

# Inhaltsübersicht

Vorwort zur 2. Auflage .....	V
Vorwort zur 1. Auflage .....	VI
Inhaltsverzeichnis .....	XI
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis .....	XV
 Teil A. Vermögensübertragung zu Lebzeiten .....	 1
A. 1 Übertragung von Grundbesitz .....	1
A. 2 Übertragung von Betriebsvermögen .....	191
A. 3 Besonderheiten bei unentgeltlichen Zuwendungen .....	495
A. 4 Ehevertrag .....	535
A. 5 Pflichtteilsverzicht .....	571
A. 6 Begleitende Vollmachten .....	611
 Teil B. Vermögensübertragung von Todes wegen .....	 637
B. 1 Letztwillige Verfügungen des Erblassers .....	637
B. 2 Reaktionsmöglichkeiten der Nachlassbeteiligten .....	773
B. 3 Erbauseinandersetzung .....	825
 Teil C. Spezialthemen .....	 887
C. 1 Familiengesellschaften .....	887
C. 2 Poolvereinbarung .....	1107
C. 3 Die Stiftung und verwandte Rechtsinstitute .....	1131
C. 4 Übergabe von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen .....	1329
C. 5 Erwachsenenadoption .....	1467
 Sachregister .....	 1479

# Inhaltsverzeichnis

(In kursiver Schrift ist der jeweilige Autor genannt)

Vorwort zur 2. Auflage .....	V
Vorwort zur 1. Auflage .....	VI
Inhaltsübersicht .....	IX
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis .....	XV

## Teil A. Vermögensübertragung zu Lebzeiten

<b>A. 1 Übertragung von Privatvermögen .....</b>	<b>1</b>
A. 1.00 Übertragung von Grundbesitz – <i>Roemer</i> .....	1
A. 1.01 Übertragungsvertrag über eigengenutzten Grundbesitz mit Wohnungsvorbehalt..	1
A. 1.02 Schenkungsvertrag über fremdgenutzten Grundbesitz .....	22
A. 1.03 Übertragungsvertrag über eigengenutzten Grundbesitz mit Nießbrauchsvorbehalt .....	28
A. 1.04 Übertragungsvertrag über fremdgenutzten Grundbesitz mit Nießbrauchsvorbehalt .....	39
A. 1.05 Übertragungsvertrag über fremdgenutzten Grundbesitz gegen wiederkehrende Zahlungen (Leibrente) als Versorgungsleistung .....	52
A. 1.06 Übertragung des selbstgenutzten Eigenheims an den Ehepartner .....	68
A. 1.07 Mittelbare Schenkung von fremdgenutztem Grundbesitz .....	77
A. 1.10 Typische Unterbeteiligung – <i>Dietrich</i> .....	84
A. 1.11 Einräumung einer typischen Unterbeteiligung – ohne Gegenleistung .....	84
A. 1.12 Schenkung einer typischen Unterbeteiligung .....	101
A. 1.20 Typisch stille Gesellschaft – <i>Peters</i> .....	107
A. 1.21 Vertrag über die Errichtung einer typisch stillen Gesellschaft .....	107
A. 1.22 Schenkweise Übertragung einer typisch stillen Beteiligung .....	130
A. 1.30 Börsennotierte Beteiligung im Privatvermögen – <i>Waclawik</i> .....	138
A. 1.31 Übertragung ohne Gegenleistungen .....	138
A. 1.32 Übertragung mit Nießbrauchsvorbehalt.....	143
A. 1.33 Übertragung gegen Versorgungsleistungen .....	151
A. 1.34 Mittelbare Zuwendung börsenorientierter Aktien .....	156
A. 1.35 Anmeldung und Meldepflichten.....	158
A. 1.40 Lebensversicherungsansprüche – <i>Hermann</i> .....	163
A. 1.50 Hausinventarschenkungen – <i>Hermann</i> .....	183
<b>A. 2 Übertragung von Betriebsvermögen .....</b>	<b>191</b>
A. 2.00 Einzelunternehmen – <i>Weigl</i> .....	191
A. 2.01 Handelsregisteranmeldung .....	219
A. 2.10 Betriebsverpachtung – <i>Holtz</i> .....	221
A. 2.20 Mitunternehmerische OHG-Beteiligung – <i>Holtz</i> .....	228
A. 2.21 Schenkweise Übertragung einer mitunternehmerischen OHG-Beteiligung ohne Gegenleistung .....	228
A. 2.22 Schenkweise Übertragung einer mitunternehmerischen OHG-Beteiligung mit Nießbrauchsvorbehalt .....	246
A. 2.23 Schenkweise Übertragung einer mitunternehmerischen OHG-Beteiligung gegen Versorgungsleistungen .....	258
A. 2.24 Schenkweise Übertragung einer mitunternehmerischen OHG-Beteiligung unter Rückbehalt von Einzelwirtschaftsgütern des Sonderbetriebsvermögen .....	267
A. 2.25 Anmeldungen und Anzeigepflichten .....	275
A. 2.30 Mitunternehmerische Kommanditbeteiligung – <i>Holtz</i> .....	277
A. 2.31 Schenkweise Übertragung einer mitunternehmerischen Kommanditbeteiligung ohne Gegenleistung .....	277

# Inhaltsverzeichnis

A. 2.32	Schenkweise Übertragung einer mitunternehmerischen Kommanditbeteiligung mit Nießbrauchsvorbehalt .....	292
A. 2.33	Schenkweise Übertragung einer mitunternehmerischen Kommanditbeteiligung gegen Versorgungsleistungen .....	302
A. 2.34	Schenkweise Übertragung einer mitunternehmerischen Kommanditbeteiligung unter Rückbehalt von Einzelwirtschaftsgütern des Sonderbetriebsvermögen .....	310
A. 2.35	Anmeldungen und Anzeigepflichten .....	316
A. 2.40	Börsennotierte Beteiligung im Betriebsvermögen – <i>Waclawik</i> .....	319
A. 2.50	Atypische Unterbeteiligung – <i>Dietrich</i> .....	324
A. 2.51	Einräumung einer atypischen Unterbeteiligung – ohne Gegenleistung .....	324
A. 2.52	Einräumung einer atypischen Unterbeteiligung gegen Nießbrauchsvorbehalt .....	343
A. 2.53	Einräumung einer atypischen Unterbeteiligung gegen Versorgungsleistung .....	354
A. 2.54	Mittelbare Schenkung einer atypischen Unterbeteiligung .....	365
A. 2.55	Schenkung einer atypischen Unterbeteiligung .....	369
A. 2.60	Atypisch stille Gesellschaft – <i>Peters</i> .....	375
A. 2.61	Vertrag über die Errichtung einer atypisch stillen Gesellschaft .....	375
A. 2.62	Schenkweise Einräumung einer atypisch stillen Beteiligung .....	393
A. 2.63	Schenkweise Übertragung einer atypisch stillen Beteiligung .....	397
A. 2.64	Einräumung eines Nießbrauchs an einer atypisch stillen Beteiligung .....	404
A. 2.65	Übertragung einer atypisch stillen Beteiligung gegen Versorgungsleistung .....	409
A. 2.70	Verkauf an unternehmensnahe Personen – <i>Schulte</i> .....	414
A. 2.80	Übertragung von GmbH-Beteiligungen – <i>Weigl</i> .....	468
A. 2.81	Gesellschafterliste .....	492
<b>A. 3</b>	<b>Besonderheiten bei unentgeltlichen Zuwendungen</b> .....	495
A. 3.00	Beteiligung Minderjähriger – <i>Roemer</i> .....	495
A. 3.01	Besonderheiten .....	495
A. 3.02	Ergänzungspflegerbestellung .....	499
A. 3.03	Antrag auf Erteilung der familiengerichtlichen Genehmigung .....	501
A. 3.10	Generationenübergreifende Zuwendung (Enkelsprung) – <i>Fetsch</i> .....	507
A. 3.20	Unterhaltsrechtliche Rahmenvereinbarung – <i>Fetsch</i> .....	531
<b>A. 4</b>	<b>Ehevertrag – Litzener</b> .....	535
A. 4.00	Modifizierte Zugewinnngemeinschaft .....	535
A. 4.01	Verzicht auf Zugewinnausgleich bei Scheidung, auf nachehelichen Unterhalt und auf Versorgungsausgleich („Totalverzicht“) .....	535
A. 4.02	Gegenständliche Beschränkung des Zugewinnausgleichs .....	548
A. 4.03	Stundung des Zugewinnausgleichsanspruchs .....	554
A. 4.10	Gütertrennung .....	558
A. 4.20	Güterstandswechsel .....	561
A. 4.21	Zeitweiser Wechsel in die Gütertrennung mit Zugewinnausgleich („Güterstandsschaukel“) .....	561
A. 4.22	Aufhebung der Gütertrennung .....	565
<b>A. 5</b>	<b>Pflichtteilsverzicht – Hannes</b> .....	571
A. 5.00	Umfassender Pflichtteilsverzicht .....	571
A. 5.10	Pflichtteilsverzicht nach dem erstversterbenden Elternteil .....	588
A. 5.20	Bedingter Pflichtteilsverzicht .....	591
A. 5.30	Betragsmäßig beschränkter Pflichtteilsverzicht mit Anrechnungsverpflichtung .....	595
A. 5.40	Gegenständlich beschränkter Pflichtteilsverzicht .....	599
A. 5.50	Pflichtteilsverzicht mit Bewertungs- und Stundungsregelungen .....	603
<b>A. 6</b>	<b>Begleitende Vollmachten – Litzener</b> .....	611
A. 6.00	Generalvollmacht .....	611
A. 6.10	Vorsorgevollmachten .....	614
A. 6.11	Vorsorgevollmacht an Ehe-/Lebenspartner .....	614
A. 6.12	Vorsorgevollmacht mit Auftrag an Verwandte und andere nahestehende Personen .....	620
A. 6.20	Vollmachten im Gesellschaftsrecht .....	626

A. 6.21	Generalhandlungsvollmacht .....	626
A. 6.22	Stimmrechtsvollmacht .....	627
A. 6.23	Handelsregistervollmacht .....	628
A. 6.30	Nachlassvollmachten – <i>Litzenburger</i> .....	629
A. 6.31	Nachlassvollmacht .....	629
A. 6.32	Internationale Nachlassvollmacht .....	630
A. 6.33	Postmortale Vollmacht für den digitalen Nachlass .....	631
A. 6.34	Passworthinterlegung beim Notar .....	633

## Teil B. Vermögensübertragung von Todes wegen

<b>B. 1</b>	<b>Letztwillige Verfügungen des Erblassers</b> .....	637
B. 1.00	Einseitige Verfügungen des Erblassers – <i>Litzenburger</i> .....	637
B. 1.01	Alleinstehender Erblasser .....	637
B. 1.02	Einseitige Erbeinsetzung als Gegenleistung für Pflegepflicht („Erb- und Pflegevertrag“) .....	653
B. 1.03	Erblasser mit auf Sozialleistungen angewiesenem Kind („Bedürftigentestament“) .....	663
B. 1.04	Erblasser mit Kind aus einer aufgelösten Ehe, nichtehelichen Beziehung oder eingetragenen Lebenspartnerschaft („Geschiedenentestament“) .....	672
B. 1.05	Unternehmertestament mit Vorsorge durch Vermächtnis und Testamentsvollstreckeranordnung („Statthalterlösung“) .....	681
B. 1.06	Unternehmensnachfolge mit Pflichtteilsverzicht durch Ehe- bzw. Lebenspartner und Kinder .....	694
B. 1.10	Zweiseitige Verfügungen von Todes wegen – <i>Litzenburger</i> .....	703
B. 1.11	„Berliner Modell“ mit änderbarer Schlusserbeinsetzung, Pflichtteils- und Wiederverheirathungsklausel .....	703
B. 1.12	Beiderseitige Vor- und Nacherbschaft mit Beschränkung auf Grundbesitz („Trennungsmodell“) .....	715
B. 1.13	Gegenseitige Erbeinsetzung bei Kindern aus verschiedenen Beziehungen (Kombiniertes Einheits- und Trennungsmodell) .....	724
B. 1.14	Getrennte Erbeinsetzung mit gegenseitigem Nießbrauchsvermächtnis („Nießbrauchsmodell“) .....	734
B. 1.15	Testament von Eltern zugunsten behinderter Kinder („Behindertentestament“) .....	740
B. 1.20	Vertrag zu Gunsten Dritter auf den Todesfall – <i>Hermann</i> .....	755
B. 1.21	Kontenvertrag .....	755
B. 1.22	Depotvertrag .....	765
<b>B. 2</b>	<b>Reaktionsmöglichkeiten der Nachlassbeteiligten</b> .....	773
B. 2.00	Ausschlagung der Erbschaft und des Vermächtnisses – <i>Hermann</i> .....	773
B. 2.01	Erbausschlagung ohne Abfindung .....	773
B. 2.02	Erbausschlagung mit Abfindung .....	792
B. 2.03	Vermächtnisausschlagung ohne Abfindung .....	802
B. 2.04	Vermächtnisausschlagung mit Abfindung .....	806
B. 2.10	Pflichtteilsverlangen – <i>Mues</i> .....	810
B. 2.11	Feindliche Pflichtteilsgeltendmachung .....	810
B. 2.12	Einvernehmliche Pflichtteilsgeltendmachung .....	816
B. 2.13	Pflichtteilsabfindung nach § 3 Abs. 2 Nr. 4 ErbStG .....	820
<b>B. 3</b>	<b>Erbauseinandersetzung</b> .....	825
B. 3.00	Erbauseinandersetzungvereinbarungen – <i>Hannes</i> .....	825
B. 3.01	Erbauseinandersetzung ohne Spitzenausgleich .....	825
B. 3.02	Erbauseinandersetzung mit Spitzenausgleich .....	853
B. 3.10	Erbauseinandersetzung durch Abschichtung – <i>Hannes</i> .....	860
B. 3.20	Erbteilskauf – <i>Roemer</i> .....	873
B. 3.30	Nachlassvollmacht – <i>Roemer</i> .....	885

## Teil C. Spezialthemen

<b>C. 1 Familiengesellschaften</b>	887
C. 1.00 Gewerbliche Familien-GbR – <i>Lüke</i>	887
C. 1.10 Gewerbliche Familien-OHG – <i>Lüke</i>	915
C. 1.20 Gewerbliche Mehrfamilien-KG – <i>Lüke</i>	936
C. 1.30 Familiengesellschaftsvertrag GmbH – <i>Weigl</i>	980
C. 1.31 Handelsregisteranmeldung – <i>Weigl</i>	1017
C. 1.40 Familiengesellschaftsvertrag AG (mehrere Familien) – <i>Waclawik</i>	1019
C. 1.41 Familiengesellschaftsvertrag AG (eine Familie)	1038
C. 1.50 KGaA-Gesellschaftsvertrag für hybride KGaA – <i>Schulte</i>	1048
C. 1.60 Familiengesellschaft für Privatvermögen in der Rechtsform der vermögensverwaltenden KG – <i>Oppermann</i>	1079
C. 1.61 Gründungs- und Einbringungsvertrag	1079
C. 1.62 Familiengesellschaftsvertrag Vermögensverwaltungs-KG	1087
C. 1.70 Familiengesellschaft für Privatvermögen in der Rechtsform der gewerblich geprägten GmbH & Co. KG (Wohnungsunternehmen) – <i>Oppermann</i>	1094
C. 1.71 Gründungs- und Einbringungsvertrag	1094
C. 1.72 Gesellschaftsvertrag	1100
<b>C. 2 Poolvereinbarung – <i>Peters</i></b>	1107
<b>C. 3 Die Stiftung und verwandte Rechtsinstitute – <i>Müller</i></b>	1131
C. 3.00 Gemeinnützige Körperschaften	1131
C. 3.01 Gemeinnützige rechtsfähige Stiftung	1131
C. 3.02 Gemeinnützige unselbstständige Stiftung	1169
C. 3.03 Gemeinnützige unselbstständige Verbrauchsstiftung	1185
C. 3.04 Gemeinnützige GmbH	1201
C. 3.05 Spendensammelverein	1234
C. 3.10 Familienstiftung	1255
C. 3.20 Doppelstiftung	1286
<b>C. 4 Übergabe von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen – <i>Roemer</i></b>	1329
C. 4.00 Hofübergabevertrag nach HöfeO mit Altenteil und wiederkehrenden Zahlungen als Versorgungsleistung	1329
C. 4.10 Hofübergabevertrag nach HöfeO unter Nießbrauchsvorbehalt (Rheinische Hofübergabe)	1372
C. 4.20 Hofübergabevertrag nach HöfeO unter Rückbehalt von Einzelwirtschaftsgütern	1386
C. 4.30 Erklärungen zur Einführung und Aufhebung der Hofeigenschaft iSd. HöfeO	1399
C. 4.31 Hofeinführungserklärung – Alleineigentümerhof	1399
C. 4.32 Hofeinführungserklärung – Ehegattenhof	1402
C. 4.33 Hofaufgabeerklärung – Alleineigentümerhof	1405
C. 4.34 Hofaufgabeerklärung – Ehegattenhof	1409
C. 4.40 Hofübergabe nach BGB	1412
C. 4.41 Hofübergabevertrag nach BGB mit Altenteil und wiederkehrenden Zahlungen als Versorgungsleistung	1412
C. 4.42 Hofübergabevertrag nach BGB unter Nießbrauchsvorbehalt	1428
C. 4.43 Hofübergabevertrag nach BGB unter Rückbehalt von Einzelwirtschaftsgütern	1439
C. 4.50 Betriebsverpachtung	1449
<b>C. 5 Erwachsenenadoption – <i>Roemer</i></b>	1467
Sachregister	1479