

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Literaturverzeichnis	XXXVII
Abkürzungsverzeichnis	XLI

A. Das Erbrecht der Schweiz

I. Grundsätze und Prinzipien des schweizerischen Erbrechts	1
1. Grundsatz der Universalsukzession und des eo ipso-Erwerbs	1
2. Prinzip der Verfangenheit und Prinzip der Verfügungsfreiheit	1
II. Die gesetzliche Erbfolge	2
1. Allgemeines	2
2. Die gesetzlichen Erben	2
a) Allgemeines	2
b) Blutsverwandte (Parentelensystem)	2
c) Der überlebende Ehegatte	3
aa) Güterstand und güterrechtliche Auseinandersetzung	3
bb) Erbberechtigung und gesetzlicher Erbteil	4
d) Der überlebende eingetragene Partner	4
aa) Eintragung der Partnerschaft	4
bb) Güterstand und güterrechtliche Auseinandersetzung	4
cc) Erbberechtigung und gesetzlicher Erbteil	5
e) Der Staat	5
3. Der Pflichtteil	5
a) Allgemeines	5
b) Pflichtteilsberechtigte Personen und deren Pflichtteilsquoten	6
c) Weitervererbung des Pflichtteils	7
d) Rechtsfolgen bei Ausfall eines pflichtteilsgeschützten Erben	7
aa) Rechtsfolgen bei Ausschlagung	7
bb) Rechtsfolgen bei Erbverzicht	7
cc) Rechtsfolgen bei Enterbung	7
dd) Rechtsfolgen bei Erbunwürdigkeit	7

VII

Inhaltsverzeichnis

e) Die Begünstigung des überlebenden Ehegatten nach Art. 473 ZGB	8
4. Die Enterbung	8
a) Allgemeines	8
b) Form der Enterbung	9
c) Strafenterbung	9
aa) Zweck der Strafenterbung	9
bb) Allgemeine Voraussetzungen der Straf- enterbung	9
cc) Tatbestand des schweren Verbrechens	9
dd) Tatbestand der schweren Pflichtverletzung	10
ee) Wirkungen der Voll-Enterbung	10
ff) Wirkungen der Teil-Enterbung	10
d) Präventiv-Enterbung	11
aa) Allgemeines	11
bb) Voraussetzungen	11
cc) Wirkungen	11
e) Rechtsbehelfe des Enterbten	11
5. Die Herabsetzung	12
a) Allgemeines	12
b) Allgemeine Voraussetzungen der Herabsetzungs- klage	12
aa) Überschreitung der Verfügungsbefugnis	12
bb) Pflichtteilsverletzung	13
c) Herabsetzbare Verfügungen	13
aa) Allgemeines	13
bb) Verfügung von Todes wegen	13
cc) Verfügung unter Lebenden	14
(1) Allgemeines	14
(2) Zuwendungen auf Anrechnung an den Erbteil	14
(3) Erbabfindungen und Auskaufbeträge	15
(4) Schenkungen	16
(5) Umgehungsgeschäfte	16
d) Rückleistungspflicht	17
e) Durchführung der Herabsetzung	17
aa) Zuwendungen durch Verfügung von Todes wegen an mehrere Pflichtteilserben	17
bb) Konkurrenz von Verfügungen von Todes wegen mit Zuwendungen unter Lebenden	17
cc) Zuwendungen unter Lebenden	18
f) Legitimation zur Herabsetzungsklage	18
aa) Aktivlegitimation	18
bb) Passivlegitimation	19

Inhaltsverzeichnis

g) Prozessuales	19
aa) Rechtsnatur der Herabsetzungsklage und des Herabsetzungsurteils	19
bb) Örtliche Zuständigkeit	19
h) Verwirkung	20
6. Die Ausgleichung	20
a) Allgemeines	20
b) Ausgleichungspflichtige Personen	21
aa) Allgemeines	21
bb) Nachkommen	21
cc) Gesetzliche Erben	22
dd) Eingesetzte Erben	22
c) Ausgleichungsberechtigte Personen	22
d) Gegenstand der Ausgleichung	22
e) Ausgleichungsanordnungen	23
aa) Form	23
bb) Die Ausgleichungs-Anordnung nach Art. 626 Abs. 1 ZGB	23
cc) Der Ausgleichsdispens nach Art. 626 Abs. 2 ZGB	23
f) Wirkungen der Ausgleichung	23
aa) Wahlmöglichkeit des Vorempfängers	23
bb) Erbanteil-übersteigende Zuwendung	24
cc) Ausgleichungswert	24
dd) Verwendungen, Schaden und bezogene Früchte	24
III. Erbrechtliche Verfügungen	25
1. Allgemeines	25
2. Verfügungsfähigkeit	25
a) Beim Testament	25
b) Beim Erbvertrag	25
c) Folgen fehlender Verfügungsfähigkeit	26
3. Abgrenzung zu lebzeitigen Anordnungen	26
4. Das Testament	26
a) Allgemeines	26
b) Das eigenhändige (holographische) Testament	26
aa) Grundgedanke	26
bb) Form	27
c) Das öffentliche Testament	28
aa) Grundgedanke	28
bb) Form und Verfahren	28
d) Das mündliche Testament (Nottestament)	30
aa) Grundgedanke	30
bb) Form	31
e) Testament-Ergänzungen und -Zusätze	31

Inhaltsverzeichnis

f) Testament-Widerruf	31
aa) Allgemeines	31
bb) Widerrufs-Arten	31
cc) Widerruf des Widerrufs	32
5. Der Erbvertrag	32
a) Grundgedanke	32
b) Form	32
c) Erbeinsetzungs- und Vermächtnisvertrag (positiver Erbvertrag)	32
aa) Allgemeines	32
bb) Unentgeltlicher Vertrag	33
cc) Entgeltlicher Vertrag	33
d) Der Erbverzichtsvertrag	33
aa) Allgemeines	33
bb) Erbverzicht ieS	33
cc) Erbauskauf	33
dd) Rechtfolgen	34
(1) Wirkung des Voll-Verzichts	34
(2) Wirkung des Teil-Verzicht	34
(3) Wirkung gegenüber Nachkommen	34
(4) Wirkung auf die verfügbare Quote	34
ee) Bedingter Erbverzicht	34
(1) Gewillkürter bedingter Erbverzicht	34
(2) Gesetzlich geregelter Erbverzicht zugunsten bestimmter Erben	34
(3) Gesetzlich geregelter Erbverzicht zugunsten Erben derselben Parentel	35
e) Die Aufhebung des Erbvertrags	35
aa) Aufhebungsvertrag	35
bb) Einseitige Aufhebung bei Enterbungsgründen	35
cc) Einseitiger Vertragsrücktritt	35
dd) Vertragsrücktritt aufgrund gesetzlicher Vermutung	36
ee) Widerruf testamentarischer Klauseln	36
6. Anordnungen auf den Todesfall	36
a) Allgemeines	36
b) Die Erbeinsetzung	37
aa) Allgemeines	37
bb) Mögliche Personen als eingesetzte Erben	37
cc) Erbeinsetzungsarten	38
dd) Ersatzerbeneinsetzung	39
ee) Vor- und Nacherbeneinsetzung	39
(1) Allgemeines	39
(2) Grenzen	39

Inhaltsverzeichnis

(3) „Voranfall“	40
(4) Sicherungsmittel	40
(5) Rechtsstellung des Vorerben	40
(6) „Nacherbfall“	41
(7) Nacherbschaft auf den Überrest	41
c) Das Vermächtnis (Legat)	42
aa) Allgemeines	42
bb) Vermächtnisgegenstand	42
(1) Grundsatz: Vermögensvorteil	42
(2) Vom Gesetz genannte Fälle	42
(3) Weitere Fälle	43
cc) Person des Vermächtnisnehmers	43
dd) Person des Beschwerten	44
ee) Vermächtnis-Arten	44
(1) Vorausvermächtnis (Prälegat)	44
(2) Vor- und Nachvermächtnis	45
(3) Ersatzvermächtnis	45
(4) Untervermächtnis	46
(5) Verschaffungsvermächtnis	46
ff) Entstehung und Fälligkeit des Vermächtnis- anspruchs	46
gg) Bestimmung des Umfangs und der Beschaffenheit des Vermächtnisses	47
hh) Vermächtnisklage	47
ii) Die Herabsetzung des Vermächtnisses	47
d) Auflagen und Bedingungen	47
aa) Auflagen	47
(1) Allgemeines	47
(2) Gegenstand	47
(3) Begünstigte Person	48
(4) Begünstigung eines Tieres	48
(5) Beschwerde Person	48
(6) Vollziehungsklage	48
(7) Fälligkeit, Verjährung und Dauer	48
bb) Bedingungen	49
(1) Allgemeines	49
(2) Arten	49
(3) Eintritt oder Ausfall vor dem Erbgang	50
(4) Eintritt oder Ausfall nach dem Erbgang	50
(5) Unsittliche oder rechtswidrige Bedingungen und Auflagen	50
(6) Lästige und unsinnige Bedingungen und Auflagen	51
cc) Die Stiftung	51

Inhaltsverzeichnis

7. Die mangelhafte Verfügung	51
a) Inhaltliche Mangelhaftigkeit (Auslegung)	51
aa) Allgemeines	51
bb) Testament	51
cc) Erbvertrag	52
dd) Auslegungsmittel	52
ee) Auslegungsregeln	53
b) Rechtliche Mangelhaftigkeit	53
aa) Allgemeines	53
bb) Fehlende Verfügungsfähigkeit	54
cc) Mangel in der Willensbildung	54
(1) Allgemeines	54
(2) Irrtum	54
(3) Arglistige Täuschung	54
(4) Drohung und Zwang	55
(5) Übervorteilung (Erbvertrag)	55
dd) Rechts- oder sittenwidrige Verfügung von Todes wegen	55
ee) Formmängel der Verfügung von Todes wegen	55
c) Ungültigkeitsklage	55
aa) Allgemeines	55
bb) Aktivlegitimation	55
cc) Passivlegitimation	56
dd) Klagefrist	56
ee) Natur der Ungültigkeitsklage und Wirkungen des Ungültigkeitsurteils	56
d) Nichtigkeit	56
IV. Der ungeteilte Nachlass	57
1. Der Erbgang	57
a) Die Eröffnung des Erbganges	57
aa) Tod des Erblassers	57
bb) Verschollenerklärung	57
cc) Ort der Eröffnung	57
b) Die Voraussetzungen der Erbfähigkeit	58
aa) Allgemeines	58
bb) Aktive Erbfähigkeit	58
cc) Erbunwürdigkeit	58
dd) Erleben des Erbganges	59
c) Das Erbrecht des Verschollenen	59
2. Der Nachlass	59
a) Allgemeines	59
b) Die Aktiven	60
aa) Allgemeines	60
bb) Nicht vererbbares Rechtsverhältnisse	60

Inhaltsverzeichnis

cc) Die Erbschaftsklage	60
c) Die Passiven	61
aa) Erbschaftsschulden	61
bb) Erbgangsschulden	62
cc) Der erbrechtliche Gläubigerschutz	62
(1) Schutz gegen Vermischung der Substrate	62
(2) Schutz der Erwartungen auf den Erbfall	63
3. Das Handeln für den Nachlass	63
a) Einleitung	63
b) Die Erbengemeinschaft	64
aa) Entstehung der Erbengemeinschaft	64
bb) Testamentseinlieferung	64
cc) Testamentseröffnung	64
dd) Erbbescheinigung	65
ee) Grundsatz des gemeinschaftlichen Handelns und Einstimmigkeitsprinzip	66
ff) Vertretungs-, Verfügungs- und Verwaltungsbe- fugnis	66
4. Die Ausschlagung	67
a) Allgemeines	67
b) Ausschlagungserklärung	67
c) Ausschlagungsfrist	67
d) Form	68
e) Verwirkung	68
f) Vermutung der Ausschlagung bei Zahlungsunfähigkeit des Erblassers	69
g) Rechtsfolgen der Ausschlagung	69
h) Vermächtnis-Ausschlagung	70
i) Gläubigerschutz	70
5. Das Handeln für den Nachlass aufgrund eines besonderen Amtes	72
a) Allgemeines	72
b) Der Willensvollstrecke	72
c) Der Erbenvertreter	78
d) Der Erbschaftsverwalter	79
6. Die Sicherung des Nachlasses	82
a) Allgemeines	82
b) Die Siegelung	83
c) Das Inventar (zu Sicherungszwecken)	83
aa) Zweck	83
bb) Anwendungsfälle	83
cc) Verfahren	84
7. Das öffentliche Inventar	84
a) Allgemeines	84

Inhaltsverzeichnis

b) Aufnahmebegehren und Frist	84
c) Zuständige Behörden	85
d) Verfahren	85
e) Inventarverzeichnis	85
f) Aufschlusspflicht	86
g) Rechnungsruf	86
h) Aufnahme von Amtes wegen	86
i) Ergebnis der Inventaraufnahme	87
j) Die Stellung der Erben während der Inventaraufnahme	87
aa) Verwaltung	87
bb) Betreibungen und Gerichtsprozesse	87
cc) Verjährung	88
k) Deliberationsfrist	88
l) Erklärung der Erben	88
m) Rechtsfolgen der Annahme unter öffentlichem Inventar	88
8. Die amtliche Liquidation	89
a) Allgemeines	89
b) Antragsberechtigung	89
aa) Erben	89
bb) Erbschaftsgläubiger	89
c) Form und Frist	90
d) Verfahren	90
aa) Entscheid und Durchführung der amtlichen Liquidation	90
bb) Inventar und Rechnungsruf	90
cc) Ordentliche Liquidation	90
dd) Konkursamtliche Liquidation	91
e) Wirkungen der amtlichen Liquidation	91
V. Auflösung der Erbengemeinschaft	91
1. Allgemeines	91
2. Einleitung der Teilung	92
3. Teilungsklage	92
a) Allgemeines	92
b) Gegenstand der Teilungsklage	92
c) Aktiv- und Passivlegitimation	93
d) Zuständigkeit	93
4. Grundsätze des Teilungsrechts	93
a) Gesetzliche Teilungsgrundsätze	93
aa) Grundsatz der Gleichberechtigung der Erben	93
bb) Grundsatz der freien, privaten Teilung	94
cc) Grundsatz der Naturalteilung	94
b) Erblasserische Teilungsvorschriften	94

Inhaltsverzeichnis

c) Gesetzliche Teilungsregeln	95
aa) Dispositiver Charakter	95
bb) Grundsatz der ungeteilten Zuweisung von Erbschaftssachen	95
cc) Verkaufspflicht bei Uneinigkeit	95
dd) Zuweisung der Wohnung und des Haustrats an den überlebenden Ehegatten	95
ee) Zusammengehörende Sachen und Familien-schriften	95
ff) Forderungen des Erblassers	96
gg) Verpfändete Erbschaftssachen	96
hh) Anrechnungswert von Grundstücken	96
5. Teilungsarten	96
a) Realteilung	96
b) Teilungsvertrag	96
c) Teilungsurteil	97
6. Abschluss der Teilung	97
7. Erbanteilsveräußerung und Vertrag über Erbanwartschaft	97
a) Erbanteilsveräußerung	97
b) Vertrag über Erbanwartschaft	98
8. Wirkung der Teilung	98

B. Schweizerisches Ehegüterrecht und Güterrecht bei eingetragener Partnerschaft sowie güterrechtliche Auseinandersetzung im Todesfall (Exkurs)

I. Schweizerisches Ehegüterrecht und güterrechtliche Auseinandersetzung im Todesfall	101
1. Übersicht der ehelichen Güterstände	101
2. Die Errungenschaftsbeteiligung	101
a) Begriff	101
b) Verwaltung während der Ehe	102
c) Mehr- und Minderwerte	102
aa) Begriff	102
bb) Mehr- und Minderwerte im Verhältnis zwischen den Ehegatten	102
cc) Mehr- und Minderwerte im Verhältnis zwischen den Gütermassen eines Ehegatten	103
d) Güterrechtliche Auseinandersetzung infolge Tod eines Ehegatten	103
aa) Allgemeines	103
bb) Trennung von Frauen- und Mannesgut (erster Schritt)	103
cc) Errungenschaftsberechnung (zweiter Schritt)	104

Inhaltsverzeichnis

dd) Bestimmung der Beteiligung am Vorschlag (dritter Schritt)	104
(1) Begriff Vorschlag	104
(2) Gesetzliche Regelung der hälftigen Vor- schlagsbeteiligung	105
(3) Andere Vorschlagsbeteiligung durch Ehe- vertrag	105
ee) Anspruchserfüllung (vierter Schritt)	105
ff) Bedeutung für den Nachlass	105
3. Die Gütergemeinschaft	105
a) Begriff	105
b) Arten	106
aa) Die Allgemeine Gütergemeinschaft	106
bb) Die Errungenschaftsgemeinschaft	106
cc) Die Ausschlussgemeinschaft	107
c) Verwaltung während der Ehe	107
d) Güterrechtliche Auseinandersetzung infolge Tod eines Ehegatten	108
aa) Allgemeines	108
bb) Feststellung des Gesamtgutes (erster Schritt)	108
cc) Bestimmung der Gesamtgut-Anteile (zweiter Schritt)	108
(1) Gesetzliche Regelung der hälftigen Gesamt- gut-Teilung	108
(2) Andere Gesamtgut-Teilung durch Ehevertrag	108
dd) Durchführung der Gesamtgut-Teilung (dritter Schritt)	108
ee) Bedeutung für den Nachlass	109
4. Die Gütertrennung	109
a) Begriff	109
b) Gütertrennung durch Parteiautonomie	109
c) Gütertrennung als außerordentlicher Güterstand	109
aa) Gütertrennung von Gesetzes wegen	109
bb) Gütertrennung aufgrund gerichtlicher Anord- nung	109
(1) Bei Vorliegen eines wichtigen Grundes	109
(2) Als Eheschutzmaßnahme bei Aufhebung des gemeinsamen Haushaltes	110
(3) Auf Begehren der Aufsichtsbehörden in Betreibungssachen	110
d) Verwaltung während der Ehe	110
e) Auflösung der Gütertrennung	110
f) Bedeutung der Gütertrennung für den Nachlass	110

Inhaltsverzeichnis

II. Schweizerisches Güterrecht und güterrechtliche Auseinandersetzung bei eingetragener Partnerschaft	111
1. Allgemeines	111
2. Güterstand und güterrechtliche Auseinandersetzung bei Tod eines eingetragenen Partners	111
a) Gütertrennung als „ordentlicher Güterstand“	111
b) Errungenschaftsbeteiligung mittels Vermögensvertrag	112
c) Keine Gütergemeinschaft	112
 C. Vorsorgeauftrag und Patientenverfügung nach schweizerischem Recht (Exkurs)	
 I. Der Vorsorgeauftrag	113
1. Allgemeines	113
2. Voraussetzungen beim Vorsorgeauftraggeber	113
a) Handlungsfähigkeit im Verfügungszeitpunkt	113
b) Urteilsunfähigkeit als aufschiebende Bedingung	113
3. Voraussetzungen beim Vorsorgebeauftragten	113
4. Inhalt des Vorsorgeauftrags	114
a) Allgemeines	114
b) Personensorge	114
c) Vermögenssorge	114
d) Vertretung im Rechtsverkehr	115
5. Abgrenzungen	115
a) Abgrenzung zur Patientenverfügung	115
b) Abgrenzung zum einfachen Auftrag und zur Vollmacht	115
6. Errichtungsform	115
a) Eigenhändige Errichtung	115
b) Öffentliche Beurkundung	116
7. Hinterlegung	116
8. Widerruf	116
a) Widerruf durch explizite Erklärung	116
b) Widerruf durch Vernichtung der Urkunde	116
c) Widerruf durch spätere Errichtung eines divergierenden Vorsorgeauftrags	116
9. Feststellung der Wirksamkeit	116
10. Auftrags-Annahme	117
11. Auslegung und Ergänzung	117
12. Pflichten des Vorsorgebeauftragten	117
a) Allgemeine Erfüllungspflichten	117
b) Pflichten bei Interessenskollision	118
13. Anspruch des Vorsorgebeauftragten auf Entschädigung und Spesenersatz	118

Inhaltsverzeichnis

14. Kündigung	118
a) Ordentliche Kündigung	118
b) Ausserordentliche Kündigung	118
15. Einschreiten der Erwachsenenschutzbehörde	119
16. Haftung des Vorsorgebeauftragten	119
17. Rechtsvergleichung: Vorsorgevollmacht nach deutschem Recht	119
II. Patientenverfügung	120
1. Allgemeines	120
2. Voraussetzungen bei der verfügenden Person	120
a) Urteilsfähigkeit im Verfügungszeitpunkt	120
b) Urteilsunfähigkeit als aufschiebende Bedingung	120
3. Errichtungsform	120
4. Eintragung auf Versichertenkarte	121
5. Widerruf	121
a) Widerruf durch explizite Erklärung	121
b) Widerruf durch Vernichtung der Urkunde	121
c) Widerruf durch spätere Errichtung einer divergierenden Patientenverfügung	121
6. Abklärungen durch den Arzt bei Eintritt der Urteilsunfähigkeit	121
7. Einschreiten der Erwachsenenschutzbehörde	121
8. Rechtsvergleichung: Patientenverfügung nach deutschem Recht	122

D. Das Internationale Erbrecht der Schweiz

I. Einleitung	123
II. Rechtsquellen	124
1. IPRG	124
2. Staatsverträge	124
a) Bilaterale Staatsverträge	124
b) Multilaterale Übereinkommen	125
aa) Klassische multilaterale Übereinkommen	125
(1) Begriff	125
(2) Keine Anwendbarkeit des LugÜ	125
bb) Multilaterale Übereinkommen mit <i>erga omnes</i> -Wirkung	126
(1) Begriff	126
(2) Erbrechtliche multilaterale Übereinkommen mit <i>erga omnes</i> -Wirkung	126
cc) Exkurs: EU-Gesetzgebung (EuErbVO)	127

Inhaltsverzeichnis

III. Grundbegriffe	127
1. Direkte und indirekte internationale Zuständigkeit	127
a) Direkte internationale Zuständigkeit (Urteilszuständigkeit)	127
b) Indirekte internationale Zuständigkeit (Anerkennungszuständigkeit)	128
2. Kollisionsregeln	128
3. Gesamt- und Sachnormverweisung	128
4. Renvoi	128
5. Erb-, Eröffnungs- und Formstatut	129
a) Begriff „Statut“	129
b) Erbstatut	129
c) Eröffnungsstatut	129
d) Formstatut	129
6. Lex causae, lex fori und lex rei sitae	129
a) Lex causae	129
b) Lex fori	129
c) Lex rei sitae	130
IV. Grundprinzipien	130
1. Das Wohnsitzprinzip und dessen Ausnahmen	130
a) Der letzte Wohnsitz als massgebendes Anknüpfungsmerkmal	130
b) Der IPRG-Wohnsitz-Begriff	130
c) Ausschluss eines Doppelwohnsitzes	131
d) Subsidiär: gewöhnlicher Aufenthaltsort	131
e) Ausnahmen vom Wohnsitzprinzip	131
aa) Auslandschweizer	131
bb) Ausländische Grundstücke	131
2. Gleichlauf von ius und fori	131
3. Der Grundsatz der Nachlasseinheit und dessen Ausnahmen	131
a) Grundsatz: Nachlasseinheit	131
b) Ausnahme: Nachlassspaltung	132
V. Direkte internationale Zuständigkeit	133
1. Regelanknüpfung am letzten Wohnsitz in der Schweiz ..	133
2. Parteiautonomie	133
a) Einleitung	134
b) Gerichtsstandsvereinbarung	134
aa) Zulässigkeit	134
(1) Bei erbrechtlichen Streitigkeiten	134
(2) Keine Derogation bzw. Prorogation hinsichtlich Nachlassverfahren	134
(3) Keine Derogation im Anwendungsbereich von Art. 86 Abs. 2 IPRG	134
bb) Form	134

Inhaltsverzeichnis

cc) Bestimmbarkeit	134
dd) Wirkung	135
c) Vorbehaltlose Einlassung	135
d) Schiedsvereinbarung	136
3. Sonderanknüpfung am schweizerischen Heimatort des Auslandschweizers	136
a) Allgemeines	137
b) Ordentliche Heimatzuständigkeit bei prorogatio fori bzw. professio iuris	137
c) Ausserordentliche Heimatzuständigkeit (Notzuständigkeit)	137
aa) Bei Untätigkeit der ausländischen Wohnsitzbehörde	137
bb) Untätigkeit rechtlicher Natur	137
cc) Untätigkeit tatsächlicher Natur	138
4. Sonderanknüpfung am Belegenheitsort für Ausländer mit ausländischem Wohnsitz	138
a) Allgemeines	138
b) Subsidiäre Zuständigkeit am Belegenheitsort	138
c) „Ausländische Behörde“	139
d) Nachlassvermögen an mehreren Orten in der Schweiz	139
e) Anwendung des Schweizerischen Erbstatuts	139
5. Zuständigkeit für sichernde Maßnahmen	139
a) Allgemeines	139
b) Sichernde Maßnahmen	140
aa) Begriff	140
bb) Anwendungsfälle	140
(1) Sicherungsinventar nach Art. 553 ZGB	140
(2) Erbschaftsverwaltung nach Art. 554 ZGB	140
(3) Kontosperrre?	141
cc) Sichernde Maßnahmen auf Begehren oder von Amtes wegen	142
VI. Anwendbares Recht	142
1. Erbstatut	142
a) Begriff	142
b) Erblasser mit letztem Wohnsitz in der Schweiz	142
aa) Regelanknüpfung	142
bb) Möglichkeit einer professio iuris für Ausländer	143
(1) Wahl des Heimatrechts	143
(2) Keine Teil-Rechtswahlmöglichkeit	143
(3) Formerfordernis	143
(4) Bestimmtheitserfordernis	143
(5) Vorbehalt des Rechtmissbrauchsverbots und des schweizerischen Ordre public	144

Inhaltsverzeichnis

(6) Wirkungen der professio iuris	144
(7) Beachtung von Amtes wegen	144
c) Erblasser mit letztem Wohnsitz im Ausland	145
aa) Auslandschweizer	145
(1) Gleichlauf von ius und forum	145
(2) Professio iuris zugunsten Wohnsitzrecht ..	145
i) Splitting von ius und forum	145
ii) Teil-Rechtswahl	145
iii) Form	145
iv) Explizite Erklärung	145
bb) Ausländer	146
2. Eröffnungsstatut	146
a) Begriff	146
b) Lex fori	146
3. Formstatut	146
a) Begriff	146
b) Räumlicher Anwendungsbereich: Übereinkommen mit erga omnes-Wirkung	147
c) Sachlicher Anwendungsbereich	147
aa) Sachlicher Anwendungsbereich in Bezug auf das Regelungs-Objekt	147
(1) Letztwillige Verfügungen (Testamente)	147
(2) Durch IPRG erweiterter Anwendungsbereich auf Erbverträge	148
bb) Sachlicher Anwendungsbereich in Bezug auf den Regelungs-Inhalt	148
d) Zeitlicher Anwendungsbereich	148
e) Formgültigkeitsregelung des Haager Testamentsübereinkommens	148
4. Sonderanknüpfung betreffend Verfügungsfähigkeit (Testierfähigkeit)	149
5. Sonderanknüpfung betreffend Erbverträge und gemeinschaftliche Testamente	150
a) Erbvertragsstatut	150
aa) Allgemeines	150
bb) Einseitige Erbverträge	150
(1) Definition	150
(2) Objektive Anknüpfung	150
(3) Professio Iuris	151
cc) Zwei- oder mehrseitige Erbverträge	151
(1) Definition	151
(2) Objektive Anknüpfung	151
(3) Professio Iuris	151
dd) Gemeinschaftliche Testamente	151

Inhaltsverzeichnis

ee) Vorbehalt Formstatut und Sonderanknüpfung für Verfügungsfähigkeit	152
VII. Anerkennung und Vollstreckung ausländischer Entschei- dungen	152
1. Allgemeines	152
2. Anerkennungsobjekt	153
3. Anerkennungsvoraussetzungen	153
a) Übersicht	153
b) Indirekte Zuständigkeit (Anerkennungszuständigkeit)	153
c) Endgültigkeit	154
d) Verweigerungsgründe	154
aa) Allgemeines	154
bb) Verletzung des materiell-rechtlichen <i>Ordre public</i>	154
cc) Verletzung des formell-rechtlichen <i>Ordre public</i>	154
dd) Litispendenz	155
ee) <i>Res iudicata</i>	155
E. Das schweizerische internationale Ehegüterrecht und Güterrecht bei eingetragener Partnerschaft im Todesfall (Exkurs)	
I. Allgemeines	157
II. Direkte internationale Zuständigkeit	157
1. Regelung gemäß IPRG	157
2. Gleichschaltung mit der erbrechtlichen Anknüpfung	157
3. Parteiautonomie	158
III. Anwendbares Recht	158
1. Regelung gemäß IPRG	158
2. Parteiautonomie	158
3. Objektive Anknüpfung	159
a) Anknüpfungskaskade	159
b) Wandelbarkeit des Güterrechtsstatuts bei gemeinsa- mem Wohnsitzwechsel	159
4. Sonderanknüpfung hinsichtlich Form des Ehe- bzw. Ver- mögensvertrages	160
IV. Anerkennung und Vollstreckung ausländischer Entschei- dungen	160
1. Entscheidungen über Ehegüterrecht	160
2. Entscheidungen über Güterrecht eingetragener Partner- schaften	160
3. Weitere Anerkennungsvoraussetzungen	160

Inhaltsverzeichnis

F. Das schweizerische internationale Privatrecht betreffend Vorsorgeauftrag und Patientenverfügung (Exkurs)	
I. Allgemeines	161
II. Rechtsgrundlage	161
III. Direkte internationale Zuständigkeit betreffend Vorsor- geauftrag und Patientenverfügung	162
1. Allgemeines	162
2. Zuständigkeit der Behörden des Aufenthaltsstaats	162
3. Zuständigkeit der Behörden des Heimatstaats	162
4. Übertragene Zuständigkeit	162
5. Zuständigkeit im Belegenheitsstaat	163
IV. Auf den Vorsorgeauftrag anwendbares Recht	163
1. Subjektive Anknüpfung	163
2. Objektive Anknüpfung	163
3. Umfang des anwendbaren Rechts gemäß Art. 15 Abs. 1 HEsÜ und Abgrenzung zu Art. 15 Abs. 3 HEsÜ	164
V. Auf die Patientenverfügung anwendbares Recht	165
1. Patientenverfügung mit direkten Anordnungen zu medizinischen Maßnahmen	165
2. Patientenverfügung mit Einsetzung eines Entscheid- trägers	165
VI. Anerkennung und Vollstreckung	165
1. Anerkennung kraft Gesetz	165
2. Anerkennungs-Verweigerungsgründe	165
3. Vollstreckbarerklärung	166
G. Die Europäische Erbrechtsverordnung (EuErbVO) und ihre Bedeutung für die Schweiz	
I. Einleitung	167
II. Anwendungsbereich	168
1. Räumlicher Anwendungsbereich	168
2. Sachlicher Anwendungsbereich	168
3. Zeitlicher Anwendungsbereich	168
III. Verhältnis zu vorbestehenden internationalen Überein- kommen	169
IV. Der letzte gewöhnliche Aufenthalt als zentraler Anknüp- fungspunkt	169
1. Allgemeines	169
2. Kasuistik	170
a) Berufspendler, Auslandstudien-Aufenthalter, Internatsaufenthalter	170

Inhaltsverzeichnis

b) Expatriates, Diplomaten und dergleichen	170
c) „Mallorca-Rentner“, Weltenbummler, Personen mit Wanderleben und dergleichen	170
d) Pflegheimaufenthalter und dergleichen	171
V. Spannungsfeld zwischen IPRG-Wohnsitz und EuErbVO- Aufenthaltsort	171
VI. Direkte internationale Zuständigkeit	172
1. Allgemeines	172
2. Allgemeine internationale Zuständigkeit im letzten gewöhnlichen Aufenthaltsstaat	172
3. Subsidiäre Zuständigkeit im Belegenheitsstaat	173
a) Einleitung	173
aa) Subsidiäre unbeschränkte Zuständigkeit	173
bb) Subsidiäre beschränkte Zuständigkeit	174
cc) „Belegenheitsort“	174
4. Parteiautonomie	175
a) Einleitung	175
b) Gerichtsstandsvereinbarung für erbrechtliche Streitig- keiten	175
aa) Zulässigkeit	175
bb) Ausschließliche Zuständigkeit	176
cc) Form	176
c) Rügelose Einlassung bei in personeller Hinsicht unvollständiger Gerichtsstandsvereinbarung	176
5. Notzuständigkeit	176
6. Beschränkung des Verfahrens (Teil-Unzuständigkeits- erklärung)	176
VII. Anwendbares Recht	177
1. Umfang des „Erbstatuts“	177
2. Regelanknüpfung	177
3. Ausnahmeklausel	178
4. Rechtswahl (professio iuris)	178
a) Wahl des Heimatrechts	178
b) Form	178
c) Änderung und Widerruf	179
d) Sachnormverweisung	179
e) Übergangsrecht	179
5. Drittstaatenrecht-Anwendungsfälle	179
a) Einleitung	179
b) Bei subsidiärer (unbeschränkter oder beschränkter) Zuständigkeit im Belegenheitsstaat	180
c) Bei Rechtswahl oder Rechtswahlifiktion zugunsten des Drittstaaten-Heimatrechts	180
d) Renvoi	180

Inhaltsverzeichnis

6. Ordre public-Vorbehalt	180
7. Vorbehalt betreffend Sondererfolge	180
VIII. Regelungen betreffend Verfügungen von Todes wegen ..	181
1. Allgemeines und Begriffserklärung	181
2. Einseitige und gemeinschaftliche Testamente	182
a) Zulässigkeit und materielle Wirksamkeit	182
b) Formgültigkeit	182
3. Erbverträge	183
a) Erbvertrag betreffend den Nachlass einer einzelnen Person	183
aa) Zulässigkeit, materielle Wirksamkeit und Bindungswirkung	183
bb) Formgültigkeit	183
b) Erbvertrag betreffend die Nachlässe mehrerer Personen	184
aa) Zulässigkeit	184
bb) Materielle Wirksamkeit und Bindungswirkung ..	184
cc) Formgültigkeit	184
4. Mögliches Auseinanderfallen von Erbstatut und hypothetischem Errichtungsstatut	184
5. Übergangsrecht	184
IX. Anerkennung und Vollstreckung von Entscheidungen ..	185
1. Begriffserklärung	185
2. Anerkennung	185
a) Anerkennung kraft Gesetz	185
b) Anerkennungsverweigerungsgründe	185
3. Exequaturverfahren	186
a) Allgemeines	186
b) Übersicht zum Exequaturverfahren	186
aa) Örtlich zuständiges Gericht	186
bb) Verfahren	186
(1) Antragstellung	186
(2) Vollstreckbarerklärung ohne Anhörung der Gegenpartei	187
(3) Mitteilung der Entscheidung über den Antrag auf Vollstreckbarerklärung	187
(4) Rechtsbehelf und Prozessthema	187
X. Annahme und Vollstreckung öffentlicher Urkunden und gerichtlicher Vergleiche	188
1. Allgemeines und Begriffserklärung	188
2. Annahme und Vollstreckung öffentlicher Urkunden	188
3. Vollstreckbarkeit gerichtlicher Vergleiche	188

Inhaltsverzeichnis

XI. Das Europäisches Nachlasszeugnis (ENZ) und seine Bedeutung für die Schweiz	189
1. Einleitung	189
2. Rechtsnatur	189
3. Verfahren	189
a) Einleitung	189
b) Zuständigkeit	190
aa) Internationale Zuständigkeit	190
bb) Sachliche Zuständigkeit	190
c) Antrag	190
aa) Antragsberechtigte Personen	190
bb) Form	190
cc) Inhalt	190
d) Antragsprüfung	191
e) Rechtsmittel	192
4. Inhalt des ENZ	192
5. Wirkungen des ENZ in den Mitgliedstaaten	193
a) Wirkung in allen Mitgliedstaaten ex lege	193
b) Vermutungswirkungen	193
c) Rechtsscheinwirkung (Gutglaubenswirkung)	193
aa) Allgemeines	193
bb) Schutz des Leistenden	193
cc) Schutz des Empfängers	194
d) Legitimationsmittel für Registereintragungen	194
6. Anerkennung und Wirkung des ENZ in der Schweiz	194
a) Ausgangslage: EU-Internationaler Sachverhalt mit Bezug zur Schweiz	194
b) Anerkennungsvoraussetzungen	195
aa) Anerkennungsobjekt: ENZ als Urkunde iSv Art. 96 IPRG	195
bb) Indirekte Zuständigkeit (Anerkennungszuständigkeit)	195
cc) Endgültigkeit	196
dd) Keine Nachlasszuständigkeit in der Schweiz	196
ee) Kein Verstoß gegen den materiellen Ordre public	196
ff) Kein Verstoß gegen den verfahrensrechtlichen Ordre public	197
c) Wirkungen der Anerkennung	197
aa) Legitimationswirkung	197
(1) Allgemeines	197
(2) Legitimation des ENZ für die Eintragung der Erben im schweizerischen Grundbuch	197
bb) Rechtsscheinwirkung	198
(1) Begriff	198

Inhaltsverzeichnis

(2) Unbewegliches Nachlassvermögen (Immobilien)	198
(3) Bewegliches Nachlassvermögen (Mobilien)	198
(4) Forderungen	199

H. Fallstricke Deutschland – Schweiz

I. Tabellarische Übersicht Fälle 1–16	201
II. Fallbeispiele 1–16	209
1. Deutscher mit Wohnsitz/gewöhnlichem Aufenthalt in der Schweiz	209
a) Fall 1: Vermögen ausschließlich in der Schweiz/Keine Rechtswahl	209
aa) Ausgangslage:	209
bb) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus schweizerischer Sicht (IPRG)	209
cc) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus deutscher Sicht (EuErbVO)	209
dd) Fazit	209
b) Fall 2: Vermögen ausschließlich in der Schweiz/ Rechtswahl zugunsten des deutschen Rechts	210
aa) Ausgangslage:	210
bb) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus deutscher Sicht (EuErbVO)	210
cc) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus schweizerischer Sicht (IPRG)	210
dd) Fazit	210
c) Fall 3: Vermögen in der Schweiz und in Deutschland/ Keine Rechtswahl	211
aa) Ausgangslage	211
bb) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus deutscher Sicht (EuErbVO)	211
cc) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus schweizerischer Sicht (IPRG)	212
dd) Fazit	212
d) Fall 4: Vermögen in der Schweiz und in Deutschland/ Rechtswahl zugunsten des deutschen Rechts	212
aa) Ausgangslage:	212
bb) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus deutscher Sicht (EuErbVO)	213
cc) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus schweizerischer Sicht (IPRG)	213
dd) Fazit	213

Inhaltsverzeichnis

2. Deutscher mit Wohnsitz/gewöhnlichem Aufenthalt in Deutschland	214
a) Fall 5: Vermögen in der Schweiz und in Deutschland/ keine Rechtswahl	214
aa) Ausgangslage:	214
bb) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus deutscher Sicht (EuErbVO)	214
cc) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus schweizerischer Sicht (IPRG)	214
dd) Fazit	215
b) Fall 6: Vermögen in der Schweiz und in Deutschland/ Rechtswahl zugunsten des deutschen Rechts	215
aa) Ausgangslage:	215
bb) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus deutscher Sicht (EuErbVO)	215
cc) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus schweizerischer Sicht (IPRG)	216
dd) Fazit	216
3. Schweizer mit Wohnsitz/gewöhnlichem Aufenthalt in der Schweiz	216
a) Fall 7: Vermögen in der Schweiz und in Deutschland/ Rechtswahlunabhängig	216
aa) Ausgangslage:	216
bb) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus schweizerischer Sicht (IPRG)	216
cc) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus deutscher Sicht (EuErbVO)	217
dd) Fazit	217
b) Fall 8: Vermögen in der Schweiz und in Deutschland/ Aufenthaltsort innert der letzten 5 Jahre vor Verfah- rensanhangigmachung in Deutschland	217
aa) Ausgangslage:	217
bb) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus schweizerischer Sicht (IPRG)	218
cc) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus deutscher Sicht (EuErbVO)	218
dd) Fazit	218
4. Schweizer mit Wohnsitz/gewöhnlichem Aufenthalt in Deutschland	219
a) Fall 9: Vermögen in Deutschland oder in Deutschland und in der Schweiz/keine Rechtswahl/keine Zustän- digkeitswahl	219
aa) Ausgangslage:	219

Inhaltsverzeichnis

bb) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus deutscher Sicht (EuErbVO)	219
cc) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus schweizerischer Sicht (IPRG)	219
dd) Fazit	220
b) Fall 10: Vermögen in Deutschland oder in Deutschland und in der Schweiz/Rechtswahl zugunsten des schweizerischen Rechts/keine Zuständigkeitswahl	220
aa) Ausgangslage:	220
bb) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus deutscher Sicht (EuErbVO)	220
cc) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus schweizerischer Sicht (IPRG)	220
dd) Fazit	221
c) Fall 11: Vermögen in Deutschland oder in Deutschland und in der Schweiz/Keine Rechtswahl zugunsten des schweizerischen Rechts/Zuständigkeitswahl zugunsten der Schweiz	221
aa) Ausgangslage:	221
bb) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus deutscher Sicht (EuErbVO)	221
cc) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus schweizerischer Sicht (IPRG)	222
dd) Fazit	222
d) Fall 12: Vermögen in Deutschland oder in Deutschland und in der Schweiz/Rechtswahl zugunsten des deutschen Rechts/Zuständigkeitswahl zugunsten der Schweiz	222
aa) Ausgangslage:	222
bb) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus deutscher Sicht (EuErbVO)	223
cc) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus schweizerischer Sicht (IPRG)	223
dd) Fazit	223
e) Fall 13: Vermögen in Deutschland oder in Deutschland und in der Schweiz/Rechtswahl zugunsten des deutschen Rechts/keine Zuständigkeitswahl	224
aa) Ausgangslage:	224
bb) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus deutscher Sicht (EuErbVO)	224
cc) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus schweizerischer Sicht (IPRG)	224
dd) Fazit	224

Inhaltsverzeichnis

f) Fall 14: Vermögen in Deutschland und in der Schweiz/Teilrechtswahl zugunsten des schweizerischen Rechts hinsichtlich des schweizerischen Nachlasses/keine Zuständigkeitswahl	224
aa) Ausgangslage:	224
bb) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus deutscher Sicht (EuErbVO)	225
cc) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus schweizerischer Sicht (IPRG)	225
dd) Fazit	225
g) Fall 15: Vermögen in Deutschland und in der Schweiz/Teilrechtswahl zugunsten des schweizerischen Rechts hinsichtlich des schweizerischen Nachlasses und Teilrechtswahl zugunsten des deutschen Rechts hinsichtlich des deutschen Nachlasses/ Zuständigkeitswahl zugunsten der Schweiz	226
aa) Ausgangslage:	226
bb) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus deutscher Sicht (EuErbVO)	226
cc) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus schweizerischer Sicht (IPRG)	226
dd) Fazit	227
h) Fall 16: Vermögen in Deutschland und in der Schweiz/Teilrechtswahl zugunsten des schweizerischen Rechts hinsichtlich des schweizerischen Nachlasses und Teilrechtswahl zugunsten des deutschen Rechts hinsichtlich des deutschen Nachlasses/Keine Zuständigkeitswahl	227
aa) Ausgangslage:	227
bb) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus deutscher Sicht (EuErbVO)	227
cc) Internationale Zuständigkeit und anwendbares Recht aus schweizerischer Sicht (IPRG)	227
dd) Fazit	228
5. Schweizerisch-deutscher Doppelbürger	228
a) Vorbemerkungen	228
b) Lösungen für die Anwendungsfälle 1–16/Ziff. I.–IV.	229
III. Faktische Maßnahmen und Anordnungen mittels Verfügungen von Todes wegen zur Vermeidung zwischenstaatlicher Kompetenz-Konflikten und Forum-Running	232
1. Problemstellung	232
2. Faktische Maßnahmen	232
3. Anordnungen mittels Verfügungen von Todes wegen	232
4. Schlussbemerkung	233

Inhaltsverzeichnis

I. Steuerrecht

I. Übersicht der Steuerhoheiten und -arten in der Schweiz	235
1. Vom Bund erhobene Steuern	235
a) Direkte Bundessteuer auf das Einkommen natürlicher Personen und auf den Reinertrag juristischer Personen	235
b) Mehrwert- und Verbrauchersteuern	235
2. Vom Kanton erhobene Steuern	235
a) Direkte Steuer auf das Einkommen und Vermögen natürlicher Personen sowie auf den Reingewinn und das Kapital juristischer Personen	235
b) Erbschafts- und Schenkungssteuern	235
c) Weitere kantonale Steuern	236
II. Übersicht der Einkommens- und Vermögensbesteuerung natürlicher Personen	236
1. Steuerhoheit	236
2. Subjektive Steuerpflicht	236
a) Steuersubjekt	236
b) Umfang der subjektiven Steuerpflicht	236
aa) Steuerpflicht aufgrund persönlicher Zugehörigkeit (unbeschränkte Steuerpflicht)	236
bb) Steuerpflicht aufgrund wirtschaftlicher Zugehörigkeit (beschränkte Steuerpflicht)	237
c) Dauer der subjektiven Steuerpflicht	238
aa) Beginn der subjektiven Steuerpflicht	238
bb) Ende der subjektiven Steuerpflicht	238
d) Steuernachfolge	238
3. Objektive Steuerpflicht	238
a) Einkommen	238
b) Vermögen	239
III. Die Erbschafts- und Schenkungssteuern der schweizerischen Kantone	239
1. Allgemeines	239
a) Kompetenzordnung	239
b) Die Erbschaftssteuer	239
aa) Allgemeines	239
bb) Erbnachlasssteuer	239
cc) Erbanfallsteuer	240
c) Die Schenkungssteuer	240
d) Steuerhoheit und innerkantonale, interkantonale und internationale Abgrenzung	241
aa) Begriff Steuerhoheit	241
bb) Innerkantonale Abgrenzung	241
cc) Interkantonale Abgrenzung	241

Inhaltsverzeichnis

dd) Internationale Abgrenzung	242
2. Steuersubjekt	243
a) Allgemeines	243
b) Subjektive Steuerbefreiungen	243
aa) Allgemeines	243
bb) Überlebender Ehegatte	244
cc) Direkte Nachkommen	244
dd) Juristische Personen des öffentlichen Rechts oder mit öffentlichem oder gemeinnützigem Zweck oder Kultuszweck sowie politische Parteien	244
ee) Steuerfreibeträge	245
3. Steuerobjekt	245
a) Unentgeltlicher Vermögenserwerb	245
b) Gegenstand der Erbschaftssteuer	245
aa) Allgemeines	245
bb) Erbquote	246
cc) Zugedachte Erbquote	246
dd) Vor- und Nacherbschaft	246
ee) Vermächtnis	246
ff) Stiftungserrichtung	247
gg) Auflagen	247
hh) Bedingte Zuwendungen	247
ii) Ausschlagung	247
jj) Erbverzicht (Erbauskauf)	248
kk) Erbvorbezug	248
c) Gegenstand der Schenkungssteuer	248
aa) Der Schenkungsbegriff	248
bb) Schenkungssteuer-Tatbestände	249
d) Objektive Steuerbefreiungen	249
e) Entstehung des Steueranspruchs	249
f) Bemessung	250
aa) Grundsatz	250
bb) Bewertungen in Sonderfällen	250
cc) Abzüge	251
g) Steuerberechnung	252
aa) Steuertarif/-satz	252
bb) Multiplikator	252
cc) Berechnungsregeln	252
dd) Tarife der Kantone	252
h) Verfahren	252
aa) Grundsätze	252
bb) Melde- und Anzeigepflicht	253
cc) Steuerinventar	253
dd) Veranlagungs- und Rechtsmittelverfahren	254

Inhaltsverzeichnis

ee) Änderung rechtskräftiger Entscheide (Revision)	255
ff) Strafbestimmungen	255
(1) Allgemeines	255
(2) Steuerübertretungen/Widerhandlungen gegen das Steuergesetz	256
(3) Steuerhinterziehung (straflose Selbstanzeige und Nachbesteuerung)	256
(4) Übertretungen im Inventarverfahren (Kanton Bern)	257
(5) Steuervergehen (Steuerbetrug)	257
gg) Bezug und Sicherung	258
(1) Solidarhaftung	258
(2) Gesetzliches Grundpfandrecht	258
(3) Anrechnung und Rückerstattung	258
(4) Verhältnis zu anderen Steuern	258
4. Tabellarische Übersicht der Erbschafts- und Schenkungs- steuern der schweizerischen Kantone	259
IV. Grundzüge des deutschen Erbschaft- und Schenkungs- teuerrechts	267
1. Gesetzliche Grundlage	267
2. Steuerpflichtige Vorgänge (sachliche Steuerpflicht)	267
a) Erwerb von Todes wegen	267
b) Schenkungen unter Lebenden	268
c) Zweckzuwendungen	268
d) Familienstiftungen und Vereine mit Familieninteres- sen-Zweck	268
3. Steuerschuldner (persönliche Steuerpflicht)	268
a) Allgemeines	268
b) Unbeschränkte Steuerpflicht	269
c) Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	269
d) Beschränkte Steuerpflicht	269
4. Steuerbemessung	269
a) Steuerwertermittlung	269
b) Steuerbefreiung	270
aa) Zugewinn bei Zugewinngemeinschaft	270
bb) Weitere sachliche Steuerbefreiungstatbestände ..	270
cc) Persönliche Steuerfreibeträge	271
(1) Steuerklassen	271
(2) Steuerfreibeträge (§ 16 ErbStG)	271
5. Steuerberechnung (§ 16 ErbStG)	272
6. Steuerfestsetzung und Erhebung	272
a) Pflicht zur Anzeige des Erwerbs	272
b) Steuererklärung	272
c) Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	272

Inhaltsverzeichnis

V. Das Doppelbesteuerungsabkommen Deutschland – Schweiz	273
1. Historischer Hintergrund	273
2. Zweck	273
3. Anwendungsbereich	274
a) Persönlicher Anwendungsbereich	274
b) Sachlicher Anwendungsbereich	274
4. Zuteilung des Rechtes auf Besteuerung des Nachlasses ..	275
a) Begrifflichkeiten	275
b) Besteuerung durch Erblasser-Wohnsitzstaat (Auffang-tatbestand)	275
c) Besteuerung durch Belegenheitsstaat	275
d) Überdachende Besteuerung durch Deutschland	275
e) Nachbesteuerung durch Deutschland	276
aa) Nachbesteuerung aufgrund Auswanderung des Erblassers	276
bb) Nachbesteuerung aufgrund ständiger Wohnstätte des Erbwerbers	277
5. Abzug von Schulden	277
6. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	277
a) Vorbemerkungen	277
b) Deutschland: Anrechnungsmethode	278
c) Schweiz: Freistellungsmethode unter Progressions-vorbehalt	278
J. Bundesrechtliche Beschränkungen des Erwerbs oder der Nutzung von Grundeigentum	
I. Allgemeines	279
II. Bundesgesetz über den Erwerb von Grundstücken durch Personen im Ausland (Bewilligungsgesetz; sog. „Lex Koller“)	279
1. Allgemeines	279
2. Bewilligungspflicht und deren Ausnahmen	280
a) Bewilligungspflicht und Bewilligungsgründe	280
b) Ausnahmen von der Bewilligungspflicht	280
aa) Grundstück als ständige Betriebsstätte eines Unternehmens	280
bb) Grundstück als Hauptwohnung	280
cc) Übrige Ausnahmen gemäss Katalog von Art. 7 BewG	280
(1) Gesetzliche Erben im Sinne des schweizerischen Rechts im Erbgang (Art. 7 lit. a BewG)	280

Inhaltsverzeichnis

(2) Verwandte des Veräusserers in auf- und absteigender Linie sowie der Ehegatte oder eingetragene Partner des Veräusserers (Art. 7 lit. b BewG)	281
(3) Mit- oder Gesamteigentümer (Art. 7 lit. c BewG)	281
III. Bundesgesetz über Zweitwohnungen (Zweitwohnungsgesetz)	281
1. Allgemeines	281
2. Bewilligungsverbot für neue Zweitwohnungen in Gemeinden mit über 20 Prozent Zweitwohnungsanteil ..	282
a) Begriff Zweitwohnungen	282
b) Bewilligungsverbot für neue Zweitwohnungen	282
c) Bestehende Wohnungen	282
IV. Bundesgesetz über das bäuerliche Bodenrecht	282
Sachregister	283