

Inhaltsverzeichnis

	Seite
A. Fristen in Erbsachen	1
1. Fristen im Erbrecht (BGB)	2
2. Die neuen Verjährungsvorschriften und Übergangsregelungen nach der Erbrechtsreform	15
a) Reform der Verjährungsvorschriften und Übergangsregelungen	15
aa) Regelungsbedarf	15
bb) Reform	16
cc) Bewertung	17
dd) Auswirkungen auf die Praxis und Übersichten	17
b) Synopse zu den Veränderungen der Verjährungsvorschriften mit erbrechtlichem Bezug	22
3. Sonstige materiellrechtliche Fristen	27
4. Rechtsmittelfristen	28
5. Fristen in Nachlasssachen	36
a) Übersicht	36
b) Neuregelungen durch das FamFG ab dem 1.9.2009	41
c) Synopse der neuen Vorschriften für das Verfahren in Nachlass- und Teilungssachen	43
6. Wichtige Fristen im Verschollenheitsgesetz	61
7. Fristen im Personenstandsrecht/Grundbuchsachen	62
8. Fristen im Zwangsvollstreckungsverfahren	63
9. Fristen bzgl. Zwangsvollstreckungsmaßnahmen	64
10. Fristen im Internationalen Zivilprozessrecht	67
11. Fristen im Kostenfestsetzungsverfahren	68
B. Übersichten und Checklisten	
I. Zivilrecht	71
1. Gesetzliche Erbquote des Ehe- und Lebenspartners	71
a) Erbrecht des Ehegatten	71
b) Erbrecht des Lebenspartners	71
2. Übersicht über das Erbrecht des adoptierten Kindes	71
3. Übersicht über das Erbrecht gegenüber dem adoptierten Kind	72
4. Lebzeitige Vorempfänge, die Auswirkungen der einzelnen Ausstattungen, Schenkungen und sonstigen Zuwendungen nach §§ 2050 ff., 2325 ff. BGB	73
5. Wichtige Rechtssätze und Auslegungsregeln im Erbrecht	74
6. Übersicht über die Testier- und Erbvertragsfähigkeit	79
7. Aufbauschema für einseitige Testamente	79
8. Aufbauschema für gegenseitige Testamente	83
9. Übersicht über Sondervorschriften für Verfügungen von Todes wegen behinderter Personen	84
10. Auskunftsansprüche im Erbrecht	86
II. Steuerrecht	89
1. Steuersätze – die Belastung steigt	89
2. Persönliche Freibeträge	89
3. Sonstige Freibeträge	90
4. Versorgungsfreibetrag	90

	Seite
C. Kosten in Erbsachen	91
1. Erbrechtliche Beratung und Rechtsschutzversicherung, Abrechnung von Beratungsmandaten	92
a) Checkliste bei der Annahme des Mandates	92
b) Wann ist der Versicherungsfall eingetreten?	92
c) Problemfälle	94
aa) Gesetzesänderungen	94
bb) „Schwebender“ objektiv zweifelhafter Versicherungsfall	95
d) Höhe der Beratungsgebühr	95
e) Vergütungsvereinbarung	97
aa) Formulierungsbeispiel: Vergütungsvereinbarung Pauschalvergütung	97
bb) Formulierungsbeispiel: Vergütungsvereinbarung für Zeitvergütung	98
cc) Formulierungsbeispiel: Vergütungsvereinbarung Mindestvergütung	99
dd) Formulierungsbeispiel: Vergütungsvereinbarung Gegenstandswertvereinbarung	100
ee) Formulierungsbeispiel: Vergütungsvereinbarung mit Auswahlmöglichkeiten für Mandant	101
2. Gegenstandswertübersicht für die anwaltliche Tätigkeit	103
a) Gegenstandswert der einzelnen Klagearten	103
b) Grundsätze der Gegenstandswertberechnung	104
c) Übersicht einzelner Gegenstandswerte	105
3. Vergütung bei mehreren Angelegenheiten und bei mehreren Auftraggebern	109
4. Geschäfts- und Gegenstandswertübersicht in Nachlasssachen	110
5. Gerichts- und Notarkosten in Erbsachen	111
6. Testamentsvollstreckervergütung	114
a) Grundsätze	114
b) Rheinische Tabelle	115
c) Möhring'sche Tabelle	116
d) Eckelskemper'sche Tabelle	119
e) Tabelle von Tschischgale	119
f) Berliner Praxis	120
g) Deutscher Notarverein	120
aa) Regelvergütung	120
bb) Abwicklungsvollstreckung	121
cc) Dauervollstreckung	122
dd) Periodische Verwaltungsgebühr	123
ee) Testamentsvollstrecker und unternehmerische Tätigkeit	123
ff) Mehrere Testamentsvollstrecker	123
h) Vergleich	123
i) Einzelne Gebührenarten	124
j) Kompromissvorschlag (Mittelwerttabelle) für die Praxis von Bonefeld	124
7. Vergütung des Nachlasspflegers	126
D. Berechnungen in Erb- und Erbschaftsteuerrechtsachen	127
I. Zivilrecht	129
1. Berechnungen im Rahmen der gesetzlichen Erbfolge	129
a) Erbenordnungen	129
aa) Erben 1. Ordnung	129
bb) Erben 2. Ordnung	130
cc) Erben 3. Ordnung	130

	Seite
dd) Erben 4. Ordnung	130
b) Erbrecht des Ehegatten	131
c) Ausgleichung unter Abkömmlingen gem. §§ 2050 ff. BGB	132
aa) Allgemeines	132
bb) Berechnung der Ausgleichung bei gleichen Erbquoten	132
cc) Berechnung der Ausgleichung bei unterschiedlichen Erbquoten	133
dd) Berechnung der Ausgleichung bei testamentarischer Erbfolge	134
ee) Ausgleichung von Dienstleistungen nach § 2057a BGB	135
ff) Berechnungsschema der §§ 2050, 2055 BGB	136
d) Anwachsung (§§ 1935, 2094, 2056 BGB)	137
2. Berechnungen im Pflichtteilsrecht	137
a) Ordentlicher Pflichtteilsanspruch nach § 2303 BGB	138
b) Pflichtteilsrestanspruch nach § 2305 BGB	138
c) Ausgleichspflichtteil nach § 2316 BGB	139
aa) Allgemeines	139
bb) Berechnung des Ausgleichspflichtteils nach §§ 2050, 2316 BGB	139
cc) Pflichtteilsrestanspruch nach § 2316 Abs. 2 BGB	140
dd) Berechnung des Pflichtteils bei §§ 2057a, 2316 BGB	141
ee) Berechnungsschema beim § 2316 BGB	142
d) Anrechnungspflichtteil nach § 2315 BGB	143
aa) Allgemeines	143
bb) Berechnung	143
cc) Berechnungsschema für die Anrechnung nach § 2315 BGB	144
e) Anrechnung und Ausgleichung nach § 2316 Abs. 4 BGB	144
f) Pflichtteilergänzungsanspruch nach § 2325 BGB	147
aa) Allgemeines	147
bb) Berechnung des Pflichtteilergänzungsanspruchs des enterbten Pflichtteilsberechtigten	147
cc) Berechnung des Pflichtteilergänzungsanspruchs des Miterben (§ 2326 S. 2 BGB)	148
dd) Berechnung des Pflichtteilergänzungsanspruchs, wenn der Ergänzungsberechtigte selbst eine Schenkung (Eigengeschenk) vom Erblasser erhalten hat (§ 2327 BGB)	148
ee) Berechnungsschema für den Pflichtteilergänzungsanspruch	149
3. Kürzungsrecht bei Vermächtnis und Auflage nach § 2318 BGB	149
4. Berechnung der Indexierung	150
II. Steuerrecht	150
1. Allgemeines – steuerpflichtiger Erwerb	150
a) Berechnung des steuerpflichtigen Erwerbs	150
b) Abzugsfähigkeit von Schulden und Lasten bei Anwendung von Verschonungsregeln	150
c) Begrenzung des Jahreswerts von Nießbrauchsrechten	150
d) Übernahme der Schenkungsteuer durch den Schenker	151
e) Zusammenrechnung, § 14 ErbStG	152
2. Grundvermögen – Bewertung	153
a) Bewertung unbebauter Grundstücke, § 179 BewG	153
b) Bewertung bebauter Grundstücke	153
aa) Bewertungsverfahren nach § 182 BewG	153
bb) Bewertung im Ertragswertverfahren, §§ 184 ff. BewG	154

	Seite
(1) Schematische Darstellung	154
(2) Ertragswertverfahren – Berechnungsbeispiel	154
cc) Bewertung im Sachwertverfahren, §§ 189 ff. BewG	155
(1) Schematische Darstellung	155
(2) Sachwertverfahren – Berechnungsbeispiel	156
dd) Bewertung inländischer Erbbaurechte, §§ 192 BewG ff.	157
(1) Ermittlung des Bodenwertanteils	157
(2) Ermittlung des Gebäudeertragswerts	157
(3) Ermittlung des Gebäudesachwerts	158
(4) Beispiel: Berechnung des Werts eines Erbbaurechtsgrundstücks (kleines Geschäftshaus)	158
(5) Beispiel: Berechnung des Werts des Erbbaurechts	158
3. Produktivvermögen – Bewertungen	160
4. Produktivvermögen – Verschonungsregelungen	162
a) Berechnung des gekürzten (abgeschmolzenen) Abzugsbetrags, § 13a Abs. 2 ErbStG	162
b) Anwendung des Abzugsbetrags nach § 13a Abs. 2 ErbStG (Überblick)	163
c) Verwaltungsvermögenstest, § 13b Abs. 2 S. 3 ErbStG	163
d) Bestimmung des Verwaltungsvermögensanteils in Mutter-Tochter- bzw. Konzernstrukturen	164
e) Unterschreitung der Mindestlohnsumme	164
f) Vergleich Verstoß gegen Mindestlohnsumme	165
g) Verstoß gegen die Behaltensfrist, § 13a Abs. 5 ErbStG	165
h) Verstoß gegen die Behaltensfrist, § 13a Abs. 5 ErbStG	166
E. Formulierungshilfen im Erbrecht	167
1. Muster für ein gemeinschaftliches Testament	168
2. Muster für ein Nachlassverzeichnis (Nachlassgericht)	169
3. Antrag auf Erteilung eines Testamentsvollstreckerzeugnisses	172
4. Anfrage beim Grundbuchamt	172
5. Haftungsbeschränkung	173
6. Antrag auf Teilungsversteigerung	174
7. Erbscheinsantrag bei gesetzlicher Erbfolge	175
8. Erbscheinsantrag bei testamentarischer Erbfolge	176
9. Anschreiben an Rechtsschutzversicherung (Erstberatung ohne Auslagenpauschale)	177
10. Außergerichtliches Auskunftsbegehren des Pflichtteilsberechtigten	178
11. Mandantenschreiben bezüglich Beratung im Rahmen einer vorweggenommenen Erbfolge – lebzeitige Übertragung von Immobilienvermögen (Privatvermögen)	179
12. Mandantenschreiben bezüglich Beratung einer Erbgemeinschaft	185
13. Mandantenschreiben bezüglich Beratung wegen eines Pflichtteilsanspruchs	188
14. Mandantenschreiben wegen Beratung eines Ehegattentestaments	191
15. Mandantenschreiben bezüglich Beratung eines Erbscheins	195
16. Auftrag zur Einholung einer Deckungszusage bei Ihrer Rechtsschutzversicherung	198
17. Informationen für Mandanten zur „Erstberatungsgebühr“	199
F. Tabellen	201
G. Zivilrecht	215
1. Bürgerliches Gesetzbuch (BGB)	216

	Seite
2. Gesetz zur Ausführung des Bürgerlichen Gesetzbuchs und anderer Gesetze (AGBGB), Bayern	273
3. Baden-Württembergisches Ausführungsgesetz zum Bürgerlichen Gesetzbuch (AGBGB)	286
4. Hessisches Ausführungsgesetz zum Bürgerlichen Gesetzbuch (Hess.AGBGB)	295
5. Gesetz über das Apothekenwesen (Apothekengesetz - ApoG)	303
6. Einführungsgesetz zum Bürgerlichen Gesetzbuche	304
7. Beurkundungsgesetz	312
8. Bundesnotarordnung (BNotO)	343
9. Gesetz über das Verfahren in Familiensachen und in den Angelegenheiten der freiwilligen Gerichtsbarkeit (FamFG)	376
10. Gesetz über die Angelegenheiten der freiwilligen Gerichtsbarkeit	417
11. Grundbuchordnung	433
12. Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung (GmbHG)	461
13. Handelsgesetzbuch	489
14. Heimgesetz	496
15. Höfeordnung (HöfeO)	510
16. Verfahrensordnung für Höfesachen (HöfeVfO)	517
17. Gesetz über Maßnahmen zur Verbesserung der Agrarstruktur und zur Sicherung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe (Grundstückverkehrsgesetz - GrdstVG)	522
18. Insolvenzordnung (InsO)	534
19. Gesetz über die Kosten in Angelegenheiten der freiwilligen Gerichtsbarkeit (Kostenordnung)	543
20. Gesetz über die Eingetragene Lebenspartnerschaft (Lebenspartnerschaftsgesetz - LPartG) .	592
21. Personenstandsgesetz (PStG)	599
22. Rechtspflegergesetz (RPflG)	621
23. Sozialgesetzbuch (SGB) Zwölftes Buch (XII) - Sozialhilfe -	638
Verordnung zur Durchführung des § 90 Abs. 2 Nr. 9 des Zwölften Buches Sozialgesetzbuch	649
24. Verordnung über die Ersetzung zerstörter oder abhanden gekommener gerichtlicher oder notarischer Urkunden	656
25. Verschollenheitsgesetz	658
26. Gesetz über die Zwangsversteigerung und die Zwangsverwaltung	665
27. Alte Fassung BGB zum Adoptionsrecht bis 31.12.1996 Adoptionsrecht - Auszüge	676
28. Alte Fassung BGB zum Adoptionsrecht bis 1998 Adoptionsrecht - Auszüge	679
29. Alte Fassung BGB zum Adoptionsrecht bis 1998 Erbersatzanspruch bei nichtehelichen Kindern bis 31.03.1998 - Auszüge	687
H. Steuerrecht.	689
I. Erbschafts- und Schenkungssteuerrecht.	692
1. Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG)	692
2. Gesetz zur Reform des Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts (Erbschaftsteuerreformgesetz - ErbStRG)	719
3. Erbschaftsteuer-Durchführungsverordnung (ErbStDV)	720
4. Behandlung von Erwerbsnebenkosten	733
5. Berechnung des Ablösebetrags nach § 25 Abs. 1 Satz 3 ErbStG	736
6. Berechnung des Ablösebetrags nach § 25 Abs. 1 Satz 3 ErbStG	766
7. Beurteilung der Gesamtgläubigerschaft i.S. des § 428 BGB	769
8. Bewertung des Nutzungsvorteils bei unverzinslichen und niedrig verzinslichen Darlehn .	770

9. Bewertung von Kapitalforderungen und Kapitalschulden sowie von Ansprüchen/Lasten bei wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen nach dem 31. Dezember 2001 für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	771
10. Kontrollmitteilungen für die Steuerakten des Erblassers und des Erwerbers	809
11. Merkblatt über die steuerlichen Beistandspflichten der Notare auf den Gebieten Grunderwerbsteuer Erbschaftsteuer (Schenkungsteuer) Ertragsteuern	810
12. Steuerliche Konsequenzen der Einsetzung einer gemeinnützigen Stiftung als Vorerbin	820
13. Übertragung treuhänderisch gehaltener Vermögensgegenstände	821
14. Vorläufige Festsetzung (§ 165 Abs. 1 AO) der Erbschaftsteuer (Schenkungsteuer).	821
15. Wertsteigerungen infolge des Kaufkraftschwunds bei der Berechnung der Zugewinnausgleichsforderung nach § 5 Abs. 1 ErbStG	822
II. Bewertungsrecht	825
16. Bewertungsgesetz (BewG)	825
17. Zur Umsetzung des Gesetzes zur Reform des Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts	847
18. Zur Umsetzung des Gesetzes zur Reform des Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts Feststellung von Grundbesitzwerten, von Anteilswerten und von Betriebsvermögenswerten	897
19. Zur Umsetzung des Gesetzes zur Reform des Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts Bewertung des Grundvermögens nach dem Sechsten Abschnitt des zweiten Teils des Bewertungsgesetzes	904
20. Zur Umsetzung des Gesetzes zur Reform des Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens nach dem Sechsten Abschnitt des Zweiten Teils des Bewertungsgesetzes	957
21. Zur Umsetzung des Gesetzes zur Reform des Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts Anwendung der §§ 11, 95 bis 109 und 199 ff. BewG in der Fassung durch das ErbStRG	994
22. Berücksichtigung von Zinsen bei der Ermittlung des Jahreswertes von Nutzungsrechten	1011
23. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2009	1012
24. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Abs. 2 BewG	1015
25. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Abs. 2 BewG	1015
26. Bewertungsrechtliche Behandlung der Betriebsgrundstücke und des gewillkürten Betriebsvermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	1015
III. Grunderwerbsteuerrecht	1019
27. Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG)	1019
28. Grundstücksbezogene Treuhandgeschäfte sowie Grundstückserwerbe durch Auftragnehmer bzw. Geschäftsbesorger	1031
29. Verzicht auf die Erteilung von Unbedenklichkeitsbescheinigungen	1035
IV. Einkommenssteuerrecht	1037
30. Einkommensteuergesetz (EStG)	1037
31. Einkommensteuer-Durchführungsverordnung 2000 (EStDV 2000)	1065
32. § 10d EStG; Verlustabzug in Erbfällen - Beschluss des Großen Senats des BFH vom 17. Dezember 2007 - GrS 2/04 - (BStBl 2008 II S. 608)	1069
33. Abgrenzung zwischen privater Vermögensverwaltung und gewerblichem Grundstückshandel	1069
34. Behandlung der Einbringung einzelner zum Privatvermögen gehörender Wirtschaftsgüter in das betriebliche Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft als tauschähnlicher Vorgang; Anwendung des BFH-Urteils vom 19. Oktober 1998 - VIII R 69/95 -	1081

Seite

35. Behandlung der Einbringung zum Privatvermögen gehörender Wirtschaftsgüter in das betriebliche Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft	1083
36. Bilanzänderung nach § 4 Abs. 2 Satz 2 EStG; Urteile des BFH vom 31. Mai 2007 - IV R 54/05 - (BStBl 2008 II S. 665) und vom 23. Januar 2008 - I R 40/07 - (BStBl II S. 669)	1084
37. Einkommensteuerrechtliche Behandlung des Nießbrauchs und anderer Nutzungsrechte bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung	1085
38. Einkommensteuerrechtliche Behandlung von wiederkehrenden Leistungen im Zusammenhang mit der Übertragung von Privat- oder Betriebsvermögen	1095
39. Ertragssteuerliche Behandlung der Erbgemeinschaft und ihrer Auseinandersetzung .	1110
40. Ertragsteuerliche Behandlung der vorweggenommenen Erbfolge; Aufteilung eines Veräußerungs- und Anschaffungsvorgangs in einen entgeltlichen und einen unentgeltlichen Teil	1132
41. Ertragsteuerliche Behandlung der vorweggenommenen Erbfolge; hier: Anwendung des Beschlusses des Großen Senats vom 5. Juli 1990 (Bundessteuerblatt 1990 Teil II Seite 847)	1134
42. Privates Veräußerungsgeschäft bei Grundstücksentnahmen aus dem Betriebsvermögen (§ 23 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i. V. m. Satz 2 und 3 EStG); Anwendung des BFH-Urteils vom 18. Oktober 2006 (BStBl II 2007 S. 179)	1148
43. Realteilung; Anwendung von § 16 Abs. 3 Satz 2 bis 4 EStG	1148
44. Steuerbegünstigte Zwecke (§ 10b EStG); Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements vom 10. Oktober 2007; Anwendungsschreiben zu § 10b EStG	1153
45. Steuerliche Anerkennung von Verträgen zwischen Angehörigen; Zivilrechtliche Unwirksamkeit als Indiz, BFH-Urteil vom 7. Juni 2006 - IX R 4/04 -	1156
46. Zurechnung von Zinsen im Erbfall	1156
47. Zweifelsfragen zur Neuregelung der Besteuerung privater Grundstücksveräußerungsgeschäfte nach § 23 EStG	1157
48. Zweifelsfragen zu § 6 Abs. 3 EStG i. d. F. des Unternehmenssteuerfortentwicklungsgegeset vom 20.12.2001 (UntStFG, BGBI. I S. 3858) im Zusammenhang mit der unentgeltlichen Übertragung von Mitunternehmeranteilen mit Sonderbetriebsvermögen sowie Anteilen von Mitunternehmeranteilen mit Sonderbetriebsvermögen	1169
V. Umsatzsteuerrecht	1175
49. Umsatzsteuergesetz (UStG)	1175
50. Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV)	1179
VI. Gewerbesteuerrecht	1181
51. Gewerbesteuergesetz (GewStG)	1182
VII. Körperschaftsteuerrecht	1183
52. Körperschaftsteuergesetz (KStG)	1183
VIII. Umwandlungssteuerrecht	1185
53. Umwandlungssteuergesetz	1185
IX. Allgemeines Abgabenrecht	1201
54. Abgabenordnung (AO)	1201
55. Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AEAO)	1223
56. Gebühren für die Bearbeitung von Anträgen auf Erteilung einer verbindlichen Auskunft nach § 89 Abs. 3 bis 5 AO	1245
57. Örtliche Zuständigkeit bei Gesamtrechtsnachfolge	1246
58. Tatsächliche Verständigung über den der Steuerfestsetzung zugrunde liegenden Sachverhalt	1247

Inhaltsverzeichnis

	Seite
59. Verbindliche Auskunft nach § 89 Abs. 2 AO; Zuständigkeit für die Erteilung einer verbindlichen Auskunft	1252