

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Autorenverzeichnis	VII
Im Einzelnen haben bearbeitet	IX
Abkürzungsverzeichnis (einschließlich der abgekürzt zitierten Literatur)	XXI
Literaturverzeichnis	XXXVII
Verzeichnis der Muster und Checklisten	XLV
Kapitel 1 Vorüberlegungen zur gewillkürten Erbfolge	1
A. Erblasser und Nachlass	2
I. Persönliche Verhältnisse; Geschäfts- und Testierfähigkeit	3
II. Nachlass	5
B. Regelungsziele und Gestaltungsmöglichkeiten	6
I. Typische Regelungsziele	6
II. Erbrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten	8
III. Bindungswirkung der letztwilligen Verfügung	10
IV. Erbfälle mit Auslandsberührung	17
V. Auslegung	18
C. Testierfreiheit und Grenzen	19
I. Testierfreiheit	19
II. Gesetzliche Grenzen der Testierfreiheit	20
III. Gewillkürte Grenzen der Testierfreiheit – Bindungswirkung früherer Verfügungen	25
D. Vermögensnachfolge und unentgeltliche Rechtsgeschäfte unter Lebenden	29
I. Lebzeitige Schenkung	30
II. Schenkung auf den Todesfall	31
III. Verträge zugunsten Dritter mit Wirkung auf den Todesfall	32
IV. Vermögensübertragung mittels Gütertrennung	37
E. Kosten	37
F. Checkliste	39
Kapitel 2 Form der Verfügung von Todes wegen	41
A. Formzwecke und Formwahl	42
I. Einführung	42
II. Rechtsformwahl	43
III. EU-Erbrechtsverordnung	44
B. Allgemeine Voraussetzungen einer Verfügung von Todes wegen	46
I. Testierfreiheit	46
II. Testierwille	48
III. Fähigkeit zur Abfassung eines Testamentes	48
IV. Fähigkeit zum Abschluss eines Erbvertrages	53
C. Das eigenhändige Testament	53
I. Formvorschriften	53
II. Besonderheiten beim gemeinschaftlichen Testament	55
III. Verwahrung und Eröffnung	55
IV. Privatschriftliche Ergänzungen notarieller Verfügungen	56
D. Testament durch Erklärung vor einem Notar	57
I. Allgemeine Formvoraussetzungen	57
II. Formale Prüfungen und Feststellungen des Notars im Überblick	57
III. Mitwirkungsverbote	60
IV. Hinzuziehung eines Zeugen oder zweiten Notars (§ 29 BeurkG)	60
V. Beurkundung mit einem Sprachkundigen (§§ 16, 32 BeurkG)	62
VI. Schreibunfähigkeit eines Urkundsbeteiligten (§ 25 BeurkG)	63
VII. Sondervorschriften bei behinderten Urkundsbeteiligten (§§ 22 ff. BeurkG)	64
VIII. (In)kompatibilitäten (§§ 16, 22, 24, 25, 29 BeurkG)	70

Inhaltsverzeichnis

IX.	Gemeinschaftliches Testament	71
X.	Verfahren nach Beurkundung	72
XI.	Besonderheiten bei der Auslegung notarieller Verfügungen	73
XII.	Beweiswirkung im Rechtsverkehr	74
E.	Der Erbvertrag	74
I.	Form des Erbvertrages	74
II.	Unterschiede zum gemeinschaftlichen Testament	76
III.	Verfahren nach Beurkundung	76
IV.	Rückgabe aus der amtlichen Verwahrung	77
F.	Übergabe einer Schrift	78
I.	Voraussetzungen und Anwendungsbereich	78
II.	Allgemeines zur Beurkundung	79
III.	Übergabe einer offenen Schrift	79
IV.	Übergabe einer verschlossenen Schrift	80
G.	Nortestamente	81
I.	Bürgermeistertestament	81
II.	Dreizeugentestament	81
H.	Checkliste	82
Kapitel 3 Die Verteilung des Nachlasses auf einen oder mehrere Erben		83
A.	Erbeinsetzung	84
I.	Gesamtrechtsnachfolge/Universalsukzession	84
II.	Ausnahmen, Abweichungen von der Gesamtrechtsnachfolge	87
III.	Erbe	94
IV.	Mehrere Personen als Erben	100
B.	Ersatzerbeinsetzung und Anwachsung	113
I.	Ersatzerbe	113
II.	Anwachsung	118
C.	Pflichtteilszuwendung	119
I.	Nichtberücksichtigung des Pflichtteilsberechtigten	119
II.	Ausdrückliche Enterbung	120
III.	Ausdrückliche Zuwendung des Pflichtteils	120
IV.	Pflichtteilszuwendung unter Mitwirkung des Pflichtteilsberechtigten	121
V.	Zuwendungen im wirtschaftlichen »Grenzbereich« des Pflichtteils	123
VI.	Alternativrechte des Zuwendungsempfängers	123
Kapitel 4 Zuwendung einzelner Nachlassgegenstände		125
A.	Vermächtnisanordnung	126
I.	Begriff des Vermächtnisses	126
II.	Anfall, Fälligkeit und Verjährung des Vermächtnisses	126
III.	Beschwerter und Bedachter des Vermächtnisses	127
IV.	Absicherung der Vermächtniserfüllung	140
V.	Arten des Vermächtnisses	142
B.	Zuwendung unter Auflage	175
I.	Begriff der Auflage	175
II.	Anfall, Fälligkeit und Verjährung der Auflage	178
III.	Beschwerter, Begünstigter und Vollziehungsberechtigter	178
IV.	Gegenstand der Auflage	181
C.	Rechtsgeschäfte unter Lebenden auf den Tod	184
I.	Verfügung von Todes wegen versus Rechtsgeschäft unter Lebenden auf den Tod	184
II.	Arten des Schenkungsversprechens	186
D.	Wertsicherung einzelner Zuwendungen	202
I.	Wertsicherung vor Eintritt des Erbfalles	202
II.	Wertsicherung nach Eintritt des Erbfalles	203
E.	Steuern	205
I.	Erbschaftssteuer	205
II.	Grunderwerbssteuer	205
III.	Einkommenssteuer	206

F.	Checklisten	206
I.	Vermächtnis	206
II.	Auflage	207
III.	Rechtsgeschäfte unter Lebenden auf den Tod	207
Kapitel 5 Sicherung der Erwerbsaussichten für Endbedachte		208
	Überblick über die Problemstellung	214
A.	Vor- und Nacherbschaft	214
I.	Grundlagen	215
II.	Bewertung der Vor- und Nacherbschaft und deren Anwendungsbereich bei der Gestaltung von Verfügungen von Todes wegen	231
III.	Gestaltung der Vor- und Nacherbschaft	232
IV.	Gestaltungsalternativen zur Vor- und Nacherbschaft	312
V.	Steuerrecht	313
VI.	Checkliste	315
B.	Aufschiebend bedingte/befristete Vermächtnisse	315
I.	Das aufschiebend befristete/bedingte Herausgabevermächtnis	315
II.	Das Vor- und Nachvermächtnis	338
C.	Nießbrauchvermächtnis	352
I.	Systematische Einführung	353
II.	Bewertung des Nießbrauchvermächtnisses	358
III.	Die Gestaltung des Nießbrauchvermächtnisses	359
IV.	Muster	367
V.	Steuern	374
VI.	Checkliste	375
D.	Sicherung der Erwerbsaussichten des Schlusserben beim gemeinschaftlichen Testament/Erbsvertrag (Einheitslösung)	376
I.	Einführung	376
II.	Der Schutz des Schlusserben vor »aushöhlenden« lebzeitigen Verfügungen des erbrechtlich gebundenen Erblassers durch allein erbrechtliche Gestaltungen	378
III.	Der Schutz des Schlusserben vor »aushöhlenden« lebzeitigen Verfügungen des erbrechtlich gebundenen Erblassers durch eine Kombination von Verfügung von Todes wegen und Rechtsgeschäft unter Lebenden	389
IV.	Erbschaftsteuerrecht	395
V.	Checkliste	395
E.	Sicherung des Erbes bei drohender Verwertung durch Dritte	396
I.	Verfügungen von Todes wegen zugunsten von Menschen mit geistiger Behinderung	396
II.	Verfügungen von Todes wegen zugunsten von verschuldeten Menschen (Überschuldete)	464
III.	Verfügungen von Todes wegen zugunsten von Menschen, die auf Dauer Sozialleistungen beziehen (Langzeitarbeitslose – Bürgergeld – Empfänger – Hartz-IV-Empfänger)	481
Kapitel 6 Verfügungen von Todes wegen von Ehegatten		496
A.	Grundlagen	497
I.	Gemeinschaftliche Testamente	498
II.	Erbsverträge unter Ehegatten	501
III.	Einzeltestamente und getrennte Gestaltung von Ehegattenverfügungen	502
IV.	Form der Verfügungen von Todes wegen von Lebenspartnern nach dem LPartG	503
B.	Gestaltung von Verfügungen von Todes wegen von Ehegatten	503
I.	Einheitslösung	503
II.	Trennungslösungen	530
III.	Wiederverheirathungsklauseln	546
IV.	Vermächtnis über Haushaltsgegenstände	556
V.	Vorsorge für besondere Konstellationen	557
VI.	Besonderheiten bei der fortgesetzten Gütergemeinschaft	562
VII.	Steuerliche Aspekte	566
VIII.	Checkliste für Verfügungen von Ehegatten und Lebenspartnern	567

Kapitel 7 Bindung des Erblassers – Umfang und Ausgestaltung	569
A. Überblick über Formen rechtsgeschäftlicher und erbrechtlicher Bindung	569
B. Gemeinschaftliches Testament	570
I. Persönlicher Anwendungsbereich, Anwendungsfälle	570
II. Widerruf wechselbezüglicher und einseitiger Verfügungen	570
III. Bindungswirkung und Widerrufsvorbehalt	571
C. Erbvertrag	572
Kapitel 8 Gestaltungsmöglichkeiten bei nichtehelichen Lebensgemeinschaften	577
A. Ausgangslage: Begriffsbestimmung, fehlendes gesetzliches Erbrecht	577
B. Überblick über Gestaltungsmöglichkeiten	577
C. Berücksichtigung einer etwaigen Trennung	579
D. Freies Rücktrittsrecht im Erbvertrag der nichtehelichen Lebensgemeinschaft	582
E. Steuerrecht	585
Kapitel 9 Einflussnahme des Erblassers über seinen Tod hinaus	587
A. Testamentsvollstreckung	590
I. Grundlagen	591
II. Gestaltung der Testamentsvollstreckung	593
III. Steuerrecht	632
IV. Checkliste	633
B. Teilungsanordnung	634
I. Grundlagen – Vorgaben für die Nachlassauseinandersetzung	634
II. Gestaltung der Teilungsanordnung	635
III. Steuerrecht und Teilungsanordnung	641
IV. Checkliste	642
C. Auseinandersetzungsverbot	643
I. Grundlagen	643
II. Gestaltung des Auseinandersetzungsverbots	644
III. Checkliste	648
D. Erbrechtliche Auflage	649
I. Begriff und Wirkungen der erbrechtlichen Auflage	649
II. Abgrenzung der Auflage zu anderen erbrechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten und dessen Kombinationsmöglichkeiten	653
III. Inhaltliche Gestaltungsmöglichkeiten von Auflagen	656
IV. Praktische Einzelfälle	663
V. Auflagen im Unternehmertestament	673
VI. Auflage zur Errichtung einer unselbstständigen Stiftung	675
VII. Auflagen zur möglichst optimierten steuerlichen Gestaltung	676
E. Straf- und Verwirkungsklauseln	679
I. Sinn und Bedeutung von Verwirkungsklauseln	679
II. Konsequenzen bei Eintritt der Verwirkung	680
III. Mögliche Gestaltungen von Pflichtteilsstrafklauseln	681
IV. Problematische Einzelfälle bei der Verwendung von Pflichtteilsstrafklauseln	691
V. Musterempfehlung einer einfachen Pflichtteilsstrafklausel	702
F. Anfechtungsausschluss bei Übergehen eines Pflichtteilsberechtigten	704
I. Bedeutung des Anfechtungsausschlusses	704
II. Rechtliche Einordnung des Anfechtungsausschlusses	708
G. Schiedsklauseln	709
I. Bedeutung von Schiedsklauseln bei erbrechtlichen Gestaltungen	709
II. Vor- und Nachteile einer Schiedsklausel	711
III. Voraussetzung des Schiedsverfahrens	713
IV. Ablauf eines Schiedsverfahrens	713
V. Abgrenzung Schiedsklausel und Schiedsgutachten	714
VI. Inhalt und Inhaltliche Grenzen von Schiedsklauseln	716
VII. Inhaltliche Gestaltung von Schiedsklauseln	720
VIII. Ergänzungen für Schiedsklauseln in Erbverträgen und gemeinschaftlichen Testamenten	728
IX. Mediationsklausel als Alternative zur Schiedsklausel	729

H.	Familienrechtliche Anordnung	731
I.	Allgemeine Darstellung	731
II.	Verwaltungsanordnungen des Erblassers	731
III.	Entzug des Verwaltungsrechts	732
IV.	Vormundsbenennungsrecht der Eltern	734
V.	Kombination von Testamentsvollstreckung und Benennung eines Vormundes	736
VI.	Vergütung des Vormunds	738
VII.	Schlussbetrachtung	739
Kapitel 10 Verminderung und Vermeidung von Pflichtteilsrechten		741
A.	Maßnahmen unter Mitwirkung des Pflichtteilsberechtigten	744
I.	Grundlagen	744
II.	Der Pflichtteilsverzicht vor dem Erbfall	744
III.	Der Verzicht auf Pflichtteilsansprüche nach dem Erbfall	759
IV.	Anrechnungspflichten	760
B.	Maßnahmen ohne Mitwirkung des Pflichtteilsberechtigten	763
I.	Grundlagen	763
II.	Pflichtteilsentziehung	764
III.	Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht	766
IV.	Zur Verringerung der Pflichtteilsquote, z.B. durch einen Güterstandswechsel	768
V.	Wahl des Erbstatuts, Aspekte des Internationalen Privatrechts	769
VI.	Bewertungsprivilegien	770
VII.	Vermeidung des Vermögenserwerbs (Vor- und Nacherbschaft)	771
VIII.	Lebzeitige Verfügungen und Pflichtteilsergänzungsansprüche	773
C.	Pflichtteils klauseln und Alternativen	799
I.	Grundlagen	799
II.	Einfache Pflichtteils klauseln	801
III.	Vor- und Nacherbschaft	809
IV.	Jastrow'sche Klauseln	810
V.	Verlängerte Verjährung der Pflichtteilsansprüche	814
D.	Steuerliche Aspekte	815
I.	Nachträgliche Ausnutzung der Freibeträge nach dem erstversterbenden Elternteil	815
II.	Die Abfindung für einen Erb- oder Pflichtteilsverzicht vor dem Erbfall gegenüber dem Erblasser, § 7 Abs. 1 Nr. 5 ErbStG	817
III.	Die Abfindung für einen Verzicht auf künftige Pflichtteilsansprüche zu Lebzeiten des Erblassers unter künftigen gesetzlichen Erben	817
E.	Checklisten	817
Kapitel 11 Regelung der Nachfolge in Gesellschaftsvermögen		819
A.	Zuwendung von Personengesellschaftsanteilen	823
I.	Die gesetzliche Regelung beim Tod des Gesellschafters einer Personengesellschaft	823
II.	Abweichende gesellschaftsvertragliche Regelungsmöglichkeiten	825
III.	Abfindungs-, Ausgleichs- und Pflichtteilsansprüche weichender Erben	833
IV.	Die Abstimmung der Verfügung von Todes wegen auf den Gesellschaftsvertrag	838
V.	Beratungsempfehlungen	845
B.	Vermächtnis des Nießbrauchs an einem Personengesellschaftsanteil	846
I.	Überblick	846
II.	Nießbrauchsarten	846
III.	Allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen	850
IV.	Einzelne Problemkreise	851
V.	Kautelarjuristische Gestaltung	852
C.	Testamentsvollstreckung im Unternehmensbereich	854
I.	Überblick	854
II.	Einzelkaufmännisches Unternehmen	855
III.	Personengesellschaft	861
IV.	GmbH	871

Inhaltsverzeichnis

Kapitel 12 Landwirtschaftliches Erbrecht	873
A. Grundlagen des landwirtschaftlichen Sondererbrechts	875
I. Systematik des Anerbenrechts in Deutschland	875
II. Rechtliche Bedeutung/Zweck	878
B. Das Landgutrecht des BGB, insbesondere §§ 2049, 2312 BGB	879
I. Grundlagen	879
II. Gestaltung	884
C. Höfeordnung	897
I. Grundlagen	897
II. Gestaltung	919
D. Der Hofübergabevertrag	925
I. Grundlagen	925
II. Altenteil des Hofübergebers und ggf. des Ehegatten	927
III. Gestaltung eines Hofübergabevertrages	933
E. Bewertung: Vor- und Nachteile von Höferecht bzw. BGB-Landguterbrecht	940
F. Das Hoffolgezeugnis	942
G. Kostenrechtliche Aspekte	943
H. Steuern	944
I. Ertragsteuern	945
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer	947
I. Checkliste	948
Kapitel 13 Stiftungen	951
A. Einführung	955
B. Erläuterungen	963
I. Überblick	963
II. Entstehung der Stiftung	968
III. Satzungsgestaltung	977
IV. Erbrechtliche Gestaltungsfragen	1033
V. Stiftungsregister	1052
VI. Stiftungsfonds	1055
C. Steuerrechtliche Erwägungen	1057
I. Gemeinnützigkeit	1057
II. Besonderheiten bei Familienstiftungen	1061
III. Besonderheiten bei unselbstständigen Stiftungen	1064
IV. Besonderheiten bei der Errichtung einer Stiftung im Wege einer Auflage	1065
D. Checklisten/Beratungshinweise	1066
Kapitel 14 Nachlassverfahren	1067
A. Annahme und Ausschlagung der Erbschaft	1069
I. Einführung	1069
II. Voraussetzungen für eine wirksame Erbschaftsausschlagung	1070
III. Rechtsfolgen der Erbschaftsausschlagung	1090
IV. Die Anfechtung der Erbschaftsannahme	1094
V. Auswirkungen der EU-Erbrechtsverordnung (EuErbVO) auf das Ausschlagungsverfahren	1097
VI. Kostenrechtliche Hinweise	1098
VII. Steuerrechtliche Aspekte der Erbschaftsausschlagung	1098
VIII. Checkliste zur Erbschaftsausschlagung	1099
B. Erbschein und Erbscheinsantrag	1100
I. Einführung	1100
II. Rechtswirkungen des Erbscheins	1101
III. Der Inhalt des Erbscheins	1103
IV. Zuständigkeit für die Erteilung des Erbscheins	1105
V. Inhalt und Form des Erbscheinsantrags	1106
VI. Antragsberechtigung	1112
VII. Erbscheinsarten	1113
VIII. Erbscheinsantrag bei gesetzlicher Erbfolge	1116
IX. Erbscheinsantrag bei gewillkürter Erbfolge	1118

X.	Der gegenständliche beschränkte Erbschein nach § 352c FamFG	1120
XI.	Erbscheinsanträge bei Anwendung von DDR-Recht	1122
XII.	Antrag auf Erteilung eines Auseinandersetzungszuzeugnisses	1123
XIII.	Hoffolgezeugnis	1125
XIV.	Rechtsmittel gegen Entscheidungen des Nachlassgerichts	1125
XV.	Kosten und Steuern	1126
XVI.	Checkliste	1128
C.	Antrag auf Erteilung eines Testamentsvollstreckerzeugnisses	1129
I.	Einführung	1129
II.	Annahme des Testamentsvollstreckeramts	1129
III.	Aufgaben und Befugnisse des Testamentsvollstreckers	1130
IV.	Antrag auf Erteilung eines Testamentsvollstreckerzeugnisses	1131
V.	Beendigung der Testamentsvollstreckung	1134
D.	Das Europäische Nachlasszeugnis	1135
I.	Einführung	1135
II.	Das Verhältnis zwischen ENZ und Erbschein	1136
III.	Zuständigkeit für die Erteilung des ENZ	1137
IV.	Das Verfahren zur Erteilung des ENZ	1138
V.	Der Inhalt des ENZ	1140
VI.	Die Erteilung und Berichtigung eines ENZ	1141
VII.	Rechtsbehelfe gegen das ENZ	1142
VIII.	Wirkungen des ENZ	1143
IX.	Das ENZ im deutschen Grundbuch- und Handelsregisterverfahren	1145
X.	Kosten des Verfahrens auf Erteilung eines ENZ	1146
XI.	Zusammenfassung	1146
XII.	Antragsmuster zur Erteilung eines ENZ	1146
E.	Erstellung eines notariellen Nachlassverzeichnisses	1148
I.	Einführung	1148
II.	Das Inventarverzeichnis der Erben (§§ 1993, 2002, 2003 BGB)	1149
III.	Das Bestandsverzeichnis des Erbschaftsbesitzers (§ 2027 BGB)	1152
IV.	Nachlassverzeichnis auf Verlangen eines Pflichtteilsberechtigten	1152
V.	Kosten eines Vermögensverzeichnisses	1158
Kapitel 15 Erbrechtlich relevante Rechtsgeschäfte unter Lebenden		1160
A.	Auswirkungen des Güterstands auf das Erbrecht	1160
I.	Einleitung	1160
II.	(Modifizierte) Zugewinnngemeinschaft	1160
III.	Gütergemeinschaft	1162
IV.	Gestaltungshinweise: »Güterstandsschaukel«, Gütertrennung als Durchgangsstadium	1164
V.	Güterstand und Pflichtteilsverzicht des Ehegatten	1168
VI.	Steuerrecht	1169
B.	Vollmachten über den Tod hinaus	1169
I.	Grundlagen	1170
II.	Gestaltungen und Formulierungsvorschläge	1176
III.	Steuerrecht	1193
IV.	Checkliste	1193
Kapitel 16 Erbrechtlich relevante Rechtsgeschäfte zwischen Erblasser und künftigen Erben		1194
A.	Lebzeitige Übertragungen und Verfügung von Todes wegen	1195
I.	Grundlagen	1196
II.	Gestaltung: Einflussmöglichkeiten des Erblassers auf die Erbteilungsausgleichung	1207
III.	Steuern	1214
IV.	Kosten	1215
V.	Checkliste	1215
B.	Zuwendungsverzicht	1215
I.	Grundlagen	1216
II.	Gestaltung	1227

Inhaltsverzeichnis

III.	Kosten	1232
IV.	Steuern	1233
V.	Checkliste	1234
C.	Kombination von Rechtsgeschäften unter Lebenden mit Verfügungen von Todes wegen	1235
I.	Grundlagen	1235
II.	Gestaltung des Verpfändungsvertrages	1238
III.	Bewertung des Verpfändungsvertrages	1248
IV.	Erbschaftsteuer	1249
V.	Checkliste	1249
Kapitel 17 Verträge unter künftigen Erben		1250
A.	Erbschaftsvertrag unter künftigen Erben, § 311b Abs. 4 und 5 BGB	1251
I.	Grundlagen	1251
II.	Gestaltung	1265
B.	Schuldrechtliche Nachlassverträge unter Beteiligung des Erblassers	1276
I.	Grundlagen	1276
II.	Gestaltung	1280
III.	Kosten	1281
IV.	Steuerliche Behandlung von Erbschaftsverträgen	1281
V.	Checkliste	1283
Kapitel 18 Verträge unter Erben und mit Vermächtnisnehmern		1284
A.	Erbaueinandersetzungsvertrag	1286
I.	Grundlagen	1286
II.	Die einvernehmliche Erbaueinandersetzung	1288
III.	Die Erbaueinandersetzung durch Abschichtung	1310
IV.	Förmliche Auseinandersetzungsverfahren nach dem FamFG und dem GrdStVG	1315
V.	Das Auseinandersetzungszeugnis (§§ 36 f. GBO)	1318
VI.	Kosten der Erbaueinandersetzung	1318
VII.	Checkliste	1319
B.	Erbteilsübertragung	1319
I.	Grundlagen	1320
II.	Die Absicherung der gegenseitigen Leistungserbringung	1326
III.	Die Gestaltung der Sach- und Rechtsmängelhaftung	1331
IV.	Das Vorkaufrecht der Miterben (§ 2034 BGB)	1332
V.	Die Erbteilsübertragung bei Beteiligung Minderjähriger oder Betreuer	1336
VI.	Die Erbteilsübertragung bei angeordneter Testamentsvollstreckung oder einem Auseinandersetzungsverbot	1337
VII.	Die Erbteilsübertragung bei angeordneter Vor- und Nacherbschaft	1337
VIII.	Die Übertragung von Bruchteilen eines Erbteils	1339
IX.	Die unentgeltliche Übertragung eines Erbteils	1339
X.	Genehmigungen und (öffentlich-rechtliche) Vorkaufrechte	1341
XI.	Grundbuchberichtigung	1343
XII.	Anzeigepflichten	1344
XIII.	Steuern und Kosten der Erbteilsübertragung (Überblick)	1344
XIV.	Checkliste	1345
C.	Vermächtniserfüllungsvertrag	1346
I.	Grundlagen	1346
II.	Die Gestaltung der Vermächtniserfüllung	1351
III.	Die Vermächtniserfüllung durch den vom Erblasser bevollmächtigten Vermächtnisnehmer	1367
IV.	Genehmigungen	1368
V.	Die Sicherung des Vermächtnisanspruchs nach dem Anfall und vor Fälligkeit des Vermächtnisses	1370
VI.	Kostentragung	1370
VII.	Steuern	1371
VIII.	Checkliste	1371

Kapitel 19 Testamente und Erbverträge bei Auslandsberührung	1372
A. Grundlagen	1375
I. Die Europäische Erbrechtsverordnung.	1375
II. Vorrangige Staatsverträge	1392
III. Allgemeine Hinweise zur Gestaltung letztwilliger Verfügungen bei Auslandskontakt	1395
B. Gestaltung eines Einzeltestamentes.	1409
I. Erblasser mit gewöhnlichem Aufenthalt in Deutschland und Auslandsvermögen	1409
II. Erblasser mit gewöhnlichem Aufenthalt in einem anderen EuErbVO-Staat	1411
III. Erblasser mit gewöhnlichem Aufenthalt in einem Drittstaat	1413
C. Gestaltung von Erbvertrag und gemeinschaftlichem Testament	1414
I. Gemeinschaftliches Testament und Erbvertrag im IPR	1414
II. Erblasser mit gewöhnlichem Aufenthalt in Deutschland und Auslandsvermögen	1419
III. Erblasser mit gewöhnlichem Aufenthalt in anderem EuErbVO-Staat	1422
IV. Erblasser mit gewöhnlichem Aufenthalt in Drittstaat	1424
V. Alternative: Einzeltestamente und gegenseitiger lebzeitiger Nießbrauch an deutschen Grundbesitz.	1424
D. Pflichtteilsverzicht bei Auslandsberührung	1425
E. Steuerliche Aspekte	1426
I. Grundzüge des Internationalen Erbschaftssteuerrechts.	1426
II. Regelfall: Doppelbesteuerung	1428
III. Gestaltungsmöglichkeiten zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung	1430
F. Checkliste	1433
Kapitel 20 Steuerrecht und Erbfolgeregelung	1434
A. Grundzüge	1437
I. Wesen und Rechtsquellen der Erbschaftsteuer	1437
II. Konkurrenz zur Einkommen- und Grunderwerbsteuer	1441
III. Grundfragen der persönlichen Erbschaftsteuerpflicht	1442
IV. Steuerpflichtige Grundtatbestände.	1445
V. Sachliche Steuerbefreiungen (§ 13 ErbStG)	1451
VI. Entstehung der Erbschaftsteuer (§ 9 ErbStG)	1453
VII. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs (§ 10 ErbStG)	1454
VIII. Berechnung der Erbschaftsteuer.	1470
IX. Schuldner der Erbschaftsteuer	1476
X. Besteuerungsverfahren	1477
B. Steuerorientiertes Privattestament	1478
I. Verteilung des Nachlasses auf einen oder mehrere Erben	1478
II. Zuwendungen einzelner Nachlassgegenstände	1479
III. Steuervergünstigungen bei der Vererbung von Immobilienvermögen.	1484
IV. Vor- und Nacherbschaft (§ 6 ErbStG)	1488
V. Nießbrauch- und Rentenvermächtnisse	1491
VI. Besonderheiten beim Ehegattentestament	1492
VII. (Form-)Unwirksame Verfügungen von Todes wegen	1496
C. Steuerorientiertes Unternehmertestament.	1497
I. Grundzüge der Unternehmensbewertung	1497
II. Begünstigungen für Produktivvermögen	1500
III. Überblick über die Steuervergünstigungen für unternehmerisches Vermögen	1511
IV. Weitergabeverpflichtungen	1520
V. Gesellschaftsvertragliche Nachfolgeklauseln	1521
D. Erbschaftsteuerliche Gestaltungsmöglichkeiten nach dem Erbfall.	1524
I. Ausschlagung.	1524
II. Geltendmachung von Pflichtteilsrechten	1526
III. Abschluss eines Erbvergleichs.	1528
Kapitel 21 Gesamtmuster	1530
A. Einzeltestamente	1531
I. Testament eines alleinstehenden Erblassers ohne Kinder	1531
II. Testament eines verheirateten Erblassers mit Kindern	1532

Inhaltsverzeichnis

III.	Testament eines verwitweten Erblassers mit Kindern	1534
IV.	Testament eines geschiedenen Erblassers mit Kindern	1536
B.	Testamente von Ehegatten	1539
I.	Testament von Ehegatten ohne Kinder	1539
II.	Testament von Eltern mit gemeinsamen Kindern (Berliner Testament)	1541
III.	Testament von Eltern mit gemeinsamen Kindern (Vor- und Nacherbschaft)	1544
IV.	Testament von Eltern mit gemeinsamen minderjährigen Kindern	1548
V.	Testament vermögender Eltern mit gemeinsamen Kindern (Vermächtnis zugunsten der Kinder)	1551
VI.	Testament vermögender Eltern mit gemeinsamen Kindern (Vermächtnis zugunsten des überlebenden Ehegatten)	1552
C.	Testamente von Ehegatten mit Kindern aus vorangegangener Beziehung	1556
I.	Testament von Eltern mit Kindern aus vorangegangener Beziehung: Einsetzung der »einseitigen« Kinder als Nacherben	1556
II.	Testament von Eltern mit Kindern aus vorangegangener Beziehung: Vermächtnis zugunsten der »einseitigen« Kinder	1559
III.	Testament von Eltern mit Kindern aus vorangegangener Beziehung: Einsetzung der »einseitigen« Kinder als Erben und Nießbrauchvermächtnis für den Ehegatten	1561
IV.	Testament von Eltern mit gemeinsamen Kindern und Kindern aus vorangegangener Beziehung (Einsetzung auch der »einseitigen« Kinder zu Schlusserben)	1565
V.	Testament von Eltern mit gemeinsamen Kindern und Kindern aus vorangegangener Beziehung (Vermächtnis zugunsten der »einseitigen« Kinder)	1568
D.	Erbverträge nichtehelicher Lebensgemeinschaften	1570
I.	Erbvertrag nichtehelicher Lebensgemeinschaft ohne Kinder	1570
II.	Erbvertrag nichtehelicher Lebensgemeinschaft mit gemeinsamen Kindern	1572
III.	Erbvertrag nichtehelicher Lebensgemeinschaft mit Kindern aus vorangegangener Beziehung	1576
E.	Formblatt für die Beantragung eines Europäischen Nachlasszeugnisses gem. Art. 80 EuErbVO	1581
	Stichwortverzeichnis	1599