

Beck'sches Formularbuch
Erbrecht

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:

Julia Blaue LL.M., Rechtsanwältin in Braunschweig; *Christian Braun*, Notar in Erlangen; *Dr. Iris J. Bregulla-Weber*, Rechtsanwältin in Hamburg; *Dr. Thomas Diehn LL.M.*, Notar in Hamburg; *Heinrich Eckelskemper*, Notar a.D. in Leverkusen; *Dr. Martin Feick*, Rechtsanwalt in Mannheim; *Dr. Stefan Gloser*, Notar in Erlangen; *Benedikt Goslich LL.M.*, Notar in Günzburg; *Dr. Thomas Hennig*, Notar in Asbach; *Dr. Malte Ivo*, Notar in Hamburg; *Prof. 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; *Dr. Karin Raude*, Notarin in Aachen; *Tim Remmel LL.M.*, Rechtsanwalt in Köln; *Dipl.-Rechtspflegerin (FH) Magrit Sass*, Rechtsanwältin und Fachanwältin für Erbrecht in Hamburg; *Dipl.-Finanzwirt Dr. Stefan Schmitz*, Notar in Bonn; *Dr. Martin T. Schwab*, Notar in München; *Dr. Jens Tersteegen*, Notar in Köln.

5., überarbeitete und erweiterte Auflage 2023



Zitiervorschlag:
BeckFormB ErbR/Bearbeiter Form. A.I.1 (Formularzitat)
BeckFormB ErbR/Bearbeiter Form. A.I.1 Anm. 1 (Anmerkungsztat)

www.beck.de

ISBN 978 3 406 77805 6

© 2023 Verlag C. H. Beck oHG

Wilhelmstraße 9, 80801 München

Druck: Beltz Grafische Betriebe GmbH

Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza

Satz: Reemers Publishing Services GmbH, Krefeld

Umschlaggestaltung: Kunst oder Reklame, München



Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort

Vier Jahre nach der 4. Auflage des Beck'schen Formularbuchs Erbrecht machten diverse Rechtsprechungsänderungen sowie die Reformen des Stiftungs- und des Betreuungsrechts im Inland und Entwicklungen im Ausland (insbesondere Erbrechtsreformen in Belgien und der Schweiz) eine Neuauflage erforderlich. Auch unabhängig von konkreten Gesetzesnovellen und Rechtsprechungsänderungen wurden die Formulare und Erläuterungen fortentwickelt und spiegeln den praktischen Erfahrungsschatz der Autorenschaft wider.

Keine Änderung war an der bewährten Konzeption des Werkes erforderlich. Wie bisher auch, zielt das Formularbuch darauf ab, vom Normalfall ausgehend praxistaugliche Formulare für die Vermögensnachfolge zur Verfügung zu stellen. Die Erläuterungen sollen in der anwaltlichen und notariellen Praxis schnell einen Überblick vermitteln und zugleich die konkreten Einsatzmöglichkeiten des Formulars verständlich machen und eine Anpassung an den konkreten Einzelfall ermöglichen.

Großen Dank schulden wir dem Autorenteam, das seine Erfahrung mit großem Einsatz in die Überarbeitung und Aktualisierung der Formulare eingebracht hat. Wir danken dem ausgeschiedenen Autor Rechtsanwalt Dr. Bernd A. von Garmissen für seine zuverlässige Bearbeitung und Übergabe der Formulare zum landwirtschaftlichen Nachfolgerecht und freuen uns, mit Rechtsanwältin Julia Blaue und Notarin Dr. Karin Raude erfahrene und engagierte Kolleginnen neu im Autorenkreis begrüßen zu dürfen.

Für Anregungen und praktische Verbesserungsvorschläge sind wir offen und dankbar.

Ingelheim am Rhein und München,
im Oktober 2022

*Prof. Dr. Christopher Keim
Dr. Daniel Lehmann*

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

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. Testamentsvollstreckung 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, Testamentsvollstreckung	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: Grabbpflege, 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 Testamentsvollstrecker	275
13. Vermächtnisse zum Zwecke der Verlängerung der Verjährung von Pflichtteilsansprüchen	275
14. Familienrechtliche Anordnungen mit Bezug auf das Pflichtteilsrecht	277
VII. Testamentsvollstreckung	279
1. Vorbemerkung: Grundlagen der Testamentsvollstreckung	279
2. Anordnung der Testamentsvollstreckung, Bedingungen, Ernennung des Testamentsvollstreckers, Ersatztestamentsvollstrecker	308
3. Aufgabenbeschreibung, Auseinandersetzungsvollstreckung	316
4. Testamentsvollstreckung an einem Erbteil/Auseinandersetzungsvoll- streckung	319
5. Testamentsvollstreckung an einem Erbteil, Verwaltungsvollstreckung ..	320
6. Zeitweiliger Ausschluss (Aufschub) der Auseinandersetzung und Teil- lungsanordnung	322
7. Testamentsvollstreckung zur Erfüllung eines Vermächtnisses	323
8. Testamentsvollstreckung zur Erfüllung eines Bestimmungsvermächtnis- ses	326
9. Testamentsvollstreckung bei Vor- und Nacherbschaft; Testamentsvoll- streckung nur für den Vorerben	328
10. Testamentsvollstreckung nur für den Nacherben – Nacherbenvollstre- ckung	330
11. Testamentsvollstreckung nur für den Nacherben, beginnend mit der Nacherbschaft	331
12. Testamentsvollstreckung für Vor- und Nacherben	332
13. Probleme der wirksamen Testamentsvollstreckerberufung	333
14. Teilungsanordnung	336
15. Testamentsvollstreckung 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-eheleiche 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 Pflichtteils Klausel	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 Nießbrauchvermachtnis zugunsten des überlebenden Ehegatten und dessen Ernennung zum Testamentsvollstrecker	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 Pflichtteilsverzichtungsvertrag	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. Wiederverheirathungsklauseln	432
1. Ehegatten setzen sich gegenseitig zu Vorerben und die gemeinsamen Kinder zu Nacherben ein, bedingt für den Fall der Wiederverheirathung	432
2. Gegenseitige Erbeinsetzung und Anordnung von Vermächtnissen zugunsten der gemeinsamen Kinder für den Fall der Wiederverheirathung	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 Einziehungs- 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 (Treuhandlung)	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 Dauernen 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 Auskunft- 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. Auskunft- 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 Beteiligter, 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. Erbauseinandersetzung	1159
1. Checkliste: Erbauseinandersetzung	1159
2. Vollständige Erbauseinandersetzung	1167
3. Gegenständliche Teilerbauseinandersetzung mit Ausgleichszahlung an die Miterben	1175
4. Gegenständliche Teilerbauseinandersetzung mit Ausgleichszahlung an die Erbengemeinschaft	1180
5. Gegenständliche Teilerbauseinandersetzung mit späterer Berücksichtigung	1181
6. Persönliche Teilerbauseinandersetzung durch Erbteilsübertragung	1183
7. Persönliche Teilerbauseinandersetzung durch Abschtichtung	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

L. 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
Sachverzeichnis	1397

Verzeichnis der Bearbeiterinnen und Bearbeiter

Autor/in	Bearbeitungsabschnitte
Julia Blaue, LL.M.	I.II; J.III
Christian Braun	E.II–III; F.III; I.I; J.VI–VIII
Dr. Iris Janina Bregulla-Weber	H.I–IV
Dr. Thomas Diehn, LL.M.	A.V; B.V; Kostenrechtliche Redaktion
Heinrich Eckelskemper	C.VII; J.V; J.X
Dr. Martin Feick	H.I–IV
Dr. Stefan Gloser	L
Benedikt Goslich, LL.M.	C.IV–V; E.I
Dr. Thomas Hennig	A.IV; Steuerrechtliche Redaktion
Dr. Malte Ivo	J.IV
Prof. Dr. Norbert Joachim	I.II; J.III
Susanne Karsten	E.V–VI
Prof. Dr. Christopher Keim	A.I; A.II.1–7; A.III; B.II–IV; C.I–III; C.VIII; D; J.IX
Dr. Michael Kleensang	C.VI; F.II
Dr. Reinhard Kössinger	C.IV–V; E.I
Dr. Daniel Lehmann	A.II.9; B.I; I.III–VII; J.I–II; J.XI
Dr. Gabriele Müller-Engels	J.VI–VIII
Dipl.-Finanzwirt (FH) Thorsten Müller, LL.M.	G.I–IV
Dr. Karin Raude	G.X
Tim Rimmel, LL.M.	G.V–IX
Dipl.-Rechtspflegerin (FH) Magrit Sass	G.I–IV
Dipl.-Finanzwirt (FH) Dr. Stefan Schmitz	C.VII; J.V; J.X
Dr. Martin T. Schwab	A.II.8; A.VI; K
Dr. Jens Tersteegen	E.IV; F.I