

# Inhalt

Vorwort zur 4. Auflage 2022.....	1
1. Einleitung.....	3
2. Patientenverfügung/Organspendeausweis.....	6
3. Vorsorgevollmacht.....	17
4. Betreuungsverfügung.....	31
5. Bankvollmacht.....	33
6. Vorsorgevertrag mit dem Bestattungsunternehmen.....	44
7. Familiäre Maßnahmen.....	45
8. „Buchführung“ des Erblassers – die richtige Vorsorge.....	47
9. Testamentserrichtung und Erbvertrag.....	51
a) Wer erbt, wenn kein Testament vorhanden ist?.....	52
(1) Grundlagen.....	52
(2) Erbordnungen.....	55
(3) Ehepartner und Lebenspartner.....	56
(4) Verschwägerter.....	63
(5) „Patchwork“-Familie.....	63
(6) Kinderloses Ehepaar.....	66
b) Kann die gesetzliche Erbfolge ausgeschlossen werden?.....	70
c) Testament oder Erbvertrag?.....	71
(1) Testierfähigkeit und Testierfreiheit als Gemeinsamkeit.....	73
(2) Testamentsformen.....	76
aa) Privatschriftliches Testament.....	76
bb) Öffentliches Testament.....	83
cc) Nottestament.....	84
(3) Erbvertrag.....	85
d) Das gemeinschaftliche Testament (Ehegattentestament).....	90
e) Besteht ein Unterschied zwischen eigenhändigem und notariellem Testament?.....	101
f) Kann ich das Erbe nach meinem Gutdünken verteilen?.....	102
(1) Erbeinsetzung.....	102
(2) Erben nichteheliche Kinder mit?.....	108

(3) Was gilt bei Adoption? .....	109
(4) Der minderjährige Bedachte.....	111
(5) Der verschuldete Bedachte – „Bedürftigentestament“ .....	115
(6) Der behinderte Bedachte – „Behindertentestament“ .....	116
(7) Pflegepersonen und Heimträger.....	121
(8) Geliebtentestament .....	123
(9) Beschränkung durch den Pflichtteil .....	123
(10) Zuwendung von Vermächtnissen .....	134
g) Problem „Pflichtteil und Pflichtteilsergänzung“ .....	135
h) Lassen sich Pflichtteilsanspruch und Erbrecht ausschließen? .....	142
(1) Gesetzliche Entziehungsgründe und Enterbung .....	142
(2) Reduktion des Pflichtteils durch Anrechnung von Pflegeleistungen? .....	151
(3) Reduktion des Pflichtteils durch den „Voraus“ des Ehegatten?.....	153
(4) Bildung eines „Sondervermögens“ durch die Anordnung von Vor- und Nacherbschaft.....	154
(5) Schenkungen zu Lebzeiten .....	155
aa) Anstandsgeschenke .....	155
bb) Pflichtgeschenke.....	156
cc) „Alte“ Schenkungen .....	157
dd) Ehegattenschenkungen.....	158
ee) Vorbehaltsnießbrauch und Wohnrecht zu Gunsten des Schenkers.....	159
ff) Schenkungen in Benachteiligungsabsicht .....	161
(6) Lebensversicherungen.....	169
(7) Problem „Grundstücksschenkung“ .....	181
(8) Einvernehmliche Lösung durch Pflichtteils- und Erbverzicht ....	185
(9) Anrechnung erfolgter Zuwendungen auf den Pflichtteil .....	186
(10) Sonderfall „ehebedingte Zuwendung“ .....	187
(12) Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht.....	190
(13) Wirtschaftliche Überschuldung des Nachlasses.....	191
(14) Pflichtteil zur Unzeit verhindern .....	192
aa) Wirtschaftliche Entwertung.....	192
bb) Stundung .....	192
(15) Eigenverbrauch des Vermögens .....	193
(16) Zusammenfassung.....	194

i) Kann ich auch einzelne Vermögensgegenstände „vererben“? .....	195
j) Wie kann ich sicherstellen, dass mein letzter Wille auch tatsächlich ausgeführt wird? .....	198
(1) Annahme und Ausschlagung .....	199
(2) Wahl der letztwilligen Verfügung nach ihrer Bindungswirkung .....	203
(3) Auflagen und Bedingungen .....	203
(4) Teilungsanordnungen und Teilungsverbot .....	206
(5) Vorerbschaft/Nacherbschaft .....	207
(6) Enterbung .....	214
(7) Entgeltlicher Pflichtteilsverzicht .....	215
(8) Testamentsvollstreckung .....	216
(9) Lebzeitige Vermögensübertragung.....	221
(10) Erblasserwille und Sozialhilferegress.....	221
k) Können durch Auslegung des Testaments Unsicherheiten entstehen? .....	227
l) Kann ein Testament angefochten werden? .....	233
m) Kann der spätere Erbe schon zu Lebzeiten des künftigen Erblassers auf dessen Vermögen zugreifen? .....	235
(1) Vorzeitiger Erbausgleich.....	238
(2) Verhinderung nachlassverringender Handlungen .....	239
(3) Feststellungsklage des Pflichtteilsberechtigten zu Lebzeiten des Erblassers.....	241
(4) Ansprüche des Vertragserben gegenüber dem Beschenkten bei einer Schenkung in Benachteiligungsabsicht.....	242
10. Widerruf, Änderung und Ergänzung von Testament und Erbvertrag.....	245
a) Änderung und Widerruf eines Testaments .....	245
b) Problem „gemeinsames Testament“ .....	248
c) Erbvertrag – Widerruf, Rücktritt und Anfechtung.....	251
d) Aufhebung des Erbverzichts .....	254
11. Problem „Versorgung des überlebenden Ehepartners“ ...	255
12. Problem „Versorgung des überlebenden nichtehelichen Lebenspartners“ .....	258

13. Problem „Ehescheidung“ .....	262
a) Rückforderung von Geschenken an Kinder und Schwiegerkinder.....	264
(1) Gesetzliche Ansprüche.....	264
(2) Vertragliche Ansprüche.....	269
b) Erbinsetzung des (geschiedenen) Schwiegerkinds.....	270
c) Rückforderungsansprüche des Schwiegerkinds wegen erbrachter Eigenleistungen beim Hausbau? .....	272
d) Rückforderung von Geschenken an den Ehegatten.....	273
e) Zuweisung von Haus- und Grundeigentum.....	279
f) Erbinsetzung des (geschiedenen) Ehegatten.....	287
14. Problem „Trennung“ bei nichtehelicher Lebens- gemeinschaft .....	291
15. Problem „Eintritt von Pflegebedürftigkeit“ .....	298
a) Grundsätzliches .....	299
b) Müssen meine Kinder Unterhalt zahlen?.....	302
c) Die besondere Rolle von Immobilien von Kindern und Eltern beim Elternunterhalt.....	308
(1) Familienheim .....	308
(2) Beruflich genutzte Immobilie neben Familienheim.....	313
(3) Vermietete Immobilie(n).....	314
d) Testamentserrichtung und Gestaltung.....	314
e) Rolle des Sozialhilfeträgers und Sozialhilferegress .....	314
16. Lebzeitige Vermögensübertragung – vorweggenommene Erbfolge .....	320
a) Einleitung.....	320
b) Begriff der vorweggenommenen Erbfolge .....	325
c) Welche Gründe können für eine Übertragung von Haus- und Grundbesitz zu Lebzeiten des jetzigen Eigentümers sprechen?.....	326
d) Grundlegende Überlegungen .....	327
(1) Steuern .....	327
aa) Freibeträge und Steuerklassen.....	335
bb) Zehnjahresregel .....	344
cc) Progressionsminderung durch Ehegattenschenkungen ....	345
dd) Kettenschenkungen.....	346
ee) Nachträglicher Wegfall der Steuer.....	346

ff) Weiterveräußerung des Grundbesitzes .....	347
gg) Welche Anzeigepflichten sind zu erfüllen? .....	347
hh) Wer hat Steuererklärungen abzugeben? .....	348
ii) Zuständigkeit .....	349
(2) Wirtschaftlicher und rechtlicher Ansatz .....	349
aa) Interessenwahrung der Übertragenden .....	349
bb) Kongruenz mit vorherigen Anordnungen .....	350
cc) Streitverhütende Gestaltung .....	353
dd) Übertragung an Minderjährige .....	354
e) Gestaltungsformen .....	355
(1) Vorüberlegungen – Ein Blick auf den Güterstand bei Ehepaaren .....	355
(2) Voll unentgeltliche Übertragungen – Schenkung .....	357
aa) Zivilrechtliche Ausgestaltung .....	357
bb) Steuerliche Behandlung .....	359
(3) Mittelbare Grundstücksschenkung .....	360
(4) Ausstattung .....	364
(5) Teilentgeltlicher Erwerb .....	365
aa) Einzelne Fälle .....	365
bb) Steuerliche Behandlung .....	367
(6) Vollentgeltlicher Erwerb .....	368
(7) Grundstücksübertragung gegen Rente .....	369
aa) Zivilrechtliche Ausgestaltung .....	369
bb) Steuern .....	370
(8) Entscheidung .....	373
f) Einzelfragen vertraglicher Gestaltung .....	373
(1) Vorbehaltsnießbrauch .....	373
aa) Zivilrechtliche Ausgestaltung .....	373
bb) Steuern .....	375
(2) Wohnungsrecht .....	381
aa) Zivilrechtliche Konstruktion .....	381
(bb) Steuern .....	382
(3) Pflege- und Sachleistungen .....	382
aa) Zivilrechtliche Ausgestaltung .....	382
bb) Steuern .....	384
(4) Rückübertragungsrechte und Verfallsklausel .....	386
aa) Verarmung des Schenkers .....	387

bb) Grober Undank des Beschenkten .....	388
cc) Unterlassener Vollzug von Auflagen .....	389
dd) Darlegungs- und Beweislast .....	389
ee) Vertragliche Rückforderungsrechte.....	390
aaa) Freies Widerrufsrecht .....	390
bbb) Verfügungsbeschränkung .....	391
ccc) Vermögensverfall und Zwangsversteigerung.....	393
ddd) Fehlverhalten des Erwerbers.....	394
eee) Vorheriger Tod des Erwerbers.....	394
fff) Weitere Rückforderungsrechte .....	395
ff) Steuerliche Behandlung bei Rückforderung des verschenkten Grundstücks .....	396
gg) Einkommensteuer .....	397
(5) Dingliche Sicherung.....	398
(6) Abstimmung mit dem Erbrecht.....	399
aa) Pflichtteil und Pflichtteilsergänzung.....	400
bb) Pflichtteilsverzicht gegen Abfindung (Gleichstellungsgeld)	404
cc) Anrechnung auf den Pflichtteil und das Erbe.....	406
dd) Möglichkeiten zur Einschränkung und Ausschaltung des Pflichtteilsrechts.....	407
ee) Steuern.....	409
(7) Kombinationen.....	410
17. Das Familienwohnheim im Schenkungs- und Erbchaftsteuerrecht .....	411
18. Die „Verrentung“ der Immobilie als Alternative?.....	416
19. Gründung von Immobiliengesellschaften und Stiftungen bei größeren Portfolios .....	422
a) Gründung eines Familienpools.....	422
b) Gründung einer Stiftung .....	424
c) Fazit und Ausblick .....	427
20. Eintritt des Erbfalls .....	429
a) Steuern .....	429
b) Stellung des Erben.....	435
c) Behördengänge und Bestattungsvorbereitungen .....	436
d) Informationspflichten .....	441
e) Verträge und Mitgliedschaften.....	445

f) Erbschein .....	456
g) Eröffnung des Testaments.....	460
h) Annahme oder Ausschlagung der Erbschaft.....	461
i) Die taktische Erbausschlagung.....	467
j) Problem „überschuldeter Nachlass“ .....	470
k) Haftung des Erben .....	472
(1) Grundlagen .....	472
(2) Unterhaltsforderungen Dritter.....	473
(3) „Drei-Monats-Einrede“ .....	474
(4) Aufgebotsverfahren.....	474
(5) Nachlassverwaltung.....	475
(6) Nachlassinsolvenz und Dürftigkeitseinrede .....	476
(7) Sozialhilferegress .....	476
l) Anfechtung von Testament und Erbvertrag.....	478
m) Abwicklung von Lebensversicherungen.....	480
n) Grabpflege.....	485
21. Erbengemeinschaft und Erbenstreit.....	490
a) Grundlagen der Erbengemeinschaft.....	491
b) Verteilung des Nachlasses.....	495
(1) Vorbereitungsmaßnahmen.....	495
(2) Ausgleich .....	499
(3) Pflichtteilergänzung.....	501
(4) Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft.....	503
c) Gemeinschaftliche Verwaltung .....	506
d) Nachlasspflegschaft und Testamentsvollstreckung.....	508
e) Teilungsanordnung und Teilungsverbot.....	510
f) Beteiligung Minderjähriger .....	511
g) Haftung für Nachlassverbindlichkeiten.....	512
h) Streitkultur und Streitvermeidung .....	513
i) Außergerichtliche und gerichtliche Streitentscheidung.....	517
j) Sind Erbschaftstreitigkeiten versicherbar? .....	521
k) Erbscheinverfahren .....	522
22. Verjährung erbrechtlicher Ansprüche .....	526
23. Auslandsimmobilien .....	528
a) Ziele und Inhalt der EU-ErbVO .....	530
b) Der örtliche Geltungsbereich im Einzelnen.....	530

c) Der gegenständliche Geltungsbereich im Einzelnen .....	531
d) Der gewöhnliche Aufenthaltsort .....	532
e) Problemfall: Gemeinsames Testament/Berliner Testament.....	534
f) Problemfall: Anordnung von Vor- und Nacherbschaft.....	534
g) Rechtswahl .....	535
h) Testamentsgestaltung und Überprüfung (Rechtswahlklausel) notwendig .....	537
i) Überprüfung vorhandener Testamente oder Erbverträge im Einzelnen.....	537
j) Zum europäischen Nachlasszeugnis .....	539
k) Fazit .....	539
24. Themenbezogene Überlegungen zur Corona- Pandemie .....	541
a) Patientenverfügung .....	542
b) Generalvollmacht, Vorsorge- und Betreuungsverfügung .....	542
c) Bankvollmacht.....	544
d) Vermögensnachfolgeplanungen, Testamente und Erbverträge .....	544
e) Steueroptimierte Schenkungen und vorweggenommene Erbfolge .....	545
f) Immobilienvermögen.....	546
g) Schlussbetrachtung .....	547
Anhang.....	548
a) Checkliste: materiell-rechtliche Fristen im Erbrecht.....	548
b) Checkliste zur Errichtung letztwilliger Verfügungen .....	552
c) Muster eines Erbvertrags .....	553
d) Grundstücksübertragungsvertrag mit Vorbehaltsnießbrauch und Altenteil .....	556
e) Checkliste zu den Steuerfreibeträgen und personenbezogenen Steuerprogressionen.....	561
Abkürzungsverzeichnis.....	564
Literaturverzeichnis.....	566
Stichwortverzeichnis .....	580