

# Inhaltsübersicht

## 1. Teil

<b>Einführung in das erforderliche Wissen</b> .....	<b>1</b>
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 Testamentsvollstrecker .....	57
10 Eingehung von Verbindlichkeiten durch den Testamentsvollstrecker ....	71
11 Prozessführung durch den Testamentsvollstrecker .....	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 Testamentsvollstrecker .....	274
24 Der Notar als Testamentsvollstrecker .....	278
25 Der Steuerberater als Testamentsvollstrecker .....	283
26 Der Alltag des Testamentsvollstreckers .....	286

## 2. Teil

<b>Die praktische Tätigkeit des Testamentsvollstreckers anhand von Beispielen und Formulierungsvorschlägen</b> .....	<b>293</b>
--	------------

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

<b>Testamentsvollstrecker und Steuerrecht .....</b>	<b>439</b>
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

<b>Rechtsprechungsreport, Literatur, Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>473</b>
52 Rechtsprechungsreport .....	475
53 Literaturverzeichnis, Literaturempfehlungen: .....	499
54 Stichwortverzeichnis .....	509

# Inhaltsverzeichnis

## 1. Teil

---

<b>Einführung in das erforderliche Wissen</b> .....	<b>1</b>
<b>1 Gesetzesübersicht</b> .....	<b>3</b>
<b>2 Grundsätzliches zur Stellung des Testamentsvollstreckers und zum Zweck der Anordnung</b> .....	<b>5</b>
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
<b>3 Arten der Testamentsvollstreckung</b> .....	<b>16</b>
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
<b>4 Die Anordnung der Testamentsvollstreckung</b> .....	<b>20</b>
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
<b>5 Ernennung des Testamentsvollstreckers, die Person des Testamentsvollstreckers</b> .....	<b>23</b>
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 ...	133
(1)	Objektiv gerechtfertigtes Misstrauen .....	133
(2)	Feindschaft .....	134
(3)	Interessengegensatz .....	135
d)	Versagungsermessen? .....	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 Auseinandersetzungsplans .....	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 Auseinandersetzungsvertrages .....	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	Vollmachtslösung .....	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 Testamentsvollstrecker	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	Gestaltungsüberlegungen .....	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 Testamentsvollstreckerernennung .....	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

<b>Die praktische Tätigkeit des Testamentsvollstreckers anhand von Beispielen und Formulierungsvorschlägen .....</b>		<b>293</b>
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	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-	
	rechnungsstelle .....	318
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 Testamentsvollstrecker 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 Testamentsvollstrecker 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 Testamentsvollstreckeramtes .....	426
41.1	Kündigung durch Testamentsvollstrecker .....	426
41.1.1	Formulierungsvorschlag für Kündigungsschreiben des Testamentsvollstreckers .....	426
41.2	Löschung des Testamentsvollstreckervermerks im Grundbuch ....	427
41.2.1	Formulierungsvorschlag für einen Löschungsantrag .....	428
41.3	Rückgabe des Testamentsvollstreckerzeugnisses .....	428
41.3.1	Formulierungsvorschlag für ein Abschlusschreiben an das Nachlassgericht .....	429
41.3.2	Formulierungsvorschlag für Rückforderung des Testamentsvollstreckerzeugnisses .....	430
41.4	Entlastung des Testamentsvollstreckers .....	430
41.4.1	Formulierungsvorschlag für Abschlusschreiben 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

<b>Testamentsvollstrecker und Steuerrecht</b> .....	<b>439</b>
<b>42</b> In fremder und in eigener Sache .....	<b>441</b>
42.1 Der Testamentsvollstrecker in der Doppelrolle .....	441
42.2 Testamentsvollstrecker alias Vermögensverwalter .....	441
42.3 Umgekehrte Maßgeblichkeit .....	442
42.4 Allgemeinheiten .....	443
<b>43</b> Der fremdnützige Testamentsvollstrecker .....	<b>444</b>
43.1 Einzelaufgabe .....	444
43.2 Verwaltung, Abwicklung .....	444
<b>44</b> Der eigennützige Testamentsvollstrecker .....	<b>445</b>
44.1 Selbständig oder unselbständig .....	445
44.2 Nachhaltig oder gelegentlich .....	446
44.3 Angemessen oder unangemessen .....	447
44.4 Ermittlung der Einkünfte .....	448
<b>45</b> Besteuerung des Erben .....	<b>449</b>
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
<b>46</b> Verwaltungsvollstreckung .....	<b>453</b>

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

<b>Rechtsprechungsreport, Literatur, Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>473</b>
<b>52 Rechtsprechungsreport</b> .....	<b>475</b>
<b>53 Literaturverzeichnis, Literaturempfehlungen:</b> .....	<b>499</b>
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
<b>54 Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>509</b>