

## Vorwort

## Inhalt

<b>1</b>	<b>Erbrecht in der Schweiz .....</b>	<b>6</b>
1.1	Überblick.....	6
1.2	Die güterrechtliche Auseinandersetzung.....	6
1.3	Die gesetzliche Erbfolge .....	9
1.4	Die Verfügungen von Todes wegen .....	13
1.5	Die Pflichtteile.....	15
1.6	Weitere erbrechtliche Begriffe sowie Erklärungen und Hinweise zur Regelung des Nachlasses .....	15
1.7	Check- und Frageliste zur Nachlassregelung.....	19
<b>2</b>	<b>Erbrecht in Deutschland (einschließlich Vorsorgevollmacht und Patienten- verfügung).....</b>	<b>20</b>
2.1	Erbrechtlicher Übergang von Vermögen und Verbindlichkeiten .....	20
2.2	Gesetzliche und gewillkürte Erbfolge.....	27
2.3	Einzelne Verfügungen des Erblassers.....	31
2.4	Besondere Formen letztwilliger Verfügungen.....	34
2.5	Pflichtteilsverzicht.....	35
2.6	Staatliche Aufgaben im Erbrecht .....	35
2.7	Die Miterbengemeinschaft .....	36
2.8	Vollmacht und Patientenverfügung.....	37
2.9	Formulierungsvorschläge .....	48
A.	GENERALVOLLMACHT .....	48
B.	PATIENTENVERFÜGUNG .....	54
C.	SCHLUSSBESTIMMUNGEN.....	58
<b>3</b>	<b>Deutsches und Schweizer Erbrecht – eine Synopse.....</b>	<b>60</b>
3.1	Prinzipien.....	60
3.2	Gesetzliche Erbfolge .....	61
3.3	Die gewillkürte Erbfolge .....	66
3.4	Der Erbverzicht.....	69
3.5	Das Pflichtteilsrecht.....	69
3.6	Annahme und Ausschlagung der Erbschaft .....	73
3.7	Der Erbschein.....	73
3.8	Erbrechtliche Beschränkungen und Beschwerden .....	73
3.9	Erbengemeinschaft .....	75
3.10	Erbenhaftung .....	77
3.11	Internationales Erbrecht .....	79
<b>4</b>	<b>Internationales Erbrecht im Verhältnis Deutschland - Schweiz .....</b>	<b>81</b>
4.1	Einleitung.....	81

4.2	Grundzüge des deutschen Internationalen Erbrechts .....	82
4.3	Grundzüge des schweizerischen Internationalen Erbrechts .....	86
4.4	Konflikte über das anwendbare Recht im Verhältnis Deutschland - Schweiz; Vermeidung des Forum-Shoppings .....	88
4.5	Einfluss des Ehegüterrechts .....	91
<b>5</b>	<b>Erbchaftsteuerrecht in Deutschland.....</b>	<b>92</b>
5.1	Einleitung.....	92
5.2	Steuerpflicht .....	92
5.3	Ermittlung der Bemessungsgrundlage.....	95
5.4	Berechnung der Steuer .....	102
5.5	Steuerfestsetzung und Erhebung .....	103
<b>6</b>	<b>Erbchaftsteuerrecht in der Schweiz .....</b>	<b>106</b>
6.1	Einleitung.....	106
6.2	Steuerhoheit .....	107
6.3	Umfang der kantonalen Steuerpflicht .....	110
6.4	Steuersubjekt .....	111
6.5	Steuerobjekt .....	113
6.6	Bemessungsgrundlage .....	114
6.7	Steuerberechnung.....	116
6.8	Steuerveranlagung .....	117
6.9	Strafbestimmungen .....	118
6.10	Verjährung.....	119
<b>7</b>	<b>Deutsches und Schweizer Erbchaftsteuerrecht – Eine Synopse .....</b>	<b>120</b>
7.1	Überblick.....	120
7.2	Steuerhoheit .....	121
7.3	Steuerbare Vorgänge.....	121
7.4	Subjektive Steuerpflicht.....	123
7.5	Steuerbemessung .....	124
7.6	Steuerbefreiungen.....	128
7.7	Steuerbegünstigung von Betriebsvermögen .....	129
7.8	Steuerberechnung.....	137
7.9	Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen .....	139
7.10	Steuerfestsetzung und -erhebung .....	140
7.11	Ausblick .....	142
7.1	Überblick.....	120
7.2	Steuerhoheit .....	121
7.3	Objektive Steuerpflicht .....	121
7.4	Subjektive Steuerpflicht.....	123
7.5	Steuerbemessung .....	124
7.6	Steuerbefreiungen.....	128
7.7	Steuerermässigungen .....	129
7.8	Steuerberechnung.....	137
7.9	Steuererlass in besonderen Fällen .....	139

7.10	Steuerfestsetzung und -erhebung .....	140
7.11	Ausblick .....	142
<b>8</b>	<b>Erbschaftsteuer und Doppelbesteuerungsabkommen Deutschland/Schweiz</b>	<b>143</b>
8.1	Überblick über das deutsche Erbschaftsteuerrecht.....	144
8.2	Überblick über das Erbschaftsteuerrecht der Schweiz .....	145
8.3	Doppelbesteuerungs-Konflikte .....	146
8.4	Grundzüge des DBA-Erb .....	147
8.5	Zuteilung des Besteuerungsrechts .....	149
8.6	Erblasser-Wohnsitzstaat .....	149
8.7	Schuldenabzug.....	155
8.8	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	156
8.9	Resümee .....	157
8.10	Überblicksartige Zusammenfassung der Grundzüge des Doppelbesteuerungsabkommens mit der Schweiz .....	158
<b>9</b>	<b>Die Schenkung: Typische Gestaltungen in Deutschland.....</b>	<b>159</b>
9.1	Einleitung.....	159
9.2	Zivilrechtliche Regelungspunkte .....	159
9.3	Steuerliche Aspekte .....	163
<b>10</b>	<b>Die Schenkung in der Schweiz .....</b>	<b>177</b>
10.1	Überblick / Einleitung .....	177
10.2	Zivilrechtliche Aspekte .....	178
10.3	Steuerrechtliche Aspekte .....	182
<b>11</b>	<b>Der Wegzug: Wegzug aus Deutschland und deutsches Aussensteuerrecht....</b>	<b>184</b>
11.1	Einleitung.....	184
11.2	Erweiterte beschränkte Steuerpflicht.....	185
11.3	Doppelbesteuerungsabkommen Deutschland-Schweiz.....	188
11.4	Vermögensübertragungen auf Schweizer Stiftungen.....	189
<b>12</b>	<b>Der Wegzug: Zuzug in die Schweiz und Pauschalbesteuerung .....</b>	<b>190</b>
12.1	Zuzug in die Schweiz .....	190
12.2	Zum Wesen der Pauschalbesteuerung .....	191
12.3	Rechtsgrundlagen .....	192
12.4	Voraussetzungen für die Besteuerung nach dem Aufwand .....	192
12.5	Beginn und Dauer des Rechts auf Aufwandbesteuerung .....	196
12.6	Verfahren der Aufwandbesteuerung.....	196
12.7	Entwicklung in den Kantonen.....	197
12.8	Fazit.....	197
	Tax Checklist «Pauschalbesteuerung» .....	199
<b>13</b>	<b>Die Stiftung: Typische Gestaltungen in Deutschland .....</b>	<b>200</b>
13.1	Gestaltungsziele des Stifters .....	200
13.2	Typische Stiftungsgestaltungen .....	201

13.3	Resümee .....	213
<b>14</b>	<b>Die Stiftung: Typische Gestaltungen in der Schweiz .....</b>	<b>214</b>
14.1	Die Schweizer Stiftung – Ein erster Überblick .....	214
14.2	Grundzüge des Schweizer Stiftungsrechts.....	215
14.3	Stiftungen in der erbrechtlichen Planung.....	220
14.4	Fazit.....	222
<b>15</b>	<b>Ausgewählte steuerliche Aspekte der Unternehmensnachfolge in der Schweiz und Deutschland.....</b>	<b>223</b>
15.1	Einleitung.....	223
15.2	Entgeltliche Unternehmensübertragung .....	224
15.3	Unentgeltliche Unternehmensübertragung.....	229
15.4	Grenzüberschreitende Aspekte .....	233
15.5	Fazit.....	234
<b>16</b>	<b>Sonderfragen: Folgewirkungen des Zuzugs in die Schweiz – eine Checkliste aus der Praxis.....</b>	<b>235</b>
16.1	Einleitung.....	235
16.2	Ehegüterrechtliche Vermögens- und Nachfolgeplanung.....	236
16.3	Erbrechtliche Nachfolgeplanung .....	238
16.4	Notfallplanung .....	242
16.5	Steuerrechtliche Einkommens-, Vermögens- und Nachfolgeplanung .....	242
16.6	Weitere wichtige Bereiche .....	244
16.7	Ansässigkeitsplanung in der Schweiz.....	245
16.8	Zusammenfassende Übersicht .....	246