

Er war nicht die Folge des Dienstes, sondern der konstitutionellen Psychose (vgl. IBW S. 162). Auch er begründet somit keinen Anspruch auf Ersatzbefreiung.

Demnach erkennt das Bundesgericht :

Die Beschwerde wird abgewiesen.

61. Urteil vom 19. Dezember 1947 i. S. Daetwyler gegen eidg. Steuerverwaltung.

Couponabgabe und Quellenwehrsteuer : 1. Anstände zwischen dem Couponschuldner und dem Regresspflichtigen über die Abwälzungspflicht werden von der eidg. Steuerverwaltung entschieden.
2. Die Entscheidungsbefugnis der Verwaltung ist beschränkt auf das öffentlich-rechtliche Streitverhältnis und auf die zu seiner Beurteilung wesentlichen Vorfragen.
3. Die Möglichkeit einer Verrechnung der Regressschuld mit einer bestrittenen zivilrechtlichen Forderung an den regressberechtigten Steuerpflichtigen ist keine solche Vorfrage.

Droit de timbre sur les coupons et impôt de défense nationale à la source : 1. Les différends qui surgissent entre le débiteur et le créancier du coupon concernant l'obligation du transfert de l'impôt sont tranchées par l'administration fédérale des contributions.

2. La compétence de l'administration est limitée à l'examen du différend de droit public et des questions préjudicielles qu'elle doit trancher pour pouvoir prendre sa décision.
3. Ne constitue pas une question préjudicielle celle de savoir si le créancier du coupon peut opposer à sa dette résultant de l'obligation du transfert la compensation avec une prétention de droit civil qu'il invoque contre le débiteur du coupon mais qui est contestée par celui-ci.

Diritto di bollo sulle cedole e imposta alla fonte : 1. Le contestazioni tra il debitore e il creditore della cedola relative al trasferimento dell'imposta sono decise dall'Amministrazione federale delle contribuzioni.

2. La competenza dell'Amministrazione federale delle contribuzioni è limitata all'esame della contestazione di diritto pubblico e dei punti pregiudiziali che deve risolvere per potersi pronunciare.
3. Non è un punto pregiudiziale quello di sapere se il creditore della cedola possa opporre al suo debito derivante dall'obbligo del trasferimento la compensazione con una pretesa di diritto civile ch'egli invoca contro il debitore della cedola, il quale però la contesta.

A. — Die Hermann Daetwyler A.-G. ist von der eidg. Steuerverwaltung mit Verfügung vom 19. Februar 1946

verhalten worden, für verschiedene Steuertatbestände aus den Geschäftsjahren 1940, 1942/43 und 1943/44 Couponabgaben und Quellenwehrsteuern zu entrichten und auf den heutigen Beschwerdeführer als den Regresspflichtigen zu überwälzen. In der Betreibung gegen den Beschwerdeführer hat das Obergericht des Kantons Aargau der Aktiengesellschaft die Rechtsöffnung verweigert, weil der Hinweis auf die Abwälzungspflicht im Schreiben der eidg. Steuerverwaltung vom 19. Februar 1946 keinen Titel für die Beanspruchung der definitiven Rechtsöffnung begründete; der Regresspflichtige sei im Steuerfeststellungsverfahren weder zahlungspflichtig erklärt worden, noch Partei gewesen. Auch eine Anerkennung der Zahlungspflicht liege, mindestens im Verhältnis zwischen der regressberechtigten Aktiengesellschaft und dem Regresspflichtigen, nicht vor.

Die Aktiengesellschaft wandte sich daraufhin an die Steuerverwaltung. Diese erliess einen Feststellungsentcheid dahingehend, dass der Beschwerdeführer Hermann Daetwyler der Hermann Daetwyler Aktiengesellschaft die auf ihn zu überwälzende Couponabgabe und Quellenwehrsteuer schulde, und bestätigte den Entscheid im Einspracheverfahren. Der Beschwerdeführer hatte sich der Feststellung des Anspruches der Aktiengesellschaft mit der Behauptung widersetzt, die Forderung sei durch Verrechnung mit privaten Gegenansprüchen an die Gesellschaft getilgt worden.

B. — Hermann Daetwyler erhebt die Verwaltungsgerichtsbeschwerde mit dem Antrag, den Einspracheentscheid aufzuheben. Er macht geltend, der Abgabebetrag und die Pflicht der Aktiengesellschaft, die Abgabe auf ihn zu überwälzen, würden nicht bestritten. In Diskussion stehe einzig, ob die Forderung der Aktiengesellschaft durch Verrechnung mit fälligen Gegenforderungen getilgt, die Überwälzung also bereits erfolgt sei. Hierüber zu entscheiden stehe der eidgenössischen Steuerverwaltung nicht zu, da sich ihr Entscheid nur auf Anstände über

den Abzug des Abgabebetrag durch den Couponschuldner beziehen könne (Art. 2, Abs. 2 CG). Da hier weder die Abgabe, noch die Überwälzungspflicht jemals bestritten gewesen seien, liege überhaupt kein Anstand im Sinne des Gesetzes vor. — Wenn man aber annehmen wollte, es bestehe ein Anstand, so fehle es gleichwohl an der Voraussetzung für eine Entscheidungskompetenz der Steuerverwaltung. Denn es gehe um die zivilrechtliche Frage, ob die Verrechnung vollzogen sei. Wenn sich die Steuerverwaltung mit dieser Frage befassen wolle, so müsse sie sie ganz beurteilen, die zivilrechtliche Berechtigung der « beiderseits geltend gemachten Verrechnungseinreden » behandeln. Eine Beschränkung der Verrechnung nach Art. 125, Ziff. 3 OR komme hier nicht in Frage, sie wäre auch unangebracht.

Das Bundesgericht hat die Beschwerde abgewiesen.

Aus den Erwägungen :

1. — Nach Art. 2, Abs. 2 CG entscheidet die eidgenössische Steuerverwaltung Anstände über den Abzug des Abgabebetrag durch den Couponschuldner. Ein solcher Anstand liegt hier vor. Er ergab sich daraus, dass das Obergericht des Kantons Aargau aus Gründen verfahrensrechtlicher Natur den Feststellungen der eidgenössischen Steuerverwaltung über die Abwälzungspflicht (Brief vom 19. Februar 1946) die Anerkennung als Rechtsöffnungstitel gegenüber dem Beschwerdeführer versagte. Die Steuerpflichtige hatte Anspruch darauf, dass die Feststellung der Steuerverwaltung ergänzt, ihre Regressforderung von der Verwaltung in einer Form umschrieben werde, die eine anstandslose Durchsetzung ihrer Abwälzungspflicht im Rechtsöffnungsverfahren ermöglichte. Die Verwaltung war, nach Art. 2, Abs. 2 CG und Art. 3, Abs. 1 StV, verpflichtet, den Feststellungsentscheid auf ein Begehren der Steuerpflichtigen hin zu erlassen.

Der Beschwerdeführer hätte das administrative Feststellungsverfahren und die damit verbundenen Umtriebe

allerdings dadurch vermeiden können, dass er seine Regresspflicht vor dem Rechtsöffnungsrichter im Grundsatz und dem Betrage nach unzweideutig anerkannt und damit die formellen Bedenken behoben hätte, die den Rechtsöffnungsrichter zur Verweigerung der Rechtsöffnung aus Gründen führten, die im Verfahren über die Festsetzung der Abgabe und über die mit der Abgabeentrichtung verbundenen öffentlichrechtlichen Pflichten lagen. Es hätte dies der Haltung entsprochen, die er jetzt im Beschwerdeverfahren vor Verwaltungsgericht einnimmt. Nach der Begründung des Entscheides im Rechtsöffnungsverfahren fehlte es jedoch an einer genügenden Anerkennung der im öffentlichen Recht begründeten grundsätzlichen Schuldpflicht.

Die eidgenössische Steuerverwaltung war daher zu dem Entscheide über die Abwälzungspflicht zweifellos zuständig. Der Beschwerdeführer bestreitet mit Recht nicht, dass unter Anständen über den « Abzug » des Abgabebetrag auch solche über nachträgliche Geltendmachung des Regressanspruches gehören.

2. — Die Verwaltung hat es auch mit Recht abgelehnt, die zivilrechtliche Berechtigung der Verrechnungseinrede und der dagegen erhobenen Einwendungen zu beurteilen; sie hat die Parteien hierfür mit Recht an den Zivilrichter verwiesen (Ziff. 3 des Einspracheentscheides). Die Ausführungen unter Ziffer 4 und 5 des Entscheides enthalten Ansichtsäusserungen, zusätzliche Bemerkungen. Der Entscheid (Feststellung der Schuld aus obligatorischer Überwälzung) beruht auf der in Ziffer 1 bis 3 der Erwägungen enthaltenen Begründung.

Mit den Einwendungen des Beschwerdeführers hätte sich die Verwaltung nur zu befassen gehabt, wenn sie eine Vorfrage zur Entscheidung des öffentlichrechtlichen Streitverhältnisses betroffen hätten. Der Beschwerdeführer hat einen zivilrechtlichen Anspruch an die Regressgläubigerin zur Verrechnung gestellt. Der Anspruch war aber bestritten. Es handelte sich daher darum, ob er begründet

sei oder nicht. Das war eine selbständige zivilrechtliche Streitfrage, die das zwischen den Regressparteien bestehende öffentlich-rechtliche Schuldverhältnis als solches nicht berührte. Der Beschwerdeführer hat mit seiner Einwendung im Grunde genommen eine Widerklage erhoben, die nur deshalb nicht als solche in Erscheinung tritt, weil in diesem Verfahren der Gegenanspruch zur Verrechnung gestellt, nur bis zur Höhe der eingeklagten öffentlich-rechtlichen Forderung geltend gemacht wurde. Da es sich aber um ein bestrittenes Zivilrechtsverhältnis handelt, zu dessen Beurteilung der administrative Richter nicht zuständig ist, und nicht um eine Vorfrage zur Entscheidung über die öffentlich-rechtliche Verpflichtung, kann die Verrechnungseinrede in diesem Verfahren nicht geltend gemacht werden. Der Beschwerdeführer ist für seine zivilrechtlichen Ansprüche an die Regressgläubigerin an den zuständigen Zivilrichter zu verweisen.

62. Arrêt du 7 novembre 1947 dans la cause Administration de l'impôt pour la défense nationale du Canton de X contre A.

Impôt pour la défense nationale. Le bénéfice que l'associé retire de la cession de tout ou partie de sa part dans une société en nom collectif est imposable au titre de revenu.

Wehrsteuer : Gewinne, die der Teilhaber an einer Kollektivgesellschaft bei Veräusserung seiner Beteiligung erzielt, bilden Bestandteile des anrechenbaren Einkommens (Art. 21 Abs. 1 lit. d WStB).

Imposta per la difesa nazionale : L'utile che il socio consegue dalla cessione di tutta la sua quota o d'una parte di essa in una società in nome collettivo è imponibile quale reddito.

A. — L'intimé A. est entré en 1934 comme associé dans la Banque A., B. et C^{ie}, société en nom collectif. Au début de l'année 1941, la société ne comptait que deux associés : A., qui détenait 97,75 % du capital, et B., qui détenait le solde. — Le 1^{er} juillet 1941, un nouvel associé, C., est entré dans la société. Celle-ci ayant décidé de main-

tenir son capital inchangé à 250.000 fr., A. accepta de réduire sa participation pour permettre l'entrée dans la banque du nouvel associé. C'est ainsi que les parts des trois associés furent fixées à 48,5 % pour A., à 48,5 % pour C. et à 3 % pour B. En compensation de cette renonciation à une partie de ses droits, A., en plus de la restitution d'une partie de son apport, perçut de C. une somme de 100.000 francs. Le 1^{er} juillet 1942, un nouvel associé, D., entra à son tour dans la société. Sa part fut fixée à 10 % et obtenue par une réduction correspondante des parts de A. et de C., le capital social restant fixé à 250.000 francs. Outre sa part au capital, le nouvel associé versa à chacun des associés A. et C. un montant de 12.500 francs.

B. — Les deux montants de 100.000 et de 12.500 fr. touchés par A. lors de l'entrée des deux nouveaux associés, soit 112.500 fr., furent ajoutés par l'autorité de taxation à son revenu imposable pour la 2^e période de l'impôt pour la défense nationale.

Après une réclamation qui fut rejetée, A. porta l'affaire devant la Commission cantonale de recours (CCR).

Cette dernière, par décision du 17 juillet 1946, donna raison à A. et annula l'imposition des montants versés au contribuable par C. et D.

A l'appui de sa décision, la CCR relevait que les sommes litigieuses avaient été versées à A. personnellement et non à la Société en nom collectif A., B. et C^{ie} et qu'il s'agissait dès lors d'un bénéfice en capital ne pouvant être imposé chez un contribuable non astreint à tenir des livres, comme c'était le cas pour A. en ce qui concerne ses affaires personnelles.

C. — L'Administration cantonale de l'impôt pour la défense nationale a formé en temps utile un recours de droit administratif, en concluant à ce qu'il plaise au Tribunal fédéral annuler la décision attaquée et dire que A. sera imposé sur les sommes de 100.000 et de 12.500 fr. reçues de C. et de D.