

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Bearbeiterverzeichnis	VII
Im Einzelnen haben bearbeitet	IX
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXIII

Teil 1. Systematischer Teil

A. Zivilrechtliche Grundlagen und ausgewählte Fragen	1
I. Die Grundlagen des Rechts der Verfügungen von Todes wegen	5
1. Allgemeines	5
2. Erbfall – Erblasser – Erbschaft – Erbe	7
3. Zugehörigkeit zur Erbschaft – Aktivvermögen	10
4. Zugehörigkeit zur Erbschaft – Passivvermögen	19
5. Der Grundsatz der Testierfreiheit	21
6. Die Formstrenge im Recht der Verfügungen von Todes wegen	29
7. Grundzüge und ausgewählte Probleme des Pflichtteilsrechts	32
II. Beurkundungsverfahren	69
1. Beurkundung	69
2. Zuständigkeiten	70
3. Beurkundungs- und Mitwirkungsverbote	70
4. Die Errichtung der Niederschrift	75
5. Belehrungsvorschriften	86
6. Zentrales Testamentsregister	91
7. Behandlung der Urkunde	92
III. Das erbrechtliche Instrumentarium	97
1. Erbeinsetzung	97
2. Nacherbfolgeanordnung	99
3. Vermächtnis	102
4. Auflage	104
5. Teilungsanordnung, Erbteilungsverbot	104
6. Testamentsvollstreckung	105
7. Nießbrauch	119
8. Zuwendungsverzicht	127
9. Erbschaftsverträge gem. § 311b Abs. 5 BGB	143
10. Bankverfügung, Bausparvertrag und Lebensversicherung im Erbrecht	149
11. Lebensversicherung und Erbrecht	157
12. Stiftungen – Trust	161
13. Die taktische Ausschlagung	182
IV. Ausgewählte Fragen der materiellen Gestaltung	190
1. Auslegungsgrundsätze und Gestaltung von Verfügungen von Todes wegen	190
2. Güterrecht und familienbezogene Testamentsgestaltung	203
3. Pflichtteilklauseln	232
4. Verfügungen von Todes wegen bei Unternehmern	248
5. Testamentsgestaltung bei freiberuflichen Praxen	279
6. Letztwillige Verfügungen zugunsten des Heimträgers oder von Heimmitarbeitern, Betreuern, Beamten oder sonstigen Beschäftigten im öffentlichen Dienst	282
7. Gestaltung der Verfügungen von Todes wegen bei behinderten Abkömmlingen	289

Inhaltsverzeichnis

B. Grundzüge des Internationalen Testaments- und Erbvertragsrechts	299
I. Rechtsquellen	300
II. Gegenstand des Internationalen Testaments- und Erbvertragsrechts	314
III. Testierfähigkeit	316
IV. Das auf die Form einer letztwilligen Verfügung anwendbare Recht	317
V. Anknüpfung des Erbstatus nach vorrangigen Staatsverträgen	319
VI. Anknüpfung des Erbstatus nach bisherigem EGBGB	323
VII. Anknüpfung des Erbstatus nach EuErbVO	346
VIII. Gemeinschaftliche Testamente und Erbverträge	347
IX. Nacherbschaft	355
X. Testamentsvollstreckung	356
XI. Pflichtteil	357
XII. Lebzeitige Rechtsgeschäfte mit Todesbezug	358
XIII. Lebenspartnerschaften	366
XIV. Abgrenzung zu anderen Statuten	367
XV. Handeln unter falschem Recht	374
XVI. Testaments- und Erbvertragsgestaltung	375
XVII. Länderübersicht	384
C. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts sowie der erbrechtlichen Bezüge des Einkommensteuerrechts	389
I. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts	390
1. Grundprinzipien	390
2. Die Besteuerung dem Grunde nach	397
3. Einfluss des ehelichen Güterrechts auf die Erbschaftsteuer	414
4. Entstehung der Erbschaftsteuer bei Erwerben von Todes wegen	417
5. Wertermittlung	418
6. Steuerbefreiungen außerhalb der Verschonung von Betriebsvermögen	433
7. Steuergünstigungen von Betriebsvermögen	435
8. Berücksichtigung früherer Erwerbe	443
9. Steuerklasse, Freibeträge, Steuersätze	444
10. Steuerfestsetzung und Steuererhebung	451
II. Einkommensteuerrechtliche Bezüge des Erbrechts	458
1. Erbfall und Erbauseinandersetzung im Überblick	458
2. Rechtsnachfolge in die Person des Erblassers	458
3. Einkommensteuerrechtliche Behandlung der Erbengemeinschaft bis zur Auseinandersetzung	461
4. Einkommensteuerrechtliche Behandlung der Erbauseinandersetzung	464
5. Erwerbe aufgrund eines Vermächtnisses oder eines Pflichtteilsanspruchs	466
Teil 2. Formularteil	467
A. Checklisten	467
I. Einseitiges Testament	467
II. Gemeinschaftliches Testament	469
III. Erbvertrag	470
IV. Erbeinsetzung	471
V. Anordnung einer Vor- und Nacherbschaft	472
VII. Erblasseranordnungen über die Erbauseinandersetzung	473
VII. Vermächtnis	474
1. Allgemeines	474
2. Grundstücksvermächtnis	475
3. Wohnungsvermächtnis	476
4. Nießbrauchsvermächtnis	476
5. Vermächtnis über Renten oder dauernde Lasten	477

6. Pflegevermächtnis zur Sicherung der Altersbetreuung eines nahestehenden Angehörigen	478
7. Pflegevergütungsvermächtnis: »Wer mich pflegt, der erbt!«	478
8. Quotenvermächtnis	478
VIII. Auflage	479
IX. Testamentsvollstreckung	479
X. Vergütung des Testamentsvollstreckers	480
XI. Pflichtteilsklauseln	481
XII. Zuwendungsverzicht	482
B. Formulare	484
I. Formeller Aufbau	486
1. Einzeltestament	486
2. Erbvertrag	491
3. Gemeinschaftliches Testament	493
II. Auflösende Bedingung, Rücktrittsrecht, Änderungsvorbehalt	495
III. Rechtswahl	495
IV. Widerruf, Rücktritt	496
1. Widerruf eines gemeinschaftlichen Testamentes nach §§ 2271, 2296 Abs. 2 BGB	496
2. Rücktritt vom Erbvertrag	496
V. Vorschläge zur materiellen Gestaltung	496
1. Einzeltestament	496
2. Erbvertrag, gemeinschaftliches Testament	507
3. Wiederverheiratungsklauseln	517
4. Verfügungen von Todes wegen bei landwirtschaftlichen Anwesen	520
5. Erbvertrag in Verbindung mit Vertrag unter Lebenden	521
6. Verfügungen von Todes wegen des Unternehmers	525
7. Behindertenerbvertrag	531
8. Verfügungsunterlassungsvertrag in Verbindung mit Erbvertrag	535
9. Gegenständlich beschränkter Pflichtteilsverzicht	536
10. Pflichtteilsverzicht der Kinder für den 1. Sterbefall bei Ehegatten	537
11. Pflichtteilsstundung und Vermächtnis	538
12. Vertrag unter künftigen Erben, Verzicht auf Geltendmachung des Pflichtteils	538
13. Zuwendungsverzicht	539
14. Erbschaftsvertrag unter künftigen Erben	540
15. Nachlassvertrag	540
16. Erbverzichtsangebot gegenüber Kindern	541
Teil 3. Kommentarteil	543
A. Errichtung und Aufhebung eines Testaments	543
Vorbemerkung zu §§ 2229 ff.	543
§ 2229 Testierfähigkeit Minderjähriger, Testierunfähigkeit	570
§ 2231 Ordentliche Testamente	589
§ 2232 Öffentliches Testament	595
§ 2233 Sonderfälle	614
§ 2247 Eigenhändiges Testament	620
§ 2248 Verwahrung des eigenhändigen Testaments	645
§ 2249 Nottestament vor dem Bürgermeister	647
§ 2250 Nottestament vor drei Zeugen	654
§ 2251 Nottestament auf See	662
§ 2252 Gültigkeitsdauer der Nottestamente	663
§ 2253 Widerruf eines Testaments	666

Inhaltsverzeichnis

§ 2254	Widerruf durch Testament	669
§ 2255	Widerruf durch Vernichtung oder Veränderungen	672
§ 2256	Widerruf durch Rücknahme des Testaments aus der amtlichen Verwahrung	681
§ 2257	Widerruf des Widerrufs	686
§ 2258	Widerruf durch ein späteres Testament	690
§ 2259	Ablieferungspflicht	695
§ 2263	Nichtigkeit eines Eröffnungsverbots	699
B. Gemeinschaftliches Testament		703
Vorbemerkung zu §§ 2265 ff.		703
§ 2265	Errichtung durch Ehegatten	731
§ 2266	Gemeinschaftliches Nottestament	737
§ 2267	Gemeinschaftliches eigenhändiges Testament	739
§ 2268	Wirkung der Ehenichtigkeit oder -auflösung	755
§ 2269	Gegenseitige Erbeinsetzung	766
§ 2270	Wechselbezügliche Verfügungen	824
§ 2271	Widerruf wechselbezüglicher Verfügungen	855
§ 2272	Rücknahme aus amtlicher Verwahrung	903
C. Erbvertrag		909
Vorbemerkung zu §§ 2274 ff.		909
§ 2274	Persönlicher Abschluss	936
§ 2275	Voraussetzungen	938
§ 2276	Form	947
§ 2278	Zulässige vertragsmäßige Verfügungen	964
§ 2279	Vertragsmäßige Zuwendungen und Auflagen; Anwendung von § 2077	988
§ 2280	Anwendung von § 2269	997
§ 2281	Anfechtung durch den Erblasser	1002
§ 2282	Vertretung, Form der Anfechtung	1024
§ 2283	Anfechtungsfrist	1028
§ 2284	Bestätigung	1035
§ 2285	Anfechtung durch Dritte	1040
§ 2286	Verfügungen unter Lebenden	1043
§ 2287	Den Vertragserben beeinträchtigende Schenkungen	1057
§ 2288	Beeinträchtigung des Vermächtnisnehmers	1117
§ 2289	Wirkung des Erbvertrags auf letztwillige Verfügungen; Anwendung von § 2338	1129
§ 2290	Aufhebung des Erbvertrags	1154
§ 2291	Aufhebung durch Testament	1166
§ 2292	Aufhebung durch gemeinschaftliches Testament	1170
§ 2293	Rücktritt bei Vorbehalt	1175
§ 2294	Rücktritt bei Verfehlungen des Bedachten	1185
§ 2295	Rücktritt bei Aufhebung der Gegenverpflichtung	1190
§ 2296	Vertretung, Form des Rücktritts	1203
§ 2297	Rücktritt durch Testament	1210
§ 2298	Gegenseitiger Erbvertrag	1213
§ 2299	Einseitige Verfügungen	1223

§ 2300	Anwendung der §§ 2259 und 2263; Rücknahme aus der amtlichen oder notariellen Verwahrung	1230
§ 2301	Schenkung von Todes wegen	1240
§ 2302	Schutz der Testierfreiheit	1259
	 Stichwortverzeichnis	 1265