

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-------|
| Vorwort | V |
| Verzeichnis der Bearbeiter | XXI |
| Abkürzungs- und Literaturverzeichnis | XXIII |

A. Die Beratung des Erblassers

| | |
|--|----|
| I. Vorbemerkung | 1 |
| II. Die vom Erblasser verfolgten Ziele der Nachfolgeregelung und die Ermittlung des letzten Willens | 2 |
| Checkliste | 2 |
| 1. Die persönlichen Verhältnisse des Erblassers | 3 |
| 2. Die vermögensrechtlichen Verhältnisse des Erblassers | 10 |
| 3. Gesetzliche oder gewillkürte Erbfolge, Pflichtteilsrecht | 12 |
| 4. Grenzen der Testierfreiheit | 17 |
| 5. Die erbrechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten | 20 |
| 6. Bindung des Erblassers an seine Verfügungen von Todes wegen | 42 |
| 7. Typische Regelungsziele | 47 |
| 8. Testamentsgestaltung mit Auslandsberührung | 48 |
| 9. Erbrecht und Gesellschaftsrecht | 51 |
| III. Testierfreiheit des Erblassers | 54 |
| 1. Ist der Erblasser durch ein früheres gemeinschaftliches Testament oder einen Erbvertrag gebunden? | 55 |
| 2. Widerruf früherer Verfügungen von Todes wegen bei Errichtung eines Testaments/Erbvertrags | 59 |
| 3. Erklärung des Widerrufs/Rücktritts | 61 |
| 4. Rückgabe des Erbvertrages aus der notariellen Verwahrung | 64 |
| IV. Kurzüberblick: Erbschaftssteuer- und Schenkungssteuerrecht | 68 |
| 1. Sachliche Steuerpflicht | 69 |
| 2. Persönliche Steuerpflicht | 69 |
| 3. Entstehung der Steuer | 69 |
| 4. Berechnung der Steuer | 70 |
| 5. Steuerfestsetzung und -erhebung | 80 |
| V. Kurzüberblick: Notar- und Gerichtskosten im Erbrecht | 85 |
| 1. Verfügungen von Todes wegen: Beurkundung und Beratung | 85 |
| 2. Hinterlegung und Eröffnung | 85 |
| 3. Erbschein | 86 |
| 4. Vermächtniserfüllungen | 86 |
| VI. Kurzüberblick: Europäische Erbrechtsverordnung | 87 |

B. Form der Verfügung von Todes wegen

| | | |
|------|---|-----|
| I. | Das eigenhändige Testament/gemeinschaftliches Testament | 95 |
| 1. | Eigenhändiges Testament | 95 |
| 2. | Gemeinschaftliches Testament | 98 |
| II. | Beurkundungsrechtliche Hinweise beim notariellen Testament | 101 |
| 1. | Errichtung eines Testaments durch mündliche Erklärung | 101 |
| 2. | Errichtung eines Testaments unter Zuziehung eines Dolmetschers | 107 |
| 3. | Errichtung eines Testaments durch Übergabe einer Schrift | 109 |
| III. | Sondervorschriften bei behinderten Personen | 112 |
| 1. | Vorbemerkungen – Übersicht über die einschlägigen Sondervorschriften für Verfügungen von Todes wegen behinderter Personen | 112 |
| 2. | Schreibunfähigkeit des Erblassers | 115 |
| 3. | Sehbehinderung des Erblassers | 116 |
| 4. | Hörbehinderung des Erblassers | 118 |
| 5. | Sprachbehinderung des Erblassers | 120 |
| 6. | Hör- und Sprachbehinderung des Erblassers | 121 |
| IV. | Erbvertrag | 123 |
| V. | Benachrichtigungen in Nachlasssachen | 126 |

C. Erbrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten

| | | |
|------|--|-----|
| I. | Erbe, Ersatzerbe, Schlusserbe | 129 |
| 1. | Checkliste | 129 |
| 2. | Erbinsetzung mit Ersatzberufung und Anwachsung | 129 |
| 3. | Auflösend bedingte Erbinsetzung bei Ausschlagung und Pflichtteilsverlangen bzw. Zuwendungsverzicht | 132 |
| 4. | Erbinsetzung auf gemeinschaftliche Erbteile | 134 |
| 5. | Beibehaltung der gesetzlichen Erbfolge | 135 |
| 6. | Erbinsetzung einer juristischen Person/Personenvereinigung | 136 |
| 7. | Minderjähriger Erbe | 138 |
| 8. | Gegenseitige Erbinsetzung und Schlusserbeinsetzung durch Ehegatten | 141 |
| II. | Vor- und Nacherbfolge | 152 |
| 1. | Vor- und Nacherbeneinsetzung | 152 |
| 2. | Herausgabevermächtnis auf den Tod des Erben | 157 |
| 3. | Gegenständlich beschränkte Nacherbfolge | 161 |
| 4. | Auflösend bedingte Nacherbschaft mit lebzeitiger Übergabebefugnis | 162 |
| 5. | Mehrfache Nacherbfolge | 164 |
| 6. | Vorbereinsetzung im Ehegattenerbvertrag bei erstehelichen Kindern | 167 |
| 7. | Testamentsvollstreckung bei Vor- und Nacherbfolge, insbes. Nacherbenvollstreckung | 171 |
| III. | Enterbung (§ 1938 BGB) | 174 |
| IV. | Ausschluss der Auseinandersetzung/Teilungsanordnung/Vorausvermächtnis | 176 |
| 1. | Vorbemerkungen/Checkliste | 176 |
| 2. | Ausschluss der Auseinandersetzung, § 2044 | 178 |
| 3. | Teilungsanordnungen des Erblassers, § 2048 | 180 |
| 4. | Vorausvermächtnis, § 2150 BGB | 184 |
| V. | Anordnung von Vermächtnissen und Auflagen | 186 |
| 1. | Vorbemerkungen | 186 |
| 2. | Sachvermächtnis, isoliertes Vermächtnis | 192 |
| 3. | Geldvermächtnis (Festbetrag/Quote an Kapitalvermögen) | 195 |
| 4. | Rentenvermächtnis | 198 |
| 5. | Forderungsvermächtnis und Schuldbefreiungsvermächtnis | 199 |

| | | |
|-------------|---|------------|
| 6. | Grundstücksvermächtnis, ergänzende Anordnung Testamentsvollstreckung | 201 |
| 7. | Vermächtnis (Wohnungseigentum), Verschaffungsvermächtnis | 205 |
| 8. | Nießbrauchsvermächtnis, aufschiebend bedingtes Vermächtnis | 207 |
| 9. | Wohnungsrechtsvermächtnis als Untervermächtnis | 211 |
| 10. | Vermächtnisse mit Drittbestimmungsmöglichkeiten (§§ 2151 ff.) – Bedachtenbestimmung, Wahlvermächtnis, Gattungsvermächtnis, Zweckvermächtnis | 214 |
| 11. | Checkliste: Auflage, §§ 1940, 2192 ff. BGB | 218 |
| 12. | Auflagen: Grabpflege, Versorgung von Haustieren | 221 |
| VI. | Pflichtteilsrecht und Pflichtteilsentziehung | 224 |
| 1. | Checkliste: Pflichtteilsrecht in der Erbrechtsberatung | 224 |
| 2. | Pflichtteilsentziehung | 228 |
| 3. | Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht | 232 |
| 4. | Fakultative Pflichtteilsstrafklausel | 235 |
| 5. | Automatische Pflichtteilsstrafklausel | 235 |
| 6. | Jastrow'sche Klausel mit gestundeten Vermächtnissen | 240 |
| 7. | Jastrow'sche Klausel mit Herausgabe- bzw. Geldvermächtnissen auf den Überrest | 242 |
| 8. | Anfechtungsausschluss wegen Übergehnens eines Pflichtteilsberechtigten | 244 |
| 9. | Verteilung von Pflichtteilslast und Vermächtnislast | 245 |
| 10. | Pflichtteilsklauseln im Bereich von §§ 2306, 2307 BGB: Ausschluss der Ersatzerbefolge bei Ausschlagung; cautela Socini | 247 |
| 11. | Verzicht auf die Rechte nach § 2306 BGB bzw. nach §§ 2305, 2307 BGB | 250 |
| 12. | Pflichtteilsvollmacht für den Testamentsvollstrecker | 251 |
| 13. | Vermächtnisse zum Zwecke der Verlängerung der Verjährung von Pflichtteilsansprüchen | 252 |
| 14. | Familienrechtliche Anordnungen mit Bezug auf das Pflichtteilsrecht | 253 |
| VII. | Testamentsvollstreckung | 255 |
| 1. | Vorbemerkungen | 255 |
| 2. | Anordnung der Testamentsvollstreckung, Ernennung des Testamentsvollstreckers, Ersatztestamentsvollstreckter | 277 |
| 3. | Aufgabenbeschreibung, Auseinandersetzungsvollstreckung | 285 |
| 4. | Testamentsvollstreckung an einem Erbteil | 287 |
| 5. | Testamentsvollstreckung an einem Erbteil, Verwaltungsvollstreckung .. | 289 |
| 6. | Zeitweiliger Ausschluss (Aufschub) der Auseinandersetzung und Teilungsanordnung | 290 |
| 7. | Testamentsvollstreckung zur Erfüllung eines Vermächtnisses | 291 |
| 8. | Testamentsvollstreckung zur Erfüllung eines Bestimmungsvermächtnisses | 293 |
| 9. | Testamentsvollstreckung bei Vor- und Nacherbschaft; Testamentsvollstreckung nur für den Vorerben | 295 |
| 10. | Testamentsvollstreckung nur für den Nacherben – Nacherbenvollstreckung | 297 |
| 11. | Testamentsvollstreckung nur für den Nacherben, beginnend mit der Nacherbschaft | 298 |
| 12. | Testamentsvollstreckung für Vor- und Nacherben | 298 |
| 13. | Probleme der wirksamen Testamentsvollstreckerberufung | 299 |
| 14. | Teilungsanordnung (Weiterführung von → Form. C. VII. 13) | 302 |
| 15. | Testamentsvollstreckung zum Vollzug einer Auflage | 305 |

D. Einzeltestament/Gemeinschaftliches Testament/Erbvertrag – Bindung des Erblassers und notarielle Belehrung

| | | |
|-----|---|-----|
| 1. | Einzeltestament | 307 |
| 2. | Gemeinschaftliches Testament mit ausschließlich wechselbezüglichen Verfügungen | 309 |
| 3. | Gemeinschaftliches Testament mit wechselbezüglichen und einseitigen Verfügungen | 312 |
| 4. | Gemeinschaftliches Testament mit wechselbezüglichen Verfügungen und beschränktem Änderungsvorbehalt | 312 |
| 5. | Erbvertrag mit ausschließlich vertragsmäßigen Verfügungen | 313 |
| 6. | Erbvertrag mit vertragsmäßigen und einseitigen Verfügungen | 314 |
| 7. | Erbvertrag mit Verfügungen und beschränktem Änderungsvorbehalt | 315 |
| 8. | Erbvertragliche Bindung mit Änderungsmöglichkeit für den Längstlebenden hinsichtlich des von ihm eingesetzten Erben | 315 |
| 9. | Erbvertrag mit Rücktrittsvorbehalt | 316 |
| 10. | Rücktrittsvorbehalt bei einem zweiseitigen Erbvertrag | 317 |
| 11. | Verfügungsunterlassungsvertrag | 317 |

E. Typische Fallgestaltungen

| | | |
|-----|---|-----|
| I. | Einzeltestament | 321 |
| 1. | Testament eines Verwitweten mit erwachsenen Kindern | 321 |
| 2. | Testament eines Alleinstehenden ohne Kinder | 323 |
| 3. | Testament eines Geschiedenen mit minderjährigen Kindern | 326 |
| 4. | Testament zugunsten eines nicht verheirateten Lebensgefährten (nicht-eheliche Lebensgemeinschaft) | 332 |
| II. | Verfügungen von Ehegatten mit gemeinsamen Kindern | 337 |
| 1. | Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben („Berliner Testament“) | 337 |
| 2. | Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben mit Teilungsanordnung/Übernahmerecht und Vorausvermächtnis | 340 |
| 3. | Gegenseitige Erbeinsetzung junger Ehegatten und Erbeinsetzung der minderjährigen Kinder zu Schlusserben mit Benennung eines Vormunds und Anordnung der Testamentsvollstreckung | 343 |
| 4. | Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben mit Ausschließung der Auseinandersetzung hinsichtlich einzelner Nachlassgegenstände | 345 |
| 5. | Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben mit Testamentsvollstreckung als Dauervollstreckung für ein Kind | 346 |
| 6. | Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der Kinder zu Schlusserben mit Ausgleichung einer lebzeitigen Schenkung an ein Kind | 347 |
| 7. | Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der Kinder zu Schlusserben mit Pflichtteilsklausel | 348 |
| 8. | Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung eines Kindes zum Schlusserben und Enterbung des weiteren Kindes | 351 |
| 9. | Gegenseitige Erbeinsetzung vermögender Ehegatten und Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben mit Anordnung eines Vermächtnisses durch den Erstversterbenden zugunsten der Kinder und des Längstlebenden zugunsten der Enkelkinder | 353 |

| | |
|--|------------|
| 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 | 357 |
| 11. Vermögende Ehegatten setzen die Kinder zu Erben ein mit Nießbrauchvermächtnis zugunsten des längstlebenden Ehegatten und dessen Ernennung zum Testamentsvollstrecker | 359 |
| 12. Einsetzung des längstlebenden Ehegatten zum Vorerben und der gemeinsamen Kinder zu Nacherben des Erstversterbenden und zu Schlusserben des Längstlebenden | 361 |
| III. Verfügungen von Ehegatten mit Kindern aus einer früheren Ehe | 364 |
| 1. Vorbemerkung | 364 |
| 2. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der „einseitigen“ und der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben (mit Pflichtteilsklausel) | 364 |
| 3. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder als Schlusserben mit Anordnung eines Vermächtnisses in Höhe des Pflichtteilsanspruchs zugunsten der einseitigen Kinder | 371 |
| 4. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder als Schlusserben mit Anordnung von Vermächtnissen jedes Elternteils zugunsten seiner Kinder | 373 |
| 5. Gegenseitige Erbeinsetzung der Ehegatten als Vorerben und Einsetzung der Kinder des Erstversterbenden als Nacherben und Einsetzung der Kinder des Längerlebenden als Schlusserben | 375 |
| 6. Jeder Ehegatte setzt seine Kinder als Erben ein mit Anordnung von Vermächtnissen zugunsten des längerlebenden Ehegatten, kombiniert mit einem Pflichtteilsverzichtsvertrag | 378 |
| IV. Verfügungen von Lebenspartnern | 382 |
| 1. Gegenseitige Erbeinsetzung der Lebenspartner und Einsetzung der jeweiligen Verwandten zu Schlusserben | 382 |
| 2. Einsetzung des Kindes eines Lebenspartners mit Vermächtnissen zugunsten des anderen Lebenspartners | 384 |
| V. Verfügungen von Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft | 387 |
| Lebensgefährten einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft setzen die gemeinsamen Kinder zu Erben ein mit Vermächtnissen zugunsten des Längstlebenden | 387 |
| VI. Wiederverheiratungsklauseln | 390 |
| 1. Ehegatten setzen sich gegenseitig zum Vorerben und die gemeinsamen Kinder zu Nacherben ein, bedingt für den Fall der Wiederverheiratung | 390 |
| 2. Gegenseitige Erbeinsetzung und Anordnung von Vermächtnissen zugunsten der gemeinsamen Kinder für den Fall der Wiederverheiratung | 393 |

F. Besondere Fallgestaltungen

| | |
|--|------------|
| I. Verfügungen bei einem behinderten Kind | 395 |
| 1. Checkliste: Behindertentestament | 395 |
| 2. Verfügung von Ehegatten mit einem behinderten Kind und weiteren Kindern – Vor- und Nacherbschaftslösung | 400 |
| 3. Verfügung von Ehegatten mit einem behinderten Kind und weiteren Kindern – Vermächtnislösung | 411 |
| 4. Verfügung von Ehegatten mit einem behinderten Kind – umgekehrte Vermächtnislösung | 418 |
| 5. Verfügung von Ehegatten mit nur einem behinderten Kind – Verfügung zugunsten des Heimträgers | 423 |

| | | |
|------|--|-----|
| II. | Verfügungen zugunsten verschuldeter Erben | 428 |
| 1. | Zuwendung nicht pfändbarer Vermächtnisse | 428 |
| 2. | Anordnung einer Vor- und Nacherbschaft mit Dauertestamentsvollstreckung | 434 |
| 3. | Ehegattenverfügung mit Einsetzung des Verschuldeten zum Nacherben | 437 |
| 4. | Wegfall der Beschränkungen mit Wegfall der Verschuldung? | 439 |
| III. | Verfügungen getrennt lebender Ehegatten | 442 |
| 1. | Vorbemerkungen | 442 |
| 2. | Erbrechtliche Regelungen in einer Scheidungsvereinbarung (Aufhebung früherer Verfügungen, Erb- bzw. Pflichtteilsverzicht und Auswirkungen auf den Unterhalt) | 445 |
| 3. | Errichtung eines Vermächtnisvertrages zugunsten eines Kindes vor Scheidung | 448 |

G. Unternehmensnachfolge und landwirtschaftliches Sondernachfolgerecht

| | | |
|------|---|-----|
| I. | Gesellschaftsvertragliche Nachfolgeregelungen | 451 |
| 1. | Personengesellschaftsvertragliche Nachfolgeklausel (Klausel zur Fortsetzung durch Beschluss) | 451 |
| 2. | Personengesellschaftsvertragliche (einfache) Nachfolgeklausel | 455 |
| 3. | Personengesellschaftsvertragliche kombinierte Nachfolge- und Umwandlungsklausel | 456 |
| 4. | Personengesellschaftsvertragliche qualifizierte Nachfolgeklausel | 457 |
| 5. | Personengesellschaftsvertragliche Eintrittsklausel | 461 |
| 6. | Personengesellschaftsvertragliche rechtsgeschäftliche Nachfolgeklausel | 463 |
| 7. | Einziehungsklausel in der GmbH-Satzung | 466 |
| 8. | Abtretungsklausel in der GmbH-Satzung | 469 |
| 9. | Einziehungsklausel in der AG-Satzung | 470 |
| 10. | Kombinierte Klauseln der GmbH & Co. KG: Qualifizierte Nachfolgeklausel der KG und Einziehungsklausel der GmbH | 473 |
| 11. | Partnerschaftsgesellschaft: Nachfolgeklausel | 475 |
| II. | Sonstige gesellschaftsvertragliche Regelungen | 476 |
| 1. | Gesellschaftsvertragliche Zulassung der Dauertestamentsvollstreckung (Gesellschaftsanteile) | 476 |
| 2. | Gesellschaftsvertragliche Zulassung der Testamentsvollstreckung durch Ersatzlösungen | 478 |
| 3. | Beschränkung der Abfindung des ausscheidenden Erben im Personengesellschaftsvertrag | 479 |
| 4. | Beschränkung der Abfindung des ausscheidenden Erben in der Satzung der Kapitalgesellschaft | 481 |
| 5. | Gesellschaftsvertragliche Stundung der Abfindung | 483 |
| 6. | Gesellschaftsvertragliches Präsentationsrecht | 484 |
| 7. | Gesellschaftsvertragliche Zulassung der Begründung einer stillen Gesellschaft im Erbfall | 485 |
| 8. | Gesellschaftsvertragliche Zulassung der Begründung eines Nießbrauchs | 486 |
| III. | Vorweggenommene Erbfolge, vorbereitende Maßnahmen | 489 |
| 1. | Übertragung eines Einzelunternehmens auf den Nachfolger zu Lebzeiten | 489 |
| 2. | Beteiligung des Nachfolgers am Einzelunternehmen zu Lebzeiten | 494 |
| 3. | Aufnahme des Nachfolgers in eine Gesellschaft zu Lebzeiten | 501 |
| 4. | Schenkung von Gesellschaftsanteilen zu Lebzeiten | 504 |
| 5. | Schenkung von Gesellschaftsanteilen unter Nießbrauchsvorbehalt | 511 |
| 6. | Ausgestaltung einer Gesellschaft als reziproker Familienpool | 520 |
| 7. | Schenkung unter Begründung einer stillen Gesellschaft | 523 |

| | |
|--|------------|
| 8. Schenkung unter Begründung einer Untergesellschaft | 527 |
| 9. Herausnahme von Unternehmensbeteiligungen aus dem Zugewinnausgleich | 531 |
| 10. Gegenständlich beschränkter Pflichtteilsverzicht bezüglich der Unternehmensbeteiligung | 531 |
| 11. Vorsorgevollmacht zur Aufrechterhaltung der Funktionsfähigkeit des Unternehmens | 534 |
| IV. Handelsregisteranmeldungen bei der Unternehmensnachfolge | 539 |
| 1. Handelsregisteranmeldung: Auflösung der Gesellschaft | 539 |
| 2. Handelsregisteranmeldung: Ausscheiden des verstorbenen Gesellschafters | 541 |
| 3. Handelsregisteranmeldung: Qualifizierte Nachfolge | 542 |
| 4. Handelsregisteranmeldung: Eintritt in die OHG | 543 |
| 5. Antrag eines Erben auf Umwandlung in eine KG gemäß § 139 Abs. 1 HGB | 544 |
| 6. Handelsregisteranmeldung: Eintritt als Kommanditist | 548 |
| 7. Handelsregisteranmeldung: Tod des Kommanditisten | 549 |
| 8. Handelsregisteranmeldung: Alleinerbe ist selbst Kommanditist | 551 |
| 9. Handelsregisteranmeldung: Alleinerbe ist persönlich haftender Gesellschafter | 552 |
| 10. Handelsregisteranmeldung: Miterbe ist persönlich haftender Gesellschafter | 553 |
| 11. Handelsregisteranmeldung: Nießbrauch an einem Kommanditanteil | 554 |
| V. Unternehmertestament | 556 |
| 1. Unternehmertestament zugunsten eines Kindes | 556 |
| 2. Unternehmertestament zugunsten mehrerer Kinder | 560 |
| 3. Unternehmertestament zugunsten des Ehegatten | 562 |
| 4. Unternehmertestament zugunsten des Ehegatten und des Kindes | 564 |
| 5. Unternehmertestament bei Mitarbeit des Ehegatten im Unternehmen | 565 |
| 6. Unternehmertestament zugunsten eines Dritten | 568 |
| 7. Unternehmertestament des Einzelkaufmanns | 570 |
| VI. Besondere Regelungen des Unternehmertestaments | 573 |
| 1. Bestimmung des Nachfolgers durch Dritte | 573 |
| 2. Ersatzerbe | 578 |
| 3. Vor- und Nacherbfolge über Beteiligungen an Gesellschaften | 580 |
| 4. Auflage zur Unternehmensfortführung oder Unternehmensgründung | 583 |
| 5. Bedingungen | 588 |
| 6. Überspringen einer Generation | 590 |
| VII. Vermächtnisweise Zuwendung eines Unternehmens | 594 |
| 1. Zuwendung einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft | 594 |
| 2. Zuwendung einer Beteiligung an einer Personengesellschaft | 597 |
| 3. Zuwendung eines einzelkaufmännischen Unternehmens | 599 |
| 4. Vor- und Nachvermächtnis | 602 |
| 5. Vorausvermächtnis/Teilungsanordnung | 604 |
| VIII. Vermächtnisweise Zuwendung von Beteiligungen oder Nutzungsrechten | 607 |
| 1. Zuwendung eines Nießbrauchs an einer Kommanditbeteiligung | 607 |
| 2. Zuwendung einer stillen Beteiligung | 610 |
| 3. Zuwendung einer Unterbeteiligung | 613 |
| IX. Testamentsvollstreckung im Unternehmensbereich | 615 |
| 1. Testamentsvollstreckung über eine Kommanditbeteiligung | 615 |
| 2. Einzelkaufmännisches Unternehmen (Treuhandlösung) | 619 |
| X. Nachfolge bei Landwirtschaftlichen Betrieben/Höfeordnung | 624 |
| 1. Vorbemerkung – Checkliste | 624 |

| | |
|---|-----|
| 2. Testament eines Landwirts – Übernahmerecht zum Ertragswert (§§ 2049, 2312 BGB) | 633 |
| 3. Einsetzung eines Abkömlings zum Hoferben (HöfeO) durch den Alleineigentümer mit Altenteil (Wohnungsrecht und dauernde Last) für den überlebenden Ehegatten | 637 |
| 4. Erbvertrag über einen Ehegartenhof (HöfeO) mit gegenseitiger Erbeinsetzung und Hoferbenbestimmungsrecht des überlebenden Ehegatten ... | 642 |
| 5. Erbverzicht der weichenden Erben bzgl. des Hofes (HöfeO) | 645 |
| 6. Hofübergabevertrag mit Altenteil (Wohnungsrecht, Pflegeverpflichtung und dauernde Last) und Abfindung der weichenden Geschwister | 646 |

H. Stiftungen

| | |
|---|-----|
| I. Vorbemerkungen | 657 |
| II. Errichtung einer Stiftung | 659 |
| 1. Stiftungsgeschäft unter Lebenden zur Errichtung einer gemeinnützigen Stiftung | 659 |
| 2. Stiftungsgeschäft unter Lebenden zur Errichtung einer Familienstiftung | 663 |
| 3. Stiftungsgeschäft von Todes wegen zur Errichtung einer gemeinnützigen Stiftung | 666 |
| 4. Stiftungsgeschäft von Todes wegen zur Errichtung einer Familienstiftung | 670 |
| 5. Stiftungsgeschäft durch gemeinsames Testament/Erbvertrag | 671 |
| 6. Auflage zur Errichtung einer rechtsfähigen Stiftung | 674 |
| 7. Errichtung einer unselbstständigen fiduziarischen Stiftung unter Lebenden | 676 |
| 8. Errichtung einer unselbstständigen fiduziarischen Stiftung von Todes wegen | 680 |
| 9. Vermögenszuwendung an eine Stiftung durch Vermächtnis | 682 |
| 10. Einsetzung einer Stiftung als Ersatzerbin | 683 |
| 11. Einsetzung einer Stiftung als Nacherbin | 684 |
| III. Stiftungssatzungen | 687 |
| 1. Satzung einer rechtsfähigen gemeinnützigen Stiftung bürgerlichen Rechts | 687 |
| 2. Satzung einer rechtsfähigen Familienstiftung | 706 |
| 3. Satzung einer unselbstständigen fiduziarischen Stiftung | 711 |
| 4. Stiftung & Co. KG | 719 |
| 5. Doppelstiftung & Co. KG | 731 |
| IV. Antrag auf Anerkennung einer rechtsfähigen Stiftung | 745 |

I. Rechtsgeschäfte unter Lebenden

| | |
|---|-----|
| I. Ehelisches Güterrecht | 749 |
| 1. Checkliste | 749 |
| 2. Ehebedingte Zuwendung | 751 |
| 3. Ehebedingte Zuwendung unter Anrechnung auf Zugewinnausgleichs- und Pflichtteilsansprüche | 764 |
| 4. Ehebedingte Zuwendung mit Rückforderungsrecht | 769 |
| 5. Vereinbarung der Gütertrennung vor Eheschließung | 775 |
| 6. Vereinbarung der Gütertrennung nach Eheschließung (Regelungen zum Ausgleich des bisher entstandenen Zugewinns) | 781 |
| 7. Vereinbarung der Gütergemeinschaft | 787 |

| | |
|---|------------|
| II. Erb- und Pflichtteilsverzicht | 792 |
| 1. Checkliste | 792 |
| 2. Erbverzichtsvertrag | 793 |
| 3. Erbverzichtsvertrag gegen Abfindung | 798 |
| 4. Teilverzichtsvertrag auf einen Bruchteil des Erbrechts | 803 |
| 5. Verzicht auf ein gesetzliches Erbrecht unter Vorbehalt des Pflichtteils .. | 805 |
| 6. Verzicht eines Abkömmlings auf den Pflichtteil nach dem erstversterbenden Elternteil ¹ gemäß § 2346 Abs. 2 BGB | 806 |
| 7. Pflichtteilsverzicht von Abkömmlingen, der unter der Bedingung der Leistung von Abfindungen steht | 810 |
| 8. Verzicht auf die Geltendmachung eines Pflichtteilsergänzungsanspruchs in Verbindung mit einer Grundstücksübertragung | 813 |
| 9. Verzicht auf das Wahlrecht des § 2306 Abs. 1 1. Halbs. BGB | 814 |
| 10. Gegenständlich beschränkter Pflichtteilsverzichtsvertrag | 816 |
| 11. Gegenständlicher beschränkter Pflichtteilsverzicht, indem zur Sicherung der Unternehmensnachfolge bei der Nachlassbewertung ein bestimmter Gegenstand außer Betracht bleibt | 818 |
| 12. Pflichtteilsverzichtsvertrag gegen Abfindung mit einem zukünftigen Leistungsversprechen in Form eines erbvertraglichen Vermächtnisses | 820 |
| 13. Persönlich beschränkter Pflichtteilsverzicht verbunden mit einem erbvertraglich vereinbarten Vermächtnis | 822 |
| 14. Vereinbarung der Stundung eines Pflichtteilsanspruchs | 824 |
| 15. Aufhebungsvertrag gemäß § 2351 BGB | 826 |
| 16. Verzicht auf eine Zuwendung aus einem gemeinschaftlichen Testament | 829 |
| 17. Verzicht auf ein erbvertraglich zugewendetes Erbrecht | 833 |
| III. Lebzeitige Übertragung | 836 |
| 1. Vorbemerkung/Checkliste | 836 |
| 2. Grundstücksschenkung | 842 |
| 3. Grundstücksschenkung an Minderjährige | 853 |
| 4. Geldschenkung | 858 |
| 5. Pflichtteils- und Zugewinnanrechnungsklausel | 860 |
| 6. Erbausgleichsklausel | 861 |
| 7. Schenkung einer beweglichen Sache | 863 |
| 8. Mittelbare Grundstücksschenkung | 866 |
| 9. Mietwohnungsschenkung | 868 |
| 10. Zuwendungswohnrecht | 870 |
| 11. Nießbrauchsvorbehaltklausel (beschenktenfreundlich) | 873 |
| 12. Nießbrauchsvorbehaltklausel (nießbraucherfreundlich) | 876 |
| 13. Leibrentenklausel | 877 |
| 14. Klauseln zur Dauernden Last | 880 |
| 15. Schuldübernahmeklausel | 883 |
| 16. Pflegeverpflichtungsklausel | 884 |
| 17. Geschwister-Abfindungsklausel | 886 |
| IV. Ausstattung mit lebzeitiger Übertragung | 888 |
| V. Rechtsgeschäfte auf den Todesfall | 891 |
| 1. Schenkung der Bezugsberechtigung einer Lebensversicherung | 891 |
| 2. Sparbuch auf fremden Namen | 896 |
| VI. Schenkungsversprechen von Todes wegen | 899 |
| VII. Verfügung über künftigen Erbteil | 902 |
| 1. Vorbemerkung | 902 |
| 2. Erbschaftsvertrag | 903 |

| | |
|--|-----|
| J. Beratung und Vertretung nach dem Erbfall – Nachlassregelungen | |
| I. Anfechtung einer Verfügung von Todes wegen | 907 |
| II. Geltendmachung von Auskunfts- und Rechenschaftsansprüche | 911 |
| 1. Außergerichtliches Auskunftsbegehr des Nacherben gegen den vom Vorerben Beschenkten | 911 |
| 2. Außergerichtliches Auskunftsbegehr des Nacherben gegen den Vorerben | 913 |
| 3. Außergerichtliches Auskunftsverlangen der Erben gegen den Bevollmächtigten einschließlich Widerruf der postmortalen Vollmacht | 915 |
| 4. Auskunfts- und Herausgabeklage gegen den Erbschaftsbetreuer | 916 |
| 5. Außergerichtliches Auskunftsverlangen über Vorerwerbe gegen Mit-erben | 919 |
| 6. Außergerichtliches Auskunfts- und Rechenschaftsverlangen gegen den Testamentsvollstrecker | 921 |
| III. Ermittlung und (außergerichtliche) Geltendmachung von Pflichtteilsansprüchen | 923 |
| 1. Checkliste | 923 |
| 2. Auskunftsbegehr eines pflichtteilsberechtigten Nichterben gegenüber einem Erben gem. § 2314 Abs. 1 S. 1 BGB | 925 |
| 3. Notarielles Bestandsverzeichnis gem. § 260 Abs. 1 BGB | 931 |
| 4. Auskunftsverlangen des pflichtteilsberechtigten Nichterben gegenüber einem Beschenkten gem. § 2314 Abs. 1 S. 1 BGB analog | 934 |
| 5. Auskunftsbegehr eines Miterben gegenüber einem anderen Miterben zur Durchsetzung eines Pflichtteilsergänzungsanspruchs | 936 |
| 6. Antrag eines Alleinerben auf Stundung des Pflichtteils, § 2331 a BGB | 938 |
| 7. Außergerichtliche Vereinbarung über einen Pflichtteilsanspruch | 942 |
| 8. Fristsetzung eines Alleinerben gegenüber dem mit einem Vermächtnis bedachten Pflichtteilsberechtigten gem. § 2307 Abs. 2 BGB | 945 |
| IV. Annahme und Ausschlagung der Erbschaft | 948 |
| 1. Checkliste | 948 |
| 2. Annahme der Erbschaft | 948 |
| 3. Ausschlagung der Erbschaft durch den Erben (Grundfall) | 950 |
| 4. Ausschlagung der Erbschaft durch den Erben und seine nächstberufenen minderjährigen und ungeborenen Kinder | 956 |
| 5. Ausschlagung der Erbschaft durch den Betreuer | 959 |
| 6. Ausschlagung der gewillkürten Erbschaft bei Annahme als gesetzlicher Erbe | 961 |
| 7. Ausschlagung der Erbschaft durch den zum Alleinerben eingesetzten Ehegatten gegen Abfindung aus erbschaftsteuerlichen Gründen | 963 |
| 8. Ausschlagung der Erbschaft durch den Ehegatten zwecks Geltendmachung des kleinen Pflichtteils und des Zugewinnausgleichs | 968 |
| 9. Ausschlagung der Erbschaft durch den gemäß § 2306 BGB beschränkten bzw. beschwerten pflichtteilsberechtigten Erben | 970 |
| 10. Ausschlagung eines Hofes i. S. d. HöfeO | 971 |
| 11. Annahme und Ausschlagung von Vermächtnissen | 972 |
| 12. Anfechtung der Erbschaftsausschlagung wegen Irrtums | 974 |
| 13. Anfechtung der Erbschaftsannahme wegen Irrtums | 976 |
| 14. Anfechtung der Versäumung der Ausschlagungsfrist wegen Irrtums | 977 |
| V. Erbscheinsantrag | 979 |
| 1. Vorbemerkungen/Checkliste | 979 |
| 2. Antrag auf Erteilung eines Erbscheins bei gesetzlicher Erbfolge | 993 |
| 3. Antrag auf Erteilung eines Erbscheins bei testamentarischer Erbfolge | 997 |
| 4. Antrag auf Erteilung eines Überweisungszeugnisses (§ 36 GBO) | 999 |

| | | |
|--------------|--|-------------|
| 5. | Erbscheinsantrag mit Hilfsantrag; Antrag des Vorerben auf Erteilung eines Erbscheins | 1001 |
| 6. | Gemeinschaftlicher Erbscheinsantrag aller als Erben in Betracht kommender Beteiligter Berücksichtigung außerurkundlicher Gesichtspunkte, (möglicher) Auslegungsvertrag | 1005 |
| 7. | Antrag auf Erteilung eines Erbscheins mit der Beschränkung eines Erben durch Nacherbschaft und Testamentsvollstreckung unter Mitwirkung eines Betreuers | 1010 |
| 8. | Antrag auf Erteilung eines Erbscheins unter Berücksichtigung ausländischen Rechts/Fremdrechtserbschein | 1012 |
| 9. | Anhang Europäisches Nachlasszeugnis | 1025 |
| 10. | Antrag auf Erteilung eines Erbscheins mit Hoffolgezeugnis (HöfeO) | 1028 |
| VI. | Erbauseinandersetzung | 1031 |
| 1. | Checkliste | 1031 |
| 2. | Vollständige Erbauseinandersetzung | 1039 |
| 3. | Gegenständliche Teilerbauseinandersetzung mit Ausgleichszahlung an die Miterben | 1047 |
| 4. | Gegenständliche Teilerbauseinandersetzung mit Ausgleichszahlung an die Erbengemeinschaft | 1051 |
| 5. | Gegenständliche Teilerbauseinandersetzung mit späterer Berücksichtigung | 1052 |
| 6. | Persönliche Teilerbauseinandersetzung durch Erbteilsübertragung | 1054 |
| 7. | Persönliche Teilerbauseinandersetzung durch Abschichtung | 1060 |
| VII. | Erbteilsübertragung | 1065 |
| 1. | Checkliste | 1065 |
| 2. | Erbteilskauf (kurze Variante ohne Absicherung) | 1065 |
| 3. | Erbteilskauf (ausführliche Variante – mit Absicherung) | 1074 |
| 4. | Erbteilsübertragung und Überlassung (vorwiegend genommene Erbfolge) | 1083 |
| 5. | Erbteilsverpfändung | 1090 |
| VIII. | Erfüllung eines Vermächtnisses | 1094 |
| 1. | Checkliste | 1094 |
| 2. | Erfüllung eines Grundstücksvermächtnisses | 1094 |
| 3. | Erfüllung eines Grundstücksvermächtnisses mit Nachvermächtnisanordnung | 1106 |
| IX. | Nachlassregelung bei Testamentsvollstreckung | 1112 |
| 1. | Checkliste | 1112 |
| 2. | Erklärung der Annahme des Testamentsvollstreckeramtes | 1113 |
| 3. | Antrag auf Erteilung eines Testamentsvollstreckerzeugnisses | 1117 |
| 4. | Aufstellung eines Nachlassverzeichnisses | 1121 |
| 5. | Auseinandersetzungsplan | 1125 |
| 6. | Antrag auf Befreiung von einer Anordnung des Testamentsvollstreckers | 1131 |
| 7. | Einvernehmliche Nichtbeachtung eines Auseinandersetzungsvorbots und einer Teilungsanordnung; Beendigung der Testamentsvollstreckung | 1133 |
| 8. | Aufforderungsschreiben einer Testamentsvollstreckerin an einen nicht sehr kooperativen Erben, einer ihrer Handlungen zuzustimmen | 1135 |
| 9. | Handhabungsvertrag zwischen zwei Vertragserben und dem Testamentsvollstrecker | 1139 |
| X. | Nachlassverwaltung und Nachlassinsolvenz | 1141 |
| 1. | Checkliste | 1141 |
| 2. | Antrag des Nachlassgläubigers auf Anordnung der Nachlassverwaltung | 1143 |
| 3. | Antrag des Erben auf Eröffnung des Nachlassinsolvenzverfahrens | 1145 |

K. Letztwillige Verfügungen mit Auslandsbezug

| | | |
|-------|---|------|
| I. | Aufgabe und Rechtsquellen des Internationalen Privatrechts | 1149 |
| II. | Testamentsgestaltung und Vermeidung von hinkenden Rechtsverhältnissen | 1150 |
| III. | Hinweisvermerke bei möglicher Geltung ausländischen Rechts | 1152 |
| 1. | Hinweis auf eine mögliche Geltung ausländischen Rechts mit Haftungsausschlussklausel | 1152 |
| 2. | Hinweisvermerk bei Beurkundung einer Rechtswahl nach Art. 25 Abs. 2 EGBGB | 1153 |
| IV. | Das auf die Form einer letztwilligen Verfügung und andere Verfügungen von Todes wegen anwendbare Recht | 1154 |
| 1. | Vorbemerkungen | 1154 |
| 2. | Forma solene – Portugal | 1156 |
| 3. | Zwei- und Dreizeugentestament – Common Law | 1157 |
| 4. | Self-proved will – Common Law attestation clause | 1159 |
| 5. | Contract to make or not to revoke a will or to die intestate – Common Law | 1160 |
| V. | Testierfähigkeit | 1162 |
| VI. | Das kraft Staatsvertrages auf die Rechtsnachfolge von Todes wegen anwendbare Recht | 1163 |
| 1. | Deutsch-türkischer Konsularvertrag vom 28.5.1929 | 1163 |
| 2. | Deutsch-sowjetischer Konsularvertrag vom 25.4.1958 | 1164 |
| 3. | Deutsch-iranisches Niederlassungsabkommen vom 17.2.1929 | 1165 |
| 4. | Das Haager Erbrechtsübereinkommen vom 1.8.1989 | 1167 |
| VII. | Das nach autonomen Kollisionsrecht objektiv berufene Recht | 1170 |
| 1. | Heimatrecht | 1170 |
| 2. | Staatenlose | 1172 |
| 3. | Mehrstaater mit deutscher Staatsangehörigkeit | 1172 |
| 4. | Mehrstaater ohne deutsche Staatsangehörigkeit | 1173 |
| 5. | Asylberechtigte, Asylbewerber und Flüchtlinge | 1174 |
| 6. | Interlokales- und Interpersonales Privatrecht | 1175 |
| 7. | Rückverweisung | 1176 |
| 8. | Declaration of Domicile | 1178 |
| 9. | Nachlassspaltung – Einzelstatut bricht Gesamtstatut | 1179 |
| 10. | Nachlasshaftung bei Nachlassspaltung | 1180 |
| VIII. | Die Rechtswahl | 1182 |
| 1. | Die Rechtswahl nach deutschem Recht | 1182 |
| 2. | Die Rechtswahl nach ausländischem Recht | 1184 |
| 3. | Die Rechtswahl im Testament nach der EuErbVO | 1185 |
| 4. | Erbstatut und Rechtswahl bei gemeinschaftlichen Testamenten und Erbverträgen | 1188 |
| 5. | Die Rechtswahl bei gemeinschaftlichen Testamenten und Erbverträgen nach der EuErbVO | 1190 |
| 6. | Erbvertrag und gemeinschaftliches Testament österreichischer Ehegatten | 1193 |
| IX. | Gemeinschaftliches Testament mit Ersatzerfolge | 1194 |
| X. | Eigenhändiges Testament für eine Ferienimmobilie in Frankreich mit Alleinerbeinsetzung | 1196 |
| XI. | Testament für eine Ferienimmobilie in Frankreich mit Einsetzung der Abkömmlinge und Nießbrauch zugunsten des Ehegartens | 1198 |
| XII. | Waiver of a right of election of surviving spouse | 1200 |
| XIII. | Last will and testament | 1201 |
| XIV. | Joint and mutual will (Florida) | 1203 |
| XV. | Das gesonderte Vermächtnistestament – Kanada | 1206 |
| XVI. | Post- und transmortale Generalvollmacht | 1207 |

| | |
|--|------|
| XVII. Erb- und Pflichtteilsverzicht | 1209 |
| XVIII. Weitere Gestaltungen | 1211 |
| XIX. Länderübersicht | 1214 |
| 1. Vorbemerkung | 1214 |
| 2. Belgien | 1214 |
| 3. Bosnien-Herzegowina | 1216 |
| 4. Dänemark | 1218 |
| 5. Frankreich | 1219 |
| 6. Italien | 1221 |
| 7. Niederlande | 1223 |
| 8. Österreich | 1225 |
| 9. Polen | 1226 |
| 10. Portugal | 1227 |
| 11. Schweiz | 1229 |
| 13. Spanien | 1232 |
| 14. Tschechische Republik | 1233 |
| 15. Türkei | 1235 |
| 16. Vereinigtes Königreich | 1236 |
| XX. Internationales Erbschaftsteuerrecht | 1238 |
| Sachverzeichnis | 1245 |