

# Internationales Erbrecht

Schweiz

von

**Hans-Peter Schömmmer**

Richter am Amtsgericht a. D.

**Urs Bürgi**

Rechtsanwalt und Notar in Zürich

2., neu bearbeitete Auflage

**Verlag C. H. Beck München**

**Helbing & Lichtenhahn**

**2006**

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
Literaturverzeichnis .....	XXI

## A. Allgemeiner Teil

<b>I. Internationales Privatrecht und Erbrecht .....</b>	<b>1</b>
1. Vorliegen eines Auslandsbezugs .....	1
2. Inhalt des Internationalen Privatrechts (IPR) .....	1
3. Harmonisierungsbestrebungen .....	2
4. Aufgabe der Kollisionsnorm und ihre Lösung durch ....	4
a) Anknüpfung .....	4
b) Verweisung auf fremdes Recht .....	5
<b>II. Erbstatut .....</b>	<b>7</b>
1. Begriff .....	7
2. Gesetzliche Bestimmung des Erbstatuts (objektives Erbstatut) .....	7
3. Staatsangehörigkeit des Erblassers .....	8
a) Feststellung .....	8
b) Probleme bei der Anknüpfung an die Staats- angehörigkeit .....	10
aa) Staatenlose .....	10
bb) Doppel- und Mehrstaater .....	10
cc) Zugehörigkeit zu einem „Mehrrechtsstaat“ ....	10
dd) internationale Flüchtlinge und Verschleppte ....	11
4. Wahl des Erbstatuts durch den Erblasser (subjektives Erbstatut) .....	12
a) Inhalt .....	12
b) Rechtswahl aufgrund ausländischen Kollisionsrechts	13
c) Teilrechtswahl .....	14
d) Form .....	14
e) Umfang .....	15
f) Wirkung .....	15
5. Staatsvertragliche Regelungen .....	16
6. Modifikationen des Erbstatuts .....	17
a) Rück- und Weiterverweisung (sog. renvoi) .....	17
b) teilweise Rück- oder Weiterverweisung .....	18
c) Vorrang des Einzelstatuts .....	20

d) Wohnsitz als Anknüpfungsmoment .....	21
7. Anwendungsbereich des Erbstatuts .....	22
a) Eintritt des Erbfalls .....	23
b) Erwerb der Erbschaft .....	24
c) Annahme und Ausschlagung .....	24
d) Umfang des Nachlasses .....	25
e) Testierfähigkeit .....	26
f) Zulässigkeit der letztwilligen Verfügung .....	29
g) Inhalt und Wirkung der Verfügung von Todes wegen .....	31
h) Erbfähigkeit .....	32
i) Einsetzbarkeit bestimmter Personen .....	32
k) Erbunwürdigkeit .....	33
l) Kreis der gesetzlichen Erben .....	33
m) Pflichtteilsrecht .....	34
n) Erbrecht des Staates .....	36
o) Auslegung .....	37
p) Verhältnis mehrerer Erben zueinander (Erbengemeinschaft) .....	37
q) Haftung der Erben für Nachlass-Schulden .....	38
8. Lebenspartnerschaft .....	38
a) Grundsätzliches .....	38
b) Anwendbares Recht .....	39
c) Erbstatut .....	39
d) Kappingsregel .....	42
<b>III. Form der letztwilligen Verfügung (Formstatut) .....</b>	<b>44</b>
1. Anknüpfung .....	44
2. Stutenwechsel .....	46
a) Gültigkeit der Verfügung und Bindung an sie .....	46
b) Testierfähigkeit .....	49
<b>IV. Weitere Abgrenzung des Erbstatuts von anderen     Statuten .....</b>	<b>49</b>
1. Rechtsgeschäfte unter Lebenden auf den Todesfall .....	49
a) Schenkung von Todes wegen .....	49
b) Erbverzicht .....	50
c) Testiervertrag .....	51
d) Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall .....	51
2. Abgrenzung zum Sachenrechtsstatut .....	52
3. Abgrenzung zum Gesellschaftsstatut .....	53
<b>V. Verhältnis des Erbstatuts zum Güterrecht .....</b>	<b>55</b>
1. Ermittlung des Güterrechtsstatuts .....	56
a) anzuwendendes Recht .....	56
b) Übergangsregelung .....	58
2. Geltungsbereich des Güterrechtsstatuts .....	60

a) Grundsatz der Einheitlichkeit und seine Durchbrechung .....	60
b) Zusammentreffen von Güterrechtsstatut mit Erbstatut und gegenseitige Abgrenzung .....	61
<b>VI. Besondere Probleme bei der Anwendung ausländischen Rechts .....</b>	<b>63</b>
1. Qualifikation .....	63
2. Vorfrage .....	65
3. Substitution .....	67
4. Anpassung .....	70
5. ordre public .....	72
a) Voraussetzungen für seine Anwendung .....	72
b) Rechtsfolgen .....	75
c) ausländischer ordre public .....	75
<b>VII. Verfahren .....</b>	<b>76</b>
1. Rechtsquellen .....	76
a) Staatsverträge .....	76
b) autonomes Recht .....	77
2. zuständiges Gericht .....	77
a) internationale Zuständigkeit .....	77
aa) bei streitigen Verfahren .....	77
bb) Verfahren der freiwilligen Gerichtsbarkeit .....	77
b) sachliche und örtliche Zuständigkeit .....	79
3. Erbscheinsverfahren .....	79
a) Grundsätze .....	79
aa) Eigenrechtserbschein .....	80
bb) Fremdrechterschein .....	81
cc) Doppelerbschein .....	82
b) formelle Erfordernisse .....	83
4. Ermittlung und Anwendung des ausländischen Rechts ..	84
a) Amtsermittlung .....	84
b) Berücksichtigung der Rechtswirklichkeit .....	84
c) Auslegung .....	85
5. Beschwerdeverfahren .....	85
6. Anerkennung ausländischer Entscheidungen .....	85

## **B. Erbrecht der Schweiz**

(Bürgi)

<b>I. Einführung .....</b>	<b>87</b>
1. Allgemeines .....	87
2. Die Prinzipien des Erbrechts .....	88
a) Universalsukzession und Erwerb kraft Gesetzes ....	88

b) Verfangenheit .....	88
c) Verfügungsfreiheit .....	88
d) Exkurs: Die Verschollenerklärung .....	89
<b>II. Die gesetzliche Erbfolge .....</b>	<b>89</b>
1. Allgemeines .....	89
2. Die gesetzlichen Erben .....	90
a) Allgemeines .....	90
b) Das Parentelensystem .....	90
c) Der überlebende Ehegatte .....	91
d) Darstellung der (bluts)verwandten gesetzlichen Erben .....	93
3. Der Pflichtteil .....	93
a) Allgemeines .....	93
b) Der Pflichtteil .....	93
c) Der verfügbare Teil .....	94
d) Die Pflichtteilsquoten .....	95
e) Pflichtteilsberechtigte Personen .....	96
f) Tod eines pflichtteilsgeschützten Erben und seine Folgen .....	97
g) Ausfall eines pflichtteilsgeschützten Erben und seine Folgen .....	97
h) Die Begünstigung des überlebenden Ehegatten nach Art. 473 ZGB .....	97
4. Die Enterbung .....	98
a) Allgemeines .....	98
b) Form der Enterbung .....	99
c) Die Strafenterbung (Art. 477–479 ZGB) .....	99
d) Die Präventiventerbung (Art. 480 ZGB) .....	101
e) Rechtsbehelfe des Enterbten .....	102
5. Die Herabsetzung .....	102
a) Allgemeines .....	102
b) Allgemeine Voraussetzungen der Herabsetzungsklage .....	103
c) Herabsetzbare Verfügungen .....	104
d) Legitimation zur Herabsetzungsklage .....	109
e) Prozessuales zur Herabsetzungsklage .....	110
6. Die Ausgleichung .....	112
a) Allgemeines .....	112
b) Die Parteien der Ausgleichung .....	113
c) Der Gegenstand der Ausgleichung .....	115
d) Die Ausgleichungsanordnungen .....	116
e) Die Wirkungen der Ausgleichung .....	116
<b>III. Erbrechtliche Verfügungen .....</b>	<b>117</b>
1. Allgemeines .....	117

2. Die Verfügungsfähigkeit .....	118
3. Abgrenzung zu den Rechtsgeschäften unter Lebenden ..	119
4. Das Testament .....	119
a) Allgemeines .....	119
b) Das eigenhändige (holographe) Testament .....	120
c) Das öffentliche Testament .....	121
d) Das mündliche Testament/Das Nottestament .....	123
e) Ergänzungen und Zusätze .....	124
f) Der Widerruf .....	124
5. Der Erbvertrag .....	125
a) Idee .....	125
b) Form .....	125
c) Der Erbverzichtsvertrag (Art. 495 ZGB) .....	125
d) „Lediger Anfall“ (Art. 496 ZGB) .....	125
e) Die Aufhebung des Erbvertrages .....	126
6. Arten von Anordnungen auf den Todesfall .....	126
a) Allgemeines .....	126
b) Die Erbeinsetzung (Art. 483 ZGB) .....	127
c) Das Vermächtnis oder Legat (Art. 484ff. ZGB) .....	129
d) Die Auflage (Art. 482 ZGB) .....	133
e) Die Bedingung (Art. 482 ZGB) .....	134
f) Unsittliche oder rechtswidrige Auflagen und Bedingungen (Art. 482 Abs. 2 ZGB) .....	135
g) Lästige, unsittliche oder unmögliche Auflagen und Bedingungen (Art. 483 Abs. 3 ZGB) .....	135
h) Die Stiftung (Art. 493 ZGB) .....	135
7. Die mangelhafte Verfügung .....	135
a) Die Auslegung .....	135
b) Die rechtlich mangelhafte Verfügung .....	136
8. Die Ungültigkeitsklage (Art. 519f. ZGB) .....	138
a) Allgemeines .....	138
b) Aktivlegitimation .....	139
c) Passivlegitimation .....	139
d) Klagefrist .....	139
e) Natur der Ungültigkeitsklage und Wirkung des Ungültigkeitsurteils .....	139
f) Nichtigkeit .....	140
<b>IV. Der ungeteilte Nachlass .....</b>	<b>140</b>
1. Der Erbgang .....	140
a) Die Eröffnung des Erbanges .....	140
b) Die Voraussetzungen der Erbfähigkeit .....	141
2. Der Nachlass .....	144
a) Allgemeines .....	144
b) Die Aktiven .....	144

c) Die Erbschaftsklage (Art. 598–600 ZGB) .....	144
d) Die Passiven .....	146
e) Der erbrechtliche Gläubigerschutz .....	147
3. Das Handeln für den Nachlass .....	148
4. Die Erbengemeinschaft .....	148
a) Eintritt der Erben in die Erbenstellung und Entstehung der Erbengemeinschaft .....	148
b) Die Einlieferung von letztwilligen Verfügungen .....	148
c) Die Eröffnung von letztwilligen Verfügungen .....	149
d) Die Erbbescheinigung .....	150
e) Grundsatz des gemeinschaftlichen Handelns und Prinzip der Einstimmigkeit .....	151
f) Gemeinsame Verfügungs-, Vertretungs- und Verwaltungsbefugnis und Ausnahmen .....	151
5. Die Ausschlagung .....	151
a) Allgemeines .....	151
b) Die Ausschlagungserklärung .....	151
c) Die Frist zur Ausschlagung .....	151
d) Die Form .....	153
e) Die Verwirkung des Ausschlagungsrechts .....	153
f) Die Vermutung der Ausschlagung bei Zahlungs- unfähigkeit des Erblassers .....	153
g) Die Folgen der Ausschlagung .....	154
h) Die Ausschlagung eines Vermächtnisses .....	155
i) Gläubigerschutz .....	155
6. Handeln für den Nachlass aufgrund eines besonderen Amtes .....	156
a) Allgemeines .....	156
b) Der Willensvollstrecker (Art. 517–518 ZGB) .....	156
c) Der Erbenvertreter .....	163
d) Der Erbschaftsverwalter .....	164
7. Die Sicherung des Nachlasses .....	167
a) Allgemeines .....	167
b) Die Siegelung (Art. 552 ZGB) .....	168
c) Das Inventar (zu Sicherungszwecken; Art. 553 ZGB) .....	168
8. Das öffentliche Inventar (Art. 580–592 ZGB) .....	170
a) Allgemeines .....	170
b) Die Voraussetzungen .....	170
c) Das Verfahren .....	171
d) Die Stellung der Erben während der Inventar- aufnahme .....	173
e) Die Wirkungen des Inventars .....	174
f) Die Erklärung der Erben .....	174

g) Die Folgen der Annahme unter öffentlichem Inventar (Art. 589 ZGB) .....	174
9. Die amtliche Liquidation .....	175
a) Allgemeines .....	175
b) Berechtigt zur Stellung des Begehrens .....	175
c) Form und Frist zur Stellung des Begehrens .....	176
d) Das Verfahren der amtlichen Liquidation .....	176
e) Die Wirkungen des öffentlichen Inventars .....	177
<b>V. Auflösung der Erbengemeinschaft .....</b>	<b>177</b>
1. Allgemeines .....	177
2. Die Einleitung der Teilung .....	177
3. Die Teilungsklage .....	178
a) Allgemeines .....	178
b) Gegenstand der Teilungsklage .....	178
c) Die Parteien .....	178
d) Zuständigkeit .....	179
4. Die Grundsätze des Teilungsrechts .....	179
a) Die (gesetzlichen) Teilungsgrundsätze .....	179
b) Die Teilungsvorschriften des Erblassers .....	181
c) Die gesetzlichen Teilungsregeln .....	181
5. Die Teilungsarten .....	182
a) Die Realteilung .....	182
b) Der Teilungsvertrag .....	183
c) Das Teilungsurteil nach Art. 604 ZGB .....	183
6. Der Abschluss der Teilung .....	183
7. Die Bestimmungen von Art. 635 und 636 ZGB .....	184
8. Die Wirkungen der Teilung .....	184
a) Die Haftung der Miterben unter sich .....	184
b) Die Haftung gegenüber Dritten .....	185
<b>VI. Internationales Erbrecht .....</b>	<b>185</b>
1. Allgemeiner Teil .....	185
a) Allgemeines .....	185
b) Grundbegriffe des internationalen Erbrechts .....	186
c) Rechtsquellen des IPR in der Schweiz .....	187
d) Grundsätze des IPRG .....	193
e) Die Anwendbarkeit des IPRG .....	195
2. Direkte Zuständigkeit .....	195
a) Tabellarische Übersicht „Internationale Zuständig- keit“ .....	195
b) Der Grundsatz von Art. 86 Abs. 1 IPRG .....	197
c) Die Ausnahmen vom Prinzip der Nachlassseinheit oder der Einheitszuständigkeit .....	197
d) Die Heimatzuständigkeit .....	200
e) Die Zuständigkeit am Ort der belegenen Sache .....	201

f) Sichernde Massnahmen (Art. 89 IPRG) .....	202
g) Die Zuständigkeit in Deutschland .....	202
3. Anwendbares Recht .....	203
a) Tabellarische Übersicht „Anwendbares Recht“ .....	203
b) Die gesetzliche Erbfolge .....	206
c) Die gewillkürte Erbfolge .....	209
d) Der Renvoi .....	213
e) Der Ordre public .....	213
4. Die indirekte (Anerkennungs-)Zuständigkeit .....	214
a) Allgemeines .....	214
b) Sachlicher Anwendungsbereich .....	214
c) Die anerkannten Zuständigkeiten .....	215
d) Die übrigen Anerkennungsvoraussetzungen .....	215
5. Exkurs: .....	216
a) Der Trust .....	216
b) Erwerb von Grundstücken durch Ausländer/ Lex Koller .....	220

**C. Erbschaftssteuerrecht der Schweiz,  
inkl. Übersicht der Erbschafts- und Schenkungssteuern  
der schweizerischen Kantone  
(Bürgi)**

<b>I. Schweizerisches System der Erbschafts- und Schenkungssteuern .....</b>	<b>223</b>
1. Allgemeines .....	223
a) Verfassungsmässige Grundsätze .....	223
b) Kompetenzordnung .....	224
c) Erbschaftssteuer .....	225
d) Schenkungssteuer .....	226
e) Rechtsnatur der Erbschafts- und Schenkungssteuer .....	226
2. Steuerhoheit .....	226
a) Innerkantonale Abgrenzung .....	227
b) Interkantonale Abgrenzung .....	227
c) Internationale Abgrenzung .....	228
3. Doppelbesteuerungsabkommen Schweiz – Deutschland (Erbschaftsteuer) .....	229
a) Historischer Hintergrund .....	229
b) Der Anwendungsbereich des DBA .....	229
c) Persönlicher Anwendungsbereich .....	230
d) Sachlicher Anwendungsbereich .....	231
e) Formelle Regelungen .....	232

f) Sonderregelungen zugunsten der Bundesrepublik Deutschland .....	232
g) Praktische Anwendung .....	233
h) Gestaltungsmöglichkeiten .....	234
i) Amts- und Rechtshilfe .....	235
4. Steuersubjekt .....	236
a) Allgemeines .....	236
b) Subjektive Steuerbefreiungen .....	236
c) Steuerfreibeträge .....	239
5. Steuerobjekt .....	239
a) Unentgeltlicher Vermögenserwerb .....	239
b) Gegenstand der Erbschaftssteuer .....	239
c) Gegenstand der Schenkungssteuer .....	245
d) Objektive Steuerbefreiungen .....	248
e) Entstehung des Steueranspruchs .....	249
6. Sachliche Bemessung .....	250
a) Grundsatz .....	250
b) Bewertungen in Sonderfällen .....	250
c) Sachliche Abzüge .....	250
7. Steuerberechnung .....	251
a) Steuertarif/-satz .....	251
b) Multiplikator .....	252
c) Berechnungsregeln .....	252
d) Tarife der Kantone .....	252
8. Verfahren .....	252
a) Grundsätze .....	252
b) Melde- und Anzeigepflicht .....	253
c) Inventarisierung .....	253
d) Veranlagungs- und Rechtsmittelverfahren .....	254
e) Änderung rechtskräftiger Entscheide .....	255
f) Strafbestimmungen .....	256
9. Bezug und Sicherung .....	257
10. Verhältnis zu anderen Steuern .....	258
<b>II. Erbschafts- und Schenkungssteuern der Kantone .....</b>	<b>259</b>
1. Kanton Zürich .....	259
2. Kanton Bern .....	262
3. Kanton Luzern .....	265
4. Kanton Uri .....	266
5. Kanton Obwalden .....	267
6. Kanton Nidwalden .....	267
7. Kanton Zug .....	268
8. Kanton Glarus .....	269
9. Kanton Freiburg .....	269
10. Kanton Solothurn .....	271

11. Kanton Basel-Stadt .....	272
12. Kanton Basel-Landschaft .....	273
13. Kanton Schaffhausen .....	275
14. Kanton Appenzell Innerrhoden .....	276
15. Kanton Appenzell Ausserrhoden .....	277
16. Kanton Graubünden .....	277
17. Kanton St. Gallen .....	279
18. Kanton Thurgau .....	280
19. Kanton Aargau .....	281
20. Kanton Wallis .....	282
21. Kanton Tessin .....	283
22. Kanton Waadt .....	284
23. Kanton Neuenburg .....	285
24. Kanton Genf .....	286
25. Kanton Jura .....	287
26. Kanton Schwyz .....	287
<b>III. Einführung einer eidgenössischen Erbschafts- und Schenkungssteuer? .....</b>	<b>287</b>
<b>Anhang I Steuerfreibeträge bei Erbschafts- und Schenkungssteuern .....</b>	<b>289</b>
<b>Anhang II Erbschafts- und Schenkungssteuern im Vergleich anhand eines Beispiels .....</b>	<b>292</b>
<b>Anhang III Steuertarife und Multiplikatoren der Kantone ...</b>	<b>294</b>
<b>Sachregister .....</b>	<b>307</b>