

Inhaltsverzeichnis

Vorwort . . . . . V

Die Bearbeiter . . . . . VII

Im Einzelnen haben bearbeitet . . . . . IX

Formularverzeichnis . . . . . XXXVII

Abkürzungsverzeichnis . . . . . LIX

Literaturverzeichnis . . . . . LXV

  

**Kapitel 1 Das erbrechtliche Mandat . . . . . 1**

**A. Sachverhaltsermittlung im erbrechtlichen Mandat . . . . . 4**

I. Bedeutung des Mandantengespräches . . . . . 4

II. Informationspflicht . . . . . 6

**B. Vergütung . . . . . 7**

I. Mandatsannahme . . . . . 7

II. Gesetzliche Anwaltsvergütung . . . . . 9

1. Überblick . . . . . 9

2. Gebühren in zivilrechtlichen Angelegenheiten einschließlich Verfahren der freiwilligen Gerichtsbarkeit . . . . . 10

a) Überblick . . . . . 10

b) Beratung . . . . . 10

aa) Vereinbarung . . . . . 10

bb) Fehlen einer Vereinbarung . . . . . 11

(1) Gebühr nach BGB . . . . . 11

(2) Einigung . . . . . 12

cc) Auslagen . . . . . 13

dd) Anrechnung . . . . . 13

c) Gutachten . . . . . 14

d) Mediation . . . . . 14

e) Außergerichtliche Vertretung . . . . . 15

aa) Überblick . . . . . 15

bb) Geschäftsgebühr . . . . . 15

cc) Einigungsgebühr . . . . . 16

dd) Problem: Entwurf eines Testaments . . . . . 17

f) Mahnverfahren . . . . . 17

aa) Überblick . . . . . 17

bb) Die Vertretung des Antragstellers . . . . . 17

cc) Vertretung des Antragsgegners . . . . . 19

g) Erstinstanzliches gerichtliches Verfahren . . . . . 19

aa) Überblick . . . . . 19

bb) Verfahrensgebühr . . . . . 20

cc) Gebührenerhöhung bei mehreren Auftraggebern . . . . . 20

dd) Anrechnung auf die Verfahrensgebühr . . . . . 21

ee) Terminsgebühr . . . . . 23

ff) Einigungsgebühr . . . . . 24

h) Selbstständiges Beweisverfahren . . . . . 26

i) Berufung . . . . . 27

aa) Überblick . . . . . 27

bb) Verfahrensgebühr . . . . . 27

cc) Terminsgebühr . . . . . 27

dd) Einigungsgebühr . . . . . 28

j) Nichtzulassungsbeschwerde . . . . .	29
k) Revision . . . . .	29
l) Verfahren nach Zurückverweisung . . . . .	30
m) Allgemeine Beschwerdeverfahren . . . . .	31
aa) Anwendungsbereich . . . . .	31
bb) Die Gebühren . . . . .	31
cc) Der Gegenstandswert . . . . .	32
n) Beschwerden gegen den Rechtszug beendende Entscheidungen betreffend den Hauptgegenstand . . . . .	32
o) Rechtsbeschwerde nach § 574 ZPO . . . . .	34
p) Rechtsbeschwerde nach § 70 FamFG . . . . .	34
q) Zwangsvollstreckung, Vollziehung einer einstweiligen Verfügung oder eines Arrestes . . . . .	34
aa) Umfang der Angelegenheit . . . . .	34
bb) Gebühren . . . . .	35
cc) Gegenstandswert . . . . .	36
3. Gebühren in steuerrechtlichen Angelegenheiten . . . . .	36
a) Überblick . . . . .	36
b) Abgabe einer Erbschaftssteuererklärung . . . . .	37
c) Einzeltätigkeiten . . . . .	37
d) Vertretung im Einspruchsverfahren . . . . .	37
e) Verfahren auf Aussetzung der Vollziehung vor der Finanzbehörde . . . . .	39
f) Erstinstanzliches finanzgerichtliches Verfahren . . . . .	39
g) Verfahren Aussetzung der Vollziehung vor dem Finanzgericht . . . . .	41
h) Revisionsverfahren, Nichtzulassungsbeschwerde . . . . .	41
4. Auslagen . . . . .	42
a) Überblick . . . . .	42
b) Dokumentenpauschale . . . . .	42
c) Post- und Telekommunikationsentgelte . . . . .	42
d) Reisekosten . . . . .	43
e) Sonstige Kosten . . . . .	43
f) Haftpflichtversicherungsprämie . . . . .	43
g) Aufwendungen nach §§ 675, 670 BGB . . . . .	44
h) Umsatzsteuer . . . . .	44
5. Vorschuss . . . . .	44
6. Abrechnung . . . . .	50
7. Vergütungsfestsetzung nach § 11 RVG . . . . .	65
a) Überblick . . . . .	65
b) Antragsberechtigung . . . . .	65
c) Gegenstand der Festsetzung . . . . .	65
d) Zuständigkeit . . . . .	66
e) Nicht gebührenrechtliche Einwendungen . . . . .	66
f) Verfahren . . . . .	67
g) Beschwerde . . . . .	67
h) Erinnerung . . . . .	68
i) Rechtsbeschwerde . . . . .	69
j) Kosten . . . . .	69
k) Kostenerstattung . . . . .	69
8. Zwangsvollstreckung . . . . .	70
a) Vergütungsklage . . . . .	70
aa) Überblick . . . . .	70
bb) Gerichtsstand . . . . .	70
cc) Rechtsschutzbedürfnis . . . . .	70

	dd) Gutachten des Vorstands der Rechtsanwaltskammer . . . . .	70
	ee) Besonderheiten bei mehreren Auftraggebern . . . . .	71
III.	Vergütungsvereinbarung . . . . .	72
	1. Überblick . . . . .	72
	2. Unzulässigkeit einer Vereinbarung . . . . .	73
	3. Zeitpunkt der Vereinbarung . . . . .	73
	4. Form . . . . .	73
	a) Überblick . . . . .	73
	b) Formvorschriften . . . . .	73
	c) Rechtsfolgen bei Formverstößen . . . . .	74
	d) Hinweis auf eingeschränkte Kostenerstattung . . . . .	75
	5. Zulässige Vergütungsmodelle . . . . .	75
	6. Erfolgshonorar . . . . .	76
	7. Unangemessene Höhe/Sittenwidrigkeit . . . . .	77
	8. Vorschuss und Fälligkeit . . . . .	77
	9. Abrechnung . . . . .	77
	10. Kostenerstattung . . . . .	78
	11. Rechtsschutzversicherung . . . . .	78
	12. Muster . . . . .	78
	a) Überblick . . . . .	78
	b) Vereinbarung eines Erfolgshonorars . . . . .	82
IV.	Wertfestsetzung . . . . .	87
	1. Überblick . . . . .	87
	2. Die Festsetzung nach dem GKG . . . . .	88
	a) Vorläufige Wertfestsetzung . . . . .	88
	b) Endgültige Wertfestsetzung . . . . .	90
	aa) Beschwerde gegen die endgültige Wertfestsetzung . . . . .	93
	bb) Gegenvorstellung gegen die endgültige Wertfestsetzung . . . . .	95
	cc) Weitere Beschwerde gegen die endgültige Wertfestsetzung . . . . .	96
	3. Die Festsetzung nach dem FamGKG . . . . .	96
	a) Überblick . . . . .	96
	b) Vorläufige Festsetzung . . . . .	96
	c) Endgültige Festsetzung . . . . .	97
	d) Gegenvorstellung . . . . .	97
	e) Beschwerde . . . . .	97
	4. Wertfestsetzung nach dem GNotKG . . . . .	98
	a) Überblick . . . . .	98
	b) Vorläufige Wertfestsetzung . . . . .	98
	c) Beschwerde gegen die endgültige Wertfestsetzung . . . . .	98
	d) Gegenvorstellung . . . . .	98
	e) Weitere Beschwerde gegen die endgültige Wertfestsetzung . . . . .	98
	5. Die Festsetzung nach dem RVG . . . . .	99
	a) Festsetzung . . . . .	99
	b) Keine Gegenvorstellung . . . . .	102
	c) Beschwerde . . . . .	102
	d) Weitere Beschwerde . . . . .	103
	6. Kosten . . . . .	104
	a) Gericht . . . . .	104
	b) Anwalt . . . . .	104
	c) Kostenerstattung . . . . .	104
V.	Gerichtskosten . . . . .	104
	1. Überblick . . . . .	104
	2. Vorauszahlung . . . . .	105

3.	Schlussrechnung	107
4.	Korrespondenz mit dem Mandanten	109
VI.	Kostenentscheidung in ZPO-Verfahren	112
1.	Überblick	112
2.	Antrag auf Kostenentscheidung	112
a)	Überblick	112
b)	Klagerücknahme	112
c)	Vergleich ohne Einbeziehung des Streithelfers	114
3.	Fehlende oder unvollständige Kostenentscheidung	115
4.	Rechtsmittel gegen Kostenentscheidung	117
a)	Überblick	117
b)	Isolierte Anfechtbarkeit	118
5.	Rechtsbeschwerde	119
VII.	Kostenentscheidung in Verfahren der freiwilligen Gerichtsbarkeit	120
VIII.	Kostenfestsetzung	120
1.	Kostenfestsetzung nach §§ 103 ff. ZPO	120
2.	Kostenentscheidung	121
3.	Kostenfestsetzungsantrag	121
4.	Nachfestsetzungsantrag	123
5.	Festsetzung nach § 788 ZPO	124
6.	Sofortige Beschwerde	125
7.	Erinnerung	126
8.	Rechtsbeschwerde	127
9.	Änderung der Kostenfestsetzung nach Abänderung der Streitwertfestsetzung	128
10.	Vollstreckungsabwehrklage	128
11.	Kosten	129
a)	Gerichtskosten	129
b)	Anwaltskosten	129
c)	Kostenerstattung	129
IX.	Abrechnung bei Prozess- und Verfahrenskostenhilfe	129
1.	Überblick	129
2.	Umfang des Vergütungsanspruchs	130
3.	Analoge Anwendung der Nr. 1008 VV RVG bei Erreichen der Wertgrenze bei mehreren Auftraggebern	130
4.	Prozesskostenhilfe nur für einen von mehreren Auftraggebern	131
5.	Auslagen	132
6.	Vorschuss	133
7.	Die Festsetzung	134
8.	Rechtsbehelfe und Rechtsmittel	135
9.	Weitergehende Vergütung	137
10.	Festsetzung gegen den Gegner	138
X.	Abrechnung bei Beratungshilfe	140
1.	Überblick	140
2.	Vergütungsansprüche ggü. dem Auftraggeber (Rechtsuchenden)	140
3.	Die Vergütung aus der Landeskasse	140
4.	Die Festsetzung	141
5.	Erinnerung	141
6.	Beschwerde	142
7.	Weitere Beschwerde	142
8.	Rechtsbeschwerde/Gehörsrüge	143
9.	Kosten	143

<b>Kapitel 2 Das Mandat vor dem Erbfall</b>	145
<b>A. Lebzeitige Verfügungen</b>	148
I. Ehebezogene Übertragungen	149
1. Unbenannte Zuwendung (Ehegattenschenkung)	149
2. Gütertrennung mit Regelung des Zugewinnausgleichs	155
II. Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall	158
III. Vorweggenommene Erbfolge	160
1. Einfache Geldschenkung – nicht beurkundet –	160
2. Mittelbare Schenkung	164
3. Schenkung einer Eigentumswohnung unter Nutzungsvorbehalt	168
4. Überlassung von Privatvermögen unter Leistungsvorbehalt	184
5. Ausstattungsvertrag	198
6. Schenkung auf den Todesfall	207
7. Familienpool in Form einer Kommanditgesellschaft	211
<b>B. Testament und Erbvertrag</b>	227
I. Die Vorbereitung der Testamentsgestaltung	227
1. Fragebogen zur Testamentsgestaltung	227
2. Testierfähigkeit	231
3. Testamentsformen	232
a) Eigenhändiges Testament	232
b) Notarielles Testament	235
II. Die einzelnen Verfügungen von Todes wegen	243
1. Die Aufhebung früherer Verfügungen von Todes wegen	243
a) Widerruf eines Einzeltestaments	243
b) Widerruf eines gemeinschaftlichen Testaments	243
c) Aufhebung eines Erbvertrages	247
d) Rücktritt vom Erbvertrag	251
2. Die Erbeinsetzung	254
3. Die Vor- und Nacherbschaft	259
4. Das Vermächtnis	264
5. Die Auflage	272
6. Bedingungen und Befristungen	274
7. Der Ausschluss Verwandter von der Erbfolge	275
8. Pflichtteilsstrafklauseln	276
a) Automatische Pflichtteilsstrafklausel	276
b) Fakultative Pflichtteilsstrafklausel	276
c) Sog. Jastrow'sche Klausel	277
9. Pflichtteilsentziehung	277
10. Die Anordnung der Testamentsvollstreckung	279
11. Sonstige Anordnungen	288
a) Auseinandersetzungsverbot	288
b) Beschränkung der elterlichen Vermögenssorge	289
c) Befreiung von der Inventarisierungspflicht	290
d) Vormundbenennung durch die Eltern	290
e) Anordnungen zur Gütergemeinschaft	291
f) Letztwillige Schiedsklauseln	292
III. Typische Gestaltungsvarianten	293
1. Das gemeinschaftliche Testament	293
a) Gegenseitige Erbeinsetzung ohne Schlusserbenbestimmung	293
b) Berliner Testament	294
c) Vor- und Nacherbfolge	300
d) Vermächtnislösung	301
e) Checkliste	302

2.	Der Erbvertrag . . . . .	303
3.	Das Geschiedentestament . . . . .	311
4.	Das Behindertentestament . . . . .	312
5.	Verfügungen von Todes wegen zugunsten von bedürftigen und/oder verschuldeten Personen (sog. »Bedürftigen- bzw. Verschuldetentestament«) . . . . .	316
<b>C.</b>	<b>Ehevertrag und Erbrecht</b> . . . . .	326
<b>I.</b>	Auswirkungen des Güterrechts im Erbfall . . . . .	326
1.	Allgemeines . . . . .	326
2.	Die Gütertrennung . . . . .	327
a)	Ausdrückliche Vereinbarung einer Gütertrennung . . . . .	327
b)	Vermeidung der unbewussten Vereinbarung einer Gütertrennung . . . . .	329
3.	Die modifizierte Zugewinnngemeinschaft . . . . .	329
4.	Die Gütergemeinschaft . . . . .	331
a)	Vereinbarung der Gütergemeinschaft . . . . .	331
b)	Ausschluss der Zugehörigkeit zum Gesamtgut durch Dritte (Schenker oder Erblasser) . . . . .	332
c)	Die fortgesetzte Gütergemeinschaft . . . . .	333
<b>II.</b>	Auswirkungen des Unterhaltsrechts auf das Erbrecht . . . . .	335
1.	Ausschluss des § 1586b BGB . . . . .	335
2.	Modifizierungen des § 1586b BGB . . . . .	336
a)	Verhältnis zum Pflichtteilsverzicht . . . . .	336
b)	Ausschluss der Wirkung des § 1585 Abs. 2 BGB . . . . .	336
c)	Erweiterung der Unterhaltsverpflichtung über den Pflichtteil hinaus . . . . .	336
d)	Ausschluss der Pflichtteilsergänzungsansprüche . . . . .	337
<b>D.</b>	<b>Erb-, Zuwendungs- und Pflichtteilsverzichtsvertrag</b> . . . . .	337
<b>I.</b>	Allgemeines . . . . .	337
1.	Rechtsnatur und Abgrenzung zu anderen Rechtsinstituten . . . . .	337
2.	Abgrenzung der verschiedenen Verzichtsmöglichkeiten . . . . .	338
a)	Erbverzicht . . . . .	338
b)	Pflichtteilsverzicht, § 2346 Abs. 2 BGB . . . . .	340
c)	Zuwendungsverzicht, § 2352 BGB . . . . .	341
3.	Kausalgeschäft . . . . .	343
4.	Aufhebungsvertrag, § 2351 BGB . . . . .	347
<b>II.</b>	Der Erbverzichtsvertrag . . . . .	347
1.	Erbverzicht unter Verwandten . . . . .	347
2.	Gegenseitiger Erbverzicht von Ehegatten/eingetragenen Lebenspartnern . . . . .	363
<b>III.</b>	Der isolierte Pflichtteilsverzichtsvertrag nach § 2346 Abs. 2 BGB . . . . .	367
<b>IV.</b>	Der Zuwendungsverzichtsvertrag nach § 2352 BGB . . . . .	377
1.	Zuwendungsverzicht eines durch Testament Bedachten . . . . .	377
a)	Einzeltestament . . . . .	377
b)	Gemeinschaftliches Testament . . . . .	382
2.	Zuwendungsverzicht bei durch Erbvertrag bedachten Dritten . . . . .	385
3.	Zuwendungsverzicht analog bei lebzeitiger Zuwendung eines durch Erbvertrag oder gemeinschaftliches Testament gebundenen Erblassers . . . . .	387
<b>V.</b>	Der Aufhebungsvertrag nach § 2351 BGB . . . . .	388
<b>E.</b>	<b>Vorsorgevollmacht und Patientenverfügung</b> . . . . .	390
<b>I.</b>	Hinweise und Aufgabenbeschreibung . . . . .	390
1.	Rechtskenntnisse . . . . .	390
2.	Verfassungsrechtliche Tangierung . . . . .	392
3.	Umfassende Beratungs- und Aufklärungspflicht . . . . .	393
<b>II.</b>	Gestaltungsfragen . . . . .	394
1.	Gliederungsstruktur . . . . .	394

2. Notfallverfügung .....	394
3. Stoffsammlung für effiziente Beratung .....	399
III. Regelungsbezogene Gestaltungsmuster .....	400
1. Vorsorgevollmacht als Generalvollmacht in Vermögensangelegenheiten .....	400
a) Definitionen .....	400
b) Checklisten .....	400
aa) Generalvollmacht .....	400
bb) Merkpostenliste Umfangskonkretisierung Vermögenssorge .....	401
c) Umsetzungsform .....	402
d) Bausteinmuster vermögensrechtlicher Bereich (VvB) .....	403
2. Vorsorgevollmacht als Generalvollmacht in persönlichen Angelegenheiten .....	412
a) Definitionen .....	412
b) Umfang .....	412
c) Checkliste persönlicher Bereich (Personensorge) .....	413
d) Bausteinmuster Vorsorgeverfügung persönlicher Bereich (VpB) .....	414
3. Vorsorgevollmacht als Unternehmvorsorgevollmacht .....	418
a) Verdrängungsproblematik .....	418
b) Besonderheiten im Unternehmerbereich .....	418
c) Handlungsanweisung .....	418
aa) Definition .....	418
bb) Spektrum .....	419
d) Bausteinmuster Unternehmensvorsorge (UV) .....	419
e) Richtlinienvorgabe .....	423
f) Sonderproblem Berufsträger .....	425
4. Betreuungsverfügung .....	425
a) Definition .....	425
b) Umfang .....	425
c) Vorschlagsbindung .....	425
d) Bausteinmuster Betreuungsverfügung (BV) .....	426
5. Patientenverfügung .....	427
a) Gesetzeslage .....	427
b) Definitionen .....	428
aa) Patientenverfügung .....	428
bb) Einwilligungsfähigkeit .....	428
c) Form .....	428
d) Geltungsumfang .....	428
e) Eigene Wertungen und Kritik .....	428
aa) Entscheidungsverlagerung .....	428
bb) Verfassungsrechtliche Problematik .....	429
(1) Entscheidung ohne Genehmigungserfordernis? .....	429
(2) Gleichbehandlung von wesentlich Ungleichem? .....	429
(3) Fremdbestimmte Selbstbestimmtheit? .....	430
(4) Phantasie und Realität, Zeitschienen, »Mein Wille geschehe?« .....	430
f) Bewusstsein schaffen! .....	432
g) Fazit und Auftrag .....	432
h) Gestaltungsvoraussetzungen .....	433
i) Aufbau einer Patientenverfügung .....	434
j) Bausteinmuster Patientenverfügung (PV) .....	434
6. »Behandlungsanordnungen im Notfall« Notfallverfügung/Notfallbogen .....	442
IV. Kosten/Vergütung .....	443
1. Beratung/Gestaltung .....	443
2. Betreuerfähigkeit .....	445
V. Rückblick/Ausblick .....	446

<b>F. Unternehmensnachfolge und landwirtschaftliches Sondernachfolgerecht</b>	447
<b>I. Checkliste zur Unternehmensnachfolge von Todes wegen</b>	447
1. Analysephase	448
2. Vermittlungsphase	448
3. Umsetzungsphase	448
<b>II. Regelungen zur Unternehmensnachfolge durch letztwillige Verfügungen</b>	449
1. Die 7 Grundregeln zum Unternehmertestament	450
2. Grundmuster Unternehmertestament	450
3. Sicherung der Unternehmensfortführung	454
4. Unternehmensumwandlung bei Erbengemeinschaft	455
5. Generationensprung	456
6. Vermächtnisweise Unternehmenszuwendung	457
7. Letztwillige Nachfolgerbestimmung gemäß Gesellschaftsvertragsklausel	458
<b>III. Die Testamentsvollstreckung in der Unternehmensnachfolge von Todes wegen</b>	459
1. Anordnung der Testamentsvollstreckung bei einem Einzelunternehmen	459
2. Vergütungsanordnung bei unternehmensbezogener Testamentsvollstreckung	464
3. Der Testamentsvollstrecker als Schiedsrichter	469
4. Anhang: Die Schiedsordnung der Deutschen Schiedsgerichtsbarkeit für Erbstreitigkeiten (DSE) e.V., Stand 1.2.2010	471
<b>IV. Nachfolgeklauseln</b>	478
1. Checkliste für die richtige Nachfolgeklausel	479
2. Fortsetzungsklausel	479
3. Einfache erbrechtliche Nachfolgeklausel	480
4. Qualifizierte erbrechtliche Nachfolgeklausel (1)	480
5. Qualifizierte erbrechtliche Nachfolgeklausel (2)	481
6. Rechtsgeschäftliche Eintrittsklausel	482
7. Gesellschaftsrechtliche Eintrittsklausel	483
8. Gesellschaftsrechtliche Eintrittsklausel	483
<b>G. Landwirtschaftliches Sondernachfolgerecht</b>	485
<b>I. Regelungen vor dem Erbfall</b>	485
1. Hof iSd HöfeO	485
a) Einzeltestament mit Hoferbenbestimmung, Altenteilsvermächtnis und Regelung der Abfindungs- und Nachabfindungsansprüche	485
b) Gemeinschaftliches Testament beim Ehegattenhof mit Hoferbenbestimmung, Pflichtteilsstrafklausel und Regelung der Abfindungs- und Nachabfindungsansprüche	494
c) Lebzeitige Hofübertragung	497
aa) Hofübertragungsvertrag mit Nießbrauchsvorbehalt und Regelung der Abfindungs- und Nachabfindungsansprüche	497
bb) Genehmigung des Hofübergabevertrages	510
d) Löschung des Hofvermerks vor dem Erbfall	511
2. Landgut iSd § 2049 BGB	512
a) Testament mit Teilungsanordnung und Schiedsgutachterklausel	513
b) Testament mit Vorausvermächtnis und Schiedsgerichtsklausel	516
<b>Kapitel 3 Das Mandat nach dem Erbfall</b>	521
<b>A. Die außergerichtliche Tätigkeit</b>	526
<b>I. Informationsbeschaffung</b>	526
<b>II. Nachlasssicherung</b>	530
1. Gesetzliche Regelung	530
2. Maßnahmen des Nachlassgerichts	530
a) Anlegung von Siegeln	530
b) Sperrung von Konten	531



c) Vollmachtswiderruf . . . . .	532
d) Amtliche Inverwahrnahme . . . . .	533
III. Streit zwischen Erbprätendenten über die Wirksamkeit letztwilliger Verfügungen . .	533
1. Ausgangssituation . . . . .	533
2. Unwirksamkeitsgründe . . . . .	534
a) Bindung an frühere letztwillige Verfügungen . . . . .	534
b) Unwirksamkeit wegen fehlender Testierfähigkeit des Erblassers . . . . .	536
c) Verstoß gegen § 2065 BGB . . . . .	541
d) Gesetzliche Zuwendungsverbote (Beispiel: § 14 HeimG)/Heimrechtliche Vorschriften . . . . .	543
e) Verstoß gegen Formvorschriften . . . . .	544
f) Nichtigkeit wegen Verstoßes gegen die guten Sitten, § 138 BGB . . . . .	545
g) Feststellung der Unwirksamkeit . . . . .	546
h) Zusammenfassung – Übersicht über die Unwirksamkeitsgründe . . . . .	547
3. Anfechtung . . . . .	549
a) Anfechtung wegen Inhaltsirrtums, § 2078 Abs. 1 BGB . . . . .	549
b) Anfechtung wegen Motivirrtums; § 2078 Abs. 2 BGB . . . . .	550
c) Anfechtung wegen Übergehens eines Pflichtteilsberechtigten, § 2079 BGB . .	551
d) Zusammenfassung – Übersicht über die Anfechtungsmöglichkeiten . . . . .	552
IV. Erbe und Vermächtnisnehmer . . . . .	554
Checkliste zum Vermächtnis . . . . .	554
1. Stückvermächtnis . . . . .	555
2. Geld- und Verschaffungsvermächtnis . . . . .	558
3. Quotenvermächtnis . . . . .	561
4. Rentenvermächtnis . . . . .	563
5. Befreiungs- und Forderungsvermächtnis . . . . .	565
6. Einfaches Vorausvermächtnis . . . . .	567
7. Vorausvermächtnis und Teilungsanordnung . . . . .	568
8. Vorausvermächtnis an Vorerben . . . . .	569
9. Hausratsvorausvermächtnis . . . . .	571
10. Aufschiebend bedingtes Gattungsvermächtnis . . . . .	572
11. Nach- und Untervermächtnis . . . . .	575
12. Nießbrauchsvermächtnis an einem GmbH-Anteil . . . . .	578
13. Grundstücksvermächtnis . . . . .	580
14. Aufforderungsschreiben zur Erklärung über die Annahme . . . . .	582
15. Erwidierungsschreiben; Kürzung eines Vermächtnisses gem § 2318 Abs 1 BGB . .	583
16. Nießbrauch an Grundstück – Einigung über Bestellung . . . . .	585
17. Antrag auf Eintragung eines dinglichen Wohnungsrechts . . . . .	587
V. Der Pflichtteilsstreit . . . . .	589
1. Außergerichtliches Auskunftsverlangen . . . . .	589
a) Einfache Auskunft . . . . .	589
b) Wertermittlungsanspruch, außergerichtlich . . . . .	590
c) Erfüllung der Auskunftsverpflichtung . . . . .	591
d) Außergerichtliches Verlangen auf Abgabe der Eidesstattlichen Versicherung .	593
e) Güterstand . . . . .	594
2. Beratung der Pflichtteilsberechtigten . . . . .	594
a) Der nichteheliche Abkömmling . . . . .	594
b) Eltern . . . . .	595
c) Der Ehegatte . . . . .	595
3. Entschärfte Gefahren aus § 2306 BGB . . . . .	597
4. Pflichtteilsrestanspruch nach § 2305 BGB . . . . .	598
a) Pflichtteilsrestanspruch ohne Beschränkungen und Beschwerden . . . . .	598
b) Pflichtteilsrestanspruch mit Beschränkungen und Beschwerden . . . . .	598

5.	Pflichtteilsberechtigter Vermächtnisnehmer . . . . .	598
6.	Anrechnung lebzeitiger Zuwendungen auf den Pflichtteil, § 2315 BGB . . . . .	599
7.	Ausgleichungspflicht nach § 2316 BGB . . . . .	600
8.	Pflichtteilslast . . . . .	601
9.	Pflichtteilsergänzungsanspruch § 2325 BGB . . . . .	601
	a) Pflichtteilsrechtsverhältnis bei Schenkung oder Erbfall? . . . . .	601
	b) Aufnahme eines Gesellschafters als Schenkung? . . . . .	603
	c) Schenkung und ehebedingte Zuwendung . . . . .	604
	d) Ergänzende Anmerkungen . . . . .	604
	aa) Lebensversicherungen . . . . .	604
	bb) Der Zeitpunkt für die Bewertung der Schenkung (§ 2325 Abs. 2 S. 2 BGB) . . . . .	604
	cc) 10-Jahres-Frist gem. § 2325 Abs. 3 BGB . . . . .	605
	dd) Anrechnung von Eigengeschenken . . . . .	605
	ee) Anspruch gegen den Beschenkten . . . . .	605
VI.	Der Testamentsvollstrecker nach dem Erbfall . . . . .	605
VII.	Vollmacht und Vertrag zugunsten Dritter nach dem Erbfall . . . . .	616
	1. Schreiben an die Bank des Erblassers . . . . .	616
	2. Widerruf der Vollmacht gegenüber dem Kontobevollmächtigten . . . . .	618
	3. Auskunftersuchen an den Kontobevollmächtigten . . . . .	619
	4. Schreiben an die Bank als Beauftragte beim Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall . . . . .	619
	5. Schreiben an den Begünstigten eines Vertrages zugunsten Dritter auf den Todesfall . . . . .	621
VIII.	Die Erbengemeinschaft . . . . .	622
	1. Verwaltung . . . . .	622
	a) Verwaltungsvollmacht . . . . .	622
	b) Verwaltungsvereinbarung . . . . .	628
	2. Auseinandersetzung . . . . .	631
	3. Teilauseinandersetzung . . . . .	650
	a) Teilauseinandersetzung über einzelne Gegenstände (»sachliche« Teilauseinandersetzung) . . . . .	650
	b) Persönliche (Teil-) Erbauseinandersetzung . . . . .	652
	aa) Erbteilsübertragung . . . . .	652
	bb) Abschichtung . . . . .	652
IX.	Erbteilskauf und Erbschaftskauf . . . . .	659
	1. Erbteilskauf . . . . .	659
	2. Erbschaftskauf . . . . .	674
	3. Kauf einer Nacherbschaft . . . . .	678
	4. Unentgeltliche Übertragung eines Erbteils auf einen Miterben . . . . .	681
	5. Anzeige des Erbschaftskaufs an das Nachlassgericht . . . . .	683
X.	Auslegungsvertrag . . . . .	684
B.	<b>Verfahren der freiwilligen Gerichtsbarkeit</b> . . . . .	694
I.	Annahme und Ausschlagung der Erbschaft sowie deren Anfechtung . . . . .	694
	1. Annahme . . . . .	694
	2. Ausschlagung . . . . .	695
	a) Grundfall der Ausschlagung . . . . .	695
	b) Ausschlagung durch den gesetzlichen Erben . . . . .	699
	c) Ausschlagung des Erbanteils aus einem von mehreren Berufungsgründen . .	700
	d) Ausschlagung des gesetzlichen Vertreters als Erbe . . . . .	702
	e) Ausschlagung des verwitweten Ehegatten bei Bestehen von Zugewinngemeinschaft . . . . .	703
	f) Ausschlagung eines Vermächtnisses . . . . .	705

3.	Anfechtung . . . . .	706
a)	Anfechtung einer Annahmeerklärung . . . . .	706
b)	Anfechtung wegen Ablaufs der Ausschlagungsfrist . . . . .	709
c)	Anfechtung der Ausschlagung . . . . .	710
d)	Anfechtung wegen Inhaltsirrtums . . . . .	712
e)	Anfechtung der Anfechtung der Erbausschlagung . . . . .	713
II.	Erbscheinsverfahren und Einziehung . . . . .	714
1.	Erbscheinsantrag bei gesetzlicher Erbfolge . . . . .	714
2.	Erbscheinsantrag bei gewillkürter Erbfolge . . . . .	718
3.	Teilerbschein . . . . .	720
4.	Gemeinschaftlicher Erbschein . . . . .	722
5.	Mindestteilerbschein . . . . .	725
6.	Gruppenerbschein . . . . .	727
7.	Sammelerbschein . . . . .	729
8.	Antrag auf Einziehung eines Erbscheins . . . . .	731
9.	Beschwerde gegen die Einziehungsanordnung . . . . .	733
10.	Klage auf Herausgabe des Erbscheins . . . . .	735
11.	Checkliste zum Erbschein . . . . .	736
12.	Europäisches Nachlasszeugnis . . . . .	738
III.	Verfahren der freiwilligen Gerichtsbarkeit/Testamentsvollstreckung . . . . .	740
1.	Annahme des Amts . . . . .	740
2.	Bestimmung des Testamentsvollstreckers durch einen Dritten . . . . .	743
3.	Antrag auf Erteilung eines Erbscheins mit Testamentsvollstreckervermerk . . . . .	745
IV.	Nachlassverwaltung . . . . .	751
1.	Antrag des Erben auf Anordnung der Nachlassverwaltung . . . . .	751
2.	Antrag eines Nachlassgläubigers auf Anordnung der Nachlassverwaltung . . . . .	754
3.	Forderungsanmeldung im Aufgebotsverfahren . . . . .	756
4.	Antrag auf Aufhebung der Nachlassverwaltung . . . . .	757
5.	Antrag auf Entlassung des Nachlassverwalters . . . . .	759
6.	Antrag auf Festsetzung der Vergütung des Nachlassverwalters . . . . .	760
7.	Beschwerde des Erben gegen die Anordnung der Nachlassverwaltung auf Antrag eines Nachlassgläubigers . . . . .	762
8.	Beschwerde gegen die Aufhebung der Nachlassverwaltung . . . . .	764
V.	Nachlasspflegschaft . . . . .	765
1.	Einführung . . . . .	765
2.	Sicherung/Ermittlung/Verwaltung des Nachlasses . . . . .	766
a)	Kontenermittlung/-sicherung . . . . .	766
b)	Mietverhältnis des Erblassers . . . . .	770
c)	Lebensversicherung zugunsten Dritter . . . . .	772
d)	Aufgebot der Nachlassgläubiger . . . . .	774
e)	Klageverfahren/Prozesskostenhilfe . . . . .	777
3.	Geringfügige und überschuldete Nachlässe . . . . .	779
a)	Rundschreiben an Nachlassgläubiger . . . . .	779
b)	Nachlassinsolvenz . . . . .	781
4.	Vergütungsantrag . . . . .	783
a)	Vermögender Nachlass . . . . .	783
b)	mittelloser Nachlass . . . . .	785
c)	15-Monats-Frist . . . . .	786
5.	Erbensuche . . . . .	787
a)	Eigene Erbenermittlung . . . . .	787
b)	Zusammenarbeit mit Erbenermittlern . . . . .	789
VI.	Grundbuchverfahren . . . . .	791
1.	Grundbuchberichtigungsantrag . . . . .	791

2.	Antrag des Vorerben auf Berichtigung des Grundbuchs unter Bezugnahme auf die Nachlassakten . . . . .	793
3.	Umschreibung des Eigentums auf die Nacherben . . . . .	795
4.	Umschreibung einer zum Nachlass gehörenden Hypothek auf die Erben in ungeteilter Erbengemeinschaft . . . . .	796
VII.	Einstweiliger Rechtsschutz . . . . .	796
1.	Eintragung einer Vormerkung . . . . .	796
2.	Vorläufige Entziehung der Verwaltungsbefugnis . . . . .	799
3.	Drohende Veräußerung eines Vermächtnisgegenstandes . . . . .	799
4.	Unterlassung einer vom Testamentsvollstrecker vorgesehenen Handlung . . . . .	801
5.	Rückgabe des Erbscheins zu den Akten des Nachlassgerichts . . . . .	803
VIII.	Vermittlungsverfahren nach dem FamFG . . . . .	804
IX.	Landwirtschaftserbrecht . . . . .	807
1.	Hof iSd HöfeO . . . . .	808
a)	Antrag auf Erteilung eines Hoffolgezeugnisses und Erbscheins . . . . .	808
b)	Feststellungsverfahren vor dem Landwirtschaftsgericht nach § 11 HöfeVfO . . . . .	811
aa)	Überblick . . . . .	811
bb)	Antrag auf Feststellung der Hoferbfolge (§ 11 Abs. 1 Buchstabe g HöfeVfO) . . . . .	811
cc)	Rechtshängigkeitsvermerk . . . . .	814
dd)	Grundbuchberichtigung . . . . .	816
c)	Löschung des Hofvermerks nach dem Erbfall . . . . .	817
d)	Abfindungs- und Nachabfindungsansprüche (§§ 12, 13 HöfeO) . . . . .	818
aa)	Überblick . . . . .	818
bb)	Stufenantragsverfahren bei Nachabfindung (§ 13 Abs. 4 HöfeO) . . . . .	818
2.	Zuweisung eines landwirtschaftlichen Betriebes gem. §§ 13 ff. GrdstVG . . . . .	821
a)	Vorbemerkung . . . . .	821
b)	Antrag auf Zuweisung eines landwirtschaftlichen Betriebes . . . . .	821
C.	<b>Das streitige ZPO-Verfahren</b> . . . . .	826
I.	Klagen auf Feststellung des Erbrechts . . . . .	826
1.	Klage auf Feststellung des Erbrechts des Alleinerben . . . . .	826
2.	Feststellungswiderklage/-Drittweiterklage des Alleinerben . . . . .	829
3.	Zwischenfeststellungsklage des Alleinerben im Rahmen einer Leistungsklage . . . . .	830
II.	Die Klage gegen den Beauftragten des Erblassers . . . . .	831
1.	Stufenklage gegen den Beauftragten . . . . .	831
2.	Erwiderung des beklagten Auftragnehmers . . . . .	834
III.	Die Klage aus §§ 2287, 2288 BGB . . . . .	836
1.	Klage aus § 2287 BGB . . . . .	836
2.	Erwiderung auf die Klage aus § 2287 BGB . . . . .	841
3.	Klage aus §§ 242, 2287 BGB auf Auskunft . . . . .	843
4.	Klage aus § 2288 BGB . . . . .	845
5.	Einstweilige Verfügung zur Sicherung des Vertragserben . . . . .	847
IV.	Klagen unter Miterben . . . . .	848
1.	Nachlassverwaltung . . . . .	848
a)	Klage auf Zustimmung zu einer Maßnahme der ordnungsgemäßen Verwaltung . . . . .	848
b)	Klage eines Miterben auf Aufwendungsersatz . . . . .	852
c)	Klage auf eine bestimmte Regelung der Verwaltung und Nutzung des entsprechenden Nachlassgegenstandes . . . . .	854
d)	Klage eines Miterben wegen Geltendmachung einer Nachlassforderung . . . . .	855
e)	Negative Feststellungsklage eines Miterben auf Nichtbestehen einer Nachlassschuld . . . . .	856

f) Einstweilige Verfügung auf Zustimmung zu einer Maßnahme der ordnungsgemäßen Verwaltung	856
2. Teilungsklage (Auseinandersetzungsklage)	857
3. Feststellungsklage: Vorbereitung zur Erbauseinandersetzung	866
V. Klagen bei Vor- und Nacherbschaft	868
1. Für den Vorerben vor dem Nacherbfall	868
2. Für den Vorerben nach dem Nacherbfall	869
3. Für den Nacherben vor dem Nacherbfall	869
4. Für den Nacherben nach dem Nacherbfall	871
VI. Klagen rund um die Testamentsvollstreckung	878
1. Klagen des Testamentsvollstreckers gegen den/die Erben	878
2. Klagen der Erben gegen den Testamentsvollstrecker	893
VII. Klagen des Vermächtnisnehmers	918
1. Klage auf Vermächtniserfüllung	918
2. Klage auf Erfüllung eines Nießbrauchsvermächtnisses an einem Grundstück	922
3. Klage auf Zustimmung zur Auflassung und Abgabe der grundbuchrechtlichen Eintragungsbewilligung	924
4. Klage auf Leistung eines nur der Gattung nach bestimmten Vermächtnisgegenstandes	926
VIII. Anfechtungsklage wegen Erbunwürdigkeit	927
IX. Pflichtteil und Pflichtteilsergänzung	931
1. Allgemeine Vorbemerkungen	931
a) Zuständigkeit	931
b) Klageart	931
c) Pflichtteilsklage	931
2. Pflichtteilsergänzungsklage	933
a) Pflichtteilsergänzungsklage gegen Erben	933
b) Pflichtteilsergänzungsklage gegen den Beschenkten	934
3. Klage eines Miterben gegen weiteren Miterben auf Pflichtteilsergänzung	936
4. Klage des Pflichtteilsberechtigten bei Testamentsvollstreckung/bei Nachlasspflegschaft	937
a) Testamentsvollstreckung	937
b) Weitere Anmerkung: Nachlasspflegschaft	939
5. Pflichtteilsvergleich	939
6. Abwehr des Pflichtteilsanspruchs	941
7. Verjährung	942
8. Abwehr des Pflichtteilsergänzungsanspruchs	944
9. Vorbehalt der beschränkten Erbenhaftung	945
X. Die Stufenklage	945
1. Vorbemerkung	945
2. Stufenklage des Pflichtteilsberechtigten	947
3. Die Klage gegen den Erbschaftsbesitzer und Hausgenossen	952
XI. Prozessuale Besonderheiten im Erbrecht	955
1. Haftungsbeschränkungen des Erben im Prozess	955
a) Vorbehalt der beschränkten Haftung im Prozess gegen den Erben (§ 780 ZPO)	955
b) Vollstreckungsabwehrklage des Erben bei einem Titel gegen den Erblasser (auch nach Vorbehaltsurteil gegen den Erben gem. § 780 ZPO)	958
c) Aufschiebende Einreden (§§ 2014, 2015 BGB) im Passivprozess der Erben	961
d) Einwand des Verlustes der Haftungsbeschränkung durch den Nachlassgläubiger in der Vollstreckungsabwehrklage des Erben	964
2. Tod einer Partei im Zivilprozessverfahren	966

a)	Unterbrechung des Rechtsstreites nach §§ 239, 246 ff. ZPO durch Tod einer Partei	966
aa)	Unterbrechung von Amts wegen bei fehlender Prozessvertretung	966
bb)	Antrag auf Unterbrechung bei Prozessvertretung des Erblassers	967
cc)	Antrag auf Fortsetzung des Verfahrens durch den Prozessgegner	967
dd)	Aufnahme des Verfahrens durch den Rechtsnachfolger	968
ee)	Eintritt des wahren Rechtsnachfolgers in den Prozess	969
b)	Unterbrechung des Verfahrens durch Eintritt der Nacherbfolge, § 242 ZPO	970
c)	Tod einer Partei nach Beendigung des Verfahrens	970
aa)	Rechtsnachfolge des Gläubigers	971
bb)	Rechtsnachfolge des Schuldners	971
3.	Klagen unter Beteiligung einer Erbengemeinschaft	972
a)	Klage der Erbengemeinschaft wegen einer Nachlassforderung	972
b)	Klage eines Erben auf Zahlung an Erbengemeinschaft	973
c)	Klage eines Nachlassgläubigers gegen die gesamte Erbengemeinschaft am erweiterten Gerichtsstand der Erbschaft; Vollstreckung in Nachlassvermögen (Gesamthandklage)	975
d)	Klage eines Nachlassgläubigers gegen ein oder mehrere (alle) Mitglieder der Erbengemeinschaft; Vollstreckung in Erbenvermögen (Gesamtschuldklage)	977
4.	Die Beteiligung minderjähriger Miterben (Einwand des § 1629a BGB)	979
XII.	Einstweiliger Rechtsschutz	981
1.	Antrag eines gesetzlichen Erben/Pflichtteilsberechtigten auf dinglichen Arrest, Arrestpfändung und Arresthypothek	981
2.	Antrag eines Vermächtnisnehmers wegen Herausgabe einer Sache	986
D.	<b>Erbrechtliche Besonderheiten bei der Zwangsvollstreckung</b>	989
I.	Klauselumschreibung	989
1.	Erteilung einer Vollstreckungsklausel bei Allein-/Miterbschaft	989
2.	Vollstreckungsklausel bei Nacherbschaft	994
3.	Vollstreckungsklausel bei Testamentsvollstreckung	995
II.	Pfändung	996
1.	Pfändung eines Miterbenanteils	996
2.	Pfändung eines Pflichtteilsanspruchs	998
3.	Pfändung bei Nacherbschaft	1000
4.	Pfändung eines Anspruchs auf Vermächtnis	1002
III.	Erbscheinsantrag durch Gläubiger	1004
E.	<b>Das Nachlassinsolvenzverfahren</b>	1007
I.	Grundsätze	1007
1.	Vermögensverschmelzung durch Erbfall	1007
2.	Möglichkeiten der Haftungsbeschränkung	1007
3.	Insolvenzfähigkeit des Nachlasses	1007
4.	Trennung der Vermögensmassen	1007
5.	Prozessuale Folgen	1007
6.	Unbeschränkbar haftender Erbe	1008
7.	Erbe als Träger der Schuldnerposition	1008
8.	Gang des Verfahrens	1008
9.	Rechtswirkungen der Insolvenzeröffnung	1008
10.	Aus- und Absonderungsrechte	1009
11.	Rangordnung der Nachlassverbindlichkeiten	1009
12.	Aufhebung des Insolvenzverfahrens	1010
13.	Tod des Schuldners während des Insolvenz(eröffnungs-)verfahrens	1010
II.	Formularanteil	1010
1.	Insolvenzantrag (Eigenantrag)	1010
2.	Insolvenzantrag (Fremdantrag)	1014

3.	Nachlassinsolvenz und Erbeninsolvenz . . . . .	1016
4.	Rechtsmittel gegen Sicherungsmaßnahmen . . . . .	1018
5.	Beschwerde gegen Insolvenzeröffnungsbeschluss . . . . .	1019
6.	Forderungsanmeldung . . . . .	1020
7.	Aufwendungsersatzanspruch des Erben, § 326 InsO . . . . .	1022
8.	Geltendmachung eines Aussonderungsanspruchs, § 47 InsO . . . . .	1023
9.	Antrag auf Erteilung einer vollstreckbaren Ausfertigung aus der Insolvenztabelle . . . . .	1023
10.	Dürftigkeitseinrede . . . . .	1024
<b>F.</b>	<b>Das Schiedsmandat nach dem Erbfall . . . . .</b>	<b>1025</b>
<b>I.</b>	<b>Schiedsverfahren: Letztwillige Schiedsklauseln . . . . .</b>	<b>1025</b>
1.	Letztwillige Schiedsklauseln . . . . .	1025
2.	Die letztwillige Schiedsklausel als »Auffangklausel« und als »Vorbeugungs- klausel« für den Krisenfall . . . . .	1026
3.	Schiedsklauseln als Teil einer letztwilligen Verfügung . . . . .	1027
<b>II.</b>	<b>Die Zulässigkeit letztwilliger Schiedsgerichte . . . . .</b>	<b>1027</b>
1.	Einseitige Anordnung . . . . .	1027
2.	Vorteile letztwilliger Schiedsgerichtbarkeit . . . . .	1028
3.	Kostenvorteile bei Schiedsverfahren? . . . . .	1029
4.	Nachteile eines Schiedsverfahrens? . . . . .	1029
<b>III.</b>	<b>Die Besetzung letztwilliger Schiedsgerichte und deren Entscheidungsgrundlagen . . . . .</b>	<b>1030</b>
<b>IV.</b>	<b>Entscheidung durch das letztwillige Schiedsgericht . . . . .</b>	<b>1031</b>
1.	Möglichkeiten zur Vorgabe der maßgeblichen Normen für das Schiedsgericht . . . . .	1031
2.	Möglichkeiten der Entscheidung eines letztwilligen Schiedsgerichts . . . . .	1032
<b>V.</b>	<b>Schiedsgutachten in erbrechtlichen Streitigkeiten . . . . .</b>	<b>1036</b>
<b>VI.</b>	<b>Honorar . . . . .</b>	<b>1037</b>
<b>VII.</b>	<b>Institutionelle Schiedsgerichtsbarkeit . . . . .</b>	<b>1037</b>
1.	DIS – Schiedsgerichtsbarkeit . . . . .	1037
2.	DSE – Schiedsgerichtsbarkeit für Erbstreitigkeiten . . . . .	1037
<b>Kapitel 4</b>	<b>Die Stiftung . . . . .</b>	<b>1039</b>
<b>A.</b>	<b>Rechtliche Grundlagen . . . . .</b>	<b>1039</b>
<b>I.</b>	<b>Die Stiftung als aktuelles Thema und Beratungsfeld . . . . .</b>	<b>1039</b>
<b>II.</b>	<b>Das aktuelle Stiftungszivilrecht . . . . .</b>	<b>1040</b>
1.	Die Regelungen im BGB . . . . .	1040
2.	Stiftungserrichtung zu Lebzeiten oder durch letztwillige Verfügung? . . . . .	1041
<b>B.</b>	<b>Stiftungen im Erbfall . . . . .</b>	<b>1042</b>
<b>C.</b>	<b>Musterformulare . . . . .</b>	<b>1043</b>
<b>I.</b>	<b>Stiftungsgeschäft unter Lebenden . . . . .</b>	<b>1043</b>
<b>II.</b>	<b>Stiftungsgeschäft von Todes wegen . . . . .</b>	<b>1048</b>
<b>III.</b>	<b>Satzung einer selbstständigen, gemeinnützigen Stiftung bürgerlichen Rechts . . . . .</b>	<b>1055</b>
<b>IV.</b>	<b>Stiftungsgeschäft für eine unselbstständige Stiftung unter Lebenden . . . . .</b>	<b>1076</b>
<b>V.</b>	<b>Stiftungsgeschäft für eine unselbstständige Stiftung von Todes wegen . . . . .</b>	<b>1078</b>
<b>VI.</b>	<b>Satzung für eine unselbstständige Stiftung . . . . .</b>	<b>1079</b>
<b>VII.</b>	<b>Stiftungsgeschäft und Satzung einer Familienstiftung . . . . .</b>	<b>1082</b>
<b>VIII.</b>	<b>Stiftungsgeschäft und Satzung einer Bürgerstiftung . . . . .</b>	<b>1092</b>
<b>IX.</b>	<b>Antrag auf Anerkennung einer rechtsfähigen Stiftung . . . . .</b>	<b>1098</b>
<b>X.</b>	<b>Vermächtnis/Auflage . . . . .</b>	<b>1100</b>
<b>Kapitel 5</b>	<b>Erbrecht und Steuerrecht . . . . .</b>	<b>1101</b>
<b>Abschnitt 1.</b>	<b>Übersicht über das Erbschafts- und Schenkungssteuerrecht . . . . .</b>	<b>1107</b>
<b>A.</b>	<b>Rechtsgrundlagen . . . . .</b>	<b>1107</b>
<b>I.</b>	<b>Gesetze, Erlasse, Richtlinien, Hinweise und BMF-Schreiben . . . . .</b>	<b>1107</b>

1.	Formelle Gesetze	1108
a)	Verfassungsrecht	1108
b)	Einfaches Gesetzesrecht	1108
2.	Rechtsverordnungen	1108
3.	Verwaltungsvorschriften	1108
4.	Richtlinien/Erlasse	1108
5.	Veröffentlichungspraxis	1109
II.	Doppelbesteuerungsabkommen	1109
III.	Das Erbschafts- und Schenkungsgesetz	1110
IV.	Steuerpflichtige Vorgänge	1110
V.	Das Bewertungsgesetz	1110
1.	Sondervorschriften in anderen Steuergesetzen	1110
2.	Sondervorschriften im 2. Teil	1111
VI.	Erbschaftsteuer-Durchführungsverordnung (ErbStDV)	1111
VII.	Erbschaftsteuer-Richtlinien 2011	1111
VIII.	Allgemeine Verwaltungsanweisung für die Erbschaftsteuer	1113
IX.	BMF-Schreiben	1113
<b>B.</b>	<b>Steuerpflichtiger Erwerb</b>	1114
I.	Erwerb von Todes wegen	1114
II.	Schenkung unter Lebenden	1115
III.	Zweckzuwendungen	1115
IV.	Familienstiftungen	1115
V.	Gemeinnützige Stiftung	1116
VI.	Vor- und Nacherbschaft	1116
VII.	Besonderheiten	1116
1.	Zehn-Jahres-Spanne	1116
2.	Mehrfacher Erwerb	1116
3.	Besteuerung von Lebensversicherung	1117
4.	Bankguthaben und Depots	1117
5.	Zugewinnausgleich	1118
a)	Erbrechtlicher Zugewinnausgleich	1118
b)	Güterrechtlicher Zugewinnausgleich	1118
6.	Teilungsanordnung/Vorausvermächtnis	1118
7.	Qualifizierte Nachfolgeklauseln	1118
8.	Gemischte Schenkung/Schenkung unter Auflage	1118
<b>C.</b>	<b>Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs</b>	1119
I.	Steuerklassen und Steuertabelle	1119
II.	Freibeträge	1119
III.	Steuerbefreiungen und begünstigte Erwerbe	1120
1.	Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	1120
2.	Sachliche Steuerbefreiung (§ 13 ErbStG)	1120
3.	Steuerbefreiungen bei Übergang eines Familienheimes	1120
a)	Zu Lebzeiten	1120
b)	Von Todes wegen	1121
4.	Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke, § 13c ErbStG	1121
5.	Bewertungsabschlag bei vermieteten Wohnimmobilien (§ 13c ErbStG)	1122
6.	Verschonung bei Wohnungsunternehmen (§ 13b Abs. 2 Nr. 1 ErbStG)	1122
7.	Verschonung des Betriebsvermögens	1122
a)	Allgemein	1122
b)	Behaltensfristen	1122
c)	Entscheidung BVerfG v. 17.12.2014 – 1 BvL 21/12	1123
8.	Begünstigte Erwerbe	1123



IV. Schema zur Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs und der Erbschaftsteuer . . . .	1123
V. ErbStG und beschränkte Steuerpflicht. . . . .	1125
<b>Abschnitt 2. Die Erbschaftsteuerreform 2016. . . . .</b>	<b>1125</b>
<b>Teil 1. Der Weg zur Reform . . . . .</b>	<b>1125</b>
<b>A. Entscheidung des BVerfG vom 17.12.2014. . . . .</b>	<b>1125</b>
I. Umfang der Verfassungswidrigkeit . . . . .	1125
II. Übergangsregelung . . . . .	1125
III. Fristablauf 30.06.2016 und die Folgen . . . . .	1126
<b>B. Reaktionen auf die Entscheidung vom 17.12.2014 . . . . .</b>	<b>1126</b>
I. Der Weg zum Kompromiss. . . . .	1126
II. Referentenentwurf . . . . .	1127
<b>Teil 2. Die Reform. . . . .</b>	<b>1127</b>
<b>A. Änderung der §§ 13a, 13b ErbStG. . . . .</b>	<b>1127</b>
I. Verschonungssystem. . . . .	1127
1. Verschonungsabschlag und Abzugsbetrag . . . . .	1127
2. Begünstigtes Vermögen und Verwaltungsvermögen . . . . .	1128
3. Vorabschlag für Familienunternehmen . . . . .	1128
4. Großerwerbe . . . . .	1128
a) Verschonungsbedarfsprüfung nach § 28a ErbStG . . . . .	1128
b) Verschonungsabschlag . . . . .	1129
5. Stundung . . . . .	1129
II. Nachsteuertatbestände . . . . .	1129
1. Lohnsumme . . . . .	1129
2. Behaltensfrist . . . . .	1131
<b>B. Änderung des Bewertungsgesetzes (§§ 203, 205 BewG) . . . . .</b>	<b>1131</b>
I. Bisherige Fassung und deren Folgen . . . . .	1131
1. Bedeutung . . . . .	1131
2. Kapitalisierungsfaktor. . . . .	1132
a) Definition . . . . .	1132
b) Auswirkungen des Basiszinssatzes . . . . .	1132
3. Kapitalisierungszinssatz (Basiszinssatz) . . . . .	1133
II. Neuer Kapitalisierungsfaktor 13,75 statt 10,00. . . . .	1133
1. Die Entwicklung. . . . .	1133
2. Beschlussempfehlung vom 22.02.2016. . . . .	1133
3. Wertgrenze der Großen Koalition . . . . .	1134
<b>Abschnitt 3. Das Besteuerungsverfahren . . . . .</b>	<b>1135</b>
<b>Teil 1. Erbschaftsteuer . . . . .</b>	<b>1135</b>
<b>A. Erklärungs- und Anzeigepflichten . . . . .</b>	<b>1135</b>
I. Anzeigepflichten für Zwecke der Steuerfestsetzung . . . . .	1135
II. Anzeigepflichten nach erfolgter Steuerfestsetzung . . . . .	1137
1. Anzeige- und Berichtigungspflichten nach § 153 AO . . . . .	1137
2. Anzeigepflicht nach dem ErbStG und den gleichlautenden Erlassen vom 30.03.2009 bei Betriebsvermögen, LuF-Betrieben und Anteilen an Kapitalgesellschaften. . . . .	1137
a) Verletzung von Behaltensfristen . . . . .	1137
b) Veräußerung wesentlicher Betriebsgrundlagen . . . . .	1138
c) Verletzung der Lohnsummenregelung . . . . .	1138
3. Anzeigepflichten bei Übertragung von Familienheimen. . . . .	1139
a) Erwerb durch überlebenden Ehegatten (§ 13 Abs. 1 Nr. 4b ErbStG) . . . . .	1139
b) Erwerb durch Kinder (§ 13 Abs. 1 Nr. 4c ErbStG) . . . . .	1140
III. Rechtsfolgen der Verletzung von Anzeige- und Erklärungsspflichten . . . . .	1140
1. Steuernachzahlungen und Zinsen . . . . .	1140

2.	Strafrechtliche Konsequenzen . . . . .	1141
a)	Selbstanzeige . . . . .	1141
b)	Verjährung . . . . .	1142
3.	Steuerkontaminierte Einzelunternehmen . . . . .	1142
4.	Steuerkontaminierte Kapitalgesellschaften . . . . .	1143
<b>B.</b>	<b>Die bundeseinheitlichen Vordrucke zur Erbschaftserklärung . . . . .</b>	<b>1143</b>
<b>I.</b>	<b>Erbschaftsteuererklärung (Mantelbogen) . . . . .</b>	<b>1143</b>
1.	Todestag . . . . .	1143
2.	Inländereigenschaft des Erblassers . . . . .	1144
3.	Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen (§ 2 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 Ziff. d ErbStG) . . . . .	1145
4.	Beschränkte Steuerpflicht . . . . .	1146
5.	Erweiterte beschränkte Steuerpflicht . . . . .	1146
a)	Anwendungsbereich . . . . .	1147
b)	Auswirkungen von Inlandsbesuchen . . . . .	1147
6.	Güterstand bei Ehegatten . . . . .	1148
a)	Vorbemerkungen . . . . .	1148
b)	Die modifizierte Zugewinnngemeinschaft . . . . .	1149
c)	Modifizierte Zugewinnngemeinschaft und die Erbschaftsteuer . . . . .	1150
d)	Der Wechsel in die modifizierte Zugewinnngemeinschaft . . . . .	1151
e)	Erwerbsrecht zugunsten des Betriebsinhabers . . . . .	1152
f)	Alternativ: Gesetzlicher Güterstand . . . . .	1152
7.	Testament vorhanden? . . . . .	1153
8.	Testamentsvollstrecker, Nachlassverwalter, Nachlasspfleger . . . . .	1153
a)	Haftung und Haftungsbeschränkung . . . . .	1153
b)	Testamentsvollstrecker . . . . .	1154
9.	Erbschein . . . . .	1154
10.	Erbengemeinschaft . . . . .	1154
11.	Vor- und Nacherbschaft . . . . .	1155
12.	Schließfach . . . . .	1156
13.	Nachfolge in die Gesellschafterstellung bei Personengesellschaften . . . . .	1156
a)	Grundsätzliches . . . . .	1156
b)	Fortsetzungsklauseln – Fortsetzung der Gesellschaft ohne Erben - . . . . .	1156
aa)	Zivilrechtliche Grundlagen . . . . .	1156
bb)	Abweichende Vereinbarungen . . . . .	1157
cc)	Erbschaftsteuerliche Folgen . . . . .	1158
c)	Einfache Nachfolgeklauseln – Fortsetzung der Gesellschaft mit sämtlichen Erben . . . . .	1158
d)	Qualifizierte Nachfolgeklausel – Fortsetzung der Gesellschaft durch einen Erben und Abfindung der Anderen . . . . .	1159
e)	Abfindungsklausel – Fortsetzung der Gesellschaft ohne Erben . . . . .	1160
f)	Eintrittsklausel – Eintrittsrecht zu Gunsten des Nachfolgers . . . . .	1161
14.	Beteiligte . . . . .	1162
15.	Unterschriften . . . . .	1163
<b>II.</b>	<b>Hinterlassene Vermögenswerte . . . . .</b>	<b>1163</b>
1.	LuF-Vermögen . . . . .	1163
2.	Grundvermögen . . . . .	1164
3.	Betriebsvermögen . . . . .	1164
4.	Übriges Vermögen . . . . .	1165
5.	Anteile, Wertpapiere . . . . .	1166
6.	Guthaben bei Geldinstituten . . . . .	1168
7.	Bausparguthaben . . . . .	1170
8.	Steuererstattungsansprüche . . . . .	1170

9. Andere Kapitalforderungen . . . . .	1170
10. Sonstiger Forderungen . . . . .	1170
11. Versicherungen, Sterbegelder, Abfindungen . . . . .	1171
12. Renten oder andere wiederkehrende Bezüge . . . . .	1172
13. Hausrat . . . . .	1172
14. Vermögenserwerb außerhalb des Nachlasses . . . . .	1172
III. Nachlassverbindlichkeiten . . . . .	1173
1. Schulden des Erblassers . . . . .	1173
2. Erbfallkosten . . . . .	1175
IV. Anlage Steuerbefreiung Familienheim zur Erbschaftsteuererklärung mit Anleitung . . . . .	1176
V. Anlage Steuerentlastung für Unternehmensvermögen (zur Erbschaftsteuererklärung) . . . . .	1179
1. Begünstigtes Vermögen . . . . .	1181
2. Begriff des Verwaltungsvermögens . . . . .	1182
a) Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke, § 13b Abs. 2 Satz 2 Nr. 1 ErbStG . . . . .	1184
aa) Regelfall und Ausnahmen . . . . .	1184
bb) Betriebsaufspaltung und Sonderbetriebsvermögen . . . . .	1184
cc) Betriebsverpachtung im Ganzen . . . . .	1185
dd) Nutzungsüberlassung im Konzern (ErbStR RE 13b.12) . . . . .	1185
ee) Wohnungsunternehmen (§ 13b Abs. 2 Ziff. 1 lit. ErbStG) – ErbStR 13b.13 – . . . . .	1185
b) Minderheitsanteile an Kapitalgesellschaften, § 13b Abs. 2 Satz 2 Nr. 2 ErbStG . . . . .	1186
c) Unterbeteiligungen, § 13b Abs. 2 Satz 2 Nr. 3 ErbStG . . . . .	1186
d) Wertpapiere und »vergleichbare Forderungen«, § 13b Abs. 2 Satz 2 Nr. 3 ErbStG . . . . .	1186
aa) Wertpapiere . . . . .	1186
bb) Vergleichbare Forderungen . . . . .	1187
e) Nachbesserung durch das Wachstumsbeschleunigungsgesetz . . . . .	1188
f) Anwendungsbereich . . . . .	1188
g) Rechtsfolgen . . . . .	1189
h) Begriff der Lohnsumme . . . . .	1189
i) Ausnahmen bei der Lohnsumme . . . . .	1190
aa) Leiharbeiter . . . . .	1190
bb) Freie Mitarbeiter . . . . .	1191
cc) Saisonarbeiter . . . . .	1191
dd) Teilzeitbeschäftigte . . . . .	1191
VI. Anlage Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (zur Erbschaftsteuererklärung) . . . . .	1191
VII. Anlage Erwerber zur Schenkungsteuererklärung . . . . .	1193
1. Personalien . . . . .	1194
2. Verwandtschaftsverhältnis . . . . .	1194
3. Ansprüche auf Versorgungsbezüge . . . . .	1194
4. Ausgleichsforderung nach § 5 Abs. 1 ErbStG . . . . .	1195
5. Ausländische Erbschaftsteuer . . . . .	1196
6. Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	1197
a) Freistellungsmethode . . . . .	1198
b) Anrechnungsmethode . . . . .	1198
7. Erwerb durch Erbanfall . . . . .	1199
8. Sonstige Erwerbe . . . . .	1199
9. Vorschenkungen . . . . .	1200

<b>Teil 2. Schenkungssteuer.</b>	1202
<b>A. Erklärungs- und Anzeigepflichten.</b>	1202
I. Anzeigepflicht beim Erwerb	1202
1. § 30 Abs. 1 ErbStG	1202
2. Formular zur Anzeige einer Schenkung	1203
II. Anzeigepflicht nach Erwerb	1203
1. Anzeigepflicht nach AO	1203
2. Anzeigepflicht nach dem ErbStG und den gleichlautenden Erlassen vom 30.03.2009	1204
III. Erklärungspflichten	1205
<b>B. Die bundeseinheitlichen Vordrucke zur Schenkungssteuer</b>	1206
I. Schenkungsteuererklärung	1206
1. Allgemein	1208
2. Schenkungen unter Ehegatten	1208
3. Güterstandsschaukel	1208
4. Familienheimschaukel	1210
5. Versicherungen	1216
a) Versicherungsnehmerwechsel	1216
b) Übertragung der Bezugsberechtigung	1216
c) Bewertung der Lebensversicherungen	1216
6. Nießbrauch	1217
7. Versorgungsleistungen	1217
a) Allgemein	1217
b) Renten	1217
c) Dauernde Lasten	1218
d) Existenzsichernde Wirtschaftseinheit	1218
Typ 1: Wirtschaftseinheit mit ausreichendem Ertrag	1218
Typ 2: Wirtschaftseinheit ohne ausreichenden Ertrag	1218
8. Ermittlung des Kapitalwertes eines Nießbrauchs oder anderen Nutzungsrechtes	1219
a) Kapitalwert	1219
b) Jahreswert	1219
c) Vor- und Nachteile	1219
9. Verlustvortrag des Erblassers	1220
10. Gemischte Schenkung	1222
II. Anlage Gegenleistungen und Auflagen zur Schenkungsteuererklärung	1225
III. Anlage Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13c ErbStG)	1227
IV. Anlage Steuerbefreiung Familienheim	1228
V. Anlage Steuerentlastung für Unternehmensvermögen zur Schenkungsteuererklärung	1229
VI. Anleitung zur Anlage Steuerentlastung für Unternehmensvermögen zur Schenkungsteuererklärung (Besteuerungszeitpunkte nach dem 06.06.2013)	1230
VII. Anleitung zur Anlage Gegenleistungen und Auflagen zur Schenkungsteuererklärung	1232
<b>Teil 3. Wertfeststellungsverfahren.</b>	1234
<b>A. Rechtsgrundlagen der Feststellung</b>	1234
I. Anwendungsbereich	1234
II. Wertermittlung	1235
<b>B. Erklärungspflichten.</b>	1235
I. Steuererklärungspflicht nach § 153 BewG	1235
II. Feststellungserklärung und Anlagen	1235
III. Erklärung zur Feststellung des Bedarfswertes (BBW 1/16)	1236
IV. Anlage Angaben zu Bedarfswerten zur Erbschaft-/Schenkungssteuererklärung	1238
<b>C. Die einzelnen Feststellungserklärungen</b>	1238

I.	Grundvermögen . . . . .	1238
1.	Bewertung nach ErbStR 2011 . . . . .	1238
2.	Bewertung unbebauter Grundstücke . . . . .	1239
	a) Gesetzliche Regelungen . . . . .	1239
	b) ErbStR 2011 . . . . .	1239
3.	Bewertung bebauter Grundstücke . . . . .	1239
4.	Bewertungsmethoden . . . . .	1240
	a) Vergleichswertverfahren . . . . .	1240
	b) Ertragswertverfahren . . . . .	1240
	c) Sachwertverfahren (§ 189 BewG) . . . . .	1242
	d) Abgrenzung Sachwertverfahren und Vergleichswertverfahren . . . . .	1243
5.	Nachweis des niedrigeren Verkehrswertes . . . . .	1243
	a) Grundsatz . . . . .	1243
	b) Verfahren . . . . .	1244
	c) Gegenüberstellung BewG und ImmoWertV im Schema . . . . .	1245
6.	Anlage Grundstück (BBW 2/16) . . . . .	1246
7.	Anleitung zur Feststellungserklärung (BBW 2/12) . . . . .	1250
8.	Einlegeblatt zur Anlage Grundstück (BBW 2a/16) . . . . .	1259
9.	Beschreibung des Gebäudestandards – Nichtwohnen – (BBW 2c/16) . . . . .	1261
10.	Beschreibung des Gebäudestandards – Wohnen – (BBW 2b/16) . . . . .	1263
11.	Beschreibung des Gebäudestandards – Sonstige – (BBW 2d/16) . . . . .	1264
12.	Anlage Land- und Forstwirtschaft zur Feststellungserklärung (BBW 20/15) . . . . .	1265
13.	Anleitung zur Anlage Land- und Forstwirtschaft (BBW 30/15) . . . . .	1274
14.	Anlage Grundstück zur Feststellungserklärung . . . . .	1287
15.	Anleitung für die Anlage Grundstück (BBW 3/16) . . . . .	1293
16.	Anlage Land- und Forstwirtschaft zur Feststellungserklärung (BBW 20/15) . . . . .	1302
17.	Anleitung zur Anlage Land- und Forstwirtschaft (BBW 30/15) . . . . .	1311
II.	Die Feststellungserklärungen zum Betriebsvermögen . . . . .	1324
1.	Grundlagen . . . . .	1324
	a) Vermögensart und Bewertungsgegenstand . . . . .	1324
	b) Wertfeststellung des Betriebsvermögens . . . . .	1324
	c) Bewertungshierarchie gemäß § 11 BewG . . . . .	1324
	d) Wertableitung aus zeitnahen Verkäufen . . . . .	1325
	e) Wertermittlung durch Sachverständigen-Gutachten . . . . .	1325
	f) Bewertung nach dem Vereinfachten Ertragswertverfahren . . . . .	1325
2.	Besonderheiten . . . . .	1327
3.	Einzelunternehmen . . . . .	1330
	a) Anlage Betriebsvermögen Einzelunternehmen (BBW 50.1) . . . . .	1330
	b) Anleitung Anlage Betriebsvermögen Einzelunternehmen (BBW 51.1) . . . . .	1334
	c) Anlage Betriebsvermögen im Einzelunternehmen (BBW 50.1) . . . . .	1339
	d) Anleitung Anlage zu Betriebsvermögen (BBW 51.1) . . . . .	1343
4.	Personengesellschaften . . . . .	1348
	a) Anlage Betriebsvermögen (BBW 51.2) . . . . .	1348
	b) Anleitung zur Anlage Betriebsvermögen (BBW 51/2) . . . . .	1356
5.	Kapitalgesellschaften . . . . .	1364
	a) Anlage Betriebsvermögen Kapitalgesellschaften (BBW 50.3) . . . . .	1364
	b) Anleitung Anlage Betriebsvermögen Kapitalgesellschaften (BBW 51.3) . . . . .	1368
6.	Ertragswertverfahren . . . . .	1374
	a) Anlage Vereinfachtes Ertragswertverfahren (BBW 52/12) . . . . .	1374
	b) Anleitung zur Anlage Vereinfachtes Ertragswertverfahren (BBW 53/12) . . . . .	1376
7.	Substanzwert . . . . .	1379
	a) Anlage Substanzwert (BBW 54) . . . . .	1379
	b) Anleitung zur Anlage Substanzwert (BBW 55) . . . . .	1383

8. Vermögen und Schulden von Gemeinschaften . . . . .	1386
a) Anlage Vermögen und Schulden von Gemeinschaften (BBW 70/12) . . . . .	1386
b) Anleitung zur Anlage Vermögen von Gemeinschaften/Gesellschaften (BBW 71/12) . . . . .	1389
c) Anlage zur gesonderten Feststellung des Vermögens und der Schulden von Gemeinschaften (BBW 70/09) . . . . .	1395
d) Anleitung zur Anlage zur gesonderten Feststellung (BBW 71/09) . . . . .	1399
9. Mindestlohnsumme . . . . .	1405
a) Erklärung zur Feststellung der Mindestlohnsumme (BBW (80/13) . . . . .	1405
b) Anleitung Erklärung Mindestlohnsumme (BBW 81/13) . . . . .	1407
10. Land- und Forstwirtschaft . . . . .	1409
a) Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens (LuF-Vermögen) . . .	1409
b) Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb . . . . .	1409
c) Wertermittlung . . . . .	1411
d) Steuerschädliche Maßnahmen . . . . .	1412
e) Anlage Land- und Forstwirtschaft zur Feststellungserklärung . . . . .	1413
f) Anleitung zur Anlage für den Betrieb der Land- und Forstwirtschaft (Vordruck BBW 20) . . . . .	1421
<b>Abschnitt 4. Einspruchs- und Klageverfahren . . . . .</b>	<b>1425</b>
<b>A. Das Einspruchsverfahren . . . . .</b>	<b>1425</b>
I. Der Einspruch . . . . .	1425
1. Der Rechtsbehelf . . . . .	1425
2. Kostenentscheidung . . . . .	1425
II. Musterformular . . . . .	1425
<b>B. Aussetzung der Vollziehung (AdV) . . . . .</b>	<b>1426</b>
I. AdV-Verfahren . . . . .	1426
1. Der Antrag . . . . .	1426
2. Rechtsbehelf . . . . .	1427
3. Sicherheitsleistung . . . . .	1427
II. Musterformular . . . . .	1427
<b>C. Das Klageverfahren . . . . .</b>	<b>1428</b>
I. Die Klage . . . . .	1428
1. Klageschrift . . . . .	1428
2. Kosten im FG-Verfahren . . . . .	1428
a) Allgemeines . . . . .	1428
b) Höhe der Kosten . . . . .	1428
c) Kostentragungspflicht . . . . .	1428
II. Musterformulare . . . . .	1429
1. Kurzform zur Fristwahrung . . . . .	1429
2. Anfechtungsklage (Klage auf Änderung) . . . . .	1429
<b>D. Antrag auf Prozesskostenhilfe . . . . .</b>	<b>1431</b>
<b>E. Verfahren auf Aussetzung der Vollziehung . . . . .</b>	<b>1431</b>
I. AdV-Verfahren . . . . .	1431
1. Der Antrag . . . . .	1431
2. Der Rechtsbehelf . . . . .	1432
3. Sicherheitsleistung . . . . .	1432
4. Vollstreckungsmaßnahmen . . . . .	1432
II. Musterformular . . . . .	1432
<b>F. Das Revisionsverfahren . . . . .</b>	<b>1433</b>
I. Die Revision . . . . .	1433
1. Die Revisionsschrift . . . . .	1433
2. Kosten im Revisionsverfahren . . . . .	1433

II.	Musterformular .....	1434
III.	Revisionsbegründung .....	1435
G.	Nichtzulassungsbeschwerde .....	1436
<b>Abschnitt 5. Vergütungsrecht .....</b>		<b>1438</b>
A.	<b>Gebührenrecht – Tatbestände .....</b>	<b>1438</b>
I.	Allgemeine steuerliche Beratung und Gutachten .....	1438
1.	Anwalt .....	1438
2.	Steuerberater .....	1439
II.	Abgabe von Steuererklärungen .....	1439
1.	Anwalt .....	1439
2.	Steuerberater .....	1440
III.	Anträge auf Änderung oder Stundung .....	1440
1.	Anwalt .....	1440
2.	Steuerberater .....	1440
IV.	»Aussichtenprüfung« eines Rechtsmittels .....	1440
1.	Anwalt .....	1440
2.	Steuerberater .....	1440
V.	Vertretung im Besteuerungsverfahren .....	1440
1.	Anwalt .....	1440
2.	Steuerberater .....	1441
VI.	Vertretung im Einspruchsverfahren vor dem Finanzamt .....	1441
1.	Anwalt .....	1441
2.	Steuerberater .....	1442
VII.	Verfahren auf Aussetzung oder Aufhebung der Vollziehung (AdV-Verfahren) .....	1443
B.	<b>Kostenfestsetzungsanträge .....</b>	<b>1443</b>
I.	Antrag auf Kostenfestsetzung für das Klageverfahren .....	1443
II.	Antrag auf Kostenfestsetzung für Revisionsverfahren .....	1444
III.	Antrag auf Festsetzung der Vergütung des beigeordneten Rechtsanwalts/ Steuerberaters für das Klageverfahren .....	1445
<b>Abschnitt 6. Verzeichnis der Finanzämter für Erbschaft- und Schenkungsteuer .....</b>		<b>1447</b>
<b>Kapitel 6 Der Erbfall mit Auslandsbezug .....</b>		<b>1455</b>
A.	<b>Besonderheiten in der Gestaltung .....</b>	<b>1455</b>
I.	Gestaltungen mit Besonderheiten bei der Form .....	1457
1.	Portugal (Forma solene) .....	1457
2.	Zeugen Testament USA/Self-proved will .....	1458
II.	Besonderheiten in der Person des Testierenden .....	1462
1.	Staatenlose .....	1462
2.	Asylberechtigter/Asylbewerber/Flüchtling .....	1463
III.	Einzelne Verfügungen .....	1464
1.	Rechtswahl des anzuwendenden Erbrechts nach Art. 22 EU ErbVO und des Errichtungsstatuts nach Art. 24 Abs. 2 EU ErbVO .....	1464
2.	Rechtswahl des Erbvertragsstatuts nach Art. 25 Abs. 3 EU ErbVO .....	1467
IV.	Typische Gestaltungssituationen .....	1469
1.	Gestaltung bei Nachlassspaltung .....	1469
a)	Verfügung über den inländischen Spaltnachlass (z.B. deutsch-türkisches Testament) .....	1469
b)	Verfügung für das dem türkischen Erbrecht unterliegende Restvermögen .....	1471
2.	Gestaltung bei objektiv berufenem ausländischen Erbstatut .....	1472
a)	Objektiv berufenes tschechisches Erbrecht .....	1472
b)	Objektiv berufenes französisches Erbrecht .....	1472

3.	Gestaltungen bei Geltung von Staatsverträgen . . . . .	1474
a)	Deutsch-Türkische Erbfälle . . . . .	1474
b)	Deutsch-»Sowjetische« Erbfälle . . . . .	1475
c)	Deutsch-iranische Erbfälle . . . . .	1475
<b>B.</b>	<b>Besonderheiten im Verfahren</b> . . . . .	1476
I.	Erbscheinsantrag mit Auslandsbezug . . . . .	1476
1.	Gegenständlich beschränkter Eigenrechtserbschein wegen Auslandsvermögen . .	1476
2.	Eigenrechtserbschein aufgrund Rückverweisung . . . . .	1478
3.	Fremdrechtserbschein . . . . .	1480
4.	Doppelerbschein . . . . .	1482
5.	Antrag auf Erteilung eines Europäischen Nachlasszeugnisses . . . . .	1484
II.	Erbschaftsausschlagung mit internationalem Bezug . . . . .	1486
<b>Kapitel 7</b>	<b>Mediation</b> . . . . .	1489
<b>A.</b>	<b>Einleitung</b> . . . . .	1490
<b>B.</b>	<b>Grundlagen</b> . . . . .	1491
I.	Warum ist Mediation sinnvoll? . . . . .	1492
II.	Woher kommt Mediation? . . . . .	1492
1.	Geschichtliche Quellen . . . . .	1492
2.	Mediation Heute . . . . .	1493
3.	Mediationsvertrag . . . . .	1493
III.	Was ist Mediation? . . . . .	1498
1.	Definition . . . . .	1498
2.	Mediation ist nicht einfache Verhandlung . . . . .	1499
3.	Mediation ist nicht Schieds- oder Gerichtsverfahren . . . . .	1500
4.	Mediation ist wesensverschiedenes Mehr . . . . .	1502
IV.	Wann ist Mediation sinnvoll? . . . . .	1503
1.	Generelle Nichteignung für Mediation? . . . . .	1504
2.	Tabelle/Checkliste PMI (Plus/Minus/Indifferent) . . . . .	1505
3.	Praxistipp . . . . .	1507
V.	Wie funktioniert Mediation? . . . . .	1508
1.	Ablauf der Mediation . . . . .	1508
a)	Phase 1 Verfahren und Mediationsvertrag . . . . .	1509
aa)	Vertragsanbahnung vor Mediationsbeginn . . . . .	1509
bb)	Beginn des Mediationsverfahrens . . . . .	1513
(1)	Zeitvorteil und Konkretisierung . . . . .	1513
(2)	Beseitigung rechtlichen Störpotentials . . . . .	1513
(3)	Vereinbarung Verhaltenskodex . . . . .	1515
b)	Phase 2 Themensammlung . . . . .	1516
aa)	Allgemeine Stoffsammlung . . . . .	1516
bb)	4 Ebenenprinzip . . . . .	1516
cc)	Konflikttabelle . . . . .	1518
dd)	Zeitschiene Kommunikationsbasis/Sachproblematik . . . . .	1520
c)	Phase 3 Interessen- und Bedürfnisklärung . . . . .	1520
aa)	Beziehungsebene vor Sachebene . . . . .	1520
bb)	Interessen- und Bedürfnisbündel . . . . .	1520
d)	Phase 4 Kreative Ideensuche . . . . .	1521
e)	Phase 5 Auswahl und Bewertung . . . . .	1522
aa)	Neue Kommunikationsbasis . . . . .	1522
bb)	Sachthematik nach Kommunikationsbasis . . . . .	1523
f)	Phase 6 Abschlussvereinbarung . . . . .	1523
2.	Sonstige Störfaktoren . . . . .	1523
a)	Eskalation . . . . .	1523



b)	Dokumentationsdefizite .....	1523
c)	Einzelgespräch und Voraussetzungen .....	1524
3.	Umsetzung des Mediationsergebnisses .....	1525
<b>C.</b>	<b>Besonderheiten der Mediation im Erbrecht</b> .....	1528
I.	Mediation und Erbrecht im Vergleich .....	1528
II.	Regelungsfelder .....	1529
1.	Konfliktvermeidungsmediation .....	1529
a)	Echte Gestaltungsmediation .....	1529
b)	Umfassende Einbeziehung aller .....	1530
c)	Typisierte Konfliktkreise .....	1530
aa)	Vermögensaufteilung .....	1530
bb)	Ängste des Erblassers .....	1530
cc)	Persönliche Bedürfnisse des Erblassers .....	1530
dd)	Erhalt des Familienvermögens .....	1531
ee)	Behinderte Erbberechtigte .....	1531
ff)	Bindende Regelungen .....	1531
2.	Konfliktlösungsmediation .....	1531
a)	Typisierte Konfliktkreise .....	1532
aa)	Pflichtteilsrecht .....	1532
bb)	Erbengemeinschaft .....	1532
cc)	Vor- und Nacherbschaft .....	1532
dd)	Nicht passende/überholte letztwillige Verfügung .....	1533
b)	Verweisung auf erbrechtliche Regelungsinstrumente .....	1533
3.	Einbeziehung Dritter .....	1533
a)	Rechtsvertreter .....	1533
b)	Sonstige Personen (exemplarisch) .....	1535
aa)	Gerichtlich Bestallte .....	1535
bb)	Sachverständige und Anwaltmediator .....	1535
cc)	Therapeuten, Psychologen und Psychiater .....	1536
III.	Verfahrensbesonderheiten im engeren Sinn .....	1537
1.	Komplexer(er) Sender-Empfänger-Horizont .....	1537
2.	Co-Mediation bei größeren Gruppen .....	1538
3.	Präsenzprobleme .....	1539
a)	Anbahnungssituation .....	1539
b)	Mediation mit eingeschränktem Beteiligtenkreis? .....	1539
c)	erweiterte rechtliche Möglichkeiten .....	1540
4.	Hinweispflichten .....	1540
a)	Allgemeine Hinweise/Verhaltens- und Hinweispflichten .....	1540
b)	Zwingende Hinweispflichten .....	1541
IV.	Thematische Besonderheiten .....	1543
1.	Ambivalenzprobleme .....	1543
2.	Sonderproblem Tod und Trauer .....	1544
a)	Vor dem Erbfall .....	1544
b)	Nach dem Erbfall .....	1544
3.	Besondere Anforderungen an den Mediator .....	1545
4.	Interdisziplinäre Zusammenarbeit .....	1545
<b>D.</b>	<b>Kosten in Verfahren mit Anwaltmediation</b> .....	1547
I.	Rechtsnatur von Mediationsvertrag und Vergütungsvereinbarung .....	1547
II.	Vergütungsregelung bei Einzelmediation .....	1547
III.	Vergütungsregelung bei Co-Mediation .....	1552
IV.	Vergütungsrechtliche Gleichbehandlung .....	1554

V.	Vergütung bei Nichtzustandekommen von Mediation . . . . .	1554
1.	Bei Erstgespräch . . . . .	1554
2.	Bei streitigem Mandat. . . . .	1554
E.	<b>Ausblick: Alternative Konfliktbeilegungsmethoden</b> . . . . .	1554
I.	Parteiliche Moderation als alternativer Weg zu einer allseitig befriedigenden Streitkultur? . . . . .	1554
II.	Telefonische Mediation? . . . . .	1563
III.	Kostenmäßige Hilfestellungen . . . . .	1563
	Stichwortverzeichnis . . . . .	1565