

# Inhaltsübersicht

<b>Vorwort</b> . . . . .	<b>V</b>
<b>§ 1 Beratung des Erblassers und der Erben</b> . . . . .	<b>1</b>
I. Mandantengespräch . . . . .	2
II. Testament . . . . .	24
III. Erbvertrag . . . . .	76
IV. Auflage . . . . .	99
V. Vermächtnis . . . . .	110
VI. Teilungsanordnungen zur Auseinandersetzung von Erbengemeinschaften . . . . .	129
VII. Erb- und Pflichtteilsrecht . . . . .	141
VIII. Stiftung . . . . .	191
IX. Trennung, Scheidung und Erbrecht . . . . .	198
X. Erbrecht nichtehelicher Kinder . . . . .	206
XI. Haftungsfragen . . . . .	213
XII. Erbengemeinschaft . . . . .	229
<b>§ 2 Testamentsvollstreckung</b> . . . . .	<b>241</b>
I. Der Testamentsvollstrecker . . . . .	241
II. Kosten der Testamentsvollstreckung . . . . .	265
<b>§ 3 Gerichtliches Verfahren</b> . . . . .	<b>267</b>
I. Kurzkommentar . . . . .	267
II. Erbscheinverfahren . . . . .	270
<b>§ 4 Erbschaft- und Schenkungsteuer</b> . . . . .	<b>287</b>
I. Kurzkommentar . . . . .	287
II. Allgemeines zur Erbschaftsteuer . . . . .	290
III. Steuerpflicht . . . . .	293
IV. Bewertung des steuerpflichtigen Erwerbs . . . . .	304
V. Die neuen Steuerklassen . . . . .	306
VI. Ansatz Betriebsvermögen . . . . .	310
VII. Steuerstrategien . . . . .	323
VIII. Grundbesitz übertragen . . . . .	333
IX. Verzeichnis der Erbschaftsteuer-Finanzämter . . . . .	349
<b>Abkürzungen</b> . . . . .	<b>357</b>
<b>Literatur</b> . . . . .	<b>359</b>
<b>Sachregister</b> . . . . .	<b>361</b>

# Inhalt

<b>Vorwort</b> .....	<b>V</b>
<b>§ 1 Beratung des Erblassers und der Erben</b> .....	<b>1</b>
<i>I. Mandantengespräch</i> .....	2
1. Erster Kontakt mit dem Mandanten .....	2
a) Informationsvorbereitung .....	3
b) Haftung .....	3
c) Besprechungsunterlagen .....	3
2. Besprechung .....	4
a) Sachverhalt erfassen .....	4
b) Sonstiges .....	5
3. Informationsbeschaffung .....	5
a) Checkliste: Erbrechtsmandat (Aufnahme) .....	6
b) Feststellung der Vermögensverhältnisse .....	7
aa) Checkliste: Vermögensverhältnisse .....	7
bb) Ist-Vermögen .....	8
cc) Muster: Nachlassverzeichnis .....	9
dd) Muster: Grundbuchanfrage .....	11
c) Vorempfänge .....	11
aa) Checkliste: Vorempfang .....	12
bb) Muster: Auskunftsbegehren gem. § 2057 BGB .....	13
d) Frühere erbrechtliche Verfügungen .....	13
e) Sonstiges .....	14
f) Fristen .....	14
4. Anwaltliche Haftungsfragen .....	15
a) Checkliste: Pflichten des Anwalts .....	15
b) Die Aufklärungs- und Informationspflichten .....	16
c) Kenntnis und Prüfung der Rechtslage .....	16
d) Belehrungspflicht/Warnpflicht .....	16
e) Schadensersatz aus Anwaltvertrag .....	17
f) Verjährung von Schadensersatzansprüchen .....	18
g) Haftungsbeschränkung .....	18
aa) Muster: Haftungsbeschränkung .....	19
bb) Vereinbarung mittels allgemeiner Geschäftsbedingungen .....	19
5. Anwaltliche Honoraransprüche .....	19
aa) Checkliste: Honorarvereinbarung .....	21
bb) Muster: Honorarvereinbarung .....	21
<i>II. Testament</i> .....	24
1. Kurzkommentar .....	24
2. Arten der Testamente .....	25
3. Eigenhändiges Testament .....	26
a) Eigenhändige Unterschrift .....	26
b) Angabe von Zeit und Ort .....	27
c) Eigenhändig geschriebene und unterschriebene Erklärung .....	27
d) Rangverhältnis notarielles/handgeschriebenes Testament .....	29
e) Muster: Eigenhändiges Testament .....	30

f) Amtliche Verwahrung . . . . .	30
g) Aufbewahrung des Testaments . . . . .	31
4. Offentliches Testament . . . . .	31
a) Mündliche Erklärung zur Niederschrift des Notars . . . . .	31
b) Übergabe einer Schrift . . . . .	32
c) Voraussetzung der rechtswirksamen Errichtung . . . . .	33
d) Vorteile des notariellen Testaments . . . . .	33
5. Außerordentliches Testament . . . . .	34
a) Nottestament . . . . .	34
aa) Bürgermeistertestament . . . . .	34
bb) Drei-Zeugen-Testament . . . . .	34
b) Seetestament . . . . .	36
6. Gemeinschaftliches Testament . . . . .	37
a) Wechselbezügliche Verfügungen . . . . .	38
b) Widerruf eines gemeinschaftlichen Testaments . . . . .	40
c) Widerruf wechselseitiger Verfügungen . . . . .	41
d) Bindung nach dem Todesfall . . . . .	42
e) Lösung aus der Bindung durch Ausschlagung . . . . .	44
f) Aufhebung bei Verfehlung des Bedachten . . . . .	44
g) Beschränkung in guter Absicht . . . . .	45
h) Muster: Einseitiger Widerruf eines gemeinschaftlichen Testaments . . . . .	46
i) Checkliste: Gemeinschaftliches Testament . . . . .	46
j) Checkliste: Folgen der Wechselbezüglichkeit . . . . .	47
k) Berliner Testament . . . . .	47
aa) Trennungsprinzip . . . . .	48
bb) Einheitsprinzip . . . . .	48
cc) Auswirkungen des Trennungs- und Einheitsprinzip im Überblick . . . . .	48
dd) Dritter als Vollerbe . . . . .	49
ee) Nießbrauchvermächtnis . . . . .	49
ff) Vermächtnis nach dem Tod des Überlebenden . . . . .	49
7. Beratungshilfen . . . . .	49
a) Muster: Einbeisetzung der Kinder; gegenseitiges Nießbrauchvermächtnis der Eltern (Ehegatten) . . . . .	49
b) Muster: Gemeinschaftliches Testament (Trennungsprinzip) . . . . .	50
c) Muster: Berliner Testament (Einheitsprinzip) . . . . .	51
d) Muster: Gemeinschaftliches Testament von Ehegatten . . . . .	52
8. Voraussetzungen für die Errichtung von Testamenten . . . . .	53
a) Testierfähigkeit . . . . .	54
b) Keine Einschränkung in der Testierfähigkeit . . . . .	57
c) Formerfordernis	58
aa) Die Warnfunktion . . . . .	58
bb) Die Rechtsklarheitsfunktion . . . . .	58
cc) Die Beweisfunktion . . . . .	58
dd) Formerfordernis nach § 2247 Abs. 1 BGB . . . . .	59
9. Auslegung von Testamenten . . . . .	60
a) Die wichtigsten Auslegungsregeln . . . . .	61
b) Gegenstand der Auslegung . . . . .	63
c) Ziel der Auslegung	63
aa) § 133 BGB . . . . .	63
bb) Der Erblasserwille . . . . .	64
cc) Auslegung von Amts wegen . . . . .	64
d) Ergänzende Auslegung . . . . .	64
aa) Grenzen der Auslegung . . . . .	64
bb) Auslegungsvertrag . . . . .	65
cc) Checkliste: Auslegung . . . . .	65
e) Umdeutung gem. § 140 BGB . . . . .	66
f) Teilaufrechterhaltung . . . . .	66

---

g) Anfechtung von Testamenten . . . . .	67
aa) Anfechtungsgegenstand . . . . .	67
bb) Anfechtungsgründe . . . . .	68
(1) Erklärungs- und Inhaltsirrtum . . . . .	68
(2) Die widerrechtliche Drohung . . . . .	68
(3) Irrtum im Beweggrund . . . . .	69
cc) Die Anfechtung nach § 2079 BGB . . . . .	70
dd) Anfechtungsberechtigung . . . . .	70
ee) Anfechtungserklärung . . . . .	71
ff) Anfechtungsfrist . . . . .	71
gg) Anfechtungswirkung . . . . .	72
hh) Muster: Testamentsanfechtung . . . . .	72
10. Widerruf von Testamenten . . . . .	73
a) Das Widerrufstestament . . . . .	73
b) Widerruf durch Veränderung oder Vernichtung . . . . .	73
aa) Vernichtung . . . . .	74
bb) Veränderungen . . . . .	74
c) Rücknahme aus der amtlichen Verwahrung gem. § 2256 BGB . . . . .	75
d) Widerruf durch neues Testament . . . . .	75
<b>III. Erbvertrag . . . . .</b>	<b>76</b>
1. Kurzkommentar . . . . .	77
2. Voraussetzungen . . . . .	78
3. Formerfordernisse . . . . .	79
4. Inhalt des Erbvertrages . . . . .	81
a) Vertragsmäßige Verfügungen . . . . .	81
b) Änderungsvorbehalt . . . . .	82
c) Einseitige Verfügungen . . . . .	82
d) Rücktrittsfolgen/Nichtigkeitsfolgen . . . . .	83
e) Erbvertrag und andere Verträge . . . . .	84
5. Bindungswirkung . . . . .	85
a) Spätere Verfügungen von Todes wegen . . . . .	86
b) Verfügungen unter Lebenden . . . . .	87
6. Aufhebung . . . . .	88
a) Aufhebungsvertrag . . . . .	88
b) Weitere Möglichkeiten der Aufhebung . . . . .	89
c) Muster: Erbvertragsaufhebung durch gemeinschaftliches Testament . . . . .	90
d) Muster: Zustimmung zum Aufhebungsvertrag durch Vermächtnisnehmer . . . . .	90
7. Rücktritt von erbvertraglichen Verfügungen . . . . .	90
a) Voraussetzungen für das Aufhebungstestament . . . . .	92
b) Muster: Rücktritt vom einseitigen Erbvertrag . . . . .	92
c) Muster: Aufhebungstestament . . . . .	93
d) Weitere Rücktrittsrechte . . . . .	93
8. Anfechtung . . . . .	94
a) Anfechtungsberechtigter . . . . .	95
b) Anfechtungsgründe . . . . .	95
c) Anfechtungserklärung . . . . .	96
d) Muster: Anfechtungserklärung . . . . .	97
9. Nichtigkeit . . . . .	97
10. Auslegung des Erbvertrages . . . . .	98
11. Verwahrung . . . . .	98
12. Beratungshilfe . . . . .	99
<b>IV. Auflage . . . . .</b>	<b>99</b>
1. Kurzkommentar . . . . .	99
a) Wahlaufage . . . . .	100
b) Zweckauflage . . . . .	100

c) Gattungsauflage . . . . .	100
2. Begriff und Definition . . . . .	101
3. Abgrenzung der Auflage zum Vermächtnis . . . . .	102
4. Unterschied zwischen Auflage und bedingter Erbeinsetzung . . . . .	102
5. Vollziehungsberechtigte . . . . .	104
6. Die Vollziehungsberechtigung . . . . .	105
7. Die Unwirksamkeit der Auflage gem. § 2195 BGB . . . . .	106
8. Die Unmöglichkeit der Auflage . . . . .	107
9. Beratungshilfen . . . . .	107
a) Vermögensvorteil . . . . .	108
b) Tun oder Unterlassen . . . . .	108
c) Mehrere Erben . . . . .	108
d) Checkliste: Auflage . . . . .	109
V. Vermächtnis . . . . .	110
1. Kurzkommentar . . . . .	110
a) Haftung . . . . .	110
b) Fälligkeit des Vermächtnisses . . . . .	111
c) Kosten . . . . .	111
d) Bevollmächtigung des Vermächtnisnehmers . . . . .	111
e) Auf das Vermächtnis anzuwendende Vorschriften . . . . .	112
f) Ehegattenvermächtnis . . . . .	113
g) Frist . . . . .	114
h) Sicherung eines aufschiebend bedingten Vermächtnisanspruches . . . . .	114
i) § 2318 BGB: Kürzung des Vermächtnisanspruchs . . . . .	115
2. §§ 2169, 2170 BGB: Das Verschaffungsvermächtnis . . . . .	116
3. § 2154 BGB: Das Wahlvermächtnis . . . . .	118
4. § 2155 BGB: Das Gattungsvermächtnis . . . . .	119
5. § 2156 BGB: Das Zweckvermächtnis . . . . .	119
6. § 2150 BGB: Das Vorausvermächtnis . . . . .	120
7. § 2151 BGB: Das Bestimmungsvermächtnis . . . . .	122
8. § 2191 BGB: Das Nachvermächtnis . . . . .	123
9. Das Nießbrauchvermächtnis . . . . .	123
10. Das Rentenvermächtnis . . . . .	124
a) Einkommensteuerrechtliche Beurteilung . . . . .	125
b) Checkliste: Leibrente . . . . .	125
11. Wohnungsrecht als Vermächtnis . . . . .	125
12. Beratungshilfen . . . . .	126
a) Muster: Wohnungsrechtvermächtnis . . . . .	126
b) Muster: Klage auf Vermächtniserfüllung . . . . .	127
c) Muster: Aufforderung ein Vermächtnis anzunehmen . . . . .	128
d) Muster: Ausschlagung des Vermächtnisses . . . . .	128
e) Muster: Nießbrauchvermächtnis . . . . .	128
aa) Nießbrauchvermächtnis mit Einigungserklärung . . . . .	128
bb) Nießbrauchvermächtnis mit Vollmacht . . . . .	128
cc) Quotennießbrauch . . . . .	128
f) Muster: Dauernde Last und Geldvermächtnis in Ratenzahlung . . . . .	129
VI. Teilungsanordnungen zur Auseinandersetzung von Erbgemeinschaften . . . . .	129
1. Kurzkommentar . . . . .	130
2. Muster: Teilungsanordnung . . . . .	131
3. Die Wirkung der Teilungsanordnung . . . . .	131
4. Vorausvermächtnis . . . . .	132
a) Muster: Vorausvermächtnis . . . . .	132
b) Muster: Vorausvermächtnis bezüglich der Wertdifferenz . . . . .	133
5. Unterscheidung Auseinandersetzungsanordnung und Vorausvermächtnis . . . . .	133
6. Übernahmerecht . . . . .	134

---

a)	Unterschied zum Vermächtnis . . . . .	135
b)	Musterformulierung Übernahmerecht . . . . .	135
7.	Ausgleich von Vorempfängen . . . . .	135
8.	Ausgleichspflichtige Zuwendungen . . . . .	136
a)	Ausstattung . . . . .	136
b)	Zuschüsse . . . . .	136
c)	Aufwendungen . . . . .	136
d)	Sonstige Zuwendungen . . . . .	137
e)	Weg der Ausgleichung . . . . .	137
9.	Teilungsverbot . . . . .	138
a)	Checkliste: Auseinandersetzungsanordnung . . . . .	139
b)	Muster: Hausratsvermächtnis . . . . .	140
c)	Muster: Übernahmerecht als Teilungsanordnung . . . . .	140
d)	Muster: Übernahmerecht mit Gegenleistung . . . . .	140
e)	Muster: Teilungsverbot und Testamentsvollstreckung . . . . .	140
f)	Muster: Teilungsverbot/Vermächtnis . . . . .	140
g)	Muster: Teilungsverbot/Auflage . . . . .	141
h)	Muster: Beschränktes Teilungsverbot . . . . .	141
VII.	<i>Erb- und Pflichtteilsrecht</i> . . . . .	141
1.	Kurzkommentar . . . . .	141
a)	Einschränkung der Testierfreiheit . . . . .	141
b)	Anspruch des Pflichtteilsberechtigten . . . . .	142
c)	Vererblicher und übertragbarer Anspruch . . . . .	142
d)	Pfändbarkeit des Pflichtteilsanspruchs . . . . .	142
e)	Pflichtteilsrecht in der ehemaligen DDR . . . . .	142
f)	Lebzeitige Vermögensminderungen . . . . .	143
g)	Gesetzlicher Erbteil . . . . .	143
h)	Pflichtteilsrecht im Überblick . . . . .	144
i)	Internationales Erbrecht . . . . .	144
j)	Probleme bei der Abwicklung internationaler Nachlässe . . . . .	146
k)	Checkliste: Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs . . . . .	146
2.	Voraussetzungen des Pflichtteilsanspruchs . . . . .	147
a)	Die Enterbung . . . . .	147
b)	Muster: Enterbung . . . . .	148
c)	Der Nacherbe . . . . .	148
d)	Zuwendung des Pflichtteils . . . . .	148
e)	Auslegung . . . . .	148
f)	Anspruch auf vollen Pflichtteil . . . . .	149
g)	Ausschlagung eines Vermächtnisses . . . . .	149
h)	Fristsetzung . . . . .	149
i)	Anspruchsberechtigte . . . . .	150
aa)	Abkömmlinge . . . . .	150
bb)	Der Ehegatte . . . . .	150
cc)	Eltern und entfernte Abkömmlinge . . . . .	151
dd)	Nichtpflichtteilsberechtigte . . . . .	151
j)	Anspruchsverpflichtete . . . . .	151
k)	Haftung im Innenverhältnis . . . . .	152
ee)	Ausschlagung des Vermächtnisses . . . . .	153
ff)	Kürzung von Vermächtnissen . . . . .	153
gg)	Haftung des Ersatzmannes . . . . .	153
hh)	Kürzungsrecht des nachrückenden Erben . . . . .	153
3.	Auskunftsanspruch des Pflichtteilsberechtigten . . . . .	153
a)	Auskunftsberechtigte . . . . .	154
b)	Auskunftsansprüche . . . . .	154
c)	Auskunftsverpflichteter . . . . .	155
d)	Nicht Auskunftsverpflichtete . . . . .	155

e)	Umfang des Auskunftsanspruchs . . . . .	155
f)	Checkliste: Auskunftspflicht . . . . .	156
g)	Bestandsverzeichnis . . . . .	156
h)	Eidesstattliche Versicherung . . . . .	157
i)	Muster: Stufenklage . . . . .	157
j)	Wertermittlungsanspruch . . . . .	159
k)	Muster: Aufforderungsschreiben des Pflichtteilsberechtigten . . . . .	159
4.	Höhe, Ermittlung und Berechnung des Pflichtteils . . . . .	160
a)	Höhe des gesetzlichen Erbteils . . . . .	160
b)	Übersicht: Erbquote des Ehegatten . . . . .	162
c)	Bestand des Nachlasses . . . . .	162
d)	Abzug des gesetzlichen Voraus . . . . .	164
e)	Nicht abzugsfähige Schulden . . . . .	164
f)	Bewertung des Nachlasses . . . . .	164
g)	Stichtagsprinzip . . . . .	165
h)	Bewertungsmaßstäbe . . . . .	165
i)	Nachlassbewertung . . . . .	166
aa)	Bargeld . . . . .	166
bb)	Forderungen . . . . .	166
cc)	Wertpapiere und Aktien . . . . .	166
dd)	GmbH-Anteile . . . . .	166
ee)	Unternehmen . . . . .	167
ff)	Grundstücke . . . . .	168
gg)	Veräußerungserlös . . . . .	169
hh)	Wert eines Landgutes . . . . .	169
j)	Checkliste: Abzugsfähige Nachlassverbindlichkeiten . . . . .	170
k)	Checkliste: Nicht abzugsfähige Nachlassverbindlichkeiten . . . . .	170
l)	Zuwendungen unter Lebenden . . . . .	170
5.	Der gesetzliche Erbteil bei ausgleichspflichtigen Vorempfängen . . . . .	171
a)	Ausgleichung . . . . .	171
b)	Anwendbarkeit und Voraussetzungen der Ausgleichung . . . . .	171
aa)	Mehrere Abkömmlinge . . . . .	171
bb)	Ausgleichspflichtige Vorempfänge . . . . .	172
cc)	Checkliste: Ausgleichspflichtige Vorempfänge . . . . .	172
dd)	Übersicht: Ausgleichspflichtige Vorempfänge . . . . .	174
c)	Entfernte Abkömmlinge . . . . .	174
d)	Änderung der Ausgleichspflicht durch den Erblasser . . . . .	175
e)	Berechnung der Ausgleichspflicht . . . . .	175
6.	Pflichtteilergänzungsanspruch . . . . .	176
a)	Schenkungen . . . . .	176
b)	Anstandsschenkungen/Pflichtschenkungen . . . . .	177
c)	Beweislast . . . . .	177
d)	Die Zehnjahresfrist . . . . .	178
7.	Ausschluss des Pflichtteilrechts . . . . .	178
a)	Erbunwürdigkeit . . . . .	178
b)	Checkliste: Erbunwürdigkeit . . . . .	179
c)	Folgen der Erbunwürdigkeit . . . . .	180
8.	Ausschlagung des Pflichtteilsanspruchs . . . . .	180
9.	Ausschlagungsfrist . . . . .	181
10.	Verjährung des Pflichtteilsanspruchs . . . . .	182
a)	Beginn der Verjährungsfrist . . . . .	182
b)	Hemmung der Verjährung . . . . .	183
c)	Verjährung des Auskunftsanspruchs . . . . .	184
d)	Anwaltschaftung . . . . .	184
11.	Entziehung des Pflichtteils . . . . .	185
a)	Pflichtteilsentziehung bei Abkömmlingen . . . . .	185
b)	Muster: Formulierungsbeispiel für die Pflichtteilsentziehung . . . . .	186

c) Pflichtteilsentziehung gegenüber Eltern . . . . .	186
d) Pflichtteilsentziehung gegenüber Ehegatten . . . . .	187
e) Form . . . . .	187
f) Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht . . . . .	187
12. Wirkungen des Erbverzichts . . . . .	188
13. Abfindung bei Erb- und Pflichtteilsverzicht . . . . .	189
14. Form des Verzichtvertrags . . . . .	189
15. Ausschlagung der Erbschaft . . . . .	190
16. Enterbung . . . . .	191
<b>VIII. Stiftung . . . . .</b>	<b>191</b>
1. Kurzkommentar . . . . .	191
a) Stifterwille . . . . .	192
b) Stiftungszweck . . . . .	192
c) Dauerhaftigkeit . . . . .	192
d) Stiftungsvermögen . . . . .	192
e) Stiftungsorganisation . . . . .	192
f) Genehmigung . . . . .	193
g) Stiftungsgeschäft . . . . .	193
2. Grundsätzliches zur Stiftung . . . . .	193
3. Erscheinungsformen der Stiftung . . . . .	195
4. Stiftung von Todes wegen . . . . .	195
a) Voraussetzungen . . . . .	195
b) Muster: Stiftung von Todes wegen . . . . .	197
c) Stiftung/Schenkung . . . . .	198
<b>IX. Trennung, Scheidung und Erbrecht . . . . .</b>	<b>198</b>
1. Kurzkommentar . . . . .	198
2. Getrenntleben von Ehepartnern . . . . .	199
3. Rechtshängiges Scheidungsverfahren . . . . .	199
4. Nach rechtskräftiger Scheidung . . . . .	201
5. Gemeinschaftliche Verfügungen von Todes wegen und Scheidung . . . . .	201
a) Gemeinschaftliches Testament und Scheidung . . . . .	203
b) Muster: Regelung bei Scheidung . . . . .	203
6. Nichteheliche Lebensgemeinschaft . . . . .	204
a) Checkliste: Beratung von nichtehelichen Lebenspartnern . . . . .	204
b) Sittenwidrigkeit . . . . .	205
<b>X. Erbrecht nichtehelicher Kinder . . . . .</b>	<b>206</b>
1. Kurzkommentar . . . . .	206
a) Angenommene Kinder . . . . .	206
b) Muster: Berechnung Erbersatzanspruch . . . . .	207
c) Muster: Erbausgleichsberechnung . . . . .	207
d) Muster: Vereinbarung vorzeitiger Erbausgleich . . . . .	208
2. Vaterschaft . . . . .	208
a) Wer ist Vater? . . . . .	208
b) Vaterschaft kraft Ehe . . . . .	209
c) Vaterschaft durch Anerkennung . . . . .	209
d) Vaterschaft bei Scheidung . . . . .	209
e) Gerichtliche Feststellung . . . . .	210
f) Anfechtung der Vaterschaft . . . . .	210
g) Mutterschaft . . . . .	211
3. Erbersatzanspruch . . . . .	211
4. Vorzeitiger Erbausgleich . . . . .	212
a) Muster: Ehelichkeitanfechtung durch volljähriges Kind . . . . .	212
b) Muster: Anfechtungsklage wegen Vaterschaft durch die Mutter des Kindes . . . . .	213

<b>XI. Haftungsfragen</b>	213
1. Kurzkommentar	213
2. Der Nachlassgläubiger	215
3. Haftung für Nachlassverbindlichkeiten	216
a) Endgültig unbeschränkte Haftung	216
b) Nachlassverbindlichkeiten	216
aa) Erblasserschulden	216
bb) Muster: Antrag auf Aufnahme des Haftungsbeschränkungsvorbehaltes in das Urteil	218
cc) Keine Erblasserschulden	218
4. Erbfallschulden	218
a) Checkliste: Erbfallschulden	218
b) Checkliste: Nachlasskostenschulden	219
5. Nachlasserbenschulden	219
6. Aufgebotsverfahren	220
a) Wirkung des Aufgebots	220
b) Aufgebotsverfahren	221
c) Ausschlussurteil	221
7. Bedeutung des Inventars	222
a) Errichtung des Inventars	223
b) Inventaruntreue	223
8. Haftung der Erbengemeinschaft	223
a) Haftung der Miterben vor der Annahme der Erbschaft und der Nachlassteilung	224
b) Haftung nach Nachlassteilung	225
9. Haftung des Testamentsvollstreckers	227
10. Haftungsbeschränkungen	227
a) Muster: Antrag auf Nachlassverwaltung	228
b) Nachlassinsolvenz	228
c) Sonderungsverfahren	229
<b>XII. Erbengemeinschaft</b>	229
1. Kurzkommentar	229
2. Gesamthandsgemeinschaft	230
3. Gemeinsame Verwaltung des Nachlasses	231
a) Organisation der Erbengemeinschaft	232
b) Verpflichtungsgeschäfte als Maßnahme der ordnungsgemäßen Verwaltung	232
c) Notverpflichtungsgeschäfte	233
d) Verfügungsgeschäfte über Nachlassgegenstände	233
e) Nachlassansprüche	234
4. Forderungen	234
5. Teilungsanordnung	235
6. Auseinandersetzung	236
a) Auseinandersetzung durch Vertrag	236
b) Auseinandersetzung durch Testamentsvollstrecker	237
c) Auseinandersetzung durch Vermittlungsverfahren	237
d) Auseinandersetzungsklage	237
e) Muster: Auseinandersetzungsklage	239
f) Ausgleichspflichten	240
<b>§ 2 Testamentsvollstreckung</b>	241
<i>I. Der Testamentsvollstrecker</i>	241
1. Kurzkommentar	241
2. Ernennung des Testamentsvollstreckers	243
a) Muster: Ernennung durch den Erblasser	243
b) Ernennung durch einen Dritten gem. § 2198 Abs. 1 BGB	243

aa) Muster: Bestimmung des Testamentsvollstreckers . . . . .	244
bb) Muster: Ernennung des Testamentsvollstreckers . . . . .	244
3. Person des Testamentsvollstreckers . . . . .	245
a) Persönliche Befähigung . . . . .	246
b) Checkliste: Fähigkeiten des Testamentsvollstreckers . . . . .	246
4. Testamentsvollstreckezeugnis . . . . .	246
a) Erteilung des Testamentsvollstreckezeugnis . . . . .	247
b) Checkliste: Angaben im Antrag auf Testamentsvollstreckezeugnis . . . . .	247
5. Aufgaben des Testamentsvollstreckers . . . . .	248
a) Aufgaben des Abwicklungsvollstreckers . . . . .	249
aa) Inbesitznahme des Nachlasses . . . . .	249
bb) Ordnungsgemäße Verwaltung . . . . .	249
cc) Abwicklung des Nachlasses . . . . .	250
dd) Erfüllung von Vermächtnissen und Auflagen . . . . .	250
b) Muster: Abwicklungsvollstreckung . . . . .	250
c) Dauervollstreckung . . . . .	250
6. Beginn und Ende des Amtes als Testamentsvollstreckers . . . . .	251
a) Beginn der Testamentsvollstreckung . . . . .	251
b) Frist . . . . .	252
c) Beendigung der Testamentsvollstreckung . . . . .	252
7. Pflichten des Testamentsvollstreckers . . . . .	254
a) Nachlassverzeichnis . . . . .	254
b) Die Auseinandersetzung . . . . .	256
c) Verwaltung des Nachlasses . . . . .	257
d) Auskunftspflichten . . . . .	258
e) Rechnungslegung . . . . .	259
8. Vollmacht . . . . .	260
a) Muster: Transmortale Vollmacht . . . . .	261
b) Muster: Postmortale Vollmacht . . . . .	261
c) Muster: Transmortale Vollmacht mit Auflage . . . . .	261
9. Inbesitznahme des Nachlasses . . . . .	261
10. Haftung des Testamentsvollstreckers . . . . .	262
a) Zeitliche Begrenzung der Haftung . . . . .	263
b) Haftungsvoraussetzungen . . . . .	264
aa) Objektive Pflichtverletzung . . . . .	264
bb) Verschulden . . . . .	264
cc) Kausalität . . . . .	264
c) Mehrere Testamentsvollstrecker . . . . .	265
d) Haftungsbefreiung . . . . .	265
<i>II. Kosten der Testamentsvollstreckung</i> . . . . .	265
<b>§ 3 Gerichtliches Verfahren</b> . . . . .	267
<i>I. Kurzkommentar</i> . . . . .	267
1. Tätigkeiten des Nachlassgerichts . . . . .	267
a) Übersicht: Entgegennahme von Erklärungen . . . . .	267
b) Übersicht: Durchführung von Amtsverfahren . . . . .	268
c) Übersicht: Durchführung von Antragsverfahren . . . . .	269
2. Fristen . . . . .	269
<i>II. Erbscheinverfahren</i> . . . . .	270
1. Übersicht: Angaben im Erbschein . . . . .	270
2. Übersicht: Erbscheinarten . . . . .	271
a) Alleinerbschein . . . . .	271
b) Teilerbschein . . . . .	271
c) Gemeinschaftlicher Erbschein . . . . .	271

d) Gruppenerbschein .....	271
e) Gemeinschaftlicher Teilerbschein .....	271
f) Sammelerbschein .....	271
g) Gegenständlich beschränkter Erbschein .....	272
h) Erbschein zum beschränkten Gebrauch .....	272
3. Erbscheinverfahren .....	272
4. Rechtsmittel .....	273
5. Muster: Antrag auf Erteilung eines gemeinschaftlichen Erbscheins bei testamentarischer Erbfolge .....	273
6. Muster: Antrag auf Einziehung eines unrichtigen Erbscheins .....	274
7. Muster: Antrag auf Erteilung eines Doppelerscheins .....	275
8. Muster: Klage auf Feststellung des Erbrechts nach Testamentsanfechtung .....	276
9. Muster: Klage auf Feststellung des Erbrechts bei Nichtigkeit eines Testaments .....	277
10. Muster: Klage auf Feststellung des Erbrechts und Herausgabe des Nachlasses .....	279
11. Checkliste: Erbenfeststellungsklage .....	280
12. Muster: Anfechtungsklage wegen Erbunwürdigkeit .....	281
13. Muster: Auskunftsklage des Pflichtteilsberechtigten über die Höhe des Nachlasses .....	282
14. Muster: Klage auf Erfüllung eines Vermächtnisses .....	283
15. Muster: Erbauseinandersetzungsklage .....	284
16. Muster: Klage eines Miterben auf Erfüllung einer Nachlassverbindlichkeit bei Testamentsvollstreckung .....	285
<b>§ 4 Erbschaft- und Schenkungsteuer .....</b>	<b>287</b>
<i>I. Kurzkommentar .....</i>	<i>287</i>
1. Neue Regeln seit 1996 .....	288
2. Keine Massensteuer .....	288
3. Bedarfsbewertung .....	288
4. Rechtsgrundlage Erbschaftsteuergesetz .....	289
5. Umgang mit den Erbschaftsteuer-Richtlinien .....	289
6. Umgang mit den »Hinweisen zu den Erbschaftsteuer-Richtlinien« .....	289
7. Weitere Aussichten .....	290
8. Praxistipp .....	290
<i>II. Allgemeines zur Erbschaftsteuer .....</i>	<i>290</i>
1. Wesen der Erbschaftsteuer .....	290
2. Zusammenwirken mit anderen Steuern .....	290
3. Steuerpflichtige Vorgänge .....	291
4. Regelungen bei Schenkungen .....	291
5. Schema: Ermittlung der Schenkung/Erbschaftsteuer .....	292
<i>III. Steuerpflicht .....</i>	<i>293</i>
1. Persönliche Steuerpflicht .....	293
a) Checkliste: »Steuerpflicht« .....	293
b) Doppelbesteuерungsabkommen .....	294
2. Steuerpflichtige Grundtatbestände .....	294
3. Steuerpflichtige Erbschaften .....	294
a) Teilungsanordnungen .....	295
aa) Sonderfälle .....	296
bb) Ausgleichszahlungen .....	296
b) Zugewinn steuerfrei .....	297
aa) Umfang der Befreiung bei der fiktiven Ausgleichsforderung .....	298
bb) Wertsteigerung infolge des Kaufkraftschwundes .....	299
c) Verzicht auf die Ausgleichsforderung .....	300
4. Schenkungen unter Lebenden .....	300
a) Begriff »Schenkung« im Erbschaftsteuerrecht .....	300
b) Sponsoren und Mäzenen .....	301

---

c) Die »unbenannte Zuwendung« unter Ehegatten im Steuerrecht . . . . .	301
5. Typische und wichtige Abzüge . . . . .	302
a) Pauschbetrag für Nachlassverbindlichkeiten . . . . .	302
b) Kosten der üblichen Grabpflege . . . . .	303
c) Steuerberatungskosten . . . . .	303
d) Überlast steuerfrei . . . . .	303
aa) Berechnung . . . . .	303
bb) Kapitalwert der Überlast . . . . .	304
IV. <i>Bewertung des steuerpflichtigen Erwerbs</i> . . . . .	304
1. Systematik der Bewertungsansätze . . . . .	304
2. Checkliste: Bewertungsansätze einzelner Wirtschaftsgüter . . . . .	305
V. <i>Die neuen Steuerklassen</i> . . . . .	306
1. Steuersätze . . . . .	306
2. Aktuelle Freibeträge . . . . .	308
3. Zusatz-Vorteil: Versorgungsfreibetrag . . . . .	308
VI. <i>Ansatz Betriebsvermögen</i> . . . . .	310
1. Zusatz-Vorteil: Freibetrag und Bewertungsabschlag . . . . .	310
2. Anwendungsbereich: »Begünstigtes Vermögen« . . . . .	310
a) Aufteilung des Freibetrags bei Erbschaften . . . . .	311
b) Aufteilung des Freibetrags bei Schenkungen . . . . .	311
c) Weitergabe des Freibetrags an Dritte . . . . .	311
d) Checkliste: Umfang der Freistellung . . . . .	312
3. Entlastungsbetrag für Steuerklassen II und III . . . . .	313
4. Ansatz der Wirtschaftsgüter im Betriebsvermögen . . . . .	314
a) Begriff und Umfang des Betriebsvermögens . . . . .	314
b) Personengesellschaften . . . . .	314
c) Betriebsgrundstücke . . . . .	315
d) Checkliste: Betriebsvermögen bei Bilanzierenden . . . . .	316
e) Checkliste: Betriebsvermögen bei Nichtbilanzierenden . . . . .	317
5. Schulden für wesentliche Beteiligungen an Kapitalgesellschaften . . . . .	318
6. Schulden für land- und forstwirtschaftliches Vermögen . . . . .	320
VII. <i>Steuerstrategien</i> . . . . .	323
1. Checkliste: Steuerstrategien . . . . .	323
2. Skala der »teuren« und »preiswerten« Erbschaften . . . . .	323
3. Richtige Personen auswählen . . . . .	324
4. Freibeträge strategisch ausweiten . . . . .	325
5. Rhythmus von 10 Jahren nutzen . . . . .	326
a) Zusammenrechnung nur bei Personenidentität . . . . .	326
b) Regeln bei der Zusammenrechnung . . . . .	326
c) Schema: Berechnung der Steuer bei der Zusammenrechnung . . . . .	327
d) Erstattung ausgeschlossen . . . . .	328
e) Wechsel der Verwandtschaftsnähe . . . . .	330
6. Zusammen mit dem Ehepartner schenken . . . . .	330
7. Schwiegerfamilie vorsichtig beerben . . . . .	331
8. Familienwohnheim steuerfrei . . . . .	331
a) Checkliste: Nutzung der Wohnung . . . . .	332
b) Übersicht: Steuerbefreite Übertragungen . . . . .	332
9. Schenkungsteuer schenken . . . . .	333
VIII. <i>Grundbesitz übertragen</i> . . . . .	333
a) Wertniveau nutzen . . . . .	334
b) Bewertung von unbebauten Grundstücken . . . . .	335
aa) Bodenrichtwerte . . . . .	335

bb) Wichtige Arbeitsgrundlage: Die Bodenrichtwertkarte . . . . .	335
cc) Mit der Geschossflächenzahl argumentieren . . . . .	336
dd) Umrechnungstabellen . . . . .	337
ee) Antrag . . . . .	340
ff) Grundstücksgröße nutzen . . . . .	340
gg) Grundstückstiefe nutzen . . . . .	341
hh) Abgeltung durch 80 %-Ansatz . . . . .	341
ii) Die »Escape-Klausel« ist zulässig . . . . .	341
c) Ertragswertverfahren . . . . .	342
aa) Checkliste: Zuschlag . . . . .	342
bb) Jahresmiete . . . . .	343
cc) Checkliste: Jahresmiete . . . . .	344
dd) Übliche Miete in Sonderfällen . . . . .	344
ee) Ansatz des Mindestwerts . . . . .	345
ff) »Doppelte Escape-Klausel« . . . . .	346
d) Bilanzwertverfahren . . . . .	346
e) Prognose: Die steuerlichen Werte könnten künftig steigen . . . . .	348
<b>IX. Verzeichnis der Erbschaftsteuer-Finanzämter . . . . .</b>	<b>349</b>
<b>Abkürzungen . . . . .</b>	<b>357</b>
<b>Literatur . . . . .</b>	<b>359</b>
<b>Sachregister . . . . .</b>	<b>361</b>