

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>Vorwort</b> .....	5
----------------------	---

<b>Die Autoren</b> .....	7
--------------------------	---

<b>FRAGEN, DIE SIE SICH STELLEN SOLLTEN</b> .....	17
---	----

1. Soll Vermögen vor dem Erbfall, etwa im Wege einer Schenkung, vorzeitig übertragen werden? .....	18
2. Muss ich überhaupt eine letztwillige Verfügung treffen? .....	18
3. Wann soll ich eine letztwillige Verfügung treffen? .....	19
4. Was kann ich als Erblasser bestimmen? .....	19
5. Worauf muss ich als Erblasser besonders achten? .....	19
6. Soll ich als Erblasser Hilfe in Anspruch nehmen? .....	20
7. Wo soll ich meine letztwillige Verfügung aufbewahren? .....	20
8. Ist das errichtete Testament noch aktuell? .....	20
9. Soll ich einen Erbvertrag errichten? .....	21
10. Wohnen Sie in einem anderen EU-Staat? .....	21
11. Was ändert sich ab 1.1.2017? .....	21

<b>ERBRECHT</b> .....	23
-----------------------	----

<b>I. Grundbegriffe des Erbrechts</b> .....	23
1. Erbrecht .....	23
2. Erblasser .....	23
3. Erbe .....	23
4. Verlassenschaft (Nachlass) .....	25
5. Erbschaft .....	25
6. Arten von Erbrecht .....	26
7. Vermächtnis (Legat) .....	26

8.	Erwerb der Erbschaft .....	26
9.	Erbanfall.....	26
10.	Erbantrittserklärung.....	27
11.	Einantwortung .....	27
12.	Gesamtrechtsnachfolge .....	27
13.	Einzelrechtsnachfolge.....	27
<b>II.</b>	<b>Gesetzliche Erbfolge .....</b>	<b>28</b>
1.	Eintritt der gesetzlichen Erbfolge .....	28
2.	Die gesetzlichen Erben.....	28
3.	Die gesetzliche Erbfolge.....	28
4.	Der Ehegatte bzw. eingetragene Partner .....	28
5.	Die Linien .....	30
6.	Die gesetzliche Erbfolge.....	31
7.	Grenzen der gesetzlichen Erbfolge.....	35
8.	Gesetzliches Erbrecht legitimierter Kinder.....	35
9.	Gesetzliches Erbrecht unehelicher Kinder .....	35
10.	Gesetzliches Erbrecht adoptierter Kinder.....	35
11.	Heimfallsrecht des Staates .....	36
12.	Abweichungen von der gesetzlichen Erbfolge .....	36
<b>III.</b>	<b>Testament, letzter Wille .....</b>	<b>36</b>
1.	Der letzte Wille .....	36
2.	Arten der letztwilligen Verfügung .....	36
3.	Testament.....	37
4.	Kodizill.....	37
5.	Reihenfolge zwischen letztem Willen und gesetzlicher Erbfolge.....	37
6.	Auslegung des letzten Willens .....	37
7.	Einsetzung eines oder mehrerer Erben .....	38
8.	Fehler des Erblassers – Korrektur.....	38
9.	Erben, die als „eine Person“ gelten .....	39
10.	Anwachsung .....	39
11.	Erbeinsetzung .....	40
12.	Die Erklärung des letzten Willens .....	40
13.	Ungültigkeit des letzten Willens, Testierunfähigkeit.....	40
14.	Formen des letzten Willens.....	41
15.	Zeugen .....	44

16.	Nichteinhaltung von Formvorschriften. ....	44
17.	Das gemeinsame und wechselseitige Testament .....	44
18.	Das wechselbezügliche Testament .....	45
<b>IV.</b>	<b>Erbvertrag, Schenkung auf den Todesfall .....</b>	<b>45</b>
1.	Erbvertrag .....	45
2.	Fruchtnießung (Fruchtgenuss) auf den Todesfall .....	46
3.	Verkauf oder Schenkung einer Erbschaft, Erbverzicht zu Gunsten Dritter .....	47
4.	Schenkungen auf den Todesfall. ....	47
5.	Übernahmsrecht (Aufgriffsrecht). ....	48
<b>V.</b>	<b>Vermächtnis .....</b>	<b>49</b>
1.	Vermächtnis. ....	49
2.	Gesetzliches Vorausvermächtnis .....	49
3.	Uneigentliches Vorausvermächtnis .....	50
4.	Die Entrichtung der Vermächtnisse. ....	50
5.	Untervermächtnis. ....	50
6.	Verteilung des Vermächtnisses .....	51
7.	Arten von Vermächtnissen .....	51
8.	Vermächtnisse im Zusammenhang mit Liegenschaften. ....	52
9.	Recht des Vermächtnisnehmers auf das Vermächtnis. ....	52
10.	Erfüllung des Vermächtnisses. ....	52
<b>VI.</b>	<b>Einschränkung und Aufhebung des letzten Willens .....</b>	<b>53</b>
1.	Bedingungen .....	53
2.	Erfüllung möglicher und erlaubter Bedingungen .....	53
3.	Bedingung der Nichtverheirathung .....	54
4.	Auflage .....	54
5.	Unterschied Bedingung – Auflage .....	54
6.	Erfüllung einer Auflage .....	55
7.	Strafvermächtnis. ....	55
8.	Aufhebung einer letztwilligen Anordnung .....	55
9.	Bestreitungsverbot .....	56
10.	Stillschweigender Widerruf. ....	57
11.	Aufleben früherer letztwilliger Anordnungen .....	57
12.	Vermutung des Widerrufs eines Vermächtnisses. ....	57

<b>VII. Pflichtteil, Enterbung</b> .....	58
1. Definition des Pflichtteils. ....	58
2. Pflichterbe (Noterbe) .....	58
3. Höhe des Pflichtteils. ....	58
4. Verlust/Minderung des Anspruchs auf den Pflichtteil .....	59
5. Enterbung, Erbunwürdigkeit .....	59
6. Hinterlassung des Pflichtteils .....	61
7. Forderungen der Pflichterben. ....	61
8. Stillschweigende rechtliche Enterbung .....	62
9. „Ausmessen“ des Pflichtteils .....	62
10. Berechnung des Pflichtteils .....	62
11. Anrechnung auf den Pflichtteil. ....	63
12. Unterhaltsanspruch des enterbten Pflichterben. ....	64
13. Unterhaltsanspruch des überlebenden Ehegatten .....	65
<b>VIII. Ersatz- und Nacherben</b> .....	65
1. Ersatzerbe. ....	65
2. Nacherbe .....	66
3. Auslegung von Ersatz- und Nacherbschaft. ....	67
4. Erlöschen der Nacherbschaft .....	67
<b>IX. Sonderfall: Wohnungseigentum der Partner im Todesfall</b> ..	68
1. Fall: Die Partner haben keine Vereinbarung abgeschlossen ...	68
2. Fall: Die Eigentümerpartner schließen eine Vereinbarung. ...	73
<b>X. Verjährung</b> .....	77
<b>XI. Verlassenschaftsverfahren</b> .....	78
1. Anzeige des Todesfalls .....	78
2. Todfallsaufnahme durch den Gerichtskommissär .....	78
3. Aufforderung zur Erbantrittserklärung. ....	78
4. Abgabe der Erbantrittserklärung durch die Erben .....	78
5. Errichtung des Inventars durch den Gerichtskommissär ....	78
6. Abgabe der Vermögenserklärung .....	79
7. Einantwortung, Endbeschluss. ....	79
8. Bezahlung der Steuern und Gebühren, Unbedenklich- keitsbescheinigung .....	79
9. Eintragung in das Grundbuch .....	79

<b>SCHENKUNG</b> .....	81
<b>I. Begriff – was versteht man unter Schenkung?</b> .....	81
<b>II. Allgemeine Bestimmungen</b> .....	81
1. Form der Schenkung .....	81
2. Schenkung ohne Einhaltung der Form .....	82
3. Gegenstand der Schenkung .....	82
4. Widerruf .....	83
5. Haftung des Geschenkgebers .....	84
<b>III. Besondere Gestaltungsmöglichkeiten</b> .....	85
1. Gemischte Schenkung .....	85
2. Schenkung unter Auflage .....	85
3. Schenkung unter Vorbehalt bestimmter Rechte .....	86
4. Schenkung auf den Todesfall .....	89
5. Schenkungsvertrag mit Minderjährigem .....	91
6. Schenkungsvertrag zwischen Ehegatten bzw. eingetragenen Partnern .....	93
7. Schenkung unter Lebensgefährten .....	94
<b>STEUERN</b> .....	95
<b>I. Haftung der Erben für Steuerschulden</b> .....	95
<b>II. Erbschaftssteuer/Schenkungsanmeldung/ Grunderwerbsteuer</b> .....	96
1. Schenkungsanmeldung .....	96
2. Grundstücksschenkung und -vererbung .....	97
3. Wertermittlung und Bemessungsgrundlage Grund- erwerbsteuer .....	98
4. Gemischte Schenkung .....	105
5. Übertragung gegen Rente .....	114
6. Steuerbefreiungen von der Grunderwerbsteuer .....	116
7. Erbschaftssonderfälle und Verkehrssteuern .....	117
8. Erbschaftssteuern im Ausland .....	118
9. Meldepflicht beim Finanzamt .....	119
10. Schenkung unter Auflage, mit Belastung, gemischte Schenkung ..	120
11. Teilung des Nachlasses .....	120

<b>III. Einkommensteuer</b> .....	121
1. Einkommensteuer und unentgeltliche Übertragung von Immobilien .....	121
2. Nachversteuerung – „besondere Einkünfte“ .....	122
3. Spekulationsgewinn/Immobilienveräußerung .....	122
4. Besteuerung von Immobilienveräußerungen ab 1.4.2012 bzw. 1.1.2016 .....	124
5. Veräußerung von Grundstücken des Privatvermögens. ....	125
6. Mitteilung und Abfuhr der Immobilienertragsteuer .....	129
7. Hauptwohnsitzbefreiung .....	134
8. Selbst hergestellte Gebäude .....	136
9. Grundstücksveräußerung und Betriebsvermögen (Grundsätze) .....	139
10. Spekulationsgewinn bei Tausch .....	142
<b>IV. Umsatzsteuer</b> .....	142
1. Allgemeines .....	142
2. Vorsteuerberichtigung/Umsatzsteuer-Option .....	143
3. Liegenschaftsschenkung und Umsatzsteuer .....	148
<b>V. Empfehlenswerte steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten.</b> ...	154
1. Geldvermögen verschenken .....	154
2. Sparguthaben und Wertpapiere nur vererben .....	154
3. Immobilien statt Geld verschenken? .....	154
4. Verbesserung des Grades der Verwandtschaft aus steuerlicher Sicht. ....	155
5. Gemischte Schenkung .....	157
6. Weitergabe einer Immobilie unter Einräumung eines Fruchtgenuss- oder Wohnrechts .....	157
7. Weitergabe einer Immobilie bei gleichzeitiger Vereinbarung einer Versorgungsrente .....	158
8. Bildung gemeinsamen Vermögens. ....	158
9. Einbringung in eine Stiftung. ....	158
<b>PRIVATSTIFTUNG</b> .....	161
<b>I. Zivilrecht.</b> .....	161
1. Allgemeines .....	161

2.	Privatstiftung unter Lebenden .....	162
3.	Privatstiftung von Todes wegen .....	162
4.	Inhalt einer Stiftungsurkunde .....	162
5.	Das Ende einer Stiftung .....	163
<b>II.</b>	<b>Steuerliche Fragen .....</b>	<b>163</b>
1.	Grunderwerbsteuer .....	163
2.	Einkommensteuer .....	163
3.	Stiftung von Liegenschaften aus dem Privatvermögen des Stifters .....	165
4.	Stiftung von Liegenschaften aus dem Betriebsvermögen des Stifters .....	165
5.	Die Besteuerung der Stiftung .....	166
6.	Besteuerung des Begünstigten .....	167
7.	Auflösung der Stiftung .....	167
8.	Widerruf der Privatstiftung .....	167
9.	Umsatzsteuer .....	167
<b>UNTERNEHMEN .....</b>		<b>169</b>
<b>I.</b>	<b>Planung einer optimalen Unternehmensnachfolge .....</b>	<b>169</b>
1.	Rechtzeitige Festlegung des Nachfolgers .....	169
2.	Wirtschaftliche Absicherung des Übergebers .....	169
3.	Vermeidung ungleicher Vermögensverteilung .....	170
4.	Auswahl der richtigen Rechtsform .....	171
5.	Berücksichtigung gewerberechtlicher Fragen .....	171
6.	Berücksichtigung unternehmensrechtlicher Haftungen .....	172
7.	Vorsorge für den entstehenden Finanzbedarf .....	172
8.	Anpassung der Gesellschaftsverträge an die geplante testamentarische Regelung (oder umgekehrt) .....	173
9.	Achtung bei minderjährigen Erben .....	173
10.	Bestellung eines Testamentsvollstreckers .....	173
<b>II.</b>	<b>Steuerliche Fragen bei Unternehmensnachfolge .....</b>	<b>174</b>
1.	Einkommensteuer .....	174
2.	Endbesteuerung durch die KEST .....	174
3.	Zeitpunkt der Übertragung von Firmenvermögen .....	174
4.	Achtung bei Verlustvorträgen .....	174

5.	Verkauf statt Schenkung des Unternehmens an die Nachkommen .....	175
<b>III.</b>	<b>Der Übergabevertrag .....</b>	<b>175</b>
1.	Grundlegendes .....	175
2.	Vertragsübernahme .....	176
3.	Haftung des Übernehmers nach § 1409 ABGB .....	177
4.	Folgen der Übernahme eines Unternehmens und Haftung des Übernehmers nach §§ 38ff UGB .....	178
5.	Wegfall der Geschäftsgrundlage .....	180
6.	Erb- und Pflichtteilsverzicht des Übernehmers .....	180
7.	Pflichtteilsergänzung, Schenkungsanrechnung .....	180
8.	Möglicher Ausweg aus der Schenkungsanrechnung .....	182
<b>IV.</b>	<b>Was können die Erben noch retten? .....</b>	<b>182</b>
	<b>Anhang .....</b>	<b>185</b>
	<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>185</b>
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>187</b>