

# Inhalt

<b>Vorwort</b>	<b>5</b>
<b>1. Der Grundsatz der Testierfreiheit</b>	<b>11</b>
<b>2. Notwendigkeit von Testamenten</b>	<b>11</b>
Checkliste: Testierfreiheit	12
<b>3. Formfragen bei Ehegattentestamenten</b>	<b>13</b>
3.1 Privatschriftliches Ehegattentestament	13
3.2 Öffentliches Ehegattentestament	13
<b>4. Wechselbezüglichkeit</b>	<b>14</b>
<b>5. Inhaltliche Konzeption</b>	<b>15</b>
5.1 Tod des ersten Ehepartners	15
5.1.1 Vorerbschaft/Nacherbschaft	16
5.1.2 Alleinerbschaft	17
5.2 Tod des zweiten Ehepartners	18
5.2.1 Vorerbschaft/Nacherbschaft	18
5.2.2 Alleinerbschaft	18
5.3 Pflichtteilsproblematik	19
5.3.1 Grundsätzliche Problematik	19
5.3.2 Bei Vorerbschaft/Nacherbschaft	20
5.3.3 Bei Alleinerbschaft	20
5.3.4 Pflichtteilklauseln	21
5.3.5 Praxisrelevante Neuerungen im Pflichtteilsrecht	23
5.3.5.1 Zweck der Reform	23
5.3.5.2 Ausschlagungsrecht des Pflichtteilsberechtigten	23
5.3.5.3 Stundung des Pflichtteilsanspruchs	24
5.3.5.4 Neuregelung der Pflichtteilsentziehungsgründe	25
5.3.5.5 Berücksichtigung lebzeitiger Schenkungen	27
5.3.5.6 Ausgleich von Pflegeleistungen	29
5.3.5.7 Verjährungsfragen	31
5.4 Wiederverheiratungsproblematik	32
5.4.1 Bei Vorerbschaft/Nacherbschaft	33
5.4.2 Bei Alleinerbschaft	33
5.4.3 Aufhebung der testamentarischen Bindungswirkung	34
5.4.4 Problematik von Wiederverheiratungsklauseln	35
5.5 Bindung an gemeinschaftliche Verfügungen	35

5.5.1	Wechselbezüglichkeit des Ehegattentestaments	35
5.5.2	Änderungsvorbehalte	36
5.6	Ehescheidung	37
5.7	Gleichzeitiges Versterben der Ehepartner	37
5.8	Zuwendungen ohne Erbenstellung	38
5.8.1	Vermächtnis	38
5.8.2	Auflage	38
5.8.3	Teilungsanordnung und Vorausvermächtnis	38
5.9	Häufige Fehler in ohne fachkundigen Berater verfassten Testamenten	39
5.9.1	bei der Erbeinsetzung	39
5.9.2	bei der Vermächtniseinräumung	40
5.9.3	bei der Teilungsanordnung	40
5.9.4	beim Berliner Testament	40
5.9.5	bei den Testamentsformulierungen	41
5.9.6	durch Angabe von Beweggründen	42
5.9.7	bei der Testamentsvollstreckung	42
	Checkliste: Ehegattentestament	43
	Checkliste: Vor- und Nacherbschaft	44
6.	Eheliches Güterrecht	44
6.1	Erbrecht des Ehepartners gegenüber Verwandten	44
6.2	Zugewinnngemeinschaft	44
6.3	Modifizierte Zugewinnngemeinschaft	45
6.4	Gütergemeinschaft	46
6.5	Gütertrennung	47
6.6	Problematik güterrechtlicher Vereinbarungen	48
6.6.1	Gütertrennung und Gütergemeinschaft	48
6.6.2	Verzicht und Modifikation von Zugewinnausgleichsansprüchen	48
7.	Änderungsmöglichkeiten	50
7.1	Zu Lebzeiten durch die beiden Ehepartner	50
7.2	Nach dem Tod des erstversterbenden Ehepartners	51
8.	Hinterlegungsmöglichkeit beim Nachlassgericht	52
9.	Besondere Gestaltungsfragen	53
9.1	Unternehmertestament	53
9.2	Behindertentestament	58

9.2.1	Testament und Sittenwidrigkeit	58
9.2.2	Gestaltungsmöglichkeiten	59
9.3	Überschuldungstestament	63
9.4	Landwirtschaftliches Erbrecht	67
9.4.1	Einführung	67
9.4.2	Gestaltung letztwilliger Verfügungen	67
9.5	Gemeinschaftliche Testamente nicht miteinanderverheirateter Paare	69
9.6	Gemeinschaftliche Testamente gleichgeschlechtlicher Partner	69
10.	Testamentsvollstreckung	70
10.1	Grundsätzliches zur Testamentsvollstreckung	70
10.2	Betriebsnachfolge und Testamentsvollstreckung	71
	Checkliste: Testamentvollstreckung	73
11.	Erbschaft- und Schenkungsteuerrechtliche Fragen	73
11.1	Einführung	73
11.2	Grundstrukturen der Erbschaft- und Schenkungsteuer	74
11.3	Grundzüge der Erbschaftsteuerreform von 2009	75
11.4	Allgemeine sachliche Steuerbefreiungen	75
11.5	Die Berechnung der Steuer	75
11.5.1	Steuerklassen	76
11.5.2	Freibeträge	76
11.5.3	Steuersätze	78
11.6	Für Familien relevante Sonderfälle	78
11.6.1	Beendigung der Zugewinnngemeinschaft	78
11.6.2	Vorerbschaft und Nacherbschaft	78
11.6.3	Besteuerung des Familienwohnheims	78
11.6.4	Gestaltungen mit Nießbrauch	80
11.7	Erbschaftsteuerreformen als dauerndes Gestaltungsrisiko	80
11.8	Abschließender Hinweis	81
	Übersicht Erbschaft- und Schenkungsteuer	82
12.	Zweckmäßigkeit von Ehegattentestamenten	83