



---

# Workshop Testamentsgestaltung im Wandel

## Gründe geänderten Testierverhaltens:

- Andere Struktur des Nachlassvermögens
- Fehlende Abkömmlinge
- Patchwork Familien
- Karitative Erwägungen
- Versorgung behinderter Abkömmlinge
- Gläubigerschutz
- Absicherung der Unternehmensnachfolge



---

# Workshop Testamentsgestaltung im Wandel

- Berliner Testament
  - Ehegattentestament mit Schlusserbeneinsetzung ( Kinder )
  - Bindungswirkung nach dem Tod des Erstversterbenden
  - Vorteil : praktikabel unter unmittelbaren Abkömmlingen
  - Nachteil: Unpraktikabel bei Dritten als Schlusserben



---

# Workshop Testamentsgestaltung im Wandel

- Einzeltestament
  - mehr Gestaltungsspielraum
  - Verbindungsmöglichkeit durch ( notariellen) Erbvertrag
  - Individuelle Nutzung der gesetzlich zulässigen Gestaltungselemente
  - mehr Spielraum für steuerliche Gestaltungen und/oder Gläubigerschutz



# Workshop Testamentsgestaltung im Wandel

- Gestaltungselemente
  - Vor- und Nacherbschaft
  - Vermächtnisse
  - Auflagen/Bedingungen
  - Teilungsanordnungen
  - Testamentsvollstreckung
  - Erbvertrag



# Workshop Testamentsgestaltung im Wandel

- Vor – und Nacherbschaft
  - Verfügungsbeschränkung der Vorerbschaft
  - Befreiungsmöglichkeiten
  - Vorteile:
    - Erhalt des Vermögens über mehrere Generationen
    - bedingter Schutz vor dem Zugriff der Gläubigererben
  - Nachteil:
    - Ggf. hohe Erbschaftssteuerlast

# Workshop Testamentsgestaltung im Wandel



## ■ Vermächtnisse

- Schuldrechtlicher Anspruch des Berechtigten gegen Erben
- Begründet keine Erbenstellung !
- Variabel in unterschiedlichen Gestaltungsformen
  - Bedingt
  - Befristet
  - Vor- und Nachvermächtnis
  - Vorausvermächtnis

# Workshop Testamentsgestaltung im Wandel



- Auflagen
  - Nicht zwingend verbindlich,
  - deshalb zu verbinden mit Sanktionen
  
- Bedingungen
  - Befristungen
  - Sachliche Bedingungen
  
- Teilungsanordnungen
  - Abgrenzung zur Erbeinsetzung
  - Geeignet für die Zuweisung einzelner Nachlassgegenstände ( auch als Vermächtnis möglich)

# Workshop Testamentsgestaltung im Wandel



- Testamentsvollstreckung
- Optimale Nachlasssteuerung in schwierigen Fällen
- Starke Rolle des Testamentsvollstreckers
- Trennung der Vermögen ( Haftungsschutz des Erben )
- Moderne Dienstleistung im Erbrecht, die nicht nur Rechtsanwälten und Notaren obliegt.



# Workshop Testamentsgestaltung im Wandel



- Erbvertrag
  
- Möglichkeit der Verbindung einzelntestamentarischer Anordnungen
- Bindungswirkung bei ( vertragsgemäße Bindung)
  - Erbeinsetzung
  - Auflage
  - Vermächtnissen
  
- Bedarf der notariellen Form

# Workshop Testamentsgestaltung im Wandel



- Unternehmertestament
  
- Gestaltung der bestehenden Gesellschaftsverträge
  
- passende letztwillige Verfügung
  - Testamentsvollstreckung
  - Nießbrauch der Ehefrau
  
- Nutzung der steuerlichen Gestaltungsspielräume
  
- Parallele Vollmachten

# Workshop Testamentsgestaltung im Wandel



- Erhalt hohen Vermögens im Familienbesitz
  - Immobilien
  - Gesellschaftsanteile
  - Depotvermögen
- Familiengesellschaften
  - Gewerblich geprägt
  - Steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten
- Familienstiftungen

# Workshop Testamentsgestaltung im Wandel



- Behindertentestament
  
- Ausgangslage: Dauerhaft auf staatliche Leitungen angewiesens Kind
- Ziel: Verhinderung des Zugriffes auf das Vermögen
- Lösung:
  - Erbseinsetzung des Kindes als unbefreiten Vorerben
  - Anordnung der Testamentsvollstreckung mit genauer Verwaltungsanordnung
  - Übergang des Vermögens an die Geschwister oder deren Kinder
- Nach der Rechtsprechung des BGH nicht sittenwidrig



---

**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit**

**HÜMMERICH** *legal*

Rechtsanwälte in Partnerschaft

[www.huemmerich-legal.de](http://www.huemmerich-legal.de)

**Hansjörg Tamoj**  
**Fachanwalt für Erbrecht**

---