

Handbuch der Testamentsgestaltung

Grundlagen und Gestaltungsmittel für Verfügungen von Todes wegen und vorbereitende Erbfolgemaßnahmen

von

Dr. Heinrich Nieder, Dr. Reinhard Kössinger, Dr. Winfried Kössinger

5. Auflage



Verlag C.H. Beck München 2015

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 66580 6

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Stichwortverzeichnis

fette Zahlen = Paragraphen; magere Zahlen = Randnummern

Abänderungsvorbehalt, beschränkter 21 11
Abfindungsanspruch der Erben, Ausschluss 20 11; – Beschränkung 20 11; – einseitiger Abfindungsausschluss 20 11; – erbrechtliche Ausgleichsansprüche 20 11; – Formerfordernis 20 11; – gegenseitiger entgeltlicher Vertrag unter Lebenden 20 11; – Pflichtteilsrecht 20 11
Abfindungsausschluss, gesellschaftsvertraglicher 20 15; – Pflichtteil 20 15
Abkömmling 1 7; – Abstammung 8 19; – Adoptivkind 8 20; – Minderjährigenadoption 8 20; – nichteheliches Kind 8 21; – Vaterschaftsfeststellung 1 7; – Volljährigenadoption 8 20
Abzugsbetrag 6 86
Abzugsbetrag nach § 19a ErbStG 6 90
Adoption 1 74 ff.; 6 218; – Altadoption 1 90; – Aufhebung 1 83; – erbrechtliche Wirkung der Adoption Volljähriger 1 78 ff.; – erbrechtliche Wirkung der Altadoptionen 1 75; – erbrechtliche Wirkung der Stiefkindadoption 1 87; – erbrechtliche Wirkung der Verwandtenadoption 1 86; – erbrechtliche Wirkung der Volladoption Minderjähriger 1 77; – schwache Wirkung 1 78, 90; – starke Wirkung 1 79; – Übersicht über die erbrechtlichen Adoptionswirkungen 1 81
Adoptivkind 6 158; 8 20
Aktien, Testamentsvollstreckung 15 145
Alleinerbe, Testamentsvollstrecke 15 30
Alleinstehende, letztwillige Verfügung 21 60 ff.
Amtspflichtverletzung, adäquater Zurechnungszusammenhang 7 32; – anderweitige Ersatzmöglichkeiten 7 34; – Beweiserleichterung 7 35; – Beweislastverteilung 7 35; – Haftungsbeschränkung 7 36; – Kausalzusammenhang 7 30; – keine Garantie- oder Gefährdungshaftung 7 30; – Kollegialgericht 7 31; – Maßstab eines durchschnittlich erfahrenen und pflichtbewussten Notars 7 30; – Mitwirkendes Verschulden 7 33; – Pflichtverletzungen von Hilfspersonen 7 33; – rechtmäßiges Alternativverhalten 7 32; – Schadensersatzpflicht 7 32; – schuldhafte Versäumung eines Rechtsmit-
tels 7 33; – Schutzbereich 7 34; – Schutzwurzlehrer 7 32; – ursächlicher Zusammenhang 7 32; – Verschuldenshaftung 7 30; – Zweifel an der Wirksamkeit 7 30
Änderungsvorbehalt 21 8
Anerbenrecht 3 83 ff.
Anfechtung, Anfechtungserklärung 24 30; – Anfechtungsfrist 24 32; – Anfechtungsmöglichkeit 24 43; – bedingte Anfechtung 24 44 ff.; – Drohung 24 7; – durch Dritte 24 27; – ergänzende Auslegung 24 37 ff.; – Erheblichkeitsprüfung 24 17; – Irrtum über die Erklärungsbedeutung 24 4 ff.; – Irrtum über die Erklärungshandlung 24 4 ff.; – Kausalitätsprüfung 24 17; – Motivangabe 24 16; – Motivirrtum 24 8; – Nachrang zur Auslegung 24 17; – Selbstanfechtung 24 21 ff.; – Übergehung eines Pflichtteilsberechtigten 24 12; – unbewusste Vorstellung 24 13 ff.; – Vorausverzicht 24 18; – Wirkung 24 35
Anfechtungsrecht, Wegfall 24 20
Anknüpfung, ausländische Drittstaaten-Rechtsordnungen 5 49
Annahme als Kind 8 20
Anrechnungspflicht, Zusammentreffen mit Ausgleichspflicht 2 318 ff.
Anteil an Kapitalgesellschaften 6 82
Anwachung 8 13, 45 ff., 96; 9 20 ff.; – Ausschluss der 8 99
Anzeigepflichten 6 4, 176 ff.; – Banken 6 180; – Behörden 6 179; – Gerichte 6 179; – Notare 6 179; – Versicherungsunternehmen 6 180
Aufhebung, Erbvertrag 16 22 ff.
Auflage 6 35; 9 103 ff.; – Auflagebegünstigter 9 116 ff.; – Auflagebeschwerter 9 116 ff.; – Auswahl des Begünstigen 3 57; – Auswahl des Leistungsumfangs 3 57; – Checkliste 9 130 ff.; – Drittbestimmung 9 111, 114, 117; – Erbschaftsteuer 9 129; – Erfüllung 9 124; – Gattungsauflage 9 111; – Inhalt 9 112; – Leistungspflicht 9 104; – Nacherbe 9 116; – Rechtsnatur 9 103 ff.; – Unmöglichkeit der Vollziehung 9 127; – unselbständige Stiftung 9 115; – Unwirkksamkeit 9 125; – Verjährung 9 105; – Vollziehungsberechtigte 9 119; – Wahlaufage

Stichwortverzeichnis

9 111; – Wegfallbegünstigte 9 119; – Zweckauflage 9 111, 114

Auseinandersetzung, Ausschluss 15 248 ff.

Ausführung 6 170

Ausgleichsforderung, Anfangsvermögen 6 123; – ehevertragliche Modifikationen 6 124; – güterrechtliche 6 130; – Gütertrennung 6 130

Ausgleichungspflicht, Zusammentreffen mit Anrechnungspflicht 2 318 ff.

Ausland, Einzelstatut 21 171; – Gesamtstatut 21 171; – *lex rei sitae* 21 171; – Verfüungen Deutscher mit ausländischem Grundbesitz 21 170; – Vermögen 21 171

Auslandsberührungen 5 1; – Haftungsbegrenzung 5 47 ff.

Auslegung, Andeutungstheorie 23 21, 36, 74; – *falso demonstratio* 23 21, 23

Auslegungsvertrag, Bindung des Gerichts 23 59a; – Verfügungen von Todes wegen 23 59

Ausscheiden eines Gesellschafters 6 46

Ausschlagung der Erbschaft 6 37; 25 1 ff.; – Anfechtung 25 8 ff.; – Auslandsbezug 25 1b; – Ausschlagungsfrist 25 1, 2 ff.; – bedingte Ausschlagung 25 13 ff.; – Befreiung von der erbrechtlichen Bindung 25 7; – erbschaftsteuerliche Gründe 6 242 ff.; – Genehmigung 25 1a; – Gründe 25 5; – örtl. Zuständigkeit 25 1a; – rechtliche Wirkung 25 6

Ausschlagungsrecht, Ausschlagungsfrist 1 169; – Erbeserben 1 169; – Insolvenzverwalter 1 169; – Nachlasspfleger 1 169; – Nachlassverwalter 1 169; – Testamentsvollstrecker 1 169; – Vererblichkeit 1 169

Ausschlagungsverpflichtungsvertrag 19 64

Ausstattung 21 149

Auswahl des Bedachten, beim Bestimmungsvermächtnis 3 47 ff.; – beim Verteilungsvermächtnis 3 50

Auswahl des Gegenstandes, beim Gattungsvermächtnis 3 53; – beim Wahlvermächtnis 3 52; – beim Zweckvermächtnis 3 54

Bebaute Grundstücke 6 64 ff.

Bedachte, bedingte Vermächtniseinsetzung 13 19; – Feststellungsklage 13 14; – gesetzliche Ansprüche 13 2 ff.; – Haftung 9 35 ff.; – Nacherbe 13 18; – noch nicht erzeugte 21 185; – Schutz 13 11 ff.; – Sicherung von Zuwendungen 13 13

Bedingte Zuwendung 15 170 ff.; – Checkliste 15 195

Bedingung 9 137 ff.; 15 170; – auflösende 9 137; 15 172; – aufschiebende 9 137; 15 172; – Auswahl 15 176 ff.; – Beweggrund 15 171; – Eintritt 15 176 ff.; – Potestativbedingung 9 137; 15 170; – zum Vorteil eines Dritten 9 139 ff.; – Wollensbedingung 15 170; – Zufallsbedingung 15 170

Bedürftigentestament 21 116 ff.

Bedürftiger, Entfallen der Anordnungen nach Wegfall Überschuldung 21 126 ff.; – Nacherbschaft 21 121 ff.; – Testamentsvollstreckung 21 121 ff.; – Vermächtnis 21 123

Beeinträchtigende Schenkung 6 39

Befreite Vorerbschaft, Anordnung der Befreiung 10 39; – mittelbare Befreiungsmöglichkeiten 10 40 ff.; – ordnungsgemäßige Verwaltung des Nachlasses 10 48; – Rechte des Nacherben 10 54; – Sicherung des Nacherben 10 49 ff.; – Unentgeltlichkeit 10 37; – unmittelbare Befreiungsmöglichkeiten 10 35

Befristete Zuwendung 9 138

Begünstigung 6 7, 50 ff., 63

Begünstigung bebauter Grundstücke 6 71 ff.

Begünstigungsebene, Lenkungszwecke 6 54

Behindertentestament 21 63 ff.; – Anwendungsbereich 21 110 ff.; – Auflgelösung 21 76; – Ausschlagung 21 66; – Ausschlagungsfrist 21 106; – Ausschlagungsrecht des Pflichtteilsberechtigten 21 102; – Enterbungslösung 21 78; – Erbteil 21 66; – Ergänzungsbetreuer 21 94; – Ergänzungspfleger 21 93; – Ersatzpflicht der Erben des Hilfeempfängers 21 67; – Gesellschaftsbe teiligungen 21 111; – gute Sitten 21 109; – „halbe Nacherbschaftslösung“ 21 72; 22 79; – Lösungsmodelle 21 71 ff.; – Nacherbschaftslösung 21 71, 84; – Nachvermächtnislösung 21 75, 98 ff.; – nicht befreiter Vorerbe 21 90; – Pflichtteilsanspruch 21 66; – Regelungsziele 21 68; – Schonvermögen 21 65; – sozialrechtliche Grundlagen 21 64 ff.; – Subsidiaritätsprinzip 21 65; – Teilungsanordnung 21 95; – Testamentsvollstreckung 21 92 ff.; – Tod des erstversterbenden Ehegatten 21 79; – Trennungslösung 21 73; – umgekehrte Vermächtnislösung 21 72; – Vermögen 21 110; – Verwaltungsanordnung 21 96; – Werttheorie 21 87; – Zulässigkeit 21 103 ff.

Beratungspersonen, Amtspflicht 7 29; – Aufgaben und Pflichten 7 28 ff.; – Haftungsbegrenzung 7 28; – rechtliche Tragweite 7 28; – Rechtsanwalt 7 28; – Sachverhaltsklärung 7 28; – schuldhafte Verletzung einer dem Rechtsanwalt obliegenden Pflicht

fette Zahlen = Paragraphen, magere Zahlen = Randnummern

7 29; – Steuerberater 7 29; – Wiedergabe 7 28

Bereicherung 6 9

Berliner Testament 6 202 ff.; 21 8; – Modifizierung 6 206; – Schlusserben 6 159; – Steuerklassenprivileg 6 159

Beschränkt dingliche Rechte 1 104; – auflösend oder aufschiebend befristete Rechte 1 111 ff.; – Gesamtberechtigung 1 106; – inhaltsgleiche Rechte 1 105; – Sukzessivberechtigung 1 107

Beschränkte Steuerpflicht, Inlandsvermögen 6 22; – Nicht-Inländer 6 22

Beschränkung der Bedachten 21 178

Beschwerter, Haftung 9 31 ff.

Beschwerung eines Bedachten, Auflage 21 179; – Bedingung 21 179; – Vermächtnis 21 179

Bestattung 9 115

Besteuerung, doppelte 6 197; – Vor- und Nacherfolge 6 198

Bestimmungsvermächtnis 9 55

Beteiligung, Kapitalgesellschaft 6 82; – Personengesellschaft 6 83

Betriebsergebnis 6 83

Betriebsvermögen 6 82 ff., 83; – Privilegien 6 85

Beweggrund 15 171

Bewertungsebene 6 51

Bewertungsgesetz 6 4, 50 ff.

Bewertungstichtag 6 101 ff.; – Wertänderung 6 105; – Wertpapier 6 105

Bewertungsvergleichsverfahren, Einfamilienhaus 6 66; – Wertermittlungsverfahren 6 65; – Wohnungs-/Teileigentum 6 66; – Zweifamilienhaus 6 66

Bindungswirkung, Abänderungsvorbehalt 11 84 ff.; – Aufhebung von Erbverträgen 11 61 ff.; – auflösende Bedingung 11 86; – Auskunftsanspruch des bindenden Bedachten 12 36; – Auslegung 11 97 ff.; – Auslegungsregeln §§ 2069, 2070 11 42 ff.; – Ausschlagung des Zugewendeten 11 69 ff.; – Benachteiligungsabsicht 12 9; – Besiegung 11 50 ff.; – Checkliste 11 102 ff.; – Durchbrechung durch Rechtsgeschäft unter Lebenden 12 1 ff.; – entgeltliche Zweitgeschäfte 12 38 f.; – familienrechtliche Akte 12 40; – Freistellungsklausel beim gemeinsamen Testament 11 87 ff.; – Gegenstandslosigkeit der Verfügung 11 65 ff.; – lebzeitiges Eigeninteresse 12 5 ff.; – Missbrauchsausschluss 12 11 ff.; – Missbrauchskorrektur 12 9; – Rücktrittsrecht beim Erbvertrag 11 50 ff.; – Rücktritts- vorbehalt beim Erbvertrag 11 75 ff.; – schenkweises Zweitgeschäft 12 5 ff.; – Selbstanfechtung 11 97 ff., 101; – tatsächliche Handlungen 12 40 ff.; – Unwirkksamkeit der bindenden Verfügung 11 65 ff.; – Verbot des Totalabänderungsvorbehals 11 85; – Widerruf bei gemeinschaftlichem Testament 11 57 ff.; – Zuwendungsverzicht 11 94 ff.

Bodenrichtwert, Gutachterausschuss 6 60 f.; – Kaufpreissammlung 6 60

Bundesfinanzhof 6 7

Bundesverfassungsgericht, Belastungsscheidung des Gesetzgebers 6 7; – Bemessungsgrundlage 6 7

Bürgermeistertestament, Absperrung 17 61; – amtliche Verwahrung 17 68; – Ausschließungsgründe 17 62; – Besorgnis des Bürgermeisters 17 62; – Besorgnis des Eintritts einer bis zum Tode fortdauernden Testierunfähigkeit 17 62; – Besorgnis des vorzeitigen Ablebens 17 62; – Bürgermeister 17 62; – Erklärung gegenüber dem Bürgermeister 17 63; – Form 17 63 ff.; – Formfehler bei der Abfassung der Niederschrift 17 65; – gemeinschaftliches Nottestament 17 62; – Gültigkeitsdauer 17 69; – Hamburg 17 62; – Ländergemeindeordnung 17 62; – Mangel des Errichtungsakts 17 65; – materielle Errichtungserfordernisse 17 66; – Mitwirkungsverbot 17 62; – Standesbeamte 17 62; – Todesbesorgnis 17 61; – Übergabe einer offenen Schrift 17 63; – Übergabe einer verschlossenen Schrift 17 63; – unschädliche Formfehler 17 67; – vorübergehender Aufenthalt 17 62; – Zeugen 17 62; – Zuziehung zweier Zeugen 17 61; – zwingende Errichtungserfordernisse 17 66

Cautela Socini 15 193

Dauernde Lasten 9 78

DDR, Erbrecht und Überleitung 5 50

Dieterle-Klausel 10 75

Doppelbesteuerung 6 11, 23 ff., 145; – Auslandsvermögen 6 25; – Doppelbesteuerungsabkommen 6 24; – Inlandsvermögen 6 23; – Mehrfachbesteuerung 6 24; – Zweit- oder Nebenwohnsitz 6 23

Dreißigster 1 50; 6 32

Drei-Zeugen-Testament, Absperrung 17 70; – Ausschließungsgründe 17 71; – Ersetzung der Unterschrift 17 73; – fehlende Unterschrift der drei Zeugen 17 73; –

Stichwortverzeichnis

Form 17 72; – Gültigkeitsdauer 17 74; – Mitwirkungsverbot 17 71; – mündliche Erklärung 17 71; – Nachholbarkeit der Unterschrift eines Zeugen 17 73; – objektives Bestehen 17 71; – Privaturkunde 17 73; – schwere Krankheit 17 73; – Seereise an Bord eines deutschen Schiffes 17 70; – Sprache 17 73; – subjektive Ansicht der drei Zeugen 17 71; – Todesgefahr 17 70; – Unterschrift 17 73; – Verstoß gegen Errichtungsvorschriften 17 73; – Verstoß gegen Protokollierungsvorschriften 17 71; – zufällige Anwesenheit 17 71; – Zweifel an der Geschäftsfähigkeit 17 73; – Zweifel an der Testierfähigkeit 17 73

Drittbestimmung, Bestimmungsvermächtnis 21 174; – Universalvermächtnis 21 174; – Vertrag zugunsten Dritter 21 174; – Zuwendung 21 174; – Zuwendungsempfänger 21 174; – Zweckauflage 21 174; – Zweckvermächtnis 21 174

Drittbestimmungsmöglichkeit 8 36 ff.; – Posttestativbedingung 8 38

Drittbestimmungsverbot, Ausnahmen 8 40 ff.; – Bestimmungsberechtigter 8 41; – Drittbestimmungsmöglichkeit 8 36 ff.; – formelle Höchstpersönlichkeit 8 37; – Grundsatz der Selbstentscheidung 8 36; – materielle Höchstpersönlichkeit 8 37; – Universalvermächtnis 8 42

Ehe, Eheaufhebungsklage 1 12; – Rechtskraft der Scheidung 1 17; – Scheidung 1 14; – im Zeitpunkt des Todes des Erblassers 1 12

Ehegatten 21; – ältere mit Kindern 21 15; – ältere ohne Kinder 21 16; – ausländische 21 30; – behinderte Kinder 21 63 ff.; – Bindung 21 12; – Dieterle-Klausel 21 39; – Einheitslösung 21 3; – mit einseitigen Abkömmlingen 21 19 ff.; – einseitiges Vermögen 21 26; – Fortgeltungswille 21 33; – gemischt nationale 21 30; – geschiedene 21 36; – „Geschiedenen testament“ 21 35 ff.; – getrennt lebende 21 31 ff.; – Getrenntlebensvereinbarung 21 34; – gleichzeitiges Versterben 21 13; – Haustrat 21 28; – Herausgabevermächtnislösung bei Geschiedenen 21 43 ff.; – indirekte Teilhaber des Geschiedenen 21 38; – jüngere ohne Kinder 21 6; – mit Kindern 21 7 ff.; – Nacherbfolgelösung bei Geschiedenen 21 39 ff.; – Patchworkfamilie 21 19 ff.; – Scheidungsvereinbarung 21 34; – Trennung 21 31 ff.; – Trennungslösung 21 3; – Verfügungen von Todes wegen 21 3 ff.; – Wiederverheiratung im vorgerückten Alter 21 18

Ehegattengesellschaft 1 136

Ehegattentestament, Bindung 11 1 ff.; – einseitige Wechselbezüglichkeit 11 45; – wechselbezügliche Verfügung 11 24 ff.; – Widerruf gegenüber Geschäftsunfähigem 11 34 a f.; – Widerspruch 11 38

Ehegattenverfügungen von Todes wegen, Checkliste 14 145; – Ehegattenerbvertrag 14 11 ff.; – Einheitslösung 14 54 ff.; – Er satzerbeinsetzung nach Erstversterbenden 14 59; – fortgesetzte Gütergemeinschaft 14 146 ff.; – gemeinschaftliches Ehegattentestament 14 2 ff.; – Gestaltungsmöglichkeiten 14 1 ff., 51 ff.; – gleichzeitiges Versterben 14 104; – Grenzen der Regelungsmöglichkeiten 14 136 ff.; – Pflichtteilsansprüche 14 72 ff.; – Rechtsstellung der Ehegatten 14 62; – Rechtsstellung der Schlusserben 14 69; – Scheidung 14 105 ff.; – trennbare Gestaltung 14 15; – Trennungslösung, Vor und Nacherbschaft 14 89 ff.; – Vollerbschaft des Überlebenden 14 54; – Wahl möglichkeit, Übersicht von Vor- und Nachteilen 14 16 ff.; – wertverschiebende Verteilung der Nachlassgegenstände 14 128 ff.; – Wiederheirat des Überlebenden 14 111 ff.; – Wiederverehelichungsklausel 14 111; – zweiter Erbfall bei der Einheitslösung 14 61

Ehevertrag, Teilungsanordnung 11 4a

Einbringung 6 228

Einflussmöglichkeiten des Erblassers nach seinem Tod 15 339 ff.; – des Erblassers über seinen Tod hinaus 15 1 ff.; – Testamentsvollstreckung 15 3 ff.; – Verbindlichkeit 15 348; – Wirkungsdauer 15 350; – Wirkungsgrad 15 340 ff.

Eingetragene Lebenspartner 6 196

Einkommensteuer, Abfindungslösung 20 68; – Anschaffungskosten 20 64, 67; – Buchwert 20 65; – einfache erbrechtliche Nachfolgeklausel 20 65; – Eintrittsklausel 20 68; – Eintrittsrecht 20 68; – Erbauseinandersetzung 20 65; – Fortsetzungsklausel 20 64; – qualifizierte erbrechtliche Nachfolgeklausel 20 67; – Realteilung 20 65; – Sonderbetriebsvermögen 20 65, 67; – Teilnachfolgeklausel 20 66; – Teilungsanordnung 20 67; – Übertragung des Anteils auf Miterben 20 65; – Veräußerungserlöse 20 67; – Veräußerungsgewinn 20 64, 65; – Veräußerungsverlust 20 64; – Vorausver-

fette Zahlen = Paragraphen, magere Zahlen = Randnummern

mächtnis 20 67; – vorbereitende Maßnahmen 20 67

Einkommensteuergesetz 6 12

Eintrittsklausel, 10-Jahres-Frist 20 50; – Abfindungsanspruch 20 45; – Auflage 20 49; – bedingte Erbinsetzung 20 49; – erbrechtliche Eintrittsklausel 20 47; – Formulierungsvorschlag 20 51; – Formvorschrift 20 48; – Fortsetzungsvereinbarung 20 45; – Mitwirkung des Eintrittsberechtigten 20 45; – Nachteil 20 49; – Pflichtteilergänzungsanspruch 20 50; – rechtliche Gestaltung 20 45 ff.; – rechtsgeschäftliche 20 45 ff.; – Rechtsstellung der übrigen Nachlassbeteiligten 20 50; – Schenkungsanfechtung 20 50; – Vermächtniszugewandlung 20 49; – Vertrag zugunsten Dritter 20 45; – Vollzug des Beteiligungserwerbs 20 45, 50; – Vorteil 20 49; – Wirkung 20 45 ff.

Eintrittsrecht 1 3

Einwirkungsmöglichkeit des Erblassers 15 175

Einzelkaufmännische Unternehmen 22 2 ff.; – atypische stille Gesellschaft 22 11; – Aufgabe der Unternehmensträgereigenschaft 22 5; – Auflage 22 2; – Dispositionsnießbrauch 22 11; – Erbengemeinschaft als Inhaber 22 3; – Ermächtigungstreuhand 15 121; – Errichtung einer Personen- oder Kapitalgesellschaft 22 2; – Fortführung mit neu gebildeter Firma 22 5; – Gesellschaftsgründungsklausel 22 2; – Haftung der Erben 22 4; – Haftungsausschluss für die Altverbindlichkeiten 22 5; – Haftungsbeschränkungsmaßnahme 22 6; – keine handelsrechtliche Gesellschaft 22 3; – handelsrechtliche Haftung der Erben 22 4; – keine die Nachfolge erleichternde Rechtsform 22 2; – bei mehreren Erben 22 2; – Miterben-Unternehmen 22 3; – Neuverbindlichkeiten 22 4; – Nießbrauchvermächtnis 22 11; – Rentenvermächtnis 22 11; – stille Beteiligung 22 11; – Teilungsanordnung 22 2; – Testamentsvollstrecker 22 11; – Treuhandlösung 15 113; – typische stille Gesellschaft 22 11; – Umwandlung bei Testamentsvollstreckung 15 124; – unechter Ertragsnießbrauch 22 11; – unechter Unternehmensnießbrauch 22 11; – Vollmachtlösung 15 113; – Vollrechtstreuhand 15 121; – Vorausvermächtnis 22 2; – Vorerben 22 11; – Weisungsgeberlösung 15 123; – Zuwendung von Nutzungsrechten 22 11

Einzelzuwendungen 21 172; – Auflage 21 172; – Bedingung 21 172; – Teilungsanordnung 21 172; – Vermächtnis 21 172; – Vorausvermächtnis 21 172

Einziehung eines Geschäftsanteils 6 46

Enterbung 8 104 ff.; – Abkömmlinge 8 106; – Eintrittsrecht 8 106

Entstehung 6 169 ff.; – Stichtag 6 171

Erb- oder Zuwendungsvoricht, Abfindung 6 43

Erbanfall, Erbschein 6 28

Erbanfallsteuer 6 9

Erbauseinandersetzung 15 197; – Ausschluss 15 197; – Durchführung 15 197; – erbschaftsteuerliche Berücksichtigung 6 73; – zur Erlangung von Begünstigungen 6 245

Erbausgleich 19 83 ff.

Erbbaurecht, Bewertungsverfahren 6 75; – Bodenwertanteil 6 76; – Erbbaugrundstück 6 78 ff.; – Gebäudewertanteil 6 77; – Wertermittlung 6 74 ff.

Erbe, Erschöpfung des Nachlasses 9 32; – Überschwerungseinrede 9 32

Erbinsetzung, bedingte 15 178; – nur bestimmbare 8 15 ff.; – Checkliste 8 103; – Einzelzuweisung 8 1; – Einzelzuwendung von Nachlassgegenständen 8 1; – gegenständliche 8 6; – Gesamtrechtsnachfolge 8 1; – maßgeblicher Zeitpunkt 8 16; – Nachgeborener 8 25 ff.; – nach Quoten 8 1; – Quotenzuwendung 8 1; – Überblick 8 2; – ungenaue 8 24; – Universalsukzession 8 1 ff.; – Veränderungen im Kreis der Eingesetzten 8 16; – nach Vermögensgruppen 8 9; 15 235; – Verzicht auf 8 44

Erbengemeinschaft, Auseinandersetzung 15 196; – Verträge 19 1 ff.; – Verwaltungsanordnung 15 198

Erberwartung, enttäuschte 1 134

Erbfähigkeit, GbR 8 1; – juristische Person 8 1; – KG 8 1; – Nasciturus 8 1; – nicht rechtfähiger Verein 8 1; – oHG 8 1; – Stiftung 8 1; – Wohnungseigentümergemeinschaft 8 1

Erbfall, noch nicht erzeugte Bedachte 21 185

Erbfallschulden 6 107

Erbquote 8 1; – gegenständlich ermittelte 8 9; – Zeitpunkt der Wertberechnung 8 11

Erbrecht des Fiskus 1 5

Erbrechtliche Anordnung, zeitliche Grenze 3 62 ff.

Erbrechtsgleichstellungsgesetz 1 66

Erbrechtsverordnung, europäische 5 6 ff., s. *Europäische Erbrechtsverordnung*

Erbschaft- und Schenkungsteuer 6 1 ff.; – Erbschaftsteuer 6 2; – Erbschaftsteueraufkommen 6 1; – Gesetzgebungsbefugnis 6

Stichwortverzeichnis

3; – Rechtsgrundlagen 6 3ff.; – Schenkungsteuerrecht 6 2

Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz, Reichserbschaftsteuergesetz 6 5

Erbschaftsteuer 9 5; – Alleinerbe 20 62; – Annäherungswert an den gemeinen Wert 6 7; – Ansprüche aus gegenseitigen Verträgen 6 99; – Belastungsentscheidung des Gesetzgebers 6 7; – Bemessungsgrundlage 6 7; – Berechnung 6 154a ff.; – Eintrittsklausel 20 63; – Entstehung 6 169 ff.; – erbrechtliche Nachfolgeklausel 20 62; – Fortsetzungsklausel 20 61; – Gestaltungsmöglichkeiten nach dem Erbfall 6 237 ff.; – Kunstgegenstand 6 98; – Lebenspartner, eingetragener 6 156; – Lebensversicherung 6 100; – Lenkungszweck 6 7; – Pflichtteil 2 345 ff.; – qualifizierte Nachfolgeklausel 20 62; – Rechtsnatur 6 9ff.; – Sonderbetriebsvermögen 20 62; – sonstiges Vermögen 6 97ff.; – Stundungsmöglichkeit 6 92; – Tragung durch Schenker 6 233 ff.; – treuhänderisch gehaltene Vermögensgegenstände 6 99; – Verschonungsregelung 6 7

Erbschaftsteuerdurchführungsverordnung 6 4

Erbschaftsteuererklärung 15 161

Erbschaftsteuerrecht 6 1ff.; – ergänzende Hinweise der obersten Länderfinanzbehörden 6 4

Erbschaftsteuerreformgesetz 6 8

Erbschaftsteuer-Richtlinie 6 4

Erbschaftsvertrag 19 59 ff.; – Abfindungs- u. Wertfestsetzungsvereinbarung 19 65, 66; – Antizipierte Abtretung 19 70; – Beteiligte 19 60f.; – Einzelgegenstände 19 60a; – Vermächtnisse 19 60b; – Vertragsgegenstand 19 61a

Erbteil, Anwachsung 8 13; – Berechnung der Bruchteile 8 13; – Ersatzberufung 8 13; – gemeinschaftlicher 8 13; – zu hoher 8 24; – mehrere Erben ohne Bestimmung 8 24; – nicht erschöpfender 8 24; – zu niedriger 8 24; – Unterbruchteil 8 13

Erbteilsanspruch, Berücksichtigung von Vorräften 2 200 ff.

Erbteilsverzicht, Bedingung 19 13 ff.; – Befristung 19 13 ff.

Erbteilsverzichtsvertrag 19 1 ff.; – entgeltlicher 19 25 ff.

Erbteilung 6 28

Erbteilungsverbot 9 115; 15 247 ff.; – Grundbuch 15 257

Erbunwürdigkeit 8 124

Erbvergleich, erbrechtlicher Auslegungsvertrag 6 18

Erbvertrag, Amtsgericht 17 78; – Arten 11 11; – Aufbauschema 18 5; – aufgehobener Erbvertrag 17 78; – Aufhebung 16 22 ff.; – Aufhebungswirkung 11 2f.; – besondere amtliche Verwahrung 17 78; – Bindung 11 1ff.; – Bindungswille 11 4ff.; – Ehemündigkeit 7 21; – einseitige Verfügung 11 10; – Einwilligungsvorbehalt 7 21; – Ermittlungen 17 78; – Fähigkeit zum Abschluss 7 21; – Form 17 2; – Frist von 50 Jahren 17 78; – Genehmigung des Vormundschaftsgerichts 7 21; – Geschäftsfähigkeit des anderen Vertragsschließenden 7 21; – Gesetz zur Reform des Personenstandsrechts 17 79; – Prozessvergleich 17 2; – Rückgabe an Vertragsschließende 17 78; – Rücknahme 16 24; – Rücktritt 16 22 ff.; – staatliches Notariat 17 78; – unbeschränkte Geschäftsfähigkeit 7 21; – Urkundenbehandlung 17 78; – Verlobte 7 21; – Vermerkblatt 17 78; – Vermutung 17 78; – Verwahrnachrichten 17 78; – Verwahrung 16 23; – Wechselbezüglichkeit 11 12 ff.; – Widerrufsfiktion 16 27; – Widerspruch nur eines Einzelnen 17 78; – Zustimmung des gesetzlichen Vertreters 7 21

Erbverzicht, Anspruchserhöhung Dritter 19 47a; – Vermeidung 21 131

Erbverzichtsvertrag, Anfechtung 19 1a; – Checkliste 19 32

Erfüllungsanspruch, auf den Tod betagter 1 119

Erhebung 6 169 ff.

Erlassvermächtnis 9 73

Ermessungsgrundlage 6 19

Ersatzberufung 8 13

Ersatzerbe 8 45 ff.; – Anwartschaft 8 51; – Eintritt 8 46; – Rechtsstellung 8 51; – Wegfall 8 46; – Wegfall nach dem Erbfall mit Rückwirkungsfiktion 8 48; – Wegfall vor dem Erbfall 8 46

Ersatzerbeinsetzung 8 45 ff.; – ausdrückliche 8 52 ff.; – Auslegung 8 55; – Auslegungsregeln 8 55; – Erbschaftsverträge 8 91; – keine Bestimmung 8 58; – mutmaßliche 8 55 ff.; – Nacherbe 8 61; – Schlusserbe 8 71; – tatsächliche Vermutung 8 55; – Zuwendungsvorbehalte 8 88 ff.

Ersatzerbfolge, Wegfall des Erstbedachten 8 45 ff.

Ersatznacherbe 8 75 ff.; – mittelbare Auswirkungen 8 78 ff.; – Rechtsstellung 8 82

Ersatznacherben 10 64 ff.

fette Zahlen = Paragraphen, magere Zahlen = Randnummern

Ersatzsteuer 6 9
Ersatzvermächtnis 9 69
Ersatzvermächtnisnehmer 8 96; – Anwachsung 8 96; – Erlassvertrag 8 97; – Ersatzberufung 9 21; – stillschweigende Ersatzberufung 8 96; – Vermächtnisausschlagung 8 97; – Vermächtnisunwürdigkeit 8 97; – Vermächtnisverzicht 8 97; – Wegfall 9 20
Ertragswertverfahren 6 82; – Ein- und Zweifamilienhäuser 6 67f.; – gemischt genutzte Grundstücke 6 67f.; – Geschäftsgrundstücke 6 67f.; – Mietwohngrundstücke 6 67f.; – vereinfachtes 6 83f.
Erwerb von Todes wegen 6 9, 26
Erwerbe, Berücksichtigung früherer 6 166f.; – mehrfacher Erwerb desselben Vermögens 6 168; – negative 6 166; – Zusammenrechnung 6 166
Erwerber 6 26
Erwerbsaussicht, erbrechtliche 13 1ff.
Europäische Erbrechtsverordnung 5 6 ff.; – Anknüpfung 5 11ff.; – Anwendungsbereich 5 8 ff.; – Auslegung 5 7; – Ausschlagung 5 37; – Ausschlagung der Erbschaft 25 1; – Erbstatut 5 20f., 27; – Erbvertrag 5 15, 19; – Errichtungsstatut 5 14, 26; – Europäisches Nachlasszeugnis 5 35; – gewöhnlicher Aufenthalt 5 11f.; – Internationale Zuständigkeit 5 36; – Nachlassspaltung 5 38; – Rechtswahl 5 20ff.; – Rückverweisung 5 38; – Statutenwechsel 5 39; – Testamentsform 5 16ff.; – Übergangsregelungen 5 33; – Verfügung von Todes wegen 5 14ff.; – Verzichtsvereinbarungen 5 32; – Weiterverweisung 5 38
Europäisches Gemeinschaftsrecht, inländische Wirtschaftsgüter 6 8; – Kapitalverkehrsfreiheit 6 8, 8c
Fälligkeit 6 169 ff.; – Stundung 6 172
Familienbesitz, langfristiger Erhalt 21 185
Familiengut 15 315; 21 185; – testamentarisches 15 315
Familienheim 6 71aff., 112; – Erwerb von Todes wegen durch den überlebenden Ehegatten 6 71b; – Erwerb von Todes wegen durch Kinder 6 71c; – lebzeitige Zuwendung an Ehegatten 6 71a; – Teilungsanordnung 6 229
Familienrechtliche Anordnungen 15 317 ff.; – Regelung güterrechtlicher Verhältnisse 15 326 ff.; – Vermögenssorge 15 317 ff.; – Verwaltung des zugewendeten Vermögens 15 321; – Verwaltungsanordnung 15 324; – Vormundbenennungsrecht 15 323 ff.
Familienstand, Wechsel des 6 218
Familienstiftung 6 9, 48
Festsetzung 6 169 ff.
Festsetzungsfrist 6 173
Feststellungserklärung 6 176
Finanzamt, Schenkungsteuerstellen 6 178
Fiskalerbrecht 1 94
Forderungsvermächtnis 9 66
Form der Errichtung von Ehe- und Erbverträgen, Auflösung des Verlöbnisses durch den Tod 17 77; – Erleichterung 17 77; – kostenmäßige Vorteile 17 77; – Lebenspartner 17 77; – Verlobte 17 77; – Zusammenbeurkundung 17 77
Form der Errichtung von Verfügungen von Todes wegen 17 1 ff.; – Andeutungstheorie 17 1; – Beweisfunktion 17 1; – Formmangel 17 1; – Formverstoß 17 1; – Formzwecke 17 1; – Hoferbenbestimmung 17 1; – Rechtsklarheitsfunktion 17 1; – restriktive Gesetzesauslegung 17 1; – Übereilungsschutz 17 1; – Umdeutung 17 1; – Warnfunktion 17 1; – Wohlwollen der Auslegung 17 1
Form des Erbvertrages, andere Vertragschließende 17 76; – Annahme 17 76; – Anwesenheit beider Vertragsteile 17 76; – Beurkundungsverfahren 17 76; – Errichtung 17 76; – Fähigkeit zum Abschluss 17 76; – Geschäftsfähigkeit 17 76; – Lesebehinderte 17 76; – Minderjährige 17 76; – mündliche Erklärung 17 76; – nonverbale Erklärung 17 76; – persönlich 17 76; – Prozessvergleich 17 76; – Rechtsnatur 17 75; – Übergabe einer offenen Schrift 17 76; – Übergabe einer verschlossenen Schrift 17 76; – Vollmacht 17 76; – Zweckmäßigkeit 17 75
Formelle Höchstpersönlichkeit 3 35 ff.; – Losentscheidung 3 41; – Potestativbedingung 3 43; – Verbot der Drittbestimmung 3 36; – Verbot der Erbenauswahl durch einen Dritten 3 38
Fortgeltungswille 21 33
Fortsetzungsklausel, 10-Jahres-Frist 20 13; – Abfindungsanspruch 20 8; – allseitiger Abfindungsausschluss 20 14; – Ansprüche aus Schenkungsanfechtung 20 12; – Anwachsungsklausel 20 8 ff.; – Ausschlussklausel 20 8 ff.; – Belassen der gesetzlichen Regelung 20 10; – Beschluss 20 9; – Buchwertabfindung 20 13; – Formulierungsvorschlag 20 17 ff.; – Gesellschafterstellung 20 8; – Hinauskündigen 20 10; – Nachlassgläubiger 20 14; – Pflichtteilsan-

Stichwortverzeichnis

spruch 20 12; – Pflichtteilsverganzungsanspruch 20 12; – Recht der übrigen Nachlassbeteiligten 20 9; – Rechtsstellung der Nachlassbeteiligten 20 12; – Stuttgarter Verfahren 20 13; – Übernahmeklausel 20 8; – Übernahmerecht 20 8; – unentgeltliche Zuwendung 20 12; – Unvererbllichkeit 20 8; – wirtschaftlicher Wert der fortgeführten Beteiligung 20 13; – Zweckmäßigkeit 20 18

Freibetrag 6 155, 189; – persönlicher 6 113

Freibetrag, erbschaftsteuerlicher, Zehnjahresfrist 6 167

Freistellungsklausel 11 87 ff.; 21 8; – gegenständlich beschränkte 21 8

Gattungsvermächtnis 9 58; – Grundstück 9 59; – Mängelhaftung des Beschwerten 9 59

Gegenständliche Verteilung des Nachlasses, ohne Erbeinsetzung 21 173

Gemeiner Wert 6 52, 58

Gemeinschaftliches Ehegattentestament, nach dem Tod des Erblassers 1 128; – Widerruf 1 128

Gemeinwohlgründe 6 54

Gesamthandsgemeinschaft 6 20; – GbR 6 26; – Gesamthand 6 26; – Gesamthänder 6 26; – KG 6 26; – oHG 6 26; – Teilrechtsfähigkeit der Gesamthand 6 26; – Zuwendungsbeteiligte 6 26 f.

Gesamtrechtsnachfolge 9 1

„**Geschiedenentestament**“ 21 35 ff.

Gesellschaft mit beschränkter Haftung, Abtretung 20 72; – Abtretungsklausel 20 70; – Einziehungsklausel 20 71 f.; – Nachfolgeregelung 20 69 ff.; – qualifizierte Nachfolgeklausel 20 71; – Testamentsvollstreckung 20 72; – Vererblichkeit 20 69

Gesellschaftsanteile 6 82 ff.

Gesellschaftsvertrag, Übertragungsverpflichtung 20 63a

Gesellschaftsvertragliche Nachfolgeregelung 20 1 ff.

Gesetzliche Erbfolge, Annahme als Kind 1 3; – Beeinflussung 1 51 ff.; – Blutsverwandte 1 3; – Eintrittsrecht 1 10; – Gradualsystem 1 10; – nach einem in Gütergemeinschaft verheirateten Erblasser 1 34; – nach einem in Gütertrennung verheirateten Erblasser 1 40; – Kommorientenvermutung 1 4; – Lebenspartner 1 62; – nach Linien 1 3, 10; – der „Nichtehelichen“ 1 63 ff.; – nichtehelicher Vater 1 72; – Parentelsystem 1 10; – Repräsentationsprinzip 1 10; – nach Stämmen 1 10; – nach einem unverheirateten Erblasser 1 10; – nach einem verheirateten Erblasser 1 12 ff.; – verheirateter Erblasser 1 18; – Vertrag nach § 10a NEhElG 1 73; – durch Wahl des Güterstandes 1 51 ff.

Gesetzlicher Güterstand 1 56; – Herausnahme bestimmter Vermögensgegenstände 1 55; – Zusatzviertel 1 55

Gestaltungsmittel, erbrechtliche 8 1 ff.

Gestaltungsmöglichkeiten, Berliner Testament 6 202 ff.; – Enkel 6 200; – zu Lebzeiten 6 188 ff.; – Regelungstypen im Privatbereich 21 1 ff.; – steuerlich zweckmäßige 6 187 ff.; – Überspringen einer Generation 6 200 f.

Getrenntlebensvereinbarung 21 34

Gleichzeitiges Versterben, aufeinander folgender Tod 8 73; – Gleichzeitigkeit des Todes 8 42

GmbH, Auseinandersetzungsvollstreckung 15 143; – Einziehungsklausel 15 143; – Kernbereich 15 144; – Testamentsvollstreckung 15 143 ff.; – Verwaltungsvollstreckung 15 144

Gradualsystem 1 3, 5

Grunderwerbsteuer 6 11

Grundstück, Belastung in Abt. III 9 36; – Eigentümer-Grundschulden 9 36

Grundstücke in Betriebsvermögen 6 72

Grundstücksschenkung 6 104, 170

Grundstücksvermächtnis 6 100

Grundvermögen 6 55, 57, 58; – ausländisches 6 56

Gütergemeinschaft 1 34; 14 146 ff.; – fortgesetzte 1 26, 60; – keine Schenkung 1 59; – Pflichtteilsminderung 1 58

Güterstand 6 118 ff.; – fliegender Güterstandswechsel 6 214; – Güterstandsschaukel 6 216; – Gütertrennung 6 210; – Vereinbarungen 6 210 ff.; – Zugewinngemeinschaft 6 211

Güterstandsschaukel 6 132 ff., 216; 21 134 ff.

Gütertrennung 1 39, 55; 6 118, 132 ff., 210; – Ausbildungsbeihilfeanspruch von Stieffabkömmlingen 1 57

Haftung für fremde Schulden 1 124 ff.; – abstrakte Schuldversprechen 1 126; – Bürgschaften 1 125; – Grundschuldbestellungen im Fremdinteresse 1 126

Haftungsbegrenzung, Auslandsberührungen 5 47 ff.

Hauptvermächtnis 9 68

fette Zahlen = Paragraphen, magere Zahlen = Randnummern

Hausrat 6 112; 21 28
Hausratsvermächtnis 14 111
Herausgabevermächtnis 1 118; 6 199; 8 35; 9 71; 14 98; 21 43; – Ausgestaltung des Rechtsverhältnisses 21 45; – Erbschaftsteuer 21 53; – Fruchtziehung 21 50; – Kombinationslösung 21 54f.; – Pflichtteilsrecht 21 53; – Schutzwirkung 21 53; – Surrogation 21 46; – Verwendungen 21 51
Herausgabevermächtnis, bedingtes, Anwendungsbereich 10 148; – Checkliste 10 150
Hinauskündigungsklausel 6 46
Hinterbliebenenbezüge, Versorgungsbezüge 6 33
Hypothekenbelastete Grundstücke, Belastungübernahmepflicht des Bedachten 9 38; – Grundschulden 9 39
Immobilienwertermittlungsverordnung 6 58
Inländer 6 20
Inlandsvermögen 6 221
Insolvenzverfahren 8 157; – Anfechtung 8 157; – Motivangabe 8 158
Internationale Zuständigkeit, Notare 5 40
Jastrow'sche Klausel 14 77
Kaptatorische Verfügung 9 113
Kollisionsrecht, nationales 5 4f.
Kommanditgesellschaft, Anmeldung zum Handelsregister 15 142; – Testamentsvollstreckung an Kommanditanteil 15 140ff.
Kommorientenvermutung 1 23
Konfusion 1 191 ff.
Konsolidation 1 191
Konstituierung 6 108
Konsularabkommen, UdSSR 5 3
Konsularvertrag, deutsch-türkischer 5 3
Land- und forstwirtschaftliches Vermögen 6 93 ff.; – Begünstigung 6 95; – Betriebswohnung 6 94; – Mindestwert 6 94; – Reinertragsverfahren 6 93; – Stückländerei 6 94; – Wertermittlung 6 93
Landgut, Pflichtteilsrecht 21 159 ff.
Landwirtschaftliches Sondererbrecht, Abfindung der weichenden Erben 3 95 ff.; – Beschränkung der Testierfähigkeit 3 101 ff.; – gesetzliche Hoferbenordnung 3 90; – Hofaufhebungserklärung 3 106 f.; – Hofeigenschaft 3 84 ff.; – Hoferbenbestimmung 3 91; – Sondererfolge 3 93
Lebensgefährte, Erbschaftsteuer 21 59; – Freibetrag 21 59; – nichtehelicher 21 55 f.; – Steuersatz 21 59
Lebensgemeinschaft, Abwicklungsansprüche 1 138; – besondere Vereinbarungen 1 143; – gemeinschaftlicher Wert 1 142; – nichteheliche 1 137; 21 56; – stillschweigende Vergütungsvereinbarung 1 141; – stillschweigendes Arbeitsverhältnis 1 141
Lebenspartner, eingetragener 21 57 ff.; – Erbschaftsteuer 21 59; – Freibetrag 21 59; – gesetzliches Erbrecht 21 57; – letztwillige Verfügung 21 58; – Pflichtteilsrecht 21 58; – Steuersatz 21 59
Lebensversicherung 6 232; – Abtretung, Auszahlungsanspruch 6 232; – Bezugsberechtigter 6 33, 232; – Versicherungsleistung 6 33; – Versicherungsnehmer 6 232
Leibrente 9 82
Lohnsummenkriterium 6 87
Maßgeblichkeit des Zivilrechts 6 14 ff.
Mehrfacherwerb 6 155
Mietwohnimmobilien, Bewertungsabschlag 6 71d
Minderjährigenhaftung 15 118; – beschränkte Erbenhaftung 22 8; – Beschränkung 22 8 ff.; – Erschöpfungseinrede 22 8; – Haftungsbeschränkungsmöglichkeit 22 9; – Sonderkündigung 22 8; – Sonderkündigungsrecht 22 10
Mindestwert 6 67
Motivangabe, Andeutungstheorie 15 337
Mündlichkeitserfordernis 7 19
Nacherbe 6 28; – Anwartschaft 6 142; – Besteuerung 6 142; – Doppelbesteuerung 6 145; – Eintritt des Nacherbfalles 6 142; – Freibetrag 6 145; – Gesamtrechtsnachfolge 6 137; – Nacherbenanwartschaft 8 77; – Nacherbentestamentsvollstreckung 15 13; – Rechtserwerb 6 143; – Steuersatzprogression 6 148; – Übertragung auf Vorn/Nacherbe 10 92 ff.; – Wegfall 10 87
Nacherbeinsetzung, auflösende Bedingung 10 70 ff.; – bedingte 15 183; – Bruchteil 10 76; – eigene Erben des Vorerben 10 75
Nacherben, unbekannte 10 67
Nacherbenanwartschaft 1 158; 6 38, 143; 8 77; – auflösend bedingte 10 45; – Ausschlagung 10 85 ff.; – Ausschluss 1 159; – Ersatznacherbe 1 161; – Übertragung auf Vorerben 10 89; – Veräußerlichkeit 10 80 ff., 82; – Veräußerung 8 82; – Zustimmungsvertrag 10 44
Nacherbeneinsetzung, bedingte 10 68
Nacherbentestamentsvollstreckung 10 101
Nacherbenvermerk 10 13

Stichwortverzeichnis

Nacherfolge, Abgrenzung zum Nießbrauchsvermächtnis 10 105; – Ausnahmen von Höchstfrist 10 60 ff.; – Erbenhaftung 10 104; – erweiterte 8 34; – gegenständliche 21 26; – Grundbuch 10 106; – mehrfache 8 34; – Nacherbfall 6 143; – Teilungsanordnung 15 236 ff.; – beim Tod des Vorerben 6 143 ff.; – weitere Nacherbfolgen 10 58 ff.

Nacherbschaft 6 44, 137 ff.; – Anwartschaftsrecht 6 137; – Ausschlagung 8 84; 10 84 ff.; – Dieterle-Klausel 21 39; – Pflichtteilsrecht 10 110; – Zustimmung Nacherben 10 107

Nachfolgeklausel, 10-Jahres-Frist 20 54; – Abfindungsanspruch 20 20; – Abfindungsansprüche 20 53; – Abspaltung des Stimmrechts 20 25; – Abspaltungstheorie 20 20; – Alleinerbe 20 20; – Ausschluss des Stimmrechts 20 25; – Ausschluss von der Geschäftsführung und der Vertretung 20 24; – Auswahl 20 56 ff.; – Beschränkung des Stimmrechts 20 25; – Drittorganschaft 20 24; – Eigengläubiger der Miterben 20 30; – einfache erbrechtliche 20 20; – Eintrittspflicht 20 23; – erbeneigener Gläubiger 20 29; – Erbfolge des Gesellschafters 20 20; – erbrechtliche 20 23; – erbrechtlicher Anteilstübergang 20 20; – Ersatzerbe 20 20; – Formulierungsvorschlag 20 32, 55; – Gesellschaftsgläubiger 20 29; – Gesellschaftsverbindlichkeiten 20 30; – gesellschaftsvertragliche 20 52 ff.; – gesellschaftsvertragliche Abfindungsklausel 20 28; – gesellschaftsvertragliche Modifizierung 20 21 ff.; – Gründe für die Ausschließung 20 27; – Hinauskündigungsrecht 20 27; – Kernbereich 20 26; – Klausel mit Umwandlungsautomatik 20 22; – kombinierte Nachfolge- und Umwandlungsklausel 20 22; – Lösung zugunsten der Gesellschaft 20 57; – Lösung zugunsten der Gesellschaft der Erben 20 59; – Mitgesellschafter 20 53; – Nacherbe 20 20; – Nachlassgläubiger 20 29, 30; – obligatorische Gruppenvertretung 20 26; – obligatorische Umwandlungsklausel 20 22; – Optionsklausel 20 22; – Pflichtteilsanspruch 20 28; – Pflichtteilsergänzungsanspruch 20 54; – qualifizierte erbrechtliche 20 33 ff.; – rechtliche Gestaltung 20 52; – Rechtsstellung der übrigen Nachlassbeteiligten 20 28 ff., 54; – Schenkungsanfechtung 20 54; – Sondererbfolge 20 20; – Teilung i.S. von § 2059 Abs. 1 20 30; – Testamentsvollstreckung 20 20, 31; – Ver-

erbung außerhalb des Nachlasses 20 20; – Vererbungssperre 20 20; – Vermächtnisnehmer 20 20; – Vertreterklausel 20 26; – Verwaltungstreuhand 20 27; – Vinkulierungsregelungen 20 20; – Vorerbe 20 20; – Wirkung 20 52

Nachfolgeregelungen, steuerliche Auswirkungen 20 61 ff.

Nachgeborener 8 25 ff.; – Eintrittsrecht 8 29; – Herausgabevermächtnis 8 35; – nach dem Erbfall erzeugte Personen 8 25; – Nachvermächtnis 8 35; – Überspringen einer Generation 8 26; – Vermächtnislösung 8 35

Nachlass, allgemeines Persönlichkeitsrecht 1 99; – Arbeitsvertrag 1 99; – Auftrag 1 99; – Dauerwohnrecht 1 102; – dingliche Rechte 1 100; – dingliche Vorkaufsrechte 1 101; – Erbbaurecht 1 102; – Erblasserschulden 1 98; – Erhaltung für Endbedachte 21 177; – Feststellung 1 96 ff.; – Gelegenheit 1 96; – Geschäftsbesorgungsvertrag 1 99; – gewerbliche Schutzrechte 1 99; – Heimfallanspruch 1 102; – Mietverhältnis 1 111; – Nießbrauch 1 100; – Quasivererblichkeit 1 104 ff.; – Reallast 1 100, 101; – Sondererbfolge 1 96; – subjektiv-persönlich beschränkte dingliche Rechte 1 100; – bei Tod 1 102; – Unterhaltsanspruch 1 99; – Unterhaltspflicht 1 99; – Unternehmen 1 96; – unvererbliche Rechtsbeziehungen 1 99; – Urheberrechte 1 99; – Vorkaufsrecht 1 100; – Wohnungsrecht 1 100

Nachlassabwicklung 8 44

Nachlassauseinandersetzungsanordnungen, Checkliste 15 258

Nachlassbewertung, Anteile an Personengesellschaften 2 60 ff.; – aufschiebend bedingte Forderungen 2 57; – aufschiebend befristete Forderungen 2 57; – Bargeld 2 56; – betagte Forderungen 2 57; – Forderung 2 56; – GmbH-Anteile 2 63 ff.; – Grundstück 2 55; – Handelsunternehmen 2 58; – Landgüter 2 72 ff.; – Wertpapier 2 56

Nachlassgläubiger Vollstreckungsschutz bei Testamentsvollstreckung 15 86

Nachlasspfleger 6 176

Nachlassspaltung 21 171; – § 25 RAG 1 71

Nachlassverbindlichkeit 9 50; – Abzug von 6 106 ff.; – Erbfallschulden 6 107; – Erblasserschulden 6 106; – Grabpflege 6 107; – Steuerberatungskosten 6 106; – Steuerschulden 6 106

Nachlassvertrag 19 73 ff.

Nachlassverwalter 6 176

fette Zahlen = Paragraphen, magere Zahlen = Randnummern

Nachlassverwaltung 15 197

Nachvermächtnis 8 35; 9 70; – Anfall des Vermächtnisses 6 152; – Einzelrechtsübertragung 6 151; – erbschaftsteuerrechtlich 6 151; – Fälligkeit 6 152; – Nachvermächtnisnehmer 6 151

Nicht rechtsfähige Stiftung 15 308 ff.; – Auflage 15 312; – Steuerrecht 15 313; – Stiftungsgeschäft von Todes wegen 15 312; – Stiftungsträger 15 311; – Stiftungszweck 15 310; – testamentarisches Familiengut 15 315

Nichteheliche Lebensgefährten 6 196

Nichteheliche Lebensgemeinschaft, Gestaltungsmöglichkeiten 14 166 ff.; – Regelungsziele 14 165

Nichteheliches Kind 8 21; – Verfügungen bei Vorhandensein eines 21 168

Niederlassungsabkommen, deutsch-iranisches 5 3

Niederstwertprinzip 2 174 ff.

Nießbrauchsvermächtnis 8 156; 9 83; 10 157 ff.; – Bruchteilsnießbrauch 10 162 ff.; – Checkliste 10 173; – einzelkaufmännisches Unternehmen 10 174 ff.; – GmbH-Anteile 10 183 ff.; – Nießbrauch 10 158 ff.; – Nießbrauch am Nachlass 10 167 ff.; – Nießbrauch an Erbteilen 10 167 ff.; – Personengesellschaften 10 177 ff.; – Quotennießbrauch 10 162 ff.; – Steuern 10 171 f.; – Testamentsvollstreckung 10 170

Notar, allgemeine Pflichten 7 37 ff.; – betreuende Belehrungspflicht 7 44 ff.; – Beurteilungsspielraum 7 41; – drittbezogene Amtspflichten 7 46; – Ermittlungspflicht 7 41; – Erörterungspflicht 7 41; – Formulierungspflicht 7 48; – Grundsatz des „sicheren Weges“ 7 47; – internationale Zuständigkeit 5 40; – mittelbare Rechtswirkung 7 43; – Rechtsbelehrung 7 42; – Sachauklärung 7 41; – selbständige betreuende Amtstätigkeit 7 49; – spezielle Prüfungspflichten 7 41; – unmittelbare rechtliche Folgen 7 42; – Willensermitzung 7 38 ff.; – wirtschaftliche Folgen und Gefahren 7 46

Nottestament 17 61 ff.

Nulloption 6 89

Nutzung, Ablösung der Steuer 6 184; – Besteuerung von 6 182 ff.; – Jahreserbschaftsteuer 6 183; – Jahreswert 6 183; – Kapitalwert 6 182

Oder-Gemeinschaftskonto 1 122

Öffentliches Testament, Aufklärungspflicht

über die Testierfreiheit 17 24; – Ausschließungsgründe 17 11; – Ausschluss des Notars 17 10; – Behandlung des Testaments nach Abschluss der Beurkundung 17 29; – Beifügung der übergebenen Schrift 17 38; – Belehrung über das Pflichtteilsrecht 17 23; – blinde Testierer 17 18; – Dolmetscher 17 18; – Erfordernisse der Niederschrift 17 5 ff.; – Erkennungszeuge 17 14; – Erklärung gegenüber dem Notar 17 4 ff.; – faktische Testierunfähigkeit 17 21; – Familienname 17 28; – Familienverhältnisse 17 22; – Feststellung über die Geschäftsfähigkeit 17 17; – Fragepflichten 17 13; – Gebärdendolmetscher 17 18; – Genehmigung durch den Erblasser 17 26; – Handzeichen 17 28; – Hinweispflichten 17 13; – hörbehinderte Beteiligte 17 18; – Identitätsfeststellung 17 14; – Kenntnismöglichkeit 17 32; – Kennzeichnung 17 37; – Minderjährige 17 32; – Mitwirkungsverbote 17 12; – Möglichkeit der Kenntnisnahme 17 34; – mündliche Erklärung 17 21; – Nämlichkeitszeuge 17 14; – nonverbale Erklärung 17 21; – Notar 17 28; – offene Schrift 17 34; – OLG-VertrÄndG 17 21; – Personalien 17 15; – Pflichten des Notars 17 36; – Schreibzeug 17 28; – Schriftzeichen 17 34; – sonst mitwirkende Person 17 28; – sonstige Erklärung 17 21; – sprachbehinderte Beteiligte 17 18; – Sprache 17 32, 34; – Staatsangehörigkeit 17 16; – stumme Testierer 17 18; – taube Testierer 17 18; – Übergabe 17 33; – Übergabe einer offenen Schrift 17 31 ff.; – Übergabe einer verschlossenen Schrift 17 39; – Unterschrift des Testierers 17 28; – Verständigungsperson 17 18; – Verweisung 17 9; – Vorlesung der Niederschrift 17 26; – Vorname 17 28; – Wideruf früherer letztwilliger Verfügungen 17 25; – Zeugen 17 18; – zusätzliche Erklärung 17 35; – zweiter Notar 17 18

Öffnungsklausel 6 58

Ordentlicher Pflichtteil 2 4 ff.; – Anfechtung der Ausschlagung 2 19; – Beginn der Ausschlagungsfrist 2 30; – Beschränkungen 2 25 ff.; – Beschwerungen 2 25 ff.; – Bestimmung des Nachlasswertes 2 52 ff.; – Ehegattenpflichtteil bei der Zugewinngemeinschaft 2 38 ff.; – Entstehung 2 10 ff.; – Erbfallschulden 2 48; – Erblasserschulden 2 47; – Erbquote 2 28; – erbrechtliche Lösung 2 43; – güterrechtliche Lösung 2 43; – Höhe des Pflichtteils 2 4; – maßgebliche

Stichwortverzeichnis

Nachlassbewertung 2 44 ff.; – Nachlassbewertung 2 55 ff.; – Pflichtteilsberechtigte 2 6 ff.; – Pflichtteilsquote 2 28; – Rechtsnatur des Pflichtteils 2 4; – taktische Ausschlagung 2 13 ff.; – Träger der ordentlichen Pflichtteilslast 2 82; – Voraus 2 50; – Voraussetzung 2 10 ff.; – Wirkung der Ausschlagung 2 32 ff.; – Zusatzpflichtteil 2 23

Patchworkfamilie 21 19 ff.; – Abwendung des Pflichtteilsverlangens 21 23; – einseitige Kinder 21 22

Personengesellschaft, Abspaltungstheorie 20 4; – Abwicklungsvollstreckung 15 128; – Anmeldung zum Handelsregister 15 142; – Auflage 15 133; – Auflösung der Gesellschaft 20 2; – Auseinandersetzung 15 125; – Auseinandersetzungsguthaben 20 2; – Ausscheiden 20 1; – Bedingung zur Einflussnahme auf Erben 15 133; – Dauertestamentsvollstreckung 15 128; – einfache Fortsetzungsklausel 20 5; – Eintrittsklausel 20 5; – einzelkaufmännisches Handelsgeschäft 20 2; – Erbengemeinschaft 20 2; – erbrechtliche Nachfolgeklausel 20 5; – Gesellschaft bürgerlichen Rechts 15 127; – Gestaltungsmöglichkeiten 20 7; – Haftungsbeschränkung 20 7; – Haftungsbeschränkung bei der Erbengemeinschaft 20 2; – Kernbereich 15 141; – Kernbereichsschutz 15 127; – Kommanditanteil 20 3; – Kommanditgesellschaft 15 127; – Liquidationsgesellschaft 20 2; – Minderjährige 20 7; – Nachfolgeregelung 20 1 ff.; – Nachlasszugehörigkeit 20 4; – offene Handelsgesellschaft 15 127; – persönlich haftender Gesellschafter 15 125 ff.; – Rechtsfähigkeit 20 2; – Rechtsfähigkeit der GbR 20 2; – Rechtsgeschäft unter Lebenden 20 5; – rechtsgeschäftliche Nachfolgeklausel 1 114; 20 5; – Sondererbfolge 15 126; 20 5; – Sondervererbung von Anteilen 20 2; – Tod eines Gesellschafters 20 1 ff.; – Tod eines Kommanditisten 20 3; – Tod eines persönlich haftenden Gesellschafters 20 1; – Umwandlungsklausel 20 6; – unmittelbare Vollnachfolge 20 5; – Vererblichstellung 20 2, 4; – vertragliche Regelungsmöglichkeiten zur Fortsetzung 20 5 ff.; – vertragliche Vereinbarung 20 2; – Wahlrecht 20 6; – Zulässigkeit einer Testamentsvollstreckung 20 4

Persönliche Steuerfreiabrechte 6 19

Persönliche Steuerpflicht 6 20 ff.

Pflege 6 112

Pflichtteil, Anrechnung von Vorempfängen 2 290 ff.; – trotz Ausschlagung 1 26; – einverständliche Geltendmachung 6 237 ff.; – Erbschaftsteuer 2 345 ff.; – großer 1 27; – güterrechtliche Lösung 1 29; – Minderung 21 128 ff.; – ordentlicher 2 4 ff.; – Schutz des Bedachten 2 93 ff.; – Vermeidung 21 128 ff.; – Zusatzpflichtteil 21 182

Pflichtteilsanspruch, Abfindung für den Verzicht 6 30; – Abfindung für einen Verzicht 6 36; – Abzugsfähigkeit beim Erben 6 36; – Änderungsmöglichkeit 1 51; – Antezipierter Erlassvertrag 19 69; – Auskunftsklage 6 30; – Ausschaltung 22 16; – Berücksichtigung von Vorempfängen 2 200 ff.; – Eltern 1 61; – Gegenleistung 22 17; – Geltendmachung 6 30; – Pflichtteilsverzichtsanträge 22 16; – Zugewinnausgleich 22 17

Pflichtteilsausgleichung 2 279 ff.; – Durchführung 2 283 ff.

Pflichtteilsberechnung, Voraus 1 44

Pflichtteilsberechtigter, Auskunftsanspruch 2 327 ff.; – Wertermittlungsanspruch 2 327 ff.

Pflichtteilsbeschränkung, Anwendungsbereich 8 148 ff.; – Behindertentestament 8 150; – Beschränkungsgrund 8 134; – Durchbrechung der Bindungswirkung 8 129; – in guter Absicht 8 126 ff.; – Nacherben 8 138; – Nachvermächtnisnehmer 8 138; – Nutzungen der Erbschaft 8 148; – Pfändungszugriff auf den Nachlass 8 142; – Pflichtteil 8 134; – Reinertrag 8 140; – Überschuldung 8 128; – verschwenderischer Lebenswandel 8 126; – Verschwendungsucht 8 128; – Verwaltungstestamentsvollstreckung 8 140; – Voraussetzungen 8 130 ff.

Pflichtteilsentziehung 8 112 ff.; – Begründung 8 122; – Form 8 122; – Verzeichnung 8 123

Pflichtteilsentziehungsgründe 8 112 ff.

Pflichtteilergänzung, 10-Jahres-Frist 21 144 ff.; – Anstandsschenkung 21 150; – ehebezogene Zuwendungen 21 143; – Lebensversicherungsvertrag 21 151; – Niederstwertprinzip 21 146; – Sparvertrag 21 151; – Verringerung des Nachlasses 21 142 ff.; – wirtschaftliche Ausgliederung 21 145

Pflichtteilergänzungsanspruch 2 110 ff.; – neben Anrechnung 2 321 ff.; – Anstandsschenkungen 2 142; – Arbeitsleistungen 2

fette Zahlen = Paragraphen, magere Zahlen = Randnummern

141; – Auflage 2 124; – neben Ausgleichung 2 321ff.; – Ausschlussfrist bei der Schenkung 2 145ff.; – Ausstattung 2 125; – belohnende Schenkung 2 121; – Berechnung 2 165ff.; – Berechtigte 2 149ff.; – Dienstleistungen 2 141; – Erbteilsverzicht 2 136; – gemischte Schenkung 2 115ff.; – Minderung 21 128ff.; – Nachfolge bei Personengesellschaften 2 126; – Pflichtteilsschenkung 2 142; – Pflichtteilsverzicht 2 136; – rechtsgrundlose Verfügung 2 137; – Schenkungsbegriff 2 112; – Schenkungsversprechen 2 122; – Schuldner 2 157ff.; – verjährende Ansprüche 2 133; – Vermeidung 21 128ff.; – Vertrag zugunsten Dritter 2 130; – Verzicht 2 134; – vorweggenommene Erfüllung eines Vermächtnisses 2 143; – Wohnrecht 2 135; – Zuwendungen an Stiftungen 2 144; – Zuwendungen unter Ehegatten 2 138ff.; – Zweckschenkung 2 123

Pflichtteilstlast, Regelung durch den Erblasser 2 90ff.; – Träger 2 82ff.

Pflichtteilsrechte, der Erben 2 108; – Verjährung 2 337ff.; – der Vermächtnisnehmer 2 108

Pflichtteilsreduzierung 21 128ff.; – 10-Jahres-Frist 21 144ff.; – Abfindungsausschluss 21 147; – Abfindungsklausel 21 147; – Adoption 21 167; – Änderung des Güterstandes 21 134ff.; – Anstandsschenkung 21 150; – Anwachsung 21 147; – ausländische Rechtsordnung 21 165; – Ausstattung 21 149; – ehebezogene Zuwendungen 21 143; – Eheschließung 21 167; – einseitiges Kind 21 155; – Einsetzung Enkel 21 156; – entgeltlicher Pflichtteilsverzichtsvertrag 21 153; – fortgesetzte Gütergemeinschaft 21 140; – gesellschaftsrechtliche Vereinbarungen 21 147; – Gütergemeinschaft 21 139; – Güterstandsschaukel 21 134ff.; – Gütertrennung 21 137; – Landgut 21 159ff.; – Lebensversicherungsvertrag 21 151; – Pflichtteilsrechnungsbestimmung 21 132; – Pflichtteilsbeschränkung § 2338 21 158; – Pflichtteilsentziehung 21 157; – Pflichtteilsverzichtsvertrag 21 129; – Sparvertrag 21 151; – Statusänderung 21 167; – Verringerung des Nachlasses 21 142ff.; – wirtschaftliche Ausgliederung 21 145; – Zugewinnausgleichsanspruch 21 152; – Zugewinngemeinschaft 21 136

Pflichtteilsstrafklausel 14 72ff.; 15 184; 21 11

Pflichtteilsunwürdigkeit 8 125

Pflichtteilsvermächtnis 9 53

Pflichtteilsverzicht 6 43; 19 11; – Abzugsfähigkeit beim Erben 6 30; – Bedingung 19 13ff.; – Befristung 19 13ff.; – Erstreckung auf Abkömmlinge 19 11a

Pflichtteilsverzichtsvertrag 19 1ff.; – Checkliste 19 32; – entgeltlicher 19 25ff.; – gegenständlich beschränkter 19 12

Pflichtteilszuweisung 8 108ff.; – Auslösungsmöglichkeiten 8 108; – an den überlebenden Ehegatten 8 110

Potestativbedingung, bedingte Erbeinsetzung 8 39; – Erbeinsetzung unter 8 38; – Verwirkungsklausel 8 38

Preisklauselverbot 9 145ff.

Privilegierung 6 91

Progressionsvorteile 6 191

Qualifizierte Nachfolgeklausel, Abfindungsanspruch der reichenden Erben 20 39; – Ausgestaltung 20 34ff.; – Ausgleichungspflicht 20 40; – Ausschluss der Ausgleichungspflicht 20 40; – Bestimmbarkeit des Nachfolgeberechtigten 20 35; – bestimmter Nachfolgeberechtigter 20 34; – Bestimmungsberechtigter 20 35; – Bewertung des Gesellschaftsanteils 20 40; – Bewertungsklausel 20 40; – dinglich wirkende Teilungsanordnung 20 33; – Erbauseinandersetzung 20 40; – fehlgeschlagene 20 38; – feststellende Bedeutung 20 35; – Formulierungsvorschlag 20 43; – einfache Fortsetzungsklausel 20 38; – Inkongruenz zwischen Gesellschaftsvertrag und Erbfolgeregelung 20 38; – Pflichtteilsanspruch 20 42; – Rechtserwerb 20 33; – Rechtsstellung der übrigen Nachlassbeteiligten 20 42; – Sondererbfolge 20 33; – Sonderprobleme bei Nacherbfolge 20 41; – subsidiäre erbliche Eintrittsklausel 20 38; – Teilnachfolgeklausel 20 39; – Theorie der unmittelbaren Vollnachfolge 20 33; – Vererblichkeit 20 33; – Vermächtnis für die als Nachfolger vorgesehene Person 20 33; – Verpflichtung zum Wertausgleich 20 33; – Vorausvermächtnis 20 40; – Wahlmöglichkeit 20 36; – Wertausgleich zwischen den Erben 20 33; – Zuweisung einer „symbolischen“ Erbquote 20 33

Quotenvermächtnis 8 4; 9 51

Realteilung, Ausgleichszahlung 22 27; – Betrieb 22 30; – Betriebsaufgabe 22 26; – Buchwertfortführung 22 23; – Erbauseinandersetzung über einen Mischnachlass

Stichwortverzeichnis

22 29; – Formulierungsvorschlag 22 32; – Geldvermächtnis 22 30; – Mitunternehmeranteil 22 30; – Pflicht zur Buchwertfortführung 22 25; – Realisierung stiller Reserven 22 22; – Sachvermächtnis 22 30; – Sonderbetriebsvermögen 22 31; – steuerneutrale Gestaltungen 22 32; – Teilbetrieb 22 30; – Teiungsanordnung 22 30; – Übernahme von Verbindlichkeiten über die Erbquote hinaus 22 28; – Vermächtnis aus Betriebsvermögen 22 30

Rechtsgeschäfte unter Lebenden, befristetes Vertragsangebot 13 41; – Nachteile 18 2; – Rückübertragungsvorbehalt 13 40; – auf den Tod befristete Schenkung 1 121; – auf den Todesfall 1 121; – in Verfügungen von Todes wegen 4 91 ff.; – Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall 1 121; – verzögerte Erfüllung 13 41 ff.; – vollzogenes Schenkungsversprechen auf den Tod mit Überlebensbedingung 1 121; – im Vollzug aufschiebend befristete Handschenkung 1 121; – Vorteile 18 2

Rechtsgeschäfte unter Lebenden auf den Tod 4 90; – Abwicklung am Nachlass vorbei 4 85; – Anfechtung wegen Motivirrtums 4 82; – Bindungs- und Sicherungsmöglichkeit 4 78; – Drittbestimmung des Zuwendungsempfängers 4 81; – Durchbrechung der Bindungswirkung 4 84; – Ehescheidung 4 89; – Einzelzuwendung 4 87; – Formfreiheit 4 79; – gegenseitige Verträge 4 83; – Gläubigerbenachteiligung 4 88; – Höchstpersönlichkeit 4 80; – Pflichtteilsförderung 4 88; – Sukzessivbeurkundung 4 80; – Vorteile 4 78 ff.

Rechtsgestalter, Aufhebungsvertrag 7 65; – „Dritte“ 7 57; – Erbauseinandersetzung 7 73; – Erbausschlagung 7 69; – Erbscheinantrag 7 58; – Erbteilskauf 7 74; – Erbteilskaufvertrag 7 72; – Erbverzicht 7 71; – Kauf des gesamten Nachlasses 7 74; – Nachfrage nach bindend gewordenen gemeinschaftlichen Testamenten 7 63; – Nachfrage nach errichteten Erbverträgen 7 63; – Pflichten und Risiken 7 51 ff.; – Pflichtteilslast 7 64; – Pflichtteilsrecht 7 62; – Rücktritt 7 56; – Schlusserben 7 59; – Schreibhilfe 7 52; – Unterschrift des Notars 7 53; – Vorbehalt der beschränkten Erbenhaftung 7 76; – Widerruf 7 56; – zögerliche Vorbereitung 7 55; – Zustellung einer Ausfertigung 7 56

Rente 9 77; – Ablösung der Steuer 6 184; – Besteuerung von 6 182 ff.; – Jahreserbschaftsteuer 6 183; – Jahreswert 6 183; – Kapitalwert 6 182

Rentenlast, Aufhebung des Abzugsverbots 6 185 f.

Rentenvermächtnis 8 155; 9 77 ff.; – dauernde Last 9 78; – Einkommensteuer 9 80; – Erbschaftsteuer 9 79; – Leibrente 9 77

Repräsentationsprinzip 1 3

Rückforderungsvorbehalt, minderjähriger Unternehmer 1 117; – Vormerkbarkeit eines Anspruchs 1 117; – bei Vorversterben 1 117

Rücknahme, eines öffentlichen Testaments aus der besonderen amtlichen Verwahrung 16 7; – Widerrufsfiktion 16 7

Rücktritt, Erbvertrag 11 76 ff.; 16 22 ff.

Rücktrittsvorbehalt 21 8; – Erbvertrag 11 75 ff.

Rückübertragung 6 112

Rückvermächtnis 10 156

Sachleistungsansprüche, einseitige 6 100; – Sachvermächtnis 6 100

Sachliche Steuerbefreiung 6 19

Sachliche Steuerpflicht 6 28 ff.

Sachwertverfahren 6 69 f.

Scheidung 6 132 ff.

Scheidungsvereinbarung 21 34

Schenkung, gemischte 6 224

Schenkung auf den Todesfall, Anwachsung 6 31; – Einschaltung eines Mittlers 4 25 ff.; – Einziehung eines Geschäftsanteils 6 31; – Handschenkung 4 6 ff.; – Prüfungsreihenfolge 4 30 ff.; – Schenkung von Todes wegen 4 4; – auf den Tod befristete Schenkung 4 15 ff.; – Übergang des Anteils eines Gesellschafters 6 31

Schenkung unter Lebenden 6 9; – freigebige Zuwendung unter Lebenden 6 40; – unbekannte Zuwendung an Ehegatten 6 40

Schiedsgutachter 15 333

Schiedsklausel, letztwillige 15 329; – schiedsfähig 15 330

Schiedsrichter 15 332

Schlusserbe, bedingte Nacherbeneinstellung 13 25; – bedingte Vermächtniseinstellung 13 23; – Verfügungsunterlassungsvermächtnis 13 22

Schlusserben 6 159

Schulden, Abzug von 6 224

Schuldenabzug 6 59

Schwiegerkinderklausel 15 193

Sittenwidrige Verfügungen von Todes wegen 3 1 ff.; – Behindertentestament 3 22; – Benachteiligung naher Familienangehöriger 3

fette Zahlen = Paragraphen, magere Zahlen = Randnummern

16 ff.; – bindende Verfügungen von Todes wegen 3 29; – Geliebtentestament 3 11 ff.; – Hohenzollern-Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts 3 25; – maßgeblicher Zeitpunkt 3 30; – Rechtsfolgen 3 31; – sittenwidrige Bedingungen 3 23 ff.; – Verstoß gegen die guten Sitten 3 8 ff.; – Zuwendungsverbot 3 3 ff.

Sittenwidrige vorsätzliche Schädigung 13 11

Socinische Klausel 15 193; – Pflichtteil 21 182

Sondererbrecht, landwirtschaftliches 3 83 ff.

Sonderrechtsnachfolge, Anteile einer Personengesellschaft 8 1; – Höferecht 8 1

Sozialhilfeempfänger, Pflichtteilsanspruch 21 127; – Wohnrechtsvermächtnis 8 154; – Zuwendung pfändungssicherer Rechte 8 154 ff.; – Zuwendung zugunsten 21 116 ff.

Sozialhilferecht, angemessenes Hausgrundstück 1 146; – Anspruchsüberleitung 1 144 ff.; – Erben des Ehegatten oder Lebenspartners 1 147; – Erstattungsanspruch 1 145; – Gestaltungsrechte ohne Anspruchsscharakter 1 150; – höchstpersönliche Sachansprüche 1 150; – Kostenersatz 1 144 ff.; – Kostenersatzansprüche wegen zu Unrecht erbrachter Leistungen 1 145; – Kostenerstattungspflicht der Erben 1 146; – Rückerstattung zu Unrecht erbrachter Leistungen 1 145; – Schonvermögen 1 146; – Überleitung anderer Ansprüche 1 150; – Überleitung des Schenkungswiderrufsanspruchs 1 149; – Überleitung von Unterhaltsansprüchen nach bürgerlichem Recht 1 152; – Zugriff auf erbrechtliche Ansprüche 1 153

Steuerbefreiung 6 110 ff.; – Ausbildung 6 112; – Denkmalpflege 6 112; – Familienheim 6 112; – Gelegenheitsgeschenke 6 112; – gemeinnützige Zwecke 6 112; – Hausrat 6 112; – kirchliche Zwecke 6 112; – Kunst 6 112; – mildtätige Zwecke 6 112; – Pflege 6 112; – politische Parteien 6 112; – Rückübertragungsanspruch 6 112; – sachliche 6 111 ff.; – Unterhalt 6 112; – Verzicht auf die Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs 6 112; – Zurückfallen 6 112

Steuererklärung 6 176 ff.

Steuerklasse 6 155; – eingetragene Lebenspartner 6 196; – Geschwister 6 195; – nichteheliche Lebensgefährten 6 196; – Nichte/Neffe 6 195; – Schwiegerkind 6 195; – Vermeidung ungünstiger 6 194 ff.

Steuerpflichtiger Erwerb, Bereicherung des Erwerbers 6 19

Steuersatz 6 155; – Progressionsvorbehalt 6 164; – Stufentarif 6 165; – Stufenübergangsregelung 6 165; – Vollmengenstaffeltarif 6 165

Steuerschuldner 6 26, 174

Stichtag, Entstehen der Steuer 6 171; – Zehnjahresfrist 6 171

Stichtagsprinzip, Ausführung der Zuwendung 6 101

Stiefabkömmling, Ausbildungskosten 1 25

Stifter 15 262

Stiftung 6 34; 15 259 ff.; – Anerkennung 15 267, 273; – Anerkennungsbehörde 15 264; – Besteuerung 15 300 ff.; – Beteiligungsgeberstiftung 15 299; – des bürgerlichen Rechts 15 261; – destinatäre 15 266, 295; – Entstehung 15 273 ff.; – Ersatzformen 15 316; – Familienstiftung 15 261, 298; – Funktion 15 273 ff.; – gemeinnützige 15 261, 307; – kirchliche 15 261; – letztwillige 15 262; – nicht rechtsfähige 15 308 ff.; – des öffentlichen Rechts 15 261; – rechtsfähige 15 265 ff.; – Stiftungsaufsicht 15 267, 294; – Stiftungseigenorganisation 15 271; – Stiftungsgeschäft unter Lebenden 15 274; – Stiftungsorgane 15 293; – Stiftungsvermögen 15 270, 296; – Stiftungszweck 15 269; – Stufengründung 15 262; – von Todes wegen 15 282; – unselbständige 15 308; – Unternehmensträgerstiftung 15 299; – unvollständige Kodifizierung 15 260; – Vorstand 15 271, 292

Stiftungsgeschäft 15 268; – Drittbestimmungsmöglichkeit 15 285; – Mängel des 15 278; – Pflichtteilsergänzungsanspruch 15 280; – Stiftungsrat 15 281; – Stiftungsverfassung 15 281; – Stufengründung 15 288; – Vermögenszuwendung 15 283; – Widerrufsmöglichkeit 15 291; – Widmung 15 280; – Zugewinnausgleichsanspruch 15 280

Stiftungsgeschäft unter Lebenden 6 45

Stille Gesellschaft, Testamentsvollstreckung 15 146

Strafklausel 15 184 ff.

Stückvermächtnis 9 7, 54; – Aufwendungen 9 7; – Früchte 9 7; – Haftung 9 7; – Verwendungen 9 7

Stundung 6 172

Substanzwert stille Reserven 6 82

Supervermächtnis 3 56; 6 208; – Bestimmungsrecht des Beschwertern 6 209

Teilungsanordnung 6 28; 8 1; 15 196 ff.; – Arten 15 203; – erbrechtliche Bindung 15

Stichwortverzeichnis

239; – Erbschaftsteuer 15 241; – erbschaftsteuerliche Berücksichtigung 6 73; – formelle 15 203; – materiell-rechtliche 15 204; – Nacherfolge 15 236 ff.; – negative Auseinandersetzungsanordnung 15 250; – Sicherung der Erfüllung 15 205; – überquotale 15 232 ff.; – überquotale Zuweisung 15 199; – Unterschiede zum Vorausvermächtnis 15 206 ff.; – verstärkte 15 251 ff.; – Wertdifferenz 15 230

Teilungsverbot 15 196 ff.

Testament, Abschlussfunktion 17 49; – Aufbauschema 18 3 f.; – äußere Form und Stoff der Niederschrift 17 47; – Behinderte 17 45; – Beweisfragen 17 57; – Bezugnahme auf nicht eigenhändige Schriftstücke 17 48; – Blindenschrift 17 46; – Brieftestament 17 44; – Datumsangabe 17 56; – Dialekt 17 46; – eigenhändige Namensunterschrift 17 49 ff.; – eigenhändiges 17 43 ff.; – eigenhändiges gemeinschaftliches Testament 17 59; – Einschübe 17 54; – Ergänzungen 17 54; – Formzwecke 17 45, 49; – gegenseitiges 18 4; – auf mehreren Blättern 17 53; – Nachträge auf einer Kopie 17 54; – nicht mehr auffindbar 17 58; – objektiv lesbar 17 45; – Ortsangabe 17 56; – Schreibhilfe 17 45; – Schriftzeichen 17 46; – Selbstbenennung 17 51; – späteres 16 9 ff.; – Sprache 17 46; – Testamentsentwürfe 17 44; – Testamentsumschlag 17 52; – Testierwille 17 44; – Überschrift 17 49; – Unterschrift als Identifizierungsmerkmal 17 50; – Verwahrung eigenhändiger Testamente 17 60

Testamentsformen, Drei-Zeugen-Testament 17 1; – eigenhändiges Testament 17 1; – erbrechtsbezeugende Funktion 17 3; – erbrechtsgestaltende Wirkung 17 3; – Gegenbeweis der richtigen Beurkundung 17 3; – Nottestament vor dem Bürgermeister 17 1; – öffentliche Urkunde 17 3; – öffentliches Testament 17 1; – privatschriftliches Testament 17 1; – sachverständige Lenkung und Beratung 17 3; – Seetestament 17 1; – Wahl 17 3

Testamentskunde, Veränderung 16 6; – Vernichtung 16 6

Testamentsvollstrecker, Amtsunfähigkeit 15 164; – Annahme 15 37; – Aufgaben 15 39 ff.; – Auftragsrecht 15 80; – Aufwendungsersatz 15 156; – Beendigung 15 163 ff.; – Befugnis 15 39 ff.; – Beginn des Amtes 15 37 f.; – Beschränkungen des § 181 15 67; – Bestimmung 15 20 f.; – Be-

vollmächtigung 15 72; – Drittbestimmung der Person 15 21; – Einschränkung der Befugnisse 15 55 ff.; – entgegenstehende Bindungswirkung, Änderung der Person 15 35 a f.; – Entlassung 15 85, 164; – Erbauseinandersetzung nach billigem Ermessen 15 71; – Erbschaftsteuererklärung 15 161; – erbschaftsteuerliche Pflichten 6 176; – Erlöschen des Amtes 15 164; – Ernennung 15 19 ff.; – Ernennung durch Testament 15 35; – Ersatztestamentsvollstreckerbestimmung 15 25; – Ersatzvollstrecker 15 25; – Ersuchen des Nachlassgerichts 15 26 f.; – erweiterte Verpflichtungsbefugnis 15 65; – Erweiterung der Befugnisse 15 63 ff.; – Form der Bestimmung 15 28; – Haftung 15 82; – Herausgabeverpflichtung der Nutzung 8 157; – In-sich-Geschäft 15 41; – Kontrolle 15 74; – Kosten 6 108; – Kreditinstitute 15 33; – Kündigung 15 164; – mehrere 15 21; – mehrere Testamentsvollstrecker 15 66; – Mehrfachvertretung 15 41; – Mehrwertsteuer 15 155; – Nachfolger 15 22; – Nachfolgerernennungsrecht 15 23; – Notar 15 31; – Person 15 29 ff.; – persönliche Amtsausübung 15 80; – Pflichten 15 81; – Rechte und Pflichten im erbschaftsteuerlichen Verfahren 15 160 ff.; – Rechtsanwalt 15 32; – Rechtsstellung 15 77; – Reinerträge des Nachlasses 8 157; – Sonderfunktionen 15 70 ff.; – Steuerberater 15 32; – Supertestamentsvollstrecker 21 178; – Supervollstrecker 15 73; – Testamentsvollstreckervermerk 15 106; – Tod 15 166; – Träger eines Heimes 15 33; – Überwachung 15 85; – Verfügungsbefugnis 15 39, 78, 104; – Verfügungsbeschränkung 15 53; – Vergütung 15 148 ff.; – Vergütungsarten 15 151; – Verhältnis zum Nachlassgericht 15 88 ff.; – Vermächtniserfüllung 9 23 ff.; – vermeintlicher 15 157 ff.; – Verpflichtungen 15 68; – Verpflichtungsbefugnis 15 48 ff.

Testamentsvollstreckervergütung, Rheinische Tabelle 15 152

Testamentsvollstreckervermerk, Freigabe 15 105; – Löschung 15 106; – Unrichtigkeit des Grundbuchs 15 106

Testamentsvollstreckezeugnis 15 90; – Angabe von Beschränkungen 15 61; – öffentliche Urkunde 15 107

Testamentsvollstreckung, Abwicklungsvollstreckung 15 3, 128; – Abwicklungsvollstreckung bezüglich eines Vermächtnisgegenstandes 15 17; – Amtsbeendigung 15

fette Zahlen = Paragraphen, magere Zahlen = Randnummern

10; – Anmeldung zum Handelsregister 15 142; – Arten 15 5; – Aufgabenkreis 15 54; – Aufgabeübertragung 15 3; – Auflage 15 133; – Auseinandersetzung 15 125; – Auseinandersetzung nach billigem Ermessen 15 7; – Auseinandersetzungsvollstreckung 15 6; – Außerkraftsetzung 15 89; – beaufsichtigende 15 123a; – Bedingung zur Einflussnahme auf Erben 15 133; – Beginn 15 19 ff.; – mit beschränktem Aufgabenkreis 15 18; – Checkliste 15 169; – Dauer- testamentsvollstreckung 15 128; – Dauer- verwaltungsvollstreckung 15 3; – Eigen- gläubiger 15 86; – einzelkaufmännisches Unternehmen 15 112; – Entgeltlichkeit 15 108; – Erbschaftsteuererklärung 15 161; – Erbschein 15 104; – Erbteil 15 78; – Erbteil eines Miterben 15 59; – Ermächtigungs- treuhand 15 121; – erweiterte Verpflichtungsbefugnis 15 51; – Finanzie- rungsvollmacht 15 109; – Freigabe von Nachlassgegenständen 15 83; – Gesell- schaft bürgerlichen Rechts 15 127; – Gläu- biger des Erben 15 86; – an GmbH- Anteilen 15 143; – Grundbuch 15 104 ff.; – Grundbuchberichtigungsantrag 15 104; – Grundschuld 15 108; – Haftung des Erben 15 48; – Herausgabe von Nutzungen 15 84; – Kernbereich 15 141; – Kernbereichs- schutz 15 127; – Kommanditgesellschaft 15 127; – längstmögliche Dauer 15 166a ff.; – minderjährige Erben 15 118; – Nach- bentestamentsvollstreckung 15 13; – Nach- lassgläubiger 15 86; – offene Handelsgesell- schaft 15 127; – Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung 15 41; – Personengesell- schaft 15 125; – Pflichtteilsanspruch 15 45; – Privatgläubiger 15 86; – Schenkungsver- bot 15 46f.; – Sondervermögen 15 79; – Surrogation 15 44; – Testamentsvollstreck- er als persönlich haftender Gesellschafter 15 125 ff.; – Testamentsvollstreckezeugnis 15 90; – Testamentsvollstreckung an Kommanditanteil 15 140 ff.; – Treuhand 15 92 ff.; – Treuhänder 15 102; – Treuhandlö- sung 15 113; – Überlassung von Nachlass- gegenständen 15 83; – Umwandlung 15 124; – unentgeltliche Verfügung 15 47, 108; – Unternehmensbereich 15 111 ff.; – Verfügung 15 50; – Vermächtnis flankie- rende 15 17; – Vermächtnisvollstreckung 15 14 ff.; – Vertragsverhältnisse bei Be- endigung 15 110; – Verwaltung eines Vermächtnisgegenstandes 15 16; – Verwal- tungsanordnung 15 43, 89; – Verwal- tungsvollstreckung 15 12; – Vollmacht 15 92 ff.; – Vollmachtlösung 15 113; – Voll- rechtstreuhand 15 121; – Vollstreckungs- schutz 15 86 f., 87; – bei Vor- und Nacherb- schaft 10 96 ff.; – Weisungsgeberlösung 15 123; – Ziele 15 3; – Zweck 15 3

Testierfähigkeit, alte oder schwerkranke Personen 7 26; – Betreuung 7 7; – Beweis- und Feststellungslast 7 23; – Beweiskraft des § 415 ZPO 7 25; – eingeschränkte 7 16; – Einsichtsvermögen 7 4; – Entmündigung 7 6, 7; – Feststellung durch den Notar 7 20; – freie Beweiswürdigung 7 25; – freie Willensbildung 7 4; – Geistes- und Bewusstseinsstörung 7 3; – krankhafte Störung der Geistestätigkeit 7 4; – maß- geblicher Zeitpunkt 7 22; – Menschen- würde des Erblassers 7 25; – Minderjähri- ge 7 16; – nicht lesen 7 16; – nicht schreiben 7 16; – partielle 7 14; – Prüfung, Feststellung und Protokollierung durch den Notar 7 25; – Qualifikation des Erb- lassers 7 4; – Regel-Ausnahmeprinzip 7 23; – relative 7 5, 14; – schwere Krankheit 7 26; – Stummer 7 16; – tatsächliche Wahrnehmung 7 25; – Testierunmündig- keit 7 2; – Übersicht 7 27; – Unterfall der Geschäftsfähigkeit 7 1; – Urteil über die Testierfähigkeit 7 25; – Zweifel an der er- forderlichen Geschäftsfähigkeit 7 26

Testierfreiheit 16 2; – beim Berliner Testa- ment 8 87; – Kaptatorische Verfügungen 3 68; – Rechtsgeschäft unter Lebenden auf den Todesfall 3 71; – Unzulässigkeit rechtsgeschäftlicher Beschränkung 3 65 ff.; – Wegfall der Geschäftsgrundlage 3 70; – Zweckschenkungen 3 69

Testierunfähigkeit, altersbedingte geistige Insuffizienz 7 8; – angeborene geistige In- suffizienz 7 8; – Bewusstseinsstörung 7 10; – Depression 7 8; – Einsichtsfähigkeit 7 11; – faktische 7 17 ff.; – freie Willensbildung 7 12; – Geistesschwäche 7 8; – Geistesstö- rung 7 13; – gestörtes Einsichtsvermögen 7 9; – gewöhnliche Alterserscheinungen 7 8; – krankhafte Störung der Geistestätigkeit 7 8; – leichte Beeinflussbarkeit 7 8, 12; – me- dizinische Ursachen 7 8; – Minderbegabung 7 8; – partielle Geschäftsunfähigkeit 7 13; – Psychopathie 7 8; – Psychose 7 8; – Rat einer dritten Person 7 9; – Rauschgift- süchtigkeit 7 8; – relative 7 15; – Selbsttötung 7 8; – Unfähigkeit, seinen Willen frei zu bestimmen 7 9; – Voraussetzungen 7 8 ff.; – Willensschwäche 7 8, 12

Stichwortverzeichnis

Tiere, Pflege von 9 115; – Versorgung von 21 183

Trennung 21 31

Treuhänder 15 102

Trust 6 34

Typenzwang, erbrechtlicher 3 34 ff.

Übergabe, rechtzeitige 6 192 f.

Übernahmepflicht 15 243 ff.

Übernahmerecht 15 196 ff., 243 ff.; – Teilungsanordnung 15 243; – Übernahmepflicht 15 243

Überrest 21 41

Überschuldung 8 128

Umsatzsteuergesetz, umsatzsteuerliche Unternehmer 6 13

Unbebaute Grundstücke 6 59 ff.

Unbeschränkte Steuerpflicht 6 20 f.; – gewöhnlicher Aufenthalt 6 20; – Staatsangehörigkeit 6 20; – verlängerte unbeschränkte Steuerpflicht 6 20; – Wohnsitz 6 20

Und-Konto 1 122

Universalvermächtnis 8 3, 42; 9 48 ff.; – Bestimmung des Bedachten 9 49

Unterhaltsanspruch 1 16; – passive Vererblichkeit 19 3a

Unternehmensbeteiligung, Beteiligung an der GmbH 22 7; – mitunternehmerische Unterbeteiligung 22 12; – Nachfolgeregelung 22 7; – Nießbrauch an den Gewinnansprüchen 22 12; – Nießbrauch an GmbH-Anteilen 22 12; – Nießbrauch mit voller Gesellschafterstellung 22 12; – Nießbrauchvermächtnis an Gesellschaftsbeteiligungen 22 12; – Privatkonto 22 7; – Sonderbetriebsvermögen 22 7; – typische stille Gesellschaft 22 12; – Unterbeteiligung 22 12; – Zuwendung von Nutzungsrechten 22 12

Unternehmensnachfolge, auflösend bedingte Nacherbschaft 22 13; – Bestimmung durch Dritte 22 13; – Bestimmungsvermächtnis 22 14; – Holding-Struktur 22 1; – typische Regelungsziele 22 1 ff.; – Umwandlungsge-
setz 22 2; – Unternehmensstruktur 22 1; – Vertrag zugunsten Dritter 22 14; – Wege der vorweggenommenen Erbfolge 22 1; – Willensfortdauer durch Testamentsvollstreckung 22 15

Unternehmer, Ausgleich für weichende Erben 22 18; – Bestimmungsvermächtnis 22 20; – Dispositionsnießbrauch 22 20; – Kapitalisierter Nießbrauch als Nachlassverbindlichkeit 22 19; – Mitarbeit des Ehepartners im Unternehmen 22 20; – Nacherbschaft 22 19; – Nießbrauch 22 19; – Pflichtteilsstrafklausel 22 20; – Rechtsgeschäft unter Lebenden 22 19; – Stiftung 22 19; – Verfügungen zugunsten der zweiten Generation 22 19; – verheiratet mit Abkömmlingen 22 18; – Vorerben 22 20; – Vorerbschaft 22 19

Unternehmertestament, eigene Einkünfte 22 22; – Erbauseinandersetzung 22 21; – Erbfall 22 21; – ertragsteuerlich günstige Wahl zwischen Erbeinsetzung und Vermächtnis 22 21 ff.; – Geldvermächtnis 22 22; – mitunternehmerische Auseinandersetzung 22 21; – rückwirkende Zuordnung auf den Todeszeitpunkt 22 22; – Sachvermächtnis 22 22

Untervermächtnis 9 67

Unwirksame Testamente, steuerliche Anerkennung 6 14 ff.

Vaterschaft, Anerkennung 1 8; – Anfechtung 1 8; – Vaterschaftsfeststellung 1 8, 9; – Zeitpunkt 1 9

Veräußerungsverbot 15 184

Verbot der Stellvertretung 3 35 ff.

Verbraucherinsolvenzverfahren, Restschuldbefreiung, Motivangabe 8 157

Verein, im Interesse einer Familie 6 48

Vereinbarung der Gütergemeinschaft 6 42

Vererblichkeit, Aktiengesellschaft 1 185; – allgemeiner Pflichtteilsverzicht 1 172; – Ansprüche aus Vermächtnis 1 157; – Anwartschaftsrecht 1 127; – Aussicht auf Vermächtniserwerb 1 156; – Besitz 1 133; – Beteiligung an Personengesellschaft 1 184; – Dreißigster 1 157; – des entstandenen Pflichtteilsanspruchs 1 164 ff.; – Erbausicht 1 155; – erbrechtliche Rechtsstellungen 1 155 ff.; – Ersitzung 1 132; – familienrechtliche Rechtsstellung 1 171 ff.; – fortgesetzte Gütergemeinschaft 1 178; – Gefährdungshaftung 1 130; – Geschäftsanteil 1 184; – Gesellschaft des bürgerlichen Rechts 1 189; – Gestaltungsrechte 1 129; – Gütergemeinschaft 1 176 ff.; – Haftung des Beschenkten für den Pflichtteilsergänzungsanspruch 1 168; – Kommanditgesellschaft 1 187; – Kontratabularerersetzung 1 132; – materiell-rechtliche Einigung 1 127; – Miterbenvor Kaufsrecht 1 175; – Mitgliedschaftsrechte 1 181 ff.; – nacheheliche Unterhaltpflicht 1 171; – Nacherbenanwartschaft 1 158 ff.; – offene Handelsgesellschaft 1 186; – Partnerschaftsgesellschaft 1 188; – rechtsgeschäftlicher Ausschluss 1

fette Zahlen = Paragraphen, magere Zahlen = Randnummern

120; – Rechtslage 1 127; – Rechtsstellung des Vorerben 1 136; – Schmerzensgeldanspruch 1 180; – stille Gesellschaft 1 190; – Tabularersetzung 1 132; – Unterbrechung 1 131; – Unterhaltsanspruch der schwangeren Erbenmutter 1 179; – verfahrensrechtliche Eintragungsbewilligung 1 127; – Verfügungsmacht 1 127; – Verschuldungshaftung 1 130; – zeitlich gedecktes Verfügungsgeschäft 1 127; – Zivilprozessverfahren 1 131; – Zugewinnausgleichsanspruch 1 174

Verfügung, kaptatorische 15 193

Verfügung von Todes wegen, Absicht 18 1; – Änderung der Rechtslage 23 46; – Andeutungstheorie 23 21, 36, 74; – Anfechtung wegen Motivirrtums 23 53; – Anfechtungsmöglichkeit 24 1 ff.; – Aufbau und äußere Gestaltung 18 1 ff.; – Aufrechterhaltungswille 23 52; – aufschiebend bedingte Übereignungsansprüche 13 34; – Auslegung 23 4 ff.; – Auslegungsmethoden 23 18 ff.; – Auslegungsvertrag 23 59; – Belehrung 18 1; – einstweilige Verfügung 13 33; – Einzelstückverteilung 18 1; – entgeltlicher

Erbvertrag 4 98; – Erbeinsetzung 18 1; – erbrechtliche Bindung 23 48; – ergänzende Auslegung 23 29 ff., 53, 72; – Familienverhältnisse 18 1; – Freistellungsklausel 23 49; – Gegenleistungen 4 95 ff.; – Geldentwertung 23 47; – gesetzliche Anpassungsvorschriften 23 63; – gesetzliche Auslegungsregeln 23 26, 60; – gesetzliche Ergänzungsregeln 23 26; – Gestaltungsmöglichkeiten im Privatbereich 21 1 ff.; – Gliederung 18 1; – Grundstücke, bedingter Übereignungsanspruch 13 35; – Kostentragung 18 1; – mutmaßliche Ersatzerbeneinsetzung 23 40; – mutmaßlicher Wille 23 25; – Nacherbenanwartschaft 23 42; – Nachlassbestandteile 18 1; – Notarbericht 18 1; – Rechtsgeschäfte unter Lebenden 4 91 ff., 13 28 ff., 39; – Sicherung erbrechtlicher Erwerbsaussichten 4 99; – Testamentsgestaltung 23 70; – unvorhergesehenes Verhalten 23 50; – Urkundenbehandlung 18 1; – Veränderung der Vermögensverhältnisse 23 44; – Veränderung der Wirklichkeit 23 62 ff.; – Verfügungunterlassungsvereinbarung 13 29 ff.; – Vertrag zugunsten Dritter 4 94; – Vollmacht 4 93; – Vorrang der Auslegung 23 37; – Währungsänderung 23 47; – Widerruf, Aufhebung 16 1 ff.; – Widerruf einer Schenkung 4 92; – Ziele 18 1; – Zustimmungserklärung 23 43; – Zuwendungsverzichtsvertrag 23 41

Verfügung von Todes wegen, behinderter Personen, Anfertigung einer Übersetzung 17 41; – Angabe des Behinderten 17 41; – Behindering 17 41; – Blinder 17 40; – Minderjähriger über 16 Jahre 17 40; – Schreibbehinderter, der lesen kann 17 40; – Schreibzeug 17 42; – Schrift- und Leseunkundiger 17 40; – Sprachunkundiger 17 40; – Stummer (nicht taub) 17 40; – Tauber (nicht stumm) 17 40; – Taubstummer 17 40; – Übersicht über Sondervorschriften 17 40; – Überzeugung des Notars 17 41; – Verzicht der Beteiligten auf Zuziehung 17 41; – zeitweilige Abwesenheit 17 42

Verfügungsbeschränkung, bedingte Zuwendung 3 78; – Strafvermächtnis 3 77

Verfügungsfreiheit, dingliche Verfügungsbeschränkung 3 72; – schuldrechtliche Verfügungsbeschränkung 3 73

Verfügungsunterlassungsvermächtnis 13 22

Vergütungserwartung, fehlgeschlagene 1 134

Verjährung 9 105; – im Pflichtteilsrecht 2 337 ff.

Verkehrswert, Nachweislast 6 58

Vermächtnis 6 29; 8 1; 9 2 ff.; – Abwicklungsvollstreckung bezüglich eines Vermächtnisgegenstandes 15 17; – Anfall 9 2, 14, 96; – Annahme 9 16; – Anwachsung 9 19; – aufschiebend bedingtes 10 131 ff.; – Ausschlagung 9 16; – Bedachter 9 18; – bedingtes 15 183; – Bedingung 9 14; – befristetes 10 131 ff.; – Begriff 9 2; – Begünstigungswille 9 2; – Beschwerter 9 18; – Be seitigung von dinglichen Rechten 9 12; – betagt 6 153; – betagte 6 137 ff.; – Checkliste 9 88 ff.; – Drittbestimmung 9 88, 93; – Erbschaftsteuer 9 5, 87; – erbschaftsteuerliche Berücksichtigung 6 73; – Erfüllungsort 9 17; – Ersatzbedachter 9 19; – Ersatzvermächtnisnehmer 9 19; – Fälligkeit 9 14, 97; – Forderungsrechte 9 8; – Gattungsvermächtnis 9 89; – Gegenstand des 9 8 ff.; – Geldforderung 9 9; – Grund stücksvermächtnis 9 3; – Kaufrechtsvermächtnis 9 87; – Kosten 9 3, 98; – Leistung unter Lebenden zur Vorauserfüllung 9 13; – Nachlassverbindlichkeit 9 5; – Nachvermächtnis 9 18, 95; – Personen wahlvermächtnis 9 93; – Pflichtteilslast 9 99; – Rechtscharakter 9 102; – Sach gesamtheit 9 8; – schuldrechtlicher Anspruch 9 2; – Schuldurkunde 9 9; – Sicherungsmöglichkeiten 10 155; – Strafvermächtnis 15 256; – Stückvermächtnis 9 7; – Termin

Stichwortverzeichnis

9 14; – Übernahmepflicht 15 243; – Untervermächtnis 9 18; – Unwirksamkeitsgründe 9 19; – Verfügungsunterlassungsvermächtnis 9 2; – Verfügungsunterlassungsverpflichtung 9 101; – Verjährung 9 17; – Vermächtnisanwartschaft 10 135; – Vermächtniserfüllung 9 98; – Vermächtniserfüllungsvertrag 9 3; – Vermächtnisgegenstand 9 88; – Vermächtnisvollstreckung 15 14 ff.; – Vermögensvorteil 9 2, 8; – Verschaffungsvermächtnis 9 11; – Verwaltung eines Vermächtnisgegenstandes 15 16; – Vormerkung 9 2; – wachsendes 21 181; – Wahlvermächtnis 9 88; – Wegfall des zunächst Bedachten 9 19; – Wegfall eines Bedachten 9 94; – Zubehör 9 6; – Zugehörigkeit zum Nachlass 9 9 ff.; – Zweckvermächtnis 9 90

Vermächtnis, bedingtes, gesetzlicher Inhalt der Anwartschaft 10 136; – Herausgabeanspruch, Pflichtteilsfestigkeit 10 144 f.; – Vermächtnisanwartschaft 10 143, 146

Vermächtnisanordnung, Einzelstückzuwendung 8 5; – Vorausvermächtnis an einen alleinigen Vorerben 8 5; – Zuwendung einzelner Gegenstände 8 5 ff.

Vermächtnisanwartschaft, Sicherung 10 143

Vermächtnisarten, aufschiebend bedingtes oder befristetes Vermächtnis 9 71; – Bestimmungsvermächtnis 9 55; – Erlassvermächtnis 9 73; – Ersatzvermächtnis 9 69; – Forderungsvermächtnis 9 66; – Gattungsvermächtnis 9 58; – gemeinschaftliches Vermächtnis 9 75; – Hauptvermächtnis 9 68; – Herausgabevermächtnis 9 71; – Nachvermächtnis 9 70; – Pflichtteilsvermächtnis 9 53; – Quotenvermächtnis 9 51; – Rentenvermächtnis 9 77 ff.; – Schuldbefreiungsvermächtnis 9 73; – Stückvermächtnis 9 54; – Universalvermächtnis 9 48 ff.; – Untervermächtnis 9 67; – Verschaffungsvermächtnis 9 61 ff.; – Verteilungsvermächtnis 9 56; – Vorausvermächtnis 9 43; – Wahlvermächtnis 9 57; – Zweckvermächtnis 9 60

Vermächtniserfüllung, Schadensersatzverpflichtung 9 29; – Sicherstellung der 9 23 ff.; – Sicherung durch Vormerkung 9 28; – Testamentsvollstrecker 9 25 ff.; – Vollmacht 9 24

Vermächtnisniederbrauch 6 223

Vermögen, großes 21 27

Vermögensanfall 6 19

Vermögensarten, privilegierte 6 226 ff.

Vermögensnutzung 6 222 ff.

Vermögenssorge, Beschränkung der elterlichen 15 317 ff.; – Pfleger 15 319; – Pflichtteilsanspruch 15 318; – Verwaltung des zugewendeten Vermögens 15 318

Verpfändungsvertrag 16 24; – Leistungsstörung 21 187; – Rücktrittsrecht 21 187; – Verfügungsunterlassungsvertrag 21 187; – wiederkehrende Leistungen 21 187

Verschaffungsvermächtnis 9 11; – qualifizierter Zuwendungswille 9 61

Verschonungsabschlag 6 86

Verschonungsregelung 6 54, 227

Verschuldeter 8 153; – Anfechtung 21 118 a; – Erbverzicht 21 118 c; – Insolvenzverfahren 21 121; – Pflichtteil 21 119 ff.; – Wohnrechtsvermächtnis 8 154; – Zugriffsmöglichkeit 21 118; – Zuwendung pfändungssicherer Rechte 8 154 ff.; – Zuwendung zugunsten 21 116 ff.

Verschwendungsabschlag 6 86

Versorgungsfreibetrag, Hinterbliebenenbezüge 6 116; – Versorgungsansprüche Hinterbliebener 6 115; – Versorgungrente 6 117

Versorgungsleistungen 9 80; – Verfügung von Todes wegen 9 81

Verteilungsvermächtnis 9 56

Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall 4 35 ff.; 6 33; – Bausparvertrag 4 60; – Erbenwiderruf 4 51 ff.; – Gemeinschaftskonto 4 57; – Hofübergabevertrag 4 61; – Lebensversicherung 4 56; – rechtsgeschäftliche Eintrittsklausel 4 62; – Sparkonto 4 55; – Wertpapierdepot 4 59

Vertragserbe, Beeinträchtigung 13 3

Vertragsvermächtnisnehmer, Beeinträchtigung 13 7 ff.

Verwahrung, Rückgabe Erbvertrag 16 24 ff.

Verwaltungsanordnung 15 43; 21 96; – Äußerkraftsetzung 15 89

Verwaltungsvermögen 6 87

Verwirkungsklausel 8 38; 15 184 ff.; – besondere 15 193; – Pflichtteilsstrafklausel 15 184; – Veräußerungsverbot 15 184; – Wiederverehelichungsklausel 15 184

Verzicht, Aufhebung 19 24 ff.; – Beschränkungsmöglichkeit 19 4 ff.; – Formbedürftigkeit 19 19 ff.; – persönliche Voraussetzungen 19 19 ff.; – stillschweigender 19 22 ff.

Vollmacht, Auftrag 15 96; – Erlöschen 15 93; – Generalvollmacht 15 93; – Geschäftsbesorgung 15 96; – gesonderte Vollmachturkunde 15 94; – isolierte Vollmacht 15 93; – kausale Vollmacht 15 93; –

fette Zahlen = Paragraphen, magere Zahlen = Randnummern

Kausalverhältnis 15 97; – postmortale 15 335; – postmortale Vollmacht 15 93; – Spezialvollmacht 15 93; – trans-, postmortale 15 92 ff.; – transmortale 15 93, 335; – Unwiderruflichkeit 15 96; – Vollmachtsmissbrauch 15 95; – vollstreckungsergänzende 15 117; – Widerruf 15 96; – zugrunde liegendes Rechtsverhältnis 15 96

Vollstreckungsgefährdete 8 153 ff.

Von-Selbst-Erwerb 1 169

Vor- und Nacherbfolge, konstruktive 15 177

Vor- und Nacherbschaft 6 28; 10 3 ff.; – Anwendungsbereich 10 117; – Beziehung zwischen Vor- und Nacherben 10 25; – Checkliste 10 128; – gedachte Vor- und Nacherbfolge 10 6; – Gesamthand 10 14; – Grundschuldbestellung 10 14; – Höchstfrist 10 3 f.; – konstruktive Vor- und Nacherbfolge 10 6; – Nutzungen und Lasten, Verbindlichkeiten 10 9; – Rechtsstellung des Vorerben 10 7; – Schutz des Nacherben 10 12 ff.; – Schutzvorschriften 10 31; – Steuern 10 129; – Testamentsvollstreckung 10 96 ff.; – Vollstreckungsschutz 10 95; – Wirkung des Nacherfalls 10 11; – Zustimmungspflicht Nacherbe bei ordnungsgemäßer Verwaltung 10 22

Vor- und Nachvermächtnis 10 151 ff.; – Anwartschaft 10 154

Voraus 1 42; 6 32; – Anspruchsvoraussetzung 1 43; – dingliche Zuordnung 1 46; – Entziehung 1 43; – Entziehungsmöglichkeiten 1 48; – großer 1 53; – Güterstand 1 43; – kleiner 1 52; – Pflichtteilsrecht 21 162 f.; – Rechtsnatur 1 47; – Umfang 1 45; – unerheblich 1 43

Vorausvermächtnis 8 1; 9 2, 43; – Begünstigungswille 15 223; – Erbschaftsteuer 15 242; – gegenständliche Nacherbfolge 9 45; – Unterschiede zur Teilungsanordnung 15 206 ff.; – Vorerbe 9 45

Vorbehaltsgut 15 326

Vorbehaltsgutsbestimmung 14 146

Vorempfänge, Anrechnung auf den Pflichtteil 2 290 ff.; – ausgleichspflichtige Zuwendungen 2 225; – Ausstattung 2 217; – besondere Leistungen eines Abkömmlings 2 250; – Durchführung der Ausgleichung 2 240; – bei Erbteilsansprüchen 2 200 ff.; – Erbteilungsausgleichung 2 204 ff.; – bei Pflichtteilsansprüchen 2 200 ff.; – Vorbildung zu einem Beruf 2 219; – Zuschüsse 2 218

Vorerbe 6 28, 137; – Besteuerung 6 138 ff.; – Doppelbesteuerung 6 145; – Erbschaftssteuerlast 6 141; – Gesamtrechtsnachfolge 6 138

Vorerschaft im Unternehmensbereich 10 112 ff.; – Vererblichkeit 10 80

Vormiterbengemeinschaft, Erbauseinandersetzung 10 77 ff.

Vormundbenennungsrecht 15 323 ff.; – Verwaltungsanordnung 15 324

Vormundschaft, befreite 15 323; – Verwaltungsanordnung 15 324

Vorweggenommene Erbfolge 6 192

Wahlvermächtnis 9 57

Wahl-Zugewinnsgemeinschaft, dt.-frz. 1 21

Wegfall eines Erben 8 45

Wertermittlung 6 7

Wertsicherung 9 145 ff.; – Einseitigkeitsklausel 9 151; – Ermäßigungsklausel 9 147; – Leistungsvorbehaltsklausel 9 147; – Preis-klauselgesetz 9 145; – Preisklauselverbot 9 145 ff.; – Spannungsklausel 9 147; – überproportionale Änderung 9 151; – Wertsicherungsklausel 9 145 ff.

Widerruf, Anfechtung 16 16 ff.; – Arten 16 5 ff.; – Beseitigung 16 14 ff.; – einseitiger Verfügungen 16 19; – Erblasser unter Betreuung 16 3; – gemeinschaftlicher Testamente 16 19 ff.; – Rücknahme aus der amtlichen Verwahrung 16 3; – schlüssige Handlung 16 2; – testamentarischer Verfügungen 16 1 ff.; – Voraussetzungen 16 2 ff.; – wechselbezüglicher Verfügungen 16 21

Wiederheirat, Anfechtungsmöglichkeit 21 11; – des Überlebenden 21 11

Wiederverheilichungsklausel 15 184

Wiederverheiratung 1 57

Wohnimmobilie, Bewertungsabschlag 6 230

Wohnrecht, formlos gültiges Leihversprechen 1 123; – Leie 1 123; – schuldrechtliches 1 123

Wohnrechtsvermächtnis, Gestaltungsmöglichkeiten 8 154

Wohnsitz 6 220; – Ausland 6 221

Wohnungsrecht, Vermächtnis eines 8 154

Wohnungsrechtsvermächtnis 9 84

Württemberger Modell 6 207

Zeitbestimmung 9 137

Zugewinnausgleich 6 19, 119; – ausgeschlossener 1 56; – Ausgleichsforderung 6 133; – Ehegattenschenkung 6 136; – erbrechtliche Lösung 6 121 ff.; – erbschaftsteuerrechtlicher 6 128; – für den Fall der Scheidung 1 56; – fiktive Ausgleichsforderung 6 122; –

Stichwortverzeichnis

fliegender Güterstandswechsel 6 134; – güterrechtlicher 1 16; 6 129 ff., 132 ff.; – Güterstandsschaukel 6 132 ff.; – Gütertrennung 6 132 ff.; – zu Lebzeiten 6 132 ff.; – Scheidung 6 132 ff.; – Steuerwert 6 126; – unentgeltliche Zuwendung 6 127; – Zeitpunkt 6 125; – Zugewinngemeinschaft 6 135

Zugewinngemeinschaft 1 20; – erbrechtliche Lösung 1 21; – Güterstand 6 118 ff.; – Gütertrennung 6 118; – modifizierte 6 211; – Scheidung 6 120; – Zugewinnausgleich 6 119; – Zugewinnausgleichsforderung 6 213

Zuständigkeit, örtliche 6 178

Zuwendung 6 170; – Ausführung 6 170; – bedingte Erbeinsetzung 15 170 ff.; – ge- genständliche 15 226 ff.; – getrennte von Nutzung und Substanz 21 175; – des Nachlasses im Ganzen oder zu Bruchteilen 8 1 ff.; – an nicht rechtsfähige Personen-Vereinigungen 21 183

Zuwendungsverzicht 21 130; 23 41

Zuwendungsverzichtsvertrag 8 88 ff.; 11 94 ff.; 19 33 ff.; – Aufhebbarkeit 19 45; – Checkliste 19 46; – Einschränkung 19 41; – Erstreckungswirkung 19 35 ff.; – Gegenstand 19 33; – Voraussetzungen 19 33; – Wirkung 19 34 ff.

Zweckauflage 9 114

Zweckvermächtnis, Bestimmungsrecht des Beschwertern 6 209; – Familienheim 6 209; – Supervermächtnis 6 208 f.

Zweckzuwendungen 6 9, 47