

Nr. 630

**Gesetz
betreffend die Erbschaftssteuern
(EStG)**

vom 27. Mai 1908 (Stand 1. Januar 2018)

Der Grosse Rat des Kantons Luzern,

in teilweiser Abänderung des Finanzgesetzes vom 9. März 1859¹, des Armengesetzes vom 21. November 1889² und der Erziehungsgesetze vom 26. September 1879 und 29. November 1898³,

beschliesst:

§ 1

¹ Von den im Kanton Luzern fallenden Verlassenschaften ist, soweit die §§ 3 und 11 keine Ausnahme machen, eine Erbschaftssteuer zu entrichten.

² Eine Erbschaftssteuer ist auch zu entrichten auf Ansprüchen aus Versicherungen, die in den letzten fünf Jahren vor, mit oder nach dem Tod des Erblassers fällig werden, soweit sie nicht der Einkommenssteuer unterliegen. *

§ 2

¹ Die Erbschaftssteuern werden berechnet:

- a. * von dem im Kanton befindlichen liegenden sowie dem gesamten fahrenden Vermögen des Erblassers, wenn derselbe im Kanton seinen Wohnsitz hatte oder der Erbgang im Kanton eröffnet wurde;
- b. von dem im Kanton befindlichen liegenden Vermögen, wenn der Erblasser auswärts wohnte;
- c. von dem im Kanton zur Verteilung gelangenden Vermögen eines kantonsangehörigen Erblassers, der amtlich tot erklärt wurde.

¹ G III 231 und Z II 341

² G VII 102

³ G VI 314. Änderung: G VIII 26.

* Siehe Tabellen mit Änderungsinformationen am Schluss des Erlasses.

§ 3

¹ Erbschaftssteuern sind nach folgendem Massstabe zu entrichten:

- a. von dem, was an den elterlichen Stamm gelangt, 6%;
- b. von dem, was an den grosselterlichen Stamm gelangt, 15%;
- c. von dem, was an entfernter oder nicht verwandte Personen gelangt, 20%.

² Diese Bestimmungen gelten auch für uneheliche Blutsverwandte, sofern dieselben erb-
berechtigt sind.

§ 4

¹ Die Erbschaftssteuer ist die nämliche, ob der Nachlass oder ein Teil desselben von Ge-
setzes wegen oder durch Verfügung von Todes wegen an den Erben oder Bedachten ge-
langt; das Mass der Steuer für jeden einzelnen Erbteil und jedes einzelne Vermächtnis
richtet sich nach dem zwischen dem Erblasser und dem Erben oder Bedachten bestehen-
den Verwandtschaftsverhältnisse.

² Die Berechnung der Erbschaftssteuer stützt sich auf die amtliche Erbteilung und in Fäl-
len, wo eine solche nicht stattfindet oder ein Nachlass unverteilt belassen wird, auf die
amtliche Inventur.

§ 5

¹ Wenn einzelne Erben mehr als Fr. 10 000.– erhalten, so wird folgender Zuschlag ge-
macht:

1.	von Fr. 10 001.– bis Fr. 20 000.–:	10% des Steuerbetrages
2.	von Fr. 20 001.– bis Fr. 30 000.–:	20% des Steuerbetrages
3.	von Fr. 30 001.– bis Fr. 40 000.–:	30% des Steuerbetrages
4.	von Fr. 40 001.– bis Fr. 50 000.–:	40% des Steuerbetrages
5.	von Fr. 50 001.– bis Fr. 100 000.–:	50% des Steuerbetrages
6.	von Fr. 100 001.– bis Fr. 200 000.–:	60% des Steuerbetrages
7.	von Fr. 200 001.– bis Fr. 300 000.–:	70% des Steuerbetrages
8.	von Fr. 300 001.– bis Fr. 400 000.–:	80% des Steuerbetrages
9.	von Fr. 400 001.– bis Fr. 500 000.–:	90% des Steuerbetrages
10.	von Fr. 500 000.– und mehr:	100% des Steuerbetrages

§ 6

¹ Schenkungen und Vorempfänge, welche in den letzten fünf Jahren vor dem Tode des
Erblassers stattgefunden haben, ebenso Leistungen, welche der Erblasser durch Erbver-
zichtvertrag (Erbauskau) einem Erben hat zukommen lassen, werden bei Festsetzung
des erbschaftssteuerpflichtigen Vermögens mitberechnet.

² Für die Entrichtung dieses Teiles der Steuer sind die Erben mit und neben dem Bedach-
ten oder dessen Rechtsnachfolger solidarisch haftbar, jedoch nur bis auf den Betrag des
Nachlasses. Dem Zahlenden bleibt das Regressrecht gewahrt.

§ 7

¹ Für die Ausmittlung des erbschaftssteuerpflichtigen Vermögens gelten die allgemeinen Regeln über die Steuerpflichtigkeit.

§ 8

¹ Der Erbschaftssteuer unterliegen auch Fideikomnisse, Familienstiftungen und ähnliche Einrichtungen. Von allen daherigen Berechtigungen wird die Erbschaftssteuer jedesmal bezahlt, wenn die Berechtigung von einem Berechtigten auf einen andern übergeht. Das Mass der Besteuerung richtet sich nach dem zwischen dem früheren und dem neuen Berechtigten bestehenden Verwandtschaftsverhältnisse.

§ 9

¹ Fällt das Guthaben zuerst jemandem zur Nutzniessung an, so ist – vorbehalten abweichende Verfügungen des Erblassers – die Erbschaftssteuer vom Eigentümer zu bezahlen. Dieselbe ist mit Beginn der Nutzniessung fällig und vom Nutzniessungsguthaben in Abzug zu bringen.

² Ist jedoch der überlebende Ehegatte oder der überlebende eingetragene Partner Nutzniesser, wird die Erbschaftssteuer erst bezogen, wenn die Nutzniessung wegfällt. *

§ 9a *

¹ Die Steuerforderung wird mit Rechtskraft der Veranlagung fällig.

² Nach Ablauf der Einsprachefrist ist der Steuerbetrag nach einem vom Regierungsrat festzusetzenden Zinssatz zu verzinsen. Einsprache und Verwaltungsgerichtsbeschwerde hemmen den Zinsenlauf nicht.

³ Vorbehalten bleibt § 9 Absatz 2.

§ 10

¹ Die Erbschaftssteuer ist vom Nachlasse zu beziehen und den Erben oder Bedachten bei der Teilung in Anrechnung zu bringen.

² Die mit der Vornahme der amtlichen Inventarisation betraute Behörde ist dafür verantwortlich, dass von dem unter Siegel gelegten Nachlasse der Betrag der Erbschaftssteuer bis zur Bezahlung der letztern zurückbehalten wird.

³ Für die Steuerforderung samt Zins besteht in dem Umfang, in dem sie sich auf ein Grundstück bezieht, ein den eingetragenen Pfandrechten im Rang vorgehendes gesetzliches Pfandrecht ohne Eintragung im Grundbuch ab Eintritt des Erbfalls, jedoch höchstens für die Dauer von zwei Jahren seit Eintritt der Fälligkeit. *

§ 11 *

¹ Von der Entrichtung der Erbschaftssteuer sind befreit:

- a. Vermächtnisse und Schenkungen zu öffentlichen, gemeinnützigen, kirchlichen und Armenzwecken;
- b. Vermächtnisse, Schenkungen, Nutzniessungen und Leibrenten von Dienstherrschaften zugunsten ihrer Dienstboten und von Arbeitgebern zugunsten ihrer Arbeitnehmer, soweit sie den Kapitalwert von Fr. 2000.– nicht übersteigen. Der diese Summe übersteigende Betrag ist mit 6% erbschaftssteuerpflichtig;
- c. Vermächtnisse und Schenkungen an Unfall-, Kranken- und Pensionskassen;
- d. Erbteile, Vermächtnisse und Schenkungen, welche den Betrag von Fr. 1000.– nicht übersteigen, sofern der Bedachte nicht ein Vermögen von über Fr. 10 000.– oder einen Erwerb von über Fr. 4000.– versteuert,
- e. * Erbteile, Vermächtnisse und Schenkungen an den Ehegatten, an den eingetragenen Partner sowie an den Lebenspartner, sofern dieser mit der verstorbenen Person während mindestens zwei Jahren in einer eheähnlichen Beziehung zusammengelebt hat.

² ... *

§ 12

¹ Die Erbschaftssteuern fallen zur einen Hälfte an die Einwohnergemeinde des letzten Wohnsitzes der Erblasserin oder des Erblassers und zur andern Hälfte an den Kanton. *

² Es ist den Gemeinden freigestellt, von dem ihnen zufallenden Anteile einen Teil dem Schulfonds zuzuwenden.

§ 13 * ...**§ 14**

¹ Jede Umgehung der Erbschaftssteuerpflicht hat den doppelten Bezug des entfallenen Steuerbetrages zur Folge.

§ 15 *

¹ Die Erbschaftssteuern veranlagt die Gemeinde:

- a. * im Falle von § 2 Absatz 1a am letzten Wohnsitz des Erblassers oder am Ort, an dem der Erbgang im Kanton eröffnet wurde,
- b. * im Falle von § 2 Absatz 1b am Ort der gelegenen Sache,
- c. * im Falle von § 2 Absatz 1c am letzten luzernischen Wohnsitz des Erblassers oder, wenn dieser im Kanton Luzern keinen Wohnsitz hatte, an seinem luzernischen Heimatort.

² Die Gemeinde kann zur Erfüllung von Aufgaben, die ihr übertragen werden, eine Verwaltungsstelle bezeichnen. Mehrere Gemeinden können eine gemeinsame Verwaltungsstelle bezeichnen.

³ Sofern dieses Gesetz und die rechtsetzenden Erlasse der Gemeinde nichts anderes regeln, ist die für die Erbschaftssteuern zuständige Stelle der Gemeinde der Gemeinderat.

⁴ Gegen die Veranlagung der Gemeinde ist die Einsprache im Sinne des Verwaltungsrechtspflegegesetzes und gegen ihren Einspracheentscheid die Verwaltungsgerichtsbeschwerde zulässig. Dem Kantonsgericht⁴ steht auch die Ermessenskontrolle zu.

⁵ Die Gemeinde hat die Veranlagungs- und die Einspracheentscheide auch der Dienststelle Steuern des Kantons zuzustellen. Diese ist zur Einsprache und zur Verwaltungsgerichtsbeschwerde befugt. *

⁶ Die Rechtsmittelfristen betragen 30 Tage.

§ 16

¹ Der Regierungsrat erlässt die zur Vollziehung dieses Gesetzes dienenden Verordnungen.

² Die Dienststelle Steuern des Kantons⁵ leitet den Vollzug dieses Gesetzes und übt die unmittelbare Aufsicht über das Erbschaftssteuerwesen aus. *

³ Sie erlässt die für dessen richtige und einheitliche Anwendung erforderlichen Weisungen und Anordnungen. Sie regelt insbesondere die elektronische Erfassung und Verarbeitung von Daten sowie deren Austausch mit den Gemeinden und den Steuerpflichtigen und bestimmt die Steuerformulare. *

⁴ Erlässt sie einen Vorbescheid, ist dieser für die Veranlagungsbehörde verbindlich. *

§ 17

¹ Durch dieses Gesetz werden die §§ 51–53 des Finanzgesetzes vom 9. März 1859⁶, § 179 Ziff. 2–3 des Erziehungsgesetzes vom 26. September 1879⁷ und § 99 des Erziehungsgesetzes vom 29. November 1898⁸ sowie die einschlägigen Bestimmungen des § 26 Ziff. 2 und des § 32 Ziff. 2 des Armengesetzes vom 21. November 1889⁹ aufgehoben.

⁴ Gemäss Gesetz über die Schaffung des Kantonsgerichtes vom 14. Mai 2012, in Kraft seit dem 1. Juni 2013 (G 2012 189), wurde die Bezeichnung «Verwaltungsgericht» durch «Kantonsgericht» ersetzt.

⁵ Gemäss Änderung vom 16. März 2007 der Verordnung über die Aufgaben der Departemente und der Staatskanzlei sowie die Gliederung der Departemente in Dienststellen, in Kraft seit dem 1. Juli 2007 (G 2007 33), wurde die Bezeichnung «kantonale Steuerverwaltung» durch «Dienststelle Steuern des Kantons» ersetzt.

⁶ G III 231 und Z II 341

⁷ G VI 314

⁸ G VIII 26

⁹ G VII 102

§ 18

¹ Dieses Gesetz ist urschriftlich ins Staatsarchiv niederzulegen und – vorbehältlich einer allfälligen Volksabstimmung – dem Regierungsrate zur Bekanntmachung¹⁰ und Vollziehung mitzuteilen.

² Der Zeitpunkt des Inkrafttretens des Gesetzes wird vom Regierungsrate festgesetzt.¹¹

¹⁰ Dieses Gesetz wurde am 4. Juni 1908 im Kantonsblatt veröffentlicht (K 1908 557). Die Referendumsfrist lief am 14. Juli 1908 unbenützt ab (K 1908 715).

¹¹ Das Gesetz wurde auf den 1. Oktober 1908 in Kraft erklärt (K 1908 715).

Änderungstabelle - nach Paragraph

Element	Beschlussdatum	Inkrafttreten	Änderung	Fundstelle G
Erlass	27.05.1908	01.10.1908	Erstfassung	G IX 50
§ 1 Abs. 2	22.11.1999	01.01.2001	eingefügt	G 2000 1
§ 2 Abs. 1, a.	12.12.2016	01.01.2018	geändert	G 2017-035
§ 9 Abs. 2	11.09.2006	01.01.2007	geändert	G 2007 9
§ 9a	22.11.1999	01.01.2001	eingefügt	G 2000 1
§ 10 Abs. 3	22.11.1999	01.01.2001	eingefügt	G 2000 1
§ 11	30.11.1892	27.09.1919	geändert	G X 266
§ 11 Abs. 1, e.	11.09.2006	01.01.2007	eingefügt	G 2007 9
§ 11 Abs. 1, e.	12.12.2016	01.01.2018	geändert	G 2017-035
§ 11 Abs. 2	09.03.2009	01.01.2011	aufgehoben	G 2009 321
§ 12 Abs. 1	10.09.2007	01.01.2008	geändert	G 2007 342
§ 13	15.05.1945	01.07.1945	aufgehoben	G XIII 154
§ 15	19.03.2007	01.01.2008	geändert	G 2007 108
§ 15 Abs. 1, a.	12.12.2016	01.01.2018	geändert	G 2017-035
§ 15 Abs. 1, b.	12.12.2016	01.01.2018	geändert	G 2017-035
§ 15 Abs. 1, c.	12.12.2016	01.01.2018	geändert	G 2017-035
§ 15 Abs. 5	17.06.2013	01.07.2014	geändert	G 2014 41
§ 16 Abs. 2	22.11.1999	01.01.2001	eingefügt	G 2000 1
§ 16 Abs. 3	22.11.1999	01.01.2001	eingefügt	G 2000 1
§ 16 Abs. 4	22.11.1999	01.01.2001	eingefügt	G 2000 1

Änderungstabelle - nach Beschlussdatum

Beschlussdatum	Inkrafttreten	Element	Änderung	Fundstelle G
27.05.1908	01.10.1908	Erlass	Erstfassung	G IX 50
30.11.1892	27.09.1919	§ 11	geändert	G X 266
15.05.1945	01.07.1945	§ 13	aufgehoben	G XIII 154
22.11.1999	01.01.2001	§ 1 Abs. 2	eingefügt	G 2000 1
22.11.1999	01.01.2001	§ 9a	eingefügt	G 2000 1
22.11.1999	01.01.2001	§ 10 Abs. 3	eingefügt	G 2000 1
22.11.1999	01.01.2001	§ 16 Abs. 2	eingefügt	G 2000 1
22.11.1999	01.01.2001	§ 16 Abs. 3	eingefügt	G 2000 1
22.11.1999	01.01.2001	§ 16 Abs. 4	eingefügt	G 2000 1
11.09.2006	01.01.2007	§ 9 Abs. 2	geändert	G 2007 9
11.09.2006	01.01.2007	§ 11 Abs. 1, e.	eingefügt	G 2007 9
19.03.2007	01.01.2008	§ 15	geändert	G 2007 108
10.09.2007	01.01.2008	§ 12 Abs. 1	geändert	G 2007 342
09.03.2009	01.01.2011	§ 11 Abs. 2	aufgehoben	G 2009 321
17.06.2013	01.07.2014	§ 15 Abs. 5	geändert	G 2014 41
12.12.2016	01.01.2018	§ 2 Abs. 1, a.	geändert	G 2017-035
12.12.2016	01.01.2018	§ 11 Abs. 1, e.	geändert	G 2017-035
12.12.2016	01.01.2018	§ 15 Abs. 1, a.	geändert	G 2017-035
12.12.2016	01.01.2018	§ 15 Abs. 1, b.	geändert	G 2017-035
12.12.2016	01.01.2018	§ 15 Abs. 1, c.	geändert	G 2017-035