

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 Zugewinnngemeinschaft	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

Verfügungen 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 Zugewinnngemeinschaft	185
Pflichtteilsforderung in sonstigen Fällen	186
Auswirkungen einer Pflichtteilsforderung	187
»Straf«-Pflichtteilklausel	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

INHALT

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 unterhaltspflichtigen 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 Schenkungssteuergesetz	345
--	------------

Abkürzungsverzeichnis	398
-----------------------	-----