

IV

Erbschafts- und Schenkungssteuern

Impôts sur les successions et les donations

V) Erbschafts- und Schenkungssteuern

Nachlasssteuer

Steuer auf der Hinterlassenschaft des Erblassers;
Progressive Steuersätze nach der Höhe der Hinterlassenschaft:
Solothurn und Graubünden.

Annahmen:

Steuersubjekt: Erben;

Steuerobjekt: Hinterlassenschaft des Erblassers;

Kantone Cantons	Nachlass in Franken / Masse successorale en francs													
	10'000		20'000		50'000		100'000		200'000		500'000		1'000'000	
	Nachlasssteuer / Impôt sur la masse successorale													
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
Solothurn	80	0.8	160	0.8	400	0.8	800	0.8	1'600	0.8	4'000	0.8	9'000	0.9
Graubünden	100	1.0	200	1.0	500	1.0	1'000	1.0	3'520	1.8	18'800	3.8	40'000	4.0

Erbanfall- und Schenkungssteuern

Erläuterungen zu den Seiten 66 bis 68

Die Erbanfallsteuer erfasst die einzelnen Erbquoten und Vermächnisse. Die Steuersätze sind progressiv

1. nach dem Verwandtschaftsgrad;
2. nach der Höhe des Erbanfalls;
3. nach der Höhe des Vermögens des Erben
(in vielen Gemeinden des Kantons Graubünden).

Annahmen:

Steuersubjekt: Erben verschiedener Verwandtschaftsgrade;

Steuerobjekt: Erbanfälle verschiedener Grössen.

Schenkungen unterliegen in der Regel den gleichen Besteuerungsgrundsätzen (persönliche Abzüge vom Vermögensanfall und Steuersätze) wie Erbanfälle.

Gegenüber der Erbschaftssteuer abweichende Besteuerungsgrundsätze kommen in den Kantonen Luzern, Solothurn, Basel-Stadt, Graubünden, Thurgau, Waadt, Genf und Jura zur Anwendung.

Die Belastung durch die Schenkungssteuer ist demzufolge in den meisten Kantonen identisch mit der Erbschaftssteuer oder weicht nur unwesentlich davon ab. Deshalb wird auf die Darstellung der Schenkungssteuerbelastung verzichtet (vgl. jedoch die Uebersicht auf Seite 65).

V) Impôts sur les successions et les donations

Impôt sur la masse successorale

Impôt sur la succession du défunt;
Taux progressifs de l'impôt selon le montant de la succession:
Soleure et Grisons.

Hypothèses:

Sujet fiscal: héritiers;

Objet fiscal: succession du défunt;

Impôts sur les parts héréditaires et les donations

Explications concernant les pages 66 à 68

L'impôt sur les parts héréditaires frappe les différentes parts héréditaires et les legs. Les taux de l'impôt sont progressifs selon

1. le degré de parenté;
2. le montant de la part héréditaire;
3. le montant de la fortune de l'héritier
(nombre de communes du canton des Grisons).

Hypothèses:

Sujet fiscal: héritiers de différents degrés de parenté;

Objet fiscal: parts héréditaires de montants différents.

En général, les donations sont soumises aux mêmes principes d'imposition (déductions personnelles sur les dévolutions de fortune et taux d'impôt) que les parts héréditaires.

Dans les cantons de Lucerne, Soleure, Bâle-Ville, Grisons, Thurgovie, Vaud, Genève et Jura les principes applicables en ce qui concerne l'imposition des donations diffèrent de ceux qui régissent l'imposition des successions.

En conséquence, la charge fiscale afférente à l'impôt sur les donations est, dans la plus part des cantons, identique à celle de l'impôt sur les successions, ou ne diffère que très peu. C'est pourquoi on renonce à présenter la charge fiscale afférente à l'impôt sur les donations (voir cependant l'aperçu de la page 65).

29 Kantone Cantons	Nachlasssteuern Impôts sur la masse successorale		Erbanfallsteuern Impôts sur les parts héréditaires		Schenkungssteuern Impôts sur les donations		Steuerbar sind auch Erbanfälle an ... Les parts héréditaires au(x) ... sont également imposables		
	Kantone Cantons	Gemeinden Communes	Kantone Cantons	Gemeinden Communes	Kantone Cantons	Gemeinden Communes	Ehegatten / Conjoint		Nach- kommen Descen- dants
							Ohne Kinder sans enfants	mit Kindern avec enfants	
Zürich			x		x				
Bern			x		x				x
Luzern			x	x ¹⁾					x ²⁾
Uri			x		x				
Schwyz ³⁾									
Obwalden			x		x				
Nidwalden			x		x				
Glarus			x		x				
Zug			x		x				
Fribourg			x	x ⁴⁾	x	x ⁴⁾			
Solothurn	x		x		x				
Basel-Stadt			x		x				
Basel-Landschaft			x		x				
Schaffhausen			x		x				
Appenzell A.Rh.			x		x				
Appenzell I.Rh.			x		x				x
St.Gallen			x		x				
Graubünden	x	x ⁵⁾		x ⁵⁾	x	x ⁵⁾			x ⁵⁾
Aargau			x		x				
Thurgau			x		x				
Ticino			x		x				
Vaud			x	x ⁴⁾	x	x ⁴⁾			x
Valais			x		x				
Neuchâtel			x		x				x
Genève			x		x				
Jura			x		x		x	x	x

1) Nur Erbanfälle an die Nachkommen.

Seules les parts héréditaires attribuées aux descendants.

2) Erbanfälle an Nachkommen können nur von den Gemeinden besteuert werden.

Les parts héréditaires attribuées aux descendants ne peuvent être imposées que par les communes.

3) Keine Erbschafts- oder Schenkungssteuer.

Pas d'impôt sur les successions ou sur les donations.

4) Die Gemeinden können Zuschläge in Prozenten der Kantonssteuer erheben.

Les communes peuvent prélever des centimes additionnels à l'impôt cantonal.

5) Die Gemeinden können eine Nachlasssteuer, eine Erbanfall- und/oder Schenkungssteuer erheben.

Les communes peuvent prélever un impôt sur la masse successorale, un impôt sur les parts héréditaires et/ou un impôt sur les donation

Kinder und Ehegatten mit Kindern / Enfants et époux avec enfants

Erbanfälle

30
Steuerhoheit

Erbanfälle an Kinder Parts héréditaires des enfants				Erbanfälle an Ehegatten mit Kindern Parts héréditaires des époux avec enfants			
20'000 Fr.	50'000 Fr.	100'000 Fr.	500'000 Fr.	20'000 Fr.	50'000 Fr.	100'000 Fr.	500'000 Fr.

Kantone

	Erbfallsteuern																
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	
Zürich	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bern	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Luzern	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Uri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schwyz	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obwalden	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nidwalden	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Glarus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zug	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Freiburg	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Solothurn 1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Basel-Stadt	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Basel-Landschaft	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schaffhausen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Appenzell A.Rh.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Appenzell I.Rh.	-	-	-	-	750	0.75	6'750	1.35	-	-	-	-	-	-	-	-	-
St. Gallen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Graubünden 1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aargau	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Thurgau	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tessin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Waadt	-	-	-	-	-	-	14'295	2.86	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wallis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Neuenburg	-	-	-	-	1'500	1.50	13'500	2.70	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Genf	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Jura	150	0.75	500	1.00	1'125	1.13	9'500	1.90	150	0.75	500	1.00	1'125	1.13	9'500	1.90	

Gemeinden

Luzern (Stadt)	-	-	-	-	-	-	9'500	1.90	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Freiburg (Stadt)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Chur	50	0.25	350	0.70	1'020	1.02	9'700	1.94	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lausanne 2)	-	-	-	-	-	-	14'295	2.86	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1) Kantone, die eine Nachlasssteuer erheben (siehe Seite 64)

2) Die Gemeinden können Zuschläge von höchstens 100 % zur kantonalen Steuer erheben

Geschwister sowie Neffen und Nichten / Frères et soeurs ainsi que neveux et nièces

Parts héréditaires

Erbanfalle an Geschwister Parts héréditaires des frères et soeurs				Erbanfalle an Neffen und Nichten Parts héréditaires des neveux et nièces				31 Souveraineté fiscale
20'000 fr.	50'000 fr.	100'000 fr.	500'000 fr.	20'000 fr.	50'000 fr.	100'000 fr.	500'000 fr.	

Impôts sur les parts héréditaires																Cantons
fr.	%	fr.	%	fr.	%	fr.	%	fr.	%	fr.	%	fr.	%	fr.	%	
300	1.50	2'250	4.50	6'750	6.75	67'500	13.50	2'000	10.00	6'000	12.00	14'000	14.00	117'000	23.40	Zurich
600	3.00	2'400	4.80	5'400	5.40	43'800	8.76	1'100	5.50	4'400	8.80	9'900	9.90	80'300	16.06	Berne
1'320	6.60	4'200	8.40	9'000	9.00	57'000	11.40	1'320	6.60	4'200	8.40	9'000	9.00	57'000	11.40	Lucerne
1'000	5.00	3'000	6.00	7'000	7.00	50'000	10.00	1'500	7.50	4'500	9.00	10'500	10.50	75'000	15.00	Uri
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Schwyz
-	-	-	-	-	-	-	-	2'000	10.00	5'000	10.00	10'000	10.00	50'000	10.00	Unterwald-le-Haut
-	-	1'500	3.00	4'000	4.00	24'000	4.80	-	-	1'500	3.00	4'000	4.00	24'000	4.80	Unterwald-le-Bas
460	2.30	1'840	3.68	4'140	4.14	45'080	9.02	805	4.03	3'220	6.44	7'245	7.25	78'890	15.78	Glaris
800	4.00	2'040	4.08	4'320	4.32	28'360	5.67	1'200	6.00	3'060	6.12	6'480	6.48	42'540	8.51	Zoug
1'200	6.00	3'000	6.00	6'000	6.00	30'000	6.00	1'800	9.00	4'500	9.00	9'000	9.00	45'000	9.00	Fribourg
800	4.00	3'308	6.62	8'898	8.90	50'000	10.00	1'800	9.00	7'443	14.89	20'021	20.02	112'500	22.50	Soleure 1)
1'350	6.75	3'600	7.20	7'350	7.35	52'290	10.46	1'800	9.00	4'800	9.60	9'800	9.80	69'720	13.94	Bâle-Ville
1'286	6.43	4'725	9.45	11'800	11.80	76'091	15.22	2'143	10.72	7'875	15.75	19'667	19.67	126'818	25.36	Bâle-Campagne
400	2.00	2'600	5.20	7'800	7.80	70'600	14.12	600	3.00	3'900	7.80	11'700	11.70	105'900	21.18	Schaffhouse
3'300	16.50	9'900	19.80	20'900	20.90	108'900	21.78	4'800	24.00	14'400	28.80	30'400	30.40	158'400	31.68	Appenzell Rh.-Ext.
900	4.50	2'700	5.40	5'700	5.70	29'700	5.94	1'350	6.75	4'050	8.10	8'550	8.55	44'550	8.91	Appenzell Rh.-Int.
2'000	10.00	8'000	16.00	18'000	18.00	98'000	19.60	3'000	15.00	12'000	24.00	27'000	27.00	147'000	29.40	Saint-Gall
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Grisons 1)
1'200	6.00	3'000	6.00	6'000	6.00	73'800	14.76	2'400	12.00	6'000	12.00	12'000	12.00	109'200	21.84	Argovie
880	4.40	2'500	5.00	6'000	6.00	70'000	14.00	1'320	6.60	3'750	7.50	9'000	9.00	105'000	21.00	Thurgovie
1'275	6.38	3'485	6.97	7'947	7.95	59'917	11.98	1'657	8.29	4'530	9.06	10'331	10.33	77'892	15.58	Tessin
1'188	5.94	3'498	7.00	8'118	8.12	62'500	12.50	1'782	8.91	5'247	10.49	12'177	12.18	82'500	16.50	Vaud
2'000	10.00	5'000	10.00	10'000	10.00	50'000	10.00	2'000	10.00	5'000	10.00	10'000	10.00	50'000	10.00	Valais
3'000	15.00	7'500	15.00	15'000	15.00	75'000	15.00	3'600	18.00	9'000	18.00	18'000	18.00	90'000	18.00	Neuchâtel
3'339	16.70	8'694	17.39	17'619	17.62	107'919	21.58	4'158	20.79	10'773	21.55	21'798	21.80	128'898	25.78	Genève
1'500	7.50	4'219	8.44	10'312	10.31	70'312	14.06	2'500	12.50	7'031	14.06	17'188	17.19	117'188	23.44	Jura

Communes																
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Lucerne (Ville)
800	4.00	2'000	4.00	4'000	4.00	20'000	4.00	1'200	6.00	3'000	6.00	6'000	6.00	30'000	6.00	Fribourg (Ville)
250	1.25	1'750	3.50	5'100	5.10	48'500	9.70	250	1.25	1'750	3.50	5'100	5.10	48'500	9.70	Coire
1'188	5.94	3'498	7.00	8'118	8.12	62'500	12.50	1'782	8.91	5'247	10.49	12'177	12.18	82'500	16.50	Lausanne 2)

1) Cantons percevant un impôt sur la masse successorale (voir page 64)

2) Les communes peuvent percevoir des centimes additionnels à l'impôt perçu par le canton, mais au maximum 100 centimes par fr.

Onkel und Tanten sowie Nichtverwandte / Oncles et tantes ainsi que personnes sans lien de parenté

Erbanfälle / Parts héréditaires

32 Steuerhoheit Souveraineté fiscale	Erbanfälle an Onkel und Tanten Parts héréditaires des oncles et tantes				Erbanfälle an Nichtverwandte Parts héréditaires des personnes sans lien de parenté			
	20'000 Fr.	50'000 Fr.	100'000 Fr.	500'000 Fr.	20'000 Fr.	50'000 Fr.	100'000 Fr.	500'000 Fr.

Kantone / Cantons

	Erbanfallsteuern / Impôts sur les parts héréditaires															
	fr.	%	fr.	%	fr.	%	fr.	%	fr.	%	fr.	%	fr.	%	fr.	%
Zürich	2'000	10.00	6'000	12.00	14'000	14.00	117'000	23.40	2'400	12.00	7'200	14.40	16'800	16.80	140'400	28.08
Bern	1'100	5.50	4'400	8.80	9'900	9.90	80'300	16.06	1'600	8.00	6'400	12.80	14'400	14.40	116'800	23.36
Luzern	3'300	16.50	10'500	21.00	22'500	22.50	142'500	28.50	4'400	22.00	14'000	28.00	30'000	30.00	190'000	38.00
Uri	1'500	7.50	4'500	9.00	10'500	10.50	75'000	15.00	3'000	15.00	9'000	18.00	21'000	21.00	150'000	30.00
Schwyz	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obwalden	2'000	10.00	5'000	10.00	10'000	10.00	50'000	10.00	4'000	20.00	10'000	20.00	20'000	20.00	100'000	20.00
Nidwalden	-	-	3'000	6.00	8'000	8.00	48'000	9.60	-	-	4'500	9.00	12'000	12.00	72'000	14.40
Glarus	805	4.03	3'220	6.44	7'245	7.25	78'890	15.78	1'150	5.75	4'600	9.20	10'350	10.35	112'700	22.54
Zug	1'200	6.00	3'060	6.12	6'480	6.48	42'540	8.51	2'000	10.00	5'100	10.20	10'800	10.80	70'900	14.18
Fribourg	1'800	9.00	4'500	9.00	9'000	9.00	45'000	9.00	6'000	30.00	15'000	30.00	30'000	30.00	150'000	30.00
Solothurn 1)	1'800	9.00	7'443	14.89	20'021	20.02	112'500	22.50	2'400	12.00	9'924	19.85	26'695	26.69	150'000	30.00
Basel-Stadt	2'250	11.25	6'000	12.00	12'250	12.25	87'150	17.43	4'050	20.25	10'800	21.60	22'050	22.05	156'870	31.37
Basel-Landschaft	2'143	10.72	7'875	15.75	19'667	19.67	126'818	25.36	3'429	17.15	12'600	25.20	31'467	31.47	202'909	40.58
Schaffhausen	600	3.00	3'900	7.80	11'700	11.70	105'900	21.18	1'000	5.00	6'500	13.00	19'500	19.50	176'500	35.30
Appenzel A.Rh.	4'800	24.00	14'400	28.80	30'400	30.40	158'400	31.68	4'800	24.00	14'400	28.80	30'400	30.40	158'400	31.68
Appenzel I.Rh.	1'800	9.00	5'400	10.80	11'400	11.40	59'400	11.88	3'000	15.00	9'000	18.00	19'000	19.00	99'000	19.80
St. Gallen	3'000	15.00	12'000	24.00	27'000	27.00	147'000	29.40	3'000	15.00	12'000	24.00	27'000	27.00	147'000	29.40
Graubünden 1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aargau	2'400	12.00	6'000	12.00	12'000	12.00	109'200	21.84	2'400	12.00	6'000	12.00	12'000	12.00	109'200	21.84
Thurgau	1'320	6.60	3'750	7.50	9'000	9.00	105'000	21.00	1'760	8.80	5'000	10.00	12'000	12.00	140'000	28.00
Ticino	1'657	8.29	4'530	9.06	10'331	10.33	77'892	15.58	3'825	19.13	10'455	20.91	23'842	23.84	179'752	35.95
Vaud	1'782	8.91	5'247	10.49	12'177	12.18	82'500	16.50	3'564	17.82	10'494	20.99	24'354	24.35	125'000	25.00
Valais	3'000	15.00	7'500	15.00	15'000	15.00	75'000	15.00	5'000	25.00	12'500	25.00	25'000	25.00	125'000	25.00
Neuchâtel	4'000	20.00	10'000	20.00	20'000	20.00	100'000	20.00	9'000	45.00	22'500	45.00	45'000	45.00	225'000	45.00
Genève	4'158	20.79	10'773	21.55	21'798	21.80	128'898	25.78	9'576	47.88	24'696	49.39	49'896	49.90	268'296	53.66
Jura	2'500	12.50	7'031	14.06	17'188	17.19	117'188	23.44	4'000	20.00	11'250	22.50	27'500	27.50	187'500	37.50

Gemeinden/Communes

Luzern (Stadt)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fribourg (Ville)	1'200	6.00	3'000	6.00	6'000	6.00	30'000	6.00	4'000	20.00	10'000	20.00	20'000	20.00	100'000	20.00
Chur	750	3.75	5'250	10.50	15'300	15.30	145'500	29.10	750	3.75	5'250	10.50	15'300	15.30	145'500	29.10
Lausanne 2)	1'782	8.91	5'247	10.49	12'177	12.18	82'500	16.50	3'564	17.82	10'494	20.99	24'354	24.35	125'000	25.00

1) Kantone, die eine Nachlasssteuer erheben (siehe Seite 64)

1) Cantons percevant un impôt sur la masse successorale (voir page 64)

2) Die Gemeinden können Zuschläge von höchstens 100 % zur kantonalen Steuer erheben

2) Les communes peuvent percevoir des centimes additionnels à l'impôt perçu par le canton, mais au maximum 100 centimes par fr.