

Inhaltsverzeichnis

Vorwort V

Verzeichnis der Checklisten XV

Verzeichnis der Muster XVII

Abkürzungsverzeichnis XIX

I. Grundbegriffe 1

 A. Das Erbrecht 1

 B. Der Erblasser 2

 C. Der Erbe 2

 1. Begriff 2

 2. Berufungsgründe 2

 3. Erbfähigkeit 3

 D. Der Vermächtnisnehmer 5

 E. Die Verlassenschaft 5

II. Das gesetzliche Erbrecht 13

 A. Gesetzliche Erbfolge 13

 1. Einführung 13

 2. Ehegatte und eingetragener Partner 13

 3. Verwandte 15

 4. Adoption 18

 5. Erbfolge in der Land- und Forstwirtschaft 18

 6. Gemeinsames Wohnungseigentum 21

 B. Erbrecht des Lebensgefährten 22

 C. Erbrecht der Vermächtnisnehmer 23

 D. Aneignungsrecht des Bundes 23

 E. Transmission 24

 F. Reihenfolge der Erbberechtigung 25

 G. Anrechnung auf den Erbteil 25

 H. Geltendmachung des Erbrechts 26

III. Das Pflichtteilsrecht 27

 A. Pflichtteilsrecht – Allgemein 27

 B. Pflichtteilsberechtigte Personen 27

 C. Höhe des Pflichtteils 28

 D. Pflichtteilsminderung 29

 E. Bemessungsgrundlage für den Pflichtteil 30

 F. Hinzu- und Anrechnung von Schenkungen 31

 G. Verfügung über den Pflichtteilsanspruch 33

 H. Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs 34

IV. Letztwillige Anordnungen 35

 A. Einführung 35

 B. Allgemeine Hinweise 38

 C. Testament 39

 1. Begriff 39

 2. Allgemeine Erfordernisse 41

 3. Testamentsformen 44

 4. Ersatzerbschaft 50

 5. Nacherbschaft 51

 6. Testamentsauslegung 53

 D. Vermächtnis 54

 1. Begriff 54

 2. Allgemeine Erfordernisse 55

 3. Vermächtnisformen 55

 4. Vermächtnisauslegung 58

 5. Geltendmachung des Vermächtnisanspruches 59

 6. Vermächtnis mit Testamentswirkung 59

 7. Gesetzliches Erbrecht der Vermächtnisnehmer 59

 E. Beschränkung auf den Pflichtteil 60

 F. Pflichtteilsminderung 61

 G. Enterbung 62

 H. Auflage 64

 I. Bedingung und Befristung 65

 J. Aufgriffsrecht 67

 K. Testamentsvollstrecker 68

 L. Abhandlungspfleger 69

 M. Erbvertrag 70

 N. Erb- und Pflichtteilsverzichtsvertrag 71

 O. Schenkungsvertrag auf den Todesfall 71

 P. Anordnung einer Stiftung 73

 1. Begriff 73

 2. Stiftungsformen 73

 3. Privatstiftung 74

 4. Sonstige Stiftungen in Österreich 76

 5. Stiftungen im Ausland 76

 6. Fonds 77

 Q. Pflichtteilsmindernde Erwerbsklauseln von Todes wegen 77

 1. Allgemeines 77

 2. Nachfolgeregeln bei Liegenschaftseigentum 77

 3. Nachfolgeregeln in Gesellschaftsverträgen 78

 4. Gütergemeinschaft auf den Todesfall 79

 5. Übergabsvertrag auf den Todesfall 79

 6. Kleinbetragssparbücher 80

7.	Bezugsberechtigung in der Lebensversicherung	80
8.	Errichtung einer Privatstiftung	81
R.	Widerruf und Abänderung von letztwilligen Anordnungen	81
S.	Verwahrung von letztwilligen Anordnungen	85
T.	Kosten	86
V.	Das Verlassenschaftsverfahren	87
A.	Allgemeines	87
B.	Verfahrenseinleitung	88
1.	Todesfallaufnahme	88
2.	Übermittlung und Übernahme letztwilliger Anordnungen	91
3.	Sicherung des Verlassenschaftsvermögens	92
4.	Absonderung der Verlassenschaft	93
C.	Unterbleiben des ordentlichen Verfahrens	95
1.	Unterbleiben der Abhandlung	95
2.	Überlassung an Zahlungs statt	95
3.	Insolvenz der Verlassenschaft	98
D.	Das ordentliche Verlassenschaftsverfahren	98
1.	Parteien	98
2.	Erbantrittserklärung	99
3.	Vertretung und Verwaltung der Verlassenschaft	104
4.	Vertretung der Erben	107
5.	Vermögenserklärung	107
6.	Inventar und Schätzung	109
7.	Gläubigeraufforderung	113
8.	Zur Einantwortung erforderliche Nachweise	114
9.	Erbteilungsübereinkommen	115
10.	Pflichtteilsübereinkommen	118
11.	Einantwortung der Verlassenschaft	119
12.	Europäisches Nachlasszeugnis	123
13.	Rechtsmittel	124
E.	Sparvermögen im Verlassenschaftsverfahren	125
1.	Auf Namen lautende Vermögenswerte	125
2.	Anonymes Sparvermögen	125
3.	Identifiziertes Sparvermögen	126
4.	Bankgeheimnis	128
5.	Verwaistes Sparvermögen	130
6.	Gemeinschaftskonten	131
F.	Eigentumswohnung im Verlassenschaftsverfahren	131
G.	Unternehmen im Verlassenschaftsverfahren	133
H.	Nachtragsabhandlung	134
I.	Minderjährige und sonst Schutzberechtigte im Verlassenschaftsverfahren	134

J.	Verlassenschaftsverfahren bei unbekannten Erben	136
1.	Verständigung der Erben	136
2.	Erben unbekannten Aufenthaltsortes	136
3.	Gänzlich unbekannte Erben	136
K.	Grenzüberschreitende Verlassenschaftsverfahren	138
1.	Zuständigkeit	138
2.	Maßgebliche Rechtsordnung	139
3.	Ausländische Erben	141
L.	Schriftliches Verlassenschaftsverfahren	141
VI.	Das streitige Verfahren	145
A.	Anfechtung letztwilliger Anordnungen	145
1.	Einleitung	145
2.	Fehlen der äußeren Form	145
3.	Mangelnde Echtheit	146
4.	Testierunfähigkeit	146
5.	Willensmängel	147
6.	Unmögliche oder unerlaubte Bedingungen	147
7.	Kinder nach Errichtung der letztwilligen Anordnung	147
8.	Geltendmachung	148
9.	Relative Wirkung	148
B.	Erbrechtsfeststellungsverfahren	148
C.	Erbschaftsklage	149
D.	Erbteilungsklage	151
E.	Pflichtteils(ergänzungs)klage	152
F.	Schenkungs pflichtteilsklage	157
G.	Vermächtnisklage	158
VII.	Die Unternehmensnachfolge	161
A.	Allgemeines	161
B.	Einzelunternehmen	162
1.	Gewerberechtliche Bestimmungen	162
2.	Unternehmensrechtliche Bestimmungen	163
3.	Letztwillige Gestaltungsmöglichkeiten	165
4.	Vereinbarung unter Lebenden	165
C.	Offene Gesellschaft	166
1.	Gewerberechtliche Bestimmungen	166
2.	Unternehmensrechtliche Bestimmungen	166
3.	Gesellschaftsvertragliche Regelungen	167
a)	Schlichte Nachfolgeklausel	167
b)	Qualifizierte Nachfolgeklausel	168
c)	Eintrittsklausel	168
d)	Fortsetzungsklausel	168
e)	Auflösungsklausel	169
4.	Letztwillige Gestaltungsmöglichkeiten	169

D. Kommanditgesellschaft	169
1. Gesetzliche Bestimmungen	169
2. Vertragliche Bestimmungen	170
3. Letztwillige Anordnungen	170
E. Gesellschaft bürgerlichen Rechts und Unterbeteiligung	170
1. Gesetzliche Bestimmungen	170
2. Gesellschaftsvertragliche Regelungen	171
3. Letztwillige Anordnungen	171
F. Stille Gesellschaft	171
1. Gesetzliche Bestimmungen	171
2. Vertragliche Bestimmungen	172
3. Letztwillige Anordnungen	172
G. Gesellschaft mbH	172
1. Gesetzliche Bestimmungen	172
2. Vertragliche Bestimmungen	172
3. Letztwillige Verfügungen	173
H. Flexible Kapitalgesellschaft	173
I. Aktiengesellschaft	173
1. Gesetzliche Bestimmungen	173
2. Vertragliche Bestimmungen	174
3. Verfügungen von Todes wegen	174
J. Genossenschaft	174
K. Minderjährige Rechtsnachfolger	174
VIII. Steuern und Gebühren	177
A. Steuern und Haftung	177
B. Wegfall der Erbschaftssteuer	177
C. Grunderwerbsteuer	178
D. Einkommensteuer	180
E. Umsatzsteuer	185
F. Gebühren des Gerichtskommissärs	186
1. Rechtsgrundlage	186
2. Bemessungsgrundlage und Tarif	186
3. Gebührenerhöhung	187
4. Gebührenermäßigung	187
5. Gebührensschuldner	188
6. Gebührenentrichtung	188
G. Honorar des Erbenmachthabers	189
1. Honorarhöhe	189
2. Honorarschuldner	189
3. Honorareinhebung	189
H. Gerichtsgebühren	189
1. Rechtsgrundlage	189
2. Bemessungsgrundlage und Tarif	189

Inhaltsverzeichnis

3. Gebührenschuldner	190
4. Gebührenentrichtung	190
I. Gebühren des Sachverständigen	191
1. Rechtsgrundlage	191
2. Bemessungsgrundlage und Tarif	191
3. Gebührenschuldner	191
4. Gebührenentrichtung	192
J. Gebühren des Verlassenschaftskurators	192
1. Höhe der Entlohnung	192
2. Gebührenentrichtung	193
K. Honorar des Testamentsvollstreckers	194
L. Gebühren des Ahnenforschers	194
M. Rechtsschutzversicherung	194
Checklisten	197
Letztwillige Anordnung	197
Dokumente für den Todesfall	201
Hinweise für Hinterbliebene	203
Aufgaben des Erbenmachthabers	205
Berechnung des Pflichtteils	208
Muster	209
Eigenhändiges Testament	209
Fremdhändiges Testament	210
Letztwillige Begründung einer Gesellschaft	214
Letztwillige Einräumung eines Fruchtgenussrechts an einer OG-Beteiligung	216
Letztwillige Begründung eines Syndikates unter Aktionären	218
Gemeinsames Testament	220
Erbvertrag	222
Schenkungsvertrag auf den Todesfall	224
Pflichtteilsverzichtsvertrag	227
Adoptionsvertrag	229
Antrag auf Adoptionsbewilligung	230
Zustimmungserklärungen für Adoption	232
Tod eines Gesellschafters – Musterklauseln für OG-Vertrag	233
Tod eines Gesellschafters – Musterklausel für GmbH-Vertrag	234
Todesfallaufnahmeformular	235
Erbenmachthaber-Vollmacht	238
Vollmachtsanzeige an den Gerichtskommissär	239
Anfrage an Kreditinstitut	240
Übernahmeprotokoll	241
Unterbleiben der Abhandlung	242
Ermächtigung zur Ausstellung einer Löschungserklärung	243
Überlassung an Zahlungs statt	244
Vermögenserklärung, Testamentserfüllungsnachweis	246
Vermächtnisverständigung	251

Minderjährige, Benützung, Verwaltung und Vertretung der Verlassenschaft 252

Verlassenschaftsprovisorium 256

Inventar 262

Pflichtteilsnachweis und Pflichtteilsübereinkommen 264

Erbeilungsübereinkommen 267

Einberufung unbekannter Erben 269

Einberufung der Verlassenschaftsgläubiger 270

Nachtragsabhandlung über Liegenschaft 271

Forderungsanmeldung 273

Antrag auf Kraftloserklärung eines Sparbuchs 274

Privatstiftungsurkunde 276

Stichwortverzeichnis 279