

# Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis .....	XI
Autorenverzeichnis .....	XLIX
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis .....	LIII

## Teil A. Das erbrechtliche Mandatsverhältnis

§ 1 Das Erbrecht in der beratenden und forensischen Praxis ( <i>Scherer</i> ) .	1
§ 2 Mandatsannahme und Feststellung des Sachverhalts ( <i>Scherer</i> ) .....	17

## Teil B. Das Erbrecht in der Beratung

§ 3 Kompendium: Ratschläge für die erbrechtliche Beratung ( <i>Scherer</i> )	47
--	----

### 1. Abschnitt. Der erbrechtliche Erwerb des Nachlasses

§ 4 Gesamtnachfolge und gesetzliche Erbfolge ( <i>Hennicke</i> ) .....	90
§ 5 Testament ( <i>Stahl</i> ) .....	112
§ 6 Auslegung letztwilliger Verfügungen ( <i>Notthoff</i> ) .....	135
§ 7 Unwirksamkeit und Anfechtbarkeit der Verfügung von Todes wegen ( <i>Malitz</i> ) .....	153
§ 8 Erbeinsetzung und Enterbung ( <i>Ritter</i> ) .....	175
§ 9 Widerruf und Aufhebung des Testaments ( <i>Siegmann</i> ) .....	195
§ 10 Erbvertrag ( <i>Hess</i> ) .....	216
§ 11 Ehegatten- und Lebenspartnererbrecht ( <i>Stenger</i> ) .....	234
§ 12 Nichteheliche Lebensgemeinschaft, nichteheliche Kinder und eingetragene Lebenspartnerschaften ( <i>Ritter</i> ) .....	283
§ 13 Behinderte Kinder/Erben ( <i>Bengel</i> ) .....	297
§ 14 Die Vererbung von Unternehmen und Gesellschaftsanteilen ( <i>Jeschke</i> ) .....	316

### 2. Abschnitt. Die Anordnungen des Erblassers

§ 15 Vermächtnis ( <i>Schlitt</i> ) .....	357
§ 16 Auflage ( <i>Stahl</i> ) .....	439
§ 17 Bedingungen und Befristungen ( <i>Stahl</i> ) .....	456
§ 18 Teilungsanordnungen ( <i>Sternhauer</i> ) .....	475
§ 19 Vor- und Nacherbschaft ( <i>Hennicke</i> ) .....	492
§ 20 Familienrechtliche Anordnungen ( <i>Keim</i> ) .....	561
§ 21 Testamentsvollstreckung ( <i>Lorz</i> ) .....	567
§ 22 Trans- und postmortale Vollmacht ( <i>Lorz</i> ) .....	688
§ 23 Altersvorsorgevollmacht und Patientenverfügung ( <i>Keim</i> ) .....	705
§ 24 Verwirkungs- und Pflichtteilsklausel ( <i>Kasper</i> ) .....	719

# Inhaltsübersicht

---

## 3. Abschnitt. Die Nachlassabwicklung

§ 25	Annahme und Ausschlagung ( <i>Malitz</i> ) .....	731
§ 26	Haftung für Nachlassverbindlichkeiten ( <i>Siegmann</i> ) .....	755
§ 27	Nachlassverwaltung ( <i>Wiester</i> ) .....	815
§ 28	Nachlassinsolvenz ( <i>Wiester</i> ) .....	851
§ 29	Miterben und Miterbenauseinandersetzung ( <i>Erker/Oppelt</i> ) .....	899
§ 30	Der Erbschaftsanspruch ( <i>Keim</i> ) .....	984
§ 31	Erbschafts- und Erbteilskauf ( <i>Keim</i> ) .....	992
§ 32	Auskunftspflichten ( <i>Sarres</i> ) .....	1002
§ 33	Bewertung im Erbrecht ( <i>Kasper</i> ) .....	1030

## 4. Abschnitt. Der Ausschluss von der Erbfolge

§ 34	Erb- und Pflichtteilsverzicht, Zuwendungsverzicht ( <i>Bengel</i> ) .....	1058
§ 35	Erb- und Pflichtteilsunwürdigkeit ( <i>Notthoff</i> ) .....	1079
§ 36	Pflichtteilsrecht ( <i>Kasper</i> ) .....	1090

## 5. Abschnitt. Lebzeitige Übertragungen

§ 37	Lebzeitige Vermögensübertragungen und Verträge auf den Todesfall ( <i>Senger</i> ) .....	1170
§ 38	Landwirtschaftliches Sondernachfolgerecht ( <i>Stenger</i> ) .....	1236

## 6. Abschnitt. Landwirtschaftliches Erbrecht

§ 39	Internationales Erbrecht ( <i>von Oertzen/Pawlytta</i> ) .....	1265
------	--	------

## 7. Abschnitt. Auslandsvermögen

§ 40	Internationales Erbschaftsteuerrecht ( <i>von Oertzen</i> ) .....	1309
------	---	------

## 8. Abschnitt. Die Lebensversicherung im Erbrecht

§ 41	Die Lebensversicherung im Erbrecht ( <i>Andres</i> ) .....	1335
------	--	------

## 9. Abschnitt. Steuerrecht und steuerlich motivierte Gestaltungen

§ 42	Steuerrecht ( <i>von Sothen</i> ) .....	1363
§ 43	Steuerlich motivierte Gestaltung ( <i>von Sothen</i> ) .....	1475
§ 44	Die Stiftung ( <i>Feick</i> ) .....	1613
§ 45	Steuerstrafrecht ( <i>von Sothen</i> ) .....	1642

## Teil C. Das Erbrecht im Verfahren

### 1. Abschnitt. FGG-Verfahren

§ 46	Allgemeine Aufgaben des Nachlassgerichts und Erbschein ( <i>Hess</i> ) ..	1655
§ 47	Testamentsvollstreckezeugnis ( <i>Lorz</i> ) .....	1667
§ 48	Testamentseröffnung ( <i>Keim</i> ) .....	1677

# Inhaltsübersicht

---

§ 49	Sicherung des Nachlasses ( <i>Benninghoven</i> ) .....	1687
§ 50	Vermittlungsverfahren zu Erbauseinandersetzung ( <i>Erker/Oppelt</i> ) .	1698
§ 51	Grundbuch und Handelsregister ( <i>Benninghoven</i> ) .....	1702
<b>2. Abschnitt. Prozessverfahren</b>		
§ 52	Klagen im Zusammenhang mit der Anfechtung ( <i>Malitz</i> ) .....	1714
§ 53	Klagen im Zusammenhang mit der Vermächtniserfüllung ( <i>Schlitt</i> )	1725
§ 54	Klagen im Zusammenhang mit der Vor- und Nacherbfolge ( <i>Hennicke</i> ) .....	1741
§ 55	Klagen im Zusammenhang mit der Testamentsvollstreckung ( <i>Lorz</i> ) .....	1749
§ 56	Klagen im Zusammenhang mit der Erbenhaftung ( <i>Siegmann</i> ) .....	1762
§ 57	Klagen im Zusammenhang mit Miterben ( <i>Erker/Oppelt</i> ) .....	1778
§ 58	Klagen im Zusammenhang mit dem Pflichtteilsanspruch ( <i>Kasper</i> ) .	1798
§ 59	Klagen in Zusammenhang mit § 2018 BGB ( <i>Keim</i> ) .....	1813
§ 60	Klagen im Zusammenhang mit § 2287 BGB ( <i>Hess</i> ) .....	1817
§ 61	Die Klage bei Zuwendungen auf den Todesfall ( <i>Stenger</i> ) .....	1821
§ 62	Klagen im Zusammenhang mit dem Auskunftsanspruch ( <i>Sarres</i> ) ..	1825
<b>3. Abschnitt. Schiedsverfahren und Mediation</b>		
§ 63	Das erbrechtliche Schiedsgericht ( <i>von Oertzen/Pawlytta</i> ) .....	1831
§ 64	Mediation von Erbstreitigkeiten ( <i>Risse</i> ) .....	1846
<b>4. Abschnitt. Steuerverfahren</b>		
§ 65	Besteuerungsverfahren ( <i>Andres</i> ) .....	1876
<b>Teil D. Besonderheiten bei der Tätigkeit eines Notars</b>		
§ 66	Besonderheiten bei der Tätigkeit eines Notars ( <i>Bengel</i> ) .....	1927
<b>Teil E. Anhang: Deutsch-deutsches Erbrecht</b>		
§ 67	Deutsch-deutsches Erbrecht ( <i>de Leve</i> ) .....	1955
<b>Sachverzeichnis</b> .....		1983

# Inhaltsverzeichnis

## Teil A. Das erbrechtliche Mandatsverhältnis

### § 1 Das Erbrecht in der beratenden und forensischen Praxis

I. Die Bedeutung des Erbrechts .....	1
1. Zahlen und Statistik .....	1
2. Erbrechtlicher Beratungsbedarf .....	2
II. Anwaltliche Tätigkeit im Erbrecht .....	4
1. Nachlassplanung („estate planning“) .....	4
2. Verfahrensrecht .....	11
3. Beratung nach dem Erbfall .....	13
III. Fachliche Spezialisierung auf das Erbrecht .....	15

### § 2 Mandatsannahme und Feststellung des Sachverhalts

I. Mandatsannahme .....	18
1. Kollisionsprüfung .....	18
2. Honorare .....	22
3. Rechtsschutzversicherung .....	30
4. Haftung und Haftungsbegrenzung .....	33
II. Die Feststellung des Sachverhalts .....	42
1. Feststellung des Nachlasses .....	43
2. Feststellung der gesetzlichen Erbfolge und Feststellung eventueller Pflichtteilsberechtigter .....	44
3. Feststellung von Einschränkungen der Testierfreiheit .....	45
4. Feststellung von evtl. geleisteten Erb- und Pflichtteilsverzichten ..	45
5. Prüfung, ob der Erblasser Vollmachten erteilt hat bzw. der Erbe oder sonstige Nachlassbeteiligte über Vollmachten verfügen .....	46
6. Feststellung eventueller behinderter Personen .....	46

## Teil B. Das Erbrecht in der Beratung

### § 3 Kompendium: Ratschläge für die erbrechtliche Beratung

I. Das Berliner Testament .....	48
II. Steuergefahren durch ungewollte Aufdeckung oder Bildung stiller Reserven .....	50
1. Betriebsvermögen .....	51
2. Sonderbetriebsvermögen .....	52
III. Testamentsvollstreckung .....	54
1. Die Anordnung der Testamentsvollstreckung .....	55
2. Die Durchführung der Testamentsvollstreckung .....	58

# Inhaltsverzeichnis

---

IV. Vor- und Nacherbschaft .....	59
V. Ersatzbestimmungen .....	63
VI. Wichtige bewertungsrechtliche Hinweise .....	64
VII. Vorteile betrieblichen Vermögens .....	67
VIII. Die Familiengesellschaft .....	68
IX. Renaissance zweier Gesellschaftsformen: Stiftung und KGaA .....	69
1. Stiftungen .....	70
2. Kommanditgesellschaft auf Aktien .....	71
X. Mögliche Probleme mit Auslandsvermögen .....	72
XI. Hinweise zu den Güterständen .....	73
XII. Die Notwendigkeit des Abgleichs zwischen Testament und Gesellschaftsvertrag .....	75
XIII. Die Überprüfung von Lebensversicherungsverträgen und Pensionsansprüchen .....	76
XIV. Die Tücken der Ausschlagung .....	78
XV. Pflichtteils- und Erbverzicht .....	79
XVI. Einkommensteuerbelastung der Miterbenauseinandersetzung .....	80
1. Privatvermögen .....	81
2. Betriebsvermögen .....	81
XVII. Schenkung und Vererben .....	83
1. Ratschläge zur Schenkung .....	83
2. Ungleichheiten zwischen Schenkung- und Erbschaftsteuer .....	85
XVIII. Teilungsanordnung und Vorausvermächtnis .....	88

## 1. Abschnitt. Der erbrechtliche Erwerb des Nachlasses

### § 4 Gesamtnachfolge und gesetzliche Erbfolge

I. Gesamtnachfolge und Übergang des Vermögens .....	92
1. Gesamtnachfolge .....	92
2. Sondererben .....	92
3. Umfang der Gesamtnachfolge .....	93
4. Rechtsstellung der Erben vor dem Erbfall .....	97
II. Gesetzliche Erbfolge .....	98
1. Das Verhältnis zwischen gesetzlicher und gewillkürter Erbfolge ...	98
2. Das Erbrecht der Verwandten .....	99
3. Das Ehegattenerbrecht .....	107
4. Das Erbrecht Eingetragener Lebenspartner .....	108
5. Gesetzliche Vermächtnisse .....	109
6. Das Erbrecht des Staates .....	110
7. Die Erbteilserhöhung .....	111

### § 5 Testament

I. Einführung .....	114
1. Praktische Bedeutung .....	114
2. Testament .....	114
3. Schranken der Testierfreiheit .....	116

# Inhaltsverzeichnis

---

4. Testierfähigkeit .....	119
5. Testierwille .....	122
6. Verwahrung .....	123
7. Herausgabepflichten .....	123
8. Sonderregelungen nach dem ZGB .....	124
9. Auslandsberührungen .....	124
10. Steuerliche Gestaltungsaspekte .....	124
II. Testamentsformen .....	125
1. Privatschriftliches Testament .....	125
2. Öffentliches Testament .....	127
3. Wahl der Testamentsform .....	129
4. Not-testamente .....	131
III. Formulierungsvorschläge .....	133
1. Eigenhändiges Testament .....	133
2. Gemeinschaftliches Testament .....	133
3. Not-testamente .....	133
a) Bürgermeistertestament .....	133
b) Dreizeugentestament .....	134
c) Seetestament .....	134

## § 6 Auslegung letzwilliger Verfügungen

I. Einführung .....	135
II. Grundsätze der Testamentsauslegung .....	136
1. Ausdruck des Erblasserwillens im Testament .....	136
2. Ermittlung des maßgeblichen Erblasserwillens .....	137
3. Umstände nach der Errichtung der letzwilligen Verfügung .....	140
4. Ergänzende Testamentsauslegung .....	141
5. Gesetzliche Auslegungsregeln .....	144
III. Auslegung von Erbverträgen und gemeinschaftlichen Testamenten .....	148
1. Vorbemerkung .....	148
2. Besonderheiten bei der Auslegung gemeinschaftlicher Testamente .....	148
3. Besonderheiten bei der Auslegung von Erbverträgen .....	148
IV. Auslegungsverträge .....	149
1. Rechtliche Qualität .....	149
2. Gesetzliche Formerfordernisse .....	149
3. Rechtsfolgen eines Auslegungsvertrages .....	149
V. Prozessuale Hinweise .....	152

## § 7 Unwirksamkeit und Anfechtbarkeit der Verfügung von Todes wegen

I. Allgemeines .....	154
II. Unwirksamkeit der Verfügung von Todes wegen .....	154
1. Bearbeitungscheckliste .....	154
2. Testierwille und Testierfähigkeit des Erblassers .....	154
3. Inhaltliche Mängel .....	155
4. Sonstige Unwirksamkeitsgründe .....	159
5. Rechtsfolge der Unwirksamkeit .....	160
6. Recht der DDR .....	160

# Inhaltsverzeichnis

---

III.	Anfechtbarkeit der letztwilligen Verfügung .....	161
1.	Bearbeitungscheckliste .....	162
2.	Vorrang der Auslegung .....	162
3.	Anfechtungsgründe .....	164
4.	Erheblichkeit des Anfechtungsgrundes .....	166
5.	Bestätigung/Anfechtungsverzicht .....	167
6.	Anfechtungsberechtigte .....	167
7.	Adressat der Anfechtungserklärung .....	168
8.	Form und Frist der Anfechtungserklärung .....	168
9.	Formulierungsvorschläge .....	169
a)	Formulierungsvorschlag für die Anfechtung einer Erbeinsetzung .....	169
b)	Formulierungsvorschlag für die Anfechtung eines Vermächtnisses .....	170
10.	Rechtsfolge der Anfechtung .....	170
11.	Recht der DDR .....	171
12.	Anfechtung eines Erb-/Pflichtteilsverzichts .....	171
IV.	Unwirksamkeit und Anfechtbarkeit bei Ehegattentestament und Erbvertrag .....	172
1.	Bearbeitungscheckliste .....	172
2.	Unwirksamkeit wechselbezüglicher und vertragsmäßiger Verfügungen .....	172
3.	Anfechtbarkeit wechselbezüglicher und vertragsmäßiger Verfügungen .....	173

## § 8 Erbeinsetzung und Enterbung

I.	Wesen der Erbeinsetzung .....	176
II.	Grundsatz der Erbenbestimmung durch den Erblasser .....	177
III.	Gemeinschaftliche Erbeinsetzung .....	181
IV.	Auslegung von ungenauen Erbeinsetzungen .....	182
1.	Teilvergabe .....	182
2.	Fehlende Bestimmung der Erbquote .....	183
3.	Gegenständliche Erbeinsetzung und Anordnung zur Verteilung .....	183
4.	Rechenfehler .....	185
V.	Form der Erbeinsetzung .....	186
1.	Berliner Testament .....	186
2.	Frankfurter Testament .....	186
VI.	Ersatzerbeinsetzung .....	188
VII.	Anwachsung .....	190
VIII.	Erbeinsetzung unter einer Bedingung oder einer Befristung .....	190
1.	Grenzen .....	190
2.	Potestativbedingung .....	191
3.	Rechtsfolgen einer nichtigen Bedingung .....	192
IX.	Verwirkungsklauseln .....	193
X.	Besondere gesetzliche Auslegungsregeln; Auslegungsvertrag .....	193
XI.	Enterbung .....	193

## § 9 Widerruf und Aufhebung des Testaments

I.	Bedeutung in der anwaltlichen Praxis .....	197
1.	Erbrechtliche Gestaltung .....	197
2.	Streitige Abwicklung eines Erbfalls .....	197
3.	Abgrenzung zu sonstigen Widerrufen .....	198
II.	Die gesetzliche Regelung im Überblick .....	198
1.	Widerruf .....	198
2.	Aufhebung .....	199
III.	Einzelne Widerrufsformen .....	199
1.	Widerrufstestament .....	199
2.	Vernichtung oder Veränderung .....	203
3.	Rücknahme aus amtlicher Verwahrung .....	206
IV.	Aufhebung .....	208
1.	Aufhebung durch Testament .....	208
2.	Aufhebung durch Erbvertrag .....	210
V.	Widerruf und Aufhebung gemeinschaftlicher Testamente .....	211
1.	Einseitige Verfügungen .....	211
2.	Das gemeinschaftliche Testament im Ganzen .....	211
3.	Widerruf wechselbezüglicher Verfügungen .....	212
VI.	Die Regelung des ZGB .....	214

## § 10 Erbvertrag

I.	Einführung .....	217
1.	Testament oder Erbvertrag? Gesichtspunkte zur Gestaltungswahl zwischen Erbvertrag und Testament .....	217
2.	Inhalt, Beteiligte und Bindungswirkung des Erbvertrages .....	218
3.	Der Erbvertrag in der Unternehmensnachfolge. Grundsätzliche Hinweise .....	220
II.	Die Errichtung und Verwahrung von Erbverträgen .....	222
III.	Arten des Erbvertrages .....	223
1.	Einseitiger Erbvertrag .....	223
2.	Zwei- oder mehrseitige Erbverträge .....	223
IV.	Schutzwirkung des Erbvertrages .....	224
1.	Schutz der Bedachten durch Bindungswirkung .....	224
2.	Schutz gegen beeinträchtigende Schenkungen, Verfügungsunterlassungsvertrag .....	225
3.	Schutz gegen spätere letztwillige Verfügungen .....	226
V.	Aufhebung und Lösung von Bindungswirkung und Erbvertrag .....	227
1.	Zustimmung des vertraglich Bedachten .....	227
2.	Die Aufnahme von Änderungsvorbehalten .....	228
3.	Die Aufhebung des Erbvertrages .....	228
4.	Der Rücktritt vom Erbvertrag .....	229
5.	Anfechtung des Erbvertrags .....	230
VI.	Formulierungsvorschläge für Erbverträge .....	231
1.	Erbvertrag einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft .....	231
2.	Erbvertrag zwischen Ehegatten und einem Kind .....	231
3.	Erbvertrag zwischen Ehegatten .....	233

# Inhaltsverzeichnis

---

## § 11 Ehegatten- und Lebenspartnererbrecht

I. Das gesetzliche Erbrecht des Ehegatten bzw. eingetragenen Lebenspartners .....	236
1. Prinzip .....	236
2. Voraus des Ehegatten und eingetragenen Lebenspartners .....	240
3. Der Dreißigste .....	240
4. Der Eintritt des überlebenden Ehegatten und eingetragenen Lebenspartners in den Mietvertrag .....	240
5. Das Erbrecht bei gleichzeitigem Versterben beider Ehegatten bzw. eingetragener Lebenspartner .....	240
6. Internationales Privatrecht .....	241
7. Recht der neuen Bundesländer .....	241
II. Ausschluss des Ehegatten- bzw. Lebenspartnererbrechts .....	242
1. Ausschlussgründe des gesetzlichen Erbrechts .....	242
2. Ausschluss des Ehegattenerbrechts bei Scheidung .....	243
3. Die Rechtsfolge des § 1933 BGB .....	244
4. Ausschluss des Ehegattenerbrechts in sonstigen Fällen .....	244
5. Ausschluss des Erbrechts bei Aufhebung der Lebenspartnerschaft	244
6. Ausschluss des Erbrechts bei gewillkürter Erbfolge .....	245
7. Unterhaltszahlungspflicht der Erben .....	245
III. Die gewillkürte Erbfolge .....	246
1. Medium der Verfügung von Todes wegen .....	246
2. Checkliste zur Errichtung des Ehegatten- oder Lebenspartner-testaments .....	247
3. Einheitslösung/Trennungslösung .....	248
4. Nochmals Güterrecht .....	248
5. Internationales Privatrecht .....	249
6. Interlokales Erbrecht .....	250
7. Gemeinschaftliches Testament .....	250
8. „Berliner Testament“ als klassischer Fall des gemeinschaftlichen Testaments .....	261
9. Gemeinschaftliches Testament mit Trennungslösung .....	270
10. Erbvertrag .....	276
11. Wahl der „richtigen“ Verfügungsart .....	277
IV. Gestaltungen in Hinblick auf den geschiedenen Ehegatten bzw. ehemaligen Lebenspartner .....	277
V. Die Stellung der Pflichtteilsberechtigten im Erbrecht des Ehegatten und Lebenspartners .....	278
1. Prinzip .....	278
2. Pflichtteilsanspruch trotz Ausschlagung .....	279
VI. Verhalten des Überlebenden nach dem Erbfall .....	280
1. Prinzip .....	280
2. Die Ausschlagung durch den überlebenden Ehegatten/ Lebenspartner .....	281
3. Teilausschlagung .....	282

# Inhaltsverzeichnis

---

## § 12 Nichtheliche Lebensgemeinschaft, nichtheliche Kinder und eingetragene Lebenspartnerschaften

I. Einleitung .....	284
II. Gesetzliches Erbrecht des nichthelichen Lebensgefährten, Verfügungsformen und sonstige Gestaltungsmöglichkeiten .....	285
1. Gesetzliches Erb- und Pflichtteilsrecht .....	285
2. Verfügung von Todes wegen .....	285
3. Sonstige Gestaltungsmöglichkeiten .....	289
III. Grenzen der Erbeinsetzung des nichthelichen Lebensgefährten durch Verfügung von Todes wegen .....	290
IV. Vermögenszuordnung in der nichthelichen Lebensgemeinschaft .....	290
1. Partnerschaftsverträge .....	291
2. Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	291
V. Nichtheliche Kinder .....	291
1. Rechtslage bis 1969 .....	291
2. Rechtslage zwischen 1969 und 1998 .....	291
3. Rechtslage seit dem 1. April 1998 .....	292
VI. „Eingetragene Lebenspartnerschaft“ für gleichgeschlechtliche Paare ..	294

## § 13 Behinderte Kinder/Erben

I. Sozialhilferechtliche Grundlagen .....	299
II. Motivsuche, Interessenkollisionen .....	300
III. Erbrechtliche Konsequenzen, Gestaltungsvarianten .....	301
1. Vorbemerkung .....	301
2. Ehevertragliche Überlegungen/Rechtsgeschäfte unter Lebenden ...	303
3. Erbrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten .....	303
4. Schwachstellen und Detailprobleme beim „Behinderten- testament“ .....	311

## § 14 Die Vererbung von Unternehmen und Gesellschaftsanteilen

I. Einführung .....	318
II. Die Entwicklung eines Nachfolgekonzeptes unter Berücksichtigung rechtlicher und wirtschaftlicher Rahmenbedingungen .....	320
III. Die Vererblichkeit von Unternehmen bzw. Gesellschaftsanteilen .....	322
1. Gesetzliche Grundlagen .....	322
2. Vertragliche Nachfolgeregelungen für Personengesellschaften .....	324
3. Vertragliche Nachfolgeregelungen für Kapitalgesellschaften .....	328
IV. Gesellschaftsrechtliche Maßnahmen zur Vorbereitung und Sicherung der Unternehmensnachfolge .....	330
1. Die Wahl der Rechtsform .....	330
2. Die Schaffung klarer Unternehmensstrukturen .....	331
3. Vertragliche Anpassungen zur Vorbereitung und Ausgestaltung der Nachfolge in Unternehmensvermögen .....	332
4. Die Einsetzung beratender/entscheidender Gremien zur Begleitung der Unternehmensnachfolge .....	332

# Inhaltsverzeichnis

---

V. Der Einfluss des Steuerrechts auf die Vererbung von Unternehmensvermögen .....	333
1. Erbschaftsteuerliche Aspekte .....	333
2. Einkommensteuerrechtliche Aspekte .....	335
VI. Die Versorgung des überlebenden Ehepartners .....	336
1. Vorüberlegungen zur Versorgung des Ehepartners .....	336
2. Die Zuwendung von Privatvermögen .....	337
3. Rentenzahlung und/oder sonstige feste Leistungen .....	338
4. Variable Leistungen aus dem Nachlass oder Unternehmensvermögen .....	340
VII. Der Unternehmensnachfolger als Alleinerbe .....	343
1. Alleinerbenstellung des Unternehmensnachfolgers .....	343
2. Bestimmung von Ersatzerben .....	343
3. Vor- und Nacherben .....	344
4. Auflagen bezüglich der Unternehmensführung .....	344
5. Vermächtnisse an überlebenden Ehepartner, Kinder und Dritte ..	345
VIII. Der Unternehmensnachfolger als Vermächtnisnehmer .....	345
1. Einzelunternehmen .....	345
2. Anteile an Personengesellschaften .....	346
3. Anteile an Kapitalgesellschaften .....	347
IX. Die Vererbung des Unternehmens/von Gesellschaftsanteilen an einer Erbgemeinschaft .....	347
1. Einzelunternehmen .....	347
2. Anteile an Personengesellschaften .....	348
3. Anteile an Kapitalgesellschaften .....	350
X. Die Auswahl des Unternehmens-/Beteiligungsvermögens durch Dritte .....	350
1. Wirtschaftliche Aspekte und Festlegung der Auswahlkriterien ..	350
2. Rechtliche Rahmenbedingungen und Gestaltungsmöglichkeiten ..	352
XI. Die Vererbung ausländischer Unternehmen und ausländischen Beteiligungsvermögens .....	353
1. Der Erbfall mit Auslandsberührung .....	353
2. Relevanz ausländischer Rechtsnormen trotz Anwendbarkeit deutschen Erbrechts .....	353
3. Wirtschaftliche, rechtliche und steuerliche Aspekte einer Einbringung von Auslandsbeteiligungen in deutsche Gesellschaften ..	354
XII. Die Testamentsvollstreckung über Unternehmensvermögen .....	355
1. Typische Anwendungsfälle einer Testamentsvollstreckung über Unternehmensvermögen .....	355
2. Die Vergütung des Testamentsvollstreckers bei Unternehmensvermögen .....	355

## 2. Abschnitt. Die Anordnungen des Erblassers

### § 15 Vermächtnis

I. Rechtsnatur und Bedeutung des Vermächtnisses .....	360
1. Regelungsinhalt des Vermächtnisses im Vergleich zur Erbeinsetzung, Teilungsanordnung und Auflage .....	360

# Inhaltsverzeichnis

---

2. Die Notwendigkeit der Anordnung durch den Erblasser und seine besonderen Gestaltungsmöglichkeiten .....	364
3. „Gesetzliche Vermächtnisse“ .....	365
II. Die Vermächtnisarten .....	368
1. Das Vermächtnis auf Übereignung von Sachen .....	368
2. Das Vermächtnis auf Einräumung und Umgestaltung von Rechten .....	375
3. Das Geldvermächtnis .....	389
4. Das Universalvermächtnis .....	391
5. Die Qualität der Rechtsstellung des Vermächtnisnehmers als Unterscheidungskriterium .....	392
III. Anordnung, Anfall, Fälligkeit und Erfüllung von Vermächtnissen .....	410
1. Die Bestimmung des Vermächtnisgegenstandes und die Person des Vermächtnisnehmers .....	410
2. Anfall, Fälligkeit, Haftung und Erfüllung des Vermächtnis- anspruchs .....	415
3. Wegfall des Vermächtnisnehmers .....	421
IV. Der Vermächtnisnehmer im Schutze des Pflichtteilsrechts .....	426
1. Das Vermächtnis als Beschwerung des pflichtteilsberechtigten Erben oder Vermächtnisnehmer .....	426
2. Die Zuwendung von Vermächtnis und Erbteil an den Pflichtteilsberechtigten .....	427
3. Besonderheiten beim Güterstand der Zugewinngemeinschaft .....	430
4. Übersicht über die einzelnen Fallgestaltungen .....	431
5. Kürzungsrechte des Erben gegenüber dem Vermächtnisnehmer .....	433
V. Fazit .....	438

## § 16 Auflage

I. Einführung .....	440
1. Rechtsnatur und Zweck .....	440
2. Inhalt der Auflage .....	440
3. Begünstigte .....	441
4. Beschwerde .....	442
5. Vollziehungsberechtigte .....	442
6. Formalia .....	443
II. Gestaltungsmöglichkeiten und ihre Grenzen .....	443
1. Anordnungen zugunsten von Lebewesen und anderen nicht rechtsfähigen Einheiten .....	443
2. Grabpflege .....	444
3. Anordnungen zum Erwirken eines bestimmten Verhaltens .....	444
4. Anordnungen zugunsten eines noch nicht bestimmmbaren Personenkreises .....	447
5. Grenzen .....	448
6. Durchsetzung der Auflage .....	448
7. Kontrolle des Bestimmungsrechts .....	450
8. Sekundärpflichten .....	451
9. Anfechtung, Ausschlagung oder Verzicht .....	452

# Inhaltsverzeichnis

---

10. Insolvenz .....	453
11. Auflage und Pflichtteilsrecht .....	453
12. Erbschaftsteuerliche Behandlung .....	454
13. Zivilgesetzbuch .....	455
14. Unwirksamkeit .....	455
 <b>§ 17 Bedingungen und Befristungen</b>	
I. Einführung .....	457
1. Die gesetzliche Regelung .....	457
2. Arten der Bedingungen .....	458
3. Befristung .....	460
4. Abgrenzung zu Rechtsbedingung, Beweggrund, Motiv, Auflage und Wunsch .....	460
5. Der Bedingungs- und Befristungseintritt .....	461
6. Anfechtbarkeit .....	462
7. Zeitliche und rechtliche Grenzen .....	463
8. Sicherung und Haftung beim Vermächtnis .....	464
9. Rechtslage nach dem ZGB .....	465
10. Steuerliche Regelung .....	465
II. Typische Gestaltungsformen .....	466
1. Verwirkungsklauseln .....	466
2. Veräußerungsverbote .....	466
3. Klauseln betreffend die Lebensgestaltung des Bedachten .....	468
4. Grenzen der Einflussnahme .....	469
5. Kaptatorische Klauseln .....	470
6. Pflichtteilsklauseln .....	470
7. Ersatzregelungen .....	471
 <b>§ 18 Teilungsanordnungen</b>	
I. Einleitung .....	476
II. Wesen der Teilungsanordnung .....	477
1. Arten .....	477
2. Wirkung .....	477
3. Anrechnung und Ausgleichung .....	479
III. Zuweisung von Nachlassgegenständen .....	480
1. Reine Teilungsanordnung .....	480
2. Teilungsanordnung und Vorausvermächtnis .....	480
3. Übernahmerechte .....	482
4. Steuerliche Überlegungen .....	483
IV. Erbteilungsverbote .....	484
1. Arten .....	485
2. Wirkung .....	486
V. Anordnungsbefugnisse für Dritte .....	486
1. Erbteilung durch Dritte .....	486
2. Schiedsgutachten und Schiedsgericht .....	487
VI. Teilungsanordnung und Nacherbfolge .....	487

# Inhaltsverzeichnis

---

VII. Teilungsanordnung und erbrechtliche Bindung .....	488
1. Herstellung erbrechtlicher Bindung .....	488
2. Beeinträchtigende Verfügung .....	489
VIII. Sicherung von Teilungsanordnungen .....	489
1. Auflage und Testamentsvollstreckung .....	490
2. Bedingte Erbeinsetzung und Strafklauseln .....	490
 <b>§ 19 Vor- und Nacherbschaft</b>	
I. Begriff und Bedeutung .....	495
1. Begriff .....	495
2. Abgrenzung zu anderen Rechtsinstituten .....	496
3. Bedeutung .....	499
II. Anordnung der Vor- und Nacherbschaft .....	502
1. Anordnung durch letztwillige Verfügung .....	502
2. Einfluss des Vorerben auf die Nacherbenbestimmung .....	502
3. Auslegung der Verfügung von Todes wegen .....	506
4. Gesetzliche Auslegungs- und Ergänzungsregeln .....	507
5. Gestaltungsmöglichkeiten bei der Anordnung der Vor- und Nacherbfolge .....	510
III. Die zeitlichen Grenzen der Vor- und Nacherbschaft .....	518
1. Grundsatz .....	518
2. Ausnahmen .....	518
IV. Die Rechtstellung des Vorerben .....	519
1. Allgemeines .....	519
2. Surrogation .....	519
3. Verpflichtungs- und Verfügungsfreiheit .....	520
4. Verfügungsbeschränkungen .....	520
5. Verwaltung und Sicherung des Nachlasses .....	525
6. Erweiterung der Beschränkungen des Vorerben durch den Erblasser .....	529
7. Haftung für Nachlassverbindlichkeiten .....	530
8. Innenverhältnis zwischen Vor- und Nacherben .....	530
V. Befreite Vorerbschaft .....	532
1. Allgemeines .....	532
2. Grenzen der Befreiung .....	533
3. Die einzelnen Befreiungsmöglichkeiten .....	533
4. Weitere Maßnahmen zur Stärkung der Position des Vorerben .....	536
VI. Die Rechtstellung des Nacherben .....	538
1. Anwartschaftsrecht .....	538
2. Wirkungen des Eintritts des Nacherbfalls .....	541
3. Pflichtteilsrecht und Ausschlagung der Nacherbschaft .....	545
4. Minderjährige und unbekannte Nacherben .....	546
VII. Testamentsvollstreckung bei Vor- und Nacherbschaft .....	547
1. Testamentsvollstreckung nur für die Vorerbschaft .....	547
2. Testamentsvollstreckung nur für die Nacherbschaft .....	548
3. Testamentsvollstreckung für den Nacherben bis zum Eintritt des Nacherbfalls .....	548
4. Testamentsvollstreckung für Vor- und Nacherbschaft .....	549

# Inhaltsverzeichnis

---

VIII. Vor- und Nacherbschaft im Unternehmensbereich .....	550
1. Einzelkaufmännisches Unternehmen .....	550
2. Personengesellschaften .....	551
3. Kapitalgesellschaften .....	555
IX. Erbschaftsteuer bei Vor- und Nacherbschaft .....	556
1. Besteuerung des Vorerben .....	557
2. Besteuerung des Nacherben .....	557

## § 20 Familienrechtliche Anordnungen

I. Beschränkung der elterlichen Vermögensverwaltung .....	562
1. Anwendungsfälle in der Beratungspraxis .....	562
2. Ausschluss der Eltern von der Verwaltung des zugewendeten Vermögens .....	563
3. Verwaltungsanordnungen für das zugewendete Vermögen .....	564
4. Musterformulierungen .....	564
II. Vormundbenennungsrecht der Eltern .....	565
1. Möglichkeiten der Vormundbenennung .....	565
2. Verhältnis zur Testamentsvollstreckung .....	565
III. Regelung güterrechtlicher Verhältnisse .....	566

## § 21 Testamentsvollstreckung

I. Grundlagen der Testamentsvollstreckung .....	570
1. Praktische Bedeutung – Zweck und Vorteile der Anordnung einer Testamentsvollstreckung – Typische Fallgestaltungen .....	570
2. Überblick über die gesetzliche Regelung .....	573
3. Die rechtliche Stellung des Testamentsvollstreckers .....	574
4. Der Aufgabenkreis des Testamentsvollstreckers .....	576
5. Abgrenzung zur postmortalen Vollmacht .....	579
6. Grenzen der Rechtsmacht des Testamentsvollstreckers .....	581
II. Anordnung, Person und Ernennung des Testamentsvollstreckers .....	583
1. Anordnung der Testamentsvollstreckung .....	583
2. Person des Testamentsvollstreckers .....	588
3. Ernennung des Amtsinhabers .....	592
4. Annahme und Nachweis des Amtes .....	594
III. Pflichten und Befugnisse des Testamentsvollstreckers .....	598
1. Die Konstituierung des Nachlasses .....	598
2. Weitere Pflichten des Testamentsvollstreckers nach Amtsannahme .....	602
3. Die Abwicklung und die Auseinandersetzung des Nachlasses .....	604
4. Das Recht und die Verpflichtung zur (ordnungsgemäßen) Verwaltung des Nachlasses (§§ 2205 S.1, 2216 Abs.1 BGB) .....	607
5. Die Verpflichtungsbefugnis des Testamentsvollstreckers (§§ 2206, 2207 BGB) .....	614
6. Das Verfügungsrecht des Testamentsvollstreckers .....	616
IV. Das gesetzliche Schuldverhältnis zwischen Testamentsvollstrecker und Erben .....	622
1. Überblick .....	622

# Inhaltsverzeichnis

---

2. Der Grundsatz höchstpersönlicher Amtsausübung .....	624
3. Die Informationspflicht gegenüber dem Erben .....	625
4. Der Auskunftsanspruch des Erben .....	626
5. Die Pflicht zur Rechenschaftslegung .....	628
6. Entlastung des Testamentsvollstreckers .....	629
7. Die Haftung für die Amtsführung .....	630
8. Die Vergütung des Testamentsvollstreckers .....	632
9. Beendigung von Testamentsvollstreckeraamt und Testamentsvollstreckung .....	645
<b>V. Testamentsvollstreckung über unternehmerische Vermögenswerte ....</b>	<b>649</b>
1. Problemstellung/Übersicht .....	649
2. Fremdverwaltung einzelkaufmännischer Unternehmen .....	650
3. Fremdverwaltung von Personengesellschaftsanteilen .....	657
4. Testamentsvollstreckung an Kapitalgesellschaftsanteilen .....	670
5. Neugründung von und Umwandlung auf Kapitalgesellschaften ....	672
<b>VI. Der Testamentsvollstrecke im Steuerrecht .....</b>	<b>674</b>
1. Die steuerrechtlichen Pflichten des Amtsinhabers .....	674
2. Steuerliche Abzugsfähigkeit der Testamentsvollstreckergebühren ..	683
<b>VII. Das Internationale Erbrecht der Testamentsvollstreckung .....</b>	<b>686</b>
<b>§ 22 Trans- und postmortale Vollmacht</b>	
<b>I. Trans- und postmortale Vollmachten: Begriff und Funktion .....</b>	<b>690</b>
1. Begriff .....	690
2. Mögliche Funktionen und praktische Bedeutung .....	690
<b>II. Abgrenzung zur Testamentsvollstreckung .....</b>	<b>694</b>
1. Unterschiede der beiden Rechtsinstitute .....	694
2. Wechselwirkungen zwischen Anordnung der Testamentsvollstreckung und trans-/postmortaler Bevollmächtigung .....	695
<b>III. Die Erteilung der trans-/postmortalen Vollmacht .....</b>	<b>696</b>
1. Die Erteilung durch Rechtsgeschäft unter Lebenden .....	696
2. Erteilung durch Verfügung von Todes wegen .....	697
3. Formfragen .....	698
<b>IV. Person des Bevollmächtigten .....</b>	<b>698</b>
<b>V. Rechtsstellung des Bevollmächtigten .....</b>	<b>699</b>
1. Handeln in Vertretung des Erben .....	699
2. Umfang der Verpflichtungsbefugnis .....	700
<b>VI. Erlöschen der Vollmacht .....</b>	<b>702</b>
1. Die Frage der Widerruflichkeit .....	702
2. Ausübung des Widerrufs .....	702
3. Weitere Erlöschengründe .....	703
<b>VII. Verstärkung der Vollmacht durch erbrechtliche Druckmittel .....</b>	<b>703</b>
<b>§ 23 Altersvorsorgevollmacht und Patientenverfügung</b>	
<b>I. Vorbemerkungen .....</b>	<b>706</b>
<b>II. Vorsorgevollmacht, Gesundheitsbetreuungsvollmacht .....</b>	<b>707</b>
1. Inhaltliche Ausgestaltung .....	707
2. Form und Kosten der Vorsorgevollmacht .....	712

# Inhaltsverzeichnis

---

III.	Betreuungsverfügung .....	714
1.	Allgemeines .....	714
2.	Regelungsinhalt .....	714
IV.	Patientenverfügung .....	716
1.	Grundsätzliche Zulässigkeit .....	716
2.	Behandlungsabbruch bei schwer irreversibler Hirnschädigung ....	717
<b>§ 24 Verwirkungs- und Pflichtteilsklauseln</b>		
II.	Verwirkungsklauseln .....	720
III.	Pflichtteilsklauseln .....	723
<b>3. Abschnitt. Die Nachlassabwicklung</b>		
<b>§ 25 Annahme und Ausschlagung</b>		
I.	Ausgangssituation .....	732
II.	Annahme .....	732
1.	Annahmeerklärung .....	733
2.	Wirksamkeit der Annahme .....	734
3.	Rechtsfolge der Annahme .....	736
4.	Beweislast .....	736
5.	Recht der DDR .....	736
III.	Ausschlagung .....	736
1.	Ausschlagungserklärung .....	738
2.	Wirksamkeit der Ausschlagung .....	739
3.	Ausschlagungsfrist .....	740
4.	Adressat und Form der Ausschlagungserklärung .....	740
5.	Rechtsfolge der Ausschlagung .....	742
6.	Ausschlagung bei Ehegattentestament/Erbvertrag .....	743
7.	Ausschlagung von Vermächtnissen .....	744
8.	Recht der DDR .....	745
IV.	Anfechtbarkeit von Annahme und Ausschlagung .....	745
1.	Anfechtungsgründe .....	746
2.	Anfechtung der Annahme oder Ausschlagung durch den Pflichtteilsberechtigten .....	749
3.	Erheblichkeit des Irrtums .....	750
4.	Anfechtungsberechtigter .....	750
5.	Form und Frist der Anfechtungserklärung .....	750
6.	Rechtsfolge der Anfechtung .....	752
7.	Recht der DDR .....	752
8.	Beweislast .....	753
9.	Anfechtung der Anfechtung von Ausschlagung und Annahme ....	753
<b>§ 26 Haftung für Nachlassverbindlichkeiten</b>		
I.	Bedeutung der Erbenhaftung in der anwaltlichen Praxis .....	760
II.	Die gesetzliche Regelung im Überblick .....	761
1.	Grundsatz der unbeschränkten, aber beschränkbaren Haftung ....	761
2.	Ausnahmen .....	762

# Inhaltsverzeichnis

---

III. Einteilung der Nachlassverbindlichkeiten .....	765
1. Erblasserschulden .....	765
2. Erbfallschulden .....	767
3. Nachlasserbenschulden .....	770
4. Zur Abgrenzung: Eigenschulden des Erben .....	772
IV. Die haftungsrechtlich gebotene Verwaltung des Nachlasses durch den Erben .....	772
1. Allgemeine Verwaltungspflichten .....	772
2. Klärung der Nachlassverhältnisse im Aufgebotsverfahren .....	776
3. Inventarerrichtung .....	778
V. Haftungsbeschränkung außerhalb von Nachlassverwaltung und Nachlassinsolvenz .....	782
1. Grundsatz .....	782
2. Die Beschränkung der Haftung bei dürftigem Nachlass .....	782
3. Die Überschwerungseinrede des § 1992 BGB .....	785
4. Erschöpfungseinrede (§ 1989 BGB) .....	786
5. Aufschiebende Einreden (§§ 2014ff. BGB) .....	787
VI. Haftung des Erben trotz Nachlassabsonderung .....	789
1. Unbeschränkbare Haftung .....	789
2. Nachlasserbenschulden .....	790
3. Dingliche Haftung .....	790
4. Haftung des Erben bei Bestehen einer Testamentsvollstreckung ...	790
VII. Haftung des Vor- und Nacherben sowie des Erbschaftskäufers .....	791
VIII. Die Miterbenhaftung .....	791
1. Grundlagen .....	791
2. Haftung der Miterben vor der Teilung .....	792
3. Die Haftung der Miterben nach der Teilung .....	794
4. Haftung der Miterben gegenüber einem Miterbengläubiger .....	795
IX. Die Haftung des Erben für Geschäftsschulden .....	796
1. Die Haftung des Alleinerben für Verbindlichkeiten aus einem einzelkaufmännischen Betrieb des Erblassers .....	796
2. Haftung der Miterben bei unternehmenstragender Miterbengemeinschaft .....	801
3. Erbenhaftung für gesellschaftsrechtliche Verbindlichkeiten .....	802
X. Haftung für öffentlich-rechtliche Verbindlichkeiten .....	807
1. Allgemeines .....	807
2. Sonderregelungen des öffentlichen Rechts .....	808
3. Haftung für öffentlich-rechtliche Geldschulden des Erblassers .....	808
4. Öffentlich-rechtliche Erbfallschulden .....	810
5. Übergang sonstiger Pflichten .....	811
6. Haftungsbeschränkung, Enthaltung .....	812
<b>§ 27 Nachlassverwaltung</b>	
I. Allgemeines .....	816
II. Voraussetzungen .....	818
1. Antragsbefugnis .....	819

# Inhaltsverzeichnis

---

2. Antragsformalien .....	821
3. Anordnung der Nachlassverwaltung durch das Nachlassgericht .....	823
III. Wirkungen .....	825
1. Materiellrechtliche Auswirkungen .....	825
2. Prozessuale Auswirkungen .....	827
IV. Verfahrensablauf .....	830
1. Anordnungsbeschluss des Nachlassgerichts, Bestellung eines Nachlassverwalters .....	830
2. Inverwaltungnahme der Nachlassgegenstände durch den Verwalter .....	830
3. Gegebenenfalls: Stellung eines Insolvenzantrages .....	831
4. Verwertung der Nachlassgegenstände, Berichtigung der Nachlassschulden .....	832
5. Verfahrensbeendigung .....	832
V. Der Nachlassverwalter .....	833
1. Rechtliche Stellung .....	833
2. Pflichten .....	833
3. Haftung .....	841
4. Vergütung .....	842
VI. Das Nachlassgericht .....	843
1. Auswahl und Bestellung des Verwalters .....	843
2. Überwachungspflicht .....	843
3. Genehmigungsvorbehalte .....	844
VII. Der Erbe .....	845
1. Rechte .....	845
2. Pflichten .....	848
VIII. Die Nachlassgläubiger .....	849
1. Erfüllungsanspruch .....	849
2. Auskunftsansprüche .....	850
3. Geltendmachung von Ansprüchen aus Erben- oder Verwalterhaftung .....	850
4. Antrags- und Rechtsbehelfsrechte bei Gericht .....	850
<b>§ 28 Nachlassinsolvenz</b>	
I. Grundlagen .....	853
1. Das Nachlassinsolvenzverfahren als Möglichkeit zur nachträglichen Vermögensseparation .....	853
2. Die Nachlassinsolvenz als Insolvenzverfahren über ein Sondervermögen .....	854
II. Zulässigkeit .....	854
1. Antragsbefugnis .....	855
2. Eröffnungegründe .....	856
3. Massekostendeckung .....	861
4. Antragsformalien .....	861
III. Wirkungen .....	863
1. Materiellrechtliche Auswirkungen .....	863
2. Prozessuale Auswirkungen .....	868
3. Auswirkungen auf Zwangsvollstreckungsmaßnahmen .....	870

# Inhaltsverzeichnis

---

III. Verfahrensgang .....	870
1. Grundsätzliches .....	870
2. Eröffnungsverfahren .....	871
3. Konsolidierung der Insolvenzmasse .....	872
4. Geltendmachung und Prüfung der Insolvenzforderungen .....	872
5. Insolvenzplan .....	875
6. Masseverwertung .....	876
7. Verteilungsverfahren .....	876
8. Verfahrensbeendigung .....	877
V. Der Insolvenzverwalter .....	878
1. Rechtliche Stellung .....	878
2. Pflichten .....	879
3. Haftung .....	884
4. Vergütung .....	886
V. Das Insolvenzgericht .....	886
1. Bestellung des Verwalters .....	886
2. Verfahrensleitung .....	887
3. Überwachungspflicht .....	887
VII. Der Erbe als Gemeinschuldner .....	888
1. Allgemeines .....	888
2. Rechtsstellung im Verfahren .....	889
3. Haftung des Erben für die bisherige Nachlassverwaltung .....	891
4. Ansprüche des Erben aus Verwaltungstätigkeit .....	893
VIII. Die Gläubiger .....	893
1. Insolvenzgläubiger .....	893
2. Massegläubiger .....	894
3. Gläubiger mit Aus- oder Absonderungsrechten .....	895
4. Organe der Gläubigerschaft .....	897

## § 29 Miterben und Miterbauseinandersetzung

I. Die Erbengemeinschaft: Ihre Entstehung und ihre Grundlagen .....	903
1. Einleitung .....	903
2. Der Umfang des Nachlasses und das Surrogationsprinzip .....	905
3. Das Gesamthandsprinzip .....	907
II. Die Verwaltung des Vermögens durch die Erbengemeinschaft .....	917
1. Übersicht über einzelne Verwaltungsmaßnahmen .....	917
2. Muster zur Beschlussfassung und zu sonstigen Verwaltungsmaßnahmen .....	922
3. Vollmachten .....	925
4. Die Verteilung gezogener Früchte, der Gebrauch von Nachlassgegenständen und die Lasten .....	928
III. Vorbereitende Maßnahmen zur (einvernehmlichen) Erbauseinandersetzung .....	929
1. Sachverhaltsermittlung .....	929
2. Strategien zur Streitvermeidung .....	931

# Inhaltsverzeichnis

---

V. Die Auflösung der Erbengemeinschaft entsprechend den gesetzlichen Regelungen .....	932
1. Einführung „Die gesetzlichen Teilungsregeln“ .....	932
2. Anspruchsgrundlage für das Auseinandersetzungsvorliegen .....	933
3. Forderungsberechtigte .....	934
4. Die einzelnen Schritte der Auseinandersetzung nach Maßgabe der gesetzlichen Vorschriften .....	934
5. Genehmigungserfordernisse .....	937
6. Anrechnungs- und Ausgleichspflichten .....	938
7. Schadensersatzansprüche der Erben untereinander wegen verspäteter Teilung .....	944
VI. Auseinandersetzung durch einvernehmliche Regelungen .....	944
1. Einführung .....	944
2. Übertragung sämtlicher Nachlassgegenstände aus der Gesamthand heraus .....	945
3. Abschichtung .....	951
4. Übertragung sämtlicher Erbanteile auf einen der Erben .....	955
5. Sonstige Auseinandersetzungsmöglichkeiten .....	955
6. Vor- und Nachteile der einzelnen Gestaltungsmöglichkeiten .....	957
7. Teilerbauseinandersetzung .....	958
VII. Besonderheiten der Auseinandersetzung bei angeordneter Testamentsvollstreckung .....	960
1. Einleitung .....	960
2. Durch die Testamentsvollstreckung eintretende Erleichterungen bei der Erbauseinandersetzung .....	960
3. Der Vollzug des Auseinandersetzungsplans .....	962
VIII. Teilungsverbote .....	963
1. Allgemeines zu Auseinandersetzungsverböten .....	963
2. Bindung der Erben an Verfügungen des Erblassers .....	964
IX. Besonderheiten bei der Beteiligung von Minderjährigen an der Erbengemeinschaft .....	965
1. Die Vertretung des Minderjährigen .....	965
2. Das Minderjährigenhaftungsbeschränkungsgesetz .....	968
X. Sonderfall: Der vergessene Nachlassgegenstand bzw. der vergessene Erbe .....	969
1. Der vergessene Nachlassgegenstand .....	969
2. Der vergessene Miterbe .....	969
XI. Nachlassplanung zur Vermeidung von Erbengemeinschaft .....	970
1. Alleinerbeneinsetzung .....	970
2. Lebzeitige Zuwendung .....	971
XII. Nachlassplanung zur Streitvermeidung in der Erbengemeinschaft .....	972
1. Lebzeitige Maßnahmen .....	972
2. Letztwillige Verfügungen .....	974
XIII. Besonderheiten bei Unternehmen bzw. Unternehmensbeteiligungen in der Erbengemeinschaft .....	977
1. ABC zum Übergang der Beteiligungen .....	977

# Inhaltsverzeichnis

---

2. Verwaltung und Auseinandersetzung .....	980
3. Einzelkaufmännisches Handelsgeschäft .....	983
<b>§ 30 Der Erbschaftsanspruch</b>	
I. Bedeutung des Erbschaftsanspruchs .....	985
1. Verbesserungen der Gläubigerstellung gegenüber Einzelansprüchen .....	986
2. Verbesserungen der Schuldnerstellung gegenüber Einzelansprüchen .....	986
3. Taktik: Gesamtanspruch oder Einzelansprüche im Prozess? .....	987
II. Voraussetzungen des Erbschaftsanspruchs .....	987
1. Gläubiger des Erbschaftsanspruchs .....	987
2. Schuldner des Erbschaftsanspruchs .....	988
III. Umfang der Herausgabepflicht .....	988
1. Herausgabe des Erlangten .....	988
2. Surrogate .....	989
3. Nutzungen .....	989
IV. Haftung des Erbschaftsbesitzers .....	989
1. Der gutgläubige, nicht verklagte Erbschaftsbesitzer .....	989
2. Der bösgläubige und der verklagte Erbschaftsbesitzer .....	989
3. Der deliktische Erbschaftsbesitzer .....	990
V. Einwendungen/Einreden des Erbschaftsbesitzers .....	990
1. Verwendungsersatzanspruch .....	990
2. Sonstige Einwendungen und Einreden .....	991
VI. Verjährung und Ersitzung .....	991
VII. Auskunftsansprüche gegen den Erbschaftsbesitzer und Dritte .....	991
<b>§ 31 Erbschafts- und Erbteilskauf</b>	
I. Vertragstypen und Anwendungsfälle in der Praxis .....	993
1. Erbteils- und Erbschaftskauf, unentgeltliche Erbteilsveräußerung .....	993
2. Anwendungsfälle und Alternativen .....	994
II. Form, Inhalt und Wirkung der Erbteilsveräußerung .....	994
1. Formfragen .....	994
2. Vertragsgegenstand .....	995
3. Wirkung der Erbteilsübertragung .....	995
4. Genehmigungserfordernisse, Anzeigepflichten, Vorkaufsrechte ....	996
5. Sicherung des Austauschverhältnisses .....	996
6. Sonstiger Vertragsinhalt .....	998
7. Steuerfragen .....	999
III. Vertragsmuster .....	999
<b>§ 32 Auskunftspflichten</b>	
I. Basiswissen zum Auskunftsrecht .....	1005
1. Verfahrensrechtliche Erwägungen .....	1005
2. Rechtsquellen und Anspruchsgrundlagen .....	1005
3. Auswahl wichtiger Anspruchsgrundlagen für die Auskunfts- erteilung/Erbenermittlung .....	1007

# Inhaltsverzeichnis

---

II. Einsatzzeitpunkte für Auskunftspflichten .....	1007
1. Der Erbfall .....	1007
2. Lebzeitige Auskunftsansprüche? .....	1007
III. Auskunftsrechtliche Termini, Inhalt und Rechtsfolgen .....	1008
1. Auskunft als Oberbegriff .....	1008
2. Instrumentarien zur Auskunftserteilung .....	1008
3. Aktiva und Passiva bei Aufzeichnungspflichten .....	1009
4. Inventar/Nachlassverzeichnis: Abgrenzung und Überschneidung ..	1009
IV. Die einzelnen Auskunftsansprüche im Erbrecht .....	1010
1. Ansprüche gegen den vorläufigen Erben, §§ 1959 ff., 666 BGB ....	1010
2. Ansprüche gegen den Erbschaftsbetreuer und gegen den sonstigen Besitzer, §§ 2027 Abs. 1 und Abs. 2 BGB .....	1011
3. Ansprüche gegen den Hausgenossen, § 2028 BGB .....	1013
4. Auskunftsobliegenheiten bei der Testamentsvollstreckung .....	1015
5. Ansprüche gegen den Nachlasspfleger/Nachlassverwalter .....	1019
6. Auskunftsansprüche des Pflichtteilsberechtigten gegen den Erben, § 2314 BGB .....	1020
7. Auskunftsansprüche des Vermächtnisnehmers .....	1020
8. Auskunftsansprüche bei Vor- und Nacherbschaft.....	1021
V. Auskunfts- und Informationspflichten innerhalb der Erbengemeinschaft .....	1022
1. Realer Nachlassbestand .....	1022
2. Gesetzliche Miterben und wechselseitige Informationsrechte bei Vorempfängen gemäß § 2057 BGB .....	1022
3. Auskunftsverzichtsvertrag .....	1023
4. Auskunftsberechtigte .....	1024
5. Verjährung .....	1025
VI. Erbengemeinschaft und Erblasserbank .....	1025
1. Allgemeines .....	1025
2. Auskunftspflichten des anderen Miterben .....	1026
3. Auskunftsverhältnis Miterbe – Hausbank des Erblassers .....	1027
VII. Auskunftsquellen: Übersicht .....	1028
X. Wer kann auf Auskunftsansprüche verzichten? .....	1028

## § 33 Bewertung im Erbrecht

I. Die Bewertung des Nachlasses .....	1033
II. Einzelfälle der Bewertung .....	1037
1. Unternehmen .....	1037
2. Grundstücke .....	1046
3. Bargeld/Geldforderungen .....	1050
4. Aktien/Festverzinsliche Wertpapiere .....	1051
5. Lebensversicherungen .....	1051
6. Kunstgegenstände, Schmuck, Sammlungen .....	1053
7. Kraftfahrzeuge .....	1054
8. Möbel, persönliche Gegenstände und Hausratsgegenstände .....	1054
9. Sonstige Rechte .....	1055
10. Bewertung im Landwirtschaftsrecht .....	1055

## 4. Abschnitt. Der Ausschluss von der Erbfolge

### § 34 Erb- und Pflichtteilsverzicht, Zuwendungsverzicht

I. Einführung .....	1060
II. Gesetzliche Grundlagen, Rechtsnatur .....	1061
1. Abstraktes Verfügungsgeschäft .....	1061
2. Verhältnis Kausal-/Verfügungsgeschäft .....	1061
3. Erb- und Pflichtteilsverzicht nur zu Lebzeiten des Erblassers? .....	1064
4. Formvorschriften .....	1064
III. Teilweiser Verzicht .....	1066
1. Zulässigkeit .....	1066
2. Wirkungen .....	1066
3. Formfragen .....	1067
4. Aufhebung des gegenständlich beschränkten Pflichtteilsverzichts ..	1067
IV. Erb- oder Pflichtteilsverzicht? .....	1068
1. Wirkungen des Erbverzichts .....	1068
2. Wirkungen des Pflichtteilsverzichts .....	1069
3. Praktische Bedeutung .....	1069
V. Geschiedenenunterhalt und Erb-/Pflichtteilsverzicht .....	1071
1. Nachlassverbindlichkeit .....	1071
2. Wertfortschreibung .....	1071
3. Pflichtteilsergänzung .....	1071
4. Auskunftsanspruch .....	1072
5. Pflichtteilsverzicht .....	1072
6. Vertraglicher Unterhalt .....	1073
7. Zusammenfassung .....	1073
VI. Zuwendungsverzicht .....	1074
1. Praktischer Anwendungsbereich, gesetzliche Grundlage .....	1074
2. Gegenstand des Zuwendungsverzichts .....	1074
3. Wirkung des Zuwendungsverzichts .....	1076
VII. Aufhebung des Verzichts .....	1076
1. Form .....	1076
2. Wirkungen des Aufhebungsvertrages .....	1077
3. Rechtsgrund/Kausalverhältnis .....	1077

### § 35 Erb- und Pflichtteilsunwürdigkeit

I. Einführung .....	1079
II. Grundsätze der Erbunwürdigkeit .....	1080
1. Eintritt und Wirkung der Erbunwürdigkeit .....	1080
2. Die einzelnen Erbunwürdigkeitsgründe .....	1080
3. Nichteintritt der Erbunwürdigkeit in bestimmten Fällen .....	1083
4. Ausschluss der Erbunwürdigkeit .....	1083
5. Zeitpunkt für die Geltendmachung der Anfechtung .....	1084
6. Anfechtungsberechtigter .....	1085
7. Form der Anfechtung .....	1086
8. Muster einer Anfechtungsklage .....	1087

# Inhaltsverzeichnis

---

III. Vermächtnis- und Pflichtteilsunwürdigkeit .....	1089
1. Vorbemerkung .....	1089
2. Vermächtnisunwürdigkeit .....	1089
3. Pflichtteilsunwürdigkeit .....	1089
<b>§ 36 Pflichtteilsrecht</b>	
I. Einführung .....	1094
II. Der Kreis der Pflichtteilsberechtigten .....	1095
1. Die Abkömmlinge des Erblassers .....	1095
2. Der Ehegatte des Erblassers .....	1096
3. Die Eltern des Erblassers und entferntere Abkömmlinge .....	1097
4. Ausgeschlossene Angehörige .....	1097
III. Der Pflichtteilsanspruch .....	1098
1. Voraussetzungen .....	1098
2. Inhalt .....	1099
3. Stundung und Verjährung des Pflichtteilsanspruchs .....	1100
4. Die Vervollständigungsansprüche .....	1103
IV. Entziehung und Beschränkung des Pflichtteils .....	1111
1. Entziehung des Pflichtteils .....	1111
2. Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht .....	1114
V. Die Pflichtteilsquote .....	1115
1. Grundlagen zur Berechnung der Pflichtteilsquote .....	1115
2. Die Pflichtteilsquote des Ehegatten .....	1116
3. Anrechnung und Ausgleichung .....	1118
VI. Die Pflichtteilshöhe .....	1122
1. Die Ermittlung des Nachlassbestandes .....	1122
2. Der Nachlasswert .....	1125
VII. Die Pflichtteilslast .....	1127
1. Grundlagen .....	1127
2. Das Kürzungsrecht des Erben/Vermächtnisnehmers gemäß § 2318 BGB .....	1127
VIII. Der Pflichtteilsergänzungsanspruch .....	1130
1. Voraussetzungen des Anspruchs .....	1130
2. Die Berechnung des Pflichtteilsergänzungsanspruches .....	1137
3. Der Beschenkte als Anspruchsgegner .....	1139
4. Pflichtteilsergänzungsanspruch, Anrechnung und Ausgleichung ...	1141
IX. Auskunft- und Wertermittlungsansprüche .....	1143
1. Der Auskunftsanspruch gemäß § 2314 BGB .....	1143
2. Der Wertermittlungsanspruch .....	1151
X. Pflichtteil und Gesellschaftsrecht .....	1152
1. Personengesellschaften .....	1152
2. Kapitalgesellschaften .....	1157
XI. Gestaltungshinweise für die Praxis zur Pflichtteilsanspruchsreduktion	1158
1. Beeinflussung der Pflichtteilsansprüche durch den ehelichen Güterstand .....	1158
2. Pflichtteil und Voraus des Ehegatten .....	1162
3. Pflichtteilsansprüche und vorweggenommene Erbfolge .....	1163

4. Erb- und Pflichtteilsverzicht .....	1166
5. Ausschluss von Pflichtteilsansprüchen durch Anordnung der Vor- und Nacherbschaft .....	1168

## 5. Abschnitt. Lebzeitige Übertragungen

### § 37 Lebzeitige Vermögensübertragungen und Verträge auf den Todesfall

I. Einleitung .....	1172
II. Schuldrechtliche Einordnung der lebzeitigen Gestaltungsmöglichkeiten vorweggenommener Erbfolge .....	1174
1. Reine Schenkung .....	1174
2. Gemischte Schenkung .....	1176
3. Schenkung unter Auflage oder unter Vorbehalt des Nießbrauchs ..	1177
4. Zweckschenkung .....	1179
5. Entgeltlicher Austauschvertrag .....	1179
6. Leih .....	1180
7. Pacht .....	1181
8. Ausstattung .....	1181
9. Ehebedingte Zuwendung .....	1182
III. Vollzug der Schenkung unter Lebenden .....	1184
1. Beurkundung des Schenkungsversprechens .....	1184
2. Heilung des Formmangels durch Vollziehung der Schenkung .....	1184
3. Formbedürftigkeit der Zuwendung eines Nießbrauchs .....	1185
4. Formbedürftigkeit der Zuwendung von Grundvermögen .....	1185
5. Formbedürftigkeit der Zuwendung des gegenwärtigen Vermögens oder des Nachlasses .....	1187
6. Formbedürftigkeit des Leibrentenversprechens .....	1187
IV. Wahl zwischen Rechtsgeschäft unter Lebenden und Verfügung von Todes wegen .....	1187
1. Überblick .....	1187
2. Schenkung mit aufgeschobener Erfüllung auf den Tod des Schenkers .....	1188
3. Schenkung auf den Todesfall .....	1188
4. Lebzeitig vollzogene Schenkung auf den Todesfall .....	1191
5. Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall .....	1194
V. Zustimmungs- und Genehmigungserfordernisse .....	1197
1. Zustimmung des Ehepartners .....	1197
2. Ergänzungspflegerbestellung bei Rechtsgeschäften mit minderjährigen Kindern .....	1198
3. Familiengerichtliche/vormundschaftliche Genehmigung .....	1199
4. Genehmigung nach dem Grundstücksverkehrsgesetz .....	1200
VI. Typische Verpflichtungen des Beschenkten oder anderer Erbanwärter .....	1200
1. Verpflichtungen des Empfängers gegenüber dem Schenker .....	1200
2. Verpflichtungen des Empfängers gegenüber Dritten .....	1210
3. Verpflichtungen sämtlicher Erben gegenüber dem Schenker .....	1212

# Inhaltsverzeichnis

---

VII. Rückgängigmachen des Aktes der vorweggenommenen Erbfolge .....	1214
1. Gesetzliche Rückforderungsmöglichkeiten bei Schenkung .....	1214
2. Gesetzliche Rückforderungsmöglichkeiten bei gemischter Schenkung .....	1218
3. Gesetzliche Korrekturmöglichkeiten des künftigen Erblassers bei nicht als Schenkung zu qualifizierenden Zuwendungen .....	1218
4. Gesetzliche Korrekturmöglichkeiten der weichenden Erben .....	1219
5. Gesetzliche Korrekturmöglichkeiten des Zuwendungsempfängers .....	1221
6. Ausschluss des gesetzlichen Rückforderungsrechts im Altenteilvertrag .....	1221
7. Vertragliche Gestaltungsmöglichkeiten .....	1222
VIII. Sicherungsinstrumente für den Erblasser .....	1227
1. Grundbuchliche Sicherungen .....	1227
2. Rückforderungsrechte des Schenkers .....	1230
3. Güterstands- bzw. Vermögensstandsregelungen .....	1230
4. Verwaltungsanordnung für Zuwendungen an Minderjährige .....	1231

## 6. Abschnitt. Landwirtschaftliches Erbrecht

### § 38 Landwirtschaftliches Sondernachfolgerecht

I. Prüfungspunkte bei der landwirtschaftlichen Sondernachfolge .....	1237
II. Hoferbrecht .....	1237
1. Prinzip .....	1237
2. Rechtsgrundlagen .....	1238
3. Die wesentlichen Regelungen der Höfeordnung .....	1240
4. Die wesentlichen Regelungen des BGB zum Hoferbrecht .....	1245
5. Das landesrechtliche Anerbengesetz für Rheinland-Pfalz .....	1248
6. Erteilung des Erbscheins, Landwirtschaftsgericht .....	1249
III. Lebzeitige Übertragung des Hofes im Wege der vorweggenommenen Erbfolge nach der Höfeordnung .....	1249
1. Zivilrechtliche Einordnung und Abgrenzung zu anderen Geschäften .....	1250
2. Wirksamkeitsvoraussetzungen der Hofübergabe .....	1252
3. Formerfordernisse .....	1256
4. Typischer Inhalt des Übergabevertrags .....	1257
5. Genehmigung des Übergabevertrags .....	1261
IV. Übergabeverträge nach den Vorschriften des BGB .....	1264

## 7. Abschnitt. Auslandsvermögen

### § 39 Internationales Erbrecht

I. Einführung .....	1266
II. Probleme des internationalen Erbfalles .....	1267
1. Anwendbare Rechtsordnung und Statut .....	1267
2. Formfragen .....	1268

3. Verfahrensrechtliche Schwierigkeiten .....	1268
4. Sachverhaltserfassung internationales Erbrecht .....	1268
<b>III. Deutsches Internationales Erbrecht .....</b>	<b>1269</b>
1. Prüfung deutsches IPR .....	1269
2. Grundlagen der Fallprüfung (Überblick) .....	1270
3. Umfang des Erbstatuts .....	1280
4. Abgrenzung des Erbstatuts von anderen Statuten .....	1281
5. Wahl des Erbstatuts durch den Erblasser .....	1286
6. Internationale Formfragen .....	1288
7. Rechtsfragen der rechtlichen Nachlasspaltung .....	1289
8. Staatsvertragliches internationales Erbrecht .....	1294
<b>IV. Internationales Erbverfahrensrecht .....</b>	<b>1295</b>
1. Streitige Gerichtsbarkeit .....	1295
2. Internationales Nachlassverfahrensrecht .....	1298
3. Internationale Nachlassverwaltung .....	1300
4. Internationale Nachlassinsolvenz .....	1300
<b>V. Gestaltungsüberlegungen im internationalen Erbrecht .....</b>	<b>1301</b>
1. Rechtliche Nachlasspaltung .....	1301
2. Faktische Nachlasspaltung .....	1302
3. Internationale Pflichtteilsvermeidungsstrategien .....	1302
4. Internationale Pflichtteilsstrafklausel .....	1303
5. Internationales Forumshopping und deren Vermeidung .....	1304
6. Gestaltungsüberlegungen im Zusammenhang mit Formfragen .....	1305
7. Grenzüberschreitende Testamentsvollstreckung .....	1305
8. Vollmachten .....	1306
9. Abstützung der erbrechtlichen Struktur durch lebzeitige Rechtsgeschäfte .....	1307
10. Herstellung des Gleichlaufs von Erb- und Vermögenstatut .....	1307
<b>VI. Ausblick .....</b>	<b>1308</b>

## § 40 Internationales Erbschaftsteuerrecht

<b>I. Einführung .....</b>	<b>1310</b>
<b>II. Probleme des internationalen Erbschaftsteuerrechts .....</b>	<b>1310</b>
1. Entstehung einer Mehrfachbesteuerung .....	1310
2. Bewertungsprobleme .....	1311
3. Verfahrensrechtliche Aspekte .....	1311
<b>III. Die persönliche Steuerpflicht .....</b>	<b>1312</b>
1. Die unbeschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr. 1 a–d ErbStG) ....	1312
2. Die beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG) ....	1316
3. Erweitert beschränkte Erbschaftsteuerpflicht (§§ 2, 4 AStG) ....	1317
<b>IV. Verfahrensrechtliche Aspekte bei Auslandsberührungen .....</b>	<b>1319</b>
<b>V. Ausländisches Zivilrecht und deutsches Erbschaftsteuergesetz .....</b>	<b>1320</b>
<b>VI. Besondere Steuertatbestände mit Auslandsbezug .....</b>	<b>1321</b>
1. Ausländische Familienstiftung .....	1321
2. Trust .....	1323

# Inhaltsverzeichnis

---

VII. Anrechnung ausländischer Erbschafts- oder Schenkungsteuer nach unilateralem Recht .....	1325
1. Art der persönlichen Steuerpflicht .....	1325
2. Auslandsvermögensbegriff .....	1325
3. Steuerbarkeit des Auslandsvermögens im In- und Ausland .....	1326
4. Anrechenbare Steuer .....	1326
5. Zeitliche Begrenzung .....	1327
6. Anrechnungsbetrag und Anrechnungshöchstbetrag .....	1327
7. Verfahren der Anrechnung .....	1328
VIII. DBA Recht .....	1328
1. DBA Dänemark und Schweden .....	1329
2. DBA Griechenland .....	1329
3. DBA Österreich .....	1329
4. DBA Schweiz .....	1330
5. DBA USA .....	1330
IX. Gestaltungen im internationalen Erbschaftsteuerrecht .....	1331
1. Bei unbeschränkter Erbschaftsteuerpflicht .....	1331
2. Bei beschränkter Erbschaftsteuerpflicht .....	1332
3. Bei erweitert beschränkter Erbschaftsteuerpflicht .....	1332
X. Ausblick .....	1333

## 8. Abschnitt. Die Lebensversicherung im Erbrecht

### § 41 Die Lebensversicherung im Erbrecht

I. Einschlägige Web-Adressen .....	1336
II. Allgemeines .....	1337
1. Überblick .....	1337
2. Arten der Lebensversicherung .....	1338
III. Die Lebensversicherung im Erbrecht .....	1339
1. Die Bedeutung der Lebensversicherung im Erbrecht .....	1339
2. Die Zugehörigkeit der Lebensversicherung zum Nachlass .....	1339
3. Deckungsverhältnis .....	1341
4. Valutaverhältnis .....	1342
IV. Die Lebensversicherung im Erbschaftsteuerrecht .....	1345
1. Fälle der Unentgeltlichkeit .....	1346
2. Fälle der Entgeltlichkeit .....	1347
3. Die Lebensversicherung im Erlebensfall .....	1347
4. Die Lebensversicherung im Erbfall .....	1347
5. Bestimmung des steuerbaren Zuwendungsgegenstandes/Bewer- tung .....	1347
6. Erbschaftsteuerbefreiung .....	1354
7. Gestaltungsempfehlungen/Praktische Hinweise .....	1356

## 9. Abschnitt. Steuerrecht und steuerlich motivierte Gestaltungen

### § 42 Steuerrecht

I. Einführung .....	1365
II. Erbschaftsteuer .....	1365
1. Erwerb von Todes wegen .....	1366
2. Schenkung unter Lebenden .....	1370
3. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs .....	1372
4. Steuerklassen .....	1427
5. Freibeträge .....	1428
6. Steuertarife .....	1429
7. Stundung und Erlöschen der Erbschaftsteuer .....	1430
III. Einkommensteuer .....	1433
1. Besteuerung des Erblassers .....	1433
2. Besteuerung des Erben .....	1434
3. Besteuerung der Erbauseinandersetzung .....	1441
4. Erbfallschulden .....	1447
5. Schenkung .....	1451
V. Gewerbesteuer .....	1461
VI. Grunderwerbsteuer .....	1462
VII. Umsatzsteuer .....	1463

### § 43 Steuerlich motivierte Gestaltung

I. Einführung .....	1478
1. Steuerlich relevante Fristen .....	1479
2. Wirtschaftliches Eigentum .....	1486
II. Mittelbare Schenkung .....	1488
1. Checkliste .....	1488
2. Einleitung .....	1488
3. Mittelbare Grundstücksschenkung .....	1490
4. Mittelbare Geldschenkung .....	1493
5. Mittelbare Schenkung von Gesellschaftsanteilen und Betriebsvermögen .....	1494
III. Familiengrundbesitzgesellschaften .....	1496
1. Einleitung .....	1496
2. Gewerbliche Familiengrundbesitzgesellschaft .....	1497
3. Vermögensverwaltende Familiengrundbesitzgesellschaft .....	1500
IV. Generierung von Betriebsvermögen .....	1503
1. Checkliste .....	1503
2. Einleitung .....	1503
3. Umwandlung in Betriebsvermögen .....	1505
4. Konsequenzen im übrigen .....	1509
V. Familiengesellschaften .....	1510
1. Checkliste .....	1510
2. Einleitung .....	1510

# Inhaltsverzeichnis

---

3. Kurzdarstellung der typischen Gesellschaftsformen .....	1513
4. Steuerliche Kernprobleme .....	1525
<b>VI. Betriebsverpachtung .....</b>	<b>1532</b>
1. Checkliste .....	1532
2. Einkommensteuer .....	1532
3. Gewerbesteuer .....	1540
4. Steuerliche Konsequenzen im übrigen .....	1540
<b>VII. Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>1541</b>
1. Checkliste .....	1541
2. Einleitung .....	1542
3. Begriffsabgrenzung und Erscheinungsformen .....	1543
4. Beendigung der Betriebsaufspaltung .....	1547
<b>VIII. Vermögensübergabe gegen wiederkehrende Leistungen .....</b>	<b>1549</b>
1. Checkliste .....	1549
2. Einleitung .....	1549
3. Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen (Typus 1) .....	1554
4. Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen (Typus 2) .....	1567
5. Nachträgliche Umschichtung des übertragenen Vermögens .....	1570
6. Vermögensübergabe gegen Austauschleistungen .....	1571
7. Vermögensübergabe gegen Unterhaltsleistungen .....	1574
<b>IX. Nießbrauchsgestaltungen .....</b>	<b>1577</b>
1. Checkliste .....	1577
2. Einleitung .....	1577
3. Vorbehaltsnießbrauch .....	1578
4. Zuwendungsnießbrauch .....	1586
5. Vermächtnisnießbrauch .....	1591
6. Steuerklauseln .....	1593
7. Finger weg vom Verzicht auf den Nießbrauch .....	1594
<b>X. Gestaltungspotential der Zugewinngemeinschaft .....</b>	<b>1595</b>
1. Checkliste .....	1595
2. Grundsätzliches zur Zugewinngemeinschaft .....	1595
3. Modifikation der Zugewinngemeinschaft statt Gütertrennung .....	1597
4. Lebzeitige Beendigung des Güterstands der Zugewinngemeinschaft .....	1599
5. Grenzen der Gestaltung .....	1601
<b>XI. Ausschlagung als Gestaltungsmittel .....</b>	<b>1603</b>
1. Checkliste .....	1603
2. Einleitung .....	1604
3. Ausschlagung gegen Abfindung .....	1605
4. Typische Gestaltungssituationen .....	1607
<b>§ 44 Die Stiftung</b>	
<b>I. Überblick .....</b>	<b>1614</b>
1. Begriff und Typen der Stiftung .....	1615
2. Sonderformen der Stiftung .....	1616
3. Die Ersatzformen der Stiftung .....	1620
4. Die unselbständige Stiftung .....	1621

# Inhaltsverzeichnis

---

II. Die Entstehung und Beendigung der Stiftung .....	1622
1. Die Entstehung der Stiftung .....	1622
2. Die Gestaltung der Satzung (Verfassung) der Stiftung .....	1625
III. Stiftung und Steuerrecht .....	1633
1. Die gemeinnützige Stiftung .....	1633
2. Die privatnützige Stiftung (insb. die Familienstiftung) .....	1637
3. Die Doppelstiftung .....	1640
4. Die Stiftung & Co. KG .....	1640

## § 45 Steuerstrafrecht

I. Checkliste .....	1642
II. Einführung .....	1642
III. Steuerberichtigung .....	1644
1. Checkliste .....	1644
2. Einführung .....	1644
3. Voraussetzungen für eine Steuerberichtigung .....	1645
IV. Selbstanzeige .....	1646
1. Checkliste .....	1646
2. Einführung .....	1647
3. Voraussetzungen .....	1648
4. Ausschlussgründe .....	1650
V. Fremdanzeige .....	1652
1. Checkliste .....	1652
2. Einleitung .....	1652
3. Voraussetzungen .....	1653
VI. Strafrechtliche Verantwortung des Beraters .....	1654

## Teil C. Das Erbrecht im Verfahren

### 1. Abschnitt. FCG-Verfahren

## § 46 Allgemeine Aufgaben des Nachlassgerichts und Erbschein

I. Überblick .....	1655
1. Aufgaben und Pflichten des Nachlassgerichts, der Notare und anderer beteiligter Behörden .....	1655
2. Aufgaben und Pflichten des Nachlassgerichts im Einzelnen .....	1656
II. Erbschein .....	1658
1. Beratungscheckliste bei gesetzlicher Erbfolge, § 2354 BGB .....	1658
2. Rechtswirkungen des Erbscheins. Antragsberechtigte .....	1659
3. Verfahren zur Erteilung von Erbscheinen .....	1660
4. Arten und besondere Formen des Erbscheins .....	1663
5. Auslandsberührungen .....	1664
6. Entscheidungen des Nachlassgerichts .....	1665

# Inhaltsverzeichnis

---

## § 47 Testamentsvollstreckezeugnis

I. Funktion und Rechtswirkungen des Testamentsvollstreckezeugnisses .....	1668
II. Verfahren .....	1670
1. Zuständigkeit, Antrag auf Erteilung .....	1670
2. Verfahren des Nachlassgerichts .....	1671
3. Inhalt des Testamentsvollstreckezeugnisses .....	1672
4. Rechtsmittel .....	1673
III. Einziehung und Rückgabe des Testamentsvollstreckezeugnisses .....	1674
IV. Sachverhalte mit Auslandsberührungen .....	1675

## § 48 Testamentseröffnung

I. Verfahrensbesonderheiten .....	1677
1. Allgemeines .....	1677
2. Zuständigkeit .....	1678
3. Rechtsbehelfe und Kosten .....	1678
II. Voraussetzungen der Testamentseröffnung .....	1679
1. Testament in Verwahrung des Nachlassgerichts .....	1679
2. Tod des Erblassers .....	1680
III. Eröffnungsverfahren .....	1681
1. Terminbestimmung und Ladung .....	1681
2. Eröffnungstermin .....	1681
3. Benachrichtigung der Beteiligten .....	1682
4. Rechtsfolgen der Eröffnung .....	1683
5. Besonderheiten beim gemeinschaftlichen Testament und beim Erbvertrag .....	1683
IV. Ermittlung der Testamentserben .....	1684
1. Auskunftsansprüche gegenüber dem Nachlassgericht .....	1685
2. Einsichtnahme in das eröffnete Testament .....	1686
3. Auskünfte von Meldebehörden und Standesämtern .....	1686

## § 49 Sicherung des Nachlasses

I. Zuständigkeit .....	1688
II. Unklarheit über die Erbfolge .....	1688
III. Sicherungsbedürfnis .....	1690
IV. Sicherungsmaßnahmen .....	1690
1. Anlegung von Siegeln .....	1691
2. Amtliche Inverwahrungnahme .....	1692
3. Sperrung von Bankkonten .....	1692
4. Aufnahme Nachlassverzeichnis .....	1693
V. Nachlasspflegschaft .....	1693
VI. Prozessnachlasspflegschaft .....	1696
VII. Nachlassverwaltung .....	1697
VIII. Rechtsbehelfe .....	1697

## § 50 Vermittlungsverfahren zu Erbauseinandersetzung

I. Antragsvoraussetzungen .....	1698
1. Einleitung .....	1698
2. Zuständigkeit .....	1699
3. Antrag und Antragsberechtigung .....	1699
II. Antrag auf Vermittlung .....	1699
1. Inhalt .....	1699
2. Antragsmuster .....	1699
III. Verfahren und Maßnahmen .....	1700

## § 51 Grundbuch und Handelsregister

I. Grundbuch .....	1703
1. Pflicht zur Berichtigung des Grundbuchs/Ausnahmen .....	1703
2. Berichtigungsantrag .....	1703
3. Unrichtigkeitsnachweis .....	1704
4. Sonderfälle .....	1705
5. Kosten der Grundbuchberichtigung .....	1707
6. Rechtsbehelfe .....	1708
II. Handelsregister .....	1708
1. Anmeldepflicht .....	1708
2. Verfahren .....	1708
3. Einzelfirma .....	1709
4. Offene Handelsgesellschaft .....	1710
5. Kommanditgesellschaft .....	1711
5. GmbH .....	1711
7. Kosten der Registerberichtigung .....	1712
8. Rechtsbehelfe .....	1712

## 2. Abschnitt. Prozessverfahren

## § 52 Klagen im Zusammenhang mit der Anfechtung

I. Klage auf Feststellung des Erbrechts bei unwirksamer oder angefochtener Verfügung von Todes wegen .....	1714
1. Bearbeitungscheckliste .....	1715
2. Allgemeines .....	1715
3. Antrag .....	1717
4. Klagebegründung .....	1718
5. Erwiderung .....	1719
6. Darlegungs- und Beweislast .....	1719
II. Anfechtungsklage bei Erbunwürdigkeit .....	1721
1. Bearbeitungscheckliste .....	1721
2. Allgemeines .....	1721
3. Antrag .....	1722
4. Klagebegründung .....	1723
5. Erwiderung .....	1724
6. Darlegungs- und Beweislast .....	1724

# Inhaltsverzeichnis

---

## § 53 Klagen im Zusammenhang mit der Vermächtniserfüllung

I. Prozessuale Grundsätze zur Durchsetzung des Vermächtnis- anspruches .....	1726
II. Außergerichtliche und gerichtliche Maßnahmen zur Durchsetzung des Vermächtnisanspruchs .....	1729
1. Sicherung und Erfüllung eines Vermächtnisanspruches auf Übertragung eines Grundstückes oder Einräumung von Grundstücksrechten .....	1729
2. Antrag auf Erlass einer einstweiligen Verfügung zwecks Eintragung einer Vormerkung .....	1734
3. Klage auf Auflassung des Grundstückes .....	1736
4. Klage auf Einräumung von sonstigen Grundstücksrechten .....	1738
5. Klage auf Übereignung beweglicher Sachen und Abtretung von Rechten .....	1739
6. Klage im Zusammenhang mit der Leistung eines nur der Gattung nach bestimmten Vermächtnisgegenstandes .....	1739
7. Gerichtliche Überprüfung von Bestimmungs- und Auswahl- rechten .....	1740

## § 54 Klagen im Zusammenhang mit der Vor- und Nacherbfolge

I. Allgemeines zu den Klagen .....	1741
1. Verfahrensart und -grundsätze .....	1741
2. Zuständigkeit .....	1742
3. Beweislast .....	1743
4. Einstweiliger Rechtsschutz .....	1744
5. Zwangsvollstreckung .....	1745
II. Ausgewählte Klagen .....	1746
1. Klage des Vorerben gegen den Nacherben auf Einwilligung in bestimmte Geschäfte .....	1746
2. Klage des Nacherben gegen einen beschenkten Dritten auf Einwilligung in eine Grundbuchberichtigung .....	1746
3. Sonstige Klagen .....	1747

## § 55 Klagen im Zusammenhang mit der Testamentsvollstreckung

I. Der Testamentsvollstrecker als Partei kraft Amtes .....	1751
II. Aktivklagen des Testamentsvollstreckers .....	1751
1. Umfang der Prozessführungsbefugnis gemäß § 2212 BGB .....	1751
2. Einschränkungen der Prozessführungsbefugnis .....	1753
3. Prozessführung durch den Erben .....	1753
4. Rechtskraftwirkung (§ 327 ZPO) .....	1754
5. Gerichtsstand .....	1755
III. Passivprozesse gegen den Testamentsvollstrecker .....	1755
1. Prozessführungsbefugnis des Testamentsvollstreckers (§ 2213 BGB) .....	1755
2. Geltendmachung von Ansprüchen gegen den Erben .....	1756
3. Geltendmachung von Pflichtteilsansprüchen .....	1757

# Inhaltsverzeichnis

---

4. Gerichtsstand .....	1758
5. Urteilswirkung .....	1758
6. Zwangsvollstreckung .....	1758
V. Klagen gegen den Testamentsvollstrecker persönlich .....	1760

## § 56 Klagen im Zusammenhang mit der Erbhaftung

I. Allgemeines .....	1763
1. Haftungsbeschränkungsvorbehalt bei Leistungsklagen .....	1763
2. Kein Beschränkungsvorbehalt bei Feststellungsklagen und dinglichen Pflichtenlagen .....	1765
3. Die Zwangsvollstreckung gegen den Erben .....	1766
4. Kosten, Prozesskostenhilfe .....	1767
5. Gebührenanspruch; Streitwert .....	1768
6. Zuständigkeiten; Zulässigkeit des Verfahrens .....	1770
II. Musterklagen und -anträge .....	1771
1. Antrag bei Klage eines Nachlassgläubigers gegen den Alleinerben auf Auflassung eines Grundstücks .....	1771
2. Klage eines Nachlassgläubigers auf Auflassung bei Verwaltungsvollstreckung .....	1772
3. Klagen gegen Miterben .....	1772
4. Einwendungsclagen des Erben nach § 785 ZPO .....	1776

## § 57 Klagen im Zusammenhang mit Miterben

I. Auseinandersetzungsklage .....	1779
1. Erstes Beratungsgespräch .....	1779
2. Vorbereitung der Teilungsklage .....	1780
3. Prozessplanung durch Kläger .....	1785
4. Klageerhebung .....	1788
5. Verteidigung des beklagten Miterben .....	1790
II. Teilungsversteigerung .....	1791
1. Einleitung .....	1791
2. Zuständigkeit .....	1792
3. Beizufügende Unterlagen nach § 35 GBO .....	1792
4. Antragsmuster .....	1792
5. Die wichtigsten Rechtsmittel .....	1793
6. Übersicht über die wichtigsten Fristen .....	1795
7. Ergebnis einer erfolgreichen Versteigerung .....	1795
8. Kosten .....	1795
9. Großes und kleines Antragsrecht .....	1795
III. Klage eines Miterben auf Erfüllung eines Anspruchs des Nachlasses ..	1796
1. Einleitung .....	1796
2. Prozesstaktik .....	1796
3. Muster mit Erläuterungen .....	1796
IV. Klage eines Miterben auf Zustimmung zu Verwaltungsmaßnahmen ..	1797
1. Prozesstaktik .....	1797
2. Muster mit Erläuterungen .....	1797

# Inhaltsverzeichnis

---

## § 58 Klagen im Zusammenhang mit dem Pflichtteilsanspruch

I. Zuständigkeit .....	1800
II. Klagen des Pflichtteilsberechtigten .....	1800
1. Auskunftsklage .....	1800
2. Stufenklage auf Auskunft, Eidesstattliche Versicherung und Zahlung des Pflichtteils .....	1801
3. Leistungsklagen wegen eines Pflichtteilsergänzungsanspruches .....	1804
4. Klage auf Feststellung des Pflichtteils .....	1809
III. Einreden gegen den Pflichtteilsanspruch .....	1809
IV. Darlegungs- und Beweislast .....	1810
V. Rechtsmittel .....	1811

## § 59 Klagen in Zusammenhang mit § 2018 BGB

I. Klageanträge .....	1813
1. Verbindung des Herausgabeanspruchs mit der Auskunftsklage und der Erbenfeststellungsklage .....	1813
2. Klageantrag .....	1814
II. Prozessuale Besonderheiten der Klage in Zusammenhang mit § 2018 BGB .....	1815
1. Zuständigkeit .....	1815
2. Gebührenstreichwert .....	1815
3. Beweislastfragen .....	1815
4. Vorläufiger Rechtsschutz .....	1816

## § 60 Klagen im Zusammenhang mit § 2287 BGB

I. Die Interessenlage der Beteiligten. Klagevoraussetzungen .....	1817
1. Allgemeines.....	1817
2. Materielle Klagevoraussetzungen .....	1817
II. Formen der gerichtlichen Geltendmachung .....	1820
1. Einstweilige Verfügung und Vormerkbarkeit des Herausgabeanspruchs zu Lebzeiten des Erblassers .....	1820
2. Feststellungsklage zu Lebzeiten des Erblassers .....	1820

## § 61 Die Klage bei Zuwendungen auf den Todesfall

I. Verträge zugunsten Dritter auf den Todesfall .....	1821
II. Aufschiebend bedingte Versprechensschenkung im Zweipersonen- verhältnis .....	1822
III. Notgeschäftsführung .....	1823
IV. Muster einer Klageschrift bei Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall.....	1823

## § 62 Klagen im Zusammenhang mit dem Auskunftsanspruch

I. Vorbemerkungen .....	1825
II. Auskunftsklage .....	1825
III. Stufenklage gemäß § 254 ZPO .....	1826

# Inhaltsverzeichnis

---

IV. Akteneinsichtsrechte .....	1826
V. Informationen aus Gutachten für das eigene Klagevorbringen	
Sachverständigengutachten/Krankenakten .....	1827
VI. Klagemuster .....	1827
1. Muster: Auskunftsklage gegen den Erbschaftsbesitzer .....	1827
2. Muster: Stufenklage/Erbschaftsklage gegen den Erbschaftsbesitzer	1828
3. Muster: Stufenklage gegen den Hausgenossen .....	1829
4. Die Stufenklage des Pflichtteilsberechtigten .....	1829

## 3. Abschnitt. Schiedsverfahren und Mediation

### § 63 Das erbrechtliche Schiedsgericht

I. Einführung .....	1832
1. Begriff des erbrechtlichen Schiedsgerichts .....	1832
2. Zweckmäßigkeit des erbrechtlichen Schiedsgerichts .....	1833
II. Abgrenzung zu verwandten Rechtsinstituten .....	1834
1. Das vertragliche Schiedsgericht .....	1834
2. Schiedsgutachteranordnung .....	1835
3. Mediation .....	1835
III. Zulässigkeit und Rechtsnatur der Anordnung .....	1836
IV. Formenfordernisse .....	1837
V. Erfasster Personenkreis und sachliche Reichweite .....	1837
1. Testament .....	1837
2. Erbvertrag und gemeinschaftliches Testament .....	1839
VI. Das Schiedsgericht .....	1839
VII. Das Schiedsverfahren .....	1840
VIII. Schiedsspruch und Schiedsvergleich .....	1840
1. Schiedsspruch .....	1841
2. Schiedsvergleich .....	1841
3. Steuerliche Berücksichtigung .....	1842
IX. Honorierung des Schiedsgerichts .....	1842
1. Gebühren .....	1842
2. Steuerliche Abzugsfähigkeit .....	1843
X. Formulierungsmöglichkeiten .....	1843

### § 64 Mediation von Erbstreitigkeiten

I. Einführung .....	1847
1. Begriff der Mediation .....	1847
2. Angewandte Verhandlungsforschung .....	1848
3. Falsches Image und nüchterne Realität .....	1849
4. Abgrenzung zu Prozess, Schiedsverfahren und Schlichtung .....	1849
5. Mediation als qualifizierte Dienstleistung .....	1851
II. Eignungskriterien für die Erbmediation .....	1851
1. Ausgangspunkt: Nachteile gerichtlicher Erbauseinandersetzungen	1851
2. Vor- und Nachteile der Mediation .....	1852
3. Grundbedingungen der Mediation .....	1853

# Inhaltsverzeichnis

---

4. Checkliste für die Verfahrenswahl .....	1854
5. Warum Mediation funktioniert .....	1854
III. Verfahrenseinleitung: Vom Konflikt zur Mediation .....	1855
1. Mediationsvereinbarung nach Ausbruch des Konflikts .....	1855
2. Mediationsklauseln in Testamenten und Erbverträgen .....	1855
3. Musterklauseln .....	1857
4. Alternative Verfahrenseinleitung .....	1858
IV. Vorbereitung der Mediation .....	1859
1. Bestimmung und Beauftragung des Mediators .....	1859
2. Schriftliche Vorbereitung der Verhandlung .....	1860
V. Der Verfahrensablauf .....	1861
1. Erste Phase: Der Verhandlungsvertrag .....	1861
2. Zweite Phase: Ermittlung wechselseitiger Interessen .....	1862
3. Dritte Phase: Objektive Informationserhebung .....	1864
4. Vierte Phase: Verhandlung und Lösungssuche .....	1865
5. Fünfte Phase: Abschluss des Vergleichsvertrags .....	1867
VI. Kosten des Verfahrens .....	1869
1. Gebühr der Mediationsvereinigung .....	1869
2. Vergütung des Mediators .....	1869
3. Honorar der Parteianwälte .....	1870
4. Sonstige Kosten .....	1870
5. Kostenerstattung .....	1870
6. Kostenvorteil gegenüber dem Zivilprozess? .....	1871
VII. Mediation als anwaltliche Aufgabe .....	1872
1. Tätigkeit als Mediator .....	1872
2. Tätigkeit als Parteianwalt .....	1873
VIII. Ausblick: Erbmediation – ein Verfahren mit Zukunft .....	1875

## 4. Abschnitt. Steuerverfahren

### § 65 Besteuerungsverfahren

I. Allgemeines .....	1877
1. Das Verfahrensrecht .....	1877
2. Aktuelle Gesetzesänderungen .....	1878
II. Systematische Einordnung des Besteuerungsverfahrens .....	1878
1. Einschlägige Gesetze und Ausführungsvorschriften .....	1878
2. Aufbau und grundlegende Besonderheiten des Steuerverfahrens ...	1879
III. Darstellung der Rechtsbehelfe .....	1892
1. Außergerichtlicher Rechtsbehelf: Einspruch .....	1892
2. Gerichtliche Rechtsbehelfe und Rechtsmittel .....	1897
IV. Darstellung des finanzgerichtlichen Prozesses .....	1908
1. Verfahrensgrundsätze .....	1908
2. Sachaufklärung und Entscheidungsfindung durch das Gericht .....	1909
3. Entscheidung des Gerichts .....	1911
V. Praxisrelevante Fragen zum Erbschaftsteuerrecht .....	1913
1. Erklärungsverpflichtung und Anzeigeverpflichtung .....	1913
2. Steuererklärung bei der Bedarfsbewertung .....	1913

# Inhaltsverzeichnis

---

VI. Amtliche Formulare zur Erbschaftsteuererklärung .....	1913
1. Erbschaftsteuererklärung .....	1913
2. Amtliche Erläuterungen zur Erbschaftsteuererklärung .....	1918
3. Ergänzende Hinweise zum Ausfüllen der Steuererklärung .....	1922
4. Muster: Einspruchsschreiben mit Antrag auf Aussetzung der Vollziehung .....	1922
5. Muster: Finanzgerichtliche Klage .....	1923
6. Praktische Hinweise .....	1925

## Teil D. Besonderheiten bei der Tätigkeit eines Notars

### § 66 Besonderheiten bei der Tätigkeit eines Notars

I. Grundzüge des Beurkundungsrechts .....	1928
1. Vorbemerkung .....	1928
2. Sinn und Zweck der Form .....	1928
3. Stellung und Zuständigkeit des Notars im Beurkundungsver- fahren .....	1930
4. Aufsicht/Disziplinarrecht .....	1936
II. Das Beurkundungsverfahren bei Verfügungen von Todes wegen .....	1937
1. Privatschriftliches oder öffentliches Testament? .....	1937
2. Besonderheiten für die Beurkundung einer Verfügung von Todes wegen .....	1939
III. Die Amtshaftung des Notars .....	1942
1. Allgemeine Haftungsgrundsätze .....	1942
2. Verjährung .....	1945
3. Haftungsbeschränkung .....	1946
IV. Kosten des Notars .....	1946
1. Grundzüge des Kostenrechts, Gebührentatbestände im Erbrecht ..	1946
2. Wertermittlung .....	1952
3. Fälligkeit und Vollstreckbarkeit der Notarkosten .....	1952

## Teil E. Anhang: Deutsch-deutsches Erbrecht

### § 67 Deutsch-deutsches Erbrecht

I. Einführung .....	1957
1. Was ist deutsch-deutsches Erbrecht? .....	1957
2. Bedeutung .....	1958
II. Kollisionsrecht .....	1958
1. Problemstellung .....	1958
2. Sonderregelung für nichteheliche Kinder in Artikel 235 § 1 Abs. 2 EGBGB .....	1960
IV. Materiellrechtliche Fragestellungen .....	1962
1. Gesetzliche Erbfolge .....	1962
2. Gewillkürte Erbfolge .....	1963

## **Inhaltsverzeichnis**

---

3. Erbschaftsausschlagungen und ihre Anfechtung .....	1970
4. Besonderheiten des Pflichtteilsrechts .....	1974
5. Erbverzichte .....	1978
6. Zusammenfassung .....	1979
V. Nachlaßverfahrensrechtliche Fragestellungen (Erbscheinsverfahren) ..	1979
1. Erbfälle vor dem 3. 10. 1990 (Altfälle) .....	1979
2. Erbfälle nach dem 2. 10. 1990 (Neufälle) .....	1982
<b>Sachverzeichnis .....</b>	<b>1983</b>