

# Erbschaft und Testament

**3., aktualisierte Auflage**

von

**Dr. Franz Haunschmidt**

**Mag. Regina Haunschmidt**

LexisNexis™

ARD orac

Wien 2003

*Orac-Rechtspraxis*

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort . . . . .	V
Verzeichnis der Checklisten. . . . .	XII
Verzeichnis der Muster. . . . .	XIII
Abkürzungsverzeichnis. . . . .	XIV
<b>I. GRUNDBEGRIFFE . . . . .</b>	<b>1</b>
A. Das Erbrecht . . . . .	1
B. Der Erblasser. . . . .	1
C. Der Erbe. . . . .	2
1. Begriff. . . . .	2
2. Berufungsgründe. . . . .	2
3. Erbfähigkeit . . . . .	2
D. Der Vermächtnisnehmer. . . . .	4
E. Der Nachlass. . . . .	4
<b>II. DAS GESETZLICHE ERBRECHT. . . . .</b>	<b>9</b>
A. Gesetzliche Erbfolge. . . . .	9
1. Einführung. . . . .	9
2. Ehegatte. . . . .	9
3. Verwandte. . . . .	10
4. Adoption. . . . .	12
5. Bäuerliche Erbfolge. . . . .	13
6. Gemeinsames Wohnungseigentum. . . . .	15
B. Gesetzliches Erbrecht der Legatäre. . . . .	16
C. Heimfallsrecht . . . . .	16
D. Transmission. . . . .	16
E. Reihenfolge der Erbberechtigung . . . . .	17
F. Anrechnung auf den gesetzlichen Erbteil. . . . .	17
G. Geltendmachung des Erbrechts. . . . .	18
<b>III. DAS PFLICHTTEILSRECHT. . . . .</b>	<b>19</b>
A. Pflichtteilsrecht - Allgemein. . . . .	19
B. Pflichtteilsanrechnung. . . . .	21
C. Schenkungsanrechnung. . . . .	22
D. Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs. . . . .	24
<b>IV. LETZTWILLIGE ANORDNUNGEN. . . . .</b>	<b>25</b>
A. Einführung . . . . .	25
B. Allgemeine Hinweise. . . . .	26
C. Testament . . . . .	27
1. <i>Begriff</i> . . . . .	27
2. Allgemeine Erfordernisse. . . . .	28
3. Testamentsformen. . . . .	31
4. Ersatzerbschaft . . . . .	35
5. Nacherbschaft . . . . .	36
6. Testamentsauslegung. . . . .	37

## Inhaltsverzeichnis

D.	Vermächtnis . . . . .	39
1.	Begriff . . . . .	39
2.	Allgemeine Erfordernisse . . . . .	39
3.	Vermächtnisformen . . . . .	39
4.	Vermächtnisauslegung . . . . .	41
5.	Geltendmachung des Vermächtnisanspruches . . . . .	42
6.	Vermächtnis mit Testamentswirkung . . . . .	42
7.	Gesetzliches Erbrecht der Legatäre . . . . .	42
E.	Beschränkung auf den Pflichtteil . . . . .	42
F.	Pflichtteilminderung . . . . .	43
G.	Enterbung . . . . .	45
H.	Auflage . . . . .	46
I.	Bedingung und Befristung . . . . .	47
J.	Aufgriffsrecht . . . . .	49
K.	Testamentsvollstrecker . . . . .	49
L.	Abhandlungspfleger . . . . .	50
M.	Erbvertrag . . . . .	50
N.	Erb- und Pflichtteilsverzichtsvertrag . . . . .	51
O.	Schenkungsvertrag auf den Todesfall . . . . .	52
P.	Anordnung einer Stiftung . . . . .	53
1.	Begriff . . . . .	53
2.	Stiftungsformen . . . . .	54
3.	Privatstiftung . . . . .	54
4.	Sonstige Stiftungen in Österreich . . . . .	56
5.	Stiftungen im Ausland . . . . .	56
6.	Fonds . . . . .	57
Q.	Pflichtteilsmindemde Erwerbsklauseln von Todes wegen . . . . .	57
1.	Allgemeines . . . . .	57
2.	Nachfolgeregeln bei Liegenschaftseigentum . . . . .	57
3.	Nachfolgeregeln in Gesellschaftsverträgen . . . . .	57
4.	Gütergemeinschaft auf den Todesfall . . . . .	58
5.	Übergabsvertrag auf den Todesfall . . . . .	58
6.	Bezugsberechtigung in der Lebensversicherung . . . . .	59
7.	Errichtung einer Privatstiftung . . . . .	59
R.	Widerruf und Abänderung von letztwilligen Anordnungen . . . . .	60
S.	Verwahrung von letztwilligen Anordnungen . . . . .	62
T.	Kosten . . . . .	63
<b>V.</b>	<b>DAS VERLASSENSCHAFTSVERFAHREN . . . . .</b>	<b>65</b>
A.	Allgemeines . . . . .	65
B.	Verfahrenseinleitung . . . . .	66
1.	Todfallsaufnahme . . . . .	66
2.	Kundmachung letztwilliger Anordnungen . . . . .	68
3.	Versiegelung des Nachlassvermögens . . . . .	69
4.	Nachlassabsonderung . . . . .	70
C.	Unterbleiben des ordentlichen Verfahrens . . . . .	71
1.	Unterbleiben der Abhandlung . . . . .	71
2.	Überlassung an Zahlungsstatt . . . . .	72
3.	Kridamäßige Nachlassverteilung . . . . .	73
4.	Nachlasskonkurs . . . . .	74

## Inhaltsverzeichnis

D.	Das ordentliche Verlassenschaftsverfahren	75
1.	Parteien	75
2.	Erbserklärung	75
3.	Vertretung und Verwaltung des Nachlasses	79
4.	Vertretung der Erben	81
5.	Eidesstättiges Vermögensbekenntnis	82
6.	Hauptinventar und Schätzung	83
7.	Gläubigereinberufung	86
8.	Abhandlungsausweise	87
9.	Erbteilungsübereinkommen	88
10.	Pflichtteilsübereinkommen	90
11.	Einantwortung des Nachlasses	91
12.	Rechtsmittel	93
E.	Sparvermögen im Verlassenschaftsverfahren	94
1.	Legitimierte Vermögenswerte	94
2.	Anonymes Sparvermögen	94
3.	Wegfall der Anonymität	95
4.	Bankgeheimnis	96
F.	Eigentumswohnung im Verlassenschaftsverfahren	98
G.	Unternehmen im Verlassenschaftsverfahren	98
H.	Nachtragsabhandlung	99
I.	Minderjährige und Pflegebefohlene im Verlassenschaftsverfahren	99
J.	Verlassenschaftsverfahren bei unbekanntem Erben	101
1.	Verständigung der Erben	101
2.	Erben unbekanntem Aufenthaltsortes	101
3.	Gänzlich unbekanntem Erben	101
K.	Grenzüberschreitende Verlassenschaftsverfahren	102
1.	Zuständigkeit	102
2.	Maßgebliche Rechtsordnung	104
3.	Ausländische Erben	105
L.	Schriftliches Verlassenschaftsverfahren	105
<b>VI.</b>	<b>DAS STREITIGE VERFAHREN</b>	<b>107</b>
<b>A.</b>	<b>Anfechtung letztwilliger Anordnungen</b>	<b>107</b>
1.	Einleitung	107
2.	Fehlen der äußeren Form	107
3.	Mangelnde Echtheit	108
4.	Testierunfähigkeit	108
5.	Willensmängel	109
6.	Unmögliche oder unerlaubte Bedingungen	109
7.	Kinder nach Errichtung der letztwilligen Anordnung	109
8.	Geltendmachung	110
9.	Relative Wirkung	110
B.	Erbrechtsklage	110
C.	Erbschaftsklage	111
D.	Erbeileungsklage	113
E.	Pflichtteils(ergänzungs)klage	113
F.	Schenkungs-pflichtteilsklage	116
G.	Vermächtnisklage	117

## Inhaltsverzeichnis

<b>VII. DIE UNTERNEHMENSNACHFOLGE</b> . . . . .	120
A. Allgemeines. . . . .	120
B. Einzelunternehmen. . . . .	121
1. Gewerberechtliche Bestimmungen. . . . .	121
2. Handelsrechtliche Bestimmungen. . . . .	122
3. Letztwillige Gestaltungsmöglichkeiten. . . . .	123
4. Vereinbarung unter Lebenden. . . . .	123
C. Offene Handelsgesellschaft . . . . .	124
1. Gewerberechtliche Bestimm. . . . .	124
2. Handelsrechtliche Bestimmungen. . . . .	124
3. Gesellschaftsvertragliche Regelungen. . . . .	125
a) Schlichte Nachfolgeklausel. . . . .	125
b) Qualifizierte Nachfolgeklausel. . . . .	125
c) Eintrittsklausel. . . . .	126
d) Fortsetzungsklausel. . . . .	126
e) Auflösungsklausel. . . . .	126
4. Letztwillige Gestaltungsmöglichkeiten. . . . .	127
D. Kommanditgesellschaft . . . . .	127
1. Gesetzliche Bestimmungen. . . . .	127
2. Vertragliche Bestimmungen. . . . .	127
3. Letztwillige Anordnungen. . . . .	127
E. Eingetragene Erwerbsgesellschaft . . . . .	128
F. Gesellschaft bürgerlichen Rechts und Unterbeteiligung. . . . .	128
1. Gesetzliche Bestimmungen. . . . .	128
2. Gesellschaftsvertragliche Regelungen. . . . .	128
3. Letztwillige Anordnungen. . . . .	128
G. Stille Gesellschaft . . . . .	129
1. Gesetzliche Bestimmungen. . . . .	129
2. Vertragliche Bestimmungen. . . . .	129
3. Letztwillige Anordnungen. . . . .	129
H. Gesellschaft mbH. . . . .	129
1. Gesetzliche Bestimmungen. . . . .	129
2. Vertragliche Bestimmungen. . . . .	129
3. Letztwillige Verfügungen. . . . .	130
I. Aktiengesellschaft . . . . .	130
1. Gesetzliche Bestimmungen. . . . .	130
2. Vertragliche Bestimmungen. . . . .	130
3. Verfügungen von Todes wegen. . . . .	130
J. Genossenschaft . . . . .	131
K. Minderjährige Rechtsnachfolger. . . . .	131
<b>VIII. STEUERN UND GEBÜHREN</b> . . . . .	132
A. Steuern und Haftung. . . . .	132
B. Erbschaftssteuer. . . . .	132
1. Rechtsgrundlage und Charakteristik. . . . .	132
2. Erwerb von Todes wegen. . . . .	133
3. Steuerklassen und Tarif. . . . .	136
4. Steuerzuschläge. . . . .	137
5. Steuerermäßigungen. . . . .	137

## Inhaltsverzeichnis

6. Steuerbefreiungen . . . . .	140
7. Zusammenrechnung von Zuwendungen . . . . .	142
8. Umfang der Steuerpflicht . . . . .	143
9. Steuerschuldner . . . . .	144
10. Entstehen der Steuerschuld . . . . .	145
11. Bemessungsgrundlage und Wertermittlung . . . . .	145
12. Zuständigkeit der Finanzämter . . . . .	148
13. Meldepflichten . . . . .	148
14. Entrichtung der Steuer . . . . .	149
C. Grunderwerbsteuer . . . . .	150
D. Einkommensteuer . . . . .	151
E. Umsatzsteuer . . . . .	154
F. Gebühren des Gerichtskommissärs . . . . .	154
1. Rechtsgrundlage . . . . .	154
2. Bemessungsgrundlage und Tarif . . . . .	154
3. Gebührenerhöhung . . . . .	155
4. Gebührenermäßigung . . . . .	156
5. Gebührensschuldner . . . . .	156
6. Gebührenerichtung . . . . .	156
G. Honorar des Erbenmachthabers . . . . .	156
1. Honorarhöhe . . . . .	156
2. Honorarschuldner . . . . .	157
3. Honorareinhebung . . . . .	157
H. Gerichtsgebühren . . . . .	157
1. Rechtsgrundlage . . . . .	157
2. Bemessungsgrundlage und Tarif . . . . .	157
3. Gebührensschuldner . . . . .	157
4. Gebührenerichtung . . . . .	158
I. Gebühren des Sachverständigen . . . . .	158
1. Rechtsgrundlage . . . . .	158
2. Bemessungsgrundlage und Tarif . . . . .	158
3. Gebührensschuldner . . . . .	159
4. Gebührenerichtung . . . . .	159
J. Gebühren des Verlassenschaftskurators . . . . .	159
1. Höhe der Entlohnung . . . . .	159
2. Gebührenerichtung . . . . .	160
K. Honorar des Testamentsvollstreckers . . . . .	161
L. Gebühren des Ahnenforschers . . . . .	161
<b>CHECKLISTEN . . . . .</b>	<b>162</b>
<b>MUSTER . . . . .</b>	<b>173</b>
<b>STICHWORTVERZEICHNIS . . . . .</b>	<b>235</b>