
Die Stellung des Willensvollstreckers im Steuerverfahren*

Teil 2

C Nachsteuerverfahren

- a) Das Nachsteuerverfahren betrifft die Einkommens- und Vermögenssteuern. Deshalb gelten grundsätzlich die vorne⁷⁹ erwähnten Regeln entsprechend⁸⁰.
- b) Wichtig in diesem Zusammenhang ist sicherlich, dass seit 2005 die Strafsteuer nicht mehr besteht⁸¹ und sich der zu entrichtende Betrag somit in der Regel halbiert hat.



Prof. Dr. Hans Rainer Künzle
Rechtsanwalt, Partner
KENDRIS privat AG, Zürich



Christian Lyk
Rechtsanwalt LL.M.,
dipl. Steuerexperte
Partner, Leiter Tax & Legal
KENDRIS private AG, Zürich

- c) Ab dem 1. Januar 2010 werden neue Regeln für eine vereinfachte Nachbesteuerung in Erbfällen gelten⁸².

* In: Praxisschrift für Wolfgang Zankl (Innovation und internationale Rechtspraxis), hrsg. v. Lukas Feiler und Maximilian Raschhofer, Wien 2009, S. 503–523. Nachdruck mit freundlicher Genehmigung des Facultas.wuv Universitätsverlags, Wien.

⁷⁹ Vgl. vorne, A.

⁸⁰ Vgl. Zweifel (FN 5), 179 f. und 183: «Dieselbe Mithaftung muss sich auch auf allfällige Nachsteuern aus ungenügenden Veranlagungen des Erblassers erstrecken, weil die Nachsteuer bloss eine Nachforderung der ursprünglichen vom Erblasser geschuldeten Steuer ist»; Klaus Vallender, in: Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht Band I/2b: Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer, hrsg. v. Martin Zweifel und Peter Athanas, Basel/Genf/München 2000, Art. 151 DBG N 2; Bischof (FN 5), STH 72 (1998) 1149.

⁸¹ § 179 DBG und Art. 57 Abs. 3 StHG wurden per 1. März 2005 aufgehoben (AS 2005, 1051); ausgelöst wurde diese Gesetzgebung durch zwei Entscheide des Europäischen Gerichtshofs für Menschenrechte vom 29. August 1997 (A.P., M.P. und T.P. vs. Schweiz, 71/1996/690/882; E.L., R. L. und J. O.-L. vs. Schweiz, 75/1996/694/886).

⁸² Bundesgesetz vom 20. März 2008 über die Vereinfachung der Nachbesteuerung in Erbfällen und die Einführung der straflosen Selbstanzeige (AS 2008, 4453).

⁸³ Bundesgesetz vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer (SR 642.11).

⁸⁴ Bundesgesetz vom 14. Dezember 1990 über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (SR 642.14).

⁸⁵ Vgl. vorne, A.II. c).

⁸⁶ Vgl. vorne, B.I.

⁸⁷ Vgl. Bischof (FN 5), STH 72 (1998) 1149.

⁸⁸ Vgl. etwa Bischof (FN 5), STH 72 (1998) 1150.

⁸⁹ Vgl. Harold Grüninger, Steuerrechtliche Entwicklungen (insbesondere im Jahre 2008), SZW 2009, 71; Marco Streuli/Vreni Grossmann, Vereinfachte Nachbesteuerung in Erbfällen und straflose Selbstanzeige, STH 82 (1998) 712;

⁹⁰ Vgl. vorne, A.II. a).

⁹¹ Vgl. Markus Kühni, in: Kommentar zum Aargauer Steuergesetz, hrsg. v. Marianne Klöti-Weber, Dave Siegrist und Dieter Weber, 3. A., Muri-Bern 2009, § 208 StG N 8.