

# Gezielte Vermögensnachfolge durch Testament und Schenkung

Steuerrecht, Zivilrecht und Gesellschaftsrecht - Unternehmens- und Privatvermögen - Vorsorgevollmacht und Betreuungsverfügung

Bearbeitet von  
Thomas Fritz

3., neu bearbeitete und aktualisierte Auflage 2014. Buch. XX, 193 S. Gebunden

ISBN 978 3 7910 3360 0

Format (B x L): 17,0 x 24,0 cm

[Recht > Zivilrecht > Erbrecht > Testamente, Erbverträge](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

**SCHÄFFER**  
**POESCHEL**



2.1.2	Erbteil gegenüber Erben zweiter Ordnung und Großeltern . . . . .	14
2.1.3	Erbteil gegenüber sonstigen Verwandten . . . . .	14
2.2	Der »Voraus« des Ehegatten . . . . .	14
2.3	Folgen von Ehescheidung, Eheaufhebung und Trennung . . . . .	15
3	Die Ausgleichspflichten unter Abkömmlingen . . . . .	15
3.1	Ausgleichspflicht für die Aussteuer . . . . .	16
3.2	Ausgleichspflicht für Zuschüsse und Aufwendungen zur Berufsvorbildung . . . . .	16
3.3	Sonstige Zuwendungen des Erblassers . . . . .	16
3.4	Ausgleichspflicht bei besonderer Mitarbeit oder Pfllegetätigkeit eines Abkömmlings . . . . .	16
3.5	Durchführung des Ausgleichs . . . . .	17
3.6	Ausschluss der Ausgleichspflicht . . . . .	18
4	Das Pflichtteilsrecht . . . . .	18
4.1	Voraussetzungen und Inhalt des Pflichtteilsanspruchs . . . . .	19
4.1.1	Die beteiligten Personen . . . . .	19
4.1.1.1	Berechtigter . . . . .	19
4.1.1.2	Verpflichteter . . . . .	19
4.1.2	Höhe des Pflichtteilsanspruchs . . . . .	19
4.1.3	Anrechnung . . . . .	19
4.1.4	Ausgleichung . . . . .	20
4.1.5	Restpflichtteil . . . . .	20
4.2	Voraussetzungen und Inhalt des Pflichtteilsergänzungsanspruchs . . . . .	20
4.3	Auskunfts- und Wertermittlungsanspruch . . . . .	20
4.4	Grenzen des Pflichtteilsanspruchs . . . . .	20
4.4.1	Pflichtteilsentziehung . . . . .	21
4.4.2	Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht . . . . .	21
4.4.3	Form der Entziehung . . . . .	21
4.4.4	Stundung des Pflichtteilsanspruchs . . . . .	21
5	Die Erbunwürdigkeit . . . . .	21
6	Das Höferecht . . . . .	22
7	Die Beschränkung der Nachlasshaftung . . . . .	23
7.1	Der Schutz der Kinder und Kindeskinde . . . . .	23
7.2	Der Schutz der übrigen Pflichtteilsberechtigten und der nicht pflichtteilsberechtigten Erben . . . . .	24
8	Der Erb- und Pflichtteilsverzichtsvertrag . . . . .	25
8.1	Gegenstand des Verzichts . . . . .	25
8.2	Wirksamkeitsvoraussetzungen . . . . .	25
8.3	Auswirkungen auf die übrigen Erben . . . . .	25
 <b>Kapitel III Die gewillkürte Erbfolge durch Testament . . . . .</b>		<b>27</b>
1	Die Testierfähigkeit . . . . .	27
2	Die formwirksame Testamentserrichtung . . . . .	27
2.1	Das öffentliche Testament . . . . .	27
2.2	Das eigenhändige Testament . . . . .	28
2.3	Das Nottestament . . . . .	28
3	Testamentarische Gestaltungsmittel . . . . .	29
3.1	Die Testierfreiheit und ihre Grenzen . . . . .	29
3.1.1	Gesetzes- und sittenwidrige Verfügungen von Todes wegen . . . . .	29
3.1.2	Bestimmung durch Dritte . . . . .	30

3.1.3	Unwirksamkeit bei Scheidung . . . . .	30
3.1.4	Enterbung der Pflichtteilsberechtigten . . . . .	30
3.2	Formen der Erbeinsetzung . . . . .	31
3.2.1	Erbeinsetzung . . . . .	31
3.2.1.1	Vollerbeinsetzung . . . . .	31
3.2.1.2	Bedingte Erbeinsetzung . . . . .	31
3.2.2	Die Ersatzerbeinsetzung . . . . .	32
3.2.3	Die Vor- und Nacherbeinsetzung . . . . .	32
3.2.3.1	Eintritt des Vor- und Nacherbfalles . . . . .	32
3.2.3.2	Beschränkungen des Vorerben . . . . .	33
3.3	Das Vermächtnis . . . . .	34
3.4	Anordnungen über die Nachlassauseinandersetzung . . . . .	36
3.4.1	Teilungsanordnung . . . . .	36
3.4.2	Auseinandersetzungsverbot . . . . .	37
3.4.3	Übernahmerecht . . . . .	38
3.4.4	Testamentarisches Bestimmungsrecht Dritter . . . . .	38
3.5	Die Auflage . . . . .	38
3.6	Die Testamentsvollstreckung . . . . .	39
4	Sonstige testamentarische Verfügungen . . . . .	40
4.1	Familienrechtliche Anordnungen . . . . .	40
4.1.1	Anordnungen über die Vermögenssorge . . . . .	40
4.1.1.1	Beschränkung oder Ausschluss der elterlichen Vermögenssorge . . . . .	40
4.1.1.2	Befreiung von der Inventarisierungspflicht . . . . .	40
4.1.2	Anordnungen über eine Vormundschaft . . . . .	41
4.1.3	Anordnungen über das Güterrecht . . . . .	41
4.2	Wertsicherungsklauseln . . . . .	41
5	Beseitigung der Testamentswirkung . . . . .	42
5.1	Aufhebung durch Widerruf . . . . .	42
5.1.1	Reines Widerrufstestament . . . . .	42
5.1.2	Vernichtung . . . . .	42
5.1.3	Rücknahme aus amtlicher Verwahrung . . . . .	43
5.1.4	Inhaltlich neues Testament . . . . .	43
5.2	Anfechtung durch Erben oder Dritte . . . . .	43
5.2.1	Wirkung der Anfechtung . . . . .	43
5.2.2	Anfechtungsgründe . . . . .	43
5.2.2.1	Erklärungsirrtum . . . . .	44
5.2.2.2	Motivirrtum . . . . .	44
5.2.2.3	Widerrechtliche Drohung . . . . .	44
5.2.2.4	Unbewusste Übergehung eines Pflichtteilsberechtigten . . . . .	44
5.2.3	Anfechtungsberechtigter . . . . .	44
<b>Kapitel IV</b>	<b>Der Erbvertrag . . . . .</b>	<b>45</b>
1	Inhalt und Wirksamkeitsvoraussetzungen des Erbvertrags . . . . .	45
1.1	Inhalt . . . . .	45
1.1.1	Einseitige Verfügungen . . . . .	45
1.1.2	Zweiseitige Verfügungen . . . . .	45
1.1.3	Gegenseitige oder mehrseitige Verfügungen . . . . .	46
1.2	Wirksamkeitserfordernisse . . . . .	46

1.3	Der Verfügungsunterlassungsvertrag . . . . .	46
2	Eintritt der Bindungswirkung und ihre Folgen . . . . .	47
2.1	Inhalt der Bindungswirkung . . . . .	47
2.2	Folgen für Rechtsgeschäfte unter Lebenden . . . . .	48
3	Beseitigung der Bindungswirkung . . . . .	48
3.1	Rücktritt . . . . .	48
3.1.1	Vertraglicher Rücktritt . . . . .	48
3.1.2	Gesetzlicher Rücktritt . . . . .	49
3.1.3	Formanforderungen an den Rücktritt . . . . .	49
3.2	Aufhebung . . . . .	49
3.2.1	Aufhebung durch Vertrag . . . . .	49
3.2.2	Aufhebung durch Testament . . . . .	49
3.2.3	Aufhebung durch gemeinschaftliches Testament . . . . .	50
3.3	Anfechtung . . . . .	50
3.3.1	Anfechtung durch den Erblasser . . . . .	50
3.3.2	Anfechtung durch Dritte . . . . .	50
3.3.3	Anfechtung durch den Vertragspartner . . . . .	50
<b>Kapitel V Spezielle Interessen . . . . .</b>		<b>51</b>
1	Das gemeinschaftliche Testament . . . . .	51
1.1	Die erleichterte Errichtung . . . . .	51
1.2	Bindungswirkung des Ehegattentestaments . . . . .	51
1.3	Das einfache Ehegattentestament . . . . .	51
1.4	Das gegenseitige Ehegattentestament . . . . .	51
1.5	Das wechselbezügliche Ehegattentestament . . . . .	51
1.5.1	Wechselbezüglichkeit . . . . .	51
1.5.2	Auslegungsregel des § 2270 BGB . . . . .	52
1.5.3	Auslegungsregel des § 2269 BGB – »Berliner Testament« . . . . .	52
1.5.4	Beseitigung der Bindungswirkung beim wechselbezüglichen Testament . . . . .	54
1.5.4.1	Auflösung der Ehe . . . . .	54
1.5.4.2	Einseitiger Widerruf . . . . .	54
1.5.4.3	Anfechtung . . . . .	55
1.5.5	Die Rechtswirkung für den überlebenden Ehegatten . . . . .	55
1.5.5.1	Einfaches und gegenseitiges Testament . . . . .	55
1.5.5.2	Wechselbezügliches Testament . . . . .	55
1.6	Ehegatten mit gemeinsamen Kindern . . . . .	55
1.6.1	Problemstellung . . . . .	55
1.6.2	Absicherung und Bindung des überlebenden Ehegatten . . . . .	56
1.6.2.1	Berliner Testament . . . . .	56
1.6.2.2	Pflichtteilsstrafklauseln . . . . .	57
1.6.2.3	Partielle Testierfreiheit des überlebenden Ehegatten . . . . .	59
1.6.2.4	Erhalt des Familienbesitzes . . . . .	59
1.6.3	Absicherung und Bindung der Kinder . . . . .	60
1.6.3.1	Verfügungen des Erblassers über die Teilung des Nachlasses . . . . .	60
1.6.3.2	Testamentsvollstreckung zu Lasten des überlebenden Ehegatten . . . . .	61
1.6.3.3	Absicherung minderjähriger Kinder . . . . .	61
1.6.3.4	Bevorzugung und Ausschluss von Kindern . . . . .	62

1.6.3.5	Absicherung durch Wiederverheiraturungsklauseln . . . . .	63
1.6.4	Weitere regelungsbedürftige Punkte . . . . .	64
1.6.4.1	Sicherung der Pflege im Alter . . . . .	64
1.6.4.2	Dank an Pflegepersonen . . . . .	64
1.6.4.3	Begünstigung karitativer Organisationen. . . . .	65
1.7	Ehegatten mit nicht gemeinsamen Kindern . . . . .	65
1.7.1	Eigene Kinder nur eines Ehegatten . . . . .	65
1.7.2	Beispiel für die Einbringung jeweils eigener Kinder der Ehegatten in die Ehe . . . . .	68
1.7.3	Beispiel: Ehegatten haben eigene und gemeinsame Kinder . . . . .	69
1.8	Ehegatten ohne Kinder . . . . .	70
2	Getrennt lebende Ehegatten . . . . .	72
3	Geschiedene Ehegatten . . . . .	73
4	Absicherung behinderter Familienangehöriger. . . . .	74
4.1	Verfügungen zu Lebzeiten . . . . .	75
4.2	Verfügungen von Todes wegen – das sogenannte behindertengerechte Testament . . . . .	76
5	Die nichteheliche Lebensgemeinschaft . . . . .	79
5.1	Grundlagen und Interessen der Lebenspartner . . . . .	79
5.1.1	Rechtliche Voraussetzungen . . . . .	79
5.1.2	Interessen der Lebenspartner . . . . .	79
5.2	Erbrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten . . . . .	79
5.2.1	Die rechtlichen Grenzen . . . . .	80
5.2.2	Vermeidung der Belastung des überlebenden Lebenspartners mit Pflichtteilsansprüchen . . . . .	80
5.2.3	Die Erbschaftsteuer in der eheähnlichen Lebensgemeinschaft . . . . .	80
5.2.4	Gestaltungsvorschläge . . . . .	81
5.3	Gestaltungsmöglichkeiten zu Lebzeiten. . . . .	81
5.3.1	Regelung gegenseitiger Ausgleichsprüche . . . . .	81
5.3.2	Sonstige Verfügungen. . . . .	81
6	Die eingetragene Lebenspartnerschaft. . . . .	82
 <b>Kapitel VI Verfügungen des Erblassers zu Lebzeiten . . . . .</b>		 83
1	Schenkungen auf den Todesfall . . . . .	83
1.1	Berührungspunkte zwischen dem Rechtsgeschäft unter Lebenden und der Verfügung von Todes wegen . . . . .	83
1.2	Die rechtliche Behandlung der Schenkung auf den Todesfall . . . . .	83
1.3	Vollzug der Schenkung. . . . .	84
2	Verträge zu Gunsten Dritter auf den Todesfall. . . . .	84
2.1	Lebensversicherungsvertrag . . . . .	84
2.1.1	Rechtslage beim Lebensversicherungsvertrag. . . . .	84
2.1.2	Schenkungsvertrag zwischen Erblasser und dem Dritten. . . . .	85
2.1.2.1	Vertragsschluss . . . . .	85
2.1.2.2	Voraussetzungen des Widerrufsrechts des Erben . . . . .	85
2.2	Bankguthaben . . . . .	86
2.3	Wertpapierdepot. . . . .	86
2.4	Bausparvertrag. . . . .	86
3	Vollmachten des Erblassers . . . . .	87

<b>Kapitel VII Einfluss des Gesellschaftsrechts auf das Erbrecht</b> . . . . .	89
1 Unternehmerinteressen . . . . .	89
1.1 Drei Hauptinteressen . . . . .	89
1.1.1 Fortbestand des Unternehmens. . . . .	89
1.1.2 Existenzsicherung des überlebenden Ehegatten. . . . .	90
1.1.3 Gerechte Vermögensverteilung . . . . .	90
1.2 Steuerrechtliche Besonderheiten . . . . .	90
1.2.1 Allgemeines. . . . .	90
1.2.2 Die Bewertung des Unternehmens . . . . .	91
1.3 Grundsatz: »Gesellschaftsrecht geht Erbrecht vor«. . . . .	92
1.4 Die Testamentsvollstreckung im Unternehmertestament. . . . .	92
1.4.1 Einsatzmöglichkeiten bei Unternehmen. . . . .	93
1.4.1.1 Schutz des Nachlasses. . . . .	93
1.4.1.2 Schutz der Erben . . . . .	93
1.4.2 Ausgestaltung . . . . .	94
1.4.2.1 Einzelunternehmen . . . . .	94
1.4.2.1.1 Treuhandlösung . . . . .	95
1.4.2.1.2 Vollmachtlösung. . . . .	95
1.4.2.1.3 Umwandlung des Einzelunternehmens . . . . .	95
1.4.2.2 Personengesellschaften . . . . .	96
1.4.2.3 Kapitalgesellschaften . . . . .	96
1.5 Maßgeblichkeit des Einzelfalls . . . . .	96
2 Einzelunternehmen . . . . .	97
2.1 Die Nachfolgeregelung . . . . .	97
2.1.1 Kein Nachfolger . . . . .	97
2.1.2 Ausgestaltung der Nachfolge . . . . .	97
2.2 Versorgung des Ehegatten . . . . .	98
2.2.1 Versorgung durch weiteres Privatvermögen. . . . .	98
2.2.2 Versorgung durch das Unternehmen . . . . .	98
2.2.2.1 Rentenzahlungen. . . . .	99
2.2.2.2 Variable Leistungen. . . . .	99
2.2.2.3 Nießbrauch an Gesellschaftsanteilen . . . . .	99
2.3 Berücksichtigung von Pflichtteilsansprüchen . . . . .	99
2.4 Steuerliche Auswirkungen . . . . .	100
3 Personengesellschaften. . . . .	100
3.1 Die Gesellschaft des bürgerlichen Rechts (BGB-Gesellschaft) . . . . .	100
3.2 Die offene Handelsgesellschaft (oHG) . . . . .	100
3.2.1 Anwachsung des Vermögens zu Gunsten der Mitgeschafter ohne Abfindungsansprüche der Erben . . . . .	101
3.2.2 Beispiel zum Eintrittsrecht einer bestimmten Person . . . . .	102
3.2.3 Verbindliche Bestimmung der Nachfolger . . . . .	103
3.2.4 Die Festlegung eines Erben als Nachfolger . . . . .	104
3.2.5 Steuerliche Aspekte . . . . .	105
3.2.5.1 Reduzierung des steuerlich relevanten Nachlasswertes . . . . .	105
3.2.5.2 Ausnutzung des begünstigten Erwerbs von Betriebsvermögen . . . . .	106
3.3 Die Kommanditgesellschaft. . . . .	107
3.3.1 Grundlagen . . . . .	107
3.3.2 Nachfolge in die KG. . . . .	108
3.3.2.1 Tod des Komplementärs . . . . .	108



3.3.2.2	Tod des Kommanditisten . . . . .	108
3.3.3	Die GmbH & Co. KG . . . . .	109
3.3.3.1	Formen der GmbH & Co. KG . . . . .	109
3.3.3.2	Die Nachfolge im Einzelnen . . . . .	109
3.3.4	Die GmbH & Co. KG als Gestaltungsmittel . . . . .	110
3.3.5	Steuerliche Auswirkungen . . . . .	110
3.4	Die Stille Gesellschaft . . . . .	110
4	Kapitalgesellschaften . . . . .	111
4.1	Die GmbH . . . . .	111
4.1.1	Freie Vererbbarkeit der GmbH-Anteile . . . . .	111
4.1.2	Die erbrechtliche Nachfolge in die GmbH . . . . .	112
4.1.3	Der wirtschaftliche Ausschluss der Nachfolge . . . . .	112
4.1.3.1	Abtretung . . . . .	112
4.1.3.2	Einziehungsrecht der Gesellschaft . . . . .	112
4.1.3.3	Das Kaduzierungsverfahren . . . . .	113
4.1.3.4	Abfindungsanspruch . . . . .	114
4.1.3.5	Exkurs: Beginn der Zehnjahresfrist des §2325 Abs.3 BGB . . . . .	114
4.1.4	Rechtsgeschäftliche Lösungen . . . . .	115
4.2	Die Aktiengesellschaft . . . . .	115
4.2.1	Aktienübertragung zu Lebzeiten . . . . .	115
4.2.1.1	Inhaberaktien . . . . .	116
4.2.1.2	Namensaktien . . . . .	116
4.2.2	Erbrechtliche Übertragung . . . . .	116
4.2.3	Erbrechtliche Vorgaben in der Satzung der AG . . . . .	117
4.3	Kapitalgesellschaften ausländischen Rechts mit Sitz in Deutschland . . . . .	117
4.3.1	Überblick . . . . .	117
4.3.2	Die Limited nach englischem Recht . . . . .	118
4.3.2.1	Verbreitungsformen . . . . .	118
4.3.2.2	Erbrechtliche Übertragung . . . . .	118
4.3.2.3	Erbschaftsteuerliche Behandlung . . . . .	118
5	Die Stiftung . . . . .	119
5.1	Einführung . . . . .	119
5.2	Formen . . . . .	119
5.3	Sonderfall: Die rechtsfähige Stiftung . . . . .	120
5.3.1	Unternehmensträgerstiftung . . . . .	121
5.3.2	Familienstiftung . . . . .	122
5.4	Die steuerliche Behandlung der Stiftung . . . . .	123
5.4.1	Steuerbegünstigte Stiftungen . . . . .	124
5.4.2	Nicht steuerbegünstigte Stiftungen . . . . .	125
5.4.3	Erbsatzsteuer bei Familienstiftungen . . . . .	125
<b>Kapitel VIII</b>	<b>Steuerrechtliche Bezüge des Erbrechts . . . . .</b>	<b>127</b>
1	Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .	127
1.1	Steuergegenstände . . . . .	127
1.2	Gegenstand der Erbschaftsteuer . . . . .	128
1.2.1	Der Erwerb von Todes wegen . . . . .	128
1.2.2	Bereicherung des Erwerbers . . . . .	128
1.3	Entstehen und Erlöschen der Steuer . . . . .	128
1.4	Steuerschuldner . . . . .	128

1.5	Die Berechnung der Höhe der Erbschaftsteuer	129
1.5.1	Bereicherung des Erwerbers	129
1.5.2	Sachliche Steuerbefreiungen und begünstigtes Vermögen	129
1.5.3	Steuerklassen	130
1.5.4	Persönliche Freibeträge	131
1.5.5	Steuersätze	132
1.6	Steuerliche Ersparnis durch Ausnutzung der Freibeträge und Fristen	133
1.7	Die Bewertung des Nachlasses	135
1.7.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	135
1.7.1.1	Bargeld	135
1.7.1.2	Kunstgegenstände und Schmuck	135
1.7.1.3	Hausrat und persönliche Gegenstände	135
1.7.1.4	Bewertung von Aktien	135
1.7.1.5	Bewertung von Bundesschatzbriefen	136
1.7.1.6	Bewertung von Edelmetallen	136
1.7.1.7	Bewertung von Edelsteinen	136
1.7.1.8	Bewertung von Finanzierungsschätzen des Bundes	136
1.7.1.9	Bewertung von Investmentanteilen	136
1.7.1.10	Bewertung von Kapitalforderungen bzw. Kapitalschulden	136
1.7.1.11	Bewertung von Nutzungen und Leistungen	136
1.7.1.12	Bewertung von Pflichtteilsansprüchen	137
1.7.1.13	Bewertung von Sachleistungsansprüchen bzw. Sachleistungsverpflichtungen	137
1.7.1.14	Bewertung von Sparbriefen	137
1.7.1.15	Bewertung von stillen Beteiligungen	137
1.7.1.16	Bewertung von Vermächtnissen	137
1.7.1.17	Bewertung von Wertpapieren	137
1.7.1.18	Bewertung von Zero-Bonds	137
1.7.1.19	Bewertung von Zinsen	138
1.7.2	Die besondere Bewertung von Grundstücken	138
1.7.2.1	Rechtslage für die Veranlagungszeiträume 1996 bis 2008	138
1.7.2.2	Bewertungsverfahren	138
1.7.2.3	Die Bewertung von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen	139
1.7.3	Die besondere Bewertung von Lebensversicherungen	140
1.7.4	Bewertung von Auslandsvermögen	140
1.7.5	Ansatz von Bodenschätzen im Privatvermögen	140
1.7.6	Die Bewertung von Unternehmen	140
1.8	Verfahren der Besteuerung	141
1.8.1	Anmeldung des Erwerbs	141
1.8.2	Steuererklärung	142
1.8.3	Anzeigepflichten	142
1.9	Steuerrechtliche Besonderheiten	142
1.9.1	Nacherbschaft und Nachvermächtnis	142
1.9.1.1	Nacherbschaft	143
1.9.1.1.1	Besteuerung des Vorerben	143
1.9.1.1.2	Besteuerung des Nacherben	143
1.9.1.1.3	Beim Tod des Beschwerten fällige Vermächtnisse	143
1.9.1.2	Nachvermächtnis	144
1.9.2	Schenkungen unter Lebenden	144
1.9.3	Die Erbschaftsteuer der Ehegatten	144

1.9.3.1	Die steuerlichen Folgen des Ehegattentestaments . . . . .	144
1.9.3.1.1	Einheitslösung . . . . .	144
1.9.3.1.2	Trennungslösung . . . . .	145
1.9.3.2	Zugewinnngemeinschaft . . . . .	145
1.9.3.3	Fortgesetzte Gütergemeinschaft . . . . .	145
1.9.3.4	Ehebedingte Zuwendungen . . . . .	145
1.9.4	Das Vererben von Immobilien . . . . .	146
1.9.5	Teilungsanordnungen und Vorausvermächtnisse . . . . .	146
1.9.6	Die Erbengemeinschaft und ihre Auseinandersetzung . . . . .	146
2	Einkommensteuer . . . . .	147
2.1	Einkommensteuer des Erblassers . . . . .	147
2.2	Einkommensteuer des Erben . . . . .	147
2.2.1	Einkünfte des Erben. . . . .	148
2.2.1.1	Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	148
2.2.1.2	Veräußerung einer wesentlichen Beteiligung. . . . .	148
2.2.1.3	Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit . . . . .	149
2.2.1.4	Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit . . . . .	149
2.2.1.5	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	149
2.2.1.6	Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	149
2.2.1.7	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung. . . . .	150
2.2.1.8	Sonstige Einkünfte der Erben. . . . .	150
2.2.2	Sonderausgaben. . . . .	150
2.2.3	Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	150
2.3	Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vermächtnissen, einer Erbengemeinschaft und einer Testamentsvollstreckung . . . . .	151
2.3.1	Vermächtnis. . . . .	151
2.3.2	Erbengemeinschaft. . . . .	151
2.3.3	Testamentsvollstreckung. . . . .	151
 <b>Kapitel IX Vorsorgeverfügungen im privaten und unternehmerischen Bereich . . . . .</b>		<b>153</b>
1	Einleitung . . . . .	153
2	Abgrenzung der verschiedenen Vorsorgeverfügungen . . . . .	154
2.1	Einleitung . . . . .	154
2.2	Die Vorsorgevollmacht . . . . .	155
2.3	Die Betreuungsverfügung . . . . .	157
2.4	Die Patientenverfügung . . . . .	158
2.4.1	Patientenverfügung im Allgemeinen . . . . .	158
2.4.2	Sonderfall: Patientenverfügung für Menschen mit geistiger Behinderung . . . . .	160
3	Die Vorsorgevollmacht . . . . .	161
3.1	Einleitung . . . . .	161
3.1.1	Voraussetzungen für eine gültige Vorsorgevollmacht . . . . .	161
3.1.1.1	Geschäftsfähigkeit . . . . .	161
3.1.1.2	Form. . . . .	162
3.1.2	Erteilung und Geltungszeitpunkt der Vollmacht. . . . .	163
3.1.2.1	Erteilung unter einer Bedingung . . . . .	163
3.1.2.2	Zeitpunkt der Aushändigung der Vollmacht . . . . .	164
3.1.2.3	Beschränkung im Innenverhältnis . . . . .	164
3.1.2.4	Vollmacht über den Tod hinaus . . . . .	165

---

3.1.3	Umfang der Vorsorgevollmacht . . . . .	165
3.1.3.1	Personenfürsorge . . . . .	165
3.1.3.2	Vermögensfürsorge . . . . .	166
3.1.4	Weitere Regelungsmöglichkeiten in der Vorsorgevollmacht . . . . .	167
3.1.4.1	Insichgeschäfte . . . . .	167
3.1.4.2	Untervollmachten . . . . .	167
3.1.4.3	Mehrere Bevollmächtigte . . . . .	168
3.1.4.4	Kontrollbevollmächtigter . . . . .	169
3.1.4.5	Widerruf der Vorsorgevollmacht . . . . .	171
3.2	Unternehmensvorsorge: Vorsorgevollmacht des Unternehmers . . . . .	172
3.2.1	Einleitung . . . . .	172
3.2.2	Regelungsbedarf . . . . .	174
3.2.3	Person des Bevollmächtigten . . . . .	174
3.2.4	Organisation . . . . .	175
3.2.5	Konkrete Ausgestaltung . . . . .	176
3.2.5.1	Kapitalgesellschaften am Beispiel der GmbH . . . . .	176
3.2.5.1.1	Gesellschafterrechte . . . . .	176
3.2.5.1.2	Geschäftsführung . . . . .	177
3.2.5.2	Personengesellschaften . . . . .	179
3.2.5.3	Freiberufler/Selbständige . . . . .	180
3.2.5.4	Einzelunternehmen . . . . .	181
3.3	»Notfallkoffer« . . . . .	182
4	Geltung und Regelung von Vorsorgeverfügungen in anderen Ländern . . . . .	183
 <b>Kapitel X Ausblick: Die EU-Erbrechtsverordnung kommt . . . . .</b>		<b>185</b>
Stichwortverzeichnis . . . . .		189