

Inhalt

1 **Erbrecht in der Schweiz 6**

1.1 Überblick..... 6

1.2 Die güterrechtliche Auseinandersetzung 6

1.3 Die gesetzliche Erbfolge 9

1.4 Die Verfügungen von Todes wegen 13

1.5 Die Pflichtteile..... 15

1.6 Weitere erbrechtliche Begriffe sowie Erklärungen und Hinweise zur
Regelung des Nachlasses 15

1.7 Check- und Frageliste zur Nachlassregelung..... 19

2 **Erbrecht in Deutschland (einschließlich Vorsorgevollmacht und Patienten-
verfügung).....20**

2.1 Erbrechtlicher Übergang von Vermögen und Verbindlichkeiten 20

2.2 Gesetzliche und gewillkürte Erbfolge..... 27

2.3 Einzelne Verfügungen des Erblassers..... 31

2.4 Besondere Formen letztwilliger Verfügungen..... 34

2.5 Pflichtteilsverzicht..... 35

2.6 Staatliche Aufgaben im Erbrecht 35

2.7 Die Miterbengemeinschaft 36

2.8 Vollmacht und Patientenverfügung..... 37

2.9 F o r m u l i e r u n g s v o r s c h l ä g e 48

A. GENERALVOLLMACHT 48

B. PATIENTENVERFÜGUNG..... 54

C. SCHLUSSBESTIMMUNGEN..... 58

3 **Deutsches und Schweizer Erbrecht – eine Synopse.....60**

3.1 Prinzipien..... 60

3.2 Gesetzliche Erbfolge 61

3.3 Die gewillkürte Erbfolge 66

3.4 Der Erbverzicht..... 69

3.5 Das Pflichtteilsrecht..... 69

3.6 Annahme und Ausschlagung der Erbschaft 73

3.7 Der Erbschein..... 73

3.8 Erbrechtliche Beschränkungen und Beschwerden 73

3.9 Erbengemeinschaft 75

3.10 Erbenhaftung..... 77

3.11 Internationales Erbrecht..... 79

4 **Internationales Erbrecht im Verhältnis Deutschland - Schweiz81**

4.1 Einleitung..... 81

| | | |
|----------|--|------------|
| 4.2 | Grundzüge des deutschen Internationalen Erbrechts | 82 |
| 4.3 | Grundzüge des schweizerischen Internationalen Erbrechts | 86 |
| 4.4 | Konflikte über das anwendbare Recht im Verhältnis Deutschland - Schweiz; Vermeidung des Forum-Shoppings | 88 |
| 4.5 | Einfluss des Ehegüterrechts | 91 |
| 5 | Erbschaftsteuerrecht in Deutschland..... | 92 |
| 5.1 | Einleitung..... | 92 |
| 5.2 | Steuerpflicht | 92 |
| 5.3 | Ermittlung der Bemessungsgrundlage..... | 95 |
| 5.4 | Berechnung der Steuer | 102 |
| 5.5 | Steuerfestsetzung und Erhebung | 103 |
| 6 | Erbschaftsteuerrecht in der Schweiz | 106 |
| 6.1 | Einleitung..... | 106 |
| 6.2 | Steuerhoheit | 107 |
| 6.3 | Umfang der kantonalen Steuerpflicht | 110 |
| 6.4 | Steuersubjekt | 111 |
| 6.5 | Steuerobjekt | 113 |
| 6.6 | Bemessungsgrundlage | 114 |
| 6.7 | Steuerberechnung..... | 116 |
| 6.8 | Steuerveranlagung | 117 |
| 6.9 | Strafbestimmungen | 118 |
| 6.10 | Verjährung | 119 |
| 7 | Deutsches und Schweizer Erbschaftsteuerrecht – Eine Synopse | 120 |
| 7.1 | Überblick..... | 120 |
| 7.2 | Steuerhoheit | 121 |
| 7.3 | Steuerbare Vorgänge..... | 121 |
| 7.4 | Subjektive Steuerpflicht..... | 123 |
| 7.5 | Steuerbemessung | 124 |
| 7.6 | Steuerbefreiungen..... | 128 |
| 7.7 | Steuerbegünstigung von Betriebsvermögen | 129 |
| 7.8 | Steuerberechnung..... | 137 |
| 7.9 | Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen | 139 |
| 7.10 | Steuerfestsetzung und -erhebung | 140 |
| 7.11 | Ausblick | 142 |
| 7.1 | Überblick..... | 120 |
| 7.2 | Steuerhoheit | 121 |
| 7.3 | Objektive Steuerpflicht | 121 |
| 7.4 | Subjektive Steuerpflicht..... | 123 |
| 7.5 | Steuerbemessung | 124 |
| 7.6 | Steuerbefreiungen..... | 128 |
| 7.7 | Steuerermässigungen | 129 |
| 7.8 | Steuerberechnung..... | 137 |
| 7.9 | Steuererlass in besonderen Fällen | 139 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 7.10 | Steuerfestsetzung und -erhebung | 140 |
| 7.11 | Ausblick | 142 |
| 8 | Erbschaftsteuer und Doppelbesteuerungsabkommen Deutschland/Schweiz | 143 |
| 8.1 | Überblick über das deutsche Erbschaftsteuerrecht..... | 144 |
| 8.2 | Überblick über das Erbschaftsteuerrecht der Schweiz | 145 |
| 8.3 | Doppelbesteuerungs-Konflikte | 146 |
| 8.4 | Grundzüge des DBA-Erb | 147 |
| 8.5 | Zuteilung des Besteuerungsrechts | 149 |
| 8.6 | Erblasser-Wohnsitzstaat | 149 |
| 8.7 | Schuldenabzug..... | 155 |
| 8.8 | Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung | 156 |
| 8.9 | Resümee | 157 |
| 8.10 | Überblicksartige Zusammenfassung der Grundzüge des Doppelbesteuerungsabkommens mit der Schweiz | 158 |
| 9 | Die Schenkung: Typische Gestaltungen in Deutschland..... | 159 |
| 9.1 | Einleitung | 159 |
| 9.2 | Zivilrechtliche Regelungspunkte | 159 |
| 9.3 | Steuerliche Aspekte | 163 |
| 10 | Die Schenkung in der Schweiz | 177 |
| 10.1 | Überblick / Einleitung | 177 |
| 10.2 | Zivilrechtliche Aspekte | 178 |
| 10.3 | Steuerrechtliche Aspekte | 182 |
| 11 | Der Wegzug: Wegzug aus Deutschland und deutsches Aussensteuerrecht.... | 184 |
| 11.1 | Einleitung..... | 184 |
| 11.2 | Erweiterte beschränkte Steuerpflicht | 185 |
| 11.3 | Doppelbesteuerungsabkommen Deutschland-Schweiz..... | 188 |
| 11.4 | Vermögensübertragungen auf Schweizer Stiftungen..... | 189 |
| 12 | Der Wegzug: Zuzug in die Schweiz und Pauschalbesteuerung | 190 |
| 12.1 | Zuzug in die Schweiz | 190 |
| 12.2 | Zum Wesen der Pauschalbesteuerung | 191 |
| 12.3 | Rechtsgrundlagen | 192 |
| 12.4 | Voraussetzungen für die Besteuerung nach dem Aufwand | 192 |
| 12.5 | Beginn und Dauer des Rechts auf Aufwandbesteuerung | 196 |
| 12.6 | Verfahren der Aufwandbesteuerung | 196 |
| 12.7 | Entwicklung in den Kantonen..... | 197 |
| 12.8 | Fazit..... | 197 |
| | Tax Checklist «Pauschalbesteuerung» | 199 |
| 13 | Die Stiftung: Typische Gestaltungen in Deutschland | 200 |
| 13.1 | Gestaltungsziele des Stifters | 200 |
| 13.2 | Typische Stiftungsgestaltungen | 201 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 13.3 | Resümee | 213 |
| 14 | Die Stiftung: Typische Gestaltungen in der Schweiz | 214 |
| 14.1 | Die Schweizer Stiftung – Ein erster Überblick | 214 |
| 14.2 | Grundzüge des Schweizer Stiftungsrechts | 215 |
| 14.3 | Stiftungen in der erbrechtlichen Planung | 220 |
| 14.4 | Fazit | 222 |
| 15 | Ausgewählte steuerliche Aspekte der Unternehmensnachfolge in der Schweiz und Deutschland | 223 |
| 15.1 | Einleitung | 223 |
| 15.2 | Entgeltliche Unternehmensübertragung | 224 |
| 15.3 | Unentgeltliche Unternehmensübertragung | 229 |
| 15.4 | Grenzüberschreitende Aspekte | 233 |
| 15.5 | Fazit | 234 |
| 16 | Sonderfragen: Folgewirkungen des Zuzugs in die Schweiz – eine Checkliste aus der Praxis | 235 |
| 16.1 | Einleitung | 235 |
| 16.2 | Ehegüterrechtliche Vermögens- und Nachfolgeplanung | 236 |
| 16.3 | Erbrechtliche Nachfolgeplanung | 238 |
| 16.4 | Notfallplanung | 242 |
| 16.5 | Steuerrechtliche Einkommens-, Vermögens- und Nachfolgeplanung | 242 |
| 16.6 | Weitere wichtige Bereiche | 244 |
| 16.7 | Ansässigkeitsplanung in der Schweiz | 245 |
| 16.8 | Zusammenfassende Übersicht | 246 |