

nichts einzuwenden sei; eine nähere Begründung für diese Auffassung wurde aber nicht gegeben. Das Bundesgericht sprach sich schon im Entscheid i. S. Müller gegen St. Gallen vom 5. Dezember 1919 über die Frage aus. Es erklärte die genannte Bestimmung auch als verfassungsmässig, aber mit einer Begründung, die die ihr vom Regierungsrat gegebene Auslegung nicht deckt. Der Inhalt des Art. 3 ist in jenem Urteil in dem Sinne erläutert worden, dass danach den Ehefrauen nicht grundsätzlich, sondern nur ausnahmsweise, wenn sie vom Ehemann als Betriebsinhaber vorgeschoben werden, das Patent zu verweigern sei, und bloss mit dieser Beschränkung wurde in Art. 3 des Wirtschaftsgesetzes keine Verfassungswidrigkeit gesehen. Schon durch diese Urteilsbegründung gab daher das Bundesgericht zu verstehen, dass ein grundsätzlicher Ausschluss der mit dem Ehemann in ungetrennter Haushaltung lebenden Ehefrau von der selbständigen Ausübung des Wirtschaftsgewerbes mit der Bundesverfassung kaum im Einklang stehe. In jenem Urteil wurde übrigens die Verweigerung des Wirtschaftspatentes an die Ehefrau Müller auch auf Art. 2 des Wirtschaftsgesetzes gestützt, und insofern war dieselbe bundesrechtlich nicht anfechtbar, auch wenn und soweit die Berufung auf Art. 3 nicht standgehalten hätte. Um so weniger kann auf jenes Präjudiz abgestellt werden.

Der Entscheid des Regierungsrates muss daher, weil er der Rekurrentin lediglich wegen ihrer Verheiratung auf Grund einer als verfassungswidrig zu betrachtenden Bestimmung das Wirtschaftspatent entzieht, aufgehoben werden.

Demnach erkennt das Bundesgericht:

Der Rekurs wird gutgeheissen und der Entscheid des Regierungsrates des Kantons St. Gallen vom 12. März 1921 aufgehoben.

III. DOPPELBESTEUERUNG

DOUBLE IMPOSITION

23. Urteil vom 16. April 1921

i. S. Bär gegen Luzern und Zürich.

Verbot der Doppelbesteuerung. Steuerdomizil eines Lehrers an einer landwirtschaftlichen Winterschule, der den Sommer jeweils in einem andern Kanton auf eigenem Heimwesen zubringt.

A. — Der Rekurrent ist Eigentümer eines bäuerlichen Heimwesens in Zürich, das er von seinem Vater übernommen, diesem aber nach seiner Angabe verpachtet hat. Den Sommer verbringt er regelmässig hier bei seinem Vater; seit dem Herbst 1917 hat er sich dagegen über den Winter jeweils in Sursee aufgehalten, weil er an der dortigen landwirtschaftlichen Winterschule als Lehrer angestellt ist. Dementsprechend war er auch seither stets im Sommer in Zürich und im Winter in Sursee polizeilich angemeldet. Für das Jahr 1920 wurde er an jedem dieser beiden Orte für sein ganzes bewegliches Vermögen und das ganze aus der Anstellung fliessende Einkommen vom Staat und der Gemeinde besteuert.

B. — Infolgedessen hat er sich am 14. Februar 1921 beim Bundesgerichte wegen Doppelbesteuerung beschwert und um « eine gerechte und prinzipielle Steuer-ausscheidung » ersucht.

C. — Der Regierungsrat des Kantons Zürich beantragt, der Rekurrent sei für das Einkommen aus seiner Anstellung ausschliesslich in Zürich steuerpflichtig zu erklären. Er führt zur Begründung aus: « ... der dortige » Aufenthalt (in Sursee) vermag nach unserer Auf-fassung kein Steuerdomizil zu begründen, weil er

» lediglich durch die Arbeit bedingt ist und es sich
 » überhaupt lediglich um eine Saisonstelle handelt.
 » Der Rekurrent kommt auch nach unseren Erhebun-
 » gen während des Winters, so oft es ihm möglich ist,
 » nach Zürich ins eigene Heimwesen zurück. — Jeden-
 » falls sind so, wie die Verhältnisse liegen, die Bande,
 » die den Rekurrenten mit Zürich verknüpfen, festere
 » als die Beziehungen, die der Rekurrent zu Sursee hat,
 » und es ist daher der Rekurrent persönlich somit auch
 » für das in der unselbständigen Stellung in Sursee er-
 » worbene Einkommen ausschliesslich in Zürich steuer-
 » pflichtig. — Rechtlich stützen wir unseren Steuer-
 » anspruch mit den Ausführungen in folgenden Urteilen
 » Ihres Gerichtshofes: In Sachen Karl Holzkamp vom
 » 19. März 1920, Meili vom 30. Oktober 1920, Karl
 » Obersteg vom 27. November 1920, insbesondere aber
 » verweisen wir auch auf die zahlreichen Entschei-
 » dungen Ihres Gerichtshofes betreffend die Besteuerung
 » der Tessiner Saisonarbeiter, worunter wir aus letzter
 » Zeit die Urteile in Sachen Galli und Maspoli vom
 » 13. März 1920 hervorheben, wornach ja auch bei
 » regelmässiger Rückkehr an einen Arbeitsort daselbst
 » nach Ihrer Rechtsprechung kein Steuerdomizil be-
 » gründet wird. — Dass der Rekurrent in Sursee eine
 » staatliche Besoldung bezieht, ist nach Ihrer Recht-
 » sprechung unerheblich (BE 36 I 325, sowie das bereits
 » erwähnte Urteil in Sachen Karl Obersteg). »

D. — Der Regierungsrat des Kantons Luzern stellt den Antrag, es sei zu entscheiden, « dass der Rekurrent seinen Erwerb als Landwirtschaftslehrer sowie sein fahrendes Vermögen im Kanton Luzern zu versteuern habe. » Er weist darauf hin, dass dieser auch während der Sommermonate, um landwirtschaftliche Kurse zu leiten und Vorträge zu halten, in den Kanton Luzern komme, und führt sodann aus: « Für die Erledigung » der Frage, ob Herr Bär für seinen genannten Erwerb » und das fahrende Vermögen im Kanton Luzern oder

» Zürich steuerpflichtig ist, fällt in Betracht, dass er
 » jeweilen zur Zeit, während welcher er als Lehrer an
 » der Winterschule in Sursee tätig ist, seinen rechtlichen
 » und faktischen Wohnsitz ausschliesslich in Sursee hat...
 » Daran ändert der Umstand nichts, dass Herr Bär
 » jeweilen während der Sommermonate sich in Zürich
 » aufhält. Es handelt sich da nur um einen Ferien-
 » aufenthalt. »

Das Bundesgericht zieht in Erwägung:

Wie das Bundesgericht im Entscheide in Sachen Berner gegen Weggis vom 16. November 1910 (AS 36 I S. 586) ausgeführt hat, haben die Bundesbehörden in ihrer gegen Doppelbesteuerung gerichteten Beschwerdepraxis von jeher daran festgehalten, dass der Ort, wo eine Person Einkommen aus unselbständiger Berufstätigkeit erzielt, für die Bestimmung ihres Steuerdomizils nicht massgebend sein kann. Solches Einkommen, wie auch das nicht in eigenem Geschäftsbetriebe steckende bewegliche Vermögen einer Person unterliegt — wenn nicht ausschliesslich, so doch in erster Linie — der Steuerhoheit des Kantons, in dem sich ihr zivilrechtlicher Wohnsitz im Sinne des Art. 23 Abs. 1 ZGB befindet.

Nun hält sich der Rekurrent allerdings, seitdem er Lehrer an der landwirtschaftlichen Winterschule in Sursee ist, jeweilen etwa die Hälfte des Jahres an diesem Orte zum Zwecke der Berufsausübung auf, und dieser Aufenthalt ist zweifellos als dauernder anzusehen. Allein damit ist die Frage nach dem zivilrechtlichen Wohnsitz noch nicht entschieden. Da der Rekurrent gleichzeitig auch in dauernder Verbindung mit Zürich steht, indem er abwechselnd die eine Hälfte des Jahres hier und die andere in Sursee zubringt, so dass durch den Aufenthalt am einen Orte die Beziehungen zum andern nicht abgebrochen werden, kommt es darauf an, mit welchem er durch stärkere Bande verbunden ist. Die

Sachlage spricht nun dafür, dass dies Zürich ist, da er hier jeweilen mit dem Vater zusammen auf eigenem Heimwesen wohnt, während er sich in Sursee allein, ohne andere Familienglieder, aufhält und deshalb offenbar das Bestreben hat, seine freie Zeit möglichst in Zürich zuzubringen. Wenn er auch noch im Sommer im Kanton Luzern Kurse leitet oder Vorträge hält, so kann das hieran nichts ändern, zumal da es sich dabei nur um eine vorübergehende Tätigkeit handeln würde. Die Sachlage ist, wie die zürcherische Regierung zutreffend bemerkt, wesentlich gleich, wie bei den tessinischen Arbeitern, die den Winter bei ihrer Familie im Tessin zubringen, im Sommer aber jeweilen in andern Kantonen ihrer Arbeit nachgehen. In diesen Fällen hat das Bundesgericht stets ausschliesslich dem Kanton Tessin die Steuerhoheit über das Arbeitseinkommen zuerkannt.

Infolgedessen ist das Recht zur Besteuerung des beweglichen Vermögens des Rekurrenten und des aus seiner Anstellung fliessenden Einkommens ausschliesslich dem Kanton Zürich zuzuerkennen.

Demnach erkennt das Bundesgericht :

Der Rekurs wird in dem Sinne gutgeheissen, dass das Vermögen und Einkommen des Rekurrenten für das Jahr 1920 im Kanton Luzern nicht besteuert werden darf.

24. Urteil vom 11. Juni 1921

i: S. Paur gegen Zürich und Thurgau.

Verbot der Doppelbesteuerung. Steuerdomizil eines unselbstständig erwerbenden Familienhauptes in einem Falle, wo dieses zunächst den Ort der Berufsausübung und später die Familie den Aufenthaltsort wechselt.

A. — Der Rekurrent, der Ingenieur Max Paur von Zürich, war früher Instruktionsoffizier der Artillerie. Er wohnte seit 1911 mit der Familie in Frauenfeld. Zu Beginn des Jahres 1919 trat der Rekurrent als Instruktionsoffizier zurück und bezog am 1. Februar, zunächst provisorisch, eine Anstellung als Prokurist bei der Firma Baumann, Kölliker & C^{ie}, A.-G. in Zürich. Das bedingte seine persönliche Übersiedelung nach Zürich, wo er zwei möblierte Zimmer bewohnte. Die Familie blieb in Frauenfeld, wo die Kinder nach wie vor die Schule besuchen. Der Rekurrent hält sich von Samstag bis Montag regelmässig bei der Familie in Frauenfeld auf. Seit dem 1. Februar 1920 ist die Anstellung des Rekurrenten in Zürich eine definitive. Die Übersiedelung auch der Familie nach Zürich oder Umgebung war in Aussicht genommen; sie konnte aber noch nicht bewerkstelligt werden, weil der Rekurrent keine Wohnung fand. Im Mai 1921 wollte der Rekurrent mit der Familie nach Kilchberg bei Zürich ziehen oder ist dorthin gezogen. Der Heimatschein des Rekurrenten blieb in Frauenfeld; bei seiner Anmeldung in Zürich erhielt er einen Personalausweis als Stadtbürger.

Der Rekurrent bezahlte die Steuern vom Einkommen und Vermögen bis Ende 1920 in Frauenfeld. Pro 1919 wurde in Zürich mit Rücksicht auf den provisorischen Charakter der Anstellung des Rekurrenten auf eine Besteuerung verzichtet. Am 7. April 1921 teilte ihm das