

**KOMMENTAR ZUM  
SCHWEIZERISCHEN STEUERRECHT**

**Erbschafts- und  
Schenkungssteuerrecht**

**Herausgeber**

**Martin Zweifel**

**Michael Beisch**

**Silvia Hunziker**

**Helbing Lichtenhahn Verlag**

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort		V
Autorinnen und Autoren		VII
Abkürzungsverzeichnis		XIII
Literatur- und Materialienverzeichnis		XXV
<b>I. Teil:</b>	<b>Grundlagen des Erbschafts- und Schenkungssteuerrechts</b>	<b>1</b>
<b>1. Kapitel:</b>	<b>Erbschafts- und Schenkungsbesteuerung in der Schweiz</b>	<b>1</b>
§ 1	Einleitung	1
§ 2	Geschichtliche Entwicklung	5
§ 3	Steuerhoheit	9
§ 4	Verfassungsrechtliche Schranken	17
§ 5	Systeme der Erbschaftsbesteuerung	32
<b>2. Kapitel:</b>	<b>Rechtsnatur der Erbschafts- und Schenkungssteuern und Verhältnis zu anderen Steuern</b>	<b>35</b>
§ 6	Rechtsnatur	35
§ 7	Verhältnis zu anderen Steuern	38
§ 8	Bedeutung des Zivilrechts	48
<b>2. Teil:</b>	<b>Steuertatbestand der Erbschafts- und Schenkungssteuer</b>	<b>53</b>
<b>3. Kapitel:</b>	<b>Steuertatbestand der Erbschaftssteuer</b>	<b>53</b>
§ 9	Territoriale Anknüpfung der Erbschaftssteuerpflicht	53
§ 10	Steuerobjekt	70
§ 11	Steuersubjekt	86
§ 12	Entstehung und Untergang des Erbschaftssteueranspruchs	98
<b>4. Kapitel:</b>	<b>Steuertatbestand der Schenkungssteuer</b>	<b>127</b>
§ 13	Territoriale Anknüpfung der Schenkungssteuerpflicht	127
§ 14	Steuerobjekt	141
§ 15	Steuersubjekt	163
§ 16	Entstehung und Untergang des Schenkungssteueranspruchs	167

# Inhaltsverzeichnis

<b>5. Kapitel:</b>	<b>Steuerbefreiung, Freibeträge und persönliche Abzüge der Erbschafts- und Schenkungssteuer</b>	175
§ 17	Subjektive Steuerbefreiung	175
§ 18	Objektive Steuerbefreiung	203
§ 19	Persönliche Abzüge und Freibeträge	213
<b>3. Teil:</b>	<b>Berechnung der Erbschafts- und Schenkungssteuer</b>	227
<b>6. Kapitel:</b>	<b>Berechnung des übertragenen (angefallenen bzw. zugewendeten) Vermögens</b>	227
§ 20	Grundsätze der Berechnung des übertragenen Vermögens	227
§ 21	Bewertung des übertragenen Vermögens	235
§ 22	Privilegierung der Unternehmensnachfolge	258
§ 23	Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke	299
§ 24	Abzüge	308
<b>7. Kapitel:</b>	<b>Berechnung der Erbschafts- und Schenkungssteuer</b>	321
§ 25	Steuertarif	321
§ 26	Zuschläge und Ermässigungen	364
§ 27	Berechnung der Erbschafts- und Schenkungssteuer bei mehreren Vermögensübergängen	373
<b>4. Teil:</b>	<b>Verfahrensrecht</b>	379
<b>8. Kapitel:</b>	<b>Inventarisaton</b>	379
§ 28	Voraussetzungen, Funktion und Gegenstand des Steuerinventars	379
§ 29	Inventarverfahren	387
<b>9. Kapitel:</b>	<b>Verfahrensrechtliche Stellung der Erben sowie des Erbschaftsverwalters, Willensvollstreckers und Erbenvertreters</b>	397
	Vorbemerkungen zum 9. Kapitel (§§ 30-33): Träger der Verfahrensrechte	397
§ 30	Verfahrensrechtliche Stellung der Erben	405
	Vorbemerkungen zu den §§ 31-33: Verfahrensrechtliche Stellung von Erbschaftsverwalter, Willensvollstrecker und amtlichem Erbenvertreter	412
§ 31	Verfahrensrechtliche Stellung des Erbschaftsverwalters	414
§ 32	Verfahrensrechtliche Stellung des Willensvollstreckers	416
§ 33	Verfahrensrechtliche Stellung des amtlichen Erbenvertreters	418

<b>10. Kapitel:</b>	<b>Behördenorganisation, Veranlagungs- und Rechtsmittelverfahren</b>	421
§ 34	Steuerbehörden	421
§ 35	Veranlagungs- und Einspracheverfahren	429
§ 36	Kantonales Rechtsmittelverfahren	461
§ 37	Beschwerde an das Bundesgericht	481
<b>11. Kapitel:</b>	<b>Änderung rechtskräftiger Entscheide</b>	493
Vorbemerkungen zu den §§ 38-40		493
§ 38	Revision	499
§ 39	Berichtigung	519
§ 40	Nachsteuer (inkl. vereinfachte Nachbesteuerung von Erben)	526
<b>5. Teil:</b>	<b>Bezug, Sicherung, Erlass und Rückforderung der Erbschafts- und Schenkungssteuer</b>	549
Vorbemerkungen zu den §§ 41-44: Gesetzssystematik des Bezugsrechts		549
<b>12. Kapitel:</b>	<b>Zahlungspflicht und Haftung für die Erbschafts- und Schenkungssteuer</b>	565
§ 41	Zahlungspflicht für die Erbschafts- und Schenkungssteuer	565
§ 42	Haftung und Mithaftung für die Erbschafts- und Schenkungssteuer	578
<b>13. Kapitel:</b>	<b>Bezug und Sicherung der Erbschafts- und Schenkungssteuer</b>	599
§ 43	Steuerbezug: Fälligkeit, Zahlungserleichterungen, Bezugsverjährung	599
§ 44	Steuersicherung	660
<b>14. Kapitel:</b>	<b>Erlass und Rückforderung der Erbschafts- und Schenkungssteuer</b>	689
§ 45	Steuererlass	689
§ 46	Rückforderung bezahlter Steuern	722
<b>6. Teil:</b>	<b>Steuerstrafrecht</b>	733
Vorbemerkungen zum 6. Teil (§§ 47-54)		733
<b>15. Kapitel:</b>	<b>Steuerübertretungen</b>	747
§ 47	Verfahrenspflichtverletzung	747
§ 48	Steuerhinterziehung	755

## Inhaltsverzeichnis

§ 49	Verheimlichung oder Beiseiteschaffung von Nachlasswerten im Inventarverfahren	763
§ 50	Selbstanzeige	767
§ 51	Verfahren bei Steuerübertretungen	777
<b>16. Kapitel:</b>	<b>Steuervergehen</b>	783
§ 52	Steuerbetrug	783
§ 53	Selbstanzeige juristischer Personen	790
§ 54	Verfahren bei Steuervergehen	796
<b>7. Teil:</b>	<b>Interkantoniales und Internationales Erbschafts- und Schenkungssteuerrecht</b>	801
<b>17. Kapitel:</b>	<b>Interkantoniales Erbschafts- und Schenkungssteuerrecht</b>	801
§ 55	Allgemeines	801
§ 56	Steuerdomizile bei Erbschaft und Schenkung	810
§ 57	Zuteilungsnormen bei Erbschaft und Schenkung	816
§ 58	Steuerausscheidung bei Erbschaft und Schenkung	828
§ 59	Verfahrensfragen	838
<b>18. Kapitel:</b>	<b>Internationales Erbschafts- und Schenkungssteuerrecht</b>	851
§ 60	Allgemeines	851
§ 61	Unilaterales Aussensteuerrecht der Schweiz	854
§ 62	Doppelbesteuerungsabkommen der Schweiz mit anderen Staaten auf dem Gebiet der Erbschafts- und Schenkungssteuern	865
<b>Annex I</b>	<b>Draft Convention for the Avoidance of Double Taxation with Respect to Taxes on Estates and Inheritances 1966</b>	957
<b>Annex II</b>	<b>Model Double Taxation Convention on Estates and Inheritances and on Gifts 1983</b>	967
<b>Sachregister</b>		977