

ERBEN UND VERERBEN

# Nachlassplanung und Erbschaftssteuer

---

Bruno Bächli

Schulthess §

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XI
Literaturverzeichnis .....	XIII
<b>I. Einführung</b> .....	1
<b>II. Grundlagen</b> .....	3
<b>A. Die Steuerhoheit innerhalb der Schweiz</b> .....	3
<b>B. Das Steuermass</b> .....	5
<b>C. Steuersubjekt und Steuerobjekt</b> .....	5
1. Definition Steuersubjekt .....	5
2. Definition Steuerobjekt .....	6
<b>D. Zivilrechtliche vs. wirtschaftliche Betrachtungsweise</b> .....	7
<b>III. Näheres zu den Steuersubjekten</b> .....	9
<b>A. Natürliche Personen</b> .....	9
1. Vermögensüberträge an verwandte Personen und innerhalb der Familie .....	9
2. Vermögensüberträge an den Lebenspartner .....	11
3. Vermögensübergänge an andere Personen .....	14
<b>B. Juristische Personen</b> .....	15
1. Stiftung als Erbin: Grundsätze .....	15
2. Schweizerische Stiftungen .....	16
3. Unternehmensstiftungen .....	16
4. Steuerbefreite Stiftungen .....	17
5. Schweizerische Familienstiftung .....	20

## Inhaltsverzeichnis

6.	Ausländische Stiftungen .....	22
7.	Liechtensteinische Stiftung .....	24
8.	Trust als Erbin: Allgemeines .....	24
<b>C.</b>	<b>Übertragung von Vermögenswerten auf Kapitalgesellschaft</b> .....	<b>27</b>
1.	Übertragung von beweglichen Vermögenswerten .....	27
2.	Übertragung von Grundstücken .....	28
<b>IV.</b>	<b>Näheres zu den Steuerobjekten</b> .....	<b>31</b>
<b>A.</b>	<b>Übertragung von Wertschriften</b> .....	<b>31</b>
1.	Grundsätzliches .....	31
2.	Bewertung .....	32
3.	US- und UK-Wertschriften .....	33
<b>B.</b>	<b>Übertragung von Liegenschaften</b> .....	<b>34</b>
1.	Grundsätzliches .....	34
2.	Erbschaftssteuern in Bezug auf Liegenschaften .....	35
3.	Schenkung der Liegenschaft .....	37
<b>C.</b>	<b>Kunstgegenstände und übrige Vermögenswerte</b> .....	<b>40</b>
1.	Bewertung .....	40
2.	Übertragung von Kunstgegenständen .....	41
<b>D.</b>	<b>Übertragung eines Unternehmens</b> .....	<b>42</b>
<b>E.</b>	<b>Versicherungen</b> .....	<b>43</b>
1.	Kapitalversicherungen .....	43
2.	Renten .....	49
<b>V.</b>	<b>Instrumente der steuerlichen Nachlassplanung</b> .....	<b>51</b>
<b>A.</b>	<b>Vor- und Nacherbschaft</b> .....	<b>51</b>
<b>B.</b>	<b>Schenkung unter Bedingungen oder Auflagen</b> .....	<b>53</b>
1.	Aufschiebende Bedingung .....	53
2.	Auflösende Bedingung .....	54

<b>C. Nutzniessung</b> .....	55
1. Einräumung eines Nutzniessungsrechts .....	55
2. Vermögensübergänge innerhalb verschiedener Familienstämme .....	56
<b>VI. Verfahrensrechtliche Aspekte</b> .....	59
<b>A. Verbindlichkeiten und Haftung</b> .....	59
1. Steuerverbindlichkeiten des Erblassers .....	59
2. Haftung bei Erbschafts- und Schenkungssteuern .....	60
<b>B. Inventarisierung</b> .....	62
1. Erstellung des Nachlassinventars .....	62
2. Verfahrenspflichten der Beteiligten .....	63
<b>C. Steuerveranlagung</b> .....	64
1. Veranlagung der Erbschaftssteuer .....	64
2. Veranlagung der Schenkungssteuer .....	64
<b>D. Nachsteuerverfahren</b> .....	64
1. Steuerverbindlichkeiten des Erblassers .....	64
2. Vereinfachte Erbennachbesteuerung .....	65
<b>VII. Strafbestimmungen und Verjährung</b> .....	69
<b>A. Inventarverfahren der direkten Bundessteuer</b> .....	69
1. Verletzung von Verfahrenspflichten .....	69
2. Verheimlichung oder Beiseiteschaffung von Nachlasswerten .....	70
3. Steuerhinterziehung .....	72
4. Steuerbetrug .....	73
<b>B. Strafbestimmungen bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern</b> ...	74
<b>C. Verjährung der Erbschafts- und Schenkungssteuern</b> .....	74
1. Verjährung des Steueranspruchs im Veranlagungsverfahren .....	74
2. Verjährung der Strafverfolgung .....	75
Schlusswort .....	77

Dieser Band der Reihe «Erben und Vererben» zeigt die Möglichkeiten und Problemfelder der Nachlassplanung aus steuerlicher Sicht auf. Neben den Erbschaftssteuern werden auch übergreifende Themen wie zum Beispiel grenzüberschreitende Erbschaften, Schenkungen, Stiftungen von Todes wegen und Übertragung von Liegenschaften erörtert. Optimierungsmöglichkeiten werden vorgestellt, verständlich erklärt und anhand von Beispielen aus der Praxis veranschaulicht. Mittels Checklisten und Flussdiagrammen werden zudem einzelne Themenkreise visuell dargestellt. Dank der Expertise und langjährigen Erfahrung des Autors als diplomierter Steuerexperte ist das Werk auf die praxisrelevanten Fragen im Zusammenhang mit steuerrechtlichen Aspekten der Nachlassplanung ausgelegt. Dadurch bietet es gezielte Unterstützung im Beratungsalltag.

## ERBEN UND VERERBEN

Die Reihe «ERBEN UND VERERBEN» ist auf den Informationsbedarf von Treuhändern, Vermögensverwaltern, Juristen und weiteren Fachpersonen zugeschnitten, die sich mit Nachlassplanung und -verwaltung beschäftigen. Die kompakte Aufbereitung der Inhalte mit hilfreichen Checklisten und Beispielen ermöglicht es, sich schnell in ein Thema einzulesen, und macht die Bände zu wertvollen Nachschlagewerken.



[www.schulthess.com](http://www.schulthess.com)