

Beck'sches Formularbuch

Erbrecht

Herausgegeben von

Prof. Dr. Günter Brambring

Notar a.D. in Köln,
Honorarprofessor der Universität zu Köln

und

Dr. Christoph Mutter

Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer und
Steuerberater in Frankfurt am Main

Bearbeitet von:

Prof. Dr. Günter Brambring, Notar a.D. in Köln; *Christian Braun*, Notar in Ottobeuren; *Dr. Thomas Diehn*, LL.M., Notar a.D. Hamburg; *Heinrich Eckelskemper*, Notar in Leverkusen; *Dr. Malte Ivo*, Notar in Hamburg; *Dr. Norbert Joachim*, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Erbrecht in Hannover; *Dr. Pär Johansson*, Rechtsanwalt in Köln; *Prof. Dr. Christopher Keim*, Notar in Bingen und Gau-Algesheim; *Dr. Michael Kleensang*, M. A., Notar in Heidelberg; *Dr. Reinhard Kössinger*, Notar in Illertissen; *Dr. Daniel Lehmann*, Rechtsanwalt in München; *Dr. Gabriele Müller*, Rechtsanwältin in Würzburg; *Dr. Christoph Mutter*, Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Frankfurt am Main; *Dr. Martin Schwab*, Notar in München, *Dr. Jens Tersteegen*, Notar in Köln

3., überarbeitete und erweiterte Auflage

2014



Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Verzeichnis der Bearbeiter	XXI
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis	XXIII

A. Die Beratung des Erblassers

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

B. Form der Verfügung von Todes wegen

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

C. Erbrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten

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

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

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

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

E. Typische Fallgestaltungen

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

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

F. Besondere Fallgestaltungen

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

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

G. Unternehmensnachfolge und landwirtschaftliches Sondernachfolgerecht

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

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

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

H. Stiftungen

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

I. Rechtsgeschäfte unter Lebenden

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

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

J. Beratung und Vertretung nach dem Erbfall – Nachlassregelungen

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

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

K. Letztwillige Verfügungen mit Auslandsbezug

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

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