf einem hohen Niveau, da im Vorjahr ein markanter Anstieg von 68 Fällen zu verzeichnen war. Die im Vorjahresbericht geäusserte Vermutung, dass die Zunahme möglicherweise auf die Umstellung des Steuersystems auf die einjährige Veranlagung ab der Steuerperiode 2001 zurückzuführen ist, scheint sich zu bestätigen.

### **3. Erledigungen**

Die Abteilung Steuergericht hat im Berichtsjahr 19 halbtägige Sitzungen abgehalten (Vorjahr: 15) und insgesamt 181 Fälle (Vorjahr: 141) erledigt. Davon sind 51 Fälle (Vorjahr: 41) vom Fünfergericht, 40 Fälle (Vorjahr: 23) vom Dreiergericht und 47 Fälle (Vorjahr: 28) vom Präsidenten als Einzelrichter beurteilt worden. In 43 Fällen (Vorjahr: 49) ist das Verfahren ohne Entscheid durch Abschreibungsbeschluss erledigt worden (Rückzug des Rechtsmittels: 24 Fälle [Vorjahr: 27]; Nichtleisten des Kostenvorschusses: 6 Fälle [Vorjahr: 5]; zweiter Einsprache-Entscheid der Vorinstanz: 13 Fälle [Vorjahr: 15]). Auf das Jahr 2005 sind 106 der im Berichtsjahr hängig gewesenen Fälle zu übertragen (auf das Jahr 2004 waren es 82 Fälle; 2003: 41; 2002: 45; 2001: 85; 2000: 86; 1999: 75; 1998: 75; 1997: 82; 1996: 75; 1995: 140). Von den 106 auf das Jahr 2005 zu übertragenden Fällen sind 8 Fälle sistiert und die übrigen Fälle bei der kantonalen Steuerverwaltung zur Vernehmlassung bzw. bei den

Rekurrenten/Beschwerdeführenden zur Begründung. Der relativ hohe Übertrag von 106 Fällen auf das nächste Jahr ist einerseits auf die allgemeine Zunahme der Fälle im ganzen Berichtsjahr, insbesondere aber auch auf die hohe Zahl der Neueingänge von 93 Fällen (Vorjahr: 78) allein in den letzten 4 Monaten des Berichtsjahres zurückzuführen.

Im Berichtsjahr wurden den Parteien insgesamt 125 schriftlich motivierte Urteile (ohne Abschreibungsbeschlüsse) eröffnet (103 Fälle aus dem Berichtsjahr; 22 Fälle aus dem Vorjahr). Die Bearbeitungsdauer (Urteilspruch bis Versand der schriftlich motivierten Urteile) hat dabei im Durchschnitt rund 2,5 Monate betragen. Um Verzerrungen zu vermeiden, wurden je 10 % der Fälle im Bereich der längsten und der kürzesten Bearbeitungsdauer bei der Auswertung weggelassen.

## **C. Weiterzüge an das Kantonsgericht und an das Bundesgericht**

### **1. Vorbemerkung / Parallelität des kantonalen Instanzenzugs in Steuersachen ab der Steuerperiode 2001**

Nach der Rechtsprechung des Bundesgerichts (Entscheid vom 19.12.2003) muss im innerkantonalen Rechtsmittelverfahren mit dem Inkrafttreten des Bundesgesetzes über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG) *ab der Steuerperiode 2001* sowohl für die Staatssteuer als auch die direkte Bundessteuer neu der gleiche Instanzenzug gelten. Gestützt auf diese höchstrichterliche Rechtsprechung ist die Abteilung Verfassungs- und Verwaltungsrecht des Kantonsgerichts mit Entscheid vom 15. Dezember 2004 erstmals auf eine die direkte Bundessteuer 2001 betreffende Beschwerde eingetreten.

### **2. Weiterzüge an das Kantonsgericht und an das Bundesgericht**

Von den 125 im Berichtsjahr den Parteien eröffneten Entscheiden sind 6 Entscheide (Vorjahr: 3) betreffend kantonale Steuern und 1 Entscheid betreffend die direkte Bundessteuer 2001 beim Kantonsgericht, Abteilung Verfassungs- und Verwaltungsrecht und 1 Fall (Vorjahr: 1) betreffend Wehrpflichtersatz beim Bundesgericht angefochten worden.

Das Kantonsgericht hat im Jahr 2004 über 5 Beschwerden gegen Entscheide der Abteilung Steuergericht betreffend kantonale Steuern entschieden. Dabei wurden 2 Beschwerden abgewiesen. In 2 Fällen wurde auf die Beschwerde nicht eingetreten und in 1 Fall erfolgte ein Rückzug der Beschwerde. Zudem hat das Kantonsgericht die erwähnte Beschwerde betreffend direkte Bundessteuer 2001 abgewiesen. In allen

vom Kantonsgericht *materiell* behandelten Fällen wurden demnach die Entscheide der Abteilung Steuergericht bestätigt.

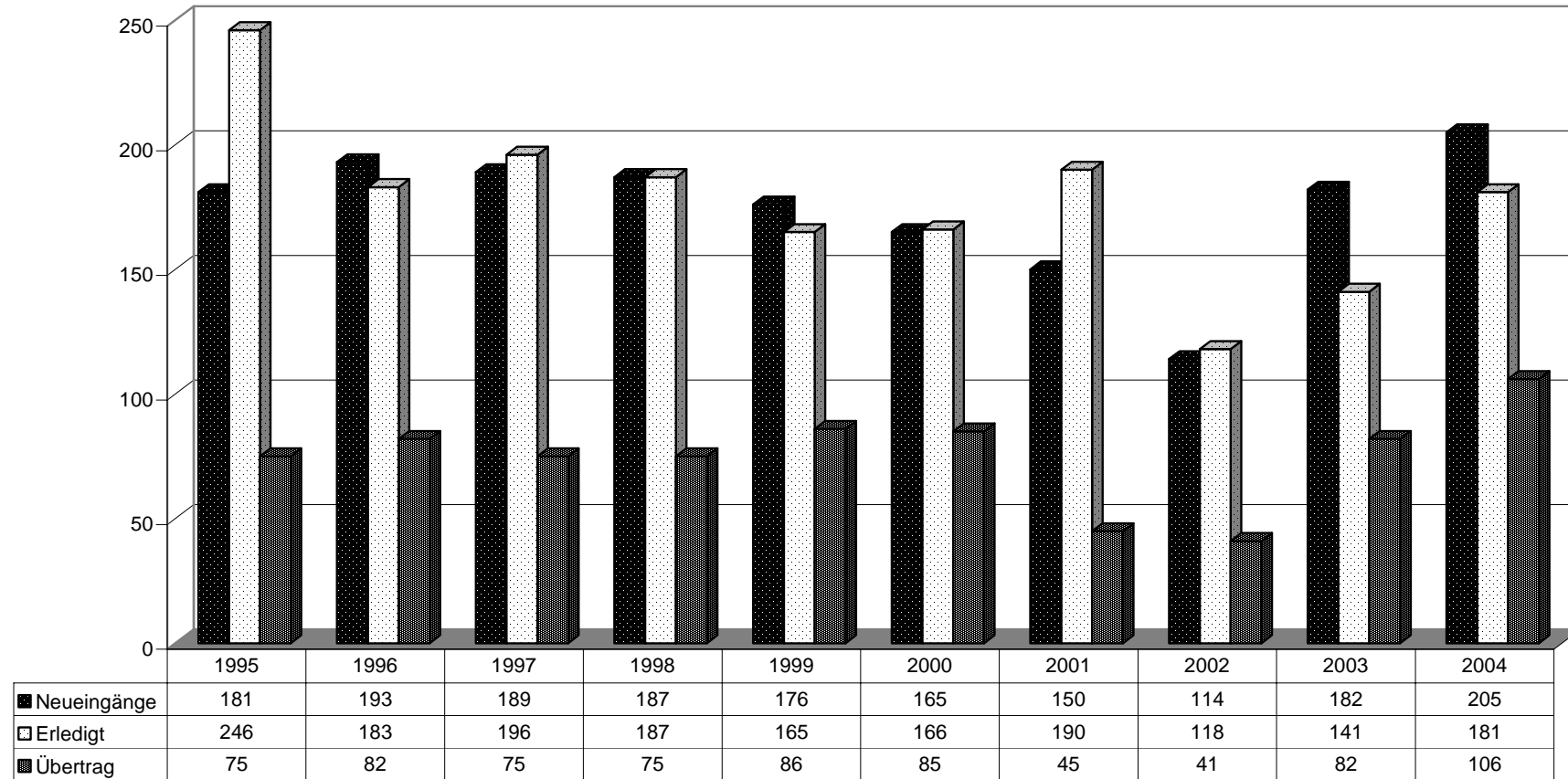
Das Bundesgericht hat im Berichtsjahr über 1 Beschwerde betreffend die direkte Bundessteuer 2000 und über 2 Beschwerden betreffend den Wehrpflichtersatz entschieden. Dabei wurden 2 Beschwerden abgewiesen und auf 1 Beschwerde nicht eingetreten.

### **D. Rechtsprechung**

Ausgewählte Entscheide der Abteilung Steuergericht werden von der Steuerverwaltung des Kantons Basel-Landschaft im Publikationsorgan "Basellandschaftliche und Baselstädtische Steuerpraxis (BStPra)" sowie von der Abteilung Steuergericht im Internet ([www.bl.ch/steuergericht](http://www.bl.ch/steuergericht)) publiziert.

## E. Statistische Angaben

### 1. Statistik der Abteilung Steuergericht 1995-2004



## 2. Anzahl und Art der Erledigung der Verfahren vor der Abteilung Steuergericht

| REKURSE / BESCHWERDEN            | Eingang<br>2004<br>(inkl. Rückwei-<br>sungen von<br>Oberinstanz) | Hertrag<br>von 2003 | Total 2004<br>hängig | Rekurse / Beschwerden |                         |           |                                 |   | Total<br>2004<br>erledigt | Auf<br>2005<br>übertragen |
|----------------------------------|--|---------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------|---------------------------------|---|---------------------------|---------------------------|
|                                  |  |                     |                      | Gutheissung           | teilw. Gutheis-<br>sung | Abweisung | Nichteintreten /<br>Rückweisung | Rückzug / ge-<br>genstandslos<br>geworden |                           |                           |
| <b>Kantonale Steuern</b>         |  |                     |                      |                       |                         |           |                                 |   |                           |                           |
| - Staatssteuer                   | 102  | 37                  | 139                  | 15                    | 17                      | 37        | 4                               | 16  | 89                        | 50                        |
| - Nachsteuer ohne Verschulden    |  |                     |                      |                       |                         |           |                                 |   |                           |                           |
| - Nach- und Strafsteuer          | 5  | 3                   | 8                    | 2                     |                         | 1         |                                 | 1   | 4                         | 4                         |
| - Grundstückgewinnsteuer         | 8  | 2                   | 10                   |                       |                         | 3         |                                 | 2   | 5                         | 5                         |
| - Handänderungssteuer            | 5  | --                  | 5                    |                       |                         |           |                                 | 1   | 1                         | 4                         |
| - Katasterschätzung              | 1  | 1                   | 2                    |                       |                         |           |                                 |   | -                         | 2                         |
| - Revision                       |  |                     |                      |                       |                         |           |                                 |   |                           |                           |
| - Wiedererwägung                 |  |                     |                      |                       |                         |           |                                 |   |                           |                           |
| - Ordnungsbussen                 | 2  | --                  | 2                    |                       |                         | 1         |                                 |   | 1                         | 1                         |
| - Erbschafts- / Schenkungssteuer | 1  | 3                   | 4                    |                       |                         | 2         |                                 | 1   | 3                         | 1                         |
| - Quellensteuer                  |  | 1                   | 1                    |                       |                         | 1         |                                 |   | 1                         |                           |
| <b>Gemeindesteuer*</b>           |  |                     |                      |                       |                         |           |                                 |   |                           |                           |
| - Grundstück- / Objektsteuer     |  |                     |                      |                       |                         |           |                                 |   |                           |                           |
| - Fürsorgesteuer                 |  |                     |                      |                       |                         |           |                                 |   |                           |                           |
| - Billettsteuer                  |  |                     |                      |                       |                         |           |                                 |   |                           |                           |
| - übrige Gemeindesteuerrekurse   | 1  | 1                   | 2                    | 1                     |                         |           |                                 |   | 1                         | 1                         |
| <b>Kirchensteuer</b>             |  |                     |                      |                       |                         |           |                                 |   |                           |                           |
| <b>Eidgenössische Steuern</b>    |  |                     |                      |                       |                         |           |                                 |   |                           |                           |
| - direkte Bundessteuer           | 77   | 29                  | 106                  | 12                    | 10                      | 23        | 5                               | 21  | 71                        | 35                        |
| - Nachsteuern / Bussen           | 2  | 3                   | 5                    | 2                     |                         |           |                                 | 1   | 3                         | 2                         |
| - Ordnungsbussen                 |  |                     |                      |                       |                         |           |                                 |   |                           |                           |
| - Militärpflichtersatz           | 1  | 2                   | 3                    | 1                     |                         | 1         |                                 |   | 2                         | 1                         |
| - Verrechnungssteuer             |  | --                  |                      |                       |                         |           |                                 |   |                           |                           |
| - Revision / Wiedererwägung      |  |                     |                      |                       |                         |           |                                 |   |                           |                           |
| - Pauschale Steueranrechnung     |  |                     |                      |                       |                         |           |                                 |   |                           |                           |
| - Quellensteuer                  |  |                     |                      |                       |                         |           |                                 |   |                           |                           |
| <b>Total</b>                     | <b>205</b>   | <b>82</b>           | <b>287</b>           | <b>33</b>             | <b>27</b>               | <b>69</b> | <b>9</b>                        | <b>43</b>                                 | <b>181</b>                | <b>106</b>                |

\* Gemeindesteuerfälle, die zusammen mit den kant. Steuern zur Beurteilung kamen, erscheinen nicht in der Statistik.

### 3. Anzahl und Art der Durchführung der Verfahren vor der Abteilung Steuergericht

| REKURSE / BESCHWERDEN            | Eingang<br>2004<br>(inkl. Rückwei-<br>sungen von<br>Oberinstanz) | Hertrag<br>von 2003 | Total<br>hängig<br>2004 | Erledigung nach Spruchkörper |                             |                              |             | Total<br>2004<br>erledigt | Auf<br>2005<br>übertragen |
|----------------------------------|--|---------------------|-------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
|                                  |  |                     |                         | Kammer<br>= 5-er Gericht     | Ausschuss<br>= 3-er Gericht | Präsidual<br>= Einzelrichter | Abschreiber |                           |                           |
| <b>Kantonale Steuern</b>         |  |                     |                         |                              |                             |                              |             |                           |                           |
| - Staatssteuer                   | 102  | 37                  | 139                     | 24                           | 23                          | 26                           | 16          | 89                        | 50                        |
| - Nachsteuer ohne Verschulden    |  |                     |                         |                              |                             |                              |             |                           |                           |
| - Nach- und Strafsteuer          | 5  | 3                   | 8                       | 2                            |                             | 1                            | 1           | 4                         | 4                         |
| - Grundstückgewinnsteuer         | 8  | 2                   | 10                      | 2                            | 1                           |                              | 2           | 5                         | 5                         |
| - Handänderungssteuer            | 5  | --                  | 5                       |                              |                             |                              | 1           | 1                         | 4                         |
| - Katasterschätzung              | 1  | 1                   | 2                       |                              |                             |                              |             | -                         | 2                         |
| - Revision                       |  |                     |                         |                              |                             |                              |             |                           |                           |
| - Wiedererwägung                 |  |                     |                         |                              |                             |                              |             |                           |                           |
| - Ordnungsbusse Staatssteuer     | 2  | --                  | 2                       | 1                            |                             |                              |             | 1                         | 1                         |
| - Erbschafts- / Schenkungssteuer | 1  | 3                   | 4                       | 2                            |                             |                              | 1           | 3                         | 1                         |
| - Quellensteuer                  |  | 1                   | 1                       | 1                            |                             |                              |             | 1                         |                           |
| <b>Gemeindesteuer*</b>           |  |                     |                         |                              |                             |                              |             |                           |                           |
| - Grundstück- / Objektsteuer     |  |                     |                         |                              |                             |                              |             |                           |                           |
| - Fürsorgesteuer                 |  |                     |                         |                              |                             |                              |             |                           |                           |
| - Billettsteuer                  |  |                     |                         |                              |                             |                              |             |                           |                           |
| - übrige Gemeindesteuerrekurse   | 1  | 1                   | 2                       |                              |                             | 1                            |             | 1                         | 1                         |
| <b>Kirchensteuer</b>             |  |                     |                         |                              |                             |                              |             |                           |                           |
| <b>Eidgenössische Steuern</b>    |  |                     |                         |                              |                             |                              |             |                           |                           |
| - direkte Bundessteuer           | 77   | 29                  | 106                     | 17                           | 15                          | 18                           | 21          | 71                        | 35                        |
| - Nachsteuern / Bussen           | 2  | 3                   | 5                       | 2                            |                             |                              | 1           | 3                         | 2                         |
| - Ordnungsbussen                 |  |                     |                         |                              |                             |                              |             |                           |                           |
| - Militärpflichtersatz           | 1  | 2                   | 3                       |                              | 1                           | 1                            |             | 2                         | 1                         |
| - Verrechnungssteuer             |  | --                  |                         |                              |                             |                              |             |                           |                           |
| - Revision / Wiedererwägung      |  |                     |                         |                              |                             |                              |             |                           |                           |
| - Pauschale Steueranrechnung     |  |                     |                         |                              |                             |                              |             |                           |                           |
| - Quellensteuer                  |  |                     |                         |                              |                             |                              |             |                           |                           |
| <b>Total</b>                     | <b>205</b>   | <b>82</b>           | <b>287</b>              | <b>51</b>                    | <b>40</b>                   | <b>47</b>                    | <b>43</b>   | <b>181</b>                | <b>106</b>                |

\* Gemeindesteuerfälle, die zusammen mit den kant. Steuern zur Beurteilung kamen, erscheinen nicht in der Statistik