

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
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	21
6. Die Bindung des Erblassers an seine Verfügungen von Todes wegen	42
7. Typische Regelungsziele	47
8. Testamentsgestaltung mit Auslandsberührung	48
9. Erbrecht und Gesellschaftsrecht	52
III. Testierfreiheit des Erblassers	55
1. Ist der Erblasser durch ein früheres gemeinschaftliches Testament oder einen Erbvertrag gebunden?	56
2. Widerruf früherer Verfügungen von Todes wegen bei Errichtung eines Testaments/Erbvertrags	60
3. Erklärung des Widerrufs/Rücktritts	62
4. Rückgabe des Erbvertrags aus der notariellen Verwahrung	65
IV. Kurzüberblick: Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuerrecht	69
1. Sachliche Steuerpflicht	70
2. Persönliche Steuerpflicht	70
3. Entstehung der Steuer	71
4. Berechnung der Steuer	72
5. Steuerfestsetzung und -erhebung	84
V. Kurzüberblick: Notar- und Gerichtskosten im Erbrecht	89
1. Verfügungen von Todes wegen: Beurkundung und Beratung	89
2. Hinterlegung und Eröffnung	89
3. Erbschein	90
4. Vermächtniserfüllungen	90
VI. Kurzüberblick: Europäische Erbrechtsverordnung	91
1. Anwendungsbereich	91
2. Zuständigkeit	92
3. Anknüpfung an gewöhnlichen Aufenthalt	93
4. Rechtswahl	94
5. Ordre-public-Vorbehalt	96
6. Europäisches Nachlasszeugnis	97

B. Form der Verfügung von Todes wegen

I. Das eigenhändige Testament/gemeinschaftliche Testament	99
1. Eigenhändiges Testament	99
2. Gemeinschaftliches Testament	102
II. Beurkundungsrechtliche Hinweise beim notariellen Testament	105
1. Errichtung eines Testaments durch mündliche Erklärung	105
2. Errichtung eines Testaments unter Zuziehung eines Dolmetschers	111
3. Errichtung eines Testaments durch Übergabe einer Schrift	113
III. Sondervorschriften bei behinderten Personen	116
1. Vorbemerkung: Übersicht über die einschlägigen Sondervorschriften für Verfügungen von Todes wegen behinderter Personen	116
2. Schreibunfähigkeit des Erblassers	119
3. Sehbehinderung des Erblassers	120
4. Hörbehinderung des Erblassers	122
5. Sprachbehinderung des Erblassers	124
6. Hör- und Sprachbehinderung des Erblassers	125
IV. Erbvertrag	127
V. Benachrichtigungen in Nachlasssachen	130
1. Verwahrungs-, Mitteilungs- und Ablieferungspflichten:	130
2. Angaben auf dem Testamentsumschlag:	130
3. Benachrichtigung des Zentralen Testamentsregisters:	130

C. Erbrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten

I. Erbe, Ersatzerbe, Schlusserbe	133
1. Checkliste: Erbeinsetzung, Ersatzerbe	133
2. Erbeinsetzung mit Ersatzberufung und Anwachung	133
3. Auflösend bedingte Erbeinsetzung bei Ausschlagung und Pflichtteilsverlangen bzw. Zuwendungsverzicht	136
4. Erbeinsetzung auf gemeinschaftliche Erbteile	138
5. Beibehaltung der gesetzlichen Erbfolge	139
6. Erbeinsetzung einer juristischen Person/Personenvereinigung	140
7. Minderjähriger Erbe	142
8. Gegenseitige Erbeinsetzung und Schlusserbeinsetzung durch Ehegatten ..	145
II. Vor- und Nacherbfolge	157
1. Vor- und Nacherbeneinsetzung	157
2. Herausgabevermächtnis auf den Tod des Erben	162
3. Gegenständlich beschränkte Nacherbfolge	165
4. Auflösend bedingte Nacherbschaft mit lebzeitiger Übergabebefugnis	167
5. Mehrfache Nacherbfolge	169
6. Vorerbeneinsetzung im Ehegattenerbvertrag bei erstehelichen Kindern ..	171
7. Testamentsvollstreckung bei Vor- und Nacherbfolge, insbes. Nacherbenvollstreckung	175
8. Übertragung der Nacherbenanwartschaft auf den Vorerben	178
9. Übertragung einer Immobilie in das „nacherbenfreie“ Vermögen des Vorerben	180
III. Enterbung (§ 1938 BGB)	184
Musterklausel	184
IV. Ausschluss der Auseinandersetzung/Teilungsanordnung/Vorausvermächtnis	186
1. Checkliste: Auseinandersetzung	186
2. Ausschluss der Auseinandersetzung, § 2044 BGB	188
3. Teilungsanordnungen des Erblassers, § 2048 BGB	190

4. Vorausvermächtnis, § 2150 BGB	194
V. Anordnung von Vermächtnissen und Auflagen	196
1. Vorbemerkungen und Checkliste: Vermächtnis, §§ 1939, 2147 ff. BGB ..	196
2. Sachvermächtnis, isoliertes Vermächtnis	202
3. Geldvermächtnis (Festbetrag/Quote an Kapitalvermögen)	205
4. Rentenvermächtnis	208
5. Forderungsvermächtnis und Schuldbefreiungsvermächtnis	210
6. Grundstücksvermächtnis, ergänzende Anordnung, Testamentsvollstreckung	211
7. Vermächtnis (Wohnungseigentum), Verschaffungsvermächtnis	215
8. Nießbrauchsvermächtnis, aufschiebend bedingtes Vermächtnis	217
9. Wohnungsrechtsvermächtnis als Untervermächtnis	221
10. Vermächtnisse mit Drittbestimmungsmöglichkeiten (§§ 2151 ff. BGB) – Bedachtenbestimmung, Wahlvermächtnis, Gattungsvermächtnis, Zweckvermächtnis	224
11. Checkliste: Auflage, §§ 1940, 2192 ff. BGB	228
12. Auflagen: Grabpflege, Versorgung von Haustieren	231
VI. Pflichtteilsrecht und Pflichtteilsentziehung	234
1. Checkliste: Pflichtteilsrecht in der Erbrechtsberatung	234
2. Pflichtteilsentziehung	239
3. Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht	243
4. Fakultative Pflichtteilsstrafklausel	247
5. Automatische Pflichtteilsstrafklausel	247
6. Jastrow'sche Klausel mit gestundeten Vermächtnissen	252
7. Jastrow'sche Klausel mit Herausgabe- bzw. Geldvermächtnissen auf den Überrest	254
8. Anfechtungsausschluss wegen Übergehens eines Pflichtteilsberechtigten ..	256
9. Verteilung von Pflichtteilslast und Vermächtnislast	258
10. Pflichtteilsklauseln im Bereich von §§ 2306, 2307 BGB: Ausschluss der Ersatzerbfolge bei Ausschlagung; cautela Socini	259
11. Verzicht auf die Rechte nach § 2306 BGB bzw. nach §§ 2305, 2307 BGB	262
12. Pflichtteilsvollmacht für den Testamentsvollstrecker	264
13. Vermächtnisse zum Zwecke der Verlängerung der Verjährung von Pflichtteilsansprüchen	264
14. Familienrechtliche Anordnungen mit Bezug auf das Pflichtteilsrecht	266
VII. Testamentsvollstreckung	268
1. Vorbemerkung: Grundlagen der Testamentsvollstreckung	268
2. Anordnung der Testamentsvollstreckung, Bedingungen, Ernennung des Testamentsvollstreckers, Ersatztestamentsvollstreckter	295
3. Aufgabenbeschreibung, Auseinandersetzungsvollstreckung	303
4. Testamentsvollstreckung an einem Erbteil/Auseinandersetzungsvollstreckung	306
5. Testamentsvollstreckung an einem Erbteil, Verwaltungsvollstreckung	307
6. Zeitweiliger Ausschluss (Aufschub) der Auseinandersetzung und Teilungsanordnung	308
7. Testamentsvollstreckung zur Erfüllung eines Vermächtnisses	310
8. Testamentsvollstreckung zur Erfüllung eines Bestimmungsvermächtnisses	312
9. Testamentsvollstreckung bei Vor- und Nacherbschaft; Testamentsvollstreckung nur für den Vorerben	314
10. Testamentsvollstreckung nur für den Nacherben – Nacherbenvollstreckung	316
11. Testamentsvollstreckung nur für den Nacherben, beginnend mit der Nacherbschaft	317

12. Testamentsvollstreckung für Vor- und Nacherben	318
13. Probleme der wirksamen Testamentsvollstreckungsberufung	319
14. Teilungsanordnung	322
15. Testamentsvollstreckung zum Vollzug einer Auflage	324
VIII. Letztwillige Schiedsklauseln	326
Checkliste	326
Musterformulierung'	326

D. Einzeltestament/Gemeinschaftliches Testament/Erbvertrag – Bindung des Erblassers

I. Testament	329
1. Einzeltestament	329
2. Gemeinschaftliches Testament mit ausschließlich wechselbezüglichen Verfügungen	331
3. Gemeinschaftliches Testament mit wechselbezüglichen und einseitigen Verfügungen	334
4. Gemeinschaftliches Testament mit wechselbezüglichen Verfügungen und beschränktem Änderungsvorbehalt	334
II. Erbvertrag	335
1. Erbvertrag mit ausschließlich vertragsmäßigen Verfügungen	335
2. Erbvertrag mit vertragsmäßigen und einseitigen Verfügungen	336
3. Erbvertrag mit Verfügungen und beschränktem Änderungsvorbehalt	337
4. Erbvertragliche Bindung mit Änderungsmöglichkeit für den Längstlebenden hinsichtlich des von ihm eingesetzten Erben	337
5. Erbvertrag mit Rücktrittsvorbehalt	338
6. Rücktrittsvorbehalt bei einem zweiseitigen Erbvertrag	339
7. Verfügungsunterlassungsvertrag	339

E. Typische Fallgestaltungen

I. Einzeltestament	343
1. Testament eines Verwitweten mit erwachsenen Kindern	343
2. Testament eines Alleinstehenden ohne Kinder	345
3. Testament eines Geschiedenen mit minderjährigen Kindern	348
4. Testament zugunsten eines nicht verheirateten Lebensgefährten (nicht-eheliche Lebensgemeinschaft)	354
II. Verfügungen von Ehegatten mit gemeinsamen Kindern	358
1. Gegenseitige Erbeinsetzung und (abstrakt formulierte) Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben („Berliner Testament“)	358
2. Gegenseitige Erbeinsetzung und (konkret formulierte) Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben mit Teilungsanordnung/Übernahmerecht und Vorausvermächtnis	364
3. Gegenseitige Erbeinsetzung junger Ehegatten und Erbeinsetzung der (minderjährigen) Kinder zu Schlusserben mit Benennung eines Vormunds und Anordnung der Testamentsvollstreckung	366
4. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben mit Ausschließung der Auseinandersetzung hinsichtlich einzelner Nachlassgegenstände	368
5. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben mit Testamentsvollstreckung als Dauervollstreckung für ein Kind	369

6. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der Kinder zu Schlusserben mit Ausgleichung einer lebzeitigen Schenkung an ein Kind	370
7. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der Kinder zu Schlusserben mit fakultativer Pflichtteilsklausel	371
8. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung eines Kindes zum Schlusserben und Enterbung des weiteren Kindes	373
9. Gegenseitige Erbeinsetzung vermögender Ehegatten und Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben mit Anordnung eines Vermächtnisses durch den Erstversterbenden zugunsten der Kinder und des Überlebenden zugunsten der Enkelkinder	374
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 überlebenden Ehegatten und dessen Ernennung zum Testamentsvollstrecker	377
11. Ehegatten setzen die Kinder zu Erben ein mit Nießbrauchvermächtnis zugunsten des überlebenden Ehegatten und dessen Ernennung zum Testamentsvollstrecker	379
12. Einsetzung des überlebenden Ehegatten zum Vorerben und der gemeinsamen Kinder zu Nacherben des Erstversterbenden und zu Schlusserben des Überlebenden	381
III. Verfügungen von Ehegatten mit Kindern aus einer früheren Ehe	384
1. Vorbemerkung	384
2. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der „einseitigen“ und der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben (mit Pflichtteilsklausel)	384
3. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder als Schlusserben mit Anordnung eines Vermächtnisses in Höhe des Pflichtteilsanspruchs zugunsten der einseitigen Kinder	392
4. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder als Schlusserben mit Anordnung von Vermächtnissen jedes Elternteils zugunsten seiner Kinder	394
5. Gegenseitige Erbeinsetzung der Ehegatten als Vorerben und Einsetzung der Kinder des Erstversterbenden als Nacherben und Einsetzung der Kinder des Längerlebenden als Schlusserben	395
6. Jeder Ehegatte setzt seine Kinder als Erben ein mit Anordnung von Vermächtnissen zugunsten des längerlebenden Ehegatten, kombiniert mit einem Pflichtteilsverzichtsvertrag	398
IV. Verfügungen von Lebenspartnern	402
1. Gegenseitige Erbeinsetzung der Lebenspartner und Einsetzung der jeweiligen Verwandten zu Schlusserben	402
2. Einsetzung des Kindes eines Lebenspartners mit Vermächtnissen zugunsten des anderen Lebenspartners	405
V. Verfügungen von Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft	408
Lebensgefährten einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft setzen die gemeinsamen Kinder zu Erben ein mit Vermächtnissen zugunsten des Längerlebenden	408
VI. Wiederverheiratungsklauseln	411
1. Ehegatten setzen sich gegenseitig zu Vorerben und die gemeinsamen Kinder zu Nacherben ein, bedingt für den Fall der Wiederverheiratung ..	411
2. Gegenseitige Erbeinsetzung und Anordnung von Vermächtnissen zugunsten der gemeinsamen Kinder für den Fall der Wiederverheiratung ...	413

F. Besondere Fallgestaltungen

I. Verfügungen bei einem behinderten Kind	417
1. Checkliste: Behindertentestament	417
2. Verfügung von Ehegatten mit einem behinderten Kind und weiteren Kindern – Vor- und Nacherbschaftslösung	423
3. Verfügung von Ehegatten mit einem behinderten Kind und weiteren Kindern – Vermächtnislösung	434
4. Verfügung von Ehegatten mit einem behinderten Kind – Umkehrte Vermächtnislösung	441
5. Verfügung von Ehegatten mit nur einem behinderten Kind – Verfügung zugunsten des Heimträgers	446
II. Verfügungen zugunsten verschuldeter Erben	451
1. Zuwendung nicht pfändbarer Vermächtnisse	451
2. Anordnung einer Vor- und Nacherbschaft mit Dauertestamentsvollstreckung	458
3. Ehegattenverfügung mit Einsetzung des Verschuldeten zum Nacherben ..	461
4. Wegfall der Beschränkungen mit Wegfall der Verschuldung?	463
III. Verfügungen getrennt lebender Ehegatten	467
1. Vorbemerkung	467
2. Erbrechtliche Regelungen in einer Scheidungsvereinbarung (Aufhebung früherer Verfügungen, Erb- bzw. Pflichtteilsverzicht und Auswirkungen auf den Unterhalt)	470
3. Errichtung eines Vermächtnisvertrages zugunsten eines Kindes vor Scheidung	473

G. Unternehmensnachfolge und landwirtschaftliches Sondernachfolgerecht

I. Gesellschaftsvertragliche Nachfolgeregelungen	477
1. Personengesellschaftsvertragliche Fortsetzungsklausel	477
2. Personengesellschaftsvertragliche (einfache) Nachfolgeklausel	481
3. Personengesellschaftsvertragliche kombinierte (einfache) Nachfolge- und Umwandlungsklausel	484
4. Personengesellschaftsvertragliche qualifizierte Nachfolgeklausel	486
5. Personengesellschaftsvertragliche Eintrittsklausel	490
6. Personengesellschaftsvertragliche rechtsgeschäftliche Nachfolgeklausel ..	493
7. Kombinierte Einziehungs- und Abtretungsklausel in der GmbH-Satzung ..	495
8. Vorrangige Zwangsabtretungsklausel in der GmbH-Satzung	498
9. Einziehungsklausel in der AG-Satzung	499
10. Kombinierte Klauseln der GmbH & Co. KG: (Qualifizierte) Nachfolgeklausel der KG und kombinierte Abtretungs- und Einziehungsklausel der GmbH	502
11. Partnerschaftsgesellschaft: Nachfolgeklausel	504
II. Sonstige gesellschaftsvertragliche Regelungen	506
1. Gesellschaftsvertragliche Zulassung der Dauertestamentsvollstreckung am Gesellschaftsanteil	506
2. Gesellschaftsvertragliche Zulassung der Testamentsvollstreckung am Personengesellschaftsanteil durch Ersatzlösungen	508
3. Beschränkung der Abfindung des ausscheidenden Erben im Personengesellschaftsvertrag	509
4. Beschränkung der Abfindung der ausscheidenden Erben in der Satzung der Kapitalgesellschaft	512
5. Gesellschaftsvertragliche Stundung der Abfindung	513
6. Gesellschaftsvertragliches Präsentationsrecht	515

7. Gesellschaftsvertragliche Zulassung der Begründung einer stillen Gesellschaft im Erbfall	516
8. Gesellschaftsvertragliche Zulassung der Begründung eines Nießbrauchs	518
III. Vorweggenommene Erbfolge, vorbereitende Maßnahmen	521
1. Lebzeitige Übertragung eines Einzelunternehmens auf den Nachfolger ...	521
2. Vom Einzelunternehmen zur Personenhandelsgesellschaft durch Aufnahme	527
3. Schenkung von Gesellschaftsanteilen zu Lebzeiten	534
4. Schenkung eines Personengesellschaftsanteils unter Nießbrauchsvorbehalt	541
5. Schenkung eines Gesellschaftsanteils unter Vereinbarung von Versorgungsleistungen	549
6. Gesellschaftsvertrag der (Familien-)Personengesellschaft mit disquotalen Sonderrechten zugunsten der Eltern	552
7. Schenkung unter Begründung einer stillen Gesellschaft	556
8. Schenkung unter Begründung einer Untergesellschaft	560
9. Herausnahme von Gesellschaftsanteilen aus dem Zugewinnausgleich	565
10. Gegenständlich beschränkter Pflichtteilsverzicht bezüglich der Unternehmensbeteiligung	568
11. Gesellschaftervollmacht	570
IV. Implementierung von Familiengesellschaften	576
1. Gründung einer vermögensverwaltenden GbR mit implizierter Schenkung	576
2. Begründung einer vermögensverwaltenden KG	579
3. Quotengleiche verdeckte Einlage in eine vermögensverwaltende KG	583
4. Regelungen in einer entprägten GmbH & Co. KG	589
5. Regelungen in einer Einheits-GmbH & Co. KG	591
6. Regelungen in einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung	594
7. Rückforderungsrechte bei Schenkung eines Gesellschaftsanteils	597
8. Antrag auf Bestellung eines Ergänzungspflegers bei der Gesellschaftsbeteiligung von Minderjährigen	600
9. Antrag auf Erteilung einer familiengerichtlichen Genehmigung bei der Schenkung eines Personengesellschaftsanteils an einen Minderjährigen ...	603
V. Unternehmertestament	605
1. Unternehmertestament zugunsten eines Kindes	605
2. Unternehmertestament zugunsten mehrerer Kinder	609
3. Unternehmertestament zugunsten des Ehegatten	611
4. Unternehmertestament zugunsten des Ehegatten und des Kindes	612
5. Unternehmertestament bei Mitarbeit des Ehegatten im Unternehmen	613
6. Unternehmertestament zugunsten eines Dritten	616
7. Unternehmertestament des Einzelkaufmanns	618
VI. Besondere Regelungen des Unternehmertestaments	621
1. Bestimmung des Nachfolgers durch Dritte	621
2. Ersatzerbe	626
3. Vor- und Nacherfolge über Beteiligungen an Gesellschaften	628
4. Auflage zur Unternehmensfortführung oder Unternehmensumgründung	631
5. Bedingungen	635
6. Überspringen einer Generation	638
VII. Vermächtnisweise Zuwendung eines Unternehmens	641
1. Zuwendung einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	641
2. Zuwendung einer Beteiligung an einer Personengesellschaft	644
3. Zuwendung eines einzelkaufmännischen Unternehmens	646
4. Vor- und Nachvermächtnis	649
5. Vorausvermächtnis/Teilungsanordnung	651

VIII. Vermächtnisweise Zuwendung von Beteiligungen oder Nutzungsrechten	653
1. Zuwendung eines Nießbrauchs an einer Kommanditbeteiligung	653
2. Zuwendung einer stillen Beteiligung	656
3. Zuwendung einer Unterbeteiligung	659
IX. Testamentsvollstreckung im Unternehmensbereich	661
1. Testamentsvollstreckung über eine Kommanditbeteiligung	661
2. Einzelkaufmännisches Unternehmen (Treuhandlösung)	665
X. Nachfolge bei Landwirtschaftlichen Betrieben/Höfeordnung	670
1. Checkliste: HöfeO	670
2. Testament eines Landwirts – Übernahmerecht zum Ertragswert (§§ 2049, 2312 BGB)	679
3. Einsetzung eines Abkömmlings zum Hoferben (HöfeO) durch den Alleineigentümer mit Altenteil (Wohnungsrecht und dauernde Last) für den überlebenden Ehegatten	683
4. Erbvertrag über einen Ehegattenhof (HöfeO) mit gegenseitiger Erbainsetzung und Hoferbenbestimmungsrecht des überlebenden Ehegatten	689
5. Erbverzicht der weichenden Erben bzgl. des Hofes (HöfeO)	692
6. Hofübergabevertrag mit Altenteil (Wohnungsrecht, Pflegeverpflichtung und dauernde Last) und Abfindung der weichenden Erben	694

H. Stiftungen

I. Vorbemerkung	707
II. Errichtung einer Stiftung	710
1. Stiftungsgeschäft unter Lebenden zur Errichtung einer rechtsfähigen gemeinnützigen Stiftung	710
2. Stiftungsgeschäft unter Lebenden zur Errichtung einer rechtsfähigen Familienstiftung (als besondere Erscheinungsform der rechtsfähigen Stiftung)	715
3. Stiftungsgeschäft unter Lebenden zur Errichtung einer rechtsfähigen Verbrauchsstiftung	718
4. Stiftungsgeschäft der nichtrechtsfähigen (treuhänderischen) Stiftung unter Lebenden	719
5. Stiftungsgeschäft von Todes wegen zur Errichtung einer rechtsfähigen Stiftung	724
6. Stiftungsgeschäft durch gemeinschaftliches Testament (oder auch Erbvertrag)	728
7. Auflage zur Errichtung einer rechtsfähigen (hier gemeinnützigen) Stiftung	731
8. Einsetzung einer Stiftung als Ersatzerbin	733
9. Einsetzung einer Stiftung als Nacherbin	734
10. Vermögenszuwendung an eine rechtsfähige (hier gemeinnützige) Stiftung durch Vermächtnis	737
III. Stiftungssatzungen	739
1. Satzung einer rechtsfähigen gemeinnützigen Stiftung bürgerlichen Rechts	739
2. Satzung einer rechtsfähigen Familienstiftung	755
3. Satzung einer nichtrechtsfähigen (treuhänderischen) Stiftung	764
4. Stiftung & Co. KG – Gesellschaftsvertrag der KG	773
5. Stiftung & Co. KG – Satzung der Komplementärstiftung	784
6. Doppelstiftung – Satzung der Holding GmbH	791
7. Satzung einer rechtsfähigen Verbrauchsstiftung	800
IV. Anschreiben zur Anerkennung einer rechtsfähigen Stiftung	807

I. Rechtsgeschäfte unter Lebenden

I. Eheliches Güterrecht	811
1. Checkliste: Güterrecht	811
2. Ehebedingte Zuwendung	813
3. Ehebedingte Zuwendung unter Anrechnung auf Zugewinnausgleichs- und Pflichtteilsansprüche	826
4. Ehebedingte Zuwendung mit Rückforderungsrecht	831
5. Vereinbarung der Gütertrennung vor Eheschließung	837
6. Vereinbarung der Gütertrennung nach Eheschließung (Regelungen zum Ausgleich des bisher entstandenen Zugewinns)	843
7. Vereinbarung der Gütergemeinschaft	849
II. Erb- und Pflichtteilsverzicht	854
1. Checkliste: Erb- und Pflichtteilsverzicht	854
2. Erbverzichtsvertrag	855
3. Erbverzichtsvertrag gegen Abfindung	861
4. Teilverzichtsvertrag auf einen Bruchteil des Erbrechts	866
5. Verzicht auf ein gesetzliches Erbrecht unter Vorbehalt des Pflichtteils	868
6. Verzicht eines Abkömmlings auf den Pflichtteil nach dem erstversterbenden Elternteil gemäß § 2346 Abs. 2 BGB	869
7. Pflichtteilsverzicht von Abkömmlingen, der unter der Bedingung der Leistung von Abfindungen steht	874
8. Verzicht auf die Geltendmachung eines Pflichtteilergänzungsanspruchs in Verbindung mit einer Grundstücksübertragung	876
9. Verzicht auf das Wahlrecht des § 2306 Abs. 1 Hs. 1 BGB	878
10. Gegenständlich beschränkter Pflichtteilsverzichtsvertrag	879
11. Gegenständlich beschränkter Pflichtteilsverzicht, indem zur Sicherung der Unternehmensnachfolge bei der Nachlassbewertung ein bestimmter Gegenstand außer Betracht bleibt	881
12. Pflichtteilsverzichtsvertrag gegen Abfindung mit einem zukünftigen Leistungsversprechen in Form eines erbvertraglichen Vermächtnisses	883
13. Persönlich beschränkter Pflichtteilsverzicht verbunden mit einem erbvertraglich vereinbarten Vermächtnis	885
14. Vereinbarung der Stundung eines Pflichtteilsanspruchs	887
15. Aufhebungsvertrag gemäß § 2351 BGB	889
16. Verzicht auf eine Zuwendung aus einem gemeinschaftlichen Testament	892
17. Verzicht auf ein erbvertraglich zugewendetes Erbrecht	896
III. Lebzeitige Übertragung	899
1. Checkliste: Lebzeitige Übertragung	899
2. Grundstücksschenkung	906
3. Grundstücksschenkung an Minderjährige	917
4. Geldschenkung	921
5. Pflichtteils- und Zugewinnanrechnungsklausel	923
6. Erbausgleichungsklausel	925
7. Schenkung einer beweglichen Sache	927
8. Mittelbare Grundstücksschenkung	929
9. Mietwohnungsschenkung	931
10. Zuwendungswohnrecht	934
11. Nießbrauchsverhaltsklausel (beschenktenfreundlich)	936
12. Nießbrauchsverhaltsklausel (nießbraucherfreundlich)	940
13. Leibrentenklausel	941
14. Klausel zur Dauernden Last	944
15. Schuldübernahmeklausel	946
16. Pflegeverpflichtungsklausel	948
17. Geschwister-Abfindungsklausel	949

IV. Ausstattung mit lebzeitiger Übertragung	951
V. Rechtsgeschäfte auf den Todesfall	954
1. Schenkung der Bezugsberechtigung einer Lebensversicherung	954
2. Sparbuch auf fremden Namen	959
VI. Schenkungsversprechen von Todes wegen	962
VII. Verfügung über künftigen Erbteil	965
1. Vorbemerkung: Erbschaftsvertrag	965
2. Erbschaftsvertrag	966

J. Beratung und Vertretung nach dem Erbfall – Nachlassregelungen

I. Anfechtung einer Verfügung von Todes wegen	969
II. Geltendmachung von Auskunfts- und Rechenschaftsansprüchen	973
1. Außergerichtliches Auskunftsbegehren des Nacherben gegen den vom Vorerben Beschenkten	973
2. Außergerichtliches Auskunftsbegehren des Nacherben gegen den Vorerben	976
3. Außergerichtliches Auskunftsverlangen der Erben gegen den Bevollmächtigten einschließlich Widerruf der postmortalen Vollmacht	977
4. Auskunfts- und Herausgabeklage gegen den Erbschaftsbesitzer	978
5. Außergerichtliches Auskunftsverlangen über Vorerwerbe gegen Mit-erben	982
6. Außergerichtliches Auskunfts- und Rechenschaftsverlangen gegen den Testamentsvollstrecker	983
III. Ermittlung und (außergerichtliche) Geltendmachung von Pflichtteilsansprüchen	985
1. Checkliste: Pflichtteilsansprüche	985
2. Auskunftsbegehren eines pflichtteilsberechtigten Nichterben gegenüber einem Erben gem. § 2314 Abs. 1 S. 1 BGB	987
3. Notarielles Bestandsverzeichnis gem. § 260 Abs. 1 BGB	994
4. Auskunftsverlangen des pflichtteilsberechtigten Nichterben gegenüber einem Beschenkten gem. § 2314 Abs. 1 S. 1 BGB analog	1001
5. Auskunftsbegehren eines Miterben gegenüber einem anderen Miterben zur Durchsetzung eines Pflichtteilsergänzungsanspruchs	1003
6. Antrag eines Alleinerben auf Stundung des Pflichtteils, § 2331a BGB	1006
7. Außergerichtliche Vereinbarung über einen Pflichtteilsanspruch	1009
8. Fristsetzung eines Alleinerben gegenüber dem mit einem Vermächtnis bedachten Pflichtteilsberechtigten gem. § 2307 Abs. 2 BGB	1013
IV. Annahme und Ausschlagung der Erbschaft	1016
1. Checkliste: Ausschlagung der Erbschaft	1016
2. Annahme der Erbschaft	1016
3. Ausschlagung der Erbschaft durch den Erben (Grundfall)	1018
4. Ausschlagung der Erbschaft durch den Erben und seine nächstberufenen minderjährigen und ungeborenen Kinder	1024
5. Ausschlagung der Erbschaft durch den Betreuer	1027
6. Ausschlagung der gewillkürten Erbschaft bei Annahme als gesetzlicher Erbe	1029
7. Ausschlagung der Erbschaft durch den zum Alleinerben eingesetzten Ehegatten gegen Abfindung aus erbschaftsteuerlichen Gründen	1031
8. Ausschlagung der Erbschaft durch den Ehegatten zwecks Geltendma-chung des kleinen Pflichtteils und des Zugewinnausgleichs	1036
9. Ausschlagung der Erbschaft durch den gemäß § 2306 BGB beschränkten bzw. beschwerten pflichtteilsberechtigten Erben	1037
10. Ausschlagung eines Hofes iSd HöfeO	1039

11. Annahme und Ausschlagung von Vermächtnissen	1040
12. Anfechtung der Erbschaftsausschlagung wegen Irrtums	1042
13. Anfechtung der Erbschaftsannahme wegen Irrtums	1044
14. Anfechtung der Versäumung der Ausschlagungsfrist wegen Irrtums	1045
V. Erbschein, ENZ und TV-Zeugnis	1047
1. Checkliste: Erbscheinsantrag	1047
2. Antrag auf Erteilung eines Erbscheins bei gesetzlicher Erbfolge	1059
3. Antrag auf Erteilung eines Erbscheins bei testamentarischer Erbfolge	1063
4. Antrag auf Erteilung eines Überweisungszeugnisses (§ 36 GBO)	1064
5. Erbscheinsantrag mit Hilfsantrag; Antrag des Vorerben auf Erteilung eines Erbscheins	1066
6. Gemeinschaftlicher Erbscheinsantrag aller als Erben in Betracht kommender Beteiligter, Berücksichtigung außerurkundlicher Gesichtspunkte, (möglicher) Auslegungsvertrag	1071
7. Antrag auf Erteilung eines Erbscheins mit der Beschränkung eines Erben durch Nacherbschaft und Testamentsvollstreckung unter Mitwirkung eines Betreuers	1076
8. Antrag auf Erteilung eines Erbscheins unter Berücksichtigung ausländischen Rechts/Fremdrechtserbschein/gegenständlich beschränkter Erbschein	1078
9. Antrag auf Ausstellung eines Europäischen Nachlasszeugnisses bei gesetzlicher Erbfolge	1089
10. Antrag auf Ausstellung eines Europäischen Nachlasszeugnisses bei testamentarischer Erbfolge	1098
11. Antrag auf Ausstellung eines Europäischen Nachlasszeugnisses als „Testamentsvollstreckezeugnis“	1100
12. Antrag auf Erteilung eines Erbscheins mit Hoffolgezeugnis (HöfeO)	1102
13. Erklärung der Annahme des Testamentsvollstreckeramtes	1104
14. Antrag auf Erteilung eines Testamentsvollstreckezeugnisses	1108
VI. Erbauseinandersetzung	1113
1. Checkliste: Erbauseinandersetzung	1113
2. Vollständige Erbauseinandersetzung	1121
3. Gegenständliche Teilerbauseinandersetzung mit Ausgleichszahlung an die Miterben	1129
4. Gegenständliche Teilerbauseinandersetzung mit Ausgleichszahlung an die Erbengemeinschaft	1134
5. Gegenständliche Teilerbauseinandersetzung mit späterer Berücksichtigung	1135
6. Persönliche Teilerbauseinandersetzung durch Erbteilsübertragung	1137
7. Persönliche Teilerbauseinandersetzung durch Abschichtung	1143
VII. Erbteilsübertragung	1148
1. Checkliste: Erbteilsübertragung	1148
2. Erbteilskauf (kurze Variante ohne Absicherung)	1148
3. Erbteilskauf (ausführliche Variante – mit Absicherung)	1157
4. Erbteilsübertragung und Überlassung (vorweggenommene Erbfolge)	1167
5. Erbteilsverpfändung	1173
VIII. Erfüllung eines Vermächtnisses	1177
1. Checkliste: Erfüllung eines Vermächtnisses	1177
2. Erfüllung eines Grundstücksvermächtnisses – kurze Variante	1177
3. Erfüllung eines Grundstücksvermächtnisses – lange Variante	1187
4. Erfüllung eines Grundstücksvermächtnisses mit Nachvermächtnisanordnung	1192
IX. Nachlassregelung bei Testamentsvollstreckung	1198
1. Checkliste: Testamentsvollstreckung	1198
2. Aufstellung eines Nachlassverzeichnisses	1199

3. Auseinandersetzungsplan	1204
4. Antrag des Testamentsvollstreckers auf Befreiung von einer Anordnung des Erblassers	1210
5. Einvernehmliche Nichtbeachtung eines Auseinandersetzungverbots und einer Teilungsanordnung; Beendigung der Testamentsvollstreckung	1212
6. Aufforderungsschreiben einer Testamentsvollstreckerin an einen nicht sehr kooperativen Erben, einer ihrer Handlungen zuzustimmen	1214
7. Handhabungsvertrag zwischen zwei Vertragserben und dem Testamentsvollstrecker	1219
X. Nachlassverwaltung und Nachlassinsolvenz	1220
1. Checkliste: Nachlassverwaltung und Nachlassinsolvenz	1220
2. Antrag des Nachlassgläubigers auf Anordnung der Nachlassverwaltung	1222
3. Antrag des Erben auf Eröffnung des Nachlassinsolvenzverfahrens	1225

K. Letztwillige Verfügungen mit Auslandsbezug

I. Aufgabe und Rechtsquellen des Internationalen Privatrechts	1229
II. Testamentsgestaltung und Vermeidung von hinkenden Rechtsverhältnissen ..	1230
III. Hinweisvermerke bei möglicher Geltung ausländischen Rechts	1232
1. Hinweis auf eine mögliche Geltung ausländischen Rechts mit Haftungsausschlussklausel	1232
2. Hinweisvermerk bei Rechtswahl nach Art. 25 Abs. 2 EGBGB aF	1233
IV. Das auf die Form einer letztwilligen Verfügung und andere Verfügungen von Todes wegen anwendbare Recht	1234
1. Vorbemerkungen	1234
2. Zwei- und Dreizeugentestament – Common Law	1236
3. Self-proved will – Common Law attestation clause	1238
4. Contract to make or not to revoke a will or to die intestate – Common Law	1240
V. Testierfähigkeit	1241
VI. Das kraft Staatsvertrages auf die Rechtsnachfolge von Todes wegen anwendbare Recht	1242
1. Deutsch-türkischer Konsularvertrag vom 28.5.1929	1242
2. Deutsch-sowjetischer Konsularvertrag vom 25.4.1958	1243
3. Deutsch-iranisches Niederlassungsabkommen vom 17.2.1929	1244
4. Das Haager Erbrechtsübereinkommen vom 1.8.1989	1246
VII. Das nach autonomen Kollisionsrecht objektiv berufene Recht	1248
1. Heimatrecht	1248
2. Staatenlose	1250
3. Mehrstaater mit deutscher Staatsangehörigkeit	1250
4. Mehrstaater ohne deutsche Staatsangehörigkeit	1251
5. Asylberechtigte, Asylbewerber und Flüchtlinge	1252
6. Interlokales- und Interpersonales Privatrecht	1253
7. Rückverweisung	1255
8. Declaration of Domicile	1256
9. Nachlassspaltung	1257
10. Nachlasshaftung bei Nachlassspaltung	1258
VIII. Die Rechtswahl	1260
1. Die Rechtswahl nach deutschem Recht	1260
2. Die Rechtswahl nach ausländischem Recht	1260
3. Die Rechtswahl im Testament nach der EuErbVO	1262
4. Erbstatut und Rechtswahl bei gemeinschaftlichen Testamenten und Erbverträgen	1266

5. Die Rechtswahl bei gemeinschaftlichen Testamenten und Erbverträgen nach der EuErbVO	1267
6. Erbvertrag u. gemeinschaftliches Testament österreichischer Ehegatten ..	1270
IX. Gemeinschaftliches Testament mit Ersatzerbfolge	1272
X. Testament für eine Ferienimmobilie in England mit Alleinerbeinsetzung	1274
XI. Testament für eine Ferienimmobilie in England mit Einsetzung der Abkömmlinge und Nießbrauch zugunsten des Ehegatten	1276
XII. Waiver of a right of election of surviving spouse	1277
XIII. Last will and testament	1278
XIV. Joint and mutual will (Florida)	1280
XV. Das gesonderte Vermächtnistestament – Kanada	1283
XVI. Post- und transmortale Generalvollmacht	1284
XVII. Erb- und Pflichtteilsverzicht	1286
XVIII. Weitere Gestaltungen	1289
XIX. Länderübersicht	1292
1. Vorbemerkung	1292
2. Belgien	1292
3. Bosnien-Herzegowina	1294
4. Dänemark	1295
5. Frankreich	1296
6. Italien	1298
7. Niederlande	1300
8. Österreich	1302
9. Polen	1304
10. Portugal	1305
11. Schweiz	1306
12. Slowakei	1308
13. Spanien	1309
14. Tschechische Republik	1310
15. Türkei	1311
16. Vereinigtes Königreich	1313

L. Digitaler Nachlass

I. Vorbemerkung	1315
II. Verhinderung des Datenzugriffs	1318
III. Vermächtnisse	1319
1. Vermächtnis von Daten auf „Original-Datenträgern“	1319
2. Vermächtnis rein digitaler Werkexemplare	1321
IV. Auflagen	1325
1. Löschungsaufgabe bezüglich Online-Daten	1325
2. Spezielle Behandlung bestimmter Onlineaktivitäten	1327
V. Besonderheiten bei Dauertestamentsvollstreckung	1329
VI. Vorsorgeurkunde, Vorsorgevollmacht	1332
1. Passwort-Vorsorgeurkunde	1332
2. Niederschrift über die Herausgabe eines Passworts	1338
3. Besonderheiten in Vorsorgevollmachten	1339
Sachverzeichnis	1343