

# Inhaltsverzeichnis

<b>Musterverzeichnis .....</b>	<b>XIX</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>XXIII</b>
<b>§ 1 Mandantengespräch, Vergütung, Nachsorge .....</b>	<b>1</b>
A. Mandantengespräch .....	1
I. Muster: Stammdatenblatt .....	1
II. Muster: Führer durch ein erbrechtliches Beratungsgespräch 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
<b>§ 2 Erbfolge .....</b>	<b>17</b>
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. Zugewinngemeinschaft .....	42
1. Gesetzlicher Güterstand der Zugewinngemeinschaft ...	42
2. Modifikationsmöglichkeiten des gesetzlichen Güterstands der Zugewinngemeinschaft .....	42
3. Muster: Vereinbarung einer modifizierten Zugewinngemeinschaft .....	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

<b>E. Erbrecht des Lebenspartners .....</b>	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
<b>F. Erbrecht des nichtehelichen Kindes .....</b>	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
<b>G. Zusammenfassung .....</b>	55
<b>§ 3 Rechtliche Stellung des Erben .....</b>	57
<b>A. Annahme und Ausschlagung der Erbschaft; Fürsorge des Nachlassgerichts (§§ 1942 bis 1966 BGB) .....</b>	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>B. Haftung des Erben für die Nachlassverbindlichkeiten (§§ 1967 bis 2017 BGB) .....</b>	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
<b>C. Erbschaftsanspruch (§§ 2018 bis 2031 BGB) .....</b>	72
I. Einführung .....	72
II. Rechtliche Grundlagen .....	72
III. Muster: Stufenklage (Auskunfts- und Herausgabeklage) .....	77
IV. Zusammenfassung .....	78

<b>D. Mehrheit von Erben (§§ 2032 bis 2063 BGB) .....</b>	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 Vorempfänge .....	88
5. Checkliste: Mehrheit von Erben .....	90
6. Rechtsverhältnis zwischen den Erben und den Nachlassgläubigern .....	91
III. Steuertipp .....	93
IV. Zusammenfassung .....	93
<b>§ 4 Testament .....</b>	95
<b>A. Allgemeine Vorschriften (§§ 2064 bis 2086 BGB) .....</b>	95
I. Einführung .....	95
II. Rechtliche Grundlagen .....	97
III. Muster: Klage auf Feststellung des Erbrechts und Anfechtung eines Testaments .....	102
IV. Zusammenfassung .....	103
<b>B. Erbeinsetzung (§§ 2087 bis 2099 BGB) .....</b>	103
I. Einführung .....	103
II. Rechtliche Grundlagen .....	104
III. Zusammenfassung .....	109
<b>C. Einsetzung eines Nacherben (§§ 2100 bis 2146 BGB) .....</b>	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
<b>D. Vermächtnis (§§ 2147 bis 2191 BGB) .....</b>	124
I. Einführung .....	124
II. Rechtliche Grundlagen .....	125
III. Muster: Testament mit Vermächtnis .....	131
IV. Steuertipp .....	132
V. Zusammenfassung .....	132
<b>E. Auflage (§§ 2192 bis 2196 BGB) .....</b>	133
I. Einführung .....	133

II. Rechtliche Grundlagen .....	133
III. Muster: Testament mit Auflage .....	136
IV. Steuertipp .....	137
V. Zusammenfassung .....	137
<b>F. Testamentsvollstrecker (§§ 2197 bis 2228 BGB) .....</b>	<b>138</b>
I. Einführung .....	138
II. Rechtliche Grundlagen .....	139
III. Muster: Antrag auf Erteilung eines Testamentsvollstreckerzeugnisses .....	151
IV. Steuertipp .....	151
V. Zusammenfassung .....	153
<b>G. Errichtung und Aufhebung eines Testaments (§§ 2229 bis 2264 BGB) .....</b>	<b>153</b>
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, Ersatzernben, Vermächtnis und Testamentsvollstreckung .....	164
IV. Checkliste: Testament .....	165
V. Zusammenfassung .....	165
<b>H. Gemeinschaftliches Testament (§§ 2265 bis 2273 BGB) .....</b>	<b>166</b>
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 Pflichtteilsklausel .....	174
3. Muster: Gemeinschaftliches Testament mit Vermächtnis und strenger Pflichtteilsklausel .....	175
IV. Checkliste: Gemeinschaftliches Testament .....	176
V. Steuertipp .....	176
VI. Zusammenfassung .....	178

---

<b>§ 5</b>	<b>Erbvertrag (§§ 2274 bis 2302 BGB)</b>	179
A.	<b>Einführung</b>	179
B.	<b>Rechtliche Grundlagen</b>	180
C.	<b>Muster: Erbvertrag</b>	189
D.	<b>Checkliste: Erbvertrag</b>	190
E.	<b>Steuertipp</b>	191
F.	<b>Zusammenfassung</b>	191
<b>§ 6</b>	<b>Pflichtteil (§§ 2303 bis 2338 BGB)</b>	193
A.	<b>Einführung</b>	193
B.	<b>Rechtliche Grundlagen</b>	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 Beschwerungen des Nachlasses	213
VII.	Pflichtteilsentziehung	215
VIII.	Übersicht: Möglichkeiten der Verringerung des Pflichtteils	219
C.	<b>Checkliste: Pflichtteil</b>	220
D.	<b>Steuertipp</b>	221
E.	<b>Zusammenfassung</b>	222
<b>§ 7</b>	<b>Erbunwürdigkeit (§§ 2339 bis 2345 BGB)</b>	225
A.	<b>Einführung</b>	225
B.	<b>Rechtliche Grundlagen</b>	225
C.	<b>Muster: Anfechtungsklage wegen Erbunwürdigkeit</b>	230
D.	<b>Checkliste: Erbunwürdigkeit</b>	231
E.	<b>Steuertipp</b>	231
F.	<b>Zusammenfassung</b>	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 Erbschaftskauf (§§ 2371 bis 2385 BGB) .....	255
A. Einführung .....	255
B. Rechtliche Grundlagen .....	255
C. Muster: Erbteilkaufvertrag .....	259
D. Checkliste: Erbschaftskauf .....	261
E. Steuertipp .....	262
F. Zusammenfassung .....	262
§ 11 Behindertentestament .....	263
A. Einführung .....	263
B. Rechtliche Grundlagen .....	264
C. Checkliste: Behindertentestament .....	268
D. Zusammenfassung .....	268

---

<b>§ 12 Steuerrecht .....</b>	<b>271</b>
A. Einführung .....	271
B. Rechtliche Grundlagen .....	273
I. Bisherige Rechtslage .....	273
II. Rechtslage aufgrund Gesetz zur Reform des Erbschafts- 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 Erbschafts- 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 Wachstumsbeschleunigungs- gesetzes .....	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
<b>§ 13 Stiftung .....</b>	<b>307</b>
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
<b>§ 14 Hoferbfolge .....</b>	<b>325</b>
A. Einführung .....	325
B. Rechtliche Grundlagen .....	325
C. Muster: Hoffolgezeugnis .....	330
D. Checkliste: Hoferbfolge .....	331
E. Steuertipp .....	331
F. Zusammenfassung .....	332
<b>§ 15 Vorweggenommene Erbfolge .....</b>	<b>333</b>
A. Einführung .....	333
B. Rechtliche Grundlagen .....	333

<b>C. Übertragungsgründe .....</b>	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
<b>D. Abgrenzung: Entgeltliche/unentgeltliche Übertragung .....</b>	341
<b>E. Wann soll übertragen werden? .....</b>	341
<b>F. Erläuterungen und Muster zur Übertragung eines Hausgrundstücks im Wege der vorweggenommenen Erbfolge .....</b>	342
I. Allgemeines/Erläuterungen .....	342
II. Muster: Übertragung eines Hausgrundstücks im Wege der vorweggenommenen Erbfolge .....	343
<b>G. Unternehmensnachfolge .....</b>	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
<b>H. Checkliste: Vorweggenommene Erbfolge .....</b>	353
<b>I. Steuertipp .....</b>	354
<b>J. Zusammenfassung .....</b>	354

<b>§ 16 Vorsorgende Verfügungen .....</b>	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
<b>§ 17 Internationales Erbrecht .....</b>	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
<b>§ 18 Lebensversicherung im Erbrecht .....</b>	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. Pflichtteilergänzung .....	381
C. Checkliste .....	382
D. Steuertipp .....	383
E. Zusammenfassung .....	384
<b>§ 19 Praktische Hinweise für den Erbfall .....</b>	385
<b>§ 20 Ausklang .....</b>	387
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	389

## Musterverzeichnis

<b>§ 1</b>	<b>Mandantengespräch, Vergütung, Nachsorge</b>	
1.	Stammdatenblatt . . . . .	1
2.	Führer durch ein erbrechtliches Beratungsgespräch mit Entwurf einer Verfügung von Todes wegen . . . . .	4
3.	Aufnahmebogen Gemeinschaftliches Testament/Erbvertrag . . . . .	5
<b>§ 2</b>	<b>Erfolge</b>	
4.	Vereinbarung einer modifizierten Zugewinngemeinschaft . . . . .	43
<b>§ 3</b>	<b>Rechtliche Stellung des Erben</b>	
5.	Erbschaftsausschlagung. . . . .	60
6.	Stufenklage (Auskunfts- und Herausgabeklage) . . . . .	77
7.	Erbauseinandersetzungsklage . . . . .	86
<b>§ 4</b>	<b>Testament</b>	
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 Testamentsvollstreckungszeugnisses . . . . .	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, Vermächtnis und Testamentsvollstreckung . . . . .	164
18.	Gemeinschaftliches Testament . . . . .	174
19.	Berliner Testament mit Pflichtteilsklausel . . . . .	174

20. Gemeinschaftliches Testament mit Vermächtnis und strenger Pflichtteilsklausel. . . . .	175
<b>§ 5 Erbvertrag (§§ 2274 bis 2302 BGB)</b>	
21. Erbvertrag . . . . .	189
<b>§ 6 Pflichtteil (§§ 2303 bis 2338 BGB)</b>	
22. Stufenklage auf Auskunft mit eidesstattlicher Versicherung und Zahlung des Pflichtteils. . . . .	202
23. Klage gegen den Beschenkten wegen eines Pflichtteils-ergänzungsanspruchs . . . . .	209
<b>§ 7 Erbunwürdigkeit (§§ 2339 bis 2345 BGB)</b>	
24. Anfechtungsklage wegen Erbunwürdigkeit . . . . .	230
<b>§ 8 Erbverzicht (§§ 2346 bis 2352 BGB)</b>	
25. Erbverzichtsvertrag . . . . .	239
26. Pflichtteilsverzichtsvertrag. . . . .	240
<b>§ 9 Erbschein (§§ 2353 bis 2370 BGB)</b>	
27. Erbscheinsantrag . . . . .	251
<b>§ 10 Erbschaftskauf (§§ 2371 bis 2385 BGB)</b>	
28. Erbteilkaufvertrag . . . . .	259
<b>§ 11 Behindertentestament</b>	
<b>§ 12 Steuerrecht</b>	
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 Nachfolge-<br>regelung . . . . .      | 352 |

**§ 16 Vorsorgende Verfügungen**

- |  |     |
|--|-----|
| 40. Altersvorsorgevollmacht mit Patientenverfügung . . . . . | 365 |
|--|-----|

**§ 17 Internationales Erbrecht****§ 18 Lebensversicherung im Erbrecht****§ 19 Praktische Hinweise für den Erbfall****§ 20 Ausklang**