

Dr. Achim Schmitt

Heidelberger  
Erbrechtatgeber

2. Auflage



# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur zweiten Auflage .....	1
Aus dem Vorwort zur ersten Auflage.....	3
Inhaltsverzeichnis .....	6
1 Gesamtrechtsnachfolge durch den Erbfall .....	13
1.1 Umfang der Gesamtrechtsnachfolge.....	13
1.2 Grenzen der Gesamtrechtsnachfolge beim digitalen Nachlass .....	14
2 Gesetzliche Erbfolge.....	15
2.1 Gesetzliches Erbrecht der Verwandten .....	15
2.1.1 Erben der ersten Ordnung (§ 1924 BGB) .....	16
2.1.2 Erben der zweiten Ordnung (§ 1925 BGB) .....	17
2.1.3 Erben der dritten Ordnung (§ 1926 BGB) .....	17
2.1.4 Erben der vierten (§ 1927 BGB) und ferneren Ordnungen.....	17
2.1.5 Beispiel zu der gesetzlichen Erbfolge .....	17
2.2 Besondere Konstellationen und Verwandtschaftsverhältnisse.....	18
2.2.1 Adoptionen .....	18
2.2.1.1 Minderjährigenadoption.....	19
2.2.1.2 Volljährigenadoption.....	19
2.2.1.3 Sonderfall: Volljährigenadoption mit „starker“ Wirkung .....	21
2.2.1.4 Volljährigenadoption und Namensrecht.....	22
2.2.2 Nichteheliche Kinder.....	22
2.2.3 Stief- und Pflegekinder .....	23
2.3 Ehegattenerbrecht .....	23
2.3.1 Zugewinnngemeinschaft.....	25
2.3.1.1 Modifizierte Zugewinnngemeinschaft .....	29
2.3.1.2 Güterstandsschaukel.....	29
2.3.2 Gütertrennung .....	30
2.4 Voraus des Ehegatten.....	31
2.5 Geschiedener Ehegatte .....	31
2.6 Erbrecht gleichgeschlechtlicher eingetragener Lebenspartner .....	32
2.7 Familienrechtliche Anordnungen.....	33
2.7.1 Vormundschaft .....	33
2.7.2 Pflegschaft .....	34
2.7.3 Betreuung.....	35
2.7.3.1 Anordnung der amtlichen Betreuung .....	35
2.7.3.2 Verhinderung der amtlichen Betreuung .....	36
2.7.3.3 Keine Betreuung gegen den freien Willen .....	37
3 Erbgemeinschaft.....	38
3.1 Verwaltung der Erbgemeinschaft .....	38
3.1.1 Ordnungsgemäße Verwaltung.....	39

3.1.2	Außerordentliche Verwaltung .....	40
3.1.3	Notwendige Verwaltung.....	40
3.1.4	Verfügungen über Nachlassgegenstände.....	41
3.2	Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft.....	42
3.2.1	Naturalteilung .....	43
3.2.2	Teilung durch Pfandverkauf.....	43
3.2.3	Teilung durch Teilungsversteigerung.....	43
3.2.3.1	Antrag zur Teilungsversteigerung.....	44
3.2.3.2	Bekanntmachungsteil der Versteigerung.....	45
3.2.3.3	Bietstunde .....	45
3.2.3.4	Zuschlag .....	45
3.2.3.5	Erlösverteilung .....	46
3.2.4	Erbteilungsklage.....	46
3.3	Anrechnung und Ausgleich .....	48
3.3.1	Ausgleichspflichtige Zuwendungen.....	48
3.3.2	Art und Weise der Ausgleich.....	50
3.3.3	Der erweiterte Erblasserbegriff .....	53
3.3.4	Ausgleichspflicht bei besonderen Leistungen eines Abkömmlings.....	53
3.3.5	Auswirkungen von Pflegeleistungen im Pflichtteilsrecht.....	55
3.4	Abschichtung .....	56
3.5	Erbanteilsübertragung.....	57
4	Verfügung von Todes wegen .....	58
4.1	Testierfähigkeit und -freiheit.....	58
4.2	Erbvertrag (§§ 2274 ff. BGB).....	59
4.3	Testamentsformen und Hinterlegung .....	60
4.3.1	Privatschriftliches Testament.....	60
4.3.2	Öffentliches Testament (§§ 2231 Nr. 1, 2232 BGB).....	61
4.3.3	Hinterlegung.....	61
4.4	Inhalte einer Verfügung von Todes wegen .....	62
4.4.1	Erbeinsetzung .....	63
4.4.2	Ersatzerbschaft .....	64
4.4.3	Vor- und Nacherbschaft.....	64
4.4.3.1	Abgrenzung zur Voll- und Schlusserbschaft.....	66
4.4.3.2	Beschränkungen des Vorerben und Befreiungsmöglichkeiten.....	67
4.4.3.3	Gestufte Vor- und Nacherbschaft .....	69
4.4.4	Vermächtnis .....	69
4.4.4.1	Vorausvermächtnis .....	69
4.4.4.2	Bestimmungsvermächtnis .....	69
4.4.4.3	Verschaffungsvermächtnis .....	70
4.4.5	Auflage.....	70

4.4.6	Testamentsvollstreckung .....	71
4.4.6.1	Arten der Testamentsvollstreckung .....	71
4.4.6.2	Anordnung der Testamentsvollstreckung .....	74
4.4.6.3	Das Amt des Testamentsvollstreckers.....	76
4.4.6.4	Aufgaben, Rechte und Pflichten des Testamentsvollstreckers .....	76
4.4.6.5	Beendigung der Testamentsvollstreckung.....	77
4.4.6.6	Vergütung des Testamentsvollstreckers.....	78
4.4.7	Teilungsanordnung.....	78
4.4.8	Berliner Testament .....	79
4.4.8.1	Wiederverheiratungsklauseln .....	80
4.4.8.2	Pflichtteilsstrafklauseln .....	80
4.4.9	Württembergisches Testament.....	82
4.4.10	Geliebtentestament .....	82
4.4.11	Geschiedenentestament.....	82
4.4.12	Behindertentestament .....	84
4.4.13	Einsetzung einer Sozialeinrichtung.....	84
4.5	Verfügungen von Todes wegen und Sozialhilfe.....	86
4.5.1	Grundsatz des Nachrangs der Sozialhilfe.....	87
4.5.2	Zugriff des Sozialhilfeträgers auf Vermächtnisse und Pflichtteilsansprüche.....	89
4.5.3	Gestaltungsmöglichkeit durch das Behindertentestament.....	89
4.5.4	Zugriff auf den Nachlass infolge Sozialleistungsbezug des bedürftigen Erben.....	92
4.5.5	Gestaltungsmöglichkeit durch das Bedürftigentestament.....	93
4.5.6	Insolvenzrecht und das Bedürftigentestament .....	94
4.5.7	Zugriff auf den Nachlass und Schenkungen infolge Sozialleistungsbezug des Erblassers.....	95
4.6	Änderung einer Verfügung von Todes wegen .....	96
4.6.1	Einzeltestament.....	96
4.6.2	Gemeinschaftliches Testament .....	97
4.6.2.1	Bindungswirkung hinsichtlich späterer Verfügungen von Todes wegen.....	100
4.6.2.2	Bindungswirkung hinsichtlich Verfügungen zu Lebzeiten .....	100
4.6.2.3	Aufhebungsmöglichkeiten .....	102
4.6.3	Erbvertrag .....	103
4.7	Anfechtung einer Verfügung von Todes wegen.....	104
4.7.1	Anfechtung bei Vorliegen eines Einzeltestaments .....	104
4.7.2	Anfechtung bei Vorliegen eines Erbvertrags.....	105
4.7.3	Anfechtung bei Vorliegen eines gemeinschaftlichen Testaments.....	106
5	Erbrecht und Gesellschaftsrecht .....	107
5.1	Vorrang des Anerbenrechtes der Höfeordnungen.....	107
5.2	Vorrang des Gesellschaftsrechts.....	107
5.3	Überblick über die Unternehmensarten.....	108
5.4	Nachfolge in ein Einzelunternehmen.....	109

5.4.1	Vererblichkeit des Einzelunternehmens.....	109
5.4.2	Haftung der Erben .....	109
5.4.3	Fortführung des Einzelunternehmens.....	110
5.5	Nachfolge in die OHG-Beteiligung.....	110
5.5.1	Gesetzliche Fortsetzung .....	111
5.5.2	Abweichende vertragliche Regelungen.....	112
5.5.2.1	Auflösungsklausel .....	112
5.5.2.2	Nachfolgeklauseln.....	112
5.5.2.3	Eintrittsklausel.....	113
5.6	Nachfolge in die GbR-Beteiligung .....	114
5.6.1	Liquidationsgesellschaft .....	114
5.6.2	Fortsetzungsklausel.....	114
5.6.3	Nachfolgeklausel.....	114
5.7	Nachfolge in die KG-Beteiligung.....	114
5.7.1	Nachfolge in den Kommanditanteil .....	115
5.7.2	Nachfolge in den Komplementäranteil .....	115
5.8	Nachfolge in die GmbH-Beteiligung .....	115
5.8.1	Vererblichkeit des GmbH-Anteils.....	116
5.8.2	Einschränkung der Vererblichkeit durch Einziehung des GmbH-Anteils .....	116
5.8.3	Einschränkung der Vererblichkeit durch Abtretung des GmbH-Anteils.....	117
5.8.4	Einschränkung der Vererblichkeit durch eine Vinkulierungsklausel.....	117
5.8.5	Poolverträge/Stimmbindungsverträge.....	118
5.9	Nachfolge in die GmbH & Co. KG-Beteiligung.....	118
5.9.1	Verschiedene Typen der GmbH & Co. KG .....	119
5.9.2	Die typische GmbH & Co. KG im Erbfall .....	119
5.9.3	Einheits-GmbH & Co. KG im Erbfall .....	119
5.10	Das Unternehmertestament .....	120
5.10.1	Erwerb von Betriebs-/Privatvermögen durch Unternehmensnachfolger als Erben .....	120
5.10.2	Erwerb von Betriebs- und Privatvermögen durch Teilungsanordnungen.....	121
5.10.3	Erwerb von Betriebsvermögen durch Vermächtnisgeltendmachung und Auflagenumsetzung .....	122
5.10.4	Testamentsvollstreckung im Unternehmertestament .....	123
6	Pflichtteilsrecht.....	124
6.1	Pflichtteilsquote und -berechtigung .....	124
6.2	Pflichtteil trotz Erbenstellung .....	126
6.3	Pflichtteil trotz Vermächtnis .....	129
6.4	Anrechnungspflicht nach § 2315 BGB.....	130
6.5	Ausgleichspflicht nach § 2316 BGB.....	131
6.6	Pflichtteilslastverteilung nach §§ 2318 ff. BGB .....	133
6.7	Pflichtteilsentziehung .....	136
6.8	Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht .....	139

6.9	Auskunftspflicht des Erben nach § 2314 BGB .....	140
6.10	Pflichtteilsergänzung nach §§ 2325 ff. BGB .....	143
6.10.1	Anspruch gegen den Beschenkten, § 2329 BGB .....	146
6.10.2	Niederstwertprinzip zur Wertermittlung .....	148
6.10.3	Aufgabe der Doppelberechtigungslehre .....	153
6.10.4	Anrechnung von Vorempfängen auf den Pflichtteilsergänzungsanspruch .....	154
6.10.5	Die Möglichkeit der Stundung .....	154
6.11	Pflichtteilsreduktionsstrategien .....	155
6.12	Wert des pflichtteilsrelevanten Nachlasses .....	157
6.12.1	Bewertung des Landguts .....	159
6.12.2	Bewertung von Unternehmen .....	159
6.12.3	Ertragssteuerliche Aspekte .....	160
7	Nach dem Erbfall .....	164
7.1	Sterbefallanzeige .....	164
7.2	Ablieferungspflicht .....	164
7.3	Testamentseröffnung .....	164
7.4	Annahme und Ausschlagung der Erbschaft .....	165
7.5	Haftungsbeschränkungen .....	166
8	Nachlassverfahrensrecht .....	170
8.1	Erbschein .....	170
8.1.1	Bedürfnis eines Erbscheins .....	170
8.1.2	Feststellungsbeschluss statt Vorbescheid .....	172
8.1.3	Antragstellung .....	172
8.1.4	Arten von Erbscheinen .....	173
8.1.4.1	Alleinerbschein .....	173
8.1.4.2	Gemeinschaftlicher Erbschein, § 352a FamFG .....	173
8.1.4.3	Teilerbschein .....	173
8.1.4.4	Gegenständlich beschränkter Erbschein, § 352c FamFG .....	173
8.1.4.5	Ausländische Erbscheine .....	173
8.1.5	Wirkungen des Erbscheins im Rechtsverkehr .....	173
8.1.6	Einziehung bzw. Kraftloserklärung des unrichtigen Erbscheins .....	175
8.1.7	Rechtsmittel gegen die Erbscheinserteilung .....	175
8.1.8	Paralleles Klageverfahren auf Feststellung des Erbrechtes .....	175
8.2	Europäisches Nachlasszeugnis .....	177
8.2.1	Sinn und Zweck des Europäischen Nachlasszeugnisses .....	177
8.2.2	Rechtsnatur .....	177
8.2.3	Zuständigkeit .....	177
8.2.4	Antragsverfahren .....	177
8.2.5	Erteilung des Europäischen Nachlasszeugnisses .....	178
8.2.6	Richtigkeitsvermutung und öffentlicher Glaube .....	178

8.2.7	Europäisches Nachlasszeugnis und nationale Erbnachweise.....	179
8.2.8	Sich widersprechende Nachlasszeugnisse.....	179
8.2.9	Änderung und Widerruf des Europäischen Nachlasszeugnisses.....	179
8.3	Nachlassauseinandersetzung.....	179
8.4	Rechtsverhältnisse an der Mietwohnung nach dem Tod.....	181
9	Deutsches Recht oder ausländisches Recht.....	182
9.1	Anwendungsbereich der Erbrechtsverordnung.....	182
9.1.1	Sachliche Anwendungsbereich.....	182
9.1.2	Internationale Zuständigkeit.....	183
9.2	Anknüpfung der EuErbVO.....	183
9.3	ingeschränkte Rechtswahlfreiheit.....	184
9.4	Formelle und materielle Wirksamkeit einer Verfügung von Todes wegen.....	184
10	Erbschaftsteuer.....	186
10.1	Steuerpflichtiger Erwerb.....	187
10.2	Meldepflicht zur Erbschaftsteuer.....	187
10.3	Räumliche Anknüpfungspunkte der Besteuerung.....	188
10.4	Doppelbesteuerung und Anrechnung.....	188
10.5	Grundlagen der Erbschaftsteuerermittlung.....	190
10.6	Bundesverfassungsgericht kippt Erbschaftsteuer.....	190
10.7	Bewertungsgrundsätze.....	191
10.8	Wertermittlung von Grundvermögen.....	191
10.8.1	Wertermittlung unbebauten Grundes.....	191
10.8.2	Wertermittlung bebauten Grundes.....	191
10.8.2.1	Vergleichswertverfahren.....	192
10.8.2.2	Sachwertverfahren.....	192
10.8.2.3	Ertragswertverfahren.....	192
10.9	Nachweis des niedrigeren gemeinen Wertes.....	192
10.10	Verschonung von Grundvermögen.....	194
10.11	Stundungsanspruch nach § 28 Abs. 3 ErbStG.....	195
10.12	Begünstigung des selbstgenutzten Familienheims.....	195
10.12.1	Erwerb des Familienheims von Todes wegen durch den Ehepartner.....	196
10.12.2	Lebzeitige Zuwendung eines Familienwohnheimes unter Ehegatten.....	198
10.12.3	Erwerb des Familienheimes von Todes wegen durch Kinder/Enkel.....	199
10.13	Bewertung von Betriebsvermögen.....	201
10.14	Bewertung von Betriebsvermögen.....	202
10.14.1	Betriebsvermögen bis 150.000,00 €.....	202
10.14.2	Betriebsvermögen bis 26 Mio. €.....	202
10.14.3	Betriebsvermögen ab 26 Mio. €.....	202
10.15	Erbschaftsteuerfreier Zugewinn.....	204
10.16	Weitere Änderungen nach der Reform im Überblick.....	206

10.17	Persönliche und sachliche Freibeträge.....	207
10.18	Steuersätze in Prozent.....	208
10.19	Berücksichtigung Doppelbelastung Erbschaft- und Einkommensteuer.....	208
10.20	Verhältnis Erbschaft- Schenkungsteuer und Grunderwerbsteuer.....	211
11	Steuerliche Gestaltung vor dem Erbfall.....	213
11.1	Dekadenschenkungen.....	213
11.2	Adoptionen.....	214
11.3	Vorweggenommene Erbfolge.....	214
11.3.1	Begriff der „vorweggenommenen Erbfolge“.....	215
11.3.2	Typische Gegenleistungen und vorbehalten Rechte.....	216
11.3.2.1	Übergabe unter Nießbrauchsvorbehalt.....	216
11.3.2.2	Übergabe unter dem Vorbehalt eines Wohnrechts.....	217
11.3.2.3	Übergabe gegen Versorgungsleistungen.....	218
11.3.2.4	Übergabe gegen Pflegeverpflichtung.....	219
11.3.2.5	Übergabe mit Rückabwicklungsvorbehalten.....	219
12	Steuerliche Korrekturen nach dem Erbfall.....	221
12.1	Mehrfacher zeitnaher Erwerb von Todes wegen.....	221
12.2	Ausschlagungen.....	221
12.2.1	Teilausschlagung der Erbschaft ist grundsätzlich unzulässig.....	222
12.2.2	Die Ausschlagung bei der Gefahr der Aufdeckung „Stiller Reserven“.....	222
12.2.3	Ausschlagung gegen Gegenleistung/Abfindung.....	223
12.3	Pflichtteilsgeltendmachung.....	223
12.4	Steuerlicher Vollzug unklarer bzw. unwirksamer erbrechtlicher Verfügungen.....	225
13	Lebensversicherungen im Erbfall.....	226
14	Legitimation gegenüber Banken nach dem Erbfall.....	229
15	Bankvollmacht für den Todesfall.....	230
15.1	Gemeinschaftskonten mit dem Begünstigten.....	230
15.2	Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall.....	230
15.3	Sparbuch als Legitimationspapier im Erbfall.....	231