

# Inhaltsübersicht

Kapitel 1	Das erbrechtliche Mandat .....	1
Kapitel 2	Errichtung von Verfügungen von Todes wegen .....	215
Kapitel 3	Verfügungen unter Lebenden .....	345
Kapitel 4	Stiftungen in der Erbfolgegestaltung .....	547
Kapitel 5	Der Erbe nach dem Erbfall .....	663
Kapitel 6	Ausschlagung der Erbschaft .....	741
Kapitel 7	Das gesetzliche Erbrecht .....	773
Kapitel 8	Auslegung letztwilliger Verfügungen .....	799
Kapitel 9	Die Anfechtung einer Verfügung von Todes wegen .....	825
Kapitel 10	Haftung .....	845
Kapitel 11	Erbrecht und Sozialrecht .....	917
Kapitel 12	Testamentsvollstreckung .....	937
Kapitel 13	Die Erbengemeinschaft .....	1065
Kapitel 14	Pflichtteilsrecht .....	1127
Kapitel 15	Ertragsteuerrecht bei Erbfall und Erbauseinandersetzung .....	1235
Kapitel 16	Erbscheinverfahren und Zivilprozess .....	1253
Kapitel 17	Internationales Erbrecht .....	1337
Kapitel 18	Unternehmensnachfolge .....	1387
Kapitel 19	Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht .....	1503

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort der Herausgeber .....	V
Die Bearbeiter .....	VII
Inhaltsübersicht .....	IX
Literaturverzeichnis .....	XXIII
Abkürzungsverzeichnis.....	XXIX
 <b>Kapitel 1 Das erbrechtliche Mandat .....</b>	<b>1</b>
A. Rahmenbedingungen des erbrechtlichen Mandats .....	5
I. Wirtschaftliche, soziologische und kulturelle Überlegungen .....	5
II. Der Erbrechtsanwalt .....	12
B. Das Mandantengespräch .....	17
I. Die Bedeutung des Mandantengesprächs für die anwaltliche Praxis .....	17
II. Persönliche Situation des Mandanten .....	18
III. Mandantenzufriedenheit .....	20
C. Fristen .....	23
I. Tabellarische Übersicht .....	23
II. Die erbrechtlichen Fristen im Einzelnen .....	29
D. Interessenkollision und Berufspflichten im erbrechtlichen Mandat .....	40
I. Problemstellung .....	40
II. Die berufsrechtlichen Regelungen: Verbot der Vertretung widerstreitender Interessen, § 43a IV. BRAO, § 3 I BO .....	40
III. Frühere Tätigkeit und Vertretungsverbot .....	43
IV. Strafrechtlicher Parteiverrat, § 356 StGB .....	44
V. Organisatorische Maßnahmen .....	44
VI. Zivilrechtliche Konsequenzen des Tätigkeitsverbots .....	45
VII. Interessenkollision im Erbrechtsfall .....	45
VIII. Besonderheiten für den Anwaltsnotar .....	48
E. Abrechnungsfragen/Anwaltsgebühren .....	50
I. Die Rechnung des Rechtsanwalts .....	50
II. Die Annahme des Mandates und Belehrungspflichten des Rechtsanwaltes über die anfallende Vergütung .....	62
III. Der Auftrag und die gebührenrechtliche Angelegenheit .....	71
IV. Außergerichtliche Tätigkeit .....	79
V. Tätigkeit in einem gerichtlichen Verfahren .....	94
VI. Mehrere Auftraggeber .....	105
VII. Einigungsgebühr .....	110
VIII. Streit-/Gegenstandswert .....	119
IX. Vergütungsvereinbarung .....	132
F. Anwaltshaftung .....	144
I. Einführung .....	144
II. Der Anwaltsvertrag .....	145
III. Die Verletzung anwaltlicher Pflichten .....	150
IV. Rechtswidrigkeit und Verschulden .....	156
V. Kausalität, Mitverschulden des Mandanten, Verjährung .....	157
VI. Beweisfragen .....	161
VII. Haftungsbeschränkungen und Versicherungsfragen .....	163
VIII. Einzelfälle der Anwaltshaftung im Erbrecht .....	165
IX. Checkliste .....	170
G. Konfliktbewältigung in Erbfällen: Staatliche Gerichtsbarkeit, Schiedsgerichtsbarkeit und Mediation .....	171
I. Konfliktvermeidung .....	172
II. Mediation zur Konfliktbewältigung .....	172
III. Vorfeldmediation .....	175
IV. Ablauf der Mediation .....	176

V.	Anwendungsbereiche im Erbrecht .....	178
VI.	Mediationsklausel im Testament und ihre Vorteile .....	178
VII.	Kosten der Mediation .....	178
VIII.	Vorteilsabwägung für eine Mediation als Überzeugungshilfe für beide Seiten .....	179
IX.	Mediationsgesetz vom 21.07.2012 .....	182
X.	Richternahe Mediation .....	188
XI.	Weitere Verfahren zur außergerichtlichen Einigung .....	193
XII.	Vermittlung einer Nachlassauseinandersetzung gem §§ 363 ff. FamFG .....	194
XIII.	Gerichtlicher Streit .....	196
XIV.	Schiedsgericht .....	196
XV.	Muster .....	197
XVI.	Verfahrensordnung der EUCON (früher: GMWK) .....	200
XVII.	Verfahrensordnung der APRAXA e.G. Regensburg .....	205
<b>Kapitel 2</b>	<b>Errichtung von Verfügungen von Todes wegen .....</b>	<b>215</b>
A.	Testierfähigkeit und Geschäftsfähigkeit .....	217
I.	Testierfähigkeit beim Testament .....	217
II.	Geschäftsfähigkeit beim Erbvertrag .....	219
B.	Arten und Formen von Verfügungen von Todes wegen .....	220
I.	Testament .....	220
II.	Erbvertrag .....	253
III.	Vergleich zwischen gemeinschaftlichem Testament und Erbvertrag .....	266
C.	Grenzen der Gestaltung von Verfügungen von Todes wegen .....	267
I.	Testierfreiheit .....	267
II.	Höchstpersönlichkeit .....	269
III.	Erbrechtlicher Typenzwang .....	270
IV.	Pflichtteilsrecht .....	270
V.	Besonderheiten des Höferechts .....	292
VI.	Sonstige gesetzliche Schranken .....	293
VII.	Bindung an frühere Verfügungen von Todes wegen .....	297
D.	Anordnungen zur Änderung der Erbfolge .....	297
I.	Enterbung .....	297
II.	Erbeinsetzung .....	298
III.	Bedingte und befristete Erbeinsetzung .....	301
IV.	Ersatzerbeinsetzung .....	302
V.	Vor- und Nacherbeinsetzung .....	303
VI.	Verzicht auf eine Erbeinsetzung .....	308
VII.	Checklisten zur Änderung der Erbfolge .....	308
E.	Vermächtnis .....	309
I.	Allgemeines .....	309
II.	Abgrenzung zur Erbeinsetzung und zur Auflage .....	311
III.	Vermächtnis als flexibles Gestaltungsinstrument .....	311
IV.	Vermächtnisarten .....	312
V.	Belastungen des Vermächtnisgegenstandes .....	317
VI.	Gestaltungshinweise zur Tragung der Pflichtteilslast, der Kosten der Vermächtniserfüllung und der Erbschaftsteuer .....	317
VII.	Absicherung der Vermächtniserfüllung .....	318
VIII.	Checkliste .....	319
F.	Teilungsanordnung, Vorausvermächtnis und Übernahmerecht .....	319
G.	Auseinandersetzungsverbot .....	321
H.	Auflage .....	323
I.	Testamentsvollstreckung .....	324
J.	Anordnungen sonstiger Art .....	327
I.	Beschränkung der elterlichen Vermögenssorge .....	328
II.	Befreiung von der Inventarisierungspflicht .....	329
III.	Vormundbenennung durch die Eltern .....	329
IV.	Anordnungen zur Gütergemeinschaft .....	330
V.	Letztwillige Schiedsklausel .....	330

K.	Auslandsberührung .....	332
I.	Nachlass eines deutschen Erblassers im Ausland .....	333
II.	Ausländischer Erblasser .....	334
III.	Rechtswahl .....	334
L.	Typische Ehegattenverfügungen von Todes wegen .....	335
I.	Gegenseitige Erbeinsetzung ohne Schlussurbenbestimmung .....	335
II.	Berliner Testament .....	335
III.	Vor- und Nacherbfolge .....	336
IV.	Vermächtnislösung .....	337
M.	Behindertentestament .....	338
N.	Verfügungen von Todes wegen nichtehelicher Lebenspartner .....	341
<b>Kapitel 3 Verfügungen unter Lebenden .....</b>		<b>345</b>
A.	Übergabevertrag .....	347
I.	Motive für die lebzeitige Übergabe .....	352
II.	Abgrenzung der Vertragstypen .....	352
III.	Typische Gegenleistungen und vorbehaltene Rechte .....	363
IV.	Erb- und pflichtteilsrechtliche Fragen .....	379
V.	Einschränkungen der Verfügungsbefugnis .....	387
VI.	Sozialrechtliche Fragen .....	391
VII.	Musterformulierung eines Grundstücksübergabevertrages .....	399
B.	Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall .....	404
I.	Schenkungsversprechen von Todes wegen .....	405
II.	Lebzeitig vollzogenes Schenkungsversprechen von Todes wegen .....	408
III.	Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall .....	411
C.	Erbrechtliche Verzichtsverträge .....	419
I.	Erbverzichtsvertrag .....	419
II.	Pflichtteilsverzichtsvertrag .....	423
III.	Zuwendungsverzichtsvertrag .....	425
D.	Erbschaftsvertrag unter künftigen gesetzlichen Erben .....	428
E.	Familienrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten mit Einfluss auf das Erbrecht .....	431
I.	Wechsel des ehelichen Güterstandes .....	431
II.	Annahme als Kind .....	443
III.	Vaterschaftsanerkennung .....	450
IV.	Einschränkung der elterlichen Vermögenssorge .....	451
F.	Gestaltungsmöglichkeiten gleichgeschlechtlicher Lebenspartner mit Einfluss auf das Erbrecht .....	452
I.	Grundzüge der eingetragenen Lebenspartnerschaft .....	453
II.	Erbrechtliche Wirkungen der Begründung einer Lebenspartnerschaft .....	458
III.	Aufhebung der Lebenspartnerschaft .....	460
IV.	Übergangsvorschrift zum Gesetz zur Überarbeitung des Lebenspartnerschaftsrechts .....	462
V.	Lebenspartnerschaftsvertrag .....	462
G.	Patientenverfügung .....	464
H.	Vorsorge- und Patientenvollmacht (-verfügung), Betreuungsrecht .....	471
I.	Vorsorgevollmacht .....	471
II.	Patientenvollmacht .....	518
III.	Vorsorgevollmacht und Grenzbereiche .....	527
IV.	Vollmachten in den Nachbarländern .....	531
V.	Kostentabelle für notarielle Vorsorgevollmachten .....	533
VI.	Unternehmervorsorgevollmacht .....	533
<b>Kapitel 4 Stiftungen in der Erbfolgegestaltung .....</b>		<b>547</b>
A.	Erbfolgegestaltung durch Stiftungen? .....	548
I.	Motive für die Errichtung von Stiftungen .....	548
II.	Einige Praxisbeispiele .....	549
III.	Die Gefahren eines Erbstreits .....	551
IV.	Unerlässlich: Fachmännische Beratung .....	552
V.	Das Pflichtteilsproblem .....	554
VI.	Statistisches .....	554

B.	Rechtsgrundlagen der Erbfolgegestaltung durch Stiftungen – Eine Übersicht zum Stiftungsrecht .....	554
I.	Die Stiftung als juristische Person .....	555
II.	Die unselbstständige Stiftung .....	555
III.	Die Familienstiftung .....	559
IV.	Die unternehmensverbundene Stiftung .....	561
V.	»Steuerbefreite« Stiftungen: Gemeinnützigkeit – Mildtätigkeit .....	563
VI.	Bürgerstiftungen .....	567
VII.	Kirchliche Stiftungen .....	568
VIII.	Bundesrecht und Landesstiftungsgesetze .....	569
IX.	Die Stiftungszivilrechtsreform .....	570
X.	Ersatzformen .....	571
XI.	Stiften von Todes wegen oder zu Lebzeiten? .....	572
XII.	Rechnungslegung und Prüfung von Stiftungen .....	574
C.	Die Praxis der Errichtung von Stiftungen zur Erbfolgegestaltung .....	575
I.	Das Stiftungsgeschäft und der Stifter .....	575
II.	Der Name der Stiftung .....	578
III.	Der Sitz der Stiftung .....	578
IV.	Die Endgültigkeit des Stiftungsgeschäfts .....	579
V.	Die Stiftungssatzung .....	579
D.	Die Stiftungsaufsicht .....	602
I.	Abgrenzungsprobleme bei der Rechtsaufsicht .....	602
II.	Die Aufsichtsmittel .....	603
III.	Die Aufsicht in der Praxis .....	604
IV.	Satzungsänderungen .....	606
E.	Die Stiftung im Steuerrecht – ein Überblick .....	607
I.	Errichtungsbesteuerung .....	607
II.	Die laufenden Steuern .....	611
III.	Aktuelle Fragen zur Besteuerung der Familienstiftung .....	616
IV.	Steuerbefreiung durch Gemeinnützigkeit und Mildtätigkeit .....	619
V.	Stiftungssteuerrecht (§ 10b EStG) .....	619
F.	Trusts und ausländische Stiftungen .....	622
I.	Trusts .....	622
II.	Ausländische Stiftungen .....	625
III.	Vergleich liechtensteinische und deutsche Stiftung .....	628
G.	Die Stiftung in der Praxis der Erbfolge .....	632
I.	Stiftungen als Erben .....	632
II.	Die unselbstständige Stiftung im Erbfall .....	632
III.	Vermächtnis und Auflage .....	633
IV.	Besteuerungsfragen .....	634
H.	Unternehmensverbundene Stiftungen in der Erbfolgegestaltung .....	635
I.	Zulässigkeit unternehmensverbundener Stiftungen .....	635
II.	Die Stiftung & Co. KG .....	636
III.	Die Doppelstiftung .....	638
IV.	Stiftungen und Mitarbeiterbeteiligung? .....	639
V.	Die Stiftung als Familienbank? .....	640
I.	Die »private« Stiftung in der Erbfolgegestaltung .....	641
I.	Die Familienstiftung .....	641
II.	Die gemeinnützige Stiftung .....	642
III.	Die »gemeinnützige Familienstiftung« .....	642
IV.	Die mildtätige Stiftung – die »mildtätige Familienstiftung« .....	642
J.	Beratungsproblem: Das Erfordernis der »Stiftungsreife« .....	643
I.	Errichtung und Kontrolle von Stiftungen .....	643
II.	Verstöße gegen den Stiftungszweck .....	644
III.	Lösungsansatz – »Stiftungsreife« analog zur Börsenreife .....	645
K.	Hinweise zum Rechtsanwalts honorar .....	646
L.	Schlussbemerkung .....	647

M.	Formulierungsbeispiele .....	647
I.	Formulierungsbeispiel für ein Stiftungsgeschäft unter Lebenden .....	648
II.	Formulierungsbeispiel für ein Stiftungsgeschäft von Todes wegen .....	648
III.	Formulierungsbeispiel der Verfassung einer gemeinnützigen Stiftung .....	649
IV.	Formulierungsbeispiel einer Verfassung für eine unternehmensverbundene Familienstiftung .....	656
V.	Formulierungsbeispiel für eine unselbstständige Stiftung .....	659
<b>Kapitel 5 Der Erbe nach dem Erbfall .....</b>		<b>663</b>
A.	Praktische Hinweise .....	664
I.	Verkehr mit Behörden .....	664
II.	Finanzielle Angelegenheiten .....	673
III.	Vertragliche Angelegenheiten .....	677
B.	Sicherung des Nachlasses .....	687
I.	Allgemeines .....	687
II.	Siegelanlegung .....	688
III.	Amtliche Inverwahrnahme .....	688
IV.	Erstellen eines Nachlassverzeichnisses .....	689
V.	Nachlasspflegschaft .....	690
VI.	Erbschaftsanspruch .....	699
VII.	Geschäftsführung durch den vorläufigen Erben .....	712
C.	Streit um die Wirksamkeit einer letztwilligen Verfügung .....	716
I.	Die Beteiligten und ihre Interessen .....	716
II.	Rechtliche Grundlagen .....	718
III.	Übersicht über Unwirksamkeitsgründe .....	737
<b>Kapitel 6 Ausschlagung der Erbschaft .....</b>		<b>741</b>
A.	Allgemeine Bemerkungen .....	741
B.	Feststellung der Höhe des Erbteils .....	742
C.	Ausschlagungsrecht .....	743
D.	Verfahren bei der Ausschlagung .....	745
I.	Form .....	745
II.	Ausschlagungsfrist .....	747
III.	Inhalt der Ausschlagungserklärung .....	752
IV.	Ausschlagender und Erklärungsempfänger .....	754
V.	Umfang der Ausschlagung .....	755
VI.	Rechtsfolgen der Ausschlagung/Wirkung .....	758
VII.	Rechtsstellung des vorläufigen Erben .....	761
VIII.	Anfechtung der Ausschlagung bzw Annahme der Erbschaft .....	763
IX.	Formulierungsmuster .....	770
X.	Kosten .....	772
<b>Kapitel 7 Das gesetzliche Erbrecht .....</b>		<b>773</b>
A.	Allgemeines .....	773
B.	Rangfolge .....	774
C.	Wirkungen der gesetzlichen innerhalb der gewillkürten Erbfolge .....	774
D.	Prinzipien des Verwandtenerbrechts .....	775
I.	Parentelsystem .....	775
II.	Gradualsystem .....	776
III.	Repräsentationssystem .....	776
IV.	Stammes- und Liniensystem .....	777
E.	Verwandtenerbrecht .....	777
I.	Erben der 1. Ordnung .....	777
II.	Erben der 2. Ordnung .....	778
III.	Erben der 3. Ordnung .....	779
IV.	Erben der 4. und weiterer Ordnungen .....	780
F.	Ehegattenerbrecht .....	781
I.	Voraussetzungen des Ehegattenerbrechts .....	781
II.	Umfang/Quoten des Ehegattenerbrechts .....	782

III.	Güterrechtlicher Einfluss	783
IV.	Nichteheliche Lebensgemeinschaft	784
V.	Gesetzliche Vermächtnisse	785
G.	Erbrecht der Partnerschaftsgemeinschaft	787
H.	Erbrecht des nichtehelichen Kindes	789
I.	Anerkennung der Vaterschaft	789
II.	Gerichtliche Feststellung der Vaterschaft	790
III.	Vaterschaftsanfechtung	790
I.	Erbrecht des Fiskus	791
I.	Voraussetzungen des Erbrechts des Staates	791
II.	Rechtsfolgen	793
J.	Erb- und Pflichtteilsunwürdigkeit	794
I.	Allgemeines	794
II.	Geltendmachung der Erb- und Pflichtteilsunwürdigkeit	795
III.	Wirkung der Anfechtung	796
IV.	Ausschluss der Erbunwürdigkeit	796
V.	Pflichtteils- und Vermächtnisunwürdigkeit	797
<b>Kapitel 8</b>	<b>Auslegung letztwilliger Verfügungen</b>	<b>799</b>
A.	Allgemeines	799
B.	Auslegungsgrundsätze	799
I.	Auslegung eines Testaments	800
II.	Erbeinsetzung – Vermächtnis	806
III.	Teilungsanordnung – Vorausvermächtnis	808
IV.	Zeitpunkt zwischen Testamenterrichtung und Erbfall	809
V.	Auslegung bei fehlender Ersatzerbenregelung	811
VI.	Anwachsung	811
VII.	Auslegung zur Quote	812
VIII.	Zuwendung an die Verwandten	812
IX.	Wegfall bedachter Kinder vor der Testamenterrichtung	813
X.	Auslegung im Falle der Ehescheidung	813
XI.	Wohllollende Auslegung	814
C.	Auslegung gemeinschaftlicher Testamente	814
D.	Auslegung von Erbverträgen	817
E.	Auslegungsvertrag	819
F.	Prozessfragen	822
<b>Kapitel 9</b>	<b>Die Anfechtung einer Verfügung von Todes wegen</b>	<b>825</b>
A.	Allgemeines	825
B.	Anfechtungsgründe	825
C.	Anfechtung eines Testaments	826
I.	Anfechtungstatbestand	826
II.	Anfechtungsberechtigte	829
III.	Anfechtungserklärung	830
IV.	Verlust des Anfechtungsrechts	831
V.	Wirkung der Anfechtung	833
VI.	Gerichtliche Überprüfung	833
VII.	Anfechtung eines gemeinschaftlichen Testaments	834
D.	Anfechtung eines Erbvertrages	837
I.	Anfechtungstatbestand	837
II.	Anfechtungsberechtigte	839
III.	Anfechtungserklärung	839
IV.	Verlust des Anfechtungsrechts	840
V.	Wirkung der Anfechtung	841
VI.	Anfechtung eines Aufhebungsvertrages	841
VII.	Musterformulierungen	842
E.	Kosten der Anfechtung	844

<b>Kapitel 10 Haftung</b>	845
A. Haftungssysteme	846
I. Einheitliche Vermögensmasse	846
II. Gegenständlich getrennte Vermögensmassen	846
III. Wertmäßig getrennte Vermögensmassen	846
B. Arten von Nachlassverbindlichkeiten	847
C. Die Haftung des Alleinerben	851
D. Die Haftung der Miterben	852
I. Gemeinschaftliche Nachlassverbindlichkeit	852
II. Nachlassverbindlichkeiten einzelner Miterben	853
III. Haftung vor der Nachlassenteilung	853
IV. Haftung nach der Nachlassenteilung	857
V. Haftung gegenüber einem miterbenden Nachlassgläubiger	859
E. Haftung der Vor- und Nacherben	861
I. Haftung bis zum Eintritt des Nacherbfalls	861
II. Haftung nach dem Eintritt des Nacherbfalls	862
F. Möglichkeiten der Haftungsbeschränkung	865
I. Inventar, §§ 1993 ff.	865
II. Gläubigeraufgebot, §§ 1970 ff, §§ 433 ff, 454 ff FamFG	872
III. Verschweigungseinrede	878
IV. Zeitlich begrenzte Haftungsbeschränkung	880
V. Nachlassverwaltung	884
VI. Nachlassinsolvenz	893
VII. Dürftigkeitseinrede	905
VIII. Einrede der Überschwerung (§ 2197 I)	911
G. Erbenhaftung im Prozess	914
I. Erkenntnisverfahren	914
II. Vollstreckungsverfahren	916
<b>Kapitel 11 Erbrecht und Sozialrecht</b>	917
A. Erbrecht	917
I. Behindertentestament	917
B. Sozialrecht	928
I. Allgemeines	928
II. Überleitung der Ansprüche	928
<b>Kapitel 12 Testamentsvollstreckung</b>	937
A. Anwaltschaftliches Beratungspotential	941
B. Beratung vor dem Erbfall	942
I. Zwecke der Testamentsvollstreckung	942
II. Gesetzliche Regelung der Testamentsvollstreckung	947
III. Anordnung der Testamentsvollstreckung	947
IV. Die Ernennung des Testamentsvollstreckers	952
V. Die Person des Testamentsvollstreckers	960
VI. Mehrere Testamentsvollstrecker (§ 2197 I)	964
VII. Aufgaben des Testamentsvollstreckers	966
VIII. Umfang der Testamentsvollstreckung	976
IX. Dauer der Testamentsvollstreckung	984
X. Ausweichgestaltungen zur Testamentsvollstreckung	989
C. Beratung nach dem Erbfall	994
I. Beginn des Amtes als Testamentsvollstrecker	994
II. Rechtsstellung des Testamentsvollstreckers	996
III. Rechte und Pflichten des Testamentsvollstreckers	997
IV. Rechtsverhältnis Erbe – Testamentsvollstrecker	1021
V. Vergütung des Testamentsvollstreckers	1025
VI. Anspruch auf Aufwendungsersatz	1033
VII. Haftung des Testamentsvollstreckers	1035



VIII.	Ende des Amtes des Testamentsvollstreckers .....	1038
IX.	Testamentsvollstreckung in Zeugnissen und Registern .....	1046
X.	Testamentsvollstrecker und Steuerrecht .....	1056
XI.	Kontrolle des Testamentsvollstreckers .....	1058
XII.	Testamentsvollstreckung mit Auslandsberührung .....	1059
XIII.	Sonstige Fragen .....	1060
<b>Kapitel 13 Die Erbengemeinschaft .....</b>		<b>1065</b>
A.	Die Erbengemeinschaft: Zwangsverbund auf Zeit oder endloser Streit ums Erbe? .....	1067
I.	Bedeutung, Rechtsnatur, Verwaltung, Auseinandersetzung, §§ 2032–2063 .....	1067
II.	Das gesetzliche Teilungsmodell: Fluch oder Segen? .....	1072
III.	Eine Mehrheit von Erben: Bedarf für Vorsorgeregulung .....	1079
IV.	Erbengemeinschaft und Rechtsentwicklung .....	1081
V.	Rechts- und Parteifähigkeit der Erbengemeinschaft .....	1088
B.	Vor dem Erbfall: Lebzeitige Gestaltung des Erblassers zur Vermeidung von Erbenstreit – Testamentsvollstreckung .....	1088
I.	Testamentsvollstreckung .....	1088
II.	Erbteilungsverbot .....	1089
C.	Nach dem Erbfall: Erbauseinandersetzung ohne Prozess .....	1090
I.	Normalfallmethode: Die sog. Totalauseinandersetzung .....	1090
II.	Erbauseinandersetzungen und Vermittlung durch das Nachlassgericht (§§ 363–373 FamFG) .....	1100
III.	Erbauseinandersetzung und lebzeitige Leistungen an Abkömmlinge (§§ 2050–2055) .....	1104
IV.	Erbengemeinschaft und Nachlassverwaltung .....	1108
D.	Nach dem Erbfall: Erbauseinandersetzung mit Prozess .....	1114
I.	Erbteilungsklage .....	1114
II.	Die Rechtsposition des Testamentsvollstreckers .....	1119
III.	Die Anspruchsverfolgung durch einen Miterben, § 2039 .....	1120
IV.	Feststellungsklage gem. § 256 ZPO und »Kombinationsklagen« .....	1122
V.	Erbengemeinschaft und Teilungsversteigerung .....	1123
VI.	Umgehung des Teilungsverbots durch Gläubiger oder Miterben? .....	1124
E.	Verwirkung und Verjährung von Erbauseinandersetzungsansprüchen? .....	1125
<b>Kapitel 14 Pflichtteilsrecht .....</b>		<b>1127</b>
A.	Erben, Pflichtteilsberechtigung und Anwaltschaft .....	1130
I.	Wirtschaftliche Ausgangsdaten .....	1130
II.	Pflichtteilsrecht als Spezialmaterie .....	1130
III.	Im Zentrum: Der Pflichtteilsberechtigte als Mandant .....	1136
IV.	Risiko Interessenkollision .....	1137
V.	Mandatsannahme und Erstinformationen .....	1138
B.	Der Pflichtteilsanspruch: Eine umstrittene Rechtsgarantie .....	1139
I.	Familiensolidarität versus Testierfreiheit? .....	1139
II.	Bundesverfassungsgericht bestätigt Pflichtteilsrecht .....	1140
C.	Überblick: Pflichtteilsrecht und Pflichtteilsanspruch .....	1142
D.	Die wesentlichen Vorschriften zum Pflichtteilsrecht .....	1143
I.	Pflichtteil, Pflichtteilsanspruch, Zusatzpflichtteil .....	1143
II.	Folgen der Ausschlagung und des Verzichts .....	1144
E.	Die Anspruchsberechtigten beim Pflichtteilsanspruch .....	1145
I.	Die Abkömmlinge des Erblassers § 1589 .....	1145
II.	Die erbrechtliche Gleichstellung nichtehelicher Kinder .....	1145
III.	Das angenommene minderjährige Kind, §§ 1754, 1755 .....	1146
IV.	Das angenommene volljährige Kind, §§ 1767 II 1, 1754, 1770 .....	1146
V.	Der vermeintliche vorzeitige Erbaugleich .....	1146
VI.	Entfernte Abkömmlinge, § 2309 .....	1147
F.	Die Pflichtteilsquotenermittlung .....	1147
I.	Die gesetzliche Pflichtteilsquote .....	1147

II.	Fälligkeit des Pflichtteilsanspruchs, § 2317 I .....	1149
III.	Pflichtteilsanspruch: Nur Geldzahlung .....	1150
IV.	Leistungen an Erfüllung Statt? .....	1150
V.	Der Pflichtteilsvergleich .....	1151
VI.	Untergang und Ausschluss des Pflichtteilsrechts .....	1155
G.	Ehegattenerbrecht, Güterstand und Pflichtteilsquote: Pflichtteilsreduzierung durch Güterstandwechsel .....	1157
I.	Die gesetzlichen Grundlagen, §§ 1931, 1371 .....	1157
II.	Güterstand, Pflichtteil .....	1157
III.	Übersichten zu güterstandsbezogenen Erbteilsquoten .....	1162
H.	Vermögenssteuerung des Erblassers durch letztwillige Verfügung .....	1162
I.	Die Enterbung .....	1162
II.	Pflichtteilsentziehungstatbestände .....	1163
III.	Verfahrensfragen: Lebzeitige Feststellungsklage durch Erblasser .....	1165
IV.	Feststellungsantrag gem. § 256 ZPO durch Pflichtteilsberechtigten .....	1166
V.	Pflichtteilsrechte und die Risikolage gemäß § 2306 .....	1167
VI.	Ehegattentestament (»Berliner Testament«) und Strafklauseln .....	1167
VII.	Strafklauseltypen: Vor- und Nachteile beim Pflichtteilsrecht .....	1168
VIII.	Schlusserbe durch Rückzahlung des Pflichtteils? .....	1169
IX.	Die Jastrowsche Klausel .....	1169
I.	Schutz des erbberechtigten Ehegatten .....	1170
I.	Güterstand, Pflichtteilsergänzung, Pflichtteilsverzicht .....	1170
II.	Lebzeitige Zuwendungen .....	1172
III.	Grundlagen zum Pflichtteilsergänzungsanspruch, § 2325 .....	1172
IV.	Pflichtteilsverzicht .....	1174
J.	Der Nachlassbestand: Aktiva, Passiva und Bewertungen .....	1175
I.	Aktivvermögen .....	1175
II.	Nachlassverbindlichkeiten (Passiva) .....	1181
III.	Ausschluss von Nachlassverbindlichkeiten .....	1183
IV.	Der Nachlasswert: Bewertungsmethoden – Unternehmensbewertung .....	1183
K.	Nach dem Erbfall: Pflichtteilsanspruch und Rechtsverfolgung .....	1185
I.	Naheliegende Vorüberlegungen .....	1185
II.	Die Auskunftsrechte/Wertermittlung und Anspruchsschreiben: § 2314 .....	1186
III.	Der Wertermittlungsanspruch gem. § 2314 I 2 .....	1193
IV.	Fälligkeit, Vermeidung von Zinsverlusten .....	1194
V.	Auskunftsklage und Stufenklage .....	1195
L.	Einzelfragen zum Pflichtteilsergänzungsanspruch, § 2325 BGB .....	1199
I.	Zweck der Pflichtteilsergänzung .....	1200
II.	Die Zehnjahresfrist des § 2325 III: Leistung, Leistungserfolg und Genussrechte .....	1207
III.	Bewertungsstichtage: Schenkungszeitpunkt und Erbfall .....	1212
IV.	Einzelfälle: Schenkungen und die Zehnjahresfrist des § 2325 III .....	1216
V.	Die »Flucht in die Pflichtteilsergänzung« .....	1217
VI.	Schuldner: Erbe oder Dritter .....	1218
M.	Berechnungen–Arbeitshilfen–Ansprüche gegen den Beschenkten .....	1218
I.	Der Pflichtteilsanspruch .....	1218
II.	Klage wegen Pflichtteilsergänzung gegen einen Dritten (Beschenkten) .....	1225
N.	Auswahl: Rechtsprechung, besondere Rechtsfragen und Risikofälle .....	1227
I.	Bundesgerichtshof ändert Rechtsprechung zu § 2325 .....	1227
II.	Anwaltliche Risiken beim Pflichtteilsrechtsmandat .....	1228
III.	Imponderabilien bei der Nachlassermittlung (Auskunftsverlangen) .....	1228
IV.	Vertretung beim Pflichtteils-/Erbverzichtverzicht .....	1229
V.	Die ehebedingte Zuwendung im Erbrecht .....	1229
VI.	Pflichtteilsergänzungsanspruch und Verjährung, §§ 2329, 2332 .....	1230
VII.	Anrechnung und Ausgleichen: Berechnungen gemäß BGH .....	1230
VIII.	Pflichtteilsverlangen .....	1231
IX.	Rechtsprechung zur Verjährung von erbrechtlichen Ansprüchen .....	1232
X.	Pflichtteil und Obliegenheiten des Schuldners gemäß Insolvenzrecht .....	1233

XI. EU VERORDNUNG DES EUROPÄISCHEN PARLAMENTS UND DES RATES  
über die Zuständigkeit, das anzuwendende Recht, die Anerkennung und Vollstreckung  
von Entscheidungen und die Annahme und Vollstreckung öffentlicher Urkunden in  
Erbsachen sowie zur Einführung eines europäischen Nachlasszeugnisses ..... 1233

XII. Das Zentrale Testamentsregister (BGBl I 2010, 2255)..... 1234

**Kapitel 15 Ertragsteuerrecht bei Erbfall und Erbauseinandersetzung ..... 1235**

A. Die Besteuerung des Erbfalls ..... 1235

    I. Alleinerbe ..... 1235

    II. Erbengemeinschaft ..... 1235

B. Die Besteuerung der Erbengemeinschaft bis zu ihrer Auseinandersetzung ..... 1236

C. Die Besteuerung der Erbauseinandersetzung ..... 1237

    I. Grundsätze ..... 1237

    II. Realteilung ..... 1237

    III. Übertragung eines Erbteils ..... 1248

    IV. Persönliche Teilerbauseinandersetzung ..... 1249

    V. Gegenständliche Teilerbauseinandersetzung ..... 1250

    VI. Erbauseinandersetzung durch Veräußerung des ganzen Nachlasses ..... 1250

**Kapitel 16 Erbscheinvfahren und Zivilprozess ..... 1253**

A. Unterschiede der Verfahrensarten ..... 1254

    I. Grundsätzliches zum Erbscheinvfahren ..... 1254

    II. Grundsätzliches zum Feststellungsprozess ..... 1254

    III. Wahl der Verfahrensart ..... 1255

B. Erbscheinvfahren ..... 1256

    I. Bedeutung und Rechtswirkungen des Erbscheins ..... 1256

    II. Der Erbschein ..... 1262

    III. Einziehung, Kraftloserklärung und Herausgabeanspruch ..... 1317

    IV. Kosten und Gebühren ..... 1330

    V. Anwendung von ausländischem Erbrecht ..... 1330

    VI. Die Feststellungsklage ..... 1331

**Kapitel 17 Internationales Erbrecht ..... 1337**

A. Begriff und Anwendungsbereich des Internationalen Privatrechts ..... 1338

    I. Begriff des Internationalen Privatrechts ..... 1338

    II. Anwendungsbereich ..... 1339

B. Ermittlung des anzuwendenden Privatrechts ..... 1343

    I. Internationales Einheitsrecht ..... 1343

    II. Internationales Privatrecht – aus der Sicht des deutschen Rechts ..... 1343

    III. Rechtsfolgen der Kollisionsnormen ..... 1360

    IV. Das internationale Erbrecht eingetragener Lebenspartnerschaften ..... 1368

    V. Praktische Empfehlungen für den Rechtsanwender ..... 1369

C. Internationales Verfahrensrecht ..... 1371

    I. Einführung ..... 1371

    II. Internationales Zivilprozessrecht ..... 1371

    III. Internationales Nachlassverfahrensrecht ..... 1373

    IV. Anerkennung und Vollstreckung ausländischer Entscheidungen ..... 1378

D. Internationales Erbschaftsteuerrecht ..... 1379

    I. Begriff und Funktion des internationalen Erbschaftsteuerrechts ..... 1379

    II. Die persönliche Steuerpflicht ..... 1380

    III. Vermeidung der Mehrfachbesteuerung ..... 1382

E. Überblick: Erbrechtliche Anknüpfungsmittel ausländischer Rechtsordnungen ..... 1383

    I. Nachlassseinheit mit Staatsangehörigkeitsprinzip ..... 1383

    II. Nachlassseinheit mit Wohnsitz-/Domizilprinzip ..... 1384

    III. Nachlassspaltung mit Staatsangehörigkeitsprinzip bzgl der beweglichen Gegenstände  
und dem Recht des Lageortes bzgl der unbeweglichen Gegenstände ..... 1384

    IV. Nachlassspaltung mit Staatsangehörigkeitsprinzip für bewegliche und unbewegliche  
Gegenstände mit Ausnahme der unbeweglichen Gegenstände, die sich in dem  
Heimatstaat befinden, für die das Recht des Heimatstaates gilt ..... 1385

V.	Nachlassspaltung mit Domizilprinzip bzgl der beweglichen Gegenstände und dem Recht des Lageortes für die unbeweglichen Gegenstände .....	1385
VI.	Nachlassspaltung mit Domizilprinzip für bewegliche und unbewegliche Gegenstände mit Ausnahme der im Heimatstaat belegenen unbeweglichen Gegenstände, für die das Recht des Heimatstaates gilt .....	1385
VII.	Nachlassspaltung mit Domizilprinzip, aber dem Recht des Belegenheitsstaates für bewegliche und unbewegliche Gegenstände .....	1385
VIII.	Nachlassspaltung mit Domizilprinzip für das bewegliche und unbewegliche Vermögen mit Ausnahme des in dem Heimatstaat belegenen beweglichen und unbeweglichen Vermögens, für das das Recht des Belegenheitsstaates gilt .....	1385
<b>Kapitel 18 Unternehmensnachfolge .....</b>		<b>1387</b>
A.	Einleitung .....	1389
I.	Die wichtigsten Gestaltungsziele .....	1389
II.	Der notwendige Blick über den erbrechtlichen Tellerrand .....	1391
B.	Sicherung der Altersversorgung .....	1392
I.	Sicherung der eigenen Altersversorgung bei lebzeitigen Maßnahmen .....	1392
II.	Sicherung der Versorgung des längerlebenden Ehegatten und sonstiger Angehöriger ..	1431
C.	Erhalt des Unternehmens .....	1439
I.	Sukzessive Beteiligung des Nachfolgers .....	1439
II.	Integration passiv beteiligter Familienangehöriger .....	1442
III.	Schutz vor Liquiditätsabflüssen an ausscheidende Gesellschafter und weichende Erben ..	1445
IV.	Bestimmung des Nachfolgers .....	1457
V.	Absicherung durch Testamentsvollstreckung .....	1458
D.	Gleichstellung der Kinder .....	1464
I.	Bewertung des zum Nachlass gehörenden Unternehmens (Verkehrswertermittlung) ...	1464
II.	Berücksichtigung latenter Steuerbelastungen zu Gleichstellungszwecken .....	1471
III.	Berücksichtigung lebzeitiger Gegenleistungen, Vorschenkungen und erbschaftsteuerlicher Belastungen .....	1473
E.	Vermeidung unnötiger Liquiditätsbelastungen .....	1474
I.	Reduzierung von Pflichtteilsgefahren .....	1474
II.	Schutz vor Zugewinnausgleichsansprüchen .....	1481
III.	Vermeidung ertragsteuerlicher Belastungen .....	1488
IV.	Reduzierung der Erbschaftsteuer .....	1491
<b>Kapitel 19 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht .....</b>		<b>1503</b>
A.	Grundlagen .....	1505
I.	Einleitung .....	1505
II.	Persönliche Steuerpflicht .....	1512
III.	Erwerbe von Todes wegen .....	1519
IV.	Sonderregelungen für Erwerbe von Todes wegen, §§ 4–6 ErbStG .....	1530
V.	Schenkungen unter Lebenden, § 7 ErbStG .....	1541
VI.	Zweckzuwendungen, § 8 ErbStG .....	1555
VII.	Entstehung, Erlöschen und Verjährung der Steuer .....	1555
VIII.	Steuerpflichtiger Erwerb, § 10 ErbStG .....	1558
IX.	Bewertungsstichtag, § 11 ErbStG .....	1572
X.	Bewertung, § 12 ErbStG .....	1573
XI.	Steuerbefreiungen, § 13 ErbStG .....	1591
XII.	Berechnung der Steuer .....	1601
XIII.	Steuerfestsetzung und Erhebung .....	1620
B.	Typische Gestaltungssituationen und -möglichkeiten .....	1625
I.	Allgemeines zur Schenkung- und Erbschaftsteuerplanung .....	1625
II.	Grundregeln .....	1627
III.	Gestaltungsfragen im Zusammenhang mit der Ehe .....	1630
IV.	Familienpool .....	1635
V.	Berliner Testament .....	1637
VI.	Maßnahmen nach dem Erbfall .....	1638
VII.	Verschwiegenes Vermögen .....	1640

**Inhaltsverzeichnis**

---

C.    Verhältnis der Erbschaftsteuer zu anderen Steuerarten ..... 1644

    I.    Einkommensteuerpflicht im Erbfall ..... 1644

    II.   Doppelbelastung mit Einkommen- und Erbschaftsteuer ..... 1644

    III.  Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer ..... 1646

Stichwortverzeichnis ..... 1649