

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	5
Die Autoren.....	7
FRAGEN, DIE SIE SICH STELLEN SOLLTEN.....	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
ERBRECHT.....	23
I. Grundbegriffe des Erbrechts.	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

Inhaltsverzeichnis

8.	Erwerb der Erbschaft	26
9.	Erbanfall	26
10.	Erbantrittserklärung	27
11.	Einantwortung	27
12.	Gesamtrechtsnachfolge	27
13.	Einzelrechtsnachfolge	27
II.	Gesetzliche Erbfolge	28
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
III.	Testament, letzter Wille	36
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
IV.	Erbvertrag, Schenkung auf den Todesfall	45
1.	Erbvertrag	45
2.	Fruchtnießung (Fruchtgenuss) auf den Todesfall	46
3.	Verkauf oder Schenkung einer Erbschaft, Erbverzicht zu Gunsten Dritter	47
4.	Schenkung auf den Todesfall	47
5.	Übernahmsrecht (Aufgriffsrecht)	48
V.	Vermächtnis	49
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
VI.	Einschränkung und Aufhebung des letzten Willens	53
1.	Bedingungen	53
2.	Erfüllung möglicher und erlaubter Bedingungen	53
3.	Bedingung der Nichtverehelichung	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

VII. Pflichtteil, Enterbung	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 Pflichtteiles	62
10. Berechnung des Pflichtteils	62
11. Anrechnung auf den Pflichtteil	63
12. Unterhaltsanspruch des enterbten Pflichterben	64
13. Unterhaltsanspruch des überlebenden Ehegatten	65
 VIII. Ersatz- und Nacherben	65
1. Ersatzerbe	65
2. Nacherbe	66
3. Auslegung von Ersatz- und Nacherbschaft	67
4. Erlöschen der Nacherbschaft	67
 IX. Sonderfall: Wohnungseigentum der Partner im Todesfall	68
1.Fall: Die Partner haben keine Vereinbarung abgeschlossen	68
2.Fall: Die Eigentümerpartner schließen eine Vereinbarung	73
 X. Verjährung	77
 XI. Verlassenschaftsverfahren	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, Unbedenklichkeitsbescheinigung	79
9. Eintragung in das Grundbuch	79

SCHENKUNG	81
I. Begriff – was versteht man unter Schenkung?	81
II. Allgemeine Bestimmungen	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
III. Besondere Gestaltungsmöglichkeiten	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
STEUERN	95
I. Haftung der Erben für Steuerschulden	95
II. Erbschaftssteuer/Schenkungsmeldung/ Grunderwerbsteuer	96
1. Schenkungsmeldung	96
2. Grundstücksschenkung und -vererbung	97
3. Wertermittlung und Bemessungsgrundlage Grunderwerbsteuer	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

Inhaltsverzeichnis

III.	Einkommensteuer	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
IV.	Umsatzsteuer	142
1.	Allgemeines	142
2.	Vorsteuerberichtigung/Umsatzsteuer-Option	143
3.	Liegenschaftsschenkung und Umsatzsteuer	148
V.	Empfehlenswerte steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten	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
	PRIVATSTIFTUNG	161
I.	Zivilrecht	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
II.	Steuerliche Fragen.....	163
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
UNTERNEHMEN.....	169	
I.	Planung einer optimalen Unternehmensnachfolge.....	169
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
II.	Steuerliche Fragen bei Unternehmensnachfolge	174
1.	Einkommensteuer	174
2.	Endbesteuerung durch die KEST.....	174
3.	Zeitpunkt der Übertragung von Firmenvermögen	174
4.	Achtung bei Verlustvorträgen.....	174

Inhaltsverzeichnis

5.	Verkauf statt Schenkung des Unternehmens an die Nachkommen	175
III.	Der Übergabevertrag	175
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.	Pflichtteilergänzung, Schenkungsanrechnung	180
8.	Möglicher Ausweg aus der Schenkungsanrechnung	182
IV.	Was können die Erben noch retten?	182
Anhang	185	
Abkürzungsverzeichnis	185	
Stichwortverzeichnis	187	