

# Inhalt

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

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

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