

INHALTSÜBERSICHT

Literaturverzeichnis	XI
Abkürzungen	XV
A. Erläuterungen	1
1. Die deutsch-spanische Erbrechtssituation	1
1.1. Allgemeines	1
1.2. Erbstatut	3
1.3. Nachlaßgerichte	5
1.4. Internationale Abkommen	6
1.5. Literatur	8
2. Internationales und nationales Erbrecht	10
2.1. Internationales Erbrecht	10
2.1.1. Deutsche Regelung	10
2.1.2. Spanische Regelung	11
2.1.3. Spanische Foralrechte	12
2.2. Nationales (materielles) Erbrecht	13
2.2.1. Deutsche Regelung	14
2.2.2. Spanische Regelung	14
2.2.3. Zwischenergebnis	14
3. Abgrenzungen und Überschneidungen beider Rechtssysteme	16
3.1. Probleme im Zusammenhang mit dem "Erbstatut" und der "Erbofolge"	16
3.2. Verschiedene Rechte der Erbfolge und der Belegenheit	18
3.3. Verschiedene Rechte der Erbfolge und des Güterstandes bei Eheleuten	19
3.4. Bedeutung des Erbstatuts des Erben für seine Erbfähigkeit	20
3.5. Ordre public und Erbrecht	21
4. Gesetzliche Erbofolge	23
4.1. Deutsche Regelung	23
4.2. Spanische Regelung	24
5. Form und Inhalt letztwilliger Verfügungen	25
5.1. Allgemeines	25
5.2. Befugnis des Erblassers, die Anwendung deutschen Rechts auszuschließen ?	28
6. Erbeinsetzung und Vermächtnis	30
6.1. Erbeinsetzung	30
6.2. Vermächtnis	30
6.3. Praktische Überlegungen	31
7. Sprache des Testaments	33

8.	Eigenhändiges (Privat-) Testament	35
8.1.	Deutsche Regelung	35
8.2.	Spanische Regelung	36
8.3.	Kriterien	36
9.	Letztwillige Verfügungen unter Mitwirkung einer Urkundsperson	38
9.1.	Allgemeines	38
9.2.	Notariell gestaltetes Testament	39
9.2.1.	Deutsche Regelung	39
9.2.2.	Spanische Regelung	39
9.3.	Testament und spätere Erbscheine	40
10.	Gemeinschaftliches Testament	41
10.1.	Wechselbezügliches Testament	41
10.2.	Gegenseitiges Testament	41
10.3.	"Berliner" Testament	41
10.4.	Verbot des gemeinschaftlichen Testaments für Spanier nach dem Código Civil	42
11.	Besondere Testamentsarten	44
12.	Erbvertrag	46
12.1.	Deutsche Regelung	46
12.2.	Verbot des Erbvertrags nach dem Código Civil	47
12.3.	Erbvertrag bei gemischt-nationalem Ehen	47
12.4.	Wirksamkeit des in Deutschland geschlossenen Erbvertrages in Spanien	49
13.	Hinterlegung und Verwahrung letztwilliger Verfügungen	50
13.1.	Deutsche Regelung	50
13.2.	Spanische Regelung	51
13.3.	Registrierung von vor <i>deutschen</i> Notaren errichteten Testamenten in Spanien	51
14.	Schenkungen bezogen auf den Todesfall und Verträge zu- gunsten Dritter/Versicherungen	55
15.	Widerruf und Anfechtung letztwilliger Verfügungen	57
15.1.	„Die Zeiten ändern sich“ -Widerruf	57
15.2.	Anfechtung	58
15.3.	Adressat der Erklärungen	58
15.4.	Widerruf und Anfechtung letztwilliger Verfügungen auch nach spanischem Recht	59
16.	Eintritt des Erbfalls, Testamentseröffnung und Erbschein	60
16.1.	Eintritt des Erbfalls	60
16.2.	Testamentseröffnung und Erbschein	61
16.3.	Nachlaßzeugnis nach spanischem Recht, „Acta de Notoriedad“	62
16.4.	Erbschaftsannahmeerklärung	65
17.	Generelles zum Nachlaßverfahren	68
17.1.	Konkurrierende internationale Zuständigkeit	68
17.2.	Haftungsbeschränkung	68
17.3.	Internationale Rechtshilfe	70
17.4.	Maßnahmen nach spanischem Recht	71

18.	Erbengemeinschaft und Erbauseinandersetzung	72
18.1.	Erbengemeinschaft	72
18.2.	Erbauseinandersetzung	73
19.	Testamentsvollstreckung in Fällen mit Auslandsberührung	74
19.1.	Allgemeines - Aufgaben des Testamentsvollstreckers	74
19.2.	Testamentsvollstreckerzeugnis	76
19.3.	Testamentsvollstreckung nach spanischem Recht	76
19.4.	Haager Abkommen über die internationale Abwicklung von Nachlässen	77
19.5.	Testamentsvollstreckung in Spanien aus praktischer Sicht	78
20.	Haftung für Nachlaßverbindlichkeiten	79
20.1.	Anwendbares Recht - Erbstatut	79
20.2.	Erbausschlagung	79
20.3.	Haftungsbeschränkung	80
21.	Pflichtteilsansprüche	83
21.1.	Pflichtteilsansprüche nach dem BGB	83
21.2.	Noterbrechte nach gemeinspanischem Recht	83
21.3.	Erbverzicht: Pflichtteils- bzw. Noterbrechte und <i>ordre public</i>	84
22.	Ehelicher Güterstand und Erbrecht	86
22.1.	Gleichlauf oder Auseinanderfallen der Statute	86
22.2.	Geltung der „Zugewinnausgleichsautomatik“ (§ 1371 BGB) in Spanien?	88
23.	Vollmachtsfragen in deutsch-spanischen Erbfällen	89
23.1.	Allgemeines - Vollmachtsstatut	89
23.2.	Deutsches IPR -spanisches IPR	89
23.3.	Auswirkung in der Praxis, Sonderfall der Vollmacht auf den Todesfall	90
24.	Erbstatut von Mehrstaatern, Staatenlosen und "Staatenwechslern"	92
24.1.	Mehrfache Staatsangehörigkeit	92
24.2.	Staatenlose, Flüchtlinge und Vertriebene	93
24.3.	Staatenwechsler	94
25.	Zuständige Gerichte	95
25.1.	Deutsche Gerichte und Behörden	95
25.2.	Spanische Gerichte und Behörden	97
26.	Erbrechtliche Bankfragen	99
26.1.	Allgemeines	99
26.2.	Praktische Überlegungen - „cuenta corriente indistinta“	99
27.	Spanisches Erbschafts- und Schenkungssteuerrecht	101
27.1.	Steuersubjekte	102
27.2.	Steuergegenstand	102
27.3.	Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	103
27.4.	Bemessungsgrundlage	104
27.4.1.	Erwerb von Todes wegen	104
27.4.2.	Erwerb zwischen Lebenden	106
27.4.3.	Freibeträge	107
27.5.	Steuersatz	108

27.6. Anrechnung auf die Steuerschuld	111
27.7. Fälligkeit der Steuer und Verjährung	112
27.8. Steuererklärungspflichten	112
27.8.1. Zuständiges Finanzamt	112
27.8.2. Abgabefrist	113
27.8.3. Veranlagung von Amts wegen oder Selbstveranlagung	113
27.8.4. Teilsteuererklärung	114
27.9. Informationspflichten und Wirkung der Steuererklärung	115
27.10. Steuerrepräsentant	115
27.11. Stundung und Ratenzahlung	116
28. Ausgleich der Doppelbesteuerung	117
B. Muster	119
1. Errichtung eines offenen Testaments vor einem spanischen Notar	119
2. Testamentsbeurkundung vor einem deutschen Notar	121
3. Beurkundung eines gemeinschaftlichen Testaments vor einem deutschen Konsul	122
4. Privatschriftliches Testament	123
5. Auszug aus dem spanischen Zentralen Nachlaßregister (Madrid)	124
6. Spanisches Erbzeugnis bei gesetzlicher Erbfolge	125
7. Erbschein (nach deutschem Recht)	127
C. Checklisten	129
1. Checkliste für den deutschen Erblasser mit Vermögen in Spanien	129
2. Checkliste für den Erben von in Spanien belegtem Vermögen	130
D. Anhang - Gesetzestexte	131
1. Internationale Abkommen und Staatsverträge	131
2. Deutsche Gesetze	134
3. Spanische Gesetze, Dekrete und Verordnungen	140
Stichwortverzeichnis	147