

# Formularbuch Vermögens- und Unternehmensnachfolge

Zivilrecht, Gesellschaftsrecht, Steuerrecht

Herausgegeben von

**Prof. Dr. Frank Hannes**

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und Steuerberater  
Bonn/München

Bearbeitet von

*Dr. Jörg Dietrich*, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und Steuerberater in Reichshof; *Dr. Johannes Fetsch*, LL.M., Notar in Euskirchen; *Dr. Frank Hannes*, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und Steuerberater in Bonn; *Helga-Maria Hermann*, Rechtsanwältin und Fachanwältin für Steuerrecht in Heilbronn; *Dr. Michael Holtz*, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht und Fachanwalt für Steuerrecht in Bonn; *Justizrat Dr. Wolfgang Litzenburger*, Notar in Mainz; *Dr. Olaf Lüke*, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Handels-, Gesellschafts- und Steuerrecht in Bonn; *Dr. Jochen Mues*, Notar in Mönchengladbach-Rheydt; *Thorsten Müller*, Dipl.-Finanzwirt (FH), LL.M. Taxation, Rechtsanwalt in Hamburg; *Dr. Rainer Oppermann*, Notar in Düsseldorf; *Dr. Franziska Peters*, Finanzrichterin in Münster; *Dr. Heiner Roemer*, Notar in Jülich; *Dr. Christoph Schulte*, Rechtsanwalt und Steuerberater in Frankfurt am Main; *Dr. Erich Waclawik*, Dipl.-Kfm., Rechtsanwalt beim BGH, Fachanwalt für Handels-, Gesellschafts- und Steuerrecht und Steuerberater in Karlsruhe; *Dr. Gerald Weigl*, Notar in Königsbrunn

2. Auflage 2017



## Inhaltsübersicht

Vorwort zur 2. Auflage .....	V
Vorwort zur 1. Auflage .....	VI
Inhaltsverzeichnis .....	XI
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis .....	XV
Teil A. Vermögensübertragung zu Lebzeiten .....	1
A. 1 Übertragung von Grundbesitz .....	1
A. 2 Übertragung von Betriebsvermögen .....	191
A. 3 Besonderheiten bei unentgeltlichen Zuwendungen .....	495
A. 4 Ehevertrag .....	535
A. 5 Pflichtteilsverzicht .....	571
A. 6 Begleitende Vollmachten .....	611
Teil B. Vermögensübertragung von Todes wegen .....	637
B. 1 Letztwillige Verfügungen des Erblassers .....	637
B. 2 Reaktionsmöglichkeiten der Nachlassbeteiligten .....	773
B. 3 Erbauseinandersetzung .....	825
Teil C. Spezialthemen .....	887
C. 1 Familiengesellschaften .....	887
C. 2 Poolvereinbarung .....	1107
C. 3 Die Stiftung und verwandte Rechtsinstitute .....	1131
C. 4 Übergabe von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen .....	1329
C. 5 Erwachsenenadoption .....	1467
Sachregister .....	1479

# Inhaltsverzeichnis

(In kursiver Schrift ist der jeweilige Autor genannt)

Vorwort zur 2. Auflage .....	V
Vorwort zur 1. Auflage .....	VI
Inhaltsübersicht .....	IX
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis .....	XV

## Teil A. Vermögensübertragung zu Lebzeiten

<b>A. 1 Übertragung von Privatvermögen .....</b>	<b>1</b>
A. 1.00 Übertragung von Grundbesitz – <i>Roemer</i> .....	1
A. 1.01 Übertragungsvertrag über eigengenutzten Grundbesitz mit Wohnungsverbehalt..	1
A. 1.02 Schenkungsvertrag über fremdgenutzten Grundbesitz .....	22
A. 1.03 Übertragungsvertrag über eigengenutzten Grundbesitz mit Nießbrauchsvorbehalt .....	28
A. 1.04 Übertragungsvertrag über fremdgenutzten Grundbesitz mit Nießbrauchsvorbehalt .....	39
A. 1.05 Übertragungsvertrag über fremdgenutzten Grundbesitz gegen wiederkehrende Zahlungen (Leibrente) als Versorgungsleistung .....	52
A. 1.06 Übertragung des selbstgenutzten Eigenheims an den Ehepartner .....	68
A. 1.07 Mittelbare Schenkung von fremdgenutztem Grundbesitz .....	77
A. 1.10 Typische Unterbeteiligung <i>Dietrich</i> .....	84
A. 1.11 Einräumung einer typischen Unterbeteiligung – ohne Gegenleistung .....	84
A. 1.12 Schenkung einer typischen Unterbeteiligung .....	101
A. 1.20 Typisch stille Gesellschaft – <i>Peters</i> .....	107
A. 1.21 Vertrag über die Errichtung einer typisch stillen Gesellschaft .....	107
A. 1.22 Schenkweise Übertragung einer typisch stillen Beteiligung .....	130
A. 1.30 Börsennotierte Beteiligung im Privatvermögen – <i>Waclawik</i> .....	138
A. 1.31 Übertragung ohne Gegenleistungen .....	138
A. 1.32 Übertragung mit Nießbrauchsvorbehalt.....	143
A. 1.33 Übertragung gegen Versorgungsleistungen .....	151
A. 1.34 Mittelbare Zuwendung börsenorientierter Aktien .....	156
A. 1.35 Anmeldung und Meldepflichten.....	158
A. 1.40 Lebensversicherungsansprüche – <i>Hermann</i> .....	163
A. 1.50 Hausinventarschenkung – <i>Hermann</i> .....	183
<b>A. 2 Übertragung von Betriebsvermögen .....</b>	<b>191</b>
A. 2.00 Einzelunternehmen – <i>Weigl</i> .....	191
A. 2.01 Handelsregisteranmeldung .....	219
A. 2.10 Betriebsverpachtung – <i>Holtz</i> .....	221
A. 2.20 Mitunternehmerische OHG-Beteiligung – <i>Holtz</i> .....	228
A. 2.21 Schenkweise Übertragung einer mitunternehmerischen OHG-Beteiligung ohne Gegenleistung .....	228
A. 2.22 Schenkweise Übertragung einer mitunternehmerischen OHG-Beteiligung mit Nießbrauchsvorbehalt .....	246
A. 2.23 Schenkweise Übertragung einer mitunternehmerischen OHG-Beteiligung gegen Versorgungsleistungen .....	258
A. 2.24 Schenkweise Übertragung einer mitunternehmerischen OHG-Beteiligung unter Rückbehalt von Einzelwirtschaftsgütern des Sonderbetriebsvermögen .....	267
A. 2.25 Anmeldungen und Anzeigepflichten .....	275
A. 2.30 Mitunternehmerische Kommanditbeteiligung – <i>Holtz</i> .....	277
A. 2.31 Schenkweise Übertragung einer mitunternehmerischen Kommanditbeteiligung ohne Gegenleistung .....	277

## Inhaltsverzeichnis

A. 2.32	Schenkweise Übertragung einer mitunternehmerischen Kommanditbeteiligung mit Nießbrauchsvorbehalt .....	292
A. 2.33	Schenkweise Übertragung einer mitunternehmerischen Kommanditbeteiligung gegen Versorgungsleistungen .....	302
A. 2.34	Schenkweise Übertragung einer mitunternehmerischen Kommanditbeteiligung unter Rückbehalt von Einzelwirtschaftsgütern des Sonderbetriebsvermögen .....	310
A. 2.35	Anmeldungen und Anzeigepflichten .....	316
A. 2.40	Börsennotierte Beteiligung im Betriebsvermögen – <i>Waclawik</i> .....	319
A. 2.50	Atypische Unterbeteiligung – <i>Dietrich</i> .....	324
A. 2.51	Einräumung einer atypischen Unterbeteiligung – ohne Gegenleistung .....	324
A. 2.52	Einräumung einer atypischen Unterbeteiligung gegen Nießbrauchsvorbehalt .....	343
A. 2.53	Einräumung einer atypischen Unterbeteiligung gegen Versorgungsleistung .....	354
A. 2.54	Mittelbare Schenkung einer atypischen Unterbeteiligung .....	365
A. 2.55	Schenkung einer atypischen Unterbeteiligung .....	369
A. 2.60	Atypisch stille Gesellschaft – <i>Peters</i> .....	375
A. 2.61	Vertrag über die Errichtung einer atypisch stillen Gesellschaft .....	375
A. 2.62	Schenkweise Einräumung einer atypisch stillen Beteiligung .....	393
A. 2.63	Schenkweise Übertragung einer atypisch stillen Beteiligung .....	397
A. 2.64	Einräumung eines Nießbrauchs an einer atypisch stillen Beteiligung .....	404
A. 2.65	Übertragung einer atypisch stillen Beteiligung gegen Versorgungsleistung .....	409
A. 2.70	Verkauf an unternehmensnahe Personen – <i>Schulte</i> .....	414
A. 2.80	Übertragung von GmbH-Beteiligungen – <i>Weigl</i> .....	468
A. 2.81	Gesellschafterliste .....	492
<b>A. 3</b>	<b>Besonderheiten bei unentgeltlichen Zuwendungen</b> .....	<b>495</b>
A. 3.00	Beteiligung Minderjähriger – <i>Roemer</i> .....	495
A. 3.01	Besonderheiten .....	495
A. 3.02	Ergänzungspflegebestellung .....	499
A. 3.03	Antrag auf Erteilung der familiengerichtlichen Genehmigung .....	501
A. 3.10	Generationenübergreifende Zuwendung (Enkelsprung) – <i>Fetsch</i> .....	507
A. 3.20	Unterhaltsrechtliche Rahmenvereinbarung – <i>Fetsch</i> .....	531
<b>A. 4</b>	<b>Ehevertrag – <i>Litzenburger</i></b> .....	<b>535</b>
A. 4.00	Modifizierte Zugewinngemeinschaft .....	535
A. 4.01	Verzicht auf Zugewinnausgleich bei Scheidung, auf nachehelichen Unterhalt und auf Versorgungsausgleich („Totalverzicht“) .....	535
A. 4.02	Gegenständliche Beschränkung des Zugewinnausgleichs .....	548
A. 4.03	Stundung des Zugewinnausgleichsanspruchs .....	554
A. 4.10	Gütertrennung .....	558
A. 4.20	Güterstandswechsel .....	561
A. 4.21	Zeitweiser Wechsel in die Gütertrennung mit Zugewinnausgleich („Güterstandsschaukel“) .....	561
A. 4.22	Aufhebung der Gütertrennung .....	565
<b>A. 5</b>	<b>Pflichtteilsverzicht – <i>Hannes</i></b> .....	<b>571</b>
A. 5.00	Umfassender Pflichtteilsverzicht .....	571
A. 5.10	Pflichtteilsverzicht nach dem erstversterbenden Elternteil .....	588
A. 5.20	Bedingter Pflichtteilsverzicht .....	591
A. 5.30	Betragsmäßig beschränkter Pflichtteilsverzicht mit Anrechnungsverpflichtung .....	595
A. 5.40	Gegenständlich beschränkter Pflichtteilsverzicht .....	599
A. 5.50	Pflichtteilsverzicht mit Bewertungs- und Stundungsregelungen .....	603
<b>A. 6</b>	<b>Begleitende Vollmachten – <i>Litzenburger</i></b> .....	<b>611</b>
A. 6.00	Generalvollmacht .....	611
A. 6.10	Vorsorgevollmachten .....	614
A. 6.11	Vorsorgevollmacht an Ehe-/Lebenspartner .....	614
A. 6.12	Vorsorgevollmacht mit Auftrag an Verwandte und andere nahestehende Personen .....	620
A. 6.20	Vollmachten im Gesellschaftsrecht .....	626

## Inhaltsverzeichnis

A. 6.21 Generalhandlungsvollmacht .....	626
A. 6.22 Stimmrechtsvollmacht .....	627
A. 6.23 Handelsregistervollmacht .....	628
A. 6.30 Nachlassvollmachten – <i>Litzenburger</i> .....	629
A. 6.31 Nachlassvollmacht .....	629
A. 6.32 Internationale Nachlassvollmacht .....	630
A. 6.33 Postmortale Vollmacht für den digitalen Nachlass .....	631
A. 6.34 Passworthinterlegung beim Notar .....	633

### Teil B. Vermögensübertragung von Todes wegen

<b>B. 1 Letztwillige Verfügungen des Erblassers</b> .....	637
B. 1.00 Einseitige Verfügungen des Erblassers – <i>Litzenburger</i> .....	637
B. 1.01 Alleinstehender Erblasser .....	637
B. 1.02 Einseitige Erbeinsetzung als Gegenleistung für Pflegepflicht („Erb- und Pflegevertrag“) .....	653
B. 1.03 Erblasser mit auf Sozialleistungen angewiesenem Kind („Bedürftigentestament“) .....	663
B. 1.04 Erblasser mit Kind aus einer aufgelösten Ehe, nichtehelichen Beziehung oder eingetragenen Lebenspartnerschaft („Geschiedenentestament“) .....	672
B. 1.05 Unternehmertestament mit Vorsorge durch Vermächtnis und Testamentsvollstrecker- anordnung („Statthalterlösung“) .....	681
B. 1.06 Unternehmensnachfolge mit Pflichtteilsverzicht durch Ehe- bzw. Lebenspartner und Kinder .....	694
B. 1.10 Zweiseitige Verfügungen von Todes wegen – <i>Litzenburger</i> .....	703
B. 1.11 „Berliner Modell“ mit änderbarer Schlusserbeinsetzung, Pflichtteils- und Wieder- verheiratsklausel .....	703
B. 1.12 Beiderseitige Vor- und Nacherbschaft mit Beschränkung auf Grundbesitz („Trennungsmodell“) .....	715
B. 1.13 Gegenseitige Erbeinsetzung bei (Kombiniertes Einheits- und Trennungsmodell) .....	724
B. 1.14 Getrennte Erbeinsetzung mit gegenseitigem Nießbrauchsvermächtnis („Nießbrauchsmodell“) .....	734
B. 1.15 Testament von Eltern zugunsten behinderter Kinder („Behindertentestament“) .....	740
B. 1.20 Vertrag zu Gunsten Dritter auf den Todesfall – <i>Hermann</i> .....	755
B. 1.21 Kontenvertrag .....	755
B. 1.22 Depotvertrag .....	765
<b>B. 2 Reaktionsmöglichkeiten der Nachlassbeteiligten</b> .....	773
B. 2.00 Ausschlagung der Erbschaft und des Vermächtnisses – <i>Hermann</i> .....	773
B. 2.01 Erbausschlagung ohne Abfindung .....	773
B. 2.02 Erbausschlagung mit Abfindung .....	792
B. 2.03 Vermächtnisausschlagung ohne Abfindung .....	802
B. 2.04 Vermächtnisausschlagung mit Abfindung .....	806
B. 2.10 Pflichtteilsverlangen – <i>Mues</i> .....	810
B. 2.11 Feindliche Pflichtteilsgeltendmachung .....	810
B. 2.12 Einvernehmliche Pflichtteilsgeltendmachung .....	816
B. 2.13 Pflichtteilsabfindung nach § 3 Abs. 2 Nr. 4 ErbStG .....	820
<b>B. 3 Erbaueinandersetzung</b> .....	825
B. 3.00 Erbaueinandersetzungvereinbarungen – <i>Hannes</i> .....	825
B. 3.01 Erbaueinandersetzung ohne Spitzenausgleich .....	825
B. 3.02 Erbaueinandersetzung mit Spitzenausgleich .....	853
B. 3.10 Erbaueinandersetzung durch Abschtung – <i>Hannes</i> .....	860
B. 3.20 Erbteilskauf – <i>Roemer</i> .....	873
B. 3.30 Nachlassvollmacht – <i>Roemer</i> .....	885

# Inhaltsverzeichnis

## Teil C. Spezialthemen

<b>C. 1 Familiengesellschaften</b> .....	887
C. 1.00 Gewerbliche Familien-GbR – <i>Lüke</i> .....	887
C. 1.10 Gewerbliche Familien-OHG – <i>Lüke</i> .....	915
C. 1.20 Gewerbliche Mehrfamilien-KG – <i>Lüke</i> .....	936
C. 1.30 Familiengesellschaftsvertrag GmbH – <i>Weigl</i> .....	980
C. 1.31 Handelsregisteranmeldung – <i>Weigl</i> .....	1017
C. 1.40 Familiengesellschaftsvertrag AG (mehrere Familien) – <i>Waclawik</i> .....	1019
C. 1.41 Familiengesellschaftsvertrag AG (eine Familie) .....	1038
C. 1.50 KGaA-Gesellschaftsvertrag für hybride KGaA – <i>Schulte</i> .....	1048
C. 1.60 Familiengesellschaft für Privatvermögen in der Rechtsform der vermögensverwaltenden KG – <i>Oppermann</i> .....	1079
C. 1.61 Gründungs- und Einbringungsvertrag .....	1079
C. 1.62 Familiengesellschaftsvertrag Vermögensverwaltungs-KG .....	1087
C. 1.70 Familiengesellschaft für Privatvermögen in der Rechtsform der gewerblich geprägten GmbH & Co. KG (Wohnungsunternehmen) – <i>Oppermann</i> .....	1094
C. 1.71 Gründungs- und Einbringungsvertrag .....	1094
C. 1.72 Gesellschaftsvertrag .....	1100
<b>C. 2 Poolvereinbarung – <i>Peters</i></b> .....	1107
<b>C. 3 Die Stiftung und verwandte Rechtsinstitute – <i>Müller</i></b> .....	1131
C. 3.00 Gemeinnützige Körperschaften .....	1131
C. 3.01 Gemeinnützige rechtsfähige Stiftung .....	1131
C. 3.02 Gemeinnützige unselbstständige Stiftung .....	1169
C. 3.03 Gemeinnützige unselbstständige Verbrauchsstiftung .....	1185
C. 3.04 Gemeinnützige GmbH .....	1201
C. 3.05 Spendensammelverein .....	1234
C. 3.10 Familienstiftung .....	1255
C. 3.20 Doppelstiftung .....	1286
<b>C. 4 Übergabe von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen – <i>Roemer</i></b> .....	1329
C. 4.00 Hofübergabevertrag nach HöfeO mit Altenteil und wiederkehrenden Zahlungen als Versorgungsleistung .....	1329
C. 4.10 Hofübergabevertrag nach HöfeO unter Nießbrauchsvorbehalt (Rheinische Hofübergabe) .....	1372
C. 4.20 Hofübergabevertrag nach HöfeO unter Rückbehalt von Einzelwirtschaftsgütern .....	1386
C. 4.30 Erklärungen zur Einführung und Aufhebung der Hofeigenschaft iSd. HöfeO .....	1399
C. 4.31 Hofeinführungserklärung – Alleineigentümerhof .....	1399
C. 4.32 Hofeinführungserklärung – Ehegattenhof .....	1402
C. 4.33 Hofaufgabeerklärung – Alleineigentümerhof .....	1405
C. 4.34 Hofaufgabeerklärung – Ehegattenhof .....	1409
C. 4.40 Hofübergabe nach BGB .....	1412
C. 4.41 Hofübergabevertrag nach BGB mit Altenteil und wiederkehrenden Zahlungen als Versorgungsleistung .....	1412
C. 4.42 Hofübergabevertrag nach BGB unter Nießbrauchsvorbehalt .....	1428
C. 4.43 Hofübergabevertrag nach BGB unter Rückbehalt von Einzelwirtschaftsgütern .....	1439
C. 4.50 Betriebsverpachtung .....	1449
<b>C. 5 Erwachsenenadoption – <i>Roemer</i></b> .....	1467
Sachregister .....	1479