

ITERA Holding AG

Neugutstrasse 4	Weite Gasse 14	Elisabethenanlage 25	Baarerstrasse 8	Bahnhofplatz 4	
Postfach 3007	Postfach 514		Postfach 4450	Postfach 6987	
5001 Aarau	5401 Baden	4051 Basel	6304 Zug	8023 Zürich	MWST 131 090
T 062 836 20 01	T 056 484 80 10	T 061 206 80 00	T 041 726 05 25	T 01 213 20 10	info@itera.ch
F 062 836 20 01	F 056 484 80 11	F 061 206 80 01	F 041 726 05 21	F 01 213 20 11	www.itera.ch



31. Oktober 2011

Vorsicht: Erbschafts- und Schenkungssteuerinitiative EVP ...

Sehr geehrte Kundinnen und Kunden, Freunde und Bekannte

Kürzlich wurde der Text der Initiative zur Verfassungsänderung zur Einführung einer eidgenössischen Erbschafts- und Schenkungssteuer im Bundesblatt veröffentlicht (siehe beiliegenden Unterschriftenbogen der EVP). Es geht dabei um eine Nachlasssteuer, die ab einem Nachlasswert von CHF 2 Mio. einsetzt und 20 Prozent des darüber liegenden Nachlasswertes beträgt. Diese Steuer würde, entgegen dem klaren Trend der letzten Jahre in den Kantonen, auch gegenüber Nachkommen gelten.

Die Frist für die Unterschriftensammlung läuft bis im Februar 2013. Bei Annahme der Initiative dürfte sie wohl frühestens auf den 1. Januar 2017 in Kraft treten.

In der Übergangsbestimmung ist allerdings vorgesehen, dass Schenkungen rückwirkend ab **1. Januar 2012** mitberücksichtigt werden. Es wäre also nicht mehr möglich, bspw. im Jahre 2015 seinen Kindern noch eine Schenkung zu machen oder einen Erbvorbezug zuzuwenden, ohne dass dieser nachher an den Freibetrag von CHF 2 Mio. angerechnet wird. Wir halten dies für einen Verstoss gegen das Rückwirkungsverbot, befürchten aber, dass dem auf Bundesverfassungsebene nichts entgegengesetzt werden kann.

Das Initiativkomitee setzt sich aus Vertretern der SP, der Gewerkschaften, der EVP und der CSP zusammen. Von der CVP ist Rosmarie Zapfl dabei. Aus unserer Sicht ist die Gefahr einer Annahme der Initiative ernst zuzunehmen.

Falls Sie sicher gehen und mögliche künftige Erbschaftssteuern vermeiden bzw. vermindern wollen, sollten sich sofort entsprechende Überlegungen machen und noch vor dem 1. Januar 2012 handeln.

Freundliche Grüsse

ITERA Holding AG

Dr. Giorgio Meier-Mazzucato

Dr. Maya Pfrunder



Die Unternehmen der ITERA Holding AG:

- ITERA AG · Corporate Finance
- ITERA AG · Immobilien, Mitglied Schweizerischer Verband der Immobilien-TREUHÄNDLER | SUISSE
- ITERA AG · Treuhand & Steuer, Mitglied Schweizerischer Treuhänderverband
- ITERA Wirtschaftsprüfung AG ·, Mitglied Treuhand-Kammer 