

Der Internationale Erbfall

Erbrecht, Internationales Privatrecht, Erbschaftsteuerrecht

von

Dr. Eike Cornelius, Dr. Hans Flick, Dr. Stephan Göckeler, Dr. Marc Jülicher, Dr. Bernd Noll, Prof. Dr. Detlev J. Piltz,
Thomas Wachter, Dr. Wolf Wassermeyer

2. Auflage

[Der Internationale Erbfall – Cornelius / Flick / Göckeler / et al.](#)

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](#) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Bewertung, Erbschaft-/Schenkungssteuer, Grundsteuer](#)



Verlag C.H. Beck München 2008

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 55231 1

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XXIX
-----------------------------	------

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. Situation 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	21
b) Autonomes Recht	22
2. Grundbegriffe des Internationalen Privatrechts	22
a) Kollisionsnorm und Sachnorm	22
b) Statut und Statutenwechsel	23
aa) Statut	23
bb) Statutenwechsel	23
c) Vorfragen	24
d) Qualifikation, Substitution und Anpassung	25
aa) Qualifikation	25
bb) Substitution	29
cc) Anpassung	30
e) Interlokales und Interpersonales Privatrecht	32

f) Gesamtverweisung, Sachnormverweisung und renvoi	33
aa) Gesamtverweisung und Sachnormverweisung	33
bb) Renvoi	34
g) Nachlassseinheit und Nachlassspaltung	34
h) Gesetzesumgehung und ordre public-Vorbehalt Art. 6 EGBGB	38
aa) Gesetzesumgehung	39
bb) Ordre public-Vorbehalt	41
3. Besonderheiten eines internationalen Erbfallles	42
a) Feststellung des Nachlasses	43
b) Feststellung des anwendbaren Rechtes	43
II. Deutsches internationales Erbrecht	44
1. Abgrenzung des Erbstatutes von anderen Statuten sowie erbrechtliche Vorfragen	44
a) Erbstatut und Güterrechtsstatut	44
b) Erbstatut und Gesellschaftsstatut	45
c) Erbstatut und Sachenrechtsstatut	45
d) Erbstatut und Adoptionsstatut	48
e) Erbstatut und eingetragene Lebenspartnerschaft	50
f) Vorfragen	51
2. Umfang des Erbstatutes und erbrechtliche Qualifikation	51
a) Umfang des Erbstatutes	52
aa) Testierfähigkeit	54
bb) Erbvertrag	57
cc) Getrennte Anknüpfung Ehevertrag und Erbvertrag	58
dd) Erbverzicht	58
ee) Rechtsgeschäfte unter Lebenden auf den Todesfall	59
b) Qualifikation des § 1371 BGB	62
c) Qualifikation des § 1934 d BGB	65
3. Gesetzliche Bestimmung des Erbstatutes	66
a) Staatsangehörigkeit des Erblassers	67
aa) Feststellung der Staatsangehörigkeit	67
bb) Flüchtlinge, Vertriebene, Spätaussiedler, Asylbewerber und -berechtigte	70
b) Beachtung von Rück- und Weiterverweisungen	73
4. Wahl des Erbstatutes durch den Erblasser	73
a) Inhalt und Bedeutung des Art. 25 Abs. 2 EGBGB	73
b) Zulässigkeit der Rechtswahl	77
aa) Schranken	77
bb) Umfang	78
c) Gültigkeit der Rechtswahl	79
d) Vornahme der Rechtswahl	79
e) Bindungswirkung und Wechselbezüglichkeit	80
f) Inhalt der Rechtswahl	80
5. Vorrang des Einzelstatutes gemäß Art. 3 Abs. 3 EGBGB	81
a) Sachliche Beschränkung	81
b) Besondere Vorschriften des Belegenheitsstaates	82
c) Anwendbares Recht	84
d) Betroffene Gegenstände	84
6. Staatsvertragliche Sonderanknüpfungen	84
a) Deutsch-Iranisches Niederlassungsabkommen	84
b) Deutsch-Türkischer Konsularvertrag	85
c) Deutsch-Sowjetischer Konsularvertrag	86

Inhaltsverzeichnis

XI

III. Deutsches Internationales Güterrecht	87
1. Rechtsquellen und Qualifikation	88
a) Rechtsquellen	88
aa) Staatsverträge	88
bb) Autonomes Recht	89
b) Qualifikation	89
2. Bestimmung des Güterrechtsstatutes durch die Ehegatten	89
a) Wählbares Recht nach Art. 15 Abs. 2 EGBGB	90
aa) Art. 15 Abs. 2 Nr. 1 EGBGB	90
bb) Art. 15 Abs. 2 Nr. 2 EGBGB	91
cc) Art. 15 Abs. 2 Nr. 3 EGBGB	91
b) Vornahme der Rechtswahl	93
aa) Zeitpunkt	93
bb) Form	93
c) Wirkungen der Rechtswahl	94
aa) Kollisionsrecht	94
bb) Wirkungsdauer	94
cc) Internationale Wirkung	94
d) Aufhebung der Rechtswahl	95
3. Gesetzliche Bestimmung des Güterrechtsstatutes nach Art. 15 Abs. 1 EGBGB	95
a) Anknüpfungsmomente des Art. 15 Abs. 1 EGBGB	96
aa) Gemeinsame Staatsangehörigkeit	96
bb) Gemeinsamer gewöhnlicher Aufenthalt	97
cc) Gemeinsame engste Verbindung	97
dd) Gewähltes Eherechtsstatut	98
b) Grundsatz der Unwandelbarkeit des Güterstatutes und seine Durchbrechung	99
aa) Art. 15 Abs. 2 EGBGB	100
bb) Art. 220 Abs. 3 EGBGB	100
cc) Art. 15 Abs. 4 EGBGB	100
dd) Einfluss des ausländischen Statutes	100
c) Grundsatz der Einheitlichkeit des Güterstatutes und seine Durchbrechung	101
4. Vorrang des Einzelstatutes gemäß Art. 3 Abs. 3 EGBGB	102
5. Staatsvertragliche Sonderanknüpfungen	103
6. Gläubigerschutz des Art. 16 EGBGB	103
7. Übergangsrecht Art. 220 Abs. 3 EGBGB	104
a) Auflösung der Ehe vor dem 1. 4. 1953	104
b) Art. 220 Abs. 3 EGBGB	104
aa) Eheschließung vor dem 1. 4. 1953	105
bb) Eheschließung zwischen dem 1. 4. 1953 und dem 8. 4. 1983	105
cc) Eheschließung zwischen dem 9. 4. 1983 und dem 31. 8. 1986	109
dd) Eheschließung ab dem 1. 9. 1986	109
IV. Deutsches Internationales Verfahrensrecht in Erbsachen	109
1. Rechtsquellen	110
a) Staatsverträge	110
b) Autonomes Recht	111
2. Zuständigkeit deutscher oder ausländischer Gerichte?	111
a) Gleichlauftheorie	112
b) Ausnahmen von der Gleichlauftheorie	112

3. Örtliche und funktionelle Zuständigkeit deutscher Gerichte	114
a) Örtliche Zuständigkeit	114
aa) Deutscher Erblasser	114
bb) Ausländischer Erblasser	114
b) Funktionelle Zuständigkeit	114
4. Erbscheinsverfahren	114
a) Erteilung eines Erbscheins	114
aa) Deutscher Erblasser	114
bb) Ausländischer Erblasser	115
b) Verfahrensgrundsätze	119
aa) Form des Antrages	119
bb) Vorzulegende Dokumente	119
c) Einziehung eines Erbscheins	120
5. Erteilung eines Testamentsvollstreckerzeugnisses	121
a) Grundsatz	121
b) Vergleichbarkeit ausländischer Rechtsfiguren	121
6. Internationale Nachlassverwaltung und internationale Nachlassinsolvenz	122
a) Internationale Nachlassverwaltung	122
b) Internationale Nachlassinsolvenz	123
7. Anerkennung ausländischer Entscheidungen in Erbangelegenheiten	123
a) Rechtsquellen	124
aa) Staatsverträge	124
bb) Autonomes Recht	124
b) Anerkennungsverfahren	124
B. Andere Länder	128
I. Australien	129
1. Gesetzliche Erbfolge	129
a) Verwandte	130
b) Ehegatte	130
aa) Keine Abkömmlinge vorhanden	130
bb) Abkömmlinge vorhanden	131
c) Sonstige	131
2. Gewillkürte Erbfolge	131
a) Testierfähigkeit	131
b) Arten letztwilliger Verfügungen	132
c) Formfragen	132
aa) Nicht privilegiertes Testament	132
bb) Privilegiertes Testament	133
d) Anordnungen des Erblassers	133
aa) Erbeinsetzung	133
bb) Vor- und Nacherbschaft	133
cc) Vermächtnis	134
dd) Auflage	134
ee) Auseinandersetzungsanordnung	134
ff) Testamentsvollstreckung	134
3. Pflichtteil	134
4. Einfluss des Güterrechts	135
5. Miterbengemeinschaft	135
6. Erbenhaftung	135

7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	136
a) Donatio mortis causa	136
b) Errichtung eines trust	136
c) Anrechnung von Vorausempfangen (advancements)	136
8. Vollmachten	136
9. Besonderheiten	137
10. Nachlassverfahren	137
11. Internationales Privatrecht	138
a) Grundsätze	138
b) Interlokales Privatrecht	138
c) Anknüpfung Erbrecht	139
aa) Staatsverträge	139
bb) Autonomes Recht	139
d) Anknüpfung Güterrecht	139
aa) Staatsverträge	139
bb) Autonomes Recht	139
e) Anknüpfung der Form	140
II. Belgien	141
1. Gesetzliche Erbfolge	141
a) Verwandte	141
b) Ehegatte	143
c) Sonstige	143
2. Gewillkürte Erbfolge	143
a) Testierfähigkeit	143
b) Arten letztwilliger Verfügungen	144
c) Formfragen	144
aa) testament olographe	144
bb) testament par acte public	144
cc) testament international	144
d) Anordnungen des Erblassers	145
aa) Erbeinsetzung	145
bb) Vor- und Nacherbschaft	145
cc) Vermächtnis	145
dd) Auflage	146
ee) Auseinandersetzungsanordnung	146
ff) Testamentsvollstreckung	146
3. Pflichtteil	146
4. Einfluss des Güterrechts	147
5. Miterbengemeinschaft	148
6. Erbenhaftung	148
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	148
8. Vollmachten	149
9. Besonderheiten	149
10. Nachlassverfahren	150
11. Internationales Privatrecht	150
a) Anknüpfung Erbrecht	150
aa) Staatsverträge	150
bb) Autonomes Recht	151
b) Anknüpfung Güterrecht	151
aa) Staatsverträge	151
bb) Autonomes Recht	151
c) Anknüpfung der Form	152

III. Dänemark	153
1. Gesetzliche Erbfolge	153
a) Verwandte	153
b) Ehegatte	154
c) Sonstige	154
2. Gewillkürte Erbfolge	154
a) Testierfähigkeit	154
b) Arten letztwilliger Verfügungen	154
c) Formfragen	155
aa) Ordentliches Testament	155
bb) Nottestament	155
d) Anordnungen des Erblassers	155
aa) Erbeinsetzung	155
bb) Vor- und Nacherbschaft	156
cc) Vermächtnis	156
dd) Auflage	156
ee) Auseinandersetzungsanordnung	156
ff) Testamentsvollstreckung	156
3. Pflichtteil	157
4. Einfluss des Güterrechts	157
5. Miterbengemeinschaft	158
6. Erbenhaftung	158
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	158
8. Vollmachten	159
9. Besonderheiten	159
10. Nachlassverfahren	159
11. Internationales Privatrecht	160
a) Anknüpfung Erbrecht	160
aa) Staatsverträge	160
bb) Autonomes Recht	160
b) Anknüpfung Güterrecht	161
aa) Staatsverträge	161
bb) Autonomes Recht	161
c) Anknüpfung der Form	161
IV. Frankreich	162
1. Gesetzliche Erbfolge	162
a) Verwandte	163
b) Ehegatte	164
c) Sonstige	165
2. Gewillkürte Erbfolge	165
a) Testierfähigkeit	165
b) Arten letztwilliger Verfügungen	165
c) Formfragen	166
aa) Ordentliches Testament	166
bb) Außerordentliches Testament	166
d) Anordnungen des Erblassers	166
aa) Erbeinsetzung	167
bb) Vor- und Nacherbschaft	167
cc) Vermächtnis	168
dd) Auflage	168
ee) Auseinandersetzungsanordnung	169
ff) Testamentsvollstreckung	169

3. Pflichtteil	169
4. Einfluss des Güterrechts	170
5. Miterbengemeinschaft	171
6. Erbenhaftung	171
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	172
8. Vollmachten	173
9. Besonderheiten	174
10. Nachlassverfahren	174
11. Internationales Privatrecht	175
a) Anknüpfung Erbrecht	175
aa) Staatsverträge	175
bb) Autonomes Recht	175
b) Anknüpfung Güterrecht	175
aa) Staatsverträge	175
bb) Autonomes Recht	176
c) Anknüpfung der Form	176
V. Großbritannien	177
1. Gesetzliche Erbfolge	177
a) Verwandte	178
aa) England	178
bb) Schottland	179
b) Ehegatte	179
aa) England	179
bb) Schottland	180
c) Sonstige	180
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	183
dd) Auflage	183
ee) Auseinandersetzungsanordnung	183
ff) Testamentvollstreckung	183
3. Pflichtteil	184
a) England	184
b) Schottland	184
4. Einfluss des Güterrechts	185
5. Miterbengemeinschaft	185
6. Erbenhaftung	186
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	186
a) Donatio mortis causa	186
b) Errichtung eines trust	186
8. Vollmachten	187
9. Besonderheiten	188
10. Nachlassverfahren	188
11. Internationales Privatrecht	189
a) Anknüpfung Erbrecht	189
aa) Staatsverträge	189
bb) Autonomes Recht	190

b) Anknüpfung Güterrecht	190
aa) Staatsverträge	190
bb) Autonomes Recht	190
c) Anknüpfung der Form	191
VI. Italien	192
1. Gesetzliche Erbfolge	192
a) Verwandte	193
b) Ehegatte	193
c) Sonstige	194
2. Gewillkürte Erbfolge	194
a) Testierfähigkeit	194
b) Arten letztwilliger Verfügungen	194
c) Formfragen	195
d) Anordnungen des Erblassers	195
aa) Erbeinsetzung	196
bb) Vor- und Nacherbschaft	196
cc) Vermächtnis	196
dd) Auflage	196
ee) Auseinandersetzungsanordnung	196
ff) Testamentvollstreckung	197
3. Pflichtteil	197
4. Auswirkungen des Güterrechts	198
5. Miterbengemeinschaft	198
6. Erbenhaftung	199
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	199
8. Vollmachten	199
9. Besonderheiten	200
10. Nachlassverfahren	200
11. Internationales Privatrecht	201
a) Anknüpfung Erbrecht	201
aa) Staatsverträge	201
bb) Autonomes Recht	201
b) Anknüpfung Güterrecht	202
aa) Staatsverträge	202
bb) Autonomes Recht	202
c) Anknüpfung der Form	203
VII. Kanada	204
1. Gesetzliche Erbfolge	205
a) Verwandte	205
aa) common law-Provinzen	205
bb) Québec	205
b) Ehegatte	206
aa) common law-Provinzen	206
bb) Québec	206
c) Sonstige	206
2. Gewillkürte Erbfolge	206
a) Testierfähigkeit	206
b) Arten letztwilliger Verfügungen	206
c) Formfragen	207
d) Anordnungen des Erblassers	207
aa) Erbeinsetzung	207
bb) Vor- und Nacherbschaft	207

Inhaltsverzeichnis

XVII

cc) Vermächtnis	208
dd) Auflage	208
ee) Auseinandersetzungsanordnung	208
ff) Testamentsvollstreckung	208
3. Pflichtteil	209
a) common law-Provinzen	209
b) Québec	210
4. Einfluss des Güterrechts	211
a) common law-Provinzen	211
b) Québec	212
5. Miterbengemeinschaft	212
6. Erbenhaftung	213
a) common law-Provinzen	213
b) Québec	213
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	213
8. Vollmachten	214
a) common law-Provinzen	214
b) Québec	214
9. Besonderheiten	214
10. Nachlassverfahren	214
a) common law-Provinzen	214
b) Québec	214
11. Internationales Privatrecht	215
a) Grundsätze	215
b) Interlokales Privatrecht	215
c) Anknüpfung Erbrecht	216
aa) Staatsverträge	216
bb) Autonomes Recht	216
d) Anknüpfung Güterrecht	217
aa) Staatsverträge	217
bb) Autonomes Recht	217
e) Anknüpfung der Form	218
aa) common law-Provinzen	218
bb) Québec	218

VIII. Luxemburg 219

1. Gesetzliche Erbfolge	219
a) Verwandte	219
b) Ehegatte	220
c) Sonstige	221
2. Gewillkürte Erbfolge	221
a) Testierfähigkeit	221
b) Arten letztwilliger Verfügungen	221
c) Formfragen	222
d) Anordnungen des Erblassers	222
aa) Erbeinsetzung	222
bb) Vor- und Nacherbschaft	223
cc) Vermächtnis	223
dd) Auflage	223
ee) Auseinandersetzungsanordnung	224
ff) Testamentsvollstreckung	224
3. Pflichtteil	224
4. Einfluss des Güterrechts	225

5. Miterbengemeinschaft	225
6. Erbenhaftung	225
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	225
8. Vollmachten	226
9. Besonderheiten	226
10. Nachlassverfahren	226
11. Internationales Privatrecht	227
a) Anknüpfung Erbrecht	227
aa) Staatsverträge	227
bb) Autonomes Recht	227
b) Anknüpfung Güterrecht	227
aa) Staatsverträge	227
bb) Autonomes Recht	227
c) Anknüpfung der Form	228
IX. Niederlande	229
1. Gesetzliche Erbfolge	229
a) Verwandte	231
b) Ehegatte	232
c) Sonstige	233
2. Gewillkürte Erbfolge	233
a) Testierfähigkeit	233
b) Arten letztwilliger Verfügungen	233
c) Formfragen	234
aa) Notarielle Urkunde	234
bb) Eigenhändiges Testament	234
d) Anordnungen des Erblassers	235
aa) Erbeinsetzung	235
bb) Vor- und Nacherbschaft	235
cc) Vermächtnis	235
dd) Auflage	235
ee) Auseinandersetzungsanordnung	236
ff) Testamentsvollstreckung	236
gg) Nachlassnotar	237
hh) Nachlassabwicklung	237
ii) Nachlassregister	237
3. Pflichtteil	237
4. Einfluss des Güterrechts	239
5. Miterbengemeinschaft	240
6. Erbenhaftung	241
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	241
8. Vollmachten	241
9. Besonderheiten	241
10. Nachlassverfahren	242
11. Internationales Privatrecht	242
a) Anknüpfung Erbrecht	242
aa) Staatsverträge	242
bb) Autonomes Recht	243
b) Anknüpfung Güterrecht	244
aa) Staatsverträge	244
bb) Autonomes Recht	245
c) Anknüpfung der Form	245

X. Österreich	246
1. Gesetzliche Erbfolge	246
a) Verwandte	247
b) Ehegatte	247
c) Sonstige	247
2. Gewillkürte Erbfolge	248
a) Testierfähigkeit	248
b) Arten letztwilliger Verfügungen	248
c) Formfragen	249
aa) Eigenhändiges (holographisches) Testament	249
bb) Fremdhändiges (allographisches) Testament	249
cc) Mündliches Testament	250
dd) Öffentliches Testament	250
ee) Nottestament	250
d) Anordnungen des Erblassers	250
aa) Erbeinsetzung	250
bb) Vor- und Nacherbschaft	250
cc) Vermächtnis	251
dd) Auflage	252
ee) Auseinandersetzungsanordnung	252
ff) Testamentsvollstreckung	252
3. Pflichtteil	252
4. Einfluss des Güterrechts	253
5. Miterbengemeinschaft	254
6. Erbenhaftung	254
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	254
8. Vollmachten	255
9. Besonderheiten	255
10. Nachlassverfahren	256
11. Internationales Privatrecht	259
a) Anknüpfung Erbrecht	259
aa) Staatsverträge	259
bb) Autonomes Recht	259
b) Anknüpfung Güterrecht	261
aa) Staatsverträge	261
bb) Autonomes Recht	261
c) Anknüpfung der Form	262
XI. Schweiz	263
1. Gesetzliche Erbfolge	263
a) Verwandte	263
b) Ehegatte	264
c) Sonstige	264
2. Gewillkürte Erbfolge	264
a) Testierfähigkeit	264
b) Arten letztwilliger Verfügungen	264
c) Formfragen	265
aa) Eigenhändiges Testament	265
bb) Öffentliches Testament	265
cc) Außerordentliche Testamentsformen	266
d) Anordnungen des Erblassers	266
aa) Erbeinsetzung	266

bb) Vor- und Nacherbschaft	266
cc) Vermächtnis	266
dd) Auflage	266
ee) Auseinandersetzungsanordnung	267
ff) Testamentsvollstreckung	267
3. Pflichtteil	268
4. Einfluss des Güterrechts	269
5. Miterbengemeinschaft	270
6. Erbenhaftung	270
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	271
8. Vollmachten	271
9. Besonderheiten	271
10. Nachlassverfahren	272
11. Internationales Privatrecht	273
a) Anknüpfung Erbrecht	273
aa) Staatsverträge	273
bb) Autonomes Recht	273
b) Anknüpfung Güterrecht	275
aa) Staatsverträge	275
bb) Autonomes Recht	275
c) Anknüpfung der Form	276
XII. Spanien	277
1. Gesetzliche Erbfolge	278
a) Verwandte	278
b) Ehegatte	278
c) Sonstige	278
2. Gewillkürte Erbfolge	279
a) Testierfähigkeit	279
b) Arten letztwilliger Verfügungen	279
c) Formfragen	280
aa) Eigenhändiges Testament	280
bb) Offenes Testament	280
cc) Verschlussenes Testament	280
d) Anordnungen des Erblassers	281
aa) Erbeinsetzung	281
bb) Vor- und Nacherbschaft	281
cc) Vermächtnis	281
dd) Auflage	281
ee) Auseinandersetzungsanordnung	281
ff) Testamentsvollstreckung	282
3. Pflichtteil	282
4. Einfluss des Güterrechts	282
5. Miterbengemeinschaft	283
6. Erbenhaftung	283
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	284
8. Vollmachten	284
9. Besonderheiten	284
10. Nachlassverfahren	285
11. Internationales Privatrecht	285
a) Grundsätze	285
b) Interlokales Privatrecht	285
c) Anknüpfung Erbrecht	286

aa) Staatsverträge	286
bb) Autonomes Recht	286
d) Anknüpfung Güterrecht	286
aa) Staatsverträge	286
bb) Autonomes Recht	286
e) Anknüpfung der Form	287
XIII. Südafrika	288
1. Gesetzliche Erbfolge	288
a) Verwandte	288
b) Ehegatte	289
c) Sonstige	289
2. Gewillkürte Erbfolge	289
a) Testierfähigkeit	289
b) Arten letztwilliger Verfügungen	290
c) Formfragen	290
aa) Ordentliches Testament	290
bb) Soldatentestament	290
d) Anordnungen des Erblassers	290
aa) Erbeinsetzung	290
bb) Vor- und Nacherbschaft	291
cc) Vermächtnis	291
dd) Auflage	291
ee) Auseinandersetzungsanordnung	291
ff) Testamentsvollstreckung	291
3. Pflichtteil	292
4. Einfluss des Güterrechts	292
5. Miterbengemeinschaft	292
6. Erbenhaftung	292
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	293
8. Vollmachten	293
9. Besonderheiten	293
10. Nachlassverfahren	294
11. Internationales Privatrecht	294
a) Anknüpfung Erbrecht	294
aa) Staatsverträge	294
bb) Autonomes Recht	294
b) Anknüpfung Güterrecht	294
aa) Staatsverträge	294
bb) Autonomes Recht	295
c) Anknüpfung der Form	295
XIV. USA	296
1. Gesetzliche Erbfolge	297
a) Verwandte	297
b) Ehegatte	297
c) Sonstige	298
2. Gewillkürte Erbfolge	298
a) Testierfähigkeit	298
b) Arten letztwilliger Verfügungen	298
c) Formfragen	298
d) Anordnungen des Erblassers	299
aa) Erbeinsetzung	299
bb) Vor- und Nacherbschaft	299

cc) Vermächtnis	299
dd) Auflage	299
ee) Auseinandersetzungsanordnung	299
ff) Testamentsvollstreckung	299
3. Pflichtteil	300
4. Einfluss des Güterrechts	300
5. Miterbengemeinschaft	300
6. Erbenhaftung	301
7. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall	301
a) Vertragliche Verpflichtung	301
b) Lebensversicherungsvertrag zugunsten eines Dritten	302
c) Eingehung einer joint tenancy	302
d) Eingehung eines partnership agreement	302
e) Errichtung eines living trust	302
f) Übertragung unter Nießbrauchsvorbehalt	303
8. Vollmachten	303
9. Besonderheiten	303
10. Nachlassverfahren	304
11. Internationales Privatrecht	304
a) Besonderheiten	304
aa) Second Restatement of the Conflict of Laws	304
bb) Interlokales Privatrecht	305
b) Anknüpfung Erbrecht	305
aa) Staatsverträge	305
bb) Autonomes Recht	305
c) Anknüpfung Güterrecht	307
aa) Staatsverträge	307
bb) Autonomes Recht	307
d) Anknüpfung der Form	307
C. Der Trust aus zivilrechtlicher Sicht	308
I. Einführung	308
1. Begriff	308
2. Entwicklung des Trust	309
3. Die Grundtypen des Trust	309
a) Express Trust	309
b) Resulting Trust	310
c) Constructive Trust	310
II. Der Trust im Vergleich zum deutschen Recht	311
1. Sachenrechtliche Besonderheiten	311
2. Erbrechtliche Besonderheiten	312
3. Ähnliche deutsche Rechtsinstitute	313
III. Der Private Express Trust	313
1. Der Settlor und die Errichtung eines Express Private Trust	314
a) Intervivos Trust	314
b) Testamentary Trust	314
c) Widerruflicher Intervivos Trust als Ersatz letztwilliger Verfügungen	314
d) Zweck des Trust	315
2. Der Trustee	315
a) Person des Trustee	315
b) Befugnis des Trustee	316

c) Pflichten des Trustee	317
d) Haftung des Trustee	318
e) Haftung von Dritten	319
3. Der Begünstigte	319
4. Trustvermögen	319
a) Allgemeines	319
b) Ansprüche Dritter und Haftung des Trustvermögens	320
aa) Kein direkter Gläubigerzugriff auf Trustvermögen	320
bb) Zugriff auf Rechte des Begünstigten	320
(1) Spendthrift Trust	320
(2) Discretionary Trust	321
(3) Support Trust	321
cc) Ansprüche Dritter gegen den Trustee	321
5. Änderungen und Beendigung des Trust; Tod der Beteiligten	322
a) Änderungen und Beendigung	322
b) Tod der Beteiligten	322
IV. Der Trust als Gestaltungsmittel nach deutschem Recht	323
1. Der Testamentary Trust	323
a) Errichtung eines Testamentary Trust	323
b) Verpflichtung zur Errichtung eines Testamentary Trust	324
2. Der Intervivos Trust	325
a) Verpflichtungsgeschäft zur Errichtung eines Intervivos Trust	325
b) International-privatrechtliche Beurteilung der Trusterrichtung ..	325
c) International-privatrechtliche Beurteilung der Einbringung von	
Trustvermögen	326
d) Pflichtteilergänzungsansprüche	327
e) Umdeutung fehlgeschlagener Trusterrichtungen	328
V. Resümee	328
D. Formfragen internationaler Nachfolgeregelungen	329
I. Allgemeines	329
II. Rechtsquellen	330
1. Staatsverträge	330
2. Autonomes Recht	331
III. Übergangsvorschriften	331
IV. Umfang des Formstatutes	332
1. Definition des Begriffs „Form“	332
2. Testierfähigkeit	333
3. Qualifikationsprobleme	333
V. Das Haager Testamentsübereinkommen	334
1. Sachlicher Anwendungsbereich	334
a) Form der letztwilligen Verfügung	334
b) Anwendung ohne Gegenseitigkeit	334
2. Umfang der Verweisung	335
3. Anknüpfungsmöglichkeiten	335
a) Ort der letztwilligen Verfügung gemäß Art. 1 Abs. 1 a	
HTestÜbk	336
b) Heimatrecht des Erblassers im Zeitpunkt der Verfügung oder	
des Todes gemäß Art. 1 Abs. 1 b HTestÜbk	337
c) Wohnsitz des Erblassers im Zeitpunkt der Verfügung oder des	
Todes gemäß Art. 1 Abs. 1 c HTestÜbk	338

d) Gewöhnlicher Aufenthalt im Zeitpunkt der Verfügung oder des Todes gemäß Art. 1 Abs. 1 d HTestÜbk	338
e) Lex rei sitae des unbeweglichen Vermögens gemäß Art. 1 Abs. 1 e HTestÜbk	339
f) Tatsächliches oder hypothetisches Erbstatut des Erblassers gemäß Art. 3 HTestÜbk iVm Art. 26 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 EGBGB.....	339
aa) Tatsächliches Erbstatut	339
bb) Hypothetisches Erbstatut	340
4. Formfragen des gemeinschaftlichen Testamentes	340
5. Formfragen des Widerrufs einer letztwilligen Verfügung	341
VI. Formfragen sonstiger Gestaltungsmittel gemäß Art. 26 Abs. 4 EGBGB	341
1. Erbvertrag	341
a) Autonome Anknüpfungsregeln des Art. 26 EGBGB	341
b) Sonderanknüpfung bei türkischem Erblasser	342
2. Schenkungen von Todes wegen	342
3. Erbverzicht	342
4. Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall	343
VII. Gültigkeit und Bindungswirkung gemäß Art. 26 Abs. 5 Satz 1 EGBGB	343
1. Anknüpfung an das hypothetische Erbstatut	343
2. Analoge Anwendung auf den Erbverzicht und andere Gestaltungsmittel?	344
VIII. Auswirkungen auf die Gestaltungspraxis	345

3. Teil. Internationales Erbschaftsteuerrecht

A. Deutschland	350
I. Grundzüge des deutschen Erbschaftsteuerrechts	350
1. Steuerpflichtige Vorgänge	350
2. Persönliche Steuerpflicht – Weltvermögen – Inlandsvermögen	351
3. Bewertung	352
4. Steuerbefreiungen	353
5. Steuersatz	353
6. Steuererhebung	354
7. Vermeidung der Doppelbesteuerung	354
II. Unbeschränkte Steuerpflicht	354
1. Persönliche Voraussetzungen	354
2. Steuerinländer	355
a) Wohnsitz oder gewöhnlicher Aufenthalt	355
b) Ausgewanderte deutsche Staatsangehörige	360
c) Deutsche Auslandsbeamte	362
3. Qualifikation	362
a) Steuerbarkeit ausländischer Rechtsvorgänge	362
b) Verwandtschaftsverhältnis nach ausländischem Recht	366
4. Umfang der Steuerpflicht	368
a) Erblasser/Schenker ist Steuerinländer	368
b) Erbe/Beschenkter ist Steuerinländer	369
5. Zeitpunkt der unbeschränkten Steuerpflicht	370
III. Beschränkte Steuerpflicht	371
1. Steuerausländer	371
2. Steuerpflichtiges Inlandsvermögen	371

a) Inländisches land- und forstwirtschaftliches Vermögen	372
b) Inländisches Grundvermögen	372
c) Inländisches Betriebsvermögen	373
d) Anteile an inländischer Kapitalgesellschaft	374
e) Erfindungen, Gebrauchsmuster und Topographien	375
f) Gewerblich genutzte Wirtschaftsgüter	376
g) Inlands gesicherte Forderungen	376
h) Stille Gesellschaft und partiarisches Darlehen	376
i) Nutzungsrechte	377
3. Nicht steuerpflichtige Vorgänge	377
4. Bewertung	380
5. Steuerbefreiungen	382
6. Steuersätze	382
7. Erweiterte beschränkte Erbschaftsteuerpflicht	383
a) Voraussetzungen	383
b) Rechtsfolgen	385
c) Zwischengeschaltete Gesellschaften	385
8. Ehelicher Güterstand	385
IV. Vermeidung der Doppelbesteuerung	387
1. Auftreten einer Doppelbesteuerung	388
2. Gründe für die Vermeidung einer Doppelbesteuerung und angewandte Methoden	391
a) Gründe der Vermeidung einer Doppelbesteuerung	391
b) Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung	391
3. Anrechnung ausländischer Erbschaft- oder Schenkungsteuer gem. § 21 ErbStG	392
a) Anrechnung nur bei unbeschränkter Steuerpflicht vorbehaltlich eines Doppelbesteuerungsabkommens	393
b) Auslandsvermögen	394
c) Steuerbarkeit des Auslandsvermögens im In- und Ausland	398
d) Anrechenbare ausländische Steuer	399
e) Zeitliche Begrenzung der Anrechnung	404
f) Anrechnungsbetrag und Anrechnungshöchstbetrag	405
g) Verfahren der Anrechnung	408
4. Doppelbesteuerungsabkommen	409
a) Allgemeines	409
b) Einzelne Abkommen	410
aa) DBA-Dänemark	410
bb) DBA-Österreich	415
cc) DBA-Schweden	418
dd) DBA-Schweiz	423
ee) DBA-USA	431
V. Stiftungen als Nachfolgeinstrument	440
1. Familienstiftung	440
2. Ausländische Familienstiftung	441
a) Steuern bei Errichtung	441
b) Laufende Besteuerung	442
aa) Stiftung	442
bb) Destinatäre	442
c) Steuern bei Auflösung	444
3. Inländische Familienstiftung	445
a) Steuern bei Errichtung	445

b) Laufende Besteuerung	446
aa) Stiftung	446
bb) Destinatäre	447
c) Steuern bei Auflösung	447
4. Gemeinnützige Stiftung	447
a) Im Inland	447
aa) Gemeinnützigkeit	447
bb) Steuern bei Errichtung	448
cc) Laufende Besteuerung	449
dd) Steuern bei Auflösung	449
b) Im Ausland	449
VI. Internationale Sachverhaltsaufklärung	450
1. Informationen durch Steuerpflichtigen	451
2. Informationen durch Dritte	453
VII. Zuständige Finanzämter	457
B. Andere Länder	458
I. Grundzüge des „Erb-schaftsteuerrechts“ Australiens	459
II. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Belgiens	462
III. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Dänemarks	470
IV. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Frankreichs	473
V. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Großbritanniens	479
VI. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Italiens	485
VII. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Kanadas	490
VIII. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Luxemburgs	495
IX. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts der Niederlande	498
X. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Österreichs	504
XI. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts der Schweiz	511
XII. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Spaniens	516
XIII. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts Südafrikas	524
XIV. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts der USA	527
C. Der Trust aus erbschaftsteuerrechtlicher Sicht	536
I. Qualifikation von Erwerben nach ausländischem Recht im ErbStG ...	538
II. Qualifikation von Trusts im ErbStG bis 4. 3. 1999	539
1. Grundsätzliches	539
2. Sonderfälle	540
a) Sonderformen des Trusts, z. B. discretionary trust	540
b) Behandlung Ertragsberechtigter	540
III. Neubehandlung des Trusts im ErbStG auf Grund des Steuerentlastungsgesetzes ab 5. 3. 1999	541
1. Übersicht über die Tatbestände, Regelungsziel	541
2. Errichtung bzw. Dotierung des Trusts	543
3. Laufende Besteuerung	545
4. Steuern bei Auflösung	546
5. Rückfall bzw. Anfall von Vermögen an den Trustgründer	547
6. Sonderfragen	547
a) Vermeidung von Doppelbesteuerung	547
aa) Internationale Doppelbesteuerung: Ausländische Nachlass- und deutsche Erbschaftsteuer	547
bb) Inländische Doppelbesteuerung: Deutsche Einkommen- und Erbschaft- bzw. Schenkungsteuer	548

Inhaltsverzeichnis

XXVII

b) Steuerschuldner	548
c) Anzeigepflichten	549
d) Gemeinnützige Trusts	550
IV. Fazit	551
Glossar	553
Stichwortverzeichnis	557



