

Inhaltsübersicht

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsverzeichnis	XI
 1. Kapitel	
Die Erbfolge	1
 2. Kapitel	
Typische Fälle letztwilliger Verfügungen	113
 3. Kapitel	
Rechte und Pflichten nach dem Erbfall	179
 4. Kapitel	
Die Schenkung- und Erbschaftsteuer	329
 5. Kapitel	
Kosten und Gebühren	353
 Sachverzeichnis	363

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
1. Kapitel	
Die Erbfolge	1
I. Die gesetzliche Erbfolge	3
1. Das Erbrecht der Verwandten	3
a) Grundprinzipien des Verwandtenerbrechts	3
b) Erbordnungen im Einzelnen	6
2. Das Erbrecht des Ehegatten	14
a) Ehegattenerbrecht bei Zugewinnngemeinschaft	15
b) Ehegattenerbrecht bei Gütertrennung	20
c) Ehegattenerbrecht bei Gütergemeinschaft	20
3. Die Erbunwürdigkeit	24
4. Das Erbrecht des Staates	26
5. Die Nachteile der gesetzlichen Erbfolge	26
II. Die testamentarische Erbfolge	28
1. Warum testieren?	28
2. Die Formalien einer letztwilligen Verfügung	29
a) Testierfähigkeit, Testierwille und Höchstpersönlichkeit ..	29
b) Form einer Verfügung von Todes wegen	33
c) Arten einer Verfügung von Todes wegen	37
3. Das Einzeltestament	38
a) Erbeinsetzung	39
b) Enterbung	45
c) Ersatzerbe	46
d) Vor- und Nacherbschaft	47
e) Vermächtnis	50
f) Auflage	60
g) Teilungsanordnung	61
h) Auseinandersetzungsverbot	63

i) Ausgleichungsbestimmung	64
j) Pflichtteilsentziehung	65
k) Pflichtteils Klausel	67
l) Testamentsvollstreckung	69
m) Familienrechtliche Anordnungen	76
n) Anfechtungsverzicht	77
o) Schiedsgerichtsklausel	78
4. Das Ehegattentestament	79
5. Der Widerruf eines Testaments	79
a) Widerruf eines Einzeltestaments	79
b) Widerruf eines Ehegattentestaments	81
6. Die Anfechtung eines Testaments	81
a) Anfechtungsgründe	81
b) Formalien der Anfechtung	85
c) Anfechtung eines Erbvertrages	86
d) Anfechtung eines Ehegattentestaments	87
7. Der Erbvertrag	89
a) Zweck eines Erbvertrages	89
b) Inhalt eines Erbvertrages	90
c) Form eines Erbvertrages	90
d) Bindungswirkung eines Erbvertrages	90
e) Anfechtung eines Erbvertrages	91
f) Schenkungen trotz Erbvertrag?	91
8. Die Unwirksamkeit einer Verfügung von Todes wegen	92
III. Die vorweggenommene Erbfolge	95
IV. Exkurs: Patientenverfügung und Vorsorgevollmacht.....	99
1. Die Patientenverfügung	99
a) Zweck einer Patientenverfügung	99
b) Inhalt einer Patientenverfügung	101
c) Formalien einer Patientenverfügung	103
2. Die Vorsorgevollmacht	104
a) Zweck einer Vorsorgevollmacht	104
b) Inhalt einer Vorsorgevollmacht	105
c) Formalien einer Vorsorgevollmacht	107
d) Missbrauch einer Vorsorgevollmacht	108

3. Die Vollmacht über den Tod hinaus	109
4. Die Betreuungsverfügung	110
2. Kapitel	
Typische Fälle letztwilliger Verfügungen	113
I. Das Testament Alleinstehender	114
1. Das Testament lediger Personen	114
a) Testament einer ledigen Person ohne Kind	114
b) Testament einer ledigen Person mit Kind	116
c) Testament zugunsten karitativer Organisation	117
d) Testament zur Stiftungsgründung	118
2. Das Testament Geschiedener	119
3. Das Testament von verwitweten Personen	122
4. Testamentarische Vorsorge für Kinder	123
II. Das Testament von Ehegatten	124
1. Die Notwendigkeit eines Ehegattentestaments	124
2. Die Form des gemeinschaftlichen Testaments	126
3. Die Gestaltungsmöglichkeiten beim gemeinschaftlichen Testament	127
a) Einsetzung des Ehegatten als Vollerben	127
b) Einsetzung des Ehegatten als Vorerben	129
c) Einsetzung des Ehegatten als Vermächtnisnehmer	132
4. Einheits- oder Trennungsprinzip beim gemeinschaftlichen Testament	133
5. Die Bindungswirkung des gemeinschaftlichen Testaments ..	135
6. Wiederverheiratungsklauseln	140
7. Regelung für den Scheidungsfall	142
8. Die testamentarische Absicherung der Kinder	143
9. Nachteile und Risiken des gemeinschaftlichen Testaments ..	143
III. Das Ehepaar ohne Kinder	144
1. Notwendigkeit eines Testaments bei kinderlosen Ehepaaren	144
2. Einzeltestament oder gemeinschaftliches Testament?	146
3. Pflichtteilshaftung des Alleinerben gegenüber den Schwiegereltern	146

IV. Das Testament von Paaren ohne Trauschein.....	149
1. Kein gesetzliches Erb- oder Pflichtteilsrecht des Lebenspartners	149
2. Verfügung von Todes wegen für Paare ohne Trauschein	151
a) Notwendigkeit einer Verfügung von Todes wegen bei Paaren ohne Trauschein	151
b) Inhalt einer Verfügung von Todes wegen bei Paaren ohne Trauschein	151
c) Form einer Verfügung von Todes wegen bei Paaren ohne Trauschein	155
V. Das Testament bei Patchwork-Familien	157
1. Notwendigkeit eines Testaments bei Patchwork-Familien	158
2. Patchwork-Familien mit verheirateten Partnern	158
a) Einsetzung des Ehegatten als Vorerben und der Kinder als Nacherben	159
b) Einsetzung der Kinder als Erben und des Ehegatten als Vermächtnisnehmer	160
c) Pflichtteilsrisiko bei der Patchwork-Familie	161
3. Patchwork-Familien mit Partnern ohne Trauschein	163
VI. Das Testament zugunsten der Kinder	165
1. Vorsorge für minderjährige Kinder	165
2. Vorsorge für ein behindertes Kind	166
3. Vorsorge für ein überschuldetes Kind	170
VII. Die Stiftung von Todes wegen	174
1. Struktur einer Stiftung	174
2. Gründung der Stiftung	175
3. Die Stiftung im Steuerrecht	177
4. Alternativen zur Stiftungsgründung	177
3. Kapitel	
Rechte und Pflichten nach dem Erbfall	179
I. Maßnahmen nach dem Todesfall	179
1. Erste Schritte nach dem Todesfall	179
2. Eröffnung letztwilliger Verfügungen	186

3. Annahme oder Ausschlagung der Erbschaft	188
4. Ermittlung und Sicherung des Nachlasses	191
5. Der Erbschein	194
6. Grundbuchberichtigung im Erbfall	202
II. Der Alleinerbe	204
1. Rechte und Pflichten des Alleinerben	204
2. Auskunftsansprüche des Alleinerben	206
3. Pflichten gegenüber einem Pflichtteilsberechtigten	207
4. Pflichten gegenüber einem Vermächtnisnehmer	208
5. Rechte gegenüber einem Testamentsvollstrecker	208
6. Die Haftung des Alleinerben	208
7. Steuerlichen Pflichten des Erben	209
III. Der Miterbe	210
1. Rechte und Pflichten des Miterben	210
2. Auskunftsansprüche des Miterben	211
3. Verwaltung des Nachlasses unter Miterben	213
4. Teilung des Nachlasses unter Miterben	218
IV. Der Vor- und Nacherbe	228
1. Rechte des Vorerben	229
2. Rechte des Nacherben	230
V. Der Vermächtnisnehmer	231
1. Vermächtnis, Erbe oder Pflichtteil?	231
2. Der Vermächtnisanspruch	232
a) Vermächtnisnehmer und Beschwerter	232
b) Annahme und Ausschlagung des Vermächtnisses	233
c) Inhalt eines Vermächtnisses	234
d) Erfüllung des Vermächtnisses	236
VI. Der Pflichtteilsberechtigte	239
1. Der Pflichtteilsanspruch	239
a) Entstehung des Pflichtteilsrechts	240
b) Pflichtteilsschuldner	243
c) Pflichtteilsquote	244
d) Pflichtteilsrelevanter Nachlass	250
2. Der Pflichtteilsrestanspruch	253

3. Der Pflichtteilsergänzungsanspruch	254
a) Pflichtteil bei Schenkungen des Erblassers	254
b) Zeitliche Begrenzung der ergänzungspflichtigen Schenkungen	256
c) Schuldner des Pflichtteilsergänzungsanspruchs	260
4. Anrechnung lebzeitiger Zuwendungen auf den Pflichtteil ..	261
5. Die Durchsetzung der Pflichtteilsrechte	263
a) Fälligkeit und Verjährung der Pflichtteilsrechte	263
b) Auskunft- und Wertermittlungsanspruch des Pflichtteilsberechtigten	265
c) Gerichtliche Durchsetzung der Pflichtteilsrechte	270
VII. Die Frau im Erbfall	272
1. Die ledige Frau im Erbfall	272
a) Gesetzliche Erbfolge bei einer ledigen Frau	272
b) Testamentarische Vorsorge für Kinder der ledigen Frau	273
c) Ledige Frau als testamentarische Erbin	274
2. Die verheiratete Frau im Erbfall	274
a) Gesetzliches Erbrecht der Witwe	274
b) Ehefrau als testamentarische Erbin	278
3. Die geschiedene Frau im Erbfall	282
a) Verlust des Erb- und Pflichtteilsrechts	282
b) Unterhaltsansprüche beim Tod des Ex-Ehepartners	283
c) Testament der geschiedenen Frau	283
VIII. Das Kind im Erbfall	284
1. Gesetzlicher Erbteil des Kindes	284
2. Pflichtteilsrechte des enterbten Kindes	287
3. Rechte des Kindes als Schlusserbe	289
4. Rechte des Kindes als Nacherbe	290
5. Testamentarische Vorsorge für Kinder	292
IX. Der Erbfall mit Auslandsberührung	293
1. Staatsangehörigkeits- oder Wohnsitzprinzip	294
2. Spaltung des Nachlasses	296
3. Formfragen beim Erbfall mit Auslandsbezug	298
4. Der Erbschein im deutsch-ausländischen Erbfall	298

X. Die Haftung des Erben	300
1. Haftung des Erben mit seinem Privatvermögen	300
2. Die Nachlassverbindlichkeiten	301
3. Beschränkung der Erbenhaftung	303
XI. Der Testamentsvollstrecker	311
1. Die Ernennung des Testamentsvollstreckers	311
2. Die Annahme des Amtes als Testamentsvollstrecker	311
3. Die Legitimation des Testamentsvollstreckers	312
4. Die Aufgaben des Testamentsvollstreckers	313
5. Die Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis des Testaments- vollstreckers	314
6. Die Pflichten des Testamentsvollstreckers	315
7. Die Haftung des Testamentsvollstreckers	322
8. Kontrolle des Testamentsvollstreckers	323
9. Pflichten des Erben gegenüber dem Testamentsvollstrecker .	324
10. Rechte des Pflichtteilsberechtigten	324
11. Testamentsvollstrecker im Prozess und in der Zwangs- vollstreckung	325
12. Beendigung der Testamentsvollstreckung	327
4. Kapitel	
Die Schenkung- und Erbschaftsteuer	329
I. Das aktuelle Erbschaftsteuerrecht	329
II. Die Steuerpflicht	330
1. Die sachliche Steuerpflicht	330
2. Die persönliche Steuerpflicht	331
3. Die Steuerbefreiungen	332
4. Abzug von Verbindlichkeiten	333
III. Steuerklassen, Freibeträge und Steuertarife	334
IV. Die vorweggenommene Erbfolge	336
V. Zuwendungen an Kinder	337
VI. Zuwendungen an Ehegatten	340
VII. Zuwendung von Immobilien	347

VIII. Die Unternehmensnachfolge	351
5. Kapitel	
Kosten und Gebühren	353
I. Die Notargebühren	353
II. Die Gebühren des Nachlassgerichts	356
III. Kosten einer Grundbuchberichtigung nach dem Erbfall ...	357
IV. Gerichtskosten eines streitigen Gerichtsverfahrens	358
V. Die Vergütung des Rechtsanwalts	359
Sachverzeichnis	363