

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Verzeichnis der Bearbeiterinnen und 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 .....	9
3. Gesetzliche oder gewillkürte Erbfolge, Pflichtteilsrecht .....	12
4. Grenzen der Testierfreiheit .....	16
5. Die erbrechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten .....	20
6. Die Bindung des Erblassers an seine Verfügungen von Todes wegen ....	41
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? .....	55
2. Widerruf früherer Verfügungen von Todes wegen im Testament/Erbvertrag .....	59
3. Erklärung des Widerrufs/Rücktritts .....	60
4. Rückgabe des Erbvertrags aus der notariellen Verwahrung .....	64
IV. Kurzübersicht: Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuerrecht .....	68
V. Kurzübersicht: Notar- und Gerichtskosten im Erbrecht .....	90
VI. Kurzübersicht: Europäische Erbrechtsverordnung .....	92

## 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 .....	106
1. Errichtung eines Testaments durch mündliche Erklärung .....	106
2. Errichtung eines Testaments unter Zuziehung eines Dolmetschers .....	112
3. Errichtung eines Testaments durch Übergabe einer Schrift .....	115
III. Sondervorschriften bei behinderten Personen .....	118
1. Vorbemerkung: Übersicht über die einschlägigen Sondervorschriften für Verfügungen von Todes wegen behinderter Personen .....	118
2. Schreibunfähigkeit des Erblassers .....	121
3. Sehbehinderung des Erblassers .....	122

VII

4. Hörbehinderung des Erblassers .....	124
5. Sprachbehinderung des Erblassers .....	126
6. Hör- und Sprachbehinderung des Erblassers .....	127
7. Schreib- und Sprechunfähigkeit des Erblassers .....	129
IV. Erbvertrag .....	131
V. Benachrichtigungen in Nachlasssachen .....	134

## C. Erbrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten

I. Erbe, Ersatzerbe, Schlusserbe .....	137
1. Checkliste: Erbeinsetzung, Ersatzerbe .....	137
2. Erbeinsetzung mit Ersatzberufung und Anwachsung .....	137
3. Auflösend bedingte Erbeinsetzung bei Ausschlagung, Pflichtteilsverlangen und Zuwendungsverzicht .....	140
4. Erbeinsetzung auf gemeinschaftliche Erbteile .....	142
5. Beibehaltung der gesetzlichen Erbfolge .....	143
6. Erbeinsetzung einer juristischen Person/Personenvereinigung .....	144
7. Minderjähriger Erbe .....	146
8. Gegenseitige Erbeinsetzung und Schlusserbeinsetzung durch Ehegatten .....	149
II. Vor- und Nacherbfolge .....	161
1. Vor- und Nacherbeneinsetzung .....	161
2. Herausgabevermächtnis auf den Tod des Erben .....	166
3. Gegenständlich beschränkte Nacherbfolge .....	170
4. Auflösend bedingte Nacherbschaft mit lebzeitiger Übergabebefugnis ...	171
5. Mehrfache Nacherbfolge .....	173
6. Vorerbeneinsetzung im Ehegattenerbvertrag bei erstehelichen Kindern .....	176
7. Testamentvollstreckung bei Vor- und Nacherbfolge, insbes. Nacherbenvollstreckung .....	180
8. Übertragung der Nacherbenanwartschaft auf den Vorerben .....	182
9. Übertragung einer Immobilie in das „nacherbenfreie“ Vermögen des Vorerben .....	185
III. Enterbung .....	189
IV. Ausschluss der Auseinandersetzung/Teilungsanordnung/Vorausvermächtnis .....	191
1. Checkliste: Auseinandersetzung .....	191
2. Ausschluss der Auseinandersetzung, § 2044 BGB .....	193
3. Teilungsanordnungen des Erblassers, § 2048 BGB .....	195
4. Vorausvermächtnis, § 2150 BGB .....	200
V. Anordnung von Vermächtnissen und Auflagen .....	202
1. Vorbemerkung und Checkliste: Vermächtnis, §§ 1939, 2147 ff. BGB ..	202
2. Sachvermächtnis, isoliertes Vermächtnis .....	208
3. Geldvermächtnis (Festbetrag/Quote an Kapitalvermögen) .....	212
4. Rentenvermächtnis .....	215
5. Forderungsvermächtnis und Schuldbefreiungsvermächtnis .....	217
6. Grundstücksvermächtnis, ergänzende Anordnung, Testamentvollstreckung .....	219
7. Vermächtnis (Wohnungseigentum), Verschaffungsvermächtnis .....	223
8. Nießbrauchsvermächtnis, aufschiebend bedingtes Vermächtnis .....	225
9. Wohnungsrechtsvermächtnis als Untervermächtnis .....	230
10. Vermächtnisse mit Drittbestimmungsmöglichkeiten (§§ 2151 ff. BGB) – Bedachtenbestimmung, Wahlvermächtnis, Gattungsvermächtnis, Zweckvermächtnis .....	233
11. Checkliste: Auflage, §§ 1940, 2192 ff. BGB .....	238

12. Auflagen: Grabpflege, Versorgung von Haustieren .....	241
VI. Pflichtteilsrecht und Pflichtteilsentziehung .....	244
1. Checkliste: Pflichtteilsrecht in der Erbrechtsberatung .....	244
2. Pflichtteilsentziehung .....	249
3. Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht .....	253
4. Fakultative Pflichtteilsstrafklausel .....	257
5. Automatische Pflichtteilsstrafklausel .....	257
6. Jastrow'sche Klausel mit gestundeten Vermächtnissen .....	263
7. Jastrow'sche Klausel mit Herausgabe- bzw. Geldvermächtnissen auf den Überrest .....	265
8. Anfechtungsausschluss wegen Übergehens eines Pflichtteilsberechtigten .....	267
9. Verteilung von Pflichtteilslast und Vermächtnislast .....	268
10. Pflichtteils klauseln im Bereich von §§ 2306, 2307 BGB: Ausschlagung der Ersatzerbfolge bei Ausschlagung; cautela Socini .....	270
11. Verzicht auf die Rechte nach § 2306 BGB bzw. nach §§ 2305, 2307 BGB .....	273
12. Pflichtteilsvollmacht für den Testamentvollstrecker .....	275
13. Vermächtnisse zum Zwecke der Verlängerung der Verjährung von Pflichtteilsansprüchen .....	275
14. Familienrechtliche Anordnungen mit Bezug auf das Pflichtteilsrecht ....	277
VII. Testamentvollstreckung .....	279
1. Vorbemerkung: Grundlagen der Testamentvollstreckung .....	279
2. Anordnung der Testamentvollstreckung, Bedingungen, Ernennung des Testamentvollstreckers, Ersatztestamentvollstrecker .....	308
3. Aufgabenbeschreibung, Auseinandersetzungsvollstreckung .....	316
4. Testamentvollstreckung an einem Erbteil/Auseinandersetzungsvoll- streckung .....	319
5. Testamentvollstreckung an einem Erbteil, Verwaltungsvollstreckung ..	320
6. Zeitweiliger Ausschluss (Aufschub) der Auseinandersetzung und Teil- lungsanordnung .....	322
7. Testamentvollstreckung zur Erfüllung eines Vermächtnisses .....	323
8. Testamentvollstreckung zur Erfüllung eines Bestimmungsvermächtnis- ses .....	326
9. Testamentvollstreckung bei Vor- und Nacherbschaft; Testamentvoll- streckung nur für den Vorerben .....	328
10. Testamentvollstreckung nur für den Nacherben – Nacherbenvollstre- ckung .....	330
11. Testamentvollstreckung nur für den Nacherben, beginnend mit der Nacherbschaft .....	331
12. Testamentvollstreckung für Vor- und Nacherben .....	332
13. Probleme der wirksamen Testamentvollstreckerberufung .....	333
14. Teilungsanordnung .....	336
15. Testamentvollstreckung zum Vollzug einer Auflage .....	339
VIII. Letzwillige Schiedsklauseln .....	340

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

I. Testament .....	343
1. Einzeltestament .....	343
2. Gemeinschaftliches Testament mit ausschließlich wechselbezüglichen Verfügungen .....	345

3. Gemeinschaftliches Testament mit wechselbezüglichen und einseitigen Verfügungen .....	348
4. Gemeinschaftliches Testament mit wechselbezüglichen Verfügungen und beschränktem Änderungsvorbehalt .....	349
II. Erbvertrag .....	350
1. Erbvertrag mit ausschließlich vertragsmäßigen Verfügungen .....	350
2. Erbvertrag mit vertragsmäßigen und einseitigen Verfügungen .....	351
3. Erbvertrag mit Verfügungen und beschränktem Änderungsvorbehalt ..	351
4. Erbvertragliche Bindung mit Änderungsmöglichkeit für den Längstlebenden hinsichtlich des von ihm eingesetzten Erben .....	352
5. Erbvertrag mit Änderungsvorbehalt bei Patchworkfamilie .....	353
6. Erbvertrag mit Rücktrittsvorbehalt .....	354
7. Rücktrittsvorbehalt bei einem zweiseitigen Erbvertrag .....	354
8. Verfügungsunterlassungsvertrag .....	355

## E. Typische Fallgestaltungen

I. Einzeltestament .....	359
1. Testament eines Verwitweten mit erwachsenen Kindern .....	359
2. Testament eines Alleinstehenden ohne Kinder .....	362
3. Testament eines Geschiedenen mit minderjährigen Kindern .....	365
4. Testament zugunsten eines nicht verheirateten Lebensgefährten (nicht-eheliche Lebensgemeinschaft) .....	371
II. Verfügungen von Ehegatten mit gemeinsamen Kindern .....	376
1. Gegenseitige Erbeinsetzung und (abstrakt formulierte) Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben .....	376
2. Gegenseitige Erbeinsetzung und (konkret formulierte) Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben mit Teilungsanordnung/Übernahmerecht und Vorausvermächtnis .....	382
3. Gegenseitige Erbeinsetzung junger Ehegatten und Erbeinsetzung der (minderjährigen) Kinder zu Schlusserben mit Benennung eines Vormunds und Anordnung der Testamentsvollstreckung .....	385
4. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben mit Ausschließung der Auseinandersetzung hinsichtlich einzelner Nachlassgegenstände .....	386
5. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben mit Testamentsvollstreckung als Dauervollstreckung für ein Kind .....	387
6. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der Kinder zu Schlusserben mit Ausgleichung einer lebzeitigen Schenkung an ein Kind .....	389
7. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der Kinder zu Schlusserben mit fakultativer Pflichtteilklausel .....	390
8. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung eines Kindes zum Schlusserben und Enterbung des weiteren Kindes .....	392
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 .....	393
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 .....	396

11. Ehegatten setzen die Kinder zu Erben ein mit Nießbrauchvermächtnis zugunsten des überlebenden Ehegatten und dessen Ernennung zum Testamentvollstrecker .....	398
12. Einsetzung des überlebenden Ehegatten zum Vorerben und der gemeinsamen Kinder zu Nacherben des Erstversterbenden und zu Schlusserben des Überlebenden .....	401
III. Verfügungen von Ehegatten mit Kindern aus einer früheren Ehe .....	404
1. Vorbemerkung .....	404
2. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der „einseitigen“ und der gemeinsamen Kinder zu Schlusserben (mit automatischer Pflichtteils Klausel) .....	404
3. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder als Schlusserben mit Anordnung eines Vermächtnisses in Höhe des Pflichtteilsanspruchs zugunsten der einseitigen Kinder .....	412
4. Gegenseitige Erbeinsetzung und Einsetzung der gemeinsamen Kinder als Schlusserben mit Anordnung von Vermächtnissen jedes Elternteils zugunsten seiner Kinder .....	414
5. Gegenseitige Erbeinsetzung der Ehegatten als Vorerben und Einsetzung der Kinder des Erstversterbenden als Nacherben und Einsetzung der Kinder des Längerlebenden als Schlusserben .....	416
6. Jeder Ehegatte setzt seine Kinder als Erben ein mit Anordnung von Vermächtnissen zugunsten des längerlebenden Ehegatten, kombiniert mit einem Pflichtteilsverzichtsvertrag .....	419
IV. Verfügungen von Lebenspartnern .....	423
1. Gegenseitige Erbeinsetzung der Lebenspartner und Einsetzung der jeweiligen Verwandten zu Schlusserben .....	423
2. Einsetzung des Kindes eines Lebenspartners mit Vermächtnissen zugunsten des anderen Lebenspartners .....	426
V. Verfügungen von Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft .....	429
VI. Wiederverheiratsklauseln .....	432
1. Ehegatten setzen sich gegenseitig zu Vorerben und die gemeinsamen Kinder zu Nacherben ein, bedingt für den Fall der Wiederverheiratsung .....	432
2. Gegenseitige Erbeinsetzung und Anordnung von Vermächtnissen zugunsten der gemeinsamen Kinder für den Fall der Wiederverheiratsung .....	435

## F. Besondere Fallgestaltungen

I. Verfügungen bei einem behinderten Kind .....	439
1. Checkliste: Behindertentestament .....	439
2. Verfügung von Ehegatten mit einem behinderten Kind und weiteren Kindern – Vor- und Nacherbschaftslösung .....	447
3. Verfügung von Ehegatten mit einem behinderten Kind und weiteren Kindern – Vermächtnislösung .....	458
4. Verfügung von Ehegatten mit einem behinderten Kind – Umgekehrte Vermächtnislösung .....	466
5. Verfügung von Ehegatten mit nur einem behinderten Kind – Verfügung zugunsten des Heimträgers .....	471
II. Verfügungen zugunsten verschuldeter Erben .....	476
1. Zuwendung nicht pfändbarer Vermächtnisse .....	476
2. Anordnung einer Vor- und Nacherbschaft mit Dauertestamentsvollstreckung .....	483
3. Ehegattenverfügung mit Einsetzung des Verschuldeten zum Nacherben .....	486
4. Wegfall der Beschränkungen mit Wegfall der Verschuldung? .....	488

III. Verfügungen getrennt lebender Ehegatten .....	492
1. Vorbemerkungen .....	492
2. Erbrechtliche Regelungen in einer Scheidungsvereinbarung (Aufhebung früherer Verfügungen, Erb- bzw. Pflichtteilsverzicht und Auswirkungen auf den Unterhalt) .....	495
3. Errichtung eines Vermächtnisvertrages zugunsten eines Kindes vor Scheidung .....	498

## G. Unternehmensnachfolge und landwirtschaftliches Sondernachfolgerecht

I. Gesellschaftsvertragliche Nachfolgeregelungen .....	503
1. Personengesellschaftsvertragliche Fortsetzungsklausel .....	503
2. Personengesellschaftsvertragliche (einfache) Nachfolgeklausel .....	507
3. Personengesellschaftsvertragliche kombinierte (einfache) Nachfolge- und Umwandlungsklausel .....	511
4. Personengesellschaftsvertragliche qualifizierte erbrechtliche Nachfolgeklausel .....	512
5. Personengesellschaftsvertragliche Eintrittsklausel .....	517
6. Personengesellschaftsvertragliche rechtsgeschäftliche Nachfolgeklausel .....	519
7. Kombinierte Einziehung- und Abtretungsklausel in der GmbH-Satzung .....	522
8. Vorrangige Zwangsabtretungsklausel in der GmbH-Satzung .....	525
9. Einziehungsklausel in der AG-Satzung .....	526
10. Kombinierte Klauseln der GmbH & Co. KG: (Qualifizierte) Nachfolgeklausel der KG und kombinierte Abtretungs- und Einziehungsklausel der GmbH .....	529
11. Partnerschaftsgesellschaft: Nachfolgeklausel .....	531
II. Sonstige gesellschaftsvertragliche Regelungen .....	533
1. Gesellschaftsvertragliche Zulassung der Dauertestamentsvollstreckung am Gesellschaftsanteil .....	533
2. Gesellschaftsvertragliche Zulassung der Testamentsvollstreckung am Personengesellschaftsanteil durch Ersatzlösungen .....	535
3. Beschränkung der Abfindung des ausscheidenden Erben im Personengesellschaftsvertrag .....	536
4. Beschränkung der Abfindung der ausscheidenden Erben in der Satzung der Kapitalgesellschaft .....	539
5. Gesellschaftsvertragliche Stundung der Abfindung .....	541
6. Gesellschaftsvertragliches Präsentationsrecht .....	542
7. Gesellschaftsvertragliche Zulassung der Begründung einer stillen Gesellschaft im Erbfall .....	543
8. Gesellschaftsvertragliche Zulassung der Begründung eines Nießbrauchs .....	545
III. Vorweggenommene Erbfolge, vorbereitende Maßnahmen .....	548
1. Lebzeitige Übertragung eines Einzelunternehmens auf den Nachfolger .....	548
2. Vom Einzelunternehmen zur Personenhandelsgesellschaft durch Aufnahme .....	554
3. Schenkung von Gesellschaftsanteilen zu Lebzeiten .....	561
4. Schenkung eines Personengesellschaftsanteils unter Nießbrauchsvorbehalt .....	568
5. Schenkung eines Gesellschaftsanteils unter Vereinbarung von Versorgungsleistungen .....	577
6. Gesellschaftsvertrag der (Familien-)Personengesellschaft mit disquotalen Sonderrechten zugunsten der Eltern .....	579

7. Schenkung unter Begründung einer stillen Gesellschaft .....	583
8. Schenkung unter Begründung einer Untergesellschaft .....	588
9. Herausnahme von Gesellschaftsanteilen aus dem Zugewinnausgleich ..	593
10. Gegenständlich beschränkter Pflichtteilsverzicht bezüglich der Unter- nehmensbeteiligung .....	596
11. Gesellschaftervollmacht .....	599
IV. Implementierung von Familiengesellschaften .....	604
1. Gründung einer vermögensverwaltenden GbR mit implizierter Schen- kung .....	604
2. Bargründung einer vermögensverwaltenden KG .....	608
3. Quotengleiche verdeckte Einlage in eine vermögensverwaltende KG ....	611
4. Regelungen in einer entprägten GmbH & Co. KG .....	617
5. Regelungen in einer Einheits-GmbH & Co. KG .....	620
6. Regelungen in einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	623
7. Rückforderungsrechte bei Schenkung eines Gesellschaftsanteils .....	626
8. Antrag auf Bestellung eines Ergänzungspflegers bei der Gesellschafts- beteiligung von Minderjährigen .....	628
9. Antrag auf Erteilung einer familiengerichtlichen Genehmigung bei der Schenkung eines Personengesellschaftsanteils an einen Minderjährigen	631
V. Unternehmertestament .....	634
1. Unternehmertestament zugunsten eines Kindes .....	634
2. Unternehmertestament zugunsten mehrerer Kinder .....	638
3. Unternehmertestament zugunsten des Ehegatten .....	640
4. Unternehmertestament zugunsten des Ehegatten und des Kindes .....	642
5. Unternehmertestament bei Mitarbeit des Ehegatten im Unternehmen ...	643
6. Unternehmertestament zugunsten eines Dritten .....	646
7. Unternehmertestament des Einzelkaufmanns .....	648
VI. Besondere Regelungen des Unternehmertestaments .....	651
1. Bestimmung des Nachfolgers durch Dritte .....	651
2. Ersatzerbe .....	656
3. Vor- und Nacherbfolge über Beteiligungen an Gesellschaften .....	658
4. Auflage zur Unternehmensfortführung oder Unternehmensumgrün- dung .....	661
5. Bedingungen .....	666
6. Überspringen einer Generation .....	668
VII. Vermächtnisweise Zuwendung eines Unternehmens .....	672
1. Zuwendung einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft .....	672
2. Zuwendung einer Beteiligung an einer Personengesellschaft .....	675
3. Zuwendung eines einzelkaufmännischen Unternehmens .....	677
4. Vor- und Nachvermächtnis .....	680
5. Vorausvermächtnis/Teilungsanordnung .....	682
VIII. Vermächtnisweise Zuwendung von Beteiligungen oder Nutzungsrechten ....	684
1. Zuwendung eines Nießbrauchs an einer Kommanditbeteiligung .....	684
2. Zuwendung einer stillen Beteiligung .....	686
3. Zuwendung einer Unterbeteiligung .....	690
IX. Testamentsvollstreckung im Unternehmensbereich .....	692
1. Testamentsvollstreckung über eine Kommanditbeteiligung .....	692
2. Einzelkaufmännisches Unternehmen (Treuhändlung) .....	696
X. Nachfolge bei Landwirtschaftlichen Betrieben/Höfeordnung .....	701
1. Checkliste: HöfeO .....	701
2. Testament eines Landwirts – Übernahmerecht zum Ertragswert (§§ 2049, 2312 BGB) .....	710

3. Einsetzung eines Abkömmlings zum Hoferben (HöfeO) durch den Alleineigentümer mit Altenteil (Wohnungsrecht und dauernde Last) für den überlebenden Ehegatten .....	714
4. Erbvertrag über einen Ehegattenhof (HöfeO) mit gegenseitiger Erbeinsetzung und Hoferbenbestimmungsrecht des überlebenden Ehegatten .	720
5. Erbverzicht der weichenden Erben bzgl. des Hofes (HöfeO) .....	723
6. Hofübergabevertrag mit Altenteil (Wohnungsrecht, Pflegeverpflichtung und dauernde Last) und Abfindung der weichenden Erben .....	725

## H. Stiftungen

I. Vorbemerkungen .....	739
II. Errichtung einer Stiftung .....	741
1. Stiftungsgeschäft unter Lebenden zur Errichtung einer rechtsfähigen gemeinnützigen Stiftung .....	741
2. Stiftungsgeschäft unter Lebenden zur Errichtung einer rechtsfähigen Familienstiftung (als besondere Erscheinungsform der rechtsfähigen Stiftung) .....	746
3. Stiftungsgeschäft unter Lebenden zur Errichtung einer rechtsfähigen Verbrauchsstiftung .....	750
4. Stiftungsgeschäft der nichtrechtsfähigen (treuhänderischen) Stiftung unter Lebenden .....	751
5. Stiftungsgeschäft von Todes wegen zur Errichtung einer rechtsfähigen Stiftung .....	756
6. Stiftungsgeschäft durch gemeinschaftliches Testament (oder auch Erbvertrag) .....	760
7. Auflage zur Errichtung einer rechtsfähigen (hier gemeinnützigen) Stiftung .....	763
8. Einsetzung einer Stiftung als Ersatzerbin .....	766
9. Einsetzung einer Stiftung als Nacherbin .....	767
10. Vermögenszuwendung an eine rechtsfähige (hier gemeinnützige) Stiftung durch Vermächtnis .....	769
III. Stiftungssatzungen .....	771
1. Satzung einer rechtsfähigen gemeinnützigen Stiftung bürgerlichen Rechts .....	771
2. Satzung einer rechtsfähigen Familienstiftung .....	792
3. Satzung einer nichtrechtsfähigen (treuhänderischen) Stiftung .....	802
4. Stiftung & Co. KG – Gesellschaftsvertrag der KG .....	812
5. Stiftung & Co. KG – Satzung der Komplementärstiftung .....	823
6. Doppelstiftung – Satzung der Holding GmbH .....	831
7. Satzung einer rechtsfähigen Verbrauchsstiftung .....	840
IV. Anschreiben zur Anerkennung einer rechtsfähigen Stiftung .....	848

## I. Rechtsgeschäfte unter Lebenden

I. Eheliches Güterrecht .....	851
1. Checkliste: Güterrecht .....	851
2. Ehebedingte Zuwendung .....	853
3. Ehebedingte Zuwendung unter Anrechnung auf Zugewinnausgleichs- und Pflichtteilsansprüche .....	867
4. Ehebedingte Zuwendung mit Rückforderungsrecht .....	872
5. Vereinbarung der Gütertrennung vor Eheschließung .....	878

6. Vereinbarung der Gütertrennung nach Eheschließung (Regelungen zum Ausgleich des bisher entstandenen Zugewinns) .....	884
7. Vereinbarung der Gütergemeinschaft .....	890
II. Erb- und Pflichtteilsverzicht .....	895
1. Checkliste: Erb- und Pflichtteilsverzicht .....	895
2. Erbverzichtsvertrag .....	896
3. Erbverzichtsvertrag gegen Abfindung .....	902
4. Teilverzichtsvertrag auf einen Bruchteil des Erbrechts .....	907
5. Verzicht auf ein gesetzliches Erbrecht unter Vorbehalt des Pflichtteils ..	909
6. Verzicht auf den Pflichtteil nach dem erstversterbenden Elternteil .....	910
7. Pflichtteilsverzicht von Abkömmlingen unter der Bedingung einer Abfindungsleistung .....	915
8. Verzicht auf die Geltendmachung eines Pflichtteilsergänzungsanspruchs .....	917
9. Verzicht auf das Wahlrecht des § 2306 Abs. 1 Hs. 1 BGB .....	919
10. Gegenständlich beschränkter Pflichtteilsverzichtsvertrag .....	920
11. Gegenständlich beschränkter Pflichtteilsverzicht bei Unternehmensnachfolge .....	922
12. Pflichtteilsverzichtsvertrag gegen Abfindung in Form eines Vermächtnisses .....	924
13. Persönlich beschränkter Pflichtteilsverzicht verbunden mit einem Vermächtnis .....	926
14. Vereinbarung der Stundung eines Pflichtteilsanspruchs .....	929
15. Aufhebungsvertrag gemäß § 2351 BGB .....	930
16. Verzicht auf eine Zuwendung aus einem gemeinschaftlichen Testament ..	934
17. Verzicht auf ein erbvertraglich zugewendetes Erbrecht .....	938
III. Lebzeitige Übertragung .....	940
1. Checkliste: Lebzeitige Übertragung .....	940
2. Grundstücksschenkung .....	947
3. Grundstücksschenkung an Minderjährige .....	959
4. Geldschenkung .....	964
5. Pflichtteils- und Zugewinnanrechnungsklausel .....	966
6. Erbausgleichungsklausel .....	967
7. Schenkung einer beweglichen Sache .....	969
8. Mittelbare Grundstücksschenkung .....	971
9. Mietwohnungsschenkung .....	974
10. Zuwendungswohnrecht .....	976
11. Nießbrauchsvorbehaltsklausel (beschenkenfreundlich) .....	979
12. Nießbrauchsvorbehaltsklausel (nießbraucherfreundlich) .....	982
13. Leibrentenklausel .....	983
14. Klausel zur Dauernden Last .....	987
15. Schuldübernahmeklausel .....	988
16. Pflegeverpflichtungsklausel .....	990
17. Geschwister-Abfindungsklausel .....	992
IV. Ausstattung mit lebzeitiger Übertragung .....	994
V. Rechtsgeschäfte auf den Todesfall .....	997
1. Schenkung der Bezugsberechtigung einer Lebensversicherung .....	997
2. Sparbuch auf fremden Namen .....	1002
VI. Sofort vollzogenes Schenkungsversprechen von Todes wegen .....	1005
VII. Verfügung über künftigen Erbteil .....	1008
1. Vorbemerkung: Erbschaftsvertrag .....	1008
2. Erbschaftsvertrag .....	1010

## **J. Beratung und Vertretung nach dem Erbfall – Nachlassregelungen**

I. Anfechtung einer Verfügung von Todes wegen .....	1013
II. Geltendmachung von Auskunfts- und Rechenschaftsansprüche .....	1016
1. Außergerichtliches Auskunftsbegehren des Nacherben gegen den vom Vorerben Beschenkten .....	1016
2. Außergerichtliches Auskunftsbegehren des Nacherben gegen den Vorerben .....	1019
3. Außergerichtliches Auskunftsverlangen der Erben gegen den Bevollmächtigten einschließlich Widerruf der postmortalen Vollmacht .....	1020
4. Auskunfts- und Herausgabeklage gegen den Erbschaftsbesitzer .....	1022
5. Außergerichtliches Auskunftsverlangen über Vorerwerbe gegen Miterben .....	1025
6. Außergerichtliches Auskunfts- und Rechenschaftsverlangen gegen den Testamentsvollstrecker .....	1026
III. Außergerichtliche Geltendmachung von Pflichtteilsansprüchen .....	1029
1. Checkliste: Pflichtteilsansprüche .....	1029
2. Auskunftsbegehren eines pflichtteilsberechtigten Nichterben gem. § 2314 Abs. 1 S. 1 BGB .....	1031
3. Notarielles Bestandsverzeichnis gem. § 260 Abs. 1 BGB .....	1038
4. Auskunftsverlangen des Nichterben gegenüber einem Beschenkten .....	1045
5. Auskunftsbegehren eines Miterben gegenüber einem anderen Miterben .....	1048
6. Antrag eines Alleinerben auf Stundung des Pflichtteils, § 2331a BGB ..	1050
7. Außergerichtliche Vereinbarung über einen Pflichtteilsanspruch .....	1054
8. Fristsetzung eines Alleinerben gem. § 2307 Abs. 2 BGB .....	1057
IV. Annahme und Ausschlagung der Erbschaft .....	1060
1. Checkliste: Ausschlagung der Erbschaft .....	1060
2. Annahme der Erbschaft .....	1060
3. Ausschlagung der Erbschaft durch den Erben (Grundfall) .....	1062
4. Ausschlagung der Erbschaft durch den Erben und seine nächstberufenen minderjährigen und ungeborenen Kinder .....	1068
5. Ausschlagung der Erbschaft durch den Betreuer .....	1071
6. Ausschlagung der gewillkürten Erbschaft bei Annahme als gesetzlicher Erbe .....	1074
7. Ausschlagung der Erbschaft durch den zum Alleinerben eingesetzten Ehegatten gegen Abfindung aus erbschaftsteuerlichen Gründen .....	1076
8. Ausschlagung der Erbschaft durch den Ehegatten zwecks Geltendmachung des kleinen Pflichtteils und des Zugewinnausgleichs .....	1080
9. Ausschlagung der Erbschaft durch den gemäß § 2306 BGB beschränkten bzw. beschwerten pflichtteilsberechtigten Erben .....	1082
10. Ausschlagung eines Hofes iSd HöfeO .....	1084
11. Annahme und Ausschlagung von Vermächtnissen .....	1085
12. Anfechtung der Erbschaftsausschlagung wegen Irrtums .....	1087
13. Anfechtung der Erbschaftsannahme wegen Irrtums .....	1089
14. Anfechtung der Versäumung der Ausschlagungsfrist wegen Irrtums .....	1090
V. Erbschein, ENZ und TV-Zeugnis .....	1092
1. Checkliste: Erbschein .....	1092
2. Antrag auf Erteilung eines Erbscheins bei gesetzlicher Erbfolge .....	1104
3. Antrag auf Erteilung eines Erbscheins bei testamentarischer Erbfolge ..	1109
4. Antrag auf Erteilung eines Überweisungszeugnisses (§ 36 GBO) .....	1110
5. Erbscheinsantrag mit Hilfsantrag; Antrag des Vorerben auf Erteilung eines Erbscheins .....	1112

6.	Gemeinschaftlicher Erbscheinsantrag aller als Erben in Betracht kommender Beteiligten, Berücksichtigung außerurkundlicher Gesichtspunkte, (möglicher) Auslegungsvertrag .....	1116
7.	Antrag auf Erteilung eines Erbscheins mit der Beschränkung eines Erben durch Nacherbschaft und Testamentsvollstreckung unter Mitwirkung eines Betreuers .....	1121
8.	Antrag auf Erteilung eines Erbscheins Berücksichtigung ausländisches Rechts/Fremdrechtserbschein/gegenständlich beschränkter Erbschein ...	1123
9.	Antrag auf Ausstellung eines Europäischen Nachlasszeugnisses bei gesetzlicher Erbfolge .....	1134
10.	Antrag auf Ausstellung eines Europäischen Nachlasszeugnisses bei testamentarischer Erbfolge .....	1143
11.	Antrag auf Ausstellung eines Europäischen Nachlasszeugnisses als „Testamentsvollstreckerzeugnis“ .....	1145
12.	Antrag auf Erteilung eines Erbscheins mit Hofffolgezeugnis (HöfeO) ...	1148
13.	Erklärung der Annahme des Testamentsvollstreckeramtes .....	1150
14.	Antrag auf Erteilung eines Testamentsvollstreckerzeugnisses .....	1153
VI.	Erbaueinandersetzung .....	1159
1.	Checkliste: Erbaueinandersetzung .....	1159
2.	Vollständige Erbaueinandersetzung .....	1167
3.	Gegenständliche Teilerbaueinandersetzung mit Ausgleichszahlung an die Miterben .....	1175
4.	Gegenständliche Teilerbaueinandersetzung mit Ausgleichszahlung an die Erbengemeinschaft .....	1180
5.	Gegenständliche Teilerbaueinandersetzung mit späterer Berücksichtigung .....	1181
6.	Persönliche Teilerbaueinandersetzung durch Erbteilsübertragung .....	1183
7.	Persönliche Teilerbaueinandersetzung durch Abschichtung .....	1189
VII.	Erbteilsübertragung .....	1195
1.	Checkliste: Erbteilsübertragung .....	1195
2.	Erbteilskauf (kurze Variante ohne Absicherung) .....	1195
3.	Erbteilskauf (ausführliche Variante – mit Absicherung) .....	1205
4.	Erbteilsübertragung und Überlassung (vorweggenommene Erbfolge) ...	1214
5.	Erbteilsverpfändung .....	1220
VIII.	Erfüllung eines Vermächtnisses .....	1225
1.	Checkliste: Erfüllung eines Verächtnisses .....	1225
2.	Erfüllung eines Grundstücksvermächtnisses – kurze Variante .....	1225
3.	Erfüllung eines Grundstücksvermächtnisses – lange Variante .....	1235
4.	Erfüllung eines Grundstücksvermächtnisses mit Nachvermächtnisanordnung .....	1240
IX.	Nachlassvollmacht .....	1246
X.	Nachlassregelung bei Testamentsvollstreckung .....	1248
1.	Checkliste: Testamentsvollstreckung .....	1248
2.	Aufstellung eines Nachlassverzeichnisses .....	1249
3.	Auseinandersetzungsplan .....	1254
4.	Antrag des Testamentsvollstreckers auf Befreiung von einer Anordnung des Erblassers .....	1260
5.	Einvernehmliche Nichtbeachtung eines Auseinandersetzungsverbots und einer Teilungsanordnung; Beendigung der Testamentsvollstreckung .....	1262
6.	Aufforderungsschreiben einer Testamentsvollstreckerin an einen nicht sehr kooperativen Erben, einer ihrer Handlungen zuzustimmen .....	1264
7.	Handhabungsvertrag zwischen zwei Vertragserben und dem Testamentsvollstrecker .....	1268

XI. Nachlassregelung bei Testamentsvollstreckung .....	1270
1. Checkliste: Nachlassverwaltung und Nachlassinsolvenz .....	1270
2. Antrag des Nachlassgläubigers auf Anordnung der Nachlassverwaltung .....	1272
3. Antrag des Erben auf Eröffnung des Nachlassinsolvenzverfahrens .....	1275

## **K. Letztwillige Verfügungen mit Auslandsbezug**

I. Aufgabe und Rechtsquellen des Internationalen Privatrechts .....	1279
II. Testamentsgestaltung und Vermeidung von hinkenden Rechtsverhältnissen .....	1280
III. Hinweisvermerke bei möglicher Geltung ausländischen Rechts .....	1282
1. Hinweis auf eine mögliche Geltung ausländischen Rechts mit Haftungsausschlussklausel .....	1282
2. Rechtswahl nach Art. 25 Abs. 2 EGBGB aF oder ausländischem Recht .....	1283
IV. Das auf die Form einer letztwilligen Verfügung und andere Verfügungen von Todes wegen anwendbare Recht .....	1285
1. Vorbemerkungen .....	1285
2. Zwei- und Dreizeugentestament – Common Law .....	1287
3. Self-proved will – Common Law attestation clause .....	1289
4. Contract to make or not to revoke a will or to die intestate – Common Law .....	1290
V. Testierfähigkeit .....	1292
VI. Das kraft Staatsvertrages auf die Rechtsnachfolge von Todes wegen anwendbare Recht .....	1293
1. Deutsch-türkischer Konsularvertrag vom 28.5.1929 .....	1293
2. Deutsch-sowjetischer Konsularvertrag vom 25.4.1958 .....	1294
3. Deutsch-iranisches Niederlassungsabkommen vom 17.2.1929 .....	1295
4. Das Haager Erbrechtsübereinkommen vom 1.8.1989 .....	1297
VII. Das nach autonomen Kollisionsrecht objektiv berufene Recht .....	1299
1. Heimatrecht .....	1299
2. Staatenlose .....	1301
3. Mehrstaater mit deutscher Staatsangehörigkeit .....	1301
4. Mehrstaater ohne deutsche Staatsangehörigkeit .....	1302
5. Asylberechtigte, Asylbewerber und Flüchtlinge .....	1303
6. Interlokales- und Interpersonales Privatrecht .....	1304
7. Rückverweisung .....	1306
8. Declaration of Domicile .....	1307
9. Nachlassspaltung .....	1308
10. Nachlasshaftung bei Nachlassspaltung .....	1309
VIII. Die Rechtswahl .....	1311
1. Die Rechtswahl nach deutschem Recht .....	1311
2. Die Rechtswahl nach ausländischem Recht .....	1311
3. Die Rechtswahl im Testament nach der EuErbVO .....	1313
4. Erbstatut und Rechtswahl bei gemeinschaftlichen Testamenten und Erbverträgen .....	1317
5. Die Rechtswahl bei gemeinschaftlichen Testamenten und Erbverträgen nach der EuErbVO .....	1319
6. Erbvertrag u. gemeinschaftliches Testament österreichischer Ehegatten .....	1321
IX. Gemeinschaftliches Testament mit Ersatzerbfolge .....	1323
X. Testament für eine Ferienimmobilie in England mit Alleinerbeinsetzung .....	1325
XI. Testament für eine Ferienimmobilie in England mit Einsetzung der Abkömmlinge und Nießbrauch zugunsten des Ehegatten .....	1327
XII. Waiver of a right of election of surviving spouse .....	1328

XIII. Last will and testament .....	1329
XIV. Joint and mutual will (Florida) .....	1332
XV. Das gesonderte Vermächtnistestament – Kanada .....	1335
XVI. Post- und transmortale Generalvollmacht .....	1337
XVII. Erb- und Pflichtteilsverzicht .....	1340
XVIII. Weitere Gestaltungen .....	1343
XIX. Länderübersicht .....	1345
1. Vorbemerkung .....	1345
2. Belgien .....	1345
3. Bosnien-Herzegowina .....	1346
4. Dänemark .....	1348
5. Frankreich .....	1349
6. Italien .....	1351
7. Niederlande .....	1353
8. Österreich .....	1355
9. Polen .....	1356
10. Portugal .....	1357
11. Schweiz .....	1358
12. Slowakei .....	1360
13. Spanien .....	1361
14. Tschechische Republik .....	1362
15. Türkei .....	1363
16. Vereinigtes Königreich .....	1364

## **I. Digitaler Nachlass**

I. Vorbemerkung .....	1367
II. Verhinderung des Datenzugangs .....	1370
III. Vermächtnisse .....	1371
1. Vermächtnis von Daten auf „Original-Datenträgern“ .....	1371
2. Vermächtnis rein digitaler Werkexemplare .....	1373
IV. Auflagen .....	1378
1. Löschungsaufgabe bezüglich Online-Daten .....	1378
2. Spezielle Behandlung bestimmter Onlineaktivitäten .....	1380
V. Besonderheiten bei Dauertestamentsvollstreckung .....	1382
VI. Vorsorgeurkunde, Vorsorgevollmacht .....	1385
1. Passwort-Vorsorgeurkunde .....	1385
2. Niederschrift über die Herausgabe eines Passworts .....	1392
3. Besonderheiten in Vorsorgevollmachten .....	1393
<b>Sachverzeichnis .....</b>	<b>1397</b>