

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
I. Einleitung	1
II. Ohne Grundbegriffe geht es nicht!	3
1. Die beteiligten Personen	3
1.1 Der Erblasser	3
1.2 Die Verlassenschaft oder der Nachlass	3
1.3 Der Erbe	3
1.4 Der Vermächtnisnehmer	4
1.5 Der Pflichtteilsberechtigte	4
2. Weitere wichtige Grundbegriffe	5
2.1 Das Verlassenschaftsverfahren	5
2.2 Der Gerichtskommissär	5
2.3 Der Erbenmachthaber	5
2.4 Die Erbantrittserklärung	6
2.5 Die Einantwortung	6
III. Gesetzliche Erbfolge	7
1. Österreichisches Erbrecht gilt nicht nur bei Ableben von Österreichern; Auslandsösterreicher unterliegen uU dem ausländischen Erbrecht	7
2. Kein Testament – wer erbt?	7
2.1 Einführung	7
2.2 Verwandte	7
2.3 Ehepartner/eingetragener Partner	9
2.4 Lebensgefährte	10
2.5 Vermächtnisnehmer	10
2.6 Staat	11
3. Weitere praktische Hinweise	11
3.1 Tod des Ehepartners oder eingetragenen Partners	11
3.2 Tod des Lebensgefährten	11
3.3 Tod der Mutter/des Vaters	12
3.4 Tod der Tochter/des Sohnes	13
3.5 Tod der Schwester/des Bruders	13
IV. Gesetzliche Sondererbfolge	15
1. Allgemeines	15
2. Mietwohnung	15
3. Dienstwohnung	16
4. Hausbesorgerwohnung	16
5. Schrebergarten	16
6. Abfertigung	17
7. Urlaub	17
8. Lebensversicherung	17
9. Hinterbliebenenpension	17
10. Sterbegeld (Ersatz der Bestattungskosten)	18

11. Leichnam	18
12. Grabstätte	18
V. Gesetzliche Erbteilungsvorschriften	19
1. Allgemeines	19
2. Eigentumswohnung	19
3. Gemeinsame Eigentumswohnung	19
4. Landwirtschaft	20
VI. Testamentarische Erbfolge	21
1. Wann errichte ich ein Testament?	21
2. Wie mache ich ein Testament?	21
2.1 Allgemeine Hinweise	21
2.2 Testamentsformen	23
2.2.1 Eigenhändiges Testament	23
2.2.2 Fremdhändiges Testament	24
2.2.3 Nottestament	25
2.2.4 Gemeinsames Testament von Ehepartnern	26
2.2.5 Öffentliche Testamente	26
2.3 Aufbewahrungsort	27
3. Welchen Inhalt kann Ihr Testament haben?	27
3.1 Überschrift	27
3.2 Einleitungssatz	28
3.3 Erbseinsetzung	28
3.4 Einsetzung von Ersatzerben	28
3.5 Einsetzung von Nacherben	29
3.6 Vermächtnis	31
3.7 Erbteilungsanordnung	32
3.8 Aufgriffsrecht	32
3.9 Beschränkung auf den Pflichtteil	33
3.10 Pflichtteilsminderung	34
3.11 Enterbung	35
3.12 Auflage	37
3.13 Bedingung und Befristung – Klauseln für Spezialisten	38
3.14 Einsetzung eines Testamentsvollstreckers	40
3.15 Widerruf und Abänderung	41
3.16 Über den Tod hinaus wirkende Vollmacht	42
3.17 Patientenverfügung (Patiententestament)	42
3.18 Vorsorgevollmacht	44
3.19 Privatstiftung von Todes wegen – nur für Vermögende	45
4. Kosten eines Testaments	47
VII. Vertragliche Erbfolge	49
1. Verträge von Todes wegen	49
1.1 Allgemeines	49
1.2 Erbvertrag	49
1.3 Schenkungsvertrag auf den Todesfall	50

1.4	Vereinbarungen bei gemeinsamer Eigentumswohnung	51
1.5	Nachfolgeregeln bei Liegenschaftseigentum	52
1.6	Nachfolgeregeln in Gesellschaftsverträgen	52
1.7	Erb- und Pflichtteilsverzichtsvertrag	53
2.	Verträge zu Lebzeiten	55
2.1	Allgemeines	55
2.2	Schenkungs- und Übergabevertrag	55
2.3	Lebensversicherung	56
2.4	Gemeinsames Verfügungsrecht über Sparvermögen	56
2.5	Anordnung einer Stiftung zu Lebzeiten	57
3.	Kosten von erbrechtlichen Verträgen	58
VIII.	Der Pflichtteilsanspruch	59
1.	Einleitung	59
2.	Wichtige Fragen zum Pflichtteilsrecht	59
2.1	Wann kommt es zu Pflichtteilsansprüchen?	59
2.2	Wer ist pflichtteilsberechtigt?	59
2.3	Wie hoch ist der Pflichtteilsanspruch?	59
2.4	Wie wird die Höhe des Pflichtteilsanspruches konkret berechnet?	60
2.5	Wie ist der Pflichtteil von den Erben zu entrichten?	61
2.6	Wer ist nicht pflichtteilsberechtigt?	61
2.7	Welche Vorleistungen des Erblassers sind bei der Berechnung des Pflicht- teils anzurechnen?	62
2.8	Wann muss der Geschenknehmer zur Deckung der Pflichtteile beitra- gen?	62
2.9	Welche Schenkungen des Erblassers sind bei der Berechnung des Pflicht- teils nicht zu berücksichtigen?	63
2.10	Wie sind Vorschenkungen zu bewerten?	64
2.11	Wie ist der Pflichtteilsanspruch geltend zu machen?	64
3.	Der Pflichtteilsanspruch in der Praxis	64
3.1	Einführung	64
3.2	Tod des Ehepartners	65
3.3	Tod des Lebensgefährten	65
3.4	Tod der Mutter/des Vaters	65
3.5	Tod der Tochter/des Sohnes	65
3.6	Tod der Schwester/des Bruders	65
4.	Das Pflegevermächtnis	66
IX.	Ausschluss von der Erbfolge	67
1.	Erbunfähige können nicht erben	67
2.	Erbunwürdige können nicht erben	67
3.	Enterbte können nicht erben	68
X.	Tod eines Angehörigen – was ist zu tun?	69
1.	Ableben zu Hause	69
2.	Ableben im Krankenhaus/Pflegeheim	69
3.	Ableben im Ausland	69

4.	Wer ist vom Ableben zu verständigen?	69
4.1	Bestattungsunternehmen	69
4.2	Gemeinde	70
4.3	Seelsorger	70
4.4	Sonstige Aufgaben/Behördenwege der Angehörigen	70
XI.	Das Verlassenschaftsverfahren – wie wird man Erbe?	73
1.	Allgemeines	73
2.	Die ersten Schritte des Verfahrens	74
2.1	Todesfallaufnahme	74
2.2	Übernahme letztwilliger Anordnungen	75
3.	Maßnahmen zur Sicherung des Nachlassvermögens	76
3.1	Verwahrung des Nachlassvermögens	76
3.2	Versiegelung und Versperren des Nachlassvermögens	76
3.3	Absonderung des Nachlassvermögens	76
3.4	Freigabe des Nachlassvermögens	77
4.	Wann findet kein Verlassenschaftsverfahren statt?	77
4.1	Unterbleiben des Verlassenschaftsverfahrens	77
4.2	Überlassung an Zahlungs statt	77
4.3	Insolvenz des Nachlasses	78
5.	Das Verlassenschaftsverfahren	78
5.1	Parteien	78
5.2	Erbantrittserklärung	79
5.2.1	Wofür ist eine Erbantrittserklärung erforderlich?	79
5.2.2	Kann eine Erbantrittserklärung widerrufen werden?	79
5.2.3	Was bedeutet bedingte und unbedingte Erbantrittserklärung?	79
5.2.4	Welche Art der Erbantrittserklärung ist abzugeben?	80
5.2.5	Die Erbausschlagung ist das Gegenteil der Erbantrittserklärung	80
5.2.6	Was versteht man unter widersprechenden Erbantrittserklärungen?	81
5.2.7	Feststellung des Erbrechts	81
5.3	Die Erbantrittserklärung im Überblick	81
5.4	Vertretung und Verwaltung des Nachlasses	82
5.5	Was ist eine Vermögenserklärung?	82
5.6	Wann ist ein Inventar erforderlich?	82
5.7	Gläubigereinberufung	83
5.8	Abhandlungsnachweise	84
5.9	Erbteilungsübereinkommen	84
5.10	Pflichtteilsübereinkommen	85
5.11	Einantwortung des Nachlasses	85
5.12	Europäisches Nachlasszeugnis	86
5.13	Der Ablauf des Verlassenschaftsverfahrens im Überblick	87
6.	Das Verlassenschaftsverfahren bei Bankvermögen	88
7.	Das Verlassenschaftsverfahren bei Vermögen im Ausland	88
8.	Rechtsmittel	89

9.	Kosten des Verlassenschaftsverfahrens	89
9.1	Gebühren des Gerichtskommissärs	89
9.2	Honorar des Erbenmachthabers	89
9.3	Gerichtsgebühren	89
9.4	Gebühren des Sachverständigen	90
9.5	Gebühren des Verlassenschaftskurators	90
9.6	Honorar des Testamentsvollstreckers	91
XII.	Praktische Hinweise für das Verlassenschaftsverfahren	93
1.	Ich bin Erbe – was nun?	93
1.1	Sie müssen eine Erbantrittserklärung abgeben!	93
1.2	Wann ist die Feststellung des Erbrechts notwendig?	93
1.3	Wann ist eine Erbschaftsklage einzubringen?	93
1.4	Ich bin Miterbe – wie wird der Nachlass aufgeteilt?	94
1.5	Wie erfolgt die Herstellung der Grundbuchsordnung?	94
2.	Ich bin Pflichtteilsberechtigter – was nun?	95
2.1	Sie müssen Kontakt mit dem Gerichtskommissär aufnehmen!	95
2.2	Wie ist der Pflichtteilsanspruch im Verlassenschaftsverfahren geltend zu machen?	95
2.3	Wann ist eine Pflichtteilsklage erforderlich?	96
2.4	Wie sind Schenkungspflichtteilsansprüche geltend zu machen?	96
3.	Ich bin Vermächtnisnehmer – was nun?	96
3.1	Wie ist der Vermächtnisanspruch im Verlassenschaftsverfahren geltend zu machen?	96
3.2	Wann ist eine Vermächtnisklage einzubringen?	97
3.3	Wie erfolgt die Herstellung der Grundbuchsordnung?	97
4.	Ich bin Gläubiger – was nun?	98
5.	Wider Erwarten bin ich nicht Erbe!	99
XIII.	Besteuerung der Erbfolge	101
1.	Wegfall der Erbschaftssteuer	101
2.	Grunderwerbsteuer	101
3.	Einkommensteuer	103
4.	Immobilienvererbssteuer	103
5.	Umsatzsteuer	104
	Stichwortverzeichnis	105