

# Beck'sches Formularbuch Erbrecht

Herausgegeben von

**Prof. Dr. Christopher Keim**

Notar in Ingelheim am Rhein

Honorarprofessor an der Johannes Gutenberg-Universität in Mainz

und

**Dr. Daniel Lehmann**

Rechtsanwalt in München

Bearbeitet von:

*Christian Braun*, Notar in Erlangen; *Dr. Iris J. Bregulla-Weber*, Rechtsanwältin in Frankfurt am Main; *Dr. Thomas Diehn LL.M.*, Notar in Hamburg; *Heinrich Eckelskemper*, Notar a.D. in Leverkusen; *Dr. Martin Feick*, Rechtsanwalt in Mannheim; *Dr. Bernd A. von Garmissen*, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Agrarrecht in Göttingen; *Dr. Stefan Gloser*, Notar in Naila; *Benedikt Goslich LL.M.*, Notar in Günzburg; *Dr. Thomas Hennig*, Notarassessor in Koblenz; *Dr. Malte Ivo*, Notar in Hamburg; *Dr. Norbert Joachim*, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Erbrecht in Hannover; *Susanne Karsten*, Notarin in Leverkusen; *Prof. Dr. Christopher Keim*, Notar in Ingelheim am Rhein; *Dr. Michael Kleensang*, Notar in Heidelberg; *Dr. Reinhard Kössinger*, Notar in Illertissen; *Dr. Daniel Lehmann*, Rechtsanwalt in München; *Dr. Gabriele Müller-Engels*, Rechtsanwältin in Würzburg; *Dipl.-Finanzwirt (FH) Thorsten Müller LL.M.*, Rechtsanwalt in Hamburg; *Tim Remmel LL.M.*, Rechtsanwalt in Köln; *Dipl.-Rechtspflegerin (FH) Magrit Sass*, Rechtsanwältin und Fachanwältin für Erbrecht in Hamburg; *Dipl.-Finanzwirt Dr. Stefan Schmitz*, Notarassessor in Berlin; *Dr. Martin T. Schwab*, Notar in München; *Dr. Jens Tersteegen*, Notar in Köln.

4., überarbeitete und erweiterte Auflage 2019

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Verzeichnis der Bearbeiter .....	XXI
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis .....	XXIII

## A. Die Beratung des Erblassers

I. Vorbemerkung .....	1
II. Die vom Erblasser verfolgten Ziele der Nachfolgeregelung und die Ermittlung des letzten Willens .....	2
1. Die persönlichen Verhältnisse des Erblassers .....	3
2. Die vermögensrechtlichen Verhältnisse des Erblassers .....	10
3. Gesetzliche oder gewillkürte Erbfolge, Pflichtteilsrecht .....	12
4. Grenzen der Testierfreiheit .....	17
5. Die erbrechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten .....	21
6. Die Bindung des Erblassers an seine Verfügungen von Todes wegen .....	42
7. Typische Regelungsziele .....	47
8. Testamentsgestaltung mit Auslandsberührung .....	48
9. Erbrecht und Gesellschaftsrecht .....	52
III. Testierfreiheit des Erblassers .....	55
1. Ist der Erblasser durch ein früheres gemeinschaftliches Testament oder einen Erbvertrag gebunden? .....	56
2. Widerruf früherer Verfügungen von Todes wegen bei Errichtung eines Testaments/Erbvertrags .....	60
3. Erklärung des Widerrufs/Rücktritts .....	62
4. Rückgabe des Erbvertrags aus der notariellen Verwahrung .....	65
IV. Kurzüberblick: Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuerrecht .....	69
1. Sachliche Steuerpflicht .....	70
2. Persönliche Steuerpflicht .....	70
3. Entstehung der Steuer .....	71
4. Berechnung der Steuer .....	72
5. Steuerfestsetzung und -erhebung .....	84
V. Kurzüberblick: Notar- und Gerichtskosten im Erbrecht .....	89
1. Verfügungen von Todes wegen: Beurkundung und Beratung .....	89
2. Hinterlegung und Eröffnung .....	89
3. Erbschein .....	90
4. Vermächtniserfüllungen .....	90
VI. Kurzüberblick: Europäische Erbrechtsverordnung .....	91
1. Anwendungsbereich .....	91
2. Zuständigkeit .....	92
3. Anknüpfung an gewöhnlichen Aufenthalt .....	93
4. Rechtswahl .....	94
5. Ordre-public-Vorbehalt .....	96
6. Europäisches Nachlasszeugnis .....	97

## B. Form der Verfügung von Todes wegen

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

## C. Erbrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten

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

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

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

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

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

## E. Typische Fallgestaltungen

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

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

## F. Besondere Fallgestaltungen

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

## G. Unternehmensnachfolge und landwirtschaftliches Sondernachfolgerecht

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

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



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

## H. Stiftungen

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

# I. Rechtsgeschäfte unter Lebenden

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

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

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

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

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

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

## K. Letztwillige Verfügungen mit Auslandsbezug

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

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

## L. Digitaler Nachlass

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