

Inhalt

Teil I

Vorwort 13

Schenkung 17

- Handschenkung 17
- Schenkungsversprechen 22
- Haftung des Schenkers 24
- Widerruf der Schenkung 25
- Notbedarf des Schenkers 27
- Ungerechtfertigte Bereicherung 30
- Schenkung auf den Todesfall 31
- Schenkungsteuer 32
 - Schenkungsteuer-Sparmöglichkeiten 33
- Lebensversicherung 36
- Sonstige unentgeltliche Zuwendungen 42
 - Verträge zugunsten Dritter 42
 - Sofortiger Gläubigerwechsel 45
 - Hinausgeschobene Verfügungsbefugnis 46
 - Späterer Gläubigerwechsel 47
 - Vorzeitiges Ableben eines Beteiligten 48
 - Zusammenfassung 49
- Ehebedingte – unbenannte – Zuwendungen 51
- Spenden 53

Das Erbrecht und seine gesetzlichen Grundlagen 55

- Der Erbfall 58

INHALT

Der Umfang der Erbschaft	61
Gesetzliche und testamentarische Erben	63
Gesetzliche Erbfolge	65
Erben der ersten Ordnung	67
Erben der zweiten Ordnung	74
Erben der dritten Ordnung	79
Erben der vierten Ordnung	81
Erben der fünften und fernerer Ordnungen	83
Das gesetzliche Erbrecht des Staates	84
Das gesetzliche Erbrecht des Ehegatten	
bei Zugewinngemeinschaft	85
Ehegattenerbrecht neben Verwandten	
der ersten Erbordnung	86
Ehegattenerbrecht neben Verwandten	
der zweiten Erbordnung	88
Ehegattenerbrecht neben Verwandten	
der dritten Erbordnung	89
Überlebender Ehegatte und Zugewinn	91
Ausschluss des Ehegattenerbrechts (Scheidung)	92
Das gesetzliche Erbrecht des Ehegatten bei	
Gütertrennung	93
Das gesetzliche Erbrecht des Ehegatten bei	
Gütergemeinschaft	94
Das Erbrecht des Partners bei eingetragener	
Lebensgemeinschaft	94
Der Voraus	94
Der Dreißigste	96
Das Ehe- und Ehegüterrecht in den	
neuen Bundesländern	97
Nichteheliche Kinder	98
Die Adoption	99
Doppeltes Erbrecht	
bei der Adoption Volljähriger	101

INHALT

Die testamentarische Erbfolge 103

- Das gerechte und unanfechtbare Testament 104
- Die Testierfähigkeit 107
- Die Testierunfähigkeit 107
- Der höchstpersönliche Charakter von
Testament und Erbvertrag 112
- Das notarielle (öffentliche) Testament 113
 - Errichtung des notariellen Testaments 114
- Das eigenhändige Testament 115
 - Eigenhändige Niederschrift 116
 - Unterschrift 117
 - Ort und Datum 119
 - Nachträgliche Änderungen 120
 - Verwahrung 121
- Die außerordentlichen Testamentsformen 121
- Das gemeinschaftliche Testament 124
 - Das Berliner Testament 124
 - Vorschlag für eine testamentarische Regelung
für Ehegatten mit Kindern 128
 - Testamentarische Anordnungen 131
- Erbeinsetzung 131
- Vor- und Nacherbschaft 133
- Das Vermächtnis 138
 - Vorausvermächtnis 140
 - Teilungsanordnungen 141
 - Auflagen 143
- Der Erbvertrag 144
 - Auslegung und Anfechtung von letztwilligen
Festigungen 145
- Der Testamentsvollstrecker 156
 - Wirkungskreis des Testamentsvollstreckers 160
 - Vergütung des Testamentsvollstreckers 161

INHALT

10 Tipps für die Abfassung eines Testaments	163
10 Mustertestamente mit Erläuterungen	165
Der Pflichtteil	180
Der Pflichtteilsanspruch	183
Berechnung des Pflichtteilsanspruchs	183
Ausgleichung	184
Verjährung	185
Pflichtteil bei Zugewinngemeinschaft	185
Pflichtteilsforderung in sonstigen Fällen	186
Auswirkungen einer Pflichtteilsforderung	187
»Straf«-Pflichtteilsklausel	188
Die Pflichtteilsentziehung	190
Enterbung in guter Absicht	191
Pflichtteil bei Erbfällen in der früheren DDR	192
Erbunwürdigkeit	193
Erbunwürdigkeitsgründe	194
Der Erbverzicht	195
Wirkung auf Abkömmlinge	197
Verzicht zugunsten eines anderen	197

Nach dem Erbfall 199

Annahme und Ausschlagung der Erbschaft	199
Annahme der Erbschaft	199
Ausschlagung der Erbschaft	201
Ausschlagung und Pflichtteil	203
Anfechtung	204
Schlussbemerkung zur Annahme oder Ausschlagung	204
Einstweilige Verwaltung und Sicherung des Nachlasses	205
Rechte und Pflichten der Erben nach dem Erbfall	206

INHALT

Verwaltungs- und Verfügungsrecht der Miterben	208
Haftung der Erben für die Nachlass- verbindlichkeiten	210
Umfang der Haftung	210
Vorbereitung der Haftungsbeschränkung	211
Inventarerrichtung	214
Eidesstattliche Versicherung des Erben	216
Die Wirkung der Inventarerrichtung	216
Die unbeschränkte Haftung	217
Haftungsbeschränkung durch Nachlass- verwaltung, Nachlasskonkurs und Dürftigkeitseinrede	217
Erbenhaftung bei Übernahme eines Handelsgeschäfts	220
Auseinandersetzung unter mehreren Miterben	221
Erbauseinandersetzung durch gütliche Einigung	222
Erbauseinandersetzung durch Vermittlung des Nachlassgerichts	226
Erbauseinandersetzung durch Klageerhebung	228
Ausgleichspflicht der gesetzlichen Erben	229
Durchführung der Ausgleichung	231
Erbschein	232
Für den Fall des Todes	235
Angaben zu den persönlichen Verhältnissen und für die Beerdigung	235
Personalangaben	237
Angaben zu Kranken-, Renten- und Lebens- versicherungen sowie zur Sterbekasse	239
Anweisungen für die Beerdigung	240

Angaben zum Testament	242
Angaben zum Mietvertrag	243
Hinweise für eine Wohnungskündigung im Todesfall	243
Hinweise für die Aufzeichnung des Vermögens	246
Vollmacht über den Tod hinaus	247
Der Patientenbrief/Sterbehilfe	249
Organspende	252
Erläuterungen zur Vorsorgevollmacht	253
Erläuterungen zur Betreuungsverfügung	255
Aufbewahrung	256
 Sonderprobleme im Erbrecht 257	
Scheidung	257
Ehegattentestament und Erbverträge	259
Elterliche Sorge und Verwaltung des Kindesvermögens bei Scheidung	260
Tod des unterhaltpflichtigen geschiedenen Ehegatten	260
Wichtiger Hinweis für die Rechtslage im Sozialversicherungsrecht	261
Nichteheliche Lebensgemeinschaft	261
Dreißigster	262
Gesetzliches Erbrecht	264
Testament	265
Kein gemeinschaftliches Testament	268
Ausweg: Erbvertrag	269
Muster-Erbvertrag	271
Vermächtnis-Wohnrecht	273
Schenkungen	274
Die eingetragene Lebenspartnerschaft	276

INHALT

Das Erbrecht in den neuen Bundesländern	280
Deutsche mit Vermögen im Ausland	280
Erbrecht für Ausländer in Deutschland	283
Gebühren und Kosten	285
Gebührensätze der Notare	285
Gebührensätze der Gerichte	285
Tabelle Kostenordnung (alte Bundesländer)	286
Schlussbetrachtungen zum Erbrecht	290
Die Erbschaftsteuer, fast eine Bagatellsteuer	290
Eine Reform des Erbrechts ist notwendig	291
Zu guter Letzt	293

Teil II

Erbschaft- und Schenkungsteuer **297**

Vorbemerkung	297
Erbanfallsteuer	298
Die persönliche Steuerpflicht	298
Die neuen Steuerklassen	299
Steuersätze	300
Härtefallregelung	300
Persönliche Freibeträge	301
Versorgungsfreibeträge	301
Zusätzliche Freibeträge für Hausrat und andere bewegliche Gegenstände	302
Steuerliche Gesamtbewertung	303
Die Steuerfreiheit des Zugewinns	303
Sonstige Steuerbefreiungen	304
Steuerfreibeträge für das Betriebsvermögen	304
Die neue steuerliche Bewertung des Grundbesitzes	305

INHALT

- Unbebaute Grundstücke 305
- Vermietete Immobilie 306
- Ein- und Zweifamilienhäuser 306
- Firmengrundstücke 307
- Möglichkeiten der zulässigen Steuerersparnis 308

Anhang

Erbschafts- und Schenkungs-Abc 311

**Gesetzestext: Erbschaftsteuer- und
Schenkungsteuergesetz 345**

Abkürzungsverzeichnis 398