

A. STAATSRECHTLICHE ENTSCHEIDUNGEN

ARRÊTS DE DROIT PUBLIC

Erster Abschnitt. — Première section.

Bundesverfassung. — Constitution fédérale.

I. Doppelbesteuerung. — Double imposition.

1. Urtheil vom 2. Februar 1877 in Sachen
Günziker.

A. Refurrent verlangte bei den Behörden des Kantons Aargau, daß von seinem in diesem Kanton steuerbaren Gewerbefonds die Summe von 464,000 Fr. abgeschrieben werde, indem diese Summe seinen Antheil am Gewerbefonds bei der Spinnerei an der Lorze in Baar, Kanton Zug, bilde und daher mit diesem Fonds dort versteuert werde. Allein sein Begehren wurde sowohl von der Gemeindesteuerkommission, als von der Bezirkssteuerkommission und dem Regierungsrathe abgewiesen, und zwar von letzterem durch Beschluß vom 25. September 1876, gestützt darauf, daß die erwähnte Summe nach Mitgabe von §. 2 des aargauischen Steuergesetzes im dortigen Kanton versteuert werden müsse und nicht im Kanton Zug, vielmehr dieser Kanton, wenn er von den 464,000 Fr. auch eine Steuer beziehe, sich einer Doppelbesteuerung schuldig mache, für welche er von Herrn Günziker bei der zuständigen Bundesbehörde zu belangen sei.

B. Ueber diesen Entscheid beschwerte sich Herr Günziker beim Bundesgerichte und stellte das Gesuch:

Das Bundesgericht wolle ihn gegen die Doppelbesteuerung, deren

Gegenstand er sei, schützen und den Kanton, resp. die Gemeinde bezeichnen, die zur Besteuerung der in Frage stehenden Vermögensgegenstände zuständig seien;

eventuell: es sei dem Kanton Aargau zu untersagen, den Beschwerdeführer für seinen Antheil an dem beweglichen Vermögen der Spinnerei an der Lorze und für bezüglichen Erwerb für Staats- oder für Gemeinde-Zwecke in Besteuerung zu ziehen.

Zur Begründung dieser Begehren berief sich Rekurrent auf:

1. Ein Zeugniß der Hypothekarkanzlei Zug vom 14. Oktober 1875, daß unter der Firma Spinnerei an der Lorze auch ein Hermann Hunziker als Mitbesitzer in den Hypothekenbüchern des Kantons Zug eingetragen sei;

2. ein Zeugniß der Spinnerei an der Lorze vom 13. Oktober 1875, daß er, Rekurrent, in dem genannten Societäts-geschäft in Liegendem und Fahrendem wirklicher und aktiver Associé sei; und

3. eine Bescheinigung der Kantonskanzlei Zug vom 23. Oktober 1875, dahin gehend, daß das Associations-geschäft der Spinnerei an der Lorze in Baar gemäß Steuer-gesetz des Kantons Zug in seinem ganzen Vermögens- und Erwerbsumfang sowohl für die Bedürfnisse des Kantons als diejenigen der Gemeinde Baar im Kanton Zug, resp. in der Gemeinde Baar versteuert werden müsse, —

und führte im Weiteren an: Selbstverständlich haben die außerhalb des Kantons Aargau liegenden Immobilien der Spinnerei an der Lorze im Kanton Aargau nicht steuerweise angelegt werden können und so sei Rekurrent der Besteuerung seines Antheiles an fraglichen Immobilien gegenüber dem Kanton Aargau enthoben gewesen. Dagegen sei er bisanhin verhalten worden, seinen Antheil am beweglichen Vermögen und namentlich auch am Gewerbesfond der Spinnerei an der Lorze, welcher sich gegenwärtig auf circa 320,000 Fr. belaufe, sowohl dem Kanton Aargau als seiner Wohn-gemeinde Aarau gegenüber zu versteuern. Gemäß der eingelegten Bescheinigung der Kantonskanzlei Zug bestehe also bezüglich seines Antheiles an dem beweglichen Vermögen der Spinnerei an der Lorze eine Doppelbesteuerung, indem einerseits die Gemeinde Aarau und der aargauische Staat und andererseits der Staat Zug

und die Gemeinde Baar ihn in Steuerpflicht ziehen. Nach einer Reihe von Entscheidungen der Bundesbehörden und insbesondere des Bundesgerichtes sei nun aber eine direkte Doppelbesteuerung der nämlichen Personen und für die gleichen Vermögensobjekte nicht zulässig, weshalb er, Rekurrent, in erster Linie verlange, daß ihm dagegen Schutz gewährt werde, wobei es dann Sache der beiden Kantone sei, sich über die Berechtigung zur Steuererhebung zu streiten. Immerhin glaube er aber, namentlich mit Rücksicht auf den bundesgerichtlichen Entscheid in Sachen Bühler vom 19. Juni 1875, daß die Doppelbesteuerung auf Seite des Kantons Aargau liege, indem die Steuerobjekte im Kanton Zug sich befinden, das Kapital dort arbeite und den Schutz des Staates genieße.

C. Der Gemeindrath von Aarau trug in seiner Vernehmlassung auf Abweisung der Beschwerde, eventuell darauf an, es sei bundesgerichtlich auszusprechen, daß der Kanton Aargau, resp. die Gemeinde Aarau, zur Besteuerung des gesammten in Frage stehenden Vermögens eventuell bis zu welchem Betrage desselben berechtigt seien. Diese Anträge begründete der Gemeindrath Aarau folgendermaßen:

1. Rekurrent versteuere nach dem Staatssteuerkataster des Kantons Aargau an Handels-, Fabrik- und Gewerbesfonds gegenwärtig die Summe von 687,500 Fr., worin das in Baar befindliche Mobilienvermögen inbegriffen sein möge. Nun müsse allerdings als erwiesen angesehen werden, daß Rekurrent für dieses Vermögen im Kanton Zug besteuert worden sei; dagegen sei nicht bewiesen, daß derselbe dafür auch im Jahre 1876 in Zug besteuert werde. Aus Grund des Nichtwissens werde dies verneint und müsse daher schon aus diesem Grunde die Beschwerde abgewiesen werden.

2. Zwischen den Behörden der Kantone Zug und Aargau bestehen zur Zeit keine Differenzen bezüglich der Steuerforderung, woraus folge, daß die Frage der Besteuerung des fraglichen Mobilienvermögens als eine rein kantonale Angelegenheit betrachtet werden müsse, bezüglich welcher die aargauischen Behörden nach Maßgabe der aargauischen Gesetze allein zu entscheiden haben. Jedenfalls erscheine die Beschwerde so lange als eine voreilige, bis dargethan sei, daß die zuständigen aargauischen Behörden gesprochen haben, und nun zähle das aargauische Recht die Fragen

der Steuerpflicht zu den Verwaltungstreitigkeiten, welche ausschließlich vom Obergericht entschieden werden sollen. Nun sei aber letzteres noch nicht in der Lage gewesen, in Sachen zu urtheilen. Zudem sei Art. 46 Lemma 2 der Bundesverfassung noch nicht in Kraft getreten und könne daher das Bundesgericht auch mangels der Kompetenz auf die Beschwerde nicht eintreten.

3. Wenn es sich um die Frage der Besteuerung von beweglichem Vermögen handle, so sei jedenfalls der Wohnsitz des Eigenthümers, als der Vereinigungspunkt aller unpörperlichen Rechtsobjekte, entscheidend. Die Rechte des Besitzes seien am Wohnorte des Berechtigten vereinigt und von dessen Person unzertrennlich. Die Lage der Vermögensobjekte, d. h. der Wohnort des verpflichteten Schuldners könne nicht in Betracht fallen, da das Domizil ein zufälliges sei und bei dem Vorhandensein mehrerer Schuldner ein gar verschiedenes sein werde. Auch sei bisher die Frage, wo das Mobilienvermögen versteuert werden solle, konstant zu Gunsten des Wohnortes entschieden worden.

4. Eventuell glaube der Gemeinderath Aarau eine Theilung des Steuerbetriffnisses ex aequo et bono zwischen Zug und Aargau beanspruchen zu können, indem Rekurrent als Einwohner des Kantons Aargau alle Rechte genieße und ausübe, welche Verfassung und Gesetze an das Domizil knüpfen. Bei einer solchen Theilung wären die Rechte, welche Rekurrent an seinem Wohnorte genieße, und der Umfang der beidseitigen Staatsgebiete gebührend in Berücksichtigung zu ziehen.

D. Der Regierungsrath des Kantons Aargau schloß sich den Ausführungen des Gemeinderathes Aarau an und fügte bei, daß §. 2 des aargauischen Steuergesetzes sich auch in vollständiger Einklänge mit Art. 46 der Bundesverfassung befinde, wonach in Beziehung auf die civilrechtlichen Verhältnisse die Niedergelassenen in der Regel unter dem Rechte und der Gesetzgebung des Wohnsitzes stehen.

E. Die Regierung von Zug, welcher Gelegenheit gegeben worden, sich in Sachen ebenfalls auszusprechen, bemerkte:

1. Das Etablissement Spinnerei an der Lorze sei immer als Ganzes aufgefaßt worden und könne sie daher über den Antheil des Rekurrenten an demselben keine Auskunft geben. Im Jahre

1876 sei das Vermögen derselben zu 1,800,000 Fr. angelegt und mit 1 ‰ zu Gunsten des Staates besteuert worden. Das Einkommen sei nach zugerischem Gesetz durch Lösung eines Handelspatentes zu verabgaben und dieses Patent sei, wie seit Jahren, auch im Jahre 1876 mit einer Taxe von 1200 Fr. belegt worden. Ebenso habe die Spinnerei an der Lorze auch die Gemeindesteuern pro 1876 bezahlt. Betreffend die Steuerpflicht verweise sie auf die §§. 10 und 18 des zugerischen Steuergesetzes.

2. Ein Konflikt zwischen den Kantonen Aargau und Zug sei zur Zeit thatsächlich insofern vorhanden, als Aargau dem Stande Zug die Berechtigung bestreite, den Vermögenstheil des Rekurrenten an der Spinnerei an der Lorze zur Steuer heranzuziehen. Die Kompetenz des Bundesgerichtes sei demnach außer Zweifel. Das aargauische Obergericht würde übrigens den §. 2 a des dortigen Steuergesetzes kaum anders als die Administrativbehörden auslegen und daher die Sache immerhin an's Bundesgericht gelangen müssen.

3. Die vom Gemeinderath Aarau und dem Rekurrenten aufgestellte Ansicht, daß es sich lediglich um bewegliches Vermögen handle, sei nicht richtig. Zum unbeweglichen Vermögen zähle man in Zug nicht bloß die Gebäulichkeiten, sondern auch, weil integrierende Bestandtheile des Spinnereigebäudes bildend, die Wasserkraftvorrichtungen, Turbinen, Maschinenbestandtheile u. s. w. Einzig der Handlungsfonds könnte unter den Begriff „bewegliches Vermögen“ fallen. Nach Sinn und Geist des zugerischen Steuergesetzes (Art. 21) sei aber das Betriebskapital als Vermögen da steuerpflichtig, wo das betreffende Gewerbe ausgeübt werde, und es stehe das zugerische Gesetz in dieser Richtung mit der bundesgerichtlichen Praxis im Einklänge. Die Spinnerei an der Lorze habe ihr ausschließliches Domizil im Kanton Zug und es werde selbe durch eine Kollektivgesellschaft gebildet. Ehe aber die einzelnen Antheilhaber als Besitzer jenes Etablissements rechtlich haben anerkannt werden können, haben dieselben die Rechte von Niedergelassenen erwerben müssen, da nach zugerischen Gesetzen nur Bürger und Niedergelassene befähigt seien, Eigenthum zu erwerben und Handel auf eigene Rechnung zu betreiben:

Das Bundesgericht zieht in Erwägung:

1. Nach den vorliegenden Akten steht fest, daß der Antheil des Refurrenten an dem Gesellschaftsvermögen der unter der Firma „Spinnerei an der Lorze“ in Baar, Kanton Zug, handelnden offenen oder Kollektivgesellschaft, soweit dasselbe nicht in Liegenschaften besteht, sowohl im Kanton Zug als im Kanton Aargau, gestützt auf die resp. Steuergesetze der Besteuerung, und zwar sowohl der Staats- wie der Gemeindesteuer, unterworfen werden will. Es liegt somit in der That ein Fall von Doppelbesteuerung vor, gegen welche das Bundesgericht Schutz zu gewähren hat; denn, wie vom Bundesgerichte schon in einer Mehrzahl von Entscheidungen ausgesprochen worden ist (vergl. insbesondere offizielle Sammlung der bundesgerichtlichen Entscheidungen Bd. I N° 3 Erwägung 1, N° 4 Erw. 3, N° 7 Erw. 1, N° 10 Erw. 1, N° 13 Erw. 1 und 2; Bd. II N° 2 Erw. 1, N° 3 Erw. 1, N° 47 Erw. 1, N° 48 Erw. 1, N° 89 Erw. 1 und 2), ist dasselbe, trotzdem der Art. 46 Lemma 2 der Bundesverfassung noch nicht in Kraft getreten, in Fällen von Doppelbesteuerung insofern kompetent, als nach bisherigem, durch die Praxis der Bundesbehörden ausgebildeten, Bundesrechte eine Doppelbesteuerung nicht zugelassen worden ist, und nun hat die bundesrechtliche Praxis eine unzulässige Doppelbesteuerung immer gerade in dem Falle als vorhanden angenommen, wenn die Steuergesetzgebungen zweier oder mehrerer Kantone auf die Besteuerung des gleichen Objectes Anspruch machen. Die vom Gemeinderathe Aarau erhobene Einrede der Inkompetenz des Bundesgerichtes, weil Art. 46 Lemma 2 der Bundesverfassung noch nicht in Kraft getreten sei, ist somit, wie übrigens Refursbeklagte den oben citirten bundesgerichtlichen Entscheidungen hätten entnehmen sollen, unbegründet.

2. Nicht weniger unstichhaltig sind aber auch die weiteren vom Gemeinderathe Aarau erhobenen Einwendungen, daß nämlich:

a. nicht bewiesen sei, daß der Gesellschaftsantheil des Refurrenten auch im Jahre 1876 im Kanton Zug besteuert werde;

b. dem Bundesgerichte die Kompetenz zur Beurtheilung der vorliegenden Beschwerde deshalb mangle, weil ein Konflikt zwischen den Behörden der Kantone Zug und Aargau nicht vorliege, und

c. jedenfalls vorerst die zuständigen aargauischen Behörden,

insbesondere das dortige Obergericht, in Sachen gesprochen haben müssen, bevor die Beschwerde an's Bundesgericht gebracht werden könne. Denn:

ad a. wird diese Behauptung durch die Erklärung des zugerischen Regierungsrathes widerlegt und versteht sich übrigens von selbst, daß, da eine Aenderung des Steuergesetzes inzwischen nicht stattgefunden hat, im Jahre 1876 im Kanton Zug die gleichen Steuergrundsätze zur Anwendung kommen mußten, wie in den frühern Jahren;

ad b. ist es zwar richtig, daß die vorliegende Streitigkeit auch von einer der betheiligten Regierungen als Kompetenzkonflikt vor das Bundesgericht hätte gebracht werden können (Art. 57 des Bundesgesetzes über die Organisation der Bundesrechtspflege); allein in allererster Linie ist doch offenbar die Person, welche doppel besteuert werden will, berechtigt, den Schutz des Bundesgerichtes anzurufen und die Frage zur Entscheidung zu bringen, welches Steuergesetz auf das betreffende Steuerobject zur Anwendung gebracht werden dürfe, beziehungsweise welcher Kanton das bessere Recht auf die Besteuerung desselben habe. Wollte man Beschwerden wegen Doppelbesteuerung nur dann zulassen, wenn die Behörden verschiedener Kantone wegen der Besteuerung eines Vermögensstückes in Differenzen gerathen, so würde der Steuerpflichtige in allen denjenigen Fällen, in welchen sich jene Behörden bei der Doppelbesteuerung beruhigen, ganz schutzlos dastehen, während ja selbstverständlich das Verbot der Doppelbesteuerung gerade zu Gunsten der steuerpflichtigen Personen besteht.

ad c. bestreitet Refurrent nicht, daß das aargauische Gesetz von den dortigen Steuerbehörden richtig ausgelegt und angewendet worden sei; sondern seine Behauptung geht vielmehr dahin, daß jenes Gesetz im Widerspruche stehe mit dem bundesrechtlichen Verbote der Doppelbesteuerung und aus diesem Grunde keine Anwendung finden dürfe. Es handelt sich somit nicht, wie Refursbeklagter glaubt, um eine kantonale Angelegenheit, sondern um eine Frage des interkantonalen oder Bundesrechtes, für deren Beurtheilung daher auch nicht das kantonale, sondern das Bundesrecht maßgebend ist und welche, wie das Bundesgericht im Aufschlusse an die frühere Praxis der Bundesbehörden schon wieder-

holt ausgesprochen hat, vor dießseitige Behörde gebracht werden kann, ohne daß zuvor die kantonalen Instanzen durchlaufen werden müßten.

3. Was nun die Hauptsache betrifft, so geht die bisherige bundesrechtliche Praxis dahin, daß das bewegliche Vermögen allerdings in der Regel da versteuert werden müsse, wo der Eigenthümer seinen Wohnsitz habe; daß jedoch, wo es sich um die Besteuerung eines Geschäftes handle, für welches der Inhaber in dem Kanton, wo dasselbe sich befinde, ein Spezialdomizil haben müssen, das Recht zur Besteuerung des in dem Geschäft liegenden Vermögens und des mit demselben im Zusammenhange stehenden Einkommens dem Kantone zustehe, wo das Geschäft sein Domizil habe, das Kapital arbeite und den Schutz des Staates genieße, und daß dieses Besteuerungsrecht durch den mehr zufälligen Umstand, daß der Inhaber persönlich in einem andern Kanton wohne, nicht beeinträchtigt werden könne. (Vergl. insbesondere Entscheide des Bundesrathes in Sachen Robert und. Komp. vom 21. Oktober 1867, i. S. Gebr. Blumer vom 5. Mai 1870 und i. S. Lambelet vom 7. Juli 1873 und Entscheide des Bundesgerichtes i. S. F. Meyer, Sulzer und Komp., Bühler, Crouzol et Buracco, off. Sammlung Bd. I, N° 26-43, und i. S. Karsten vom 11. November 1876. (Bd. II S. 386 Erw. 3).)

4. Hieron ausgehend muß die vorliegende Beschwerde dahin entschieden werden, daß der Kanton Aargau nicht berechtigt sei, den Rekurrenten für seinen Antheil an dem beweglichen Vermögen der Spinnerei an der Lorze und für den aus dieser Quelle kommenden Erwerb zu besteuern, sondern beides, Vermögen und Einkommen, nur von dem Kanton Zug der Besteuerung unterworfen werden dürfe. Denn unbestrittenermaßen hat das unter der Firma Spinnerei an der Lorze bestehende Handelsgeschäft, sowie die als Inhaberin dieses Geschäftes komparirende Handelsgesellschaft ihr Domizil in Baar, Kanton Zug, und es muß der in der vorigen Erwägung betreffend die Besteuerung des Gewerbebetriebes aufgestellte Grundsatz in allererster Linie auf Societätsgeschäfte Anwendung finden, deren Vermögen, wenn auch die offene Handelsgesellschaft (und eine solche scheint hier nach den übereinstimmenden Angaben der Parteien, trotz der Sachfirma, vorzuliegen)

nicht eine juristische Person bildet, doch eine von dem Privatvermögen der Gesellschafter gesonderte, selbstständige Einheit ist.

5. Von einer Theilung des Steuerbetriffes zwischen den Kantonen Zug und Aargau, wie Rekursbeklagter eventuell beantragt hat, kann nach dem Gesagten, weil jedes Prinzipes entbehrend, keine Rede sein.

Demnach hat das Bundesgericht
erkannt:

Der Kanton Zug ist einzig berechtigt, den Antheil des Rekurrenten am Vermögen der Spinnerei an der Lorze und den aus diesem Geschäft kommenden Erwerb zu besteuern und es hat sich daher der Kanton Aargau deren Besteuerung zu enthalten.

2. Arrêt du 9 mars 1877, dans la cause Ethénoz.

Le recourant a rempli, pendant les quatre premiers mois de l'année 1876, les fonctions de chef de gare à Saint-Triphon (Vaud), qu'il échangea, à fin Avril de la dite année, contre le même emploi à la gare des Verrières-Suisses.

Le 16 Juin 1876, Ethénoz a payé au receveur du district d'Aigle neuf francs pour l'impôt mobilier de 1876, et le 27 Juillet suivant, il a payé au même fonctionnaire neuf francs pour l'impôt communal d'Ollon, aussi pour 1876.

Sous date du 28 Juillet 1876, le Préfet du Val-de-Travers réclame d'Ethénoz, à teneur des dispositions de la loi neuchâteloise sur l'impôt direct du 2 Juillet 1867, modifiée le 19 Mai 1876, la somme de onze francs cinquante centimes, comme montant de l'impôt sur la fortune et de celui sur les ressources et revenus pour l'exercice 1876, Ethénoz ayant été domicilié dans le Canton de Neuchâtel dès la fin d'Avril.

Par lettre du 7 Août 1876, Ethénoz réclame contre cette taxe; mais, par office du 5 Décembre suivant, le Conseil d'Etat de Neuchâtel déclare maintenir cet impôt pour l'exercice courant et rejeter la réclamation y relative.

Par lettres des 28 et 29 Décembre 1876, Ethénoz s'élève