

*THEO DREWES*

# **HANDBUCH TESTAMENT UND ERBSCHAFT**

Erbfolge - Steuern - Mustertestamente

**FALKEN**

# INHALT

<b>Vorwort</b> .....	<b>14</b>
<b>Einleitung</b> .....	<b>15</b>
Gesetzliche Grundlagen des Erbrechts.....	15
Erbfall.....	16
Umfang der Erbschaft.....	18
Gesetzliche und testamentarische Erben.....	20
<b>Gesetzliche Erbfolge</b> .....	<b>21</b>
Blutsverwandte und Ehegatte.....	21
Erbordnungen.....	22
<i>Erben der 1. Ordnung</i> .....	23
<i>Erben der 2. Ordnung</i> .....	24
<i>Erben der 3. Ordnung</i> .....	28
<i>Erben der 4. Ordnung</i> .....	30
<i>Erben der 5. und ferneren Ordnungen</i> .....	32
Gesetzliches Erbrecht des Ehegatten.....	33
<i>Ehegattenerbrecht neben Verwandten der 2. Ordnung</i> .....	35
<i>Ehegattenerbrecht neben Verwandten der 3. Ordnung</i> .....	36
<i>Verwandtenerbteil</i> .....	36
<i>Überlebender Ehegatte und Zugewinn</i> .....	36
<i>Ausschluss des Ehegattenerbrechts bei Scheidung</i> .....	38
<i>Ehe- und Ehegüterrecht in den neuen Bundesländern</i> .....	38
Gesetzliches Erbrecht der nichtehelichen Kinder.....	39
Gesetzliches Erbrecht des eingetragenen Lebenspartners.....	40
Kein gesetzliches Erbrecht des nichtehelichen Lebenspartners.....	43
<i>Testament des nichtehelichen Partners</i> .....	44
<i>Kein gemeinschaftliches Testament bei nichtehelicher Partnerschaft</i> .....	47
<i>Ausweg: Erbvertrag</i> .....	47
Gesetzliches Erbrecht des Staates (Fiskus).....	48
<b>Testamentarische (gewillkürte) Erbfolge, Erbvertrag und Erbverzicht</b> .....	<b>50</b>
Testamentsformen und Erbvertrag.....	50
<i>Kommentar: Das richtige und gerechte Testament</i> .....	51
<i>Höchstpersönlicher Charakter von Testament und Erbvertrag</i> .....	52

<i>Testierfähigkeit</i> .....	53
Öffentliches (notarielles) Testament .....	54
<i>Errichtung des notariellen Testaments</i> .....	55
<i>Beurkundungsvorgang beim Notar</i> .....	56
<i>Sonderfälle</i> .....	56
<i>Beispiel für ein notarielles Testament</i> .....	57
Eigenhändiges Testament .....	58
<i>Unterschied zwischen notariellem und eigenhändigem Testament</i> .....	58
<i>Eigenhändige Niederschrift des Testaments</i> .....	59
<i>Beispiel für ein Brieftestament</i> .....	61
<i>Nachträgliche Änderungen</i> .....	61
<i>Beispiel für ein geändertes eigenhändiges Testament</i> .....	62
<i>Amtliche Verwahrung des Testaments</i> .....	63
Gemeinschaftliches Testament .....	64
<i>Form des gemeinschaftlichen Testaments</i> .....	65
<i>Inhalt des gemeinschaftlichen Testaments</i> .....	65
<i>Befreiung von der Bindungswirkung und Ausschlagung</i> .....	67
<i>Berliner Testament</i> .....	68
<i>Hinterlegung und Eröffnung des gemeinschaftlichen Testaments</i> .....	68
<i>Kommentar: Berliner Testament</i> .....	69
Inhalt eines Testaments .....	71
<i>Erbeinsetzung</i> .....	71
<i>Vermächtnis</i> .....	72
<i>Vorausvermächtnis</i> .....	74
<i>Teilungsanordnungen</i> .....	75
<i>Auflagen</i> .....	77
Auslegung eines Testaments .....	78
<i>Auslegungsregeln</i> .....	78
<i>Gesetzliche Erben und Kinderabkömmlinge</i> .....	81
<i>Personengruppen</i> .....	81
<i>Bedingungen</i> .....	81
<i>Ehegatten und Verlobte</i> .....	82
<i>Verwirkung</i> .....	83
Vor- und Nacherbschaft .....	83
<i>Nicht befreite Vorerbschaft</i> .....	84
<i>Befreite Vorerbschaft</i> .....	86
<i>Nacherbschaft</i> .....	87
Nottestamente .....	89
<i>Bürgermeister- oder Dorftestament</i> .....	89
<i>Drei-Zeugen-Testament</i> .....	90

<i>Seetestament</i> .....	91
<i>Beispiel für die Errichtung eines Drei-Zeugen-Testaments</i> .....	91
<i>Kommentar: Abfassung eines Testaments</i> .....	93
Testamentsmuster .....	94
1. <i>Testament eines Alleinstehenden</i> .....	94
2. <i>Testament mit Einsetzung mehrerer Erben</i> .....	95
3. <i>Gemeinschaftliches Testament für Ehegatten         mit/ohne Kinder(n)</i> .....	96
4. <i>Gemeinschaftliches Testament</i> .....	97
5. <i>Gemeinschaftliches Testament für Ehegatten mit Kindern         (befreite Vorerbschaft und Nacherbschaft)</i> .....	97
6. <i>Gemeinschaftliches Testament für Ehegatten mit Kindern         (nicht befreite Vorerbschaft und Nacherbschaft)</i> .....	98
7. <i>Vermächtnisse</i> .....	99
8. <i>Auflagen</i> .....	100
9. <i>Gemeinschaftliches Testament</i> .....	100
10. <i>Einsetzung eines Testamentsvollstreckers</i> .....	103
Erbvertrag .....	104
<i>Arten des Erbvertrags</i> .....	104
<i>Formen des Erbvertrags</i> .....	106
<i>Einverständliche Aufhebung</i> .....	107
<i>Rücktritt</i> .....	107
<i>Anfechtung des Erbvertrags</i> .....	108
<i>Scheidung</i> .....	108
<i>Muster eines einseitigen Erbvertrags mit Pflegeverpflichtung</i> .....	109
<i>Muster für einen Erbvertrag unter nichtehelichen Partnern</i> .....	112
Erbverzicht .....	114
<i>Beispiel für einen Erbverzichtsvertrag</i> .....	115
<i>Folgen des Erbverzichts</i> .....	116
<i>Aufhebung des Erbverzichts</i> .....	116
<i>Steuerliche Folgen</i> .....	117
<i>Pflichtteilsverzicht</i> .....	117
<b>Vom Erbfall bis zum Erbschein</b> .....	<b>118</b>
Annahme und Ausschlagung der Erbschaft .....	118
<i>Anfall der Erbschaft</i> .....	118
<i>Annahme der Erbschaft</i> .....	118
<i>Annahme und Ausschlagung bei Geschäftsunfähigen und beschränkt         Geschäftsunfähigen</i> .....	120
<i>Ausschlagungsrecht des Ehegatten</i> .....	120

<i>Ausschlagungsrecht des Gemeinschuldners</i> .....	120
<i>Wahlrecht bei mehreren Berufungsgründen</i> .....	121
<i>Ausschlagung</i> .....	121
<i>Ausschlagungsfrist</i> .....	122
<i>Vertretung</i> .....	123
<i>Beispiel für stellvertretende Ausschlagung</i> .....	123
<i>Fristbeginn bei Auslandsberührung</i> .....	123
<i>Frühestmögliche Ausschlagung/Annahme</i> .....	124
<i>Eindeutigkeit der Annahme- und Ausschlagungserklärung</i> .....	124
<i>Anfechtung der Annahme oder Ausschlagung</i> .....	125
<i>Anfechtungsgründe</i> .....	125
<i>Anfechtungsfrist</i> .....	126
<i>Rechtsverhältnis zwischen ausschlagendem und endgültigem Erben</i> .....	126
<i>Kommentar: Annahme und Ausschlagung der Erbschaft</i> .....	126
<i>Muster für Erklärung der Ausschlagung</i> .....	127
<i>Muster für Ausschlagung als Testamentserbe und Annahme als gesetzlicher Vertreter</i> .....	128
<i>Muster für die Ausschlagung der Eltern (zugleich für ein Kind, wenn das Kind erst durch Ausschlagung des einen Elternteils Erbe würde)</i> .....	129
<i>Muster für eine Anfechtung der Annahme</i> .....	130
Rechtsstellung des Erben und des Nachlasspflegers.....	131
<i>Vorläufiger Erbe</i> .....	131
<i>Ersatzerbe</i> .....	133
Nachlasspfleger.....	134
<i>Sicherung des Nachlasses durch das Nachlassgericht</i> .....	134
<i>Muster für die Bestellung eines Nachlasspflegers durch das Gericht</i> .....	135
Gesamtrechtsnachfolge.....	135
<i>Erbschaftsanspruch</i> .....	135
<i>Durchsetzung des Erbschaftsanspruchs</i> .....	136
<i>Auskunftspflicht</i> .....	137
<i>Muster für eine Auskunftsklage</i> .....	138
Anfechtung letztwilliger Verfügungen.....	140
<i>Vorrang der Auslegung</i> .....	140
<i>Anfechtungsgründe</i> .....	142
<i>Sonderfall: Anfechtung wegen Übergehung eines Pflichtteilsberechtigten</i> .....	143
<i>Muster für die Anfechtung wegen Übergehung eines Pflichtteilsberechtigten</i> .....	144
<i>Anfechtung des Erbvertrags</i> .....	144
<i>Anfechtungsberechtigung</i> .....	144

<i>Form und Frist der Anfechtung</i> .....	145
<i>Folgen der Anfechtung</i> .....	145
Enterbung und Erbnunwürdigkeit .....	146
<i>Enterbung</i> .....	146
<i>Erbnunwürdigkeit</i> .....	146
Erbschein .....	148
<i>Verfahren zur Erteilung des Erbscheins</i> .....	148
<i>Inhalt des Erbscheins</i> .....	150
<i>Rechtswirkungen des Erbscheins</i> .....	151
<i>Muster für den Antrag auf Erlass eines Erbscheins</i> .....	152
<i>Muster für den Erbscheinantrag eines Nachlassgläubigers</i> .....	153
<i>Einziehung des Erbscheins</i> .....	154
<b>Erbgemeinschaft, Erbschafts Kauf und Erbenhaftung</b> .....	<b>156</b>
Erbgemeinschaft .....	156
<i>Anteil des Miterben</i> .....	156
<i>Vorkaufsrecht</i> .....	157
<i>Verwaltung des Nachlasses</i> .....	157
<i>Verfügungen über Nachlassgegenstände</i> .....	158
<i>Geltendmachung von Nachlassansprüchen</i> .....	159
<i>Auseinandersetzung unter mehreren Miterben</i> .....	159
<i>Erbaueinandersetzung durch gütliche Einigung</i> .....	160
<i>Erbaueinandersetzung durch Vermittlung des Nachlassgerichts</i> .....	162
<i>Erbaueinandersetzung durch Klageerhebung</i> .....	163
<i>Muster für eine Erbaueinandersetzungsklage</i> .....	164
<i>Ausgleichspflicht der gesetzlichen Erben</i> .....	165
<i>Durchführung der Ausgleichung</i> .....	166
Erbschafts Kauf .....	167
<i>Inhalt und Form des Erbschaftskaufes</i> .....	167
<i>Haftung für Nachlassverbindlichkeiten</i> .....	167
<i>Verträge über den Nachlass eines noch lebenden Dritten</i> .....	168
<i>Kommentar: Erbaueinandersetzung unter den Geschwistern</i> .....	168
Haftung der Erben für die Nachlassverbindlichkeiten .....	172
<i>Umfang der Haftung</i> .....	172
<i>Vorbereitung der Haftungsbeschränkung</i> .....	173
<i>Muster für den Antrag auf ein Aufgebotsverfahren</i> .....	174
<i>Inventarerrichtung</i> .....	176
<i>Eidesstattliche Versicherung des Erben</i> .....	177
<i>Wirkung der Inventarerrichtung</i> .....	177
<i>Unbeschränkte Haftung</i> .....	178

<i>Haftungsbeschränkung durch Nachlassverwaltung, Nachlassinsolvenz und Dürftigkeitseinrede</i> .....	178
<i>Erbenhaftung bei Übernahme eines Handelsgeschäfts</i> .....	180
Pflichtteil .....	181
Kreis der Pflichtteilsberechtigten .....	182
<i>Abkömmlinge</i> .....	182
<i>Angenommene Kinder</i> .....	182
<i>Ehegatten und eingetragene Lebenspartner</i> .....	182
<i>Eltern</i> .....	183
<i>Kein Pflichtteilsrecht anderer Verwandter</i> .....	183
Pflichtteilsunwürdigkeit und Pflichtteilsentziehung .....	184
<i>Entziehung des Elternpflichtteils</i> .....	186
<i>Entziehung des Ehegattenpflichtteils</i> .....	186
<i>Pflichtteilsbeschränkung aus guter Absicht</i> .....	186
<i>Muster für die Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht</i> .....	187
<i>Klärung der Pflichtteilsentziehung zu Lebzeiten</i> .....	188
Sachliche Voraussetzung des Pflichtteilsanspruchs .....	188
<i>Pflichtteilsanspruch trotz Zuwendung des Erblassers</i> .....	189
Inhalt des Pflichtteilsanspruchs .....	191
<i>Geldanspruch</i> .....	191
Schuldner des Pflichtteils .....	192
<i>Erbe/Erbgemeinschaft als Schuldner</i> .....	192
<i>Pflichtteilsanspruch und Testamentsvollstreckung</i> .....	192
<i>Pflichtteilslast bei Vermächtnissen</i> .....	193
<i>Schuldner des Pflichtteilsergänzungsanspruchs</i> .....	193
Entstehung und Erlöschen des Pflichtteilsanspruchs .....	194
<i>Entstehung und Fälligkeit</i> .....	194
<i>Stundung</i> .....	194
<i>Verzug</i> .....	194
Übertragung und Pfändung des Pflichtteilsanspruchs .....	195
<i>Abtretung</i> .....	195
<i>Vererbung</i> .....	195
<i>Pfändung</i> .....	195
<i>Geltendmachung von Pflichtteilsansprüchen durch minderjährige oder unter Betreuung stehende Personen</i> .....	196
Erlöschen des Pflichtteilsanspruchs .....	196
<i>Erfüllung</i> .....	196
<i>Verjährung</i> .....	197
<i>Verwirkung</i> .....	197

<i>Recht auf Auskunft und Wertermittlung</i> .....	197
<i>Auskunft</i> .....	198
<i>Wertermittlung</i> .....	199
<i>Eidesstattliche Versicherung</i> .....	200
<i>Sonderproblem: Lebensversicherung</i> .....	200
<i>Pflichtteilsunwürdigkeit</i> .....	200
<i>Kommentar: Ist das Pflichtteilsrecht noch zeitgemäß?</i> .....	201
<b>Der Testamentsvollstrecker</b> .....	<b>203</b>
Wirkungskreis des Testamentsvollstreckers.....	205
Vergütung des Testamentsvollstreckers.....	206
<b>Erbrecht mit Auslandsberührung</b> .....	<b>208</b>
Internationales Erbrecht.....	208
Anwendung deutschen Erbrechts.....	211
Deutsche mit Vermögen im Ausland.....	212
Vermögen von Ausländern in Deutschland.....	213
Schlussbemerkung zum internationalen Erbrecht.....	215
Welches Recht gilt?.....	215
<b>Sonderprobleme des Erbrechts</b> .....	<b>217</b>
Voraus der Ehegatten.....	217
<i>Umfang des Voraus</i> .....	217
<i>Einschränkung des Voraus neben Abkömmlingen</i> .....	218
<i>Voraus und Pflichtteilsberechnung</i> .....	218
Dreiðigster.....	219
Scheidung.....	220
<i>Ehegattentestament und Erbverträge</i> .....	221
<i>Elterliche Sorge und Verwaltung des Kindesvermögens bei Scheidung</i> .....	222
<i>Tod des unterhaltspflichtigen geschiedenen Ehegatten</i> .....	223
<b>Schenkungen von Todes wegen und Verträge zugunsten Dritter</b> .....	<b>225</b>
Schenkungen.....	225
<i>Schenkungsversprechen</i> .....	225
Verträge zugunsten Dritter.....	226
<i>Sofortiger Gläubigerwechsel</i> .....	228
<i>Hinausgeschobene Verfügungsbefugnis</i> .....	228
<i>Späterer Gläubigerwechsel</i> .....	229
<i>Vorzeitiges Ableben eines Beteiligten</i> .....	229
<i>Ersatzbegünstigter</i> .....	230



<i>Verfügungen auf den Todesfall</i> .....	230
<i>Zuwendung als Schenkung</i> .....	231
<i>Wie man die Ausführung einer Begünstigung zugunsten Dritter verhindern kann</i> .....	232
<i>Oder-Konten</i> .....	232
<b>Vollmachten und Anordnungen für Krankheit und Betreuung</b> .....	<b>236</b>
Vollmachten.....	236
<i>Einfache, gegenständlich beschränkte Vollmacht</i> .....	236
<i>Generalvollmacht</i> .....	237
<i>Vollmacht über den Tod hinaus</i> .....	238
<i>Patientenbrief/Sterbehilfe</i> .....	238
<i>Muster für einen Patientenbrief</i> .....	239
Organspende.....	240
Vorsorgevollmacht.....	240
<i>Muster für eine Vorsorgevollmacht</i> .....	241
Betreuungsverfügung.....	242
<i>Muster für eine Betreuungsverfügung</i> .....	243
<i>Aufbewahrung</i> .....	244
<b>Anweisungen für die Beerdigung und das Wohnungsverhältnis</b> .....	<b>245</b>
Beerdigung.....	245
<i>Angaben zum Testament</i> .....	247
<i>Anweisungen für die Beerdigung</i> .....	247
<i>Merkzettel für die Hinterbliebenen</i> .....	248
<i>Nach der Beerdigung</i> .....	249
Wohnung des Verstorbenen.....	249
<i>Tod des Mieters</i> .....	249
<i>Rechte des Vermieters</i> .....	250
<i>Sonstige Mietverhältnisse</i> .....	251
<b>Beendigung eines Arbeitsverhältnisses und Versorgung der Hinterbliebenen</b> .....	<b>252</b>
Beendigung des Arbeitsverhältnisses durch Tod des Arbeitnehmers.....	252
Tod des Arbeitgebers.....	253
Hinterbliebenenrenten.....	253
<i>Versicherungsrechtliche Voraussetzungen</i> .....	254
<i>Witwen-/Witwerrente</i> .....	254
<i>Rentenbeginn und Rentenende</i> .....	255
<i>Sterbevierteljahr</i> .....	255

<i>Witwen- und Witwerrente an vor dem 1. 7.1977 geschiedene Ehegatten.</i> . . . . .	255
<i>Kleine und große Witwen-/Witwerrente.</i> . . . . .	256
<i>Rentenabfindung.</i> . . . . .	256
<i>Mehrere Anspruchsberechtigte.</i> . . . . .	257
<i>Erziehungsrente.</i> . . . . .	257
<i>Waisenrente.</i> . . . . .	258
<i>Anrechnung von Einkommen.</i> . . . . .	259
<i>Hinterbliebenenversorgung bei Beamten.</i> . . . . .	259
Erbschaftsteuer. . . . .	262
<i>Kommentar: Erbschaftsteuer sparen.</i> . . . . .	262
Vorbemerkung . . . . .	264
Steuerpflichtige Vorgänge . . . . .	266
Persönliche Steuerpflicht und Auslandsberührung . . . . .	267
Steuerklassen. . . . .	268
Steuersätze. . . . .	269
Persönliche Freibeträge. . . . .	269
Besonderer Versorgungsfreibetrag . . . . .	270
Vor- und Nacherbschaft . . . . .	274
Zweckzuwendungen . . . . .	275
Schenkungen unter Lebenden . . . . .	275
Steuerbefreiungen. . . . .	276
<i>Steuerbefreiung für Betriebsvermögen.</i> . . . . .	276
Neue steuerliche Bewertung des Grundbesitzes . . . . .	278
<i>Unbebaute Grundstücke.</i> . . . . .	278
<i>Bebaute Grundstücke.</i> . . . . .	279
<i>Ein- und Zweifamilienhäuser.</i> . . . . .	280
<i>Firmengrundstücke.</i> . . . . .	281
<i>Kommentar zum Schluss.</i> . . . . .	283
Glossar. . . . .	285
Register. . . . .	292