

Inhaltsübersicht

1. Teil

Einführung in das erforderliche Wissen	1
1 Gesetzesübersicht	3
2 Grundsätzliches zur Stellung des Testamentsvollstreckers und zum Zweck der Anordnung	5
3 Arten der Testamentsvollstreckung	16
4 Die Anordnung der Testamentsvollstreckung	20
5 Ernennung des Testamentsvollstreckers, die Person des Testamentsvollstreckers	23
6 Der Beginn des Amtes	30
7 Nachweis des Amtes	34
8 Die Konstituierung des Nachlasses	48
9 Die ordnungsgemäße Nachlassverwaltung durch den Testamentsvollstreckter	57
10 Eingehung von Verbindlichkeiten durch den Testamentsvollstreckter	71
11 Prozessführung durch den Testamentsvollstreckter	80
12 Informationspflichten: Benachrichtigung, Auskunft, Rechnungslegung	99
13 Beendigung der Testamentsvollstreckung	121
14 Möglichkeiten von abweichenden Anordnungen des Erblassers	140
15 Testamentsvollstreckung und Vollmachten	146
16 Testamentsvollstreckung und Verfügung über Grundbesitz	152
17 Die Auseinandersetzung des Nachlasses	159
18 Testamentsvollstreckung im Unternehmensbereich	168
19 Die Haftung des Testamentsvollstreckers	211
20 Die Vergütung des Testamentsvollstreckers	224
21 Testamentsvollstreckung und Nacherbschaft	254
22 Checkliste der Testamentsvollstreckung	272
23 Der Rechtsanwalt als Testamentsvollstreckter	274
24 Der Notar als Testamentsvollstreckter	278
25 Der Steuerberater als Testamentsvollstreckter	283
26 Der Alltag des Testamentsvollstreckers	286

2. Teil

Die praktische Tätigkeit des Testamentsvollstreckers anhand von Beispielen und Formulierungsvorschlägen	293
--	------------

27 Allgemeines	296
28 Die ersten Tätigkeiten als Testamentsvollstrecker	298
29 Die Sicherung und Ermittlung des Nachlasses	313
30 Kündigungen, weitere Mitteilungen und Anfragen	323
31 Kontaktaufnahme mit den Erben, Vermächtnisnehmern oder Auflagenbegünstigten	343
32 Weitere Korrespondenz (Nachlassgericht)	349
33 Die Erstellung des Nachlassverzeichnisses	351
34 Kontaktaufnahme mit den Gläubigern des Erblassers	359
35 Verwaltung des Vermögens und Geldanlage	362
36 Der Testamentsvollstrecker im Prozess	365
37 Der Testamentsvollstrecker in der Zwangsvollstreckung	374
38 Die Erfüllung von Vermächtnissen, Auflagen und Pflichtteilsansprüchen	377
39 Die Abgabe der Steuererklärungen	388
40 Die Auseinandersetzung des Nachlasses	410
41 Die Beendigung des Testamentsvollstreckeramtes	426

3. Teil

Testamentsvollstrecker und Steuerrecht	439
42 In fremder und in eigener Sache	441
43 Der fremdnützige Testamentsvollstrecker	444
44 Der eigennützige Testamentsvollstrecker	445
45 Besteuerung des Erben	449
46 Verwaltungsvollstreckung	453
47 Abzugsfähigkeit der Testamentsvollstreckervergütung	461
48 Abwicklungsvollstreckung	463
49 Kurzweilige Einzelaufgabe	464
50 Langweilige Einzelaufgabe	467
51 Geschäftsrisiken oder: Die Haftung des Testamentsvollstreckers	470

4. Teil

Rechtsprechungsreport, Literatur, Stichwortverzeichnis	473
52 Rechtsprechungsreport	475
53 Literaturverzeichnis, Literaturempfehlungen:	499
54 Stichwortverzeichnis	509

Inhaltsverzeichnis

1. Teil

Einführung in das erforderliche Wissen	1
1 Gesetzesübersicht	3
2 Grundsätzliches zur Stellung des Testamentsvollstreckers und zum Zweck der Anordnung	5
2.1 Zwecke der Testamentsvollstreckung	5
2.2 Die Aufgabenstellung bestimmt die Befugnisse	6
2.3 Rechtsstellung des Testamentsvollstreckers	7
2.3.1 Treuhänder und Inhaber eines privaten Amtes	7
2.3.2 Das Verhältnis des Testamentsvollstreckers zu den Erben ..	16
2.3.3 Verhältnis des Testamentsvollstreckers zum Nachlassgericht	10
2.3.4 Verhältnis zum Familiengericht und Vormundschaftsrecht	11
2.3.5 Die Verpflichtung zur ordnungsgemäßen Verwaltung	12
2.4 Der Schutz des Erbenpflichtteils und die Anordnung der Testamentsvollstreckung	12
3 Arten der Testamentsvollstreckung	16
3.1 Abwicklungsvollstreckung (§§ 2203, 2204 BGB)	16
3.2 Dauertestamentsvollstreckung (§ 2209 S. 1, HS. 2 BGB)	17
3.3 Schlichte Verwaltungsvollstreckung (§ 2209 S. 1, HS. 1 BGB)	18
3.4 Nacherbentestamentsvollstreckung (§ 2222 BGB)	18
3.5 Vermächtnisvollstreckung (§ 2223 BGB)	18
3.6 Testamentsvollstreckung mit beschränktem Aufgabenkreis (§ 2208 BGB)	19
4 Die Anordnung der Testamentsvollstreckung	20
4.1 Der Unterschied von Testamentsvollstreckung und Testamentsvollstrecker	20
4.2 Die Anordnung der Testamentsvollstreckung	20
4.3 Wirksamkeit der Anordnung, Nachlassplanung	21
4.4 Die zweckmäßige Anordnung	22
5 Ernennung des Testamentsvollstreckers, die Person des Testamentsvollstreckers	23
5.1 Die Ernennung des Testamentsvollstreckers	23
5.2 Die Person des Testamentsvollstreckers	23
5.2.1 Grundsätze	23
5.2.2 Rechtsberatungsgesetz, berufsrechtliche Beschränkungen ..	25

5.2.3	Der Erbe als Testamentsvollstrecker	27
5.3	An der Person hängt (fast) alles	28
5.4	Der vermeintliche Testamentsvollstrecker	28
6	Der Beginn des Amtes	30
6.1	Voraussetzungen	30
6.2	Annahme des Amtes	31
6.2.1	Erklärungsempfänger	31
6.2.2	Annahmefähigkeit	31
6.2.3	Inhalt	31
6.2.4	Form der Annahmeerklärung	31
6.2.5	Zeitpunkt der Annahmeerklärung	32
6.2.6	Kosten	32
6.3	Rechtsgeschäfte vor Amtsbeginn	32
7	Nachweis des Amtes	34
7.1	Testamentsvollstreckerzeugnis (§ 2368 BGB)	34
7.1.1	Aufgabe, Wirkung	34
7.1.2	Arten von Testamentsvollstreckerzeugnissen	36
7.1.3	Verfahren	36
7.1.3.1	Zuständigkeit	36
7.1.3.2	Antrag	37
7.1.3.3	Nachweise	37
7.1.4	Beurkundung	37
7.1.5	Prüfung	39
7.1.6	Erteilung des Testamentsvollstreckerzeugnisses und Inhalt	39
7.1.6.1	Vorbescheid	39
7.1.6.2	Inhalt des Testamentsvollstreckerzeugnisses	40
7.1.6.3	Berichtigung	42
7.1.6.4	Rechtsmittel	42
7.1.6.5	Akteneinsichtsrecht, Kosten	43
7.2	Bekanntmachung im Erbschein	43
7.2.1	Grundsätzliches	43
7.2.2	Ausnahmen	44
7.3	Eintragung in das Handelsregister	45
7.3.1	Eintragungsfähigkeit der Testamentsvollstreckung	45
7.3.2	Erfüllung der Anmeldepflichten durch den Testamentsvollstrecker	46
7.4	Eintragung im Grundbuch	47
7.5	Sonstige Bekanntmachungen	47
8	Die Konstituierung des Nachlasses	48
8.1	Grundsätzliches	48
8.2	Erstellung des Nachlassverzeichnisses	48
8.3	Sonstige Verpflichtungen bei der Konstituierung	54
8.4	Weitere Konstituierungshandlungen	55

9	Die ordnungsgemäße Nachlassverwaltung durch den Testamentsvollstrecker	57
9.1	Keine besonderen Anordnungen des Erblassers zur Verwaltung vorhanden	57
9.1.1	Grundsätze	57
9.1.2	ABC der ordnungsgemäßen Nachlassverwaltung	60
9.1.3	Rechtsfolgen ordnungswidriger Verwaltung	66
9.2	Verwaltungsanordnungen	67
9.2.1	Begriff und Inhalt	67
9.2.2	Form der Verwaltungsanordnung	69
9.2.3	Rechtsfolgen, Außerkraftsetzung durch das Nachlassgericht	69
10	Eingehung von Verbindlichkeiten durch den Testamentsvollstrecker	71
10.1	Grundzüge des § 2206 BGB und der Verpflichtungsbefugnis	71
10.2	Die Verpflichtungsbefugnis des Testamentsvollstreckers	72
10.2.1	Reine Verpflichtungsgeschäfte	72
10.2.2	Verpflichtung zur Verfügung über einen Nachlassgegenstand	74
10.2.3	Rechtsfolge, Haftung der Erben	75
10.3	Einwilligung der Erben (§ 2206 Abs. 2 BGB)	76
10.4	Beweislast	77
10.5	Die Erweiterte Verpflichtungsbefugnis (§ 2207 BGB)	78
10.5.1	Begründung, Grenzen	78
10.5.2	Rechtsfolgen	79
11	Prozessführung durch den Testamentsvollstrecker	80
11.1	Aktivprozesse des Testamentsvollstreckers	80
11.1.1	Normzweck des § 2212 BGB	80
11.1.2	Rechtsstellung des Testamentsvollstreckers im Aktivprozess	80
11.1.3	Prozessführungsrecht für Aktivprozesse	81
11.1.3.1	Grundsatz	81
11.1.3.2	Ausnahme: letztwillige Anordnung, gewillkürte Prozessstandschaft	82
11.1.3.3	Umfang des Prozessführungsrechts	83
11.1.3.4	Einschränkung des Prozessführungsrechts	84
11.1.3.5	Verjährung, Unterbrechung des Prozesses	85
11.1.3.6	Rechtskrafterstreckung, Klauselumschreibung	86
11.1.3.7	Kosten des Rechtsstreits, Risiken des Testamentsvollstreckers	87
11.2	Prozessführungsrecht bei Passivprozessen (§ 2213 BGB)	87
11.2.1	Grundzüge	87
11.2.2	Passivprozesse gegen den Nachlass	88
11.2.2.1	Begriff	88

11.2.2.2	Testamentsvollstreckung umfasst den gesamten Nachlass	91
11.2.2.3	Gegenständlich beschränkte Testamentsvollstreckung (§ 2208 Abs. 1 S. 2 BGB)	92
11.2.2.4	Kein Verwaltungsrecht des Testamentsvollstreckers	93
11.2.2.5	Geltendmachung besonderer Ansprüche	93
11.2.3	Stellung des Testamentsvollstreckers im Passivprozess, Verfahrensfragen	94
11.2.4	Rechtskraft, Kauselumschreibung	95
11.2.5	Zwangsvollstreckung	96
11.2.5.1	Vollstreckungstitel gegen den Erblasser	96
11.2.5.2	Durchführung der Vollstreckung	97
12	Informationspflichten: Benachrichtigung, Auskunft, Rechnungslegung	99
12.1	Die Anspruchsberechtigten	99
12.2	Benachrichtigungs- und Anhörungspflicht (Aufklärungspflicht)	102
12.2.1	Zweck und Umfang der Informationspflicht	102
12.2.2	Inhalt	103
12.2.3	Form	105
12.2.4	Folgen ungenügender Benachrichtigung	105
12.3	Auskunftspflicht	106
12.3.1	Grundsatz	106
12.3.2	Inhalt und Umfang der Auskunftspflicht	107
12.3.3	Vorlage eines Bestandsverzeichnisses	108
12.3.4	Kosten der Auskunft, Einzelheiten	109
12.3.5	Abgabe einer eidesstattlichen Versicherung	110
12.4	Rechnungslegung	110
12.4.1	Allgemeines	110
12.4.2	Jährliche Rechnungslegung	115
12.4.3	Kosten, Verjährung, Sanktionen	118
13	Beendigung der Testamentsvollstreckung	121
13.1	Vorbemerkung	121
13.1.1	Gesetzliche Regelungen	121
13.1.2	Gestaltungsüberlegungen	121
13.2	Beendigungsgründe	122
13.2.1	Tod des Testamentsvollstreckers	122
13.2.2	Eintritt der Amtsunfähigkeit	122
13.2.3	Verlust der Rechtsfähigkeit juristischer Personen	123
13.2.4	Kündigung des Testamentsvollstreckers (§ 2226)	123
13.2.4.1	Kündigungsbefugnis	123
13.2.4.2	Wirksamwerden, Wirksamkeit	124
13.2.4.3	Form	124
13.2.5	Entlassung (§ 2227 BGB)	124
13.2.5.1	Verfahren	124
a)	Entlassungsantrag	124

b)	Entlassungsverfahren	126
c)	Rechtsmittel	127
d)	Internationale Zuständigkeit	129
13.2.5.2	Entlassungsgrund	129
a)	Grobe Pflichtverletzung	129
b)	Unfähigkeit zur ordnungsgemäßen Amtsführung	132
c)	Entlassung aus anderen wichtigen Gründen ... (1) Objektiv gerechtfertigtes Misstrauen	133
	(2) Feindschaft	134
	(3) Interessengegensatz	135
d)	Versagungsermessens?	135
13.2.6	Endtermin	136
13.2.7	Erledigung aller Aufgaben	137
13.2.8	Gegenständlich beschränkte Beendigung	137
13.2.8.1	Freigabe	137
13.2.8.2	Wirksame Veräußerung	138
13.2.8.3	„Partielles Hinauswachsen aus dem Nachlass“	138
14	Möglichkeiten von abweichenden Anordnungen des Erblassers	140
14.1	Regelungsbedarf: Art der Testamentsvollstreckung und deren Aufgaben	140
14.2	Änderung der Befugnisse des Testamentsvollstreckers	140
14.2.1	Beschränkung der Befugnisse	140
14.2.1.1	Inhaltliche Beschränkungen	140
14.2.1.2	Gegenständliche Beschränkungen	141
14.2.1.3	Zeitliche Beschränkung	141
14.2.1.4	Wirkungen der Beschränkung	142
14.2.2	Erweiterung der Rechte des Testamentsvollstreckers	142
14.2.2.1	Dauervollstreckung	142
14.2.2.2	Erweiterte Verpflichtungsbefugnis	142
14.2.2.3	bei mehreren Testamentsvollstreckern	143
14.2.2.4	Befreiung von den Beschränkungen des § 181 BGB	143
14.2.2.5	Verpflichtungen aus den Sondervorschriften des Testamentsvollstreckerrechts	143
14.2.2.6	Eintragung in das Testamentsvollstreckerzeugnis ..	144
14.2.2.7	Übertragung von Sonderbefugnissen wie an einen Dritten	144
15	Testamentsvollstreckung und Vollmachten	146
15.1	Testamentsvollstreckung und Vollmachten des Erblassers	146
15.1.1	Grundsätzliches zur Vollmacht des Erblassers	146
15.1.2	Vollmacht für den Testamentsvollstrecker	149
15.1.3	Widerruf	150
15.2	Vom Testamentsvollstrecker erteilte Vollmachten	151

16	Testamentsvollstreckung und Verfügung über Grundbesitz	152
16.1	Grundsätzliches	152
16.2	Testamentsvollstreckervermerk im Grundbuch	152
16.3	Risiken bei Rechtsgeschäften mit einem Testamentsvollstrecker ..	153
16.4	Weitere Einzelheiten zum Grundbuchverkehr	156
16.4.1	Nachweis des Amtes als Testamentsvollstrecker	156
16.4.2	Nachweis der Entgeltlichkeit, Nachweis bei Insichgeschäften	156
17	Die Auseinandersetzung des Nachlasses	159
17.1	Auseinandersetzungsplan	159
17.1.1	Anordnungen des Erblassers	159
17.1.2	Berichtigung der Nachlassverbindlichkeiten	160
17.1.3	Nachlassaufteilung	161
17.1.4	Anhörung der Erben	162
17.1.5	Vormundschaftsgerichtliche Genehmigung	162
17.1.6	Vereinbarungen der Erben und ihre Konsequenzen	163
17.1.7	Rechtskraft des Auseinandersetzungsplans	164
17.2	Vollzug des Auseinandersetzungsplan	164
17.3	Auseinandersetzungvereinbarung	165
17.3.1	Vorteile	165
17.3.2	Form	166
17.3.3	Genehmigungserfordernisse	166
17.3.4	Vollzug des Auseinandersetzungvertrages	167
18	Testamentsvollstreckung im Unternehmensbereich	168
18.1	Grundsätzliches Verhältnis von Testamentsvollstreckung und Handelsgeschäft und Gesellschaftsanteil	168
18.2	Einzelkaufmännisches Unternehmen	170
18.2.1	Vollmachtlösung	170
18.2.2	Treuhandlösung	173
18.2.2.1	Verwaltungs- oder Ermächtigungstreuhand	175
18.2.2.2	Vollrechtstreuhand	176
18.2.3	Weisungsgeberlösung	178
18.2.4	Beaufsichtigende Testamentsvollstreckung	179
18.2.5	Umwandlungsanordnungen, andere Formen der Testamentsvollstreckung	179
18.3	Gesellschafter einer OHG, einer EWIV, einer BGB-Gesellschaft, Komplementär einer KG	185
18.3.1	Auflösung	186
18.3.2	Fortsetzung unter den verbleibenden Gesellschaftern:	186
18.3.3	Eintrittsrecht	186
18.3.4	Fortsetzung einer Gesellschaft mit den Erben:	187
18.3.4.1	Testamentsvollstreckung auf Grund Ersatzlösungen	187
18.3.4.2	Beaufsichtigende Testamentsvollstreckung	189

18.3.4.3 Grenzen der Testamentsvollstreckung	193
18.3.5 Alternativen	197
18.4 Beteiligung eines Kommanditisten	197
18.5 Stille Gesellschaft	199
18.6 GmbH und sonstige Kapitalgesellschaften	199
18.6.1 GmbH	199
18.6.1.1 Grundzüge	199
18.6.1.2 Beschränkungen der Rechtsmacht des Testamentsvollstreckers	202
(1) In erbrechtlicher Hinsicht	202
(2) Gesellschaftsrechtliche Grenzen	206
(3) Einschränkungen durch die Kernbereichslehre	208
18.6.2 Aktiengesellschaft	209
18.6.3 Genossenschaften	210
18.7 Mischformen	210
19 Die Haftung des Testamentsvollstreckers	211
19.1 Haftungsgrundlagen	211
19.2 Haftungsgläubiger	212
19.2.1 Haftung gegenüber den Erben	212
19.2.2 Haftung gegenüber Vermächtnisnehmern	214
19.2.3 Haftung gegenüber Dritten	214
19.3 Die zeitliche Dimension der Haftung des Testamentsvollstreckers	215
19.3.1 Tätigkeit vor Annahme des Amtes	215
19.3.2 Tätigkeit nach Beendigung des Amtes	215
19.3.3 Haftung nach dem Tod des Testamentsvollstreckers	216
19.3.4 Haftung des vermeintlichen Testamentsvollstreckers	216
19.4 Haftungsvoraussetzungen	217
19.4.1 Objektive Pflichtverletzung	217
19.4.2 Verschulden	218
19.4.3 Kausalität	220
19.5 Haftungsfolgen	220
19.6 Verjährung, Aufrechnung	220
19.7 Befreiung von der Haftung	221
19.8 Mitverschulden	222
19.9 Haftung mehrerer Testamentsvollstreckter	222
19.10 Der Haftpflichtprozess	223
19.11 Exkurs: Haftung der Erben für Handlungen des Testamentsvollstreckers	223
20 Die Vergütung des Testamentsvollstreckers	224
20.1 Grundsatz: Maßgeblichkeit des Erblasserwillens	224
20.2 Vereinbarung mit den Erben	226

20.3 Die angemessene Vergütung:	
Grundsatz der funktionsgerechten Vergütung	227
20.3.1 Grundsätze für die Bemessung der angemessenen Vergütung	227
20.3.2 Ermittlung eines Bezugswerts, Bemessungsgrundlage	228
20.3.3 Vergütungssätze	230
20.3.3.1 Die Rheinische Tabelle	230
20.3.3.2 Vergütungsempfehlungen des Deutschen Notarvereins	232
20.3.3.3 Möhring'sche Tabelle	234
20.3.3.4 Eckelskemper'sche Tabelle	235
20.3.3.5 Tabelle von Tschischgale	235
20.3.3.6 „Berliner Praxis“	236
20.3.3.7 Vergleich	236
20.3.3.8 Sonderfall Verwaltungsgebühr	237
20.3.4 Arten der Testamentsvollstreckervergütung/ Gebührentatbestände	240
20.3.5 Mehrere Erschwerungsgründe, Obergrenze	242
20.3.6 Höhe der Vergütung, Beispiele	242
20.3.6.1 Der Otto-Normalerblasser-Nachlass	243
20.3.6.2 Besondere Aufgabenerschwernisse in der Konstituierungsphase und bei vorbereitenden Maßnahmen	243
a) Der Nachlass ist ungeordnet	243
b) Der Nachlass ist ungewöhnlich vielgestaltig	244
20.3.6.3 Abwicklungsvollstreckung mit besonderen Schwierigkeiten	244
a) Abweichung vom Normalfall auf Grund der Beteiligten des Nachlasses	244
b) Besonderheiten aus der Art des Nachlasses selbst	245
c) Besonderheiten aus der Art der Auseinandersetzung	245
20.3.6.4 Zeitliches Auseinanderfallen von Konstituierung, Verwaltung und Nachlassauseinandersetzung	246
20.4 Einzelheiten zum Vergütungsanspruch	247
20.4.1 Das Verhältnis von Auslagenersatz und Vergütung, Berufsdienste	247
20.4.2 Fälligkeit	248
20.4.3 Vorschuss, Entnahme	249
20.4.5 Mehrere Testamentsvollstrecker	250
20.4.6 Vermeintlicher Testamentsvollstrecker	251
20.5 Checkliste: Vergütung des Testamentsvollstreckers	252
21 Testamentsvollstreckung und Nacherbschaft	254

21.1	Ziele der Vor- und Nacherbschaft	254
21.2	Regelungsbedarf: Kombination Testamentsvollstreckung und Anordnung Vor- und Nacherbschaft	255
21.2.1	Schutz vor Pfändungen des Eigengläubigers des Vorerben ..	255
21.2.2	Schutz vor dem Zugriff des Erben	256
21.2.3	Einräumung einer bevorzugten Stellung für den Testamentsvollstrecker	256
21.3	Aufgabenbereiche des Testamentsvollstreckers	256
21.3.1	Testamentsvollstreckung mit Normalbefugnissen	256
21.3.2	Allgemeine Testamentsvollstreckung für die Vorerbschaft ..	256
21.3.3	Allgemeine Testamentsvollstreckung für die Nacherbschaft	257
21.3.4	Allgemeine Testamentsvollstreckung für die Vor- und Nacherbschaft	257
21.3.5	Nacherbentestamentsvollstreckung	258
21.4	Beendigung der Testamentsvollstreckung	260
21.5	Der Nacherbenvermerk im Grundbuch	260
21.6	Zulässige Kombinationen von Vor- und Nacherben zum Testamentsvollstrecker	261
21.7	Praktische Anwendungsmöglichkeiten der Kombination von Testamentsvollstreckung und Vor- und Nacherbschaft	262
21.7.1	Erbeinsetzung des überschuldeten Erben, beschränkt durch Testamentsvollstreckung und Nacherbschaft	262
21.7.2	Behindertentestament	263
21.7.2.1	Sozialhilferechtliche Ausgangslage	263
21.7.2.2	Gestaltungüberlegungen	265
21.7.2.3	Die Achillesferse des Behinderten-Testaments	267
22	Checkliste der Testamentsvollstreckung	272
23	Der Rechtsanwalt als Testamentsvollstrecker	274
23.1	Testamentsvollstreckung als berufstypische Tätigkeit	274
23.2	Versicherungsschutz	275
23.3	Besondere berufsrechtliche Regelungen	275
23.4	Testamentsvollstreckervergütung	277
24	Der Notar als Testamentsvollstrecker	278
24.1	Berufsrecht	278
24.2	Testamentsvollstreckung und notarielle Tätigkeit	278
24.3	Versicherungsschutz	279
24.4	Testamentsvollstreckervergütung	280
24.5	Beurkundungsrechtliche Fragen zur Testamentsvollstreckererennung	280
25	Der Steuerberater als Testamentsvollstrecker	283
25.1	Berufsrecht	283
25.1.1	Grundsätzliches	283
25.1.2	Ausnahmen	283

25.2	Testamentsvollstreckung als Berufsausübung des Steuerberaters	283
25.3	Versicherungsschutz	284
25.4	Testamentsvollstreckervergütung	285
26	Der Alltag des Testamentsvollstreckers	286
26.1	Die bei der Übernahme des Amts zu beachtenden Umstände	286
26.2	Das tagtägliche Geschäft des Testamentsvollstreckers	287
26.3	Testamentsvollstreckung und Bankkonten	288
26.3.1	Welche Konten unterliegen der Testamentsvollstreckung?	288
26.3.2	Vertrag zu Gunsten Dritter auf den Todesfall	289
26.3.3	Gemeinschaftskonten	290
2. Teil		
Die praktische Tätigkeit des Testamentsvollstreckers anhand von Beispielen und Formulierungsvorschlägen		293
27	Allgemeines	296
27.1	Checkliste Sofortmaßnahmen	296
28	Die ersten Tätigkeiten als Testamentsvollstrecker	298
28.1	Annahme der Testamentsvollstreckung	298
28.1.1	Erstes Anschreiben an das Nachlassgericht	298
28.1.2	Formulierungsvorschlag für Bestätigungsschreiben	300
28.1.3	Testamentsvollstreckerzeugnis	300
28.2	Überprüfung des eigenen Versicherungsschutzes	301
28.3	Anlegen einer Testamentsvollstreckerakte	302
28.4	Einrichtung eines Kontos für die Testamentsvollstreckung	306
28.5	Vorbereitung der Bestattung	306
28.5.1	Bestimmung der Art der Bestattung	307
28.5.2	Feuerbestattung	307
28.5.2.1	Anonyme Bestattung	308
28.5.2.2	Seebestattung	308
28.5.3	Kosten der Bestattung	308
28.5.4	Sterbegeld	310
28.5.5	Übersicht: Vorbereitung der Bestattung	311
28.6	Postnachsendauftrag	311
28.6.1	Formulierungsvorschlag für Postnachsendauftrag	312
29	Die Sicherung und Ermittlung des Nachlasses	313
29.1.1	Ermittlung der Bankverbindungen und des Bankvermögens	313
29.1.1.1	Formulierungsvorschlag für Kontenermittlung über den Bankenverband	315
29.1.1.2	Formulierungsvorschlag für Bankenanschreiben	315
29.1.1.3	Formulierungsvorschlag für Identitätsbestätigung	317
29.1.2	Benachrichtigung der Rentenrechnungsstelle	317

29.1.2.1	Formulierungsvorschlag für Schreiben an die Renten-	318
	rechnungsstelle	
29.1.3	Ermittlung von Lebensversicherungsverträgen	319
29.1.3.1	Formulierungsvorschlag für Anschreiben an	
	Lebensversicherung	320
29.1.4	Weitere Rückfragen	321
29.1.4.1	Bestattungsinstitut	321
29.1.4.2	Formulierungsvorschlag für Schreiben an	
	Bestattungsinstitut	321
29.1.4.3	Alters- oder Pflegeheim, Krankenhaus	322
30	Kündigungen, weitere Mitteilungen und Anfragen	323
30.1	Checkliste Kündigungen, Mitteilungen und Anfragen	323
30.2	Kündigung des Mietverhältnisses	323
30.2.1	Formulierungsvorschlag für Kündigungsschreiben	325
30.2.2	Entfernung von Einrichtungsgegenständen und	
	Einbauten des Erblassers	326
30.2.3	Verjährung der Ersatzansprüche	329
30.2.4	Ausübung des Vermieterpfandrechts	329
30.2.5	Schadensersatzansprüche des Vermieters	329
30.2.6	Weitere Sicherungsmaßnahmen des	
	Testamentsvollstreckers	330
30.3	Kündigung der Versorgungsverträge mit Stadt- und	
	Versorgungswerken, Telefonunternehmen etc.	331
30.3.1	Formulierungsvorschlag Kündigungsschreiben an	
	Versorgungsunternehmen	331
30.3.2	Formulierungsvorschlag Abmeldung bei der GEZ	332
30.4	Kündigung einer Mitgliedschaft in einem Verein, einer	
	Gewerkschaft oder einer Partei	333
30.4.1	Formulierungsvorschlag für Kündigungsschreiben	333
30.5	Kündigung von Versicherungsverträgen	333
30.5.1	Formulierungsvorschlag für Kündigungsschreiben	334
30.6	Kündigung von Zeitschriften- und Zeitungsabonnements	335
30.6.1	Formulierungsvorschlag für Kündigungsschreiben	335
30.7	Mitteilung vom Tod des Erblassers	336
30.7.1	Arbeitgeber	336
30.7.1.1	Formulierungsvorschlag Schreiben an den	
	Arbeitgeber	336
30.7.2	Finanzamt	337
30.7.2.1	Formulierungsvorschlag für Anschreiben an das	
	Finanzamt	338
30.7.3	Gesetzliche Rentenversicherung	339
30.7.3.1	Formulierungsvorschlag für Schreiben an den	
	Träger der gesetzlichen Rentenversicherung	339
30.8	Steuerberater	340

30.9 Kriegsopferfürsorge	340
30.10 Sozialamt	340
30.11 Grundbuchamt; Katasteramt; Handelsregister	340
30.11.1 Formulierungsvorschlag für Anschreiben an das Katasteramt	341
30.12 Weitere Anfragen und Tätigkeiten	341
31 Kontaktaufnahme mit den Erben, Vermächtnisnehmern oder Auflagenbegünstigten	343
31.1 Kontaktaufnahme mit den Erben	344
31.1.1 Formulierungsvorschlag	345
31.1.2 Formulierungsvorschlag für Vergütungsvereinbarung	348
32 Weitere Korrespondenz (Nachlassgericht)	349
32.1 Formulierungsvorschlag für die Korrespondenz mit dem Nachlassgericht:	349
33 Die Erstellung des Nachlassverzeichnisses	351
33.1 Formulierungsvorschlag für Nachlassverzeichnis	351
33.2 Formulierungsvorschlag für Übersendungsschreiben mit Nachlassverzeichnis	358
34 Kontaktaufnahme mit den Gläubigern des Erblassers	359
34.1 Formulierungsvorschlag für Anschreiben an Gläubiger	359
34.2 Formulierungsvorschlag für Anschreiben an Gläubiger	361
35 Verwaltung des Vermögens und Geldanlage	362
35.1 Formulierungsvorschlag für Kontoauflösungsantrag	363
36 Der Testamentsvollstrecke im Prozess	365
36.1 Herausgabe von Nachlassgegenständen	365
36.1.1 Formulierungsvorschlag für Herausgabeklage (inklusive Auskunft)	369
36.2 Verfügung über Nachlassgegenstände und Verpflichtungsgeschäfte des Testamentsvollstreckers	370
36.2.1 Formulierungsvorschlag für Zustimmungsklage	371
36.2.2 Formulierungsvorschlag für Anschreiben mit Einverständniserklärung	372
37 Der Testamentsvollstrecke in der Zwangsvollstreckung	374
37.1 Formulierungsvorschlag für einen Antrag auf Umschreibung einer Zwangsvollstreckungsklausel	375
37.2 Formulierungsvorschlag für Umschreibung einer vollstreckbaren Ausfertigung für Erben nach Beendigung der Testamentsvollstreckung	376
38 Die Erfüllung von Vermächtnissen, Auflagen und Pflichtteilsansprüchen	377
38.1 Erfüllung von Vermächtnissen	377
38.1.1 Formulierungsvorschlag für Anschreiben an Vermächtnisnehmer	377
38.2 Erfüllung von Auflagen	379

38.2.1	Formulierungsvorschlag für Klage wegen Vollziehung einer Auflage	380
38.3	Testamentsvollstreckung und Pflichtteilsrecht	381
38.3.1	Formulierungsvorschlag für Anschreiben an Pflichtteilsberechtigten wegen erhaltener Schenkungen und Vorempfänge	383
38.3.2	Formulierungsvorschlag für Einholung der Zustimmung	385
38.3.3	Formulierungsvorschlag für Klageantrag gegen Erben und Testamentsvollstrecker	387
39	Die Abgabe der Steuererklärungen	388
39.1	Berichtigung unrichtiger Steuererklärungen	388
39.1.1	Formulierungsvorschlag für Anschreiben an das Finanzamt wegen unrichtiger Einkommensteuererklärungen aus der Vergangenheit	388
39.1.2	Formulierungsvorschlag für Anschreiben an Finanzamt wegen vermuteter fehlender Verpflichtung zur Einkommensteuerzahlung	391
39.2	Die Abgabe der Erbschaftsteuererklärung	391
39.2.1	Formulierungsvorschlag für Anschreiben an Finanzamt wegen vermuteter fehlender Verpflichtung zur Erbschaftsteuerzahlung	392
39.3	Das Ausfüllen des Formulars zur Erbschaftsteuererklärung	393
39.3.1	Erläuterungen zum Erklärungsvordruck	399
39.3.2	Stundung der Erbschaftsteuer	402
39.3.2.1	Formulierungsvorschlag für Stundung	403
39.4	Steuer und Bewertung der Nachlassgegenstände	404
39.4.1	Übersicht: Bewertung von Grundstücken für die Erbschaftsteuer	404
39.5	Rechtsbehelfe gegen den Erbschaftsteuerbescheid	406
39.5.1	Formulierungsvorschlag für Einspruch gegen Erbschaftsteuerbescheid bei vorliegender Vollmacht des Testamentsvollstreckers	406
39.5.2	Formulierungsvorschlag für Klage beim Finanzgericht	407
39.5.3	Formulierungsvorschlag für tatsächliche Verständigung	409
40	Die Auseinandersetzung des Nachlasses	410
40.1	Auseinandersetzungsplan	410
40.1.1	Formulierungsvorschlag für eine Anhörung der Erben zum Auseinandersetzungsplan	411
40.1.2	Formulierungsvorschlag für Auseinandersetzungsplan	412
40.1.3	Formulierungsvorschlag für Klage auf Mitwirkung	418
40.2	Auseinandersetzungsvertrag	419
40.2.1	Formulierungsvorschlag für einen Auseinandersetzungsvertrag	420

40.2.2	Formulierungsvorschlag für einen Auseinandersetzungsvertrag mit Grundstücksübertragung	423
41	Die Beendigung des Testamentsvollstreckeraentes	426
41.1	Kündigung durch Testamentsvollstrecker	426
41.1.1	Formulierungsvorschlag für Kündigungsschreiben des Testamentsvollstreckers	426
41.2	Lösung des Testamentsvollstreckervermerks im Grundbuch	427
41.2.1	Formulierungsvorschlag für einen Löschungsantrag	428
41.3	Rückgabe des Testamentsvollstreckezeugnisses	428
41.3.1	Formulierungsvorschlag für ein Abschlusssschreiben an das Nachlassgericht	429
41.3.2	Formulierungsvorschlag für Rückforderung des Testamentsvollstreckezeugnisses	430
41.4	Entlastung des Testamentsvollstreckers	430
41.4.1	Formulierungsvorschlag für Abschlusssschreiben an Erben mit gleichzeitiger Rechenschaftslegung und Aufforderung zur Entlastung	432
41.4.2	Formulierungsvorschlag für negative Feststellungsklage	435
41.4.3	Formulierungsvorschlag für Feststellungsklage	436

3. Teil

	Testamentsvollstrecker und Steuerrecht	439
42	In fremder und in eigener Sache	441
42.1	Der Testamentsvollstrecker in der Doppelrolle	441
42.2	Testamentsvollstrecker alias Vermögensverwalter	441
42.3	Umgekehrte Maßgeblichkeit	442
42.4	Allgemeinheiten	443
43	Der fremdnützige Testamentsvollstrecker	444
43.1	Einzelauflage	444
43.2	Verwaltung, Abwicklung	444
44	Der eigennützige Testamentsvollstrecker	445
44.1	Selbständig oder unselbständig	445
44.2	Nachhaltig oder gelegentlich	446
44.3	Angemessen oder unangemessen	447
44.4	Ermittlung der Einkünfte	448
45	Besteuerung des Erben	449
45.1	Die Abgabe der Erbschaftsteuerklärung	449
45.2	Die Bekanntgabe des Steuerbescheides	450
45.3	Rechtsbehelfe	450
45.4	Die Bezahlung der Erbschaftsteuer	451
46	Verwaltungsvollstreckung	453

46.1	Überkommenes	453
46.2	Erblasserbezogene Steuern	454
46.2.1	Einkommensteuer, Gewerbesteuer, Umsatzsteuer	454
46.2.2	Steuererklärungen	455
46.2.3	Steuerbescheide, Rechtsbehelfe	455
46.3	Berichtigung der Steuererklärungen des Erblassers	456
46.3.1	Aus gegebener Veranlassung	456
46.3.2	Die Berichtigung von Steuererklärungen	457
46.3.3	Fristen	457
46.4	Erbenbezogene Steuern	458
46.4.1	Einkommensteuer, Gewerbesteuer, Umsatzsteuer	458
46.4.2	Steuererklärung	458
46.4.3	Steuerbescheid, Rechtsbehelfe	459
46.5	Steuerzahlungen, Steuererstattungen	459
46.6	Auskunfts-, Buchführungs- und Aufbewahrungspflicht	460
47	Abzugsfähigkeit der Testamentsvollstreckervergütung	461
47.1	Erbschaftsteuer	461
47.2	Einkommensteuer	461
48	Abwicklungsvollstreckung	463
49	Kurzweilige Einzelaufgabe	464
49.1	Aufgabe	464
49.2	Erbschaftsteuererklärung, Erbschaftsteuerbescheid	464
49.3	Besteuerung des Begünstigten	465
49.3.1	Erbschaftsteuer	465
49.3.2	Einkommensteuer	465
49.4	Besteuerung des Testamentsvollstreckers	466
49.4.1	Einkommensteuer	466
49.4.2	Umsatzsteuer	466
50	Langweilige Einzelaufgabe	467
50.1	Aufgabe	467
50.2	Erbschaftsteuererklärung, Erbschaftsteuerbescheid	467
50.3	Besteuerung des Erben	468
50.3.1	Erbschaftsteuer	468
50.3.2	Einkommensteuer	468
50.4	Besteuerung des Testamentsvollstreckers	468
50.4.1	Einkommensteuer	468
50.4.2	Umsatzsteuer	469
51	Geschäftsrisiken oder: Die Haftung des Testamentsvollstreckers	470
51.1	Haftung als Vermögensverwalter	470
51.2	Haftung als Verfügungsberechtigter	471
51.3	Haftung wegen Steuerhinterziehung	472
51.4	Haftungsumfang	472

4. Teil

Rechtsprechungsreport, Literatur, Stichwortverzeichnis	473
52 Rechtsprechungsreport	475
53 Literaturverzeichnis, Literaturempfehlungen:	499
53.1 Literaturverzeichnis	499
53.1.1 Kommentare	499
53.1.2 Lehrbücher, ausführlichere Darstellungen	499
53.1.3 Darstellungen des Rechts der Testamentsvollstreckung	499
53.2 Literaturempfehlungen	500
53.2.1 Allgemeines, übergreifende Darstellungen	500
53.2.2 Steuerliche Fragen	500
53.2.3 Rechtsstellung des Testamentsvollstreckers	501
53.2.4 Verhältnis von Testamentsvollstreckung und Erben	503
53.2.5 Testamentsvollstrecker und Nachfolge in Einzelunternehmen, Gesellschaften und Gesellschaftsanteile	503
53.2.6 Testamentsvollstreckung und Recht der DDR	506
53.2.7 Testamentsvollstreckung und IPR, Rechtsvergleichung	506
53.2.8 Testamentsvollstreckung bei besonderen Problemfällen	506
53.2.9 Formulare, Formularbücher	506
54 Stichwortverzeichnis	509