II. Doppelbesteuerung. — Double imposition.

7. Urteil vom 26. März 1907

in Sachen **Scheitlin** gegen **Thurgau** bzw. **St. Gallen**.

Steuerhoheit, wenn in einem Kanton (St. Gallen) sich das Geschäftsbureau, im andern (Thurgau) das Warenlager (bei Fassholzhandel) befindet. Abgrenzung der Steuerfaktoren.

A. Der Rekurrent Scheitlin betreibt seit Jahren einen Handel mit Fasshölzern. Das Bureau befindet sich am Domizil des Rekurrenten in St. Gallen, wo das Geschäft im Handelsregister eingetragen ist; das Fassholzlager ist in Romanshorn, woselbst der Rekurrent s. Zt. zur Eintragung einer Zweigniederlassung ins Handelsregister verhalten worden ist. Die Hölzer kommen fertig bearbeitet in das Lager nach Romanshorn, von wo aus sie an die Kunden speidiert werden. Nur in unbedeutendem Umfang werden Hölzer direkt aus dem Ursprungsland an die Käufer geliefert. Das Verhältnis der direkten Lieferungen zu denjenigen aus dem Lager in Romanshorn war nach einem Buchauszug des Rekurrenten im Jahre 1903 Fr. 1330 zu Fr. 202,000, im Jahre 1904 Fr. 16,000 zu Fr. 199,000, 1905 Fr. 2800 zu Fr. 230,000. Der Inventarwert des Lagers in Romanshorn beträgt durchschnittlich 120,000 Fr., zu welchem Betrag das Lager auch gegen Feuer versichert ist. In Romanshorn befindet sich ein sogen. Platzmeister mit 2 Magazinen. Dieser Platzmeister nimmt (wie durch seine Einvernahme als Zeuge festgestellt wurde) in geringem Umfang selber Bestellungen entgegen, im Monat ungefähr 4—6 in der Höhe von 50—300 Fr. Solche Bestellungen werden aber ans Bureau nach St. Gallen weitergegeben und nur auf Ordre von dort ausgeführt. Der Platzmeister ist auch befugt, Zahlungen entgegenzunehmen. Sein Intasso beträgt jährlich aber nur zirka 2000 Fr. bei einem Gesamtumsatz von über 200,000 Fr. in den letzten Jahren. Der Platzmeister führt keine Geschäftsbücher, sondern nur ein Notizbüchlein. Der Rekurrent kommt wöchentlich 1

bis 2 Mal nach Romanshorn, bringt jeweilen die eingegangenen Bestellungen mit, ordnet deren Ausführung an, kontrolliert den Lagerbestand und die vom Platzmeister vorgenommenen Ablieferungen.

Der Rekurrent versteuert in St. Gallen 185,000 Fr. Vermögen und 10,000 Fr. Einkommen (aus seinem Handel mit Fasshölzern). In Romanshorn versteuerte der Rekurrent seit 1891 einen Gewerbesonds von 5000—20,000, zuletzt 20,000 Fr., und ein Einkommen von 1300—1900 Fr. Pro 1906 wurde der Rekurrent von der Steuerkommission Romanshorn auf 60,000 Fr. Vermögen und 5000 Fr. Einkommen taxiert. Diese vom Regierungsrat von Thurgau durch Entscheid vom 14. September 1906 bestätigte Veranlagung beruht auf der Auffassung, daß der eigentliche Geschäftsbetrieb des Rekurrenten sich in Romanshorn abwickle, und daß dieser daher verhalten werden könne, den halben Wert seines Warenlagers und die Hälfte seines Geschäftseinkommens von 10,000 Fr. dafelbst zu versteuern. Der Rekurrent versuchte hierauf eine entsprechende Reduktion seiner Steuereinschätzung in St. Gallen zu erwirken, wurde aber am 27. September 1906 von der Steuerkommission St. Gallen mit seinem Gesuche abgewiesen, mit der Bemerkung, es bleibe ihm überlassen, gegen die behauptete Doppelbesteuerung den Schutz des Bundesgerichts anzurufen.

B. Mit staatsrechtlichem Rekurs vom 2. Oktober 1906 hat Scheitlin beim Bundesgericht die Anträge gestellt: 1. Es sei der Kanton Thurgau als nicht berechtigt zu erklären, vom Rekurrenten eine Vermögenssteuer (soweit nicht ein Steuerkapital von 20,000 Fr. freiwillig und ohne Rechtspflicht in Romanshorn versteuert wird) und eine Einkommenssteuer zu erheben. 2. Eventuell wolle das Bundesgericht festsetzen, in welchem Umfang und Verhältnis die Kantone St. Gallen und Thurgau mit Bezug auf Vermögen und Einkommen des Rekurrenten vermögens- und einkommenssteuerberechtigt seien und sei der eventuelle Betrag des im Kanton Thurgau steuerbaren Vermögens und Einkommens von dem in St. Gallen versteuerten Vermögen und Einkommen in Abzug zu bringen. In der Begründung wird unter Hinweis auf die bundesgerichtliche Praxis in Doppelbesteuerungsfachen aus-

geführt, daß das Warenlager in Romanshorn weder den Charakter einer Zweigniederlassung habe, noch einen zweiten örtlichen Mittelpunkt des Geschäftsbetriebs des Rekurrenten bilde. Deshalb sei nur St. Gallen, als Sitz des Geschäftes, zur Vermögens- und Einkommensbesteuerung gegenüber dem Rekurrenten befugt, wie denn auch der Rekurrent sein gesamtes Vermögen und Einkommen daselbst versteuere; eventuell seien die Beträge festzusetzen, die die beiden Kantone an Vermögen und Einkommen des Rekurrenten zur Steuer heranziehen dürften.

C. Der Regierungsrat des Kantons Thurgau hat auf Abweisung des Rekurses angetragen und ausgeführt, daß der Rekurrent einen selbständigen Geschäftsbetrieb im Kanton Thurgau habe, weshalb er für das darin investierte Kapital und das daraus erzielte Einkommen daselbst steuerpflichtig sei. Um so weniger könne der Rekurrent sich beschweren, da Thurgau ihn nur für die Hälfte des Inventarwerts des Lagers und des Geschäftseinkommens besteuere.

D. Der Regierungsrat des Kantons St. Gallen hat sich dem Antrag des Rekurrenten, dieser sei von Vermögens- und Einkommenssteuerpflicht im Kanton Thurgau als befreit zu erklären, und auch der Begründung dieses Antrages durch den Rekurrenten angeschlossen.

Das Bundesgericht zieht in Erwägung:

1. Das Steuerrecht des Kantons Thurgau ist vorliegend zu bejahen, nicht weil der Rekurrent im Handelsregister eine Zweigniederlassung in Romanshorn hat eintragen lassen, auch nicht, weil nach den tatsächlichen Verhältnissen in Romanshorn ein produktiver Geschäftsbetrieb in dauernden Anlagen unter ständiger, relativ selbständiger Leitung vor sich gehen würde — das wäre nach den Feststellungen in Fakt. A zu verneinen —, sondern weil der Betrieb des Geschäftes, als eines einheitlichen, wirtschaftlichen Organismus, mit einem wesentlichen Teil in den Kanton Thurgau hinübergreift. Das Geschäft des Rekurrenten besteht aus dem Bureau in St. Gallen und dem Warenlager in Romanshorn. Die gesamte Leitung befindet sich in St. Gallen, woselbst der Ein- und Verkauf der Ware besorgt wird. In Romanshorn werden die sämtlichen Waren — abgesehen von unbedeutenden

direkten Lieferungen aus dem Ursprungsland an die Kunden — eingelagert, und von dort aus erfolgt der Versand an die Abnehmer. Ohne ein solches Warenlager ist der Geschäftsbetrieb des Rekurrenten nicht denkbar. Das Lager ist daher ein wesentlicher, unerlässlicher Betriebsfaktor, der zufälligerweise von dem andern wesentlichen Betriebsfaktor, dem Bureau, räumlich getrennt ist. Man hat es also mit einem Geschäft zu tun, dessen Betrieb sich über das Gebiet zweier Kantone erstreckt, in der Weise, daß in jedem der beiden Kantone ein wichtiger Teil des einheitlichen Betriebs vor sich geht. Bei dieser Sachlage rechtfertigt es sich, wenn die interkantonale Abgrenzung der Steuerhoheiten in der Art erfolgt, daß jeder Kanton verhältnismäßig zur Besteuerung berechtigt erklärt wird, und zwar sowohl in Ansehung des Vermögens als auch des Einkommens (s. US 31 I S. 76 ff.; 32 I S. 524).

2. Was den Umfang des Steuerrechts des Kantons Thurgau und des Kantons St. Gallen anbetrifft, so kommt es auf das Verhältnis der beidseitigen Betriebsfaktoren, und namentlich auf deren Bedeutung für den Ertrag der Unternehmung an. Es liegt in der Natur der Sache, daß es vielfach schwierig, ja unmöglich ist, für dieses Verhältnis feste Zahlen zu ermitteln. Das richterliche Ermessen wird hier naturgemäß eine große Rolle spielen. Erwägt man vorliegend, daß der Rekurrent ein steuerpflichtiges Vermögen von etwas über 200,000 Fr. hat (nämlich 185,000 Fr., die bisher in St. Gallen, und 20,000 Fr., die bisher im Kanton Thurgau versteuert wurden), welches Vermögen wohl in der Hauptsache im Geschäft investiert ist, und daß das Warenlager in Romanshorn einen durchschnittlichen Wert von 120,000 Franken hat, so erscheint die von Thurgau beanspruchte Steuer von 60,000 Fr. als nicht übersezt und den Verhältnissen nicht unangemessen. Ebenso wenig kann die von Thurgau beanspruchte Einkommenssteuer von 5000 Fr. beanstandet werden, angesichts der Tatsache, daß der Rekurrent ein steuerpflichtiges Gesamteinkommen aus seinem Geschäft von rund 12,000 Fr. hat (10,000 Franken bisher in St. Gallen und 1900 Fr. in Romanshorn versteuertes Einkommen). Bei der Festsetzung der Besteuerung des Rekurrenten in St. Gallen muß dann darauf Rücksicht genommen werden, daß auch Thurgau vermögens- und einkommens-

steuerberechtigt ist und von diesem Recht in der angegebenen Weise Gebrauch machen darf. Es wird Sache der Steuerbehörden von St. Gallen sein, auf dieser Grundlage eine neue Steuerveranlagung des Rekurrenten vorzunehmen.

Demnach hat das Bundesgericht
erkannt:

Der Rekurs wird gegenüber dem Kanton Thurgau abgewiesen. Dabei hat es die Meinung, daß der Kanton St. Gallen bei der Besteuerung des Rekurrenten auf das Steuerrecht des Kantons Thurgau Rücksicht zu nehmen hat.

III. Verweigerung und Entzug der Niederlassung.

Refus et retrait de l'établissement.

8. Urteil vom 30. Januar 1907

in Sachen Geringer gegen Regierungsrat Zürich.

Art. 45 Abs. 3 und 5 BV. Entzug der Niederlassung aus armenpolizeilichen Gründen.

Das Bundesgericht hat

da sich aus den Akten ergeben:

A. Die in Einsiedeln heimatberechtigten Eheleute Anton und Katharina Geringer-Geringer, Korbmacher und Schirmflicker von Beruf, waren seit Oktober 1904 mit ihren sechs Kindern (Augustine, geb. 1887; Katharina, geb. 1888; Marie, geb. 1891; Johann, geb. 1893; Elise, geb. 1894 und Karl, geb. 1897) in Zürich domiziliert. Mit Zuschrift vom 20. September 1905 teilte die Freiwillige und Einwohnerarmenpflege Zürich dem Gemeinderat Einsiedeln mit, daß die Kinder Elise und Karl Geringer laut beigelegtem Polizeirapport vom 16. September in Zürich beim Hausbettel und Diebstahl eines Paares Schuhe betroffen worden seien und nach ihrer Angabe von den Eltern, die einen bedenklichen Leumund genössen, ihren ohnehin nicht großen Verdienst

meistens in Trinkgelagen verjubilten und daneben mit den Kindern hungerten und darblen, häufig auf den Bettel ausgeschickt würden. Gestützt hierauf stellte die Armenpflege das dringende Gesuch, der Gemeinderat möchte die Kinder Geringer, um sie vor vollständiger Verwahrlosung zu schützen, den Eltern wegnehmen und in der Heimatgemeinde passend unterbringen, andernfalls die gesamte Familie aus dem Kanton ausgeschafft werden müßte. Die Armenpflege Einsiedeln lehnte jedoch die sofortige Versorgung der Kinder wegen Platzmangels in ihrem Spital ab, und begnügte sich damit, den Ehemann Geringer durch die Zürcher Armenpflege auf seine Vaterpflichten aufmerksam machen und ihm die Unterbringung in einer Korrekptionsanstalt androhen zu lassen. Ebenso ging sie auf den weiteren Vorschlag der Zürcher Armenpflege vom 29. September 1905, die jüngeren Kinder Geringer gegen Bezahlung seitens der Heimatgemeinde in die zürcherische Kinderanstalt aufnehmen zu wollen, trotz den durch ihren Kassier persönlich in Zürich über die Familie eingezogenen ungünstigen Informationen, nicht ein. Dagegen ersuchte sie später, mit Schreiben vom 28. März 1906, nachdem inzwischen auch das Pfarramt der Kirche Peter und Paul in Zürich wegen Versorgung der Kinder Geringer bei ihr vorstellig geworden war, das Statthalteramt Zürich, die vier Kinder Marie, Johann, Elise und Karl den Eltern wegzunehmen und ihr zur Versorgung im Armenhause Einsiedeln einzuführen. Das Statthalteramt aber teilte ihr hierauf am 9. April 1906 mit, daß Vater Geringer die Herausgabe seiner Kinder verweigere, weshalb deren Fortschaffung nur mit Polizeigewalt, durch Vermittlung der beidseitigen Kantonsregierungen, möglich sei. In der Folge gelangte der Regierungsrat des Kantons Schwyz auf Antrag des Bezirksrats Einsiedeln an den Regierungsrat des Kantons Zürich, laut Zuschrift vom 22. Mai 1906 mit dem Gesuch, es sei Anton Geringer-Geringer, nebst Frau und den genannten vier Kindern an den Bezirksrat Einsiedeln auszuliefern, „damit die Eheleute „Geringer in einer Zwangsarbeitsanstalt und die Kinder im „Armenhause versorgt werden können.“ Dabei bemerkte er mit Bezug auf die Eheleute, daß auf sie die Voraussetzungen des § 1 Ziffer 2—4 der (schwyzerischen) Polizeiverordnung betr. Unter-