

Handbuch der Erbfolge- Gestaltung

Von Dr. Hans-Jürgen von Dickhuth-Harrach
Notar in Köln

 Carl Heymanns Verlag 2011

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungen	XI
Literatur	XV
Teil 1 Ausgangspunkte	1
§ 1 Grundlagen und Leitlinien erbrechtlicher Gestaltung	1
§ 2 Basis-Checklisten	18
§ 3 Zielsetzungen der Beteiligten im Überblick	27
§ 4 Erbfolge oder lebzeitige Übertragung?	40
§ 5 Vererblichkeit und Erbfähigkeit	51
§ 6 Gesetzliche Erbfolge	71
Teil 2 Gestaltung mit Auslandsberührung	105
§ 7 Das Erbstatut	105
§ 8 Rechtswahl	158
§ 9 IPR-Gestaltungshinweise	191
Teil 3 Steuerfolgen der Gestaltung	235
§ 10 Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts	235
§ 11 Gestaltung aus erbschaftsteuerlicher Sicht	265
§ 12 Einkommensteuer und Erbauseinandersetzung	294
Teil 4 Das Verfahren der Gestaltung	323
§ 13 Arten der Errichtung einer Verfügung von Todes wegen	323
§ 14 Vorbereitung der Beurkundung, Belehrung und Beratung	345
§ 15 Beurkundung	375
§ 16 Testierfähigkeit und Geschäftsfähigkeit	409
§ 17 Behinderungen des Erblassers	426
§ 18 Verfahren nach der Beurkundung	450
§ 19 Eröffnung	464
Teil 5 Anordnungen bezüglich der Erbfolge	485
§ 20 Enterbung	485
§ 21 Erbeinsetzung	487
§ 22 Ersatzerbeinsetzung	501
§ 23 Vor- und Nacherbschaft	519
§ 24 Bedingte Erbeinsetzung	566
§ 25 Stiftung von Todes wegen	583
§ 26 Erbengemeinschaft und Erbauseinandersetzung	603
§ 27 Auseinandersetzungsverbot	643

Teil 6	Sonstige Anordnungen	649
§ 28	Vermächtnis	649
§ 29	Nießbrauchs-, Wohnungsrechts- und Rentenvermächtnis	724
§ 30	Vor- und Nachvermächtnis	744
§ 31	Vorausvermächtnis und Teilungsanordnung	752
§ 32	Auflage	760
§ 33	Testamentsvollstreckung	765
§ 34	Familienrechtliche Anordnungen	781
§ 35	Diverse andere Anordnungen	784
Teil 7	Testament, Erbvertrag und Bindungswirkung	791
§ 36	Einzeltestament	791
§ 37	Gemeinschaftliches Testament	798
§ 38	Erbvertrag	812
§ 39	Verbindung mit Erklärungen unter Lebenden	885
§ 40	Erbvertrag oder gemeinschaftliches Testament?	896
§ 41	Ehegattenverfügungen	905
§ 42	Wiederverheiratung	939
Teil 8	Flankierende lebzeitige Gestaltungsinstrumente	955
§ 43	Erbverzicht, Pflichtteilsverzicht, Zuwendungsverzicht	955
§ 44	Verfügungsunterlassungsvertrag	986
§ 45	Vollmachten und Patientenverfügung	991
§ 46	Rechtsgeschäfte unter Lebenden auf den Todesfall	1031
§ 47	Erbschaftsvertrag	1045
Teil 9	Allgemeine Gestaltungsgrenzen	1057
§ 48	Testierfreiheit	1057
§ 49	Beseitigung einer erbrechtlichen Bindung	1061
§ 50	Gesetzes- oder Sittenwidrigkeit	1071
§ 51	Anfechtung	1094
§ 52	Höchstpersönlichkeit	1147
§ 53	Zeitliche Grenzen	1153
Teil 10	Pflichtteilsrechtliche Gestaltungsgrenzen	1159
§ 54	Pflichtteilsanspruch	1159
§ 55	Pflichtteilsergänzungsanspruch	1212
§ 56	Pflichtteilsbeschränkung	1235
§ 57	Pflichtteilsentziehung	1243
§ 58	Zugewinnausgleich und Ehegattenpflichtteil	1251
§ 59	Anrechnung und Ausgleichung	1256
§ 60	Maßnahmen zur Pflichtteilsreduzierung	1278
Teil 11	Gestaltung im Unternehmensbereich	1305
§ 61	Zuwendung von Personengesellschaftsanteilen	1305
§ 62	Vermächtnis des Nießbrauchs an einem Personengesellschaftsanteil	1341

§ 63	Testamentsvollstreckung im Unternehmensbereich	1357
Teil 12 Fallgruppen mit Gestaltungsbeispielen		1387
§ 64	Alleinstehende ohne Abkömmlinge	1387
§ 65	Geschiedene mit Kindern	1390
§ 66	Ehegatten mit gemeinschaftlichen Kindern	1405
§ 67	Ehegatten mit einseitigen Kindern	1412
§ 68	Patchwork-Familien	1423
§ 69	Überschuldeter Bedachter	1446
§ 70	Behinderter Bedachter	1460
Stichwortverzeichnis		1483