

INHALTSÜBERSICHT

A.	Die deutsch-spanische Erbschaftssituation	1
B.	Die deutsch-spanische Erbschaftsteuersituation	141
C.	Exkurs zum Erbschaftsteuerrecht	181
D.	Muster	200
E.	Checklisten	207
F.	EU-Erbrechtsverordnung (EU-ErbVO)	211
G.	Deutsche Fassung des spanischen Erbschaft- und Schenkungsteuergesetzes	235
H.	Gesetzes- und Abkommenstexte	258
I.	Literaturhinweise	275
J.	Abkürzungen	285
K.	Stichwortverzeichnis	288

INHALTSVERZEICHNIS

A.	Die deutsch-spanische Erbrechtssituation	1
1.	Grundlagen [Einführung]	1
1.1.	Allgemeines	1
1.2.	Einfluss des europäischen Rechts: Die EU-ErbVO 650/2012	3
1.2.1.	Erbstatut: Recht des letzten gewöhnlichen Aufenthalts (Domizilprinzip) statt Recht der Staatsangehörigkeit	4
1.2.2.	Möglichkeit der Rechtswahl bei Auslandsbezug	4
1.2.3.	Zuständige Gerichte	5
1.2.4.	Anerkennung und Vollstreckung gerichtlicher Entscheidungen	6
1.2.5.	Europäisches Nachlasszeugnis (ENZ)	6
1.2.6.	Sonderfragen grenzüberschreitender Erbfälle	7
1.2.6.1.	Kommorienten	7
1.2.6.2.	Erbenlose Nachlässe	8
1.2.6.3.	Güterrechtliche Ansprüche (pauschalierter Zugewinnausgleich)	8
1.2.6.4.	Pflichtteilsansprüche	8
1.2.6.5.	Foralrechte und EU-ErbVO	8
1.2.6.6.	Erbschaftsteuer und EU-ErbVO	9
1.3.	Erbstatut	9
1.4.	Nachlassgerichte	12
1.5.	Internationale Abkommen	13
2.	Internationales und nationales Erbrecht	16
2.1.	Internationales Erbrecht	16
2.1.1.	Deutsche Regelung	16
2.1.2.	Spanische Regelung	17
2.1.3.	Spanische Foralrechte	18
2.1.3.1.	Situation vor dem 17.08.2015	18
2.1.3.2.	Situation ab dem 17.08.2015	20
2.2.	Nationales (materielles) Erbrecht	20
2.2.1.	Deutsche Regelung	21
2.2.2.	Spanische Regelung	21
2.2.3.	EU-Regelung ab dem 17.08.2015	22
3.	Abgrenzungen - Überschneidungen beider Rechtssysteme	23
3.1.	Probleme im Zusammenhang mit dem "Erbstatut" u. der "Erbfolge"	23
3.2.	Verschiedene Rechte der Erbfolge und der Belegenheit	25
3.3.	Verschiedene Rechte der Erbfolge und des Güterstandes bei Eheleuten	26
3.4.	Bedeutung des Erbstatuts des Erben für seine Erbfähigkeit	27
3.5.	Ordre public und Erbrecht	28
4.	Gesetzliche Erbfolge	30
4.1.	Deutsche Regelung	30
4.2.	Spanische Regelung	31

5.	Form und Inhalt letztwilliger Verfügungen	33
5.1.	Allgemeines	33
5.2.	Befugnis, die Anwendung deutschen Rechts auszuschließen ?	36
5.3.	Exkurs: Die Patientenverfügung	37
6.	Erbeinsetzung und Vermächtnis	38
6.1.	Erbeinsetzung	38
6.2.	Vermächtnis	39
6.3.	Stiftung	39
6.4.	Praktische Überlegungen für letztwillige Verfügungen	41
6.5.	Sonderfall: Verfügung zugunsten von Pflegeheimen und Pflegepersonen	42
7.	Sprache des Testaments	43
8.	Eigenhändiges (Privat-) Testament	45
8.1.	Deutsche Regelung	45
8.2.	Spanische Regelung	46
8.3.	Kriterien	46
9.	Letztwillige Verfügung unter Mitwirkung einer Urkundsperson	48
9.1.	Allgemeines	48
9.2.	Notariell gestaltetes Testament	49
9.2.1.	Deutsche Regelung	49
9.2.2.	Spanische Regelung	49
9.2.3.	Beurkundung vor einem spanischen oder deutschen Notar?	50
9.3.	Testament und spätere Erbscheine	50
10.	Gemeinschaftliches Testament	52
10.1.	Wechselbezügliches Testament	52
10.2.	Gegenseitiges Testament	52
10.3.	"Berliner" Testament	52
10.3.1.	Allgemeines	52
10.3.2.	Pflichtteilsstrafklausel	54
10.4.	Verbot des gemeinschaftlichen Testaments nach dem <i>Código Civil</i>	54
10.5.	Gemeinschaftliches Testieren in getrennten Urkunden?	57
11.	Besondere Testamentsarten	58
12.	Erbvertrag	60
12.1.	Deutsche Regelung	60
12.2.	Verbot des Erbvertrags nach dem <i>Código Civil</i>	61
12.3.	Erbvertrag bei gemischt-nationalen Ehen	61
12.4.	Erbvertrag – ideale Rechtsform für Lebenspartner	62
12.4.1.	Notarielle Beurkundung, Widerruf und Rücktritt	63
12.4.2.	Rechtswahl und Geltung von Foralrechten in Spanien	63
12.4.3.	Exkurs: Steuervergünstigungen bei spanischer Lebens- partnerschaft	64
12.5.	Wirksamkeit des in Deutschland geschlossenen Erbvertrages in Spanien	64

13.	Hinterlegung, Verwahrung und Registrierung letztwilliger Verfügungen	66
13.1.	Deutsche Regelung	66
13.1.1.	Hinterlegung und Verwahrung	66
13.1.2.	Das Zentrale Testamentsregister in Berlin	67
13.2.	Spanische Regelung	68
13.3.	Registrierung von vor <i>deutschen</i> Notaren errichteten Testamenten in <i>Spanien</i>	68
14.	Vorweggenommene Erbfolge	72
14.1	Schenkungen zu Lebzeiten	72
14.1.1.	Schenkung von beweglichen Gegenständen	72
14.1.2.	Schenkung von Immobilien	73
14.2.	Schenkungen bezogen auf den Todesfall	73
14.3.	Kein Anspruch gesetzlicher Erben zu Lebzeiten des Erblassers	74
15.	Widerruf und Anfechtung letztwilliger Verfügungen	77
15.1.	„Die Zeiten ändern sich“ -Widerruf	77
15.2.	Anfechtung	78
15.3.	Adressat der Erklärungen	78
15.4.	Widerruf und Anfechtung letztwilliger Verfügungen auch nach spanischem Recht	79
16.	Eintritt des Erbfalls, Testamentseröffnung und Erbschein	80
16.1.	Eintritt des Erbfalls	80
16.2.	Testamentseröffnung und Erbschein	81
16.3.	Gerichtliches Nachlasszeugnis nach spanischem Recht	82
16.4.	Notarielles Erbscheinsverfahren - „ <i>Acta de Notoriedad</i> “	84
16.5.	Erbschaftsannahmeerklärung	86
17.	Rechtsnachfolge in besonderen Fällen	89
17.1.	Erbrecht und Unternehmensnachfolge	89
17.2.	Spanisches Mietvertragsgesetz und deutsches Erbrecht	91
17.2.1.	Wohnungsmietrecht – Rechtliche Folgen nach Tod des Mieters	91
17.2.2.	Geschäftsraummiete	92
17.3.	Versicherungsverträge	92
18.	Generelles zum Nachlassverfahren	95
18.1.	Konkurrierende internationale Zuständigkeit	95
18.2.	Haftungsbeschränkung	96
18.3.	Internationale Rechtshilfe	97
18.4.	Maßnahmen nach spanischem Recht	98
19.	Erbengemeinschaft und Erbauseinandersetzung	99
19.1.	Erbengemeinschaft	99
19.2.	Erbauseinandersetzung	99
20.	Testamentsvollstreckung in Fällen mit Auslandsberührung	101
20.1.	Allgemeines - Aufgaben des Testamentsvollstreckers	101
20.2.	Testamentsvollstreckergezeugnis	103
20.3.	Testamentsvollstreckung nach spanischem Recht	104
20.4.	Haager Abkommen über die internationale Abwicklung von Nachlässen	105
20.5.	Testamentsvollstreckung in Spanien aus praktischer Sicht	105

ERBEN UND VERERBEN IN SPANIEN

21.	Haftung für Nachlassverbindlichkeiten	107
21.1.	Anwendbares Recht - Erbstatut	107
21.2.	Erbausschlagung	107
21.3.	Haftungsbeschränkung	108
21.3.1.	Dreimonatseinrede	108
21.3.2.	Aufgebotsverfahren	109
21.3.3.	Gläubigersäumnis	109
21.3.4.	Inventarerrichtung	109
21.3.5.	Nachlassverwaltung	109
21.3.6.	Nachlassinsolvenzverfahren	109
21.3.7.	Erschöpfungs- und Dürftigkeitseinrede	111
21.4.	Spanisches Recht	111
21.4.1.	Allgemeines	111
21.4.2.	Nachlasskonkurs	111
22.	Pflichtteilsansprüche	113
22.1.	Pflichtteilsansprüche nach deutschem Recht	113
22.2.	Noterbrechte nach gemeinspanischem Recht	114
22.3.	Erbverzicht: Pflichtteils- bzw. Noterbrechte und ordre public	115
23.	Ehelicher Güterstand und Erbrecht	117
23.1.	Gleichlauf oder Auseinanderfallen der Statute	117
23.2.	Geltung der „Zugewinnausgleichsautomatik“ in Spanien?	119
24.	Erbrecht in Lebenspartnerschaften und nicht-ehelichen Lebensgemeinschaften	121
24.1.	Deutsches Recht	121
24.2.	Spanisches Recht	121
25.	Vollmachtsfragen in deutsch-spanischen Erbfällen	123
25.1.	Allgemeines - Vollmachtsstatut	123
25.2.	Deutsches IPR -spanisches IPR	123
25.3.	Auswirkung in der Praxis, Sonderfall der Vollmacht auf den Todesfall („postmortale“ Vollmacht)	124
25.4.	Transmortale Vollmacht	126
25.5.	Generalvollmacht	127
26.	Erbstatut von Mehrstaaten, Staatenlosen und "Staatenwechslern"	128
26.1.	Mehrfache Staatsangehörigkeit	128
26.2.	Staatenlose, Flüchtlinge und Vertriebene	129
26.3.	Staatenwechsler	130
27.	Zuständige Gerichte, Schiedsgericht und Behörden	131
27.1.	Deutsche Gerichte, Schiedsgerichte und Behörden	131
27.2.	Spanische Gerichte, Schiedsgerichte und Behörden	134
28.	Erbrechtliche Bankfragen	137
28.1.	Allgemeines	137
28.2.	Praktische Überlegungen - „cuenta corriente indistinta“	137
28.3.	Gehört das Testament in das Bankschließfach?	139

B.	Die deutsch-spanische Erbschaftsteuersituation	141
1.	Kein Doppelbesteuerungsabkommen Deutschland/Spanien über Erbschaftsteueranrechnung und –zuweisung	141
2.	Erbschaftsteuer-DBA Deutschlands mit Drittstaaten	143
3.	Erbschaftsteuer-DBA Spaniens mit Drittstaaten (Überblick)	144
4.	Anrechnung von ausländischer Erbschaftsteuer in Deutschland und in Spanien	145
4.1.	Deutsche Regelung	145
4.2.	Spanische Regelung	146
5.	Anrechnung der spanischen Wertzuwachssteuer (<i>Plus Valía</i>)	148
6.	Unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht	149
6.1.	Deutsche Regelung	149
6.2.	Spanische Regelung (<i>obligación personal</i>)	149
7.	Beschränkte Erbschaftsteuerpflicht	151
7.1.	Deutsche Regelung	151
7.2.	Spanische Regelung (<i>obligación real</i>)	151
8.	Spanische Erbschaftsbesteuerung - Grundzüge	153
8.1.	Merkmale des spanischen Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts	154
8.2.	Steuersubjekte	155
8.3.	Steuergegenstand	155
8.4.	Ableitung der Erbschaftsteuerpflicht	157
8.5.	Hinzurechnungstatbestände nach spanischem Steuerrecht	157
9.	Veranlagung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	160
10.	Bemessungsgrundlage	162
10.1.	Erwerb von Todes wegen	162
10.2.	Erwerb zwischen Lebenden	166
11.	Freibeträge	167
11.1.	Freibeträge in Deutschland	167
11.1.1.	Unbeschränkte Steuerpflicht	167
11.1.2.	Beschränkte Steuerpflicht	167
11.2.	Persönliche Freibeträge in Spanien	167
12.	Steuergruppen	171
13.	Spanische Erbschaftsteuertabelle	172
14.	Erhöhung der Steuerquote	174
15.	Fälligkeit der Steuer und Verjährung	175
15.1.	Fälligkeit	175
15.2.	Verjährung	175
15.3.	Steuererklärungspflichten und zuständiges Finanzamt	176
15.4.	Abgabefrist	176
15.5.	Teilsteuererklärung	177
15.6.	Informationspflichten und Wirkung der Steuerzahlung	177
15.7.	Steuervertreter – <i>representante fiscal</i>	178
16.	Erbschaftsannahmeerklärung (notariell) - <i>escritura de aceptación y adjudicación de herencia</i>	179

C.	Exkurs zum Erbschaftsteuerrecht	181
1.	Steueroptimale Übertragung von Spanien-Immobilien	181
1.1.	Deutsch-spanisches Erbschaftsmodell (Erwerbssplitting): Schenkung in Deutschland – Nießbrauch und Erwerb „bloßen“ Eigentums in Spanien	181
1.2.	Fremdfinanzierung einer Spanien-Immobilie	184
2.	Residencia in Spanien mit 65 Jahren und älter - Weder Verkäufer- noch Erbschaftsteuer bei Immobili- enverkäufen	186
2.1.	Ausgangslage	186
2.2.	Verlegung des ständigen Wohnsitzes nach Spanien	187
3.	Diskriminierende Erbschaftsbesteuerung in Spanien ? Hauptfall: Ferienimmobilien	188
4.	Problemfall: „Schwarzgeld“ und Erbschaft - Wer bekommt das Schwarzgeld?	190
5.	Steuerfalle: Das „Berliner Testament“ in Spanien	194
5.1.	„Doppelbesteuerung“ im Normalfall	195
5.2.	Steuerersparnis durch „Erbsplitting“	195
5.3.	Erbschaftsbesteuerung in Deutschland ?	196
6.	Auslandsvermögen und die deutsche Erbschaftsteuer - Was Erben alles zu beachten haben	198
6.1.	Anzeigespflicht gegenüber dem deutschen Finanzamt	198
6.2.	Einkommensteuererklärung des Erblassers	198
D.	Muster	200
1.	Errichtung eines offenen Testaments vor einem spanischen Notar	200
2.	Testamentsbeurkundung vor einem deutschen Notar	202
3.	Beurkundung eines gemeinschaftlichen Testaments vor einem deutschen Konsul	203
4.	Privatschriftliches Testament	204
5.	Auszug aus dem spanischen Zentralen Testamentsregister	205
6.	Erbschein (nach deutschem Recht)	206
E.	Checklisten	207
1.	- für den deutschen Erblasser mit Vermögen in Spanien	207
2.	- für den Erben von in Spanien belegenem Vermögen	208
3.	Spanische Erbschaftsteuer-Checkliste	209
F.	EU-Erbrechtsverordnung (EU-ErbVO Deutscher Text)	211

G.	Spanisches Erbschaftsteuergesetz (Deutsche Fassung)	235
H.	Gesetzes- und Abkommenstexte (Auszüge)	258
1.	Internationale Abkommen und Staatsverträge	258
1.1.	Haager Testamentsformabkommen	258
1.2.	Genfer Flüchtlingskonvention	260
1.3.	Deutsch-spanischer Anerkennung- und Vollstreckungsvertrag	260
2.	Deutsche Gesetze	261
2.1.	Bürgerliches Gesetzbuch	261
2.2.	Einführungsgesetz zum BGB	261
2.3.	Zivilprozessordnung	263
2.4.	Gesetz über Verfahren in Familiensachen (FamFG)	263
2.5.	Konsulargesetz	265
2.6.	Beurkundungsgesetz	267
3.	Spanische Gesetze und Verordnungen	269
3.1.	Zivilgesetzbuch – <i>Código Civil</i>	269
3.2.	Hypothekengesetz – <i>Ley Hipotecaria</i>	272
3.3.	Notariatsverordnung – ' <i>Reglamento del Notariado</i> '	272
3.4.	Zivilprozessordnung – <i>Ley de Enjuiciamiento Civil 2000</i>	274
I.	Literaturhinweise	275
J.	Abkürzungen	285
K.	Stichwortverzeichnis	288