

Kendris-Jahrbuch 2023/2024

Das neue Kendris-Jahrbuch 2023/2024 zur Steuer- und Nachfolgeplanung ist ab Mitte Dezember 2023 im Buchhandel erhältlich. Es erscheint beim Schulthess Verlag in Buchform.



Im Teil Steuern weisen die Einkommens- und Vermögenssteuern aller Kantone und des Bundes (Kapitel A.) wiederum zahlreiche Änderungen auf, welche von den kantonalen Steuerämtern geprüft wurden. In den Kapiteln B.–E. werden die nationalen und internationalen Erbschafts- und Schenkungssteuern behandelt: Die letzten Änderungen der kantonalen Erbschafts- und Schenkungssteuern (Kapitel B.) betreffen die Kantone SO (2023 – Abzug bei mehreren Zuwendungen), NW (2021 – Befreiung der Eltern) und GR (2021 – Befreiung der Eltern/Reduzierung bei den Geschwistern). Im Internationalen Teil (Kapitel E.) ist auf die jährlich ändernden Steuerfreibeträge in den Niederlanden, im Vereinigten Königreich (UK) und in den Vereinigten Staaten (USA) hinzuweisen sowie auf jährliche Änderung der Steuersätze in den Niederlanden und den Gliedstaaten der USA.

Im Teil Recht ist in der Schweiz eine Revision des Erbrechts (Zivilgesetzbuch) im Gange, dessen erste Etappe (Reduktion der Pflichtteile) am 01.01.2023 in Kraft getreten ist (Kapitel F.2.). Für die zweite Etappe (Unternehmensnachfolge) wurde 2022 ein

Entwurf publiziert, auf welchen der Ständerat nicht eingetreten ist und der vom Nationalrat mit Abweichungen gutgeheissen wurde. Für die dritte Etappe (mit Themen wie digitaler Tod, Aufsicht über den Willensvollstrecker, Erbenruf und Erbschleichelei) beginnen erst die Arbeiten an einem Vorentwurf. Daneben wird in der Schweiz auch das Internationale Erbrecht (IPRG) an die EU-Erbrechtsverordnung angepasst und auf neuen Stand gebracht (Kapitel F.3.). Nach Bereinigung der letzten Differenzen 2024 ist mit einem Inkrafttreten frühestens 2025 zu rechnen.

In den Kapiteln G.–R. werden die Gesetzestexte weiterer Länder dargestellt. Neu wurde ein 5. Kapitel «Reformen» aufgenommen, welches neben Reformen des Erbrechts auch auf Änderungen in angrenzenden Gebieten (Trusts, Stiftungen, Vorsorge etc.) und auch auf laufende Gesetzgebungsverfahren hinweist.

Die Angaben zur Literatur und Rechtsprechung zum Erbrecht der Schweiz für die Jahre 2022/2023 (Kapitel T.) wurden vollständig neu erarbeitet.

www.schulthess.com / verlag@schulthess.com