

AN: Mandanten

TO: Clients

VON: P+P Pöllath + Partners

FROM: P+P Pöllath + Partners

DATUM: 3. Juli 2009

DATE: July 3, 2009

ZU: Erbrechtsreform

RE: Reform of inheritance law

Der Deutsche Bundestag hat am 2. Juli 2009 die Reform von Teilen des Erbrechts beschlossen. Die neuen Vorschriften sollen zum 1. Januar 2010 in Kraft treten.

On July 2, 2009, the German Parliament has passed the partial reform of the inheritance law entering into force on January 1, 2010.

### I. Pflichtteilsentziehungsgründe

Das **Pflichtteilsrecht** stellt sicher, dass Abkömmlinge, Ehegatten und Lebenspartner sowie Eltern zur Hälfte ihres gesetzlichen Erbteils am Nachlass beteiligt werden. Nur in bestimmten gesetzlich geregelten Fällen kann der Erblasser dem Pflichtteilsberechtigten den gesetzlichen Pflichtteil entziehen.

Die **unterschiedlichen Pflichtteilsentziehungsgründe** für Abkömmlinge, Eltern und Ehegatten oder eingetragene Lebenspartner des Erblassers werden durch die Reform für alle Personengruppen **vereinheitlicht**.

### I. Reasons for Deprivation of Compulsory Portion

The **rules on compulsory portions** guarantee that descendants, spouses or registered partners and parents are granted participation in half of their legal inheritance of the estate. Only in certain cases regulated by law may the testator deprive the entitled person of the legal compulsory portion.

The **different reasons for the deprivation of the compulsory portion** applicable respectively to descendants, spouses or registered partners and parents of the testator will be **harmonized** for all of them by the reform.

#### P+P München

Kardinal-Faulhaber-Straße 10 80333 München  
Tel.: +49 (89) 24240-0 Fax: +49 (89) 24240-999

Prof. Dr. Reinhard Pöllath, LL.M., RA, FASr • Dr. Matthias Bruse, LL.M., RA • Dr. Andrea von Drygalski, RAin • Andres Schollmeier, RA, FASr • Dr. Michael Best, StB • Philipp von Braunschweig, LL.M., RA • Otto Haberstock, M.C.J., RA • Dr. Margot Gräfin von Westerholt, RAin • Dr. Benedikt Hohaus, RA, FASr • Dr. Michael Inhester, RA • Richard Engl, StB • Jens Hörmann, RA • Dr. Frank Thiäner, RA • Dipl.-Kfm. Alexander Pupeter, RA, StB • Dr. Georg Greitemann, LL.M., RA • Dr. Christoph Philipp, LL.M., RA • Dr. Alice Broichmann, RAin • Dr. Barbara Koch-Schulte, RAin, StBin • Dr. Frank Bayer, StB • Thilo Oldiges, RA • Dr. Ralf Bergjan, LL.M., RA, FAHuGR • Christian Tönies, LL.M.Eur, RA • Dr. Benjamin Waitz, MEB, RA • Dr. Stephan Viskorf, RA, StB • Dr. Bernd Graßl, LL.M., RA • Franca Detert, RAin • Peter Peschke, StB

#### P+P Frankfurt/Main

Zeil 127 60313 Frankfurt/Main  
Tel.: +49 (69) 247047-0 Fax: +49 (69) 247047-30

Dr. Andreas Rodin, RA • Wolfgang Tischbirek, LL.M., RA, StB • Patricia Volhard, LL.M., RAin • Dr. Andreas Junius, LL.M., RA • Timo Thömmes, RA • Dr. Sarah Wilkens, LL.M., RAin

Prof. Dr. Ingo Saenger, Of Counsel  
(Ständiger wissenschaftlicher Berater)

Partnerschaftsgesellschaft; Sitz Berlin  
AG Berlin-Charlottenburg PR 64  
<http://www.pplaw.com>

#### P+P Berlin

Potsdamer Platz 5 10785 Berlin  
Tel.: +49 (30) 25353-0 Fax: +49 (30) 25353-999

Prof. Dr. Dieter Birk, StB • Dr. Thomas Töben, StB • Andreas Wilhelm, RA • Dr. Matthias Durst, RA • Dr. Carsten Führling, RA • Uwe Bärenz, RA • Dr. Stefan Lebek, RA • Amos Veith, LL.M., RA • Dr. Andreas Richter, M.A., LL.M., RA, FASr • Silke Hecker, M.Env.Sc., RAin, FAVvR • Raphael Söhlke, RA • Dipl.-Kfm. Konrad Enderlein, StB • Kim Delphine Weber, LL.M., RAin • Dr. Philip Schwarz van Berk, LL.M., RA • Annabel Klisch, RAin • Ronald Buge, RA • Tarek Mardini, LL.M., RA • Dr. Gerhard Specker, RA

Florenz Hundt, StB, Of Counsel

Während bislang nur **Verfehlungen** gegen den Erblasser, seinen Ehegatten oder seine Abkömmlinge den Pflichtteilsverzicht rechtfertigten, soll künftig auch das Fehlverhalten gegenüber anderen **ähnlich nahestehenden Personen** erfasst werden, z.B. gegenüber nichtehelichen Lebensgefährten, Stief- und Pflegekindern.

Der Entziehungsgrund des „**ehrlosen und unsittlichen Lebenswandels**“ wird **entfallen**. Stattdessen wird eine Entziehung möglich sein, wenn der Pflichtteilsberechtigte wegen einer **schweren Straftat** rechtskräftig verurteilt wurde. Zudem muss es dem Erblasser **unzumutbar** sein, dem Verurteilten seinen Pflichtteil zu belassen. Sowohl die Verurteilung als auch den Grund für die Unzumutbarkeit muss der Erblasser im Testament angeben.

## II. Stundung

Schon nach heutiger Rechtslage kann ein selbst pflichtteilsberechtigter Erbe die **Stundung der Erfüllung des Pflichtteilsanspruchs** verlangen, wenn die sofortige Erfüllung aufgrund der Art des Nachlasses, z.B. weil er im Wesentlichen aus einem Eigenheim oder einem Unternehmen besteht, den Erben ungewöhnlich hart treffen würde. Diese Regelung wird auf alle, also auch **auf nicht pflichtteilsberechtigten Erben ausgeweitet**. Zusätzlich werden die weiteren Voraussetzungen für eine Stundung gelockert.

Whereas currently only **misconduct** against the testator, his spouse or his descendants justifies the deprivation of the compulsory portion, in the future wrongdoing directed toward **other persons similarly close to the testator**, e.g. registered partners, stepchildren and foster children, will also be included.

The reason for deprivation “**disreputable and impure moral conduct**” will be **abolished**. In lieu thereof, the deprivation shall be justified if the entitled person has been convicted of a grave criminal offense. In addition, it must be **unacceptable** to the testator to leave the compulsory portion to the convicted person. The conviction, as well as the reasons for the unacceptability, must be specified in the testament.

## II. Deferral

Under current law, an heir entitled to a compulsory portion may **defer the claim to the compulsory portion** if the immediate satisfaction would affect him exceptionally severely due to the type of estate, e.g. because it mainly consists of a privately owned home or an enterprise. This provision will be **extended to all heirs**, even if they are not entitled to a compulsory portion. In addition, the further preconditions for deferral will be eased.

### III. Keine nachträgliche Anrechnung lebzeitiger Schenkungen

Anders als im Regierungsentwurf vorgesehen soll es auch zukünftig **nicht** möglich sein, für lebzeitige Zuwendungen **erst nachträglich zu bestimmen**, dass sie auf den Pflichtteil angerechnet werden.

### IV. Pflichtteilergänzungsanspruch

Dem Pflichtteilsberechtigten steht ein Pflichtteilergänzungsanspruch zu, wenn der Erblasser Vermögenswerte in einem Zeitraum von **zehn Jahren vor dem Erbfall** an Dritte **verschenkt** hat. Dabei ist die Schenkung im vollen Umfang zu berücksichtigen.

Nach der Neuregelung wird die Schenkung für die Berechnung des Pflichtteilergänzungsanspruchs nur noch im **ersten Jahr voll herangezogen** und findet ab dem zweiten Jahr **jährlich** um zehn Prozent **weniger Berücksichtigung**. Nach zehn Jahren bleibt die Schenkung bei der Berechnung des Pflichtteils außer Ansatz.

### V. Ausgleich für Pflegeleistungen

Gesetzliche Erben, die den Erblasser gepflegt haben, werden künftig einen **Ausgleich** für die Pflegeleistung **aus dem Nachlass** erhalten. Die Bewertung der Leistung wird sich an der gesetzlichen Pflegeversicherung orientieren.

### III. No subsequent consideration of lifetime gifts

Unlike the stipulation in the draft bill, under the provisions passed, in the future a testator may still **not subsequently prescribe** that a lifetime gift shall be offset against the compulsory portion.

### IV. Claim for Augmentation of the Compulsory Portion

The person entitled to a compulsory portion is entitled to augmentation of the compulsory portion if the testator **donated** assets to third parties during a time period of **ten years prior to the event of succession**. The gift is currently considered to the full amount.

Under the new provisions, the gift shall be **completely** considered in the calculation of the augmentation of the compulsory portion just **within the first year** and, as of the second year, **subsequently** by ten percent **less** each year. After ten years, the gift is not considered when calculating the compulsory portion.

### V. Compensation for Nursing Care Services

In future, legal heirs who cared for the testator shall receive **compensation from the estate** for the nursing care service. The valuation of such services shall be oriented to the legal nursing care insurance.

## VI. Verjährungsfristen

Erbrechtliche Ansprüche unterliegen künftig regelmäßig der **dreijährigen Verjährungsfrist** ab Kenntnis bzw. grob fahrlässiger Unkenntnis der anspruchsbegründenden Umstände statt wie bisher der dreißigjährigen Frist. Gleiches gilt für familienrechtliche Ansprüche.

## VII. Inkrafttreten

Vorbehaltlich eines möglichen Einspruchs des Bundesrats treten die neuen Vorschriften zum **1. Januar 2010** in Kraft und gelten damit für alle Erbfälle ab diesem Tag. Dabei finden die neuen Vorschriften auch dann uneingeschränkt Anwendung, wenn eine Vorschrift an ein Ereignis (z.B. Schenkung) anknüpft, welches vor dem 1. Januar 2010 liegt.

## VIII. Fazit

1. Für die Nachfolgegestaltung ist vor allem die unter IV. beschriebene gleitende **Ausschlussfrist** für den Pflichtteilsergänzungsanspruch interessant.

Erblasser, die Pflichtteilsergänzungsansprüche durch lebzeitige Schenkungen mindern möchten, sollten dies durch eine möglichst frühzeitige Übertragung tun. Sie können die neuen Regelungen bereits für **Vermögensübertragungen vor dem 1. Januar 2010** nutzen.

Für Beschenkte, insbesondere auch für **Stiftungen**, bedeutet die Neuregelung

## VI. Statutory periods of limitation

In the future, inheritance law claims will generally be subject to the **three year period of limitation** as of the moment of knowledge or the grossly negligent ignorance of the circumstances establishing the claim – hitherto the period of limitation was thirty years. The same applies to family law claims.

## VII. Entry into force

The new laws come into effect on **January 1, 2010** and are valid for all cases of inheritance from this day, if the Federal Council of Germany does not file a veto. The new laws are also valid without restriction if any law in a case refers to an event (e.g. a gift) which occurred prior to January 1, 2010.

## VIII. Summary

1. For succession structuring, the **preclusive period** regarding the claim for augmentation of the compulsory portion described under IV. is particularly interesting.

Testators wishing to reduce the compulsory portion claims through lifetime gifts should consider transferring their assets betimes. They can already benefit from the new provisions for **gifts made before January 1, 2010**.

For donees, particularly for **foundations**, the new provisions mean a significant

einen Gewinn an Rechtssicherheit bei umfangreichen lebzeitigen Zuwendungen des Stifters. Sie müssen von Jahr zu Jahr weniger befürchten von Pflichtteilsberechtigten in Anspruch genommen zu werden.

2. Bei der **Pflichtteilsentziehung** aufgrund der **Verurteilung** wegen einer schweren Straftat wird künftig darauf zu achten sein, dass der Erblasser neben dem Grund für die Entziehung auch die Gründe im **Testament** nennt, die die Unzumutbarkeit, den Pflichtteilsberechtigten am Nachlass zu beteiligen, begründen.

advantage in terms of legal certainty for substantial lifetime gifts. The risk of claims made by the persons entitled to a compulsory portion declines from year to year.

2. For deprivation of **the compulsory portion** in cases in which the entitled person has been convicted of a **grave criminal offense**, in the future the testator should ensure that, in addition to the reason for deprivation, the reasons which constitute unacceptability to grant the person participation in the estate are also specified in the testament.

**Berlin**

Dr. Andreas Richter, LL.M.

Dr. Jens Escher, LL.M.

Dr. Anna Katharina Gollan

+49 (30) 253 53 – 132

**München**

Dr. Christoph Philipp, LL.M.

Jens Kröger

+49 (89) 242 40 – 223

**Frankfurt**

Patricia Volhard, LL.M.

+49 (69) 24 70 47 – 16