

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Literaturverzeichnis	XV
1. Erbrecht Österreich	1
1.1. Systematik und Grundbegriffe des Erbrechts	1
1.1.1. Drei Schritte zur Vermögensnachfolge	1
1.1.2. Erbfähigkeit	1
1.1.3. Verlassenschaft	1
1.1.4. Universalsukzessor	1
1.1.5. Erbfall/Erbanfall	2
1.1.6. Ausschluss vom Erbrecht	2
1.2. Letztwillige Verfügung	2
1.2.1. Auslegungsmethode	2
1.2.2. Testament/sonstige Verfügungen	3
1.2.3. Voraussetzung beim Erblasser	3
1.2.4. Voraussetzungen für letztwillige Verfügungen	3
1.2.5. Widerruf, Anfechtung	4
1.2.6. Vermächtnis	5
1.2.7. Ersatz- und Nacherbschaft	6
1.2.7.1. Ersatzerbschaft	6
1.2.7.2. Nacherbschaft	6
1.2.8. Auflage, Bedingung, Befristung	7
1.2.8.1. Auflage	7
1.2.8.2. Bedingung	7
1.2.8.3. Befristung	7
1.2.9. Vereinbarungen auf den Todesfall	8
1.2.9.1. Erbvertrag	8
1.2.9.2. Schenkung auf den Todesfall	8
1.2.9.3. Übergabe auf den Todesfall	8
1.2.9.4. Auftrag auf den Todesfall	9
1.2.9.5. Erbverzichtsvertrag	9
1.3. Gesetzliches Erbrecht	9
1.3.1. Allgemeines	9
1.3.2. Parentelensystem	9
1.3.3. Ehegatten/eingetragene Partner	11
1.4. Pflichtteilsrecht	12
1.4.1. Allgemeines	12
1.4.1.1. Verzicht	12

1.4.1.2.	Enterbung	13
1.4.1.3.	Ermangelung des Naheverhältnisses	14
1.4.2.	Pflichtteilsberechnung	14
1.4.2.1.	Allgemeines	14
1.4.2.2.	Hinzu- bzw Anrechnung	14
1.5.	Erwerb der Erbschaft und Rechtsstellung	15
1.5.1.	Allgemeines	15
1.5.2.	Scheinerbschaft	16
1.5.3.	Erbantrittserklärung	16
1.5.4.	Erbschaftskauf bzw -schenkung	17
2.	Erbrecht Deutschland	18
2.1.	Grundbegriffe	18
2.1.1.	Erbfall, Erblasser	18
2.1.2.	Erbschaft, Nachlass	18
2.1.3.	Erbe, Erbfähigkeit, Erbrecht	18
2.1.4.	Erbfolge	18
2.1.4.1.	Allgemeines	18
2.1.4.2.	Vermögensübergang	19
2.2.	Gewillkürte Erbfolge	20
2.2.1.	Allgemeine Voraussetzungen	20
2.2.2.	Form der Verfügung von Todes wegen	20
2.2.2.1.	Testament	21
2.2.2.2.	Gemeinschaftliches Testament	21
2.2.2.3.	Erbvertrag	22
2.2.2.4.	Verwahrung	22
2.2.2.5.	Auslegung	22
2.2.3.	Widerruf, Aufhebung, Anfechtung	23
2.2.3.1.	Widerruf	23
2.2.3.2.	Aufhebung	23
2.2.3.3.	Anfechtung	23
2.2.4.	Inhalt der Verfügung von Todes wegen	23
2.2.4.1.	Erbeinsetzung	23
2.2.4.2.	Enterbung	24
2.2.4.3.	Vor- bzw Nacherbschaft	24
2.2.4.4.	Vermächtnis/Legat	25
2.2.4.4.1.	Vorausvermächtnis	26
2.2.4.4.2.	Stückvermächtnis	26
2.2.4.4.3.	Wahl- bzw Gattungsvermächtnis	26
2.2.4.4.4.	Geldvermächtnis	26
2.2.4.4.5.	Verschaffungsvermächtnis	26
2.2.4.4.6.	Zweckvermächtnis	26
2.2.4.4.7.	Auflage	27
2.2.4.4.8.	Testamentsvollstreckung und weitere Einflussnahme- möglichkeiten	27
2.3.	Gesetzliche Erbfolge	28
2.3.1.	Grundsätze	28
2.3.2.	Parentelsystem	28

2.3.3.	Adoption	30
2.3.4.	Ehegattenerbrecht	30
2.3.5.	Dreißigster	32
2.3.6.	Eingetragene Lebenspartner	33
2.4.	Pflichtteilsrecht	33
2.4.1.	Allgemeines	33
2.4.2.	Pflichtteilsquote	33
2.4.3.	Pflichtteilsentziehung und -ergänzung	34
2.4.3.1.	Entziehung des Pflichtteils	34
2.4.3.2.	Pflichtteilsminderung mit Umgehungsschutz	35
2.4.3.3.	Pflichtteilsergänzung	35
2.4.4.	Belastetes Erbrecht und Verzicht	35
2.4.4.1.	Belastetes Erbrecht	35
2.4.4.2.	Erbverzicht	36
2.4.4.3.	Pflichtteilsverzicht	37
2.4.4.4.	Zuwendungsverzicht	37
2.5.	Nachlassabwicklung	37
2.5.1.	Allgemeines	37
2.5.2.	Erbschein	37
2.5.3.	Testamentsvollstreckung	38
2.5.4.	Aufgaben des Nachlassgerichts	38
2.6.	Nachlassregelung außerhalb des Erbrechts	39
2.6.1.	Allgemeines	39
2.6.2.	Vorweggenommene Erbfolge	39
2.6.3.	Schenkung auf den Todesfall	39
2.6.4.	Vertrag zugunsten Dritter	40
3.	Erbrecht Schweiz	41
3.1.	Grundsätze und Prinzipien	41
3.2.	Gewillkürte Erbfolge	41
3.2.1.	Testament	42
3.2.1.1.	Ordentliches und außerordentliches Testament	42
3.2.1.2.	Testamentswiderruf	43
3.2.2.	Erbvertrag	44
3.2.3.	Anordnungen auf den Todesfall	45
3.2.3.1.	Allgemeines	45
3.2.3.2.	Vermächtnis bzw Legat	46
3.2.3.3.	Auflage	47
3.2.3.4.	Bedingung	47
3.2.3.5.	Ungültigkeit/Rechtswidrigkeit	48
3.2.4.	Mangelhafte Verfügung	48
3.3.	Gesetzliche Erbfolge	49
3.3.1.	Allgemeines	49
3.3.2.	Parentelsystem	49
3.3.3.	Ehegatten/eingetragene Partner	51
3.3.4.	Adoptivkinder/Gemeinwesen	51
3.3.5.	Ausgleichsverpflichtung	51

3.4.	Pflichtteilsrecht	52
3.4.1.	Allgemeines	52
3.4.2.	Pflichtteile, verfügbare Quoten	52
3.4.3.	Enterbung, Herabsetzung	53
3.5.	Ausgleichung	54
3.6.	Erbverfahrensrecht	55
3.6.1.	Allgemeines	55
3.6.2.	Freiwillige Gerichtsbarkeit	55
3.6.3.	Streitige Gerichtsbarkeit	56
4.	Exkurs Fürstentum Liechtenstein	57
4.1.	Allgemeines	57
4.2.	Gesetzliche Erbfolge	57
4.3.	Gewillkürte Erbfolge	58
4.4.	Pflichtteilsrecht	59
4.5.	Testamentsvollstreckung	59
4.6.	Erbverfahrensrecht	59
4.7.	Stiftungsrecht	59
4.8.	Trustrecht	60
5.	Die EU-Erbrechtsverordnung	61
5.1.	Gliederung	61
5.2.	Auslegung	61
5.3.	Kontrollinstanz EuGH	61
5.4.	Anwendungsbereich	62
5.5.	Gewöhnlicher Aufenthalt	63
5.6.	Verweisungsnormen	63
5.7.	Materielle/formelle Wirksamkeit	64
5.8.	Vollstreckbarkeit/Europäisches Nachlasszeugnis	64
5.9.	Formblatt V – das Europäische Nachlasszeugnis im Original	64
5.10.	Verordnung (EU) Nr 650/2012 des Europäischen Parlaments und des Rates	64
6.	Exkurs Internationales Erbrecht	65
6.1.	Österreich	65
6.2.	Deutschland	65
6.3.	Schweiz	65
6.4.	Liechtenstein	67
7.	Erbrechtsvergleichstabelle	68
8.	Schenkungs- und Erbschaftssteuer Österreich	71
8.1.	Allgemeines	71
8.2.	Meldepflicht für Schenkungen	71
8.3.	Grunderwerbsteuer	73
8.3.1.	Steuergegenstand	73
8.3.2.	Ausnahmen von der Besteuerung	73
8.3.3.	Bemessungsgrundlage	74
8.3.4.	Gegenleistung	74

8.3.5.	Grundstückswert	75
8.3.6.	Einheitswert	75
8.3.7.	Ermittlung des Grundstückswertes	76
8.3.8.	Steuersatz für die Grunderwerbsteuer	76
8.3.9.	Entstehung der Steuerschuld und Fälligkeit	77
8.3.10.	Nichtfestsetzung oder Änderung der Steuer	77
8.4.	Eintragungsgebühr im Grundbuch	77
8.5.	Immobilienvertragssteuer	78
8.5.1.	Allgemeines	78
8.5.2.	Bemessungsgrundlage	79
8.5.3.	Altgrundstücke	79
8.5.4.	Neugrundstücke	80
8.5.5.	Steuersatz und Verfahren	80
9.	Erbschaft- und Schenkungsteuer Deutschland	81
9.1.	Überblick	81
9.2.	Steuerpflicht	82
9.2.1.	Sachliche Steuerpflicht	82
9.2.2.	Persönliche Steuerpflicht	82
9.2.3.	Beschränkung	82
9.3.	Steuerentstehung	83
9.3.1.	Stichtagsprinzip	83
9.3.2.	Stichtag bei Erwerb von Todes wegen	83
9.3.3.	Stichtag bei Schenkungen unter Lebenden	83
9.3.4.	Steuerpflichtiger Erwerb des § 10 ErbStG	84
9.3.5.	Bewertungsstichtag iSd § 11 ErbStG	86
9.4.	Güter- bzw Zugewinnngemeinschaft	86
9.4.1.	Fortgesetzte Gütergemeinschaft	86
9.4.2.	Zugewinnngemeinschaft	86
9.4.2.1.	§ 5 Abs 1 ErbStG	87
9.4.2.2.	§ 5 Abs 2 ErbStG	88
9.5.	Vor- bzw Nacherbschaft	88
9.5.1.	Vorerbe	88
9.5.2.	Nacherbe	88
9.5.3.	Nachvermächtnis	89
9.6.	Schenkung unter Lebenden	89
9.6.1.	Grundfall § 7 Abs 1 ErbStG	89
9.6.2.	Schenkungs Sonderformen	89
9.7.	Bewertung iSd § 12 ErbStG	90
9.8.	Steuerbefreiungen/Steuerbegünstigungen	90
9.8.1.	Sachliche Steuerbefreiungen	90
9.8.2.	Steuerbefreiungsverzicht	91
9.8.3.	Weitere Steuerbefreiungen	91
9.9.	Berechnung der Steuer iSd §§ 14–19a ErbStG	92
9.9.1.	Berücksichtigung früherer Erwerbe	92
9.9.2.	Steuerklassen	92

9.9.3.	Freibeträge	92
9.9.3.1.	Persönliche Freibeträge des § 16 ErbStG	92
9.9.3.2.	Besonderer Versorgungsfreibetrag des § 17 ErbStG	93
9.9.4.	Steuersatz, Progressionsvorbehalt, Härteausgleich	93
9.9.4.1.	Steuersatztabelle des § 19 Abs 1 ErbStG	93
9.9.4.2.	Progressionsvorbehalt	94
9.9.4.3.	Härteausgleich	94
9.10.	Steuerschuldner und Steuerhaftung	94
10.	Steuerrecht iSd erbrechtlichen Erwerbes Schweiz	95
10.1.	Allgemeines	95
10.2.	Kantonale Erbschafts- und Schenkungssteuern	95
10.2.1.	Erbnachlasssteuer	95
10.2.2.	Erbanfallsteuer	96
10.2.3.	Schenkungssteuer	96
10.2.4.	Interkantonale Abgrenzung	96
10.2.5.	Steuersubjekt	97
10.2.6.	Steuerobjekt	97
10.2.7.	Erbquote	97
10.2.8.	Erbverzicht	98
10.2.9.	Steuerbefreiung	98
10.2.10.	Steuerschuld	98
10.2.11.	Bemessung	98
10.2.12.	Steuertarif	98
10.2.13.	Steuerberechnung	99
10.2.14.	Meldepflicht	99
10.2.15.	Steuerinventar	99
10.2.16.	Nachbesteuerung	99
10.2.17.	Gesetzliches Grundpfandrecht	99
11.	Exkurs Steuerrecht im Vererbungsfall Fürstentum Liechtenstein	100
11.1.	Allgemeines	100
11.2.	Persönliche Vermögenssteuerpflicht	100
11.3.	Erwerbssteuer	100
11.4.	Grundstücksgewinnsteuer	101
11.5.	Ertragssteuer	101
11.6.	Landessteuern	101
11.7.	Anzeigepflicht	102
11.8.	Selbstanzeige	102
Anhang 1	– Formblatt V – das Europäische Nachlasszeugnis im Original	103
Anhang 2	– Verordnung (EU) Nr 650/2012 des Europäischen Parlaments und des Rates	125
Stichwortverzeichnis		165