

# Schnellübersicht

Gesamtinhalt .....	6
Hinweise .....	15
„Nach mir die Sintflut?“ .....	16
Abkürzungen .....	18
<b>1</b> Die Grundsätze des Erbrechts ...	21
<b>2</b> Das Erbrecht der früheren DDR ..	281
<b>3</b> Die Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	291
<b>4</b> Woran die Hinterbliebenen denken müssen .....	345
Anhang .....	355
Stichwortverzeichnis .....	358

# Gesamtinhalt

## Gesamtinhalt

Hinweise . . . . .	15
„Nach mir die Sintflut?“ . . . . .	16
Abkürzungen . . . . .	18
 <b>1 Die Grundsätze des Erbrechts . . . . .</b>	 <b>21</b>
1. Ausfluss unserer Wirtschaftsordnung . . . . .	22
2. Der Tod . . . . .	22
3. Das gesetzliche Erbrecht (§§ 1922–1936) . . . . .	23
a) Einige Grundsätze . . . . .	24
b) Die Ordnungen . . . . .	25
c) Das gesetzliche Erbrecht des Ehegatten (§§ 1931–1934, 1371) . . . . .	30
aa) Die ehelichen Güterstände . . . . .	32
bb) Die Zugewinnngemeinschaft . . . . .	32
cc) Höhe des Erbteils bei pauschalem Zugewinnausgleich . . . . .	34
dd) Die Berechnung des Zugewinns . . . . .	37
ee) Die erbrechtliche Stellung des überlebenden Ehegatten bei der Zugewinnngemeinschaft . . . . .	39
ff) Begünstigung des Ehegatten durch den Zugewinnausgleich . . . . .	42
gg) Die Gütertrennung . . . . .	42
hh) Die Gütergemeinschaft . . . . .	43
ii) Auf einen Blick: Gesetzlicher Erbteil des Ehegatten . . . . .	44
jj) Reformbestrebungen . . . . .	44
kk) Das Ehe- und Ehegüterrecht in den neuen Bundesländern . . . . .	45
d) Beispiele für Erbquoten bei gesetzlicher Erbfolge nach BGB . . . . .	48
e) Der Voraus (§ 1932) . . . . .	50

f) Das Erbrecht des eingetragenen Lebenspartners . . . .	51
g) Der Dreißigste . . . . .	53
h) Das Erbrecht des nicht ehelichen Kindes . . . . .	54
aa) Erbrecht nach der Mutter . . . . .	54
bb) Erbrecht nach dem leiblichen Vater . . . . .	55
cc) Das nicht eheliche Kind begünstigen . . . . .	56
dd) Früheres Recht bleibt wirksam . . . . .	56
ee) Der vorzeitige Erbausgleich des nicht ehelichen Kindes (§ 1934d) . . . . .	57
i) Das gesetzliche Erbrecht des Fiskus (§ 1936) . . . . .	57
j) Die Erbunwürdigkeit (§§ 2339–2345) . . . . .	57
k) Der Erbverzicht (§§ 2346–2352) . . . . .	59
4. Testament und Erbvertrag . . . . .	62
a) Die Testierfreiheit (§§ 2064 ff.) . . . . .	63
b) Die Testierfähigkeit (§§ 2229 ff.) . . . . .	65
c) Änderungen durch das Betreuungsgesetz . . . . .	69
d) Die Testamentsformen . . . . .	70
aa) Das eigenhändige Testament (§ 2247) . . . . .	71
bb) Das gemeinschaftliche Testament (§§ 2265 ff.) . . . . .	74
Besonderheiten bei der Form . . . . .	75
Die wechselbezüglichen Verfügungen . . . . .	75
Die Widerrufbarkeit . . . . .	77
Wirkung der Bindung . . . . .	78
cc) Das „Berliner Testament“ (§ 2269) . . . . .	80
dd) Das öffentliche Testament (§§ 2232 ff.) . . . . .	86
ee) Die Nottestamente (§§ 2249–2252) . . . . .	89
e) Verwahrung und Eröffnung von Testamenten . . . . .	90
f) Besonderheiten für Heimbewohner . . . . .	93
g) Der Erbvertrag (§§ 2274–2302) . . . . .	94
aa) Die Bindungswirkung . . . . .	94
bb) Die Form . . . . .	96
cc) Den Erbvertrag beseitigen . . . . .	97
dd) Besonderheiten bei Eheleuten und Verlobten . . . . .	99

## Gesamtinhalt

---

h) Die Enterbung (§ 1938) . . . . .	100
i) Die Erbeinsetzung (§§ 2087 ff.) . . . . .	101
j) Der Ersatzerbe . . . . .	104
k) Vermächtnis und Auflage (§§ 2147–2196) . . . . .	105
aa) Das Vermächtnis . . . . .	106
bb) Wer wird mit dem Vermächtnis belastet? . . . . .	107
cc) Wer kann Vermächtnisnehmer sein? . . . . .	107
dd) Der Gegenstand des Vermächtnisses . . . . .	108
ee) Abwicklung des Anspruchs auf das Vermächtnis . . . . .	109
ff) Die Auflage . . . . .	110
l) Die Teilungsanordnung (§ 2048) . . . . .	111
m) Vor- und Nacherbschaft (§§ 2100–2146) . . . . .	113
aa) Die Rechtsstellung des Vorerben . . . . .	114
bb) Die Rechtsstellung des Nacherben . . . . .	116
cc) Doppelte Steuerpflicht . . . . .	117
n) Die Testamentsvollstreckung (§§ 2197–2228) . . . . .	118
aa) Die Reichweite der Testamentsvollstreckung . . . . .	119
bb) Testamentsvollstreckung in Unternehmen . . . . .	121
cc) Ende der Testamentsvollstreckung . . . . .	122
dd) Die Vergütung des Testamentsvollstreckers . . . . .	124
o) Die Auslegung der Verfügungen von Todes wegen (§§ 2084–2086) . . . . .	125
p) Auswirkungen der deutschen Einigung . . . . .	129
q) Der Widerruf von Testamenten (§§ 2253–2258) . . . . .	130
r) Die Nichtigkeit und Anfechtung von Testamenten (§§ 2078–2086) . . . . .	131
s) Das „Behindertentestament“ . . . . .	135
t) Verträge der Erben zu Lebzeiten des Erblassers . . . . .	137
5. Woran der Erblasser außerdem denken sollte . . . . .	138
a) Die Adoption . . . . .	138
b) Legitimation nicht ehelicher Kinder . . . . .	140
c) Vorsorge für minderjährige Kinder . . . . .	140

d)	Zuwendungen zu Lebzeiten	141
aa)	Die Schenkung unter Lebenden	142
bb)	Die unentgeltliche Zuwendung unter Eheleuten	146
cc)	Die Schenkung auf den Todesfall (§ 2301)	148
dd)	Der Lebensversicherungsvertrag	152
ee)	Bankverfügungen	154
ff)	Vollmacht über den Tod hinaus	156
e)	Lebzeitige Übergabe des Unternehmens	157
f)	Die Planung für den Pflegefall	158
aa)	Einsatz von Einkommen und Vermögen des Pflegebedürftigen	160
bb)	Das Vermögen verschenken?	162
cc)	Einsatz von Einkommen und Vermögen der Angehörigen	163
g)	Die „Betreuungsverfügung“	164
h)	Die Vorsorgevollmacht	165
i)	Das „Patiententestament“	167
j)	Die nicht eheliche Lebensgemeinschaft im Erbrecht	169
aa)	Die Sittenwidrigkeit der Erbeinsetzung	171
bb)	Der Bruch der Beziehung	172
cc)	Die nicht eheliche Lebensgemeinschaft nach dem Tod eines Partners	173
6.	Der Erbfall	173
a)	Der Übergang des Nachlasses	173
b)	Wer kann Erbe sein?	174
c)	Der Nachlass	176
d)	Die Erbenstellung	179
e)	Die Vererbung von Anteilen an Personengesellschaften	181
f)	Nachlasspflegschaft	182
g)	Annahme und Ausschlagung der Erbschaft (§§ 1942–1961)	185
h)	Der Anspruch auf Herausgabe (§§ 2018–2031)	189

## Gesamtinhalt

---

i) Die Verwaltung des Nachlasses (§§ 2038–2041) . . .	190
j) Auskunftspflicht der Erben untereinander . . .	194
k) Auskunftspflicht der Hausbank . . . . .	195
l) Rückzahlung überzahlter Renten und Pensionen . .	196
m) Ein Minderjähriger als Erbe . . . . .	197
n) Verfügungen über Nachlassgegenstände . . . . .	199
o) Verfügungen über den Erbteil . . . . .	200
p) Ausnahmen vom Gesamthandsprinzip: Die Sondererbfolge . . . . .	202
q) Besonderheiten beim Erbgang eines Unternehmens .	203
r) Der Erbschein (§§ 2353–2370) . . . . .	203
aa) Rechtsmittel im Erbscheinverfahren . . . . .	209
bb) Besonderheiten durch die Vereinigung . . . . .	210
s) Die Auseinandersetzung unter den Erben (§§ 2042–2048) . . . . .	210
aa) Die Auflösung der Gesamthandsgemeinschaft .	211
bb) Teilauseinandersetzung und Abschichtung . . .	212
cc) Vermittlungsverfahren des Gerichtes . . . . .	213
dd) Klage auf Zustimmung zur Auseinandersetzung . . . . .	213
t) Die Ausgleichspflicht unter Abkömmlingen (§§ 2050 ff.) . . . . .	215
u) Der Pflichtteil (§§ 2303–2338a) . . . . .	219
aa) Die Pflichtteilsberechtigten . . . . .	219
bb) Der Pflichtteilsanspruch . . . . .	220
cc) Die Höhe des Pflichtteils . . . . .	221
dd) Der Wert des Nachlasses . . . . .	222
ee) Anrechnungen und Ausgleichungen . . . . .	223
ff) Der Pflichtteilsrestanspruch . . . . .	226
gg) Der Pflichtteilsergänzungsanspruch . . . . .	229
hh) Die Ausgestaltung des Pflichtteilsanspruchs . .	236
ii) Der Auskunftsanspruch des Pflichtteilsberechtigten . . . . .	237
jj) Die Entziehung des Pflichtteils . . . . .	242

kk) Der Wegfall des Anspruchs . . . . .	243
ll) Die Pflichtteilsschuld . . . . .	245
mm) Der Pflichtteil bei der Zugewinnngemeinschaft . . . . .	247
v) Die Haftung der Erben für die Nachlassschulden (§§ 1967–2017; 2058–2063) . . . . .	248
aa) Drei Arten von Nachlassverbindlichkeiten . . . . .	249
bb) Die Beschränkung der Haftung . . . . .	251
Die Dürftigkeitseinrede . . . . .	252
Die Nachlassverwaltung . . . . .	252
cc) Das Aufgebotsverfahren . . . . .	253
dd) Der Vorbehalt der beschränkten Haftung im gerichtlichen Verfahren . . . . .	253
ee) Der Ausgleich unter Miterben . . . . .	254
ff) Die Erbenhaftung im Überblick . . . . .	254
w) Die Haftung der Erben für Geschiedenen-Unterhalt (§ 1586b) . . . . .	256
x) Der Erbschafts Kauf (§ 2371 ff.) . . . . .	257
y) Gerichte . . . . .	258
z) Kosten . . . . .	260
7. Fälle mit Auslandsberührung . . . . .	264
8. Das besondere Erbrecht in der Landwirtschaft . . . . .	270
a) Unterschiedliche Rechte in den Bundesländern . . . . .	270
b) Zum Schutz des Hoferben . . . . .	272
c) Der Hofübergabevertrag . . . . .	274
9. Die Stiftung . . . . .	276
a) Die Rechtsnatur der privaten Stiftung . . . . .	276
b) Die Arten der Stiftung . . . . .	277
c) Die unselbstständige Stiftung . . . . .	278
d) Vorzüge und Nachteile der Stiftung . . . . .	278
e) Die Errichtung der Stiftung . . . . .	278
f) Die Besteuerung der Stiftungen . . . . .	279
g) Vor- und Nachteile der Stiftung im Unternehmensbereich . . . . .	280

## **Gesamtinhalt**

---

<b>2 Das Erbrecht der früheren DDR</b>	281
1. Das gesetzliche Erbrecht (§§ 364–369 ZGB)	282
a) Die Ordnungen (§§ 364–369 ZGB)	283
b) Das gesetzliche Erbrecht des Ehegatten (§§ 365–366 ZGB)	283
2. Das Testament (§§ 370–395 ZGB)	284
a) Das gemeinschaftliche Testament (§§ 388–393 ZGB)	285
b) Inhalt und Auslegung des Testaments (§§ 371–379 ZGB)	285
c) Der Widerruf des Testaments (§ 387 ZGB)	285
3. Der Erbfall (§§ 399–408 ZGB)	286
a) Die Erbunwürdigkeit (§§ 406–408 ZGB)	286
b) Der Pflichtteil (§§ 396–398 ZGB)	287
c) Die Haftung der Erben für die Nachlassschulden (§§ 409–412 ZGB)	287
d) Vererben von Grundstücken (§ 284 ff. ZGB)	287
4. Die Übergangsvorschriften	288
5. Deutsch-deutsche Rechtsstreitigkeiten	289
<b>3 Die Erbschaft- und Schenkungsteuer</b>	291
1. Zur Neuordnung gezwungen	293
2. Geltung des neuen Rechts	294
a) Die Grundsätze	294
b) Steuerklassen und Freibeträge	295
aa) Steuerklassen	295
bb) Persönliche Freibeträge	295
cc) Vorsorgefreibeträge	296
c) Die Steuersätze	298
d) Weitere Steuerbefreiungen	301
e) Besteuerung des Zugewinnausgleichs	302
f) Aktiver und passiver Nachlass	303



3. Immobilien – neu bewertet . . . . .	305
a) Bebaute Grundstücke . . . . .	306
b) Vermietete Immobilien . . . . .	307
c) Ein- oder Zweifamilienhaus . . . . .	307
d) Kontrollrechnung . . . . .	308
e) Unbebaute Grundstücke . . . . .	309
f) Belastungen sind abzuziehen . . . . .	309
g) Erbbaurecht und Gebäude auf fremdem Boden . . .	310
h) Zweistufiges Verfahren . . . . .	310
4. Besonderheiten beim Übergang von Betriebsvermögen .	313
a) Der begünstigte Erwerb . . . . .	314
b) Die günstige Steuerklasse . . . . .	315
c) Besonderer Freibetrag . . . . .	315
d) Der Bewertungsabschlag . . . . .	316
e) Die Bewertung des Betriebsvermögens . . . . .	317
f) Der Umfang des Betriebsvermögens . . . . .	317
g) Stundung der Steuer . . . . .	318
h) Schwachstellen des neuen Rechts . . . . .	318
5. Vor- und Nachteile des neuen Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts . . . . .	319
6. Einzelfälle zur Erbschaftsteuerpflicht . . . . .	321
a) Schenkung unter Lebenden . . . . .	323
b) Berücksichtigung früherer Zuwendungen . . . . .	326
c) Doppelbelastung von Vor- und Nacherbschaft . . . .	331
d) Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens . . . . .	331
e) Entstehung der Steuerpflicht . . . . .	332
f) Haftung für die Steuerschuld . . . . .	332
g) Erhebung der Steuer . . . . .	333
h) Die Grundsätze des bis Ende 1995 geltenden Rechts .	336
i) Erbschaftsteuer bei Fällen mit Auslandsberührung. .	338
aa) Unterschiedliche Regelungen im Ausland . . . .	339
bb) Die deutschen Regeln . . . . .	340

## **Gesamtinhalt**

---

7. Rechtsbehelfe . . . . .	341
8. Die Erbschaftsteuerversicherung . . . . .	341
9. Sondervorschriften aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands (§ 37a ErbStG) . . . . .	342
10. Einkommensteuer im Erbfall . . . . .	343
11. Umsatzsteuer im Erbfall . . . . .	344
 <b>4 Woran die Hinterbliebenen denken müssen</b> . . . . .	 345
1. Was ist nach dem Tod eines Angehörigen zu tun? . . . .	346
2. Die Arten der Bestattung . . . . .	347
3. Die Kosten der Bestattung . . . . .	349
4. Formalitäten im Bestattungsfall . . . . .	351
5. Die Pflichten der Hinterbliebenen . . . . .	352
 <b>Anhang</b> . . . . .	 355
Einige Grundbegriffe . . . . .	356
Stichwortverzeichnis . . . . .	358