

NomosFormulare

Uricher [Hrsg.]

Erbrecht

Testamentsgestaltung | Vertragsgestaltung
Prozessführung

5. Auflage



Nomos

Vorwort zur 5. Auflage

Die Vermögensnachfolgeberatung wird immer mehr zum zentralen Beratungsthema.

Noch zu keiner Zeit, wurden Vermögensvolumina in Größenordnungen wie derzeit auf die nächste Generation übertragen. Dabei spielt die zunehmende Internationalität eine immer größere Rolle, aber auch Fragen zu Vorsorgeregungen gewinnen in der Beratungspraxis immer mehr an Bedeutung. Diese Überlegungen, wie auch zahlreiche Reformen im Erb-, Gesellschafts- und Erbschaftsteuerrecht, haben die fünfte Neuauflage erforderlich gemacht.

Thematisch wurde diese Neuauflage um die Themenbereiche Erbschaft- und Schenkungsteuer im Überblick in Kapitel 13, bearbeitet durch Frau Rechtsanwältin Tasja Pétzke und Vorsorgeregungen in Kapitel 14, bearbeitet durch Rechtsanwalt Jonas Uricher, erweitert.

Die bisherigen langjährigen Autoren Frau Rechtsanwältin Birgit Eulberg, die das Kapitel 9 Nachlasspflegschaft bearbeitete und Herr Rechtsanwalt Michael Ott-Eulberg, der das Kapitel 10 Nachlassinsolvenz verantwortete, sind ausgeschieden. Wir bedanken uns sehr für ihre langjährige Mitarbeit. Nunmehr konnten wir für die Bearbeitung dieser beiden Kapitel Herrn Notar Ulf Schönenberg-Wessel und Herrn Rechtsanwalt Jan-Rasmus Schultz als erfahrene Autoren gewinnen.

Wieder hat der Umfang des Buches etwas zugenommen. Dies ist nicht nur den neuen Kapiteln geschuldet, sondern auch der umfangreichen Rechtsprechung und den zahlreichen Gesetzesänderungen der vergangenen drei Jahre seit der letzten Auflage.

Diese Neuauflage war nur möglich Dank der umsichtigen Begleitung durch Herrn Frank Michel vom Nomos Verlag und der Mitarbeit von Frau Petra Buchdunger, die für die redaktionelle Endrevision verantwortlich ist.

Ein solches Werk lebt von den Anregungen und der Kritik der Leser. Nur so wird es uns auch in Zukunft gelingen, dieses Buch weiterentwickeln zu können.

Konstanz im März 2023

Elmar Uricher

Inhaltsübersicht

Vorwort zur 5. Auflage	5
Autorenverzeichnis	11
Musterverzeichnis	13
Literaturverzeichnis	35
Allgemeines Abkürzungsverzeichnis	29
§ 1 Die Ansprüche des Alleinerben (<i>Lenz-Brendel/Roglmeier</i>)	41
A. Feststellung des Erbrechtes	44
B. Auskunftsansprüche des Alleinerben	88
C. Die Grundbuchberichtigung nach dem Erbfall	120
D. Herausgabeansprüche	123
E. Ansprüche des Vorerben	135
F. Ansprüche des Nacherben	169
§ 2 Vermächtnis (<i>Bartsch</i>)	212
A. Vermächtnis	214
B. Die Auflage	334
§ 3 Ansprüche der Erbengemeinschaft (<i>Rißmann</i>)	341
A. Überblick	342
B. Informationsbeschaffung und Nachlasssicherung	343
C. Verwaltung	355
D. Auseinandersetzung	376
E. Gerichtliche Geltendmachung und Abwehr	389
F. Anhang	421
§ 4 Pflichtteilsrecht (<i>Riedel</i>)	429
A. Einführung	431
B. Gesetzliche Voraussetzungen des ordentlichen Pflichtteilsanspruchs (§ 2303 BGB)	433
C. Vorbereitung der Durchsetzung des Pflichtteils – Auskunftsansprüche	459
D. Vorbereitung der Durchsetzung des Pflichtteilsanspruchs – Wertermittlung	477
E. Geltendmachung des ordentlichen Pflichtteilsanspruchs (ohne lebzeitige Vorempfänge)	479

Inhaltsübersicht

F. Geltendmachung des ordentlichen Pflichtteils bei lebzeitigen Vorempfängen	489
G. Pflichtteilergänzungsanspruch	498
H. Stundung des Pflichtteilsanspruchs	515
I. Verteilung der Pflichtteilslast im Innenverhältnis	518
J. Verjährung des Pflichtteilsanspruchs	523
K. Gerichtliche Durchsetzung der Pflichtteilsansprüche	526
§ 5 Testamentsvollstreckung (<i>Lorz/Klein-Wiele</i>)	538
A. Die Anordnung der Testamentsvollstreckung	543
B. Die Annahme und Ablehnung des Testamentsvollstreckeramts	567
C. Die praktische Abwicklung einer Testamentsvollstreckung	576
D. Die Testamentsvollstreckung im Unternehmensbereich	624
E. Die Haftung des Testamentsvollstreckers	637
F. Die angemessene Vergütung	640
G. Die Beendigung des Amtes des Testamentsvollstreckers	648
H. Der Testamentsvollstrecker im Prozess	654
§ 6 Erbscheinsverfahren (<i>E. Uricher</i>)	670
A. Übersicht – das Erbrechtsmandat	670
B. Der Erbschein	676
C. Das Europäische Nachlasszeugnis gemäß Art. 62 EuErbVO	716
§ 7 Gestaltung von letztwilligen Verfügungen (<i>E. Uricher</i>)	733
A. Vorfragen zur Testamentsgestaltung	736
B. Der Inhalt eines Testaments	762
C. Das gemeinschaftliche Testament	814
D. Das Geschiedenentestament	853
E. Letztwillige Verfügung Eltern von behinderten Kindern	856
F. Letztwillige Verfügungen bei überschuldeten Erben	860
G. Stiftung/Stiftung von Todes wegen	863
§ 8 Erbverzicht (<i>Riedel</i>)	875
A. Allgemeines	877
B. Erbverzicht	886

C. Zuwendungsverzicht	923
D. Pflichtteilsverzicht	931
E. Schuldrechtliche Gleichstellungserklärungen	947
F. Gestaltungsüberlegungen – Entscheidungsfindung	948
G. Steuern und Kosten	949
§ 9 Nachlasspflegschaft (<i>Schultz/Schönenberg-Wessel</i>)	952
A. Allgemeines	952
B. Die Sicherungspflegschaft	955
C. Klagpflegschaft	961
D. Auswahl und Bestellung des Nachlasspflegers	962
E. Aufgaben und Befugnisse des Nachlasspflegers	962
F. Haftung	963
G. Vergütung	964
H. Beendigung und Aufhebung	965
I. Nachlassverwaltung	966
J. Sonstige Sicherungsmaßnahmen	966
§ 10 Die Nachlassinsolvenz (<i>Schönenberg-Wessel/Schultz</i>)	968
A. Grundlagen	969
B. Nachlassinsolvenz	973
C. Kosten	996
§ 11 Vorweggenommene Erbfolge (<i>Janßen</i>)	998
A. Allgemeines	998
B. Vertragsgestaltungen einer vorweggenommenen Erbfolge	999
§ 12 Unternehmensnachfolge/Übertragung von Betriebsvermögen zu Lebzeiten (<i>Herbst</i>)	1037
A. Allgemeines	1039
B. Vertragsgestaltungen	1062
§ 13 Erbschaft- und Schenkungsteuer (<i>Pétzke</i>)	1091
A. Entstehung der Erbschaft- und Schenkungsteuer, Stichtagsprinzip	1091
B. Anzeigepflichten, Steuererklärungspflichten	1093

Inhaltsübersicht

C. Adressierung und Bekanntgabe des Erbschaft- und Schenkungsteuerbescheids	1096
D. Besonderheiten bei der Erbengemeinschaft	1097
E. Besonderheiten bei angeordneter Testamentsvollstreckung	1099
F. Bewertung des Vermögens im Rahmen der Erbschaft- und Schenkungssteuererklärung	1101
G. Einspruchsverfahren	1107
H. Berücksichtigung früherer Erwerbe	1109
I. Mehrfacherwerb desselben Vermögens	1114
J. Persönliche Freibeträge bei unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	1116
K. Der Zugewinnausgleich im Erbschaft- und Schenkungssteuerrecht	1117
L. Renten- und Lebensversicherungen im Erbschaftsteuerrecht	1119
§ 14 Vorsorgeregelungen (<i>J. Uricher</i>)	1122
A. Allgemeines	1123
B. Vorsorgevollmacht	1124
C. Betreuungsverfügung	1140
D. Vormundbenennung	1142
E. Patientenverfügung	1144
F. Bestattungsverfügung	1152
Stichwortverzeichnis	1157

Autorenverzeichnis

Malte B. Bartsch, MBA

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Erbrecht, Mainz
(§ 2 Vermächtnis)

Dr. Catarina Herbst

Rechtsanwältin, Steuerberaterin, Fachanwältin für Steuerrecht, Hamburg
(§ 12 Unternehmensnachfolge/Überragung von Betriebsvermögen zu Lebzeiten)

Andreas Janßen, LL.M.

Rechtsanwalt und Notar, Fachanwalt für Erbrecht, Braunschweig
(§ 11 Vorweggenommene Erbfolge)

Dr. Christian Klein-Wiele, Dipl.-Kfm.

Rechtsanwalt, Stuttgart
(§ 5 Testamentvollstreckung [zusammen mit Lorz])

Nina Lenz-Brendel

Rechtsanwältin und Fachanwältin für Erbrecht, Wirtschaftsmediatorin, Mannheim
(§ 1 Ansprüche des Alleinerben [zusammen mit Roglmeier])

Prof. Dr. Rainer Lorz, LL.M.

Rechtsanwalt, Stuttgart
(§ 5 Testamentvollstreckung [zusammen mit Klein-Wiele])

Tasja Pätzke, LL.M.

Rechtsanwältin, Konstanz
(§ 13 Erbschaft- und Schenkungsteuer)

Dr. Christopher Riedel, LL.M.

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und Steuerberater, Düsseldorf
(§ 4 Pflichtteilsrecht; § 8 Erbverzicht)

Stephan Reißmann

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Erbrecht, Berlin
(§ 3 Erbengemeinschaft)

Julia Roglmeier, LL.M.

Rechtsanwältin und Fachanwältin für Erbrecht, Wirtschaftsmediatorin, Fachberaterin für Unternehmensnachfolge, München
(§ 1 Ansprüche des Alleinerben [zusammen mit Lenz-Brendel])

Autorenverzeichnis

Ulf Schönenberg-Wessel

Rechtsanwalt und Notar, Fachanwalt für Erbrecht, für Sozialrecht und für Versicherungsrecht, Kiel

(§ 9 Nachlasspflegschaft [zusammen mit Schultz];

§ 10 Nachlassinsolvenz [zusammen mit Schultz])

Jan-Rasmus Schultz

Rechtsanwalt, Kiel

(§ 9 Nachlasspflegschaft [zusammen mit Schönenberg-Wessel];

§ 10 Nachlassinsolvenz [zusammen mit Schönenberg-Wessel])

Elmar Uricher

Rechtsanwalt, Konstanz

(§ 6 Erbscheinsverfahren; § 7 Gestaltung von letztwilligen Verfügungen)

Jonas Uricher

Rechtsanwalt, Konstanz

(§ 14 Vorsorgeregelungen)