

Inhaltsübersicht

| | Seite |
|--|-------|
| Vorwort | VII |
| Schnellübersicht | IX |
| Musterübersicht | XLIII |
| Abkürzungsverzeichnis | LIII |
| Allgemeines Literaturverzeichnis | LXI |

Teil 1 Vermögens- und Nachlassplanung in der Beratung

§ 1 Grundüberlegungen zur Beratung (Steiner)

| | |
|---|-----------|
| I. Der Mandant im Mittelpunkt ganzheitlicher Beratung | 2 |
| 1. Erwartungen des Mandanten und Anforderungen an den Berater | 2 |
| 2. Nachlassplanung als erbrechtsübergreifende Aufgabe | 4 |
| 3. Marketing | 6 |
| 4. Aufgabenprofil und Qualitätssicherung | 8 |
| II. Methodik der Nachlassplanung | 9 |
| 1. Gestaltungs-, Risiko- und Abwicklungsplanung | 9 |
| 2. Fünf Arbeitsschritte | 10 |
| 3. Praktische Einschränkungen des idealtypischen Arbeitsganges | 13 |
| III. Interessenkollision | 13 |
| 1. Rechtsgrundlagen | 13 |
| 2. Rechtsfolgen | 15 |
| 3. Fallgruppen der Interessenkollision im erbrechtlichen Mandat | 16 |
| IV. Haftung | 18 |
| 1. Rechtsgrundlagen | 18 |
| 2. Pflichten, Verschuldensmaßstab, Beweislast, Mitverschulden | 19 |
| 3. Haftende Personen | 20 |
| 4. Verjährung | 20 |
| 5. Typische Haftungsrisiken im Erbrecht | 21 |
| 6. Möglichkeiten der Haftungsbeschränkung | 23 |
| 7. Haftpflichtversicherung und Verhalten im Haftungsfall | 27 |

§ 2 Gebühren in Erbsachen (Ruby)

| | |
|---|-----------|
| I. Grundlegende Hinweise | 29 |
| II. Honorar für Beratung, Gutachten, Mediation | 31 |
| 1. Beratung | 31 |
| 2. Gutachten | 34 |
| 3. Mediation | 34 |

| | Seite |
|---|-------|
| III. Vergütungsvereinbarung | 34 |
| 1. Zulässigkeit | 34 |
| 2. Form | 35 |
| 3. Hinweispflicht | 36 |
| 4. Ausgestaltung | 36 |
| 5. Erfolgshonorar | 38 |
| 6. Checkliste | 38 |
| IV. Gegenstandswert | 40 |
| 1. Gerichtsverfahren | 40 |
| 2. Außergerichtliche Tätigkeit | 40 |
| V. ABC der Gegenstandswerte | 41 |
| VI. Außergerichtliche Vertretung | 46 |
| 1. Gebührentatbestände | 46 |
| 2. Abgeltungsbereich der Gebühren | 47 |
| 3. Mehrere Auftraggeber | 47 |
| VII. Gerichtliche Vertretung | 49 |
| 1. Gebühren | 49 |
| 2. Abgeltungsbereich der Gebühren | 49 |
| 3. Mehrere Auftraggeber | 50 |
| VIII. ABC der Anwaltsgebühren beim erbrechtlichen Mandat | 50 |
| IX. Rechtsschutz | 56 |
| X. Vergütung in Steuersachen | 56 |
| XI. ABC der GNotKG-Gebühren | 57 |

Teil 2

Vorweggenommene Erbfolge

§ 3 Lebzeitige Übertragung als Instrument der Vermögensnachfolge (Grötsch)

| | |
|--|----|
| I. Die vorweggenommene Erbfolge im System der Nachlassplanung | 62 |
| 1. Begriff und Bedeutung der vorweggenommenen Erbfolge | 62 |
| 2. Fallgruppen und rechtliche Instrumente der Vermögensübertragung | 62 |
| II. Vor- und Nachteile lebzeitiger Vermögensübertragung | 69 |
| 1. Vorteile | 70 |
| 2. Nachteile | 71 |
| 3. Entscheidungshilfen | 72 |
| III. Besonderheiten bei Beteiligung Minderjähriger | 74 |
| 1. Durchführung der Zuwendung | 75 |
| 2. Verwaltung | 77 |
| 3. Haftung des Minderjährigen | 78 |
| 4. Sicherung des Einflusses der Übergeber | 78 |
| IV. Gegenleistungen des Übernehmers | 79 |
| 1. Abstandszahlungen | 79 |
| 2. Gleichstellungsgelder | 80 |
| 3. Übernahme von Schulden | 80 |

§ 4 Absicherung des Übergebers (Grötsch)

| | Seite |
|--|-------|
| I. Notwendigkeit der Absicherung | 82 |
| II. Versorgung des Übergebers und Dritter | 83 |
| 1. Nutzungsvorbehalte | 83 |
| 2. Wiederkehrende Leistungen | 87 |
| III. Rückforderungsrechte und Weiterübertragung | 91 |
| 1. Gesetzliche Rückforderungsrechte | 91 |
| 2. Vertragliche Rückforderungsrechte | 92 |
| 3. Verpflichtung zur Weiterübertragung | 98 |
| 4. Verfügungsrechte des Übergebers | 99 |

Teil 3 Gestaltung letztwilliger Verfügungen

§ 5 Testier(un)fähigkeit und Grenzen der Testierfreiheit (von Morgen/Cording)

| | |
|--|-----|
| I. Testierfähigkeit | 103 |
| 1. Bedeutung der Testierfähigkeit für die erbrechtliche Praxis | 103 |
| 2. Begriff und Systematik | 105 |
| 3. Psychiatrische Kriterien zur Beurteilung der Testier(un)fähigkeit | 118 |
| 4. Vorgehen bei zweifelhafter Testierfähigkeit | 130 |
| 5. Maßnahmen des vorbeugenden Selbstschutzes vor den Folgen späterer Geistesschwäche | 136 |
| II. Grenzen der Testierfreiheit | 138 |
| 1. Grundsatz der Testierfreiheit | 138 |
| 2. Erweiterung der Testierfreiheit durch die Rechtswahlmöglichkeit der EuErbVO | 139 |
| 3. Gesetzliche Beschränkungen | 140 |
| 4. Beschränkungen durch Selbstbindung des Erblassers | 146 |

§ 6 Formen letztwilliger Verfügungen (Kappler)

| | |
|--|-----|
| I. Errichtung einer Verfügung von Todes wegen | 150 |
| 1. Formen der Verfügungen von Todes wegen | 150 |
| 2. Öffentliches Testament | 154 |
| 3. Eigenhändiges Testament | 164 |
| 4. Außerordentliche Testamentsformen – Nottestamente | 177 |
| II. Widerruf und Anfechtung einer Verfügung von Todes wegen | 182 |
| 1. Widerruf einer Verfügung von Todes wegen | 182 |
| 2. Anfechtung einer Verfügung von Todes wegen | 191 |
| III. Der Erbvertrag | 201 |
| 1. Rechtsnatur des Erbvertrags | 201 |
| 2. Erbvertrag in Abgrenzung zum Testament | 201 |
| 3. Voraussetzungen für den Abschluss eines Erbvertrags | 202 |
| 4. Arten des Erbvertrags | 203 |
| 5. Aufhebungs- und Bindungswirkung des Erbvertrags | 204 |

| | Seite |
|--|-------|
| 6. Beseitigung der Bindungswirkung | 206 |
| 7. Aufhebung und Rücktritt beim Erbvertrag | 212 |
| 8. Form des Erbvertrags, Kosten nach GNotKG | 219 |
| 9. Verbindung des Erbvertrags mit einem Ehevertrag | 220 |
| 10. Wirkung des Erbvertrags auf lebzeitige Verfügungen | 220 |
| 11. Verwahrung des Erbvertrags und Rückgabe aus der Verwahrung | 222 |
| IV. Hinterlegung, Ablieferung, Eröffnung des Testaments | 223 |
| 1. Hinterlegung | 223 |
| 2. Ablieferung des Testaments | 224 |
| 3. Eröffnung des Testaments | 225 |
| V. Auslegung einer Verfügung von Todes wegen | 226 |
| 1. Grundsätze der Auslegung einer Verfügung von Todes wegen | 227 |
| 2. Auslegungsmethoden | 228 |
| 3. Ergänzende Auslegung | 231 |
| 4. Gesetzliche Auslegungs- und Ergänzungsvorschriften | 234 |
| 5. Wohlwollende Auslegung | 236 |
| 6. Übersicht: Auslegung letztwilliger Verfügungen | 237 |
| 7. Auslegung und Prozessrecht | 237 |
| 8. Auslegungsvertrag | 238 |
| VI. Schenkungsversprechen von Todes wegen, § 2301 BGB | 239 |
| 1. Abgrenzung zu den Verfügungen von Todes wegen | 239 |
| 2. Überlebensbedingung | 239 |
| 3. Vollzogene Schenkung auf den Todesfall, § 2301 Abs. 2 BGB | 241 |
| VII. Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall | 243 |
| 1. Dogmatische Einordnung | 243 |
| 2. Einzelfälle von Verträgen zugunsten Dritter auf den Todesfall | 244 |

§ 7 Erbeinsetzung und Ersatzerbschaft (Grötsch)

| | |
|---|-----|
| I. Allgemeines | 246 |
| II. Checkliste für das erste Beratungsgespräch | 247 |
| III. Gestaltungsempfehlungen | 247 |
| IV. Unterscheidung zwischen Erbeinsetzung, Vermächtnis und Teilungsanordnung (§ 2087 BGB) | 248 |
| 1. Grundsätze | 248 |
| 2. Ausnahmen | 250 |
| 3. Auslegungshilfen | 250 |
| 4. Maßgeblicher Zeitpunkt | 251 |
| 5. Einzelfälle aus der Praxis | 252 |
| V. Einsetzung auf einen Bruchteil (§ 2088 BGB) | 254 |
| VI. Erhöhung und Minderung der Bruchteile (§§ 2089, 2090 BGB) | 254 |
| VII. Unbestimmte Erbteile (§ 2091 BGB) | 254 |
| VIII. Teilweise Einsetzung auf Bruchteile (§ 2092 BGB) | 255 |
| IX. Gemeinschaftlicher Erbteil (§ 2093 BGB) | 255 |

| | Seite |
|--|-------|
| X. Anwachsung (§§ 2094, 2095 BGB) | 256 |
| XI. Die Ersatzerbschaft (§ 2096 BGB) | 257 |
| 1. Regelung unverzichtbar | 257 |
| 2. Zweifelsfälle aus der Praxis | 258 |
| 3. Die Rechtsstellung des Ersatzerben | 259 |
| 4. Die Ersatzerbschaft als Gestaltungsmittel | 261 |
| 5. Auslegungsregeln (§§ 2097 ff. BGB) | 263 |

§ 8 Vor- und Nacherbschaft (Edenfeld)

| | |
|---|-----|
| I. Vorbemerkung | 265 |
| II. Anordnung der Vor- und Nacherbschaft durch Verfügung von Todes wegen | 267 |
| 1. Notwendiger Inhalt der Verfügung von Todes wegen | 267 |
| 2. Die Gestaltungsfreiheit des Erblassers | 268 |
| 3. Die Auslegung der Verfügung von Todes wegen | 272 |
| III. Rechtliche Stellung des Vorerben | 277 |
| 1. Verfügung über Nachlassgegenstände | 278 |
| 2. Verwaltung des Nachlasses | 285 |
| 3. Der befreite Vorerbe | 288 |
| IV. Rechtsposition des Nacherben | 290 |
| 1. Stellung des Nacherben während der Dauer der Vorerbschaft | 290 |
| 2. Stellung des Nacherben bei Eintritt des Nacherbfalls | 296 |
| V. Zusammenfassung | 302 |

§ 9 Auflage (Trilsch)

| | |
|---|-----|
| I. Allgemeines | 303 |
| II. Abgrenzung zu anderen Rechtsinstituten | 304 |
| 1. Auflage | 304 |
| 2. Vermächtnis | 304 |
| 3. Bedingung | 305 |
| 4. Wunsch | 305 |
| 5. Testamentsvollstreckung | 306 |
| III. Vor- und Nachteile der Auflage | 306 |
| IV. Inhalt der Auflage | 307 |
| 1. Vermögensrechtlicher Inhalt | 307 |
| 2. Nichtvermögensrechtlicher Inhalt | 307 |
| 3. Die Zweckauflage | 307 |
| 4. Grenzen der Auflage | 308 |
| V. Beschwerter der Auflage | 309 |
| VI. Auflagenbegünstigter | 310 |
| VII. Vollziehungsberechtigter | 311 |
| 1. Erbe | 311 |

| | Seite |
|--|------------|
| 2. Wegfallbegünstigter | 312 |
| 3. Testamentsvollstrecker | 312 |
| 4. Behörde | 312 |
| VIII. Gestaltungsmöglichkeiten für Auflagen | 313 |
| IX. Unwirksamkeit der Auflage | 317 |
| X. Unmöglichkeit der Vollziehung einer Auflage | 318 |
| XI. Steuerliche Auswirkungen | 318 |
| | |
| § 10 Vermächtnis | |
| <i>(Nienaber/Schmitz)</i> | |
| | |
| I. Vorbemerkung und Einführung | 323 |
| 1. Allgemeines | 323 |
| 2. Checkliste für die Beratung des Erblassers | 324 |
| II. Das Vermächtnis im Verhältnis zu anderen erbrechtlichen Gestaltungsformen | 325 |
| 1. Das Vorausvermächtnis und die Teilungsanordnung | 325 |
| 2. Das Vermächtnis und die Teilungsanordnung | 329 |
| 3. Das Vermächtnis und die Auflage | 330 |
| 4. Die Abgrenzung zwischen Vermächtnis und Erbeinsetzung bei nicht eindeutiger letztwilliger Verfügung | 330 |
| III. Die Person des Bedachten | 332 |
| 1. Die Bestimmung des Vermächtnisnehmers durch den Erblasser | 332 |
| 2. Die Bestimmung des Vermächtnisnehmers durch Dritte | 333 |
| 3. Die Person des Vermächtnisnehmers bei besonderen Vermächtnisarten | 337 |
| IV. Die Person des Beschwerten | 342 |
| 1. Der Erbe | 342 |
| 2. Der Vermächtnisnehmer | 342 |
| 3. Der Begünstigte einer Schenkung von Todes wegen | 343 |
| 4. Mehrere Beschwerter | 343 |
| 5. Der Wegfall des Beschwertens | 343 |
| V. Der Vermächtnisgegenstand | 344 |
| 1. Das Stückvermächtnis | 344 |
| 2. Das Verschaffungsvermächtnis | 346 |
| 3. Das Wahlvermächtnis | 348 |
| 4. Das Gattungsvermächtnis | 348 |
| 5. Das Zweckvermächtnis | 349 |
| 6. Das Universalvermächtnis | 350 |
| 7. Das Unternehmen als Vermächtnisgegenstand | 350 |
| 8. Das Nießbrauchsvermächtnis | 353 |
| 9. Forderungsvermächtnis | 361 |
| 10. Das digitale Vermächtnis | 362 |
| 11. Die Nutzungen und Früchte des Vermächtnisgegenstandes | 363 |
| VI. Die Wirksamkeit des Vermächtnisses | 364 |
| VII. Erwerb des Vermächtnisses | 365 |
| 1. Der Anfall des Vermächtnisses | 365 |
| 2. Die Fälligkeit des Vermächtnisses | 366 |

| | Seite |
|--|------------|
| 3. Verjährung des Vermächtnisses | 367 |
| 4. Annahme und Ausschlagung des Vermächtnisses | 367 |
| VIII. Haftungsfragen | 369 |
| 1. Die Haftung des Erben | 369 |
| 2. Die Haftung des beschwerten Vermächtnisnehmers | 372 |
| 3. Die Haftung bei einer Mehrheit von Beschwerten | 374 |
| 4. Die Haftung des Beschwerten bei Vorerfüllung des Erblassers | 375 |
| 5. Die Haftung des Testamentsvollstreckers gegenüber dem Vermächtnisnehmer | 375 |
| 6. Die Haftung des Vermächtnisnehmers selbst | 376 |
| IX. Erfüllung des Vermächtnisses | 378 |
| 1. Allgemeines | 378 |
| 2. Auskunftsanspruch des Bedachten | 379 |
| 3. Erfüllung durch Dritte bzw. den Erblasser | 380 |
| 4. Die Sicherung des Vermächtnisanspruchs | 380 |
| 5. Die Sicherungsmöglichkeiten aufgrund besonderer Anordnungen des Erblassers | 381 |
| 6. Der Vermächtniserfüllungsvertrag | 383 |
| 7. Erfüllung von Vermächtnissen zugunsten Minderjähriger | 383 |
| 8. Gerichtliche Durchsetzung von Vermächtnisansprüchen | 384 |
| 9. Nachlasspflegschaft bei der Durchsetzung von Vermächtnisansprüchen gegen unbekannte Erben | 385 |
| X. Die steuerrechtliche Behandlung des Vermächtnisses | 385 |
| 1. Erbschaftsteuer | 385 |
| 2. Einkommensteuer | 386 |
| 3. Besonderheiten beim Nachvermächtnis und beim bedingten Vermächtnis | 387 |
| 4. Steuerliche Fragen beim Nießbrauchsvermächtnis | 387 |
| 5. Besonderheiten beim Rentenvermächtnis | 388 |
| 6. Steuerliche Fragen im Kontext des sog. Berliner Testaments | 388 |
| XI. Das Vermächtnis in der Insolvenz | 390 |

§ 11 Gemeinschaftliches Testament (Edenfeld)

| | |
|---|------------|
| I. Vorbemerkung | 392 |
| II. Errichtung | 392 |
| 1. Beteiligte | 393 |
| 2. Form | 394 |
| 3. Errichtungszusammenhang | 397 |
| 4. Allein gegenseitige Erbeinsetzung | 399 |
| III. Das gegenseitige gemeinschaftliche Testament | 400 |
| 1. Gestaltungsmöglichkeiten der Erblasser | 400 |
| 2. Trennungslösung | 404 |
| 3. Berliner Testament | 407 |
| IV. Wechselbezügliche Verfügungen | 418 |
| 1. Wechselbezüglichkeit | 418 |
| 2. Widerruf wechselbezüglicher Verfügungen | 422 |
| 3. Schutz der Endbedachten vor lebzeitigen Verfügungen des überlebenden Ehegatten | 431 |
| V. Zusammenfassung | 433 |

§ 12 Behinderten- und Bedürftigentestament

(Krauß)

| | Seite |
|--|-------|
| I. Gestaltungsaufgaben und -ziele | 436 |
| II. „Enterbungslösung“? | 438 |
| III. „Auflagenlösung“? | 439 |
| IV. Vermächtnislösungen | 439 |
| 1. Vorteile | 439 |
| 2. Vor- und Nachvermächtnis | 441 |
| 3. Überleitbarkeit des Ausschlagungsrechts? | 443 |
| V. „Klassische“ Erbschaftslösung: Destinatär als Mitvorerbe, Testamentsvollstreckung | 444 |
| 1. Gestaltungselemente | 444 |
| 2. Gefährdungen | 447 |
| 3. Begleitende Anordnungen | 456 |
| 4. Sozialrechtliche Wertung | 458 |
| 5. Zivilrechtliche Wertung | 459 |
| VI. Variante I der Erbschaftslösung: Destinatär als alleiniger Vorerbe | 460 |
| VII. Variante II der Erbschaftslösung: Destinatär als Mitnacherbe | 461 |
| VIII. Das „Bedürftigentestament“ | 461 |
| 1. Erbschaftslösungen | 461 |
| 2. Vermächtnislösungen | 464 |
| 3. Aufhebung der Beschränkungen | 465 |

§ 13 Nichteheliche Partner im Erbrecht

(Krauß)

| | |
|---|-----|
| I. Gesetzliches Erbrecht für nichteheliche Partner und gemeinschaftliche Kinder | 477 |
| 1. Erbrecht der nichtehelichen Partner | 477 |
| 2. Erbrecht der gemeinschaftlichen Kinder | 479 |
| II. Erbrecht durch letztwillige Verfügung | 489 |
| 1. Gestaltungsmittel | 489 |
| 2. Regelungsinhalte | 492 |
| 3. Berücksichtigung der familiären und persönlichen Situation | 500 |
| III. Beschränkungen der Testierfreiheit | 512 |
| 1. Bindung durch gesetzliche Erbrechte | 512 |
| 2. Bindung durch letztwillige Verfügung aus früheren Verbindungen | 515 |
| 3. „Erbentzug“ wegen nichtehelichen Zusammenlebens? | 516 |
| IV. Lebzeitige Zuwendungen nichtehelicher Partner | 517 |
| 1. Zivilrichterliche Rückabwicklung | 518 |
| 2. Schenkungsteuer | 522 |
| 3. Gestaltungsalternativen | 522 |
| 4. Ansprüche Dritter aufgrund lebensgemeinschaftsbedingter Zuwendungen | 532 |
| 5. §§ 2287 f. BGB | 534 |
| V. Schenkung- und Erbschaftsteuer unter nichtehelichen Lebensgefährten | 534 |
| VI. Erbrecht der eingetragenen Lebenspartner | 536 |
| 1. Gesetzliches Erbrecht | 536 |

| | |
|---|-------|
| | Seite |
| 2. Gewillkürtes Erbrecht | 538 |
| 3. Schenkung- und Erbschaftsteuer | 539 |

§ 14 Minderjährige Erben (Fröhler)

| | |
|--|------------|
| I. Der Begriff des minderjährigen Kindes | 542 |
| II. Lebzeitige Zuwendungen mittels vorweggenommener Erbfolge | 543 |
| 1. Ausgangsdifferenzierung | 543 |
| 2. Kinder unter sieben Jahren | 543 |
| 3. Sieben- bis 17-jährige Kinder | 544 |
| 4. Lediglich-rechtlicher Vorteil | 545 |
| III. Gestaltung durch Verfügung von Todes wegen des beschenkten Minderjährigen | 550 |
| 1. Ausgangsproblematik | 550 |
| 2. Testament | 550 |
| 3. Erbvertrag | 552 |
| IV. Gestaltung durch letztwillige Verfügung zugunsten Minderjähriger | 553 |
| 1. Übersicht | 553 |
| 2. Verwaltungsrechtsentzug zulasten der Eltern unter Benennung eines Ergänzungspflegers | 553 |
| 3. Testamentsvollstreckung | 554 |
| 4. Verwaltungsanordnung gegenüber den Eltern | 556 |
| 5. Benennung eines Vormundes für die eigenen minderjährigen Kinder | 557 |
| 6. Befreiung von der Vorlagepflicht für ein Vermögensverzeichnis | 557 |
| 7. Ausschluss der Sorgerechtsübertragung und Benennung eines Vormundes für minderjährige nicht aus einer Ehe entstammende Kinder | 558 |
| 8. Testamentsvollstreckung bei minderjährigen Erben | 559 |
| V. Minderjährige Enkelkinder als Nutznießer letztwilliger Pflichtteilsbeschränkung | 561 |
| VI. Schutz minderjähriger Kinder des erstversterbenden Ehegatten in Patchwork-Familien durch Ausbildungsunterhaltsvermächtnis | 563 |
| VII. Gestaltung durch Erbverzichts-, Pflichtteilsverzichts- bzw. Zuwendungsverzichtsvertrag | 564 |
| 1. Praktische Relevanz bei Beteiligung Minderjähriger | 564 |
| 2. Ausgangsdifferenzierung nach Verzichtsart | 564 |
| 3. Differenzierung nach der Rolle des Minderjährigen | 572 |
| VIII. Die Abgabe der Eidesstattlichen Versicherung im Erbscheinsantrag | 574 |
| IX. Gestaltung durch Erbschaftsausschlagung | 576 |
| 1. Allgemeines | 576 |
| 2. Ausgangsproblematik für die Erbschaftsausschlagung minderjähriger Kinder | 578 |
| 3. Gesetzliche Vertretung des minderjährigen Kindes | 578 |
| 4. Genehmigungsbedürftigkeit | 579 |
| 5. Problematik Kontrollvertreter | 583 |
| 6. Besondere örtliche Zuständigkeit zur nachlassgerichtlichen Protokollierung von Erbausschlagungen | 584 |
| X. Vermögensverzeichnispflicht | 592 |

| | |
|---|-----|
| XI. Auseinandersetzung einer Erbengemeinschaft als ausschließliche Erfüllung einer Verbindlichkeit | 593 |
| XII. Pflichtteilsanspruch und Ergänzungspflegschaft | 594 |
| 1. Alleinerbschaft des längstlebenden Ehegatten und Pflichtteilsanspruch des minderjährigen Kindes | 594 |
| 2. Alleinerbschaft des minderjährigen Kindes und Pflichtteilsanspruch des längstlebenden Ehegatten | 595 |

§ 15 Unternehmensnachfolge (*Kindler/Gubitz*)

| | |
|---|-----|
| I. Einleitung | 598 |
| II. Einzelunternehmen | 599 |
| 1. Grundsätzliches | 599 |
| 2. Entscheidungsmöglichkeiten des Erben nach dem Erbfall | 600 |
| 3. Haftungsordnung | 602 |
| 4. Registerrecht | 606 |
| 5. Miterbengemeinschaft als Unternehmensträger | 607 |
| 6. Erbrechtliche Gestaltungsoptionen | 609 |
| 7. Pflichtteilsrecht | 618 |
| 8. Die Nachfolge vorbereitende Maßnahmen | 623 |
| III. Nachfolge in Anteile an Personengesellschaften | 626 |
| 1. Grundsätzliches | 626 |
| 2. Gesellschaftsvertragliche Regelungsmöglichkeiten | 627 |
| 3. Entscheidungsmöglichkeiten des Erben nach dem Erbfall | 642 |
| 4. Haftungsordnung | 644 |
| 5. Registerrecht | 651 |
| 6. Erbrechtliche Gestaltungsoptionen | 652 |
| 7. Pflichtteilsrecht | 663 |
| 8. Die Nachfolge vorbereitende Maßnahmen | 667 |
| IV. Nachfolge in Anteile an Kapitalgesellschaften | 669 |
| 1. Grundsätzliches | 669 |
| 2. Gesetzlicher Regelfall: Alle Erben in Miterbengemeinschaft | 670 |
| 3. Vertragliche Gestaltungsmöglichkeiten | 673 |
| 4. Haftungsordnung | 681 |
| 5. Erbrechtliche Gestaltungsoptionen | 683 |
| 6. Pflichtteilsrecht | 687 |
| 7. Die Nachfolge vorbereitende Maßnahmen | 688 |

§ 16 Stiftung und Trust als Instrumente der Nachfolgeplanung (*Stein*)

| | |
|---|-----|
| I. Grundlagen | 692 |
| 1. Motive für die Errichtung einer Stiftung | 693 |
| 2. Arten der Stiftungen | 695 |
| 3. Die privatrechtliche Stiftung | 696 |

| | Seite |
|---|-------|
| II. Typologie der häufigsten Stiftungsarten | 703 |
| 1. Gemeinnützige Stiftung | 703 |
| 2. Inländische Familienstiftung | 704 |
| 3. Gemeinnützige Familienstiftung | 706 |
| 4. Doppelstiftung | 707 |
| 5. Verbrauchsstiftung | 708 |
| 6. Unternehmensträgerstiftung | 709 |
| III. Steuerrechtliche Fragen | 711 |
| 1. Besteuerung der Stiftungserrichtung | 711 |
| 2. Die laufende Besteuerung | 715 |
| 3. Besteuerung der Stiftungsaufhebung | 720 |
| IV. Ausländische Stiftungen und verwandte Rechtsinstitute | 722 |
| 1. Deutsches Ertragsteuerrecht | 722 |
| 2. Erbschafts- und Schenkungsteuer | 724 |
| 3. Fazit | 724 |
| 4. Der Trust | 725 |
| V. Alternative Rechtsformen zur Erreichung von Stiftungszielen | 731 |
| 1. Die Stiftungs-GmbH | 731 |
| 2. Die unselbständige Stiftung | 732 |

§ 17 Landwirtschaftliches Sondererrecht (Ruby)

| | |
|---|-----|
| I. Zielsetzungen des Landwirtschaftserbrechts | 738 |
| II. Verhältnis der Anerbengesetze zum BGB-Landguterbrecht | 740 |
| 1. Historische Entwicklung | 740 |
| 2. Wann gilt ein Anerbengesetz? | 742 |
| 3. Überblick über die regionalen anerbenrechtlichen Sondervorschriften | 742 |
| III. BGB-Landguterbrecht i.V.m. §§ 13 ff. GrdstVG | 743 |
| 1. Gemeinsame Voraussetzungen der §§ 2049, 2312 BGB | 746 |
| 2. Weitere Voraussetzungen des § 2049 Abs. 1 BGB | 756 |
| 3. Weitere Voraussetzungen des § 2312 BGB | 759 |
| 4. Vererbung des Landguts bei fortgesetzter Gütergemeinschaft gem. § 1515 BGB | 764 |
| 5. Verfahren auf Zuweisung eines landwirtschaftlichen Betriebs aus der Erbengemeinschaft nach §§ 13 ff. GrdstVG | 769 |
| IV. Anerbengesetze | 775 |
| 1. Historische Entwicklung | 776 |
| 2. Vergleichende Darstellung der Anerbenrechte | 777 |
| V. Hofübergabe zu Lebzeiten | 790 |
| 1. Inhalt des Hofübergabevertrags, insbesondere Altenteil | 790 |
| 2. Rechtsnatur des Hofübergabevertrags und Pflichtteil | 796 |
| 3. Formlos wirksames Hofübergabeversprechen | 800 |

| | |
|---|-----|
| I. Überblick | 804 |
| 1. Begriff, Rechtsnatur und praktische Bedeutung | 804 |
| 2. Allgemeines zu den drei Arten des Erbverzichts | 805 |
| 3. Beschränkungsmöglichkeiten beim Erbverzicht i.w.S. | 806 |
| 4. Allgemeine Vorteile des Erbverzichts i.w.S. für den Erblasser | 809 |
| 5. Anwendbare Vorschriften | 810 |
| 6. Erbverzicht und EU-Erbrechtsverordnung | 810 |
| II. Der Verzicht auf das gesetzliche Erbrecht (§ 2346 Abs. 1 BGB) | 811 |
| 1. Allgemeines | 811 |
| 2. Wirkungen | 812 |
| 3. Zweckmäßigkeit | 823 |
| III. Der isolierte Pflichtteilsverzicht (§ 2346 Abs. 2 BGB) | 827 |
| 1. Allgemeines | 827 |
| 2. Wirkungen | 828 |
| 3. Zweckmäßigkeit | 830 |
| IV. Der Zuwendungsverzicht (§ 2352 BGB) | 832 |
| 1. Allgemeines | 832 |
| 2. Wirkungen | 837 |
| 3. Zweckmäßigkeit | 838 |
| V. Kosten- und Gebührenfragen | 839 |
| 1. Notarkosten | 839 |
| 2. Gerichtsgebühren | 841 |
| 3. Kostenübersicht über die neben dem Erbverzicht bestehenden Möglichkeiten zur Beseitigung einer Erbaussicht | 841 |
| VI. Steuerliche Behandlung des Erbverzichts | 842 |
| 1. Schenkungsteuer | 843 |
| 2. Einkommensteuer | 844 |
| 3. Grunderwerbsteuer | 845 |
| VII. Das Kausalgeschäft zum Erbverzicht | 846 |
| 1. Notwendigkeit und Inhalt eines Verpflichtungsgeschäfts (i.d.R. Abfindungsvertrag) | 846 |
| 2. Wirksamkeit des Kausalgeschäfts | 850 |
| 3. Folgen eines unwirksamen oder fehlenden Kausalgeschäfts | 853 |
| 4. Rücktritt vom Kausalgeschäft | 854 |
| 5. Leistungsstörungen beim Kausalgeschäft | 855 |
| VIII. Verknüpfung des Kausalgeschäfts mit dem Erbverzicht i.w.S. | 856 |
| IX. Der Abschluss des Erbverzichtsvertrags i.w.S. | 857 |
| 1. Beteiligte | 857 |
| 2. Probleme bei Anbahnung und Abschluss des Erbverzichtsvertrags i.w.S. | 857 |
| 3. Der Abschluss eines Erbverzichtsvertrags im Zusammenhang mit anderen Verträgen (v.a. Übergabeverträgen) | 861 |
| 4. Formerfordernisse, insbesondere stillschweigender Erbverzicht | 862 |
| X. Vorbereitung und Gestaltung von Erbverzichtsverträgen (Checkliste und Formulierungsvorschläge) | 866 |
| XI. Beseitigung der Wirkungen des Erbverzichts | 870 |
| 1. Aufhebungsvertrag (§ 2351 BGB) | 870 |

| | |
|--|-----|
| 2. Rücktritt und Widerruf | 872 |
| 3. Anfechtung | 872 |
| 4. Störung der Geschäftsgrundlage | 874 |
| 5. Sittenwidrigkeit des Erbverzichts | 875 |

§ 19 Patienten- und Betreuungsverfügung sowie Vorsorgevollmacht (Spickhoff/Mesch)

| | |
|---|-----|
| I. Einleitung: „Patientenverfügungen“ und Erbrecht | 882 |
| II. Der rechtstatsächliche Hintergrund: Medizinische Extremsituationen und juristische Folgefragen | 884 |
| 1. Die Intensivbehandlung | 884 |
| 2. Sterbehilfe | 885 |
| 3. Tod und Todeszeit | 887 |
| 4. Sektion | 888 |
| 5. Organtransplantation | 889 |
| III. Einwilligungsfähigkeit | 890 |
| 1. Der einwilligungsfähige Patient | 890 |
| 2. Die Konkretisierung der Einwilligungsfähigkeit | 891 |
| 3. Der nicht einwilligungsfähige Patient | 893 |
| IV. Genehmigung des Betreuungsgerichts | 894 |
| V. Die sog. Patientenverfügung | 895 |
| 1. Definition, Rechtsnatur, Voraussetzungen | 896 |
| 2. Vorsorgeregister | 898 |
| 3. Verbindlichkeit: Grundsatz und Grenzen | 898 |
| 4. Prüfungsrecht und Prüfungspflicht von Betreuer und Bevollmächtigtem | 900 |
| 5. Fehlern eines Betreuers oder Bevollmächtigten | 901 |
| 6. Druckausübung bei der Errichtung von Patientenverfügungen | 902 |
| 7. Widerruf einer Patientenverfügung | 903 |
| VI. Die Vorsorgevollmacht | 904 |
| 1. Gesundheitsangelegenheiten | 904 |
| 2. Sonstige persönliche Angelegenheiten | 905 |
| 3. Vertretung im Vermögensbereich | 906 |
| VII. Die Betreuungsverfügung | 907 |
| VIII. Musterformulierungen | 907 |

§ 20 Digitaler Nachlass (Bock)

| | |
|---|-----|
| I. Einleitung | 915 |
| II. Rechtliche Grundsätze zum digitalen Nachlass | 916 |
| 1. Grundsatz der Gesamtrechtsnachfolge | 916 |
| 2. Allgemeine Grenzen der Vererblichkeit | 917 |
| 3. Berücksichtigung der Persönlichkeitsrechte Dritter | 926 |
| III. Rechtspositionen mit digitalem Bezug | 937 |
| 1. Daten | 937 |

| | |
|---|------------|
| | Seite |
| 2. Speichermedien und Hardware | 938 |
| 3. Accountverträge | 938 |
| 4. Online-Bezahlsysteme | 940 |
| 5. Virtuelle Gegenstände und Währungen | 941 |
| 6. Webseiten | 941 |
| 7. E-Books, Musik- und Videosammlungen | 942 |
| 8. Online-Bestellungen und Internetauktionen | 942 |
| IV. Gestaltung durch AGB | 943 |
| 1. Befristungs- und Bedingungsklauseln | 944 |
| 2. Kündigungsklauseln | 946 |
| 3. Legitimationsklauseln | 946 |
| 4. Kontosicherheitsklauseln | 947 |
| 5. Abwicklungsklauseln | 948 |
| V. Auslandsbezüge | 948 |
| 1. Kollisionsrecht | 948 |
| 2. Internationale Zuständigkeit | 950 |
| VI. Konsequenzen für die Beratungspraxis | 951 |
| 1. Perspektiven und Interessen der Beteiligten | 952 |
| 2. Gestaltung der Rechtslage | 953 |
| 3. Faktische Gewährleistung des Zugriffs | 959 |

Teil 4 Folgen des Erbfalls

§ 21 Gesetzliche Erbfolge (Grötsch)

| | |
|--|------------|
| I. Wann tritt die gesetzliche Erbfolge ein? | 965 |
| II. Überraschungen und Tücken der gesetzlichen Erbfolge | 965 |
| III. Das gesetzliche Erbrecht als Verwandtenerbfolge | 966 |
| 1. Die gesetzliche Erbfolge als Quelle von Beratungsfehlern | 966 |
| 2. Der Begriff des „Verwandten“ | 966 |
| 3. Die Grundsäulen der Verwandtenerbfolge | 968 |
| IV. Das gesetzliche Erbrecht des nichtehelichen Kindes | 978 |
| 1. Das Erbrecht nach der Mutter | 978 |
| 2. Das Erbrecht nach dem Vater | 979 |
| V. Das gesetzliche Erbrecht der als Kind Angenommenen | 983 |
| 1. Der minderjährig Angenommene | 983 |
| 2. Der volljährig Angenommene | 985 |
| 3. Gestaltungsempfehlungen | 986 |
| VI. Das gesetzliche Erbrecht des Ehegatten | 987 |
| 1. Grundvoraussetzungen des Ehegattenerbrechts | 987 |
| 2. Das Ehegattenerbrecht bei Gütertrennung und Gütergemeinschaft | 988 |
| 3. Besonderheiten bei der Gütergemeinschaft | 989 |
| 4. Das Ehegattenerbrecht bei Zugewinngemeinschaft | 989 |
| 5. Das Ehegattenerbrecht bei der Wahl-Zugewinngemeinschaft | 990 |
| 6. Tabellarische Übersicht zum gesetzlichen Ehegattenerbrecht | 991 |

| | Seite |
|--|-------------|
| 7. Neue Bundesländer | 991 |
| 8. Der Ehegattenvorau (§ 1932 BGB) | 991 |
| VII. Das gesetzliche Erbrecht des eingetragenen Lebenspartners | 992 |
| VIII. Der Dreißigste (§ 1969 BGB) | 992 |
| IX. Das Erbrecht des Staates | 993 |
| 1. Erbfolge | 993 |
| 2. Verfahren | 993 |
| | |
| § 22 Annahme und Ausschlagung der Erbschaft | |
| <i>(Muscheler)</i> | |
| I. Einleitung | 997 |
| II. Motive für eine Ausschlagung | 1002 |
| 1. Persönliche Motive | 1002 |
| 2. Finanzielle Motive | 1003 |
| III. Ausschlagungsberechtigung | 1013 |
| 1. Allgemeines | 1013 |
| 2. Vererblichkeit des Ausschlagungsrechts | 1014 |
| 3. Einfluss- und Gestaltungsmöglichkeiten des Erblassers | 1015 |
| 4. Gesetzliche Ausschlagungsbeschränkungen | 1016 |
| 5. Einflussmöglichkeiten Dritter | 1017 |
| 6. Verlust des Ausschlagungsrechts durch Annahme | 1021 |
| IV. Form der Ausschlagung | 1026 |
| V. Ausschlagungsfrist | 1029 |
| 1. Allgemeines | 1029 |
| 2. Fristbeginn | 1030 |
| VI. Inhalt der Ausschlagungserklärung | 1033 |
| 1. Die Ausschlagungserklärung | 1033 |
| 2. Bedingte Ausschlagung | 1034 |
| 3. Teilausschlagung | 1037 |
| 4. Umfang der Ausschlagung | 1038 |
| VII. Gesetzliche Stellvertretung | 1039 |
| 1. Der minderjährige Erbe | 1039 |
| 2. Betreuung | 1042 |
| VIII. Wirkung der Ausschlagung | 1043 |
| 1. Allgemeines | 1043 |
| 2. Wegfall des Zunächstberufenen | 1044 |
| 3. Anfall an den Nächstberufenen | 1045 |
| 4. Ermittlung des Nächstberufenen durch das Nachlassgericht | 1047 |
| IX. Anfechtung | 1048 |
| 1. Allgemeines | 1048 |
| 2. Anfechtungsgründe | 1051 |
| X. Besonderheiten bei Annahme und Ausschlagung eines Vermächtnisses | 1058 |
| 1. Allgemeines | 1058 |
| 2. Formelle Anforderungen | 1059 |
| 3. Wirkungen von Annahme und Ausschlagung | 1060 |

| | Seite |
|--|-------------|
| 4. Pflichtteilsberechtigter als Erbe und Vermächtnisnehmer | 1061 |
| 5. Anfechtung | 1062 |
| XI. Haftung und Ansprüche des Zwischenerben | 1063 |
| 1. Allgemeines | 1063 |
| 2. Ansprüche des endgültigen Erben gegen den Zwischenerben | 1064 |
| 3. Ansprüche des Zwischenerben gegen den endgültigen Erben | 1065 |
| 4. Zurechnung von Handlungen des Zwischenerben | 1065 |
| XII. Der Ausschlagungsverpflichtungsvertrag | 1070 |
| 1. Allgemeines | 1070 |
| 2. Abschluss des Vertrags nach dem Erbfall | 1070 |
| 3. Abschluss des Vertrags vor dem Erbfall | 1071 |

§ 23 Nachlasspflegschaft (*Schulz*)

| | |
|---|-------------|
| I. Einleitung | 1075 |
| 1. Zweck der Nachlasspflegschaft | 1075 |
| 2. Rechtsstellung und Aufgaben des Nachlasspflegers | 1076 |
| II. Anordnung der Nachlasspflegschaft | 1077 |
| 1. Sicherungspflegschaft, § 1960 Abs. 1 BGB | 1077 |
| 2. Forderungspflegschaft („Klagepflegschaft“), § 1961 BGB | 1078 |
| 3. Auswahl des Nachlasspflegers | 1079 |
| 4. Anordnungsverfahren | 1079 |
| 5. Rechtsmittel | 1081 |
| 6. Verpflichtung des Nachlasspflegers | 1082 |
| 7. Ende der Nachlasspflegschaft | 1082 |
| III. Sicherung und Verwaltung des Nachlasses | 1083 |
| 1. Erkenntnismöglichkeiten | 1083 |
| 2. Umgang mit Gläubigern | 1083 |
| 3. Sicherung und Verwaltung des Nachlasses | 1084 |
| IV. Ermittlung der Erben | 1094 |
| V. Bericht, Vermögensverzeichnis und Rechnungslegung | 1094 |
| VI. Nachlassgerichtliche Genehmigungen | 1095 |
| 1. Genehmigungserfordernisse | 1095 |
| 2. Genehmigungsverfahren/Wirksamkeit/Verfahrenspfleger | 1095 |
| 3. Folgen fehlender Genehmigung | 1095 |
| VII. Vergütung und Aufwendungsersatz | 1096 |
| 1. Vergütung | 1096 |
| 2. Aufwendungsersatz und berufsspezifische Dienstleistungen | 1099 |
| VIII. Beendigung der Nachlasspflegschaft | 1100 |
| 1. Abwicklung bei vermögendem Nachlass | 1100 |
| 2. Abwicklung bei überschuldetem Nachlass | 1102 |
| IX. Die Nachlassverwaltung als Unterfall der Nachlasspflegschaft | 1106 |
| 1. Zweck der Nachlassverwaltung und Rechtsstellung des Nachlassverwalters | 1106 |
| 2. Anordnungsvoraussetzungen | 1107 |

| | Seite |
|---|-------------|
| 3. Verfahren und Rechtsmittel | 1108 |
| 4. Ende der Nachlassverwaltung | 1108 |
| 5. Wirkung der Anordnung | 1108 |
| 6. Sicherung und Verwaltung des Nachlasses | 1109 |
| 7. Berichtspflicht und Genehmigungen | 1112 |
| 8. Vergütung des Nachlassverwalters | 1113 |
| 9. Beendigung der Nachlassverwaltung | 1114 |
| X. Die Haftung des Nachlasspflegers und Nachlassverwalters | 1115 |

§ 24 Erbengemeinschaft

(von Morgen)

| | |
|---|-------------|
| I. Allgemeines | 1123 |
| 1. Rechtsnatur | 1123 |
| 2. Typische Interessen der Beteiligten | 1124 |
| 3. Typische Streitkomplexe | 1129 |
| II. Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft, Nachlassteilung | 1131 |
| 1. Grundsatz: Recht auf jederzeitige Auseinandersetzung | 1132 |
| 2. Aufschub oder Ausschluss der Erbauseinandersetzung | 1134 |
| 3. Wege der Erbauseinandersetzung | 1141 |
| 4. Materiellrechtliche Grundsätze der Auseinandersetzung | 1169 |
| III. Verwaltung des Nachlasses | 1178 |
| 1. Verwaltung durch Testamentsvollstrecker, insbesondere als Dauertestamentsvollstreckung | 1179 |
| 2. Gemeinschaftliche Verwaltung durch die Miterben | 1179 |
| 3. Lastentragung und Anspruch auf Nutzungen | 1191 |
| 4. Sonderfall: Verwaltung von Unternehmensbeteiligungen im Nachlass | 1193 |
| IV. Haftung und Forderungszuständigkeit | 1198 |
| 1. Haftung | 1198 |
| 2. Forderungszuständigkeit | 1201 |
| 3. Parteifähigkeit der Erbengemeinschaft? | 1205 |
| V. Verfügungen über einen Erbanteil | 1205 |
| 1. Übertragung | 1206 |
| 2. Verpfändung | 1212 |
| 3. Pfändung eines Miterbenanteils im Wege der Zwangsvollstreckung | 1215 |
| 4. Belastung mit Nießbrauch | 1217 |

§ 25 Haftung des Alleinerben

(Endemann)

| | |
|---|-------------|
| I. Überblick über die Haftung des Alleinerben | 1219 |
| 1. Die Haftung mit dem Nachlass und dem Eigenvermögen | 1219 |
| 2. Das Recht, die Erfüllung der Nachlassverbindlichkeiten zu verweigern | 1220 |
| 3. Die Beschränkung der Haftung auf den Nachlass | 1220 |
| II. Die Feststellung der Vermögenssituation | 1222 |
| 1. Die Nachlassverbindlichkeiten und der Umfang der Haftung | 1222 |
| 2. Das Aufgebotsverfahren | 1230 |

| | Seite |
|--|-------------|
| 3. Die Inventarerrichtung | 1236 |
| 4. Die vorläufigen Haftungsbeschränkungsmöglichkeiten | 1242 |
| III. Die dauerhafte Beschränkung der Haftung auf den Nachlass | 1245 |
| 1. Die haftungsrechtlichen Folgen der Nachlassverwaltung und der Nachlassinsolvenz | 1245 |
| 2. Die Nachlassverwaltung | 1248 |
| 3. Das Nachlassinsolvenzverfahren | 1251 |
| 4. Die Erbenhaftung nach Beendigung der Nachlassverwaltung oder des Nachlass- insolvenzverfahrens | 1253 |
| IV. Die Einreden der §§ 1990, 1992 BGB | 1254 |
| 1. Die Dürftigkeitseinrede | 1254 |
| 2. Die Unzulänglichkeitseinrede | 1255 |
| 3. Die Erschöpfungseinrede | 1255 |
| 4. Die Überbeschwerungseinrede | 1255 |
| 5. Die Berechnung des Nachlasswertes und die Rangfolge der Nachlassverbindlichkeiten | 1255 |
| 6. Die weiteren Rechtsfolgen der Einreden | 1257 |
| 7. Die Geltendmachung der Einreden im Erkenntnisverfahren | 1257 |
| 8. Die Geltendmachung der Einreden in der Zwangsvollstreckung | 1258 |
| § 26 Pflichtteil | |
| <i>(Rösler)</i> | |
| I. Einleitung | 1267 |
| 1. Stellung der Beteiligten/Pflichtteilsreform für Erbfälle seit 1.1.2010 | 1267 |
| 2. Zwang zur Geltendmachung des Pflichtteils | 1274 |
| 3. Psychologie und Beratertipps | 1279 |
| II. Pflichtteilsanspruch des Enterbten im Grundfall | 1280 |
| 1. Kreis der Pflichtteilsberechtigten | 1280 |
| 2. Entstehung des Pflichtteils | 1285 |
| 3. Pflichtteilsquote | 1288 |
| 4. Höhe des Pflichtteils | 1294 |
| III. Ansprüche auf Auskunft, Wertermittlung und Abgabe der eidesstattlichen Versicherung | 1349 |
| 1. Auskunftsansprüche | 1349 |
| 2. Wertermittlungsansprüche | 1375 |
| 3. Eidesstattliche Versicherung | 1380 |
| 4. Kosten | 1384 |
| 5. Verteidigung | 1385 |
| 6. Verzug und Folgen falscher Auskunft | 1391 |
| 7. Checkliste für die Durchsetzung von Auskunftsansprüchen | 1393 |
| 8. Übersicht | 1395 |
| IV. Pflichtteil trotz Zuwendung des Erblassers, §§ 2305–2307, 1371 Abs. 3 BGB | 1395 |
| 1. Pflichtteilsanspruch des belasteten Erben oder Nacherben, § 2306 BGB | 1395 |
| 2. Pflichtteilszusatzanspruch des unzureichend bedachten Erben, § 2305 BGB | 1405 |
| 3. Pflichtteilsanspruch des Vermächtnisnehmers, § 2307 BGB | 1407 |
| 4. Taktische Ausschlagung des Ehegatten, § 1371 Abs. 3 BGB? | 1410 |
| 5. Anfechtung | 1411 |
| V. Pflichtteil bei Anrechnung und Ausgleichung von lebzeitigen Zuwendungen | 1414 |
| 1. Unterschiede zwischen Anrechnungs- und Ausgleichungspflichtteil, §§ 2315, 2316 BGB | 1414 |

| | Seite |
|---|-------------|
| 2. Der Anrechnungspflichtteil, § 2315 BGB | 1415 |
| 3. Der Ausgleichungspflichtteil, § 2316 BGB | 1422 |
| 4. Zusammentreffen von § 2315 und § 2316 BGB | 1429 |
| 5. Zusammentreffen von § 2316 BGB und § 2325 BGB | 1432 |
| VI. Pflichtteilsergänzungsansprüche bei Schenkungen des Erblassers | 1434 |
| 1. Pflichtteilsergänzung gegen den Erben, § 2325 BGB | 1434 |
| 2. Pflichtteilsergänzungsanspruch gegen den Beschenkten, § 2329 BGB | 1501 |
| VII. Pflichtteil und Gesellschaftsrecht | 1507 |
| 1. Pflichtteil | 1507 |
| 2. Pflichtteilsergänzungsansprüche | 1509 |
| 3. Übersicht | 1514 |
| VIII. Haftung und Verteidigung | 1515 |
| 1. Haftung für Pflichtteilsansprüche im Außenverhältnis | 1515 |
| 2. Verteidigung gegen Pflichtteilsansprüche im Außenverhältnis | 1515 |
| 3. Pflichtteilslast im Innenverhältnis, §§ 2320, 2321 BGB | 1538 |
| 4. Haftung bei Vermächtnissen und Auflagen im Außenverhältnis | 1540 |
| IX. Vermeidung und Beschränkung von Pflichtteilsansprüchen | 1544 |
| 1. Pflichtteilsentziehung und Unwürdigkeit | 1544 |
| 2. Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht, § 2338 BGB | 1557 |
| 3. Pflichtteilsverzicht | 1559 |
| 4. Anrechnung oder Ausgleichung, §§ 2315, 2316 BGB | 1569 |
| 5. Verbrauch | 1569 |
| 6. Auflösend bedingte Zuwendungen als Anreiz zum Verzicht | 1569 |
| 7. Flucht in die Pflichtteilsergänzung: Schenkungen und Nutzung von Bewertungsspielräumen | 1569 |
| 8. Verlagerung oder Umzug ins „pflichtteilsfeindliche“ Ausland | 1572 |
| 9. Flucht ins Gesellschaftsrecht und gegenseitige Zuwendungen | 1580 |
| 10. Einwirkung auf die Pflichtteilsquote | 1580 |
| 11. Gestaltungsmöglichkeiten verheirateter Erblasser | 1581 |
| 12. Vertrag über den künftigen Pflichtteil, § 311b Abs. 5 BGB | 1585 |
| 13. Strategien in Verfügungen von Todes wegen | 1585 |
| X. Pflichtteilsvergleich | 1594 |
| XI. Taktik im Pflichtteilsprozess | 1597 |
| 1. Zuständigkeit | 1597 |
| 2. Welche Klageart ist gegen wen richtig? | 1598 |
| 3. Verfahrenshinweise | 1603 |
| 4. Streitwert, Gerichts- und Anwaltskosten | 1608 |
| 5. Antragsmuster | 1612 |
| 6. Zwangsvollstreckung aus Auskunfts- und Wertermittlungstiteln | 1616 |
| 7. Pfändung des Pflichtteilsanspruchs, § 852 ZPO | 1619 |
| XII. Anhang | 1620 |
| 1. Nachlassverzeichnis | 1620 |
| 2. Preisindizes | 1623 |
| 3. Anlage zu § 14 BewG | 1623 |
| 4. Tabellarische Länderübersicht über Pflichtteils- und Noterbrechte | 1623 |
| 5. Pflegestatistik und Pflegeversicherung | 1638 |
| 6. Checklisten zur Überprüfung von Immobiliengutachten | 1639 |

§ 27 Auskunftsansprüche im Erbrecht (Edenfeld)

| | |
|--|-------|
| | Seite |
| I. Vorbemerkung | 1645 |
| II. Auskunftsansprüche des Erben | 1646 |
| 1. Der Auskunftsanspruch gegen den Erbschaftsbetreuer (§ 2027 Abs. 1 BGB) | 1646 |
| 2. Der Auskunftsanspruch gegen sonstige Besitzer von Nachlasssachen (§ 2027 Abs. 2 BGB) | 1650 |
| 3. Der Auskunftsanspruch gegen Hausgenossen des Erblassers (§ 2028 BGB) | 1651 |
| 4. Die Auskunftspflicht des vorläufigen gegenüber dem endgültigen Erben | 1654 |
| 5. Ansprüche gegen den Testamentsvollstrecker (§§ 2215, 2218 BGB) | 1656 |
| 6. Der Anspruch gegen den Scheinerben (§ 2362 Abs. 2 BGB) | 1658 |
| 7. Allgemeine Auskunftspflichten (§§ 242, 666 BGB) | 1659 |
| III. Auskunftsansprüche unter Miterben | 1662 |
| 1. Der Auskunftsanspruch aus § 2057 BGB | 1662 |
| 2. Die Ansprüche aus §§ 2027, 2028 BGB | 1664 |
| 3. Allgemeine Auskunftspflichten (§§ 242, 666 BGB) | 1664 |
| IV. Auskunftsansprüche des Nacherben | 1665 |
| 1. Der Anspruch aus § 2121 BGB | 1665 |
| 2. Der Anspruch aus § 2127 BGB | 1667 |
| 3. Der Anspruch aus § 2130 Abs. 2 BGB | 1668 |
| V. Der Auskunftsanspruch des Pflichtteilsberechtigten | 1669 |
| 1. Auskunftsgläubiger | 1669 |
| 2. Auskunftsschuldner | 1670 |
| 3. Inhalt der Auskunftspflicht | 1671 |
| 4. Prozessuale Geltendmachung | 1675 |
| VI. Auskunftsansprüche der Nachlassgläubiger | 1677 |
| 1. Der Anspruch gegen den Nachlasspfleger/-verwalter (§ 2012 BGB) | 1677 |
| 2. Der Anspruch gegen den Fiskus als Erben (§ 2011 S. 2 BGB) | 1677 |
| 3. Auskunftspflicht bei der Inventarerrichtung (§ 2003 Abs. 2 BGB) | 1678 |
| VII. Zusammenfassung | 1678 |

§ 28 Erbschaftsanspruch (Edenfeld)

| | |
|--|------|
| I. Bedeutung des Erbschaftsanspruchs | 1679 |
| 1. Einzelansprüche des Erben | 1679 |
| 2. Der erbrechtliche Gesamtanspruch (§ 2018 BGB) | 1680 |
| 3. Verhältnis zu den Einzelansprüchen | 1681 |
| II. Der Herausgabeanspruch gegen den Erbschaftsbetreuer | 1683 |
| 1. Voraussetzungen | 1683 |
| 2. Rechtsfolgen | 1686 |
| 3. Prozessuale Aspekte, Auskunftsanspruch | 1689 |
| III. Sekundäre Ansprüche bei Unmöglichkeit der Herausgabe | 1690 |
| 1. Haftung des gutgläubigen Erbschaftsbetreibers | 1691 |
| 2. Haftung des verklagten Erbschaftsbetreibers | 1691 |
| 3. Haftung des bösgläubigen Erbschaftsbetreibers | 1692 |
| 4. Haftung des deliktischen Erbschaftsbetreibers | 1692 |

| | Seite |
|---|-------|
| IV. Verwendungsansprüche des Erbschaftsbesitzers | 1693 |
| 1. Ansprüche des gutgläubigen Erbschaftsbesitzers | 1693 |
| 2. Ansprüche des bösgläubigen oder verklagten Erbschaftsbesitzers | 1696 |
| 3. Ansprüche des deliktischen Erbschaftsbesitzers | 1696 |
| V. Zusammenfassung und Übersicht der Ansprüche des wahren Erben | 1696 |
| | |
| § 29 Testamentsvollstreckung | |
| (Steiner) | |
| | |
| I. Plädoyer für die Testamentsvollstreckung | 1702 |
| 1. Elementarziele des Erblassers | 1702 |
| 2. Funktionen der Testamentsvollstreckung | 1703 |
| 3. Die Person des Testamentsvollstreckers | 1705 |
| II. Allgemeine Ratschläge für die Amtsführung | 1706 |
| III. Rechtsstellung des Testamentsvollstreckers und Abgrenzung zu anderen Rechtsfiguren (insbesondere Vollmacht) | 1707 |
| 1. Rechtsstatus | 1707 |
| 2. Testamentsvollstreckung und trans- sowie postmortale Vollmacht | 1707 |
| IV. Wer kann Testamentsvollstrecker sein? | 1709 |
| 1. Keine Amtsfähigkeit | 1709 |
| 2. Mögliche Ausschlusstatbestände | 1709 |
| 3. Erben, Familienangehörige und gesetzliche Vertreter als Testamentsvollstrecker | 1712 |
| V. Arten der Testamentsvollstreckung | 1713 |
| 1. Ist Testamentsvollstreckung gewollt? | 1713 |
| 2. Überblick über die Testamentsvollstreckungsarten | 1715 |
| 3. Die Abwicklungstestamentsvollstreckung | 1716 |
| 4. Dauer- und Verwaltungstestamentsvollstreckung | 1716 |
| 5. Testamentsvollstreckung als differenziertes Gestaltungsmittel (Erweiterungen und Beschränkungen) | 1719 |
| 6. Testamentsvollstreckung über Vor- und Nacherbschaft | 1724 |
| 7. Vermächtnistestamentsvollstreckung | 1727 |
| 8. Testamentsvollstreckung und Behindertentestament | 1728 |
| 9. Testamentsvollstreckung bei verschwenderischem Pflichtteilsberechtigten | 1728 |
| VI. Der Nachlass vor Beginn der Testamentsvollstreckung | 1728 |
| 1. Verzögter Amtsbeginn, Probleme der Handlungsunfähigkeit | 1728 |
| 2. Lösungswege in der Praxis | 1729 |
| VII. Anordnung und Beginn der Testamentsvollstreckung | 1729 |
| 1. Die Anordnung | 1730 |
| 2. Die Ernennung | 1730 |
| 3. Der Amtsbeginn | 1732 |
| VIII. Erbschein, Europäisches Nachlasszeugnis, Grundbuch, Handelsregister | 1733 |
| 1. Erbschein und Europäisches Nachlasszeugnis | 1733 |
| 2. Grundbuch | 1734 |
| 3. Handelsregister | 1735 |
| IX. Das Testamentsvollstreckerzeugnis | 1736 |
| 1. Legitimationsfunktion | 1736 |
| 2. Was beweist das Testamentsvollstreckerzeugnis? | 1737 |

| | Seite |
|--|-------------|
| 3. Arten von Testamentsvollstreckezeugnissen | 1737 |
| 4. Inhalt des Testamentsvollstreckezeugnisses | 1737 |
| 5. Erteilungsverfahren | 1738 |
| X. Pflichtteilsberechtigte und Testamentsvollstreckung | 1739 |
| XI. Rechtsverhältnis zwischen Testamentsvollstrecke und Gerichten | 1739 |
| 1. Das Rechtsverhältnis zum Nachlassgericht | 1739 |
| 2. Das Rechtsverhältnis zum Prozessgericht | 1740 |
| XII. Aufgaben des Testamentsvollstreckers | 1741 |
| 1. Allgemeine Umschreibung und Beurteilungsmaßstab für das Handeln des Testamentsvollstreckers | 1741 |
| 2. Was der Testamentsvollstrecke nicht kann | 1741 |
| 3. Inbesitznahme und Konstituierung des Nachlasses | 1742 |
| 4. Die Pflicht zur Verwaltung | 1743 |
| 5. Erfüllung der Nachlassverbindlichkeiten | 1751 |
| 6. Erstellung und Durchführung des Auseinandersetzungsplans | 1752 |
| 7. Höchstpersönlichkeit, Auskunfts- und Rechnungslegungspflicht | 1754 |
| 8. Prozessführung und Zwangsvollstreckung | 1758 |
| 9. Herausgabe des Nachlasses | 1760 |
| 10. Besonderheiten bei der Verwaltungsvollstreckung | 1762 |
| XIII. Nachlassverwaltung und Nachlassinsolvenzverfahren | 1763 |
| 1. Nachlassverwaltung | 1763 |
| 2. Nachlassinsolvenzverfahren | 1763 |
| XIV. Testamentsvollstrecke und Steuern | 1764 |
| 1. Überblick | 1764 |
| 2. Steuern vor dem Erbfall | 1765 |
| 3. Durch den Erbfall entstandene Steuern (Erbshaftsteuer) | 1768 |
| 4. Steuern nach dem Erbfall | 1773 |
| 5. Steuerliche Geltendmachung des Testamentsvollstreckehonorars | 1777 |
| XV. Testamentsvollstreckung über ein Unternehmen | 1777 |
| 1. Kennzeichnung des Problems und Weg der Darstellung | 1777 |
| 2. Der Abwicklungsvollstrecke | 1777 |
| 3. Der Verwaltungsvollstrecke | 1778 |
| XVI. Mehrere Testamentsvollstrecke | 1783 |
| 1. Die Frage nach dem Sinn | 1783 |
| 2. Kompetenzzuweisungen | 1784 |
| 3. Meinungsverschiedenheiten zwischen Testamentsvollstreckern | 1784 |
| 4. Notwendige Erhaltungsmaßnahmen | 1784 |
| 5. Haftung | 1784 |
| XVII. Die Haftung des Testamentsvollstreckers | 1785 |
| 1. Haftung wem gegenüber? | 1785 |
| 2. Haftung für welchen Zeitraum? | 1785 |
| 3. Die Haftungsvoraussetzungen | 1785 |
| 4. Haftungsbefreiung | 1788 |
| 5. Verjährung | 1789 |
| 6. Entlastung | 1789 |
| 7. Der Haftpflichtprozess gegen den Testamentsvollstrecke | 1789 |
| 8. Haftpflichtversicherung | 1790 |
| 9. Haftung des Erben für den Testamentsvollstrecke | 1791 |

| | Seite |
|--|-------|
| XVIII. Internationale Testamentsvollstreckung | 1791 |
| XIX. Die Beendigung des Amtes | 1792 |
| 1. Auflistung der Beendigungsgründe | 1792 |
| 2. Kündigung durch den Testamentsvollstrecke | 1792 |
| 3. Entlassung des Testamentsvollstreckers | 1793 |
| XX. Die Vergütung des Testamentsvollstreckers | 1798 |
| 1. Überblick | 1798 |
| 2. Bestimmung der Vergütung durch den Erblasser | 1798 |
| 3. Vergütungsvereinbarung mit den Erben | 1799 |
| 4. Vergütungstatbestände | 1800 |
| 5. Höhe der Vergütung | 1800 |
| 6. Die Vergütung mehrerer Testamentsvollstrecker | 1807 |
| 7. Vergütung des vermeintlichen Testamentsvollstreckers | 1807 |
| 8. Aufwendungersatz, Auslagen | 1807 |
| 9. Fälligkeit, Vorschuss, Entnahme, Zurückbehaltungsrecht | 1808 |
| 10. Schuldner der Testamentsvollstreckervergütung | 1809 |
| 11. Abtretung, Verjährung, Verwirkung, Insolvenz | 1810 |
| 12. Steuerliche Behandlung der Testamentsvollstreckervergütung | 1810 |

§ 30 Erbschein und Europäisches Nachlasszeugnis

(Waxenberger)

| | |
|--|------|
| I. Vorbemerkungen | 1813 |
| II. Das Mandat im Erbscheinsverfahren | 1813 |
| 1. Beratungsgegenstand | 1813 |
| 2. Die Funktion des Erbscheins | 1813 |
| 3. Die einzelnen Wirkungen des Erbscheins | 1814 |
| 4. Die Arten der Erbscheine | 1816 |
| 5. Beratungsgrundlagen | 1817 |
| III. Strategie zur Durchsetzung des Erbrechts | 1817 |
| 1. Erbrechtliche Mandate | 1818 |
| 2. Abgrenzung: Erbscheinsverfahren – Zivilprozess | 1819 |
| 3. Abwägung: Vor- und Nachteile | 1820 |
| 4. Entbehrllichkeit eines Erbscheins | 1823 |
| IV. Der Erbscheinsantrag | 1828 |
| 1. Rechtliche Bedeutung des Erbscheinsantrags | 1828 |
| 2. Antragsberechtigung | 1829 |
| 3. Inhalt des Erbscheinsantrags | 1832 |
| 4. Informationsaufnahme zum Erbscheinsantrag | 1839 |
| 5. Einreichen des Erbscheinsantrags | 1840 |
| V. Das Erbscheinsverfahren beim Nachlassgericht | 1849 |
| 1. Gestaltung des Erbscheinsverfahrens | 1849 |
| 2. Steuerungs- und Mitwirkungsmöglichkeiten | 1851 |
| 3. Beweiswürdigung, Feststellungslast | 1854 |
| 4. Akteneinsicht | 1856 |
| 5. Aussetzung des Erbscheinsverfahrens | 1858 |
| 6. Vergleich, Mediation | 1859 |
| 7. Die Gebühren des Rechtsanwalts im Erbscheinsverfahren | 1861 |

| | Seite |
|---|-------|
| VI. Entscheidungen des Nachlassgerichts zum Erbscheinsantrag | 1862 |
| 1. Entscheidungsgrundlagen | 1862 |
| 2. Arten der Entscheidungen | 1862 |
| 3. Inhalt des Erbscheins | 1866 |
| 4. Kosten, Geschäftswert | 1868 |
| 5. Zustellung, Rechtskraft | 1870 |
| 6. Anspruch auf Ausfertigung des Erbscheins | 1870 |
| VII. Das Erbscheinseinziehungsverfahren (§ 2361 BGB, § 353 Abs. 1 FamFG) | 1870 |
| 1. Beschwerde oder Einziehungsverfahren? | 1871 |
| 2. Verfahrenseinleitung | 1871 |
| 3. Vorläufiger Rechtsschutz | 1872 |
| 4. Gestaltung des Einziehungsverfahrens | 1875 |
| 5. Prüfungsmaßstab | 1876 |
| 6. Die Einziehungsentscheidung | 1877 |
| VIII. Rechtsmittel gegen Entscheidungen des Nachlassgerichts | 1878 |
| 1. Rechtsbehelf | 1879 |
| 2. Beschwerdegericht | 1879 |
| 3. Statthaftigkeit | 1879 |
| 4. Beschwer | 1881 |
| 5. Beschwerdegegenstand | 1882 |
| 6. Beschwerdeanträge | 1883 |
| 7. Frist | 1884 |
| 8. Form | 1885 |
| 9. Begründung | 1885 |
| 10. Wertgrenze | 1887 |
| 11. Anwaltszwang | 1887 |
| 12. Rücknahme | 1887 |
| 13. Kosten, Geschäftswert | 1887 |
| IX. Rechtsmittel gegen Entscheidungen des Beschwerdegerichts | 1888 |
| 1. Zulassungsgebundene Rechtsbeschwerde | 1888 |
| 2. Frist, Begründung | 1888 |
| 3. Beschwerdegegenstand und -ziel | 1890 |
| 4. Entscheidung | 1891 |
| 5. Sprungrechtsbeschwerde | 1892 |
| 6. Anhörungsrüge (§ 44 FamFG) bei Verletzung des rechtlichen Gehörs durch das Rechtsbeschwerdegericht | 1892 |
| X. Das Europäische Nachlasszeugnis (ENZ) | 1893 |
| 1. Die EU-Erbrechtsverordnung | 1893 |
| 2. Zweck des ENZ | 1895 |
| 3. Antragsverfahren | 1896 |
| 4. Inhalt | 1903 |
| 5. Verhältnis zum Erbschein | 1905 |
| 6. Wirkungen des ENZ | 1906 |
| 7. Rechtsmittel, Änderung, Widerruf | 1910 |
| 8. Kosten | 1911 |
| 9. Vergleich: Erbschein – ENZ | 1912 |

§ 31 Erbschaftskauf und Erbteilskauf

(Grötsch)

| | Seite |
|---|-------|
| I. Einführung | 1913 |
| II. Form | 1914 |
| III. Pflichten der Parteien | 1915 |
| 1. Die einzelnen Pflichten des Verkäufers | 1915 |
| 2. Die einzelnen Pflichten des Käufers | 1919 |
| IV. Gefahrübergang, Nutzungen und Lasten | 1921 |
| V. Vorkaufsrecht der Miterben | 1921 |
| VI. Ähnliche Rechtsgeschäfte | 1922 |
| VII. Steuerliche Aspekte | 1922 |
| 1. Erbschaftsteuer | 1922 |
| 2. Grunderwerbsteuer | 1922 |
| VIII. Checkliste für den Berater | 1923 |
| IX. Gestaltungsempfehlungen | 1923 |

§ 32 Bestattungsrecht

(Grziwotz)

| | |
|--|------|
| I. Bestattungspflicht und Totenfürsorge | 1925 |
| 1. Die Bestattung | 1925 |
| 2. Die Totenfürsorge | 1926 |
| 3. Bestattungskostentragung | 1930 |
| II. Öffentlich-rechtliche Bestattungspflicht | 1933 |
| 1. Hintergrund und Gegenstand | 1933 |
| 2. Adressat | 1934 |
| 3. Inhalt | 1945 |
| III. Tragung der Bestattungskosten | 1945 |
| 1. Öffentlich-rechtliche Kostentragungspflicht | 1945 |
| 2. Adressat des Leistungsbescheids | 1946 |
| 3. Kosten der Bestattung | 1946 |
| 4. Auswahlentscheidung und Absehen von der Kostenfestsetzung | 1947 |
| 5. Sozialhiferechtliche Kostenübernahme (§ 74 SGB XII) | 1948 |

§ 33 Sozialrechtlicher Zugriff auf das Erbe

(Schulz)

| | |
|---|------|
| I. Einleitung | 1952 |
| II. Sozialrechtliche Erbenhaftung | 1952 |
| 1. Erbenhaftung für unrechtmäßige Sozialleistungen | 1952 |
| 2. Erbenhaftung für rechtmäßige Sozialhilfeleistungen, § 102 SGB XII | 1953 |
| 3. Erbenhaftung für rechtmäßige Grundsicherungsleistungen für Arbeitssuchende, § 35 SGB II (a.F.) | 1958 |

| | |
|---|------|
| III. Kostenersatzansprüche wegen sozialwidrigen Verhaltens, § 103 SGB XII, § 34 SGB II | 1959 |
| IV. Überleitung von Ansprüchen nach § 93 SGB XII | 1959 |
| 1. Ausgangssituation | 1959 |
| 2. Voraussetzungen einer Überleitung nach § 93 SGB XII | 1960 |
| 3. Überleitungsanzeige, § 93 Abs. 2 SGB XII | 1963 |
| 4. Rechtsfolge | 1963 |
| 5. Rechtsbehelfe und Rechtsmittel gegen die Überleitung | 1963 |
| 6. Durchsetzung des übergegangenen Anspruchs und Rechtsschutz | 1964 |
| V. Vermeidung des Regress- und Überleitungsrisikos durch Testamentsgestaltung | 1965 |

Teil 5

Verfahrensrechtliche Durchsetzung erbrechtlicher Ansprüche

§ 34 Klage vor dem Prozessgericht

(Grötsch/Rösler)

| | |
|--|------|
| I. Klage auf Feststellung des Erbrechts | 1968 |
| 1. Feststellungsinteresse | 1968 |
| 2. Passivlegitimation | 1968 |
| 3. Beweisführung | 1969 |
| 4. Objektive Klagenhäufung | 1970 |
| 5. Schiedsklausel, örtliche Zuständigkeit und Streitwert | 1971 |
| 6. Einstweiliger Rechtsschutz im Erbenfeststellungsverfahren | 1972 |
| 7. Der Erbvergleich | 1972 |
| II. Klage auf Erbauseinandersetzung | 1975 |
| 1. Erbteilungsklage | 1975 |
| 2. Alternativen zur Erbteilungsklage | 1978 |
| III. Klage auf Vermächtniserfüllung | 1979 |
| 1. Klagearten | 1979 |
| 2. Einstweiliger Rechtsschutz | 1980 |
| 3. Rechtsbehelf gegen die Teilungsversteigerung des Vermächtnisgegenstands | 1982 |
| IV. Grundbuchberichtigungsklage | 1982 |
| 1. Die Leistungsklage | 1983 |
| 2. Einstweiliger Rechtsschutz | 1983 |
| 3. Verhinderung der Eintragung des Scheinerben als Eigentümer | 1984 |
| V. Klagen zum Pflichtteil | 1984 |
| 1. Die Feststellungsklage | 1984 |
| 2. Die Leistungsklagen | 1991 |
| 3. Der Pflichtteilsvergleich | 1991 |
| 4. Einstweiliger Rechtsschutz | 1991 |
| VI. Klagen auf Auskunft, Rechnungslegung und Abgabe der eidesstattlichen Versicherung | 1992 |

§ 35 Schiedsgerichtsbarkeit

(Grötsch)

| | Seite |
|--|-------|
| I. Bedeutung des Schiedsgerichts im Erbrecht | 1993 |
| II. Anzuwendendes Recht | 1995 |
| 1. Schiedsrichterliches Verfahren im 10. Buch der ZPO | 1995 |
| 2. Ad-hoc- und institutionelles Schiedsverfahren | 1996 |
| 3. Abgrenzung von anderen Formen der Streitbeilegung | 1996 |
| III. Entscheidungsbefugnisse des Schiedsgerichts | 1999 |
| 1. Zulässigkeit und Wirksamkeitsvoraussetzungen der Schiedsklausel | 1999 |
| 2. Einsetzung des Schiedsgerichts | 1999 |
| 3. Entscheidungsbefugnisse des Schiedsgerichts und ihre Grenzen | 2000 |
| 4. Die Person des Schiedsrichters | 2002 |
| IV. Die Durchsetzung von Schiedssprüchen | 2003 |
| 1. Wirkung des Schiedsspruchs | 2003 |
| 2. Durchsetzung von Schiedssprüchen | 2004 |
| 3. Aufhebung von Schiedssprüchen | 2004 |

§ 36 Mediation

(Grötsch)

| | |
|---|------|
| I. Einführung | 2005 |
| 1. Was ist Mediation? | 2005 |
| 2. Vor- und Nachteile der Mediation | 2006 |
| II. Mediation als Gestaltungsmittel in letztwilligen Verfügungen | 2006 |
| III. Mediationsverfahren | 2008 |
| 1. Abschluss des Verhandlungsvertrags | 2008 |
| 2. Ermittlung der subjektiven Situation jedes Beteiligten | 2008 |
| 3. Ermittlung der objektiven Situation | 2009 |
| 4. Verhandlung und Lösung | 2009 |
| 5. Vergleichsabschluss | 2009 |
| IV. Kosten | 2010 |

Teil 6 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht

§ 37 Mandat vor dem Erbfall: Steuerprophylaxe

(Gluth)

| | |
|---|------|
| I. Überblick | 2016 |
| 1. Ziele der Nachfolgeplanung | 2016 |
| 2. Erbschaftsteuerreform und Verfassungsrecht | 2017 |
| 3. Erbschaftsteuerrichtlinien 2011 | 2018 |
| II. Vermögensstrukturanalyse als Ausgangspunkt: Bewertungsfragen | 2019 |

| | Seite |
|---|-------|
| III. Das Bewertungsrecht | 2020 |
| 1. Allgemeines | 2020 |
| 2. Bewertung des Grundvermögens | 2020 |
| 3. Bewertung des Betriebsvermögens und von Anteilen an Kapitalgesellschaften | 2031 |
| 4. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens | 2037 |
| 5. Bewertung sonstiger Vermögensgegenstände | 2041 |
| IV. Das Erbschaftsteuerrecht | 2043 |
| 1. Grundzüge des Rechts seit der Erbschaftsteuerreform 2009 | 2043 |
| 2. Steuertarif und Freibeträge | 2043 |
| 3. Verschonungsregeln für Immobilien | 2046 |
| 4. Verschonungsregeln für Betriebsvermögen | 2053 |
| V. Wahl der richtigen Vermögensstruktur | 2072 |
| 1. Vermögensanlage in Immobilien | 2072 |
| 2. Gesellschaftsrechtliche Gestaltungen | 2073 |
| 3. Vorbereitung auf den Verwaltungsvermögenstest | 2075 |
| 4. Kulturgut | 2076 |
| 5. Vermögensverlagerung ins Ausland | 2077 |
| 6. Unternehmensvermögen im Ausland | 2077 |
| VI. Gestaltung des persönlichen Lebensbereichs | 2077 |
| 1. Heirat und ehelicher Güterstand | 2077 |
| 2. Eintragung der Lebenspartnerschaft | 2078 |
| 3. Adoption | 2078 |
| 4. Steuerflucht? | 2078 |
| VII. Vorweggenommene Erbfolge | 2078 |
| 1. Mehrfache Ausnutzung der Freibeträge durch zeitliche Staffelung | 2078 |
| 2. Verteilung von Zuwendungen und Generationensprung | 2079 |
| 3. Dreiecks- und Kettenchenkung | 2080 |
| 4. Gelegenheitsgeschenke | 2081 |
| 5. Zuwendungen für Unterhalt und Ausbildung | 2081 |
| 6. Schenkung unter Nießbrauchsvorbehalt | 2081 |
| 7. Erhalt der Steuerklasse I | 2083 |
| 8. Mittelbare Grundstücksschenkung | 2084 |
| 9. Mittelbare Schenkung von Hausrat und anderen beweglichen körperlichen Gegenständen | 2085 |
| 10. Familienheim | 2085 |
| 11. Gestaltungen mit dem Güterstand | 2086 |
| 12. Gemeinschaftskonten und -depots | 2089 |
| 13. Schenkung der Schenkungsteuer | 2091 |
| 14. Schenkung der Schenkungsnebenkosten? | 2091 |
| 15. Zuwendungen mit Lebens- und Rentenversicherungen | 2092 |
| VIII. Steuergünstige Gestaltungen im Testament | 2094 |
| 1. Optimierung des Berliner Testaments | 2094 |
| 2. Vor- und Nacherbfolge | 2097 |
| 3. Generationensprung | 2099 |
| 4. Vermächtnisregelungen | 2100 |
| 5. Ausgleich der Steuerbelastung | 2104 |

§ 38 Mandat nach dem Erbfall: Steueroptimierung (Gluth)

| | Seite |
|--|-------|
| I. Steuerliche Pflichten der Beteiligten | 2105 |
| 1. Erbschaftsteuerliche Pflichten | 2105 |
| 2. Anzeigepflicht nach § 153 Abs. 1 AO | 2109 |
| 3. Nachträgliche Anzeigepflichten | 2110 |
| II. Möglichkeiten steuergünstiger Abwicklung | 2111 |
| 1. Bewertungsfragen und Ausübung steuerlicher Wahlrechte | 2111 |
| 2. Ausschlagung | 2111 |
| 3. Zugewinnausgleich berechnen | 2113 |
| 4. Geltendmachung des Pflichtteils | 2115 |
| 5. Gestaltungen bei Geldvermächtnissen | 2118 |
| 6. Erfüllung ungültiger letztwilliger Verfügungen | 2118 |
| 7. Erlassantrag | 2119 |
| 8. Gewinnrealisierung | 2120 |
| 9. Stiftung | 2120 |

§ 39 Internationales Erbschaftsteuerrecht (Gluth)

| | |
|---|------|
| I. Systemüberblick | 2121 |
| II. Doppelbesteuerungsabkommen | 2122 |
| III. Grundzüge des deutschen Internationalen Erbschaftsteuerrechts | 2123 |
| 1. Persönliche Steuerpflicht | 2123 |
| 2. Vermeidung von Doppelbesteuerung nach § 21 ErbStG | 2128 |
| IV. Gestaltungshinweise | 2129 |
| 1. Wohnsitz und Staatsangehörigkeit | 2129 |
| 2. Vorweggenommene Erbfolge oder Erbfall | 2130 |
| 3. Umwandlung von Vermögen | 2130 |
| 4. Schuldenzuordnung | 2131 |
| V. ABC der einzelnen Staaten | 2131 |

Teil 7 Erbfall mit Auslandsberührung

§ 40 Besonderheiten bei Auslandsberührung (Kindler/Kränzele)

| | |
|---|------|
| I. Typische Sachverhalte und Beratungssituationen | 2151 |
| II. Neuerungen durch die EuErbVO im Überblick | 2153 |
| 1. Erfasste Fälle | 2153 |
| 2. Räumlicher Geltungsbereich | 2153 |
| 3. Rechtliche Änderungen | 2153 |
| III. Funktion und Begriff des Internationalen Privatrechts | 2156 |
| IV. Grundbegriffe des IPR | 2157 |
| 1. Anknüpfungspunkt und Anknüpfungsgegenstand | 2157 |

| | Seite |
|--|-------------|
| 2. Statutenwechsel | 2157 |
| 3. Qualifikation | 2157 |
| 4. Vorfrage | 2158 |
| V. Quellen des IPR | 2160 |
| 1. EuErbVO | 2160 |
| 2. Staatsverträge | 2160 |
| 3. Autonomes deutsches Kollisionsrecht bis 16.8.2015 | 2162 |
| 4. Ausländisches Kollisionsrecht bis 16.8.2015 | 2166 |
| VI. Anwendung ausländischen Rechts in der Praxis | 2168 |
| 1. Amtsermittlungspflicht des Gerichts | 2168 |
| 2. Einholung von Rechtsgutachten | 2169 |
| 3. Revisibilität | 2169 |
| | |
| § 41 Erbstatut <i>(Kindler/Kränze)</i> | |
| I. Bestimmung des Erbstatuts bei Fehlen einer Rechtswahl | 2170 |
| 1. Letzter gewöhnlicher Aufenthalt, Art. 21 Abs. 1 EuErbVO | 2170 |
| 2. Anknüpfung nach der engsten Verbindung nach Art. 21 Abs. 2 EuErbVO | 2178 |
| 3. Der gewöhnliche Aufenthalt in der testamentarischen Verfügung | 2178 |
| II. Bestimmung des Erbstatuts bei Rechtswahl | 2179 |
| 1. Wählbares Recht | 2179 |
| 2. Die Rechtswahl in der Beratungspraxis | 2181 |
| III. Umfang des Erbstatuts | 2185 |
| 1. Geltungsbereich, Art. 23 EuErbVO | 2185 |
| 2. Nachlasseinheit/Eingriffsnormen, Art. 30 EuErbVO | 2186 |
| 3. Rückverweisung nach Art. 34 EuErbVO | 2187 |
| 4. Ordre Public, Art. 35 EuErbVO | 2188 |
| 5. Rechtsgeschäfte unter Lebenden auf den Todesfall | 2190 |
| 6. Kommoridenten, Art. 32 EuErbVO | 2192 |
| 7. Fiskuserbrecht und Aneignungsrecht, Art. 33 EuErbVO | 2192 |
| 8. Bestimmung und Anpassung des Erbstatuts bei Angehörigen einer eingetragenen Lebenspartnerschaft | 2193 |
| 9. Ausgleich nach Ehegüterrecht | 2195 |
| 10. Vererbung von Gesellschaftsanteilen | 2201 |
| 11. Abgrenzung zum Sachstatut (insb. Vindikationslegat) | 2205 |
| | |
| § 42 Verfügungen von Todes wegen und Formfragen bei Auslandsberührungen <i>(Kindler/Kränze)</i> | |
| I. Die Verfügung von Todes wegen | 2209 |
| 1. Grundsätzliches | 2209 |
| 2. Verfügungen von Todes wegen von mehreren Erblassern bzw. bezüglich mehrerer Beteiligter | 2210 |
| II. Das auf Formfragen anwendbare Recht | 2214 |
| 1. Rechtsquellen | 2214 |
| 2. Anknüpfung des Formstatuts von Testamenten und Erbverträgen ab dem 17.8.2015 | 2216 |

| | Seite |
|---|-------------|
| 3. Überblick über ausländische Testamentsformen | 2218 |
| 4. Zusammenfassende Checkliste für die Beratungspraxis: | 2218 |
| | |
| § 43 Internationales Verfahrensrecht | |
| (Kindler/Kränze) | |
| | |
| I. Das autonome internationale Verfahrensrecht | 2220 |
| 1. Internationale Zuständigkeit | 2220 |
| 2. Anerkennung und Vollstreckung | 2222 |
| II. Die internationale Zuständigkeit nach Art. 4 ff. EuErbVO | 2223 |
| 1. Allgemeine Zuständigkeit, Art. 4 EuErbVO | 2223 |
| 2. Weitere Zuständigkeiten | 2224 |
| 3. Außergerichtliche Verfahrensbeendigung, Art. 8 EuErbVO | 2227 |
| 4. Rügelose Einlassung, Art. 9 EuErbVO | 2227 |
| 5. Forum necessitatis (Notzuständigkeit), Art. 11 EuErbVO | 2227 |
| 6. Sonderzuständigkeit des Art. 13 EuErbVO für die Entgegennahme von Erklärungen | 2227 |
| 7. Zuständigkeit zur Erteilung eines ENZ, Art. 64 EuErbVO | 2228 |
| III. Anerkennung und Vollstreckung ausländischer Entscheidungen nach Art. 39 ff. EuErbVO | 2228 |
| 1. Anerkennungsversagungsgründe nach Art. 40 EuErbVO | 2229 |
| 2. Vollstreckbarerklärung, Art. 43 ff. EuErbVO | 2229 |
| 3. „Annahme“ ausländischer Urkunden, Art. 59 EuErbVO | 2229 |
| | |
| Stichwortverzeichnis | 2231 |