

Internationales Erbrecht

von

Dr. jur. Michael Ivens LL.M. (London)

Rechtsanwalt

Fachanwalt für Steuerrecht

2006

Inhaltsverzeichnis

A. EINLEITUNG	1
I. Zivilrecht.....	1
1) Materielles Recht.....	1
a) Erbrechtliche Grundprinzipien	2
b) Gesetzliche Erbfolge	3
aa) Verwandte.....	3
bb) Ehegatte.....	3
c) Gewillkürte Erbfolge.....	4
aa) Form.....	5
(1) Einzeltestament.....	5
(2) Gemeinschaftliches Testament/Erbvertrag	6
bb) Inhalt der Verfügungen	7
(1) Erbeinsetzung	7
(2) Vermächtnis	8
(3) Vor- und Nacherbschaft	8
(4) Testamentsvollstreckung.....	8
(5) Pflichtteilsrecht	9
(6) Haftung der Erben	10
2) Kollisionsrecht	10
a) Kollisions-/IPR-Normen	10
b) Staatsangehörigkeitsprinzip	12
c) Wohnsitz-/Domizilprinzip	12
d) lex rei sitae	12
e) Mischformen	14
f) Sonderanknüpfungen	14
g) Anpassung.....	15
3) Rechtsvereinheitlichung.....	15
a) Internationale Übereinkommen	16
aa) Haager Testamentsform-Übereinkommen.....	16
bb) Washingtoner Übereinkommen über internationale Testamente	17
cc) Europäisches Übereinkommen über die Registrierung von Testamenten	17
dd) Haager Abkommen über das auf die Beerbung anwendbare Recht.....	17
ee) Haager Abkommen über die internationale Nachlaßverwaltung	18
b) EU-Bestrebungen	19

II. Steuerrecht	20
1) Sachnormen	20
2) Nachlaß- und Erbanfallsteuer	20
3) Besteuerung des Weltvermögens	21
4) Besteuerung des Inlandsvermögens	23
5) Bewertung	24
6) Schuldenabzug	24
7) Sachliche Steuerbefreiungen	24
8) Persönliche Steuerbefreiungen	25
9) Tarife	26
10) Vermeidung der Doppelbesteuerung	26
11) EU-Recht	27
III. Internationale Nachlaßplanung	28
B. KOLLISIONSRECHT	31
I. Deutscher Erblasser mit Vermögen im Ausland	32
1) Erbstatut und Vorfragen	32
2) Nachlaßseinheit und Nachlaßspaltung	38
a) Rechtliche Nachlaßspaltung	38
aa) Nachlaßspaltung auf Grund von Staatsverträgen	38
bb) Nachlaßspaltung auf Grund von Art. 3 Abs. 3 EGBGB	39
cc) Folgen der rechtlichen Nachlaßspaltung	41
b) Faktische Nachlaßspaltung	43
c) Funktionelle Nachlaßspaltung	44
II. Deutscher Erblasser mit Ansässigkeit im Ausland	45
1) Erbstatut und Vorfragen	45
2) Faktische Nachlaßspaltung	46
III. Ausländischer Erblasser mit Ansässigkeit in Deutschland	47
1) Erbstatut	47
a) Heimatrecht	47
aa) Staatsangehörigkeit	47
bb) Mehrstaater	48
cc) Mehrrechtsstaaten	49
b) Rückverweisung	49
c) Weiterverweisung	53
d) Rechtswahl	54
aa) Rechtswahl nach ausländischem Recht	54
bb) Rechtswahl nach deutschem Recht	54
e) Staatsverträge	57
f) Ordre-public-Vorbehalt	58
2) Andere Statuten	59
a) Formstatut	59
b) Güterrechtsstatut	63

aa) Bestimmung des Güterrechtsstatuts durch Rechtswahl	64
bb) Gesetzliche Bestimmung des Güterrechtsstatuts	65
cc) Einheitliches Güterrechtsstatut und Güterrechtsspaltung ...	67
dd) Qualifikation von Sachnormen als güter- oder erbrechtlich.....	68
(1) Qualifikation deutscher Sachnormen	68
(a) Grundsätze	68
(b) Qualifikation des § 1371 Abs. 1 BGB	69
(c) Qualifikation des § 1931 Abs. 4 BGB.....	70
(2) Qualifikation ausländischer Normen.....	70
ee) Anpassung bei Normenhäufung und Normenmangel	71
c) Sachenrechtsstatut	73
d) Adoptionsstatut.....	74
IV. Ausländischer Erblasser mit Vermögen in Deutschland.....	75
C. RECHTSDURCHSETZUNG	76
I. Rechtsdurchsetzung in Deutschland	76
1) Deutscher Erblasser mit Vermögen im Ausland	76
a) Verfahren der freiwilligen Gerichtsbarkeit.....	76
aa) Zuständigkeit der deutschen Nachlaßgerichte	76
(1) Deutsches Erbstatut	76
(2) Ausländisches Erbstatut.....	77
bb) Anerkennung ausländischer Entscheidungen.....	77
b) Verfahren der streitigen Gerichtsbarkeit.....	79
aa) Internationale Zuständigkeit deutscher Gerichte.....	79
bb) Anerkennung ausländischer Entscheidungen.....	80
(1) Internationale Zuständigkeit	81
(2) Verteidigungsrechte	82
(3) Res iudicata und anderweitige Rechtshängigkeit.....	82
(4) Ordre Public	83
(5) Gegenseitigkeit.....	83
c) Vergleich zwischen freiwilliger und streitiger Gerichtsbarkeit	84
2) Deutscher Erblasser mit Ansässigkeit im Ausland	84
3) Ausländischer Erblasser mit Wohnsitz in Deutschland.....	85
a) Verfahren der freiwilligen Gerichtsbarkeit.....	85
aa) Internationale Zuständigkeit deutscher Nachlaßgerichte ...	85
(1) Erbschein	85
(a) Eigenrechtserbschein	86
(b) Fremdrechtserbschein	86
(c) Gemischter Erbschein.....	88
(2) Testamentsvollstreckerzeugnis	88
(3) Notzuständigkeit.....	89
bb) Anerkennung ausländischer Entscheidungen.....	90

b) Verfahren der streitigen Gerichtsbarkeit.....	91
4) Ausländischer Erblasser mit Vermögen in Deutschland.....	91
a) Verfahren der freiwilligen Gerichtsbarkeit.....	92
b) Verfahren der streitigen Gerichtsbarkeit.....	93
II. Rechtsdurchsetzung im Ausland	93
1) Internationale Zuständigkeit.....	93
2) Anerkennung und Vollstreckung.....	94
3) Erbnachweis	95
D. KERNPROBLEME GRENZÜBERSCHREITENDER NACHLAßABWICKLUNG	99
I. Generelle Probleme	99
1) Abweichendes Güterrechtsstatut.....	99
2) Abweichendes Sachrechtsstatut.....	99
3) Abweichendes Formstatut	100
4) Verfahrensrechtliche Schwierigkeiten.....	100
II. Faktische Nachlaßspaltung.....	101
III. Rechtliche Nachlaßspaltung	103
1) Grundsätze	104
2) Unwirksamkeit nach einem Erbstatut	106
3) Pflichtteil	108
4) Nachlaßverbindlichkeiten.....	110
5) Vorempfänge	113
E. ZIVILRECHTLICHE GESTALTUNGSÜBERLEGUNGEN	114
I. Vermeidung von Auslandsberührungen.....	114
1) Gesellschaftsverträge	114
a) Ausländische Gesellschaft	115
b) Deutsche Gesellschaft.....	116
aa) Kapitalgesellschaft	116
bb) Personengesellschaft.....	116
c) Ergebnis.....	117
2) Schenkungs- und Übergabeverträge.....	117
a) Deutsche Rechtsinstitute.....	118
b) Ausländische Rechtsinstitute.....	119
aa) Trust.....	119
bb) Joint tenancy	119
3) Eheverträge	120
II. Kontrolle eines Erbfalls mit Auslandsberührung	121
1) Faktische Nachlaßspaltung	121
a) Vermeidung der Nachlaßspaltung	121
b) Bestimmung des zuständigen Gerichts	122
aa) Vereinbarung eines Gerichtsstandes oder Schiedsgerichtes	122

bb) Anordnung eines Schiedsgerichtes	123
cc) Strafklausel.....	125
c) Minimaltestament.....	125
2) Rechtliche Nachlaßspaltung	125
a) Generelle Überlegungen	126
b) Form der letztwilligen Verfügung	127
c) Vorempfänge und Nachlaßverbindlichkeiten	128
d) Pflichtteil	129
e) Bestimmung des zuständigen Gerichts	131
f) Salvatorische Klausel	131
3) Prinzipielle Nachlaßeinheit	132
a) Anzahl der Testamente	133
b) Vollmacht.....	133
III. Exkurs: Flucht aus dem deutschen Erbstatut	135
F. STEUERRECHT.....	137
I. Deutscher Erblasser mit Vermögen im Ausland	137
1) Grundsätze	137
2) Problem der Doppelbesteuerung.....	139
3) Steueranrechnung gem. § 21 ErbStG	143
4) Gestaltungsüberlegungen.....	147
a) Generelle Überlegungen	147
b) Einbringung in eine Gesellschaft.....	149
aa) Deutsche Kapitalgesellschaft.....	150
bb) Deutsche Personengesellschaft	151
cc) Ausländische Kapitalgesellschaft	151
dd) Ausländische Personengesellschaft	152
ee) Schlußbetrachtung	153
II. Deutscher Erblasser mit Ansässigkeit im Ausland.....	153
1) Deutsches Recht	153
a) Unbeschränkte Steuerpflicht des Erblassers.....	153
b) Erweitert unbeschränkte Steuerpflicht des Erblassers	154
c) Unbeschränkte Steuerpflicht des Erwerbers	155
d) Beschränkte Steuerpflicht.....	157
e) Erweitert beschränkte Steuerpflicht.....	161
2) Ausländisches Recht	165
III. Ausländischer Erblasser mit Ansässigkeit in Deutschland.....	166
IV. Ausländischer Erblasser mit Vermögen in Deutschland.....	166
V. Zusammenfassende Betrachtung.....	167
G. ABKOMMEN ZUR VERMEIDUNG DER DOPPELBESTEUERUNG	172
I. Grundsätze	172
1) DBA-Österreich	174

2) DBA-Schweiz.....	177
3) DBA-Dänemark	182
4) DBA-USA.....	185
5) DBA-Frankreich	192
H. UNTERNEHMENSNACHFOLGE.....	197
I. Zivilrecht.....	197
1) Einzelunternehmen.....	197
a) Ausländisches Betriebsvermögen eines deutschen Einzelunternehmers	197
b) Inländisches Betriebsvermögen eines ausländischen Einzelunternehmers	197
2) Personengesellschaften	198
a) Vermögensebene	198
b) Beteiligungsebene	199
aa) Beteiligung von Ausländern an deutschen Personengesellschaften	199
bb) Beteiligung Deutscher an ausländischen Personengesellschaften	202
3) Kapitalgesellschaften.....	204
a) Vermögensebene	204
b) Beteiligungsebene	204
II. Steuern	205
1) Einzelunternehmen.....	205
a) Ausländisches Betriebsvermögen eines inländischen Einzelunternehmens	205
aa) Nicht-DBA-Fall	205
(1) Ausländisches Steuerrecht.....	205
(2) Deutsches Steuerrecht.....	205
bb) DBA-Fall.....	207
b) Inländisches Betriebsvermögen eines ausländischen Einzelunternehmens	208
aa) Nicht-DBA-Fall	208
(1) Deutsches Steuerrecht.....	208
(2) Ausländisches Steuerrecht.....	208
bb) DBA-Fall.....	209
2) Kapitalgesellschaft.....	209
a) Vermögensebene	209
b) Beteiligungsebene	209
aa) Beteiligung von Ausländern an inländischen Kapitalgesellschaften	210
(1) Nicht-DBA-Fall.....	210
(a) Deutsches Steuerrecht	210

(b) Ausländisches Steuerrecht	211
(2) DBA-Fall	211
bb) Beteiligung von Inländern an ausländischen Kapitalgesellschaften	211
(1) Nicht-DBA-Fall	212
(a) Ausländisches Steuerrecht	212
(b) Deutsches Steuerrecht	212
(2) DBA-Fall	213
3) Personengesellschaft	213
a) Vermögensebene	213
aa) Nicht-DBA-Fall	213
(1) Deutsches Steuerrecht	213
(2) Ausländisches Steuerrecht	214
bb) DBA-Fall	214
b) Beteiligungsebene	215
aa) Beteiligung von Steuerausländern an inländischen Personengesellschaften	215
(1) Nicht-DBA-Fall	215
(a) Deutsches Steuerrecht	215
(b) Ausländisches Steuerrecht	216
(2) DBA-Fall	216
bb) Beteiligung von Steuerinländern an ausländischen Personengesellschaften	217
(1) Nicht-DBA-Fall	217
(a) Ausländisches Steuerrecht	217
(b) Deutsches Steuerrecht	217
(2) DBA-Fall	218
I. TESTAMENTVOLLSTRECKUNG	219
II. Nachlaßabwicklung in Deutschland	219
1) Deutsches Kollisionsrecht	219
a) Deutsches Erbstatut	220
b) Ausländisches Erbstatut	221
aa) Anerkennung ausländischer Testamentsvollstrecker	221
bb) Ausländisches Testamentsvollstreckerzeugnis	222
cc) Beschränktes Fremdrechts- Testamentsvollstreckerzeugnis	225
dd) Ernennung und Entlassung ausländischer Testamentsvollstrecker	226
2) Ausländisches Kollisionsrecht	226
II. Nachlaßabwicklung im Ausland	226
1) Deutsches Kollisionsrecht	227
a) Deutsches Erbstatut	227

b) Ausländisches Erbstatut	227
2) Ausländisches Kollisionsrecht	228
J. LÄNDERÜBERSICHT	230
I. Belgien	230
1) Erbrechtliche Grundprinzipien	230
a) Gesetzliche Erbfolge	230
aa) Verwandte	230
bb) Ehegatte	231
(1) Erbrecht	231
(2) Güterrecht	232
b) Gewillkürte Erbfolge	232
aa) Testamentsform	232
bb) Erbeinsetzung	233
cc) Vermächtnis	233
dd) Auflage	234
ee) Vor- und Nacherbschaft	234
ff) Testamentsvollstreckung	235
gg) Pflichtteil	235
2) Kollisionsrecht	236
a) Grundsätze	236
aa) Anknüpfungsmoment	236
bb) Rechtswahl	237
cc) Verweisungen	237
dd) Vorwegnahmerecht	238
ee) Güterrecht	238
b) Deutsch-belgischer Rechtsverkehr	239
aa) Belgischer Erblasser	239
(1) Domizil in Deutschland	239
(a) Bewegliches Vermögen	239
(b) Grundvermögen in Deutschland	240
(c) Grundvermögen in Belgien	241
(2) Domizil in Belgien	241
bb) Deutscher Erblasser	241
(1) Domizil in Deutschland	241
(2) Domizil in Belgien	242
3) Nachlaßverfahren	243
a) Nachlaßabwicklung in Belgien	243
aa) Erblasser mit belgischem Domizil	243
bb) Erblasser mit deutschem Domizil	244
(1) Bewegliches Vermögen	244
(2) Unbewegliches Vermögen	244
b) Nachlaßabwicklung in Deutschland	245

aa) Nach deutschem Erbstatut.....	245
bb) Abwicklung nach belgischem Erbstatut.....	245
(1) Belgische Erbschaftszeugnisse.....	245
(2) Deutsche Erbschaftszeugnisse	245
4) Vollmachten.....	245
5) Steuern	246
a) Unbeschränkte Steuerpflicht	246
b) Beschränkte Steuerpflicht.....	247
c) Vermögensbewertung.....	247
d) Steuersatz	248
e) Vergünstigungen	248
II. Dänemark	249
1) Erbrechtliche Grundprinzipien	249
a) Gesetzlich Erbfolge	249
aa) Verwandte.....	249
bb) Ehegatte.....	250
(1) Erbrecht.....	250
(2) Güterrecht	250
b) Gewillkürte Erbfolge	250
aa) Testamentsform	251
bb) Erbeinsetzung	251
cc) Vermächtnis	252
dd) Auflage.....	252
ee) Vor- und Nacherbschaft	252
ff) Testamentsvollstreckung	252
gg) Pflichtteil.....	253
2) Kollisionsrecht	253
a) Grundsätze	253
aa) Anknüpfungsmoment	253
bb) Rechtswahl	254
cc) Verweisungen.....	254
dd) Güterrecht.....	254
b) Deutsch-dänischer Rechtsverkehr	255
aa) Dänischer Erblasser.....	255
bb) Deutscher Erblasser	255
3) Nachlaßverfahren	256
a) Nachlaßabwicklung in Dänemark	256
aa) Dänischer Wohnsitz des Erblassers	256
bb) Deutscher Wohnsitz des Erblassers	257
b) Nachlaßverfahren in Deutschland	258
aa) Nach deutschem Erbstatut.....	258
bb) Nach dänischem Erbstatut.....	258

4) Vollmachten	258
5) Steuern	258
a) Unbeschränkte Steuerpflicht	259
b) Beschränkte Steuerpflicht	259
c) Vermögensbewertung	259
d) Steuersatz und Vergünstigungen	260
e) Besonderheiten	260
III. England	262
1) Erbrechtliche Grundprinzipien	262
a) Gesetzliche Erbfolge	262
aa) Ehegatte	262
(1) Erbrecht	262
(2) Güterrecht	263
bb) Verwandte	263
b) Gewillkürte Erbfolge	264
aa) Testamentsform	265
bb) Erbeinsetzung	265
cc) Vermächtnis	266
dd) Vor- und Nacherbschaft	266
ee) Testamentsvollstreckung	267
ff) Pflichtteil	267
2) Kollisionsrecht	268
a) Grundsätze	268
aa) Anknüpfungsmoment	268
bb) Rechtswahl	270
cc) Verweisungen	270
dd) Güterrecht	270
b) Deutsch-englischer Rechtsverkehr	271
aa) Englischer Erblasser	271
(1) Domicile in Deutschland	272
(a) Grundvermögen in Deutschland	272
(b) Grundvermögen in England	273
(2) Domicile in England	274
bb) Deutscher Erblasser	274
(1) Domicile in Deutschland	274
(2) Domicile in England	275
3) Nachlaßverfahren	275
a) Nachlaßabwicklung in England	276
aa) Nach englischem Erbstatut	276
bb) Nach deutschem Erbstatut	277
b) Nachlaßabwicklung in Deutschland	279
aa) Nach deutschem Erbstatut	279

bb) Nach englischem Erbstatut	280
(1) Englische Erbschaftszeugnisse	280
(2) Deutsche Erbschaftszeugnisse	281
4) Vollmachten	283
5) Steuern	283
a) Grundlage	283
b) Unbeschränkte Steuerpflicht	284
c) Beschränkte Steuerpflicht	284
d) Vermögensbewertung	285
e) Steuersatz	285
f) Vergünstigungen	285
g) Besonderheiten	286
IV. Frankreich	287
1) Erbrechtliche Grundprinzipien	287
a) Gesetzliche Erbfolge	287
aa) Verwandte	288
bb) Ehegatte	289
(1) Erbrecht	289
(2) Güterrecht	290
b) Gewillkürte Erbfolge	290
aa) Testamentsform	291
bb) Erbeinsetzung	291
cc) Vermächtnis	292
dd) Auflage	292
ee) Vor- und Nacherbschaft	292
ff) Testamentsvollstreckung	293
gg) Pflichtteil	294
2) Kollisionsrecht	295
a) Grundsätze	295
aa) Anknüpfungsmoment	295
bb) Rechtswahl	296
cc) Verweisungen	296
dd) Vorwegnahmerecht	297
ee) Güterrecht	297
b) Deutsch-französischer Rechtsverkehr	299
aa) Französischer Erblasser	299
(1) Domizil in Deutschland	299
(a) Bewegliches Vermögen	299
(b) Grundvermögen in Deutschland	300
(c) Grundvermögen in Frankreich	301
(2) Domizil in Frankreich	301
bb) Deutscher Erblasser	301

(1) Domizil in Deutschland.....	301
(2) Domizil in Frankreich.....	302
3) Nachlaßverfahren	303
a) Nachlaßabwicklung in Frankreich.....	303
aa) Nach französischem Erbstatut	303
bb) Nach deutschem Erbstatut.....	304
b) Nachlaßabwicklung in Deutschland.....	304
aa) Nach deutschem Erbstatut.....	304
bb) Abwicklung nach französischem Erbstatut.....	305
(1) Französische Erbschaftszeugnisse	305
(2) Deutsche Erbschaftszeugnisse	305
4) Vollmachten	306
5) Steuerrecht	306
a) Unbeschränkte Steuerpflicht	306
b) Beschränkte Steuerpflicht.....	307
c) Vermögensbewertung.....	308
d) Steuersatz	309
e) Vergünstigungen	309
V. Italien	311
1) Erbrechtliche Grundprinzipien	311
a) Gesetzliche Erbfolge	311
aa) Verwandte.....	311
bb) Ehegatte.....	312
(1) Erbrecht.....	312
(2) Güterrecht	312
b) Gewillkürte Erbfolge	313
aa) Testamentsform	313
bb) Erbeinsetzung	314
cc) Vermächtnis	314
dd) Auflage/Bedingung.....	314
ee) Vor- und Nacherbschaft	315
ff) Testamentsvollstreckung	315
gg) Pflichtteil.....	315
2) Kollisionsrecht	317
a) Grundsätze	317
aa) Anknüpfungsmoment	317
bb) Rechtswahl	317
cc) Verweisungen.....	318
dd) Güterrecht	318
b) Deutsch-italienischer Rechtsverkehr	319
aa) Italienischer Erblasser.....	319
bb) Deutscher Erblasser	321

3) Nachlaßverfahren	322
a) Abwicklung in Italien	322
aa) Nach italienischem Erbstatut	322
bb) Nach deutschem Erbstatut.....	322
b) Abwicklung in Deutschland.....	323
aa) Nach deutschem Erbstatut.....	323
bb) Abwicklung nach italienischem Erbstatut.....	323
(1) Italienische Erbschaftszeugnisse	323
(2) Deutsche Erbschaftszeugnisse	323
4) Vollmachten.....	324
5) Steuern	324
VI. Luxemburg.....	326
1) Erbrechtliche Grundprinzipien	326
a) Gesetzliche Erbfolge	326
aa) Verwandte.....	326
bb) Ehegatte.....	327
(1) Erbrecht.....	327
(2) Güterrecht	327
b) Gewillkürte Erbfolge	327
aa) Testamentsform	327
bb) Erbeinsetzung	328
cc) Vermächtnis	328
dd) Auflagen und Bedingungen.....	328
ee) Vor- und Nacherbschaft	329
ff) Testamentsvollstreckung	329
gg) Pflichtteil.....	329
2) Kollisionsrecht	330
a) Grundsätze	330
aa) Anknüpfungsmoment	330
bb) Rechtswahl	330
cc) Verweisungen.....	330
dd) Vorwegnahmerecht.....	331
ee) Güterrecht	331
b) Deutsch-luxemburgischer Rechtsverkehr.....	332
aa) Luxemburgischer Erblasser	333
(1) Domizil in Deutschland	333
(a) Bewegliches Vermögen	333
(b) Grundvermögen in Deutschland	333
(c) Grundvermögen in Luxemburg	334
(2) Domizil in Luxemburg	334
bb) Deutscher Erblasser	335
(1) Domizil in Deutschland	335

(2) Domizil in Luxemburg	335
3) Nachlaßverfahren	336
a) Nachlaßabwicklung in Luxemburg	336
aa) Nach luxemburgischem Erbstatut	336
bb) Nach deutschem Erbstatut	337
b) Nachlaßabwicklung in Deutschland	337
aa) Nach deutschem Erbstatut	337
bb) Nach luxemburgischem Erbstatut	337
(1) Luxemburgische Erbschaftszeugnisse	337
(2) Deutsche Erbschaftszeugnisse	338
4) Vollmachten	338
5) Steuern	338
a) Unbeschränkte Steuerpflicht	338
b) Beschränkte Steuerpflicht	339
c) Vermögensbewertung	339
d) Steuersatz	339
e) Vergünstigungen	339
VII. Niederlande	341
1) Erbrechtliche Grundprinzipien	341
a) Gesetzliche Erbfolge	341
aa) Verwandte	341
bb) Ehegatte	341
(1) Erbrecht	341
(2) Güterrecht	342
b) Gewillkürte Erbfolge	342
aa) Testamentsform	343
bb) Erbeinsetzung	343
cc) Vermächtnis	344
dd) Auflagen und Bedingungen	344
ee) Vor- und Nacherbschaft	344
ff) Testamentsvollstreckung	344
gg) Pflichtteil	345
2) Kollisionsrecht	346
a) Grundsätze	346
aa) Anknüpfungsmoment	346
bb) Rechtswahl	347
cc) Verweisungen	348
dd) Güterrecht	348
b) Deutsch-niederländischer Rechtsverkehr	349
aa) Niederländischer Erblasser	350
bb) Deutscher Erblasser	351
3) Nachlaßverfahren	351

a) Nachlaßabwicklung in den Niederlanden	351
aa) Nach niederländischem Erbstatut	351
bb) Nach deutschem Erbstatut	352
b) Nachlaßabwicklung in Deutschland	353
aa) Nach deutschem Erbstatut	353
bb) Nach niederländischem Erbstatut	353
4) Vollmachten	353
5) Steuern	354
a) Unbeschränkte Steuerpflicht	354
b) Beschränkte Steuerpflicht	354
c) Vermögensbewertung	355
d) Steuersatz	355
e) Vergünstigungen	356
VIII. Österreich	357
1) Erbrechtliche Grundprinzipien	357
a) Gesetzliche Erbfolge	357
aa) Verwandte	357
bb) Ehegatte	358
(1) Erbrecht	358
(2) Güterrecht	358
b) Gewillkürte Erbfolge	359
aa) Testamentsform	359
bb) Erbeinsetzung	360
cc) Vermächtnis	360
dd) Auflagen und Bedingungen	360
ee) Vor- und Nacherbschaft	361
ff) Testamentsvollstreckung	361
gg) Pflichtteil	361
2) Kollisionsrecht	362
a) Grundsätze	362
aa) Anknüpfungsmoment	362
bb) Rechtswahl	363
cc) Verweisungen	363
dd) Güterrecht	364
b) Deutsch-österreichischer Erbfall	365
aa) Österreichischer Erblasser	365
bb) Deutscher Erblasser	366
3) Nachlaßverfahren	367
a) Nachlaßabwicklung in Österreich	367
aa) Nach österreichischem Erbstatut	367
bb) Nach deutschem Erbstatut	367
b) Nachlaßabwicklung in Deutschland	369

aa) Nach deutschem Erbstatut.....	369
bb) Nach österreichischem Erbstatut.....	369
(1) Österreichisches Erbschaftszeugnis	369
(2) Deutsches Erbschaftszeugnis	370
4) Vollmachten.....	371
5) Steuerrecht.....	371
a) Unbeschränkte Steuerpflicht	371
b) Beschränkte Steuerpflicht.....	371
c) Vermögensbewertung.....	372
d) Steuersatz	372
e) Vergünstigungen	373
f) Besonderheiten	373
IX. Schweden.....	374
1) Erbrechtliche Grundprinzipien	374
a) Gesetzliche Erbfolge	374
aa) Verwandte.....	374
bb) Ehegatte.....	375
(1) Erbrecht.....	375
(2) Güterrecht	376
b) Gewillkürte Erbfolge	376
aa) Testamentsform	376
bb) Erbeinsetzung.....	377
cc) Vermächtnis	377
dd) Auflagen und Bedingungen.....	377
ee) Vor- und Nacherbschaft.....	378
ff) Testamentsvollstreckung	378
gg) Pflichtteil.....	378
2) Kollisionsrecht	379
a) Grundsätze	379
aa) Anknüpfungsmoment.....	379
bb) Rechtswahl	380
cc) Verweisungen.....	380
dd) Güterrecht.....	380
b) Deutsch-schwedischer Rechtsverkehr	381
aa) Schwedischer Erblasser	381
bb) Deutscher Erblasser	382
3) Nachlaßverfahren	382
a) Nachlaßabwicklung in Schweden.....	382
aa) Erblasser mit gewöhnlichem Aufenthalt in Schweden	382
bb) Erblasser mit gewöhnlichem Aufenthalt in Deutschland ...	383
b) Nachlaßabwicklung in Deutschland.....	384
aa) Nach deutschem Erbstatut.....	384

bb) Nach schwedischem Erbstatut.....	384
4) Steuern	384
X. Schweiz	385
1) Erbrechtliche Grundprinzipien	385
a) Gesetzliche Erbfolge	385
aa) Verwandte.....	385
bb) Ehegatte.....	386
(1) Erbrecht.....	386
(2) Güterrecht	386
b) Gewillkürte Erbfolge	387
aa) Testamentsform	387
bb) Erbeinsetzung	387
cc) Vermächtnis	388
dd) Auflage/Bedingung.....	388
ee) Vor- und Nacherbschaft	388
ff) Testamentsvollstreckung	388
gg) Pflichtteil.....	389
2) Kollisionsrecht	390
a) Grundsätze	390
aa) Anknüpfungsmoment	390
bb) Rechtswahl	391
cc) Verweisungen.....	391
dd) Güterrecht	392
b) Deutsch-schweizerischer Rechtsverkehr	393
aa) Schweizer Erblasser	393
(1) Wohnsitz in Deutschland.....	393
(2) Wohnsitz in der Schweiz	394
bb) Deutscher Erblasser	394
(1) Wohnsitz in Deutschland.....	394
(2) Wohnsitz in der Schweiz	395
3) Nachlaßverfahren	395
a) Nachlaßabwicklung in der Schweiz	395
aa) Nach schweizerischem Erbstatut.....	395
bb) Nach deutschem Erbstatut.....	396
b) Abwicklung in Deutschland.....	397
aa) Nach deutschem Erbstatut.....	397
bb) Nach schweizerischem Erbstatut.....	397
(1) Schweizer Erbschaftszeugnisse.....	397
(2) Deutsche Erbschaftszeugnisse	397
4) Vollmachten	397
5) Steuern	398
a) Unbeschränkte Steuerpflicht	398

b) Beschränkte Steuerpflicht.....	398
c) Vermögensbewertung.....	399
d) Steuersatz	399
e) Vergünstigungen	399
f) Besonderheiten	399
XI. Spanien	400
1) Erbrechtliche Grundprinzipien	400
a) Gesetzliche Erbfolge	401
aa) Verwandte.....	401
bb) Ehegatte.....	401
(1) Erbrecht.....	401
(2) Güterrecht	402
b) Gewillkürte Erbfolge	402
aa) Testamentsform	403
bb) Erbeinsetzung	403
cc) Vermächtnis	404
dd) Auflagen und Bedingungen.....	404
ee) Vor- und Nacherbschaft.....	404
ff) Testamentsvollstrecker	404
gg) Pflichtteil.....	405
2) Kollisionsrecht	406
a) Grundsätze	406
aa) Anknüpfungsmoment	406
bb) Rechtswahl	407
cc) Verweisungen.....	407
dd) Güterrecht	407
b) Deutsch-spanische Erbfälle	408
aa) Spanischer Erblasser.....	408
bb) Deutscher Erblasser	409
c) Maßgebliche Teilrechtsordnung	409
3) Nachlaßverfahren	410
a) Nachlaßabwicklung in Spanien	410
aa) Nach spanischem Erbstatut.....	410
(1) Gesetzliche Erbfolge	410
(a) Notarielles Verfahren.....	411
(b) Gerichtliches Verfahren	412
(2) Testamentarische Erbfolge	412
(a) Eigenhändiges Testament.....	412
(b) Notarielles Testament.....	413
bb) Nach deutschem Erbstatut.....	413
(1) Spanische Erbbescheinigung.....	413
(2) Deutsche Erbbescheinigung	414

b) Nachlaßabwicklung in Deutschland.....	415
aa) Nach deutschem Erbstatut.....	416
bb) Nach spanischem Erbstatut.....	416
(1) Spanisches Erbschaftszeugnis	416
(2) Deutsches Erbschaftszeugnis	416
4) Vollmachten	417
5) Steuerrecht.....	418
a) Unbeschränkte Steuerpflicht	418
b) Beschränkte Steuerpflicht.....	419
c) Vermögensbewertung.....	420
d) Steuersatz	420
e) Vergünstigungen	421
f) Besonderheiten	421
XII. USA	422
1) Erbrechtliche Grundprinzipien	422
a) Gesetzliche Erbfolge	424
aa) Verwandte.....	424
bb) Ehegatte.....	424
(1) Erbrecht.....	424
(2) Güterrecht	425
b) Gewillkürte Erbfolge	425
aa) Testamentsform	426
bb) Erbeinsetzung	427
cc) Vermächtnis	427
dd) Auflage.....	428
ee) Vor- und Nacherbschaft	428
ff) Testamentsvollstreckung	428
gg) Pflichtteil.....	428
2) Kollisionsrecht	430
a) Grundsätze	430
aa) Anknüpfungsmoment	430
bb) Rechtswahl	432
cc) Verweisungen.....	433
dd) Güterrecht.....	433
b) Deutsch-amerikanischer Rechtsverkehr.....	434
aa) US-Erblasser.....	434
bb) Deutscher Erblasser	435
3) Nachlaßverfahren	436
a) Nachlaßabwicklung in USA	436
aa) Abwicklung nach US-amerikanischem Erbstatut	436
(1) Domicile in US-Staat	436
(a) Beweglicher Nachlaß.....	436

(b) Unbeweglicher Nachlaß.....	438
(c) Nachlaß in Nachbarstaaten	438
(2) Unbewegliches Vermögen in US-Staat	439
bb) Abwicklung nach deutschem Erbstatut	439
b) Nachlaßabwicklung in Deutschland	440
aa) Abwicklung nach deutschem Erbstatut	440
bb) Abwicklung nach US-amerikanischem Erbstatut	441
(1) US-amerikanische Erbschaftszeugnisse	441
(2) Deutsche Erbschaftszeugnisse	442
4) Vollmachten	443
5) Steuern	443
a) Unbeschränkte Steuerpflicht	444
b) Beschränkte Steuerpflicht.....	444
c) Vermögensbewertung.....	446
d) Steuersatz	446
e) Vergünstigungen	446
f) Besonderheiten	447
K. WEGZUG AUS STEUERLICHEN GRÜNDEN	448
I. Wegzug in Nicht-DBA-Staat.....	448
1) Einkommensteuer.....	450
a) Unbeschränkte Einkommsteuerpflicht	450
aa) Begründung der Steuerpflicht	450
bb) Beendigung der Steuerpflicht.....	451
b) Beschränkte Einkommensteuerpflicht	453
aa) Voraussetzungen der Steuerpflicht.....	453
bb) Beendigung der Steuerpflicht.....	457
c) Erweitert beschränkte Einkommensteuerpflicht.....	458
aa) Voraussetzungen	458
bb) Vermeidung.....	462
d) Wegzugsbesteuerung.....	462
aa) Rechtslage bis zum 12.12.2006.....	462
(1) Einbringungsgeborene Anteile an Kapitalgesellschaften	462
(a) Voraussetzungen.....	462
(b) Vermeidung	463
(2) Wesentliche Beteiligung an inländischer Kapitalgesellschaft	463
(a) Voraussetzungen.....	463
(b) Vermeidung	465
bb) Rechtslage seit dem 13.12.2006	465
2) Erbschaftsteuer	467
a) Unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht.....	467

aa) Voraussetzungen	467
bb) Vermeidung	467
b) Erweitert unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht	468
aa) Voraussetzungen	468
bb) Vermeidung	469
c) Beschränkte Erbschaftsteuerpflicht	469
aa) Voraussetzungen	470
d) Erweitert beschränkte Erbschaftsteuerpflicht	472
aa) Voraussetzungen	472
bb) Vermeidung	474
II. Wegzug in DBA-Staat	475
1) Wegzug nach Österreich	477
a) Vorteile des österreichischen Steuersystems	477
b) Aufteilung des Besteuerungsrechtes	478
aa) Einkommensteuer	478
bb) Erbschaftsteuer	480
c) Bestimmung der Ansässigkeit	480
aa) Einkommensteuer	480
bb) Erbschaftsteuer	481
d) Überdachende und nachhängende Besteuerungsrechte	481
e) Gestaltungsstrukturen	482
2) Schweiz	482
a) Vorteile des Schweizer Steuersystems	483
b) Aufteilung des Besteuerungsrechtes	484
aa) Einkommensteuer	484
bb) Erbschaftsteuer	486
c) Bestimmung der Ansässigkeit	486
aa) Einkommensteuer	486
(1) Überdachendes Besteuerungsrecht	487
(2) Nachhängendes Besteuerungsrecht	487
(3) Verlust des Abkommensschutzes	488
(4) Wegzugsbesteuerung	489
bb) Erbschaftsteuer	489
(1) Überdachendes Besteuerungsrecht	489
(2) Nachhängendes Besteuerungsrecht	490
d) Gestaltungsstrukturen	491
3) Großbritannien	491
a) Vorteile des Steuersystems von Großbritannien	491
b) Besteuerungsrecht des deutschen Fiskus	492
aa) Einkommensteuer	492
(1) Zinsen und Dividenden aus Deutschland	492
(2) Veräußerungsgewinne	493

bb) Erbschaftsteuer	494
4) Italien	495
a) Vorteile des italienischen Steuersystems	495
b) Besteuerungsrecht des deutschen Fiskus	496
aa) Zinsgenerierendes Kapitalvermögen	496
(1) Einkommensteuer	496
(2) Erbschaftsteuer	496
bb) Wegzugsbesteuerung bei Kapitalgesellschaftsbeteiligungen	497
cc) Übertragung eines ausländischen Grundstücks	497
5) Schweden	498
L. AUSLANDSSTIFTUNGEN	499
I. Ausländisches Recht	499
1) Schweizer Familienstiftung	499
a) Stiftungserrichtung	499
b) Stiftungsvermögen	500
c) Stiftungsorgane	500
d) Stiftungsdauer	501
e) Steuern	501
2) Österreichische Privatstiftung	502
a) Stiftungserrichtung	502
b) Stiftungsvermögen	503
c) Stiftungsorgane	503
d) Stiftungsdauer	504
e) Steuern	504
3) Liechtensteinische Familienstiftung	505
a) Stiftungserrichtung	505
b) Stiftungsvermögen	506
c) Stiftungsorgane	506
d) Stiftungsdauer	507
e) Steuern	507
II. Deutsches Recht	508
1) Zivilrecht	508
2) Steuerrecht	508
a) Steuerinländer	508
aa) Erbschaftsteuer	508
(1) Stiftungserrichtung	508
(2) Laufende Besteuerung	509
(3) Stiftungsauflösung	509
bb) Einkommensteuer	510
(1) Stiftungserrichtung	510
(2) Laufende Besteuerung	510

(a) Besteuerung der Stiftung	510
(b) Besteuerung von Stifter und Destinatären	511
b) Steuerausländer	515
M. TRUST	517
I. Ausländisches Recht	517
1) Typische Trust-Strukturen	518
2) Einzelne Trust-Jurisdiktionen	523
a) Jersey	523
b) Malta	525
c) Bahamas	526
d) Cayman Islands	527
e) Liechtenstein	529
II. Deutsches Recht	530
1) Zivilrecht	530
a) Testamentary trust	530
b) Intervivos trust	531
2) Steuerrecht	533
a) Steuerinländer	533
aa) Erbschaftsteuer	533
(1) Trusterrichtung	533
(2) Laufende Besteuerung	535
(3) Trustbeendigung	536
(4) Fazit	536
bb) Einkommensteuer	536
(1) Ausschüttungen	536
(2) Thesaurierung	537
b) Steuerausländer	539
aa) Erbschaftsteuer	539
(1) Trusterrichtung	539
(2) Zuwendungen an Begünstigte	540
bb) Einkommensteuer	541