

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Autorenverzeichnis .....	VII
Im Einzelnen haben bearbeitet .....	IX
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
Literaturverzeichnis .....	XXIII
Verzeichnis der Muster und Checklisten .....	XXXI

<b>Abschnitt 1 Systematischer Teil .....</b>	<b>1</b>
--	----------

<b>Kapitel 1 Zivilrechtliche Grundlagen und ausgewählte Fragen .....</b>	<b>1</b>
A. Die Grundlagen des Rechts der Verfügungen von Todes wegen .....	9
I. Allgemeines .....	9
II. Erbfall – Erblasser – Erbschaft – Erbe .....	11
III. Zugehörigkeit zur Erbschaft – Aktivvermögen .....	15
IV. Zugehörigkeit zur Erbschaft – Passivvermögen .....	25
V. Die Testierfreiheit und ihre Grenzen .....	27
VI. Die Formstrenge im Recht der Verfügungen von Todes wegen .....	35
VII. Grundzüge und ausgewählte Probleme des Pflichtteilsrechts .....	39
VIII. Pflichtteils klauseln .....	87
IX. Zuwendungsverzicht, § 2352 BGB .....	115
B. Beurkundungsverfahren .....	137
I. Beurkundung .....	137
II. Zuständigkeiten .....	139
III. Beurkundungs- und Mitwirkungsverbote .....	139
IV. Die Errichtung der Niederschrift .....	145
V. Belehrungsvorschriften .....	159
VI. Zentrales Testamentsregister .....	164
VII. Behandlung der Urkunde .....	165
C. Das erbrechtliche Instrumentarium .....	171
I. Erbeinsetzung .....	171
II. Nacherbfolgeanordnung .....	174
III. Vermächtnis .....	177
IV. Auflage .....	179
V. Teilungsanordnung, Erbteilungsverbot .....	179
VI. Testamentsvollstreckung .....	180
VII. Nießbrauch .....	196
VIII. Schiedsvereinbarungen und Schiedsklauseln in der erbrechtlichen Gestaltung .....	204
IX. Erbschaftsverträge gem. § 311b Abs. 5 BGB .....	206
X. Bankverfügung und Bausparvertrag im Erbrecht .....	213
XI. Lebensversicherung und Erbrecht .....	221
XII. Stiftungen – Trust .....	224
XIII. Die taktische Ausschlagung .....	250
D. Ausgewählte Fragen der materiellen Gestaltung .....	259
I. Die Auslegung von Verfügungen von Todes wegen und ihr Einfluss auf die Gestaltungspraxis .....	259
II. Güterrecht und familienbezogene Testamentsgestaltung .....	270
III. Verfügungen von Todes wegen bei Unternehmern .....	302
IV. Testamentsgestaltung bei freiberuflichen Praxen .....	330
V. Letztwillige Verfügungen zugunsten des Heimträgers oder von Heimmitarbeitern, Betreuern, Beamten oder sonstigen Beschäftigten im öffentlichen Dienst .....	333
VI. Gestaltung der Verfügungen von Todes wegen bei behinderten Abkömmlingen .....	342

<b>Kapitel 2</b>	<b>Grundzüge des Internationalen Testaments- und Erbvertragsrechts</b>	<b>350</b>
A.	Rechtsquellen	351
I.	Auszüge aus der EuErbVO	351
II.	Auszüge aus dem EGBGB	357
III.	Auszüge aus dem EGBGB a.F.	359
IV.	Auszüge aus der EuGüVO	361
V.	Auszüge aus der EuPartVO	364
VI.	Auszüge aus dem Übereinkommen über das auf die Form letztwilliger Verfügungen anzuwendende Recht vom 05.10.1961	368
B.	Gegenstand des Internationalen Testaments- und Erbvertragsrechts	370
C.	Testierfähigkeit	371
D.	Das auf die Form einer Verfügung von Todes wegen anwendbare Recht	372
E.	Anknüpfung des Erbstatuts nach vorrangigen Staatsverträgen	374
I.	Vorbemerkung	374
II.	Deutsch-türkischer Konsularvertrag vom 28.05.1929	374
III.	Deutsch-sowjetischer Konsularvertrag vom 25.04.1958	375
IV.	Deutsch-iranisches Niederlassungsabkommen vom 17.02.1929	376
F.	Anknüpfung des Erbstatuts	377
I.	Intertemporales Recht	377
II.	Aufenthaltsprinzip	378
III.	Anknüpfungzeitpunkt	379
IV.	Umfang der Statute nach Art. 21 EuErbVO und nach Art. 24 ff. EuErbVO	379
V.	Mehrrechtsstaaten	380
VI.	Rück- und Weiterverweisung (sog. renvoi)	381
VII.	Besondere Regelungen	382
VIII.	Ordre Public	383
IX.	Gesetzesumgehung	386
X.	Bestimmung des Erbstatuts durch Rechtswahl	387
XI.	Vorfragen	389
XII.	Nachlassspaltung	389
G.	Anknüpfung des Erbstatuts nach früherem EGBGB	392
I.	Staatsangehörigkeitsprinzip (Art. 25 Abs. 1 EGBGB a.F.)	392
II.	Anknüpfungzeitpunkt	392
III.	Rück- und Weiterverweisung (sog. renvoi)	392
IV.	Vorrang des Einzelstatuts (Art. 3a Abs. 2 EGBGB a.F.)	393
V.	Ordre public	393
VI.	Bestimmung des Erbstatuts durch Rechtswahl	393
VII.	Nachlassspaltung	394
H.	Gemeinschaftliche Testamente und Erbverträge	394
I.	Das Verbot gemeinschaftlicher Testamente bzw. von Erbverträgen in ausländischen Rechtsordnungen	394
II.	Behandlung des gemeinschaftlichen Testaments nach EuErbVO	397
III.	Behandlung des Erbvertrags nach EuErbVO	399
I.	Nacherbschaft	399
J.	Testamentsvollstreckung	400
K.	Pflichtteil	401
L.	Lebzeitige Rechtsgeschäfte mit Todesbezug	402
I.	Erbverzicht	402
II.	Schenkung von Todes wegen	402
III.	Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall	404
IV.	Vertrag über den Nachlass eines lebenden Dritten	405
V.	Testiervertrag	405
VI.	Trans- bzw. postmortale Vollmacht	406
VII.	Einzelne ausländische Rechtsinstitute	407
M.	Lebenspartnerschaften	409
N.	Abgrenzung zu anderen Statuten	410
I.	Abgrenzung zum Güterstatut	410
II.	Abgrenzung zum Gesellschaftsstatut	411

III.	Abgrenzung zum Sachenrechtsstatut .....	414
IV.	Abgrenzung zum Unterhaltsstatut .....	416
O.	Handeln unter falschem Recht .....	416
P.	Testaments- und Erbvertragsgestaltung .....	417
I.	Pflichtenstellung des Rechtsberaters .....	417
II.	Praktische Handhabung eines internationalen Testaments- bzw. Erbvertragsfalles .....	420
III.	Formulierungsbeispiele .....	423
<b>Kapitel 3</b>	<b>Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts sowie der erbrechtlichen Bezüge des Einkommensteuerrechts .....</b>	<b>427</b>
A.	Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts .....	428
I.	Grundprinzipien .....	428
II.	Die Besteuerung dem Grunde nach .....	434
III.	Einfluss des ehelichen Güterrechts auf die Erbschaftsteuer .....	453
IV.	Entstehung der Erbschaftsteuer bei Erwerben von Todes wegen .....	455
V.	Wertermittlung .....	457
VI.	Steuerbefreiungen außerhalb der Verschonung von Betriebsvermögen .....	475
VII.	Steuervergünstigungen von Betriebsvermögen .....	478
VIII.	Berücksichtigung früherer Erwerbe .....	487
IX.	Steuerklasse, Freibeträge, Steuersätze .....	489
X.	Steuerfestsetzung und Steuererhebung .....	496
B.	Einkommensteuerrechtliche Bezüge des Erbrechts .....	503
I.	Erbfall und Erbauseinandersetzung im Überblick .....	503
II.	Rechtsnachfolge in die Person des Erblassers .....	504
III.	Einkommensteuerrechtliche Behandlung der Erbengemeinschaft bis zur Auseinandersetzung .....	506
IV.	Einkommensteuerrechtliche Behandlung der Erbauseinandersetzung .....	509
V.	Erwerbe aufgrund eines Vermächtnisses oder eines Pflichtteilsanspruchs .....	511
<b>Abschnitt 2</b>	<b>Formulararteil .....</b>	<b>513</b>
<b>Kapitel 4</b>	<b>Checklisten .....</b>	<b>513</b>
A.	Einseitiges Testament .....	513
B.	Gemeinschaftliches Testament .....	515
C.	Erbvertrag .....	516
D.	Erbeinsetzung .....	517
E.	Anordnung einer Vor- und Nacherbschaft .....	518
F.	Erblasseranordnungen über die Erbauseinandersetzung .....	519
G.	Vermächtnis .....	520
I.	Allgemeines .....	520
II.	Grundstücksvermächtnis .....	521
III.	Wohnungsrechtsvermächtnis .....	522
IV.	Nießbrauchsvermächtnis .....	523
V.	Vermächtnis über Renten, wiederkehrende Leistungen .....	523
VI.	Pflegevermächtnis zur Sicherung der Altersbetreuung eines nahestehenden Angehörigen .....	524
VII.	Pflegevergütungsvermächtnis: »Wer mich pflegt, der erbt!« .....	524
VIII.	Quotenvermächtnis .....	525
H.	Auflage .....	525
I.	Testamentsvollstreckung .....	526
J.	Vergütung des Testamentsvollstreckers .....	527
K.	Pflichtteils klauseln .....	528
L.	Zuwendungsverzicht .....	528
<b>Kapitel 5</b>	<b>Formulare .....</b>	<b>530</b>
A.	Vorbemerkung .....	531

# Inhaltsverzeichnis

---

B.	Formeller Aufbau . . . . .	532
I.	Einzeltestament . . . . .	532
II.	Erbvertrag . . . . .	538
III.	Gemeinschaftliches Testament . . . . .	540
C.	Auflösende Bedingung, Rücktrittsrecht, Änderungsvorbehalt . . . . .	541
D.	Rechtswahl . . . . .	542
E.	Widerruf, Rücktritt . . . . .	543
I.	Widerruf eines gemeinschaftlichen Testamentes nach §§ 2271, 2296 Abs. 2 BGB . . . . .	543
II.	Rücktritt vom Erbvertrag . . . . .	543
F.	Vorschläge zur materiellen Gestaltung . . . . .	543
I.	Einzeltestament . . . . .	543
II.	Erbvertrag, gemeinschaftliches Testament . . . . .	554
III.	Wiederverheirathungsklauseln . . . . .	560
IV.	Verfügungen von Todes wegen bei landwirtschaftlichen Anwesen . . . . .	563
V.	Erbvertrag in Verbindung mit Vertrag unter Lebenden . . . . .	564
VI.	Verfügungen von Todes wegen des Unternehmers . . . . .	567
VII.	Behindertenerbvertrag . . . . .	573
VIII.	Verfügungsunterlassungsvertrag in Verbindung mit Erbvertrag . . . . .	577
IX.	Gegenständig beschränkter Pflichtteilsverzicht . . . . .	578
X.	Pflichtteilsverzicht der Kinder für den 1. Sterbefall bei Ehegatten . . . . .	578
XI.	Vertrag unter künftigen Erben, Verzicht auf Geltendmachung des Pflichtteils . . . . .	579
XII.	Zuwendungsverzicht . . . . .	580
XIII.	Erbchaftsvertrag unter künftigen Erben . . . . .	580
XIV.	Nachlassvertrag . . . . .	581
XV.	Erbverzichtsangebot gegenüber Kindern . . . . .	581

<b>Abschnitt 3</b>	<b>Kommentarteil . . . . .</b>	<b>583</b>
--------------------	--------------------------------	------------

<b>Kapitel 6</b>	<b>Errichtung und Aufhebung eines Testaments, §§ 2229-2264 BGB . . . . .</b>	<b>583</b>
Vorbemerkung zu §§ 2229 ff. . . . .		583
§ 2229 BGB	Testierfähigkeit Minderjähriger, Testierunfähigkeit . . . . .	599
§ 2230 BGB	(weggefallen) . . . . .	617
§ 2231 BGB	Ordentliche Testamente . . . . .	617
§ 2232 BGB	Öffentliches Testament . . . . .	623
§ 2234–2246 BGB	(weggefallen) . . . . .	646
§ 2247 BGB	Eigenhändiges Testament . . . . .	646
§ 2248 BGB	Verwahrung des eigenhändigen Testaments . . . . .	671
§ 2249 BGB	Nottestament vor dem Bürgermeister . . . . .	673
§ 2250 BGB	Nottestament vor drei Zeugen . . . . .	680
§ 2251 BGB	Nottestament auf See . . . . .	687
§ 2252 BGB	Gültigkeitsdauer der Nottestamente . . . . .	689
§ 2253 BGB	Widerruf eines Testaments . . . . .	691
§ 2254 BGB	Widerruf durch Testament . . . . .	695
§ 2255 BGB	Widerruf durch Vernichtung oder Veränderungen . . . . .	697
§ 2256 BGB	Widerruf durch Rücknahme des Testaments aus der amtlichen Verwahrung . . . . .	706
§ 2257 BGB	Widerruf des Widerrufs . . . . .	711
§ 2258 BGB	Widerruf durch ein späteres Testament . . . . .	714
§ 2258a BGB	(aufgehoben) . . . . .	719
§ 2258b BGB	(aufgehoben) . . . . .	719
§ 2259 BGB	Ablieferungspflicht . . . . .	719
§ 2260 BGB	(aufgehoben) . . . . .	723
§ 2261 BGB	(aufgehoben) . . . . .	723
§ 2262 BGB	(aufgehoben) . . . . .	723
§ 2263 BGB	Nichtigkeit eines Eröffnungsverbots . . . . .	723
§ 2263a BGB	(aufgehoben) . . . . .	724

§ 2264 BGB	(aufgehoben) . . . . .	724
<b>Kapitel 7</b>	<b>Gemeinschaftliches Testament, §§ 2265-2273 BGB.</b> . . . . .	725
Vorbemerkung	zu §§ 2265 ff. . . . .	725
§ 2265 BGB	Errichtung durch Ehegatten . . . . .	754
§ 2266 BGB	Gemeinschaftliches Nottestament . . . . .	760
§ 2267 BGB	Gemeinschaftliches eigenhändiges Testament . . . . .	762
§ 2268 BGB	Wirkung der Ehenichtigkeit oder -auflösung. . . . .	779
§ 2269 BGB	Gegenseitige Erbeinsetzung . . . . .	789
§ 2270 BGB	Wechselbezügliche Verfügungen . . . . .	846
§ 2271 BGB	Widerruf wechselbezüglicher Verfügungen . . . . .	878
§ 2272 BGB	Rücknahme aus amtlicher Verwahrung . . . . .	926
§ 2273 BGB	(aufgehoben) . . . . .	930
<b>Kapitel 8</b>	<b>Erbvertrag, §§ 2274-2302 BGB.</b> . . . . .	931
Vorbemerkung	zu §§ 2274 ff. . . . .	931
§ 2274 BGB	Persönlicher Abschluss. . . . .	956
§ 2275 BGB	Voraussetzungen . . . . .	958
§ 2276 BGB	Form . . . . .	964
§ 2277 BGB	(aufgehoben) . . . . .	980
§ 2278 BGB	Zulässige vertragsmäßige Verfügungen . . . . .	980
§ 2279 BGB	Vertragsmäßige Zuwendungen und Auflagen; Anwendung von § 2077. . . . .	1002
§ 2280 BGB	Anwendung von § 2269 . . . . .	1011
§ 2281 BGB	Anfechtung durch den Erblasser . . . . .	1016
§ 2282 BGB	Vertretung, Form der Anfechtung . . . . .	1037
§ 2283 BGB	Anfechtungsfrist . . . . .	1041
§ 2284 BGB	Bestätigung . . . . .	1047
§ 2285 BGB	Anfechtung durch Dritte . . . . .	1051
§ 2286 BGB	Verfügungen unter Lebenden . . . . .	1055
§ 2287 BGB	Den Vertragserben beeinträchtigende Schenkungen . . . . .	1068
§ 2288 BGB	Beeinträchtigung des Vermächtnisnehmers . . . . .	1128
§ 2289 BGB	Wirkung des Erbvertrags auf letztwillige Verfügungen; Anwendung von § 2338. . . . .	1140
§ 2290 BGB	Aufhebung des Erbvertrags . . . . .	1165
§ 2291 BGB	Aufhebung durch Testament . . . . .	1176
§ 2292 BGB	Aufhebung durch gemeinschaftliches Testament . . . . .	1180
§ 2293 BGB	Rücktritt bei Vorbehalt . . . . .	1185
§ 2294 BGB	Rücktritt bei Verfehlungen des Bedachten. . . . .	1195
§ 2295 BGB	Rücktritt bei Aufhebung der Gegenverpflichtung . . . . .	1200
§ 2296 BGB	Vertretung, Form des Rücktritts . . . . .	1213
§ 2297 BGB	Rücktritt durch Testament. . . . .	1221
§ 2298 BGB	Gegenseitiger Erbvertrag . . . . .	1224
§ 2299 BGB	Einseitige Verfügungen . . . . .	1234
§ 2300 BGB	Anwendung der §§ 2259 und 2263; Rücknahme aus der amtlichen oder notariellen Verwahrung. . . . .	1240
§ 2300a BGB	(aufgehoben) . . . . .	1249
§ 2301 BGB	Schenkung von Todes wegen. . . . .	1249
§ 2302 BGB	Schutz der Testierfreiheit . . . . .	1268
<b>Kapitel 9</b>	<b>Pflichtteil, §§ 2303-2338 BGB [nicht kommentiert]</b> . . . . .	1275
§ 2303 BGB	Pflichtteilsberechtigte; Höhe des Pflichtteils . . . . .	1275
§ 2304 BGB	Auslegungsregel . . . . .	1275
§ 2305 BGB	Zusatzpflichtteil. . . . .	1275
§ 2306 BGB	Beschränkungen und Beschwerden . . . . .	1275
§ 2307 BGB	Zuwendung eines Vermächtnisses . . . . .	1275
§ 2308 BGB	Anfechtung der Ausschlagung . . . . .	1276
§ 2309 BGB	Pflichtteilsrecht der Eltern und entfernteren Abkömmlinge. . . . .	1276
§ 2310 BGB	Feststellung des Erbteils für die Berechnung des Pflichtteils . . . . .	1276

## Inhaltsverzeichnis

---

§ 2311 BGB	Wert des Nachlasses. . . . .	1276
§ 2312 BGB	Wert eines Landguts . . . . .	1276
§ 2313 BGB	Ansatz bedingter, ungewisser oder unsicherer Rechte; Feststellungspflicht des Erben. . . . .	1277
§ 2314 BGB	Auskunftspflicht des Erben . . . . .	1277
§ 2315 BGB	Anrechnung von Zuwendungen auf den Pflichtteil . . . . .	1277
§ 2316 BGB	Ausgleichspflicht . . . . .	1277
§ 2317 BGB	Entstehung und Übertragbarkeit des Pflichtteilsanspruchs . . . . .	1278
§ 2318 BGB	Pflichtteilslast bei Vermächtnissen und Auflagen . . . . .	1278
§ 2319 BGB	Pflichtteilsberechtigter Miterbe . . . . .	1278
§ 2320 BGB	Pflichtteilslast des an die Stelle des Pflichtteilsberechtigten getretenen Erben. . . . .	1278
§ 2321 BGB	Pflichtteilslast bei Vermächtnisausschlagung . . . . .	1278
§ 2322 BGB	Kürzung von Vermächtnissen und Auflagen . . . . .	1278
§ 2323 BGB	Nicht pflichtteilsbelasteter Erbe. . . . .	1279
§ 2324 BGB	Abweichende Anordnungen des Erblassers hinsichtlich der Pflichtteilslast. . . . .	1279
§ 2325 BGB	Pflichtteilergänzungsanspruch bei Schenkungen . . . . .	1279
§ 2326 BGB	Ergänzung über die Hälfte des gesetzlichen Erbteils . . . . .	1279
§ 2327 BGB	Beschenkter Pflichtteilsberechtigter. . . . .	1279
§ 2328 BGB	Anspruch gegen den Beschenkten . . . . .	1279
§ 2329 BGB	Anspruch gegen den Beschenkten . . . . .	1280
§ 2330 BGB	Anstandsschenkungen . . . . .	1280
§ 2331 BGB	Zuwendungen aus dem Gesamtgut . . . . .	1280
§ 2331a BGB	Stundung . . . . .	1280
§ 2332 BGB	Verjährung . . . . .	1280
§ 2333 BGB	Entziehung des Pflichtteils. . . . .	1281
§ 2334 BGB	(weggefallen) . . . . .	1281
§ 2335 BGB	(weggefallen) . . . . .	1281
§ 2336 BGB	Form, Beweislast, Unwirksamwerden . . . . .	1281
§ 2337 BGB	Verzeihung . . . . .	1281
§ 2338 BGB	Pflichtteilsbeschränkung . . . . .	1281
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>		<b>1283</b>