

---

## 2. Bad Honnefer Erbrechtstag

### Gestaltung von Nachfolgeregelungen Schwerpunkt Immobilien

#### Gestaltungsformen

- Vorweggenommene Erbfolge / Übertragung zu Lebzeiten
  - Gesellschaftsrechtliche Gestaltungen
    - Letztwillige Verfügungen

---

## 2. Bad Honnefer Erbrechtstag

### Die vorweggenommene Erbfolge

- Übertragung zu Lebzeiten
  - Vorteil
    - Gezielte Übergabe
    - Entlastung
    - Erhalt der Immobilie ( Finanzierung etc.)
  - Nachteil
    - Verlust des (wirtschaftlichen) Eigentums
    - Umzug
    - Schenkungssteuer/Pflichtteilergänzungsansprüche
  - Vermeidungsstrategien
    - Nießbrauchvorbehalt
    - Wohnrechtsvorbehalt  
( Problem 10 Jahresfrist § 2325 Abs.3 BGB )
    - Übernahme von Pflegeverpflichtungen  
( Problem: Bewertung der Gegenleistung )
- Übertragung auf den Todesfall

## 2. Bad Honnefer Erbrechtstag

### Gesellschaftsrechtliche Gestaltungen

- Einbringung in eine Gesellschaft bürgerlichen Rechts ( GbR )
  - Grundregeln der GbR ( Geschäftsführung, Haftung, Kündigung, Fortführung, Erbfolge )
  - Übergang von Erbengemeinschaften in die GbR
  - Pflichtteilsvermeidung durch die GbR ?
  - Vorteile
    - Gezielte Nachfolgeregelung begrenzt möglich
    - Ggf. Pflichtteilsvermeidung
  - Nachteile
    - keine Steuervorteile
    - gesamtschuldnerische Haftung
    - Kündigung durch Minderjährigen nicht auszuschließen (§ 723 Abs.1 und 3 BGB )
- Einbringung in eine gewerblich geprägte GmbH & Co KG
  - Grundregeln der Gesellschaftsform
  - Vorteil
    - Bessere Nachfolgesteuerung
    - Ggf. steuerliche Vorteile
- Einbringung in eine Stiftung
  - Familienstiftung
  - Gemeinnützige Stiftung

## 2. Bad Honnefer Erbrechtstag

### Letztwillige Verfügungen

- Testamente
  - Allgemeine Voraussetzungen ( Form, Widerruf, Hinterlegung, etc.)
  - gemeinschaftliches Testament als Sonderform
    - Bindungswirkung
    - Wiederverheiratung
    - Pflichtteil
  - Erbvertrag
  
- Vermächtnisse
  - Gestaltungsform des Testamentes
  - Vor- und Nachteile; Anwendungsschwerpunkt
  
- Teilungsanordnung
  - Gestaltungsform des Testamentes
  - Anwendungsziel: gezielte Zuwendung eines Nachlassgegenstandes
  
- Testamentsvollstreckung
  
- Erbschein/ europäisches Nachlasszeugnis