

# Inhaltsübersicht

Vorwort zur 1. Auflage .....	V
Verzeichnis der Verfasser .....	VII
Inhaltsübersicht .....	IX
Inhaltsverzeichnis .....	XI
Abkürzungsverzeichnis (einschließlich der abgekürzt zitierten Literatur) .....	XXXV
Literaturverzeichnis .....	XLIX
<b>Kapitel 1. Vorüberlegungen zur gewillkürten Erbfolge .....</b>	<b>1</b>
<b>Kapitel 2. Form der Verfügung von Todes wegen .....</b>	<b>41</b>
<b>Kapitel 3. Die Verteilung des Nachlasses auf einen oder mehrere Erben ...</b>	<b>81</b>
<b>Kapitel 4. Zuwendung einzelner Nachlassgegenstände .....</b>	<b>121</b>
<b>Kapitel 5. Sicherung der Erwerbsaussichten für Endbedachte .....</b>	<b>207</b>
<b>Kapitel 6. Verfügungen von Todes wegen von Ehegatten .....</b>	<b>453</b>
<b>Kapitel 7. Bindung des Erblassers – Umfang und Ausgestaltung .....</b>	<b>529</b>
<b>Kapitel 8. Gestaltungsmöglichkeiten bei nichtehelichen Lebensgemein- schaften .....</b>	<b>537</b>
<b>Kapitel 9. Einflussnahme des Erblassers über seinen Tod hinaus .....</b>	<b>547</b>
<b>Kapitel 10. Verminderung und Vermeidung von Pflichtteilsrechten .....</b>	<b>675</b>
<b>Kapitel 11. Regelung der Nachfolge in Gesellschaftsvermögen .....</b>	<b>747</b>
<b>Kapitel 12. Landwirtschaftliches Erbrecht .....</b>	<b>801</b>
<b>Kapitel 13. Stiftungen .....</b>	<b>881</b>
<b>Kapitel 14. Nachlassverfahren .....</b>	<b>951</b>
<b>Kapitel 15. Erbrechtlich relevante Rechtsgeschäfte unter Lebenden .....</b>	<b>1019</b>
<b>Kapitel 16. Erbrechtlich relevante Rechtsgeschäfte zwischen Erblasser und künftigen Erben .....</b>	<b>1051</b>
<b>Kapitel 17. Verträge unter künftigen Erben .....</b>	<b>1105</b>
<b>Kapitel 18. Verträge unter Erben und mit Vermächtnisnehmern .....</b>	<b>1141</b>
<b>Kapitel 19. Testamente und Erbverträge bei Auslandsberührung .....</b>	<b>1225</b>
<b>Kapitel 20. Steuerrecht und Erbfolgeregelung .....</b>	<b>1257</b>
<b>Kapitel 21. Gesamtmuster .....</b>	<b>1335</b>
Stichwortverzeichnis .....	1383

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 1. Auflage .....	V
Verzeichnis der Verfasser .....	VII
Inhaltsübersicht .....	IX
Inhaltsverzeichnis .....	XI
Abkürzungsverzeichnis (einschließlich der abgekürzt zitierten Literatur) .....	XXXV
Literaturverzeichnis .....	XLIX
<b>Kapitel 1. Vorüberlegungen zur gewillkürten Erbfolge</b>	
<i>(Dorsel)</i> .....	1
<b>A. Erblasser und Nachlass</b> .....	1
I. Persönliche Verhältnisse; Geschäfts- und Testierfähigkeit .....	2
1. Persönliche Verhältnisse des Erblassers .....	2
2. Geschäfts- und Testierfähigkeit .....	3
II. Nachlass .....	4
<b>B. Regelungsziele und Gestaltungsmöglichkeiten</b> .....	4
I. Typische Regelungsziele .....	4
II. Erbrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten .....	6
III. Bindungswirkung der letztwilligen Verfügung .....	9
1. Umfang der Bindung .....	9
2. Wechselbezügliche/erbvertragliche vs. einseitige Verfügung .....	9
3. Rücktrittsvorbehalt .....	11
4. Änderungsvorbehalt .....	12
5. Bindungswirkung und Scheidung .....	13
6. Anfechtungsrechte .....	14
7. Verfügungsunterlassungsvertrag .....	15
IV. Erbfälle mit Auslandsberührung .....	15
V. Auslegung .....	16
<b>C. Testierfreiheit und Grenzen</b> .....	17
I. Testierfreiheit .....	17
1. Grundsatz .....	17
2. Sicherung der Testierfreiheit .....	17
II. Gesetzliche Grenzen der Testierfreiheit .....	18
1. Grundsatz der formellen und materiellen Höchstpersönlichkeit .....	18
2. Erbrechtlicher Typenzwang .....	20
3. Pflichtteilsrecht .....	20
4. Sittenwidrigkeit .....	20
5. Heimgesetz .....	21
6. Beamtenrecht .....	23
7. Zeitliche Grenzen .....	23
III. Gewillkürte Grenzen der Testierfreiheit – Bindungswirkung früherer Verfügungen	23
1. Widerruf eines Einzeltestamentes/gemeinschaftlichen Testamentes und Aufhebung eines Erbvertrages .....	23
2. Einseitiger Widerruf eines gemeinschaftlichen Testaments .....	25
3. Rücktritt vom Erbvertrag .....	25
4. Widerruf durch Herausnahme eines Testaments bzw. eines Erbvertrags aus der amtlichen bzw. notariellen Verwahrung .....	26
<b>D. Vermögensnachfolge und unentgeltliche Rechtsgeschäfte unter Lebenden</b> .....	27
I. Lebzeitige Schenkung .....	28
1. Bedingungslose Schenkung (§516 BGB) .....	28
2. Schenkung aufschiebend bedingt durch den Tod des Schenkers (§516 BGB) ..	29

# Inhaltsverzeichnis

II. Schenkung auf den Todesfall	29
1. Schenkungsversprechen mit Überlebensbedingung (§ 2301 BGB Schenkung von Todes wegen)	29
2. Schenkungsversprechen ohne Überlebensbedingung (§ 518 BGB)	30
III. Verträge zugunsten Dritter mit Wirkung auf den Todesfall	30
1. Allgemeines	30
2. Herauszahlungsverpflichtungen im Rahmen von Übertragungsverträgen	31
3. Lebensversicherungen	33
4. Konto- und Depotübertragung auf den Todesfall	35
IV. Vermögensübertragung mittels Gütertrennung	35
E. Kosten	36
F. Checkliste	39
<b>Kapitel 2. Form der Verfügung von Todes wegen</b> <i>(Bous)</i>	41
<b>A. Formzwecke und Formwahl</b>	41
I. Einführung	41
II. Rechtsformwahl	42
<b>B. Allgemeine Voraussetzungen einer Verfügung von Todes wegen</b>	43
I. Testierfreiheit	43
II. Testierwille	45
III. Fähigkeit zur Abfassung eines Testamentes	45
1. Begriff der Testierfähigkeit	45
2. Relative Testierfähigkeit	46
3. Testierfähigkeit als Rechtsbegriff	47
4. Notarielle Prüfungs- und Vermerkplichten	48
5. Darlegungs- und Beweislast	50
IV. Fähigkeit zum Abschluss eines Erbvertrages	50
<b>C. Das eigenhändige Testament</b>	51
I. Formvorschriften	51
II. Besonderheiten beim gemeinschaftlichen Testament	52
III. Verwahrung und Eröffnung	53
IV. Privatschriftliche Ergänzungen notarieller Verfügungen	53
<b>D. Testament durch Erklärung vor einem Notar</b>	54
I. Allgemeine Formvoraussetzungen	54
II. Formale Prüfungen und Feststellungen des Notars im Überblick	55
1. Notwendige Prüfungen/Feststellungen	55
2. Weitere Prüfungen/Feststellungen	56
3. Urkundsmantel	57
III. Mitwirkungsverbote	57
IV. Hinzuziehung eines Zeugen oder zweiten Notars (§ 29 BeurkG)	58
V. Beurkundung mit einem Sprachunkundigen (§§ 16, 32 BeurkG)	59
VI. Schreibunfähigkeit eines Urkundsbeteiligten (§ 25 BeurkG)	61
VII. Sondervorschriften bei behinderten Urkundsbeteiligten (§§ 22 ff. BeurkG)	62
1. Feststellung der Behinderung	62
2. Zuziehung eines Zeugen oder zweiten Notars (§ 22 BeurkG)	63
3. Zuziehung eines Gebärdensprachdolmetschers (§ 22 Abs. 1 S. 2 BeurkG)	63
4. Besonderheiten für hörbehinderte Beteiligte (§ 23 BeurkG)	63
5. Musterformulierungen zu den §§ 22, 23 BeurkG	64
6. Hör- und Sprachbehinderte ohne schriftliche Verständigungsmöglichkeit (§ 24 BeurkG)	66
7. Mehrere Behinderungen	67

VIII. (In)kompabilitäten (§§ 16, 22, 24, 25, 29 BeurkG) .....	68
IX. Gemeinschaftliches Testament .....	69
X. Verfahren nach Beurkundung .....	70
XI. Besonderheiten bei der Auslegung notarieller Verfügungen .....	71
XII. Beweiswirkung im Rechtsverkehr .....	71
<b>E. Der Erbvertrag</b> .....	<b>72</b>
I. Form des Erbvertrages .....	72
II. Unterschiede zum gemeinschaftlichen Testament .....	73
III. Verfahren nach Beurkundung .....	74
IV. Rückgabe aus der amtlichen Verwahrung .....	75
<b>F. Übergabe einer Schrift</b> .....	<b>75</b>
I. Voraussetzungen und Anwendungsbereich .....	75
II. Allgemeines zur Beurkundung .....	76
III. Übergabe einer offenen Schrift .....	77
IV. Übergabe einer verschlossenen Schrift .....	78
<b>G. Nottestamente</b> .....	<b>79</b>
I. Bürgermeistertestament .....	79
II. Dreizeugentestament .....	79
<b>H. Checkliste</b> .....	<b>80</b>
<b>Kapitel 3. Die Verteilung des Nachlasses auf einen oder mehrere Erben</b> <i>(Mörtenkötter)</i> .....	81
<b>A. Erbeinsetzung</b> .....	<b>81</b>
I. Gesamtrechtsnachfolge/Universalsukzession .....	81
II. Ausnahmen, Abweichungen von der Gesamtrechtsnachfolge .....	82
1. (Spezial-)Gesetzliche Ausnahmen .....	82
2. Anteile an Personengesellschaften .....	85
III. Erbe .....	87
1. Erbfähigkeit .....	87
2. Bestimmung des Erben .....	91
3. Belastungen und Einschränkungen des Erben .....	92
IV. mehrere Personen als Erben .....	94
1. Erbengemeinschaft .....	94
2. Mehrere Erben betreffende Verfügungen .....	103
<b>B. Ersatzerbeinsetzung und Anwachsung</b> .....	<b>108</b>
I. Ersatzerbe .....	108
1. Wegfall des erstberufenen Erben .....	108
2. Ausdrückliche Ersatzerbenbenennung .....	109
3. Auslegung, gesetzliche Auslegungsregeln, tatsächliche Vermutungen .....	110
4. Rechtsstellung des Ersatzerben .....	112
II. Anwachsung .....	113
<b>C. Pflichtteilszuwendung</b> .....	<b>114</b>
I. Nichtberücksichtigung des Pflichtteilsberechtigten .....	114
II. Ausdrückliche Enterbung .....	114
III. Ausdrückliche Zuwendung des Pflichtteils .....	115
IV. Pflichtteilszuwendung unter Mitwirkung des Pflichtteilsberechtigten .....	116
V. Zuwendungen im wirtschaftlichen »Grenzbereich« des Pflichtteils .....	117
VI. Alternativrechte des Zuwendungsempfängers .....	118

# Inhaltsverzeichnis

<b>Kapitel 4. Zuwendung einzelner Nachlassgegenstände</b>	
<i>(Forst)</i> .....	121
<b>A. Vermächtnisanordnung</b> .....	121
I. Begriff des Vermächtnisses .....	121
II. Anfall, Fälligkeit und Verjährung des Vermächtnisses .....	121
III. Beschwerter und Bedachter des Vermächtnisses .....	123
1. Beschwerter des Vermächtnisses .....	123
2. Bedachter des Vermächtnisses .....	128
IV. Absicherung der Vermächtniserfüllung .....	136
1. Testamentsvollstreckung .....	136
2. Vormerkung .....	137
V. Arten des Vermächtnisses .....	138
1. Stückvermächtnis im Allgemeinen .....	138
2. Erlass und Schuldbefreiungsvermächtnis .....	141
3. Vermächtnis Rente und Dauernde Last .....	143
4. Nießbrauchsvermächtnis .....	146
5. Wohnungsrechtsvermächtnis .....	161
6. Gattungsvermächtnis .....	164
7. Universalvermächtnis .....	166
8. Wahlvermächtnis .....	167
9. Zweckvermächtnis .....	167
<b>B. Zuwendung unter Auflage</b> .....	170
I. Begriff der Auflage .....	170
II. Anfall, Fälligkeit und Verjährung der Auflage .....	172
III. Beschwerter, Begünstigter und Vollziehungsberechtigter .....	173
1. Beschwerter der Auflage .....	173
2. Begünstigter der Auflage .....	173
3. Vollziehungsberechtigter .....	175
IV. Gegenstand der Auflage .....	176
1. Stück- und Gattungsaufgaben .....	176
2. Verhaltensaufgaben .....	177
3. Abgeschwächte Vermächtnisse .....	177
4. Unselbständige Stiftungen .....	178
5. Wahlaufgaben .....	179
<b>C. Rechtsgeschäfte unter Lebenden auf den Tod</b> .....	179
I. Verfügung von Todes wegen versus Rechtsgeschäft unter Lebenden auf den Tod .....	179
1. Bindungs- und Sicherungsmöglichkeiten .....	179
2. Drittbestimmung des Zuwendungsempfängers .....	180
3. Synallagmatische Leistungsverhältnisse .....	180
4. keine Nachlasszugehörigkeit .....	180
II. Arten des Schenkungsversprechens .....	181
1. Versprechensschenkung auf den Tod mit Überlebensbedingung .....	181
2. Versprechensschenkung auf den Tod ohne Überlebensbedingung .....	182
3. Handschenkung auf den Tod .....	187
4. Versprechensschenkung und Handschenkung auf den Tod durch Vertrag zugunsten Dritter .....	191
<b>D. Wertsicherung einzelner Zuwendungen</b> .....	199
I. Wertsicherung vor Eintritt des Erbfalles .....	199
II. Wertsicherung nach Eintritt des Erbfalles .....	200
<b>E. Steuern</b> .....	202
I. Erbschaftssteuer .....	202
II. Grunderwerbssteuer .....	203
III. Einkommenssteuer .....	203

<b>F. Checklisten</b> .....	203
I. Vermächtnis .....	203
II. Auflage .....	204
III. Rechtsgeschäfte unter Lebenden auf den Tod .....	205
<b>Kapitel 5. Sicherung der Erwerbsaussichten für Endbedachte</b> <i>(Hartmann/Perau)</i> .....	207
<b>A. Vor- und Nacherbschaft</b> <i>(Hartmann)</i> .....	207
I. Grundlagen .....	208
1. Begriff der Vor- und Nacherbschaft .....	208
2. Allgemeine Rechtsstellung der Vorerben und des Nacherben .....	208
3. Bestimmung der Person des Nacherben/Vorerben; Ersatznacherben .....	210
4. Das Innenverhältnis zwischen Vor- und Nacherben während der Vorerbschaft und nach dem Nacherbfall .....	212
5. Beschränkungen und Verpflichtungen des Vorerben .....	214
6. Rechtsfolgen des Nacherbfalls .....	217
7. Der befreite Vorerbe .....	217
8. Ausschlagung und Pflichtteil bei Vor- und Nacherbschaft .....	219
9. Erbenhaftung bei Vor- und Nacherbschaft .....	219
10. Nacherbschaftsbeschränkung und Grundbuch .....	220
II. Bewertung der Vor- und Nacherbschaft und deren Anwendungsbereich bei der Gestaltung von Verfügungen von Todes wegen .....	221
III. Gestaltung der Vor- und Nacherbschaft .....	222
1. Grundfall .....	222
2. Einseitige Kinder eines oder beider Ehegatten .....	225
3. Nacherbschaftsbeschränkung bei Erbeinsetzung von Kindern aus geschiedenen Ehen (»Geschiedenentestament«) .....	233
4. Nacherbschaftsbeschränkung lediglich bezüglich Einzelgegenständen (»gegenständiglich beschränkte Nacherbfolge«) .....	237
5. Die Wiederverheiraturungsklausel und andere Fälle aufschiebend bedingter Vor- und Nacherbschaft .....	239
6. Entscheidung des Vorerben über Bestand und Ausgestaltung der Nacherb- schaftsbeschränkung .....	248
7. Die Befreiung des Vorerben von Beschränkungen über §2136 BGB hinaus .....	262
8. Beseitigung der Nacherbschaftsbeschränkung durch Geschäft zwischen Vor- und Nacherben .....	270
9. Vor- und Nacherbschaft und Testamentsvollstreckung .....	278
IV. Gestaltungsalternativen zur Vor- und Nacherbschaft .....	281
V. Steuerrecht .....	282
1. Erbschaftsteuer .....	282
2. Einkommensteuer .....	284
VI. Checkliste .....	284
<b>B. Aufschiebend bedingte/befristete Vermächtnisse</b> .....	284
I. Das aufschiebend befristete/bedingte Herausgabevermächtnis .....	285
1. Grundlagen .....	285
2. Bewertung des Herausgabevermächtnisses .....	290
3. Gestaltung des Herausgabevermächtnisses .....	292
4. Steuerrecht .....	306
5. Checkliste .....	306
II. Das Vor- und Nachvermächtnis .....	307
1. Grundlagen .....	307
2. Bewertung des Vor- und Nachvermächtnisses .....	310
3. Gestaltung des Vor- und Nachvermächtnisses .....	312
4. Steuerrecht .....	321
5. Checkliste .....	321

# Inhaltsverzeichnis

<b>C. Nießbrauchsvermächtnis</b> .....	321
I. Systematische Einführung .....	322
1. Das Wesen und die Bestellung des Nießbrauchs .....	322
2. Das gesetzliche Schuldverhältnis zwischen Nießbraucher und Eigentümer . . . .	323
3. Besondere Erscheinungsformen des Nießbrauchs .....	325
II. Bewertung des Nießbrauchsvermächtnisses .....	327
III. Die Gestaltung des Nießbrauchsvermächtnisses .....	329
1. Allgemeine Gestaltungsgesichtspunkte .....	329
2. Besonderheiten beim Nießbrauch an allen Erbschaftsgegenständen .....	332
3. Besonderheiten beim Nießbrauch an (allen) Erbteilen .....	333
4. Besonderheiten bei der Kombination von Nießbrauch und Testamentsvollstreckung .....	334
5. Besonderheiten beim Bruchteils- und Quotennießbrauch .....	336
IV. Muster .....	336
V. Steuern .....	343
1. Erbschaftssteuer .....	343
2. Einkommensteuer .....	344
VI. Checkliste .....	345
<b>D. Sicherung der Erwerbsaussichten des Schlusserben beim gemeinschaftlichen Testament/Erbvertrag (Einheitslösung)</b> .....	345
I. Einführung .....	346
1. Der Schutz gegen abweichende Verfügungen von Todes wegen des länger lebenden Ehegatten .....	346
2. Der gesetzliche Schutz gegen »aushöhlende« lebzeitige Verfügungen des länger lebenden Ehegatten .....	347
II. Der Schutz des Schlusserben vor »aushöhlenden« lebzeitigen Verfügungen des erbrechtlich gebundenen Erblassers durch allein erbrechtliche Gestaltungen .....	348
1. Verfügungsunterlassungsvermächtnis .....	349
2. Verfügungsunterlassungsvermächtnis mit Sanktionierung durch aufschiebende bedingte Nacherbschaft des Schlusserben .....	353
3. Verfügungsunterlassungsvermächtnis mit Sanktionierung durch aufschiebend bedingtes Herausgabevermächtnis .....	353
4. Verwaltungstestamentsvollstreckung über den zu sichernden Gegenstand .....	358
III. Der Schutz des Schlusserben vor »aushöhlenden« lebzeitigen Verfügungen des erbrechtlich gebundenen Erblassers durch eine Kombination von Verfügung von Todes wegen und Rechtsgeschäft unter Lebenden .....	359
1. Einführung .....	359
2. Bewertung der vertraglichen Verfügungsunterlassungsverpflichtung nebst aufschiebend bedingter Übertragungspflicht .....	361
3. Gestaltung der rechtsgeschäftlichen Verfügungsunterlassungsverpflichtung nebst aufschiebend bedingter Übereignungspflicht .....	361
IV. Erbschaftsteuerrecht .....	365
V. Checkliste .....	366
<b>E. Sicherung des Erbes bei drohender Verwertung durch Dritte (Perau)</b> .....	367
I. Verfügungen von Todes wegen zugunsten von Menschen mit geistiger Behinderung .....	367
1. Grundlagen des Behindertentestamentes .....	368
2. Klärung des Sachverhaltes .....	376
3. Gestaltungen und Formulierungsvorschläge .....	377
4. Flankierende Maßnahmen zur Reduzierung des Umfangs der überleitbaren Ansprüche des Sozialleistungsträgers .....	414
5. Rettungsmaßnahmen, falls kein Behindertentestament vorliegt .....	415
6. Dritte als Testatoren (Großeltern, Geschwister, Onkel, Tanten) .....	416
7. Risiken der Gestaltung und deren Begrenzung .....	417
8. Ungeeignete Gestaltungen und typische Fehler .....	419
9. Steuerrecht .....	421
10. Checkliste .....	421

II. Verfügungen von Todes wegen zugunsten von verschuldeten Menschen (Überschuldete) .....	422
1. Allgemeine Grundlagen .....	422
2. Grundlagen und Instrumente der Gestaltung .....	423
3. Gestaltungen und Formulierungsvorschläge .....	425
4. Steuerrecht .....	438
5. Checkliste .....	438
III. Verfügungen von Todes wegen zugunsten von Menschen, die auf Dauer Sozialleistungen beziehen (Langzeitarbeitslose – Hartz-IV-Empfänger) .....	439
1. Grundlagen und Instrumente der Gestaltung .....	439
2. Gestaltungen und Formulierungsvorschläge .....	441
3. Steuerrecht .....	451
4. Checkliste .....	451
<b>Kapitel 6. Verfügungen von Todes wegen von Ehegatten</b> <i>(Schleifenbaum)</i> .....	453
<b>A. Grundlagen</b> .....	453
I. Gemeinschaftliche Testamente .....	454
II. Erbverträge unter Ehegatten .....	457
III. Einzeltestamente und getrennte Gestaltung von Ehegattenverfügungen .....	458
IV. Form der Verfügungen von Todes wegen von Lebenspartnern nach dem LPartG .....	459
<b>B. Gestaltung von Verfügungen von Todes wegen von Ehegatten</b> .....	459
I. Einheitslösung .....	459
1. Regelungsziele .....	459
2. Verfügungen von Todes wegen bei kinderlosen Ehegatten .....	461
3. Verfügungen von Todes wegen bei Ehegatten mit gemeinsamen Kindern .....	467
4. Verfügungen von Todes wegen bei Ehegatten mit Kindern aus unterschiedlichen Beziehungen .....	478
5. Pflichtteilsstrafklauseln bei der Einheitslösung .....	486
6. Einheitslösung bei Lebenspartnern nach LPartG .....	487
II. Trennungslösungen .....	488
1. Regelungsziele .....	488
2. Ehegatten mit Kindern aus unterschiedlichen Beziehungen .....	490
3. Geschiedenentestament .....	498
4. Pflichtteilsansprüche bei Trennungslösungen .....	503
5. Trennungslösungen bei Lebenspartnern nach LPartG .....	505
III. Wiederverheirungsklauseln .....	505
1. Regelungsziele und Zulässigkeit .....	505
2. Wiederverheirungsklauseln in Verfügungen von Todes wegen mit Einheitslösung .....	507
3. Wiederverheirungsklauseln in Verfügungen von Todes wegen mit Trennungslösungen .....	509
4. Alternative Wiederverheirungsklauseln .....	513
5. Öffnungsklauseln zugunsten des neuen Ehegatten .....	516
IV. Vermächtnis über Haushaltsgegenstände .....	516
1. Regelungsziel .....	516
2. Vermächtnisse über Haushaltsgegenstände bei Trennungslösungen .....	517
V. Vorsorge für besondere Konstellationen .....	518
1. Vorsorge für zeitnahes Versterben beider Ehegatten (»Katastrophen-Klauseln«) .....	518
2. Vorsorge für den Scheidungsfall .....	520
VI. Besonderheiten bei der fortgesetzten Gütergemeinschaft .....	523
1. Voraussetzungen und Wirkungen der fortgesetzten Gütergemeinschaft .....	523
2. Auseinandersetzung der fortgesetzten Gütergemeinschaft .....	526
VII. Steuerliche Aspekte .....	526
VIII. Checkliste für Verfügungen von Ehegatten und Lebenspartnern .....	527

# Inhaltsverzeichnis

<b>Kapitel 7. Bindung des Erblassers – Umfang und Ausgestaltung</b> <i>(v. Proff zu Irnich)</i> .....	529
<b>A. Überblick über Formen rechtsgeschäftlicher und erbrechtlicher Bindung</b> .....	529
<b>B. Gemeinschaftliches Testament</b> .....	529
I. Persönlicher Anwendungsbereich, Anwendungsfälle .....	529
II. Widerruf wechselseitiger und einseitiger Verfügungen .....	530
III. Bindungswirkung und Widerrufsvorbehalt .....	531
<b>C. Erbvertrag</b> .....	532
<b>Kapitel 8. Gestaltungsmöglichkeiten bei nichtehelichen Lebensgemeinschaften</b> <i>(v. Proff zu Irnich)</i> .....	537
<b>A. Ausgangslage: Begriffsbestimmung, fehlendes gesetzliches Erbrecht, Erbschaftsteuerrecht</b> .....	537
<b>B. Überblick über Gestaltungsmöglichkeiten</b> .....	537
<b>C. Berücksichtigung einer etwaigen Trennung</b> .....	538
<b>D. Freies Rücktrittsrecht im Erbvertrag der nichtehelichen Lebensgemeinschaft</b> .....	540
<b>E. Steuerrecht</b> .....	544
<b>Kapitel 9. Einflussnahme des Erblassers über seinen Tod hinaus</b> <i>(Dorsel/Stöhr)</i> .....	547
<b>A. Testamentvollstreckung</b> <i>(Dorsel)</i> .....	547
I. Grundlagen .....	547
1. Nachlassverwaltung und -auseinandersetzung durch einen Testamentvollstrecker .....	547
2. Grenzen der Testamentvollstreckung .....	548
II. Gestaltung der Testamentvollstreckung .....	549
1. Zielsetzung der Testamentvollstreckung .....	549
2. Anordnung, Beginn und Beendigung der Testamentvollstreckung .....	555
3. Bestimmung des Testamentvollstreckers .....	558
4. Gegenstand der Testamentvollstreckung .....	561
5. Konkretisierung der Aufgaben und Befugnisse des Testamentvollstreckers, Erleichterungen für den Testamentvollstrecker .....	564
6. Haftungserleichterung für den Testamentvollstrecker .....	570
7. Durchführung der Testamentvollstreckung .....	571
8. Vergütung .....	577
9. Testamentvollstreckung und IPR .....	579
10. Alternativen zur Testamentvollstreckung: Vollmacht – Treuhand .....	580
III. Steuerrecht .....	587
IV. Checkliste .....	588
<b>B. Teilungsanordnung</b> .....	589
I. Grundlagen – Vorgaben für die Nachlassauseinandersetzung .....	589
1. Vorgaben für die Nachlassauseinandersetzung durch Teilungsanordnung .....	589
2. Grenzen der Teilungsanordnung .....	590
II. Gestaltung der Teilungsanordnung .....	590
1. Anordnung der Teilungsanordnung .....	590
2. Absicherung der Teilungsanordnung .....	592
3. Alternativen zur Teilungsanordnung .....	593
III. Steuerrecht und Teilungsanordnung .....	597
1. Teilungsanordnung und Erbschaftsteuer .....	597
2. Teilungsanordnung und Einkommensteuer .....	597
IV. Checkliste .....	598

<b>C. Auseinandersetzungsverbot</b> .....	598
I. Grundlagen .....	598
1. Ausschluss der Auseinandersetzung über den Nachlass .....	598
2. Grenzen des Auseinandersetzungsverbots .....	599
II. Gestaltung des Auseinandersetzungsverbots .....	600
1. Anordnung eines Auseinandersetzungsverbots .....	600
2. Absicherung des Auseinandersetzungsverbots .....	603
3. Eintragung des Auseinandersetzungsverbots im Grundbuch .....	603
4. Alternative zum Auseinandersetzungsverbot .....	604
III. Checkliste .....	604
<b>D. Erbrechtliche Auflage</b>	
( <i>Stöhr</i> ) .....	605
I. Begriff und Wirkungen der erbrechtlichen Auflage .....	605
1. Begriff der Auflage .....	605
2. Auflagenbegünstigter und Auflagenbeschwerter .....	605
3. Durchsetzbarkeit der erbrechtlichen Auflage .....	607
II. Abgrenzung der Auflage zu anderen erbrechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten und dessen Kombinationsmöglichkeiten .....	609
1. Abgrenzung zum bloßen Wunsch .....	609
2. Abgrenzung zu Vermächtnis .....	609
3. Abgrenzung und Kombinationsmöglichkeiten zu Bedingung .....	610
III. Inhaltliche Gestaltungsmöglichkeiten von Auflagen .....	611
1. Wesensbestandteile und inhaltliche Grenzen der Auflage .....	611
2. Vermögensrechtliche Auflage .....	614
3. Zweckauflage .....	615
4. Erbrechtliche Auflage und Herausgabeobliegenheit im Insolvenzverfahren .....	617
IV. Praktische Einzelfälle .....	617
1. Auflagen zu Gunsten von Tieren .....	617
2. Verwendungsgebot .....	618
3. Auflagen zur Grabpflege und Grabgestaltung sowie Lesen heiliger Messen .....	618
4. Auflagen zur Anregung bestimmten Verhaltens .....	619
V. Auflagen im Unternehmertestament .....	623
VI. Auflagen zur möglichst optimierten steuerlichen Gestaltung .....	624
<b>E. Straf- und Verwirkungsklauseln</b> .....	627
I. Sinn und Bedeutung von Verwirkungsklauseln .....	627
II. Konsequenzen bei Eintritt der Verwirkung .....	628
III. Mögliche Gestaltungen von Pflichtteilsstrafklauseln .....	628
1. Einfache Pflichtteilsstrafklausel .....	628
2. Vor- und Nachteile der Pflichtteilsstrafklausel .....	631
3. Voraussetzungen für das sanktionsauslösende Verhalten .....	633
IV. Problematische Einzelfälle bei der Verwendung von Pflichtteilsstrafklauseln .....	636
1. Wirkungen nach Verjährung des Pflichtteilsanspruchs oder des Todes des Längerlebenden .....	636
2. Spätere einvernehmliche Rückzahlung der Pflichtteilsforderung .....	638
3. Wechselbezüglichkeit der Pflichtteilsstrafklausel .....	638
4. Besonderheiten einer Pflichtteilsstrafklausel bei Patchwork-Ehe .....	639
5. Pflichtteilsstrafklausel im Behinderten-Testament .....	640
6. Vor- und Nacherbschaft .....	641
7. Jastrow'sche Klausel .....	641
8. Änderungsvorbehalt .....	644
<b>F. Anfechtungsausschluss bei Übergehen eines Pflichtteilsberechtigten</b> .....	645
I. Bedeutung des Anfechtungsausschlusses .....	646
1. Voraussetzungen der Anfechtungsmöglichkeit .....	646
2. Ausschluss der Verzichtsmöglichkeit .....	647
II. Rechtliche Einordnung des Anfechtungsausschlusses .....	648

# Inhaltsverzeichnis

<b>G. Schiedsklauseln</b> .....	649
I. Bedeutung von Schiedsklauseln bei erbrechtlichen Gestaltungen .....	650
II. Vor- und Nachteile einer Schiedsklausel .....	651
1. Allgemeine Erläuterungen .....	651
2. Zeitfaktor .....	651
3. Kostenfaktor .....	651
4. Geheimhaltung .....	651
5. Auswahl und Qualität der Schiedsrichter .....	651
6. Schlichtungswirkung .....	652
7. Grenzüberschreitende Rechtsstreitigkeiten .....	652
III. Voraussetzung des Schiedsverfahrens .....	652
IV. Ablauf eines Schiedsverfahrens .....	652
V. Abgrenzung Schiedsklausel und Schiedsgutachten .....	653
VI. Inhalt und Inhaltliche Grenzen von Schiedsklauseln .....	655
1. Inhaltliche Reichweite der Schiedsvereinbarung .....	655
2. Sachliche Grenzen .....	655
3. Persönliche Grenzen .....	657
VII. Inhaltliche Gestaltung von Schiedsklauseln .....	658
1. Form und mögliche Bindungswirkung .....	658
2. Person des Schiedsrichters; Individuelle oder institutionelle Besetzung des Schiedsgerichts .....	659
<b>H. Familienrechtliche Anordnung</b> .....	663
I. Allgemeine Darstellung .....	664
II. Verwaltungsanordnungen des Erblassers .....	664
1. Verwaltungsanordnung nach § 1639 BGB .....	664
2. Grenzen der Verwaltungsanordnung .....	664
3. Ausschluss der Einkunftsverwendung, § 1649 BGB .....	664
III. Entzug des Verwaltungsrechts .....	665
1. Anordnung der Beschränkung der Vermögenssorge .....	665
2. Folgen der Entziehung .....	665
3. Pflegerbenennung .....	666
4. Grenzen der Entziehung .....	666
IV. Vormundsbenennungsrecht der Eltern .....	667
1. Möglichkeiten der Benennung .....	667
2. Trennung zwischen Personensorge und Vermögenssorge .....	668
V. Kombination von Testamentsvollstreckung und Benennung eines Vormundes ...	669
1. Entscheidungsgründe für die Auswahl .....	669
2. Personalunion von Vormund und Testamentsvollstrecker .....	669
3. Benennung eines Nebenvollstreckers .....	670
VI. Vergütung des Vormunds .....	671
VII. Schlussbetrachtung .....	672
<b>Kapitel 10. Verminderung und Vermeidung von Pflichtteilsrechten</b> <i>(Worm)</i> .....	675
<b>A. Maßnahmen unter Mitwirkung des Pflichtteilsberechtigten</b> .....	676
I. Grundlagen .....	676
II. Der Pflichtteilsverzicht vor dem Erbfall .....	676
1. Die Vorteile eines Pflichtteilsverzichts gegenüber einem Erbverzicht .....	676
2. Form und Inhalt des Pflichtteilsverzichts .....	677
3. Schuldrechtliches Verpflichtungsgeschäft .....	678
4. Ehegattenpflichtteilsverzicht .....	681
5. Der beschränkte Pflichtteilsverzicht .....	682
6. Verpflichtung zur Unterlassung der Aufhebung .....	687
7. Inhaltskontrolle .....	688

# Inhaltsverzeichnis

III. Der Verzicht auf Pflichtteilsansprüche nach dem Erbfall .....	689
IV. Anrechnungspflichten .....	691
1. Anrechnungsanordnung .....	691
2. Pflichtteilsanrechnung bei Berliner Modell .....	693
3. Verbot der Doppelanrechnung .....	693
<b>B. Maßnahmen ohne Mitwirkung des Pflichtteilsberechtigten .....</b>	<b>694</b>
I. Grundlagen .....	694
II. Pflichtteilsentziehung .....	694
III. Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht .....	696
IV. Zur Verringerung der Pflichtteilsquote, z.B. durch einen Güterstandswechsel .....	698
V. Wahl des Erbstatuts/Nachlassspaltung .....	699
VI. Bewertungsprivilegien .....	700
VII. Vermeidung des Vermögenserwerbs ( <i>Vor- und Nacherbschaft</i> ) .....	701
VIII. Lebzeitige Verfügungen und Pflichtteilergänzungsansprüche .....	704
1. Zu den gesetzlichen Ausnahmen von § 2325 BGB .....	704
2. Zum Schenkungsbegriff .....	705
3. Rechtsgeschäfte zwischen Eheleuten .....	711
4. Pflichtteilerschwerungen mithilfe des Gesellschaftsrechts .....	717
5. Zuwendung von Lebensversicherungen .....	722
6. Die Abschmelzung des § 2325 Abs. 3 BGB .....	724
7. Die pflichtteilsrechtlichen Vorteile lebzeitiger Zuwendungen im Überblick .....	727
<b>C. Pflichtteilklauseln und Alternativen .....</b>	<b>728</b>
I. Grundlagen .....	728
II. Einfache Pflichtteilklauseln .....	729
1. Die Rechtsfolgen einfacher Pflichtteilklauseln .....	729
2. Der Verwirkungstatbestand .....	734
III. Vor- und Nacherbschaft .....	738
IV. Jastrow'sche Klauseln .....	739
1. Die zivilrechtliche Konzeption .....	739
2. Die steuerlichen Probleme der Jastrow'schen Klauseln .....	741
V. Verlängerte Verjährung der Pflichtteilsansprüche .....	742
VI. Fortgesetzte Gütergemeinschaft .....	743
<b>D. Steuerliche Aspekte .....</b>	<b>743</b>
I. Nachträgliche Ausnutzung der Freibeträge nach dem erstversterbenden Elternteil .....	743
1. Ausschlagung des überlebenden Ehegatten gegen Abfindung .....	743
2. Pflichtteilserfüllung und Abfindung für einen Pflichtteilsverzicht .....	744
II. Die Abfindung für einen Erb- oder Pflichtteilsverzicht, § 7 Abs. 1 Nr. 5 ErbStG .....	745
<b>E. Checklisten .....</b>	<b>745</b>
<b>Kapitel 11. Regelung der Nachfolge in Gesellschaftsvermögen</b> <i>(v. Dickhuth-Harrach)</i> .....	<b>747</b>
<b>A. Zuwendung von Personengesellschaftsanteilen .....</b>	<b>749</b>
I. Die gesetzliche Regelung beim Tod des Gesellschafters einer Personengesellschaft .....	750
1. Überblick .....	750
2. Gesellschafter einer Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	750
3. Persönlich haftender Gesellschafter einer Personenhandelsgesellschaft .....	750
4. Kommanditist .....	752
II. Abweichende gesellschaftsvertragliche Regelungsmöglichkeiten .....	752
1. Fortsetzungsklausel bei einer BGB-Gesellschaft .....	752
2. Auflösungsklausel bei Personenhandelsgesellschaften .....	752
3. Einfache Nachfolgeklausel .....	753

# Inhaltsverzeichnis

4. Qualifizierte Nachfolgeklausel .....	756
5. Eintrittsklausel .....	759
6. Rechtsgeschäftliche Nachfolgeklausel .....	759
7. Mehrheit von Klauseln in einem Gesellschaftsvertrag .....	760
III. Abfindungs-, Ausgleichs- und Pflichtteilsansprüche weichender Erben .....	760
1. Übersicht .....	760
2. Gegen die Gesellschaft gerichtete Ansprüche .....	760
3. Erbrechtliche Ausgleichsansprüche der weichenden Miterben gegen den Nachfolger .....	762
4. Pflichtteilsrechtliche Ansprüche .....	763
IV. Die Abstimmung der Verfügung von Todes wegen auf den Gesellschaftsvertrag ..	764
1. Allgemeines .....	764
2. Abstimmung bei Fortsetzungsklausel mit Abfindungsausschluss .....	765
3. Abstimmung bei Eintrittsklausel .....	765
4. Abstimmung bei qualifizierter Nachfolgeklausel .....	766
5. Vermächtnis eines Gesellschaftsanteils .....	768
6. Zuwendung im Wege der Vor- und Nacherbfolge .....	769
7. Unterlaufen einer erbvertraglichen Bindung .....	771
V. Beratungsempfehlungen .....	771
<b>B. Vermächtnis des Nießbrauchs an einem Personengesellschaftsanteil .....</b>	<b>772</b>
I. Überblick .....	772
II. Nießbrauchsarten .....	773
1. Vollnießbrauch .....	773
2. Ertragsnießbrauch .....	773
3. Nießbrauch im Rechtssinne .....	776
III. Allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen .....	777
1. Vererblichkeit und Nachlasszugehörigkeit .....	777
2. Übertragbarkeit und Zustimmung der Mitgesellschafter .....	777
3. Zulassung einer Nießbrauchsbestellung als solcher .....	778
IV. Einzelne Problemkreise .....	778
1. Verluste .....	778
2. Nießbrauch an einer Kommanditbeteiligung .....	778
V. Kautelarjuristische Gestaltung .....	779
1. Grundsätze .....	779
2. Alternative Gestaltungen .....	779
3. Wahl der Nießbrauchsart .....	780
<b>C. Testamentvollstreckung im Unternehmensbereich .....</b>	<b>781</b>
I. Überblick .....	781
II. Einzelkaufmännisches Unternehmen .....	781
1. Abwicklungsvollstreckung und Verwaltungsvollstreckung .....	781
2. Ersatzlösungen für Verwaltungsvollstreckung .....	782
3. Wahl durch den Testamentvollstrecker .....	787
III. Personengesellschaft .....	788
1. Grundlagen .....	788
2. Voraussetzungen einer Testamentvollstreckung .....	789
3. Kompetenzen des Testamentvollstreckers .....	790
4. OHG und KG (Komplementär) .....	794
5. Kommanditanteil .....	794
6. GmbH & Co. KG .....	796
7. Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	796
8. Handelsregister .....	797
9. Testamentvollstreckerzeugnis .....	797
10. Grundbuch .....	798
IV. GmbH .....	798
1. Die Rechte des Testamentvollstreckers .....	798
2. Grenzen der Rechtsmacht des Testamentvollstreckers .....	799

<b>Kapitel 12. Landwirtschaftliches Erbrecht</b>	801
(Krause) .....	
<b>A. Grundlagen des landwirtschaftlichen Sondererbrechts</b> .....	802
I. Systematik des Anerbenrechts in Deutschland .....	802
II. Rechtliche Bedeutung/Zweck .....	805
<b>B. Das Landgutrecht des BGB, insbesondere §§ 2049, 2312 BGB</b> .....	805
I. Grundlagen .....	805
1. Allgemeines/Eigentumsformen .....	805
2. Position des Landguterben .....	807
3. Ertragswert nach BGB .....	807
4. § 2049 Abs.1 BGB als Teilungsanordnung .....	808
5. Position der nicht am Landgut beteiligten Erben .....	809
II. Gestaltung .....	811
1. Lebzeitige Landgutsübergabe .....	811
2. Testament eines Landwirts – Übernahmerecht zum Ertragswert .....	824
<b>C. Höfeordnung</b> .....	825
I. Grundlagen .....	825
1. Allgemeine Grundprinzipien der Höfeordnung .....	825
2. Die Hoferklärung .....	829
3. Die Vererbung des Hofes .....	833
II. Gestaltung .....	847
1. Einzeltestament eines Landwirts .....	847
2. Erbvertragliche Anordnung einer Hofvor- und -nacherbfolge .....	850
3. Verzicht auf Abfindungs- und Nachabfindungsansprüche .....	852
<b>D. Der Hofübergabevertrag</b> .....	853
I. Grundlagen .....	853
II. Altenteil des Hofübergabers und ggf. des Ehegatten .....	855
1. Wohnrecht: .....	856
2. Wart und Pflege .....	857
3. Barzahlung/Taschengeld/Versorgung: .....	857
4. Freie Wäsche und sonstige Naturalleistungen: .....	857
5. Dingliche Absicherung: .....	858
6. Nießbrauch: .....	858
7. Heimatzuflucht: .....	859
8. Abfindung, Nachabfindung: .....	859
9. Schuldübernahme: .....	859
10. Belastungs- und Veräußerungsverbote; Rückfallklauseln, Rückauffassungs- vormerkung: .....	860
III. Gestaltung eines Hofübergabevertrages .....	861
<b>E. Bewertung: Vor- und Nachteile von Höferecht bzw. BGB-Landguterbrecht</b> .....	869
<b>F. Das Hoffolgezeugnis</b> .....	871
<b>G. Kostenrechtliche Aspekte</b> .....	872
<b>H. Steuern</b> .....	872
I. Ertragsteuern .....	873
1. Allgemeines .....	873
2. Steuerlicher Unterschied zwischen den Bundesländern, die eine Sonder- erbfolge anordnen, und den übrigen Bundesländern .....	875
3. Einige »agrartsteuerliche« Besonderheiten .....	875
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	876
1. Betrieb der Land- und Forstwirtschaft .....	876
2. Wirtschaftswert gem. § 163 Abs.3 BewG .....	876
3. Verschonungsabschlag und Abzugsbetrag .....	876
4. Veräußerung .....	877
<b>I. Checkliste</b> .....	877

# Inhaltsverzeichnis

<b>Kapitel 13. Stiftungen</b> ( <i>Eickelberg</i> )	881
<b>A. Einführung</b>	882
<b>B. Erläuterungen</b>	886
I. Überblick	886
1. Die Stiftung: dauerhafte Sicherung des Vermögens durch letztwillige Verfügung	886
2. Selbständige und unselbständige Stiftung	886
II. Entstehung der Stiftung	889
1. Stiftungsgeschäft unter Lebenden	889
2. Stiftung von Todes wegen	892
3. Anerkennung der Stiftung	893
III. Satzungsgestaltung	895
1. Name und Sitz	896
2. Zweck	896
3. Stiftungsvermögen und Übertragungsakt	904
4. Organe der Stiftung, insbesondere Beirat	905
5. Destinatäre	908
6. Satzungsänderung	909
7. Auflösung	910
8. Besonderheiten bei der unselbständigen Stiftung	910
9. Formulierungsvorschläge verschiedener Stiftungssatzungen	912
IV. Erbrechtliche Gestaltungsfragen	932
1. Erbeinsetzung einer postmortal zu gründenden selbständigen Stiftung durch notarielles Testament	932
2. Testamentsvollstreckung	933
3. Vor- und Nacherbschaft	935
4. Die Stiftung als Miterbe	937
5. Errichtung/Begünstigung einer Stiftung durch Vermächtnis	937
6. Errichtung/Begünstigung einer selbständigen Stiftung im Wege einer Auflage	938
7. Die unselbständige Stiftung als Begünstigte	940
8. Stiftungserrichtung durch gemeinschaftliches Testament/Erbvertrag	941
9. Die Stiftung als Ersatzerbin	942
10. Pflichtteilsrecht	944
<b>C. Steuerrechtliche Erwägungen</b>	947
I. Gemeinnützigkeit	947
II. Besonderheiten bei Familienstiftungen	947
III. Besonderheiten bei unselbständigen Stiftungen	949
IV. Besonderheiten bei der Errichtung einer Stiftung im Wege einer Auflage	949
<b>D. Checklisten/Beratungshinweise</b>	950
<b>Kapitel 14. Nachlassverfahren</b> ( <i>Wegerhoff</i> )	951
<b>A. Annahme und Ausschlagung der Erbschaft</b>	951
I. Einführung	951
II. Voraussetzungen für eine wirksame Erbschaftsausschlagung	952
1. Bedeutung der Erbschaftsannahme (§ 1943 BGB)	952
2. Inhalt und Form der Ausschlagungserklärung	954
3. Die Ausschlagungsfrist (§ 1944 BGB)	958
4. Umfang der Ausschlagungserklärung	959
5. Die Berechtigung zur Ausschlagung der Erbschaft	961
6. Erbschaftsausschlagung durch einen Vertreter	964
III. Rechtsfolgen der Erbschaftsausschlagung	968
1. Rechtsstellung des Ausschlagenden	968
2. Anfall der Erbschaft beim Nächstberufenen (§ 1953 Abs. 2 BGB)	968

# Inhaltsverzeichnis

3. Wegfall der Bindungswirkung .....	969
4. Ausschlagung und Pflichtteilsrecht .....	969
IV. Die Anfechtung der Erbschaftsannahme .....	973
1. Anfechtungsgründe .....	973
2. Anfechtungserklärung .....	974
3. Anfechtungsfrist .....	975
4. Rechtsfolgen der Anfechtung .....	975
V. Kostenrechtliche Hinweise .....	975
VI. Steuerrechtliche Aspekte der Erbschaftsausschlagung .....	976
VII. Checkliste zur Erbschaftsausschlagung .....	976
<b>B. Erbschein und Erbscheinsantrag .....</b>	<b>977</b>
I. Einführung .....	978
II. Rechtswirkungen des Erbscheins .....	978
1. Vermutungswirkung des Erbscheins (2365 BGB) .....	979
2. Öffentlicher Glaube des Erbscheins (2366, 2367 BGB) .....	979
3. Einziehung und Kraftloserklärung eines Erbscheins .....	980
III. Der Inhalt des Erbscheins .....	980
IV. Zuständigkeit für die Erteilung des Erbscheins .....	982
1. Internationale Zuständigkeit .....	982
2. Sachliche Zuständigkeit (§23a Abs. 1, Abs. 2 GVG) .....	983
3. Örtliche Zuständigkeit (§343 Abs. 1 Hs. 1 FamFG) .....	983
4. Funktionelle Zuständigkeit .....	984
V. Inhalt und Form des Erbscheinsantrags .....	984
1. Allgemeine Anforderungen an den Erbscheinsantrag .....	984
2. Bestimmtheit des Erbscheinsantrags .....	984
3. Inhaltliche Anforderungen an den Erbscheinsantrag .....	985
VI. Antragsberechtigung .....	988
VII. Erbscheinsarten .....	989
VIII. Erbscheinsantrag bei gesetzlicher Erbfolge .....	992
IX. Erbscheinsantrag bei gewillkürter Erbfolge .....	994
X. Der gegenständliche beschränkte Erbschein nach §2369 BGB n. F. ....	996
XI. Erbscheinsanträge bei Anwendung von DDR-Recht .....	998
XII. Antrag auf Erteilung eines Auseinandersetzungszeugnisses .....	999
XIII. Hoffolgezeugnis .....	1001
XIV. Rechtsmittel gegen Entscheidungen des Nachlassgerichts .....	1002
XV. Kosten und Steuern .....	1002
1. Kostenrechtliche Aspekte .....	1002
2. Steuerliche Aspekte .....	1004
XVI. Checkliste .....	1004
<b>C. Antrag auf Erteilung eines Testamentsvollstreckerzeugnisses .....</b>	<b>1005</b>
I. Einführung .....	1005
II. Annahme des Testamentsvollstreckeramts .....	1006
III. Aufgaben und Befugnisse des Testamentsvollstreckers .....	1006
IV. Antrag auf Erteilung eines Testamentsvollstreckerzeugnisses .....	1007
1. Begriff und Bedeutung des Testamentsvollstreckerzeugnisses .....	1007
2. Antragsberechtigung und Antragsinhalt .....	1008
3. Erteilung des Testamentsvollstreckerzeugnisses .....	1010
4. Einziehung des Testamentsvollstreckerzeugnisses .....	1010
5. Kosten .....	1011
V. Beendigung der Testamentsvollstreckung .....	1011

# Inhaltsverzeichnis

<b>D. Erstellung eines notariellen Nachlassverzeichnisses</b> .....	1011
I. Einführung .....	1011
II. Das Inventarverzeichnis der Erben (§§ 1993, 2002, 2003 BGB) .....	1012
III. Das Bestandsverzeichnis des Erbschaftsbesitzers (§ 2027 BGB) .....	1013
IV. Nachlassverzeichnis auf Verlangen eines Pflichtteilsberechtigten .....	1013
1. Sinn und Zweck des Nachlassverzeichnisses .....	1013
2. Selbständiger Wertermittlungsanspruch .....	1014
3. Vollständigkeit des Verzeichnisses und Teilverzeichnisse .....	1016
<b>Kapitel 15. Erbrechtlich relevante Rechtsgeschäfte unter Lebenden</b> <i>(v. Proff zu Irnich/Perau)</i> .....	1019
<b>A. Auswirkungen des Güterstands auf das Erbrecht</b> <i>(v. Proff zu Irnich)</i> .....	1019
I. Einleitung .....	1019
II. (Modifizierte) Zugewinnngemeinschaft .....	1019
III. Gütergemeinschaft .....	1020
IV. Gestaltungshinweise: »Güterstandsschaukel«, Gütertrennung als Durchgangsstadium .....	1023
V. Güterstand und Pflichtteilsverzicht des Ehegatten/Lebenspartners .....	1027
VI. Steuerrecht .....	1028
<b>B. Vollmachten über den Tod hinaus</b> <i>(Perau)</i> .....	1028
I. Grundlagen .....	1029
1. Die Vollmacht über den Tod hinaus oder auf den Todesfall – trans- oder postmortale Vollmacht .....	1029
2. Abstraktionsprinzip: causa erforderlich .....	1030
3. Form der Vollmacht .....	1031
4. Umfang der Vollmacht .....	1033
5. Widerruf der Vollmacht .....	1034
II. Gestaltungen und Formulierungsvorschläge .....	1034
1. Zur Gewährleistung der sofortigen Handlungsfähigkeit nach dem Tode des Erblassers .....	1034
2. Zur Ergänzung einer Testamentsvollstreckung .....	1035
3. Zur Vermächtniserfüllung anstelle einer Testamentsvollstreckung .....	1038
4. Zum Vollzug von Schenkungen .....	1040
5. Zur Begrenzung der postmortalen Auskunftspflichten des Bevollmächtigten .....	1041
6. Zur Stärkung der Handlungsspielräume des Vorerben bei Nacherbfolge .....	1041
7. Zur Nachlassabwicklung im Ausland .....	1043
III. Steuerrecht .....	1049
IV. Checkliste .....	1049
<b>Kapitel 16. Erbrechtlich relevante Rechtsgeschäfte zwischen Erblasser und künftigen Erben</b> <i>(Krause/Hartmann)</i> .....	1051
<b>A. Lebzeitige Übertragungen und Verfügung von Todes wegen</b> <i>(Krause)</i> .....	1051
I. Grundlagen .....	1051
1. Einleitung, Problemstellung und Abgrenzung; Ausgleichswege, lebzeitig oder letztwillig .....	1051
2. (Letztwillige) Ausgleichung von Vorempfängern; Ausgleichungsanordnung .....	1053
3. Durchführung der Ausgleichung .....	1060
4. Grundsätzliche Probleme bei der Ausgleichung .....	1061

# Inhaltsverzeichnis

II. Gestaltung; Einflussmöglichkeiten des Erblassers auf die Erbteilungsausgleichung	1062
1. Ausdrückliche Anordnung einer Ausgleichungsverpflichtung; Sonderproblem bei Berliner Verfügung	1063
2. Bedingte und vorbehaltene Ausgleichsanordnungen	1065
3. Nachträgliche Anordnung/Änderung/Aufhebung einer Ausgleichsbestimmung	1066
III. Steuern	1069
1. Ausgleichung und Erbschaftsteuer; Grundsätze	1069
2. Steuerliche Folgen der Ausgleichung wegen früherer Mitarbeit eines Abkömmlings	1070
IV. Kosten	1070
V. Checkliste	1070
<b>B. Zuwendungsverzicht</b>	1071
I. Grundlagen	1071
1. Allgemeine Grundsätze für den Zuwendungsverzicht	1071
2. Praktische Bedeutung des Zuwendungsverzichts	1072
3. Gesetzesänderung	1073
4. Gegenstand des Zuwendungsverzichts	1075
5. Formelles	1077
6. Verzicht auf Zuwendungen aus einem Erbvertrag, § 2352 S. 2 BGB	1078
7. Rechtswirkung des Zuwendungsverzichts	1079
8. Beseitigung (der Wirkungen) des Zuwendungsverzichts	1080
II. Gestaltung	1081
1. Vorsorgende Regelung in der letztwilligen Verfügung im Hinblick auf einen etwaigen Zuwendungsverzicht	1081
2. Gestaltungsmöglichkeiten des – »nachsorgenden« – Zuwendungsverzichts	1082
III. Kosten	1086
IV. Steuern	1087
V. Checkliste	1087
<b>C. Kombination von Rechtsgeschäften unter Lebenden mit Verfügungen von Todes wegen (Hartmann)</b>	1089
I. Grundlagen	1089
1. Der Schutz der Erwerbserwartung des Leistungspflichtigen	1089
2. Der Schutz des Erblassers vor Leistungsstörungen	1090
II. Gestaltung des Verpfändungsvertrages	1091
1. Die Absicherung des Leistungspflichtigen gegen erbrechtliche Risiken	1091
2. Die Absicherung des Leistungspflichtigen durch Rechtsgeschäft unter Lebenden	1092
3. Die Absicherung des Erblassers durch das erbvertragliche Rücktrittsrecht	1094
4. Die Absicherung beider Seiten durch konditionale Verknüpfung der Vertragsteile	1096
5. Muster eines Verpfändungsvertrages	1097
III. Bewertung des Verpfändungsvertrages	1102
IV. Erbschaftsteuer	1102
V. Checkliste	1103
<b>Kapitel 17. Verträge unter künftigen Erben (Krause)</b>	1105
<b>A. Erbschaftsvertrag unter künftigen Erben, § 311 b Abs. 4 und 5 BGB</b>	1105
I. Grundlagen	1105
1. Allgemeines; praktische Bedeutung des Erbschaftsvertrages	1105
2. Unzulässige Verträge über die Erbschaft, § 311 b Abs. 4 BGB	1107
3. Zulässige Erbschaftsverträge zwischen gesetzlichen Erben (§ 311 b Abs. 5 BGB, vormals § 312 Abs. 2 BGB)	1112

# Inhaltsverzeichnis

4. Die Erfüllung von Erbschaftsverträgen .....	1117
5. Vertragsstörungen, Störfallvorsorge .....	1117
II. Gestaltung .....	1119
1. Erbschaftsvertrag in der Geschiedenenkonstellation .....	1119
2. Gleichstellungsregelung .....	1120
3. Erbteilsübertragungs- und Erbschaftsvertrag .....	1120
4. Künftige Teilerbauseinandersetzung über Grundbesitz unter Einbeziehung der Enkelgeneration und (in der Abwandlung) des Ehepartners eines Kindes .....	1124
5. Pflichtteilsverzicht bzw. Verzicht auf Geltendmachung des Pflichtteils .....	1131
<b>B. Schuldrechtliche Nachlassverträge unter Beteiligung des Erblassers .....</b>	<b>1132</b>
I. Grundlagen .....	1132
1. Allgemeines .....	1132
2. Fallgruppen .....	1133
II. Gestaltung .....	1136
III. Kosten .....	1137
IV. Steuerliche Behandlung von Erbschaftsverträgen .....	1138
V. Checkliste: Erbschaftsverträge unter künftigen gesetzlichen Erben .....	1139
<b>Kapitel 18. Verträge unter Erben und mit Vermächtnisnehmern</b> <i>(Termer)</i> .....	<b>1141</b>
<b>A. Erbaueinandersetzungsvertrag .....</b>	<b>1141</b>
I. Grundlagen .....	1141
1. Die Erbengemeinschaft als Liquidationsgemeinschaft .....	1142
2. Die gesetzlichen Teilungsregeln und ihre Bedeutung für die Gestaltung .....	1142
II. Die einvernehmliche Erbaueinandersetzung .....	1143
1. Die Beteiligten .....	1144
2. Der Gegenstand der Erbaueinandersetzung .....	1147
3. Vorgaben des Erblassers und die Berücksichtigung von Ausgleichungs- pflichten .....	1150
4. Die Behandlung von Nachlassverbindlichkeiten .....	1152
5. Vollständige und Teilerbauseinandersetzung .....	1153
6. Formerfordernisse und öffentlich-rechtliche Genehmigungen .....	1157
7. Inhaltliche Gestaltung/Zuweisung der Nachlassgegenstände .....	1158
8. Die Regelung der Rechts- und Sachmängelhaftung .....	1160
9. Erbaueinandersetzung bei angeordneter Testamentsvollstreckung .....	1161
10. Erbaueinandersetzung bei angeordneter Vor- und Nacherbschaft .....	1162
III. Die Erbaueinandersetzung durch Abschichtung .....	1163
1. Anwendungsbereich und Formerfordernisse .....	1164
2. Die Gestaltung der Abschichtungsvereinbarung .....	1165
3. Grundbuchberichtigung nach Abschichtung .....	1168
IV. Förmliche Auseinandersetzungsverfahren nach dem FamFG und dem GrdStVG .....	1168
1. Das Auseinandersetzungsverfahren nach §§ 363 ff. FamFG .....	1169
2. Das Auseinandersetzungsverfahren nach dem GrdStVG .....	1171
V. Das Auseinandersetzungszeugnis (§§ 36 f. GBO) .....	1171
VI. Kosten der Erbaueinandersetzung .....	1172
VII. Checkliste .....	1172
<b>B. Erbteilsübertragung .....</b>	<b>1173</b>
I. Grundlagen .....	1173
1. Die gesetzliche Regelung .....	1173
2. Der Vertragsgegenstand – Erbschaftsverkauf und Erbteilsverkauf .....	1174
3. Der Leistungsvollzug .....	1176
4. Rechtsfolgen der Erbteilsübertragung .....	1177
5. Formvorschriften .....	1177

# Inhaltsverzeichnis

II.	Die Absicherung der gegenseitigen Leistungserbringung . . . . .	1179
1.	Risiken des Verkäufers und deren Sicherung . . . . .	1180
2.	Risiken des Käufers und deren Sicherung . . . . .	1180
3.	Sicherungsmöglichkeiten . . . . .	1180
III.	Die Gestaltung der Sach- und Rechtsmängelhaftung . . . . .	1184
1.	Die Haftung des Verkäufers . . . . .	1184
2.	Die Haftung im Außenverhältnis (§2382 BGB) . . . . .	1186
IV.	Das Vorkaufsrecht der Miterben (§2034 BGB) . . . . .	1186
V.	Die Erbteilsübertragung bei Beteiligung Minderjähriger oder Betreuer . . . . .	1190
1.	Der Minderjährige/Betreute als Veräußerer . . . . .	1190
2.	Der Minderjährige/Betreute als Erwerber . . . . .	1190
VI.	Die Erbteilsübertragung bei angeordneter Testamentsvollstreckung oder einem Auseinandersetzungsverbot . . . . .	1190
1.	Testamentsvollstreckung . . . . .	1190
2.	Auseinandersetzungsverbot . . . . .	1191
VII.	Die Erbteilsübertragung bei angeordneter Vor- und Nacherbschaft . . . . .	1191
1.	Die Erbteilsübertragung durch den Vorerben . . . . .	1191
2.	Die Übertragung des Anwartschaftsrechts des Nacherben . . . . .	1191
VIII.	Die Übertragung von Bruchteilen eines Erbteils . . . . .	1192
IX.	Die unentgeltliche Übertragung eines Erbteils . . . . .	1193
X.	Genehmigungen und öffentlich-rechtliche Vorkaufsrechte . . . . .	1195
1.	Erbteilsübertragung von und auf Minderjährige oder Betreute . . . . .	1196
2.	In Zugewinnngemeinschaft lebende Ehegatten und Lebenspartner . . . . .	1196
3.	In Gütergemeinschaft lebende Ehegatten . . . . .	1196
4.	§ 2 GrdStVG . . . . .	1197
XI.	Grundbuchberichtigung . . . . .	1197
XII.	Anzeigepflichten . . . . .	1197
XIII.	Steuern und Kosten der Erbteilsübertragung (Überblick) . . . . .	1198
1.	Steuern . . . . .	1198
2.	Kosten . . . . .	1198
XIV.	Checkliste . . . . .	1199
<b>C.</b>	<b>Vermächtniserfüllungsvertrag . . . . .</b>	<b>1199</b>
I.	Grundlagen . . . . .	1200
1.	Die Beteiligten . . . . .	1200
2.	Der Gegenstand des Vermächtnisses . . . . .	1201
3.	Anfall und Fälligkeit des Vermächtnisses . . . . .	1203
4.	Der Schuldner des Vermächtnisanspruchs . . . . .	1204
II.	Die Gestaltung der Vermächtniserfüllung . . . . .	1205
1.	Die Übertragung des Vermächtnisgegenstandes . . . . .	1205
2.	Allgemeine Gestaltung, insbesondere beim Vermächtnis dinglicher Rechte . . . . .	1206
3.	Die Sach- und Rechtsmängelhaftung . . . . .	1209
4.	Früchte und Nutzungen des Vermächtnisgegenstandes, Verwendungsersatz . . . . .	1211
5.	Vermächtniserfüllung bei Vor- und Nacherbschaft . . . . .	1212
6.	Beteiligung Minderjähriger . . . . .	1212
7.	Regelungen zur Lastentragung, insbesondere Übernahme dinglicher Belastungen . . . . .	1214
8.	Die Vermächtniserfüllung bei angeordneter Testamentsvollstreckung . . . . .	1215
9.	Die Vermächtniserfüllung im Falle des Vor- und Nachvermächtnisses . . . . .	1217
III.	Die Vermächtniserfüllung durch den vom Erblasser bevollmächtigten Vermächtnisnehmer . . . . .	1220
IV.	Genehmigungen . . . . .	1221
1.	§ 12 WEG . . . . .	1221
2.	§§ 1365, 1369 BGB, §6 S.2 LPartG . . . . .	1222
3.	§ 2 Abs.1 GrdStVG . . . . .	1222
4.	§§ 1821, 1822 BGB . . . . .	1222
5.	GmbH-Anteile . . . . .	1222

# Inhaltsverzeichnis

V. Die Sicherung des Vermächtnisanspruchs nach dem Anfall und vor Fälligkeit des Vermächtnisses .....	1223
VI. Kostentragung .....	1223
VII. Steuern .....	1224
VIII. Checkliste .....	1224
<b>Kapitel 19. Testamente und Erbverträge bei Auslandsberührung</b> (Fetsch) .....	1225
<b>A. Grundlagen</b> .....	1225
I. Auslandskontakte, die zur Anwendbarkeit ausländischen Rechts führen können .....	1225
1. Derzeit geltendes Recht .....	1226
2. Künftige EU-Verordnung (EU-ErbVO) .....	1226
II. Rein inländischer Nachlass oder auch ausländische Nachlassgegenstände? .....	1227
III. Allgemeine Hinweise zur Gestaltung letztwilliger Verfügungen bei Auslandskontakt .....	1227
1. Sachverhaltsermittlung und anwendbares Recht .....	1227
2. Rechtswahl bezüglich deutschen Grundbesitzes .....	1229
3. Rechtswahl für den gesamten Nachlass .....	1230
4. Pflichtteilsansprüche und Noterbrechte .....	1230
5. Ziel: Einfache Gestaltung .....	1230
6. Vorsicht bei gemeinschaftlichem Testament und Erbvertrag .....	1231
7. Formfragen: Zwei-Zeugen-Testament .....	1231
8. Vermögen in Common Law-Staaten .....	1231
9. Belehrung über die Anwendbarkeit ausländischen Rechts .....	1233
<b>B. Gestaltung eines Einzeltestamentes</b> .....	1234
I. Deutscher Erblasser mit Auslandsvermögen .....	1234
II. Deutscher Erblasser mit Auslandswohnsitz .....	1235
III. Ausländischer Erblasser mit Grundbesitz in Deutschland .....	1236
1. Künftige Rechtslage nach der geplanten EU-ErbVO .....	1236
2. Heutige Rechtslage nach EGBGB (ohne Staatsverträge) .....	1236
3. Gestaltungsfragen (Formulierungsbeispiel) .....	1236
IV. Ausländischer Erblasser mit Auslandsvermögen .....	1238
1. Künftige Rechtslage nach der geplanten EU-ErbVO .....	1238
2. Heutige Rechtslage nach EGBGB .....	1238
3. Gestaltungsfragen .....	1238
<b>C. Gestaltung von Erbvertrag und gemeinschaftlichem Testament</b> .....	1240
I. Gemeinschaftliches Testament und Erbvertrag im IPR .....	1240
1. Formwirksamkeit .....	1240
2. Materielle Wirksamkeit .....	1241
3. Bindungswirkung .....	1242
II. Geplante EU-ErbVO .....	1242
III. Zwei deutsche Erblasser mit Auslandsvermögen .....	1243
1. Keine Nachlassspaltung .....	1243
2. Nachlassspaltung .....	1244
IV. Ausländischer Erblasser mit Wohnsitz in Deutschland .....	1246
1. Zwingend erforderliche Einzeltestamente .....	1246
2. Erbvertrag oder gemeinschaftliches Testament möglich .....	1246
3. Alternative: Einzeltestamente und gegenseitiger lebzeitiger Nießbrauch an deutschen Grundbesitz .....	1248
<b>D. Steuerliche Aspekte</b> .....	1249
I. Grundzüge des Internationalen Erbschaftssteuerrechts .....	1249
1. Anwendungsbereich des deutschen ErbStG .....	1249
2. Ausländische Erbschaftssteuer .....	1251

II. Regelfall: Doppelbesteuerung . . . . .	1251
1. Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	1251
2. Anrechnung nach § 21 ErbStG . . . . .	1252
3. Doppelte unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	1252
III. Gestaltungsmöglichkeiten zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung . . . . .	1253
1. Vorausvermächtnis mit Gelduntervermächtnis . . . . .	1253
2. Vermögensverlagerung . . . . .	1254
3. Einbringung in deutsche GmbH . . . . .	1254
4. Vorweggenommene Erbfolge: Geldschenkung und nachfolgender Kauf des Auslandsvermögens . . . . .	1254
5. Gezielte Belastung des Auslandsvermögens . . . . .	1255
6. Vererbung an Kinder statt an Ehegatten . . . . .	1256
E. Checkliste . . . . .	1256
<b>Kapitel 20. Steuerrecht und Erbfolgeregelung</b> <i>(Ihle)</i> . . . . .	1257
<b>A. Grundzüge</b> . . . . .	1257
I. Wesen und Rechtsquellen der Erbschaftsteuer . . . . .	1257
1. Reform des Erbschaftsteuerrechts . . . . .	1258
2. Erbschaftsteuer-Durchführungsverordnung, Richtlinien und Erlasse . . . . .	1259
II. Konkurrenz zur Einkommen- und Grunderwerbsteuer . . . . .	1259
III. Grundfragen der persönlichen Erbschaftsteuerpflicht . . . . .	1260
1. Unbeschränkte und erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	1261
2. Beschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht . . . . .	1261
3. Doppelbesteuerung bei grenzüberschreitenden Erbschaften und Schenkungen . . . . .	1262
IV. Steuerpflichtige Grundtatbestände . . . . .	1263
1. Erwerbe von Todes wegen (§ 3 ErbStG) . . . . .	1263
2. Schenkungen unter Lebenden (§ 7 ErbStG) . . . . .	1263
3. Zweckzuwendungen (§ 8 ErbStG) . . . . .	1267
4. Besteuerung von (Familien-)Stiftungen . . . . .	1267
V. Sachliche Steuerbefreiungen (§ 13 ErbStG) . . . . .	1269
1. Erwerb von Hausrat und anderen beweglichen Gegenständen . . . . .	1269
2. Berücksichtigung von Pflege- und Unterhaltsleistungen . . . . .	1269
3. Rückfall geschenkter Vermögensgegenstände an Eltern . . . . .	1270
4. Zuwendungen an gemeinnützige Einrichtungen und Religionsgemein- schaften . . . . .	1270
VI. Entstehung der Erbschaftsteuer (§ 9 ErbStG) . . . . .	1270
VII. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs (§ 10 ErbStG) . . . . .	1271
1. Bewertungszeitpunkt und Bewertungsgrundsätze . . . . .	1271
2. Schulden im Erbfall . . . . .	1282
VIII. Berechnung der Erbschaftsteuer . . . . .	1284
1. Die Steuerklassen des § 15 ErbStG . . . . .	1284
2. Freibeträge nach § 16 ErbStG . . . . .	1285
3. Versorgungsfreibetrag nach § 17 ErbStG . . . . .	1285
4. Steuersätze (§ 19 ErbStG) . . . . .	1286
5. Sondervorschriften zur Steuerberechnung . . . . .	1287
IX. Schuldner der Erbschaftsteuer . . . . .	1289
X. Besteuerungsverfahren . . . . .	1290
1. Anzeige- und Erklärungspflichten . . . . .	1290
2. Stundung der Steuerschuld . . . . .	1291
3. Erlöschen der Steuerschuld . . . . .	1291
<b>B. Steuerorientiertes Privattestament</b> . . . . .	1292
I. Verteilung des Nachlasses auf einen oder mehrere Erben . . . . .	1292
1. Erwerb durch Erbanfall: Erbeinsetzung, Ersatzerbeinsetzung und Anwachsung . . . . .	1292
2. Erbengemeinschaft mit Teilungsanordnungen und Ausgleichungsverpflichtungen . . . . .	1292

# Inhaltsverzeichnis

II. Zuwendungen einzelner Nachlassgegenstände	1293
1. Vermächtnisanordnungen	1293
2. Erwerb durch Auflage oder Erfüllung einer Bedingung	1295
3. Schenkungen auf den Todesfall	1295
4. Erwerb durch Vertrag zu Gunsten Dritter	1295
III. Steuervergünstigungen bei der Vererbung von Immobilienvermögen	1297
1. Verschonung des Familienheims im Erbfall	1297
2. Steuervergünstigung für Vermietungsobjekte nach §13c ErbStG	1298
3. Folgen einer Weitergabepflichtung und Nachlassteilung	1299
IV. Vor- und Nacherbschaft (§6 ErbStG)	1299
1. Besteuerung des Vorerben	1300
2. Besteuerung des Nacherben	1300
V. Nießbrauch- und Rentenvermächtnisse	1302
VI. Besonderheiten beim Ehegattentestament	1303
1. Die ehelichen Güterstände im Erbschaftsteuerrecht	1303
2. Berliner Testament	1305
VII. (Form-)Unwirksame Verfügungen von Todes wegen	1306
<b>C. Steuerorientiertes Unternehmertestament</b>	1307
I. Grundzüge der Unternehmensbewertung	1308
1. Konkurrenz der Bewertungsmethoden	1308
2. Wahlrecht des Steuerpflichtigen	1309
3. Vereinfachtes Ertragswertverfahren	1309
4. Paketzuschläge, besondere Anteilsausstattung	1310
II. Begünstigungen für Produktivvermögen	1311
1. Das begünstigungsfähige Vermögen (§13b Abs.1 ErbStG)	1311
2. Der Verwaltungsvermögenstest nach §13b Abs.2 ErbStG	1316
3. Das Verwaltungsvermögen im Einzelnen	1317
4. Ausschluss »jungen« Verwaltungsvermögens	1320
III. Überblick über die Steuervergünstigungen für unternehmerisches Vermögen	1320
1. Grundmodell (Regelverschonung)	1320
2. Alternativmodell (Optionsverschonung): Völlige Erbschaftsteuerfreistellung unternehmerisch genutzten Vermögens	1321
3. Nachlaufende Verpflichtungen	1322
IV. Weitergabepflichtungen	1325
V. Gesellschaftsvertragliche Nachfolgeklauseln	1326
1. Nachfolgeklauseln und Abfindungsbeschränkungen bei Personengesellschaften	1326
2. Nachfolgeklauseln und Abfindungsbeschränkungen bei Kapitalgesellschaften	1328
<b>D. Erbschaftsteuerliche Gestaltungsmöglichkeiten nach dem Erbfall</b>	1329
I. Ausschlagung	1329
1. Ausschlagung gegen Leistung einer Abfindung	1330
2. Ausschlagung durch den überlebenden Ehegatten (güterrechtliche Lösung)	1331
II. Geltendmachung von Pflichtteilsrechten	1331
III. Abschluss eines Erbvergleichs	1333
<b>Kapitel 21. Gesamtmuster</b> <i>(Dorsel/Hartmann)</i>	1335
<b>A. Einzeltestamente</b>	1335
I. Testament eines alleinstehenden Erblassers ohne Kinder	1335
II. Testament eines verheirateten Erblassers mit Kindern	1337
III. Testament eines verwitweten Erblassers mit Kindern	1338
IV. Testament eines geschiedenen Erblassers mit Kindern	1340

## Inhaltsverzeichnis

<b>B. Testamente von Ehegatten</b> .....	1343
I. Testament von Ehegatten ohne Kinder .....	1343
II. Testament von Eltern mit gemeinsamen Kindern (Berliner Testament) .....	1345
III. Testament von Eltern mit gemeinsamen Kindern (Vor- und Nacherbschaft) .....	1348
IV. Testament von Eltern mit gemeinsamen minderjährigen Kindern .....	1351
V. Testament vermögender Eltern mit gemeinsamen Kindern (Vermächtnis zugunsten der Kinder) .....	1354
VI. Testament vermögender Eltern mit gemeinsamen Kindern (Vermächtnis zugunsten des überlebenden Ehegatten) .....	1355
<b>C. Testamente von Ehegatten mit Kindern aus vorangegangener Beziehung</b> .....	1359
I. Testament von Eltern mit Kindern aus vorangegangener Beziehung: Einsetzung der »einseitigen« Kinder als Nacherben .....	1359
II. Testament von Eltern mit Kindern aus vorangegangener Beziehung: Vermächtnis zugunsten der »einseitigen« Kinder .....	1361
III. Testament von Eltern mit Kindern aus vorangegangener Beziehung: Einsetzung der »einseitigen« Kinder als Erben und Nießbrauchvermächtnis für den Ehegatten .....	1364
IV. Testament von Eltern mit gemeinsamen Kindern und Kindern aus vorangegangener Beziehung (Einsetzung auch der »einseitigen« Kinder zu Schlusserben) .....	1367
V. Testament von Eltern mit gemeinsamen Kindern und Kindern aus vorangegangener Beziehung (Vermächtnis zugunsten der »einseitigen« Kinder) .....	1369
<b>D. Erbverträge nichtehelicher Lebensgemeinschaften</b> .....	1372
I. Erbvertrag nichtehelicher Lebensgemeinschaft ohne Kinder .....	1372
II. Erbvertrag nichtehelicher Lebensgemeinschaft mit gemeinsamen Kindern .....	1374
III. Erbvertrag nichtehelicher Lebensgemeinschaft mit Kindern aus vorangegangener Beziehung .....	1378
Stichwortverzeichnis .....	1383