

Erbschaft mit Liegenschaft verteilt

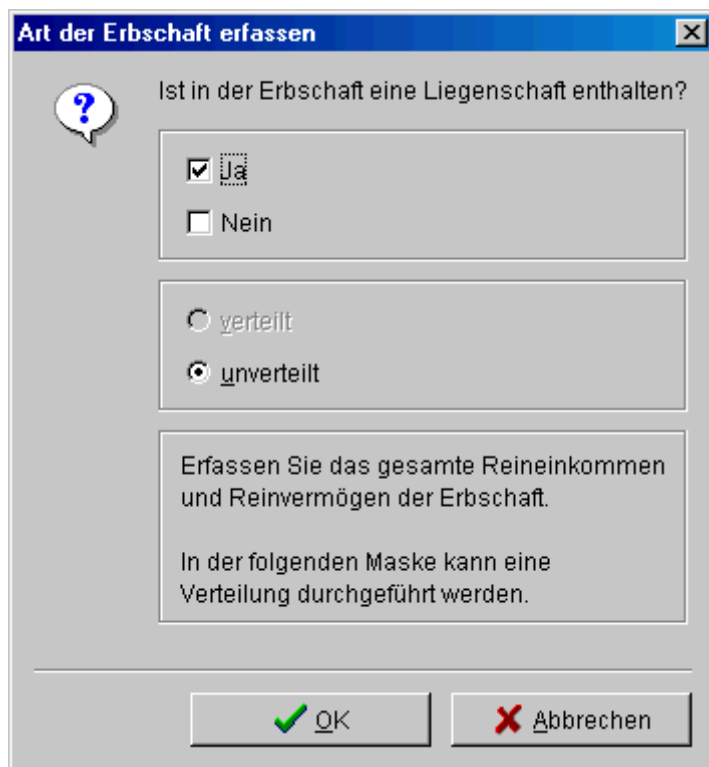
Enthält die Erbschaft eine Liegenschaft, muss immer zuerst eine unverteilte Erbschaft erfasst werden.

Tipp:

Wenn Sie zuerst eine unverteilte Erbschaft erfassen und diese am Tag X verteilen, müssen Sie anschliessend die unverteilte Erbschaft um die verteilten Vermögenswerte reduzieren. Schneller und einfacher geht es, wenn Sie die unverteilte Erbschaft bereits um die verteilten Vermögenswerte reduziert erfassen. In der folgenden Anleitung wird diese Variante dokumentiert.

Hinweis:

Die einzelnen Vermögenswerte müssen nur erfasst werden, wenn die Erbschaft am Stichtag (31.12.20XX) unverteilt ist. Das gesamte Reinvermögen des Erblassers am Todestag ist jedoch in jedem Falle einzutragen.



The screenshot shows a dialog box with the title "Art der Erbschaft erfassen". It contains a question mark icon and the text "Ist in der Erbschaft eine Liegenschaft enthalten?". Below this, there are two radio button options: "verteilt" and "unverteilt", with "unverteilt" selected. There are also two checkboxes: "Ja" (checked) and "Nein". At the bottom, there are two buttons: "OK" (with a green checkmark) and "Abbrechen" (with a red X).

Art der Erbschaft erfassen

Ist in der Erbschaft eine Liegenschaft enthalten?

Ja
 Nein

verteilt
 unverteilt

Erfassen Sie das gesamte Reineinkommen und Reinvermögen der Erbschaft.

In der folgenden Maske kann eine Verteilung durchgeführt werden.

Grunddaten erfassen

Liegenschaften	Schuldzinsen und Schulden (ohne Hypotheken)	übr. Einkommen und Vermögen
Erbschaft	Zusammenfassung	Vermögen/Wertschriften/Guthaben
Vermögensverwaltungskosten		

Erbe/Erbin

Einzelperson/Ehemann/PartnerIn Ehefrau/PartnerIn Kind

Art der Erbschaft

verteilt unverteilt Anteil /

Erblasser/in

Name	Muster	
Vorname	Anna	
Strasse	Musterstrasse 5	
PLZ/Ort	4800	Zofingen
Verwandschaftsgrad	Tante	
Todestag	27.05.2010	

Reinvermögen

Gesamtes Reinvermögen des Erblassers am Todestag inkl. Liegenschaftswerte.

Reinvermögen des Erblassers

Das Reinvermögen des Erblassers setzt sich aus dem Wert der Liegenschaft plus dem beweglichen Vermögen (Wertschriften, Bargeld, etc.) zusammen. Es entspricht somit dem gesamten Reinvermögen (Vermögen abzüglich Schulden) gemäss dem Erbschaftsinventar.

Liegenschaft erfassen

Liegenschaft (Erfassung)

Immobilie | Kauf/Verkauf/Eigentum | Hypotheken usw. | Unterhalt | Wohnrecht

Geschäftsvermögen

Einfamilienhaus Stockwerk Mehrfamilienhaus nur Boden

Standort

AG ausserhalb AG

Baujahr / Kaufjahr: 1980 | 1981

Örtl. Bez. / Strasse: Hauptstrasse 10

PLZ / Gemeinde: 5036 | Oberentfelden

Selbstnutzung

Ja Nein

Steuerwert gemäss Schätzung: 500'000 Steuerwert = 0

Einkommen

Eigenmietwert Kanton: 0 pro rata: 0

Eigenmietwert Bund: 0 pro rata: 0

Mietzinsen: 4'000

? Hilfe OK Abbrechen

Baujahr/Kaufjahr:

Bezieht sich auf den Erblasser.

Steuerwert gemäss Schätzung:

Dieser Wert muss im Register Erbschaft im Feld "Reinvermögen des Erblassers" dazu gerechnet werden.

Berechnungsbeispiel für Mietzinseinnahmen:

Todestag: 27.05.2010

Teilungsdatum: 15.09.2010

Die Mietzinseinnahmen für das ganze Steuerjahr betragen Fr. 12'000.-

Mietzinseinnahmen: 28.05.2010 (Todestag +1) bis Teilungsdatum 15.09.2010 = Fr. 4'000.-

Mietzinseinnahmen: 16.09.2010 (Teildatum +1) bis 31.12.2010 = Fr. 3'000.--

Bei einer Selbstnutzung der Liegenschaft muss der Eigenmietwert vom Todestag bis zur Teilung erfasst werden.

Berechnungsbeispiel für Eigenmietwert:

Todestag: 27.05.2010

Teilungsdatum: 15.09.2010

Der Eigenmietwert für das ganze Steuerjahr beträgt 12'000.-

- Eigenmietwert: 28.05.2010 (Todestag +1) bis Teilungsdatum 15.09.2010 = **Fr. 3'600.-**
(12'000 / 360 x 108)
- Eigenmietwert: 16.09.2010 (Teildatum +1) bis 31.12.2010 = Fr. 3'500.- (12'000 / 360 x 105)

In der unverteilten Erbschaft muss Fr. 3'600.- erfasst werden.

Besteht auf der Liegenschaft eine Hypothek?

Wenn ja: Erfassen Sie im Register Hypotheken die Hypothek.

Schuldbetrag: Gesamter Schuldbetrag per 31.12.20XX erfassen.

Berechnungsbeispiel für Hypothekarzins:

Todestag: 27.05.2010

Teilungsdatum: 15.09.2010

Massgebend sind die **fälligen** Hypothekarzinsen im entsprechenden Zeitraum.

- Fälliger Hypothekarzins: 28.05.2010 (Todestag +1) bis Teilungsdatum 15.09.2010 = **Fr. 1'800.-**
- Fällige Hypothekarzinsen: 16.09.2010 (Teildatum +1) bis 31.12.2010 = Fr. 1'500.-

Unterhalt erfassen

Liegenschaft (Erfassung)

Immobilie | Kauf/Verkauf/Eigentum | Hypotheken usw. | **Unterhalt** | Wohnrecht

Liegenschaftsunterhalt: pauschaler oder effektiver Abzug?

<input checked="" type="radio"/> pauschal	<input type="text" value="720"/>
<input type="radio"/> effektiv	<input type="text" value="0"/>

? Hilfe ✓ OK ✗ Abbrechen

Vermögensverwaltungskosten

Erbschaft (Erfassung)

Liegenschaften Schuldzinsen und Schulden (ohne Hypotheken) übr. Einkommen und Vermöden
Erbschaft Zusammenfassung Vermögen/Wertschriften/Guthaben Vermögensverwaltungskosten

Vermögensverwaltungskosten

Art	Rechnungssteller	Betrag	
		0	X

Total (0 Einträge) 0

Verteilen Hilfe OK Abbrechen

Sofern fällige Vermögensverwaltungskosten im Zeitraum vom Todestag bis zur Verteilung angefallen sind, können Sie diese entsprechend erfassen.

Schuldzinsen und Schulden (ohne Hypotheken)

Erbschaft (Erfassung)

Erbschaft Zusammenfassung Vermögen/Wertschriften/Guthaben Vermögensverwaltungskosten
Liegenschaften Schuldzinsen und Schulden (ohne Hypotheken übr. Einkommen und Vermögen

Schuldzinsen und Schulden (ohne Hypotheken)

Art/Gläubiger	Schuldbetrag	Zins	
	0	0	✖
Total (0 Einträge)			
	0	0	

Verteilen Hilfe OK Abbrechen

Sofern fällige Schuldzinsen im Zeitraum vom Todestag bis zur Verteilung angefallen sind, können Sie diese entsprechend erfassen.


Zusammenfassung

Erbschaft (Erfassung)			
Liegenschaften	Schuldzinsen und Schulden (ohne Hypotheken)	übr. Einkommen und Vermögen	
Erbschaft	Zusammenfassung	Vermögen/Wertschriften/Guthaben	Vermögensverwaltungskosten
Einkommen			
	100%	Anteil nach Erbquote	
Einkünfte aus Vermögen/Guthaben (253)	3'512	1'756	
Vermögensverwaltungskosten (253)	0	0	
Einkünfte aus Liegenschaften (2711, 2741, 2771, 2791)	3'600	1'800	
Liegenschaftsunterhaltskosten (2801)	-720	-360	
Schuldzinsen (310)	-1'800	-900	
übriges Einkommen (253)	0	0	
Reineinkommen aus unverteilter Erbschaft	4'592	2'296	
Vermögen			
	100%	Anteil nach Erbquote	
Wertschriften und Guthaben am 31.12.2010 (717)	0	0	
Steuerwerte Liegenschaften (7201)	500'000	250'000	
übriges Vermögen (717)	0	0	
Schulden/Hypotheken (750)	-250'000	-125'000	
Reinvermögen aus unverteilter Erbschaft	250'000	125'000	

Verteilen ? Hilfe ✓ OK ✗ Abbrechen

In der Zusammenfassung erhalten Sie einen Überblick über sämtliche erfassten Positionen angezeigt nach Erbquote.


Die unverteilte Erbschaft ist hiermit abgeschlossen und ist zur Verteilung bereit. Wählen Sie dazu die Schaltfläche "Verteilen".

Verteilen	
	Wollen Sie wirklich diese unverteilte Erbschaft verteilen?
<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nein

Vorsicht:


Wenn man diese Frage mit Ja beantwortet, kann die Verteilung nicht mehr abgebrochen werden.

Verteilungsdatum [X]

 Geben Sie bitte das Verteilungsdatum an

Verteilungsdatum


Verteilung [X]

 Wird folgende Liegenschaft verteilt?

Einfamilienhaus
Hauptstrasse 10
5036 Oberentfelden

- Wenn diese Liegenschaft verteilt wird, müssen Sie die Frage mit **JA** bestätigen.
- Wenn diese Liegenschaft nicht verteilt wird, müssen Sie die Frage mit **NEIN** bestätigen.


Übernahme [X]

 Übernehmen Sie die folgende Liegenschaft?

Einfamilienhaus
Hauptstrasse 10
5036 Oberentfelden

- Wenn Sie diese Liegenschaft übernehmen, müssen Sie die Frage mit **JA** bestätigen.
- Wenn Sie diese Liegenschaft nicht übernehmen, müssen Sie die Frage mit **NEIN** bestätigen.

Hinweis [X]

 Bitte reduzieren Sie die unverteilte Erbschaft um die verteilten Vermögenswerte.

Die erhaltenen Vermögenswerte erfassen Sie unter den entsprechenden Positionen.

Hinweis:

Wenn man in der unverteiltten Erbschaft die Vermögenswerte bereits reduziert erfasst hat, erübrigt sich diese Reduktion.

Beim verteilten der Erbschaft erfassen Sie nun Ihren Anteil am Vermögen und den Schulden unter den entsprechenden Positionen.

Erbschaft | Liegenschaften (ab Teilung)

Erbe/Erbin

Einzelperson/Ehemann/PartnerIn Ehefrau/PartnerIn Kind

Art der Erbschaft

verteilt unverteilt Anteil /

Erblasser/in

Name	Muster	
Vorname	Anna	
Strasse	Musterstrasse 5	
PLZ/Ort	4800	Zofingen
Verwandtschaftsgrad	Tante	
Todestag		27.05.2010
erhaltenes anteiliges bewegliches Vermögen bei der Teilung		72712
Immobilie (Grundeigentum)		500'000
Teilungsdatum		15.09.2010

Reinvermögen

Gesamtes Reinvermögen des Erblassers am Todestag.	
Reinvermögen des Erblassers	645'424

? Hilfe ✓ OK ✗ Abbrechen

Keine Zuweisung auf Steuererklärung

Erfassen Sie Ihren Anteil am **beweglichen** Vermögen des Erblassers (ohne Liegenschaft).

Lienschaft (Erfassung)

Immobilie | Kauf/Verkauf/Eigentum | Hypotheken usw. | Unterhalt | Wohnrecht

Geschäftsvermögen

Einfamilienhaus Stockwerk Mehrfamilienhaus nur Boden

Standort

AG ausserhalb AG

Baujahr / Kaufjahr: 1980 | 1981

Örtl. Bez. / Strasse: Hauptstrasse 10

PLZ / Gemeinde: 5036 | Oberentfelden

Selbstnutzung

Ja Nein

Steuerwert gemäss Schätzung: 500'000 Steuerwert = 0

Einkommen

Eigenmietwert Kanton: 0 pro rata 0

Eigenmietwert Bund: 0 pro rata 0

Mietzinsen: 3'000

? Hilfe OK Abbrechen

Berechnungsbeispiel für Mietzinseinnahmen:

Todestag: 27.05.2010

Teilungsdatum: 15.09.2010

Die Mietzinseinnahmen für das ganze Steuerjahr betragen Fr. 12'000.-

- Mietzinseinnahmen: 28.05.2010 (Todestag +1) bis Teilungsdatum 15.09.2010 = Fr. 4'000.-
- Mietzinseinnahmen: 16.09.2010 (Teildatum +1) bis 31.12.2010 = Fr. 3'000.-

Steuerwert gemäss Schätzung	<input type="text" value="500'000"/>	<input type="checkbox"/> Steuerwert = 0
Einkommen		
Eigenmietwert Kanton	<input type="text" value="1'2200"/>	pro rata <input type="text" value="3'592"/> <input type="checkbox"/> Eigenmietwert = 0
Eigenmietwert Bund	<input type="text" value="14'640"/>	pro rata <input type="text" value="4'310"/>
Mietzinsen	<input type="text" value="3'000"/>	
<input type="button" value=" ? Hilfe"/> <input type="button" value=" ✓ OK"/> <input type="button" value=" ✗ Abbrechen"/>		

Wird die Liegenschaft selbstgenutzt, muss anstelle der Mietzinseinnahmen der jährliche Eigenmietwert erfasst werden (das Programm errechnet den Anteil automatisch).

Besteht auf der Liegenschaft eine Hypothek?

Falls für diese Liegenschaft eine Hypothek aufgenommen wird, muss diese bei der verteilten Liegenschaft erfasst werden.

Bewegliches Vermögen

Das bewegliche Vermögen per 31.12.20XX und die daraus resultierten Erträge ab Teilungsdatum bis Ende Jahr müssen nun auf den entsprechenden Positionen (Ziff. 30.1 Wertschriftenverzeichnis, 30.2 Bargeld, etc.) erfasst werden.