

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

Inhaltsverzeichnis

5. Kapitel:	Steuerbefreiung, Freibeträge und persönliche Abzüge der Erbschafts- und Schenkungssteuer	175
§ 17	Subjektive Steuerbefreiung	175
§ 18	Objektive Steuerbefreiung	203
§ 19	Persönliche Abzüge und Freibeträge	213
3. Teil:	Berechnung der Erbschafts- und Schenkungssteuer	227
6. Kapitel:	Berechnung des übertragenen (angefallenen bzw. zugewendeten) Vermögens	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
7. Kapitel:	Berechnung der Erbschafts- und Schenkungssteuer	321
§ 25	Steuertarif	321
§ 26	Zuschläge und Ermässigungen	364
§ 27	Berechnung der Erbschafts- und Schenkungssteuer bei mehreren Vermögensübergängen	373
4. Teil:	Verfahrensrecht	379
8. Kapitel:	Inventarisierung	379
§ 28	Voraussetzungen, Funktion und Gegenstand des Steuerinventars	379
§ 29	Inventarverfahren	387
9. Kapitel:	Verfahrensrechtliche Stellung der Erben sowie des Erbschaftsverwalters, Willensvollstreckers und Erbenvertreters	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

10. Kapitel:	Behördenorganisation, Veranlagungs- und Rechtsmittelverfahren	421
§ 34	Steuerbehörden	421
§ 35	Veranlagungs- und Einspracheverfahren	429
§ 36	Kantonales Rechtsmittelverfahren	461
§ 37	Beschwerde an das Bundesgericht	481
11. Kapitel:	Änderung rechtskräftiger Entscheide	493
Vorbemerkungen zu den §§ 38-40		493
§ 38	Revision	499
§ 39	Berichtigung	519
§ 40	Nachsteuer (inkl. vereinfachte Nachbesteuerung von Erben)	526
5. Teil:	Bezug, Sicherung, Erlass und Rückforderung der Erbschafts- und Schenkungssteuer	549
Vorbemerkungen zu den §§ 41-44: Gesetzssystematik des Bezugsrechts		549
12. Kapitel:	Zahlungspflicht und Haftung für die Erbschafts- und Schenkungssteuer	565
§ 41	Zahlungspflicht für die Erbschafts- und Schenkungssteuer	565
§ 42	Haftung und Mithaftung für die Erbschafts- und Schenkungssteuer	578
13. Kapitel:	Bezug und Sicherung der Erbschafts- und Schenkungssteuer	599
§ 43	Steuerbezug: Fälligkeit, Zahlungserleichterungen, Bezugsverjährung	599
§ 44	Steuersicherung	660
14. Kapitel:	Erlass und Rückforderung der Erbschafts- und Schenkungssteuer	689
§ 45	Steuererlass	689
§ 46	Rückforderung bezahlter Steuern	722
6. Teil:	Steuerstrafrecht	733
Vorbemerkungen zum 6. Teil (§§ 47-54)		733
15. Kapitel:	Steuerübertretungen	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
16. Kapitel:	Steuervergehen	783
§ 52	Steuerbetrug	783
§ 53	Selbstanzeige juristischer Personen	790
§ 54	Verfahren bei Steuervergehen	796
7. Teil:	Interkantoniales und Internationales Erbschafts- und Schenkungssteuerrecht	801
17. Kapitel:	Interkantoniales Erbschafts- und Schenkungssteuerrecht	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
18. Kapitel:	Internationales Erbschafts- und Schenkungssteuerrecht	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
Annex I	Draft Convention for the Avoidance of Double Taxation with Respect to Taxes on Estates and Inheritances 1966	957
Annex II	Model Double Taxation Convention on Estates and Inheritances and on Gifts 1983	967
Sachregister		977