

# Inhaltsübersicht

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Die Bearbeiter</b> .....	VII
<b>Im Einzelnen haben bearbeitet</b> .....	IX
<b>Inhaltsübersicht</b> .....	XI
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	XIII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XXIX
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	XXXV
<b>Kapitel 1</b> Das erbrechtliche Mandat .....	1
<b>Kapitel 2</b> Errichtung von Verfügungen von Todes wegen .....	228
<b>Kapitel 3</b> Verfügungen unter Lebenden .....	361
<b>Kapitel 4</b> Stiftungen in der Erbfolgegestaltung .....	588
<b>Kapitel 5</b> Der Erbe nach dem Erbfall .....	703
<b>Kapitel 6</b> Ausschlagung der Erbschaft .....	780
<b>Kapitel 7</b> Das gesetzliche Erbrecht .....	813
<b>Kapitel 8</b> Auslegung letztwilliger Verfügungen .....	839
<b>Kapitel 9</b> Die Anfechtung einer Verfügung von Todes wegen .....	865
<b>Kapitel 10</b> Haftung .....	885
<b>Kapitel 11</b> Erbrecht und Sozialrecht .....	959
<b>Kapitel 12</b> Testamentsvollstreckung .....	979
<b>Kapitel 13</b> Die Erbengemeinschaft .....	1109
<b>Kapitel 14</b> Pflichtteilsrecht .....	1175
<b>Kapitel 15</b> Ertragsteuerrecht bei Erbfall und Erbauseinandersetzung .....	1287
<b>Kapitel 16</b> Erbscheinsverfahren und Zivilprozess .....	1304
<b>Kapitel 17</b> Internationales Erbrecht .....	1389
<b>Kapitel 18</b> Unternehmensnachfolge .....	1440
<b>Kapitel 19</b> Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht .....	1556
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	1735

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Die Bearbeiter.....	VII
Im Einzelnen haben bearbeitet .....	IX
Inhaltsübersicht .....	XI
Inhaltsverzeichnis .....	XIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXIX
Literaturverzeichnis .....	XXXV
<b>Kapitel 1 Das erbrechtliche Mandat .....</b>	<b>1</b>
<b>A. Rahmenbedingungen des erbrechtlichen Mandats .....</b>	<b>5</b>
I. Wirtschaftliche, soziologische und kulturelle Überlegungen.....	5
II. Der Erbrechtsanwalt .....	12
<b>B. Das Mandantengespräch .....</b>	<b>18</b>
I. Die Bedeutung des Mandantengesprächs für die anwaltliche Praxis.....	18
II. Persönliche Situation des Mandanten .....	18
III. Mandantenzufriedenheit .....	21
<b>C. Fristen .....</b>	<b>23</b>
I. Tabellarische Übersicht .....	23
II. Die erbrechtlichen Fristen im Einzelnen .....	30
<b>D. Interessenkollision und Berufspflichten im erbrechtlichen Mandat .....</b>	<b>40</b>
I. Problemstellung.....	40
II. Die berufrechtlichen Regelungen: Verbot der Vertretung widerstreitender Interessen, §43a IV BRAO, §3 I BO .....	41
III. Frühere Tätigkeit und Vertretungsverbot .....	44
IV. Strafrechtlicher Parteiverrat, §356 StGB .....	45
V. Organisatorische Maßnahmen.....	45
VI. Zivilrechtliche Konsequenzen des Tätigkeitsverbots .....	45
VII. Interessenkollision im Erbrechtsfall .....	46
VIII. Besonderheiten für den Anwaltsnotar .....	50
<b>E. Abrechnungsfragen/Anwaltsgebühren .....</b>	<b>51</b>
I. Die Rechnung des Rechtsanwalts.....	51
II. Die Annahme des Mandates und Belehrungspflichten des Rechtsanwaltes über die anfallende Vergütung .....	65
III. Der Auftrag und die gebührenrechtliche Angelegenheit .....	74
IV. Außergerichtliche Tätigkeit .....	83
V. Tätigkeit in einem gerichtlichen Verfahren .....	98
VI. Mehrere Auftraggeber .....	110
VII. Einigungsgebühr .....	115
VIII. Streit-/Gegenstandswert.....	124
IX. Vergütungsvereinbarung .....	137
<b>F. Anwaltshaftung .....</b>	<b>150</b>
I. Einführung .....	150
II. Der Anwaltsvertrag .....	150

III. Die Verletzung anwaltlicher Pflichten .....	156
IV. Rechtswidrigkeit und Verschulden .....	162
V. Kausalität, Mitverschulden des Mandanten, Verjährung .....	163
VI. Beweisfragen .....	166
VII. Haftungsbeschränkungen und Versicherungsfragen .....	169
VIII. Einzelfälle der Anwaltshaftung im Erbrecht .....	170
IX. Checkliste .....	176
<b>G. Konfliktbewältigung in Erbfällen: Staatliche Gerichtsbarkeit, Schiedsgerichtsbarkeit und Mediation .....</b>	<b>177</b>
I. Konfliktvermeidung .....	177
II. Mediation zur Konfliktbewältigung .....	177
III. Vorfeldmediation .....	181
IV. Ablauf der Mediation .....	182
V. Anwendungsbereiche im Erbrecht .....	183
VI. Mediationsklausel im Testament und ihre Vorteile .....	183
VII. Kosten der Mediation .....	184
VIII. Vorteilsabwägung für eine Mediation als Überzeugungshilfe für Partei und Gegenseite .....	185
IX. Mediationsgesetz vom 21.7.2012 .....	187
X. Richternahe Mediation und Güterichter .....	197
XI. Weitere Verfahren zur außergerichtlichen Einigung .....	204
XII. Vermittlung einer Nachlassauseinsetzung gem §§ 363 ff FamFG .....	204
XIII. Gerichtlicher Streit .....	206
XIV. Schiedsgericht .....	207
XV. Muster .....	207
XVI. Notar-Mediation .....	219
<b>Kapitel 2 Errichtung von Verfügungen von Todes wegen .....</b>	<b>228</b>
<b>A. Testierfähigkeit und Geschäftsfähigkeit .....</b>	<b>230</b>
I. Testierfähigkeit beim Testament .....	230
II. Geschäftsfähigkeit beim Erbvertrag .....	232
<b>B. Arten und Formen von Verfügungen von Todes wegen .....</b>	<b>233</b>
I. Testament .....	233
II. Erbvertrag .....	267
III. Vergleich zwischen gemeinschaftlichem Testament und Erbvertrag .....	280
<b>C. Grenzen der Gestaltung von Verfügungen von Todes wegen .....</b>	<b>281</b>
I. Testierfreiheit .....	281
II. Höchstpersönlichkeit .....	283
III. Erbrechtlicher Typenzwang .....	284
IV. Pflichtteilsrecht .....	284
V. Besonderheiten des Höferechts .....	306
VI. Sonstige gesetzliche Schranken .....	307
VII. Bindung an frühere Verfügungen von Todes wegen .....	311
<b>D. Anordnungen zur Änderung der Erbfolge .....</b>	<b>311</b>
I. Enterbung .....	311
II. Erbeinsetzung .....	312
III. Bedingte und befristete Erbeinsetzung .....	315
IV. Ersatzerbeinsetzung .....	316

V. Vor- und Nacherbeinsetzung .....	317
VI. Verzicht auf eine Erbeinsetzung .....	323
VII. Checklisten zur Änderung der Erbfolge .....	323
<b>E. Vermächtnis</b> .....	<b>324</b>
I. Allgemeines .....	324
II. Abgrenzung zur Erbeinsetzung und zur Auflage .....	325
III. Vermächtnis als flexibles Gestaltungsinstrument .....	326
IV. Vermächtnisarten .....	326
V. Belastungen des Vermächtnisgegenstandes .....	332
VI. Gestaltungshinweise zur Tragung der Pflichtteilslast, der Kosten der Vermächtniserfüllung und der Erbschaftsteuer .....	332
VII. Absicherung der Vermächtniserfüllung .....	333
VIII. Checkliste .....	334
<b>F. Teilungsanordnung, Vorausvermächtnis und Übernahmerecht</b> .....	<b>334</b>
<b>G. Auseinandersetzungsverbot</b> .....	<b>336</b>
<b>H. Auflage</b> .....	<b>338</b>
<b>I. Testamentvollstreckung</b> .....	<b>339</b>
<b>J. Anordnungen sonstiger Art</b> .....	<b>343</b>
I. Beschränkung der elterlichen Vermögenssorge .....	343
II. Befreiung von der Inventarisierungspflicht .....	344
III. Vormundbenennung durch die Eltern .....	344
IV. Anordnungen zur Gütergemeinschaft .....	345
V. Letzwillige Schiedsklausel .....	345
<b>K. Auslandsberührung</b> .....	<b>348</b>
I. Nachlass eines deutschen Erblassers im Ausland .....	348
II. Ausländischer Erblasser .....	349
III. Rechtswahl .....	349
IV. Die EU-Erbrechtsverordnung .....	350
<b>L. Typische Ehegattenverfügungen von Todes wegen</b> .....	<b>351</b>
I. Gegenseitige Erbeinsetzung ohne Schlusserbenbestimmung .....	351
II. Berliner Testament .....	352
III. Vor- und Nacherbfolge .....	353
IV. Vermächtnislösung .....	353
<b>M. Behindertentestament</b> .....	<b>354</b>
<b>N. Verfügungen von Todes wegen nichtehelicher Lebenspartner</b> .....	<b>357</b>
<b>Kapitel 3 Verfügungen unter Lebenden</b> .....	<b>361</b>
<b>A. Übergabevertrag</b> .....	<b>363</b>
I. Motive für die lebzeitige Übergabe .....	369
II. Abgrenzung der Vertragstypen .....	369

# Inhaltsverzeichnis

III. Typische Gegenleistungen und vorbehalten Rechte .....	380
IV. Erb- und pflichtteilsrechtliche Fragen .....	396
V. Einschränkungen der Verfügungsbefugnis .....	403
VI. Sozialrechtliche Fragen .....	408
VII. Musterformulierung eines Grundstücksübergabevertrages .....	415
<b>B. Zuwendungen unter Lebenden auf den Todesfall .....</b>	<b>421</b>
I. Schenkungsversprechen von Todes wegen .....	421
II. Lebzeitig vollzogenes Schenkungsversprechen von Todes wegen .....	424
III. Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall .....	427
<b>C. Erbrechtliche Verzichtsverträge .....</b>	<b>435</b>
I. Erbverzichtsvertrag .....	435
II. Pflichtteilsverzichtsvertrag .....	440
III. Zuwendungsverzichtsvertrag .....	442
<b>D. Erbschaftsvertrag unter künftigen gesetzlichen Erben .....</b>	<b>446</b>
<b>E. Familienrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten mit Einfluss auf das Erbrecht .....</b>	<b>448</b>
I. Wechsel des ehelichen Güterstandes .....	448
II. Annahme als Kind .....	461
III. Vaterschaftsanerkennung .....	468
IV. Einschränkung der elterlichen Vermögenssorge .....	469
<b>F. Gestaltungsmöglichkeiten gleichgeschlechtlicher Lebenspartner mit Einfluss auf das Erbrecht .....</b>	<b>470</b>
I. Grundzüge der eingetragenen Lebenspartnerschaft .....	471
II. Erbrechtliche Wirkungen der Begründung einer Lebenspartnerschaft .....	476
III. Aufhebung der Lebenspartnerschaft .....	478
IV. Übergangsvorschrift zum Gesetz zur Überarbeitung des Lebenspartnerschaftsrechts .....	480
V. Lebenspartnerschaftsvertrag .....	480
<b>G. Patientenverfügung, Vorsorgevollmacht in wirtschaftlichen Angelegenheiten und in persönlichen Angelegenheiten, Kümmerungsvertrag, Betreuungsverfügung und Untermervorsorgevollmacht .....</b>	<b>482</b>
<b>H. Vorsorge- und Patientenvollmacht (-verfügung), Betreuungsrecht .....</b>	<b>489</b>
I. Vorsorgevollmacht .....	489
II. Patientenvollmacht .....	549
III. Vorsorgevollmacht und Grenzbereiche .....	558
IV. Vollmachten in den Nachbarländern .....	564
V. Internationale Nachlassvollmacht .....	566
VI. Kostentabelle für notarielle Vorsorgevollmachten .....	568
VII. Untermervorsorgevollmacht .....	569
<b>Kapitel 4 Stiftungen in der Erbfolgegestaltung .....</b>	<b>588</b>
<b>A. Erbfolgegestaltung durch Stiftungen? .....</b>	<b>589</b>
I. Motive für die Errichtung von Stiftungen .....	589
II. Einige Praxisbeispiele .....	590
III. Die Gefahren eines Erbstreits .....	592
IV. Unerlässlich: Fachliche Beratung .....	593

V.	Das Pflichtteilsproblem .....	594
VI.	Statistisches .....	595
<b>B.</b>	<b>Rechtsgrundlagen der Erbfolgegestaltung durch Stiftungen – Eine Übersicht zum Stiftungsrecht .....</b>	<b>596</b>
I.	Die Stiftung als juristische Person .....	596
II.	Die unselbstständige Stiftung .....	596
III.	Die Familienstiftung .....	600
IV.	Die unternehmensverbundene Stiftung .....	602
V.	»Steuerbefreite« Stiftungen: Gemeinnützigkeit – Mildtätigkeit .....	604
VI.	Bürgerstiftungen .....	608
VII.	Kirchliche Stiftungen .....	609
VIII.	Bundesrecht und Landesstiftungsgesetze .....	610
IX.	Die Stiftungszivilrechtsreform(en) .....	611
X.	Ersatzformen .....	613
XI.	Stiften von Todes wegen oder zu Lebzeiten? .....	614
XII.	Rechnungslegung und Prüfung von Stiftungen .....	616
<b>C.</b>	<b>Die Praxis der Errichtung von Stiftungen zur Erbfolgegestaltung .....</b>	<b>617</b>
I.	Das Stiftungsgeschäft und der Stifter .....	617
II.	Der Name der Stiftung .....	620
III.	Der Sitz der Stiftung .....	620
IV.	Die Endgültigkeit des Stiftungsgeschäfts .....	621
V.	Die Stiftungssatzung .....	622
<b>D.</b>	<b>Die Stiftungsaufsicht .....</b>	<b>644</b>
I.	Abgrenzungsprobleme bei der Rechtsaufsicht .....	644
II.	Die Aufsichtsmittel .....	645
III.	Die Aufsicht in der Praxis .....	646
IV.	Satzungsänderungen .....	648
<b>E.</b>	<b>Die Stiftung im Steuerrecht – ein Überblick .....</b>	<b>649</b>
I.	Errichtungbesteuerung .....	649
II.	Die laufenden Steuern .....	653
III.	Aktuelle Fragen zur Besteuerung der Familienstiftung .....	658
IV.	Steuerbefreiung durch Gemeinnützigkeit und Mildtätigkeit .....	661
V.	Stiftungssteuerrecht .....	661
<b>F.</b>	<b>Trusts und ausländische Stiftungen .....</b>	<b>662</b>
I.	Trusts .....	663
II.	Ausländische Stiftungen .....	665
III.	Vergleich liechtensteinische und deutsche Stiftung .....	669
<b>G.</b>	<b>Die Stiftung in der Praxis der Erbfolge .....</b>	<b>673</b>
I.	Stiftungen als Erben .....	673
II.	Die unselbstständige Stiftung im Erbfall .....	673
III.	Vermächtnis und Auflage .....	674
IV.	Besteuerungsfragen .....	674
<b>H.</b>	<b>Unternehmensverbundene Stiftungen in der Erbfolgegestaltung .....</b>	<b>676</b>
I.	Zulässigkeit unternehmensverbundener Stiftungen .....	676
II.	Die Stiftung & Co. KG .....	677

# Inhaltsverzeichnis

III.	Die Doppelstiftung . . . . .	679
IV.	Stiftungen und Mitarbeiterbeteiligung? . . . . .	680
V.	Die Stiftung als Familienbank? . . . . .	681
<b>I.</b>	<b>Die »private« Stiftung in der Erbfolgegestaltung . . . . .</b>	<b>682</b>
I.	Die Familienstiftung . . . . .	682
II.	Die gemeinnützige Stiftung . . . . .	682
III.	Die »gemeinnützige Familienstiftung« . . . . .	683
IV.	Die mildtätige Stiftung – die »mildtätige Familienstiftung« . . . . .	683
<b>J.</b>	<b>Beratungsproblem: Das Erfordernis der »Stiftungsreife« . . . . .</b>	<b>683</b>
I.	Errichtung und Kontrolle von Stiftungen . . . . .	683
II.	Verstöße gegen den Stiftungszweck . . . . .	684
III.	Lösungsansatz – »Stiftungsreife« analog zur Börsenreife . . . . .	686
<b>K.</b>	<b>Hinweise zum Rechtsanwalts honorar . . . . .</b>	<b>686</b>
<b>L.</b>	<b>Schlussbemerkung . . . . .</b>	<b>687</b>
<b>M.</b>	<b>Formulierungsbeispiele . . . . .</b>	<b>688</b>
I.	Formulierungsbeispiel für ein Stiftungsgeschäft unter Lebenden . . . . .	688
II.	Formulierungsbeispiel für ein Stiftungsgeschäft von Todes wegen . . . . .	689
III.	Formulierungsbeispiel der Verfassung einer gemeinnützigen Stiftung . . . . .	689
IV.	Formulierungsbeispiel einer Verfassung für eine unternehmensverbundene Familienstiftung . . . . .	697
V.	Formulierungsbeispiel für eine unselbstständige Stiftung . . . . .	700
<b>Kapitel 5</b>	<b>Der Erbe nach dem Erbfall . . . . .</b>	<b>703</b>
<b>A.</b>	<b>Praktische Hinweise . . . . .</b>	<b>704</b>
I.	Verkehr mit Behörden . . . . .	704
II.	Finanzielle Angelegenheiten . . . . .	713
III.	Vertragliche Angelegenheiten . . . . .	717
<b>B.</b>	<b>Sicherung des Nachlasses . . . . .</b>	<b>727</b>
I.	Allgemeines . . . . .	727
II.	Siegelanlegung . . . . .	728
III.	Amtliche Inverwahrnahme . . . . .	728
IV.	Erstellen eines Nachlassverzeichnisses . . . . .	729
V.	Nachlasspflegschaft . . . . .	730
VI.	Erbschaftsanspruch . . . . .	739
VII.	Geschäftsführung durch den vorläufigen Erben . . . . .	752
<b>C.</b>	<b>Streit um die Wirksamkeit einer letztwilligen Verfügung . . . . .</b>	<b>756</b>
I.	Die Beteiligten und ihre Interessen . . . . .	756
II.	Rechtliche Grundlagen . . . . .	758
III.	Übersicht über Unwirksamkeitsgründe . . . . .	777
<b>Kapitel 6</b>	<b>Ausschlagung der Erbschaft . . . . .</b>	<b>780</b>
<b>A.</b>	<b>Allgemeine Bemerkungen . . . . .</b>	<b>780</b>

<b>B. Feststellung der Höhe des Erbteils</b> .....	781
<b>C. Ausschlagungsrecht</b> .....	782
<b>D. Verfahren bei der Ausschlagung</b> .....	784
I. Form .....	784
II. Ausschlagungsfrist .....	786
III. Inhalt der Ausschlagungserklärung .....	791
IV. Ausschlagender und Erldärungsempfänger .....	793
V. Umfang der Ausschlagung .....	795
VI. Rechtsfolgen der Ausschlagung/Wirkung .....	798
VII. Rechtsstellung des vorläufigen Erben .....	801
VIII. Anfechtung der Ausschlagung bzw Annahme der Erbschaft .....	803
IX. Formulierungsmuster .....	810
X. Kosten .....	811
 <b>Kapitel 7 Das gesetzliche Erbrecht</b> .....	 813
<b>A. Allgemeines</b> .....	813
<b>B. Rangfolge</b> .....	814
<b>C. Wirkungen der gesetzlichen innerhalb der gewillkürten Erbfolge</b> .....	814
<b>D. Prinzipien des Verwandtenerbrechts</b> .....	815
I. Parentelsystem .....	815
II. Gradualsystem .....	816
III. Repräsentationssystem .....	816
IV. Stammes- und Liniensystem .....	817
<b>E. Verwandtenerbrecht</b> .....	817
I. Erben der 1. Ordnung .....	817
II. Erben der 2. Ordnung .....	818
III. Erben der 3. Ordnung .....	819
IV. Erben der 4. und weiterer Ordnungen .....	820
<b>E Ehegattenerbrecht</b> .....	821
I. Voraussetzungen des Ehegattenerbrechts .....	821
II. Umfang/Quoten des Ehegattenerbrechts .....	822
III. Güterrechtlicher Einfluss .....	823
IV. Nichteheliche Lebensgemeinschaft .....	825
V. Gesetzliche Vermächtnisse .....	825
<b>G. Erbrecht der Partnerschaftsgemeinschaft</b> .....	827
<b>H. Erbrecht des nichtehelichen Kindes</b> .....	829
I. Anerkennung der Vaterschaft .....	830
II. Gerichtliche Feststellung der Vaterschaft .....	830
III. Vaterschaftsanfechtung .....	830
<b>I. Erbrecht des Fiskus</b> .....	831

# Inhaltsverzeichnis

I.	Voraussetzungen des Erbrechts des Staates .....	831
II.	Rechtsfolgen .....	833
<b>J.</b>	<b>Erb- und Pflichtteilsunwürdigkeit .....</b>	<b>834</b>
I.	Allgemeines .....	834
II.	Geltendmachung der Erb- und Pflichtteilsunwürdigkeit .....	835
III.	Wirkung der Anfechtung .....	836
IV.	Ausschluss der Erbenwürdigkeit .....	836
V.	Pflichtteils- und Vermächtnisunwürdigkeit .....	837
<b>Kapitel 8</b>	<b>Auslegung letztwilliger Verfügungen .....</b>	<b>839</b>
<b>A.</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>839</b>
<b>B.</b>	<b>Auslegungsgrundsätze .....</b>	<b>839</b>
I.	Auslegung eines Testaments .....	840
II.	Erbeinsetzung – Vermächtnis .....	847
III.	Teilungsanordnung – Vorausvermächtnis .....	849
IV.	Zeitpunkt zwischen Testamentserrichtung und Erbfall .....	849
V.	Auslegung bei fehlender Ersatzerbenregelung .....	851
VI.	Anwachsung .....	852
VII.	Auslegung zur Quote .....	853
VIII.	Zuwendung an die Verwandten .....	853
IX.	Wegfall bedachter Kinder vor der Testamentserrichtung .....	853
X.	Auslegung im Falle der Ehescheidung .....	854
XI.	Wohlvollende Auslegung .....	855
<b>C.</b>	<b>Auslegung gemeinschaftlicher Testamente .....</b>	<b>855</b>
<b>D.</b>	<b>Auslegung von Erbverträgen .....</b>	<b>858</b>
<b>E.</b>	<b>Auslegungsvertrag .....</b>	<b>860</b>
<b>E</b>	<b>Prozessfragen .....</b>	<b>863</b>
<b>Kapitel 9</b>	<b>Die Anfechtung einer Verfügung von Todes wegen .....</b>	<b>865</b>
<b>A.</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>865</b>
<b>B.</b>	<b>Anfechtungsgründe .....</b>	<b>865</b>
<b>C.</b>	<b>Anfechtung eines Testaments .....</b>	<b>866</b>
I.	Anfechtungstatbestand .....	866
II.	Anfechtungsberechtigte .....	869
III.	Anfechtungserklärung .....	870
IV.	Verlust des Anfechtungsrechts .....	871
V.	Wirkung der Anfechtung .....	873
VI.	Gerichtliche Überprüfung .....	873
VII.	Anfechtung eines gemeinschaftlichen Testaments .....	874
<b>D.</b>	<b>Anfechtung eines Erbvertrages .....</b>	<b>877</b>

I.	Anfechtungstatbestand.....	877
II.	Anfechtungsberechtigte.....	879
III.	Anfechtungserklärung.....	879
IV.	Verlust des Anfechtungsrechts.....	880
V.	Wirkung der Anfechtung.....	881
VI.	Anfechtung eines Aufhebungsvertrages.....	881
VII.	Musterformulierungen.....	882
<b>E.</b>	<b>Kosten der Anfechtung.....</b>	<b>884</b>
<b>Kapitel 10</b>	<b>Haftung.....</b>	<b>885</b>
<b>A.</b>	<b>Haftungssysteme.....</b>	<b>886</b>
I.	Einheitliche Vermögensmasse.....	886
II.	Gegenständlich getrennte Vermögensmassen.....	886
III.	Wertmäßig getrennte Vermögensmassen.....	886
<b>B.</b>	<b>Arten von Nachlassverbindlichkeiten.....</b>	<b>887</b>
<b>C.</b>	<b>Die Haftung des Alleinerben.....</b>	<b>891</b>
<b>D.</b>	<b>Die Haftung der Miterben.....</b>	<b>892</b>
I.	Gemeinschaftliche Nachlassverbindlichkeit.....	893
II.	Nachlassverbindlichkeiten einzelner Miterben.....	893
III.	Haftung vor der Nachlassenteilung.....	894
IV.	Haftung nach der Nachlassenteilung.....	897
V.	Haftung gegenüber einem miterbenden Nachlassgläubiger.....	900
<b>E.</b>	<b>Haftung der Vor- und Nacherben.....</b>	<b>901</b>
I.	Haftung bis zum Eintritt des Nacherbfalls.....	901
II.	Haftung nach dem Eintritt des Nacherbfalls.....	903
<b>F.</b>	<b>Möglichkeiten der Haftungsbeschränkung.....</b>	<b>905</b>
I.	Inventar, §§ 1993 ff.....	905
II.	Gläubigeraufgebot, §§ 1970 ff, §§ 433 ff, 454 ff FamFG.....	913
III.	Verschweigungseinrede.....	918
IV.	Zeitlich begrenzte Haftungsbeschränkung.....	921
V.	Nachlassverwaltung.....	925
VI.	Nachlassinsolvenz.....	935
VII.	Dürftigkeitseinrede.....	946
VIII.	Einrede der Überschwerung.....	952
<b>G.</b>	<b>Erbenhaftung im Prozess.....</b>	<b>955</b>
I.	Erkenntnisverfahren.....	955
II.	Vollstreckungsverfahren.....	957
<b>Kapitel 11</b>	<b>Erbrecht und Sozialrecht.....</b>	<b>959</b>
<b>A.</b>	<b>Erbrecht.....</b>	<b>959</b>
I.	Behindertentestament.....	959
II.	Neue Erscheinungsformen: Das Bedürftigentestament.....	968

# Inhaltsverzeichnis

<b>B. Sozialrecht</b> .....	969
I. Allgemeines .....	969
II. Überleitung der Ansprüche .....	970
<b>Kapitel 12 Testamentsvollstreckung</b> .....	979
<b>A. Anwaltliches Beratungspotential</b> .....	983
<b>B. Beratung vor dem Erbfall</b> .....	984
I. Zwecke der Testamentsvollstreckung .....	984
II. Gesetzliche Regelung der Testamentsvollstreckung .....	989
III. Anordnung der Testamentsvollstreckung .....	989
IV. Die Ernennung des Testamentsvollstreckers .....	995
V. Die Person des Testamentsvollstreckers .....	1003
VI. Mehrere Testamentsvollstrecker (§ 2197 I) .....	1007
VII. Aufgaben des Testamentsvollstreckers .....	1009
VIII. Umfang der Testamentsvollstreckung .....	1019
IX. Dauer der Testamentsvollstreckung .....	1027
X. Ausweichgestaltungen zur Testamentsvollstreckung .....	1033
<b>C. Beratung nach dem Erbfall</b> .....	1037
I. Beginn des Amtes als Testamentsvollstrecker .....	1037
II. Rechtsstellung des Testamentsvollstreckers .....	1040
III. Rechte und Pflichten des Testamentsvollstreckers .....	1040
IV. Rechtsverhältnis Erbe – Testamentsvollstrecker .....	1065
V. Vergütung des Testamentsvollstreckers .....	1068
VI. Anspruch auf Aufwendungsersatz .....	1077
VII. Haftung des Testamentsvollstreckers .....	1078
VIII. Ende des Amtes des Testamentsvollstreckers .....	1082
IX. Testamentsvollstreckung in Zeugnissen und Registern .....	1090
X. Testamentsvollstrecker und Steuerrecht .....	1100
XI. Kontrolle des Testamentsvollstreckers .....	1103
XII. Testamentsvollstreckung mit Auslandsberührung .....	1104
XIII. Sonstige Fragen .....	1105
<b>Kapitel 13 Die Erbengemeinschaft</b> .....	1109
<b>A. Die Erbengemeinschaft: Zwangsverbund auf Zeit oder endloser Streit ums Erbe?</b> ..	1111
I. Bedeutung, Rechtsnatur, Verwaltung, Auseinandersetzung, §§ 2032–2063 .....	1111
II. Das gesetzliche Teilungsmodell: Fluch oder Segen? .....	1117
III. Eine Mehrheit von Erben: Bedarf für Vorsorgeregulung .....	1126
IV. Erbengemeinschaft und Rechtsentwicklung .....	1128
V. Rechts- und Parteifähigkeit der Erbengemeinschaft .....	1135
<b>B. Vor dem Erbfall: Lebzeitige Gestaltung des Erblassers zur Vermeidung von Erben- streit – Testamentsvollstreckung</b> .....	1136
I. Testamentsvollstreckung .....	1136
II. Erbteilungsverbot .....	1137
<b>C. Nach dem Erbfall: Erbauseinandersetzung ohne Prozess</b> .....	1138
1. Normalfallmethode: Die sog Totalauseinandersetzung .....	1138

II.	Erbauseinandersetzungen und Vermittlung durch Notare (§§ 363–373 FamFG) . . . . .	1148
III.	Erbauseinandersetzung und lebzeitige Leistungen an Abkömmlinge (§§ 2050–2055) . . . . .	1151
IV.	Erbengemeinschaft und Nachlassverwaltung . . . . .	1156
<b>D.</b>	<b>Nach dem Erbfall: Erbauseinandersetzung mit Prozess</b> . . . . .	1162
I.	Erteilungsklage . . . . .	1162
II.	Die Rechtsposition des Testamentsvollstreckers . . . . .	1167
III.	Die Anspruchsverfolgung durch einen Miterben, § 2039 . . . . .	1168
IV.	Feststellungsklage gem § 256 ZPO und »Kombinationsklagen« . . . . .	1170
V.	Erbengemeinschaft und Teilungsversteigerung . . . . .	1171
VI.	Umgehung des Teilungsverbots durch Gläubiger oder Miterben? . . . . .	1172
<b>E.</b>	<b>Verwirkung und Verjährung von Erbauseinandersetzungsansprüchen?</b> . . . . .	1173
<b>F.</b>	<b>Überblick: Wesentliche Klagen im Zusammenhang mit der Erbengemeinschaft</b> . . . . .	1174
<b>Kapitel 14</b>	<b>Pflichtteilsrecht</b> . . . . .	1175
<b>A.</b>	<b>Erben, Pflichtteilsberechtigung und Anwaltschaft</b> . . . . .	1178
I.	Wirtschaftliche Ausgangsdaten . . . . .	1178
II.	Pflichtteilsrecht als Spezialmaterie . . . . .	1178
III.	Im Zentrum: Der Pflichtteilsberechtigte als Mandant . . . . .	1185
IV.	Risiko Interessenkollision . . . . .	1186
V.	Mandatsannahme und Erstinformationen . . . . .	1187
<b>B.</b>	<b>Der Pflichtteilsanspruch: Eine umstrittene Rechtsgarantie</b> . . . . .	1188
I.	Familiensolidarität versus Testierfreiheit? . . . . .	1188
II.	Bundesverfassungsgericht bestätigt Pflichtteilsrecht . . . . .	1189
<b>C.</b>	<b>Überblick: Pflichtteilsrecht und Pflichtteilsanspruch</b> . . . . .	1191
<b>D.</b>	<b>Die wesentlichen Vorschriften zum Pflichtteilsrecht</b> . . . . .	1192
I.	Pflichtteil, Pflichtteilsanspruch, Zusatzpflichtteil . . . . .	1192
II.	Folgen der Ausschlagung und des Verzichts . . . . .	1193
<b>E.</b>	<b>Die Anspruchsberechtigten beim Pflichtteilsanspruch</b> . . . . .	1194
I.	Die Abkömmlinge des Erblassers § 1589 . . . . .	1194
II.	Die erbrechtliche Gleichstellung nichtehelicher Kinder . . . . .	1194
III.	Das angenommene minderjährige Kind, §§ 1741–1766 . . . . .	1195
IV.	Das angenommene volljährige Kind, §§ 1767 ff. . . . .	1195
V.	Der vermeintliche vorzeitige Erbausgleich . . . . .	1196
VI.	Entfernte Abkömmlinge, § 2309 . . . . .	1196
<b>F.</b>	<b>Die Pflichtteilsquotenermittlung</b> . . . . .	1196
I.	Die gesetzliche Pflichtteilsquote . . . . .	1196
II.	Fälligkeit des Pflichtteilsanspruchs, § 2317 I . . . . .	1198
III.	Pflichtteilsanspruch: Nur Geldzahlung . . . . .	1199
IV.	Leistungen an Erfüllung Statt? . . . . .	1199
V.	Der Pflichtteilsvergleich . . . . .	1200
VI.	Untergang und Ausschluss des Pflichtteilsrechts . . . . .	1204

<b>G. Ehegattenerbrecht, Güterstand und Pflichtteilsquote: Pflichtteilsreduzierung durch Güterstandswchsel</b> .....	1206
I. Die gesetzlichen Grundlagen, §§ 1931, 1371 .....	1206
II. Güterstand und Pflichtteil .....	1206
III. Übersichten zu güterstandsbezogenen Erbteilsquoten .....	1211
<b>H. Vermögenssteuerung des Erblassers durch letztwillige Verfügung</b> .....	1212
I. Die Enterbung .....	1212
II. Pflichtteilsentziehungstatbestände .....	1213
III. Verfahrensfragen: Lebzeitige Feststellungsklage durch Erblasser .....	1215
IV. Feststellungsantrag gem. § 256 ZPO durch Pflichtteilsberechtigten .....	1215
V. Pflichtteilsrechte und die Risikolage gemäß § 2306 .....	1216
VI. Ehegattentestament (»Berliner Testament«) und Strafklauseln .....	1217
VII. Strafklauseltypen: Vor- und Nachteile beim Pflichtteilsrecht .....	1218
VIII. Schlusserbe durch Rückzahlung des Pflichtteils? .....	1219
IX. Die Jastrow'sche Klausel .....	1219
<b>I. Schutz des erbberechtigten Ehegatten</b> .....	1220
I. Güterstand, Pflichtteilsergänzung, Pflichtteilsverzicht .....	1220
II. Lebzeitige Zuwendungen .....	1222
III. Grundlagen zum Pflichtteilsergänzungsanspruch, § 2325 .....	1222
IV. Pflichtteilsverzicht .....	1224
<b>J. Der Nachlassbestand: Aktiva, Passiva und Bewertungen</b> .....	1226
I. Aktivvermögen .....	1226
II. Nachlassverbindlichkeiten (Passiva) .....	1231
III. Ausschluss von Nachlassverbindlichkeiten .....	1234
IV. Der Nachlasswert: Bewertungsmethoden – Unternehmensbewertung .....	1234
<b>K. Nach dem Erbfall: Pflichtteilsanspruch und Rechtsverfolgung</b> .....	1236
I. Naheliegende Vorüberlegungen .....	1236
II. Die Auskunftsrechte/Wertermittlung und Anspruchsschreiben: § 2314 .....	1237
III. Der Wertermittlungsanspruch gem § 2314 I 2, .....	1244
IV. Fälligkeit, Vermeidung von Zinsverlusten .....	1245
V. Auskunftsklage und Stufenklage .....	1246
<b>L. Einzelfragen zum Pflichtteilsergänzungsanspruch, § 2325 BGB</b> .....	1251
I. Zweck der Pflichtteilsergänzung .....	1251
II. Die Zehnjahresfrist des § 2325 III: Leistung, Leistungserfolg und Genusstheorie .....	1259
III. Bewertungsstichtage: Schenkungszeitpunkt und Erbfall .....	1263
IV. Einzelfälle: Schenkungen und die Zehnjahresfrist des § 2325 III .....	1267
V. Die »Flucht in die Pflichtteilsergänzung« .....	1269
VI. Schuldner: Erbe oder Dritter .....	1269
<b>M. Berechnungen–Arbeitshilfen–Ansprüche gegen den Beschenkten</b> .....	1269
I. Der Pflichtteilsanspruch .....	1269
II. Klage wegen Pflichtteilsergänzung gegen einen Dritten (Beschenkten) .....	1276
<b>N. Auswahl: Rechtsprechung, besondere Rechtsfragen und Risikofälle</b> .....	1278
I. Bundesgerichtshof ändert Rechtsprechung zu § 2325 .....	1279
II. Anwaltliche Risiken beim Pflichtteilsrechtsmandat .....	1279
III. Imponderabilien bei der Nachlassermittlung (Auskunftsverlangen) .....	1280

IV.	Vertretung beim Pflichtteils-/Erbverzichtsverzicht . . . . .	1280
V.	Die ehebedingte Zuwendung im Erbrecht . . . . .	1281
VI.	Pflichtteilsergänzungsanspruch und Verjährung, §§ 2329, 2332 . . . . .	1282
VII.	Anrechnung und Ausgleichen: Berechnungen gemäß BGH . . . . .	1282
VIII.	Pflichtteilsverlangen . . . . .	1283
IX.	Rechtsprechung zur Verjährung von erbrechtlichen Ansprüchen . . . . .	1283
X.	Pflichtteil und Obliegenheiten des Schuldners gemäß Insolvenzrecht . . . . .	1284
XI.	»Patchwork«, Fallgruppen und Pflichtteilsrecht als Störfaktor . . . . .	1285
XII.	EU-Verordnung des Europäischen Parlaments und des Rates über die Zuständigkeit, das anzuwendende Recht, die Anerkennung und Vollstreckung von Entscheidungen und die Annahmen und Vollstreckung öffentlicher Urkunden in Erbsachen sowie zur Einführung des europäischen Nachlasszeugnisses (EU-ErbVO) . . . . .	1286
XIII.	Das Zentrale Testamentsregister (BGBl I 2010, 2255) . . . . .	1286
<b>Kapitel 15</b>	<b>Ertragsteuerrecht bei Erbfall und Erbauseinandersetzung . . . . .</b>	<b>1287</b>
<b>A.</b>	<b>Die Besteuerung des Erbfalls . . . . .</b>	<b>1287</b>
I.	Alleinerbe . . . . .	1287
II.	Erbengemeinschaft . . . . .	1287
<b>B.</b>	<b>Die Besteuerung der Erbengemeinschaft bis zu ihrer Auseinandersetzung . . . . .</b>	<b>1288</b>
<b>C.</b>	<b>Die Besteuerung der Erbauseinandersetzung . . . . .</b>	<b>1289</b>
I.	Grundsätze . . . . .	1289
II.	Realteilung . . . . .	1290
III.	Übertragung eines Erbteils . . . . .	1301
IV.	Persönliche Teilerbauseinandersetzung . . . . .	1302
V.	Gegenständliche Teilerbauseinandersetzung . . . . .	1302
VI.	Erbauseinandersetzung durch Veräußerung des ganzen Nachlasses . . . . .	1303
<b>Kapitel 16</b>	<b>Erbscheinsverfahren und Zivilprozess . . . . .</b>	<b>1304</b>
<b>A.</b>	<b>Unterschiede der Verfahrensarten . . . . .</b>	<b>1305</b>
I.	Grundsätzliches zum Erbscheinsverfahren . . . . .	1305
II.	Grundsätzliches zum Feststellungsprozess . . . . .	1305
III.	Wahl der Verfahrensart . . . . .	1306
<b>B.</b>	<b>Erbscheinsverfahren . . . . .</b>	<b>1307</b>
I.	Bedeutung und Rechtswirkungen des Erbscheins . . . . .	1307
II.	Der Erbschein . . . . .	1313
III.	Einziehung, Kraftloserklärung und Herausgabanspruch . . . . .	1370
IV.	Kosten und Gebühren . . . . .	1382
V.	Anwendung von ausländischem Erbrecht . . . . .	1383
VI.	Die Feststellungsklage . . . . .	1384
<b>Kapitel 17</b>	<b>Internationales Erbrecht . . . . .</b>	<b>1389</b>
<b>A.</b>	<b>Begriff und Anwendungsbereich des Internationalen Privatrechts . . . . .</b>	<b>1390</b>
I.	Begriff des Internationalen Privatrechts . . . . .	1390
II.	Anwendungsbereich . . . . .	1391

<b>B. Ermittlung des anzuwendenden Privatrechts</b> .....	1395
I. Internationales Einheitsrecht .....	1395
II. Internationales Privatrecht – aus der Sicht des deutschen Rechts .....	1396
III. Rechtsfolgen der Kollisionsnormen .....	1413
IV. Das internationale Erbrecht eingetragener Lebenspartnerschaften .....	1421
V. Praktische Empfehlungen für den Rechtsanwender .....	1422
<b>C. Internationales Verfahrensrecht</b> .....	1424
I. Einführung .....	1424
II. Internationales Zivilprozessrecht .....	1425
III. Internationales Nachlassverfahrensrecht .....	1427
IV. Anerkennung und Vollstreckung ausländischer Entscheidungen .....	1431
<b>D. Internationales Erbschaftsteuerrecht</b> .....	1433
I. Begriff und Funktion des internationalen Erbschaftsteuerrechts .....	1433
II. Die persönliche Steuerpflicht .....	1433
III. Vermeidung der Mehrfachbesteuerung .....	1435
<b>E. Überblick: Erbrechtliche Anknüpfungsmittel ausländischer Rechtsordnungen</b> .....	1437
I. Nachlassseinheit mit Staatsangehörigkeitsprinzip .....	1437
II. Nachlassseinheit mit Wohnsitz-/Domizilprinzip .....	1438
III. Nachlassspaltung mit Staatsangehörigkeitsprinzip bzgl der beweglichen Gegenstände und dem Recht des Lageortes bzgl der unbeweglichen Gegenstände .....	1438
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 .....	1438
V. Nachlassspaltung mit Domizilprinzip bzgl der beweglichen Gegenstände und dem Recht des Lageortes für die unbeweglichen Gegenstände .....	1439
VI. Nachlassspaltung mit Domizilprinzip für bewegliche und unbewegliche Gegenstände mit Ausnahme der im Heimatstaat belegen unbeweglichen Gegenstände, für die das Recht des Heimatstaates gilt .....	1439
VII. Nachlassspaltung mit Domizilprinzip, aber dem Recht des Belegenheitsstaates für bewegliche und unbewegliche Gegenstände .....	1439
VIII. Nachlassspaltung mit Domizilprinzip für das bewegliche und unbewegliche Vermögen mit Ausnahme des in dem Heimatstaat belegen beweglichen und unbeweglichen Vermögens, für das das Recht des Belegenheitsstaates gilt .....	1439
<b>Kapitel 18 Unternehmensnachfolge</b> .....	1440
<b>A. Einleitung</b> .....	1442
I. Die wichtigsten Gestaltungsziele .....	1442
II. Der notwendige Blick über den erbrechtlichen Tellerrand .....	1444
<b>B. Sicherung der Altersversorgung</b> .....	1445
I. Sicherung der eigenen Altersversorgung bei lebzeitigen Maßnahmen .....	1445
II. Sicherung der Versorgung des längerlebenden Ehegatten und sonstiger Angehöriger .....	1483
<b>C. Erhalt des Unternehmens</b> .....	1492
I. Sukzessive Beteiligung des Nachfolgers .....	1492
II. Integration passiv beteiligter Familienangehöriger .....	1495
III. Schutz vor Liquiditätsabflüssen an ausscheidende Gesellschafter und weichende Erben .....	1498
IV. Bestimmung des Nachfolgers .....	1509

V.	Absicherung durch Testamentsvollstreckung .....	1511
<b>D.</b>	<b>Gleichstellung der Kinder</b> .....	1517
I.	Bewertung des zum Nachlass gehörenden Unternehmens (Verkehrswertermittlung) .....	1517
II.	Berücksichtigung latenter Steuerbelastungen zu Gleichstellungszwecken .....	1524
III.	Berücksichtigung lebzeitiger Gegenleistungen, Vorschenkungen und erbschaftsteuerlicher Belastungen .....	1525
<b>E.</b>	<b>Vermeidung unnötiger Liquiditätsbelastungen</b> .....	1526
I.	Reduzierung von Pflichtteilsgefahren .....	1526
II.	Schutz vor Zugewinnausgleichsansprüchen .....	1534
III.	Vermeidung ertragsteuerlicher Belastungen .....	1541
IV.	Reduzierung der Erbschaftsteuer .....	1544
<b>Kapitel 19</b>	<b>Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht</b> .....	1556
<b>A.</b>	<b>Grundlagen</b> .....	1558
I.	Einleitung .....	1558
II.	Persönliche Steuerpflicht .....	1565
III.	Erwerbe von Todes wegen .....	1572
IV.	Sonderregelungen für Erwerbe von Todes wegen, §§ 4–6 ErbStG .....	1584
V.	Schenkungen unter Lebenden, § 7 ErbStG .....	1595
VI.	Zweckzuwendungen, § 8 ErbStG .....	1609
VII.	Entstehung, Erlöschen und Verjährung der Steuer .....	1610
VIII.	Steuerpflichtiger Erwerb, § 10 ErbStG .....	1613
IX.	Bewertungstichtag, § 11 ErbStG .....	1627
X.	Bewertung, § 12 ErbStG .....	1628
XI.	Steuerbefreiungen, § 13 ErbStG .....	1646
XII.	Berechnung der Steuer .....	1657
XIII.	Steuerfestsetzung und Erhebung .....	1676
<b>B.</b>	<b>Typische Gestaltungssituationen und -möglichkeiten</b> .....	1681
I.	Allgemeines zur Schenkung- und Erbschaftsteuerplanung .....	1681
II.	Grundregeln .....	1682
III.	Gestaltungsfragen im Zusammenhang mit der Ehe .....	1686
IV.	Familienpool .....	1691
V.	Berliner Testament .....	1693
VI.	Maßnahmen nach dem Erbfall .....	1694
VII.	Verschwiegenes Vermögen .....	1696
<b>C.</b>	<b>Verhältnis der Erbschaftsteuer zu anderen Steuerarten</b> .....	1700
I.	Einkommensteuerpflicht im Erbfall .....	1700
II.	Doppelbelastung mit Einkommen- und Erbschaftsteuer .....	1701
III.	Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer .....	1702
	<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	1705