

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
I. Einleitung	1
II. Ohne Grundbegriffe geht es nicht!	3
1. Die beteiligten Personen	3
1.1 Der Erblasser	3
1.2 Der Nachlass	3
1.3 Der Erbe	3
1.4 Der Vermächtnisnehmer	4
1.5 Der Pflichtteilsberechtigte	4
2. Weitere wichtige Grundbegriffe	5
2.1 Das Verlassenschaftsverfahren	5
2.2 Der Gerichtskommissär	5
2.3 Der Erbenmachthaber	5
2.4 Die Erbantrittserklärung	6
2.5 Die Einantwortung	6
III. Gesetzliche Erbfolge	7
1. Österreichisches Erbrecht gilt nicht nur bei Ableben von Österreichern	7
2. Kein Testament – wer erbt?	7
2.1 Einführung	7
2.2 Verwandte	7
2.3 Ehepartner/eingetragener Partner	10
2.4 Vermächtnisnehmer	10
2.5 Staat	11
3. Weitere praktische Hinweise	11
3.1 Tod des Ehepartners oder eingetragenen Partners	11
3.2 Tod des Lebensgefährten	11
3.3 Tod der Mutter/des Vaters	12
3.4 Tod der Tochter/des Sohnes	13
3.5 Tod der Schwester/des Bruders	13
IV. Gesetzliche Sondererbfolge	15
1. Allgemeines	15
2. Mietwohnung	15
3. Dienstwohnung	16
4. Hausbesorgerwohnung	16
5. Schrebergarten	16
6. Abfertigung	16
7. Urlaub	17
8. Lebensversicherung	17
9. Hinterbliebenenpension	17

10. Sterbegeld	18
11. Leichnam	18
12. Grabstätte	18
V. Gesetzliche Erbteilungsvorschriften	19
1. Allgemeines	19
2. Eigentumswohnung	19
3. Gemeinsame Eigentumswohnung	19
4. Landwirtschaft	20
VI. Testamentarische Erbfolge	21
1. Wann errichte ich ein Testament?	21
2. Wie mache ich ein Testament?	21
2.1 Allgemeine Hinweise	21
2.2 Testamentsformen	23
2.2.1 Eigenhändiges Testament	23
2.2.2 Fremdhändiges Testament	24
2.2.3 Nottestament	25
2.2.4 Gemeinsames Testament von Ehepartnern	26
2.2.5 Öffentliche Testamente	26
2.3 Aufbewahrungsort	27
3. Welchen Inhalt kann Ihr Testament haben?	27
3.1 Überschrift	27
3.2 Einleitungssatz	28
3.3 Erbseinsetzung	28
3.4 Einsetzung von Ersatzerben	28
3.5 Einsetzung von Nacherben	29
3.6 Vermächtnis	31
3.7 Erbteilungsanordnung	32
3.8 Aufgriffsrecht	32
3.9 Beschränkung auf den Pflichtteil	32
3.10 Pflichtteilsminderung	34
3.11 Enterbung	35
3.12 Auflage	36
3.13 Bedingung und Befristung – Klauseln für Spezialisten	37
3.14 Einsetzung eines Testamentsvollstreckers	39
3.15 Widerruf und Abänderung	40
3.16 Über den Tod hinaus wirkende Vollmacht	41
3.17 Patientenverfügung (Patiententestament)	42
3.18 Vorsorgevollmacht	44
3.19 Privatstiftung von Todes wegen – nur für Vermögende	45
4. Kosten eines Testaments	47
VII. Vertragliche Erbfolge	49
1. Verträge von Todes wegen	49
1.1 Allgemeines	49

1.2	Erbvertrag.....	49
1.3	Schenkungsvertrag auf den Todesfall.....	50
1.4	Vereinbarungen bei gemeinsamer Eigentumswohnung.....	52
1.5	Nachfolgeregeln bei Liegenschaftseigentum.....	52
1.6	Nachfolgeregeln in Gesellschaftsverträgen.....	53
1.7	Erb- und Pflichtteilsverzichtsvertrag.....	54
2.	Verträge zu Lebzeiten.....	55
2.1	Allgemeines.....	55
2.2	Schenkungs- und Übergabevertrag.....	55
2.3	Lebensversicherung.....	56
2.4	Gemeinsames Verfügungsrecht über Sparvermögen.....	57
2.5	Anordnung einer Stiftung zu Lebzeiten.....	57
3.	Kosten von erbrechtlichen Verträgen.....	58
VIII.	Der Pflichtteilsanspruch.....	59
1.	Einleitung.....	59
2.	Wichtige Fragen zum Pflichtteilsrecht.....	59
2.1	Wann kommt es zu Pflichtteilsansprüchen?.....	59
2.2	Wer ist pflichtteilsberechtigt?.....	59
2.3	Wie hoch ist der Pflichtteilsanspruch?.....	60
2.4	Wie wird die Höhe des Pflichtteilsanspruches konkret berechnet?.....	61
2.5	Wie ist der Pflichtteil von den Erben zu entrichten?.....	62
2.6	Wer ist nicht pflichtteilsberechtigt?.....	62
2.7	Welche Vorleistungen des Erblassers sind bei der Berechnung des Pflichtteils anzurechnen?.....	63
2.8	Welche Schenkungen des Erblassers sind bei der Berechnung des Pflichtteils zu berücksichtigen?.....	63
2.9	Welche Schenkungen des Erblassers sind bei der Berechnung des Pflichtteils nicht zu berücksichtigen?.....	65
2.10	Wie sind Vorschenkungen zu bewerten?.....	65
2.11	Wie ist der Pflichtteilsanspruch geltend zu machen?.....	66
3.	Der Pflichtteilsanspruch in der Praxis.....	66
3.1	Einführung.....	66
3.2	Tod des Ehepartners.....	66
3.3	Tod des Lebensgefährten.....	67
3.4	Tod der Mutter/des Vaters.....	67
3.5	Tod der Tochter/des Sohnes.....	67
3.6	Tod der Schwester/des Bruders.....	67
IX.	Ausschluss von der Erbfolge.....	69
1.	Erbunfähige können nicht erben.....	69
2.	Enterbte können nicht erben.....	70
X.	Tod eines Angehörigen – was ist zu tun?.....	71
1.	Ableben zu Hause.....	71
2.	Ableben im Krankenhaus/Pflegeheim.....	71

3.	Ableben im Ausland	71
4.	Wer ist vom Ableben zu verständigen?	71
4.1	Bestattungsunternehmen	71
4.2	Gemeinde	72
4.3	Seelsorger	72
4.4	Sonstige Aufgaben/Behördenwege der Angehörigen	72
XI.	Das Verlassenschaftsverfahren – wie wird man Erbe?	75
1.	Allgemeines	75
2.	Die ersten Schritte des Verfahrens	76
2.1	Todesfallaufnahme	76
2.2	Übernahme letztwilliger Anordnungen	77
3.	Maßnahmen zur Sicherung des Nachlassvermögens	78
3.1	Verwahrung des Nachlassvermögens	78
3.2	Versiegelung und Versperren des Nachlassvermögens	78
3.3	Absonderung des Nachlassvermögens	78
3.4	Freigabe des Nachlassvermögens	79
4.	Wann findet kein Verlassenschaftsverfahren statt?	79
4.1	Unterbleiben des Verlassenschaftsverfahrens	79
4.2	Überlassung an Zahlungs statt	79
4.3	Insolvenz des Nachlasses	80
5.	Das Verlassenschaftsverfahren	80
5.1	Parteien	80
5.2	Erbantrittserklärung	80
5.2.1	Wofür ist eine Erbantrittserklärung erforderlich?	80
5.2.2	Kann eine Erbantrittserklärung widerrufen werden?	81
5.2.3	Was bedeutet bedingte und unbedingte Erbantrittserklärung?	81
5.2.4	Welche Art der Erbantrittserklärung ist abzugeben?	82
5.2.5	Die Erbausschlagung ist das Gegenteil der Erbantrittserklärung	82
5.2.6	Was versteht man unter widersprechenden Erbantrittserklärungen?	83
5.2.7	Feststellung des Erbrechts	83
5.3	Die Erbantrittserklärung im Überblick	83
5.4	Vertretung und Verwaltung des Nachlasses	84
5.5	Was ist eine Vermögenserklärung?	84
5.6	Wann ist ein Inventar erforderlich?	85
5.7	Gläubigereinberufung	85
5.8	Abhandlungsnachweise	86
5.9	Erbteilungsübereinkommen	87
5.10	Pflichtteilsübereinkommen	87
5.11	Einantwortung des Nachlasses	88
5.12	Europäisches Nachlasszeugnis	89
5.13	Der Ablauf des Verlassenschaftsverfahrens im Überblick	89

6.	Das Verlassenschaftsverfahren bei Bankvermögen	91
7.	Das Verlassenschaftsverfahren bei Vermögen im Ausland	91
8.	Rechtsmittel	91
9.	Kosten des Verlassenschaftsverfahrens	92
9.1	Gebühren des Gerichtskommissärs	92
9.2	Honorar des Erbenmachthabers	92
9.3	Gerichtsgebühren	92
9.4	Gebühren des Sachverständigen	93
9.5	Gebühren des Verlassenschaftskurators	93
9.6	Honorar des Testamentsvollstreckers	94
XII.	Praktische Hinweise für das Verlassenschaftsverfahren	95
1.	Ich bin Erbe – was nun?	95
1.1	Sie müssen eine Erbantrittserklärung abgeben!	95
1.2	Wann ist die Feststellung des Erbrechts notwendig?	95
1.3	Wann ist eine Erbschaftsklage einzubringen?	95
1.4	Ich bin Miterbe – wie wird der Nachlass aufgeteilt?	96
1.5	Wie erfolgt die Herstellung der Grundbuchsordnung?	96
2.	Ich bin Pflichtteilsberechtigter – was nun?	97
2.1	Sie müssen Kontakt mit dem Gerichtskommissär aufnehmen!	97
2.2	Wie ist der Pflichtteilsanspruch im Verlassenschaftsverfahren geltend zu machen?	97
2.3	Wann ist eine Pflichtteilsklage erforderlich?	98
2.4	Wie sind Schenkungspflichtteilsansprüche geltend zu machen?	98
3.	Ich bin Vermächtnisnehmer – was nun?	98
3.1	Wie ist der Vermächtnisanspruch im Verlassenschaftsverfahren geltend zu machen?	98
3.2	Wann ist eine Vermächtnisklage einzubringen?	99
3.3	Wie erfolgt die Herstellung der Grundbuchsordnung?	100
4.	Ich bin Gläubiger – was nun?	100
5.	Wider Erwarten bin ich nicht Erbe!	101
XIII.	Besteuerung der Erbfolge	103
1.	Wegfall der Erbschaftssteuer	103
2.	Grunderwerbsteuer	103
3.	Einkommensteuer	104
4.	Immobilienvertragssteuer	105
5.	Umsatzsteuer	105
	Stichwortverzeichnis	107