

Vorwort

Inhalt

1	Erbrecht in der Schweiz.....	7
1.1	Überblick.....	7
1.2	Die güterrechtliche Auseinandersetzung	7
1.3	Die gesetzliche Erbfolge	9
1.4	Verfügungen von Todes wegen.....	13
1.5	Die Pflichtteile	15
1.6	Weitere Hinweise zu Verfügungen von Todes wegen	15
1.7	Checkliste zur Nachlassregelung	18
2	Erbrecht in Deutschland (einschließlich Vorsorgevollmacht und Patienten- verfügung).....	19
2.1	Erbrechtlicher Übergang von Vermögen und Verbindlichkeiten	19
2.2	Gesetzliche und gewillkürte Erbfolge.....	26
2.3	Einzelne Verfügungen des Erblassers.....	30
2.4	Besondere Formen letztwilliger Verfügungen	33
2.5	Pflichtteilsverzicht	34
2.6	Staatliche Aufgaben im Erbrecht	34
2.7	Die Miterbengemeinschaft	35
2.8	Vollmacht und Patientenverfügung.....	36
2.9	Formulierungsvorschläge	47
3	Deutsches und Schweizer Erbrecht – eine Synopse	54
3.1	Prinzipien	54
3.2	Gesetzliche Erbfolge.....	55
3.3	Die gewillkürte Erbfolge	58
3.4	Der Erbverzicht	61
3.5	Das Pflichtteilsrecht	61
3.6	Annahme und Ausschlagung der Erbschaft	64
3.7	Der Erbschein	64
3.8	Erbrechtliche Beschränkungen und Beschwerden	65
3.9	Erbengemeinschaft.....	66
3.10	Erbenhaftung	68
3.11	Internationales Erbrecht.....	69
4	Internationales Erbrecht im Verhältnis Deutschland - Schweiz.....	71
4.1	Einleitung	71
4.2	Grundzüge des deutschen Internationalen Erbrechts	72
4.3	Grundzüge des schweizerischen Internationalen Erbrechts.....	75
4.4	Konflikte über das anwendbare Recht im Verhältnis Deutschland- Schweiz, Vermeidung des Forum-Shoppings.....	77
4.5	Einfluss des Ehegüterrechts	80

5	Die Europäische Erbrechtsverordnung und ihre Wechselwirkungen mit der Schweiz	81
5.1	Einleitung	81
5.2	Wesentliche Neuregelungen durch die EU-ErbVO	82
5.3	Das Europäische Nachlasszeugnis	86
5.4	(Weitere) praktische Auswirkungen auf deutsch-schweizerische Sachverhalte	86
5.5	Schlussbemerkung	88
6	Erbchaftsteuerrecht in Deutschland.....	89
6.1	Einleitung	89
6.2	Steuerpflicht.....	89
6.3	Ermittlung der Bemessungsgrundlage.....	93
6.4	Berechnung der Steuer.....	99
6.5	Steuerfestsetzung und Erhebung	101
7	Erbchaftsteuerrecht in der Schweiz	103
7.1	Einleitung	103
7.2	Steuerhoheit	104
7.3	Umfang der kantonalen Steuerpflicht	107
7.4	Steuersubjekt.....	108
7.5	Steuerobjekt.....	110
7.6	Bemessungsgrundlage	111
7.7	Steuerberechnung	113
7.8	Steuerveranlagung	114
7.9	Strafbestimmungen.....	115
7.10	Verjährung	116
8	Deutsches und Schweizer Erbchaftsteuerrecht – eine Synopse.....	117
8.1	Überblick.....	117
8.2	Steuerbare Vorgänge	117
8.3	Subjektive Steuerpflicht	119
8.4	Steuerbemessung.....	120
8.5	Steuerbegünstigungen und -befreiungen	124
8.6	Steuerberechnung	128
8.7	Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	130
8.8	Steuerfestsetzung und -erhebung	132
8.9	Ausblick	133
8.1	Überblick.....	117
8.2	Steuerhoheit	117
8.3	Objektive Steuerpflicht.....	119
8.4	Subjektive Steuerpflicht	120
8.5	Steuerbemessung.....	124
8.6	Ausnahmen von der Steuerpflicht.....	128
8.7	Steuerberechnung	130
8.8	Steuerfestsetzung und -erhebung	132
8.9	Ausblick	133

9	Erbschaftsteuer und Doppelbesteuerungsabkommen Deutschland/Schweiz	135
9.1	Überblick über das deutsche Erbschaftsteuerrecht	136
9.2	Überblick über das Erbschaftsteuerrecht der Schweiz	138
9.3	Doppelbesteuerungs-Konflikte	138
9.4	Grundzüge des DBA-Erb	139
9.5	Zuteilung des Besteuerungsrechts	140
9.6	Erblasser-Wohnsitzstaat	141
9.7	Schuldenabzug	147
9.8	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	147
9.9	Resümee	148
9.10	Überblicksartige Zusammenfassung der Grundzüge des Doppelbesteuerungsabkommens mit der Schweiz	149
10	Die Schenkung: Typische – Gestaltung in (Deutschland)	150
10.1	Einleitung	150
10.2	Zivilrechtliche Regelungspunkte	150
10.3	Steuerliche Aspekte	154
11	Die Schenkung in der Schweiz	165
11.1	Überblick / Einleitung	165
11.2	Zivilrechtliche Aspekte	165
11.3	Steuerrechtliche Aspekte	169
12	Der Wegzug: Wegzug aus Deutschland und deutsches Aussensteuerrecht	172
12.1	Einleitung	172
12.2	Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	173
12.3	Doppelbesteuerungsabkommen Deutschland-Schweiz	176
12.4	Vermögensübertragungen auf Schweizer Stiftungen	177
13	Der Wegzug: Zuzug in die Schweiz und Pauschalbesteuerung	178
13.1	Zuzug in die Schweiz	178
13.2	Zum Wesen der Pauschalbesteuerung	178
13.3	Rechtsgrundlagen	180
13.4	Voraussetzungen für die Besteuerung nach dem Aufwand	181
13.5	Beginn und Dauer des Rechts auf Aufwandbesteuerung	185
13.6	Verfahren der Aufwandbesteuerung	185
13.7	Entwicklung auf Bundesebene	186
13.8	Entwicklung in den Kantonen	187
13.9	Fazit	187
14	Die Stiftung: Typische Gestaltungen in Deutschland	190
14.1	Gestaltungsziele des Stifters	190
14.2	Typische Stiftungsgestaltungen	191
14.3	Resümee	202

15	Die Stiftung: Typische Gestaltungen in der Schweiz.....	204
15.1	Die Schweizer Stiftung – Ein erster Überblick	204
15.2	Grundzüge des Schweizer Stiftungsrechts	205
15.3	Stiftungen in der erbrechtlichen Planung	210
15.4	Fazit	212
16	Vererbte Schätzchen oder tickende Zeitbomben?	213
16.1	Veränderte Steuerwelt	213
16.2	Steuerrechtliche Verpflichtungen der Erben	214
16.3	Die Selbstanzeige – wenn die Erben die Versteuerung nachholen möchten	215
17	Vermögenswerte deutscher Erblasser bei einer Schweizer Bank	217
17.1	Einleitung	217
17.2	Der Anwendungsbereich der Rechtsordnungen	217
17.3	Das Auskunftsrecht.....	218
17.4	Die Nachweispflicht der Erben	218
17.5	Der Erbschein	218
17.6	Die Bankvollmacht	219
17.7	Das Gemeinschaftskonto.....	219
18	Die Bank als Testamentsvollstrecker	221
18.1	Gründe für die Anordnung einer Testamentsvollstreckung	221
18.2	Die Ernennung einer Bank als Testamentsvollstrecker	222
18.3	Die Verwaltung des Nachlassvermögens durch die testamentsvoll- streckende Bank	222
18.4	Steuerliche Aufgaben und Pflichten des Testamentsvollstreckers	224
19	Ausgewählte steuerliche Aspekte der Unternehmensnachfolge in der Schweiz und Deutschland	226
19.1	Einleitung	226
19.2	Entgeltliche Unternehmensübertragung	227
19.3	Unentgeltliche Unternehmensübertragung	231
19.4	Grenzüberschreitende Aspekte	234
19.5	Fazit	235
20	Sonderfragen: Folgewirkungen des Zuzugs in die Schweiz – eine Check- liste aus der Praxis	236
20.1	Einleitung	236
20.2	Ehegüterrechtliche Vermögens- und Nachfolgeplanung	237
20.3	Erbrechtliche Nachfolgeplanung	239
20.4	Notfallplanung	243
20.5	Steuerrechtliche Einkommens-, Vermögens- und Nachfolgeplanung	243
20.6	Ansässigkeitsplanung in der Schweiz	246
20.7	Zusammenfassende Übersicht	246