

# Inhalt

<b>1. Kapitel Vorsorge .....</b>	<b>19</b>
<b>I. Die Patientenverfügung .....</b>	<b>20</b>
1. Zweck einer Patientenverfügung .....	20
2. Rechtsverbindlichkeit einer Patientenverfügung .....	20
3. Inhalt einer Patientenverfügung .....	21
4. Formalien einer Patientenverfügung .....	23
5. Aufgaben des Betreuers bei einer Patientenverfügung	24
<b>II. Die Vorsorgevollmacht .....</b>	<b>32</b>
1. Zweck einer Vorsorgevollmacht .....	32
2. Inhalt einer Vorsorgevollmacht .....	33
3. Wirkungen einer Vorsorgevollmacht .....	34
4. Formalien einer Vorsorgevollmacht .....	35
5. Vorbeugung gegen den Missbrauch einer Vollmacht ..	36
6. Rechenschaftspflicht des Bevollmächtigten .....	37
<b>III. Die Betreuungsverfügung .....</b>	<b>42</b>
1. Zweck einer Betreuungsverfügung .....	42
2. Inhalt einer Betreuungsverfügung .....	43
3. Formalien einer Betreuungsverfügung .....	43
<b>IV. Vollmacht über den Tod hinaus .....</b>	<b>45</b>
<b>V. Vorweggenommene Erbfolge .....</b>	<b>46</b>
1. Ziele einer vorweggenommenen Erbfolge .....	46
2. Absicherung des Schenkers und seiner Familie .....	48
1. Nießbrauchsvorbehalt .....	48
2. Einräumung eines Wohnungsrechts .....	53
3. Pflegeverpflichtung .....	55
4. Leibrente und dauernde Last .....	59

5. Rückfallklauseln . . . . .	60
6. Verfügungsbeschränkungen . . . . .	63
7. Pflichtteilsanrechnungsklausel . . . . .	63
8. Ausgleichspflichten . . . . .	63
<b>VI. Schenkung auf den Todesfall . . . . .</b>	<b>64</b>
<b>VII. Verträge zugunsten Dritter . . . . .</b>	<b>64</b>
1. Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall . . . . .	65
2. Lebensversicherung . . . . .	65
<b>VIII. Der Ehevertrag . . . . .</b>	<b>66</b>
1. Gesetzlicher Erbteil des Ehegatten . . . . .	66
2. Pflichtteilsquote enterbter Ehegatten und Kinder . . . . .	66
3. Güterstandswechsel . . . . .	67
<b>IX. Nachfolgeregelungen in Gesellschaftsverträgen . . . . .</b>	<b>68</b>
1. Gesellschaftsrecht bricht Erbrecht . . . . .	69
2. Gesellschaftsrechtliche Nachfolgeklauseln . . . . .	70
<b>2. Kapitel Gesetzliche Erbfolge . . . . .</b>	<b>75</b>
<b>I. Die Erbfolge . . . . .</b>	<b>75</b>
1. Erbfall . . . . .	75
2. Erblasser und Erbe . . . . .	75
3. Gesamtrechtsnachfolge . . . . .	76
4. Erbfähigkeit . . . . .	76
<b>II. Geltung der gesetzlichen Erbfolge . . . . .</b>	<b>77</b>
<b>III. Das Erbrecht der Verwandten . . . . .</b>	<b>77</b>
1. Blutsverwandtschaft und Adoption . . . . .	78
2. Erbrecht nach Ordnungen . . . . .	78
3. Rangfolge der Ordnungen . . . . .	79
4. Erbrechtsprinzipien innerhalb der Ordnungen . . . . .	80
5. Die Ordnungen im Einzelnen . . . . .	81
6. Nichteheliche Kinder . . . . .	85
7. Adoptivkinder . . . . .	87
8. Mehrfache Verwandtschaft . . . . .	87
9. Erhöhung des Erbrechts . . . . .	88
<b>IV. Das Erbrecht des Ehegatten . . . . .</b>	<b>89</b>
1. Grundsätzliche Bestimmung der Erbquote . . . . .	89
2. Güterstandsabhängigkeit des Ehegattenerbrechts . . . . .	90
3. Voraus des Ehegatten . . . . .	99
4. Unterhalt und Wohnungsnutzung . . . . .	100
5. Ehegattenerbrecht und Scheidung . . . . .	100
6. Ehegattenerbrecht bei fehlerhaften Ehen . . . . .	101
7. Erbrecht des verwandten Ehegatten . . . . .	101

V. Das Erbrecht des Lebenspartners nach dem Lebenspartnerschaftsgesetz .....	102
VI. Paare ohne Trauschein .....	102
VII. Die Erbunwürdigkeit .....	103
1. Erbunwürdigkeitsgründe .....	103
2. Geltendmachung der Erbunwürdigkeit .....	104
3. Rechtsfolgen der Feststellung der Erbunwürdigkeit ..	104
VIII. Erbrecht des Staates .....	104
IX. Nachteile der gesetzlichen Erbfolge .....	105
<b>3. Kapitel Das Testament .....</b>	<b>107</b>
I. Testierfähigkeit, Testierwille und Höchstpersönlichkeit ..	108
1. Testierfähigkeit .....	108
2. Testierwille .....	110
3. Höchstpersönlichkeit .....	110
II. Die Form einer Verfügung von Todes wegen .....	111
1. Notarielles Testament .....	112
2. Eigenhändiges Testament .....	113
3. Nottestamente .....	114
III. Arten einer Verfügung von Todes wegen .....	115
IV. Das Testament .....	116
1. Erbeinsetzung .....	117
2. Enterbung .....	119
3. Ersatzerbe .....	120
4. Vor- und Nacherbschaft .....	121
5. Vermächtnis .....	124
6. Auflage .....	132
7. Teilungsanordnung .....	133
8. Auseinandersetzungsvorbehalt .....	135
9. Ausgleichungsbestimmung .....	137
10. Pflichtteilsentziehung .....	137
11. Pflichtteilsklauseln .....	138
12. Testamentsvollstreckung .....	140
13. Familienrechtliche Anordnungen .....	149
14. Anfechtungsverzicht .....	150
15. Schiedsgerichtsklausel .....	151
16. Unwirksamkeit einer Verfügung von Todes wegen ..	152
V. Das gemeinschaftliche Testament .....	154
1. Form des gemeinschaftlichen Testaments .....	154
2. Einheits- oder Trennungsprinzip beim gemeinschaftlichen Testament .....	155

3. Bindungswirkung beim gemeinschaftlichen Testament .....	156
4. Wiederverheiratungsklauseln .....	160
5. Regelung für den Scheidungsfall .....	163
6. Regelungen zum Pflichtteil .....	164
<b>VI. Der Erbvertrag .....</b>	<b>164</b>
1. Zweck eines Erbvertrages .....	164
2. Inhalt eines Erbvertrages .....	165
3. Form eines Erbvertrages .....	165
4. Bindungswirkung eines Erbvertrages .....	165
<b>VII. Aufbewahrung der Verfügung von Todes wegen .....</b>	<b>166</b>
1. Verwahrung eines notariellen Testaments .....	166
2. Verwahrung eines eigenhändigen Testaments .....	166
3. Zentrales Testamentsregister .....	167
4. Beweislast beim unauffindbaren Testament .....	167
<b>VIII. Widerruf, Anfechtung und Rücktritt bei einer Verfügung von Todes wegen .....</b>	<b>167</b>
1. Widerruf einer Verfügung von Todes wegen .....	167
2. Anfechtung einer Verfügung von Todes wegen .....	170
3. Rücktritt bei einem Erbvertrag .....	176
<b>IX. Die Auslegung einer Verfügung von Todes wegen .....</b>	<b>176</b>
1. Grundlagen der Auslegung .....	177
2. Auslegung vor Anfechtung .....	177
3. Auslegung und Form .....	177
4. Ergänzende Auslegung .....	178
5. Gesetzliche Auslegungsregeln .....	178
6. Auslegung „missglückter“ Erbeinsetzungen .....	179
<b>4. Kapitel Individuelle letztwillige Verfügungen .....</b>	<b>183</b>
<b>I. Das Testament Alleinstehender .....</b>	<b>184</b>
1. Testament nicht verheirateter Personen .....	184
2. Testament Geschiedener .....	189
3. Testament von verwitweten Personen .....	191
<b>II. Das Testament von Ehegatten mit Kindern .....</b>	<b>192</b>
1. Form des gemeinschaftlichen Testaments .....	194
2. Einsetzung des Ehegatten als Vollerben .....	195
3. Einsetzung des Ehegatten als Vorerben .....	197
4. Einsetzung des Ehegatten als Vermächtnisnehmer ..	199
5. Bindungswirkung des gemeinschaftlichen Testaments .....	200

6. Nachteile und Risiken des gemeinschaftlichen Testaments .....	200
<b>III. Das Testament von Ehegatten ohne Kinder .....</b>	<b>201</b>
1. Nachteile der gesetzlichen Erbfolge bei kinderlosen Ehegatten .....	201
2. Einzeltestament oder gemeinschaftliches Testament? .....	202
3. Pflichtteilshaftung des Alleinerben gegenüber den Schwiegereltern .....	203
4. Regelung der Schlusserbfolge .....	204
<b>IV. Das Testament von Paaren ohne Trauschein .....</b>	<b>205</b>
1. Kein gesetzliches Erb- oder Pflichtteilsrecht des Lebenspartners .....	205
2. Testament oder Erbvertrag zugunsten des Lebenspartner .....	206
3. Inhalt einer letztwilligen Verfügung zugunsten des Lebenspartners .....	208
4. Bindungswirkung früherer Ehegattentestamente .....	211
<b>V. Das Testament bei Patchwork-Familien .....</b>	<b>211</b>
1. Erste Fallgruppe: Ehepaar mit Kindern aus früheren Beziehungen .....	212
2. Zweite Fallgruppe: Paar ohne Trauschein mit Kindern aus früheren Beziehungen .....	217
<b>VI. Das Testament zugunsten der Kinder .....</b>	<b>218</b>
1. Vorsorge für minderjährige Kinder .....	218
2. Vorsorge für ein behindertes Kind .....	219
3. Vorsorge für ein überschuldetes Kind .....	224
<b>VII. Die Stiftung von Todes wegen .....</b>	<b>227</b>
1. Struktur einer Stiftung .....	227
2. Gründung der Stiftung .....	227
3. Vermögensausstattung der Stiftung .....	229
4. Die Stiftung im Steuerrecht .....	230
5. Alternativen zur Stiftungsgründung .....	230
<b>VIII. Das Testament mit Auslandsbezug .....</b>	<b>230</b>
1. Erbfall mit Auslandsbezug .....	230
2. Geltung einer ausländischen Erbrechtsordnung .....	231
3. Spaltung des Nachlasses .....	233
4. Formfragen beim Erbfall mit Auslandsbezug .....	235
5. Änderungen durch die EU-Erbrechtsreform .....	235
<b>5. Kapitel Der Erbfall .....</b>	<b>237</b>
I. Maßnahmen nach dem Todesfall .....	237

1. Ausstellung eines Totenscheins . . . . .	238
2. Anzeige des Todesfalls . . . . .	238
3. Sterbeurkunde . . . . .	238
4. Regelung der Beisetzung . . . . .	239
5. Benachrichtigung der Friedhofsverwaltung . . . . .	240
6. Benachrichtigung der Pfarrei/Kirchengemeinde . . . . .	240
7. Beauftragung eines Bestattungsinstituts . . . . .	240
8. Sichtung von Unterlagen . . . . .	240
9. Ablieferung und Eröffnung von Testamenten . . . . .	241
10. Benachrichtigung der Versicherungen . . . . .	242
11. Benachrichtigung der Verwandten, Freunde und weiterer Personen . . . . .	243
12. Widerruf von Vollmachten . . . . .	243
13. Kündigung von Verträgen, Abwicklung von Mietverhältnissen . . . . .	244
<b>II. Annahme und Ausschlagung der Erbschaft . . . . .</b>	<b>245</b>
1. Vonselbsterwerb . . . . .	245
2. Annahme der Erbschaft . . . . .	246
3. Ausschlagung der Erbschaft . . . . .	246
4. Anfechtung der Erbannahme und der Erbausschlagung . . . . .	249
<b>III. Der Erbschein . . . . .</b>	<b>251</b>
1. Bedeutung des Erbscheins . . . . .	251
2. Inhalt des Erbscheins . . . . .	252
3. Erbscheinsantrag und Erbscheinverfahren . . . . .	253
4. Kosten des Erbscheins . . . . .	256
5. Einziehung und Kraftloserklärung . . . . .	256
6. Erbschein mit Auslandsbezug . . . . .	257
<b>IV. Grundbuchberichtigung im Erbfall . . . . .</b>	<b>258</b>
1. Unrichtigkeit des Grundbuchs in Folge des Erbfalls . . . . .	258
2. Nachweis der Unrichtigkeit des Grundbuchs . . . . .	259
3. Kosten der Grundbuchberichtigung . . . . .	259
<b>V. Sicherung des Nachlasses . . . . .</b>	<b>260</b>
1. Sicherungsbedürfnis und Sicherungsmaßnahmen . . . . .	260
2. Nachlasspflegschaft . . . . .	260
<b>6. Kapitel Rechte und Pflichten der Nachlassbeteiligten . . . . .</b>	<b>263</b>
<b>I. Der Alleinerbe . . . . .</b>	<b>263</b>
1. Rechtliche Stellung des Alleinerben . . . . .	263
2. Der Erbschaftsanspruch des Alleinerben . . . . .	264
3. Auskunftsansprüche des Alleinerben . . . . .	265

4. Rechte gegenüber dem Testamentsvollstrecker .....	267
5. Die Haftung des Alleinerben .....	268
6. Pflichten gegenüber dem Pflichtteilsberechtigten .....	276
7. Pflichten gegenüber dem Vermächtnisnehmer .....	277
8. Veräußerung der Erbschaft .....	277
<b>II. Der Miterbe .....</b>	<b>277</b>
1. Rechtliche Stellung des Miterben .....	278
2. Verwaltung des Nachlasses .....	279
3. Erbschaftsanspruch des Miterben .....	283
4. Auskunftsansprüche des Miterben .....	283
5. Teilung des Nachlasses unter Miterben .....	285
6. Rechte des Miterben gegenüber dem Testamentsvollstrecker .....	293
7. Haftung des Miterben .....	293
8. Pflichten des Miterben gegenüber dem Pflichtteilsberechtigten .....	296
9. Pflichten des Miterben gegenüber dem Vermächtnisnehmer .....	296
10. Veräußerung des Erbteils .....	297
<b>III. Der Vor- und Nacherbe .....</b>	<b>297</b>
1. Verfügungsbeschränkungen des Vorerben .....	298
2. Rechte des Vorerben .....	300
3. Pflichten des Vorerben .....	300
4. Rechte des Nacherben .....	301
5. Pflichten des Nacherben .....	302
<b>IV. Der Pflichtteilsberechtigte .....</b>	<b>302</b>
1. Pflichtteilsanspruch .....	303
2. Pflichtteilsrestanspruch .....	312
3. Pflichtteilergänzungsanspruch .....	314
4. Auskunfts- und Wertermittlungsanspruch des Pflichtteilsberechtigten .....	321
5. Fälligkeit und Verjährung der Pflichtteilsrechte .....	326
6. Gerichtliche Durchsetzung der Pflichtteilsrechte .....	327
7. Pflichtteilsverzicht .....	329
8. Pflichtteilsentziehung .....	330
<b>V. Der Vermächtnisnehmer .....</b>	<b>331</b>
1. Vermächtnis oder Erbe .....	331
2. Annahme und Ausschlagung des Vermächtnisses .....	331
3. Vermächtnisanspruch .....	332
4. Vorausvermächtnis .....	336
5. Vor- und Nachvermächtnis .....	336

6. Gerichtliche Durchsetzung des Vermächtnisanspruchs . . . . .	337
<b>VI. Der Testamentsvollstrecker . . . . .</b>	<b>337</b>
1. Ernennung des Testamentsvollstreckers . . . . .	338
2. Annahme des Amtes als Testamentsvollstrecker . . . . .	338
3. Legitimation des Testamentsvollstreckers . . . . .	338
4. Rechtsstellung und Aufgaben des Testamentsvollstreckers . . . . .	340
5. Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis des Testamentsvollstreckers . . . . .	340
6. Pflichten des Testamentsvollstreckers . . . . .	341
7. Haftung des Testamentsvollstreckers . . . . .	348
8. Kontrolle des Testamentsvollstreckers . . . . .	349
9. Pflichten des Erben gegenüber dem Testamentsvollstrecker . . . . .	349
10. Rechte des Pflichtteilsberechtigten . . . . .	350
11. Testamentsvollstrecker im Prozess und in der Zwangsvollstreckung . . . . .	351
12. Testamentsvollstreckung und kaufmännisches Unternehmen . . . . .	353
13. Vergütung des Testamentsvollstreckers . . . . .	354
14. Beendigung der Testamentsvollstreckung . . . . .	357
<b>7. Kapitel Die Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .</b>	<b>361</b>
<b>I. Die Steuerpflicht . . . . .</b>	<b>362</b>
1. Sachliche Steuerpflicht . . . . .	362
2. Persönliche Steuerpflicht . . . . .	364
<b>II. Die Höhe der Schenkung- und Erbschaftsteuer . . . . .</b>	<b>365</b>
1. Steuerklassen . . . . .	365
2. Freibeträge . . . . .	366
3. Abzug von Verbindlichkeiten . . . . .	370
4. Steuersatz . . . . .	370
<b>III. Die vorweggenommene Erbfolge . . . . .</b>	<b>371</b>
1. Steuerreduzierung durch eine vorweggenommenen Erbfolge . . . . .	372
2. Steuerliche Auswirkung des Vorbehaltsnießbrauchs . . . . .	372
<b>IV. Zuwendungen an Kinder . . . . .</b>	<b>374</b>
1. Nutzung aller Freibeträge . . . . .	374
2. Schenkung an Schwiegerkinder . . . . .	375
3. Schenkung an Enkelkinder . . . . .	375
4. Schenkung unter Vorbehalt . . . . .	377

V. Zuwendungen an Ehegatten . . . . .	378
1. Steuervorteil der Zugewinngemeinschaft . . . . .	379
2. Steuerlicher Nachteil der Gütertrennung . . . . .	380
3. Vorteile einer modifizierten Zugewinngemeinschaft .	381
4. Steuerliche Anerkennung der „Güterstandschaukel“ .	383
5. Steuerliche Folgen des „Berliner Testaments“ . . . . .	383
6. Steuerliche Bewertung von Gemeinschaftskonten . .	385
7. Lebzeitige Übertragung des Familienheims . . . . .	385
VI. Schenkung und Vererbung von Immobilien . . . . .	386
1. Steuerliche Bewertung von Immobilien . . . . .	386
2. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Immobilien . . . . .	388
3. Übertragung selbstgenutzter Immobilien von Todes wegen . . . . .	388
VII. Die Unternehmensnachfolge . . . . .	390
1. Bewertung des Betriebsvermögens . . . . .	390
2. Steuerbefreiung für Betriebsvermögen . . . . .	391
3. Ertragsteuerliche Auswirkungen des Erbfalls . . . .	393
VIII. Entstehen und Fälligkeit der Steuerpflicht . . . . .	393
1. Entstehen der Steuer . . . . .	393
2. Fälligkeit der Steuer . . . . .	394
IX. Die Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuererklärung .	394
1. Anzeigepflicht . . . . .	394
2. Erklärungspflicht . . . . .	395
<b>8. Kapitel Kosten und Gebühren . . . . .</b>	<b>397</b>
I. Gebühren des Notars . . . . .	397
1. Gebührentatbestände . . . . .	398
2. Höhe der Gebühren . . . . .	399
II. Gebühren des Nachlassgerichts . . . . .	400
III. Kosten einer Grundbuchberichtigung nach dem Erbfall .	401
IV. Gerichtskosten eines streitigen Gerichtsverfahrens .	402
V. Die Vergütung des Rechtsanwalts . . . . .	403
1. Gebührentatbestände . . . . .	403
2. Höhe der Vergütung . . . . .	404
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>407</b>