

Internationales Erbrecht

Griechenland

von

Hans-Peter Schömmmer
Richter am Amtsgericht a. D.

Abraam Kosmidis
Rechtsanwalt und Dikigoros, Nea Michaniona-Thessaloniki

Unter Mitarbeit von
Themistoklis Tosounidis
Dikigoros, LL. M., Nea Michaniona



Verlag C. H. Beck München 2007

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXI

A. Allgemeiner Teil

I. Internationales Privatrecht und Erbrecht	1
1. Vorliegen eines Auslandsbezugs	1
2. Inhalt des Internationalen Privatrechts (IPR)	1
3. Harmonisierungsbestrebungen	2
4. Aufgabe des Kollisionsrechts und ihre Lösung	5
a) Anknüpfung	5
b) Verweisung auf fremdes Recht	6
II. Erbstatut	8
1. Begriff	8
2. Gesetzliche Bestimmung des Erbstatuts (objektives Erbstatut)	8
3. Staatsangehörigkeit des Erblassers	9
a) Feststellung	9
b) Probleme bei der Anknüpfung an die Staats- angehörigkeit	11
aa) Staatenlose	11
bb) Doppel- und Mehrstaater	11
cc) Zugehörigkeit zu einem „Mehrrechtsstaat“	12
dd) internationale Flüchtlinge und Verschleppte	12
4. Wahl des Erbstatuts durch den Erblasser (subjektives Erbstatut)	13
a) Inhalt	13
b) Rechtswahl aufgrund ausländischen Kollisionsrechts	14
c) Teilrechtswahl	15
d) Form	15
e) Umfang	16
f) Wirkung	16
5. Staatsvertragliche Regelungen	17
6. Modifikationen des Erbstatuts	18
a) Rück- und Weiterverweisung (sog. renvoi)	18
b) Teilweise Rück- oder Weiterverweisung	19
c) Vorrang des Einzelstatuts	21

d) Wohnsitz als Anknüpfungsmoment	23
7. Anwendungsbereich des Erbstatuts	24
a) Eintritt des Erbfalls	25
b) Erwerb der Erbschaft	25
c) Annahme und Ausschlagung	25
d) Umfang des Nachlasses	27
e) Testierfähigkeit	27
f) Zulässigkeit der letztwilligen Verfügung	30
g) Inhalt und Wirkung der Verfügung von Todes wegen	32
h) Erbfähigkeit	33
i) Einsetzbarkeit bestimmter Personen	34
k) Erbunwürdigkeit	34
l) Kreis der gesetzlichen Erben	34
m) Pflichtteilsrecht	35
n) Erbrecht des Staates	37
o) Auslegung	38
p) Verhältnis mehrerer Erben zueinander (Erbengemeinschaft)	38
q) Haftung der Erben für Nachlass-Schulden	39
8. Lebenspartnerschaft	39
a) Grundsätzliches	39
b) Anwendbares Recht	40
c) Erbstatut	40
d) Kappingsregelung	43
III. Form der letztwilligen Verfügung (Formstatut)	45
1. Anknüpfung	45
2. Statutenwechsel	47
a) Gültigkeit der Verfügung und Bindung	47
b) Testierfähigkeit	50
IV. Weitere Abgrenzung des Erbstatuts von anderen Statuten	50
1. Rechtsgeschäfte unter Lebenden auf den Todesfall	50
a) Schenkung von Todes wegen	50
b) Erbverzicht	51
c) Testiervertrag	52
d) Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall	53
2. Abgrenzung zum Sachenrechtsstatut	53
3. Abgrenzung zum Gesellschaftsstatut	54
V. Verhältnis des Erbstatuts zum Güterrecht	57
1. Ermittlung des Güterrechtsstatuts	58
a) anzuwendendes Recht	58
b) Übergangsregelung	60
2. Geltungsbereich des Güterrechtsstatuts	62

a) Grundsatz der Einheitlichkeit und seine Durchbrechung	62
b) Zusammentreffen von Güterrechtsstatut mit Erbstatut und gegenseitige Abgrenzung	63
VI. Besondere Probleme bei der Anwendung ausländischen Rechts	65
1. Qualifikation	65
2. Vorfrage	68
3. Substitution	70
4. Anpassung	73
5. ordre public – Vorbehalt	75
a) Voraussetzungen für seine Anwendung	75
b) Rechtsfolgen	78
c) Ausländischer ordre public	78
VII. Verfahren	79
1. Rechtsquellen	79
a) Staatsverträge	79
b) autonomes Recht	79
2. Zuständiges Gericht	80
a) Internationale Zuständigkeit	80
aa) Bei streitigen Verfahren	80
bb) Verfahren der freiwilligen Gerichtsbarkeit	80
b) Sachliche und örtliche Zuständigkeit	81
3. Erbscheinsverfahren	82
a) Grundsätze	82
aa) Eigenrechtserbschein	83
bb) Fremdrechterschein	84
cc) Doppelerbschein	85
b) formelle Erfordernisse	86
4. Ermittlung und Anwendung des ausländischen Rechts ..	87
a) Amtsermittlung	87
b) Berücksichtigung der Rechtswirklichkeit	87
c) Auslegung	87
5. Beschwerdeverfahren	88
6. Anerkennung ausländischer Entscheidungen	88

B. Erbrecht Griechenland

(Kosmidis)

I. Kollisionsrecht	91
1. Allgemeines	91
2. Internationale Abkommen auf dem Gebiet des Erbrechts	91

a) Multilaterale Abkommen	91
b) Bilaterale Abkommen	91
c) internationale Abkommen mit mittelbarer Auswirkung auf das Erbrecht	92
3. Erbstatut	93
a) Nationales Kollisionsrecht	93
b) keine Rück- und Weiterverweisung – lex hereditatis ..	94
c) Geltungsbereich des Erbstatus	95
aa) Erbschaftserwerb	95
bb) Testierfreiheit	96
cc) Pflichtteil	97
dd) Form letztwilliger Verfügungen	97
ee) Testierfähigkeit	97
d) ordre public	98
4. Güterrechtsstatut	98
5. Abstammung	99
6. Vormundschaft und Betreuung	100
7. Internationale Zuständigkeit	100
8. Anerkennung ausländischer Entscheidungen	101
9. Personenstandswesen	102
II. Materielles Erbrecht	102
1. Grundsätze des griechischen Erbrechts	102
a) Historischer Hintergrund:	102
b) Gesetzgebung, Gerichtswesen und Verwaltung	103
c) Rechtsnormen	104
d) Allgemeine Grundsätze	105
2. Erbfolge	106
a) Allgemeines	106
b) Anfall der Erbschaft	107
c) Berufungsgründe	109
d) Beteiligte Personen	109
aa) Erblasser	109
bb) Erbe	110
e) Gegenstand der Erbfolge	111
3. Annahme und Ausschlagung der Erbschaft	113
a) Annahme	113
aa) Grundsätzliches	113
bb) Annahme durch einen Geschäftsunfähigen	114
cc) Nichtigkeit der Annahme	114
dd) Folgen der Annahme	115
ee) Annahme mit dem Privileg der Inventar- errichtung	115
b) Ausschlagung der Erbschaft	120
aa) Grundsätzliches	120

bb) Form	120
cc) Frist	120
dd) Nichtigkeit	122
ee) Anfechtbarkeit	123
ff) Annahme nach Ausschlagung	124
gg) Ausschlagung durch den Erbeserben	124
hh) Folgen der Ausschlagung	124
4. Verlust des Erbrechts	126
a) Enterbung	126
aa) Arten	126
bb) Voraussetzungen	127
cc) Enterbungsgründe	127
dd) Folgen	129
ee) Verzeihung	130
ff) Unwirksamkeit der Enterbung	130
b) Erbunwürdigkeit	131
aa) Grundsätze	131
bb) Unwürdigkeitsgründe	131
cc) Verzeihung	133
dd) Verfahren der Unwürdigkeitserklärung	133
ee) Folgen der gerichtlichen Erbunwürdigkeits- erklärung	134
ff) Rechtsgeschäfte des Erbunwürdigen	135
5. Gesetzliche Erbfolge	136
a) Grundsätze	136
b) Berufung nach Ordnungen, Graden, Linien	136
aa) Ordnungen	136
bb) Grade	137
cc) Linien	137
c) Die einzelnen Ordnungen	138
aa) Erste Ordnung	138
bb) Zweite Ordnung	144
cc) Dritte Ordnung	146
dd) Vierte Ordnung	148
ee) Fünfte Ordnung	148
ff) Sechste Ordnung	149
d) Das gesetzliche Erbrecht des Ehegatten	149
aa) Höhe des Erbteils	149
bb) Voraussetzung für die Erbberechtigung	150
cc) Der Voraus des Ehegatten	151
dd) Beteiligung am Zugewinn	152
e) Anwachsung	152
aa) Allgemeines	152
bb) Voraussetzungen	153

cc) Der Anwachsungsvorgang	153
f) Ausgleichung (Art. 1895–1900 ZGB)	155
aa) Allgemeines	155
bb) Gegenstand des Ausgleichs	156
cc) Ausgleichspflichtige	156
dd) Zuwendung an entferntere Abkömmlinge	157
ee) Berechnung des Ausgleichs	158
ff) Mehrempfang des Abkömmlings	160
6. Obligatorische Erbfolge	161
a) Allgemeines	161
b) Rechtsnatur des Pflichtteils	161
c) Spezielle Bestimmungen	162
d) Pflichtteilsberechtigte	162
e) Höhe des Pflichtteils	163
f) Anwachsung des Pflichtteils	164
g) Verlust des Pflichtteilsrechts	164
h) Deckung des Pflichtteils	165
i) Verletzung des Pflichtteilsrechts	168
aa) Übergehen des Berechtigten	168
bb) Beschränkungen	169
k) Berechnung der Pflichtteilsquote	171
l) Pflichtteil des Ehegatten und Vorausvermächtnis	173
m) Pflichtteil und Ausgleichsanspruch	174
n) Durchsetzung des Pflichtteilsrechts	178
aa) Erbschaftsklage	178
bb) Pflichtteilsergänzungsklage	178
7. Testamentarische Erbfolge	180
a) Allgemeines	180
b) Rechtsnatur	181
c) Inhalt	181
d) Form	182
e) Gemeinschaftliches Testament	182
f) Testierfähigkeit	183
g) Testamentsarten	184
aa) Eigenhändiges Testament	184
bb) Öffentliches Testament	187
cc) Geheimes Testament	188
dd) Außerordentliche Testamente	189
h) Widerruf des Testaments	190
aa) Allgemeines	190
bb) Form und Wirkung	191
cc) besondere Formen des Widerrufs	192
dd) Widerruf des Widerrufs	192
i) Eröffnung des Testaments	192

aa)	Einführung	192
bb)	Verfahren	193
k)	Auslegung des Testaments	195
l)	Die Nichtigkeit letztwilliger Verfügungen	198
m)	Die Anfechtbarkeit letztwilliger Verfügungen	200
n)	Bedingte und befristete Verfügungen	203
o)	Auflagen	206
p)	Erbeinsetzung	207
aa)	Allgemeines	207
bb)	Erbeinsetzung und Vermächtnis	207
cc)	Enterbung	210
dd)	Ersatzerbe	211
q)	Anwachsung	213
r)	Nacherbfolge	214
aa)	Rechtsnatur	214
bb)	Gesetzliche Auslegungsregeln	216
cc)	Rechtsstellung des Vorerben	218
dd)	Rechtsstellung des Nacherben	221
s)	Vermächtnisse	223
aa)	Begriff	223
bb)	Vermächtnisgegenstand	223
cc)	Nichtigkeit des Vermächtnisses	225
dd)	Der Beschwerte	226
ee)	Der Vermächtnisnehmer	227
ff)	Anfall des Vermächtnisses	228
gg)	Erwerb des Vermächtnisses	229
hh)	Annahme und Ausschlagung des Vermächtnisses	230
ii)	Vermächtnisarten	231
kk)	Substitution	234
ll)	Anwachsung	234
mm)	Haftung	235
t)	Testamentsvollstrecker	235
aa)	Ernennung	235
bb)	Person	236
cc)	Beginn des Amtes	236
dd)	Ende des Amtes	236
ee)	Aufgaben des TV	237
ff)	Führung des Amtes	239
gg)	Haftung	239
hh)	Erbschein zur Legitimation	240
ii)	Vergütung	240
8.	Schenkung von Todes wegen	240
a)	Rechtsnatur und Inhalt	241
b)	Widerruf	242

c) Form	242
d) Schutz der Gläubiger und Pflichtteilsberechtigten ...	242
9. Ruhende Erbschaft	243
a) Bedeutung	243
b) Bestellung eines Nachlasspflegers	243
c) Aufgaben des Nachlasspflegers	244
d) Feststellung des Fiskus als Erbe	244
10. Erbschaftsklage	244
a) Allgemeines	244
b) Aktivlegitimation	245
c) Passivlegitimation	246
d) Rechte des Beklagten	247
e) Haftung des Erbschaftsbesitzers	248
11. Erbschein	249
a) Begriff	249
b) Inhalt	249
c) Antragsberechtigte	250
d) Verfahren	251
e) Einziehung und Kraftloserklärung	252
f) Legitimation, Beweiskwirkung, öffentlicher Glaube ..	253
12. Erbengemeinschaft	255
a) Rechtsnatur	255
b) Umfang	255
c) Verfügungsbefugnis	255
d) Sonstige Rechte	256
e) Teilung (Auseinandersetzung)	257
aa) Durch Vertrag	257
bb) Gerichtliche Teilung	257
f) Die elterliche Teilung	260
13. Gerichtliche Liquidation	262
a) Allgemeines	262
b) Verfahren	262
c) Wirkung der Anordnung	263
d) Der Liquidator	264
e) Pflichten der Nachlassgläubiger	265
f) Beendigung	265
14. Erbschaftskauf	266
a) Gegenstand des Vertrags	266
b) Inhalt	266
c) Haftung des Verkäufers	266
d) Haftung des Käufers	267

C. Erbschaftsteuerrecht
(Kosmidis)

I. Deutsches Erbschaftsteuerrecht	269
1. Allgemeines	269
2. Steuerklassen	269
3. Steuersätze	270
4. Steuerpflicht	270
a) Sachliche Steuerpflicht	270
b) Persönliche Steuerpflicht	270
aa) Unbeschränkte Steuerpflicht	271
bb) Beschränkte Steuerpflicht	271
5. Entstehen der Steuerschuld	274
6. Wertermittlung	274
7. Steuerbefreiungen	274
8. Berechnung der Steuer	274
9. Anzeige- und Erklärungspflicht	276
10. Örtliche Zuständigkeit	276
11. Verjährung	276
II. Doppelbesteuerungsabkommen	276
1. Doppelbesteuerungsabkommen	277
2. Bilaterale deutsch-griechische Abkommen	277
3. Nationale Regelungen	278
4. Beispiele	279
III. Griechisches Erbschaftssteuerrecht	281
1. Steuerpflichtiger – Steuerobjekt	281
2. Entstehen der Steuerpflicht	283
3. Steuerklassen und Steuersätze	284
a) 1. Klasse:	284
b) 2. Klasse:	285
c) 3. Klasse:	285
4. Erbschaftsbesteuerung beweglicher Werte	286
5. Wertermittlung	287
6. Schulden und Lasten	289
a) Nachlassverbindlichkeiten	289
b) Lasten	289
7. Steuerbefreiungen	290
a) Befreiung für Ehepartner und Kinder	290
b) Befreiung für den Erwerb der Hauptwohnung	290
c) Steuererleichterungen für die Landwirtschaft	292
d) Befreiung aufgrund Behinderung	293
e) Befreiung von Vermögensteilen, die Eltern von ihren Kindern zufallen	294
f) Absetzung von im Ausland entrichteter Steuern	294

Inhaltsverzeichnis

g) Steuerminderung für aufeinander folgende Übertragungen	294
h) Spezielle Steuerbefreiungen	294
8. Anzeige- und Erklärungspflicht	295
a) Einreichungszeitpunkt und Frist	295
b) Inhalt und Form der Erklärung	296
c) Widerruf der Erklärung	296
9. Entrichtung der Steuer	297
a) Barzahlung oder Ratenzahlung	297
b) Unvermögen zur Entrichtung der Steuer	298
c) Steuerzahlung durch minderjährige Erben	298
10. Ermäßigung der festgestellten Steuer	298
11. Verjährung	299
12. Außergerichtliche Beilegung der Steuerstreitigkeiten ...	300
Sachregister	301