

Der Internationale Erbfall

Erbrecht • Internationales Privatrecht
Erbchaftsteuerrecht

Herausgegeben von

Dr. Hans Flick
Rechtsanwalt in Bonn

Prof. Dr. Detlev J. Piltz
Rechtsanwalt in Bonn

Bearbeitet von

Dr. Eike Cornelius
Rechtsanwalt in Frankfurt

Dr. Hans Flick
Rechtsanwalt *in Bonn*

Dr. Stephan Göckeler
Rechtsanwalt in Bonn

Dr. Marc Jülicher
Rechtsanwalt in Bonn

Dr. Bernd Noll
Rechtsanwalt in Bonn

Prof. Dr. Detlev J. Piltz
Rechtsanwalt in Bonn

Thomas Wächter
Notar in München

Dr. Wolf Wassermeyer
Rechtsanwalt, Steuerberater in Bonn

ü HOCHSCHULE
• LIECHTENSTEIN
Bibliothek



Verlag C. H. Beck München 2008



Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis XXIX

1. Teil. Probleme des Internationalen Erbfalls

A. Internationale Erbfälle	1
I. Begriff.....	1
II. Arten.....	1
III. Beispiele.....	1
B. Rechtsprobleme	3
I. Besonderheiten beim internationalen Erbfall	3
1. Unsicherheit über die anzuwendende Rechtsordnung.....	3
2. Andere Rechtsordnung — anderes Ergebnis	4
II. Gedankengang beim internationalen Erbfall.....	5
1. Grundfrage: Welches Recht ist anzuwenden?.....	5
2. Verschiedene Staaten - verschiedene IPR.....	6
3. Rück- und Weiterverweisungen.....	7
III. Nichterbrechtliche Besonderheiten.....	7
C. Steuerprobleme	8
I. Besteuerung in mehreren Staaten.....	9
1. Gründe der Mehrfachbesteuerung.....	9
2. Beispiele.....	9
II. Vermeidung der Mehrfachbesteuerung.....	10
III. Bewertungsprobleme.....	11
IV. Steuermindemde Maßnahmen.....	12
D. Praktische Folgerungen	12
1. Situation des Erblassers.....	12
II. Gründe für eine Erbregelung.....	15

2. Teil. Internationales Erbrecht

A. Deutschland (Deutsches Internationales Privatrecht)	18
I. Allgemeines.....	20
1. Rechtsquellen.....	20
a) Staatsverträge.....	21
b) Autonomes Recht.....	22
2. Grundbegriffe des Internationalen Privatrechts.....	22
a) Kollisionsnorm und Sachnorm.....	22
b) Statut und Statutenwechsel.....	23
aa) Statut.....	23
bb) Statutenwechsel.....	23
c) Vorfragen.....	24
d) Qualifikation, Substitution und Anpassung	25
aa) Qualifikation.....	25
bb) Substitution	29
cc) Anpassung.....	30
e) Interlokales und Interpersonales Privatrecht.....	32

f)	Gesamtverweisung, Sachnormverweisung und renvoi	33
aa)	Gesamtverweisung und Sachnormverweisung	33
bb)	Renvoi	34
g)	Nachlasseinheit und Nachlassspaltung	34
h)	Gesetzesumgehung und ordre public-Vorbehalt Art. 6 EGBGB	38
aa)	Gesetzesumgehung	39
bb)	Ordre public-Vorbehalt	41
3.	Besonderheiten eines internationalen Erbfalles	42
a)	Feststellung des Nachlasses	43
b)	Feststellung des anwendbaren Rechtes	43
II.	Deutsches internationales Erbrecht	44
1.	Abgrenzung des Erbstatutes von anderen Statuten sowie erbrechtliche Vorfragen	44
a)	Erbstatut und Güterrechtsstatut	44
b)	Erbstatut und Gesellschaftsstatut	45
c)	Erbstatut und Sachenrechtsstatut	45
d)	Erbstatut und Adoptionsstatut	48
e)	Erbstatut und eingetragene Lebenspartnerschaft	50
f)	Vorfragen	51
2.	Umfang des Erbstatutes und erbrechtliche Qualifikation	51
a)	Umfang des Erbstatutes	52
aa)	Testierfähigkeit	54
bb)	Erbvertrag	57
cc)	Getrennte Anknüpfung Ehevertrag und Erbvertrag	58
dd)	Erbverzicht	58
ee)	Rechtsgeschäfte unter Lebenden auf den Todesfall	59
b)	Qualifikation des § 1371 BGB	62
c)	Qualifikation des § 1934 d BGB	65
3.	Gesetzliche Bestimmung des Erbstatutes	66
a)	Staatsangehörigkeit des Erblassers	67
aa)	Feststellung der Staatsangehörigkeit	67
bb)	Flüchtlinge, Vertriebene, Spätaussiedler, Asylbewerber und -berechtigte	70
b)	Beachtung von Rück- und Weiterverweisungen	73
4.	Wahl des Erbstatutes durch den Erblasser	73
a)	Inhalt und Bedeutung des Art. 25 Abs. 2 EGBGB	73
b)	Zulässigkeit der Rechtswahl	77
aa)	Schranken	77
bb)	Unifang	78
c)	Gültigkeit der Rechtswahl	79
d)	Vornahme der Rechtswahl	79
e)	Bindungswirkung und Wechselbezüglichkeit	80
f)	Inhalt der Rechtswahl	80
5.	Vorrang des Einzelstatutes gemäß Art. 3 Abs. 3 EGBGB	81
a)	Sachliche Beschränkung	81
b)	Besondere Vorschriften des Belegenheitsstaates	82
c)	Anwendbares Recht	84
d)	Betroffene Gegenstände	84
6.	Staatsvertragliche Sonderanknüpfungen	84
a)	Deutsch-Iranisches Niederlassungsabkommen	84
b)	Deutsch-Türkischer Konsularvertrag	85
c)	Deutsch-Sowjetischer Konsularvertrag	86

III. Deutsches Internationales Güterrecht.....	87
1. Rechtsquellen und Qualifikation.....	88
a) Rechtsquellen.....	88
aa) Staatsverträge.....	88
bb) Autonomes Recht.....	89
b) Qualifikation.....	89
2. Bestimmung des Güterrechtsstatutes durch die Ehegatten.....	89
a) Wählbares Recht nach Art. 15 Abs. 2 EGBGB.....	90
aa) Art. 15 Abs. 2 Nr. 1 EGBGB.....	90
bb) Art. 15 Abs. 2 Nr. 2 EGBGB.....	91
cc) Art. 15 Abs. 2 Nr. 3 EGBGB.....	91
b) Vornahme der Rechtswahl.....	93
aa) Zeitpunkt.....	93
bb) Form.....	93
c) Wirkungen der Rechtswahl.....	94
aa) Kollisionsrecht.....	94
bb) Wirkungsdauer.....	94
cc) Internationale Wirkung.....	94
d) Aufhebung der Rechtswahl.....	95
3. Gesetzliche Bestimmung des Güterrechtsstatutes nach Art. 15 Abs. 1 EGBGB.....	95
a) Anknüpfungsmomente des Art. 15 Abs. 1 EGBGB.....	96
aa) Gemeinsame Staatsangehörigkeit.....	96
bb) Gemeinsamer gewöhnlicher Aufenthalt.....	97
cc) Gemeinsame engste Verbindung.....	97
dd) Gewähltes Eherechtsstatut.....	98
b) Grundsatz der Unwandelbarkeit des Güterstatutes und seine Durchbrechung.....	99
aa) Art. 15 Abs. 2 EGBGB.....	100
bb) Art. 220 Abs. 3 EGBGB.....	100
cc) Art. 15 Abs. 4 EGBGB.....	100
dd) Einfluss des ausländischen Statutes.....	100
c) Grundsatz der Einheitlichkeit des Güterstatutes und seine Durchbrechung.....	101
4. Vorrang des Einzelstatutes gemäß Art. 3 Abs. 3 EGBGB.....	102
5. Staatsvertragliche Sonderanknüpfungen.....	103
6. Gläubigerschutz des Art. 16 EGBGB.....	103
7. Übergangsrecht Art. 220 Abs. 3 EGBGB.....	104
a) Auflösung der Ehe vor dem 1. 4. 1953.....	104
b) Art. 220 Abs. 3 EGBGB.....	104
aa) Eheschließung vor dem 1. 4. 1953.....	105
bb) Eheschließung zwischen dem 1. 4. 1953 und dem 8. 4. 1983.....	105
cc) Eheschließung zwischen dem 9. 4. 1983 und dem 31. 8. 1986.....	109
dd) Eheschließung ab dem 1. 9. 1986.....	109
IV. Deutsches Internationales Verfahrensrecht in Erbsachen.....	109
1. Rechtsquellen.....	110
a) Staatsverträge.....	110
b) Autonomes Recht.....	111
2. Zuständigkeit deutscher oder ausländischer Gerichte?.....	111
a) Gleichlauftheorie.....	112
b) Ausnahmen von der Gleichlauftheorie.....	112

3. Ördliche und funktionelle Zuständigkeit deutscher Gerichte.....	114
a) Ördliche Zuständigkeit.....	114
aa) Deutscher Erblasser.....	114
bb) Ausländischer Erblasser.....	114
b) Funktionelle Zuständigkeit.....	114
4. Erbscheiniisverfahren.....	114
a) Erteilung eines Erbscheins.....	114
aa) Deutscher Erblasser.....	114
bb) Ausländischer Erblasser.....	115
b) Verfahrensgrundsätze.....	119
aa) Form des Antrages.....	119
bb) Vorzulegende Dokumente.....	119
c) Einziehung eines Erbscheins.....	120
5. Erteilung eines Testamentsvollstreckerzeugnisses.....	121
a) Grundsatz.....	121
b) Vergleichbarkeit ausländischer Rechtsfiguren.....	121
6. Internationale Nachlassverwaltung und internationale Nachlassinsolvenz.....	122
a) Internationale Nachlassverwaltung.....	122
b) Internationale Nachlassinsolvenz.....	123
7. Anerkennung ausländischer Entscheidungen in Erbangelegenheiten.....	123
a) Rechtsquellen.....	124
aa) Staatsverträge.....	124
bb) Autonomes Recht.....	124
b) Anerkennungsverfahren.....	124
B. Andere Länder.....	128
I. Australien.....	129
1. Gesetzliche Erbfolge.....	129
a) Verwandte.....	130
b) Ehegatte.....	130
aa) Keine Abkömmlinge vorhanden /.....	130
bb) Abkömmlinge vorhanden.....	131
c) Sonstige.....	131
2. Gewillkürte Erbfolge.....	131
a) Testierfähigkeit.....	131
b) Arten letztwilliger Verfügungen.....	132
c) Formfragen.....	132
aa) Nicht privilegiertes Testament.....	132
bb) Privilegiertes Testament.....	133
d) Anordnungen des Erblassers.....	133
aa) Erbeinsetzung.....	133
bb) Vor- und Nacherbschaft.....	133
cc) Vermächtnis.....	134
dd) Auflage.....	134
ee) Auseinandersetzungsanordnung.....	134
ff) Testamentsvollstreckung.....	134
3. Pflichtteil.....	134
4. Einfluss des Güterrechts.....	135
5. Miterbengemeinschaft.....	135
6. Erbenhaftung.....	135

7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall.....!":	136
a) Donatio mortis causa.....	136
b) Errichtung eines trust.....	136
c) Anrechnung von Vausempfängen (advancements).....	136
8. Vollmachten.....	136
9. Besonderheiten.....	137
10. Nachlassverfahren.....	137
11. Internationales Privatrecht	138
a) Grundsätze....."	138
b) Interlokales Privatecht.....	138
c) Anknüpfung Erbrecht.....	139
aa) Staatsverträge.....'	139
bb) Autonomes Recht.....	139
d) Anknüpfung Güterrecht.....	139
aa) Staatsverträge.....	139
bb) Autonomes Recht.....	139
e) Anknüpfung der Form.....	140
II. Belgien....."	141
1. Gesetzliche Erbfolge.....	141
a) Verwandte.....	141
b) Ehegatte.....	143
c) Sonstige.....•	143
2. Gewillkürte Erbfolge.....	143
a) Testierfähigkeit.....	143
b) Arten letztwilliger Verfügungen.....	144
c) Formfragen.....	144
aa) testament olographe.....	144
bb) testament par acte public.....	144
cc) testament international.....	144
d) Anordnungen des Erblassers.....	145
aa) Erbeinsetzung.....	145
bb) Vor-, und Nacherbschaft ..•	145
cc) Vermächtnis.....'	145
dd) Auflage.....	146
ee) Auseinandersetzungsanordnung.....*	146
ff) Testamentsvollstreckung.....'	146
3. Pflichtteil.....	146
4. Einfluss des Güterrechts.....	147
5. Miterbengemeinschaft.....	148
6. Erbenhaftung.....	148
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall.....	148
8. Vollmachten.....	149
9. Besonderheiten.....	149
10. Nachlassverfahren.....	150
11. Internationales Privatrecht.....	150
a) Anknüpfung Erbrecht.....•	150
aa) Staatsverträge.....	150
bb) Autonomes Recht.....•	151
b) Anknüpfung Güterrecht.....	151
aa) Staatsverträge.....	151
bb) Autonomes Recht.....	151
c) Anknüpfung der Form.....	152

III. Dänemark	153
1. Gesetzliche Erbfolge.....	153
a) Verwandte.....	153
b) Ehegatte.....	154
c) Sonstige.....	154
2. Gewillkürte Erbfolge.....	154
a) Testierfähigkeit.....	154
b) Arten letztwilliger Verfügungen.....	154
c) Formfragen.....	155
aa) Ordentliches Testament.....	155
bb) Nottestament.....	155
d) Anordnungen des Erblassers.....	155
aa) Erbeinsetzung.....	155
bb) Vor- und Nacherbschaft.....	156
cc) Vermächtnis.....	156
dd) Auflage.....	156
ee) Auseinandersetzungsanordnung.....	156
ff) Testamentsvollstreckung.....	156
3. Pflichtteil.....	157
4. Einfluss des Güterrechts.....	157
5. Miterbengemeinschaft.....	158
6. Erbenhaftung.....	158
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall.....	158
8. Vollmachten.....	159
9. Besonderheiten.....	159
10. Nachlassverfahren.....	159
11. Internationales Privatrecht.....	160
a) Anknüpfung Erbrecht.....	160
aa) Staatsverträge.....	160
bb) Autonomes Recht.....	160
b) Anknüpfung Güterrecht.....	161
aa) Staatsverträge.....	161
bb) Autonomes Recht.....	161
c) Anknüpfung der Form.....	161
IV. Frankreich	162
1. Gesetzliche Erbfolge.....	162
a) Verwandte.....	163
b) Ehegatte.....	164
c) Sonstige.....	165
2. Gewillkürte Erbfolge.....	165
a) Testierfähigkeit.....	165
b) Arten letztwilliger Verfügungen.....	165
c) Formfragen.....	166
aa) Ordentliches Testament.....	166
bb) Außerordentliches Testament.....	166
d) Anordnungen des Erblassers.....	166
aa) Erbeinsetzung.....	167
bb) Vor- und Nacherbschaft.....	167
cc) Vermächtnis.....	168
dd) Auflage.....	168
ee) Auseinandersetzungsanordnung.....	169
ff) Testamentsvollstreckung.....	169

3. Pflichtteil.....	169
4. Einfluss des Güterrechts.....	170
5. Miterbengemeinschaft.....	171
6. Erbenhaftung.....	171
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall.....	172
8. Vollmachten.....	173
9. Besonderheiten.....	174
10. Nachlassverfahren.....	174
11. Internationales Privatrecht.....	175
a) Anknüpfung Erbrecht.....	175
aa) Staatsverträge.....	175
bb) Autonomes Recht.....	175
b) Anknüpfung Güterrecht.....	175
aa) Staatsverträge.....	175
bb) Autonomes Recht.....	176
c) Anknüpfung der Form.....	176

V. Großbritannien.....177

1. Gesetzliche Erbfolge.....	177
a) Verwandte.....	178
aa) England.....	178
bb) Schottland.....	179
b) Ehegatte.....	179
aa) England.....	179
bb) Schottland.....	180
c) Sonstige.....	180
2. Gewillkürte Erbfolge.....	181
a) Testierfähigkeit.....	181
b) Arten letztwilliger Verfügungen.....	181
c) Formfragen.....	181
d) Anordnungen des Erblassers.....	182
aa) Erbeinsetzung.....	182
bb) Vor- und Nacherbschaft.....	182
cc) Vermächtnis.....	183
dd) Auflage.....	183
ee) Auseinandersetzungsanordnung.....	183
ff) Testamentsvollstreckung.....	183
3. Pflichtteil.....	184
a) England.....	184
b) Schottland.....	184
4. Einfluss des Güterrechts.....	185
5. Miterbengemeinschaft.....	185
6. Erbenhaftung.....	186
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall.....	186
a) Donatio mortis causa.....	186
b) Errichtung eines trust.....	186
8. Vollmachten.....	187
9. Besonderheiten.....	188
10. Nachlassverfahren.....	188
11. Internationales Privatrecht.....	189
a) Anknüpfung Erbrecht.....	189
aa) Staatsverträge.....	189
bb) Autonomes Recht.....	190

b) Anknüpfung Güterrecht.....	190
aa) Staatsverträge.....	190
bb) Autonomes Recht.....	190
c) Anknüpfung der Form.....	191
VI. Italien.....	192
1. Gesetzliche Erbfolge.....	192
a) Verwandte.....	193
b) Ehegatte.....	193
c) Sonstige.....	194
2. Gewillkürte Erbfolge.....	194
a) Testierfähigkeit.....	194
b) Arten letztwilliger Verfügungen.....	194
c) Formfragen.....	195
d) Anordnungen des Erblassers.....	195
aa) Erbeinsetzung.....	196
bb) Vor- und Nacherbschaft.....	196
cc) Vermächtnis.....	196
dd) Auflage.....	196
ee) Auseinandersetzungsanordnung.....	196
ff) Testamentsvollstreckung.....	197
3. Pflichtteil.....	197
4. Auswirkungen des Güterrechts.....	198
5. Miterbengemeinschaft.....	198
6. Erbenhaftung.....	199
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall.....	199
8. Vollmachten.....	199
9. Besonderheiten.....	200
10. Nachlassverfahren.....	200
11. Internationales Privatrecht.....	201
a) Anknüpfung Erbrecht.....	201
aa) Staatsverträge.....	201
bb) Autonomes Recht.....	201
b) Anknüpfung Güterrecht.....	202
aa) Staatsverträge.....	202
bb) Autonomes Recht.....	202
c) Anknüpfung der Form.....	203
VII. Kanada.....	204
1. Gesetzliche Erbfolge.....	205
a) Verwandte.....	205
aa) common law-Provinzen.....	205
bb) Quebec.....	205
b) Ehegatte.....	206
aa) common law-Provinzen.....	206
bb) Quebec.....	206
c) Sonstige.....	206
2. Gewillkürte Erbfolge.....	206
a) Testierfähigkeit.....	206
b) Arten letztwilliger Verfügungen.....	206
c) Formfragen.....	207
d) Anordnungen des Erblassers.....	207
aa) Erbeinsetzung.....	207
bb) Vor- und Nacherbschaft.....	207

	cc) Vermächtnis.....	208
	dd) Auflage.....	208
	ee) Auseinandersetzungsanordnung.....	208
	ff) Testamentsvollstreckung.....	208
	3. Pflichtteil.....	209
	a) common law-Provinzen.....	209
	b) Quebec.....	210
	4. Einfluss des Güterrechts.....	211
	a) common law-Provinzen.....	211
	b) Quebec.....	212
	5. Miterbengemeinschaft.....	212
	6. Erbenhaftung.....	213
	a) common law-Provinzen.....	213
	b) Quebec.....	213
	7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall.....	213
	8. Vollmachten.....	214
	a) common law-Provinzen.....	214
	b) Quebec.....	214
	9. Besonderheiten.....	214
	10. Nachlassverfahren.....	214
	a) common law-Provinzen.....	214
	b) Quebec.....	214
	11. Internationales Privatrecht.....	215
	a) Grundsätze.....	215
	b) Interlokales Privatrecht.....	215
	c) Anknüpfung Erbrecht.....	216
	aa) Staatsverträge.....	216
	bb) Autonomes Recht.....	216
	d) Anknüpfung Güterrecht.....	217
	aa) Staatsverträge.....	217
	bb) Autonomes Recht.....	217
	e) Anknüpfung der Form.....	218
	aa) common law-Provinzen.....	218
	bb) Quebec.....	218
	^ VIII. Luxemburg.....	219
	1. Gesetzliche Erbfolge.....	219
	a) Verwandte.....	219
	b) Ehegatte.....	220
	c) Sonstige.....	221
	2. Gewillkürte Erbfolge.....	221
	a) Testierfähigkeit.....	221
	b) Arten letztwilliger Verfügungen.....	221
	c) Formfragen.....	222
	d) Anordnungen des Erblassers.....	222
	aa) Erbeinsetzung.....	222
	bb) Vor- und Nacherbschaft.....	223
	cc) Vermächtnis.....	223
	dd) Auflage.....	223
	ee) Auseinandersetzungsanordnung.....	224
	ff) Testamentsvollstreckung.....	224
	3. Pflichtteil.....	224
	4. Einfluss des Güterrechts.....	225

5. Miterbengemeinschaft.....	225
6. Erbenhaftung.....	225
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall.....	225
8. Vollmachten.....	226
9. Besonderheiten.....	226
10. Nachlassverfahren.....	226
11. Internationales Privatrecht.....	227
a) Anknüpfung Erbrecht.....	227
aa) Staatsverträge.....	227
bb) Autonomes Recht.....	227
b) Anknüpfung Güterrecht.....	227
aa) Staatsverträge.....	227
bb) Autonomes Recht.....	227
c) Anknüpfung der Form.....	228
IX. Niederlande	229
1. Gesetzliche Erbfolge.....	229
a) Verwandte.....	231
b) Ehegatte.....	232
c) Sonstige.....	233
2. Gewillkürte Erbfolge.....	233
a) Testierfähigkeit.....	233
b) Arten letztwilliger Verfügungen.....	233
c) Formfragen.....	234
aa) Notarielle Urkunde.....	234
bb) Eigenhändiges Testament.....	234
d) Anordnungen des Erblassers.....	235
aa) Erbeinsetzung.....	235
bb) Vor- und Nacherbschaft.....	235
cc) Vermächtnis.....	235
dd) Auflage.....	235
ee) Auseinandersetzungsanordnung.....	236
S) Testamentsvollstreckung.....	236
gg) Nachlassnotar.....	237
hh) Nachlassabwicklung.....	237
ii) Nachlassregister.....	237
3. Pflichtteil.....	237
4. Einfluss des Güterrechts.....	239
5. Miterbengemeinschaft.....	240
6. Erbenhaftung.....	241
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall.....	241
8. Vollmachten.....	241
9. Besonderheiten.....	241
10. Nachlassverfahren.....	242
11. Internationales Privatrecht.....	242
a) Anknüpfung Erbrecht.....	242
aa) Staatsverträge.....	242
bb) Autonomes Recht.....	243
b) Anknüpfung Güterrecht.....	244
aa) Staatsverträge.....	244
bb) Autonomes Recht.....	245
c) Anknüpfung der Form.....	245

X. Österreich	246
1. Gesetzliche Erbfolge.....	246
a) Verwandte.....*	247
b) Ehegatte.....	247
c) Sonstige.....	247
2. Gewillkürte Erbfolge.....	248
a) Testierfähigkeit.....	248
b) Arten letztwilliger Verfügungen.....	248
c) Formfragen.....	249
aa) Eigenhändiges (holographisches) Testament.....	249
bb) Fremdhändiges (allographisches) Testament.....	249
cc) Mündliches Testament.....	250
dd) Öffentliches Testament.....	250
ee) Nottestament.....	250
d) Anordnungen des Erblassers.....	250
aa) Erbeinsetzung*.....	250
bb) Vor- und Nacherbschaft.....	250
cc) Vermächtnis.....	251
dd) Auflage.....*	252
ee) Auseinandersetzungsanordnung.....	252
ff) Testamentsvollstreckung.....	252
3. Pflichtteil.....>	252
4. Einfluss des Güterrechts.....	253
5. Miterbengemeinschaft.....	254
6. Erbenhaftung....."	254
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall.....	254
8. Vollmachten.....	255
9. Besonderheiten.....	255
10. Nachlassverfahren.....	256
11. Internationales Privatrecht.....	259
a) Anknüpfung Erbrecht.....	259
aa) Staatsverträge.....	259
bb) Autonomes Recht.....	259
b) Anknüpfung Güterrecht.....	261
aa) Staatsverträge.....	261
bb) Autonomes Recht.....	261
c) Anknüpfung der Form.....	262
XI. Schweiz	263
1. Gesetzliche Erbfolge.....•	263
a) Verwandte.....	263
b) Ehegatte.....	264
c) Sonstige.....	264
2. Gewillkürte Erbfolge.....	264
a) Testierfähigkeit.....•	264
b) Arten letztwilliger Verfügungen.....	264
c) Formfragen.....	265
aa) Eigenhändiges Testament.....•	265
bb) Öffentliches Testament.....•	265
cc) Außerordentliche Testamentsformen.....	266
d) Anordnungen des Erblassers....."	266
aa) Erbeinsetzung.....	266

bb) Vor- und Nacherbschaft.....	266
cc) Vermächtnis.....	266
dd) Auflage.....	266
ee) Auseinandersetzungsanordnung.....	267
ff) Testamentsvollstreckung.....	267
3. Pflichtteil.....	268
4. Einfluss des Güterrechts.....	269
5. Mitebengemeinschaft *.....	270
6. Erbenhaftung.....	270
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall.....	271
8. Vollmachten.....	271
9. Besonderheiten.....	271
10. Nachlassverfahren.....	272
11! Internationales Privatrecht.....	273
a) Anknüpfung Erbrecht.....	273
aa) Staatsverträge.....	273
bb) Autonomes Recht.....	273
b) Anknüpfung Güterrecht.....	275
aa) Staatsverträge.....	275
bb) Autonomes Recht.....	275
c) Anknüpfung der Form.....	276
XII. Spanien.....	277
1. Gesetzliche Erbfolge.....	278
a) Verwandte.....	278
b) Ehegatte.....	278
c) Sonstige.....	278
2. Gewillkürte Erbfolge.....	279
a) Testierfähigkeit.....	279
b) Arten letztwilliger Verfügungen.....	279
c) Formfragen.....	280
aa) -Eigenhändiges Testament.....	280
bb) Offenes Testament.....	280
cc) Verschlossenes Testament.....	280
d) Anordnungen des Erblassers.....	281
aa) Erbeinsetzung.....	281
bb) Vor- und Nacherbschaft.....	281
cc) Vermächtnis.....	281
dd) Auflage.....	281
ee) Auseinandersetzungsanordnung.....	281
ff) Testamentsvollstreckung.....	282
3. Pflichtteil.....	282
4. Einfluss des Güterrechts.....	282
5. Mitebengemeinschaft.....	283
6. Erbenhaftung.....	283
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall.....	284
8. Vollmachten.....	284
9. Besonderheiten.....	284
10. Nachlassverfahren.....	285
• 11. Internationales Privatrecht.....	285
• a) Grundsätze.....	285
b) Interlokales Privatrecht.....	285
c) Anknüpfung Erbrecht.....	286

aa) Staatsverträge.....	286
bb) Autonomes Recht.....	286
d) Anknüpfung Güterrecht.....	286
aa) Staatsverträge.....	286
bb) Autonomes Recht.....	286
e) Anknüpfung der Form.....	287
XIII. Südafrika.....	288
1. Gesetzliche Erbfolge.....	288
a) Verwandte.....	288
b) Ehegatte.....	289
c) Sonstige.....	289
2. Gewillkürte Erbfolge.....	289
a) Testierfähigkeit.....	289
b) Arten letztwilliger Verfügungen.....	290
c) Formfragen.....	290
aa) Ordentliches Testament.....	290
bb) Soldatentestament.....	290
d) Anordnungen des Erblassers.....	290
aa) Erbeinsetzung.....	290
bb) Vor- und Nacherbschaft.....	291
cc) Vermächtnis.....	291
dd) Auflage.....	291
ee) Auseinandersetzungsanordnung.....	291
ff) Testamentvollstreckung.....	291
3. Pflichtteil.....	292
4. Einfluss des Güterrechts.....	292
5. Miterbengemeinschaft.....	292
6. Erbenhaftung.....	292
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall.....	293
8. Vollmachten.....	293
9. Besonderheiten.....	293
10. Nachlassverfahren.....	294
11. Internationales Privatrecht.....	294
a) Anknüpfung Erbrecht.....	294
aa) Staatsverträge.....	294
bb) Autonomes Recht.....	294
b) Anknüpfung Güterrecht.....	294
äa) Staatsverträge.....	294
bb) Autonomes Recht.....	295
c) Anknüpfung der Form.....	295
XIV. USA.....	296
1. Gesetzliche Erbfolge.....	297
a) Verwandte.....	297
b) Ehegatte.....	297
c) Sonstige.....	298
2. Gewillkürte Erbfolge.....	298
a) Testierfähigkeit.....	298
b) Arten letztwilliger Verfügungen.....	298
c) Formfragen.....	298
d) Anordnungen des Erblassers.....	299
aa) Erbeinsetzung.....	299
bb) Vor- und Nacherbschaft.....	299

cc) Vermächtnis.....	299
dd) Auflage.....	299
ee) Auseinandersetzungsanordnung.....	299
ff) Testamentsvollstreckung.....	299
3. Pflichtteil.....	300
4. Einfluss des Güterrechts.....	300
5. Miterbengemeinschaft.....	300
6. Erbenhaftung.....	301
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall.....	301
a) Vertragliche Verpflichtung.....	301
b) Lebensversicherungsvertrag zugunsten eines Dritten.....	302
c) Eingehung einer Joint tenancy.....	302
d) Eingehung eines partnership agreement.....	302
e) Errichtung eines liviftg trust.....	302
f) Übertragung unter Nießbrauchsvorbehalt.....	303
8. Vollmachten.....	303
9. Besonderheiten.....	303
10. Nachlassverfahren.....	304
11. Internationales Privatrecht.....	304
a) Besonderheiten.....	304
aa) Second Restatement of the Conflict of Laws.....	304
bb) Interlokales Privatrecht.....	305
b) Anknüpfung Erbrecht.....	305
aa) Staatsverträge.....	305
bb) Autonomes Recht.....	305
c) Anknüpfung Güterrecht.....	307
aa) Staatsverträge.....	307
bb) Autonomes Recht.....	307
d) Anknüpfung der Form.....	307
C. Der Trust aus zivilrechtlicher Sicht.....	308
I. Einführung.....	308
1. Begriff.....	308
2. Entwicklung des Trust.....	309
3. Die Grundtypen des Trust.....	309
a) Express Trust.....	309
b) Resulting Trust.....	310
c) Constructive Trust.....	310
II. Der Trust im Vergleich zum deutschen Recht.....	311
1. Sachenrechtliche Besonderheiten.....	311
2. Erbrechtliche Besonderheiten.....	312
3. Ähnliche deutsche Rechtsinstitute.....	313
III. Der Private Express Trust.....	313
1. Der Settlor und die Errichtung eines Express Private Trust.....	314
a) Intervivos Trust.....	314
b) Testamentary Trust.....	314
c) Widerruflicher Intervivos Trust als Ersatz letztwilliger Verfügungen.....	314
d) Zweck des Trust.....	315
2. Der Trustee.....	315
a) Person des Trustee.....	315
b) Befugnis des Trustee.....	316

c) Pflichten des Trustee.....	317
d) Haftung des Trustee.....	318
e) Haftung von Dritten.....	319
3. Der Begünstigte.....	319
4. Trustvermögen.....	319
a) Allgemeines.....	319
b) Ansprüche Dritter und Haftung des Trustvermögens.....	320
aa) Kein, direkter, Gläubigerzugriff auf Trustvermögen.....	320
bb) Zugriff auf Rechte des-Begünstigten.....	320
(1) Spendthrift Trust	320
(2) Discretionary Trust.....	321
(3) Support Trust ..?	321
cc) Ansprüche Dritter gegen den Trustee.....	321
5. Änderungen und Beendigung des Trust; Tod der Beteiligten.....	322
a) Änderungen und Beendigung	322
b) Tod der Beteiligten ..,v.....	322
IV. Der Trust als Gestaltungsmittel nach deutschem.Recht.....	323
1. Der Testamentary Trust.....	323
a) Errichtung eines Testamentary Trust.....	323
b) Verpflichtung zur Errichtung eines Testamentary Trust.....	324
2. Der Intervivos Trust	325
a) Verpflichtungsgeschäft zur Errichtung eines.Intervivos Trust ..	325
b) International-privatrechtliche Beurteilung der Trusterrichtung ..	325
c) International-privatrechtliche Beurteilung der Einbringung von Trustvermögen.....	326
d) Pflichtteilergänzungsansprüche.....	327
e) Umdeutung fehlgeschlagener Trusterrichtungen.....	328
V. Resümee.....	328
D. Formfragen internationaler Nachfolgeregelungen.....	329
I. Allgemeines.....	329
II. Rechtsquellen.....	330
1. Staatsverträge.....	330
2. Autonomes Recht.....	331
III. Übergangsvorschriften.....	331
IV. Umfang des Formstatutes.....	332
1. Definition des Begriffs „Form“.....	332
2. Testierfähigkeit.....	333
3. Qualifikationsprobleme.....	333
V. Das Haager Testamentsübereinkommen.....	334
1. Sachlicher Anwendungsbereich.....	334
a) Form der letztwilligen Verfügung.....	334
b) Anwendung ohne Gegenseitigkeit.....	334
2. Umfang der Verweisung.....	335
3. Anknüpfungsmöglichkeiten.....	335
a) Ort der letztwilligen Verfügung gemäß Art. 1 Abs. 1 a HTTestÜbk.....	336
b) Heimatrecht des Erblassers im Zeitpunkt der Verfügung oder des Todes gemäß Art. 1 Abs. 1b HTTestÜbk.....	337
c) Wohnsitz des Erblassers im Zeitpunkt der Verfügung oder des Todes gemäß Art. 1 Abs. 1c HTTestÜbk	338

d) Gewöhnlicher Aufenthalt im Zeitpunkt der Verfügung oder des Todes gemäß Art. 1 Abs. 1 d HTestÜbk.....	338
e) Lex rei sitae des unbeweglichen Vermögens gemäß Art. 1 Abs. 1e HTestÜbk.....	339
f) Tatsächliches oder hypothetisches Erbstatut" des Erblassers gemäß Art. 3 HTestÜbk iVm Art. 26 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 EGBGB.....	339
aa) Tatsächliches Erbstatut	339
bb) Hypothetisches Erbstatut.....	340
4. Formfragen des gemeinschaftlichen Testamentes.....	340
5. Formfragen des Widerrufs einer letztwilligen Verfügung.....	341
VI. Formfragen sonstiger Gestaltungsmittel gemäß Art. 26 Abs. 4 EGBGB.....	341
1. Erbvertrag.....	341
a) Autonome Anknüpfungsregeln des Art. 26 EGBGB.....	341
b) Sonderanknüpfung bei türkischem Erblasser.....	342
2. Schenkungen von Todes wegen.....	342
3. Erbverzicht.....	342
4. Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall.....	343
VII. Gültigkeit und Bindungswirkung gemäß Art. 26 Abs. 5 Satz 1. EGBGB.....	343
1. Anknüpfung an das hypothetische Erbstatut.....	343
2. Analoge Anwendung auf den Erbverzicht und andere Gestaltungsmittel?.....	344
VIII. Auswirkungen auf die Gestaltungspraxis.....	345

3. Teil. Internationales Erbschaftsteuerrecht

A. Deutschland.....	350
I. Grundzüge des deutschen Erbschaftsteuerrechts.....	350
1. Steuerpflichtige Vorgänge.....	350
2. Persönliche Steuerpflicht - Weltvermögen - Inlandsvermögen	351
3. Bewertung.....	352
4. Steuerbefreiungen.....	353
5. Steuersatz.....	353
6. Steuererhebung.....	354
7. Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	354
II. Unbeschränkte Steuerpflicht.....	354
1. Persönliche Voraussetzungen.....	354
2. Steuerinländer.....	355
a) Wohnsitz oder gewöhnlicher Aufenthalt	355
b) Ausgewanderte deutsche Staatsangehörige	360
c) Deutsche Auslandsbeamte.....	362
3. Qualifikation.....	362
a) Steuerbarkeit ausländischer Rechtsvorgänge	362
b) Verwandtschaftsverhältnis nach ausländischem Recht	366
4. Umfang der Steuerpflicht.....	368
a) Erblasser/Schenker ist Steuerinländer.....	368
b) Erbe/Beschenkter ist Steuerinländer.....	369
5. Zeitpunkt der unbeschränkten Steuerpflicht.....	370
III. Beschränkte Steuerpflicht.....	371
1. Steuerausländer.....	371
2. Steuerpflichtiges Inlandsvermögen.....	371

	a) Inländisches land- und forstwirtschaftliches Vermögen	372
	b) Inländisches Grundvermögen	372
	c) Inländisches Betriebsvermögen	373
	d) Anteile an inländischer Kapitalgesellschaft	374
	e) Erfindungen, Gebrauchsmuster und Topographien	375
	f) Gewerblich genutzte Wirtschaftsgüter	376
	g) Inlandsgesicherte Forderungen	376
	h) Stille Gesellschaft und partiarisches Darlehen	376
	i) Nutzungsrechte	377
	3. Nicht steuerpflichtige Vorgänge	377
	4. Bewertung	380
	5. Steuerbefreiungen	382
	6. Steuersätze	382
	7. Erweiterte beschränkte Erbschaftsteuerpflicht	383
	a) Voraussetzungen	383
	bj) Rechtsfolgen	385
	c) Zwischengeschaltete Gesellschaften	385
	8. Ehelicher Güterstand	385
IV.	Vermeidung der Doppelbesteuerung	387
	1. Auftreten einer Doppelbesteuerung	388
	2. Gründe für die Vermeidung einer Doppelbesteuerung und angewandte Methoden	391
	a) Gründe der Vermeidung einer Doppelbesteuerung	391
	b) Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung	391
	3. Anrechnung ausländischer Erbschaft oder Schenkungsteuer gem. § 21 ErbStG	392
	a) Anrechnung nur bei unbeschränkter Steuerpflicht vorbehaltlich eines Doppelbesteuerungsabkommens	393
	b) Auslandsvermögen	394
	c) Steuerbarkeit des Auslandsvermögens im In- und Ausland	398
	d) Anrechenbare ausländische Steuer	399
	e) Zeitliche Begrenzung der Anrechnung	404
	f) Anrechnungsbetrag und Anrechnungshöchstbetrag	405
	g) Verfahren der Anrechnung	408
	4. Doppelbesteuerungsabkommen	409
	a) Allgemeines	409
	b) Einzelne Abkommen	410
	aa) DBA-Dänemark	410
	bb) DBA-Österreich	415
	cc) DBA-Schweden	418
	dd) DBA-Schweiz	423
	ee) DBA-USA	431
H	Stiftungen als Nachfolgeinstrument	440
iW	1. Familienstiftung	440
dt.	2. Ausländische Familienstiftung	441
TK	a) Steuern bei Errichtung	441
\	b) Laufende Besteuerung	442
	aa) Stiftung	442
	bb) Destinatäre	442
	c) Steuern bei Auflösung	444
	3. Inländische Familienstiftung	445
	a) Steuern bei Errichtung	445

b) Laufende Besteuerung.....	446
aa) Stiftung.....	446
bb) Destinatäre.....	447
c) Steuern bei Auflösung.....	447
4. Gemeinnützige Stiftung.....	447
a) Im Inland.....	* 447
aa) Gemeinnützigkeit.....	447
bb) Steuern bei Errichtung.....	448
cc) Laufende Besteuerung.....	449
dd) Steuern bei Auflösung.....	449
h) Im Ausland.....	449
VI. Internationale Sachverhaltsaufklärung.....	450
1. Informationen durch Steuerpflichtigen.....	451
2. Informationen durch Dritte.....	453
VII. Zuständige Finanzämter.....	457
B. Andere Länder.....	458
I. Grundzüge des „Erb-schaftsteuerrechts“ Australiens.....	459
II. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Belgiens.....	462
III. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Dänemarks.....	470
IV. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Frankreichs.....	473
V. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Großbritanniens.....	479
VI. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Italiens.....	485
VII. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Kanadas.....	490
VIII. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Luxemburgs.....	495
IX. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts der Niederlande.....	498
X. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Österreichs.....	504
XI. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts der Schweiz.....	511
XII. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Spaniens.....	516
XIII. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Südafrikas.....	524
XIV. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts der USA.....	527
C. Der Trust aus erbschaftsteuerrechtlicher Sicht.....	536
I. Qualifikation von Erwerben nach ausländischem Recht im ErbStG ...	538
II. Qualifikation von Trusts im ErbStG bis 4. 3. 1999.....	539
1. Grundsätzliches.....	539
2. Sonderfälle.....	540
a) Sonderformen des Trusts, z.B. discretionary trust.....	540
b) Behandlung Ertragsberechtigter.....	540
III. Neubehandlung des Trusts im ErbStG auf Grund des Steuerentlas-tungsgesetzes ab 5. 3. 1999.....	541
1. Übersicht über die Tatbestände, Regelungsziel.....	541
2. Errichtung bzw. Dotierung des Trusts.....	543
3. Laufende Besteuerung.....	545
4. Steuern bei Auflösung.....	546
-5. Rückfall bzw. Anfall von Vermögen an den Trustgründer.....	547
6. Sonderfragen.....	547
a) Vermeidung von Doppelbesteuerung.....	547
aa) Internationale Doppelbesteuerung: Ausländische Nachlass-und deutsche Erbschaftsteuer.....	547
bb) Inländische Doppelbesteuerung: Deutsche Einkommen-und Erbschaft- bzw. Schenkungsteuer.....	548

b) Steuerschuldner.....	548
c) Anzeigepflichten.....	549
d) Gemeinnützige Trusts.....	550
IV. Fazit.....	551
Glossar.....	553
Stichwortverzeichnis.....	557

t