

Inhalt

1. Einleitung	1
2. Patientenverfügung / Organspendeausweis.....	5
3. Vorsorgevollmacht	17
4. Bankvollmacht.....	29
5. Betreuungsverfügung.....	37
6. Vorsorgevertrag mit dem Bestattungsunternehmen.....	38
7. Familiäre Maßnahmen	39
8. „Buchführung“ des Erblassers – die richtige Vorsorge.....	41
9. Testamentserrichtung und Erbvertrag.....	43
a) Wer erbt, wenn kein Testament vorhanden ist?	44
(1) Grundlagen.....	44
(2) Erbordnungen	45
(3) Ehepartner und Lebenspartner	47
(4) Verschwägerete	53
(5) „Patchwork“-Familie	53
b) Kann die gesetzliche Erbfolge ausgeschlossen werden?	57
c) Testament oder Erbvertrag?	58
(1) Testierfähigkeit und Testierfreiheit als Gemeinsamkeit.....	60
(2) Testamentsformen	63
aa) Privatschriftliches Testament	63
bb) Öffentliches Testament	68
cc) Nottestament	68
(3) Erbvertrag	69
d) Das gemeinschaftliche Testament (Ehegattentestament)	72
e) Besteht ein Unterschied zwischen eigenhändigem und notariellem Testament?	83

f) Kann ich das Erbe nach meinem Gutdünken verteilen?.....	84
(1) Erbeinsetzung	84
(2) Erben nichteheliche Kinder mit?	90
(3) Was gilt bei Adoption?	91
(4) Der minderjährige Bedachte	93
(5) Der verschuldete Bedachte – „Bedürftigentestament“	97
(6) Der behinderte Bedachte – „Behindertentestament“	98
(7) Pflegepersonen und Heimträger	103
(8) Geliebtentestament.....	105
(9) Beschränkung durch den Pflichtteil.....	105
g) Problem „Pflichtteil und Pflichtteilsergänzung“	115
h) Lassen sich Pflichtteilsanspruch und Erbrecht ausschließen?	119
(1) Gesetzliche Entziehungsgründe und Enterbung	119
(2) Reduktion des Pflichtteils durch Anrechnung von Pflegeleistungen?	127
(3) Reduktion des Pflichtteils durch den „Voraus“ des Ehegatten?.....	130
(4) Bildung eines „Sondervermögens“ durch die Anordnung von Vor- und Nacherbschaft	130
(5) Schenkungen zu Lebzeiten	132
aa) Anstandsgeschenke	132
bb) Pflichtgeschenke	132
cc) „Alte“ Schenkungen.....	134
dd) Ehegattenschenkungen.....	134
ee) Vorbehaltsnießbrauch und Wohnrecht zu Gunsten des Schenkers.....	135
ff) Schenkungen in Benachteiligungsabsicht	137
(6) Lebensversicherungen	142
(7) Problem „Grundstücksschenkung“	148
(8) Einvernehmliche Lösung durch Pflichtteilsverzicht und Erbverzicht	152
(9) Anrechnung erfolgter Zuwendungen auf den Pflichtteil.....	153
(10) Sonderfall „ehebedingte Zuwendung“	154
(11) Ausgleichungsanordnung des Erblassers.....	155
(12) Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht.....	158
(13) Wirtschaftliche Überschuldung des Nachlasses	158

(14) Pflichtteil zur Unzeit verhindern	159
aa) Wirtschaftliche Entwertung.....	159
bb) Stundung.....	160
(15) Eigenverbrauch des Vermögens	161
(16) Zusammenfassung	161
i) Kann ich auch einzelne Vermögensgegenstände „vererben“?	162
j) Wie kann ich sicherstellen, dass mein letzter Wille auch tatsächlich ausgeführt wird?	166
(1) Annahme und Ausschlagung.....	166
(2) Wahl der letztwilligen Verfügung nach ihrer Bindungswirkung	170
(3) Auflagen und Bedingungen.....	171
(4) Teilungsanordnungen und Teilungsverbot	173
(5) Vorerbschaft/Nacherbschaft.....	174
(6) Enterbung	180
(7) Entgeltlicher Pflichtteilsverzicht.....	181
(8) Testamentsvollstreckung.....	181
(9) Lebzeitige Vermögensübertragung	186
(10) Erblasserwille und Sozialhilferegress.....	187
k) Können durch Auslegung des Testaments Unsicherheiten entstehen?	192
l) Kann ein Testament angefochten werden?	198
m) Kann der spätere Erbe schon zu Lebzeiten des künftigen Erblassers auf dessen Vermögen zugreifen?	200
(1) Vorzeitiger Erbausgleich	204
(2) Verhinderung Nachlass verringernder Handlungen.....	204
(3) Feststellungsklage des Pflichtteilsberechtigten zu Lebzeiten des Erblassers.....	206
(4) Ansprüche des Vertragserben gegenüber dem Beschenkten bei einer Schenkung in Benachteiligungsabsicht	207
 10. Widerruf, Änderung und Ergänzung von Testament und Erbvertrag	 210
a) Änderung und Widerruf eines Testaments	210
b) Problem „gemeinsames Testament“	213

c) Erbvertrag – Widerruf, Rücktritt und Anfechtung.....	216
d) Aufhebung des Erbverzichts	219
11. Problem „Versorgung des überlebenden Ehepartners“	220
12. Problem „Versorgung des überlebenden nichtehelichen Lebenspartners“	223
13. Problem „Ehescheidung“	226
a) Rückforderung von Geschenken an Kinder und Schwiegerkinder.....	228
(1) Gesetzliche Ansprüche	228
(2) Vertragliche Ansprüche	233
b) Erbinsetzung des (geschiedenen) Schwiegerkindes.....	234
c) Rückforderungsansprüche des Schwiegerkindes wegen erbrachter Eigenleistungen beim Hausbau	236
d) Rückforderung von Geschenken an den Ehegatten.....	236
e) Zuweisung von Haus- und Grundeigentum.....	242
f) Erbinsetzung des (geschiedenen) Ehegatten.....	243
14. Problem „Trennung“ bei nichtehelicher Lebensgemeinschaft.....	246
15. Problem „Eintritt von Pflegebedürftigkeit“	252
a) Grundsätzliches	252
b) Müssen meine Kinder Unterhalt zahlen?.....	255
c) Die besondere Rolle von Immobilien von Kindern und Eltern beim Elternunterhalt.....	261
aa) Familienheim	261
bb) Beruflich genutzte Immobilie neben Familienheim	266
cc) Vermietete Immobilie(n)	267
d) Testamentserrichtung und Gestaltung	267
e) Rolle des Sozialhilfeträgers und Sozialhilferegress	268

16. Lebzeitige Vermögensübertragung – Vorweggenommene Erbfolge	272
a) Einleitung.....	272
b) Begriff der vorweggenommenen Erbfolge	277
c) Welche Gründe können für eine Übertragung von Haus- und Grundbesitz zu Lebzeiten des jetzigen Eigentümers sprechen?	278
d) Grundlegende Überlegungen	279
(1) Steuern	279
aa) Freibeträge und Steuerklassen.....	286
bb) Zehnjahresregel.....	296
cc) Progressionsminderung durch Ehegattenschenkungen ..	297
dd) Kettenschenkungen	297
ee) Nachträglicher Wegfall der Steuer	298
ff) Weiterveräußerung des Grundbesitzes	299
gg) Welche Anzeigepflichten sind zu erfüllen?	299
hh) Wer hat Steuererklärungen abzugeben?	300
ii) Zuständigkeit	300
(2) Wirtschaftlicher und rechtlicher Ansatz.....	301
aa) Interessenwahrung der Übertragenden	301
bb) Kongruenz mit vorherigen Anordnungen	302
cc) Streit verhütende Gestaltung	305
dd) Übertragung an Minderjährige.....	305
e) Gestaltungsformen.....	306
(1) Voll unentgeltliche Übertragungen – Schenkung	306
aa) Zivilrechtliche Ausgestaltung	306
bb) Steuerliche Behandlung	308
(2) Mittelbare Grundstücksschenkung	309
(3) Ausstattung	313
(4) Teilentgeltlicher Erwerb	314
aa) Einzelne Fälle	314
bb) Steuerliche Behandlung	316
(5) Vollentgeltlicher Erwerb.....	316
(6) Grundstücksübertragung gegen Rente	317
aa) Zivilrechtliche Ausgestaltung	317
bb) Steuern.....	318

(7) Entscheidung	321
f) Einzelfragen vertraglicher Gestaltung	322
(1) Vorbehaltsnießbrauch.....	322
aa) Zivilrechtliche Ausgestaltung	322
bb) Steuern.....	323
(2) Wohnungsrecht	329
aa) Zivilrechtliche Konstruktion	329
bb) Steuern.....	330
(3) Pflege- und Sachleistungen	330
aa) Zivilrechtliche Ausgestaltung	330
bb) Steuern.....	332
(4) Rückübertragungsrechte und Verfallsklausel	334
aa) Verarmung des Schenkers	334
bb) Grober Undank des Beschenkten	336
cc) Unterlassener Vollzug von Auflagen	337
dd) Darlegungs- und Beweislast	337
ee) Vertragliche Rückforderungsrechte.....	338
aaa) Freies Widerrufsrecht	338
bbb) Verfügungsbeschränkung	338
ccc) Vermögensverfall und Zwangsversteigerung.....	340
ddd) Fehlverhalten des Erwerbers.....	341
eee) Vorheriger Tod des Erwerbers.....	341
fff) Weitere Rückforderungsrechte	343
ff) Steuerliche Behandlung bei Rückforderung des verschenkten Grundstücks	344
gg) Einkommensteuer	345
(5) Dingliche Sicherung.....	345
(6) Abstimmung mit dem Erbrecht.....	346
aa) Pflichtteil und Pflichtteilsergänzung.....	348
bb) Pflichtteilsverzicht gegen Abfindung (Gleichstellungsgeld).....	352
cc) Anrechnung auf den Pflichtteil und das Erbe.....	353
dd) Möglichkeiten zur Einschränkung und Ausschaltung des Pflichtteilsrechts.....	355
ff) Steuern.....	356
(7) Kombinationen	357

g) Gründung eines Familienpools.....	357
h) Gründung einer Stiftung	358
i) Fazit und Ausblick	360
17. Eintritt des Erbfalles	362
a) Stellung des Erben.....	362
b) Behördengänge und Bestattungsvorbereitungen	363
c) Informationspflichten	367
d) Verträge und Mitgliedschaften	370
e) Erbschein	375
f) Eröffnung des Testaments	378
g) Annahme oder Ausschlagung der Erbschaft	379
h) Die taktische Erbausschlagung.....	382
i) Problem „überschuldeter Nachlass“	384
j) Haftung des Erben	387
(1) Grundlagen.....	387
(2) Unterhaltsforderungen Dritter	387
(3) „Drei-Monats-Einrede“	388
(4) Aufgebotsverfahren	389
(5) Nachlassverwaltung.....	389
(6) Nachlassinsolvenz und Dürftigkeitseinrede.....	390
(7) Sozialhilferegress.....	391
k) Anfechtung von Testament und Erbvertrag.....	392
l) Abwicklung von Lebensversicherungen	393
m) Grabpflege.....	398
18. Erbengemeinschaft und Erbenstreit.....	402
a) Grundlagen der Erbengemeinschaft	403
b) Verteilung des Nachlasses.....	407
(1) Vorbereitungsmaßnahmen	407
(2) Ausgleich	411
(3) Pflichtteilsergänzung	413
(4) Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft	415
c) Gemeinschaftliche Verwaltung	418
d) Nachlasspflegschaft und Testamentsvollstreckung.....	419
e) Teilungsanordnung und Teilungsverbot.....	422

f) Beteiligung Minderjähriger	422
g) Haftung für Nachlassverbindlichkeiten	423
h) Streitkultur und Streitvermeidung	424
i) Außergerichtliche und gerichtliche Streitentscheidung	429
j) Sind Erbschaftstreitigkeiten versicherbar?	433
k) Erbscheinverfahren	433
19. Verjährung erbrechtlicher Ansprüche	437
20. Auslandsimmobilien	439
a) Ziele und Inhalt der EU-ErbVO	441
b) Der örtliche Geltungsbereich im Einzelnen	441
c) Der gegenständliche Geltungsbereich im Einzelnen	442
d) Der gewöhnliche Aufenthaltsort	443
e) Problemfall: Gemeinsames Testament/Berliner Testament	445
f) Problemfall: Anordnung von Vor- und Nacherbschaft	445
g) Rechtswahl	446
h) Testamentsgestaltung und Überprüfung (Rechtswahlklausel) notwendig	448
i) Überprüfung vorhandener Testamente oder Erbverträge im Einzelnen	448
j) Zum europäischen Nachlasszeugnis	450
k) Fazit	450
21. Anhang	452
a) Checkliste: materiell-rechtliche Fristen im Erbrecht	452
b) Checkliste zur Errichtung letztwilliger Verfügungen	455
c) Muster eines Erbvertrags	457
d) Grundstücksübertragungsvertrag mit Vorbehalts- nießbrauch und Altenteil	459
Abkürzungsverzeichnis	465
Literaturverzeichnis	467
Stichwortverzeichnis	477