

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	13
Einleitung	15
1. Teil Das Supervermächtnis – ein Problemaufriss	17
A. Grundlagen des Supervermächtnisses	17
I. Definitionen	17
a) Das Vermächtnis	17
b) Das Supervermächtnis	18
II. Rechtliche Grundlagen	20
1. Zweckvermächtnis	21
a) Voraussetzungen	21
aa) Zwecke	22
bb) Subjekte der Leistungsbestimmung	23
cc) Ausübung des Bestimmungsrechts	24
dd) Versterben und Geschäftsunfähigkeit des Bestimmungsberechtigten	24
(1) Versterben des Bestimmungsberechtigten vor Ausübung des Bestimmungsrechts	24
(2) Geschäftsunfähigkeit des Bestimmungsberechtigten	26
b) Entstehungsgeschichte	26
c) Bestimmung der Leistung nach billigem Ermessen	28
aa) §§ 315–319 BGB	28
bb) Verhältnis zweckbestimmtes Vermächtnis und Nachlasshöhe	29
cc) Begrenzung der Zwecke durch die Ermessenskontrolle?	29
2. Anfall und Fälligkeit des Vermächtnisses	30
3. Bedachte (§§ 2151, 2152 BGB)	31

a) Bestimmungsvermächtnis	31
b) Personenwahlvermächtnis	32
4. Anteile	33
5. Tabellarische Übersicht der Gestaltungsmöglichkeiten von Vermächtnisarten von <i>Mayer</i>	33
a) Übersicht	33
b) Erläuterung	35
B. Gestaltungsfreiheit und gesetzliche Grenzen	35
I. Testierfreiheit	35
1. Grundsatz der höchstpersönlichen Errichtung	36
a) Formelle Höchstpersönlichkeit	37
b) Materielle Höchstpersönlichkeit	37
c) Lockerungen im Vermächtnisrecht	38
2. Schranken der Testierfreiheit	38
a) Spezielle Schutzgesetze	38
b) Allgemeine Gesetze, §§ 138, 242 BGB	39
c) Pflichtteilsrecht, §§ 2303–2338 BGB	39
II. Rechte des Bedachten vor der Erfüllung des Vermächtnisses	40
C. Steuerliche Einordnung des Vermächtnisses	40
I. Erbschaftsteuer	40
1. Vermächtnis im Lichte des ErbStG	41
a) § 6 Abs. 4 ErbStG, § 2181 BGB	42
aa) Besteuerung im Verhältnis zum Erblasser	43
bb) Differenzierung zwischen Vermächtnisanfall und Erfüllungszeitpunkt	44
b) § 9 ErbStG	45
2. Steuerlicher Gestaltungsmissbrauch, § 42 AO	46
a) Anwendungsbereich	46
b) Inhalt der Norm	47
c) Rechtsfolge	48
d) Testamentsgestaltung	48
II. Abzugsfähigkeit und Abzinsung	49

III. Einkommensteuerpflicht	51
2. Teil Rechtsprechung und Literatur	53
A. Gerichtliche Entscheidungen	53
I. Überprüfungsumfang der Gerichte	53
1. Ermessenskontrolle	53
a) Auswahlmessen	53
b) Leistungsbestimmung durch das Gericht bei Verzögerung oder Unbilligkeit, §§ 2156 S. 2, 315 Abs. 3, S. 2 BGB	54
2. Fristsetzung durch das Nachlassgericht	54
3. Konsequenz für die Gestaltung des Supervermächtnisses	55
II. BGH	55
1. Urteil vom 18.11.1954 – IV ZR 152/54	55
a) Sachverhalt	55
b) Entscheidungsinhalt	55
c) Folgen	56
2. Urteil vom 22.09.1982 – IVa ZR 26/81	56
a) Sachverhalt	56
b) Leitsätze der Entscheidung	57
c) Folgen	58
III. OLG Hamm – Beschluss vom 16.08.2018 – 15 W 256/18	58
1. Sachverhalt	58
2. Entscheidungsinhalt	59
3. Folgen	59
B. Stimmen in der Literatur	60
I. Unterstützer des Supervermächtnisses	60
1. Keim	60
2. Ebeling	61
3. Wachter	61
II. Kritiker	62
1. Kanzleiter	62
2. Gockel	63

C. Bewertung	63
I. Vorteile und Chancen	63
1. Anerkannt	63
2. Flexibilität	63
3. Individualität	64
a) Für den Testierenden	64
b) Für den Erben	65
4. Steueroptimierung	65
5. Insolvenzfestigkeit	65
6. Keine Gefährdung von staatlichen Hilfen	66
II. Nachteile und Risiken	66
a) Zivilrechtliche Grenzen	66
aa) Schwächere Rechtsnatur	66
bb) Späte Fälligkeit und Vorversterben	67
cc) Kostentragungslast/Vermächtnislast	67
dd) Risiko dinglicher Arrest	68
b) Aushöhlung des Nachlasses	68
c) Gefahr der Geltendmachung von Pflichtteilen	69
d) Steuerrechtliche Grenzen	69
e) Fehlende Rechtssicherheit	70
f) Wirtschaftliche Aspekte	70
g) Soziologische Aspekte	70
III. Rechtsfolgen der Unwirksamkeit	71
3. Teil Gestaltungsmöglichkeiten	73
A. Praktische Anwendungsfälle	73
I. Gemeinschaftliche Testamente	73
1. Gestaltungstypen	73
2. Berliner Testament	73
3. Optimierung durch Vermächtnisanordnungen	74
4. Modifizierung durch das Supervermächtnis	75
5. Muster/Formulierungsvorschläge	76

a) Formulierungsvorschlag Schmidt	76
aa) Muster	76
bb) Bewertung	77
b) Formulierungsvorschlag Langenfeld	77
aa) Muster	77
bb) Bewertung	78
c) Formulierungsvorschlag Keim/Wälzholz	79
aa) Muster	79
bb) Bewertung	80
d) Formulierungsvorschlag Bredemeyer	81
aa) Muster	81
bb) Bewertung	81
e) Formulierungsvorschlag Gockel	82
aa) Muster	82
bb) Bewertung	83
f) Formulierungsvorschlag Kössinger/Zintl	84
aa) Muster	84
bb) Bewertung	85
g) Formulierungsvorschlag Bartsch	86
aa) Muster	86
bb) Bewertung	87
h) Formulierungsvorschlag Sammet	87
aa) Muster	87
(1) Offener Erfüllungszeitpunkt	87
(2) Festgelegter Erfüllungszeitpunkt	89
bb) Bewertung	90
i) Formulierungsvorschlag Beckervordersandfort / Bock	91
aa) Muster	91
bb) Bewertung	92
j) Formulierungsvorschlag Gemmer	94
aa) Muster	94
bb) Bewertung	97

k) Eigener Formulierungsvorschlag	98
aa) Grundmuster	98
I. Rechtswahl	98
II. Erbeinsetzung	99
III. Vermächtnisse des Erstversterbenden	99
IV. Schlusserben	101
V. Testamentsvollstreckung	101
VI. Erbschaftsteuer	101
bb) Variante 1	101
I. Rechtswahl	102
II. Erbeinsetzung	102
III. Vermächtnisse des Erstversterbenden	102
IV. Schlusserben	105
V. Testamentsvollstreckung	105
VI. Erbschaftsteuer	105
cc) Variante 2	106
I. Rechtswahl	106
II. Erbeinsetzung	106
III. Vermächtnisse des Erstversterbenden	107
IV. Schlusserben	109
V. Vermächtnisse des Längerlebenden	109
VI. Testamentsvollstreckung	110
VII. Erbschaftsteuer	110
dd) Erläuterungen	111
(1) Grundmuster	111
(2) Variante 1	112
(3) Variante 2	113
II. Unternehmensnachfolge	114
1. Überblick	114
2. Frühzeitiges Unternehmertestament	115
3. Unternehmertestament mit Supervermächtnis	116

a) Vorteile des Supervermächnisses im Rahmen des Unternehmertestamentes	116
b) Formulierungsvorschlag Kollmeyer	117
c) Bewertung	119
d) Universalvermächtnis	121
e) Ergebnis	122
III. Einzeltestament	122
I. Rechtswahl	123
II. Erbeinsetzung	123
III. Vermächtnis	123
IV. Testamentsvollstreckung	125
V. Erbschaftsteuer	125
B. Ergebnis	125
Literaturverzeichnis	127
Abkürzungsverzeichnis	131