



01.12.2008

Handänderungs- und Vermögensgewinnsteuern sowie Erbschafts- und Schenkungssteuern

Droits de mutation, impôts sur les gains de fortune et impôts sur les successions et les donations

Erbschafts- und Schenkungssteuer Impôts sur les successions et les donations

Die Erbanfallsteuer erfasst die einzelnen Erbquoten und Vermächtnisse. Die Schenkungssteuer erfasst die Vermögensanfälle aus Schenkungen. Steuerpflichtig ist der Begünstigte bzw. der Beschenkte. Die Nachlasssteuer wird vom Wert der gesamten Hinterlassenschaft des Erblassers erhoben.

Bund

Der Bund erhebt keine Erbschafts- und Schenkungssteuer.

Kantone und Gemeinden

Mit Ausnahme des Kantons Schwyz erheben alle Kantone eine Erbschaftssteuer. Die Schenkungssteuer wird von allen Kantonen, ausser Luzern und Schwyz erhoben.

In einer Reihe von Kantonen sind die Gemeinden, ohne selbst die Steuerhoheit zu besitzen, am Ertrag der kantonalen Steuer beteiligt. Einige andere Gemeinden können diese Steuer oder ein Vielfaches, bis zur Höhe des Kantonsbetrages, selber erheben.

Mit Ausnahme des unbeweglichen Vermögens, welches am Ort der gelegenen Sache zu versteuern ist, steht die Steuerhoheit dem Wohnsitzkanton des Erblassers bzw. des Schenkers zu.

En général, l'impôt sur les successions est prélevé sur les parts héréditaires, quelques cantons imposent toutefois la masse successorale. L'impôt sur les donations est perçu sur les dévolutions de biens et les libéralités cédées sans contre-prestation entre vifs. L'héritier ou le donataire sont redevables de l'impôt.

Confédération

La Confédération ne prélève pas d'impôt sur les successions et les donations.

Cantons et communes

A l'exception du canton de Schwyz, tous les cantons prélèvent un impôt sur les successions. L'impôt sur les donations est perçu dans tous les cantons, sauf dans les cantons de Lucerne et de Schwyz.

Dans certains cantons, les communes reçoivent une part du produit de l'impôt sur les successions et donations, dans quelques autres, elles peuvent soit prélever elles-mêmes ces impôts, soit percevoir des centimes additionnels à l'impôt cantonal.

Sauf pour la fortune immobilière qui est imposée au lieu de situation, c'est le canton du domicile du défunt ou du donateur qui exerce la souveraineté fiscale.

Kantonssteuer

Erbanfall- und Schenkungssteuer

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 28. September 1986 über die Erbschafts- und Schenkungssteuer, mit seitherigen Änderungen (EschG)

Steuermass

Steuerbarer Vermögensanfall in Fr.		Grundbetrag in Fr.	zusätzlich	
			% des...	Fr. übersteigenden Teils
	bis 30 000	–	2	–
30 000	bis 90 000	600	3	30 000
90 000	bis 180 000	2 400	4	90 000
180 000	bis 360 000	6 000	5	180 000
360 000	bis 840 000	15 000	6	360 000
840 000	bis 1 500 000	43 800	7	840 000
	über 1 500 000		6	des ganzen Vermögensanfalls

Vielfaches der einfachen Steuer nach Verwandtschaftsgrad

Eltern	das Einfache
Grosseltern und Stiefkinder	das Zweifache
Geschwister	das Dreifache
Stiefeltern	das Vierfache
Onkel, Tante, Nachkommen von Geschwistern	das Fünffache
Übrige Begünstigte	das Sechsfache

Kein jährliches Vielfaches.

Steuerbefreiungen

- Zuwendungen für öffentliche oder ausschliesslich gemeinnützige Zwecke
- Der Ehegatte, der eingetragene Partner und die Nachkommen des Erblassers oder Schenkers
- Übliche Gelegenheitsgeschenke bis 5 000 Fr.

Abzüge

– Begünstigte	Abzug vom Vermögensanfall
– Elternteil	200 000 Fr.
– Geschwister, Grosseltern, Verlobter, Stiefkind, Patenkind, Pflegekind und Hausangestellte mit mehr als 10 Dienstjahren	15 000 Fr.
– Lebenspartnerin oder Lebenspartner, die oder der während mindestens fünf Jahren mit dem Erblasser oder Schenker im gleichen Haushalt zusammengelebt hat	50 000 Fr.
– Erwerbsunfähige oder beschränkt erwerbsfähige unterstützungsbedürftige Personen	30 000 Fr.

Gemeinden

Keine Steuer; Die Gemeinden sind am Ertrag nicht anteilsberechtig.

Kantonssteuer

Erbanfall- und Schenkungssteuer

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 23. November 1999 über die Erbschafts- und Schenkungssteuer mit seitherigen Änderungen (EschG).

Steuermass

Steuerbarer Vermögenserwerb	Grundbetrag Fr.	Zusätzlich
Fr.		...%des...Fr. übersteigenden Teils
bis 110 600	-	1,00 -
110 600 bis 221 200	1 106.00	1,25 110 600
221 200 bis 331 800	2 488.50	1,50 221 200
331 800 bis 442 400	4 147.50	1,75 331 800
442 400 bis 553 000	6 083.00	2,00 442 400
553 000 bis 663 600	8 295.00	2,25 553 000
über 663 600	10 783.50	2,50 663 600

für jeden weiteren Vermögenserwerb

Der persönliche Abzug von 12 000 Fr. ist im Tarif nicht berücksichtigt.

Der Steuersatz richtet sich nach dem Gesamtbetrag aller Zuwendungen, sofern die erwerbende Person innert fünf Jahren mehrere Zuwendungen von der gleichen Person erhalten hat.

Vielfaches der einfachen Steuer nach Verwandtschaftsgrad

Eltern, Stiefeltern, Pflegeeltern, Geschwister, Halbgeschwister, Grosseltern, Pflegekinder, bei denen das Pflegeverhältnis weniger als zwei Jahre gedauert hat, Stief- und Pflegegrosseltern sowie Personen, die mit der zuwendenden Person seit mindestens zehn Jahren in Wohngemeinschaft mit gleichem steuerrechtlichen Wohnsitz gelebt haben - das Sechsfache des Tarifs
 Neffen, Nichten, Schwiegerkinder und Schwiegereltern, Onkel und Tanten das Elffache des Tarifs
 Für die übrigen steuerpflichtigen Personen das Sechzehnfache des Tarifs

Steuerbefreiungen

- Zuwendungen an juristische Personen mit Sitz in der Schweiz, die von der Gewinn- und Kapitalsteuer befreit werden können;
- Erbschaften und Schenkungen an Ehegatten und deren Nachkommen, Personen in eingetragener Partnerschaft, Stief- und Pflegekinder. Für Pflegekinder entfällt die Besteuerung, sofern das Pflegeverhältnis mindestens zwei Jahre gedauert hat.

Abzüge

- Von den Zuwendungen können 12 000 Fr. abgezogen werden.
- Erhält jemand mehrfach Zuwendungen von der gleichen Person, wird der Abzug innert fünf Jahren insgesamt nur einmal gewährt.

Gemeinden

Keine Steuer. Die Einwohnergemeinden sind am Ertrag der kantonalen Steuer mit 20% anteilsberechtig.

Kirchgemeinden

Keine Steuer. Die Kirchgemeinden sind am Ertrag der kantonalen Steuer nicht anteilsberechtig.

Berücksichtigung der Geldwertveränderung

Der Regierungsrat beschliesst, die Folgen der kalten Progression durch gleichmässige Anpassung des Tarifs und der persönlichen Abzüge voll auszugleichen, wenn sich der Landesindex der Konsumentenpreise seit Inkrafttreten dieses Gesetzes oder seit der letzten Anpassung um 10% erhöht. Die Abzüge sind auf 1 000 Fr., die Tarifstufen auf 100 Fr. aufzurunden. Massgeblich ist der Indexstand ein Jahr vor Inkrafttreten dieses Gesetzes oder der Anpassung.

Kantonssteuer

Erbanfallsteuer

Keine Schenkungssteuer.

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 27. Mai 1908 betreffend die Erbschaftssteuern, mit seitherigen Änderungen (ErbStG)

Verordnung vom 22. Juli 1908 über die Vollziehung des Gesetzes vom 27. Mai 1908 betreffend die Erbschaftssteuern, mit seitherigen Änderungen (ErbStG-VV)

Gesetz vom 28. Juli 1919 betreffend die teilweise Abänderung des Steuergesetzes vom 30. November 1892, mit seitherigen Änderungen (GErbStG).

Steuermass

Grundsatz nach Verwandtschaftsgrad	Steuer in %
Eltern, Geschwister, Neffen und Nichten	6
Grosseltern, Onkel, Tanten, Vettern, Basen	15
Pflegekinder, Lebenspartner, Dienstboten und Angestellte des Erblassers	6
Übrige Empfänger	20

Zuschlag zur Steuer nach Verwandtschaftsgrad

	Vermögensanfall in Fr.	Zuschlag in %
	bis 10 000	–
10 001	bis 20 000	10
20 001	bis 30 000	20
30 001	bis 40 000	30
40 001	bis 50 000	40
50 001	bis 100 000	50
100 001	bis 200 000	60
200 001	bis 300 000	70
300 001	bis 400 000	80
400 001	bis 500 000	90
	über 500 000	100

Kein jährliches Vielfaches.

Steuerbefreiungen

- Ehegatte, eingetragener Partner und Nachkommen
- Zuwendungen an öffentliche, gemeinnützige, kirchliche und Armenzwecke
- Vermögensanfälle bis 1 000 Fr., sofern das steuerbare Einkommen oder Vermögen des Empfängers 4 000 Fr. resp. 10 000 Fr. nicht übersteigt.

Abzüge

- Pflegekinder, Lebenspartner, Dienstboten und Angestellte des Erblassers 2 000 Fr.
- Enkel ohne gesetzliches Erbrecht 1 000 Fr.

Gemeinden

Die Einwohnergemeinden sind berechtigt eine Erbanfallsteuer auf dem an die Nachkommen gelangenden Vermögen zu erheben. Sie sind mit einem Drittel am Ertrag der kantonalen Steuer anteilsberechtig.

Keine Schenkungssteuer.

Steuerbefreiungen

Vermögensanfälle unter 100 000 Fr.

Steuermass

Maximaler Grundansatz: 1%

Zuschlag zur Steuer wie Kanton

Kein jährliches Vielfaches.

Kirchgemeinden

Keine Erbanfall- und Schenkungssteuer. Die Kirchgemeinden sind am Ertrag der kantonalen Steuer nicht anteilsberechtig.

Kantonssteuer

Erbanfall- und Schenkungssteuer

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 2. Juni 1991 über die Erbschafts- und Schenkungssteuer

Steuermass

Vermögensanfall in Fr.		Grundbetrag in Fr.		zusätzlich % des... Fr. übersteigenden Teils	
	bis	10 000	–	4	–
10 000	bis	30 000	400	6	10 000
30 000	bis	50 000	1 600	7	30 000
50 000	bis	100 000	3 000	8	50 000
100 000	bis	150 000	7 000	9	100 000
150 000	bis	200 000	11 500	11	150 000
200 000	bis	300 000	17 000	13	200 000
	über	300 000		10	vom ganzen Vermögensanfall

Zuschlag zum Steuerbetrag

Verwandtschaftsgrad	Vielfaches der einfachen Steuer
Geschwister, Stiefgeschwister, Stiefkinder, Stiefenkel und Stiefeltern	den einfachen Betrag
Onkel, Tanten und Nachkommen von Geschwistern	den eineinhalbfachen Betrag
Übrige erbberechtigte Personen und Nichtverwandte	den dreifachen Betrag

Kein jährliches Vielfaches.

Steuerbefreiungen

- Ehegatte
- Eltern
- Kinder
- Zuwendungen bis 5 000 Fr.

Gemeinden

Keine Steuer. Die Einwohnergemeinden sind im Verhältnis ihrer Einwohnerzahl mit einem Drittel am Ertrag der kantonalen Steuer anteilsberechtig.

Weder der Kanton noch die Einwohner- und Kirchgemeinden erheben eine Erbschafts- und Schenkungssteuer.

Kantonssteuer

Erbanfall und Schenkungssteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 30. Oktober 1994; mit seitherigen Änderungen, Art. 130 - 141

Steuermass

Ansätze nach Verwandtschaftsgrad	Steuer in %
Schwiegereltern, Schwiegerkinder, Onkel, Tante, Nefte und Nichte	10
In allen übrigen Fällen	20

Kein jährliches Vielfaches.

Steuerbefreiungen

- Erbschaften und Schenkungen zwischen Ehegatten, Verwandten in auf- und absteigender Linie, eingeschlossen Adoptiv- und Stiefkindern, sowie zwischen Geschwistern, Grosseltern und -kindern
- Zuwendungen an juristische Personen, die gemeinnützige Zwecke verfolgen sowie an Personalvorsorgestiftungen
- Zuwendungen bis zu 5 000 Fr. im Einzelfall
- Zuwendungen an Personen, die im Zeitpunkt der Zuwendung oder des Todestages zusammen mit gemeinsamen minderjährigen Kindern oder seit mindestens fünf Jahren in einem gemeinsamen Haushalt mit den Erblassern oder Schenkern gelebt haben
- Zuwendungen von Pflegeeltern an Pflegekinder, sofern das Pflegeverhältnis mindestens zehn Jahre gedauert hat.

Gemeinden

Keine Steuer. Die Einwohnergemeinden sind am Ertrag der kantonalen Steuer mit 50% anteilsberechtig.

Kirchgemeinden

Keine Steuer. Die Kirchgemeinden sind am Ertrag der kantonalen Steuer nicht anteilsberechtig.

Kantonssteuer

Erbanfall- und Schenkungssteuer

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 22. März 2000 über die Steuern des Kantons und der Gemeinden (Steuergesetz), Art. 153-168

Steuermass

Ansätze nach Verwandtschaftsgrad	Steuer in %
Eltern, Stiefeltern und Pflegeeltern	3,0
Geschwister und deren Nachkommen, Grosseltern, Urgrosseltern, Schwiegereltern sowie Schwiegerkinder	5,0
Onkel, Tanten und ihre Nachkommen	10,0
Übrige Empfänger	15,0

Kein jährliches Vielfaches.

Von den steuerbaren Vermögensübergängen werden bei der Steuerberechnung pro Empfängerin oder Empfänger 20 000 Fr. je Steuerperiode abgezogen.

Steuerbefreiungen

- Zuwendungen an den Ehegatten, an die Kinder, Grosskinder sowie Stief- und Pflegekinder
- Zuwendungen an Personen, die am gleichen Wohnsitz während mindestens 5 Jahren in dauernder Wohngemeinschaft gelebt haben
- Zuwendungen an juristische Personen, soweit sie im entsprechenden Sitzkanton von der Gewinn- und Kapitalsteuer befreit sind.

Gemeinden

Keine Steuer. Die politischen Gemeinden sind am Ertrag der kantonalen Steuer mit 20% anteilsberechtig.

Kirchgemeinden

Keine Steuer. Die Kirchgemeinden sind am Ertrag der kantonalen Steuer nicht anteilsberechtig.

Kantonssteuer

Erbfall- und Schenkungssteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 7. Mai 2000, mit seitherigen Änderungen, Art. 116 - 128.

Steuermass

Ansätze nach Verwandtschaftsgrad	Steuern in %
Eltern, Adoptiveltern und Grosseltern	2,5
Geschwister sowie Lebenspartner, die in eheähnlichem Verhältnis nachweislich mind. fünf Jahre vor der steuerbaren Zuwendung im gemeinsamen Haushalt gelebt haben	4,0
Halbgeschwister	5,0
Stief- und Pflegekinder, Stief- und Pflegeeltern, Schwiegertöchter und –eltern, Verschwägerete	6,0
Onkel, Tante, Neffen und Nichten	7,0
Stiefonkel und Stieftante, Stiefneffen und Stiefnichten	8,0
Geschwisterkinder, Grossneffen, Grossnichten	9,0
Übrige erbberechtigte Personen und Nichtverwandte	10,0

Zuschlag zum Steuerbetrag

Vermögensanfall über ... Fr.	Zuschlag ...%
200 000	50
400 000	100
2 000 000	150

Kein jährliches Vielfaches.

Bausteuerzuschlag von höchstens 2% vom Steuerbetrag zwecks Finanzierung grosser Bauvorhaben

Steuerbefreiungen

- Der Ehegatte, direkte Nachkommen sowie Adoptivkinder
- Übliche Gelegenheitsgeschenke und Zuwendungen von Todes wegen bis 5 000 Fr.

Abzüge

- | | |
|-----------------------------------|-------------|
| – Für jeden Elternteil | 50 000 Fr. |
| – Für jedes Stief- und Pflegekind | 100 000 Fr. |
| – Für jeden die übrigen Empfänger | 10 000 Fr. |

Gemeinden

Keine Steuer. Die Schulgemeinden sind mit 15%, die Fürsorgegemeinden mit 20% am Ertrag (ohne Bausteuer) der kantonalen Steuer beteiligt.

Kirchgemeinden

Keine Steuer. Die Kirchgemeinden sind am Ertrag der kantonalen Steuer nicht anteilsberechtig.

Kantonssteuer

Erbanfall- und Schenkungssteuer

Gesetzliche Grundlagen

Steuergesetz vom 25. Mai 2000, §§ 172 - 186

Steuermass

Ansätze vom ermittelten Steuerbetrag	Steuersatz ...%
Schwiegersohn, Schwiegertochter, Schwiegereltern	20
Geschwister, Stiefgeschwister	40
Grosseltern, Onkel, Tante, Kinder und Stiefkinder von Geschwistern, Stiefgrosskinder	60
Grosskinder von Geschwistern, Kinder von Onkel und Tante	80
Für übrige Destinatäre	100

Ansätze

Steuerbarer Vermögensanfall ... Fr.	in... %
die ersten 40 000	10,0
die nächsten 40 000	11,0
die nächsten 60 000	12,0
die nächsten 60 000	13,0
die nächsten 200 000	15,0
die nächsten 200 000	17,5
Teil über 600 000	20,0

Kein jährliches Vielfaches.

Steuerbefreiungen

- Ehegatte, Lebenspartner, Nachkommen, Stiefkinder sowie Eltern und Stiefeltern;
- Übliche Gelegenheitsgeschenke und einmalige Zuwendungen bis zum Betrag von 5 000 Fr.
- Zuwendungen bis 10 000 Fr. an Pflegekinder, Patenkinder und Dienstpersonal.

Abzug

Erwerbsunfähige mit einem Gesamteinkommen von nicht mehr als 12 000 Fr. (einschliesslich der Einkünfte aus Erbanfall oder Schenkung) können vom Vermögensanfall 60 000 Fr. abziehen.

Gemeinden

Keine Steuer. Die Einwohnergemeinden sind mit 100% am Ertrag anteilsberechtig.

Impôt cantonal

Impôt sur les parts héréditaires et sur les donations

Base légale

Loi du 14 septembre 2007 sur l'impôt sur les successions et les donations (LISD);
Loi du 10 mai 1963 sur les impôts communaux, avec les modifications ultérieures (LICO).

Taux de l'impôt

Taux selon degré de parenté	Taux de l'impôt
Bénéficiaires issus de la deuxième et troisième parantèle	%
Frères et soeurs	5,25
Neveux, nièces, oncles et tantes	8,25
Petits-neveux et petites-nièces	10,50
Descendants des petits-neveux et petites-nièces, cousins et cousines	12,75
Descendants des cousins et cousines	17,25
D'autres bénéficiaires avec ou sans degré de parenté	
Enfants du ou de la conjoint/e ou partenaire enregistré/e, enfants placés ou recueillis, et leurs descendants	7,75
Personnes faisant ménage commun depuis dix ans au moins et ayant le même domicile fiscal	8,25
Autres bénéficiaires avec ou sans degré de parenté	22,00

Lorsqu'un ou une bénéficiaire reçoit plusieurs libéralités entre vifs ou pour cause de mort d'une même personne pendant cinq ans, le montant exonéré n'est accordé au total qu'une seule fois.

Exonérations

- Le conjoint ou la conjointe et le ou la partenaire enregistré/e
- Les parents en ligne directe
- Les personnes morales qui ont leur siège en Suisse et qui sont exonérées de l'impôt en raison de leurs buts de service public ou d'utilité publique .

Déduction personnelle

Chaque bénéficiaire peut déduire 5 000 fr.

Communes

Les communes de domicile du défunt ou du donateur peuvent prélever des centimes additionnels à l'impôt cantonal jusqu'à concurrence des taux cantonaux. Pas de participation au rendement de l'impôt cantonal.

Paroisses

Pas d'impôt. Pas de participation au rendement de l'impôt cantonal.

Kantonssteuer

Nachlasstaxe, Erbanfall- und Schenkungssteuer

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 1. Dezember 1985 über die Staats- und Gemeindesteuern mit seitherigen Änderungen (StG);

Vollzugsverordnung vom 28. Januar 1986 zum Gesetz über die Staats- und Gemeindesteuern mit seitherigen Änderungen (VV);

Regierungsratsbeschluss vom 12. Februar 1996 betreffend Anpassung von Tarifstufen, allgemeinen Abzügen und Sozialabzügen an die Teuerung mit seitherigen Änderungen (ATB).

Steuermass

Steuerklassen

- Klasse 1 Eltern, Adoptiveltern, Stiefeltern und Stiefkinder, Pflegeeltern und Pflegekinder, sofern das Pflegeverhältnis während mindestens zwei Jahren bestanden hat, sowie die Nachkommen von Stief- und Pflegekindern
- Klasse 2 Geschwister und Halbgeschwister
- Klasse 3 Grosseltern und Schwiegereltern
- Klasse 4 Onkel und Tanten, Neffen und Nichten
- Klasse 5 Übrige Empfänger

Die Steuer beträgt	Steuerklassen				
	1	2	3	4	5
	Steuersatz in %				
Für die ersten 28 197 Fr.	2,0	4,0	6,0	9,0	12,0
für die nächsten 42 297 Fr.	5,0	10,0	15,0	22,5	30,0
für die nächsten 84 593 Fr.	6,0	12,0	18,0	27,0	36,0
ab 155 087 Fr.	5,0	10,0	15,0	22,5	30,0

Steuerbefreiungen

- Ehegatte und eingetragene Partner oder Partnerinnen
- Nachkommen sowie Adoptivkinder und ihre Nachkommen.

Persönlicher Abzug

14 100 Fr.

Nachlasstaxe

Die Nachlasstaxe vom reinen Rücklass beträgt

Reiner Rücklass in Fr.	Grundbetrag in Fr.	zusätzlich ...%o des... Fr. übersteigenden Teils
bis 500 000	–	8
500 000 bis 1 000 000	4 000	10
1 000 000 bis 1 500 000	9 000	13
1 500 000 bis 2 000 000	15 500	17
über 2 000 000		12

Gemeinden

Keine Steuer. Die Gemeinden sind am Ertrag der kantonalen Steuer nicht anteilsberechtig.

Kirchgemeinden

Keine Steuer. Die Kirchgemeinden sind am Ertrag der kantonalen Steuer nicht anteilsberechtig.

Kantonssteuer

Erbanfall- und Schenkungssteuer

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 12. April 2000 über die direkten Steuern, mit seitherigen Änderungen §§ 117 - 134
Vollziehungsverordnung vom 14. November 2002 zum Gesetz über die direkten Steuern.

Steuermass

	Steuersatz ...%
Eltern, Adoptiveltern	4
Grosseltern, Geschwister, Halbgeschwister, Schwiegerkinder, Stiefnachkommen, Schwieger-, und Stiefeltern	6
Neffen, Nichten	8
Onkel, Tanten, Schwäger, Schwägerinnen	10
Andere gesetzlich erbberechtigte Blutsverwandte, nicht blutsverwandte Neffen und Nichten	14
Übrige Personen	18

Zuschlag zum Steuerbetrag

Vermögensanfall bis ... Fr.	Zuschlag ... %
100 000	25
200 000	50
500 000	75
1 000 000	100
2 000 000	125
3 000 000	150
über 3 000 000	175

Beim Übergang von einer Zuschlagsstufe zur andern darf der Mehrbetrag der Erbschafts- und Schenkungssteuer nicht höher sein als der Mehrbetrag des Vermögensanfalls.

Steuerbefreiungen

- Von der Erbschafts- und Schenkungssteuer sind befreit:
- Der Ehegatte, die Nachkommen, die Adoptivnachkommen und die Pflegekinder der verstorbenen oder der schenkenden Person
- Übliche Gelegenheitsgeschenke
- Zuwendungen zum Unterhalt und zur Ausbildung
- Zuwendungen unter Lebenden, bis 10 000 Fr.
- Zuwendungen, die als Heiratsgut gegeben werden, bis 40 000 Fr.
- Der Einkommenssteuer unterliegende Zuwendungen des Erblassers an seine Angestellten und Arbeiter.

Abzüge (nur bei der Erbschaftssteuer)

Von den der Erbschaftssteuer unterliegenden Vermögensübergängen werden 2 000 Fr. abgezogen.

Gemeinden

Keine Steuer. Die Gemeinden sind am Ertrag nicht anteilsberechtigt.

Kantonssteuer

Erbanfall- und Schenkungssteuer.

Gesetzliche Grundlage

- Gesetz vom 7. Januar 1980 über die Erbschafts- und Schenkungssteuer (ErbStG);
- Regierungsratsverordnung vom 16. Juni 1981 zum Gesetz über die Erbschafts- und Schenkungssteuer (VERbStG).

Steuermass

Ansätze nach Verwandtschaftsgrad

- Nachkommen
 $(0,055 \times \text{Vermögensanfall}) - 550$
_____ x 100 = Ansatz in%
Vermögensanfall + 100 000

- Eltern und Stiefkinder
 $(0,11 \times \text{Vermögensanfall}) + 800$
_____ x 100 = Ansatz in%
Vermögensanfall + 50 000

Erhöhung der Steuer nach Verwandtschaftsgrad	um ...%
Geschwister und Halbgeschwister, Grosseltern sowie Stiefgrosskinder	50
Urgrosseltern, Schwiegerkinder, Schwiegereltern und Stiefeltern	100
Onkel, Tante, Nefte und Nichte	150
Grossonkel, Grosstante, Grossneffe und Grossnichte, Vetter und Base	200
Übrige Empfänger	300

Kein Zuschlag zur Steuer nach Verwandtschaftsgrad;
Kein jährliches Vielfaches.

Belastungsgrenze

Der nach Abzug der Steuer verbleibende Vermögensanfall muss in jedem Fall 10 000 Fr. betragen.

Steuerbefreiungen

- Vermögensanfälle und Zuwendungen an Ehegatten sowie direkte Nachkommen
- Vermögensanfälle und Zuwendungen bis 10 000 Fr

Gemeinden

Keine Steuer. Die Einwohnergemeinden sind am Ertrag der kantonalen Steuer mit 25% anteilsberechtigigt

Kirchgemeinden

Keine Steuer. Die Kirchgemeinden sind am Ertrag der kantonalen Steuer nicht anteilsberechtigigt

Kantonssteuer

Erbanfall- und Schenkungssteuer;

Die Gemeinden sind am Ertrag nicht anteilsberechtig.

Gesetzliche Grundlagen

Gesetz vom 13. Dezember 1976 über die Erbschafts- und Schenkungssteuer, mit seitherigen Änderungen;

Verordnung vom 13. Dezember 1976 zum Gesetz über die Erbschafts- und Schenkungssteuer mit seitherigen Änderungen.

Steuermass

Vermögensanfall in Fr.		Grundbetrag in Fr.	zusätzlich	
			...% des... Fr. übersteigenden Teils	
	bis 10 000	–	2	–
10 000	bis 20 000	200	3	10 000
20 000	bis 40 000	500	4	20 000
40 000	bis 80 000	1 300	5	40 000
80 000	bis 140 000	3 300	6	80 000
140 000	bis 230 000	6 900	7	140 000
230 000	bis 360 000	13 200	8	230 000
360 000	bis 520 000	38 000	9	360 000
520 000	bis 700 000	56 000	10	520 000
	über 700 000		8	vom ganzen Vermögensanfall

Zuschlag zum Steuerbetrag

Verwandtschaftsgrad	Vielfaches der einfachen Steuer
Eltern, Adoptiv- und Stiefeltern	den einfachen Betrag
Grosseltern, voll- und halbbürtige Geschwister	den zweifachen Betrag
Andere Verwandte des elterlichen Stammes	den dreifachen Betrag
Verwandte des grosselterlichen Stammes	den vierfachen Betrag
Alle übrigen Erbschafts- und Schenkungsempfänger	den fünffachen Betrag

Kein jährliches Vielfaches.

Steuerbefreiungen

- Der Ehegatte sowie die Nachkommen, Adoptiv- und Stiefkinder
- Zuwendungen an unterstützungsbedürftige Personen
- Vorausbezüge für noch nicht erzogene oder gebrechliche Kinder
- Zuwendungen für Erziehung und Ausbildung

Abzüge

- Eltern, Adoptiv- und Stiefeltern 30 000 Fr.
- Übrige Empfänger 10 000 Fr.

Gemeinden

Keine Steuer

Kantonssteuer

Erbanfall- und Schenkungssteuer;

Die Einwohnergemeinden sind 50% am Ertrag anteilsberechtig.

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 21. Mai 2000 für den Kanton Appenzell A.Rh.

Steuertarif

Verwandtschaftsgrad	Steuer in %
Nicht verheiratete Lebenspartner	12,0
Geschwister, Gross-, Stief- und Schwiegereltern sowie Schwiegerkinder,	22,0
Übrige Begünstigte	32,0

Steuerbefreiungen

- Zuwendungen an den Ehegatten, die Kinder, Grosskinder sowie die Eltern, Stief- und Pflegekinder
- Zuwendungen bis 2 000 Fr.
- Leistungen des Arbeitgebers, die aufgrund eines Dienstverhältnisses erfolgen.

Abzüge

- 10'000 Fr. je Vermögensübergang für den nichtverheirateten Lebenspartner
- 5'000 Fr. für die übrigen Empfänger

Gemeinden

Keine Steuer. Die Gemeinden sind 50% am Ertrag anteilsberechtig.

Kantonssteuer

Erbschafts- und Schenkungssteuer. Die Gemeinden sind am Ertrag nicht anteilsberechtig.

Gesetzliche Grundlagen

Steuergesetz vom 25. April 1999

Steuersätze

Nachkommen und Stiefkinder	1%
Eltern und Grosseltern	4%
Geschwister und Adoptivgeschwister	6%
Nichten und Neffen	9%
Tanten, Onkel, Pflegekinder und Stiefeltern	12%
Alle übrigen Empfänger	20%

Kein jährliches Vielfaches

Abzüge

- Für jeden Nachkommen, jedes Stiefkind sowie jedes Pflegekind, wenn das Pflegeverhältnis mindestens zwei Jahre angedauert hat, des Erblassers oder Schenkers 100 000 Fr.
- Wenn der Empfänger das 35. Altersjahr noch nicht überschritten hat 200 000 Fr.
- Für die Grosskinder, sofern der direkte Nachkomme gestorben ist, gesamthaft 50 000 Fr.
- Für jeden Eltern- oder Adoptivelternteil 20 000 Fr.
- Für jeden übrigen Empfänger 5 000 Fr.

Kantonssteuer

Erbanfall- und Schenkungssteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 9. April 1998, mit seitherigen Änderungen, Art. 142 - 157

Steuerverordnung vom 20. Oktober 1998

Steuermass

Ansatz nach Verwandtschaftsgrad	Steuer in%
Eltern und Pflegeeltern	10,0
Geschwister, Stiefeltern, Schwiegereltern, Schwiegersohn, Schwiegertochter und Grosseltern	20,0
Übrige Empfänger	30,0

Kein jährliches Vielfaches.

Steuerbefreiung

- Zuwendungen an Einrichtungen der beruflichen Vorsorge und an Vorsorgeeinrichtungen des öffentlichen Rechts
- Zuwendungen für öffentliche oder ausschliesslich gemeinnützige Zwecke
- Zuwendungen an den Ehegatten, die Kinder, die Grosskinder sowie die Stief- und Pflegekinder
- Erbanfälle und Schenkungen unter 5 000 Fr.

Abzüge

- | | |
|---|------------|
| – Für jeden Elternteil und Pflegeelternanteil | 25 000 Fr. |
| – Für die übrigen Empfänger | 10 000 Fr. |

Gemeinden

Keine Steuer. Die Gemeinden sind am Ertrag der kantonalen Steuer mit 25% anteilsberechtigigt.

Kirchgemeinden

Keine Steuer. Die Kirchgemeinden sind am Ertrag der kantonalen Steuer nicht anteilsberechtigigt.

Kantonssteuer

Nachlass- und Schenkungssteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz für den Kanton Graubünden vom 8. Juni 1986, mit seitherigen Änderungen Art. 106 - 115 (StG);

Steuergesetz vom 2. März 1997 für die Stadt Chur, Art. 23 - 31 (GStG)¹

A. Besteuerungsgrundsatz - Nachlasssteuer

Der Steuer unterliegt die Nachfolge in das Reinvermögen des Erblassers

Die Steuer ist aus dem Nachlass vor dessen Verteilung zu bezahlen und wird gesamthaft bezogen

Die Empfänger der Vermögenswerte haften bis auf den Betrag ihres Anfalles solidarisch für die Steuer

Steuermass

Das Steuermass beträgt 10 %.

Steuerbefreiungen

- Juristische Personen, die im kantonalen Interesse Kulturzwecke verfolgen
- Juristische Personen mit Sitz in der Schweiz, die im kantonalen oder im gesamtschweizerischen Interesse öffentliche oder ausschliesslich gemeinnützige Zwecke verfolgen
- Der überlebende Ehegatte, die Nachkommen und der Konkubinatspartner sind von der Steuer befreit. Stief- und Pflegekinder sind den Nachkommen gleichgestellt.

Abzüge

- Schulden des Erblassers
- Ortsübliche Kosten der Bestattung
- Lidlöhne
- Kosten für den Unterhalt der Hausgenossen
- Von den Zuwendungen werden abgezogen:
 - an bedürftige Personen 14 000 Fr.
 - an einen Elternteil 100 000 Fr.
 - von jeder Zuwendung 7 000 Fr.
- Bei mehreren Zuwendungen an den gleichen Empfänger durch die gleiche Person können die Abzüge innerhalb von fünf Jahren nur einmal geltend gemacht werden.

Gemeinden

Die Gemeinden sind am Ertrag des Kantons nicht anteilsberechtig;

Fakultative Nachlass- oder Erbanfallsteuer und Schenkungssteuer.

¹ Nur noch gültig bis 31.12.08

B. Besteuerungsgrundsatz - Schenkungssteuer

Der Steuer unterliegt jeder Vermögensübergang infolge Schenkung. Als Schenkung gilt, unbekümmert über die Schenkungsabsicht jede Zuwendung unter Lebenden, mit der jemand aus seinem Vermögen einen andern ohne entsprechende Gegenleistung bereichert.

Bewertung

Verkehrswert

Ertragswert für unmittelbar einem Gewerbe-, Handels- oder Industriebetrieb dienende, überbaute Liegenschaften des Geschäftsvermögens sowie für land- oder forstwirtschaftliche genutzte Grundstücke und Gebäude

Grundstücke, die der Kapitalanlage oder der Spekulation dienen, werden in jedem Fall zum Verkehrswert bewertet.

Befreiungen

- Der Ehegatte
- Der Vermögensübergang, der die Nachlasssteuerpflicht begründet
- Zuwendung von Beiträgen zum Unterhalt und zur Ausbildung im üblichen Mass
- Zuwendungen zur Abwehr von Konkurs oder Pfändung
- Erlass von Forderungen gegenüber bedürftigen Schuldern
- Zuwendungen an juristische Personen, die im kantonalen Interesse Kultuszwecke oder im gesamtschweizerischen Interesse öffentliche oder ausschliesslich gemeinnützige Zwecke verfolgen, wenn die Schenkung dem steuerbegünstigten Zwecke dient.

Abzüge

Vom Schenkungsbetrag an

Eltern, Nachkommen sowie Adoptiv-, Stief- und Pflegekinder und deren Nachkommen	14 000 Fr.
Übrige Beschenkte	7 000 Fr.

Steuermass

Vom steuerbaren Schenkungsbetrag 5%

Kantonssteuer

Erbfall- und Schenkungssteuer

Gesetzliche Grundlage

Steuergesetz vom 15. Dezember 1998, mit seitherigen Änderungen, §§ 142 - 151

Verordnung vom 11. September 2000 zum Steuergesetz, §§ 49 - 54

Steuermass

Steuerklassen / Ansätze

Klasse 1	Eltern, Stiefeltern, Pflegeeltern, sofern das Pflegeverhältnis während mindestens zwei Jahren bestanden hat, sowie Personen, die mit der zuwendenden Person während mindestens 5 Jahren in Wohngemeinschaft gelebt haben
Klasse 2	Geschwister und Grosseltern
Klasse 3	Alle weiteren steuerpflichtigen Personen

Die Steuer beträgt von ... Fr.	Steuerklassen		
	1	2	3
	Steuersatz in %		
für die ersten 120 000	4,0	6,0	12,0
für die weiteren 60 000	6,0	12,0	20,0
für die weiteren 60 000	7,0	15,0	22,0
für die weiteren 60 000	7,5	18,0	24,0
für die weiteren 60 000	7,5	19,0	26,0
für die weiteren 120 000	8,0	20,0	28,0
für die weiteren 240 000	8,5	21,0	30,0
für die weiteren 240 000	8,5	22,0	31,0
für die 960 000 übersteigenden Teile	9,0	23,0	32,0

Mehrfache Zuwendungen zwischen den gleichen Personen innert 5 Jahren werden zur Satzbestimmung zusammengerechnet.

Kein jährliches Vielfaches.

Steuerbefreiungen

- Ehegatte und die Nachkommen
- Gelegenheitsgeschenke bis 2 000 Fr.

Gemeinden

Keine Steuer. Die Gemeinde, in der die zuwendende Person Wohnsitz hatte, oder die Gemeinde, wo die steuerbaren Werte liegen, ist am Ertrag der kantonalen Steuer mit 1/3 anteilsberechtig.

Kirchgemeinden

Keine Steuer. Die Kirchgemeinden sind am Ertrag der kantonalen Steuer nicht anteilsberechtig.

Kantonssteuer

Erbanfall- und Schenkungssteuer

Gesetzliche Grundlage

Gesetz vom 15. Juni 1989 über die Erbschafts- und Schenkungssteuer

Steuermass

Die einfache Steuer beträgt	Steuer in%
Für Eltern	2
Für Grosseltern, Geschwister, Stiefkinder, Schwiegerkinder sowie Pflegekinder, die mindestens zwei Jahre in einem Pflegeverhältnis zum Erblasser oder Schenker gestanden haben	4
Für Onkel, Tanten und Nachkommen von Geschwistern	6
Für übrige erbberechtigte Personen und Nichtverwandte	8

Für Nacherben ist das Verwandtschaftsverhältnis zum ersten Erblasser massgebend.

Zuschlag auf der einfachen Steuer:

Steuerbarer Vermögensanfall ... Fr.	Zuschlag ...%
Je 1 000 Fr. bis zu 500 000	0,5
Über 500 000 einheitlich	250,0

Kein jährliches Vielfaches.

Steuerbefreiungen

- Kapitaleistungen aus Unfallversicherung oder aus Haftpflicht, die durch den Tod des Erblassers ausgelöst werden, sofern diese der Einkommenssteuer unterliegen
- Erbschaften und Schenkungen an den Ehegatten, den eingetragenen Partner und die Nachkommen
- Übliche Gelegenheitsgeschenke, Vermögensübergänge aufgrund gesetzlichen Erbrechtes oder einer Verfügung von Todes wegen bis 5 000 Fr.

Abzüge

- Für jeden Elternteil 20 000 Fr.
- Für dauernd pflege- und unterstützungsbedürftige Personen 100 000 Fr.

Gemeinden

Keine Steuer. Die Gemeinden sind am Ertrag der kantonalen Steuer nicht anteilsberechtig.

Kirchgemeinden

Keine Steuer. Die Kirchgemeinden sind am Ertrag der kantonalen Steuer nicht anteilsberechtig.

Impôt cantonal

Impôt sur les successions et sur les donations

Bases légales

Legge tributaria del 21 giugno 1994, avec les modifications ultérieures, art. 141-156

Regolamento del 18 ottobre 1994 della legge tributaria

Taux de l'impôt

Montant imposable en fr.		Montant de base en fr.		plus	... % de la partie qui dépasse ... fr.
jusqu'	à 10 000	-		5,95	-
10 100	à 30 000	595.—		6,80	10 100
30 100	à 50 000	1 955.—		7,65	30 100
50 100	à 75 000	3 485.—		8,50	50 100
75 100	à 100 000	5 610.—		9,35	75 100
100 100	à 150 000	7 947.50		10,20	100 100
150 100	à 225 000	13 047.50		11,05	150 100
225 100	à 300 000	21 335.—		12,33	225 100
300 100	à 425 000	30 582.50		14,03	300 100
425 100	à 675 000	48 120.—		15,73	425 100
plus de	675 100	87 445.—		17,85	675 100

Multiple selon degré de parenté

	Multiple	Taux maximum en %
Frères, enfants d'un autre lit	1,0	15,5
Neveux, enfants des demi-frères, oncles, demi-frères, beau-père, belle-mère (marâtre)	1,3	18,5
Petits-neveux, grands-oncles, premiers cousins, beaux-frères, beaux-fils, belles-filles, beaux-parents	1,8	27,0
Parents de tous autres degrés et non parents	3,0	41,0

Exonérations

- Sont exempts d'impôt
- La part héréditaire revenant au conjoint survivant, aux ascendants et descendants
- Les premiers 50 000 fr. déposés sur un carnet ou un compte d'épargne de dépôt ou de salaire.

Communes

Pas d'impôt. La commune tessinoise de domicile du défunt reçoit 10% du rendement de l'impôt sur les successions.

Impôt cantonal

Impôt sur les parts héréditaires et sur les donations.

Base légale

Loi du 27 février 1963 concernant le droit de mutation sur les transferts immobiliers et l'impôt sur les successions et donations; avec les modifications ultérieures

Arrêté d'application du 1^{er} juin 2005 de la loi du 27 février 1963 concernant le droit de mutation sur les transferts immobiliers et l'impôt sur les successions et donations

Loi du 5 décembre 1956 sur les impôts communaux, avec les modifications ultérieures .

Taux de l'impôt

Extrait du barème général	Part héréditaire ou donation ¹ ... fr.			
	20 000	50 000	100 000	500 000
	Impôt en %			
Ligne directe	1,350	1,590	1,845	2,859
Descendants d'un précédent mariage du conjoint survivant, père, mère, grands-parents, arrière-grands-parents	2,970	3,498	4,059	6 289
Frères, soeurs, gendres et brus	5,940	6,996	8,118	12,500
Oncles, tantes, neveux, nièces	8,910	10,494	12,177	16,500
Grands-oncles, grand-tantes, petits-neveux, petites-nièces, arrière-petits-neveux, arrière-petites-nièces, cousins et cousines germains et issus de germain	13,860	16,324	18,942	20,000
Autres collatéraux et personnes non apparentées	17,820	20,988	24,354	25,000

Pas de surtaxe;

Pas de multiple annuel.

Exonérations

- Le conjoint survivant ou le partenaire enregistré;
- Les donations ne dépassant pas 10 000 fr. par bénéficiaire dans le courant de la même année;
- Les prestations à des parents en ligne directe et à des frères et soeurs, nécessaires à l'éducation ou à la formation professionnelle du bénéficiaire, ou effectuées en vertu d'un devoir d'assistance;
- Les indemnités prévues aux articles 334 ss CCS (Lidlohn) et les prestations et libéralités d'un employeur à ses employés ensuite d'un rapport de service, lorsqu'elles sont imposables comme revenu;
- Les biens faisant retour au donateur, lorsque la clause de retour a été stipulée par le donateur en cas de prédécès du donataire.

Déductions

- Chaque souche héréditaire peut déduire 250 000 fr., lorsque leur part n'atteint pas 251 000 fr. Si la part excède 251 000 fr., la déduction est réduite de 1/250^e par tranche de 1 000 fr. à partir de 251 000 fr.;

¹ Compte tenu de la déduction personnelle précitée admise à l'impôt successoral.

- Les parts revenant aux autres héritiers et aux légataires sont exonérées si elles sont inférieures à 10 000 fr. par bénéficiaire.

Communes

Les communes de domicile du défunt ou du donateur peuvent prélever des centimes additionnels à l'impôt cantonal jusqu'à concurrence de l'impôt cantonal.

L'impôt communal sur les successions et donations ne peut dépasser un franc par franc perçu par l'Etat;

Pas de participation au rendement de l'impôt cantonal.

Paroisses

Pas d'impôt. Pas de participation au rendement de l'impôt cantonal.

Impôt cantonal

Impôt sur les parts héréditaires et sur les donations

Bases légales

Loi fiscale du 10 mars 1976, avec les modifications ultérieures, art. 111 à 118

Taux de l'impôt

- | | |
|--|-----|
| – Pour les parts attribuées dans la parentèle des pères et mères | 10% |
| – Pour les parts attribuées dans la parentèle des grands-parents | 15% |
| – Pour les parts attribuées dans la parentèle des arrière-grands-parents | 20% |
| – Pour les autres attributions | 25% |

Exonérations

- Le conjoint survivant, les descendants et ascendants en ligne directe et les enfants adoptifs;
- Les parts successorales jusqu'à 10 000 fr.;
- Les donations annuelles inférieures à 2 000 fr.;
- Les prestations en vertu d'un rapport de service pour autant qu'elles soient soumises à l'impôt sur le revenu.

Communes

Les communes participent à raison des deux tiers au rendement net de l'impôt;

Pas d'impôt.

Impôt cantonal

Impôt sur les parts héréditaires et sur les donations

Base légale

Loi du 1^{er} octobre 2002 instituant un impôt sur les successions et sur les donations entre vifs

Taux de l'impôt

Taux selon degré de parenté

Degré de parenté	Taux de l'impôt %
– Héritiers 1 ^{ère} parentèle (enfants), les pères et mères et les grands-parents	– 3
Pour les autres héritiers de la 2 ^e parentèle	–
– Les frères et sœurs	– 15
– Les neveux et nièces	– 18
– Les petits-neveux et petites-nièces	– 21
– Les descendants des petits-neveux et petites-nièces	– 24
Pour les autres héritiers de la 3 ^e parentèle	–
– Les oncles et tantes	– 20
– Les cousins et cousines	– 23
– Les descendants des cousins et cousines	– 26
Pour les alliés de la 1 ^{ère} parentèle et les enfants par alliance	15
Pour les alliés de la 2 ^e parentèle	31

Lorsque le bénéficiaire est le partenaire d'un couple non marié vivant en ménage commun depuis au moins cinq ans avec le défunt ou le donateur, l'impôt dû est de 20%;

Pour les autres bénéficiaires sans degré de parenté avec le défunt ou le donateur, l'impôt dû est de 45%.

Exonérations

- Le conjoint et le partenaire enregistré, dès que le partenariat a duré au moins deux ans ;
- la personne bénéficiaire de dispositions pour cause de mort, autres que les enfants et leurs descendants ou les parents, jusqu'à concurrence de 10 000 fr.

Déduction personnelle

- Pour les enfants et les parents 50 000 fr.
- Pour les descendants d'un enfant prédécès 50 000 fr.

Minimum exempt de l'impôt

Les dispositions en faveur d'une personne autre que les enfants et leurs descendants ou jusqu'à concurrence de 10 000 fr.

Pas de multiple annuel.

Communes

Pas d'impôt. Pas de participation au rendement de l'impôt cantonal.

Paroisses

Pas d'impôt. Pas de participation aux impôts cantonaux.

Impôt cantonal

Impôt sur les parts héréditaires, sur les legs et sur les donations

Base légale

Loi du 26 novembre 1960 sur les droits de succession, avec les modifications ultérieures (LDS)

Loi du 9 octobre 1969 sur les droits d'enregistrement, avec les modifications ultérieures (LDE)

Loi établissant le budget administratif de l'Etat de Genève par l'année (LBA)

A. Impôt sur les parts héréditaires et sur les legs

Taux de l'impôt

Défunt en bénéfice d'une imposition d'après la dépense lors de l'une ou l'autre des trois dernières décisions de taxation définitives au jour de décès;

- Impôt de base selon degré de parenté et progression par tranche successive selon le montant de la part
- Ligne directe, conjoint survivant, les enfants, père et mère (premier degré) et alliés

Montants imposables ... fr.		Impôt en %	
		les enfants, père et mère	petits enfants, grand parents
jusqu'à	5 000	–	–
5 000	à 10 000	2,00	2,40
10 000	à 50 000	3,00	3,60
50 000	à 100 000	3,50	4,20
100 000	à 200 000	4,00	4,80
200 000	à 300 000	4,50	5,40
300 000	à 500 000	5,00	6,00
plus de	500 000	6,00	7,20

- Autres descendants et ascendants

Montants imposables ... fr.		Impôt en %	
jusqu'à	5 000	–	
5 000	à 10 000	2,60	
10 000	à 50 000	3,90	
50 000	à 100 000	4,55	
100 000	à 200 000	5,20	
200 000	à 300 000	5,85	
300 000	à 500 000	6,50	
plus de	500 000	7,80	

- Frères et soeurs

Montants imposables ... fr.		Impôt en %	
jusqu'à	500	–	
500	à 2 000	6,00	
2 000	à 5 000	7,50	
5 000	à 100 000	8,50	
100 000	à 200 000	10,00	
plus de	200 000	11,00	

- Oncles, tantes, grands-oncles, grand-tantes, neveux, nièces, petits-neveux, petites-nièces

Montants imposables ... fr.			Impôt en %
jusqu'à		500	–
500	à	2 000	8,00
2 000	à	5 000	9,50
5 000	à	100 000	10,50
100 000	à	200 000	12,00
plus de		200 000	13,00

- Autres bénéficiaires

Montants imposables ... fr.			Impôt en %
jusqu'à		500	–
500	à	2 000	20,00
2 000	à	5 000	22,00
5 000	à	100 000	24,00
plus de		100 000	26,00

Centimes additionnels cantonaux

Le Grand Conseil fixe chaque année le nombre des centimes additionnels;

Il n'est perçu aucun centime additionnel sur les droits de succession de la première catégorie (ligne directe, conjoint survivant et alliés).

Exonérations

- Les descendants et les ascendants¹;
- Le conjoint survivant¹
- Les parts héréditaires, les legs, assurances, rentes et autres libéralités d'une valeur n'excédant pas 5 000 fr. pour tout successible de la première catégorie, ainsi que pour le conjoint survivant quelle que soit la nature de son droit successoral²;
- Les libéralités résultant¹ de legs, d'assurances, de rentes et d'institutions d'héritiers d'une valeur n'excédant pas 2 500 fr. en faveur de bénéficiaires de la première catégorie qui n'ont pas la qualité d'héritiers légaux²;
- Les legs et parts héréditaires d'une valeur n'excédant pas 500 fr. par ayant droit pour toutes les autres personnes²;
- La première tranche des parts héréditaires, legs, assurances, rentes et autres libéralités, à concurrence de 10 000 fr. au total, revenant à un descendant mineur, s'il est héritier légal²;
- La première tranche de 1 000 fr. de toute libéralité faite par le disposant à tout employé de maison qui est ou a été au service personnel du défunt ou de son conjoint. Toutefois, cette tranche est portée à 5 000 fr. si le contrat de travail, aux conditions ci-dessus, a duré au moins dix ans; les absences pour cause de force majeure ne sont pas déduites de cette période, même s'il y a eu rupture momentanée du contrat².

¹ L'exonération n'est pas accordée lorsque, selon l'une ou l'autre des trois dernières décisions de taxation définitives au jour du décès, le défunt était au bénéfice d'une imposition d'après la dépense (impôt à forfait).

² Les exonérations ci-dessus ne sont applicables que dans le cas où le donateur est domicilié dans le canton de Genève. Dans le cas contraire, le montant, qui de ce chef n'est pas exonéré, est assujéti aux droits, sans exonération de base, au taux prévu pour la première tranche de la catégorie correspondante.

B. Impôt sur les donations entre vifs

Taux de l'impôt

Défunt en bénéfice d'une imposition d'après la dépense lors de l'une ou l'autre des trois dernières décisions de taxation définitives au jour de décès;

- Impôt de base selon degré de parenté et progression par tranche successive selon le montant de la donation pour les personnes imposées d'après la dépense
- Ligne directe, époux et alliés (premier degré)

Montants imposables ... fr.		Impôt en %	
		Époux, les enfants, père et mère	Petits enfants, grans-parents
jusqu'à	10 000	–	–
10 000	à 50 000	3,00	3,60
50 000	à 100 000	3,50	4,20
100 000	à 200 000	4,00	4,80
200 000	à 300 000	4,50	5,40
300 000	à 500 000	5,00	6,00
plus de	500 000	6,00	7,20

- Autres descendants et ascendants

Montants imposables ... fr.		Impôt en %
jusqu'à	10 000	–
10 001	à 50 000	3,90
50 001	à 100 000	4,55
100 001	à 200 000	5,20
200 001	à 300 000	5,85
300 001	à 500 000	6,50
plus de	500 000	7,80

- Frères et soeurs

Montants imposables ... fr.		Impôt en %
jusqu'à	5 000	–
5 000	à 100 000	9,00
100 000	à 200 000	10,00
200 000	à 300 000	11,00
plus de	300 000	12,00

- Oncles, tantes, grands-oncles, grand-tantes, neveux, nièces, petits-neveux, petites-nièces

Montants imposables ... fr.		Impôt en %
jusqu'à	5 000	–
5 000	à 100 000	10,50
100 000	à 200 000	12,00
200 000	à 300 000	13,00
plus de	300 000	14,00

- Autres bénéficiaires

Montants imposables ... fr.		Impôt en %
jusqu'à	5 000	–
5 001	à 100 000	24,00
plus de	100 000	26,00

- Centimes additionnels cantonaux
- Le Grand Conseil fixe chaque année le taux des centimes additionnels cantonaux;
- Il n'est perçu aucun centime additionnel sur les droits de succession de la première catégorie (ligne directe, conjoint survivant et alliés).

Exonérations

- Les descendants et les ascendants^{1, 2}
- Le conjoint survivant^{1, 2};
- Les donations faites aux personnes parentées en ligne directe, conjoint et alliés si le défunt était au bénéfice d'une imposition d'après la dépense lors de l'une ou l'autre des trois dernières décisions de taxation définitives au jour du décès, jusqu'à concurrence de 10 000 fr.²;
- Les donations faites à toute autre personne jusqu'à concurrence de 5 000 fr.²;
- Pour les donations faites à tout employé de maison qui lors de la donation est ou a été au service personnel du donateur ou de son conjoint, la tranche d'exonération de base de 5 000 fr. est augmentée de 1 000 fr. par année entière de ce service personnel².

Communes

Pas d'impôt. Pas de participation au rendement de l'impôt cantonal.

Paroisses

Pas d'impôt. Pas de participation au rendement de l'impôt cantonal.

¹ L'exonération n'est pas accordée lorsque, selon l'une ou l'autre des trois dernières décisions de taxation définitives au jour du décès, le défunt était au bénéfice d'une imposition d'après la dépense (impôt à forfait).

² Les exonérations ci-dessus ne sont applicables que dans le cas où le donateur est domicilié dans le canton de Genève. Dans le cas contraire, le montant, qui de ce chef n'est pas exonéré, est assujéti aux droits, sans exonération de base, au taux prévu pour la première tranche de la catégorie correspondante.

A. Impôts sur les successions et les donations

Impôt cantonal

Impôt sur les parts héréditaires et les donations

Base légale

Loi sur la taxe des successions et donations du 26 octobre 1978

Taux de l'impôt

Taxe de base selon degré de parenté	Taxe en %
Descendants	1,0
Conjoint	
avec descendants issus du mariage avec le défunt ou le donateur	1,0
sans descendants issus du mariage avec le défunt ou le donateur	2,5
Père, mère et les enfants du conjoint	5,0
Frères, soeurs et grands-parents	7,5
Arrière-grands-parents, gendres, brus, beaux-parents, parâtres, marâtres, petits-enfants du conjoint, enfants qui étaient placés chez le défunt ainsi que les employés de maison ayant au moins quinze ans de service dans la famille	10,0
Oncles, tantes, neveux et nièces	12,5
Grands-oncles, grand'tantes, petits-neveux, petites-nièces, cousins et cousines	15,0
Autres parents et personnes sans parenté	20,0

B. Impôt sur les parts héréditaires et les donations

Impôt cantonal

Impôt sur les parts héréditaires et les donations.

Base légale

Loi du 13 décembre 2006 sur l'impôt de successions et de donation, art. 10, 21 et 22.

Taux de l'impôt

Taux d'imposition selon degré de parenté	Taxe en %
– Les ascendants, les enfants du conjoint, de l'ex-conjoint, du partenaire enregistré, de l'ex-partenaire enregistré, ainsi que leurs descendants, les enfants placés ou confiés	7,0
– Les frères et soeurs, le conjoint des ascendants, le concubin qui fait ménage commun depuis plus de dix ans avec le défunt ou le donateur, ainsi que pour ses descendant et ceux de l'ex-concubin qui fait ménage commun durant plus de 10 ans	14,0
– Les oncles, tantes, neveux et nièces, cousins, cousines, beaux-frères et belles-soeurs	21,0
– Autres parents et personnes sans parenté avec le défunt ou le donateur	35,0

Pas de multiple annuel.

Exonérations

- Le conjoint et la partenaire enregistré;
- Les descendants;
- Donations aux établissements et fondations publics et d'utilité générale de bienfaisance ou religieux du canton;
- Les acquisitions de biens de 10 000 francs.

Communes

Pas d'impôt. Les communes participent à raison de 20% au rendement de l'impôt cantonal.

Paroisses

Pas d'impôt. Pas de participation au rendement de l'impôt cantonal.