

Caroline Carmen Lüthi

INDIVIDUALBESTEUERUNG

Ein Vorschlag für ein schlankes, manipulations-
resistentes und veranlagungsökonomisches Steuer-
modell

Thesis

Editions Weblaw, Bern 2009
Schulthess, Zürich/Basel/Genf 2009

Berner Dissertation

Inauguraldissertation zur Erlangung der Würde eines Doctor iuris der Rechtswissenschaftlichen Fakultät der Universität Bern.

Die Fakultät hat diese Arbeit am 21. August 2008 auf Antrag der beiden Gutachter, Prof. Dr. Peter Locher (Erstgutachter) und Prof. Dr. René Matteotti (Zweitgutachter), als Dissertation angenommen.

- I Commentatio
- II Colloquium
- III Dissertatio
- IV Doctrina
- V Liber amicorum
- VI Magister
- VII Monographia
- VIII Thesis**

«Thesis» ist die Dissertationsreihe für hervorragende juristische Arbeiten.

Herausgeberschaft:

Prof. Dr. Roland von Büren, Universität Bern

Prof. Dr. Thomas Gächter, Universität Zürich

Prof. Dr. Günter Heine, Universität Bern

Prof. Dr. Markus Schefer, Universität Basel

Prof. Dr. Wolfgang Wiegand, Universität Bern

Editions Weblaw in Kooperation mit Schulthess Verlag

ISBN 978-3-905742-53-4 (Editions Weblaw)

ISBN 978-3-7255-5812-4 (Schulthess Juristische Medien AG)

Editions Weblaw, Bern 2009

Alle Rechte sind dem Verlag Editions Weblaw vorbehalten, auch die des Nachdrucks von Auszügen oder einzelnen Beiträgen. Jede Verwertung ist ohne Zustimmung des Verlags unzulässig. Dies gilt insb. für Vervielfältigung, Übersetzung, Mikroverfilmung und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

„Wer auszieht, um die Gerechtigkeit zu verwirklichen, der riskiert, neue Ungerechtigkeiten zu schaffen.“¹

¹ Höhn, Gleichheitsgrundsatz, S. 131.

Vorwort

Mein Dank gebührt all jenen Personen, die mich darin unterstützt und bestärkt haben, die vorliegende Arbeit, welche im August 2008 von der Rechtswissenschaftlichen Fakultät der Universität Bern als Dissertation angenommen wurde, zu konzipieren und zu verfassen.

Mein Dank gilt namentlich meinem Doktorvater, Herrn Prof. Dr. Peter Locher, welcher mir nach meinem Fürsprecherexamen als Vorsitzender der Expertenkommission „Familienbesteuerung“ die Gelegenheit gab, in dieser Kommission mitzuwirken und wissenschaftlich tätig zu sein. Gedankt sei auch Herrn Prof. Dr. René Matteotti, der die Arbeit als Zweitgutachter vor der Fakultät mitvertreten hat. Ein Dankeschön geht an meinen früheren Vorgesetzten, Herrn Christian Beusch, ehemaliger Vorsteher des Steueramts der Stadt Winterthur sowie an meinen jetzigen Vorgesetzten, Herrn Pius Kuhn, Vorsteher des Steueramts der Stadt Winterthur, welche mir die zur Ausarbeitung dieser Dissertation nötigen Freiräume eingeräumt haben.

Herzlich danken möchte ich Frau Dr. Giulia Brogini Künzi, Frau Prof. Annette Landau und Frau Dr. Brigitte Müller, welche das Werden dieser Arbeit mit grossem Interesse und Engagement miterlebt und gefördert haben und mit denen ich freundschaftlich verbunden bin. Frau lic. iur. Cornelia Stengel danke ich für ihre Unterstützung bei der Formatierung.

Ein besonderer Dank geht an meine Familie, insbesondere an meine Eltern, Werner und Therese Lüthi, an meine Tochter Linda und an meinen Lebenspartner Karl Wydler, die mich beim Verwirklichen meines Vorhabens motiviert und unterstützt haben.

Der Rechtswissenschaftlichen Fakultät der Universität Bern danke ich für die Ausrichtung eines Beitrags an die Druckkosten meiner Dissertation.

Caroline Lüthi

Winterthur, Dezember 2008

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis.....	VIII
Abkürzungsverzeichnis.....	XIV
Literaturverzeichnis.....	XIX
Einleitung	1
1. Teil: Grundlagen	4
§ 1 Einleitende Bemerkungen.....	4
§ 2 Gesellschaftliche Rahmenbedingungen.....	5
I. Demographische Entwicklung.....	5
II. Sozioökonomische Entwicklung	14
III. Ökonomische Situation verschiedener Haushaltstypen.....	17
IV. Szenarien zur Bevölkerungsentwicklung	20
V. Zusammenfassung	33
§ 3 Die verfassungsrechtlichen Vorgaben im Schweizerischen Einkommenssteuerrecht und die zivilrechtlichen Rahmenbedingungen	34
I. Einleitende Bemerkungen	34
II. Grundsätze der Besteuerung (Art. 127 BV)	36
III. Steuerharmonisierung (Art. 129 BV)	73
IV. Grundrechte	79
V. Verfassungsrechtliche Aspekte hinsichtlich der Wahl des Besteuerungsmodells	82

VI.	Zusammenfassung	93
§ 4	Gemeinschaftsbesteuerung versus Individualbesteuerung	95
I.	Einleitende Bemerkungen	95
II.	Rechtswirklichkeit beim Bund und bei den Kantonen	95
III.	Rechtswirklichkeit in den OECD-Ländern.....	96
IV.	Gemeinschaftsbesteuerung	97
V.	Individualbesteuerung	109
VI.	Volkswirtschaftliche Auswirkungen von Gemeinschafts- und Individualbesteuerung	122
VII.	Zusammenfassung	129
2. Teil:	Individualbesteuerung.....	132
§ 5	Ausgestaltung des zukünftigen Steuermodells	132
I.	Einleitende Bemerkungen	132
II.	Leitlinien für die Ausgestaltung des Individualbesteuerungsmodells gestützt auf den Grundlagenteil	134
1.	Steuerfreiheit des Existenzminimums	134
2.	Verzicht auf wirtschafts- und sozialpolitisch motivierte Abzüge	134
3.	Qualitative und quantitative Belastungsrelationen	136
4.	Zuweisung von Einkommen und Vermögen gestützt auf das Zivilrecht	138
5.	Gleiches Steuermodell beim Bund und bei den Kantonen	139
6.	Ausblick.....	139
III.	Existenzminimum.....	140
IV.	Kinderbelange	158
1.	Einleitende Bemerkungen	158
2.	Besteuerung der Kinder.....	159
3.	Kinderbedingte Abzüge.....	166
3.1	Kinderbetreuungskosten	166
3.2	Kinderunterhaltsbeiträge	176
3.3	Kinderabzug	182
3.4	Situation von allein erziehenden Personen.....	194

V.	Das neue Steuermodell im Überblick.....	208
	Zusammenfassung	213
	Schlussbetrachtung	224
	Leitsätze	227

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht.....	V
Inhaltsverzeichnis.....	VIII
Abkürzungsverzeichnis.....	XIV
Literaturverzeichnis.....	XIX

Einleitung	1
-------------------------	---

1. Teil: Grundlagen	4
----------------------------------	---

§ 1	Einleitende Bemerkungen.....	4
§ 2	Gesellschaftliche Rahmenbedingungen.....	5
I.	Demographische Entwicklung.....	5
1.	Einleitende Bemerkungen	5
2.	Bevölkerungsentwicklung in der Schweiz	5
3.	Haushaltstypen und Personen je Haushaltstyp	6
4.	Durchschnittsalter der Brautleute bei der ersten Heirat bzw. der Eltern bei der Geburt des ersten Kindes	9
5.	Geburtenrate	10
5.1	Entwicklung der Geburtenrate von 1964 bis 2006	10
5.2	Gründe für die tiefe Geburtenrate.....	11
5.3	Würdigung.....	12
6.	Scheidungsrate.....	13
7.	Lebenserwartung	14
8.	Ergebnis.....	14
II.	Sozioökonomische Entwicklung	14
1.	Erwerbsbeteiligung von Frauen und Männern seit 1990.....	14
2.	Ergebnis.....	17
III.	Ökonomische Situation verschiedener Haushaltstypen.....	17

IV.	Szenarien zur Bevölkerungsentwicklung	20
1.	Definition sowie Sinn und Zweck von Szenarien.....	20
2.	Die verschiedenen Szenarien.....	21
3.	Vorausschätzungen auf Grund des Referenzszenarios	22
3.1	Eingrenzung des Untersuchungsgegenstands	22
3.2	Entwicklung der Gesamtbevölkerung	23
3.3	Entwicklung der Geburtenrate.....	23
3.4	Entwicklung der Altersstruktur der Bevölkerung.....	23
3.5	Entwicklung der Erwerbsbevölkerung und der Erwerbsquote	24
3.6	Möglichkeiten und Grenzen der Einflussnahme auf die zukünftige Entwicklung.....	25
4.	Würdigung.....	32
5.	Ergebnis.....	33
V.	Zusammenfassung	33
§ 3	Die verfassungsrechtlichen Vorgaben im Schweizerischen Einkommenssteuerrecht und die zivilrechtlichen Rahmenbedingungen	34
I.	Einleitende Bemerkungen	34
II.	Grundsätze der Besteuerung (Art. 127 BV)	36
1.	Grundsatz der Gesetzmässigkeit der Besteuerung.....	36
2.	Grundsatz der Allgemeinheit der Besteuerung.....	37
3.	Grundsatz der Gleichmässigkeit der Besteuerung	37
4.	Grundsatz der Besteuerung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit	38
4.1	Einleitende Bemerkungen	38
4.2	Umschreibung des Grundsatzes der Besteuerung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit.....	38
4.3	Einkommen als Indikator der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit	40
4.3.1	Einleitende Bemerkungen	40
4.3.2	Einkommensbegriff	40
4.3.3	Bemessung des Einkommens	41
4.3.4	Existenzminimum.....	44
4.3.4.1	Geltendes Recht und Reformansätze	44
4.3.4.2	Würdigung.....	47
4.4	Leistungsfähigkeitsprinzip als Massstab für die steuerliche Behandlung verschiedener Kategorien von steuerpflichtigen Personen	48

4.4.1	Einleitende Bemerkungen	48
4.4.2	Qualitative (horizontale) Belastungsrelationen	49
4.4.2.1	Verfassungsrechtliche Anforderungen an die horizontale Steuergerechtigkeit	49
4.4.2.2	Würdigung	53
4.4.3	Quantitative (vertikale) Belastungsrelationen	54
4.4.3.1	Verfassungsrechtliche Anforderungen an die vertikale Steuergerechtigkeit	54
4.4.3.2	Würdigung	59
4.5	Konkretisierung des Leistungsfähigkeitsprinzips	60
4.5.1	Einleitende Bemerkungen	60
4.5.2	Wiener Konsumeinheitenskala	61
4.5.3	Äquivalenzskalen	62
4.5.3.1	Einleitende Bemerkungen	62
4.5.3.2	Studien zu Ausgaben-Äquivalenzskalen	64
4.5.3.3	Würdigung	66
4.6	Ausserfiskalische Zielsetzungen als Durchbrechung des Grundsatzes der Besteuerung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit	70
4.7	Ergebnis	71
5.	Verbot der interkantonalen Doppelbesteuerung	72
III.	Steuerharmonisierung (Art. 129 BV)	73
1.	Entstehungsgeschichte	73
2.	Horizontale und vertikale Harmonisierung	75
3.	Die harmonisierten Bereiche	77
4.	Auslegung des Steuerharmonisierungsgesetzes	78
IV.	Grundrechte	79
1.	Eigentumsgarantie (Art. 26 BV)	79
2.	Rechtsgleichheit (Art. 8 BV)	80
3.	Recht auf Hilfe in Notlagen (Art. 12 BV)	82
V.	Verfassungsrechtliche Aspekte hinsichtlich der Wahl des Besteuerungsmodells	82
1.	Einleitende Bemerkungen	82
2.	Steuermodell – eine verfassungsrechtliche Frage?	83
2.1	Auffassung der Lehre	83
2.2	Haltung des Bundesgerichts	86
3.	Steuerrecht und Zivilrecht	89
3.1	Verhältnis von Steuerrecht und Zivilrecht, insbesondere von Steuerrecht und Eherecht	89

3.2	Grundgedanke des neuen Eherechts	91
3.3	Würdigung.....	91
4.	Ergebnis.....	92
VI.	Zusammenfassung	93
§ 4	Gemeinschaftsbesteuerung versus Individualbesteuerung	95
I.	Einleitende Bemerkungen	95
II.	Rechtswirklichkeit beim Bund und bei den Kantonen	95
III.	Rechtswirklichkeit in den OECD-Ländern.....	96
IV.	Gemeinschaftsbesteuerung	97
1.	Grundgedanke der Gemeinschaftsbesteuerung.....	97
2.	Kritik an der Gemeinschaftsbesteuerung.....	99
3.	Reformbestrebungen.....	101
4.	Würdigung.....	104
V.	Individualbesteuerung	109
1.	Grundgedanke der Individualbesteuerung.....	109
2.	Kritik an der Individualbesteuerung	109
3.	Reformbestrebungen.....	110
3.1	Missbrauchsgefahr.....	110
3.2	Verwaltungsaufwand.....	114
4.	Würdigung.....	115
4.1	Allgemeine Bemerkungen	115
4.2	Missbrauchsgefahr.....	116
4.3	Verwaltungsaufwand.....	120
VI.	Volkswirtschaftliche Auswirkungen von Gemeinschafts- und Individualbesteuerung	122
1.	Einleitende Bemerkungen	122
2.	Effizienz der Ressourcenallokation	123
2.1	Ergebnisse der Eidgenössischen Steuerverwaltung.....	123
2.2	Würdigung.....	125
3.	Auswirkungen auf Arbeitsmarktbeteiligung und Bruttoinlandprodukt	125
3.1	Ergebnisse der Eidgenössischen Steuerverwaltung.....	125
3.2	Würdigung.....	128
4.	Familienpolitische Ziele	128
5.	Ergebnis.....	129

VII.	Zusammenfassung	129
2. Teil:	Individualbesteuerung	132
§ 5	Ausgestaltung des zukünftigen Steuermodells	132
I.	Einleitende Bemerkungen	132
II.	Leitlinien für die Ausgestaltung des Individualbesteuerungsmodells gestützt auf den Grundlagenteil	134
1.	Steuerfreiheit des Existenzminimums	134
2.	Verzicht auf wirtschafts- und sozialpolitisch motivierte Abzüge	134
3.	Qualitative und quantitative Belastungsrelationen	136
4.	Zuweisung von Einkommen und Vermögen gestützt auf das Zivilrecht	138
5.	Gleiches Steuermodell beim Bund und bei den Kantonen	139
6.	Ausblick.....	139
III.	Existenzminimum.....	140
1.	Einleitende Bemerkungen	140
2.	Bemessung des Existenzminimums.....	142
2.1	Existenzminimum von Erwachsenen.....	142
2.2	Existenzminimum von Kindern.....	145
3.	Steuerliche Berücksichtigung des Existenzminimums im geltenden Recht	148
4.	Regelung im Ausland	150
5.	Reformvorschläge.....	151
6.	Würdigung.....	155
IV.	Kinderbelange	158
1.	Einleitende Bemerkungen	158
2.	Besteuerung der Kinder.....	159
2.1	Geltendes Recht.....	159
2.2	Regelung im Ausland	161
2.3	Reformvorschläge.....	161
2.4	Würdigung.....	164
3.	Kinderbedingte Abzüge.....	166
3.1	Kinderbetreuungskosten	166
3.1.1	Einordnung	166
3.1.2	Geltendes Recht.....	168

3.1.3	Regelung im Ausland	168
3.1.4	Reformvorschläge.....	168
3.1.5	Würdigung.....	171
3.2	Kinderunterhaltsbeiträge	176
3.2.1	Einordnung	176
3.2.2	Geltendes Recht.....	176
3.2.3	Regelung im Ausland	178
3.2.4	Reformvorschläge.....	179
3.2.5	Würdigung.....	180
3.3	Kinderabzug	182
3.3.1	Einordnung	182
3.3.2	Geltendes Recht.....	184
3.3.3	Regelung im Ausland	185
3.3.4	Reformvorschläge.....	187
3.3.5	Alternativen zum Kinderabzug.....	189
3.3.6	Würdigung.....	190
3.4	Situation von allein erziehenden Personen	194
3.4.1	Einordnung	194
3.4.2	Geltendes Recht.....	195
3.4.3	Regelung im Ausland	198
3.4.4	Reformvorschläge.....	199
3.4.5	Würdigung.....	205
V.	Das neue Steuermodell im Überblick	208
	Zusammenfassung.....	213
	Schlussbetrachtung.....	224
	Leitsätze.....	227

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
aBV	alte Bundesverfassung vom 29. Mai 1874
AHV	Alters- und Hinterlassenenversicherung
AJP	Aktuelle juristische Praxis, St. Gallen
al.	alinea
ap	associated press (Agentur)
Art.	Artikel
AS	Amtliche Sammlung des Bundesrechts
ASA	Archiv für Schweizerisches Abgaberecht, Bern
BASS	Büro für arbeits- und sozialpolitische Studien
BBl	Bundesblatt
BdBSt	Bundesratsbeschluss über die Erhebung einer direkten Bundessteuer vom 9. Dezember 1940 (in Kraft bis 31. Dezember 1994)
BFS	Bundesamt für Statistik
BGE	Bundesgerichtsentscheid
BIP	Bruttoinlandprodukt
BSV	Bundesamt für Sozialversicherung
BV	Bundesverfassung der Schweizerischen Eidgenossenschaft vom 18. Dezember 1998 (SR 101)
BVG	Bundesgesetz vom 25. Juni 1982 über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge (SR 831.40)

BVV 3	Verordnung über die steuerliche Abzugsberechtigung für Beiträge an anerkannte Vorsorgeformen vom 13. November 1985 (SR 831.461.3)
bzw.	beziehungsweise
CVP	Christlichdemokratische Volkspartei
DBG	Bundesgesetz vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer (SR 642.11)
Diss.	Dissertation
d. h.	das heisst
E.	Erwägung
EDI	Eidgenössisches Departement des Innern
EFD	Eidgenössisches Finanzdepartement
Eidg.	Eidgenössisch (e; en; er; es)
ELG	Bundesgesetz vom 19. März 1965 über Ergänzungsleistungen zur Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung (SR 831.30)
EMRK	Konvention vom 4. November 1950 zum Schutze der Menschenrechte und der Grundfreiheiten (Europäische Menschenrechtskonvention) (SR 0.101)
ESTV	Eidgenössische Steuerverwaltung
et. al.	et alii
etc.	et cetera
EU	Europäische Union
EuGRZ	Europäische Grundrechts-Zeitschrift, Strassburg
EVE	Einkommens- und Verbrauchserhebung

f.	folgende
FDP	Freisinnig-Demokratische Partei
ff.	fort folgende
FN	Fussnote
GBL	Grundbedarf für den Lebensunterhalt
GT	Grundtarif
Hrsg.	Herausgeber
i. c.	in concreto
i. S.	in Sachen
IV	Invalidenversicherung
i. V. m.	in Verbindung mit
KMU	Kleinere und mittlere Unternehmen
KVG	Bundesgesetz vom 18. März 1994 über die Krankenversicherung (SR 832.10)
lit.	litera
max.	maximal
mind.	mindestens
Mio.	Million
N	Note
Nr.	Nummer
NZZ	Neue Zürcher Zeitung, Zürich
OECD	Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung

PartG	Bundesgesetz vom 18. Juni 2004 über die eingetragene Partnerschaft gleichgeschlechtlicher Paare (Partnerschaftsgesetz) (SR 211.231)
RB	Verwaltungsgericht des Kantons Zürich, Rechenschaftsbericht an den Kantonsrat, Zürich
RDAF	Revue de droit administratif et de droit fiscal, Lausanne
RDAT	Rivista di diritto amministrativo e tributario ticinese, Bellinzona
recht	Recht, Zeitschrift für juristische Ausbildung und Praxis, Bern
RZ	Randziffer
S.	Seite
SAKE	Schweizerische Arbeitskräfteerhebung
SchKG	Bundesgesetz vom 11. April 1989 über Schuldbetreibung und Konkurs (SR 281.1)
SECO	Staatssekretariat für Wirtschaft
SGK-NR	Kommission für soziale Sicherheit und Gesundheit des Nationalrates
SKOS	Schweizerische Konferenz für Sozialhilfe
sog.	so genannt
SP	Sozialdemokratische Partei
SR	Systematische Sammlung des Bundesrechts
ST	Der Schweizer Treuhänder, Zürich
StHG	Bundesgesetz vom 14. Dezember 1990 über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (SR 642.14)
StR	Steuer Revue, Bern

StuW	Steuer und Wirtschaft, Berlin
SVP	Schweizerische Volkspartei
vgl.	vergleiche
VT	Tarif für Verheiratete und allein erziehende Personen
u. a.	unter anderem
usw.	und so weiter
WAK-NR	Kommission für Wirtschaft und Abgaben des Nationalrates
WAK-SR	Kommission für Wirtschaft und Abgaben des Ständerates
z. B.	zum Beispiel
ZBJV	Zeitschrift des Bernischen Juristenvereins, Bern
ZBl	Schweizerisches Zentralblatt für Staats- und Verwaltungsrecht (bis 1988 Staats- und Gemeindeverwaltung), Zürich
ZGB	Schweizerisches Zivilgesetzbuch vom 10. Dezember 1907 (SR 210)
Ziff.	Ziffer
ZSR	Zeitschrift für Schweizerisches Recht, Basel
ZStP	Zürcher Steuerpraxis, Zürich

Literaturverzeichnis

Aufsätze, Bücher und Kommentare

- ap, Gute Noten für Namensrecht, NZZ vom 12. Oktober 2007, S. 16
- Avramov Dragana, Desired number of children and expectations towards family policies in Europe – Presentation of international survey results, paper presented at the Conference: „The Demographic Future of Europe“ (Robert Bosch Stiftung und Bundesinstitut für Bevölkerungsforschung), Stuttgart 16. November 2005, publiziert in People, Population Change and Policies, Höhn Charlotte/Avramov Dragana/Kotowska Irena E. (Hrsg.), European Studies of Population, Band 16/1+2, Berlin 2008
- Bänziger Annik/Stebler Sabine, Frau und Mann in Wirtschaft und Gesellschaft in der Schweiz. Von der Geschlechterdifferenzierung zur Gleichstellung, Zürich 1994
- Bauer Tobias, Kinder, Zeit und Geld, Eine Analyse der durch Kinder bewirkten finanziellen und zeitlichen Belastungen von Familien und der staatlichen Unterstützungsleistungen in der Schweiz Mitte der Neunziger Jahre, Bern 1997
- Baumann Konrad, Ehegatten-, Familien- und Individualbesteuerung, ZBl 88 (1987), S. 329 ff.
- Baumgartner Ivo P., in: Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht I/2a, Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG), 2. Auflage, Basel 2008 (zitiert: Baumgartner, Kommentar Steuerrecht I/2a)
- Behnisch Brigitte, Die Stellung der Ehegatten im Veranlagungs-, Rechtsmittel-, Bezugs- und Steuerstrafverfahren, Diss., Bern 1992 (zitiert: Behnisch, Stellung der Ehegatten)
- Behnisch Urs R., Probleme der Ehegattenbesteuerung, in: Jusletter vom 7. August 2000, <http://www.weblaw.ch/jusletter/Artikel.jsp?ArticleNr=689&Language=1>; 20. August 2000 (zitiert: Behnisch, Probleme der Ehegattenbesteuerung)

- Behnisch Urs R./Opel Andrea, Bemerkungen zu degressiven Steuertari-
fen; Besprechung von BGE 2.P.43/2006 vom 1. Juni 2007 in Sachen
Kanton Obwalden, BGE 133 I 206, ASA 76 (2007/2008), S. 363 ff.
- Bieler Larissa, Tüchtige Mütter hätte das Land, NZZ am Sonntag vom
20. August 2006, S. 23
- Blumenstein Ernst/Locher Peter, System des schweizerischen Steuer-
rechts, 6. Auflage, Zürich 2002
- Böckli Peter, Eintracht und Hader mit Steuerfolgen. Die Einkommens-
steuer unter dem Einfluss des neuen Eherechts, StR 46 (1991), S. 223 ff.
(zitiert: Böckli, Hader)
- Derselbe, Von Schatteneinkommen und Einkommensbindung. Gedan-
ken zur Ehegattenbesteuerung, StR 33 (1978), S. 98 ff. (zitiert: Böckli,
Schatteneinkommen)
- Bosshard Erich, Familienbesteuerung im Umbruch, ASA 69 (2001),
S. 757 ff.
- Bosshard Erich/Bosshard Hans-Rudolf/Lüdin Werner, Sozialabzüge und
Steuertarife im schweizerischen Steuerrecht, Zürich 2000 (zitiert: Bosshard
et. al.)
- Brunner-Patthey Olivier/Fischer Adrian/Wolter Stefan C., Die Frauen
und der Arbeitsmarkt: Risiko einer demographischen Falle?, Die
Volkswirtschaft – Magazin für WirtschaftsPolitik 4/97, herausgegeben
vom Staatssekretariat für Wirtschaft und vom Eidg. Volkswirtschafts-
departement, S. 52 ff. (zitiert: Brunner et. al.)
- Bütler Monika, Arbeiten lohnt sich für Mütter nicht, NZZ vom 17. Mai
2006, S. 27
- Cagianut Francis, in: Kommentar zur Bundesverfassung der Schweizeri-
schen Eidgenossenschaft, Basel/Zürich/Bern 1986 (zitiert: Cagianut,
BV-Kommentar)
- Candrian Moritz, Zur Frage der Einkommensbesteuerung pro Konsum-
einheit, StR 13 (1958), S. 256 ff.
- Casanova Hugo, Die unselbständige Steuerpflicht des Kindes, in: Fest-
schrift Bernhard Schnyder, Freiburg 1995, S. 91 ff.

- Deiss Joseph, Budgets familiaux et compensation des charges, in: Thomas Fleiner-Gerster/ Pierre Gilliard/Kurt Lüscher (Hrsg.), Familien in der Schweiz, Freiburg 1991, S. 261 ff.
- Egli Steffen Margareta, Eherechtswidriges Steuerrecht, in: Festschrift Bernhard Schnyder, Freiburg 1995, S. 193 ff.
- Esveldt Ingrid, Comparative Report on Children and Child-friendly Policies (D20) Working Paper POPULATION POLICY ACCEPTANCE STUDY – The Viewpoint of Citizens and Policy Actors Regarding the Management of Population Related Change – DIALOG (5. EU-Rahmenprogramm), publiziert in Fokkema Tineke/Esveldt Ingrid, Child-friendly policies, Dialog, Population Policy Acceptance Study, Work Package 7, Bundesinstitut für Bevölkerungsforschung, Wiesbaden 2006
- Felber Markus, Degressive Steuerlast ist verfassungswidrig, NZZ vom 2./3. Juni 2007, S. 15
- Fontana Katharina, Eine lohnende Sache, Familienfreundlichkeit zahlt sich für Unternehmen aus, NZZ vom 1. November 2005, S. 13 (zitiert: Fontana, Familienfreundlichkeit)
- Dieselbe, Fünf freie Tage für Väter im Bundesdienst, NZZ vom 30. August 2007, S. 16 (zitiert: Fontana, Väter im Bundesdienst)
- Dieselbe, Steuerreform mit Familiengefühlen, NZZ vom 1./2. April 2006, S. 15 (zitiert: Fontana, Steuerreform mit Familiengefühlen)
- Funk Philip, Der Begriff der Gewinnungskosten nach Schweizerischem Einkommenssteuerrecht, Diss., St. Gallen 1989
- Fux Beat, Demographie, Interview in der NZZ am Sonntag vom 5. März 2006, S. 24 ff.
- Gemperle Reinhold, Wachstumsfeindliche Einkommenssteuer, NZZ vom 11. Oktober 2007, S. 23
- Grujoski Marc Philip/Mench Stefan, Archivierung im medienbruchfreien Workflow, Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften, 5. Oktober 2007, https://kilauea.zhaw.ch/_DA07/Arch-i-mf-WF.pdf; 31. Oktober 2007

- Hauser Gerhard, Zu den steuerlichen Folgen des neuen Scheidungsrechts, insbesondere zur gemeinsamen elterlichen Sorge, ASA 68 (1999/2000), S. 353 ff.
- Hegnauer Cyril, Neues Namensrecht in Sicht, NZZ vom 19. September 2007, S. 20
- Hirt Beat, Grundfragen der Einkommensbesteuerung, Bern/Stuttgart/Wien 1998
- Hofmann Markus, Höhere Zahl an Sozialhilfeempfängern, NZZ vom 27. Juni 2007, S. 17
- Höhn Ernst, Die Besteuerung der Ehepaare im Lichte des Gleichheitsgrundsatzes, ASA 52 (1983), S. 113 ff. (zitiert: Höhn, Gleichheitsgrundsatz)
- Derselbe, Fragen der Ehegattenbesteuerung, ASA 33 (1965), S. 465 ff. (zitiert: Höhn, Fragen der Ehegattenbesteuerung)
- Derselbe, Verfassungsmässige Schranken der Steuerbelastung, ZBl 80 (1979), S. 241 ff. (zitiert: Höhn, Verfassungsmässige Schranken der Steuerbelastung)
- Höhn Ernst/Vallender Klaus A., in: Kommentar zur Bundesverfassung der Schweizerischen Eidgenossenschaft, Basel/Zürich/Bern 1995 (zitiert: Höhn/Vallender, BV-Kommentar)
- Hollenstein Pascal, SP sucht Verbündete für Ausbau von Kinderbetreuung, NZZ am Sonntag vom 18. März 2007, S. 13
- Huber Hans, Gleiche Rechte für Mann und Frau, ZBJV 118 (1982), S. 161 ff.
- Hürzeler Donatus, Gedanken zur Reform der Familienbesteuerung auf Bundesebene; insbesondere der Haushaltsabzug, ASA 70 (2001/2002), S. 397 ff.
- Imboden Max, Die Einheit der Familie im Steuerrecht, in: Festschrift August Egger, Zürich 1945, S. 377 ff.
- Jachmann Monika, Leistungsfähigkeitsprinzip und Umverteilung, StuW 4/1998, S. 293 ff.

-
- Klett Kathrin, Der Gleichheitssatz im Steuerrecht, ZSR 111 II (1992), S. 1 ff. (zitiert: Klett, Gleichheitssatz)
 - Dieselbe, Familienbesteuerung, AJP 1994, S. 857 ff. (zitiert: Klett, Familienbesteuerung)
 - Dieselbe, Zivilstandsunabhängige Einkommens-Besteuerung, in: Festschrift Margrith Bigler-Eggenberger, Basel 1993, S. 173 ff. (zitiert: Klett, Zivilstandsunabhängige Einkommens-Besteuerung)
 - Koller Thomas, Wechselwirkungen zwischen Eherecht und Steuerrecht – dargestellt anhand zweier ausgewählter Problemkreise, ZSR 109 I (1990), S. 41 ff.
 - Lanz-Baur Regula, Das Ehepaar im Steuerrecht, Muri 1988
 - Leu Robert E./Burri Stefan/Priester Tom, Lebensqualität und Armut in der Schweiz, 2. Auflage, Bern/Stuttgart/Wien 1997
 - Locher Peter, Bedauerlicher Rückschritt bei der Ehegattenbesteuerung (Besprechung von BGE vom 18. November 1994 i. S. X.), recht 4/1995, S. 163 ff. (zitiert: Locher, Rückschritt)
 - Derselbe, Degressive Tarife bei den direkten Steuern natürlicher Personen, recht 4/2006, S. 117 ff. (zitiert: Locher, Degressive Tarife)
 - Derselbe, Ehegattenbesteuerung im Umbruch?, ASA 53 (1984/1985), S. 305 ff. (zitiert: Locher, Ehegattenbesteuerung im Umbruch?)
 - Derselbe, Finanzordnung des Bundes, in: Daniel Thürer/Jean-François Aubert/Jörg Paul Müller (Hrsg.), Verfassungsrecht in der Schweiz, Zürich 2001 (zitiert: Locher, Finanzordnung des Bundes)
 - Derselbe, Kommentar zum DBG. Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer, 1. Teil, Art. 1 - 48 DBG, Therwil/Basel 2001 (zitiert: Locher, DBG-Kommentar)
 - Derselbe, Neues Eherecht und Ehegattenbesteuerung, ASA 56 (1987), S. 2 ff. (zitiert: Locher, Neues Eherecht)
 - Derselbe, Neuordnung der Familienbesteuerung in der Schweiz, in: Festschrift Klaus Vogel, Heidelberg 2000, S. 741 ff. (zitiert: Locher,

Neuordnung)

- Derselbe, Praktikabilität im Steuerrecht, in: Festschrift Ernst Höhn, Bern 1995, S. 209 ff. (zitiert: Locher, Praktikabilität im Steuerrecht)
- Derselbe, Steuerrechtliche Qualifikation von Kinderbetreuungskosten, ASA 68 (1999/2000), S. 375 ff. (zitiert: Locher, Kinderbetreuungskosten)
- Derselbe, Zur Kritik am Grundsatzentscheid des Bundesgerichts vom 13. April 1984 i. S. Hegetschweiler, StR 40 (1985), S. 569 ff. (zitiert: Locher, Grundsatzentscheid)
- Locher Peter/Heil-Froidevaux Adrienne, Wahlrechte bei der Familienbesteuerung, ASA 70 (2001/2002), S. 435 ff.
- Lüthi Drück Caroline, Ehe- und Familienbesteuerung auf der Zielgeraden – positive und negative Aspekte einer Neuordnung, ASA 72 (2004), S. 559 ff. (zitiert: Lüthi Drück, Neuordnung)
- Dieselbe, Familienbesteuerung auf Abwegen, Plädoyer für ein zivilstandsunabhängiges Steuermodell, NZZ vom 22. April 2002, S. 11 (zitiert: Lüthi Drück, Familienbesteuerung auf Abwegen)
- Dieselbe, Teilsplitting, ASA 70 (2001/2002), S. 415 ff. (zitiert: Lüthi Drück, Teilsplitting)
- Matteotti René, Das Leistungsfähigkeitsprinzip hat nicht ausgedient, NZZ vom 29./30. März 2008, S. 31
- Merz Michaela, Die Kosten der Kinderbetreuung im Steuerrecht: Gewinnungskosten oder Lebenshaltungskosten?, Familienfragen 2/1994, Informationsbulletin der Zentralstelle für Familienfragen am Bundesamt für Sozialversicherung, S. 49 ff.
- Meyer-Blaser Ulrich/Gächter Thomas, Der Sozialstaatsgedanke, in: Daniel Thürer/Jean-François Aubert/Jörg Paul Müller (Hrsg.), Verfassungsrecht in der Schweiz, Zürich 2001
- Moser Werner, Problematische Familienbesteuerung, ZSR 102 (1983), S. 539 ff.

-
- Pesciallo-Bianchi Enrica, Deducibilità dei costi per personale domestico e per la cura dei figli: indispensabile un intervento a livello legislativo, RDAT II 1995, S. 529 f.
 - Pfister Alois, Zehn Jahre Rechtsprechung des Bundesgerichts zur Ehegattenbesteuerung, ASA 63 (1995), S. 677 ff.
 - Reich Markus, Das Leistungsfähigkeitsprinzip im Einkommenssteuerrecht, ASA 53 (1984), S. 5 ff. (zitiert: Reich, Leistungsfähigkeitsprinzip)
 - Derselbe, Ehefrauen zurück an den häuslichen Herd? Zur Neuordnung der Ehepaar- und Familienbesteuerung, NZZ vom 11. September 2001, S. 17 (zitiert: Reich, häuslicher Herd)
 - Derselbe, Gedanken zur Umsetzung des Steuerharmonisierungsgesetzes, ASA 62 (1994), S. 577 ff. (zitiert: Reich, Umsetzung StHG)
 - Derselbe, in: Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht I/1, Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG), 2. Auflage, Basel/ Genf/München 2002 (zitiert: Reich, Kommentar Steuerrecht I/1)
 - Derselbe, Neuordnung der Familienbesteuerung, in: Jusletter vom 17. September 2001, <http://www.weblaw.ch/jusletter/Artikel.jsp?ArticleNr=1300&Language=1>; 25. September 2001 (zitiert: Reich, Neuordnung)
 - Derselbe, Verfassungsrechtliche Beurteilung der partiellen Steuerdegression am Beispiel des Einkommens- und Vermögenssteuertarifs des Kantons Obwalden, ASA 74 (2006), S. 689 ff. (zitiert: Reich, partielle Steuerdegression)
 - Derselbe, Zur Frage der Ehegattenbesteuerung, ZBl 86 (1985), S. 233 ff. (zitiert: Reich, Zur Frage der Ehegattenbesteuerung)
 - Reize Elmar, Die Ehegattenbesteuerung als verfassungsrechtliches und steuerrechtliches Problem, Diss., Zürich 1976
 - Richner Felix, Abzugsfähigkeit von Kinderbetreuungskosten, ZStP 1995, S. 255 ff. (zitiert: Richner, Kinderbetreuungskosten)
 - Derselbe, Degressive Einkommenssteuertarife in verfassungsrechtlicher

- Sicht, ZStP 2006, S. 183 ff. (zitiert: Richner, Degressive Einkommenssteuertarife)
- Riva Enrico/Müller-Tschumi Thomas, Eigentumsgarantie, in: Daniel Thürer/Jean-François Aubert/Jörg Paul Müller (Hrsg.), Verfassungsrecht in der Schweiz, Zürich 2001
 - Rosenberg Monika, Eltern statt Krippen subventionieren, NZZ vom 31. August 2007, S. 13
 - Rotzetter Elisabeth, La situation socio-économique des familles, ASA 70 (2001/2002), S. 355 ff.
 - Rütli Ruzicic Nicole, Abkehr vom Dogma Rentenalter 65, Vereinbarkeit von Familie und Beruf förderungswürdig, NZZ vom 21. Oktober 2005, S. 21
 - Schönle Herbert, Ist Art. 13 des Wehrsteuerbeschlusses verfassungswidrig?, StR 13 (1958), S. 250 ff.
 - Schwartz Jean-Jacques, Haushaltsvorteile, ASA 70 (2001/2002), S. 451 ff. (zitiert: Schwartz, Haushaltsvorteile)
 - Derselbe, L' imposition du ménage face aux nouvelles réalités sociales, StR 51 (1996), S. 368 ff. (zitiert : Schwartz, L' imposition du ménage)
 - Schwenzer Ingeborg, Ehegattenunterhalt nach Scheidung nach der Revision des Scheidungsrechts, AJP 1999, S. 167 ff.
 - Seidl Christian, Die steuerliche Berücksichtigung des Existenzminimums: tarifliche Nullzone, Freibetrag oder Steuerabsetzbetrag?, StuW 2/1997, S. 142 ff.
 - Seikel Martin, Die Nichteheliche Lebensgemeinschaft im Steuerrecht, Diss., Frankfurt 1998
 - Senn Silvia Maria, Die verfassungsrechtliche Verankerung von anerkannten Besteuerungsgrundsätzen, Diss., Zürich 1999
 - Spycher Annette/Gloor Urs, in: Basler Kommentar, Zivilgesetzbuch I, 3. Auflage, Basel/ Genf/München 2006 (zitiert: Spycher/Gloor, ZGB I)

- Spycher Stefan/Bauer Tobias, Existenz und Ausmass von Haushaltvorteilen bei Haushalten ohne Kinder, Bern 1997 (unpubliziert)
- Spycher Stefan/Bauer Tobias/Baumann Beat, Die Schweiz und ihre Kinder – Private Kosten und staatliche Unterstützungsleistungen, Chur/Zürich 1995 (zitiert: Spycher et. al.)
- Steinmann Gotthard, Reform der Ehepaar- und Familienbesteuerung, ASA 70 (2001/2002), S. 341 ff. (zitiert: Steinmann, Reform)
- Derselbe, Sind Kinderbetreuungskosten Gewinnungskosten?, ST 69 (1995), S. 1079 ff. (zitiert: Steinmann, Kinderbetreuungskosten)
- Stutzer Alois, Gutscheine in der Kinderbetreuung, NZZ vom 12. Februar 2008, S. 17
- Teuscher Hannes, Systementscheid bei der Ehegattenbesteuerung, StR 9/2007, S. 704 ff.
- Treisch Corinna, Existenzminimum und Einkommensbesteuerung, Diss., Aachen 1999
- Troxler Irène, Neue Impulse für eine bessere Vereinbarkeit von Beruf und Familie, NZZ vom 12. Juli 2006, S. 49
- Vallender Klaus A., Verfassungsmässig begrenzte Besteuerungsbefugnisse des Gesetzgebers, in: Festschrift Francis Cagianut, Bern/Stuttgart 1990, S. 21. ff. (zitiert: Vallender, Verfassungsmässig begrenzte Besteuerungsbefugnisse)
- Derselbe, Verfassungsmässiger Rahmen und allgemeine Bestimmungen, ASA 61 (1992), S. 263 ff. (zitiert: Vallender, Verfassungsmässiger Rahmen)
- Viel Axel, Die Franzosen wollen immer noch mehr Kinder, NZZ am Sonntag vom 15. Oktober 2006, S. 7
- Waber Beat, Familien mit Kindern gezielt entlasten, NZZ vom 28./29. April 2007, S. 19 (zitiert: Waber, Familien)
- Derselbe, Keine Bundesvorschrift zur Steuerfreiheit des Existenzminimums, NZZ vom 2. Oktober 2007, S. 15 (zitiert: Waber, Existenzmini-

mum)

- Derselbe, Widersprüchliche Ziele der Steuerreformen, Mögliche Lösungen für die Besteuerung von Familien, NZZ vom 18. April 2008, S. 15 (zitiert: Waber, Widersprüchliche Ziele der Steuerreformen)
- Wagner Beatrice, Ehegattenbesteuerung – Auslegungsfragen zu Artikel 13 BdBSt im Lichte der EMRK, EuGRZ 13 (1986), S. 417 ff.
- Weber-Dürler Beatrice, Rechtsgleichheit, in: Daniel Thürer/Jean-François Aubert/Jörg Paul Müller (Hrsg.), Verfassungsrecht in der Schweiz, Zürich 2001
- Widmer Rolf/Sousa-Poza Alfonso, Wertschöpfung der privaten Haushalte, Die Volkswirtschaft – Magazin für WirtschaftsPolitik 10/97, herausgegeben vom Staatssekretariat für Wirtschaft und vom Eidg. Volkswirtschaftsdepartement, S. 56 ff.
- Wirz Claudia, Die schwierige Frage der Krippenfinanzierung, NZZ vom 12. Februar 2008, S. 17
- Yersin Danielle, Egalité de traitement: des principes et un projet pour le couple et la famille, ASA 70 (2001/2002), S. 371 ff. (zitiert: Yersin, Egalité de traitement)
- Dieselbe, Harmonisation fiscale et droit cantonal, RDAF 50 (1994), S. 169 ff. (zitiert: Yersin, Harmonisation)
- Dieselbe, Harmonisation fiscale: procédure, interprétation et droit transitoire, RDAF 59 (2003) II, S. 1 ff. (zitiert: Yersin, Harmonisation fiscale)
- Dieselbe, La famille et le fisc, in: Thomas Fleiner-Gerster/Pierre Gilliland/Kurt Lüscher (Hrsg.), Familien in der Schweiz, Freiburg 1991, S. 293 ff. (zitiert: Yersin, famille et fisc)
- Dieselbe, L' imposition du couple et de la famille, Bern 1984 (zitiert: Yersin, L' imposition)
- Dieselbe, Réflexions sur l'arrêt Hegetschweiler et l'imposition du couple, RDAF 41 (1985), S. 425 ff. (zitiert: Yersin, Réflexions)
- Zigerlig Rainer/Jud Guido, in: Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht I/2a, Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG),

2. Auflage, Basel 2008 (zitiert: Zigerlig/Jud, Kommentar Steuerrecht I/2a)

- Zuppinger Ferdinand, Die Besteuerung der Ehegatten in der Schweiz, in: Festschrift Cyril Hegnauer, Bern 1986, S. 657 ff. (zitiert: Zuppinger, Besteuerung der Ehegatten)
- Derselbe, Die Einkommens-, Vermögens-, Erbschafts- und Schenkungssteuer unter dem Gesichtspunkt der Haushaltgemeinschaft in der Schweiz, StR 27 (1972), S. 294 ff. (zitiert: Zuppinger, Gesichtspunkt der Haushaltgemeinschaft)
- Derselbe, Familienbesteuerung und neues Eherecht, in: Festschrift Heinz Haller, Tübingen 1979, S. 307 ff. (zitiert: Zuppinger, Familienbesteuerung und neues Eherecht)
- Zuppinger Ferdinand/Böckli Peter/Locher Peter/Reich Markus, Steuerharmonisierung, Bern 1984 (zitiert: Zuppinger et. al.)

Berichte und Studien

- AHV/IV, Ergänzungsleistungen zur AHV und IV (Stand 1. Januar 2008), <http://www.avs-ai.ch/Home-D/allgemeines/MEMENTOS/5.01-D.pdf>; 23. April 2008 (zitiert: AHV/IV, Ergänzungsleistungen)
- Bericht der Expertenkommission „Um- und Durchsetzung der Steuerharmonisierung“, Bern Juni 2004 (zitiert: Bericht „Um- und Durchsetzung der Steuerharmonisierung“)
- Bericht der Expertenkommission zur Überprüfung des schweizerischen Systems der Familienbesteuerung (Kommission Familienbesteuerung), Bern 1998 (zitiert: Schlussbericht)
- Botschaft zu Bundesgesetzen über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden sowie über die direkte Bundessteuer vom 25. Mai 1983, BBl 1983, S. 1 ff. (zitiert: Botschaft StHG und DBG)
- Botschaft zum Steuerpaket 2001 vom 28. Februar 2001, BBl 2001, S. 2983 ff. (zitiert: Botschaft zum Steuerpaket 2001)

- Botschaft zur Änderung des Bundesgesetzes über die direkte Bundessteuer (DBG; Berücksichtigung der kalten Progression bei der Reform der Ehe- und Familienbesteuerung gemäss Steuerpaket) vom 8. März 2004, BBl 2004, S. 1287 ff. (zitiert: Botschaft Ausgleich der kalten Progression)
- Bundesamt für Sozialversicherung, Beiträge zur sozialen Sicherheit, Die wirtschaftliche Situation von Erwerbstätigen und Personen im Ruhestand, Forschungsbericht Nr. 1/08, Bern 2008 (zitiert: BSV, Die wirtschaftliche Situation)
- Dasselbe, „Familien mit alleinerziehenden Eltern“, Forschungsbericht Nr. 1/96, Bern 1996 (zitiert: BSV, „Familien mit alleinerziehenden Eltern“)
- Dasselbe, Zerstrittene Eltern und Besuchsrecht – und das Kind?, Familienfragen 1/2005, Informationsbulletin der Zentralstelle für Familienfragen am Bundesamt für Sozialversicherung (zitiert: BSV, Besuchsrecht)
- Bundesamt für Statistik, Armut von Personen im Erwerbsalter, Armutsquote und Working-Poor-Quote der 20- bis 59-jährigen Bevölkerung in der Schweiz zwischen 2000 und 2005, BFS AKTUELL, Neuenburg März 2007 (zitiert: BFS, Armut im Erwerbsalter)
- Dasselbe, Ausgaben-Äquivalenzskalen für die Schweiz, Eine ökonomische Untersuchung der Einkommens- und Verbrauchserhebung 1998 (EVE 98), Neuenburg 2001 (zitiert: BFS, Ausgaben-Äquivalenzskalen 2001)
- Dasselbe, Ausgaben-Äquivalenzskalen für die Schweiz, Theoretische Ansätze und Skalen aufgrund der Verbrauchserhebung 1990, Bern 1994 (zitiert: BFS, Ausgaben-Äquivalenzskalen 1994)
- Dasselbe, Bevölkerungsstand und -bewegung – Daten, Indikatoren. Geburten, <http://www.bfs.admin.ch/bfs/portal/de/index/themen/01/06/blank/key/02.html>; 22. Februar 2008 (zitiert: BFS, Geburten)
- Dasselbe, Bevölkerungsstand und -bewegung – Daten, Indikatoren. Scheidungen, <http://www.bfs.admin.ch/bfs/portal/de/index/themen/01/06/blank/key/06/06.html>; 31. März 2008 (zitiert: BFS, Scheidungen)

- Dasselbe, Chancen, Risiken und Herausforderungen der demografischen Entwicklung, DEMOS Nr. 1/2003, Neuenburg 2003 (zitiert: BFS, Chancen)
- Dasselbe, Demografisches Porträt der Schweiz, Ausgabe 2006, Neuenburg 2006 (zitiert: BFS, Demografisches Porträt 2006)
- Dasselbe, Demografisches Porträt der Schweiz, Ausgabe 2007, Neuenburg 2007 (zitiert: BFS, Demografisches Porträt 2007)
- Dasselbe, Die Bevölkerung der Schweiz 2006, Neuenburg 2006 (zitiert: BFS, Die Bevölkerung der Schweiz)
- Dasselbe, Die Schweizerische Arbeitskräfteerhebung (SAKE) 2005, Neuenburg 2005 (zitiert: BFS, SAKE 2005)
- Dasselbe, Eidgenössische Volkszählung 2000, Familiäre Lebensformen im Wandel, Neuenburg 2005 (zitiert: BFS, Familiäre Lebensformen im Wandel)
- Dasselbe, Eidgenössische Volkszählung 2000, Haushalte und Familien, Neuenburg 2005 (zitiert: BFS, Haushalte und Familien (2000))
- Dasselbe, Eidgenössische Volkszählung 1990, Haushalte und Familien, Bern 1996 (zitiert: BFS, Haushalte und Familien (1990))
- Dasselbe, Gleichstellung von Frau und Mann: Die Schweiz im internationalen Vergleich, Eine Auswahl von Gleichstellungsindikatoren in den Bereichen Bildung, Arbeit und Politik, Neuenburg Januar 2008 (zitiert: BFS, Gleichstellung von Frau und Mann)
- Dasselbe, Landesindex der Konsumentenpreise, Totalindex, Basis Mai 1993=100, http://www.bfs.admin.ch/bfs/portal/de/index/themen/05/02-/blank/key/basis_aktuell.html; 18. April 2008 (zitiert: BFS, Landesindex der Konsumentenpreise)
- Dasselbe, Mikrozensus Familie in der Schweiz 1994/1995, Bern 1998 (zitiert: BFS, Mikrozensus Familie)
- Dasselbe, SAKE 2007 in Kürze, Wichtigste Ergebnisse der Schweizerischen Arbeitskräfteerhebung, Neuenburg 2008 (zitiert: BFS, SAKE 2007 in Kürze)

- Dasselbe, Sozialberichterstattung Schweiz, Wohlstand und Wohlbefinden, Lebensstandard und soziale Benachteiligung in der Schweiz, Neuenburg 2002 (zitiert: BFS, Lebensstandard)
- Dasselbe, Sozioökonomische Analysen, Arm trotz Erwerbstätigkeit, Working Poor in der Schweiz, Ausmass und Risikogruppen auf der Basis der Schweizerischen Arbeitskräfteerhebung 2003 (SAKE), Neuenburg 2004 (zitiert: BFS, Working Poor)
- Dasselbe, Szenarien zur Bevölkerungsentwicklung der Schweiz 2005-2050, Neuenburg 2006 (zitiert: BFS, Szenarien 2005-2050)
- Dasselbe, Teilzeitarbeit in der Schweiz, BFS AKTUELL, Neuenburg Juli 2006 (zitiert: BFS, Teilzeitarbeit in der Schweiz)
- Dasselbe, Zukünftige Bevölkerungsentwicklung – Daten, Indikatoren - Schweiz Szenarien, Aktualisierung, <http://www.bfs.admin.ch/bfs/portal/de/index/themen/01/03/blank/key/10.html>; 18. April 2008 (zitiert: BFS, Aktualisierung der Szenarien 2005-2050)
- Dasselbe, Zukünftige Bevölkerungsentwicklung – Daten, Indikatoren - Schweiz Szenarien, Das Wichtigste in Kürze, <http://www.bfs.admin.ch/bfs/portal/de/index//themen/01/03/blank/key/intro.html>; 18. April 2008 (zitiert: BFS, Neuerungen zu den Szenarien 2005-2050)
- Dasselbe, Zukünftige Bevölkerungsentwicklung – Daten, Indikatoren - Schweiz Szenarien, Informationen, <http://www.bfs.admin.ch/bfs/portal/de/index//themen/01/03/blank/key/10/01.html>; 18. April 2008 (zitiert: BFS, Modifikationen der Szenarien 2005-2050)
- Eidgenössisches Büro für die Gleichstellung von Frau und Mann, Schlussbericht „Auswirkungen des Steuer- und Abgabensystems auf die Frauen“, Bern 1997
- Eidgenössisches Departement des Innern, Familienbericht 2004, Strukturelle Anforderungen an eine bedürfnisgerechte Familienpolitik, Bern 2004 (zitiert: EDI, Familienbericht 2004)
- Eidgenössisches Finanzdepartement, Bundesrat Merz will steuerliche Rahmenbedingungen für Familien und Unternehmen weiter verbessern, Medienmitteilung vom 29. Februar 2008, <http://www.efd.admin.ch/aktuell/medieninformation/00462/index.html?lang=de&msg->

id=17590; 9. März 2008 (zitiert: EFD, Medienmitteilung Familienbesteuerung)

- Dasselbe, Keine weiteren Schritte zur Um- und Durchsetzung der Steuerharmonisierung, Medienmitteilung vom 9. Juni 2006, <http://www.efd.admin.ch/dokumentation/medieninformationen/00467/index.html?lang=de&msg-id=5566>; 5. April 2008 (zitiert: EFD, Medienmitteilung StHG)
- Eidgenössische Steuerverwaltung, Abzugsmöglichkeiten für Weiterbildungskosten, Bericht des Bundesrates in Erfüllung des Postulates David (03.3565) vom 2. März 2004, <http://www.estv.admin.ch/dokumentation/publikationen/dok/berichte/weiterbildungskosten.pdf>; 23. April 2008 (ESTV, Bericht Bundesrat zum Postulat David)
- Dieselbe, Aktuelle Vorstösse im Steuerbereich auf Bundesebene (Stand März 2008), 2.14. Ehegatten- und Familienbesteuerung (ab 2004) (nach Ablehnung des „Steuerpakets“ in der Volksabstimmung), <http://www.estv.admin.ch/d/aktuell/vorstoesse/dok/2-14.pdf>; 11. April 2008 (zitiert: ESTV, Aktuelle Vorstösse)
- Dieselbe, Steuerinformationen, Die Einkommenssteuer natürlicher Personen, Ausgabe August 2007, <http://www.estv.admin.ch/dokumentation/publikationen/dossier/htm>; 23. April 2008 (zitiert: ESTV, Steuerinformationen)
- Dieselbe, Steuermäppchen Ausgabe 2007, Erbschafts- und Schenkungssteuern, <http://www.estv.admin.ch/dokumentation/publikationen/steuermaepchen.htm>; 23. April 2008 (zitiert: ESTV, Erbschafts- und Schenkungssteuern)
- Dieselbe, Steuermäppchen Ausgabe 2007, Kombinierte Abzüge für Versicherungsprämien und Zinsen von Sparkapitalien, <http://www.estv.admin.ch/dokumentation/publikationen/steuermaepchen.htm>; 23. April 2008 (zitiert: ESTV, Versicherungsabzug)
- Dieselbe, Steuermäppchen Ausgabe 2007, Sozialabzüge vom Einkommen, <http://www.estv.admin.ch/dokumentation/publikationen/steuermaepchen.htm>; 23. April 2008 (zitiert: ESTV, Sozialabzüge vom Einkommen)
- Dieselbe, Steuermäppchen Ausgabe 2007, Steuerliche Behandlung der Kinderbetreuungskosten in den Kantonen, <http://www.estv.admin.ch/>

/d/dokumentation/publikationen/steuermaeppchen.htm; 23. April 2008 (zitiert: ESTV, Steuerliche Behandlung der Kinderbetreuungskosten in den Kantonen)

- Dieselbe, Vernehmlassungsvorlage zum Systementscheid bei Ehepaarbesteuerung, Bern Dezember 2006 (zitiert: ESTV, Vernehmlassungsvorlage Systementscheid)
- Familienpolitik in der Schweiz, Schlussbericht zuhanden des Vorstehers des EDI, erstattet von der Arbeitsgruppe Familienbericht, Bern 1982 (zitiert: Familienpolitik in der Schweiz)
- Pro Familia Schweiz, Vernehmlassungsantwort zum Systementscheid bei der Ehepaarbesteuerung vom 8. Mai 2007, <http://www.profamilia.ch>; 22. Januar 2008 (zitiert: Pro Familia Schweiz, Vernehmlassungsantwort)
- Protokolle des Zürcher Kantonsrates 2003-2007, S. 10627 ff., <http://www.kantonsrat.zh.ch/dokumente/sitzungen/kr-protokolle/2003-2007>; 19. Februar 2008 (zitiert: Protokolle des Zürcher Kantonsrates)
- Sozialdepartement der Stadt Zürich, Sozialberichterstattung '01, Kindertagesstätten zahlen sich aus, Edition Sozialpolitik Nr. 5a, Zürich 2001
- Staatssekretariat für Wirtschaft (SECO), KMU-Handbuch „Beruf und Familie“: Massnahmen zur Vereinbarkeit von Beruf und Familie in kleinen und mittleren Unternehmen, Bern Februar 2007 (zitiert: SECO, KMU-Handbuch)
- Stadt Winterthur, Departement Kulturelles und Dienste, Tariftabelle Arbeitgeberkrippenplätze der Stadt Winterthur (gültig ab 1. April 2008) (unpubliziert) (zitiert: Stadt Winterthur, Tariftabelle Arbeitgeberkrippenplätze)
- Statistisches Amt des Kantons Zürich, Individualisierung und Kinderlosigkeit, Der Wandel der Haushaltsstruktur im Kanton Zürich, statistik.info 03/2005, <http://www.statistik.zh.ch/statistik.info/statistikinfo.php?p=4&LinkId=466>; 5. April 2008
- Studie der Arbeitsgruppe Individualbesteuerung zu einer Einführung der Individualbesteuerung im Bund und in den Kantonen, Bern Juli 2004 (zitiert: Studie zur Individualbesteuerung)

- Verein Arbeitgeberkrippen, Angebote und Ziele des Vereins Arbeitgeberkrippen, <http://www.arbeitgeberkrippen.ch/seiten/v/agb.html>; 20. Januar 2008 (zitiert: Verein Arbeitgeberkrippen, Angebote und Ziele)
- Derselbe, Preise, Reservationsbedingungen und Kündigungsfristen, <http://www.arbeitgeber-krippen.ch/seiten/v/agb.html>; 20. Januar 2008 (zitiert: Verein Arbeitgeberkrippen, Preise)

Gesetze, Kreisschreiben, Merkblätter und Richtlinien

- Bundesgesetz über die Änderung von Erlassen im Bereich der Ehe- und Familienbesteuerung, der Wohneigentumsbesteuerung und der Stempelabgaben vom 20. Juni 2003, BBl 2003, S. 4498 ff. (zitiert: Steuerpaket 2001)
- Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG) (Berücksichtigung der kalten Progression bei der Reform der Ehe- und Familienbesteuerung), Änderung vom 19. März 2004, BBl 2004, S. 1381 f. (zitiert: DBG, Ausgleich der kalten Progression)
- Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG) (Sofortmassnahmen im Bereich der Ehepaarbesteuerung), Änderung vom 6. Oktober 2006, BBl 2006, S. 8339 ff. (zitiert: DBG, Sofortmassnahmen)
- Eidgenössische Steuerverwaltung, Kreisschreiben Nr. 7 der Hauptabteilung Direkte Bundessteuer, Verrechnungssteuer und Stempelabgaben vom 20. Januar 2000: Familienbesteuerung nach dem Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG), Übertragung der gemeinsamen elterlichen Sorge auf die unverheirateten Eltern und die gemeinsame Ausübung elterlicher Sorge durch getrennte oder geschiedene Eltern, A-SA 68 (2000), S. 570 ff. (zitiert: ESTV, Kreisschreiben Familienbesteuerung)
- Merkblatt des kantonalen Steueramts Zürich über die Gewährung von Sozialabzügen und die Anwendung der Steuertarife bei Familien vom 25. Februar 2008, Zürcher Steuerbuch Teil I Nr. 20/010 (zitiert: Merkblatt des kantonalen Steueramts Zürich)
- Obergericht des Kantons Zürich, Kreisschreiben der Verwaltungskommission des Obergerichts des Kantons Zürich an die Bezirksgerichte und die Betreibungsämter, Richtlinien für die Berechnung des betreibungs-

rechtlichen Existenzminimums vom 23. Mai 2001 mit Änderung vom 17. Januar 2007, [http://www.gerichte-zh.ch/ZRP/zuerich.nsf/0-e3e460dc1f00d8b2c1256cdf007dcb07/\\$FILE/Kreisschreiben.pdf](http://www.gerichte-zh.ch/ZRP/zuerich.nsf/0-e3e460dc1f00d8b2c1256cdf007dcb07/$FILE/Kreisschreiben.pdf); 24. April 2008 (zitiert: Obergericht des Kantons Zürich, Richtlinien für die Berechnung des betriebsrechtlichen Existenzminimums)

- Schweizerische Konferenz für Sozialhilfe, Richtlinien für die Ausgestaltung und Bemessung der Sozialhilfe, 4. Ausgabe, Bern April 2005 mit Ergänzungen vom Dezember 2005 und Dezember 2007, http://www.-skos.ch/store/pdf_d/richtlinien/richtlinien/RL_deutsch_2008.pdf; 23. April 2008 (zitiert: Schweizerische Konferenz für Sozialhilfe, SKOS-Richtlinien)
- Schweizerisches Zivilgesetzbuch (Personenstand, Eheschliessung, Scheidung, Kindesrecht, Verwandtenunterstützungspflicht, Heimstätten, Vormundschaft, Ehevermittlung), Änderung vom 26. Juni 1998, AS 1999, S. 1118 ff. (zitiert: ZGB, Revision)

Parlamentarische Vorstösse

- Frage Genner Ruth „Jedes Kind soll vom Bund gleich behandelt werden“ vom 13. März 2006 (06.5005)
- Interpellation Béguelin Michel “Um- und Durchsetzung der formellen Steuerharmonisierung. Wo bleibt der Wille?“ vom 22. Juni 2006 (06.3356)
- Interpellation Forster-Vannini Erika „Finanzierung der Kinderbetreuung. Pilotprojekte“ vom 21. Juni 2007 (07.3424)
- Interpellation Forster-Vannini Erika „Kinderbetreuung im Vorschulalter“ vom 24. März 2006 (06.3172)
- Interpellation Gutzwiller Felix „Kinderbetreuung im Vorschulalter“ vom 24. März 2006 (06.3139)
- Interpellation Huber Gabi „Finanzierung der Kinderbetreuung. Pilotprojekte“ vom 14. Juni 2007 (07.3335)
- Interpellation Loepfe Arthur „Bundesgerichtsentscheid zur Besteuerung von Alleinerziehenden“ vom 14. Dezember 2005 (05.3827)

- Motion Deiss Joseph „Revision der direkten Bundessteuer“ vom 19. Juni 1996 (96.3297)
- Motion Freisinnig-demokratische Fraktion „Übergang zur Individualbesteuerung“ vom 3. Juni 2004 (04.3276)
- Motion Freisinnig-demokratische Fraktion „Individualbesteuerung und Vereinfachung des Steuersystems. Easy Swiss Tax“ vom 14. März 2007 (07.3046)
- Motion Frick Bruno „Für familiengerechte Bundessteuern – gegen die Progressionsstrafe für Ehepaare“ vom 8. Dezember 1993 (93.3586) - (zitiert: Motion Frick, Progressionsstrafe)
- Motion Frick Bruno „Steuerliche Gleichbehandlung der Alimentenzahlungen“ vom 21. Juni 2006 (06.3305)
- Motion Hess Hans „Vereinfachung der Einkommenssteuern durch Pauschalierung und/oder Streichung von Abzügen“ vom 19. März 2008 (08.3137)
- Motion Hutter Jasmin „Steuerliche Entlastung für Kinderbetreuung innerhalb der Familie“ vom 28. September 2006 (06.3459)
- Motion Kohler Pierre „Steuerliche Gleichbehandlung der Alimentenzahlungen“ vom 21. Juni 2006 (06.3297)
- Motion Parmelin Guy „Steuerpflicht und abwechselnde Betreuung der Kinder“ vom 15. Juni 2005 (05.3319)
- Motion Pfisterer Thomas „Vereinfachung der Besteuerung der natürlichen Personen“ vom 2. Oktober 2007 (07.3607)
- Motion Schenker Silvia „Vereinfachung des Steuersystems. Harmonisiertes Vorgehen“ vom 5. Oktober 2007 (07.3722)
- Motion Schmid Samuel „Verlagerung von Bundessteuern auf die Mehrwertsteuer“ vom 21. Juni 1996 (96.3351)
- Motion Schmidt Roberto „Steuerabzug für die Kinderbetreuung durch Dritte“ vom 20. März 2008 (08.3166)
- Motion WAK-NR „Direkte Bundessteuer. Strukturelle Mängel“ vom

14. Mai 1996 (96.3186)

- Motion WAK-SR „Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer. Wechsel zu einem System der Individualbesteuerung“ vom 23. August 2002 (02.3387)
- Parlamentarische Initiative Lauri Hans „Besteuerung von Verheirateten und Alleinerziehenden gemäss StHG“ vom 6. Dezember 2005 (05.450)
- Parlamentarische Initiative Leutenegger Oberholzer Susanne „Name und Bürgerrecht der Ehegatten. Gleichstellung“ vom 19. Juni 2003 (03.428)
- Parlamentarische Initiative Moret Isabelle „Kinderbetreuungsabzüge im kantonalen Steuerrecht ermöglichen“ vom 18. Juni 2007 (07.439)
- Parlamentarische Initiative Moret Isabelle „Kinderbetreuungsabzüge im Steuerrecht des Bundes endlich realisieren“ vom 18. Juni 2007 (07.438)
- Parlamentarische Initiative SGK-NR „Steuerbefreiung des Existenzminimums im StHG“ vom 5. Mai 2006 (05.471), Bericht der Kommission für Sicherheit und Gesundheit des Nationalrates vom 5. Mai 2006, BBl 2006, S. 7539 ff. (zitiert: Parlamentarische Initiative SGK-NR „Steuerfreiheit des Existenzminimums im StHG“, Bericht)
- Parlamentarische Initiative WAK-SR „Senkung der direkten Bundessteuer. Erhöhung des Mehrwertsteuersatzes“ vom 3. November 1995 (95.423)
- Postulat Lauri Hans „Individualbesteuerung. Bericht“ vom 2. Oktober 2002 (02.3549)
- Postulat Meier-Schatz Lucrezia „Familienbesteuerung. Das Kind als Ausgangspunkt“ vom 13. Dezember 2006 (06.3692)
- Postulat Sozialdemokratische Fraktion „Krippen und Tagesschulen bezahlbar machen“ vom 21. März 2007 (07.3102)
- Standesinitiative des Kantons Bern „Übergang von der Ehepaar- und Familienbesteuerung zur zivilstandsunabhängigen Individualbesteuerung. Änderung“ vom 4. Juli 2007 (07.305)

- Standesinitiative des Kantons Zürich „Übergang zur Individualbesteuerung“ vom 25. April 2006 (06.302)
- Standesinitiative des Kantons Zürich „Steuerharmonisierungsgesetz. Wahlrecht bei der Ehepaarbesteuerung“ vom 18. Juli 2007 (07.306)

Rechtsprechung

- BGE 99 Ia 638 (Basler Reichtumssteuerfall)
- BGE 110 Ia 7 = ASA 53 (1984), S. 365 (Entscheid i. S. Hegetschweiler)
- BGE 118 II 235 (Begriff des gefestigten Konkubinats)
- BGE 120 Ia 329 (verfassungsrechtliche Anforderungen an die Gleichbehandlung von Ehe- und Konkubinatspaaren)
- BGE 121 I 367 (Grundrecht auf Existenzsicherung)
- BGE 122 I 101 (Definition Leistungsfähigkeitsprinzip; Grundrecht auf Existenzsicherung)
- BGE 123 I 1 (Rechtsgleichheit)
- BGE 124 II 29 = ASA 67 (1998), S. 292 (Steuerrechtliche Qualifikation von Kinderbetreuungskosten)
- BGE 125 I 173 (Rechtsgleichheit)
- BGE 126 III 353 (Grundrecht auf Existenzsicherung)
- BGE 131 II 553 (Verheiratetentarif bei getrennt lebenden Eltern)
- BGE 131 II 697 (Auslegung; Verfassungsmässigkeit und Anwendbarkeit von Art. 11 Abs. 1 StHG)
- BGE 131 II 710 (Tarifliche Gleichbehandlung von Ein- und Zweielternfamilien)
- BGE 133 I 206 = ASA 76 (2007/2008), S. 406 (Obwaldner Steuertarif)

- BGE 133 II 114 (vertikale Harmonisierung)
- BGE vom 26. Oktober 2004 (2A. 224/2004; Auslegung des StHG)
- BGE vom 1. Februar 2006 (2A.411/2005; Steuertarif; Konkubinat)
- BGE vom 20. April 2006 (2A.528/2005; Steuertarif; Konkubinat)
- BGE vom 18. Dezember 2007 (5A_513/2007; Alimente nach Scheidung einer langjährigen Ehe)
- BGE vom 18. März 2008 (2C_397/2007; Belastungsrelationen)
- BGE vom 23. Juni 2008 (2C_761/2007; Steuerharmonisierung)
- RB 2006 Nr. 86 (Entscheid des Verwaltungsgerichts des Kantons Zürich vom 23. August 2006; Kinderabzug unverheirateter Eltern)