

---

## Richtlinien Inventarisaton

---

### Inhaltsübersicht / Inhaltsverzeichnisse pro Register (Oktober 2012)

---

#### INHALTSÜBERSICHT

##### Inventarisaton

Register	Titel
1	Inventarisationsverfahren
2	Das Inventar
3	Programmanleitung IVAR
4	Bewertungsgrundsätze (bei erbesteuerpflichtigen Nachlässen)
5	Versicherungen
6	Güterrecht
7	Muster Steuerinventare (mit Veranlagungen) Inventuramtliche Erklärungen Verfügung des Bezirksgerichtspräsidiums betreffend konkursamtlicher Liquidation

##### Erbschafts- und Schenkungssteuern

Register	Titel
8	Erbrecht
9	Erbschafts- und Schenkungssteuern
10	Anleitung zum Ausfüllen der Veranlagungsformulare, Musterveranlagungen

##### Allgemeines

Register	Titel
11	Übersicht der wichtigsten Änderungen ab 01.01.2001 Übersicht der wichtigsten Änderungen ab 01.01.2004 Übersicht der wichtigsten Änderungen ab 01.01.2007
12	Verweise (Links) und Abkürzungen

## INHALTSVERZEICHNISSE PRO REGISTER

### Inventarisationsverfahren

---

#### Register 1 Inventarisationsverfahren

---

- 1.1 Zuständige Behörden
  - 1.1.1 Inventurbehörde
    - 1.1.1.1 Funktionale Zuständigkeit
    - 1.1.1.2 Örtliche Zuständigkeit
  - 1.1.2 Kantonales Steueramt
  - 1.1.3 Bezirksgerichtspräsidium
- 1.2 Aufnahme der Tätigkeit der Inventurbehörde
  - 1.2.1 Von Amtes wegen
  - 1.2.2 Auf behördliches Begehren
  - 1.2.3 Auf privates Begehren
- 1.3 Tätigkeiten der Inventurbehörde
  - 1.3.1 Ermittlung der Kontaktperson
  - 1.3.2 Orientierung der Kontaktperson
  - 1.3.3 Todesfallmeldung ans Bezirksgericht
  - 1.3.4 Siegelung
    - 1.3.4.1 Die Siegelung zur Sicherung des Steuerinventars
    - 1.3.4.2 Die Siegelung zur Sicherung der Erbschaftsinventare
  - 1.3.5 Sicherstellung
  - 1.3.6 Einreichung von letztwilligen Verfügungen (Testamente / Erbverträge)
  - 1.3.7 Ausfertigung des Verzeichnisses der gesetzlichen Erben (Erbenverzeichnis)
  - 1.3.8 Antrag auf Erbenruf
  - 1.3.9 Antrag auf öffentliche Auskündigung der letztwilligen Verfügung
  - 1.3.10 Antrag auf Erbschaftsverwaltung
  - 1.3.11 Beistandschaft
  - 1.3.12 Antrag auf ein Sicherungsinventar
  - 1.3.13 Datenerhebung (Inventaraufnahme)
    - 1.3.13.1 Normalfall
    - 1.3.13.2 Datenerhebung bei quellenbesteuerten Personen
    - 1.3.13.3 Datenerhebung bei verbeiständeten bevormundeten Personen
    - 1.3.13.4 Datenerhebung vor Ort
  - 1.3.14 Ausfertigung und Versand des Inventars
  - 1.3.15 Ausfertigung und Versand der Veranlagung
  - 1.3.16 Rechnungsstellung
    - 1.3.16.1 Rechnungsstellung betreffend Erbschafts- und Schenkungssteuern

- 1.3.16.2 Rechnungsstellung betreffend Inventarkosten (inklusive Erbenverzeichnisse)
- 1.3.17 Steuermeldungen
  - 1.3.17.1 Lebzeitige unentgeltliche Zuwendungen
  - 1.3.17.2 Erbrechtliche Übertragung von aargauischen Liegenschaften bei ausserkantonalem Wohnsitz
  - 1.3.17.3 Erbrechtliche Vermögensanfälle
  - 1.3.17.4 Einkommenssteuerwirksame Zuwendungen
- 1.3.18 Quartalsrapport Rapport des Gemeinderats über die Todesfälle und Schenkungen / Erbvorempfänge (§ 58 StGV)

Anhang Datenerhebung

Anhang Mitwirkungspflichten

Anhang Sicherungsmassnahmen

Informationsblatt zum Inventarisationsverfahren

---

## **Register 2 Das Inventar**

---

- 2.1 Zweck des Inventars
- 2.2 Das Inventar – eine anfechtbare Verfügung
- 2.3 Die Inventararten im Überblick
- 2.4 Die massgebenden Kriterien für die Wahl des Inventars
  - 2.4.1 Ist zumindest eine erbberechtigte Person erbsteuerpflichtig?
    - 2.4.1.1 Erbberechtigung
    - 2.4.1.2 Erbsteuerpflicht
  - 2.4.2 Betragen die Aktiven weniger als 20'000 Franken?
  - 2.4.3 Hat das Bezirksgericht ein öffentliches Inventar angeordnet?
  - 2.4.4 Hat das Bezirksgericht ein Sicherungsinventar angeordnet?
  - 2.4.5 Hat das Bezirksgericht die konkursamtliche Liquidation angeordnet?
- 2.5 Die Inventararten im Einzelnen
  - 2.5.1 Das vereinfachte Steuerinventar
    - 2.5.1.1 Inhalt
    - 2.5.1.2 Ausfertigung
    - 2.5.1.3 Bestandteile des vereinfachten Steuerinventars
    - 2.5.1.4 Zustellung (gemäss § 6 VNI)
  - 2.5.2 Das ordentliche Steuerinventar
    - 2.5.2.1 Inhalt
    - 2.5.2.2 Ausfertigung
    - 2.5.2.3 Bestandteile des ordentlichen Steuerinventars
    - 2.5.2.4 Veranlagung
    - 2.5.2.5 Zustellung (gemäss § 6 VNI)

- 2.5.3 Die inventuramtliche Erklärung
  - 2.5.3.1 Inhalt / Ausfertigung
  - 2.5.3.2 Zustellung (gemäss § 6 VNI)
- 2.5.4 Das Sicherungsinventar
  - 2.5.4.1 Inhalt
  - 2.5.4.2 Ausfertigung
  - 2.5.4.3 Bestandteile des Sicherungsinventars
  - 2.5.4.4 Veranlagung
  - 2.5.4.5 Zustellung
- 2.5.5 Das öffentliche Inventar
  - 2.5.5.1 Rechnungsruf
  - 2.5.5.2 Inhalt
  - 2.5.5.3 Ausfertigung
  - 2.5.5.4 Bestandteile des öffentlichen Inventars
  - 2.5.5.5 Veranlagung
  - 2.5.5.6 Zustellung
- 2.5.6 Inventarisierung bei konkursamtlicher Liquidation
  - 2.5.6.1 Zustellung
  - 2.5.6.2 Aktivenüberschuss

Anhang Checkliste für die Wahl der richtigen Inventarart  
Anhang Vereinfachtes Steuerinventar  
Anhang Mitteilung zu nicht pflichtigem Erbschaftsinventar

---

### **Register 3    Programmanleitung IVAR**

---

- 3.            Programmanleitung "IVAR" Version 2.20
  - 3.1            Programmbeschrieb der Applikation "IVAR" Version 2.20
    - 3.1.1            Allgemeines
    - 3.1.2            Systemvoraussetzungen
    - 3.1.3            Excel-Versionen
    - 3.1.4            Installationsanleitung (Neuinstallation)
    - 3.1.5            Starten der Applikation "IVAR"
    - 3.1.6            Initialisierung
    - 3.1.7            Die Bedeutung der Farben
    - 3.1.8            Startmenü
    - 3.1.9            Das Kontextmenü
    - 3.1.10           Eingabe gesetzliche Erben
      - 3.1.10.1        Erbeneingabe
    - 3.1.11           Etikettendruck

- 3.1.11.1 Einrichten des Etikettendrucks
- 3.1.11.2 Aufbereiten und Drucken von Etiketten
- 3.1.12 Deckblatt
- 3.1.13 Aktiven
- 3.1.14 Passiven
- 3.1.15 Zuwendungen
- 3.1.16 Vorbericht
- 3.1.17 Richtigkeitsbescheinigung
- 3.1.18 Herausgabeanspruch
- 3.1.19 Erbenverzeichnis für Erbbescheinigung
- 3.1.20 Rechnung
- 3.1.21 Veranlagung Seite 1
- 3.1.22 Veranlagung Seite 2
- 3.2 Wichtigste Änderungen der "IVAR" Version 2.20 gegenüber der Version 2.10
- 3.2.1 Installationsanleitung
- 3.2.2 Deckblatt zu vereinfachtem Inventar (nicht pflichtiger Fall)
- 3.2.3 Aktiven / Kapitalien
- 3.2.4 Erbeneingabe / Etikettendruck
- 3.2.4.1 Einrichten des Etikettendrucks
- 3.2.4.2 Aufbereiten und Drucken von Etiketten
- 3.2.5 "Mitteilung" an Erben i.Z.m. nicht pflichtigen Erbschaftsinventaren
- 3.3 Inventarunabhängige Dateien
- 3.3.1 Steuerberechnungsdialog (Datei "Dialog.xls")
- 3.3.2 Separate Erb- und Schenkungssteuerveranlagung (Datei "Veranlag.xls")

---

#### **Register 4 Bewertungsgrundsätze (bei erbesteuerpflichtigen Nachlässen)**

---

- 4.1 Allgemeines
- 4.2 Nachlassaktiven
- 4.2.1 Kapitalien
- 4.2.1.1 Bargeld, Edelmetall
- 4.2.1.2 Postcheck- und Kontokorrentguthaben, Spar-, Anlage-, Depositenhefte usw.
- 4.2.1.3 Wertpapiere
- 4.2.2 Guthaben
- 4.2.2.1 Rückerstattungen
- 4.2.2.2 Private Darlehensguthaben
- 4.2.2.3 Debitoren (Geschäftsguthaben)
- 4.2.2.4 Nicht fällige Forderungen
- 4.2.2.5 Nutzniessungs- beziehungsweise wohnrechtsbelastete Aktiven
- 4.2.2.6 Von der schuldenden Person bestrittene Guthaben

- 4.2.2.7 Unsichere Forderungen
- 4.2.3 Versicherungen
- 4.2.4 Bewegliches Vermögen
  - 4.2.4.1 Hausrat / Sammlungen / Fahrzeuge
  - 4.2.4.2 Betriebsinventar und Vorräte
  - 4.2.4.3 Immaterialgüterrechte
- 4.2.5 Liegenschaften
  - 4.2.5.1 Allgemeines
  - 4.2.5.2 Im Kanton Aargau gelegene Liegenschaften
  - 4.2.5.3 Ausserkantonale Liegenschaften
  - 4.2.5.4 Zweitwohnungen
  - 4.2.5.5 Im Ausland gelegene Liegenschaften
  - 4.2.5.6 Nutzniessungsbelastete Liegenschaften
- 4.2.6 Anteile an Personengemeinschaften und an Einzelunternehmen
  - 4.2.6.1 Anteile an unverteilter Erbschaften
  - 4.2.6.2 Aktiven aus Beteiligungen an Kollektiv-, Kommandit- und einfachen Gesellschaften sowie an Einzelunternehmen
- 4.3 Nachlasspassiven
  - 4.3.1 Allgemeines
  - 4.3.2 Laufende Schulden
    - 4.3.2.1 Private Schulden
    - 4.3.2.2 Geschäftsschulden
    - 4.3.2.3 Übrige bekannte Schulden (Öffentliches Register / Art. 583 ZGB)
  - 4.3.3 Darlehensschulden und Ansprüche Dritter
    - 4.3.3.1 Allgemeines
    - 4.3.3.2 Investitionen von erbberechtigten Personen in eine Liegenschaft der verstorbenen Person
    - 4.3.3.3 Ersatzforderungen infolge Nutzniessungsrechts der verstorbenen Person an verbrauchbaren beziehungsweise an geschätzten Sachen von Drittpersonen
  - 4.3.4 Grundpfandschulden
    - 4.3.4.1 Allgemeines
    - 4.3.4.2 Die verstorbene Person als Nutzniesserin
    - 4.3.4.3 Die verstorbene Person ist Schuldnerin; eine Drittperson hat Nutzniessung
  - 4.3.5 Passiven aus Personengemeinschaften und Einzelunternehmen sowie aus Haftung für Schulden Dritter
    - 4.3.5.1 Passiven aus Personengemeinschaften und Einzelunternehmen
    - 4.3.5.2 Haftung für Schulden von Drittpersonen
  - 4.3.6 Ansprüche von Erbberechtigten
    - 4.3.6.1 Entschädigungen für Pflegeleistungen
    - 4.3.6.2 Unterhaltsansprüche
    - 4.3.6.3 Billiger Vorausbezug
    - 4.3.6.4 Lidlohn

- 4.3.7 Herausgabeansprüche
- 4.3.8 Todesfall-, Erbgangs- und Inventarkosten
- 4.4 Erbschafts- und schenkungssteuerwirksame Zuwendungen
- 4.4.1 Vorempfänge und Schenkungen
- 4.4.2 Direktansprüche
- 4.5 Einkommenssteuerwirksame Zuwendungen
- 4.5.1 Besoldungsnachgenuss
- 4.5.2 Versicherungsleistungen

Anhang Herausgabeansprüche

Anhang Nutzniessungsbelastete Liegenschaften

Anhang Kreisschreiben 22 Schweizerische Steuerkonferenz

---

## **Register 5 Versicherungen**

---

- 5. Versicherungen
- 5.1 Einleitung
- 5.2 Die Begünstigungsklausel
- 5.3 Leistungen aus Säule 1, Säule 2 und Säule 3a
- 5.4 Leistungen aus Säule 3b (freiwillige, ungebundene Vorsorge)
- 5.4.1 Die gemischte Lebensversicherung
- 5.4.2 Die reine Risikoversicherung
- 5.4.3 Die Leibrentenversicherung
- 5.5 Sachversicherungen
- 5.6 Haftpflichtversicherung
- 5.7 Grafische Darstellung der Personenversicherungen
- 5.7.1 Übersicht
- 5.7.2 Pensionskasse – Säule 2
- 5.7.3 Gebundene Vorsorge – Säule 3a
- 5.7.4 Reine Risikoversicherung
- 5.7.5 Rentenversicherung
- 5.7.6 Gemischte Lebensversicherung mit periodischer Prämienzahlung
- 5.7.7 Gemischte Lebensversicherung mit Einmalprämienzahlung

BGE vom 30.06.2004, 2P.5/2002

BGE vom 29.06.2005, 2P.166/2004

---

**Register 6 Güterrecht**

---

1. Überblick über die gesetzlichen Grundlagen
  - 1.1 Schweizerisches Zivilgesetzbuch (Art. 181-251 ZGB)
  - 1.2 Schlusstitel des ZGB (Übergangsrecht vom alten zum neuen Recht)
  - 1.3 Bundesgesetz über das Internationale Privatrecht (IPRG)
    - a) Zuständigkeit der Schweizer Behörden
    - b) Anwendbares Recht
2. Allgemeines
  - a) Ehen nach neuem Recht (Eheschliessung nach dem 1.1.1988)
  - b) Ehen nach altem Recht (Eheschliessung vor dem 1.1.1988)
  - c) Es besteht ein Ehevertrag nach altem Recht
  - d) Es besteht ein Ehevertrag nach neuem Recht
3. Der Ehevertrag
4. Übersicht über die Güterstände nach neuem Recht
  - 4.1 Errungenschaftsbeteiligung
    - a) Merkmale
    - b) Die Vermögensverhältnisse während der Ehe
    - c) Schritte bei der Auflösung der Errungenschaftsbeteiligung
  - 4.2 Gütergemeinschaft
    - a) Die Vermögensverhältnisse während der Ehe
    - b) Schritte bei der Auflösung der Gütergemeinschaft
  - 4.3 Gütertrennung
5. Die altrechtliche Güterverbindung
  - 5.1 Vermögensmassen
    - a) Das eingebrachte Gut der Ehefrau bzw. des Ehemannes
    - b) Errungenschaft (Vorschlag)
    - c) Sondergut (unter Gütertrennungsregeln)
  - 5.2 Güterrechtliche Auseinandersetzung

---

**Register 7 Muster**

---

[in Bearbeitung]



## Erbschafts- und Schenkungssteuern

---

### Register 8 Erbrecht

---

1. Überblick über die gesetzlichen Grundlagen
  - 1.1 Schweizerisches Zivilgesetzbuch (Art. 457-640 ZGB)
  - 1.2 Schlusstitel des ZGB (Übergangsregelung vom alten zum neuen Recht)
  - 1.3 Bundesgesetz über das Internationale Privatrecht (IPRG)
    - a) Zuständige Behörde
    - b) Geltendes Recht
2. Übergangsbestimmungen
  - 2.1 Grundsatz
  - 2.2 Vor dem 31.12.1987 erstellte letztwillige Verfügungen (Testamente)
  - 2.3 Vor dem 31.12.1987 erstellte Erbverträge
  - 2.4 Zusammenfassung
  - 2.5 Eingetragene Partnerschaften
3. Gesetzliche Erbfolge
4. Verfügungen von Todes wegen
  - 4.1 Allgemeines
  - 4.2 Inhalte von Verfügungen von Todes wegen
    - a) Die Einsetzung von Erben bzw. Erben (Art. 483 ZGB)
    - b) Errichtung von Vermächtnissen (Art. 484 ff. ZGB)
    - c) Erbverzicht (Art. 495 ZGB)
    - d) Bedingungen und Auflagen (Art. 482 ZGB)
    - e) Die Nacherbeneinsetzung (Art. 488 ff. ZGB)
    - f) Ersatzverfügungen (Art. 487 ZGB)
    - g) Die Einsetzung einer Willensvollstreckerin oder eines Willensvollstreckers (Art. 517 f. ZGB)
    - h) Die Begünstigung des überlebenden Ehegatten nach Art. 473 ZGB
5. Berechnung des Nachlasses
6. Pflichtteilsrecht
7. Erwerb und Ausschlagung der Erbschaft
  - 7.1 Grundsätzliches
    - a) Beginn des Fristenlaufs für die Ausschlagung
    - b) Verwirkung des Ausschlagungsrechts
  - 7.2 Ausnahmen vom Grundsatz
  - 7.3 Folgen der Ausschlagung
    - a) Ausschlagung eines von mehreren gesetzlichen Erbberechtigten
    - b) Ausschlagung eines eingesetzten Erbberechtigten
    - c) Ausschlagung aller nächster Erben und Erbeninnen
    - d) Ausschlagung eines Vermächtnisnehmers bzw. einer Vermächtnisnehmerin

- 7.4 Massnahmen zum Schutze der Gläubiger bzw. Gläubigerin
  - a) Ausschlagung einer solventen Erbschaft durch einen überschuldeten Erben bzw. eine überschuldete Erbin
  - b) Ausschlagung einer insolventen Erbschaften durch Erbberechtigte, die Vorempfänge erhalten haben
- 7.5 Mitwirkungspflichten nach Ausschlagung einer Erbschaft
- 8. Teilung und Ausgleichung
  - 8.1 Teilung
  - 8.2 Ausgleichungspflicht

---

**Register 9 Erbschafts- und Schenkungssteuern**

---

- 9.1 Steuerobjekt
  - 9.1.1 Erbrechtliche Zuwendungen
  - 9.1.2 Schenkungen/Vorempfänge
    - 9.1.2.1 Schenkungen
    - 9.1.2.2 Vorempfänge
    - 9.1.2.3 Bestimmung der Vermögensabtreterin oder des Vermögensabtreters bei Zuwendungen eines Ehegatten
  - 9.1.3 Andere Zuwendungen
    - 9.1.3.1 Leistungen aus Versicherungen
    - 9.1.3.2 Nutzniessung/Wohnrecht
    - 9.1.3.3 Das gemischte Rechtsgeschäft
  - 9.1.4 Abgrenzung zu den übrigen Steuern
- 9.2 Steuersubjekt (steuerpflichtige Person)
  - 9.2.1 Allgemeines
  - 9.2.2 Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht
  - 9.2.3 Vermögensverteilung in Erbfällen
    - 9.2.3.1 Tatsächliche Teilung
    - 9.2.3.2 Veranlagungen gemäss § 143 Abs. 2 StG
    - 9.2.3.3 Nacherbfolge
- 9.3 Steuerhoheit
  - 9.3.1 Allgemeines
    - 9.3.1.1 Unentgeltliche Übertragung von beweglichem Vermögen
    - 9.3.1.2 Unentgeltliche Übertragung von unbeweglichem Vermögen
  - 9.3.2 Steuerausscheidungen
    - 9.3.2.1 Unter aargauischen Gemeinden
    - 9.3.2.2 Im interkantonalen Verhältnis
    - 9.3.2.3 Im internationalen Verhältnis
- 9.4 Steuerberechnung
  - 9.4.1 Allgemeines

- 9.4.2 Steuerklassen
- 9.4.2.1 Klasseneinteilung für unentgeltliche Zuwendungen (§ 147 Abs. 2 StG)
- 9.4.2.2 Vorbehalt zugunsten des Ehegatten
- 9.4.3 Steuersatz
- 9.4.4 Die vermögensabtretende Person übernimmt die geschuldete Steuer
- 9.4.5 Rundungsregeln für die Steuerberechnung
- 9.4.6 Verzicht auf die Erhebung einer Erbschafts- und Schenkungssteuer zufolge Geringfügigkeit
- 9.5 Haftung
- 9.5.1 Steuerpflichtige Person
- 9.5.2 Erbberechtigte, Erbschaftsverwalterinnen und -verwalter, Willensvollstreckerinnen und -vollstrecker
- 9.6 Vollzug und Verfahren
- 9.6.1 Allgemeines zum Verfahren
- 9.6.2 Verjährung

---

**Register 10 Anleitung zum Ausfüllen der Veranlagungsformulare, Musterveranlagungen**

---

- 10. Anleitung zum Ausfüllen der Veranlagungsformulare
- 10.1 Vorbemerkungen
- 10.2 Allgemeines
- 10.2.1 Mehrere Zuwendungen zwischen denselben Personen \*
- 10.2.2 Steuerklasse \*
- 10.2.3 Zuwendungen innerhalb von 5 Kalenderjahren \*
- 10.2.4 Sämtliche Zuwendungen aufführen
- 10.2.5 Bereits veranlagte Steuerbeträge
- 10.2.6 Steuer wird von der vermögensabtretenden Person übernommen \*
- 10.2.7 Interkantonale Steuerausscheidung \*
- 10.2.8 Ausserkantonale steuerpflichtige Zuwendungen \*
- 10.2.9 Geringfügigkeit \*
- 10.3 Veranlagung der Schenkungssteuer
- 10.4 Veranlagung der Erbschaftssteuer
- 10.4.1 Verrechnung von Direktansprüchen mit negativen Erbteilen
- 10.4.2 Mehrere Vermögensempfänger auf derselben Veranlagung
- 10.5 Provisorische Rechnung
- 10.5.1 Grund für eine provisorische Rechnung
- 10.5.2 Verfügung über die provisorische Rechnung
- 10.6 Korrigierte Veranlagung
- 10.7 Rektifizierte Veranlagung

10.8 Mitteilung (Deckblatt zu vereinfachtem Inventar) und zusätzliche Veranlagung

Anhänge Register 10, Übersicht

Anhang Musterveranlagung 3

Anhang Musterveranlagung 4a

Anhang Musterveranlagung 5

Anhang Musterveranlagung 6

Anhang Musterveranlagung 7

**Allgemeines**

---

**Register 11 Übersicht der wichtigsten Änderungen**

---

[in Bearbeitung]

---

**Register 12 Verweise (Links) und Abkürzungen**

---

[in Bearbeitung]