

Inhaltsübersicht

Abkürzungsverzeichnis	XXVII
-----------------------------	-------

1. Teil. Probleme des Internationalen Erbfalls

A. Internationale Erbfälle	1
B. Rechtsprobleme	3
C. Steuerprobleme	8
D. Praktische Folgerungen	12

2. Teil. Internationales Erbrecht

A. Deutschland (Deutsches Internationales Privatrecht)	18
B. Andere Länder	111
C. Der Trust aus zivilrechtlicher Sicht	240
D. Formfragen internationaler Nachfolgeregelungen	261

3. Teil. Internationales Erbschaftsteuerrecht

A. Deutschland	280
B. Andere Länder	383
C. Der Trust aus erbschaftsteuerrechtlicher Sicht	444
Glossar	457
Stichwortverzeichnis	461

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XXVII
-----------------------------	-------

1. Teil. Probleme des Internationalen Erbfalls

A. Internationale Erbfälle	1
I. Begriff	1
II. Arten	1
III. Beispiele	1
B. Rechtsprobleme	3
I. Besonderheiten beim internationalen Erbfall	3
1. Unsicherheit über die anzuwendende Rechtsordnung	3
2. Andere Rechtsordnung – anderes Ergebnis	4
II. Gedankengang beim internationalen Erbfall	5
1. Grundfrage: Welches Recht ist anzuwenden?	5
2. Verschiedene Staaten – verschiedene IPR	6
3. Rück- und Weiterverweisungen	7
III. Nichterbrechtliche Besonderheiten	7
C. Steuerprobleme	8
I. Besteuerung in mehreren Staaten	9
1. Gründe der Mehrfachbesteuerung	9
2. Beispiele	9
II. Vermeidung der Mehrfachbesteuerung	10
III. Bewertungsprobleme	11
IV. Steuermindernde Maßnahmen	12
D. Praktische Folgerungen	12
I. Situationen des Erblassers	12
II. Gründe für eine Erbregelung	15

2. Teil. Internationales Erbrecht

A. Deutschland (Deutsches Internationales Privatrecht)	18
I. Allgemeines	20
1. Rechtsquellen	20
a) Staatsverträge	20
b) Autonomes Recht	21
2. Grundbegriffe des Internationalen Privatrechts	21
a) Kollisionsnorm und Sachnorm	22
b) Statut und Statutenwechsel	22
aa) Statut	22
bb) Statutenwechsel	23
c) Vorfragen	23
d) Qualifikation, Substitution und Anpassung	24
aa) Qualifikation	24
bb) Substitution	27
cc) Anpassung	29

e) Interlokales und Interpersonales Privatrecht	30
f) Gesamtverweisung, Sachnormverweisung und renvoi	31
aa) Gesamtverweisung und Sachnormverweisung	31
bb) renvoi	31
g) Nachlaßseinheit und Nachlaßspaltung	32
h) Gesetzesumgehung und ordre public-Vorbehalt Art. 6 EGBGB	35
aa) Gesetzesumgehung	36
bb) ordre public-Vorbehalt	38
3. Besonderheiten eines internationalen Erbfalls	39
a) Feststellung des Nachlasses	40
b) Feststellung des anwendbaren Rechtes	40
II. Deutsches internationales Erbrecht	41
1. Abgrenzung des Erbstatutes von anderen Statuten sowie erbrechtliche Vorfragen	41
a) Erbstatut und Güterrechtsstatut	41
b) Erbstatut und Gesellschaftsstatut	42
c) Erbstatut und Sachenrechtsstatut	42
d) Erbstatut und Adoptionsstatut	44
e) Vorfragen	45
2. Umfang des Erbstatutes und erbrechtliche Qualifikation	45
a) Umfang des Erbstatutes	46
aa) Testierfähigkeit	46
bb) Erbvertrag	50
cc) Getrennte Anknüpfung Ehevertrag und Erbvertrag	51
dd) Erbverzicht	52
ee) Rechtsgeschäfte unter Lebenden auf den Todesfall	52
b) Qualifikation des § 1371 BGB	54
c) Qualifikation des § 1934 d BGB	57
3. Gesetzliche Bestimmung des Erbstatutes	58
a) Staatsangehörigkeit des Erblassers	58
aa) Feststellung der Staatsangehörigkeit	59
bb) Flüchtlinge, Vertriebene, Spätaussiedler, Asylbewerber und -berechtigte	61
b) Art. 4 Abs. 1 Satz 1 EGBGB Beachtung von Rück- und Weiterverweisungen	65
4. Wahl des Erbstatutes durch den Erblasser	65
a) Inhalt und Bedeutung des Art. 25 Abs. 2 EGBGB	65
b) Zulässigkeit der Rechtswahl	68
aa) Schranken	68
bb) Umfang	70
c) Gültigkeit der Rechtswahl	70
d) Inhalt der Rechtswahl	71
e) Anzeigepflicht	71
5. Vorrang des Einzelstatutes gemäß Art. 3 Abs. 3 EGBGB	71
a) Sachliche Beschränkung	72
b) Besondere Vorschriften des Belegenheitsstaates	72
c) Anwendbares Recht	73
d) Erfaßte Güter	73
6. Staatsvertragliche Sonderanknüpfungen	73
a) Deutsche-Iranisches Niederlassungsabkommen	73
b) Deutsch-Türkischer Konsularvertrag	74
c) Deutsch-Sowjetischer Konsularvertrag	74

III. Deutsches Internationales Güterrecht	74
1. Rechtsquellen und Qualifikation	75
a) Rechtsquellen	75
aa) Staatsverträge	75
bb) Autonomes Recht	75
b) Qualifikation	76
2. Bestimmung des Güterrechtsstatutes durch die Ehegatten	76
a) Wählbare Statute des Art. 15 Abs. 2 EGBGB	76
aa) Art. 15 Abs. 2 Nr. 1 EGBGB	76
bb) Art. 15 Abs. 2 Nr. 2 EGBGB	77
cc) Art. 15 Abs. 2 Nr. 3 EGBGB	78
b) Vornahme der Rechtswahl	79
aa) Zeitpunkt	79
bb) Form	79
c) Wirkungen der Rechtswahl	80
aa) Kollisionsrecht	80
bb) Wirkungsdauer	80
cc) Internationale Wirkung	80
d) Aufhebung der Rechtswahl	81
3. Gesetzliche Bestimmung des Güterrechtsstatutes nach Art. 15 Abs. 1 EGBGB	81
a) Anknüpfungsmomente des Art. 15 Abs. 1 EGBGB	82
aa) Gemeinsame Staatsangehörigkeit	82
bb) Gemeinsamer gewöhnlicher Aufenthalt	83
cc) Gemeinsame engste Verbindung	84
dd) Gewähltes Eherechtsstatut	84
b) Grundsatz der Unwandelbarkeit des Güterstatutes und seine Durchbrechung	86
aa) Art. 15 Abs. 2 EGBGB	86
bb) Art. 220 Abs. 3 EGBGB	86
cc) Art. 15 Abs. 4 EGBGB	86
dd) Einfluß des ausländischen Statutes	87
c) Grundsatz der Einheitlichkeit des Güterstatutes und seine Durchbrechung	87
4. Vorrang des Einzelstatutes gemäß Art. 3 Abs. 3 EGBGB	88
5. Staatsvertragliche Sonderanknüpfungen	89
6. Gläubigerschutz des Art. 16 EGBGB	89
7. Übergangsrecht Art. 220 Abs. 3 EGBGB	90
a) Auflösung der Ehe vor dem 1. 4. 1953	90
b) Art. 220 Abs. 3 EGBGB	91
aa) Eheschließung vor dem 1. 4. 1953	91
bb) Eheschließung zwischen dem 1. 4. 1953 und dem 8. 4. 1983	92
cc) Eheschließung zwischen dem 9. 4. 1983 und dem 31. 8. 1986	94
dd) Eheschließung ab dem 1. 9. 1986	94
IV. Deutsches Internationales Verfahrensrecht in Erbsachen	95
1. Rechtsquellen	95
a) Staatsverträge	95
b) Autonomes Recht	96
2. Zuständigkeit deutscher oder ausländischer Gerichte?	96
a) Gleichlauftheorie	97
b) Ausnahmen von der Gleichlauftheorie	97

3. Örtliche und funktionale Zuständigkeit deutscher Gerichte	98
a) Örtliche Zuständigkeit	98
aa) Deutscher Erblasser	98
bb) Ausländischer Erblasser	99
b) Funktionale Zuständigkeit	99
4. Erbscheinsverfahren	99
a) Erteilung eines Erbscheins	99
aa) Deutscher Erblasser	99
bb) Ausländischer Erblasser	100
b) Verfahrensgrundsätze	101
aa) Form des Antrages	101
bb) Vorzulegende Dokumente	101
c) Einziehung eines Erbscheins	102
5. Erteilung eines Testamentsvollstreckerzeugnisses	102
a) Grundsatz	102
b) Vergleichbarkeit ausländischer Rechtsfiguren	103
6. Internationale Nachlaßverwaltung und internationales Nachlaß- insolvenzverfahren	103
a) Wirkungsanspruch des deutschen Insolvenzverfahrens im Aus- land	103
b) Internationale Zuständigkeit	104
aa) Ausländisches Erbstatut	104
bb) Anwendbarkeit der Gleichlauftheorie	104
c) Berücksichtigung der kollisionsrechtlichen Nachlaßspaltung	106
aa) Ausländisches Erbstatut	106
bb) Beachtung der Nachlaßspaltung	106
7. Anerkennung ausländischer Entscheidungen in Erbangelegenheiten	107
a) Rechtsquellen	107
aa) Staatsverträge	107
bb) Autonomes Recht	107
b) Anerkennungsverfahren	107
B. Andere Länder	111
I. Australien	112
1. Gesetzliche Erbfolge	112
a) Verwandte	112
b) Ehegatte	113
aa) Keine Abkömmlinge vorhanden	113
bb) Abkömmlinge vorhanden	113
c) Sonstige	114
2. Gewillkürte Erbfolge	114
a) Testierfähigkeit	114
b) Arten letztwilliger Verfügungen	114
c) Formfragen	114
aa) Nicht privilegiertes Testament	114
bb) Privilegiertes Testament	115
d) Anordnungen des Erblassers	115
aa) Erbeinsetzung	115
bb) Vor- und Nacherbschaft	115
cc) Vermächtnis	116
dd) Auflage	116
ee) Auseinandersetzungsanordnung	116
ff) Testamentsvollstreckung	116

3. Pflichtteil	116
4. Einfluß des Güterrechts	117
5. Miterbengemeinschaft	117
6. Erbenhaftung	117
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	117
a) donatio mortis causa	117
b) Errichtung eines trust	118
c) Anrechnung von Vausempfängen (advancements)	118
8. Vollmachten	118
9. Besonderheiten	118
10. Nachlaßverfahren	119
11. Internationales Privatrecht	120
a) Grundsätze	120
b) Interlokales Privatrecht	120
c) Anknüpfung Erbrecht	120
aa) Staatsverträge	120
bb) Autonomes Recht	120
d) Anknüpfung Güterrecht	120
aa) Staatsverträge	120
bb) Autonomes Recht	121
e) Anknüpfung der Form	121

II. Belgien

1. Gesetzliche Erbfolge	122
a) Verwandte	122
b) Ehegatte	123
c) Sonstige	123
2. Gewillkürte Erbfolge	123
a) Testierfähigkeit	123
b) Arten letztwilliger Verfügungen	124
c) Formfragen	124
aa) testament olographe	124
bb) testament par acte public	124
cc) testament international	124
d) Anordnungen des Erblassers	125
aa) Erbeinsetzung	125
bb) Vor- und Nacherbschaft	125
cc) Vermächtnis	125
dd) Auflage	125
ee) Auseinandersetzungsanordnung	125
ff) Testamentsvollstreckung	125
3. Pflichtteil	126
4. Einfluß des Güterrechts	126
5. Miterbengemeinschaft	126
6. Erbenhaftung	127
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	127
8. Vollmachten	128
9. Besonderheiten	128
10. Nachlaßverfahren	128
11. Internationales Privatrecht	129
a) Anknüpfung Erbrecht	129
aa) Staatsverträge	129
bb) Autonomes Recht	129

b) Anknüpfung Güterrecht	129
aa) Staatsverträge	129
bb) Autonomes Recht	129
c) Anknüpfung der Form	130
III. Dänemark	131
1. Gesetzliche Erbfolge	131
a) Verwandte	131
b) Ehegatte	131
c) Sonstige	132
2. Gewillkürte Erbfolge	132
a) Testierfähigkeit	132
b) Arten letztwilliger Verfügungen	132
c) Formfragen	132
aa) Ordentliches Testament	132
bb) Nottestament	133
d) Anordnungen des Erblassers	133
aa) Erbeinsetzung	133
bb) Vor- und Nacherbschaft	133
cc) Vermächtnis	133
dd) Auflage	133
ee) Auseinandersetzungsanordnung	134
ff) Testamentsvollstreckung	134
3. Pflichtteil	134
4. Einfluß des Güterrechts	134
5. Miterbengemeinschaft	135
6. Erbenhaftung	135
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	135
8. Vollmachten	136
9. Besonderheiten	136
10. Nachlaßverfahren	136
11. Internationales Privatrecht	137
a) Anknüpfung Erbrecht	137
aa) Staatsverträge	137
bb) Autonomes Recht	137
b) Anknüpfung Güterrecht	138
aa) Staatsverträge	138
bb) Autonomes Recht	138
c) Anknüpfung der Form	138
IV. Frankreich	139
1. Gesetzliche Erbfolge	139
a) Verwandte	139
b) Ehegatte	140
c) Sonstige	140
2. Gewillkürte Erbfolge	140
a) Testierfähigkeit	140
b) Arten letztwilliger Verfügungen	141
c) Formfragen	141
aa) Ordentliches Testament	141
bb) Außerordentliches Testament	141
d) Anordnungen des Erblassers	141
aa) Erbeinsetzung	142
bb) Vor- und Nacherbschaft	142

cc) Vermächtnis	142
dd) Auflage	143
ee) Auseinandersetzungsanordnung	143
ff) Testamentsvollstreckung	143
3. Pflichtteil	143
4. Einfluß des Güterrechts	143
5. Miterbengemeinschaft	144
6. Erbenhaftung	144
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	144
8. Vollmachten	145
9. Besonderheiten	145
10. Nachlaßverfahren	146
11. Internationales Privatrecht	146
a) Anknüpfung Erbrecht	146
aa) Staatsverträge	146
bb) Autonomes Recht	146
b) Anknüpfung Güterrecht	146
aa) Staatsverträge	146
bb) Autonomes Recht	147
c) Anknüpfung der Form	147
V. Großbritannien	148
1. Gesetzliche Erbfolge	148
a) Verwandte	148
aa) England	148
bb) Schottland	149
b) Ehegatte	149
aa) England	149
bb) Schottland	150
c) Sonstige	150
2. Gewillkürte Erbfolge	150
a) Testierfähigkeit	150
b) Arten letztwilliger Verfügungen	150
c) Formfragen	151
d) Anordnungen des Erblassers	151
aa) Erbeinsetzung	151
bb) Vor- und Nacherbschaft	151
cc) Vermächtnis	152
dd) Auflage	152
ee) Auseinandersetzungsanordnung	152
ff) Testamentsvollstreckung	152
3. Pflichtteil	152
a) England	152
b) Schottland	153
4. Einfluß des Güterrechts	153
5. Miterbengemeinschaft	153
6. Erbenhaftung	154
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	154
a) donationes mortis causa	154
b) Errichtung eines trust	154
8. Vollmachten	155
9. Besonderheiten	155
10. Nachlaßverfahren	155

11. Internationales Privatrecht	156
a) Anknüpfung Erbrecht	156
aa) Staatsverträge	156
bb) Autonomes Recht	156
b) Anknüpfung Güterrecht	157
aa) Staatsverträge	157
bb) Autonomes Recht	157
c) Anknüpfung der Form	157
VI. Italien	158
1. Gesetzliche Erbfolge	158
a) Verwandte	158
b) Ehegatte	159
c) Sonstige	159
2. Gewillkürte Erbfolge	159
a) Testierfähigkeit	159
b) Arten letztwilliger Verfügungen	159
c) Formfragen	160
d) Anordnungen des Erblassers	160
aa) Erbeinsetzung	160
bb) Vor- und Nacherbschaft	160
cc) Vermächtnis	160
dd) Auflage	161
ee) Auseinandersetzungsanordnung	161
ff) Testamentsvollstreckung	161
3. Pflichtteil	161
4. Auswirkungen des Güterrechts	162
5. Miterbengemeinschaft	162
6. Erbenhaftung	162
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	163
8. Vollmachten	163
9. Besonderheiten	163
10. Nachlaßverfahren	163
11. Internationales Privatrecht	164
a) Anknüpfung Erbrecht	164
aa) Staatsverträge	164
bb) Autonomes Recht	164
b) Anknüpfung Güterrecht	165
aa) Staatsverträge	165
bb) Autonomes Recht	165
c) Anknüpfung der Form	166
VII. Kanada	167
1. Gesetzliche Erbfolge	167
a) Verwandte	168
aa) common law-Provinzen	168
bb) Québec	168
b) Ehegatte	168
aa) common law-Provinzen	168
bb) Québec	169
c) Sonstige	169
2. Gewillkürte Erbfolge	169
a) Testierfähigkeit	169
b) Arten letztwilliger Verfügungen	169
c) Formfragen	169

d) Anordnungen des Erblassers	169
aa) Erbeinsetzung	169
bb) Vor- und Nacherbschaft	170
cc) Vermächtnis	170
dd) Auflage	170
ee) Auseinandersetzungsanordnung	170
ff) Testamentsvollstreckung	170
3. Pflichtteil	171
a) common law-Provinzen	171
b) Québec	171
4. Einfluß des Güterrechts	172
a) common law-Provinzen	172
b) Québec	173
5. Miterbengemeinschaft	174
6. Erbenhaftung	174
a) common law-Provinzen	174
b) Québec	174
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	175
8. Vollmachten	175
a) common law-Provinzen	175
b) Québec	175
9. Besonderheiten	175
10. Nachlaßverfahren	175
a) common law-Provinzen	175
b) Québec	176
11. Internationales Privatrecht	176
a) Grundsätze	176
b) Interlokales Privatrecht	176
c) Anknüpfung Erbrecht	177
aa) Staatsverträge	177
bb) Autonomes Recht, common law-Provinzen	177
d) Anknüpfung Güterrecht	178
aa) Staatsverträge	178
bb) Autonomes Recht	178
e) Anknüpfung der Form	179
aa) common law-Provinzen	179
bb) Québec	179
VIII. Luxemburg	180
1. Gesetzliche Erbfolge	180
a) Verwandte	180
b) Ehegatte	181
c) Sonstige	181
2. Gewillkürte Erbfolge	181
a) Testierfähigkeit	181
b) Arten letztwilliger Verfügungen	181
c) Formfragen	181
d) Anordnungen des Erblassers	182
aa) Erbeinsetzung	182
bb) Vor- und Nacherbschaft	182
cc) Vermächtnis	182
dd) Auflage	183
ee) Auseinandersetzungsanordnung	183
ff) Testamentsvollstreckung	183

3. Pflichtteil	183
4. Einfluß des Güterrechts	183
5. Miterbengemeinschaft	184
6. Erbenhaftung	184
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	184
8. Vollmachten	184
9. Besonderheiten	185
10. Nachlaßverfahren	185
11. Internationales Privatrecht	185
a) Anknüpfung Erbrecht	185
aa) Staatsverträge	185
bb) Autonomes Recht	185
b) Anknüpfung Güterrecht	186
aa) Staatsverträge	186
bb) Autonomes Recht	186
c) Anknüpfung der Form	186
IX. Niederlande	187
1. Gesetzliche Erbfolge	187
a) Verwandte	187
b) Ehegatte	188
c) Sonstige	188
2. Gewillkürte Erbfolge	188
a) Testierfähigkeit	188
b) Arten letztwilliger Verfügungen	188
c) Formfragen	189
aa) Öffentliches Testament	189
bb) Holographisches Testament	189
cc) Eigenhändiges Testament	189
dd) Geheimes Testament	189
d) Anordnungen des Erblassers	189
aa) Erbeinsetzung	189
bb) Vor- und Nacherbschaft	189
cc) Vermächtnis	190
dd) Auflage	190
ee) Auseinandersetzungsanordnung	190
ff) Testamentsvollstreckung	191
3. Pflichtteil	191
4. Einfluß des Güterrechts	191
5. Miterbengemeinschaft	191
6. Erbenhaftung	192
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	192
8. Vollmachten	192
9. Besonderheiten	192
10. Nachlaßverfahren	193
11. Internationales Privatrecht	193
a) Anknüpfung Erbrecht	193
aa) Staatsverträge	193
bb) Autonomes Recht	193
b) Anknüpfung Güterrecht	194
aa) Staatsverträge	194
bb) Autonomes Recht	194
c) Anknüpfung der Form	194

X. Österreich	195
1. Gesetzliche Erbfolge	195
a) Verwandte	195
b) Ehegatte	195
c) Sonstige	196
2. Gewillkürte Erbfolge	196
a) Testierfähigkeit	196
b) Arten letztwilliger Verfügungen	196
c) Formfragen	196
aa) Eigenhändiges (holographisches) Testament	196
bb) Fremdhändiges (allographisches) Testament	196
cc) Mündliches Testament	197
dd) Öffentliches Testament	197
d) Anordnungen des Erblassers	197
aa) Erbeinsetzung	197
bb) Vor- und Nacherbschaft	197
cc) Vermächtnis	198
dd) Auflage	198
ee) Auseinandersetzungsanordnung	198
ff) Testamentsvollstreckung	198
3. Pflichtteil	198
4. Einfluß des Güterrechts	199
5. Miterbengemeinschaft	199
6. Erbenhaftung	199
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	200
8. Vollmachten	200
9. Besonderheiten	200
10. Nachlaßverfahren	200
11. Internationales Privatrecht	201
a) Anknüpfung Erbrecht	201
aa) Staatsverträge	201
bb) Autonomes Recht	201
b) Anknüpfung Güterrecht	201
aa) Staatsverträge	201
bb) Autonomes Recht	201
c) Anknüpfung der Form	202
XI. Schweiz	203
1. Gesetzliche Erbfolge	203
a) Verwandte	203
b) Ehegatte	204
c) Sonstige	204
2. Gewillkürte Erbfolge	204
a) Testierfähigkeit	204
b) Arten letztwilliger Verfügungen	204
c) Formfragen	204
aa) Eigenhändiges Testament	204
bb) Öffentliches Testament	204
cc) Außerordentliche Testamentsformen	205
d) Anordnungen des Erblassers	205
aa) Erbeinsetzung	205
bb) Vor- und Nacherbschaft	205
cc) Vermächtnis	205

dd) Auflage	205
ee) Auseinandersetzungsanordnung	206
ff) Testamentsvollstreckung	206
3. Pflichtteil	206
4. Einfluß des Güterrechts	206
5. Miterbengemeinschaft	207
6. Erbenhaftung	207
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	208
8. Vollmachten	208
9. Besonderheiten	208
10. Nachlaßverfahren	209
11. Internationales Privatrecht	209
a) Anknüpfung Erbrecht	209
aa) Staatsverträge	209
bb) Autonomes Recht	210
b) Anknüpfung Güterrecht	210
aa) Staatsverträge	210
bb) Autonomes Recht	210
c) Anknüpfung der Form	211
XII. Spanien	212
1. Gesetzliche Erbfolge	212
a) Verwandte	212
b) Ehegatte	213
c) Sonstige	213
2. Gewillkürte Erbfolge	213
a) Testierfähigkeit	213
b) Arten letztwilliger Verfügungen	213
c) Formfragen	214
aa) Eigenhändiges Testament	214
bb) Offenes Testament	215
cc) Verschlissenes Testament	215
d) Anordnungen des Erblassers	215
aa) Erbeinsetzung	215
bb) Vor- und Nacherbschaft	215
cc) Vermächtnis	216
dd) Auflage	216
ee) Auseinandersetzungsanordnung	216
ff) Testamentsvollstreckung	216
3. Pflichtteil	216
4. Einfluß des Güterrechts	217
5. Miterbengemeinschaft	217
6. Erbenhaftung	217
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	218
8. Vollmachten	218
9. Besonderheiten	219
10. Nachlaßverfahren	219
11. Internationales Privatrecht	219
a) Grundsätze	219
b) Interlokales Privatrecht	220
c) Anknüpfung Erbrecht	220
aa) Staatsverträge	220
bb) Autonomes Recht	220

d) Anknüpfung Güterrecht	220
aa) Staatsverträge	220
bb) Autonomes Recht	221
e) Anknüpfung der Form	221
XIII. Südafrika	222
1. Gesetzliche Erbfolge	222
a) Verwandte	222
b) Ehegatte	223
c) Sonstige	223
2. Gewillkürte Erbfolge	223
a) Testierfähigkeit	223
b) Arten letztwilliger Verfügungen	223
c) Formfragen	223
aa) Ordentliches Testament	224
bb) Soldatentestament	224
d) Anordnungen des Erblassers	224
aa) Erbeinsetzung	224
bb) Vor- und Nacherbschaft	224
cc) Vermächtnis	225
dd) Auflage	225
ee) Auseinandersetzungsanordnung	225
ff) Testamentsvollstreckung	225
3. Pflichtteil	225
4. Einfluß des Güterrechts	225
5. Miterbengemeinschaft	226
6. Erbenhaftung	226
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	226
8. Vollmachten	226
9. Besonderheiten	227
10. Nachlaßverfahren	227
11. Internationales Privatrecht	228
a) Anknüpfung Erbrecht	228
aa) Staatsverträge	228
bb) Autonomes Recht	228
b) Anknüpfung Güterrecht	228
aa) Staatsverträge	228
bb) Autonomes Recht	228
c) Anknüpfung der Form	229
XIV. USA	230
1. Gesetzliche Erbfolge	230
a) Verwandte	230
b) Ehegatte	231
c) Sonstige	231
2. Gewillkürte Erbfolge	231
a) Testierfähigkeit	231
b) Arten letztwilliger Verfügungen	231
c) Formfragen	231
d) Anordnungen des Erblassers	232
aa) Erbeinsetzung	232
bb) Vor- und Nacherbschaft	232
cc) Vermächtnis	232

dd) Auflage	232
ee) Auseinandersetzungsanordnung	232
ff) Testamentsvollstreckung	232
3. Pflichtteil	233
4. Einfluß des Güterrechts	233
5. Miterbengemeinschaft	233
6. Erbenhaftung	233
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	234
a) Vertragliche Verpflichtung	234
b) Lebensversicherungsvertrag zugunsten eines Dritten	234
c) Eingehung einer joint tenancy	234
d) Eingehung eines partnership agreement	234
e) Errichtung eines trusts	235
f) Übertragung unter Nießbrauchsvorbehalt (deed)	235
8. Vollmachten	235
9. Besonderheiten	236
10. Nachlaßverfahren	236
11. Internationales Privatrecht	237
a) Besonderheiten	237
aa) Second Restatement of the Conflict of Laws	237
bb) Interlokales Privatrecht	237
b) Anknüpfung Erbrecht	237
aa) Staatsverträge	237
bb) Autonomes Recht	237
c) Anknüpfung Güterrecht	239
aa) Staatsverträge	239
bb) Autonomes Recht	239
d) Anknüpfung der Form	239
C. Der Trust aus zivilrechtlicher Sicht	240
I. Einführung	240
1. Begriff	240
2. Entwicklung des Trust	241
3. Die Grundtypen des Trust	241
a) Express Trust	241
b) Resulting Trust	242
c) Constructive Trust	242
II. Der Trust im Vergleich zum deutschen Recht	243
1. Sachenrechtliche Besonderheiten	243
2. Erbrechtliche Besonderheiten	244
3. Ähnliche deutsche Rechtsinstitute	245
III. Der Private Express Trust	245
1. Der Settlor und die Errichtung eines Express Private Trust	245
a) Intervivos Trust	245
b) Testamentary Trust	246
c) Widerruflicher Intervivos Trust als Ersatz letztwilliger Verfügungen	246
d) Zweck des Trust	247
2. Der Trustee	247
a) Person des Trustee	247
b) Befugnis des Trustee	248
c) Pflichten des Trustee	248

d) Haftung des Trustee	250
e) Haftung von Dritten	250
3. Der Begünstigte	251
4. Trustvermögen	251
a) Allgemeines	251
b) Ansprüche Dritter und Haftung des Trustvermögens	251
aa) Kein direkter Gläubigerzugriff auf Trustvermögen	251
bb) Zugriff auf Rechte des Begünstigten	252
(1) Spendthrift Trust	252
(2) Discretionary Trust	252
(3) Support Trust	252
cc) Ansprüche Dritter gegen den Trustee	253
5. Änderungen und Beendigung des Trust; Tod der Beteiligten	253
a) Änderungen und Beendigung	253
b) Tod der Beteiligten	254
IV. Der Trust als Gestaltungsmittel nach deutschem Recht	255
1. Der Testamentary Trust	255
a) Errichtung eines Testamentary Trust	255
b) Verpflichtung zur Errichtung eines Testamentary Trust	256
2. Der Intervivos Trust	257
a) Verpflichtungsgeschäft zur Errichtung eines Intervivos Trust	257
b) International-privatrechtliche Beurteilung der Trusterrichtung .	257
c) International-privatrechtliche Beurteilung der Einbringung von Trustvermögen	258
d) Pflichtteilsergänzungsansprüche	259
e) Umdeutung fehlgeschlagener Trusterrichtungen	259
V. Resümee	260
D. Formfragen internationaler Nachfolgeregelungen	261
I. Allgemeines	261
II. Rechtsquellen	262
1. Staatsverträge	262
2. Autonomes Recht	263
III. Übergangsvorschriften	263
IV. Umfang des Formstatutes	264
1. Definition des Begriffs „Form“	264
2. Testierfähigkeit	265
3. Qualifikationsprobleme	265
V. Das Haager Testamentsübereinkommen	266
1. Sachlicher Anwendungsbereich	266
a) Form der letztwilligen Verfügung	266
b) Anwendung ohne Gegenseitigkeit	266
2. Umfang der Verweisung	267
3. Anknüpfungsmöglichkeiten	267
a) Ort der letztwilligen Verfügung gemäß Art. 1 Abs. 1 a)	267
b) Heimatrecht des Erblassers im Zeitpunkt der Verfügung oder des Todes gemäß Art. 1 Abs. 1 b)	268
c) Wohnsitz des Erblassers im Zeitpunkt der Verfügung oder des Todes gemäß Art. 1 Abs. 1 c)	269
d) Gewöhnlicher Aufenthalt im Zeitpunkt der Verfügung oder des Todes gemäß Art. 1 Abs. 1 d)	269

e) lex rei sitae des unbeweglichen Vermögens gemäß Art. 1 Abs. 1 e)	269
f) Tatsächliches oder hypothetisches Erbstatut des Erblassers gemäß Art. 3 i. V. m. Art. 26 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 EGBGB	270
aa) Tatsächliches Erbstatut	270
bb) Hypothetisches Erbstatut	271
4. Formfragen des gemeinschaftlichen Testamentes	271
5. Formfragen des Widerrufs einer letztwilligen Verfügung	272
VI. Formfragen sonstiger Gestaltungsmittel gemäß Art. 26 Abs. 4 EGBGB	272
1. Erbvertrag	272
a) Autonome Anknüpfungsregeln des Art. 26 EGBGB	272
b) Sonderanknüpfung bei türkischem Erblasser	273
2. Schenkungen von Todes wegen	273
3. Erbverzicht	273
4. Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall	274
VII. Gültigkeit und Bindungswirkung gemäß Art. 26 Abs. 5 Satz 1 EGBGB	274
1. Anknüpfung an das hypothetische Erbstatut	274
2. Analoge Anwendung auf den Erbverzicht und andere Gestaltungsmittel?	274
VIII. Auswirkungen auf die gestalterische Praxis	276

3. Teil. Internationales Erbschaftsteuerrecht

A. Deutschland	280
I. Grundzüge des deutschen Erbschaftsteuerrechts	280
1. Steuerpflichtige Vorgänge	280
2. Persönliche Steuerpflicht – Weltvermögen – Inlandsvermögen	281
3. Bewertung	281
4. Steuerbefreiungen	282
5. Steuersatz	283
6. Steuererhebung	284
7. Vermeidung der Doppelbesteuerung	284
II. Unbeschränkte Steuerpflicht	284
1. Persönliche Voraussetzungen	284
2. Steuerinländer	285
a) Wohnsitz oder gewöhnlicher Aufenthalt	285
b) Ausgewanderte deutsche Staatsangehörige	289
c) Deutsche Auslandsbeamte	291
3. Qualifikation	291
a) Steuerbarkeit ausländischer Rechtsvorgänge	292
b) Verwandtschaftsverhältnisse nach ausländischem Recht	297
4. Umfang der Steuerpflicht	299
a) Erblasser/Schenker ist Inländer	299
b) Erbe/Beschenkter ist Steuerinländer	300
5. Zeitpunkt der unbeschränkten Steuerpflicht	300
III. Beschränkte Steuerpflicht	301
1. Steuerausländer	301
2. Steuerpflichtiges Inlandsvermögen	302
a) Inländisches land- und forstwirtschaftliches Vermögen	303
b) Inländisches Grundvermögen	303
c) Inländisches Betriebsvermögen	303

d) Anteile an inländischer Kapitalgesellschaft	305
e) Erfindungen und Gebrauchsmuster	306
f) Gewerblich genutzte Wirtschaftsgüter	306
g) Inlandsgesicherte Forderungen	306
h) Stille Gesellschaft und partiarisches Denken	306
i) Nutzungsrechte	307
3. Nicht steuerpflichtige Vorgänge	307
4. Bewertung	309
5. Steuerbefreiungen	312
6. Steuersätze	312
7. Erweiterte beschränkte Erbschaftsteuerpflicht	312
a) Voraussetzungen	313
b) Rechtsfolgen	314
c) Zwischengeschaltete Gesellschaften	315
8. Ehelicher Güterstand	315
IV. Vermeidung der Doppelbesteuerung	316
1. Auftreten einer Doppelbesteuerung	317
2. Gründe für die Vermeidung einer Doppelbesteuerung und angewandte Methoden	319
a) Gründe der Vermeidung einer Doppelbesteuerung	319
b) Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung	320
3. Anrechnung ausländischer Erbschaft- oder Schenkungsteuer gem. § 21 ErbStG	321
a) Anrechnung nur bei unbeschränkter Steuerpflicht vorbehaltlich eines Doppelbesteuerungsabkommens	322
b) Auslandsvermögen	323
c) Steuerbarkeit des Auslandsvermögens im In- und Ausland	326
d) Anrechenbare ausländische Steuer	327
e) Zeitliche Begrenzung der Anrechnung	332
f) Anrechnungsbetrag und Anrechnungshöchstbetrag	333
g) Verfahren der Anrechnung	337
4. Doppelbesteuerungsabkommen	337
a) Allgemeines	337
b) Einzelne Abkommen	339
aa) DBA-Dänemark	339
bb) DBA-Österreich	344
cc) DBA-Schweden	346
dd) DBA-Schweiz	351
ee) DBA-USA	359
V. Ausländische Stiftungen	367
1. Familienstiftung	367
2. Ausländische Familienstiftung	368
a) Steuern bei Errichtung	368
b) Laufende Besteuerung	369
aa) Stiftung	369
bb) Destinatäre	369
c) Steuern bei Auflösung	369
3. Inländische Familienstiftung	370
a) Steuern bei Errichtung	370
b) Laufende Besteuerung	370
aa) Stiftung	370
bb) Destinatäre	371
c) Steuern bei Auflösung	371

4. Gemeinnützige Stiftung	372
a) Im Inland	372
aa) Gemeinnützigkeit	372
bb) Steuern bei Errichtung	372
cc) Laufende Besteuerung	373
dd) Steuern bei Auflösung	374
b) Im Ausland	374
VI. Internationale Sachverhaltsaufklärung	375
1. Informationen durch Steuerpflichtigen	375
2. Informationen durch Dritte	377
VII. Zuständige Finanzämter	381
B. Andere Länder	383
I. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Australiens	384
II. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Belgiens	388
III. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Dänemarks	393
IV. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Frankreichs	396
V. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Großbritanniens	400
VI. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Italiens	405
VII. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Kanadas	408
VIII. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Luxemburgs	413
IX. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts der Niederlande	416
X. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Österreichs	421
XI. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts der Schweiz	426
XII. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Spaniens	430
XIII. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Südafrikas	435
XIV. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts der USA	438
C. Der Trust aus erbschaftsteuerrechtlicher Sicht	444
I. Qualifikation des Trusts im deutschen Erbschaftsteuerrecht bis 31. 12. 1998	445
1. Qualifikation von Erbwerben nach ausländischem Recht im ErbStG	445
2. Nachlaßtrust (Testamentary trust)	446
3. Trust unter Lebenden (Inter-Vivos Trust)	448
4. Sonderformen des Trusts, z. B. discretionary trust	449
II. Sonderfälle (bis 31. 12. 1998)	450
1. Qualifikationen von Trusterträgen im ErbStG	450
2. Doppelbesteuerung	451
a) International: Ausländische Nachlaß- und deutsche Erbschaftsteuer	451
b) National: Deutsche Einkommen- und Erbschaftsteuer	452
III. Neubehandlung des Trusts im ErbStG aufgrund des Steuerentlastungsgesetzes ab 5. 3. 1999	452
1. Steuerpflicht bei Errichtung und Auflösung des Trusts	452
2. Laufende Erträge des Trusts	454
3. Auskehrung des Trustvermögens an Begünstigte	455
4. Gemeinnützige Trusts	455
IV. Fazit	456
Glossar	457
Stichwortverzeichnis	461