

Hans Rainer Künzle

Albert Klöti

Christian Lyk

Rudolf Roth

Daniel Schmid

Olivier Weber

KENDRIS Jahrbuch
2016/2017
zur Steuer- und Nachfolgeplanung

KENDRIS

PERSÖNLICH . UNABHÄNGIG | DröITAL

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis

Einleitung

Abkürzungsverzeichnis

- A. Einkommens- und Vermögenssteuern
 - 1. Direkte Bundessteuer
 - 2. Kanton Aargau
 - 3. Kanton Appenzell-Innerrhoden
 - 4. Kanton Appenzell-Ausserrhoden
 - 5. Kanton Bern
 - 6. Kanton Basel-Landschaft
 - 7. Kanton Basel-Stadt
 - 8. Kanton Freiburg
 - 9. Kanton Genf
 - 10. Kanton Glarus
 - 11. Kanton Graubünden
 - 12. Kanton Jura
 - 13. Kanton Luzern
 - 14. Kanton Neuenburg
 - 15. Kanton Nidwaiden
 - 16. Kanton Obwalden
 - 17. Kanton St. Gallen
 - 18. Kanton Schaffhausen
 - 19. Kanton Solothurn
 - 20. Kanton Schwyz
 - 21. Kanton Thurgau
 - 22. Kanton Tessin

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-Ausserrhoden	56
d.	Kanton Bern	57
e.	Kanton Basel-Landschaft	57
f.	Kanton Basel-Stadt	57
g.	Kanton Freiburg	58
h.	Kanton Genf	59
i.	Kanton Glarus	60
j.	Kanton Graubünden	60
k.	Kanton Jura	61
l.	Kanton Luzern	62
m.	Kanton Neuenburg	63
n.	Kanton Nidwaiden	64
o.	Kanton Obwalden	65
p.	Kanton St. Gallen	66
q.	Kanton Schaffhausen	66
r.	Kanton Solothurn	66
s.	Kanton Schwyz	67
t.	Kanton Thurgau	68

Inhaltsverzeichnis

u. Kanton Tessin	68
v. Kanton Uri	70
w. Kanton Waadt	70
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 DBG 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

Inhaltsverzeichnis

D.	Besteuerung von Vorsorgeleistungen	81
1.	Kern-Kennzahlen der Schweizerischen Sozialversicherungen	81
2.	Besteuerung von Kapitaleleistungen 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 Versicherungsvertrages	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.	Liegenschaftensteuer	113
	a. Wer erhebt die Liegenschaftssteuer?	113
	b. Wer ist steuerpflichtig?	113
	c. Worauf wird die Liegenschaftssteuer 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 Nidwaiden	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	137
	w. Kanton Waadt	138

x.	Kanton Wallis	139
y.	Kanton Zug	141
z.	Kanton Zürich	141
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-Auserrhoden	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	164
j.	Kanton Graubünden	166
k.	Kanton Jura	167
l.	Kanton Luzern	168
m.	Kanton Neuenburg	171
n.	Kanton Nidwaiden	172
o.	Kanton Obwalden	173
p.	Kanton St. Gallen	174
q.	Kanton Schaffhausen	176
r.	Kanton Solothurn	177
s.	Kanton Schwyz	180
t.	Kanton Thurgau	180
u.	Kanton Tessin	182
v.	Kanton Uri	183

Inhaltsverzeichnis

w. Kanton Waadt	184
x. Kanton Wallis	186
y. Kanton Zug	187
z. Kanton Zürich	188
3. Gegenrechtsvereinbarungen	191
a. Übersicht	191
b. Beispiel 1: Zürich – Waadt	193
c. Beispiel 2: Bern – Genf	195
H. Vereinfachung der Nachbesteuerung in Erbfällen und straflose Selbstanzeige	199
I. Vergütungs- und Verzugszinsen	207
J. Doppelbesteuerungsabkommen zur Erbschaftssteuer	223
1. Belgien	223
2. Deutschland	223
3. Frankreich	234
4. Italien	234
5. Liechtenstein	234
6. Niederlande	234
7. Österreich	240
8. Schweden	246
9. Spanien	254
10. United Kingdom (England and Wales)	255
11. United States	266
iL Einkommens-, Vermögens- und Erbschaftssteuern (International)	273
1. FATCA (USA)	273
2. Informationsaustausch (OECD)	274
a. Amtshilfe in Steuersachen	274
b. Stand der Anpassung der Doppelbesteuerungsabkommen	275
c. Automatischer Informationsaustausch (AIA)	276

Inhaltsverzeichnis

3.	Belgien	278	
	a.	DBA Belgien-Schweiz	278
	b.	Einkommenssteuer 2016 (Einschätzungsjahr 2017)	278
	c.	Vermögenssteuer 2016	279
	d.	Erbschaftssteuer	279
		d1. Region Hauptstadt Brüssel	279
		d2. Region Walloon	281
		d3. Flämische Region	283
	e.	Schenkungssteuern	284
		e1. Unbewegliches Vermögen	285
		e2. Bewegliches Vermögen	285
	f.	Missbrauchsvorschriften - GAAR	28C
4.	Deutschland	287	
	a.	Einkommenssteuer 2016	28*7
	b.	Vermögenssteuer 2016	28"
	c.	Erbschafts- und Schenkungssteuer 2016	28I
5.	Frankreich	28S	
	a.	DBA Frankreich-Schweiz	28S
	b.	Einkommenssteuer 2015 – Deklarationsjahr 2016	28S
	c.	Vermögenssteuer 2016	292
		c1. Vermögenssteuergesetz 2016	292
		c.2 Begrenzung der Vermögenssteuer	293
	d.	Erbschafts- und Schenkungssteuer	293
6.	Italien	295	
	a.	DBA Italien-Schweiz	295
	b.	Einkommenssteuer 2016 („IRPEF“)	295

c.	Vermögenssteuer 2016	296
d.	Erbschafts-und Schenkungssteuer 2016	297
7.	Liechtenstein	297
a.	DBA Liechtenstein-Schweiz	297
b.	Einkommenssteuer 2016	298
c.	Vermögenssteuer 2016	299
d.	Nachlass-, Erbanfall-und Schenkungssteuer 2016	299
8.	Niederlande	300
a.	Einkommenssteuer 2016	300
a1.	Box 1	300
a2.	Box 2	301
a3.	Box 3	301
b.	Vermögenssteuer 2016	303
c.	Erbschafts-und Schenkungssteuer 2016	303
9.	Österreich	304
a.	Einkommenssteuer 2016	304
b.	Vermögenssteuer 2016	305
c.	Erbschafts- und Schenkungssteuer / Schenkungsmeldegesetz 2016	305
d.	Änderungen bei Privatstiftungen	306
10.	Schweden	307
a.	Einkommenssteuer 2016	307
a1.	Bundessteuern	307
a2.	Gemeindesteuern	308
b.	Vermögenssteuer 2016	308
c.	Erbschaftssteuer 2016	308
11.	Spanien	308
a.	Einkommenssteuer 2016	308

b.	Vermögenssteuer 2016	309
c.	Erbschafts- und Schenkungssteuer 2016	310
12.	United Kingdom	312
a.	Einkommenssteuer 2016/2017	312
b.	Vermögenssteuer	315
c.	Erbschaftssteuer 2016/2017	315
13.	United States	316
a.	DBA United States-Schweiz	316
b.	Einkommenssteuer 2016	317
c.	Vermögenssteuer 2016	318
d.	Nachlasssteuer und Schenkungssteuer 2016	318
L.	Erbrecht: Gesetzestexte	318
1.	Schweiz	318
a.	Gesetzliche Erbfolge (Art. 457-466 ZGB)	318
b.	Verfügungsbeschränkungen (Art. 470-476 ZGB)	322
c.	Internationales Erbrecht (Art. 86-96 IPRG/Staatsverträge)	324
2.	Belgien	325
a.	Gesetzliche Erbfolge (Art. 731-755 CC bei.)	325
b.	Verfügungsbeschränkungen (Art. 913-919 CC bei.)	351
c.	Internationales Erbrecht (Art. 77-84 CDIP)	357
3.	Deutschland	364
a.	Gesetzliche Erbfolge (§§ 1922-1941 BGB)	364
b.	Verfügungsbeschränkungen (§§ 2303-2338a BGB)	365
c.	Internationales Erbrecht (Art. 25 f. BGBEG, § 105 i.V.m. § 343 FamFG)	378
4.	Frankreich	381
a.	Gesetzliche Erbfolge (Art. 731-767 CC fr.)	381
b.	Verfügungsbeschränkungen (Art. 912-920 CC fr.)	402

Inhaltsverzeichnis

Internationales Erbrecht (Art. 3 und 720 CC fr., Art. 44 f. CPC)	408
Italien	413
a. Gesetzliche Erbfolge (Art. 565-586 CC it.)	413
b. Verfügungsbeschränkungen (Art. 536-552 CC it.)	421
c. Internationales Erbrecht (Art. 46-50 LDIP)	429
Liechtenstein	433
a. Gesetzliche Erbfolge (§§ 727-761 ABGB FL)	433
b. Verfügungsbeschränkungen (§§ 762-796 ABGB FL)	439
c. Internationales Erbrecht (Art. 29 f. IPRG, §§ 54-56a JN)	448
Niederlande	451
a. Gesetzliche Erbfolge (Art. 4:9-41 BW)	451
b. Verfügungsbeschränkungen (Art. 4:63-78 BW)	489
c. Internationales Erbrecht (Art. 10:145-152 BW)	503
Österreich	510
a. Gesetzliche Erbfolge (§§ 727-761 ABGB)	510
b. Verfügungsbeschränkungen (§§ 762-796 ABGB)	517
c. Internationales Erbrecht (EuErbVO, §§ 105-107 JN)	522
Schweden	525
a. Gesetzliche Erbfolge (1.-5. Kap. ÄB)	525
b. Verfügungsbeschränkungen (7. Kap. ÄB)	538
c. Internationales Erbrecht (Lag [2015:417])	542
Spanien	546
a. Gesetzliche Erbfolge (Art. 912-958 CC esp.)	546
b. Verfügungsbeschränkungen (Art. 806-840 CC esp.)	559
c. Internationales Erbrecht (Art. 9 Abs. 8 CC esp., Art. 22 Abs. 3 LOPJ)	579
United Kingdom (England and Wales)	583
a. Gesetzliche Erbfolge (sec. 45-52 AEA)	583

Inhaltsverzeichnis

b.	Verfügungsbeschränkungen (sec. 1-4 I[PFD]A 1975)	593
c.	Internationales Erbrecht (Wills Act 1963)	600
12.	United States of America (California)	602
a.	Gesetzliche Erbfolge (§§ 240-241 und 6400-6455 Cal.Prob.Code)	602
b.	Verfügungsbeschränkungen (§§ 6500-6615 Cal.Prob.Code)	612
c.	Internationales Erbrecht (REST2d Confl §§ 236-243 und 260-266, §§ 7051-7052 Cal.Prob.Code)	624
13.	United States of America (New York)	629
a.	Gesetzliche Erbfolge (EPTL Article 4)	629
b.	Verfügungsbeschränkungen (EPTL Article 5)	637
c.	Internationales Erbrecht (EPTL § 3-5.1)	666
14.	Erbrechtsverordnung der Europäischen Union	669
a.	Gesetzestext	669
b.	Die EuErbVO und die Schweiz	702
15.	Haager Trust Übereinkommen (SR 0.221.371)	707
a.	Gesetzestext	707
b.	Vertragsstaaten des Haager Trust-Übereinkommens	724
16.	Weitere erbrechtliche Übereinkommen	725
a.	Haager Form-Übereinkommen	725
b.	Basler Registrierungs-Übereinkommen	726
c.	Haager Erbverwaltungs-Übereinkommen	727
d.	Washingtoner Form-Übereinkommen	728
e.	Haager Erbrechts-Übereinkommen	729
M.	Gesetzgebung zum schweizerischen Erbrecht 2015/2016	731
N.	Literatur zum schweizerischen Erbrecht 2015/2016	735
O.	Rechtsprechung zum schweizerischen Erbrecht 2015/2016	741
P.	Kantonale Behörden und Gerichte in Erbschaftssachen	785
	KENDRIS Ansprechpartner im Bereich Steuer- und Nachlassplanung	789