

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Verzeichnis der Bearbeiter .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXI

### A. Die Beratung des Erblassers

I. Die vom Erblasser verfolgten Ziele der Nachfolgeregelung und die Ermittlung des letzten Willen .....	1
1. Die persönlichen Verhältnisse des Erblassers .....	2
2. Die vermögensrechtlichen Verhältnisse des Erblassers .....	7
3. Gesetzliche oder gewillkürte Erbfolge, Pflichtteilsrecht .....	9
4. Die erbrechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten .....	12
5. Bindung des Erblassers an seine Verfügungen von Todes wegen .....	31
6. Typische Regelungsziele .....	35
7. Testamentsgestaltung mit Auslandsberührung .....	36
8. Erbrecht und Gesellschaftsrecht .....	38
II. Testierfreiheit des Erblassers .....	41
1. Ist der Erblasser durch ein früheres gemeinschaftliches Testament oder einen Erbvertrag gebunden? .....	42
2. Widerruf früherer Verfügungen von Todes wegen im Testament/Erbvertrag .....	45
3. Erklärung des Widerrufs/Rücktritts .....	46
4. Rückgabe des Erbvertrages aus der notariellen Verwahrung .....	49
III. Kurzüberblick: Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuerrecht .....	52
1. Sachliche Steuerpflicht .....	55
2. Persönliche Steuerpflicht .....	55
3. Entstehung der Steuer .....	55
4. Berechnung der Steuer .....	56
5. Steuerfestsetzung und -erhebung .....	63

### B. Form der Verfügung von Todes wegen

I. Das eigenhändige Testament/gemeinschaftliches Testament .....	67
1. Eigenhändiges Testament .....	67
2. Gemeinschaftliches Testament .....	69
II. Beurkundungsrechtliche Hinweise beim notariellen Testament .....	72
1. Errichtung eines Testaments durch mündliche Erklärung .....	72
2. Errichtung eines Testaments unter Zuziehung eines Dolmetschers .....	76
3. Errichtung eines Testaments durch Übergabe einer Schrift .....	78
III. Sondervorschriften bei behinderten Personen .....	80
1. Schreibunfähigkeit des Erblassers .....	82
2. Sehbehinderung des Erblassers .....	84
3. Hörbehinderung des Erblassers .....	85
4. Sprachbehinderung des Erblassers .....	87
5. Hör- und Sprachbehinderung des Erblassers .....	88
IV. Erbvertrag .....	89
V. Benachrichtigungen in Nachlasssachen .....	92

## Inhaltsverzeichnis

---

### C. Erbrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten

I. Erbe, Ersatzerbe, Schlusserbe .....	93
1. Erbeinsetzung mit Ersatzberufung und Anwachsung .....	93
2. Auflösend bedingte Erbeinsetzung bei Ausschlagung und Pflichtteilsverlangen bzw. Zuwendungsverzicht .....	95
3. Erbeinsetzung auf gemeinschaftliche Erbteile .....	97
4. Beibehaltung der gesetzlichen Erbfolge .....	97
5. Erbeinsetzung einer juristischen Person/Personenvereinigung .....	98
6. Minderjähriger Erbe .....	100
7. Gegenseitige Erbeinsetzung und Schlusserbeinsetzung durch Ehegatten .....	103
II. Vor- und Nacherbfolge .....	112
1. Vor- und Nacherbeneinsetzung .....	112
2. Herausgabevermächtnis auf den Tod des Erben .....	117
3. Gegenständlich beschränkte Nacherbfolge .....	120
4. Auflösend bedingte Nacherbschaft mit lebzeitiger Übergabebefugnis .....	121
5. Vorerbeneinsetzung im Ehegattenerbvertrag bei erstehelichen Kindern .....	123
6. Testamentsvollstreckung bei Vor- und Nacherbfolge, insbes. Nacherbenvoll- streckung .....	126
III. Enterbung (§ 1938 BGB) .....	129
IV. Ausschluss der Auseinandersetzung/Teilungsanordnung/ Vorausvermächtnis.....	130
1. Checkliste .....	130
2. Ausschluss der Auseinandersetzung, § 2044 BGB .....	131
3. Teilungsanordnungen des Erblassers, § 2048 BGB .....	134
4. Vorausvermächtnis, § 2150 BGB .....	137
V. Anordnung von Vermächtnissen und Auflagen .....	140
1. Einleitung/Checkliste: Vermächtnis, §§ 1939, 2147 ff. BGB .....	140
2. Sachvermächtnis, isoliertes Vermächtnis .....	145
3. Geldvermächtnis (Festbetrag/Quote an Kapitalvermögen) .....	147
4. Rentenvermächtnis .....	149
5. Forderungs-, Schuldbefreiungsvermächtnis .....	150
6. Grundstücksvermächtnis, ergänzende Anordnung Testamentsvollstreckung .....	152
7. Vermächtnis (Wohnungseigentum) als Verschaffungsvermächtnis .....	156
8. Nießbrauchsvermächtnis, aufschiebend bedingtes Vermächtnis .....	158
9. Wohnungsrechtsvermächtnis als Untervermächtnis .....	161
10. Vermächtnisse mit Drittbestimmungsmöglichkeiten (§§ 2151 ff. BGB), Bedach- tenbestimmung, Wahlvermächtnis, Gattungsvermächtnis, Zweckvermächtnis ...	163
11. Checkliste: Auflage, §§ 1940, 2192 ff. BGB .....	166
12. Auflagen: Grabpflege, Versorgung von Haustieren .....	171
VI. Pflichtteilsrecht und Pflichtteilsentziehung .....	173
1. Einleitung/Checkliste: Pflichtteilsrecht in der Erbrechtsberatung .....	173
2. Pflichtteilsentziehung .....	177
3. Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht .....	179
4. Fakultative Pflichtteilsstrafklausel .....	183
5. Automatische Pflichtteilsstrafklausel .....	183
6. Jastrow'sche Klausel mit gestundeten Vermächtnissen .....	187
7. Jastrow'sche Klausel mit Herausgabe- bzw. Geldvermächtnissen auf den Über- rest .....	189
8. Anfechtungsausschluss wegen Übergehens eines Pflichtteilsberechtigten .....	191
9. Verteilung von Pflichtteilslast und Vermächtnislast .....	192
10. Pflichtteils klauseln im Bereich von §§ 2306, 2307 BGB: Ausschluss der Ersatz- erbfolge bei Ausschlagung; cautela Socini .....	193

## Inhaltsverzeichnis

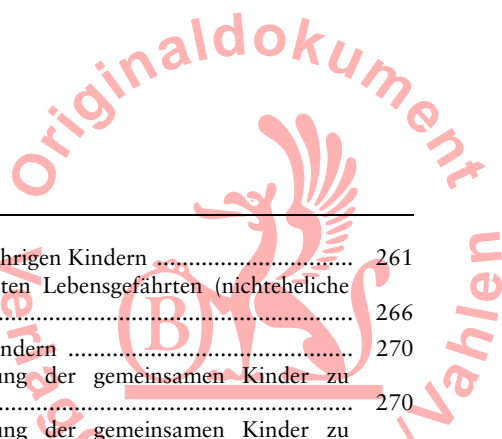
11. Verzicht auf die Rechte nach § 2306 BGB bzw. nach §§ 2305, 2307 BGB .....	195
12. Pflichtteilstvollmacht für den Testamentsvollstrecker .....	197
13. Vermächnisse zum Zwecke der Verlängerung der Verjährung von Pflichtteilsansprüchen .....	197
14. Familienrechtliche Anordnungen mit Bezug auf das Pflichtteilsrecht .....	199
VII. Testamentsvollstreckung .....	200
1. Einleitung; Grundlagen der Testamentsvollstreckung .....	200
2. Anordnung der Testamentsvollstreckung, Ernennung des Testamentsvollstreckers, Ersatztestamentsvollstrecker .....	216
3. Aufgabenbeschreibung, Auseinandersetzungsvollstreckung .....	223
4. Testamentsvollstreckung an einem Erbteil .....	225
5. Testamentsvollstreckung an einem Erbteil, Verwaltungsvollstreckung .....	226
6. Zeitweiliger Ausschluss der Auseinandersetzung und Teilungsanordnung .....	227
7. Testamentsvollstreckung zur Erfüllung eines Vermächnisses .....	228
8. Testamentsvollstreckung zur Erfüllung eines Bestimmungsvermächnisses .....	230
9. Testamentsvollstreckung bei Vor- und Nacherbschaft; Testamentsvollstreckung nur für den Vorerben .....	232
10. Testamentsvollstreckung nur für den Nacherben – Nacherbenvollstreckung .....	234
11. Testamentsvollstreckung nur für den Nacherben, beginnend mit der Nacherbschaft .....	234
12. Testamentsvollstreckung für Vor- und Nacherben .....	235
13. Probleme der wirksamen Testamentsvollstreckerberufung .....	236
14. Teilungsanordnung .....	238
15. Testamentsvollstreckung zum Vollzug einer Auflage .....	241

### D. Einzeltestament/gemeinschaftliches Testament/Erbvertrag – Bindung des Erblassers

1. Einzeltestament .....	243
2. Gemeinschaftliches Testament mit ausschließlich wechselbezüglichen Verfügungen .....	245
3. Gemeinschaftliches Testament mit wechselbezüglichen und einseitigen Verfügungen .....	247
4. Gemeinschaftliches Testament mit wechselbezüglichen Verfügungen und beschränktem Änderungsvorbehalt .....	248
5. Erbvertrag mit ausschließlich vertragsmäßigen Verfügungen .....	248
6. Erbvertrag mit vertragsmäßigen und einseitigen Verfügungen .....	249
7. Erbvertragliche Bindung mit beschränkter Änderungsmöglichkeit hinsichtlich der Erbfolge nach dem Längstlebenden .....	250
8. Erbvertragliche Bindung mit beschränkter Änderungsmöglichkeit zugunsten dritter Personen .....	250
9. Erbvertrag mit Rücktrittsvorbehalt .....	251
10. Rücktrittsvorbehalt beim einseitigen Erbvertrag .....	252
11. Schiedsklausel in Verfügungen von Todes wegen .....	252
12. Verfügungsunterlassungsvertrag .....	253

### E. Typische Fallgestaltungen

I. Einzeltestament .....	257
1. Testament eines Verwitweten mit erwachsenen Kindern .....	257
2. Testament eines Alleinstehenden ohne Kinder .....	258



## Inhaltsverzeichnis

---

3. Testament eines Geschiedenen mit minderjährigen Kindern .....	261
4. Testament zugunsten eines nichtverheirateten Lebensgefährten (nichteheliche Lebensgemeinschaft) .....	266
II. Verfügungen von Ehegatten mit gemeinsamen Kindern .....	270
1. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben („Berliner Testament“) .....	270
2. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben mit Teilungsanordnung/Übernahmerecht und Vorausvermächtnis ..	272
3. Gegenseitige Erbeinsetzung junger Ehegatten und Erbeinsetzung der minderjährigen Kinder zu Schlusserben mit Benennung eines Vormunds und Anordnung der Testamentsvollstreckung .....	275
4. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben mit Ausschließung der Auseinandersetzung hinsichtlich einzelner Nachlassgegenstände .....	276
5. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben mit Testamentsvollstreckung als Dauervollstreckung für ein Kind ..	277
6. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben mit einem Vorausvermächtnis wegen unterbliebener Anordnung der Ausgleichung einer lebzeitigen Zuwendung .....	278
7. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der Kinder zu Schlusserben mit Pflichtteilklausel .....	279
8. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung eines Kindes zum Schlusserben und Enterbung des weiteren Kindes .....	281
9. Gegenseitige Erbeinsetzung vermögender Ehegatten und Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben mit Anordnung eines Vermächtnisses durch den Erstversterbenden zugunsten der Kinder .....	283
10. Gegenseitige Erbeinsetzung vermögender Ehegatten und Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben mit Anordnung eines Vermächtnisses durch den Erstversterbenden zugunsten der Kinder mit Nießbrauchuntervermächtnis für den längstlebenden Ehegatten und dessen Ernennung zum Testamentsvollstrecker .....	285
11. Vermögende Ehegatten setzen die Kinder zu Erben ein mit Nießbrauchvermächtnis zugunsten des längstlebenden Ehegatten und dessen Ernennung zum Testamentsvollstrecker .....	287
12. Einsetzung des längstlebenden Ehegatten zum Vorerben und der gemeinsamen Kinder zu Nacherben des Erstversterbenden und zu Schlusserben des Längstlebenden .....	289
III. Verfügungen von Ehegatten mit Kindern aus einer früheren Ehe .....	291
1. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der „einseitigen“ und der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben (mit Pflichtteilklausel) .....	291
2. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder als Schlusserben mit Anordnung eines Vermächtnisses in Höhe des Pflichtteilsanspruchs zugunsten der einseitigen Kinder .....	297
3. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder als Schlusserben mit Anordnung von Vermächtnissen des Elternteils zugunsten seiner Kinder .....	298
4. Gegenseitige Erbeinsetzung der Ehegatten als Vorerben und Einsetzung der Kinder des Erstversterbenden als Nacherben und Einsetzung der Kinder des Längstlebenden als Schlusserben .....	300
5. Jeder Ehegatte setzt seine Kinder als Erben ein mit Anordnung von Vermächtnissen zugunsten des längerlebenden Ehegatten, kombiniert mit einem Pflichtteilsverzichtsvertrag .....	302
IV. Verfügungen von Lebenspartnern/Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft .....	306

## Inhaltsverzeichnis

1. Gegenseitige Erbeinsetzung der Lebenspartner und Einsetzung der Verwandten zu Schlusserben .....	306
2. Einsetzung des Kindes eines Lebenspartners mit Vermächtnissen zugunsten des anderen Lebenspartners .....	308
3. Lebensgefährten einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft setzen die gemeinsamen Kinder zu Erben ein mit Vermächtnissen zugunsten des anderen Partners .....	310
V. Wiederverheiratursklauseln .....	313
1. Ehegatten setzen sich gegenseitig zum Vorerben und die gemeinsamen Kinder zu Nacherben ein, bedingt für den Fall der Wiederverheiratur .....	313
2. Gegenseitige Erbeinsetzung und Anordnung von Vermächtnissen zugunsten der gemeinsamen Kinder für den Fall der Wiederverheiratur .....	315

### F. Besondere Fallgestaltungen

I. Verfügungen bei einem behinderten Kind .....	317
1. Einleitung/Checkliste: Behindertentestament .....	317
2. Verfügung von Ehegatten mit einem behinderten Kind und weiteren Kindern – Vor- und Nacherbschaftslösung .....	320
3. Verfügung von Ehegatten mit einem behinderten Kind und weiteren Kindern – Vermächtnislösung .....	329
4. Verfügung von Ehegatten mit einem behinderten Kind – umgekehrte Vermächtnislösung .....	336
5. Verfügung von Ehegatten mit nur einem behinderten Kind – Verfügung zugunsten des Heimträgers .....	340
II. Verfügungen zugunsten verschuldeter Erben .....	344
1. Zuwendung nicht pfändbarer Vermächtnisse .....	344
2. Anordnung einer Vor- und Nacherbschaft mit Dauertestamentsvollstreckung ...	346
3. Ehegattenverfügung mit gegenseitiger Einsetzung der Ehegatten zu Vorerben, Einsetzung des Verschuldeten zum Nacherben unter Anordnung einer mit Eintritt des Nacherbfalls aufschiebend bedingten Vorerbschaft .....	349
4. Wegfall der Beschränkungen mit Wegfall der Verschuldung? .....	351
III. Verfügungen getrennt lebender Ehegatten .....	354
1. Einleitung .....	354
2. Erb- bzw. Pflichtteilsverzicht und Unterhalt .....	356

### G. Unternehmensnachfolge und landwirtschaftliches Sondernachfolgerecht

I. Gesellschaftsvertragliche Nachfolgeregelungen .....	359
1. Personengesellschaftsvertragliche Nachfolgeklausel/Klausel zur Fortsetzung durch Beschluss .....	359
2. Personengesellschaftsvertragliche (einfache) Nachfolgeklausel .....	362
3. Personengesellschaftsvertragliche kombinierte Nachfolge- und Umwandlungsklausel .....	364
4. Personengesellschaftsvertragliche qualifizierte Nachfolgeklausel .....	364
5. Personengesellschaftsvertragliche Eintrittsklausel .....	368
6. Personengesellschaftsvertragliche rechtsgeschäftliche Nachfolgeklausel .....	370
7. Einziehungsklausel in der GmbH-Satzung .....	373
8. Abtretungsklausel in der GmbH-Satzung .....	374
9. Einziehungsklausel in der AG-Satzung .....	375

## Inhaltsverzeichnis

10. Kombinierte Klauseln der GmbH & Co. KG: Qualifizierte Nachfolgeklausel der KG und Einziehungsklausel der GmbH .....	378
II. Sonstige gesellschaftsvertragliche Regelungen .....	380
1. Gesellschaftsvertragliche Zulassung der Dauertestamentsvollstreckung (Gesellschaftsanteile) .....	380
2. Gesellschaftsvertragliche Zulassung der Testamentsvollstreckung durch Ersatzlösungen .....	382
3. Beschränkung der Abfindung des ausscheidenden Erben im Personengesellschaftsvertrag .....	383
4. Beschränkung der Abfindung des ausscheidenden Erben in der Satzung der Kapitalgesellschaft .....	385
5. Gesellschaftsvertragliche Stundung der Abfindung .....	386
6. Gesellschaftsvertragliches Präsentationsrecht .....	387
7. Gesellschaftsvertragliche Zulassung der Begründung einer stillen Gesellschaft im Erbfall .....	388
8. Gesellschaftsvertragliche Zulassung der Begründung eines Nießbrauchs .....	390
III. Vorweggenommene Erbfolge, vorbereitende Maßnahmen .....	392
1. Übertragung eines Einzelunternehmens auf den Nachfolger zu Lebzeiten .....	392
2. Beteiligung des Nachfolgers am Einzelunternehmen zu Lebzeiten .....	397
3. Aufnahme des Nachfolgers in eine Gesellschaft zu Lebzeiten .....	403
4. Schenkung von Gesellschaftsanteilen zu Lebzeiten .....	405
5. Schenkung von Gesellschaftsanteilen unter Nießbrauchsvorbehalt .....	412
6. Ausgestaltung einer Gesellschaft als reziproker Familienpool .....	421
7. Schenkung unter Begründung einer stillen Gesellschaft .....	424
8. Schenkung unter Begründung einer Untergesellschaft .....	428
9. Herausnahme von Unternehmensbeteiligungen aus dem Zugewinnausgleich....	431
10. Gegenständlich beschränkter Pflichtteilsverzicht bezüglich der Unternehmensbeteiligung .....	431
11. Vorsorgevollmacht zur Aufrechterhaltung der Funktionsfähigkeit des Unternehmens .....	434
IV. Handelsregisteranmeldungen bei Unternehmensnachfolge .....	437
1. Handelsregisteranmeldung: Auflösung der Gesellschaft .....	437
2. Handelsregisteranmeldung: Ausscheiden des verstorbenen Gesellschafters .....	438
3. Handelsregisteranmeldung: Qualifizierte Nachfolge .....	439
4. Handelsregisteranmeldung: Eintritt in die OHG .....	440
5. Antrag eines Erben auf Umwandlung in eine KG gemäß § 139 Abs. 1 HGB ....	441
6. Handelsregisteranmeldung: Eintritt als Kommanditist .....	445
7. Handelsregisteranmeldung: Tod des Kommanditisten .....	446
8. Handelsregisteranmeldung: Alleinerbe ist selbst Kommanditist .....	447
9. Handelsregisteranmeldung: Alleinerbe ist persönlich haftender Gesellschafter .	447
10. Handelsregisteranmeldung: Miterbe ist persönlich haftender Gesellschafter ....	448
11. Handelsregisteranmeldung: Nießbrauch an einem Kommanditanteil .....	449
V. Unternehmertestament .....	451
1. Unternehmertestament zugunsten eines Kindes .....	451
2. Unternehmertestament zugunsten mehrerer Kinder .....	455
3. Unternehmertestament zugunsten des Ehegatten .....	457
4. Unternehmertestament zugunsten des Ehegatten und des Kindes .....	458
5. Unternehmertestament bei Mitarbeit des Ehegatten im Unternehmen .....	459
6. Unternehmertestament zugunsten eines Dritten .....	462
7. Unternehmertestament des Einzelkaufmanns .....	464
VI. Besondere Regelungen des Unternehmertestaments .....	467
1. Bestimmung des Nachfolgers durch Dritte .....	467
2. Ersatzerbe .....	472
3. Vor- und Nacherbfolge über Beteiligungen an Gesellschaften .....	474



## Inhaltsverzeichnis

4. Auflage zur Unternehmensfortführung oder Unternehmensumgründung .....	477
5. Bedingungen .....	481
6. Überspringen einer Generation .....	483
VII. Vermächtnisweise Zuwendung eines Unternehmens .....	486
1. Zuwendung einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft .....	486
2. Zuwendung einer Beteiligung an einer Personengesellschaft .....	489
3. Zuwendung eines einzelkaufmännischen Unternehmens .....	491
4. Vor- und Nachvermächtnis .....	494
5. Vorausvermächtnis/Teilungsanordnung .....	496
VIII. Vermächtnisweise Zuwendung von Beteiligungen oder Nutzungsrechten .....	498
1. Zuwendung eines Nießbrauchs an einer Kommanditbeteiligung .....	498
2. Zuwendung einer stillen Beteiligung .....	501
3. Zuwendung einer Unterbeteiligung .....	504
IX. Testamentsvollstreckung im Unternehmensbereich .....	506
1. Testamentsvollstreckung über eine Kommanditbeteiligung .....	506
2. Einzelkaufmännisches Unternehmen (Treuhandlösung) .....	509
X. Nachfolge bei landwirtschaftlichen Betrieben/Höfeordnung .....	514
1. Einleitung/Checkliste .....	514
2. Testament eines Landwirts – Übernahmerecht zum Ertragswert (§§ 2049, 2312 BGB) .....	522
3. Einsetzung eines Abkömmlings zum Hoferben (HöfeO) durch den Alleineigentümer mit Altenteil (Wohnungsrecht und dauernde Last) für den überlebenden Ehegatten .....	526
4. Erbvertrag über einen Ehegattenhof (HöfeO) mit gegenseitiger Erbeinsetzung und Hoferbenbestimmungsrecht des überlebenden Ehegatten .....	530
5. Erbverzicht der weichenden Erben bzgl. des Hofes (HöfeO) .....	532
6. Hofübergabevertrag mit Altenteil (Wohnungsrecht, Pflegeverpflichtung und dauernde Last) und Abfindung der weichenden Geschwister .....	534

## H. Stiftungen

### Einführung

I. Errichtung einer Stiftung .....	547
1. Stiftungsgeschäft unter Lebenden zur Errichtung einer gemeinnützigen Stiftung .....	547
2. Stiftungsgeschäft unter Lebenden zur Errichtung einer Familienstiftung .....	551
3. Stiftungsgeschäft von Todes wegen zur Errichtung einer gemeinnützigen Stiftung .....	553
4. Stiftungsgeschäft von Todes wegen zur Errichtung einer Familienstiftung .....	557
5. Stiftungsgeschäft durch gemeinsames Testament/Erbvertrag .....	558
6. Auflage zur Errichtung einer rechtsfähigen Stiftung .....	561
7. Errichtung einer unselbstständigen fiduziarischen Stiftung unter Lebenden .....	563
8. Errichtung einer unselbstständigen fiduziarischen Stiftung von Todes wegen .....	565
9. Vermögenszuwendung an eine Stiftung durch Vermächtnis .....	567
10. Einsetzung einer Stiftung als Ersatzerbin .....	568
11. Einsetzung einer Stiftung als Nacherbin .....	570
II. Stiftungssatzungen .....	572
1. Satzung einer rechtsfähigen gemeinnützigen Stiftung bürgerlichen Rechts .....	572
2. Satzung einer rechtsfähigen Familienstiftung .....	590
3. Satzung einer unselbstständigen fiduziarischen Stiftung .....	596
4. Stiftung & Co. KG .....	604
5. Doppelstiftung & Co. KG .....	616
III. Antrag auf Anerkennung einer rechtsfähigen Stiftung .....	629

## Inhaltsverzeichnis

---

### I. Rechtsgeschäfte unter Lebenden

I. Vorsorgevollmacht/Betreuungsverfügung/Patientenverfügung .....	631
1. Vorsorgevollmacht in persönlichen Angelegenheiten .....	631
2. Vorsorgevollmacht in Vermögensangelegenheiten .....	634
3. Generalvollmacht .....	636
4. Betreuungsverfügung .....	637
5. Patientenverfügung .....	638
6. Kontrollbevollmächtigung .....	641
7. Vertrag zwischen Vollmachtgeber und Bevollmächtigtem .....	641
II. Eheliches Güterrecht .....	644
1. Einleitung/Checkliste .....	644
2. Ehebedingte Zuwendung .....	646
3. Ehebedingte Zuwendung unter Anrechnung auf Zugewinnausgleichs- und Pflichtteilsansprüche .....	658
4. Ehebedingte Zuwendung mit Rückforderungsrecht .....	662
5. Vereinbarung der Gütertrennung vor Eheschließung .....	667
6. Vereinbarung der Gütertrennung nach Eheschließung (Regelung zum Aus- gleich des bisher entstandenen Zugewinns) .....	673
7. Vereinbarung der Gütergemeinschaft .....	679
III. Erb- und Pflichtteilsverzicht .....	683
1. Checkliste .....	683
2. Erbverzichtsvertrag .....	684
3. Erbverzichtsvertrag unter einer Bedingung .....	688
4. Teilverzichtsvertrag auf einen Bruchteil des Erbrechts .....	691
5. Verzicht auf ein gesetzliches Erbrecht unter Vorbehalt des Pflichtteils .....	693
6. Pflichtteilsverzichtsvertrag gemäß § 2346 Abs. 2 BGB .....	694
7. Pflichtteilsverzichtsvertrag unter Bedingungen .....	698
8. Gegenständlich beschränkter Pflichtteilsverzichtsvertrag .....	700
9. Aufhebungsvertrag gemäß § 2351 BGB .....	701
10. Verzicht auf eine Zuwendung aus einem gemeinschaftlichen Testament .....	704
11. Verzicht auf ein erbvertraglich zugewendetes Erbrecht .....	707
IV. Lebzeitige Übertragung .....	709
1. Einleitung/Checkliste .....	709
2. Geldschenkung .....	713
3. Widerrufsvorbehaltsklausel .....	716
4. Rücktrittsvorbehaltsklausel .....	720
5. Pflichtteilsanrechnungsklausel .....	722
6. Erbausgleichsklausel .....	723
7. Schenkung einer beweglichen Sache .....	725
8. Grundstücksschenkung .....	726
9. Grundstücksschenkung an Minderjährigen .....	730
10. Mittelbare Grundstücksschenkung .....	732
11. Mietwohnungsschenkung .....	735
12. Zuwendungswohnrecht .....	737
13. Nießbrauchsvorbehaltsklausel (beschenkenfreundlich) .....	739
14. Nießbrauchsvorbehaltsklausel (nießbraucherfreundlich) .....	742
15. Leibrentenklausel .....	743
16. Klauseln zur Dauernen Last .....	745
17. Schuldübernahmeklausel .....	746
18. Pflegeverpflichtungsklausel .....	748
19. Geschwister-Abfindungsklausel .....	749

## Inhaltsverzeichnis

V. Ausstattung mit lebzeitiger Übertragung .....	751
VI. Rechtsgeschäfte auf den Todesfall .....	753
1. Schenkung der Bezugsberechtigung einer Lebensversicherung .....	753
2. Sparbuch auf fremden Namen .....	757
VII. Schenkungsversprechen von Todes wegen .....	759
VIII. Verfügungsunterlassungsvertrag .....	761

## J. Nachlassregelungen

I. Annahme und Ausschlagung der Erbschaft .....	763
1. Checkliste .....	763
2. Annahme der Erbschaft .....	763
3. Ausschlagung der Erbschaft durch den Erben (Grundfall) .....	764
4. Ausschlagung der Erbschaft durch den Erben und seine nächstberufenen minderjährigen und ungeborenen Kinder .....	770
5. Ausschlagung der Erbschaft durch den Betreuer .....	772
6. Ausschlagung der gewilkürten Erbschaft bei Annahme als gesetzlicher Erbe ....	775
7. Ausschlagung der Erbschaft gegen Abfindung .....	777
8. Ausschlagung der Erbschaft durch den Ehegatten zwecks Geltendmachung des kleinen Pflichtteils und des Zugewinnausgleichs .....	781
9. Ausschlagung der Erbschaft durch den gemäß § 2306 BGB beschränkten bzw. beschwerten pflichtteilsberechtigten Erben .....	783
10. Ausschlagung eines Hofes i. S. d. HöfeO .....	784
11. Annahme und Ausschlagung von Vermächtnissen .....	785
12. Anfechtung der Erbschaftsausschlagung wegen Irrtums .....	787
13. Anfechtung der Erbschaftsannahme wegen Irrtums .....	789
14. Anfechtung der Versäumung der Ausschlagungsfrist wegen Irrtums .....	790
II. Erbscheinsantrag .....	791
1. Einleitung/Checkliste .....	791
2. Antrag auf Erteilung eines Erbscheins bei gesetzlicher Erbfolge .....	794
3. Antrag auf Erteilung eines Erbscheins bei testamentarischer Erbfolge .....	796
4. Antrag auf Erteilung eines Auseinandersetzungszeugnisses (§ 36 GBO) .....	797
5. Erbscheinsantrag mit Hilfsantrag; Antrag des Vorerben auf Erteilung eines Erbscheins .....	799
6. Antrag auf Erteilung eines Fremdrechterscheins .....	800
7. Antrag auf Erteilung eines Erbscheins mit Hoffolgezeugnis .....	803
III. Erbauseinandersetzung .....	805
1. Einleitung/Checkliste .....	805
2. Vollständige Erbauseinandersetzung .....	811
3. Gegenständliche Teilerbauseinandersetzung mit Ausgleichszahlung an die Miterben .....	819
4. Gegenständliche Teilerbauseinandersetzung mit Ausgleichszahlung an die Er- bengemeinschaft .....	823
5. Gegenständliche Teilerbauseinandersetzung mit späterer Berücksichtigung .....	824
6. Persönliche Teilerbauseinandersetzung durch Erbteilsübertragung .....	826
7. Persönliche Teilerbauseinandersetzung durch Abschichtung .....	831
IV. Erbteilsübertragung .....	836
1. Checkliste .....	836
2. Erbteilskauf .....	836
3. Erbteilsübertragung und Überlassung (vorweggenommene Erbfolge) .....	850
4. Erbteilsverpfändung .....	856
V. Erfüllung eines Vermächtnisses .....	860
1. Checkliste .....	860

## Inhaltsverzeichnis

2. Erfüllung eines Grundstücksvermächtnisses .....	860
3. Erfüllung eines Grundstücksvermächtnisses mit Nachvermächtnisanordnung .....	872
VI. Nachlassregelung bei Testamentsvollstreckung .....	877
1. Einleitung/Checkliste .....	877
2. Erklärung der Annahme des Testamentsvollstreckeramtes .....	878
3. Antrag auf Erteilung eines Testamentsvollstreckerzeugnisses .....	881
4. Aufstellung eines Nachlassverzeichnisses .....	884
5. Auseinandersetzungsplan .....	887
6. Antrag auf Befreiung von einer Anordnung des Testamentsvollstreckers .....	891
7. Einvernehmliche Nichtbeachtung eines Auseinandersetzungsverbots und einer Teilungsanordnung; Beendigung der Testamentsvollstreckung .....	893

## K. Letztwillige Verfügungen mit Auslandsbezug

I. Aufgabe und Rechtsquellen des Internationalen Privatrechts .....	897
II. Testamentsgestaltung und Vermeidung von hinkenden Rechtsverhältnissen .....	900
III. Das auf die Form einer letztwilligen Verfügung und anderer Verfügungen von Todes wegen anwendbare Recht .....	902
1. Forma solene – Portugal .....	903
2. Zwei- und Dreizeugentestament – Common Law .....	904
3. Self-proved will – Common Law .....	905
4. Contrat to make or not to revoke a will or to die intestate – Common Law .....	907
IV. Testierfähigkeit .....	908
V. Das kraft Staatsvertrages auf die Rechtsnachfolge von Todes wegen anwendbare Recht .....	909
1. Deutsch-türkischer Konsularvertrag vom 28. 5. 1929 .....	909
2. Deutsch-sowjetischer Konsularvertrag vom 25. 4. 1958 .....	910
3. Deutsch-iranisches Niederlassungsabkommen vom 17. 2. 1929 .....	910
4. Das Haager Erbrechtsübereinkommen vom 1. 8. 1989 .....	913
VI. Das nach autonomen Kollisionsrecht objektiv berufene Recht .....	915
1. Heimatrecht .....	915
2. Staatenlose .....	916
3. Mehrstaater mit deutscher Staatsangehörigkeit .....	917
4. Mehrstaater ohne deutsche Staatsangehörigkeit .....	918
5. Asylberechtigte, Asylbewerber und Flüchtlinge .....	918
6. Interlokales- und Interpersonales Privatrecht .....	919
7. Rückverweisung .....	920
8. Declaration of Domicile .....	921
9. Nachlassspaltung – Einzelstatut bricht Gesamtstatut .....	922
10. Nachlasshaftung bei Nachlassspaltung .....	923
VII. Die Rechtswahl .....	924
1. Die Rechtswahl nach deutschem Recht .....	924
2. Die Rechtswahl nach ausländischem Recht .....	925
3. Die Rechtswahl im Hinblick auf zukünftige Reformen .....	926
4. Erbstatut und Rechtswahl bei gemeinschaftlichen Testamenten und Erbverträgen .....	926
5. Erbvertrag und gemeinschaftliches Testament österreichischer Ehegatten .....	929
VIII. Gemeinschaftliches Testament mit Ersatzerbfolge .....	930
IX. Eigenhändiges Testament für eine Ferienimmobilie in Frankreich mit Alleinerbsetzung .....	931



## Inhaltsverzeichnis

---

X. Testament für eine Ferienimmobilie in Frankreich mit Einsetzung der Abkömmlinge und Nießbrauch zugunsten des Ehegatten .....	933
XI. Waiver of a right of election of a surviving spouse .....	934
XII. Last Will and Testament .....	935
XIII. Joint and mutual will (Florida) .....	937
XIV. Das gesonderte Vermächtnistestament – Kanada .....	940
XV. Post- und transmortale Generalvollmacht .....	941
XVI. Weitere Gestaltungen .....	943
XVII. Länderübersicht .....	945
1. Belgien .....	945
2. Dänemark .....	946
3. Frankreich .....	947
4. Italien .....	949
5. Niederlande .....	950
6. Österreich .....	952
7. Polen .....	953
8. Schweiz .....	953
9. Spanien .....	955
10. Tschechische Republik .....	956
11. Türkei .....	956
12. Vereinigtes Königreich .....	957
XVIII. Internationales Erbschaftsteuerrecht .....	959
Sachverzeichnis .....	963

