

Die Erbschafts- und Schenkungs- steuern der Schweizer Kantone

von

Dr Magnus Hindersmann
Dr Michael Myßen

2003

Verlag
Dr.OttoSchmidt
Köln

Inhaltsübersicht

	Seite
Geleitwort der Herausgeber.....	V
Vorwort.....	XI
Inhaltsverzeichnis.....	XXV
Abkürzungsverzeichnis.....	LXXV
Literaturverzeichnis.....	LXXXIX
Einführung - Zur Methodik und zum Aufbau.....	1
1. Teil: Allgemeine Grundsätze der Erbschafts- und Schenkungsbesteuerung in der Schweiz.....	3
§ 1 Historische Entwicklung des Erbschaftssteuerrechts.....	3
I. Die Erbschaftssteuer in der Helvetik (1798-1803).....	3
II. Die Erbschaftssteuer in der Zeit von 1803 bis 1848.....	5
III. Die Erbschaftssteuer in der Zeit von 1848 bis 1918.....	6
IV. Die Erbschaftssteuer in der Zeit von 1918 bis 1945.;.....	7
V. Die Erbschaftssteuer in der Zeit von 1945 bis heute.;	8
§ 2 Grundlegende Begriffe und Arten der Erbschafts- und Schenkungssteuer..... ;..... ?.....	11
I. Die Erbschaftssteuer.....	11
II. Die Schenkungssteuer.....	23
III. Die Rechtsnatur der Erbschafts- und Schenkungssteuer.....	26
IV. Verhältnis zu anderen Abgaben.....	33

§ 3 Verfassungsgrundsätze	37
I. Allgemeines.....	37
II. Die Besteuerungsprinzipien der Bundesverfassung.....	38
§ 4 Die Steuerhoheit	47
I. Begriff.....	47
II. Steuerhoheit des Bundes.....	47
III. Steuerhoheit der Kantone.....	48
IV. Abgeleitete Steuerhoheit.....	49
V. Steuerharmonisierung	50
VI. Abgrenzung der Steuerhoheit sowie die jeweiligen Rechtsquellen.....	51
§ 5 Subjektive Steuerpflicht	59
I. Allgemeines.....	59
II. Steuersubjekt.....	59
III. Umfang der subjektiven Steuerpflicht.....	70
IV. Subjektive Steuerbefreiung.....	129
V. Verfahrensrechtliche Aspekte des Bestreitens der subjektiven Steuerpflicht.....	147
§ 6 Steuerobjekt	149
I. Begriffsbestimmungen.....	149
II. Erbschaftssteuer.....	152
III. Die Schenkungssteuer.....	212
IV. Besonderheiten.....	233

§ 7 Objektive Steuerbefreiungen	257
--	-----

§ 8 Steuerbemessung	259
----------------------------------	-----

1. Allgemeines.....	259
---------------------	-----

II. Bedeutung des Inventars.....	262
----------------------------------	-----

III. Sachliche Bemessung.....	262
-------------------------------	-----

2. Teil: Die Erbschafts- und Schenkungssteuern der einzelnen Kantone unter besonderer Berücksichtigung des interkantonalen Steuerwettbewerbs	267
---	-----

§ 1 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton

Basel-Stadt	267
--------------------------	-----

I. Überblick.....	267
-------------------	-----

II. Rechtsgrundlage.....	268
--------------------------	-----

III. Subjektive Steuerpflicht.....	269
------------------------------------	-----

IV. Erbschaftssteuer.....	274
---------------------------	-----

V. Schenkungssteuer.....	286
--------------------------	-----

VI. Verfahrensrechtliche Aspekte.....	287
---------------------------------------	-----

VII. Steuerwettbewerb.....	290
----------------------------	-----

§ 2 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton

Basel-Landschaft	293
-------------------------------	-----

I. Überblick.....	293
-------------------	-----

II. Rechtsgrundlage.....	294
--------------------------	-----

III. Subjektive Steuerpflicht.....	295
------------------------------------	-----

IV. Erbschaftssteuer.....	298
---------------------------	-----

V. Schenkungssteuer.....	306
--------------------------	-----

VI. Verfahrensrechtliche Aspekte.....	307
---------------------------------------	-----

VII. Steuerwettbewerb.....310

§ 3 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton

Aargau.....313

I. Überblick.....313

II. Rechtsgrundlage.....314

III. Subjektive Steuerpflicht.....,314

IV. Erbschaftssteuer.....318

V. Schenkungssteuer.....=.....327

VI. Verfahrensrechtliche Aspekte.....,.....328

VII. Steuerwettbewerb.....!.....•.....330

I, - •

§ 4 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton Bern.....333

I. Überblick.....".....333

II. Rechtsgrundlage.....'.....334

III. Subjektive Steuerpflicht.....:.....334

IV. Erbschaftssteuer.....338

V. Schenkungssteuer.....347

VI. Verfahrensrechtliche Aspekte.....348

VII. Steuerwettbewerb.....351

§ 5 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton

Zürich.....355

I. Überblick.....355

II. Rechtsgrundlage.....356

III. Subjektive Steuerpflicht.....;.....357

IV. Erbschaftssteuer.....;.....360

V.	Scherikungssteuer.....	367
VI.	Verfahrensrechtliche Aspekte.....	368
VII.	Steuerwettbewerb.....	371

§ 6 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer **im Kanton**

Thurgau	375
I. Überblick:.....	375
II. Rechtsgrundlage.....	376"
III. Subjektive Steuerpflicht.....	376
IV. Erbschaftssteuer.....	379
V. Schenkungssteuer.....	385
VI. Verfahrensrechtliche Aspekte	386
VII. Steuerwettbewerb.....	388

§ 7 Die Erbschafts- **und** Schenkungssteuer im Kanton

Schaffhausen.....	391
I. Überblick.....	391
II. Rechtsgrundlage.....	392
III. Subjektive Steuerpflicht.....	392
IV. Erbschaftssteuer.....	395
V. Schenkungssteuer.....	404
VI. Verfahrensrechtliche Aspekte.....	404
VII. Steuerwettbewerb.....	407

§ 8 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton **St.**

Gallen	411
I. Überblick.....	411
II. Rechtsgrundlage^.....	412

III.	Subjektive Steuerpflicht.....	413 •
IV.	Erbschaftssteuer.....	414
V.,	Schenkungssteuer.....	422
VI.	Verfahrensrechtliche Aspekte.....	423
VII.	Steuerwettbewerb.....	425

§ 9-Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton'

Appenzell Ausserrhoden	429	
I.	Überblick.....	429
II.	Rechtsgrundlage.....	430
III.	Subjektive Steuerpflicht. ¹	431
IV.	Erbschaftssteuer.....	432
V.	Schenkungssteuer.....	440
VI.	Verfahrensrechtliche Aspekte.....	442
VII.	Steuerwettbewerb.....	444

§ 10 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton

Appenzell Innerrhoden	449	
I.	Überblick.....	449
II.	Rechtsgrundlage.....	450
III.	Subjektive Steuerpflicht.....	450
IV.	Erbschaftssteuer.....	452
V.	Schenkungssteuer.....	459
VI.	Verfahrensrechtliche Aspekte.....	460
VII.	Steuerwettbewerb.....	463

§ 11 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton

Glarus.....	465
I. Überblick.....	465
II. Rechtsgrundlage.....	466
III. Subjektive Steuerpflicht.....	466
IV. Erbschaftssteuer.....	468
V. Schenkungssteuer.....	475
VI. Kantonale Besonderheit: Die Bausteuer.....	476
VII. Verfahrensrechtliche Aspekte.....	476
VIII. Steuerwettbewerb.....	478

§ 12 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton

Graubünden.....	481
I. Überblick.....	481
II. Rechtsgrundlage.....	482
III. Erbschaftssteuer.....	483
IV. Schenkungssteuer.....	494
V. Verfahrensrechtliche Aspekte.....	496
VI. Steuerwettbewerb.....	500

§ 13 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton

Tessin.....	503
I. Überblick.....	503
II. Rechtsgrundlage.....	504
III. Subjektive Steuerpflicht.....	504
IV. Erbschaftssteuer.....	508

V.	Schenkungssteuer.....	515
VI.	Verfahrensrechtliche Aspekte.....*	517
VII.	Steuerwettbewerb.....'	520
§ 14 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton Uri		523
I.	Überblick.....	523
II.	Rechtsgrundlage.....'	524
III.	Subjektive Steuerpflicht.....	524
IV.	Erbschaftssteuer.....	527
V.	Schenkungssteuer.....	532
VI.	Verfahrensrechtliche Aspekte.....	533
VII.	Steuerwettbewerb.....-	535
§ 15 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton Zug		537
I.	Überblick.....	537
II.	Rechtsgrundlage.....	538
III.	' Subjektive Steuerpflicht.....	538
IV.	Erbschaftssteuer.....	540
V.	Schenkungssteuer.....	547
VI.	Verfahrensrechtliche Aspekte.....	548
VII.	Steuerwettbewerb.....	550
§ 16 Die Erbschaftssteuer im Kanton Luzern		553
I.	Überblick.....	553
II.	Rechtsgrundlage.....	555
III.	Subjektive Steuerpflicht.....	555
IV.	Steuerobjekt.....	557

V.	Objektive Steuerbefreiungen.....	558
VI.	Steuerbemessung.....	559
VII.	Steuerberechnung.....	563
VIII.	Verfahrensrechtliche Aspekte.....	565
IX.	Steuerwettbewerb.....	568

§ 17 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton

Obwalden.....	571	
I.	Überblick.....	571
II.	Rechtsgrundlage.....	572
III.	Subjektive Steuerpflicht.....	572
IV.	Erbschaftssteuer.....	575
V.	Schenkungssteuer.....	582
VI.	Verfahrensrechtliche Aspekte.....	583
VII.-	Steuerwettbewerb'.....	586

§ 18 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton

Nidwaiden.....	589	
I.	Überblick.....	589
II.	Rechtsgrundlage.....	590
III.	Subjektive Steuerpflicht.....	591
IV.	Erbschaftssteuer.....	592
V.	Schenkungssteuer.....	600
VI.	Verfahrensrechtliche Aspekte.....	600
VII.	Steuerwettbewerb.....	603

§ 19 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton Solothurn.....	605
I. Überblick.....	605
II. Rechtsgrundlage.....	606
III. Subjektive Steuerpflicht.....	606
IV. Nacrilasstaxe.....	610
V. Erbanfallsteuer.....	614
VI. Schenkungssteuer.....	618
VII. Verfahrensrechtliche Aspekte.....	619
VIII. Steuerwettbewerb..... <i>J.</i>	621
§ 20 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton Jura.....	623
I. Überblick.....	623
II. Rechtsgrundlage.....	624
III. Subjektive Steuerpflicht.....	624
IV. Erbschaftssteuer.....	627
V. Schenkungssteuer.....	633
VI. Verfahrensrechtliche Aspekte.....	635
VII. Steuerwettbewerb.....	638
§ 21 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton Neuenburg.....	639
I. Überblick.....	639
II. Rechtsgrundlage.....	641
III. Subjektive Steuerpflicht.....	641

IV.	Erbschaftssteuer.....	643
V.	Schenkungssteuer.....	650
VI.	Verfahrensrechtliche Aspekte.....	651
VII.	Steuerwettbewerb.....	653

§ 22 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton

Waadt	655	
I. Überblick.....	655	
II.	Rechtsgrundlage.....	656
III.	Subjektive Steuerpflicht.....	656
IV.	Erbschaftssteuer.....	659
V.	Schenkungssteuer.....	666
VI.	Verfahrensrechtliche Aspekte.....	667
VII.	Steuerwettbewerb.....	670

§ 23 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton

Genf	671	
I. Überblick.....	671	
II.	Rechtsgrundlage.....	672
III.	Subjektive Steuerpflicht.....	673
IV.	Erbschaftssteuer.....	676
V.	Schenkungssteuer.....	684
VI.	Verfahrensrechtliche Aspekte.....	686
VII.	Steuerwettbewerb.....	690

§ 24 Die Erbschafts- und Schenkungssteuer im Kanton

Freiburg	693
I. Überblick.....	693

II.	Rechtsgrundlage.....	694
III.	Subjektive Steuerpflicht.....	695
IV.	Verhältnismäßige Gebühr bei Vermögensübergängen von Todes wegen (Erbchaftssteuer).....	697
V.	Verhältnismäßige Gebühr bei Vermögensübergängen unter Lebenden (Schenkungssteuer).....	704
VI.	Verfahrensrechtliche Aspekte.....	705
VII.	Steuerwettbewerb.....	707
 § 25 Das Erbschafts- und Schenkungssteuerrecht im		
Kanton Wallis.....		
		709
I.	Überblick.....	709
II.	Rechtsgrundlage.....	710
III.	Subjektive Steuerpflicht.....	710
IV.	Erbschaftssteuer.....	712
V.	Schenkungssteuer.....	716
VI.	Verfahrensrechtliche Aspekte.....	717
VII.	Steuerwettbewerb.....	721
 § 26 Schlussbetrachtung.....		
		723
I.	Zusammenfassung der Entwicklung der Steuergesetze seit dem 1. Januar 1990.....	723
II.	Regeln für den Steuerwettbewerb?.....	727
Stichwortverzeichnis.....		731