

Hans Rainer Künzle
Albert Klöti
Christian Lyk
Daniel Schmid
Olivier Weber

KENDRIS Jahrbuch 2017/2018

zur Steuer- und Nachfolgeplanung

KENDRIS

PERSÖNLICH UNABHÄNGIG DIGITAL

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Inhaltsverzeichnis	III
Einleitung	XV
Abkürzungsverzeichnis	XVII
A. Einkommens- und Vermögenssteuern	1
1. Direkte Bundessteuer	1
2. Kanton Aargau	2
3. Kanton Appenzell-Innerrhoden	4
4. Kanton Appenzell-Ausserrhoden	6
5. Kanton Bern	8
6. Kanton Basel-Landschaft	10
7. Kanton Basel-Stadt	12
8. Kanton Freiburg	14
9. Kanton Genf	16
10. Kanton Glarus	18
11. Kanton Graubünden	20
12. Kanton Jura	22
13. Kanton Luzern	24
14. Kanton Neuenburg	26
15. Kanton Nidwalden	28
16. Kanton Obwalden	30
17. Kanton St. Gallen	32
18. Kanton Schaffhausen	34
19. Kanton Solothurn	36
20. Kanton Schwyz	38
21. Kanton Thurgau	40
22. Kanton Tessin	42

23. Kanton Uri	44
24. Kanton Waadt	46
25. Kanton Wallis	48
26. Kanton Zug	50
27. Kanton Zürich	52
B. Besteuerung von Dividenden	55
1. Direkte Bundessteuer	55
2. Kantone	56
a. Kanton Aargau	56
b. Kanton Appenzell-Innerrhoden	56
c. Kanton Appenzell-Ausserrhoden	57
d. Kanton Bern	57
e. Kanton Basel-Landschaft	57
f. Kanton Basel-Stadt	58
g. Kanton Freiburg	59
h. Kanton Genf	60
i. Kanton Glarus	61
j. Kanton Graubünden	61
k. Kanton Jura	62
l. Kanton Luzern	63
m. Kanton Neuenburg	64
n. Kanton Nidwalden	65
o. Kanton Obwalden	66
p. Kanton St. Gallen	67
q. Kanton Schaffhausen	67
r. Kanton Solothurn	67
s. Kanton Schwyz	68
t. Kanton Thurgau	69

u. Kanton Tessin	69
v. Kanton Uri	71
w. Kanton Waadt	71
x. Kanton Wallis	73
y. Kanton Zug	75
z. Kanton Zürich	75
3. Schweizerisches Bundesgericht	76
C. Besteuerung von Liquidationsgewinnen nach Art. 37b DBG	77
1. Einführung	77
2. Art. 37b DBG: Liquidationsgewinne	77
3. Verordnung über die Besteuerung der Liquidationsgewinne bei definitiver Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit (LGBV)	78
4. Kreisschreiben Nr. 28 der Eidgenössischen Steuerverwaltung vom 3. November 2010	78
a. Anwendung von Artikel 37b DBG bei späterer Aufnahme einer selbständigen Erwerbstätigkeit	78
b. Fiktiver Einkauf	78
c. Erbgang	78
5. Besteuerung der Liquidationsgewinne im kantonalen Steuerrecht	79
6. Fallbeispiel zur Wirkungsweise der Liquidationsgewinnbesteuerung nach Art. 37b DBG	79
a. Steuerbarer Liquidationsgewinn	79
b. Besteuerung des fiktiven Einkaufs in die Vorsorge	80
c. Besteuerung des Liquidationsgewinnes nach Abzug der fiktiven Beitragslücke BVG	81
d. Gesamtsteuerbelastung direkte Bundessteuer auf Liquidationsgewinn	81
e. Zum Vergleich: Gesamtsteuerbelastung auf Liquidationsgewinn bei ordentlicher Besteuerung (altrechtlich)	81

D.	Besteuerung von Vorsorgeleistungen	83
1.	Kern-Kennzahlen der Schweizerischen Sozialversicherungen	83
2.	Besteuerung von Kapitalleistungen der Säulen 2 und 3a	90
E.	Besteuerung von rückkaufsfähigen Lebensversicherungen	105
1.	Direkte Steuern	105
a.	Besteuerung während der Dauer der Versicherung	106
b.	Besteuerung nach Ablauf des Versicherungsvertrages	106
2.	Indirekte Steuern	107
a.	Abgaben bei Abschluss der Lebensversicherung	107
b.	Abgaben bei Auszahlung einer Kapitalleistung	107
3.	Finanzierungsart	108
4.	Erbrechtliche Behandlung	109
F.	Besteuerung von Grundstücken	111
1.	Grundstückgewinnsteuer	111
a.	Wer erhebt die Grundstückgewinnsteuer?	111
b.	Wodurch wird die Grundstückgewinnsteuer ausgelöst?	111
c.	Was ist eine Veräusserung?	111
d.	Wann wird die Grundstückgewinnsteuer aufgeschoben?	112
e.	Wer ist steuerpflichtig?	112
f.	Wie wird der steuerbare Gewinn ermittelt?	112
g.	Besteuerungssystem der Kantone für die Grundstück- gewinnsteuer	113
2.	Handänderungssteuer	114
a.	Wer erhebt die Handänderungssteuer?	114
b.	Wodurch wird die Handänderungssteuer ausgelöst?	114
c.	Welche Vorgänge sind von der Handänderungssteuer befreit?	114
d.	Wer ist steuerpflichtig?	114
e.	Worauf wird die Handänderungssteuer erhoben?	114

3.	Liegenschaftensteuer	115
a.	Wer erhebt die Liegenschaftssteuer?	115
b.	Wer ist steuerpflichtig?	115
c.	Worauf wird die Liegenschaftssteuer erhoben?	115
4.	Kantonale Regelungen im Einzelnen	116
a.	Kanton Aargau	116
b.	Kanton Appenzell-Innerrhoden	117
c.	Kanton Appenzell-Ausserrhoden	118
d.	Kanton Bern	119
e.	Kanton Basel-Landschaft	120
f.	Kanton Basel-Stadt	121
g.	Kanton Freiburg	124
h.	Kanton Genève	125
i.	Kanton Glarus	126
j.	Kanton Graubünden	127
k.	Kanton Jura	128
l.	Kanton Luzern	129
m.	Kanton Neuenburg	130
n.	Kanton Nidwalden	131
o.	Kanton Obwalden	132
p.	Kanton St. Gallen	133
q.	Kanton Schaffhausen	134
r.	Kanton Solothurn	136
s.	Kanton Schwyz	137
t.	Kanton Thurgau	138
u.	Kanton Tessin	139
v.	Kanton Uri	140
w.	Kanton Waadt	141

x. Kanton Wallis	142
y. Kanton Zug	143
z. Kanton Zürich	144
G. Erbschafts- und Schenkungssteuern	145
1. Übersicht	145
2. Kantonale Regelungen im Einzelnen	151
a. Kanton Aargau	151
b. Kanton Appenzell-Innerrhoden	153
c. Kanton Appenzell-Ausserrhoden	154
d. Kanton Bern	155
e. Kanton Basel-Landschaft	157
f. Kanton Basel-Stadt	159
g. Kanton Freiburg	161
h. Kanton Genf	162
i. Kanton Glarus	166
j. Kanton Graubünden	167
k. Kanton Jura	169
l. Kanton Luzern	170
m. Kanton Neuenburg	173
n. Kanton Nidwalden	174
o. Kanton Obwalden	175
p. Kanton St. Gallen	175
q. Kanton Schaffhausen	176
r. Kanton Solothurn	178
s. Kanton Schwyz	181
t. Kanton Thurgau	181
u. Kanton Tessin	183
v. Kanton Uri	184

w. Kanton Waadt	185
x. Kanton Wallis	187
y. Kanton Zug	188
z. Kanton Zürich	189
3. Gegenrechtsvereinbarungen	192
a. Übersicht	192
b. Beispiel 1: Zürich – Waadt	193
c. Beispiel 2: Bern – Genf	195
H. Vereinfachung der Nachbesteuerung in Erbfällen und strafflose Selbstanzeige	199
I. Vergütungs- und Verzugszinsen	209
J. Doppelbesteuerungsabkommen zur Erbschaftssteuer	225
1. Belgien	225
2. Deutschland	225
3. Frankreich	236
4. Italien	236
5. Liechtenstein	236
6. Niederlande	236
7. Österreich	242
8. Schweden	248
9. Spanien	256
10. United Kingdom (England and Wales)	257
11. United States	268
K. Einkommens-, Vermögens- und Erbschaftssteuern (International)	275
1. FATCA (USA)	275
2. Informationsaustausch (OECD)	276
a. Amtshilfe in Steuersachen	276
b. Stand der Anpassung der Doppelbesteuerungsabkommen	277
c. Automatischer Informationsaustausch (AIA)	277

3.	Belgien	281
	a. DBA Belgien-Schweiz	281
	b. Einkommenssteuer 2017 (Einschätzungsjahr 2018)	281
	c. Vermögenssteuer 2017	281
	d. Erbschaftssteuer 2017	282
	d1. Region Hauptstadt Brüssel	282
	d2. Region Walloon	283
	d3. Flämische Region	284
	e. Schenkungssteuern	285
	e1. Unbewegliches Vermögen	286
	e2. Bewegliches Vermögen	286
4.	Deutschland	287
	a. Einkommenssteuer 2017	287
	b. Vermögenssteuer 2017	287
	c. Erbschafts- und Schenkungssteuer 2017	287
5.	Frankreich	289
	a. DBA Frankreich-Schweiz	289
	b. Einkommenssteuer 2016 – Deklarationsjahr 2017	290
	c. Vermögenssteuer 2017	291
	c1. Vermögenssteuergesetz 2017	291
	c.2 Begrenzung der Vermögenssteuer	292
	d. Erbschafts- und Schenkungssteuer	292
6.	Italien	294
	a. Einkommenssteuer 2017 („IRPEF“)	294
	b. Vermögenssteuer 2017	295
	c. Erbschafts- und Schenkungssteuer 2017	296
7.	Liechtenstein	296
	a. DBA Liechtenstein-Schweiz	296

b.	Einkommenssteuer 2017	296
c.	Vermögenssteuer 2017	298
d.	Nachlass-, Erbanfall- und Schenkungssteuer 2017	298
8.	Niederlande	298
a.	Einkommenssteuer 2017	298
a1.	Box 1	298
a2.	Box 2	299
a3.	Box 3	300
b.	Vermögenssteuer 2017	301
c.	Erbschafts- und Schenkungssteuer 2017	301
9.	Österreich	303
a.	Einkommenssteuer 2017	303
b.	Vermögenssteuer 2017	303
c.	Erbschafts- und Schenkungssteuer / Schenkungsmeldegesez 2017	303
d.	Privatstiftungen	305
10.	Schweden	306
a.	Einkommenssteuer 2017	306
a1.	Bundessteuern	306
a2.	Gemeindesteuern	306
b.	Vermögenssteuer 2017	306
c.	Erbschaftssteuer 2017	306
11.	Spanien	307
a.	Einkommenssteuer 2017	307
b.	Vermögenssteuer 2017	307
c.	Erbschafts- und Schenkungssteuer 2017	308
12.	United Kingdom	310
a.	Einkommenssteuer 2017/2018	310
b.	Vermögenssteuer	312

c.	Erbschaftssteuer 2017/2018	312
13.	United States	313
a.	DBA United States-Schweiz	313
b.	Einkommenssteuer 2017	313
c.	Vermögenssteuer 2017	314
d.	Nachlasssteuer und Schenkungssteuer 2017	314
e.	Tax Reform	315
L.	Erbrecht: Gesetzestexte	317
1.	Schweiz	317
a.	Gesetzliche Erbfolge (Art. 457-466 ZGB)	317
b.	Verfügungsbeschränkungen (Art. 470-476 ZGB)	320
c.	Internationales Erbrecht (Art. 86-96 IPRG/Staatsverträge)	322
2.	Belgien	328
a.	Gesetzliche Erbfolge (Art. 731-755 CC bel.)	328
b.	Verfügungsbeschränkungen (Art. 913-919 CC bel.)	350
c.	Internationales Erbrecht (Art. 77-84 CDIP)	356
3.	Deutschland	360
a.	Gesetzliche Erbfolge (§§ 1922-1941 BGB)	360
b.	Verfügungsbeschränkungen (§§ 2303-2338a BGB)	365
c.	Internationales Erbrecht (Art. 25 f. BGBEG, § 105 i.V.m. § 343 FamFG)	374
4.	Frankreich	378
a.	Gesetzliche Erbfolge (Art. 731-767 CC fr.)	378
b.	Verfügungsbeschränkungen (Art. 912-920 CC fr.)	399
c.	Internationales Erbrecht (Art. 3 und 720 CC fr., Art. 44 f. CPC)	405
5.	Italien	410
a.	Gesetzliche Erbfolge (Art. 565-586 CC it.)	410

b.	Verfügungsbeschränkungen (Art. 536-552 CC it.)	418
c.	Internationales Erbrecht (Art. 46-50 LDIP)	426
6.	Liechtenstein	431
a.	Gesetzliche Erbfolge (§§ 727-761 ABGB FL)	431
b.	Verfügungsbeschränkungen (§§ 762-796 ABGB FL)	437
c.	Internationales Erbrecht (Art. 29 f. IPRG, §§ 54-56a JN)	446
7.	Niederlande	449
a.	Gesetzliche Erbfolge (Art. 4:9-41 BW)	449
b.	Verfügungsbeschränkungen (Art. 4:63-78 BW)	487
c.	Internationales Erbrecht (Art. 10:145-152 BW)	501
8.	Österreich	509
a.	Gesetzliche Erbfolge (§§ 727-761 ABGB)	509
b.	Verfügungsbeschränkungen (§§ 762-796 ABGB)	516
c.	Internationales Erbrecht (EuErbVO, §§ 105-107 JN)	521
9.	Schweden	524
a.	Gesetzliche Erbfolge (1.-5. Kap. ÄB)	524
b.	Verfügungsbeschränkungen (7. Kap. ÄB)	537
c.	Internationales Erbrecht (Lag [2015:417])	541
10.	Spanien	545
a.	Gesetzliche Erbfolge (Art. 912-958 CC esp.)	545
b.	Verfügungsbeschränkungen (Art. 806-840 CC esp.)	558
c.	Internationales Erbrecht (Art. 9 Abs. 8 CC esp., Art. 22 Abs. 3 LOPJ)	578
11.	United Kingdom (England and Wales)	584
a.	Gesetzliche Erbfolge (sec. 45-52 AEA)	584
b.	Verfügungsbeschränkungen (sec. 1-4 I[PFD]A 1975)	594
c.	Internationales Erbrecht (Wills Act 1963)	601

12. United States of America (California)	603
a. Gesetzliche Erbfolge (§§ 240-241 und 6400-6455 Cal.Prob.Code)	603
b. Verfügungsbeschränkungen (§§ 6500-6615 Cal.Prob.Code)	613
c. Internationales Erbrecht (§§ 7051-7052 Cal.Prob.Code, § 755/ § 946 Cal.Civ.Code)	625
13. United States of America (New York)	628
a. Gesetzliche Erbfolge (EPTL Article 4)	628
b. Verfügungsbeschränkungen (EPTL Article 5)	636
c. Internationales Erbrecht (EPTL § 3-5.1)	665
14. Erbrechtsverordnung der Europäischen Union	668
a. Gesetzestext	668
b. Die EuErbVO und die Schweiz	701
15. Haager Trust Übereinkommen (SR 0.221.371)	706
a. Gesetzestext	706
b. Vertragsstaaten des Haager Trust-Übereinkommens	723
16. Weitere erbrechtliche Übereinkommen	724
a. Haager Form-Übereinkommen	724
b. Basler Registrierungs-Übereinkommen	725
c. Haager Erbverwaltungs-Übereinkommen	726
d. Washingtoner Form-Übereinkommen	727
e. Haager Erbrechts-Übereinkommen	728
M. Gesetzgebung zum schweizerischen Erbrecht 2016/2017	729
N. Literatur zum schweizerischen Erbrecht 2016/2017	733
O. Rechtsprechung zum schweizerischen Erbrecht 2016/2017	739
P. Kantonale Behörden und Gerichte in Erbschaftssachen	801
KENDRIS Ansprechpartner im Bereich Steuer- und Nachlassplanung	805