

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort zur 3. Auflage	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Autorenverzeichnis	XLI
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis	XLIII
§ 1 Der Pflichtteilsanspruch und seine Voraussetzungen	1–36
§ 2 Der Auskunfts- und Wertermittlungsanspruch	37–100
§ 3 Die Berechnung des Pflichtteilsanspruchs	101–188
§ 4 Die Bewertung des Nachlasses	189–281
§ 5 Der Pflichtteilsergänzungsanspruch	282–330
§ 6 Die Berechnung des Pflichtteilsergänzungsanspruchs	331–360
§ 7 Pflichtteilsunwürdigkeit, Pflichtteilsentziehung und Pflichtteils- beschränkung in guter Absicht	361–408
§ 8 Kürzungsrecht, sonstige Einreden und Ausgleichungsansprüche	409–430
§ 9 Geltendmachung des Pflichtteils- und Pflichtteilsergänzungsanspruchs	431–471
§ 10 Das Pflichtteilsrecht in der notariellen Kautelarpraxis	472–564
§ 11 Strategien zur Minimierung des Pflichtteils	565–619
§ 12 Das Pflichtteilsrecht im Steuerrecht	620–666
§ 13 Der Pflichtteilsanspruch in den neuen Bundesländern	667–685
§ 14 Das Internationale Pflichtteilsrecht	686–756
§ 15 Länderübersichten	757/758
§ 16 Belarus	759–765
§ 17 Belgien	766–775
§ 18 Bosnien-Herzegowina	776–784
§ 19 China (Volksrepublik)	785–791
§ 20 Finnland	792–799
§ 21 Frankreich	800–808
§ 22 Griechenland	809–816
§ 23 Großbritannien (England und Wales)	817–824
§ 24 Italien	825–837
§ 25 Kolumbien	838–843
§ 26 Kosovo	844–851
§ 27 Kroatien	852–859
§ 28 Liechtenstein (Fürstentum Liechtenstein)	860–864
§ 29 Luxemburg	865–870
§ 30 Niederlande	871–879
§ 31 Norwegen	880–887
§ 32 Österreich	888–898
§ 33 Polen	899–905
§ 34 Portugal	906–913

	Seite
§ 35 Rumänien	914–920
§ 36 Russland	921–928
§ 37 Schweden	929–939
§ 38 Schweiz	940–949
§ 39 Serbien (Republik Serbien)	950–957
§ 40 Slowakische Republik	958–963
§ 41 Slowenien	964–971
§ 42 Spanien und spanische Foralrechte (u. a. Balearen, Katalonien)	972–985
§ 43 Tschechische Republik	986–992
§ 44 Türkei	993–1000
§ 45 Ukraine	1001–1005
§ 46 Vereinigte Staaten von Amerika (USA)	1006–1020
Sachverzeichnis	1021–1070

Inhaltsverzeichnis

	Seite
§ 1 Der Pflichtteilsanspruch und seine Voraussetzungen (Schlitt)	1
Checkliste Bestehen eines Pflichtteilsanspruchs	3
I. Verfassungsmäßigkeit des Pflichtteilsrechts	3
II. Reform des Pflichtteilsrechts	4
III. Pflichtteilsberechtigte und ihre Rangfolge	6
IV. Die Ermittlung der Pflichtteilsquote	7
V. Pflichtteilsschuldner und Pflichtteilslast	11
VI. Fälligkeit und Verjährung des Anspruches	11
VII. Wirksame Enterbung des Pflichtteilsberechtigten gemäß § 1938 BGB	12
1. Testierfähigkeit des Erblassers	12
2. Ausdrückliche oder konkludente Enterbung	15
3. Verstoß gegen Verbotsgesetze	16
4. Verletzung von Persönlichkeitsrechten	19
5. Bindung an einen Erbvertrag oder an ein vorangegangenes gemeinschaftliches Testament	22
6. Einschränkungen der Testierfreiheit durch gesellschaftsvertragliche Bindungen	23
VIII. Wegfall des Pflichtteils durch Erb- oder Pflichtteilsverzicht nach § 2346 BGB	24
1. Erbverzicht	24
2. Pflichtteilsverzicht	26
3. Zuwendungsverzicht	26
4. Aufhebung des Verzichts	26
IX. Kein Verlust des Pflichtteils durch Pflichtteilsentziehung oder Pflichtteilsunwürdigkeit	27
X. Wegfall des Pflichtteilsanspruchs durch rechtskräftige Scheidung oder Zustimmung des Erblassers zur Scheidung	27
XI. Die Ausschlagung der Zuwendung als Pflichtteilsvoraussetzung	29
1. Falllage § 2305 BGB	30
2. Falllage § 2306 BGB	31
3. Falllage § 2307 BGB	33
4. Erbeinsetzung nebst Vermächtnis	35
5. Ausschlagungsfristen des Pflichtteilsberechtigten	35
6. Ausschlagungsrecht des überlebenden Ehegatten oder überlebenden Lebenspartners bei Zugewinnngemeinschaft	35
§ 2 Der Auskunfts- und Wertermittlungsanspruch (Blum)	37
I. Auskunftsanspruch	39
1. Inhalt und Umfang des Auskunftsanspruchs	39
a) Tatsächlicher Nachlass	40
b) Fiktiver Nachlass	42
c) Ausschluss des Auskunftsanspruches	44
d) Einschränkungen des Auskunftsanspruchs	45
e) Fälligkeit	46
	IX

	Seite
2. Auskunftsberechtigte	46
a) Pflichtteilsberechtigter Nichterbe	46
b) Pflichtteilsberechtigter Erbe	49
3. Auskunftsverpflichteter	51
4. Form der Auskunftserteilung	52
a) Nachlassverzeichnis	53
aa) Privates Bestandsverzeichnis	54
bb) Amtliches Bestandsverzeichnis	56
b) Einzelpositionen	61
aa) Bankvermögen	61
bb) Lebensversicherungen	63
cc) Schenkungen	63
c) Zuziehung des Pflichtteilsberechtigten	63
d) Unvollständiges Bestandsverzeichnis	64
e) Eidesstattliche Versicherung	65
f) Kosten	66
g) Weitere Auskunftsansprüche	66
aa) Auskunftsanspruch gegenüber Grundbuchamt	66
bb) Auskunftsanspruch gegenüber Handelsregister	66
cc) Einsicht in die Nachlassakte	67
dd) Auskunftsanspruch gegen Dritte	67
ee) Auskunftsanspruch nach § 2057 BGB	67
ff) Inventarerrichtung	67
gg) Besichtigungsanspruch nach § 809 BGB	68
5. Einreden und Einwendungen gegen Auskunftsansprüche	68
a) Erfüllung	68
b) Zurückbehaltungsrecht	68
c) Rechtsmissbrauch	68
d) Verjährung	69
II. Wertermittlungsanspruch	70
1. Inhalt und Umfang des Wertermittlungsanspruchs	70
a) Bezugsobjekt	70
b) Anspruch auf Vorlage von Unterlagen und Belegen	72
c) Wertgutachten	72
aa) Persönliche Voraussetzungen des Sachverständigen	74
bb) Sachliche Anforderungen an das Wertgutachten	74
2. Wertermittlungsgläubiger	76
a) Pflichtteilsberechtigter Nichterbe	76
b) Pflichtteilsberechtigter Erbe	76
3. Wertermittlungsschuldner	76
4. Einreden und Einwendungen gegen Wertermittlungsansprüche	77
a) Erfüllung	77
b) Veräußerter Nachlassgegenstand	77
c) Missbrauch	78
d) Dürftigkeit des Nachlasses	78
e) Verjährung	78
5. Kosten	79
III. Geltendmachung des Auskunfts- und Wertermittlungsanspruchs	80
1. Außergerichtliche Geltendmachung	80
2. Auskunftsklage	82
a) Prozessstrategie	82
b) Inhalt und Umfang des Auskunftsanspruchs	83
c) Beweislast	84

	Seite
d) Streitwert der Auskunftsklage	84
e) Örtliche Zuständigkeit der Auskunftsklage	85
f) Einstweilige Verfügung	85
g) Gerichtskosten/RA-Gebühren	85
h) Zwangsvollstreckung des Auskunftsanspruchs	87
3. Klage auf Wertermittlung	89
a) Allgemeines	89
b) Beweislast	89
c) Streitwert der Klage auf Wertermittlung	89
d) Gerichtskosten/RA-Gebühren	89
e) Zwangsvollstreckung	90
4. Stufenklage	91
a) Allgemeines	91
b) Sachliche Zuständigkeit	93
c) Beweislast	93
d) Entscheidung	93
e) Rechtsmittel	94
f) Gerichtskosten/RA-Gebühren	94
g) Prozesskostenhilfe	95
h) Zwangsvollstreckung	97
5. Stufenklage gegen den Beschenkten	98
a) Allgemeines	98
b) Klageantrag	98
c) Verjährung	98

§ 3 Die Berechnung des Pflichtteilsanspruchs (*Blum*) 101

I. Ordentlicher Pflichtteil	103
1. Einleitung	103
2. Aktivbestand des Nachlasses	104
a) Konfusion/Konsolidation.....	104
b) Bankvermögen	105
c) Vermögensverhältnisse in der Ehe	106
d) Steuerrückerstattungsansprüche	107
e) Lebensversicherung	108
f) Gesellschaftsbeteiligungen	109
aa) Kapitalgesellschaft	110
bb) Personen- und Partnerschaftsgesellschaften	110
cc) Fortsetzung mit den verbleibenden Gesellschaftern	110
dd) Gesellschaftsrechtliche Nachfolge	112
ee) Eintrittsrecht des Erben oder eines Dritten	112
ff) Auflösung der Gesellschaft	113
g) Persönlichkeitsrecht	113
h) Geistiges Eigentum/Gewerbliche Schutzrechte	115
i) Digitaler Nachlass	117
aa) Digitaler Nachlass	117
bb) Pflichtteilsrecht	117
cc) Online-Account	118
j) Kryptowährung	118
aa) Kryptowährung	118
bb) Blockchain	118
cc) Blockchain-Transaktion	118
dd) Kryptowährung im Nachlass	119
k) Wiederkehrende Leistungen	119

	Seite
l) Ansprüche nach dem Vermögensgesetz	120
m) Nicht berücksichtigungsfähige Vermögenswerte	120
n) ABC der Aktiva des Nachlassvermögens	121
3. Der Passivbestand des Nachlasses	127
a) Berücksichtigungsfähige Passiva	127
aa) Erblasserschulden	127
bb) Erbfallschulden	130
cc) Der gesetzliche Voraus	131
b) Nicht berücksichtigungsfähige Passiva	132
c) Verbindlichkeiten aus Wirtschafts- und Sacheinheiten	133
d) ABC der Passiva des Nachlassvermögens	133
4. Maßgebender Zeitpunkt	137
a) Stichtagsprinzip	137
b) Ausnahmen vom Stichtagsprinzip	138
aa) Ausnahmen kraft Gesetzes	138
bb) Ausnahmen durch zurückwirkende Rechtsveränderungen	139
cc) Ausnahmen nach § 242 BGB	140
II. Pflichtteilsrestanspruch nach § 2305 BGB	140
1. Normzweck des Pflichtteilsrestanspruches	141
2. Voraussetzungen des § 2305 BGB	141
3. Rechtsfolgen des § 2305 BGB	142
a) Annahme der Erbschaft	142
b) Ausschlagung der Erbschaft	144
c) Pflichtteilsrestanspruch des Ehegatten	144
III. Anrechnungspflichtteil	145
1. Normzweck der Anrechnung	145
a) Regelungsinhalt des § 2315 BGB	145
b) Abgrenzung der Anrechnung von anderen Rechtsinstituten	145
aa) Abgrenzung §§ 2305–2308 BGB	145
bb) Abgrenzung zur Ausgleichung	145
cc) Abgrenzung zur Pflichtteilsergänzung	146
dd) Abgrenzung zum Pflichtteilsverzicht	146
ee) Abgrenzung zur Anrechnung auf den Zugewinn	146
2. Lebzeitige Zuwendung des Erblassers an den Pflichtteilsberechtigten	146
a) Verminderung des Nachlasses des Erblassers	146
b) Freiwilligkeit	147
c) Lebzeitige Zuwendung	147
d) Zuwendung an den Pflichtteilsberechtigten	147
3. Anordnung der Anrechnung	148
a) Inhalt der Anordnung	148
aa) Bezug zum Pflichtteil	148
bb) Bedingte Anordnung	149
b) Zeitpunkt und Form der Anordnung	149
aa) Anordnung im Zeitpunkt der Zuwendung	149
bb) Nachträgliche Anordnung	150
cc) Anordnung für zukünftige Zuwendungen	151
dd) Änderung der Anrechnungsanordnung	151
c) Zuwendung an Minderjährige	151
d) Beweislast	152
4. Wirkung der Anrechnungspflicht	152
a) Bildung des Anrechnungsnachlasses	153
aa) Vorhandensein mehrerer Pflichtteilsberechtigter	153
bb) Wertbestimmung der Zuwendung	154

	Seite
cc) Wertbestimmung durch den Erblasser	155
b) Ermittlung des fiktiven Gesamtpflichtteils	156
c) Berechnung des Anrechnungspflichtteils	156
d) Prozessuale Geltendmachung	156
5. Anrechnungspflicht für fremden Vorempfang	157
a) Normzweck	157
b) Wegfall eines anrechnungspflichtigen Abkömmlings	157
c) Eintritt eines Abkömmlings an die Stelle des Weggefallenen	158
6. Anrechnung bei Zugewinnngemeinschaft	160
IV. Ausgleichungspflichtteil	161
1. Normzweck der Ausgleichung	161
2. Voraussetzungen der Ausgleichung	161
a) Mehrere Abkömmlinge	161
b) Ausgleichungspflichtige Zuwendung	162
aa) Grundvoraussetzungen der Ausgleichungspflicht	162
bb) Ausstattungen gemäß § 2050 Abs. 1 BGB	164
cc) Zuwendungen nach § 2050 Abs. 2 BGB	168
dd) Zuwendungen nach § 2050 Abs. 3 BGB	170
ee) Zuwendungen nach § 2057a BGB	170
ff) Zuwendungen an Dritte/Fremder Vorempfang	174
3. Wirkung der Ausgleichung	175
4. Berechnung des Ausgleichungspflichtteils	175
a) Berechnungsvorgang	175
b) Bewertung beim Ausgleichungspflichtteil	176
c) Ausgleichung nach § 2050 BGB	177
d) Ausgleichung bei Ehegatten	177
e) Mehrempfang nach § 2056 BGB	178
f) Ausgleichungsrestpflichtteil (§ 2316 Abs. 2 BGB)	179
g) Ausgleichung nach § 2316 BGB iVm § 2057a BGB	180
h) Ausgleichung nach § 2316 Abs. 4 BGB	182
i) Zusammentreffen ausgleichungspflichtiger mit anrechnungs- pflichtiger Zuwendung	187
§ 4 Die Bewertung des Nachlasses (Prettl/Lohr/Bringmann)	189
I. Grundsätze der Bewertung	191
1. Ausgangspunkt der Bewertung	191
2. Ziel der Bewertung	191
3. Stichtagsprinzip	191
a) Maßgeblicher Zeitpunkt	191
b) Wertveränderungen nach dem Stichtag	192
c) Härtefallkorrektur	192
4. Der volle, wirkliche Wert	192
a) Der (Normal-)Verkaufspreis	192
b) Der wahre, innere Wert	194
5. Die Ermittlung des vollen, wirklichen Werts	194
a) Der tatsächlich erzielte Verkaufspreis	194
b) Die Schätzung des vollen, wirklichen Werts	195
aa) Vergleichswertverfahren	195
bb) Ertragswertverfahren	195
cc) Sachwert- oder Substanzwertverfahren	195
6. Wertbestimmungen durch den Erblasser	196
7. Überprüfung der Wertermittlungsmethode im Gerichts- verfahren	196

	Seite
II. Bewertung der einzelnen Nachlassgegenstände	197
1. Bewertung von Grundstücken	197
a) Grundsätze zur Ermittlung von Grundstückswerten	197
b) Unbebaute Grundstücke	198
aa) Bauerwartungsland	199
bb) Rohbauland	199
cc) Baureifes Land	199
dd) Ermittlung des Bodenwerts	199
c) Bebaute Grundstücke	199
aa) Wahl der Wertermittlungsmethode	200
bb) Vergleichswertverfahren	200
cc) Ertragswertverfahren	200
dd) Sachwertverfahren	204
ee) Verkehrswert – Marktwert	206
d) Grundstücksbezogene Rechte und Belastungen	206
aa) Erbbaurecht und Erbbaugrundstück	206
bb) Wohnungsrecht, Nießbrauch	207
cc) Grunddienstbarkeiten und beschränkte persönliche Dienstbarkeiten	208
e) Steuerliche Bewertungsverfahren	209
2. Bewertung von Unternehmen und Gesellschaftsbeteiligungen	211
a) Grundsätze zur Ermittlung von Unternehmenswerten	211
aa) Maßgeblichkeit des Bewertungszwecks	212
bb) Stichtag	213
cc) Bewertung der wirtschaftlichen Unternehmenseinheit	213
dd) Bewertung des betriebsnotwendigen Vermögens	214
ee) Bewertung des nicht betriebsnotwendigen Vermögens	219
ff) Unbeachtlichkeit des (bilanziellen) Vorsichtsprinzips	219
b) Prognose der künftigen Überschüsse	219
aa) Informationsbeschaffung	219
bb) Vergangenheitsanalyse	220
cc) Planung und Prognose	221
c) Kapitalisierung der künftigen finanziellen Überschüsse	223
d) Wertermittlungsmethode	227
aa) Das Ertragswertverfahren	227
bb) Die DCF-Verfahren	232
cc) Der Liquidationswert	238
dd) Der Substanzwert	238
ee) Nicht heranzuziehende Verfahren	238
ff) Das vereinfachte Ertragswertverfahren gem. §§ 199 ff. BewG ...	239
e) Besonderheiten bei der Unternehmenswertermittlung	241
aa) Bewertung wachstumsstarker Unternehmen	241
bb) Bewertung ertragsschwacher Unternehmen	241
cc) Bewertung kleiner und mittlerer Unternehmen	241
dd) Vereinfachte Preisfindungen	243
f) Gesellschaftsanteile	243
g) Gesellschaftsrechtlich begründete Korrekturfälle	244
aa) Disquotale Gewinnbezugsrechte	244
bb) Disquotale Stimm- und Herrschaftsrechte	245
cc) Veräußerungsbeschränkungen	245
dd) Einziehung von Gesellschaftsanteilen	246
ee) Abfindungsbeschränkungen	247
ff) Auswirkung auf die Bewertung	249

	Seite
h) Bewertung von Freiberuflerpraxen	251
aa) Anwaltskanzlei	252
bb) Steuerberaterpraxis	255
cc) Wirtschaftsprüferpraxis	258
dd) Arztpraxis	258
3. Bewertung von Landgütern und landwirtschaftlichen Betrieben	264
a) Grundzüge des Landwirtschaftserbrechts	264
aa) Landgütererbrecht	264
bb) Anerbenrechte und Höfeordnung	267
cc) Zuweisung eines landwirtschaftlichen Betriebs nach dem GrdstVG	267
b) Wertermittlung	267
aa) Hofeswert	268
bb) Ertragswert	269
cc) Verkehrswert	272
4. Bewertung von Kunstgegenständen	273
a) Grundsätze zur Ermittlung von Werten für Kunstgegen- stände	273
b) Wertbildende Faktoren der Kunstbewertung	273
c) Methoden zur Bewertung von Kunstgegenständen	274
aa) Einschaltung von Auktionshäusern	274
bb) BFH-Methode	274
cc) Bewertungsmethode nach Heuer	274
5. Bewertung von Bargeld	275
6. Bewertung von Bankguthaben	275
7. Bewertung von Wertpapieren	276
8. Bewertung von Forderungen	277
9. Bewertung von Fahrzeugen	278
10. Bewertung von Gegenständen des persönlichen Gebrauchs	278
11. Bewertung von Hausrat	279
12. Bewertung von Schmuck	279
13. Bewertung von Rechten	279
a) Bedingte, ungewisse und unsichere Rechte	279
b) Sonstige Rechte	280
14. Bewertung von Nachlassverbindlichkeiten	280
 § 5 Der Pflichtteilsergänzungsanspruch (<i>Schlitt</i>)	282
Checkliste zum Pflichtteilsergänzungsanspruch	285
I. Rechtsnatur des Pflichtteilsergänzungsanspruchs	285
II. Gläubiger des Pflichtteilsergänzungsanspruchs	287
1. Der vollständig enterbte Pflichtteilsberechtigte	287
2. Der Pflichtteilsergänzungsanspruch des Erben (§ 2326 BGB)	287
III. Schuldner des Pflichtteilsergänzungsanspruchs	288
IV. Der Schenkungsbegriff des § 2325 BGB	291
1. Grundzüge des Schenkungsbegriffs	291
2. Pflicht- und Anstandsschenkungen	293
V. Einzelfragen zu bestimmten Zuwendungen des Erblassers	294
1. Sittenwidrige Schenkungen	294
2. Die gemischte Schenkung	295
3. Die Schenkung unter Auflage	297

4. Die Einräumung eines Widerrufs- oder Rücktrittsvorbehalts bei lebzeitiger Vermögensübertragung	299
5. Nachträgliche Entgeltvereinbarung als Schenkung	299
6. Lebzeitiger Verzicht auf bestehende Rechte gegenüber dem Pflichtteilsberechtigten	300
7. Mittelbare Schenkungen	300
8. Verdeckte Gewinnausschüttung als mittelbare Schenkung des Gesellschafters	301
9. Der Abschluss von Eheverträgen (Güterstandsschaukel)	301
10. Die ehebedingten Zuwendungen	304
11. Das Bestehen einer Ehegatteninnengesellschaft	306
12. Gegenseitiges Zuwendungsversprechen von Ehegatten oder nichtehelichen Lebenspartnern	307
13. Einräumung einer Kontoinhaberschaft und konkludente Miteigen- tumsgemeinschaft am Einzelkonto	308
14. Die Gewährung von freiem Wohnraum	310
15. Die Zuwendung von Lebensversicherungen	311
a) Widerrufliche Begünstigungserklärung	312
b) Unwiderrufliche Begünstigungserklärung	313
16. Der Vertrag zugunsten Dritter	315
17. Der Erlass und die Abtretung von Forderungen	316
a) Der Erlass von Forderungen	316
b) Die Abtretung von Forderungen	316
c) Die Übertragung eines Schuldverhältnisses	317
18. Bäuerliche Hofübergabe	317
19. Die lebzeitige Übertragung eines Einzelunternehmens oder Abtretung einer Gesellschafterstellung	319
20. Die Aufnahme eines neuen Gesellschafters	319
21. Abfindungsausschluss oder -einschränkung bei Personengesell- schaften	320
22. Abfindungsausschluss oder -einschränkung bei Kapitalgesell- schaften	323
23. Die Gründung von Stiftungen/Zustiftungen	324
24. Zuwendungen nach § 2315 oder § 2316 BGB	325
25. Der Mehrerpfang nach § 2056 BGB	325
26. Beeinträchtigende Schenkungen im Sinne des § 2287 BGB	326
27. Die Abfindung für Erb- und Pflichtteilsverzichte/vorzeitiger Erbaugleich	326
28. Ausschlagung einer Erbschaft oder eines Vermächtnisses	327
29. Die Erfüllung oder das Anerkenntnis einer verjährten Schuld	327
30. Unterlassen eines künftigen Vermögenserwerbs	328
31. Treuhandverhältnisse und rechtsgrundlose Verfügungen	328
VI. Schenkung von Vermögen im Ausland	328
§ 6 Die Berechnung des Pflichtteilergänzungsanspruchs (Schlitt)	331
Checkliste zur Berechnung des Pflichtteilergänzungsanspruchs	332
I. Die Bewertung des Schenkungsgegenstandes und der Bewertungs- zeitpunkt	332
1. Verbrauchbare Sachen	333
2. Nicht verbrauchbare Sachen	333
a) Bewertung des Gegenstandes im Zeitpunkt der Schenkung	333
b) Ermittlung des Werts zum Zeitpunkt des Erbfalls	334
c) Vergleich beider Werte (Niederstwertprinzip)	334

	Seite
II. Die Anwendung der 10-Jahresfrist des § 2325 Abs. 3 BGB	338
III. Die Berechnung des Pflichtteilsergänzungsanspruchs (§ 2325 BGB)	346
IV. Der Pflichtteilsergänzungsanspruch des Erben (§ 2326 BGB)	350
V. Eigenschenkungen des Pflichtteilsberechtigten (§ 2327 BGB)	351
VI. Berechnung des Mehrerpfangs nach § 2056 BGB	353
VII. Prozessuale Geltendmachung des Pflichtteilsergänzungsanspruchs	358
§ 7 Pflichtteilsunwürdigkeit, Pflichtteilsentziehung und Pflichtteilsbeschränkung	
in guter Absicht (<i>Lange</i>)	361
I. Überblick	363
II. Die Pflichtteilsentziehung	363
1. Bedeutung der Pflichtteilsentziehung	363
2. Der betroffene Personenkreis	365
a) Der Entziehende	365
b) Der Pflichtteilsberechtigte	365
c) Der Kreis der betroffenen Personen	365
3. Die Pflichtteilsentziehungsgründe im Überblick	367
a) Der Katalog des § 2333 Abs. 1 BGB	367
b) Schuldhaftes Verhalten der Betroffenen?	367
4. Die materiellen Anforderungen an die Pflichtteilsentziehung	368
a) Entziehung nach § 2333 Abs. 1 Nr. 1 BGB	368
b) Entziehung nach § 2333 Abs. 1 Nr. 2 BGB	369
aa) Bedeutung	369
bb) Verbrechen und schweres Vergehen	369
cc) Schuld	370
c) Entziehung nach § 2333 Abs. 1 Nr. 3 BGB	371
d) Entziehung nach § 2333 Abs. 1 Nr. 4 BGB	372
aa) Zweck und wesentliche Merkmale	372
bb) Straftat	373
cc) Unzumutbarkeit	374
dd) Verschulden	375
5. Die formellen Anforderungen an die Pflichtteilsentziehung	375
a) Form der Anordnung (§ 2336 Abs. 1 BGB)	375
b) Inhalt der Anordnung (§ 2336 Abs. 2 BGB)	376
aa) Maßgeblicher Zeitpunkt	376
bb) Angabe der Verfügung	376
cc) Angabe des Kernsachverhalts	377
dd) Zusätzliche Voraussetzungen für eine Entziehung nach § 2333 Abs. 1 Nr. 4 BGB	378
6. Die Pflichtteilsentziehung als Gestaltungsrecht	379
7. Die lebzeitige Klärung der Entziehungsmöglichkeit	380
8. Beweislast	381
9. Die Rechtsfolgen der Pflichtteilsentziehung	382
10. Die Verzeihung	383
a) Begriff und Rechtsfolge	383
b) Voraussetzungen	383
c) Rechtsfolgen	385
d) Beweislast	385
III. Die Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht	386
1. Zweck der Pflichtteilsbeschränkung	386
2. Voraussetzungen der Pflichtteilsbeschränkung	387

	Seite
a) Sachliche Voraussetzungen	387
aa) Anordnungsgründe	387
bb) Gefährdung des späteren Erwerbs	388
b) Zeitliche Voraussetzungen	388
c) Persönliche Voraussetzungen	389
aa) Person des Anordnenden	389
bb) Person des Pflichtteilsberechtigten	389
d) Umfang der Beschränkung	389
e) Beweislast	389
3. Gestaltungsmöglichkeiten des Erblassers	390
a) Grundsätze	390
b) Einsetzung der gesetzlichen Erben des Abkömmlings als Nacherben	390
aa) Beschränkung zugunsten der gesetzlichen Erben des Abkömmlings	390
bb) Anordnung einer Nacherbfolge (§§ 2100 ff. BGB)	391
c) Anordnung eines Nachvermächtnisses	391
d) Anordnung und Wirkung der Verwaltungstestaments- vollstreckung	392
4. Verhältnis zu § 2306 BGB	393
5. Die beschränkende Anordnung	394
IV. Die Pflichtteilsunwürdigkeit	394
1. Pflichtteilsunwürdigkeit und Pflichtteilsentziehung	394
2. Schutzobjekt der Pflichtteilsunwürdigkeit	395
3. Grundsätze der Pflichtteilsunwürdigkeit	396
a) Allgemeines	396
b) Umfang des betroffenen Anspruchs	397
c) Geschützter Personenkreis	397
d) Vorsatz und Verschulden	397
aa) Vorsätzliche Tatbegehung	397
bb) Verschulden	397
e) Abschließende Regelung	398
4. Die Pflichtteilsunwürdigkeitsgründe	398
a) Katalogtatbestand	398
b) §§ 2345 Abs. 2, 2339 Abs. 1 Nr. 1 BGB	399
aa) Vorsätzliche und widerrechtliche Tötung des Erb- lassers	399
bb) Versuchte Tötung des Erblassers	399
cc) Herbeiführung der Testierunfähigkeit	399
c) §§ 2345 Abs. 2, 2339 Abs. 1 Nr. 2 BGB	400
d) §§ 2345 Abs. 2, 2339 Abs. 1 Nr. 3 BGB	401
e) §§ 2345 Abs. 2, 2339 Abs. 1 Nr. 4 BGB	402
5. § 2339 Abs. 2 BGB	403
6. Geltendmachung der Pflichtteilsunwürdigkeit	404
a) Geltendmachung durch Anfechtung	404
b) Anfechtungsberechtigter und Anfechtungsgegner	404
aa) Anfechtungsberechtigter	404
bb) Anfechtungsgegner	405
c) Anfechtungsfrist	405
d) Anfechtungserklärung	405
e) Wirkung der Anfechtung	406
f) Prozessmaxime und Bindungswirkungen	406
7. Verzeihung	407

	Seite
§ 8 Kürzungsrecht, sonstige Einreden und Ausgleichungsansprüche (Kasper)	409
I. Das Kürzungsrecht des Erben gem. § 2318 BGB	409
1. Das Kürzungsrecht nach § 2318 Abs. 1 BGB	409
2. Die eingeschränkte Kürzungsbefugnis nach § 2318 Abs. 2 BGB	412
3. Die Kürzungsbefugnis des pflichtteilsberechtigten Erben gemäß § 2318 Abs. 3 BGB	413
4. Das Zusammentreffen der Kürzungsrechte	414
II. Einreden des Pflichtteilsberechtigten	415
1. Die Einrede des pflichtteilsberechtigten Miterben gemäß § 2319 BGB	415
2. Die Einrede des pflichtteilsberechtigten Erben gemäß § 2328 BGB	416
3. Ausgleichungsansprüche bzw. Dienstleistung gemäß § 2316 BGB	419
iVm § 2057a BGB	421
a) Mitarbeit im Haushalt	422
b) Erhebliche Geldleistungen	422
c) Pflegeleistungen	423
d) Beiträge in anderer Weise	423
e) Die Ermittlung des Ausgleichungsbetrages	424
f) Die Durchführung der Ausgleichungsberechnung	424
III. Die Dürftigkeitseinrede des Erben gemäß § 1990 BGB	424
1. Die Dürftigkeit des Nachlasses	424
2. Rechtsfolge der Dürftigkeitseinrede	426
3. Erhebung der Einrede	427
IV. Die Unzulänglichkeitseinrede des Erben gemäß § 1990 BGB	428
V. Die Stundung des Pflichtteilsanspruchs	428
§ 9 Geltendmachung des Pflichtteils- und Pflichtteilsergänzungsanspruchs (Kasper)	431
I. Anspruchsgegner	432
1. Der Erbe als Anspruchsgegner	432
2. Der Beschenkte als Anspruchsgegner	433
3. Der Testamentsvollstrecker als Anspruchsgegner	434
4. Der Nachlasspfleger als Anspruchsgegner	435
II. Außergerichtliche Geltendmachung des Pflichtteils	437
1. Der Auskunft- und Wertermittlungsanspruch	437
a) Der Auskunftsanspruch gemäß § 2314 Abs. 1 S. 1 BGB	437
aa) Grundsätzliches	437
bb) Inhalt und Erteilung der Auskunft	439
cc) Auskunftsberechtigter	442
dd) Der Auskunftsverpflichtete	444
b) Der Wertermittlungsanspruch gemäß § 2314 Abs. 1 S. 2 BGB	444
c) Verjährung	445
2. Die eidesstattliche Versicherung gemäß § 260 Abs. 2 BGB	445
3. Der Vergleich über den Pflichtteilsanspruch	446
III. Die prozessuale Geltendmachung von Pflichtteilsansprüchen	449
1. Die Feststellungsklage gemäß § 256 ZPO	449
2. Die Auskunftsklage gem. § 2314 BGB	451
3. Die Klage auf Wertermittlung	454
4. Die Leistungsklage auf Zahlung des Pflichtteils	455
5. Die Stufenklage gem. § 254 ZPO	456
6. Die Pflichtteilsergänzungsklage gegen den Erben gem. § 2325 BGB	459
7. Die Pflichtteilsergänzungsklage gegen den Beschenkten gem. § 2329 BGB	463

	Seite
8. Zinsen, Stundung und Pfändbarkeit	465
a) Verzinsung des Pflichtteilsanspruchs	465
b) Die Stundung des Pflichtteilsanspruchs	466
c) Die Pfändbarkeit des Pflichtteilsanspruchs	468
9. Vergleich über den Pflichtteil	470
§ 10 Das Pflichtteilsrecht in der notariellen Kautelarpraxis (Müller-Engels)	472
I. Bedeutung des Pflichtteilsrechts für die Kautelarpraxis	473
II. Rechtsgeschäfte unter Lebenden	474
1. Erbverzicht	474
a) Rechtsnatur	474
b) Gegenstand/Vertragsschließende	474
c) Form und sonstige Wirksamkeitsvoraussetzungen	475
aa) Notarielle Beurkundung	475
bb) Vertrag/Auslegung	476
cc) Vertretungsmöglichkeiten auf Seiten des Erblassers	477
dd) Vertretungsmöglichkeiten auf Seiten des Verzichtenden	478
ee) Gleichzeitige Anwesenheit?	479
ff) Zustimmungserfordernisse	479
gg) Zeitliche Grenzen	480
hh) Bedingung/Befristung	480
d) Wirkungen	480
aa) Ausschlusswirkung hinsichtlich des Verzichtenden und Erhöhung der Pflichtteilsquoten	480
bb) Erstreckung der Wirkungen auf die Abkömmlinge des Verzichtenden	480
cc) Erbverzicht zugunsten eines anderen (relativer Erbverzicht) ...	481
e) Beschränkungsmöglichkeiten	482
f) Sittenwidrigkeit	482
g) Beseitigungsmöglichkeiten	483
aa) Aufhebungsvertrag	483
bb) Wegfall der Geschäftsgrundlage	483
cc) Anfechtung	484
h) Urkundenbehandlung	485
2. Pflichtteilsverzicht	485
a) Gegenstand/Bedeutung in der Praxis	486
b) Form und sonstige Wirksamkeitsvoraussetzungen	486
c) Wirkungen	487
aa) Beseitigung künftiger Pflichtteilsansprüche	487
bb) Erstreckung auf die Abkömmlinge	487
cc) Auswirkungen auf den nahehelichen Unterhalt	487
dd) Sonstige Fernwirkungen	488
d) Sittenwidrigkeit/Anfechtbarkeit	488
aa) Sittenwidrigkeit wegen Übervorteilung	488
bb) Inhaltskontrolle	488
cc) Gläubigerbenachteiligung	490
dd) Pflichtteilsverzicht und Sozialhilfe	490
e) Aufhebbarkeit	492
f) Beschränkungsmöglichkeiten	492
g) Praxishäufige Pflichtteilsverzichte	492
aa) Uneingeschränkter Pflichtteilsverzicht nach einem Elternteil ...	492
bb) Pflichtteilsverzicht gegenüber dem Erstversterbenden der Eltern	493

	Seite
cc) Pflichtteilsstundung	494
dd) Einverständnis mit Belastungen des § 2306 BGB	494
ee) Gegenständlich beschränkter Pflichtteilsverzicht	495
h) Urkundenbehandlung	496
3. Lebzeitige Zuwendungen unter Anrechnung auf den Pflichtteil; Ausgleichungspflichten	496
a) Anrechnungspflicht	496
aa) Freigiebige lebzeitige Zuwendung	496
bb) Anrechnungsbestimmung	497
cc) Zeitpunkt	499
dd) Geplante Änderungen im Rahmen der Erbrechtsreform	499
ee) Durchführung und Wirkung der Anrechnung	500
b) Ausgleichungspflicht	500
aa) Ausgleichung und pflichtteilsrechtliche Fernwirkung	500
bb) Ausgleichungspflichtige Zuwendungen und Leistungen	501
cc) Ausgleichung von Pflegeleistungen	502
dd) Ausgleichungsanordnung und Zeitpunkt	503
ee) Nachträgliche Aufhebung der Ausgleichungsverpflichtung	504
ff) Durchführung der Ausgleichung	504
c) Zusammentreffen von Anrechnungs- und Ausgleichungs- pflicht	505
4. Ehe- und Lebenspartnerschaftsverträge und Güterstandswahl	506
a) Faktoren für die Bemessung der Pflichtteilsquote	506
b) Pflichtteilsquote bei Zugewinnngemeinschaft	506
c) Pflichtteilsquote bei Gütergemeinschaft	507
d) Pflichtteilsquote bei Gütertrennung	507
e) Pflichtteilsquote bei Wahlzugewinnngemeinschaft	507
f) Erb- und Pflichtteilsquote des eingetragenen Lebenspartners	507
5. Unternehmensnachfolge und Pflichtteilsrecht	508
a) Pflichtteil als Störfaktor der Unternehmensnachfolge	508
b) Pflichtteilsverzicht	508
c) Bewertung von Unternehmen	509
aa) Maßgeblichkeit des Verkehrswerts	509
bb) Bewertungsmethoden	509
cc) Berücksichtigung hypothetischer Veräußerungskosten	509
d) Anteile an Personengesellschaften	510
aa) Gesetzliche Regelung für den Todesfall	510
bb) Gesellschaftsvertragliche Regelung/erbrechtliche Nachfolge- klauseln	510
cc) Pflichtteil bei Auflösung der Gesellschaft	510
dd) Pflichtteil bei Fortsetzung	510
ee) Pflichtteil bei einfacher und qualifizierter Nachfolgeklausel	511
ff) Pflichtteil bei Eintrittsklausel	512
e) Anteile an Kapitalgesellschaften	512
f) Lebzeitige Übertragung von Gesellschaftsbeteiligungen (und Schenkung)	512
aa) Pflichtteilsrelevanz	512
bb) Aufnahme eines persönlich haftenden Gesellschafters	512
cc) Aufnahme eines Kommanditisten/Innengesellschaft/Stille Beteiligung	513
6. Aufnahme eines notariellen Nachlassverzeichnisses	513
a) Bedeutung des notariellen Nachlassverzeichnisses im Pflicht- teilsrecht	513

	Seite
b) Formen der notariellen Mitwirkung bei der Erstellung von Nachlassverzeichnissen	515
c) Inhalt des Verzeichnisses	515
d) Verfahren	517
e) Fassung der Urkunde	518
III. Verfügungen von Todes wegen	520
1. Zwingendes Pflichtteilsrecht als Gestaltungsgrenze	520
2. Pflichtteilsentziehung	520
a) Bedeutung in der Praxis	520
b) Grundlegende Überarbeitung durch die Erbrechtsreform	521
aa) Änderungen im materiellen Recht	521
bb) Änderungen hinsichtlich der formellen Anforderungen	522
cc) Zeitlicher Anwendungsbereich der Neuregelung	522
3. Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht	523
a) Praktische Bedeutung des § 2338 BGB	523
b) Wesen der Pflichtteilsbeschränkung	523
c) Tatbestandsvoraussetzungen	523
d) Beschränkungsmöglichkeiten	524
aa) Nacherbfolge/Nachvermächtnis/Verwaltungsvollstreckung	524
bb) Kombinierte Anordnungen	524
cc) Nachbegünstigter Personenkreis	524
4. Pflichtteilklauseln	526
a) Problem	526
b) Pflichtteilklauseln bei Wahl der Einheitslösung	527
aa) Automatische Verwirkungsklausel	527
bb) Fakultative Ausschlussklausel	528
cc) Jastrow'sche Klausel	529
c) Pflichtteilklausel im Fall der Trennungslösung	530
d) Pflichtteilklausel bei Herausgabevermächtnislösung	531
e) Socinische Klausel	531
5. Vor- und Nacherbfolge	532
a) Wesen und Anwendungsbereich	532
b) Ausgestaltung der Vor- und Nacherbfolge	533
aa) Bedingungen/Befristungen	533
bb) Anordnung mehrfacher Nacherbfolgen	534
cc) Anwartschaftsrecht des Nacherben	534
dd) Ersatznacherben	535
ee) Umfang der Nacherbfolge	536
c) Rechtsstellung des Vorerben während der Vorerbschaft	536
d) Verlautbarung der Nacherbfolge	538
6. Vor- und Nachvermächtnis, Herausgabevermächtnis	538
a) Vor- und Nachvermächtnis	539
aa) Gegenstand und praktische Bedeutung	539
bb) Anwendbare gesetzliche Bestimmungen	539
cc) Unterschiede zur Nacherbfolge	539
dd) Regelungsbedarf	540
b) Herausgabevermächtnis	541
aa) Bedeutung und Anwendungsbereich	541
bb) Pflichtteilsfestigkeit	542
cc) Aufschiebend bedingtes bzw. befristetes Vermächtnis	542
dd) Rechtsstellung des Vermächtnisnehmers	542
ee) Weitere Gestaltungspunkte	542
7. Behindertentestament	543

	Seite
a) Problemstellung	544
b) Nicht geeignete Gestaltungen	545
aa) Enterbung	545
bb) Schlusserbeneinsetzung mit Pflichtteilklausel	545
cc) Zuwendung unterhalb des Pflichtteils	545
dd) Begünstigung durch Auflage	546
c) Erblösung	546
aa) Gestaltungselemente	546
bb) Sittenwidrigkeit des Behindertentestaments?	546
cc) Anordnung der Nacherbfolge	547
dd) Anordnung der Dauervollstreckung	548
ee) Einschränkung der Verwaltungsanordnungen	548
ff) Gestaltung der Erbenstellung des Behinderten	549
gg) Person des Testamentsvollstreckers	550
hh) Erbrechtliche Bindung	550
d) Vermächtnislösung	552
aa) Gestaltungselemente	552
bb) Vor- und Nachteile der Vermächtnislösung	553
cc) Umgekehrte Vermächtnislösung	554
8. Geschiedenen Testament	554
a) Problemstellung	555
b) Gestaltungslösungen	555
c) Vor- und Nacherbfolge	555
aa) Schaffung eines Sondervermögens	555
bb) Bestimmung der Nacherben und Begrenzung der Nacherb- folge	555
cc) Einflussnahme auf das elterliche Vermögensverwaltungsrecht des geschiedenen Ehegatten	557
dd) Vormundbenennung	558
d) Vermächtnislösung(en)	559
aa) Herausgabevermächtnis	559
bb) Vor- und Nachvermächtnis	560
9. Gestaltung der Pflichtteilslasten	560
a) Problemstellung	561
b) Überblick über die gesetzliche Regelung der Pflichtteilslast	561
aa) Grundsatz	561
bb) Vermächtniskürzungsrecht des § 2318 BGB	561
cc) Pflichtteilsberechtigter Miterbe	562
dd) Pflichtteilslast des an die Stelle des Pflichtteilsberechtigten getretenen Erben	562
ee) Pflichtteilslast bei Vermächtnisausschlagung	563
c) Gestaltungsmöglichkeiten durch den Erblasser	563
d) Grenzen der Gestaltung	564
§ 11 Strategien zur Minimierung des Pflichtteils (Müller-Engels)	565
Checkliste zur Pflichtteilsgestaltung (insbesondere -reduzierung)	566
I. Problemstellung	567
II. Gestaltungsmöglichkeiten im Rahmen lebzeitiger Rechtsgeschäfte und Handlungen	568
1. Erb-, Pflichtteilsverzicht	568
a) Pflichtteilsverzicht und Erbverzicht	568
b) Folgen des Pflichtteilsverzichts	569

	Seite
c) Entgeltlicher Pflichtteilsverzicht und Bemessung der Abfindung	569
d) Wirksamkeitsvoraussetzungen	570
e) Erstreckung der Verzichtswirkung/Ausschaltung des „lästigen Enkels“	570
aa) Erstreckung der Verzichtswirkung	570
bb) Ausschaltung des „lästigen Enkels“	570
2. Reduzierung des Pflichtteils mittels lebzeitiger Handlungen und Verfügungen	572
a) Lebzeitiger Verbrauch/Verkauf gegen Leibrente	572
b) Entgeltliche Veräußerung	572
aa) Ausschluss einer ergänzungspflichtigen Schenkung	572
bb) Problem der nachträglichen Entgeltlichkeit/Auswechslung des Schuldgrunds	574
cc) Wechselseitige Zuwendungen auf den Todesfall	575
c) Lebzeitige Zuwendungen des Erblassers	576
aa) Zuwendungen an den Pflichtteilsberechtigten und Reduzierung seines Pflichtteils	576
bb) Reduzierung des Pflichtteils sonstiger Pflichtteilsberechtigter ..	578
d) Unentgeltliche Zuwendungen an den Ehegatten	580
aa) Fehlende Eignung zur Pflichtteilsreduzierung	580
bb) Nachträgliche „Reparatur“ fristschädlicher Ehegatten-zuwendungen	581
e) Zuwendungen an Stiftungen	582
f) Zuwendungen aufgrund von Verträgen zugunsten Dritter auf den Todesfall	585
3. Ehevertragliche Gestaltungen	586
a) Ausgangssituation	586
b) Berechnung des Pflichtteils nach dem Gesetz	586
aa) Grundsätze der Berechnung	586
bb) Zugewinnngemeinschaft	587
cc) Gütertrennung	587
dd) Gütergemeinschaft	587
ee) Wahl-Zugewinnngemeinschaft	587
c) Beeinflussung der Pflichtteilsquoten bzw. des Nachlasses durch Güterstandswahl	588
aa) Wahl der Zugewinnngemeinschaft	588
bb) Wahl des neuen Güterstands der Wahl-Zugewinnngemeinschaft	589
d) Ausgleich des Zugewinns nach Güterstandswechsel zur Gütertrennung	590
aa) Behandlung unentgeltlicher Zuwendungen an den Ehegatten ..	590
bb) Begründung einer Ausgleichsforderung durch ehevertragliche Beendigung des gesetzlichen Güterstands	590
e) Begründung der Gütergemeinschaft	592
f) (Fortgesetzte) Gütergemeinschaft	594
g) Modifizierung des § 1371 BGB	594
4. Erweiterung des Kreises der Pflichtteilsberechtigten	595
a) Ausgangsüberlegung	595
b) Eheschließung bzw. Begründung einer eingetragenen Lebenspartnerschaft	596
c) Vaterschaftsanerkennung	597
aa) Bedeutung	597
bb) Wirksamkeitsvoraussetzungen	597

	Seite
cc) Form	597
dd) Widerruf	598
ee) Mitteilungspflicht	598
ff) Anerkennung im Scheidungskontext	598
d) Adoption	598
aa) Bedeutung und Zuständigkeit	598
bb) Erbrechtliche Wirkungen der Adoption	598
cc) Adoptionsbeteiligte	599
dd) Voraussetzungen der Adoption	600
ee) Namensrechtliche Folgen der Adoption	601
e) Erbrechtliche Gleichstellungserklärung nach Art. 12 § 10a NEhelG	602
f) Aufhebung vorhandener Erbverzichte	603
5. Gesellschaftsrechtliche Gestaltungen	604
a) Gesellschaftsgründung und Zuwendung von Gesellschafts- anteilen	604
b) Beschränkung von Abfindungsansprüchen beim Tod des Gesellschafters	605
6. Gestaltungsmöglichkeiten im Hinblick auf das IPR	606
a) Übertragung auf ausländische Rechtsperson	606
b) Herstellung einer Nachlassspaltung	606
c) Austausch des Erbstatuts	606
III. Gestaltungsmöglichkeiten im Rahmen von Verfügungen von Todes wegen	607
1. Pflichtteilsrecht als Schranke der Testierfreiheit	607
2. Pflichtteilsentziehung/Pflichtteilsunwürdigkeit	608
a) Pflichtteilsentziehung	608
b) Pflichtteilsunwürdigkeit	609
aa) Tatbestand	609
bb) Geltendmachung der Pflichtteilsunwürdigkeit	609
cc) Wirkung der Anfechtung	609
3. Nachträgliche Pflichtteilsanrechnung	610
4. Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht	610
a) Rechtsnatur der Pflichtteilsbeschränkung gem. § 2338 BGB	610
b) Rechtsfolgende	611
c) Tatbestandsvoraussetzungen	611
5. Trennungslösungen und Beeinflussung des pflichtteilerheblichen Nachlasses	611
a) Vor- und Nacherbfolge	611
b) Aufschiebend bedingte/befristete Vermächtnisse	612
aa) Nachvermächtnisse bzw. Herausgabevermächtnisse	612
bb) Ausgestaltung der Stellung des Vermächtnisnehmers	612
cc) Pflichtteilsreduzierende Wirkung der aufschiebend bedingten bzw. befristeten Vermächtnisse	612
6. Pflichtteilklauseln und sonstige bedingte Zuwendungen an Abkömmlinge	613
a) Pflichtteilklauseln	613
b) Problem: Das „böse“ Kind	614
aa) Erbeinsetzung des Abkömmlings	614
bb) Vermächtniszuführung	614
cc) Gesetzliche Erbfolge	614
dd) Bedingte Zuwendungen an dem Pflichtteilsberechtigten nahe- stehende Personen	615

	Seite
7. Ertragswertanordnung nach § 2312 BGB und Höferecht	616
a) Ertragswertanordnung bei Landgütern nach § 2312 BGB	616
aa) Normzweck	616
bb) Landguteigenschaft	616
cc) Erwerber	617
dd) Übernahme eines Landgutes	617
ee) Anordnung durch den Erblasser	618
b) Höferecht	618
aa) Bundesländer mit vorrangig zu beachtendem Anerben- recht	618
bb) Beschränkung der Abfindungs- bzw. Pflichtteilsansprüche	618
§ 12 Das Pflichtteilsrecht im Steuerrecht (Lohr/Göke)	620
I. Erbschaftsteuer	621
1. Besteuerung des Pflichtteilsberechtigten	621
a) Entstehung des Pflichtteilsanspruchs	621
b) Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs	624
c) Übertragbarkeit des Pflichtteilsanspruchs	626
d) Verjährung des Pflichtteilsanspruchs	626
e) Besteuerung des geltend gemachten Pflichtteils	629
f) Aufschiebend bedingter Pflichtteilsanspruch	633
g) Stundung des Pflichtteils	634
h) Verzichtshandlungen des Pflichtteilsberechtigten	636
aa) Verzicht auf das Pflichtteilsrecht, dh auf den Pflicht- teil	636
bb) Verzicht auf einen entstandenen Pflichtteilsanspruch (nach dem Erbfall)	640
cc) Verzicht auf den entstandenen und geltend gemachten Pflicht- teilsanspruch (nach dem Erbfall)	641
2. Abzug der Pflichtteilslast beim Verpflichteten	641
3. Besonderheiten	644
a) Pflichtteil und Vergünstigungen nach §§ 13a, 13b, 19a ErbStG	644
b) Pflichtteilslast und steuerbefreite Vermögensgegenstände	650
4. Gestaltungsmöglichkeiten	653
5. Schematische Darstellung der Besteuerung von Pflichtteils- ansprüchen	656
II. Einkommensteuer	656
1. Allgemeine Grundsätze	656
2. Pflichtteilsberechtigter	658
a) Grundsatz	658
b) Pflichtteilsrente	658
c) Abgeltung durch eine Sachleistung an Erfüllung statt (§ 364 BGB)	659
d) Pflichtteilsverzicht	661
3. Pflichtteilsbelastung	664
a) Grundsatz	664
b) Finanzierungskosten	664
c) Zahlungen für den Verzicht auf den Pflichtteil	664
d) Verrechnung des Pflichtteilsanspruchs	665
e) Sonderausgaben	665
f) Außergewöhnliche Belastung	665
III. Grunderwerbsteuer	665

	Seite
§ 13 Der Pflichtteilsanspruch in den neuen Bundesländern (Trilsch)	667
I. Pflichtteilsrecht in der DDR	667
1. Erbfall zwischen dem 7.10.1949 (Gründung DDR) und dem 31.12.1956	667
2. Erbfall zwischen dem 1.1.1957 (Adoptions-VO) und dem 1.4.1969 ..	668
3. Erbfall zwischen dem 1.4.1969 (FGB) und dem 31.12.1975	668
4. Erbfall zwischen dem 1.1.1976 (ZGB) und dem 2.10.1990	669
5. Erbfall zwischen dem 3.10.1990 (Deutsche Einheit) und dem 31.3.1998	671
6. Erbfall ab dem 1.4.1998 (Erbrechtsgleichstellungsgesetz)	672
II. Internationales Erbrecht der DDR	673
1. Erbfall zwischen dem 7.10.1949 (bis RAG) und dem 31.12.1975	673
2. Erbfall zwischen dem 31.12.1975 (ab RAG) und dem 2.10.1990	673
III. Behandlung innerdeutscher Erbfälle	674
1. Aus Sicht der DDR	674
2. Aus westdeutscher Sicht	674
IV. Problemfälle im deutsch-deutschen Pflichtteilsrecht	675
1. Das Erbrechtsgleichstellungsgesetz	675
2. Pflichtteilsergänzungsansprüche	677
3. Behandlung von Altadoptionen	679
4. Das geheimgehaltene Kind	682
5. Restitutionsansprüche	682
6. Der alte DDR-Güterstand	684
7. Der Pflichtteilsverzicht vor dem 3.10.1990	684
§ 14 Das Internationale Pflichtteilsrecht (Lehmann)	686
I. Einführung	689
1. Zum Begriff des Internationalen Pflichtteilsrechts	689
2. Wesensmerkmale des Internationalen Pflichtteilsrechts	689
a) Unterschiede zwischen den nationalen Sachrechten im Pflichtteilsrecht	689
b) Internationales Privatrecht als nationales oder europäisches Recht	690
c) Die Internationale Zuständigkeit als nationales oder europäisches Recht	692
3. Beratungs- und Belehrungspflichten bei Erbfällen mit Auslandsbezug	693
a) Notarielle Belehrungspflichten	693
b) Anwaltliche Beratungspflichten	694
II. Kompendium für die pflichtteilsrechtliche Beratung bei Auslandsberührung	697
1. Die Rolle der Staatsangehörigkeit und des letzten gewöhnlichen Aufenthalts	697
a) Der Vorrang von Staatsverträgen	698
b) „Flüchtlinge“	700
c) Ausländische Mehrstaater und Staatenlose	700
d) Die Bedeutung der Rechtswahl	700
2. Rück- und Weiterverweisungen (Renvoi)	700
3. Kollisionsrechtliche Nachlassspaltung	700
a) Ursachen	701
b) Folgen	701
aa) Grundsatz der rechtlichen Trennung der Spaltnachlässe	701
bb) Korrektur durch ergänzende Testamentsauslegung	701

	Seite
cc) Behandlung von Pflichtteilsansprüchen	702
dd) Pflichtteilsergänzung	703
ee) Nachlassverbindlichkeiten	703
ff) Erbaugleichung	705
c) Gestaltungsmöglichkeiten	706
4. Kontrollüberlegung zur faktischen Nachlassspaltung und zum forum shopping	708
a) Ursachen	708
b) Übliche Anknüpfungsmerkmale zur Bestimmung des Erbstatuts ...	709
aa) Staatsangehörigkeitsprinzip	709
bb) Letzter Wohnsitz	711
cc) Letzter gewöhnlicher Aufenthalt	712
dd) Domicile (common law)	713
ee) Sonstige Anknüpfungen	714
c) Gestaltungsmöglichkeiten	714
5. Die Wahl der Gestaltungsmittel	715
a) Die Form letztwilliger Verfügungen	715
b) Problematische Gestaltungsmittel	716
III. Erbfälle ab 17.8.2015 (Neufälle): Bestimmung des einschlägigen Erbstatuts aus Sicht der EuErbVO	716
1. Überblick	716
2. Vorrangige Staatsverträge	719
a) Niederlassungsabkommen mit dem Kaiserreich Persien vom 17.2.1929	719
b) Deutsch-Türkischer Konsularvertrag vom 28.5.1929	720
c) Deutsch-Sowjetischer Konsularvertrag vom 25.4.1958	721
d) Haager Übereinkommen über das auf die Form letztwilliger Verfügungen anwendbare Recht vom 5.10.1961	722
e) Haager Übereinkommen über das auf die Erbfolge anzuwendende Recht vom 1.8.1989	723
3. Ermittlung des Erbstatuts nach dem Anknüpfungsmodell der EuErbVO	723
a) Prinzip der Nachlassseinheit	723
b) Rechtswahl des Erbstatuts, Art. 22 EuErbVO	723
aa) Reichweite der Rechtswahl	725
bb) Feststellung der Staatsangehörigkeit	725
cc) Doppel- und Mehrstaater	726
dd) Formelle Wirksamkeit der Rechtswahl	726
ee) Materielle Wirksamkeit der Rechtswahl	726
ff) Widerruf und Änderung der Rechtswahl	727
gg) Zeitpunkt der Rechtswahl	728
c) Rechtswahlfiktion bei letztwilligen Altverfügungen	728
d) Die Bestimmung des Erbstatuts anhand des letzten gewöhnlichen Aufenthalts	729
aa) Begriff des gewöhnlichen Aufenthalts	729
bb) Flüchtlinge und anerkannte Asylbewerber	732
e) Ausweichklausel, Art. 21 Abs. 2 EuErbVO	732
f) Rück- und Weiterverweisung (Renvoi)	733
g) Verweisung bei Teilrechtsordnungen (insbesondere interlokales und interpersonales Recht)	734
IV. Erbfälle ab 17.8.2015 (Neufälle): Umfang des Nachlasses und Wirkungsumfang des Erbstatuts aus Sicht der EuErbVO	735
1. Grundlagen	735

	Seite
a) Umfang des Nachlasses	735
aa) Vorrang des Güterrechts	735
bb) Bis zum Tod des Erblassers	736
cc) Vorrang des Gesellschaftsrechts	737
dd) Kein Vorrang für besondere kollisionsrechtliche Vorschriften des Belegenheitsrechts	737
ee) Vorrang für Eingriffsnormen	740
b) Wirkungsumfang des Erbstatuts	740
c) Verfügbare Gestaltungsmittel, Erbfähigkeit und Pflichtteilsrecht ...	740
d) Pflichtteilsergänzung	741
e) Annahme und Ausschlagung der Erbschaft	741
f) Eigentumserwerb der Nachlassbegünstigten	741
g) Nachlassverbindlichkeiten	742
h) Unterhaltsansprüche	742
i) Formgültigkeit letztwilliger Verfügungen	742
j) Errichtungsstatut	742
2. Vorfragen	743
V. Ergebniskorrekturen nach dem Erbfall im Rahmen des ordre public	743
1. Ordre Public	744
a) Grundzüge der Prüfung	744
b) Einzelfälle	745
2. Rechtsfolgen	747
3. Anpassung (Angleichung)	747
4. Gesetzesumgehung (fraus legis, fraude à la loi)	749
VI. Grundzüge des deutschen Internationalen Erbverfahrensrechts	750
1. Internationale Zuständigkeit	750
a) Staatsvertrag	750
b) EuErbVO und IntErbVG	750
2. Fassung des deutschen Erbscheins	751
a) Eigenrechtserbschein	751
b) Fremdrechtserbschein	751
3. Europäisches Nachlasszeugnis (ENZ)	754
4. Anerkennung ausländischer Gerichtsentscheidungen und Erb- nachweise	754
a) Bilaterale Abkommen	754
b) Anerkennung und Vollstreckung nach Art. 39 ff. EuErbVO	755
c) Autonomes Recht	755
§ 15 Länderübersichten (<i>Emmerling de Oliveira/Reyes y Ráfales</i>)	757
§ 16 Belarus (<i>Mosgo</i>)	759
I. Vorbemerkung	759
II. Internationales Erbrecht	760
1. Erbstatut	760
2. Rück- und Weiterverweisung	761
3. Regelungsumfang des Erbstatuts	761
4. Wirksamkeit einer Verfügung von Todes wegen	761
III. Gesetzliche Erbfolge	761
IV. Pflichtteilsrecht	763
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	763
2. Gegenstand der Pflichtteilsberechnung	763
3. Art des Pflichtteils	764

	Seite
4. Pflichtteilsanrechnung	764
5. Pflichtteilsentziehung	764
6. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	764
V. Einwirkungen der EU-Sanktionen und der belarusischen Gegenmaßnahmen auf grenzüberschreitende Erbfälle	765
§ 17 Belgien (Heggen)	766
I. Vorbemerkung	766
II. Internationales Erbrecht	767
1. Erbstatut	767
2. Rück- und Weiterverweisung	768
3. Regelungsumfang des Erbstatuts	768
4. Wirksamkeit einer Verfügung von Todes wegen	769
5. Besonderheiten der Nachlassabwicklung	769
III. Gesetzliche Erbfolge	770
IV. Pflichtteilsrecht	772
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	772
2. Gegenstand der Pflichtteilsberechnung	773
3. Art des Pflichtteils	773
4. Pflichtteilsentziehung	774
5. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	774
§ 18 Bosnien-Herzegowina (Krstic)	776
I. Internationales Erbrecht	776
1. Erbstatut	776
2. Rück- und Weiterverweisung	777
3. Regelungsumfang des Erbstatuts	777
4. Wirksamkeit der Verfügung von Todes wegen	777
II. Gesetzliche Erbfolge	779
III. Pflichtteilsrecht	781
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	781
2. Gegenstand für Pflichtteilsberechnung	782
3. Art des Pflichtteils	782
4. Pflichtteilsergänzung	783
5. Pflichtteilsanrechnung	783
6. Pflichtteilsentziehung	783
7. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	784
§ 19 China (Volksrepublik) (Pißler)	785
I. Vorbemerkung	785
II. Internationales Erbrecht	786
1. Erbstatut	786
2. Geltungsbereich des Erbstatuts	786
3. Wirksamkeit der Verfügung von Todes wegen	787
III. Gesetzliche Erbfolge	787
IV. Pflichtteilsrecht	789
1. Grundlagen	789
2. Unentziehbarer Teil des Nachlasses	790
3. Notwendiger Teil des Nachlasses	790
a) Pflichtteilsberechtigte Personen	790
b) Quoten	790

	Seite
c) Qualifikation des notwendigen Teils	791
d) Weitere Rechtsfolgen	791
§ 20 Finnland (Engels)	792
I. Internationales Erbrecht	792
1. EU-Erbrechtsverordnung	792
2. Staatsvertragliches Einheitsrecht und Kollisionsrecht	792
3. Autonomes Kollisionsrecht	793
a) Grundlegende Anknüpfung	793
b) Rechtswahl	793
c) Einzelstatute	793
d) Umfang Erbstatut	794
e) Formfragen	794
II. Gesetzliche Erbfolge	794
III. Pflichtteilsrecht	795
1. Pflichtteilsberechtigte Personen	795
2. Gegenstand der Pflichtteilsberechnung	795
3. Art des Pflichtteils	795
4. Pflichtteilsergänzung	796
5. Pflichtteilsanrechnung	796
6. Pflichtteilsentziehung	797
7. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	797
8. Das Pflichtteilsrecht und die rechtliche Stellung des den Erblasser überlebenden Ehepartners	798
a) Erbrechtlicher Schutz des Abschn. 3, § 1a PK	798
b) Der güterrechtliche Schutz des überlebenden Ehegatten, § 103 Abs. 2 S. 2 Ehegesetz	799
§ 21 Frankreich (Heggen)	800
I. Vorbemerkung	800
II. Internationales Erbrecht	801
1. Erbstatut	801
2. Rück- und Weiterverweisung	801
3. Regelungsumfang des Erbstatuts	802
4. Wirksamkeit einer Verfügung von Todes wegen	802
5. Besonderheiten der Nachlassabwicklung	803
III. Gesetzliche Erbfolge	803
IV. Pflichtteilsrecht	805
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	805
2. Gegenstand der Pflichtteilsberechnung	806
3. Art des Pflichtteils	807
4. Pflichtteilsanrechnung	807
5. Pflichtteilsentziehung	807
6. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	807
§ 22 Griechenland (Heggen)	809
I. Internationales Erbrecht	809
1. Erbstatut	809
2. Rück- und Weiterverweisung	810
3. Regelungsumfang des Erbstatuts	810
4. Wirksamkeit einer Verfügung von Todes wegen	810
5. Besonderheit für das Pflichtteilsrecht	811

	Seite
II. Gesetzliche Erbfolge	811
III. Pflichtteilsrecht	813
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	813
2. Gegenstand der Pflichtteilsberechnung	814
3. Art des Pflichtteils	814
4. Pflichtteilsanrechnung und -ausgleichung	815
5. Pflichtteilsentziehung	815
6. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts?	816
§ 23 Großbritannien (England und Wales) (<i>Kristic</i>)	817
I. Internationales Erbrecht	817
1. EU-Erbrechtsverordnung	817
2. Staatsvertragliches Einheitsrecht und Kollisionsrecht	817
3. Autonomes Kollisionsrecht	818
II. Gesetzliche Erbfolge	820
III. Pflichtteilsrecht	821
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	821
2. Gegenstand für Pflichtteilsberechnung	822
3. Art des Pflichtteils	823
4. Pflichtteilsergänzung	823
5. Pflichtteilsanrechnung	823
6. Pflichtteilsentziehung	823
7. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	824
8. BGH-Urteil vom 29.6.2022 (Verstoß gegen deutschen ordre puplic)	824
§ 24 Italien (<i>Reyes y Ráfales</i>)	825
I. Internationales Erbrecht	826
1. EU-Erbrechtsverordnung	826
2. Staatsvertragliches Einheitssachrecht und Kollisionsrecht	827
3. Autonomes italienisches Kollisionsrecht (zT im Spiegel der Änderungen durch die EuErbVO)	827
a) Objektive Anknüpfung und Rechtswahl	828
b) Rück- und Weiterverweisung	828
c) Regelungsumfang des Erbstatus	829
d) Wirksamkeit der Verfügung von Todes wegen	829
e) Praktische Probleme der Nachlassabwicklung	830
II. Allgemeine erbrechtliche Grundsätze	830
III. Gesetzliche Erbfolge	831
IV. Pflichtteilsrecht	832
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	832
2. Gegenstand der Pflichtteilsberechnung	834
3. Art des Pflichtteils	834
4. Pflichtteilsanrechnung	836
5. Pflichtteilsergänzung	836
6. Pflichtteilsentziehung und Pflichtteilsminderung	836
7. Pflichtteilsverzicht	836
8. Patto di famiglia: Erleichterung der Unternehmensnachfolge	836
9. Begleitrechte	837

	Seite
§ 25 Kolumbien (Reyes y Ráfales)	838
I. Internationales Erbrecht	838
1. Unübersichtlichkeit	838
2. Regelungssystematik: „Grundsatz“ der Nachlassseinheit	839
II. Allgemeines zum materiellen Erbrecht	840
III. Gesetzliche Erbfolge (sucesión intestada o abintestada)	840
1. Gesetzliche Erben	840
2. Güterrechtlicher Einfluss	841
IV. Zwangszuweisungen (asignaciones forzosas)	841
1. Alimente (los alimentos), Art. 1227–1229 CC	841
2. Ehegattenanteil (porción conyugal), Art. 1230–1238 CC	842
V. Pflichtteil im engeren Sinne bzw. Noterbrecht (legítima rigurosa), Art. 1239 ff. CC	842
1. Pflichtteilsberechtigte (auch Noterben)	842
2. Quote	842
3. Art des Pflichtteilsrechtes	843
4. Pflichtteilsergänzung: Berücksichtigung von Schenkungen an Dritte (fiktiver Nachlass)	843
5. Pflichtteilsanrechnungen (u. a. Berücksichtigung von Schenkungen an den Pflichtteilsberechtigten)	843
6. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts; ordre public	843
7. Abgeschafft: Aufbesserung (mejora)	843
§ 26 Kosovo (Kristic)	844
I. Internationales Erbrecht	844
1. Erbstatut	844
2. Rück- und Weiterverweisung	845
3. Regelungsumfang des Erbstatuts	845
4. Wirksamkeit der Verfügung von Todes wegen	845
II. Gesetzliche Erbfolge	847
III. Pflichtteilsrecht	848
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	848
2. Gegenstand für Pflichtteilsberechnung	849
3. Art des Pflichtteils	849
4. Pflichtteilsergänzung	850
5. Pflichtteilsanrechnung	850
6. Pflichtteilsentziehung	850
7. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	851
§ 27 Kroatien (Kristic)	852
I. Internationales Erbrecht	852
1. EU-Erbrechtsverordnung	852
2. Staatsvertragliches Einheitsrecht und Kollisionsrecht	853
3. Autonomes Kollisionsrecht	854
II. Gesetzliche Erbfolge	854
III. Pflichtteilsrecht	856
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	856
2. Gegenstand für Pflichtteilsberechnung	857
3. Art des Pflichtteils	857
4. Pflichtteilsergänzung	857

	Seite
5. Pflichtteilsanrechnung	858
6. Pflichtteilsentziehung	858
7. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	859
§ 28 Liechtenstein (Fürstentum Liechtenstein) (Heggen)	860
I. Vorbemerkung	860
II. Internationales Erbrecht	861
1. Vorbemerkung	861
2. Erbstatut	861
3. Rück- und Weiterverweisung	862
4. Regelungsumfang des Erbstatuts	863
5. Wirksamkeit der Verfügung von Todes wegen	863
6. Besonderheit für das Pflichtteilsrecht	863
III. Materielles Erbrecht und Pflichtteilsrecht	864
§ 29 Luxemburg (Reyes y Ráfales)	865
I. Internationales Erbrecht	865
1. Vor dem 17.8.2015 eingetretene Erbfälle	865
2. Ab dem 17.8.2015 eingetretene Erbfälle	865
II. Allgemeines zum materiellen Erbrecht	865
III. Gesetzliche Erbfolge	866
1. Das gesetzliche Verwandtenerbrecht	866
2. Das Erbrecht des überlebenden Ehegatten	867
IV. Besonderheiten im luxemburgischen Recht der gewillkürten Erbfolge	867
V. Pflichtteilsrecht bzw. Noterbrecht	868
1. Art des Pflichtteilsanspruchs bzw. Noterbrechts; Herabsetzungs- klage	868
2. Noterbberechtigte: Abkömmlinge	868
3. Kein Noterbrecht des Ehegatten; Verfügungen über die réserve zugunsten des Ehegatten; Unterhaltsanspruch bei Bedürftigkeit	869
4. Quoten	869
5. Pflichtteilsmasse; Behandlung von Schenkungen	870
6. Zulässigkeit eines Verzichts auf das Noterbrecht	870
§ 30 Niederlande (Heggen)	871
I. Vorbemerkung	871
II. Internationales Erbrecht	872
1. Erbstatut	872
2. Rück- und Weiterverweisung	873
3. Regelungsumfang des Erbstatuts	874
4. Wirksamkeit der Verfügung von Todes wegen	874
III. Gesetzliche Erbfolge	875
IV. Pflichtteilsrecht	876
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	876
2. Gegenstand der Pflichtteilsberechnung	877
3. Art des Pflichtteils	878
4. Pflichtteilsanrechnung	878
5. Pflichtteilsergänzung	878
6. Pflichtteilsentziehung	879
7. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts?	879

	Seite
§ 31 Norwegen (<i>Paintner</i>)	880
I. Vorbemerkung	880
II. Internationales Erbrecht	881
1. EU-Erbrechtsverordnung	881
2. Staatsvertragliches Einheitssachrecht und Kollisionsrecht	881
a) Nordisches Abkommen über die Erbschafts- und Nachlass- teilung	881
b) Haager Testamentsformübereinkommen	881
3. Autonomes Kollisionsrecht	881
III. Gesetzliche Erbfolge	882
1. Erbordnungen	882
2. Erbquote	882
3. Ehegattenerbrecht	883
4. Erbrecht des nicht-ehelichen Lebenspartners (<i>samboer</i>)	883
5. Fortsetzung der Gütergemeinschaft (<i>uskiftet bo</i>)	883
IV. Pflichtteilsrecht	883
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	883
a) Pflichtteilsrecht der Leibeserben	884
aa) Zusammentreffen von Pflichtteil und fortgesetzter Güter- gemeinschaft	884
bb) Auswirkungen des Güterstandes auf den Pflichtteil der Leibeserben	884
b) Mindesterbe des Ehegatten	884
2. Gegenstand der Pflichtteilsberechnung	885
3. Art des Pflichtteils	885
4. Pflichtteilsergänzung	886
5. Pflichtteilsanrechnung	886
6. Pflichtteilsentziehung	886
7. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	886
§ 32 Österreich (<i>Solomon</i>)	888
I. Internationales Erbrecht	889
1. EuErbVO	889
2. Staatsverträge	889
3. Kollisionsrechtliche Besonderheiten für besondere Nachfolge- regelungen	889
a) Rechtsnachfolge in Wohnungseigentum	889
b) Anerben- und Höferecht	891
4. Pflichtteilsrecht und <i>ordre public</i>	891
II. Gesetzliche Erbfolge	891
III. Pflichtteilsrecht	893
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	893
2. Gegenstand der Pflichtteilsberechnung	894
3. Art des Pflichtteils	894
4. Pflichtteilsanrechnung	895
5. Pflichtteilsergänzung	896
6. Pflichtteilsentziehung und Pflichtteilsminderung	897
7. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	898

	Seite
§ 33 Polen (<i>Kristic</i>)	899
I. Internationales Erbrecht	899
1. EU-Erbrechtsverordnung	899
2. Staatsvertragliches Einheitsrecht und Kollisionsrecht	900
3. Autonomes Kollisionsrecht	900
II. Gesetzliche Erbfolge	901
III. Pflichtteilsrecht	902
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	902
2. Gegenstand für Pflichtteilsberechnung	903
3. Art des Pflichtteils	904
4. Pflichtteilsergänzung	904
5. Pflichtteilsanrechnung	904
6. Pflichtteilsentziehung	904
7. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	905
§ 34 Portugal (<i>Emmerling de Oliveira/Reyes y Ráfales</i>)	906
I. Internationales Erbrecht	906
1. Rechtslage seit dem 17.8.2015	906
2. Rechtslage bis zum 16.8.2015	907
II. Allgemeine erbrechtliche Grundsätze	908
III. Gesetzliche Erbfolge	909
IV. Pflichtteilsrecht	910
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	910
2. Gegenstand für Pflichtteilsberechnung	911
3. Art des Pflichtteils	912
4. Pflichtteilsanrechnung	912
5. Pflichtteilsergänzung	912
6. Herabsetzung der Zuwendungen	912
7. Pflichtteilsentziehung und Pflichtteilsminderung	912
8. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	913
§ 35 Rumänien (<i>Reyes y Ráfales</i>)	914
I. Internationales Erbrecht	914
1. Überblick	914
2. Vor dem 1.10.2011 eingetretene Erbfälle	915
3. Ab dem 1.10.2011 eingetretene Erbfälle	915
4. Ab dem 17.8.2015 eingetretene Erbfälle	915
II. Allgemeines zum materiellen Erbrecht, Erfordernis der Teilung, Vorbemerkungen	915
III. Gesetzliche Erbfolge	916
1. Das gesetzliche Verwandtenerbrecht	916
2. Das Erbrecht des Ehegatten	916
3. Güterrechtlicher Einfluss; Voraus des Ehegatten (Wohnung, Einrichtungs- und Hausratsgegenstände)	917
IV. Pflichtteilsrecht	917
1. Pflichtteilsberechtigte	917
2. Quoten	918
3. Pflichtteilsmasse (einschließlich Pflichtteilsergänzung)	918
4. Art des Pflichtteilsanspruchs	919
5. Pflichtteilsanrechnung	920

	Seite
6. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	920
7. Ordre public	920
§ 36 Russland (Mosgo)	921
I. Vorbemerkung	922
II. Internationales Erbrecht	922
1. Erbstatut	922
2. Rück- und Weiterverweisung	923
3. Regelungsumfang des Erbstatuts	923
4. Wirksamkeit einer Verfügung von Todes wegen	924
III. Gesetzliche Erbfolge	924
IV. Pflichtteilsrecht	925
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	925
2. Gegenstand der Pflichtteilsberechnung	926
3. Art des Pflichtteils	927
4. Pflichtteilsanrechnung	927
5. Pflichtteilsentziehung und -minderung	927
6. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	928
V. Einwirkungen der Sanktionen und der Gegensanktionen auf deutsch- russische Erbfälle	928
§ 37 Schweden (Schütz-Gärdén)	929
I. Internationales Erbrecht	929
1. Europäische Erbrechtsverordnung	929
a) Geltung in Schweden	929
b) Erbstatut	930
c) Nachlassverfahren	930
d) Europäisches Nachlasszeugnis	931
2. Staatsvertragliches Einheitssachenrecht und Kollisionsrecht	931
3. Besonderheiten des schwedischen Erbrechts und Nachlassverfahrens .	931
a) Vorrang der güterrechtlichen Auseinandersetzung	932
b) Nachlassverfahren	932
c) Erbenhaftung	932
d) Wirksamkeit einer Verfügung von Todes wegen	933
II. Gesetzliche Erbfolge	933
1. Erbrecht und Stellung des Ehegatten	933
2. Verwandtenerbrecht	934
III. Pflichtteilsrecht	935
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	935
a) Ehegatte	935
b) Kinder	935
2. Gegenstand der Pflichtteilsberechnung	935
3. Art und Geltendmachung des Pflichtteils	936
4. Pflichtteilsergänzung	937
5. Pflichtteilsanrechnung	937
6. Pflichtteilsentziehung	938
7. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	938
§ 38 Schweiz (Solomon)	940
I. Internationales Erbrecht	941
1. Erbstatut	941
2. Geltungsbereich des Erbstatuts	942

	Seite
3. Wirksamkeit der Verfügung von Todes wegen	943
4. Pflichtteilsrecht und ordre public	943
II. Gesetzliche Erbfolge	944
III. Pflichtteilsrecht	945
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	945
2. Gegenstand der Pflichtteilsberechnung	946
3. Art des Pflichtteils	947
4. Pflichtteilsanrechnung	948
5. Pflichtteilsergänzung	948
6. Pflichtteilsentziehung und Pflichtteilsminderung	948
7. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	949
§ 39 Serbien (Republik Serbien) (<i>Kristic</i>)	950
I. Internationales Erbrecht	950
1. Erbstatut	950
2. Rück- und Weiterverweisung	951
3. Regelungsumfang des Erbstatuts	951
4. Wirksamkeit der Verfügung von Todes wegen	951
II. Gesetzliche Erbfolge	952
III. Pflichtteilsrecht	954
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	954
2. Gegenstand für Pflichtteilsberechnung	955
3. Art des Pflichtteils	955
4. Pflichtteilsanrechnung	956
5. Pflichtteilsanrechnung	956
6. Pflichtteilsentziehung	956
7. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	957
§ 40 Slowakische Republik (<i>Kristic</i>)	958
I. Internationales Erbrecht	958
1. EU-Erbrechtsverordnung	958
2. Staatsvertragliches Einheitsrecht und Kollisionsrecht	959
3. Autonomes Kollisionsrecht	959
II. Gesetzliche Erbfolge	960
III. Pflichtteilsrecht	961
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	961
2. Gegenstand für Pflichtteilsberechnung	962
3. Art des Pflichtteils	962
4. Pflichtteilsanrechnung	962
5. Pflichtteilsanrechnung	962
6. Pflichtteilsentziehung	962
7. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	963
§ 41 Slowenien (<i>Kristic</i>)	964
I. Internationales Erbrecht	964
1. EU-Erbrechtsverordnung	964
2. Staatsvertragliches Einheitsrecht und Kollisionsrecht	965
3. Autonomes Kollisionsrecht	966
II. Gesetzliche Erbfolge	966
III. Pflichtteilsrecht	968

1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	968
2. Gegenstand für Pflichtteilsberechnung	969
3. Art des Pflichtteils	969
4. Pflichtteilsergänzung	970
5. Pflichtteilsanrechnung	970
6. Pflichtteilsentziehung	970
7. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	971
§ 42 Spanien und spanische Foralrechte (u. a. Balearn, Katalonien) (Emmerling de Oliveira/Reyes y Ráfales/Thelen)	972
I. Internationales Erbrecht	972
1. Rechtslage seit dem 17.8.2015	972
2. Rechtslage bis zum 16.8.2015	974
II. Gesetzliche Erbfolge	976
III. Pflichtteilsrecht	977
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	977
2. Gegenstand für Pflichtteilsberechnung	978
3. Art des Pflichtteils	979
4. Pflichtteilsanrechnung	979
5. Pflichtteilsergänzung	979
6. Herabsetzung der Zuwendungen	979
7. Pflichtteilsentziehung und Pflichtteilsminderung	980
8. Zulässigkeit eines Noterbverzichts	981
IV. Foralrechtliche Regelungen	981
1. Aragonien	981
2. Balearn	982
3. Baskenland	982
4. Galicien	983
5. Katalonien	983
6. Navarra	984
§ 43 Tschechische Republik (Krstic)	986
I. Internationales Erbrecht	986
1. EU-Erbrechtsverordnung	986
2. Staatsvertragliches Einheitsrecht und Kollisionsrecht	987
3. Autonomes Kollisionsrecht	987
4. Wirksamkeit der Verfügung von Todes wegen	988
II. Gesetzliche Erbfolge	988
III. Pflichtteilsrecht	989
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	989
2. Gegenstand für Pflichtteilsberechnung	990
3. Art des Pflichtteils	990
4. Pflichtteilsergänzung	990
5. Pflichtteilsanrechnung	990
6. Pflichtteilsentziehung	991
7. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	992
IV. Altes Zivilgesetzbuch	992
§ 44 Türkei (Emmerling de Oliveira/Braun/Avcı Braun)	993
I. Internationales Erbrecht	994
1. Rechtslage seit dem 17.8.2015	994
2. Rechtslage bis zum 16.8.2015	996

	Seite
II. Gesetzliche Erbfolge	996
III. Pflichtteilsrecht	997
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	997
2. Gegenstand für Pflichtteilsberechnung	998
3. Art des Pflichtteils	998
4. Pflichtteilsanrechnung	998
5. Pflichtteilergänzung	999
6. Herabsetzung der Zuwendungen	999
7. Pflichtteilsentziehung und Pflichtteilsminderung	999
8. Zulässigkeit eines Noterbverzichts	1000
§ 45 Ukraine (<i>Reyes y Ráfales</i>)	1001
I. Internationales Erbrecht	1001
II. Allgemeine erbrechtliche Grundsätze	1002
III. Gesetzliche Erbfolge	1003
IV. Pflichtteilsrecht	1003
1. Pflichtteilsberechtigte	1004
2. Pflichtteilsquoten, Pflichtteilsberechnung, Schenkungen an den Pflichtteilsberechtigten	1004
3. Art des Pflichtteilsrechtes	1004
4. Pflichtteilsanrechnung, Berücksichtigung von Schenkungen an den Pflichtteilsberechtigten zu Lebzeiten des Erblassers	1004
5. Pflichtteilsverzicht; Vermeidung von Pflichtteilsrechten durch „Erbvertrag“; Ausschlagung	1005
a) Unzulässigkeit eines Erbverzichts	1005
b) „Steuerung“ der Pflichtteilsrechte durch „Erbvertrag“ (Art. 1302 ZGB)?	1005
c) Ausschlagung nach Anfall des Noterbrechts	1005
§ 46 Vereinigte Staaten von Amerika (USA) (<i>Solomon</i>)	1006
I. Vorbemerkung	1006
II. Internationales Erbrecht	1007
1. Erbstatut	1007
2. Geltungsbereich des Erbstatuts	1009
3. Wirksamkeit der Verfügung von Todes wegen	1010
4. Pflichtteilsrecht und ordre public	1011
III. Gesetzliche Erbfolge (intestate succession)	1012
IV. Pflichtteilsrecht	1014
1. Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten	1014
2. Gegenstand der Pflichtteilsberechnung	1015
3. Art des Pflichtteils	1016
4. Pflichtteilsanrechnung	1018
5. Pflichtteilergänzung	1018
6. Pflichtteilsentziehung und Pflichtteilsminderung	1018
7. Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts	1019
Sachregister	1021