

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Verzeichnis der Checklisten	XV
Verzeichnis der Muster	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
I. Grundbegriffe	1
A. Das Erbrecht	1
B. Der Erblasser	2
C. Der Erbe	2
1. Begriff	2
2. Berufungsgründe	2
3. Erbfähigkeit	3
D. Der Vermächtnisnehmer	5
E. Die Verlassenschaft	5
II. Das gesetzliche Erbrecht	11
A. Gesetzliche Erbfolge	11
1. Einführung	11
2. Ehegatte und eingetragener Partner	11
3. Verwandte	13
4. Adoption	15
5. Bäuerliche Erbfolge	16
6. Gemeinsames Wohnungseigentum	19
B. Erbrecht des Lebensgefährten	20
C. Erbrecht der Vermächtnisnehmer	20
D. Aneignungsrecht des Bundes	21
E. Transmission	21
F. Reihenfolge der Erbberechtigung	22
G. Anrechnung auf den gesetzlichen Erbteil	23
H. Geltendmachung des Erbrechts	24
III. Das Pflichtteilsrecht	25
A. Pflichtteilsrecht – Allgemein	25
B. Pflichtteilsberechtigte Personen	25
C. Höhe des Pflichtteils	26

D. Pflichtteilsminderung	27
E. Bemessungsgrundlage für den Pflichtteil	28
F. Hinzu- und Anrechnung von Schenkungen	29
G. Verfügung über den Pflichtteilsanspruch	32
H. Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs	32
IV. Letztwillige Anordnungen	33
A. Einführung	33
B. Allgemeine Hinweise	36
C. Testament	37
1. Begriff	37
2. Allgemeine Erfordernisse	39
3. Testamentsformen	42
4. Ersatzerbschaft	48
5. Nacherbschaft	48
6. Testamentsauslegung	50
D. Vermächtnis	52
1. Begriff	52
2. Allgemeine Erfordernisse	52
3. Vermächtnisformen	53
4. Vermächtnisauslegung	56
5. Geltendmachung des Vermächtnisanspruches	57
6. Vermächtnis mit Testamentswirkung	57
7. Gesetzliches Erbrecht der Vermächtnisnehmer	57
E. Beschränkung auf den Pflichtteil	57
F. Pflichtteilsminderung	58
G. Enterbung	60
H. Auflage	61
I. Bedingung und Befristung	62
J. Aufgriffsrecht	64
K. Testamentsvollstrecker	65
L. Abhandlungspfleger	67
M. Erbvertrag	67
N. Erb- und Pflichtteilsverzichtsvertrag	68
O. Schenkungsvertrag auf den Todesfall	69

P. Anordnung einer Stiftung	70
1. Begriff	70
2. Stiftungsformen	71
3. Privatstiftung	71
4. Sonstige Stiftungen in Österreich	74
5. Stiftungen im Ausland	74
6. Fonds	74
Q. Pflichtteilsmindernde Erwerbsklauseln von Todes wegen	75
1. Allgemeines	75
2. Nachfolgeregeln bei Liegenschaftseigentum	75
3. Nachfolgeregeln in Gesellschaftsverträgen	75
4. Gütergemeinschaft auf den Todesfall	77
5. Übergabsvertrag auf den Todesfall	77
6. Bezugsberechtigung in der Lebensversicherung	77
7. Errichtung einer Privatstiftung	78
R. Widerruf und Abänderung von letztwilligen Anordnungen	78
S. Verwahrung von letztwilligen Anordnungen	82
T. Kosten	83
 V. Das Verlassenschaftsverfahren	85
A. Allgemeines	85
B. Verfahrenseinleitung	86
1. Todesfallaufnahme	86
2. Übermittlung und Übernahme letztwilliger Anordnungen	89
3. Sicherung des Verlassenschaftsvermögens	90
4. Absonderung der Verlassenschaft	91
C. Unterbleiben des ordentlichen Verfahrens	93
1. Unterbleiben der Abhandlung	93
2. Überlassung an Zahlungs statt	94
3. Insolvenz der Verlassenschaft	96
D. Das ordentliche Verlassenschaftsverfahren	96
1. Parteien	96
2. Erbantrittserklärung	97
3. Vertretung und Verwaltung der Verlassenschaft	102
4. Vertretung der Erben	105

5. Vermögenserklärung	106
6. Inventar und Schätzung	107
7. Gläubigeraufforderung	111
8. Zur Einantwortung erforderliche Nachweise	112
9. Erbteilungsübereinkommen	114
10. Pflichtteilsübereinkommen	117
11. Einantwortung der Verlassenschaft	118
12. Europäisches Nachlasszeugnis	122
13. Rechtsmittel	122
E. Sparvermögen im Verlassenschaftsverfahren	123
1. Auf Namen lautende Vermögenswerte	123
2. Anonymes Sparvermögen	124
3. Identifiziertes Sparvermögen	125
4. Bankgeheimnis	126
F. Eigentumswohnung im Verlassenschaftsverfahren	128
G. Unternehmen im Verlassenschaftsverfahren	130
H. Nachtragsabhandlung	130
I. Minderjährige und Pflegebefohlene im Verlassenschaftsverfahren	131
J. Verlassenschaftsverfahren bei unbekannten Erben	133
1. Verständigung der Erben	133
2. Erben unbekannten Aufenthaltsortes	133
3. Gänzlich unbekannte Erben	133
K. Grenzüberschreitende Verlassenschaftsverfahren	135
1. Zuständigkeit	135
2. Maßgebliche Rechtsordnung	136
3. Ausländische Erben	137
L. Schriftliches Verlassenschaftsverfahren	137
VI. Das streitige Verfahren	141
A. Anfechtung letztwilliger Anordnungen	141
1. Einleitung	141
2. Fehlen der äußeren Form	141
3. Mangelnde Echtheit	142
4. Testierunfähigkeit	142
5. Willensmängel	143
6. Unmögliche oder unerlaubte Bedingungen	143

7. Kinder nach Errichtung der letztwilligen Anordnung	143
8. Geltendmachung	143
9. Relative Wirkung	144
B. Erbrechtsfeststellungsverfahren	144
C. Erbschaftsklage	145
D. Erbteilungsklage	147
E. Pflichtteils(ergänzungs)klage	148
F. Schenkungspflichtteilsklage	153
G. Vermächtnisklage	154
VII. Die Unternehmensnachfolge	157
A. Allgemeines	157
B. Einzelunternehmen	158
1. Gewerberechtliche Bestimmungen	158
2. Unternehmensrechtliche Bestimmungen	159
3. Letztwillige Gestaltungsmöglichkeiten	161
4. Vereinbarung unter Lebenden	161
C. Offene Gesellschaft	162
1. Gewerberechtliche Bestimmungen	162
2. Unternehmensrechtliche Bestimmungen	162
3. Gesellschaftsvertragliche Regelungen	163
a) Schlichte Nachfolgeklausel	163
b) Qualifizierte Nachfolgeklausel	164
c) Eintrittsklausel	164
d) Fortsetzungsklausel	165
e) Auflösungsklausel	165
4. Letztwillige Gestaltungsmöglichkeiten	166
D. Kommanditgesellschaft	166
1. Gesetzliche Bestimmungen	166
2. Vertragliche Bestimmungen	166
3. Letztwillige Anordnungen	166
E. Gesellschaft bürgerlichen Rechts und Unterbeteiligung	167
1. Gesetzliche Bestimmungen	167
2. Gesellschaftsvertragliche Regelungen	168
3. Letztwillige Anordnungen	168

F. Stille Gesellschaft	168
1. Gesetzliche Bestimmungen	168
2. Vertragliche Bestimmungen	168
3. Letztwillige Anordnungen	168
G. Gesellschaft mbH	169
1. Gesetzliche Bestimmungen	169
2. Vertragliche Bestimmungen	169
3. Letztwillige Verfügungen	170
H. Aktiengesellschaft	170
1. Gesetzliche Bestimmungen	170
2. Vertragliche Bestimmungen	170
3. Verfügungen von Todes wegen	170
I. Genossenschaft	171
J. Minderjährige Rechtsnachfolger	171
VIII. Steuern und Gebühren	173
A. Steuern und Haftung	173
B. Wegfall der Erbschaftssteuer	173
C. Grunderwerbsteuer	173
D. Einkommensteuer	176
E. Umsatzsteuer	180
F. Gebühren des Gerichtskommissärs	181
1. Rechtsgrundlage	181
2. Bemessungsgrundlage und Tarif	181
3. Gebührenerhöhung	183
4. Gebührenermäßigung	183
5. Gebührensschuldner	183
6. Gebührenentrichtung	184
G. Honorar des Erbenmachthabers	184
1. Honorarhöhe	184
2. Honorarschuldner	184
3. Honorareinhebung	185
H. Gerichtsgebühren	185
1. Rechtsgrundlage	185
2. Bemessungsgrundlage und Tarif	185

3. Gebührenschuldner	185
4. Gebührenentrichtung	186
I. Gebühren des Sachverständigen	186
1. Rechtsgrundlage	186
2. Bemessungsgrundlage und Tarif	186
3. Gebührenschuldner	187
4. Gebührenentrichtung	187
J. Gebühren des Verlassenschaftskurators	188
1. Höhe der Entlohnung	188
2. Gebührenentrichtung	189
K. Honorar des Testamentsvollstreckers	189
L. Gebühren des Ahnenforschers	190
Checklisten	191
Letztwillige Anordnung	191
Dokumente für den Todesfall	195
Hinweise für Hinterbliebene	197
Aufgaben des Erbenmachthabers	199
Berechnung des Pflichtteils	202
Muster	203
Eigenhändiges Testament	203
Fremdhändiges Testament	204
Letztwillige Begründung einer Gesellschaft	207
Letztwillige Einräumung eines Fruchtgenussrechts an einer OG- Beteiligung	208
Letztwillige Begründung eines Syndikates unter Aktionären	210
Gemeinsames Testament	212
Erbvertrag	214
Schenkungsvertrag auf den Todesfall	216
Pflichtteilsverzichtsvertrag	219
Adoptionsvertrag	221
Antrag auf Adoptionsbewilligung	222
Zustimmungserklärungen für Adoption	224
Tod eines Gesellschafters – Musterklauseln für OG-Vertrag	225
Tod eines Gesellschafters – Musterklausel für GmbH-Vertrag	226
Todesfallaufnahmeformular	227

Erbenmachthaber-Vollmacht	230
Vollmachtsanzeige an den Gerichtskommissär	231
Anfrage an Kreditinstitut	232
Übernahmeprotokoll	233
Unterbleiben der Abhandlung	234
Ermächtigung zur Ausstellung einer Löschungserklärung	235
Überlassung an Zahlungs statt	236
Vermögenserklärung, Testamentserfüllungsnachweis	238
Vermächtnisverständigung	242
Minderjährige, Benützung, Verwaltung und Vertretung der Verlassenschaft	243
Verlassenschaftsprovisorium	246
Inventar	251
Pflichtteilsnachweis und Pflichtteilsübereinkommen	253
Erbteilungsübereinkommen	256
Einberufung unbekannter Erben	258
Einberufung der Verlassenschaftsgläubiger	259
Nachtragsabhandlung über Liegenschaft	260
Forderungsanmeldung	262
Antrag auf Kraftloserklärung eines Sparbuchs	263
Privatstiftungsurkunde	265
Stichwortverzeichnis	267