

Inhaltsverzeichnis

Musterverzeichnis	XIX
Literaturverzeichnis	XXIII
§ 1 Mandantengespräch, Vergütung, Nachsorge	1
A. Mandantengespräch	1
I. Muster: Stammdatenblatt	1
II. Muster: Führer durch ein erbrechtliches Beratungsge- spräch mit Entwurf einer Verfügung von Todes wegen	4
III. Muster: Aufnahmebogen Gemeinschaftliches Testament/ Erbvertrag	5
IV. Fristen	7
B. Mandatsvergütung	9
I. Gesetzliche Gebühren	10
II. Honorarvereinbarung	13
C. Nachsorge	15
§ 2 Erbfolge	17
A. Einführung	17
B. Rechtliche Grundlagen	17
C. Erbrecht der Verwandten (§§ 1924 bis 1930 BGB)	21
I. Gesetzliche Erbfolge anhand von Musterfällen	21
II. Checkliste: Gesetzliche Erbfolge	29
D. Erbrecht des Ehegatten	30
I. Grundlagen	30
II. Musterfälle	33
III. Gütertrennung	40
IV. Zugewinnngemeinschaft	42
1. Gesetzlicher Güterstand der Zugewinnngemeinschaft ...	42
2. Modifikationsmöglichkeiten des gesetzlichen Güter- stands der Zugewinnngemeinschaft	42
3. Muster: Vereinbarung einer modifizierten Zugewinn- ngemeinschaft	43
V. Gütergemeinschaft	44
VI. Übersicht: Gesetzliche Erbfolge in den Güterständen	47
VII. Eigentums- und Vermögensgemeinschaft in den neuen Bundesländern	47
VIII. Checkliste: Erbrecht des Ehegatten	48

E. Erbrecht des Lebenspartners	48
I. Gesetzliche Erbfolge	48
II. Gewillkürte Erbfolge	49
III. Pflichtteilsrecht	49
IV. Rechtsfolgen der Partnerschaft – Aufhebung	49
V. Lebenspartnerschaft unter Beteiligung von Ausländern ...	50
VI. Steuertipp	50
F. Erbrecht des nichtehelichen Kindes	51
I. Erbfälle vor dem 1.4.1998	52
II. Erbfälle ab dem 1.4.1998	53
III. Erbfälle nach dem 28.5.2009	54
IV. Checkliste: Erbrecht des nichtehelichen Kindes	55
G. Zusammenfassung	55
§ 3 Rechtliche Stellung des Erben	57
A. Annahme und Ausschlagung der Erbschaft; Fürsorge des Nachlassgerichts (§§ 1942 bis 1966 BGB)	57
I. Einführung	57
II. Rechtliche Grundlagen	57
1. Ausschlagung der Erbschaft	57
2. Muster: Erbschaftsausschlagung	60
3. Anfechtung der Annahme der Erbschaft	61
4. Checkliste: Ausschlagung der Erbschaft	63
5. Zusammenfassung	64
B. Haftung des Erben für die Nachlassverbindlichkeiten (§§ 1967 bis 2017 BGB)	65
I. Einführung	65
II. Rechtliche Grundlagen	65
1. Nachlassverbindlichkeiten	65
2. Übersicht der Erbfallschulden	67
3. Aufgebot der Nachlassgläubiger	67
4. Beschränkung der Haftung des Erben	68
5. Inventarerrichtung, unbeschränkte Haftung des Erben	70
6. Aufschiebende Einreden	71
III. Zusammenfassung	71
C. Erbschaftsanspruch (§§ 2018 bis 2031 BGB)	72
I. Einführung	72
II. Rechtliche Grundlagen	72
III. Muster: Stufenklage (Auskunfts- und Herausgabeklage) ..	77
IV. Zusammenfassung	78

D. Mehrheit von Erben (§§ 2032 bis 2063 BGB)	78
I. Einführung	78
II. Rechtliche Grundlagen	80
1. Rechtsverhältnis der Erben untereinander	80
2. Muster: Erbauseinandersetzungsklage	86
3. Berichtigung des Nachlasses	87
4. Übersicht: Ausgleichspflichtige Vorempfänger	88
5. Checkliste: Mehrheit von Erben	90
6. Rechtsverhältnis zwischen den Erben und den Nachlassgläubigern	91
III. Steuertipp	93
IV. Zusammenfassung	93
§ 4 Testament	95
A. Allgemeine Vorschriften (§§ 2064 bis 2086 BGB)	95
I. Einführung	95
II. Rechtliche Grundlagen	97
III. Muster: Klage auf Feststellung des Erbrechts und Anfechtung eines Testaments	102
IV. Zusammenfassung	103
B. Erbeinsetzung (§§ 2087 bis 2099 BGB)	103
I. Einführung	103
II. Rechtliche Grundlagen	104
III. Zusammenfassung	109
C. Einsetzung eines Nacherben (§§ 2100 bis 2146 BGB)	109
I. Einführung	109
II. Rechtliche Grundlagen	109
1. Auslegungsregeln	111
2. Muster: Eigenhändiges Testament; Ausschluss der Vererblichkeit des Nacherbenrechts	113
3. Besonderheiten	113
4. Muster: Testament mit Vor- und Nacherbschaft	123
III. Steuertipp	123
IV. Zusammenfassung	124
D. Vermächtnis (§§ 2147 bis 2191 BGB)	124
I. Einführung	124
II. Rechtliche Grundlagen	125
III. Muster: Testament mit Vermächtnis	131
IV. Steuertipp	132
V. Zusammenfassung	132
E. Auflage (§§ 2192 bis 2196 BGB)	133
I. Einführung	133

II. Rechtliche Grundlagen	133
III. Muster: Testament mit Auflage	136
IV. Steuertipp	137
V. Zusammenfassung	137
F. Testamentsvollstrecker (§§ 1917 bis 2228 BGB)	138
I. Einführung	138
II. Rechtliche Grundlagen	139
III. Muster: Antrag auf Erteilung eines Testaments- vollstreckerzeugnisses	151
IV. Steuertipp	151
V. Zusammenfassung	153
G. Errichtung und Aufhebung eines Testaments (§§ 2229 bis 2264 BGB)	153
I. Einführung	153
II. Rechtliche Grundlagen	154
1. Allgemeines	154
2. Öffentliches Testament	156
3. Eigenhändiges Testament	156
4. Besondere Testamentsformen	159
5. Widerruf des Testaments	161
III. Muster für Einzeltestamente	162
1. Muster: Einzeltestament mit Alleinerbenbestimmung ..	162
2. Muster: Einzeltestament mit Alleinerbenbestimmung sowie Ersatzerben und Vermächtnisanordnung	163
3. Muster: Einzeltestament mit Nacherbeneinsetzung, Testamentsvollstreckung und Verfügung einer Auflage	163
4. Muster: Einzeltestament mit mehreren Erben, Ersatz- erben, Vermächtnis und Testamentsvollstreckung	164
IV. Checkliste: Testament	165
V. Zusammenfassung	165
H. Gemeinschaftliches Testament (§§ 2265 bis 2273 BGB)	166
I. Einführung	166
II. Rechtliche Grundlagen	167
III. Muster für gemeinschaftliche Testamente von Ehegatten ..	174
1. Muster: Gemeinschaftliches Testament	174
2. Muster: Berliner Testament mit Pflichtteils Klausel	174
3. Muster: Gemeinschaftliches Testament mit Vermächtnis und strenger Pflichtteils Klausel	175
IV. Checkliste: Gemeinschaftliches Testament	176
V. Steuertipp	176
VI. Zusammenfassung	178

§ 5	Erbvertrag (§§ 2274 bis 2302 BGB)	179
	A. Einführung	179
	B. Rechtliche Grundlagen	180
	C. Muster: Erbvertrag	189
	D. Checkliste: Erbvertrag	190
	E. Steuertipp	191
	F. Zusammenfassung	191
§ 6	Pflichtteil (§§ 2303 bis 2338 BGB)	193
	A. Einführung	193
	B. Rechtliche Grundlagen	194
	I. Pflichtteil und Zugewinnausgleich	194
	II. Wert des Nachlasses; Auskunftsanspruch	197
	III. Muster: Stufenklage auf Auskunft mit eidesstattlicher Versicherung und Zahlung des Pflichtteils	202
	IV. Anrechnungen auf den Pflichtteil; Pflichtteilsergänzungs- anspruch	203
	V. Muster: Klage gegen den Beschenkten wegen eines Pflichtteilsergänzungsanspruchs	209
	VI. Beschränkungen und Beschwerden des Nachlasses	213
	VII. Pflichtteilsentziehung	215
	VIII. Übersicht: Möglichkeiten der Verringerung des Pflichtteils	219
	C. Checkliste: Pflichtteil	220
	D. Steuertipp	221
	E. Zusammenfassung	222
§ 7	Erbunwürdigkeit (§§ 2339 bis 2345 BGB)	225
	A. Einführung	225
	B. Rechtliche Grundlagen	225
	C. Muster: Anfechtungsklage wegen Erbunwürdigkeit	230
	D. Checkliste: Erbunwürdigkeit	231
	E. Steuertipp	231
	F. Zusammenfassung	232

§ 8	Erbverzicht (§§ 2346 bis 2352 BGB)	233
A.	Einführung	233
B.	Rechtliche Grundlagen	233
C.	Muster: Erbverzichtsvertrag	239
D.	Muster: Pflichtteilsverzichtsvertrag	240
E.	Checkliste: Erbverzicht	240
F.	Steuertipp	241
G.	Zusammenfassung	241
§ 9	Erbschein (§§ 2353 bis 2370 BGB)	243
A.	Einführung	243
B.	Rechtliche Grundlagen	244
C.	Übersicht: Arten des Erbscheins	251
D.	Muster: Erbscheinsantrag	251
E.	Checkliste: Erbschein	253
F.	Steuertipp	253
G.	Zusammenfassung	254
§ 10	Erbschafts Kauf (§§ 2371 bis 2385 BGB)	255
A.	Einführung	255
B.	Rechtliche Grundlagen	255
C.	Muster: Erbteilkaufvertrag	259
D.	Checkliste: Erbschafts Kauf	261
E.	Steuertipp	262
F.	Zusammenfassung	262
§ 11	Behindertentestament	263
A.	Einführung	263
B.	Rechtliche Grundlagen	264
C.	Checkliste: Behindertentestament	268
D.	Zusammenfassung	268

§ 12 Steuerrecht	271
A. Einführung	271
B. Rechtliche Grundlagen	273
I. Bisherige Rechtslage	273
II. Rechtslage aufgrund Gesetz zur Reform des Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts (ErbStRG)	277
C. Neue Sätze, Freibeträge und Klassen für die Erbschaftsteuer	279
I. Alte Rechtslage	279
1. Muster: Sätze für die Erbschaftsteuer (§ 19 Abs. 1 ErbStG)	279
2. Muster: Freibeträge und Klassen für die Erbschaftsteuer (§§ 13, 15, 16 ErbStG)	280
II. Rechtslage aufgrund Gesetz zur Reform des Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts (ErbStRG)	280
1. Muster: Neue Sätze für die Erbschaftsteuer (§ 19 Abs. 1 ErbStG)	280
2. Muster: Neue Freibeträge und Klassen für die Erbschaftsteuer (§§ 13, 15, 16 ErbStG)	281
III. Rechtslage aufgrund des Wachstumsbeschleunigungsgesetzes	282
IV. Konsequenzen für die Beratung – Steuerfallen	283
1. Berliner Testament	283
2. Güterstand der Gütertrennung	287
3. Vor- und Nacherbschaft	287
4. Betriebsvermögen	288
5. Lebensversicherung	291
D. Bewertung	291
I. Bewertung unbebauter Grundstücke	291
II. Bewertung bebauter Grundstücke	293
III. Bewertung bebauter Grundstücke ohne Mieterträge	297
IV. Bewertung eines Erbbaurechts	298
1. Alte Rechtslage (1.10.2007 bis 30.12.2008)	298
2. Rechtslage aufgrund Reform des Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts (ab 1.1.2009)	298
V. Neue Grundbesitzwerte für Betriebe der Land- und Forstwirtschaft	298
VI. Bewertung von Unternehmen und Betriebsvermögen	299
1. Rechtslage bis zum 31.12.2006	299
2. Aktuelle Rechtslage ab 1.1.2009	301
VII. Mehrere Erwerbe nach § 14 ErbStG	301

E. Steuersparmöglichkeiten	302
F. Checkliste: Steuerrecht	304
G. Zusammenfassung	304
§ 13 Stiftung	307
A. Einführung	307
B. Rechtliche Grundlagen	308
I. Entstehung der Stiftung	308
II. Stiftungsaufsicht	311
III. Stiftungsarten	312
C. Muster: Errichtung einer rechtsfähigen Stiftung zu Lebzeiten des Stifters	313
D. Muster: Errichtung einer rechtsfähigen Stiftung von Todes wegen	314
E. Checkliste: Stiftung	316
F. Steuertipp	316
I. Rechtslage bis zum 31.12.2006	316
1. Steuervorteile des Zuwendungsgebers	316
2. Steuervorteile der Stiftung	317
3. Erbschaft- und Schenkungsteuer	318
II. Rechtslage ab dem 1.1.2007	320
1. Steuervorteile des Zuwendungsgebers	320
2. Steuervorteile der Stiftung	322
3. Erbschaft- und Schenkungsteuer	323
G. Zusammenfassung	323
§ 14 Hoferbfolge	325
A. Einführung	325
B. Rechtliche Grundlagen	325
C. Muster: Hoffolgezeugnis	330
D. Checkliste: Hoferbfolge	331
E. Steuertipp	331
F. Zusammenfassung	332
§ 15 Vorweggenommene Erbfolge	333
A. Einführung	333
B. Rechtliche Grundlagen	333

C. Übertragungsgründe	334
I. Steuerliche Gründe	334
II. Zerstrittene Familie	334
III. Sozialhilferegress	335
IV. Pflegeverpflichtung	335
V. Pflichtteilsminderung	337
VI. Umgehung von Testierverboten	337
VII. Privilegierung im Zugewinnausgleich	337
VIII. Versorgung des bisherigen Vermögensinhabers	338
1. Wohnungsrecht	338
2. Wart und Pflege	338
3. Nießbrauch	338
4. Laufende Geldleistungen	339
5. Leibgeding	339
6. Übernahme von Verbindlichkeiten	340
7. Erbrechtliche Gegenleistungen	340
D. Abgrenzung: Entgeltliche/unentgeltliche Übertragung	341
E. Wann soll übertragen werden?	341
F. Erläuterungen und Muster zur Übertragung eines Hausgrundstücks im Wege der vorweggenommenen Erbfolge	342
I. Allgemeines/Erläuterungen	342
II. Muster: Übertragung eines Hausgrundstücks im Wege der vorweggenommenen Erbfolge	343
G. Unternehmensnachfolge	345
I. Ziele und Regelungsmechanismen	346
1. Güterstand	347
2. Teilungsanordnung	348
3. Sicherungen des Übergebers	348
4. Gesellschaftsrecht	349
a) Muster: Qualifizierte Nachfolgeklausel	350
b) Muster: Verfügung von Todes wegen	350
5. Stiftung	351
II. Muster: Mögliche Ursachen für die Verzögerung einer Nachfolgeregelung	352
H. Checkliste: Vorweggenommene Erbfolge	353
I. Steuertipp	354
J. Zusammenfassung	354

§ 16 Vorsorgende Verfügungen	355
A. Einführung	355
B. Rechtliche Grundlagen	356
I. Betreuungsverfügung	356
II. Patientenverfügung (Patiententestament)	360
III. Vollmacht	362
1. Grundlagen	362
2. Muster: Altersvorsorgevollmacht mit Patienten- verfügung	365
IV. Checkliste: Vorsorgende Verfügungen	368
C. Zusammenfassung	368
§ 17 Internationales Erbrecht	371
A. Einführung	371
B. Rechtliche Grundlagen	371
I. Maßgebliche Rechtsordnung	371
II. Letztwillige Verfügungen	373
III. Erbscheinsverfahren	374
C. Checkliste	375
D. Steuertipp	375
E. Zusammenfassung	377
§ 18 Lebensversicherung im Erbrecht	379
A. Einführung	379
B. Rechtliche Grundlagen	379
I. Lebensversicherung ohne Bezugsrecht eines Dritten	379
II. Lebensversicherung mit Bezugsrecht eines Dritten	379
III. Pflichtteilsrecht	380
1. Anrechnung auf den Pflichtteil	380
2. Pflichtteilsergänzung	381
C. Checkliste	382
D. Steuertipp	383
E. Zusammenfassung	384
§ 19 Praktische Hinweise für den Erbfall	385
§ 20 Ausklang	387
Stichwortverzeichnis	389

Musterverzeichnis

§ 1 Mandantengespräch, Vergütung, Nachsorge

1.	Stammdatenblatt	1
2.	Führer durch ein erbrechtliches Beratungsgespräch mit Entwurf einer Verfügung von Todes wegen	4
3.	Aufnahmebogen Gemeinschaftliches Testament/Erbvertrag . .	5

§ 2 Erbfolge

4.	Vereinbarung einer modifizierten Zugewinnngemeinschaft	43
----	--	----

§ 3 Rechtliche Stellung des Erben

5.	Erbschaftsausschlagung.	60
6.	Stufenklage (Auskunfts- und Herausgabeklage)	77
7.	Erbauseinandersetzungsklage	86

§ 4 Testament

8.	Klage auf Feststellung des Erbrechts und Anfechtung eines Testaments	102
9.	Eigenhändiges Testament; Ausschluss der Vererblichkeit des Nacherbenrechts	113
10.	Testament mit Vor- und Nacherbschaft.	123
11.	Testament mit Vermächtnis	131
12.	Testament mit Auflage	136
13.	Antrag auf Erteilung eines Testamentsvollstreckerzeugnisses . .	151
14.	Einzeltestament mit Alleinerbenbestimmung	162
15.	Einzeltestament mit Alleinerbenbestimmung sowie Ersatz- erben und Vermächtnisanordnung.	163
16.	Einzeltestament mit Nacherbeneinsetzung, Testamentsvoll- streckung und Verfügung einer Auflage	163
17.	Einzeltestament mit mehreren Erben, Ersatzerben, Vermäch- tnis und Testamentsvollstreckung.	164
18.	Gemeinschaftliches Testament	174
19.	Berliner Testament mit Pflichtteils Klausel	174

20.	Gemeinschaftliches Testament mit Vermächtnis und strenger Pflichtteilklausel.	175
§ 5	Erbvertrag (§§ 2274 bis 2302 BGB)	
21.	Erbvertrag	189
§ 6	Pflichtteil (§§ 2303 bis 2338 BGB)	
22.	Stufenklage auf Auskunft mit eidesstattlicher Versicherung und Zahlung des Pflichtteils.	202
23.	Klage gegen den Beschenkten wegen eines Pflichtteils-ergänzungsanspruchs	209
§ 7	Erbunwürdigkeit (§§ 2339 bis 2345 BGB)	
24.	Anfechtungsklage wegen Erbunwürdigkeit	230
§ 8	Erbverzicht (§§ 2346 bis 2352 BGB)	
25.	Erbverzichtsvertrag	239
26.	Pflichtteilsverzichtsvertrag.	240
§ 9	Erbschein (§§ 2353 bis 2370 BGB)	
27.	Erbscheinsantrag	251
§ 10	Erbschafts Kauf (§§ 2371 bis 2385 BGB)	
28.	Erbteilkaufvertrag	259
§ 11	Behindertentestament	
§ 12	Steuerrecht	
29.	Sätze für die Erbschaftsteuer (§ 19 Abs. 1 ErbStG)	279
30.	Freibeträge und Klassen für die Erbschaftsteuer (§§ 13, 15, 16 ErbStG).	280
31.	Neue Sätze für die Erbschaftsteuer (§ 19 Abs. 1 ErbStG)	280
32.	Neue Freibeträge und Klassen für die Erbschaftsteuer (§§ 13, 15, 16 ErbStG)	281

§ 13 Stiftung

- 33. Errichtung einer rechtsfähigen Stiftung zu Lebzeiten des Stifters 313
- 34. Errichtung einer rechtsfähigen Stiftung von Todes wegen 314

§ 14 Hoferbfolge

- 35. Hoffolgezeugnis 330

§ 15 Vorweggenommene Erbfolge

- 36. Übertragung eines Hausgrundstücks im Wege der vorweggenommenen Erbfolge 343
- 37. Qualifizierte Nachfolgeklausel 350
- 38. Verfügung von Todes wegen 350
- 39. Mögliche Ursachen für die Verzögerung einer Nachfolgeregelung 352

§ 16 Vorsorgende Verfügungen

- 40. Altersvorsorgevollmacht mit Patientenverfügung 365

§ 17 Internationales Erbrecht

§ 18 Lebensversicherung im Erbrecht

§ 19 Praktische Hinweise für den Erbfall

§ 20 Ausklang