



→ TREXpert

Hätten Sies gewusst? – Le saviez-vous?

Erbschafts- und Schenkungssteuern

Herr Erich Hanselmann, Jahrgang 1944, kommt heute zu Ihnen ins Büro. Sein Vater, Gottfried Hanselmann, Jahrgang 1920, liegt im Sterben. Erich Hanselmann weiss, dass er einen grösseren Betrag erben wird. Ihm ist ebenfalls bekannt, dass davon nicht alles Geld versteuert ist. Beantworten Sie ihm nachfolgende Fragen möglichst umfassend.

Aufgabe 1

Herr Hanselmann möchte wissen, wer und aufgrund welcher Regelung die Steuerhoheit besitzt, Erbschaftssteuern zu erheben, bzw. wer nicht.

Lösung

Kantone können, gestützt auf die kantonale Gesetzgebung, Erbschaftssteuern erheben.

Gemeinden können Erbschaftssteuern erheben; abgeleitete Steuerhoheit vom Kanton.

Der Bund kann keine Erbschaftsteuer erheben; dafür fehlt die Verfassungsgrundlage.

Aufgabe 2

Erklären Sie Erich Hanselmann, wer oder was bei der Erbschaftsteuer **und** bei der Schenkungssteuer das Steuersubjekt ist.

Lösung

Erbschaftsteuer: Erben

Schenkungssteuer: Beschenkte

Aufgabe 3

Gottfried Hanselmann wohnt im Kanton Waadt, er besitzt eine Liegenschaft im Kanton Schaffhausen. Erich Hanselmann wohnt im Kanton Schwyz. Erklären Sie Erich Hanselmann, welche(r) Kanton(e) berechtigt ist/sind, die Erbschaftsteuer zu erheben.

Lösung

Liegenschaft: Kanton Schaffhausen

Übrige bewegliche Vermögenswerte: Kanton Waadt

Aufgabe 4

Erich Hanselmann weiss, dass ein grösserer Teil der Erbschaft unversteuertes Geld ist. Erklären Sie ihm unter der Annahme, dass er die Erbschaft antritt, wofür er als Erbe haftbar gemacht werden kann und wofür nicht.

Lösung

Erben haftbar für:

- Nachsteuer
- Verzugszins

Erben **nicht** haftbar für: Strafsteuer

→ Ihr Weiterbildungsinstitut:

STS Schweizerische Treuhänder Schule AG
Josefstrasse 53, 8005 Zürich, Telefon 043 333 36 66
Fax 043 333 36 67, info@sts.edu, www.sts.edu

Impôts sur les successions et les donations

Monsieur Eric Hanselmann, né en 1944, vient vous trouver dans votre bureau. Son père, Georges Hanselmann, né en 1920, est mourant. M. Hanselmann sait qu'il va hériter d'un patrimoine assez important. Il sait également qu'une partie de ce patrimoine n'a pas été correctement déclarée au fisc. Répondez de manière aussi complète que possible aux questions suivantes qu'il vous pose.

Exercice 1

M. Hanselmann voudrait savoir à qui appartient la souveraineté fiscale et sur la base de quel texte il est possible de prélever un impôt sur les successions.

Solution

Les cantons peuvent prélever un impôt sur les successions sur la base de leur législation cantonale.

Les communes peuvent également prélever un impôt sur les successions; délégation de la souveraineté fiscale par le canton aux communes.

La Confédération ne peut pas percevoir d'impôt sur les successions, il lui manque en effet la base constitutionnelle nécessaire à cet effet.

Exercice 2

Expliquez à M. Hanselmann qui et quoi représente le sujet fiscal en matière d'impôt sur les successions **et** d'impôt sur les donations.

Solution

Impôt sur les successions: les héritiers

Impôt sur les donations: les donataires

Exercice 3

Georges Hanselmann habite le canton de Vaud mais possède un immeuble dans le canton de Schaffhouse. Eric Hanselmann vit dans le canton de Schwyz. Expliquez à Eric Hanselmann quel est le canton (ou les cantons) habilité(s) à percevoir un impôt sur les successions.

Solution

Immeuble: canton de Schaffhouse

Autres biens mobiliers: canton de Vaud

Exercice 4

Eric Hanselmann sait qu'une importante partie de l'héritage représente des fonds non déclarés. Dans l'hypothèse où il accepte l'héritage, expliquez-lui dans quelle mesure et pour quels éléments il sera tenu pour responsable en sa qualité d'héritier et dans quelle mesure il ne le sera pas.

Solution

Les héritiers sont tenus de payer:

- rappel d'impôts
- les intérêts de retard

Les héritiers **ne sont pas** tenus de payer l'amende.