

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
§ 1 Beratung des Erblassers und der Erben	1
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
§ 2 Testamentsvollstreckung	241
I. Der Testamentsvollstrecker	241
II. Kosten der Testamentsvollstreckung	265
§ 3 Gerichtliches Verfahren	267
I. Kurzkomentar	267
II. Erbscheinverfahren	270
§ 4 Erbschaft- und Schenkungsteuer	287
I. Kurzkomentar	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
Abkürzungen	357
Literatur	359
Sachregister	361

Inhalt

Vorwort	V
§ 1 Beratung des Erblassers und der Erben	1
I. Mandantengespräch	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: Auskunftbegehren 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
II. Testament	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.	Öffentliches 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: Erbeinsetzung 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
III. Erbvertrag	76
1. Kurzkomentar	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/Nichtigkeitfolgen	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
IV. Auflage	99
1. Kurzkomentar	99
a) Wahlaufilage	100
b) Zweckaufilage	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. Kurzkomentar	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 Vermächtnisanspruchs	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 Erbengemeinschaften	129
1. Kurzkomentar	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. Erb- und Pflichtteilsrecht	141
1. Kurzkomentar	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. Pflichtteilsergänzungsanspruch	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
VIII. Stiftung	191
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/Schenkungen	198
IX. Trennung, Scheidung und Erbrecht	198
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
X. Erbrecht nichtehelicher Kinder	206
1. Kurzkommentar	206
a) Angenommene Kinder	206
b) Muster: Berechnung Erbersatzanspruch	207
c) Muster: Erbaugleichberechnung	207
d) Muster: Vereinbarung vorzeitiger Erbaugleich	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 Erbaugleich	212
a) Muster: Ehelichkeitanfechtung durch volljähriges Kind	212
b) Muster: Anfechtungsklage wegen Vaterschaft durch die Mutter des Kindes	213

XI.	<i>Haftungsfragen</i>	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 Nachlassenteilung	224
b)	Haftung nach Nachlassenteilung	225
9.	Haftung des Testamentsvollstreckers	227
10.	Haftungsbeschränkungen	227
a)	Muster: Antrag auf Nachlassverwaltung	228
b)	Nachlassinsolvenz	228
c)	Sonderungsverfahren	229
XII.	<i>Erbengemeinschaft</i>	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
§ 2	Testamentsvollstreckung	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. Testamentsvollstreckerzeugnis	246
a) Erteilung des Testamentsvollstreckerzeugnis	247
b) Checkliste: Angaben im Antrag auf Testamentsvollstreckerzeugnis	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
II. Kosten der Testamentsvollstreckung	265
§ 3 Gerichtliches Verfahren	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
II. <i>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 Doppelerbscheins	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
§ 4 Erbschaft- und Schenkungsteuer	287
I. <i>Kurzkommentar</i>	287
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	
II. <i>Allgemeines zur Erbschaftsteuer</i>	290
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
III. <i>Steuerpflicht</i>	293
1. Persönliche Steuerpflicht	293
a) Checkliste: »Steuerpflicht«	293
b) Doppelbesteuerungsabkommen	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) Steuerberatkungskosten	303
d) Überlast steuerfrei	303
aa) Berechnung	303
bb) Kapitalwert der Überlast	304
IV. Bewertung des steuerpflichtigen Erwerbs	304
1. Systematik der Bewertungsansätze	304
2. Checkliste: Bewertungsansätze einzelner Wirtschaftsgüter	305
V. Die neuen Steuerklassen	306
1. Steuersätze	306
2. Aktuelle Freibeträge	308
3. Zusatz-Vorteil: Versorgungsfreibetrag	308
VI. Ansatz Betriebsvermögen	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. Steuerstrategien	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. Grundbesitz übertragen	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) Umrechnungstabelle	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
<i>IX. Verzeichnis der Erbschaftsteuer-Finanzämter</i>	<i>349</i>
Abkürzungen	357
Literatur	359
Sachregister	361