

Hans Rainer Künzle

Raphael Cica

Christian Lyk

Olivier Weber

KENDRIS Jahrbuch
2019/2020
zur Steuer- und Nachfolgeplanung

KENDRIS
PERSÖNLICH UNABHÄNGIG DIGITAL

Inhaltsverzeichnis

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 Nidwaiden	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
Übersicht	56
a. Kanton Aargau	56
b. Kanton Appenzell-Innerrhoden	57
c. Kanton Appenzell-Ausserrhoden	57
d. Kanton Bern	57
e. Kanton Basel-Landschaft	58
f. Kanton Basel-Stadt	58
g. Kanton Freiburg	59
h. Kanton Genf	60
i. Kanton Glarus	61
j. Kanton Graubünden	62
k. Kanton Jura	63
l. Kanton Luzern	64
m. Kanton Neuenburg	65
n. Kanton Nidwaiden	66
o. Kanton Obwalden	67
p. Kanton St. Gallen	67
q. Kanton Schaffhausen	68
r. Kanton Solothurn	68
s. Kanton Schwyz	69
t. Kanton Thurgau	69
u. Kanton Tessin	70
v. Kanton Uri	71
w. Kanton Waadt	72
x. Kanton Wallis	73

y. Kanton Zug	75
z. Kanton Zürich	76
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 Art. 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 Liquidationsgewinn-Besteuerung 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	80
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 Grundstückgewinne	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 Liegenschaftensteuer?	115
b. Wer ist steuerpflichtig?	115
c. Worauf wird die Liegenschaftensteuer 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 Genf	125
i. Kanton Glarus	126
j. Kanton Graubünden	127
k. Kanton Jura	128
l. Kanton Luzern	129
m. Kanton Neuenburg	130
n. Kanton Nidwaiden	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 Nidwaiden	174
o. Kanton Obwalden	175
p. Kanton St. Gallen	175
q. Kanton Schaffhausen	176
r. Kanton Solothurn	178
s. Kanton Schwyz	180
t. Kanton Thurgau	181
u. Kanton Tessin	182
v. Kanton Uri	184
w. Kanton Waadt	185
x. Kanton Wallis	187
y. Kanton Zug	187
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 straflose Selbstanzeige	199
1. Bundesgesetz vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer	199
2. Bundesgesetz vom 14. Dezember 1990 über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden	202
I. Verzugs- und Vergütungszinsen	207

J. Doppelbesteuerungsabkommen zur Erbschaftssteuer	223
1. Belgien	223
2. Deutschland	223
3. Frankreich	233
4. Italien	234
5. Liechtenstein	234
6. Niederlande	234
7. Österreich	239
8. Schweden	245
9. Spanien	254
10. United Kingdom (England and Wales)	254
11. United States	265
K. Einkommens-, Vermögens- und Erbschaftssteuern (International)	271
1. FATCA (USA)	271
2. Informationsaustausch (OECD)	272
a. Amtshilfe in Steuersachen	272
b. Stand der Doppelbesteuerungsabkommen	272
c. Automatischer Informationsaustausch (AIA)	272
3. Belgien	276
a. DBA Belgien-Schweiz	276
b. Einkommenssteuer 2019 (Einschätzungsjahr 2020)	276
c. Vermögenssteuer 2019	276
d. Erbschaftssteuer 2019	277
e. Schenkungssteuern	280
4. Deutschland	282
a. Einkommenssteuer 2019	282
b. Vermögenssteuer 2019	282
c. Erbschafts- und Schenkungssteuer 2019	282
5. Frankreich	284
a. DBA Frankreich-Schweiz	284

b.	Einkommenssteuer 2018 – Deklarationsjahr 2019	285
c.	Vermögenssteuer 2019	286
d.	Erbschafts- und Schenkungssteuer	287
6.	Italien	289
a.	Einkommenssteuer 2019 („IRPEF“)	289
b.	Vermögenssteuer 2019	289
c.	Erbschafts- und Schenkungssteuer 2019	290
7.	Liechtenstein	291
a.	DBA Liechtenstein-Schweiz	291
b.	Einkommenssteuer 2019	291
c.	Vermögenssteuer 2019	292
d.	Nachlass-, Erbanfall- und Schenkungssteuer 2019	292
8.	Niederlande	293
a.	Einkommenssteuer 2019	293
b.	Vermögenssteuer 2019	295
c.	Erbschafts- und Schenkungssteuer 2019	296
9.	Österreich	297
a.	Einkommenssteuer 2019	297
b.	Vermögenssteuer 2019	297
c.	Erbschafts- und Schenkungssteuer/Schenkungsmitteilgesetz 2019	297
d.	Privatstiftungen	299
10.	Schweden	300
a.	Einkommenssteuer 2019	300
b.	Vermögenssteuer 2019	301
c.	Erbschaftssteuer 2019	301
11.	Spanien	301
a.	Einkommenssteuer 2019	301
b.	Vermögenssteuer 2019	302
c.	Erbschafts- und Schenkungssteuer 2019	303

12. United Kingdom	305
a. Einkommenssteuer 2019/2020	305
b. Vermögenssteuer 2019/2020	307
c. Erbschaftssteuer 2019/2020	307
13. United States	308
a. DBA United States-Schweiz	308
b. Einkommenssteuer 2019	308
c. Vermögenssteuer 2019	309
d. Nachlasssteuer und Schenkungssteuer 2019	310
e. Steuerreform	310
L. Gesetzestexte Schweiz	311
1. Gesetzliche Erbfolge (Art. 457-466 ZGB)	311
2. Verfügungsbeschränkungen (Art. 470-476 ZGB)	314
3. Internationales Erbrecht (Art. 86-96 IPRG)	317
M. Gesetzestexte Belgien	323
1. Gesetzliche Erbfolge (Art. 731-755 CC bei.)	323
2. Verfügungsbeschränkungen (Art. 913—919 CC bei.)	348
3. Internationales Erbrecht (Art. 77-84 CDIP)	358
N. Gesetzestexte Deutschland	363
1. Gesetzliche Erbfolge (§§ 1922-1941 BGB)	363
2. Verfügungsbeschränkungen (§§ 2303-2338a BGB)	368
3. Internationales Erbrecht (BGBEG, FamFG und IntErbRVG)	377
O. Gesetzestexte Frankreich	381
1. Gesetzliche Erbfolge (Art. 731-767 CC fr.)	381
2. Verfügungsbeschränkungen (Art. 912-920 CC fr.)	402
3. Internationales Erbrecht (Art. 3, 720 CC fr., Art. 44 f. CPC)	408
P. Gesetzestexte Italien	413
1. Gesetzliche Erbfolge (Art. 565-586 CC it.)	413
2. Verfügungsbeschränkungen (Art. 536-552 CC it.)	421
3. Internationales Erbrecht (Art. 46-50 LDIP)	429

Q. Gesetzestexte Liechtenstein	435
1. Gesetzliche Erbfolge (§§ 727-761 ABGB FL)	435
2. Verfügungsbeschränkungen (§§ 762-796 ABGB FL)	441
3. Internationales Erbrecht (Art. 29 f. IPRG, §§ 54-56a JN)	450
R. Gesetzestexte Niederlande	453
1. Gesetzliche Erbfolge (Art. 4:9 [^] 11 BW)	453
2. Verfügungsbeschränkungen (Art. 4:63-78 BW)	491
3. Internationales Erbrecht (Art. 10:145-152 BW)	505
S. Gesetzestexte Österreich	513
1. Gesetzliche Erbfolge (§§ 727-761 ABGB)	513
2. Verfügungsbeschränkungen (§§ 762-796 ABGB)	520
3. Internationales Erbrecht (EU ErbVO, §§ 105-107 JN)	525
T. Gesetzestexte Schweden	529
1. Gesetzliche Erbfolge (1.-5. Kap. ÄB)	529
2. Verfügungsbeschränkungen (7. Kap. ÄB)	542
3. Internationales Erbrecht (Lag [2015:417], §§ 1-3)	546
U. Gesetzestexte Spanien	551
1. Gesetzliche Erbfolge (Art. 912-958 CC esp.)	551
2. Verfügungsbeschränkungen (Art. 806-840 CC esp.)	564
3. Internationales Erbrecht (CC esp., LOPI, LEC)	584
V. United Kingdom (England and Wales)	591
1. Gesetzliche Erbfolge (sec. 45-52 AEA)	591
2. Verfügungsbeschränkungen (sec. 1 [^] 11[PFD]A 1975)	601
3. Internationales Erbrecht (Wills Act 1963)	608
W. United States of America	611
1. Kalifornien	611
a. Gesetzliche Erbfolge (§§ 240-241 und 6400-6455 Cal.Prob. Code)	611
b. Verfügungsbeschränkungen (§§ 6500-6615 Cal.Prob.Code)	621
c. Internationales Erbrecht (§§ 7051-7052 Cal.Prob.Code ...)	633

2. New York	636
a. Gesetzliche Erbfolge (EPTL Article 4)	636
b. Verfügungsbeschränkungen (EPTL Article 5)	644
c. Internationales Erbrecht (EPTL §3-5.1)	672
X. Internationale Übereinkommen	675
1. Erbrechtsverordnung der Europäischen Union	675
a. Gesetzestext	675
b. Die EuErbVO und die Schweiz	708
2. Haager Trust Übereinkommen (SR 0.221.371)	713
a. Gesetzestext	713
b. Vertragsstaaten	730
3. Weitere erbrechtliche Übereinkommen	731
a. Haager Form-Übereinkommen	731
b. Basler Registrierungs-Übereinkommen	732
c. Haager Erbverwaltungs-Übereinkommen	733
d. Washingtoner Form-Übereinkommen	734
e. Haager Erbrechts-Übereinkommen	735
Y. Gesetze, Literatur und Rechtsprechung 2018/2019	737
1. Gesetzgebung zum schweizerischen Erbrecht 2018/2019	737
2. Literatur zum schweizerischen Erbrecht 2018/2019	743
3. Rechtsprechung zum schweizerischen Erbrecht 2018/2019	753
Z. Kantonale Behörden und Gerichte in Erbschaftssachen	803
KENDRIS Ansprechpartner im Bereich der Steuer- und Nachfolgeplanung...	807