

Hans Rainer Künzle
Albert Klöti
Christian Lyk
Rudolf Roth
Daniel Schmid
Olivier Weber

KENDRIS Jahrbuch 2012/2013

zur Steuer- und Nachfolgeplanung

KENDRIS
THE WEALTH OF
INDEPENDENCE

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	55
a. Kanton Aargau	56
b. Kanton Appenzell-Innerrhoden	56
c. Kanton Appenzell-Auserrhoden	57
d. Kanton Bern	57
e. Kanton Basel-Landschaft	57
f. Kanton Basel-Stadt	58
g. Kanton Freiburg	59
h. Kanton Genf	59
i. Kanton Glarus	60
j. Kanton Graubünden	61
k. Kanton Jura	61
l. Kanton Luzern	63
m. Kanton Neuenburg	63
n. Kanton Nidwalden	65
o. Kanton Obwalden	66
p. Kanton St. Gallen	66
q. Kanton Schaffhausen	67
r. Kanton Solothurn	67
s. Kanton Schwyz	68
t. Kanton Thurgau	68

u. Kanton Tessin	69
v. Kanton Uri	70
w. Kanton Waadt	71
x. Kanton Wallis	72
y. Kanton Zug	73
z. Kanton Zürich	73
3. Schweizerisches Bundesgericht	74
C. Besteuerung von Liquidationsgewinnen nach Art. 37b DBG	75
1. Einführung	75
2. Art. 37b DBG: Liquidationsgewinne	75
3. Verordnung über die Besteuerung der Liquidationsgewinne bei definitiver Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit (LGBV)	76
4. Kreisschreiben Nr. 28 der Eidgenössischen Steuerverwaltung vom 3. November 2010	76
a. Anwendung von Artikel 37b bei späterer Aufnahme einer selbständigen Erwerbstätigkeit	76
b. Fiktiver Einkauf	76
c. Erbgang	76
5. Besteuerung der Liquidationsgewinne im kantonalen Steuerrecht	77
6. Fallbeispiel zur Wirkungsweise der Liquidationsgewinnbesteuerung nach Art. 37b DBG	77
a. Steuerbarer Liquidationsgewinn	77
b. Besteuerung des fiktiven Einkaufs in die Vorsorge	78
c. Besteuerung des Liquidationsgewinnes nach Abzug der fiktiven Beitragslücke BVG	79
d. Gesamtsteuerbelastung direkte Bundessteuer auf Liquidationsgewinn	79
e. Zum Vergleich: Gesamtsteuerbelastung auf Liquidationsgewinn bei ordentlicher Besteuerung (altrechtlich)	79

D.	Besteuerung von Vorsorgeleistungen	81
1.	Kern-Kennzahlen der Schweizerischen Sozialversicherungen	81
2.	Besteuerung von Kapitaleistungen der Säulen 2 und 3a	88
E.	Besteuerung von rückkaufsfähigen Lebensversicherungen	103
1.	Direkte Steuern	103
a.	Besteuerung während der Dauer der Versicherung	104
b.	Besteuerung nach Ablauf des Versicherungsvertrags	104
2.	Indirekte Steuern	105
a.	Abgaben bei Abschluss der Lebensversicherung	105
b.	Abgaben bei Auszahlung einer Kapitaleistung	105
3.	Finanzierungsart	106
4.	Erbrechtliche Behandlung	107
F.	Besteuerung von Grundstücken	109
1.	Grundstückgewinnsteuer	109
a.	Wer erhebt die Grundstückgewinnsteuer?	109
b.	Wodurch wird die Grundstückgewinnsteuer ausgelöst?	109
c.	Was ist eine Veräusserung?	109
d.	Wann wird die Grundstückgewinnsteuer aufgeschoben?	110
e.	Wer ist steuerpflichtig?	110
f.	Wie wird der steuerbare Gewinn ermittelt?	110
g.	Besteuerungssystem der Kantone für die Grundstückgewinnsteuer	111
2.	Handänderungssteuer	112
a.	Wer erhebt die Handänderungssteuer?	112
b.	Wodurch wird die Handänderungssteuer ausgelöst?	112
c.	Welche Vorgänge sind von der Handänderungssteuer befreit?	112
d.	Wer ist steuerpflichtig?	112
e.	Worauf wird die Handänderungssteuer erhoben?	112

3.	Liegenschaftsteuer	113
a.	Wer erhebt die Liegenschaftsteuer?	113
b.	Wer ist steuerpflichtig?	113
c.	Worauf wird die Liegenschaftsteuer erhoben?	113
4.	Kantonale Regelungen im Einzelnen	114
a.	Kanton Aargau	114
b.	Kanton Appenzell-Innerrhoden	115
c.	Kanton Appenzell-Ausserrhoden	116
d.	Kanton Bern	117
e.	Kanton Basel-Landschaft	118
f.	Kanton Basel-Stadt	119
g.	Kanton Freiburg	122
h.	Kanton Genf	123
i.	Kanton Glarus	124
j.	Kanton Graubünden	125
k.	Kanton Jura	126
l.	Kanton Luzern	127
m.	Kanton Neuenburg	128
n.	Kanton Nidwalden	129
o.	Kanton Obwalden	130
p.	Kanton St. Gallen	131
q.	Kanton Schaffhausen	132
r.	Kanton Solothurn	134
s.	Kanton Schwyz	135
t.	Kanton Thurgau	136
u.	Kanton Tessin	137
v.	Kanton Uri	138
w.	Kanton Waadt	139

x.	Kanton Wallis	140
y.	Kanton Zug	141
z.	Kanton Zürich	142
G.	Erbschafts- und Schenkungssteuern	143
1.	Übersicht	143
2.	Kantonale Regelungen im Einzelnen	149
a.	Kanton Aargau	149
b.	Kanton Appenzell-Innerrhoden	151
c.	Kanton Appenzell-Ausserrhoden	152
d.	Kanton Bern	153
e.	Kanton Basel-Landschaft	155
f.	Kanton Basel-Stadt	157
g.	Kanton Freiburg	159
h.	Kanton Genf	160
i.	Kanton Glarus	163
j.	Kanton Graubünden	164
k.	Kanton Jura	166
l.	Kanton Luzern	167
m.	Kanton Neuenburg	170
n.	Kanton Nidwalden	171
o.	Kanton Obwalden	172
p.	Kanton St. Gallen	173
q.	Kanton Schaffhausen	174
r.	Kanton Solothurn	176
s.	Kanton Schwyz	179
t.	Kanton Thurgau	179
u.	Kanton Tessin	180
v.	Kanton Uri	182

w. Kanton Waadt	183
x. Kanton Wallis	185
y. Kanton Zug	185
z. Kanton Zürich	187
3. Gegenrechtsvereinbarungen	190
a. Übersicht	190
b. Beispiel 1: Zürich – Waadt	192
c. Beispiel 2: Bern – Genf	194
H. Vereinfachung der Nachbesteuerung in Erbfällen und straflose Selbstanzeige	199
I. Doppelbesteuerungsabkommen zur Erbschaftssteuer	207
1. Belgien	207
2. Deutschland	207
3. Frankreich	218
4. Italien	229
5. Liechtenstein	229
6. Niederlande	230
7. Österreich	235
8. Schweden	241
9. Spanien	249
10. United Kingdom (England and Wales)	250
11. United States	261
J. Einkommens-, Vermögens- und Erbschaftssteuern (International)	267
1. OECD: Hinweis zur Amtshilfe in Steuersachen	267
a. Art. 26 OECD-Musterabkommen (Informationsaustausch)	267
b. Stand der Anpassung der Doppelbesteuerungsabkommen	268
2. Abgeltungssteuer	269
3. Belgien	269
a. DBA Belgien-Schweiz	269

b.	Einkommenssteuer 2012 (Einschätzungsjahr 2013)	269
c.	Vermögenssteuer 2012	270
d.	Erbschaftssteuer	270
d1.	Region Hauptstadt Brüssel	271
d2.	Region Walloon	273
d3.	Flämische Region	274
e.	Schenkungssteuern	276
e1.	Unbewegliches Vermögen	276
e2.	Bewegliches Vermögen	277
f.	Missbrauchsvorschriften - GAAR	278
4.	Deutschland	278
a.	DBA Deutschland-Schweiz	278
b.	Einkommenssteuer 2012	278
c.	Vermögenssteuer	279
d.	Erbschafts- und Schenkungssteuer	279
5.	Frankreich	280
a.	DBA Frankreich-Schweiz	280
b.	Einkommenssteuer 2011 – Deklarationsjahr 2012	281
c.	Vermögenssteuer 2012 und Folgejahre	284
c1.	Vermögenssteuergesetz 2012	284
c2.	Sonderbeitrag auf dem Vermögen	285
c3.	Beschränkung der Vermögensbesteuerung	286
c4.	Steuerobergrenze	286
c5.	Vermögenssteuergesetz 2013 (und Folgejahre)	287
d.	Erbschafts- und Schenkungssteuer	287
6.	Italien	290
a.	DBA Italien-Schweiz	290
b.	Einkommenssteuer 2012	290

c.	Vermögenssteuer 2012	290
d.	Erbschaftssteuer	291
7.	Liechtenstein	291
a.	DBA Liechtenstein-Schweiz	291
b.	Einkommenssteuer 2012	291
c.	Nachlass-, Erbanfall- und Schenkungssteuer	293
8.	Niederlande	293
a.	DBA Niederlande-Schweiz	293
b.	Einkommenssteuer 2012	293
b1.	Box 1	293
b2.	Box 2	294
b3.	Box 3	294
c.	Vermögenssteuer 2012	296
d.	Erbschaftssteuer 2012	296
9.	Österreich	297
a.	DBA Österreich-Schweiz	297
b.	Einkommenssteuer 2012	297
c.	Vermögenssteuer	298
d.	Erbschafts- und Schenkungssteuer / Schenkungsmeldegesetz	298
10.	Schweden	300
a.	DBA Schweden-Schweiz	300
b.	Einkommenssteuer 2012	300
b1.	Bundessteuern	300
b2.	Gemeindesteuern	301
c.	Vermögenssteuer	301
d.	Erbschaftssteuer	301
11.	Spanien	301
a.	DBA Spanien-Schweiz	301

b.	Einkommenssteuer 2012	301
c.	Vermögenssteuer 2012	302
d.	Erbschafts- und Schenkungssteuer 2012	303
12.	United Kingdom	305
a.	DBA United Kingdom-Schweiz	305
b.	Einkommenssteuer 2012/2013	306
c.	Vermögenssteuer	309
d.	Erbschaftssteuer 2012/2013	309
13.	United States	310
a.	DBA United States-Schweiz	310
b.	Einkommenssteuer 2012	310
c.	Vermögenssteuer	311
d.	Nachlasssteuer und Schenkungssteuer 2012	312
K.	Erbrecht: Gesetzestexte	313
1.	Schweiz	313
a.	Gesetzliche Erbfolge (Art. 457-466 ZGB)	313
b.	Verfügungsbeschränkungen (Art. 470-476 ZGB)	316
c.	Internationales Erbrecht (Art. 86-96 IPRG)	318
2.	Belgien	321
a.	Gesetzliche Erbfolge (Art. 731-755 CC bel.)	321
b.	Verfügungsbeschränkungen (Art. 913-919 CC bel.)	340
c.	Internationales Erbrecht (Art. 77-84 CDIP)	346
3.	Deutschland	352
a.	Gesetzliche Erbfolge (§§ 1922-1941 BGB)	352
b.	Verfügungsbeschränkungen (§§ 2303-2338a BGB)	357
c.	Internationales Erbrecht (Art. 25 f. BGBEG, § 105 i.V.m. § 343 FamFG)	366
4.	Frankreich	369

a.	Gesetzliche Erbfolge (Art. 731-767 CC fr.)	369
b.	Verfügungsbeschränkungen (Art. 913-919 CC fr.)	390
c.	Internationales Erbrecht (Art. 3 und 720 CC fr. Art. 44 f. CPC)	396
5.	Italien	398
a.	Gesetzliche Erbfolge (Art. 565-586 CC it.)	398
b.	Verfügungsbeschränkungen (Art. 536-552 CC it.)	407
c.	Internationales Erbrecht (Art. 46-50 LDIP)	415
6.	Liechtenstein	418
a.	Gesetzliche Erbfolge (§§ 727- 761 ABGB FL)	418
b.	Verfügungsbeschränkungen (§§ 762-796 ABGB FL)	425
c.	Internationales Erbrecht (Art. 29 f. IPRG, § 54-56b JN)	433
7.	Niederlande	436
a.	Gesetzliche Erbfolge (Art. 4:9-41 BW)	436
b.	Verfügungsbeschränkungen (Art. 4:63-78 BW)	476
c.	Internationales Erbrecht (Art. 10:145-152 BW)	488
8.	Österreich	494
a.	Gesetzliche Erbfolge (§§ 727- 761 ABGB)	494
b.	Verfügungsbeschränkungen (Art. 762-796 ABGB)	500
c.	Internationales Erbrecht (§ 28-30 IPRG, § 105-107 JN)	508
9.	Schweden	511
a.	Gesetzliche Erbfolge (1.-5 Kap ÄB)	511
b.	Verfügungsbeschränkungen (7. Kap ÄB)	524
c.	Internationales Erbrecht (1. Kap. IDL)	528
10.	Spanien	535
a.	Gesetzliche Erbfolge (Art. 912-958 CC esp.)	535
b.	Verfügungsbeschränkungen (Art. 806-840 CC esp.)	550

c. Internationales Erbrecht (Art. 9 Abs. 8 CC esp., Art. 22 Abs. 3 LOPJ)	570
11. United Kingdom (England and Wales)	571
a. Gesetzliche Erbfolge (sec. 45-52 AEA)	571
b. Verfügungsbeschränkungen (sec. 1-3 I[PFD]A 1975)	584
c. Internationales Erbrecht (Wills Act 1963)	591
12. United States of America (California)	592
a. Gesetzliche Erbfolge (§§ 6400-6414 Cal.Prob.Code)	592
b. Verfügungsbeschränkungen (6500-6615 Cal.Prob.Code)	601
c. Internationales Erbrecht (REST 2d Confl s 236-243 + 260-266 / §§ 7051-7052 Cal.Prob.Code)	613
13. Erbrechtsverordnung der Europäischen Union	618
14. Haager Trust Übereinkommen (SR 0.221.371)	651
L. Gesetzgebung zum schweizerischen Erbrecht 2011/2012	669
M. Literatur zum schweizerischen Erbrecht 2011/2012	673
N. Rechtsprechung zum schweizerischen Erbrecht 2011/2012	679
O. Kantonale Behörden und Gerichte in Erbschaftssachen	699
KENDRIS Ansprechpartner im Bereich Steuer- und Nachlassplanung	703