

INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|---|----|
| EINLEITUNG | 13 |
| I. Die Entstehung des sogenannten Supervermächtnissess | 13 |
| II. Aufgabenstellung und Gang der Untersuchung | 16 |
| KAPITEL 1 DAS BERLINER TESTAMENT | 19 |
| I. Begriff | 19 |
| 1. Trennungsprinzip | 19 |
| 2. Einheitsprinzip | 20 |
| 3. Stellungnahme | 20 |
| II. Vorteile | 22 |
| III. Nachteile | 23 |
| 1. Zivilrechtliche Nachteile | 23 |
| 2. Erbschaftsteuerliche Nachteile | 24 |
| KAPITEL 2 URSPRUNG UND FORMEN DES SOGENANNTEN SUPERVERMÄCHTNISSES | 27 |
| I. Ursprung | 27 |
| II. Formen | 28 |
| 1. Supervermächtnis mit offenem Erfüllungszeitpunkt | 28 |
| 2. Supervermächtnis mit festgelegtem Auffangtermin für die Erfüllung | 29 |
| 3. Sockelvermächtnis mit aufgesetztem Supervermächtnis | 30 |
| KAPITEL 3 DAS BESTIMMUNGSVERMÄCHTNIS GEM. § 2151 BGB | 33 |
| I. Begriff | 33 |
| II. Hinreichend bestimmter Personenkreis der Bedachten | 33 |
| 1. Bestimmbarkeit des Personenkreises | 33 |
| 2. Fehlende Bestimmbarkeit des Personenkreises | 37 |
| 3. Veränderungen im Personenkreis | 38 |

INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|---|-----------|
| a) Wegfall einer Person vor dem Erbfall | 38 |
| b) Reduzierung des Personenkreises auf eine Person .. | 41 |
| c) Wegfall einer Person nach dem Erbfall | 42 |
| d) Erweiterung des Personenkreises | 42 |
| III. Person des Bestimmungsberechtigten | 43 |
| 1. Der Beschwerde als Bestimmungsberechtigter | 43 |
| 2. Ein Dritter als Bestimmungsberechtigter | 44 |
| IV. Die Übertragbarkeit des Bestimmungsrechtes | 47 |
| V. Die Ausübung des Bestimmungsrechtes | 50 |
| VI. Beschränkte Geschäftsfähigkeit oder Geschäftsunfähigkeit des Bestimmungsberechtigten | 50 |
| 1. Beschränkte Geschäftsfähigkeit | 50 |
| 2. Geschäftsunfähigkeit | 51 |
| VII. Nichtausübung des Bestimmungsrechtes | 52 |
| 1. Bestimmung kann nicht ausgeübt werden | 53 |
| 2. Bestimmung wird nicht ausgeübt | 54 |
| 3. Vermeidung eines Antrags nach § 2151 Abs. 3 S. 2 BGB | 55 |
| VIII. Gerichtliche Überprüfbarkeit der Entscheidung des Bestimmungsberechtigten | 57 |
| IX. Anfall des Bestimmungsvermächtnisses | 58 |
| 1. Meinungsstand | 58 |
| 2. Stellungnahme | 60 |
| a) Gesamtgläubigerschaft | 60 |
| b) Rückschlüsse aus der Gesamtgläubigerschaft | 61 |
| c) Auffassung des historischen Gesetzgebers | 62 |
| d) Wortlaut | 63 |
| e) Systematik | 63 |
| f) Widerspruch zu § 2162 Abs. 2 BGB | 65 |
| g) Bestimmung der Persönlichkeit | 67 |
| 3. Fazit | 69 |
| X. Zusammenfassung | 69 |

| | |
|---|----|
| KAPITEL 4 DAS ZWECKVERMÄCHTNIS GEM. § 2156 BGB | 71 |
| I. Vermächtniszweck | 71 |
| 1. Historische Auslegung des Zweckbegriffes | 73 |
| 2. Auslegung des Zweckbegriffs nach dem Wortsinn | 75 |
| 3. Verfassungskonforme Auslegung des Zweckbegriffs ... | 75 |
| 4. Objektiv-teleologische Auslegung des Zweckbegriffs ... | 75 |
| 5. Zusammenfassung | 76 |
| II. Hinreichende Bestimmtheit des Zweckes | 76 |
| III. Bestimmung der Leistung nach billigem Ermessen | 78 |
| IV. Person des Bestimmungsberechtigten | 81 |
| 1. Beschwerter und Dritter | 81 |
| 2. Bedachter | 81 |
| a) Herrschende Ansicht | 82 |
| b) Gegenmeinungen | 82 |
| c) Stellungnahme | 83 |
| aa) Historisch | 83 |
| bb) Maßlose Forderungen | 84 |
| cc) Wortlaut des § 2156 S. 1 BGB | 84 |
| dd) Praktisches Bedürfnis | 85 |
| d) Fazit | 87 |
| V. Form der Leistungsbestimmung | 87 |
| VI. Gerichtliche Überprüfbarkeit der Leistungsbestimmung | 88 |
| VII. Übertragbarkeit des Bestimmungsrechtes | 90 |
| VIII. Folgen der Nichtausübung des Bestimmungsrechtes | 91 |
| IX. Beschränkte Geschäftsfähigkeit oder Geschäftsunfähigkeit des Bestimmungsberechtigten | 92 |
| X. Zusammenfassung | 92 |

| | |
|---|------------|
| KAPITEL 5 DIE ZWECKE DES SOGENANNTEN SUPERVERMÄCHTNISSES | 95 |
| I. Abfindung für den Ausschluss von der gesetzlichen Erbfolge | 98 |
| II. Ausnutzung erbschaftsteuerlicher Freibeträge auf den Tod des Erstversterbenden | 99 |
| III. Ausschöpfen der erbschaftsteuerlichen Freibeträge (beider Erbfälle) | 102 |
| IV. Möglichst gerechte und wirtschaftlich sinnvolle, streitvermeidende Vermögensverteilung | 104 |
| V. Steueroptimierung unter Berücksichtigung aller Begünstigten der letztwilligen Verfügung | 107 |
| VI. Abmilderung der Steuerprogression | 107 |
| VII. Zusammenfassung | 109 |
| KAPITEL 6 DAS SUPERVERMÄCHTNIS IM ERBSCHAFTSTEUERRECHT | 111 |
| I. Zeitpunkt der Entstehung der Erbschaftsteuer bei Vermächtnissen | 111 |
| 1. Grundsatz | 111 |
| 2. Betagte Ansprüche | 112 |
| a) Begriff der Betagung | 112 |
| b) Unbestimmter Zeitpunkt des zur Fälligkeit führenden Ereignisses | 114 |
| c) Festgelegter Zeitpunkt der Fälligkeit | 115 |
| 3. Aufschiebend bedingtes oder befristetes Vermächtnis .. | 116 |
| 4. Vermächtnis bei einem noch nicht erzeugten oder bestimmten Bedachten | 116 |
| II. Anwendbarkeit des § 6 Abs. 4 ErbStG | 118 |
| 1. Grundsatz | 118 |
| 2. Anwendbarkeit bei Vermächtniserfüllung nach freiem Belieben des Bestimmungsberechtigten zur Festlegung des Erfüllungszeitpunktes | 119 |
| 3. Anwendbarkeit bei Vermächtniserfüllung zu einem vom Erblasser festgelegten Erfüllungszeitpunkt | 120 |

| | | |
|---|---|-----|
| III. | Auswirkungen auf das sogenannte Supervermächtnis | 120 |
| 1. | Supervermächtnis mit offenem Erfüllungszeitpunkt | 121 |
| a) | Bestimmung durch den Beschwerten | 121 |
| b) | Bestimmung durch einen Dritten | 123 |
| c) | Antrag nach § 2151 Abs. 3 S. 2 BGB | 125 |
| 2. | Supervermächtnis mit zunächst offenem Erfüllungszeitpunkt und Festlegung der Fälligkeit durch den Bestimmungsberechtigten. | 125 |
| 3. | Supervermächtnis mit festgelegtem Auffangtermin für die Erfüllung | 126 |
| 4. | Sockelvermächtnis mit aufgesetztem Supervermächtnis | 128 |
| IV. | Zusammenfassung | 129 |
| KAPITEL 7 SUPERVERMÄCHTNIS UND ABGABENORDNUNG | | 131 |
| I. | Steuerliche Beachtung unwirksamer Vermächtnisse gemäß § 41 AO | 131 |
| 1. | Formale Unwirksamkeit | 132 |
| 2. | Materielle Unwirksamkeit | 134 |
| a) | Nicht hinreichend bestimmter Zweck | 134 |
| b) | Unzulässige Zweckbestimmung | 134 |
| aa) | Feststellbarer Erblasserwille | 135 |
| bb) | Nicht feststellbarer Erblasserwille | 135 |
| cc) | Konsequenz | 136 |
| c) | Fazit | 137 |
| 3. | Steuerliche Beachtung durch Erbvergleich | 137 |
| 4. | Zusammenfassung | 138 |
| II. | Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten gem. § 42 AO | 138 |
| 1. | Grundsatz | 139 |
| 2. | Meinungsstand zur Anwendbarkeit bei dem sogenannten Supervermächtnis | 140 |
| 3. | Stellungnahme | 141 |
| 4. | Supervermächtnis mit offenem Erfüllungszeitpunkt | 142 |

| | |
|---|---------|
| 5. Supervermächtnis mit festgelegtem Auffangtermin für die Erfüllung | 144 |
| a) Meinungsstand | 145 |
| b) Stellungnahme | 146 |
| 6. Missbrauch durch Ausübung des Bestimmungsrechtes . | 148 |
| a) Fälligkeit (voraussichtlich) nach dem Tod des Beschwerten | 148 |
| aa) Gesetzlich vorgesehener Steuervorteil | 151 |
| bb) Widersinnige und unangemessene Gestaltung .. | 153 |
| cc) Fazit | 154 |
| b) Fälligkeit (voraussichtlich) zu Lebzeiten des Beschwerten | 154 |
| 7. Zusammenfassung | 155 |
| KAPITEL 8 ERTRAGSTEUERLICHE KONSEQUENZEN DES SUPERVERMÄCHTNISSES | 157 |
| I. Folgen angeordneter Verzinsung | 157 |
| II. Folgen nicht angeordneter Verzinsung | 158 |
| ZUSAMMENFASSUNG | 161 |
| ALTERNATIVEN ZUM SOGENANNTEN SUPERVERMÄCHTNIS | 165 |
| I. Betragsmäßig festgelegtes Vermächtnis | 166 |
| II. Einvernehmliche oder postmortale Geltendmachung des Pflichtteils | 168 |
| EMPFEHLUNGEN ZUR GESTALTUNG EINES SOGENANNTEN SUPERVERMÄCHTNISSES | 173 |
| I. Vorbeugende Anordnungen für den Fall der Geschäftsunfähigkeit des Bestimmungsberechtigten | 173 |
| II. Vermeidung eines Antrages nach § 2151 Abs. 3 S. 2 BGB .. | 174 |

| | |
|--|-----|
| III. Hinreichende Bestimmtheit des Zweckes | 174 |
| IV. Zeitliche Beschränkung | 174 |
| | |
| EIGENE FORMULIERUNGSVORSCHLÄGE FÜR EIN SOGENANNTES SUPERVERMÄCHTNIS UND ALTERNATIVEN | 175 |
| I. Ehegatten/Lebenspartner mit zwei und mehr Kindern | 175 |
| II. Variante: Ehegatten/Lebenspartner mit zwei und mehr Kindern – Beschwerter als Bestimmungsberechtigter | 176 |
| III. Ehegatten/Lebenspartner mit einem Kind | 178 |
| IV. Alternativ: betragsmäßig festgelegtes Vermächtnis | 179 |
| V. Alternativ: modifizierte Pflichtteilsstrafklausel | 179 |
| | |
| LITERATURVERZEICHNIS | 181 |