

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---------------------------------------------------------------|-----------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsübersicht | VII |
| 1. Kapitel | |
| Vor- und Nachteile einer Testamentsvollstreckung | 1 |
| I. Die Vorteile einer Testamentsvollstreckung | 1 |
| 1. Erleichterung der Nachlassabwicklung | 1 |
| 2. Friedensstiftung | 2 |
| 3. Durchsetzung des Erblasserwillens | 2 |
| 4. Schutz Minderjähriger | 2 |
| 5. Schutz Behinderter | 3 |
| 6. Schutz des Erben vor seinen eigenen Gläubigern | 3 |
| II. Die Nachteile einer Testamentsvollstreckung | 3 |
| 1. Machtfülle des Testamentsvollstreckers | 3 |
| 2. Keine gerichtliche Kontrolle | 4 |
| 3. Vergütungsanspruch des Testamentsvollstreckers | 5 |
| 4. Zeitverlust bis zur Amtsannahme | 5 |
| 5. Pflichtteilsrisiko | 6 |
| 2. Kapitel | |
| Das Testament zur Anordnung einer | |
| Testamentsvollstreckung | 7 |
| I. Die Arten der Testamentsvollstreckung | 7 |
| 1. Abwicklungstestamentsvollstreckung | 7 |
| 2. Verwaltungstestamentsvollstreckung | 8 |
| 3. Dauertestamentsvollstreckung | 9 |
| 4. Vermächtnisvollstreckung | 11 |
| 5. Gegenständlich beschränkte Testamentsvollstreckung | 12 |
| 6. Erbteilsvollstreckung | 12 |
| 7. Nacherbenvollstreckung | 13 |
| II. Die Person des Testamentsvollstreckers | 14 |
| | IX |

| | |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|
| III. Testamentsvollstreckung und Vollmachten | 16 |
| 1. Vollmacht des Erblassers | 16 |
| a) Arten der Vollmacht | 16 |
| b) Form der Vollmacht | 17 |
| c) Umfang der Vollmacht | 18 |
| d) Widerruf der Vollmacht | 18 |
| 2. Vollmacht der Erben | 19 |
| 3. Kapitel | |
| Die Pflichten des Testamentsvollstreckers | 21 |
| I. Sofortmaßnahmen nach Amtsannahme | 22 |
| 1. Inbesitznahme des Nachlasses | 23 |
| 2. Prüfung des eigenen Versicherungsschutzes | 25 |
| 3. Beantragung eines Testamentsvollstreckerzeugnisses | 25 |
| 4. Anlegen einer Testamentsvollstreckerakte | 25 |
| 5. Einrichtung eines Kontos für die Testamentsvollstreckung .. | 26 |
| 6. Stellung eines Postnachsendauftrages | 27 |
| 7. Kontaktaufnahme mit den am Erbfall Beteiligten | 27 |
| II. Bestandsaufnahme des Nachlasses | 28 |
| 1. Vermögen bei Banken | 28 |
| 2. Ermittlung von Lebensversicherungen | 31 |
| III. Die Konstituierung und Verwaltung des Nachlasses | 32 |
| 1. Die Konstituierung des Nachlasses | 32 |
| 2. Das Nachlassverzeichnis | 33 |
| a) Zweck des Nachlassverzeichnisses | 33 |
| b) Inhalt des Nachlassverzeichnisses | 33 |
| c) Stichtag des Nachlassverzeichnisses | 34 |
| d) Form des Nachlassverzeichnisses | 34 |
| d) Mitteilung des Nachlassverzeichnisses | 36 |
| e) Kosten des Nachlassverzeichnisses | 36 |
| 3. Die Verwaltung des Nachlasses | 36 |
| a) Verwaltungsanordnungen des Erblassers | 37 |
| b) Nachlassverwaltung ohne Erblasseranordnung | 40 |
| c) Beendigung von Vertragsverhältnissen | 42 |
| d) Verpflichtungsgeschäfte des Testamentsvollstreckers | 44 |
| e) Verfügungsgeschäfte des Testamentsvollstreckers | 47 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| IV. Die Auseinandersetzung des Nachlasses | 50 |
| 1. Vorgaben des Erblassers | 51 |
| 2. Auseinandersetzungsplan und Auseinandersetzungsvertrag .. | 53 |
| a) Der Auseinandersetzungsplan | 54 |
| b) Der Auseinandersetzungsvertrag | 64 |
| 3. Anhörungsrechte der Erben | 66 |
| 4. Der Vollzug der Auseinandersetzung..... | 70 |
| V. Die steuerlichen Pflichten des Testamentsvollstreckers | 71 |
| 1. Erstellen der Erbschaftsteuererklärung | 73 |
| 2. Rechtsbehelfe gegen den Erbschaftsteuerbescheid | 76 |
| 3. Berichtigung unrichtiger Steuererklärungen des Erblassers . | 78 |
| 4. Steuern, die nach dem Erbfall entstehen | 79 |
| VI. Der Testamentsvollstrecker im Prozess und in der Zwangsvollstreckung | 80 |
| 1. Aktivprozesse | 81 |
| 2. Passivprozesse für den Nachlass | 82 |
| 3. Persönliche Prozesse des Testamentsvollstreckers | 83 |
| 4. Umschreibung einer Vollstreckungsklausel | 84 |
| VII. Die Haftung des Testamentsvollstreckers bei Pflicht- verletzungen | 85 |
| 1. Haftungsgrundlagen und -Voraussetzungen | 85 |
| 2. Haftung gegenüber Erben, Vermächtnisnehmern und Dritten | 88 |
| 3. Haftung vor und nach Amtsannahme | 88 |
| 4. Mitverschulden des Geschädigten | 89 |
| VIII. Testamentsvollstreckervergütung und Aufwendungs- ersatz | 90 |
| 1. Gesetzliche Grundlagen des Vergütungsanspruchs | 90 |
| 2. Vorrang des Erblasserwillens bei der Vergütungsermittlung. | 90 |
| a) Ausschluss einer Testamentsvollstreckervergütung..... | 91 |
| b) Vereinbarung mit den Erben oder Vermächtnisnehmern | 91 |
| c) Festlegung der Testamentsvollstreckervergütung durch den Erblasser | 91 |
| d) Verweisung auf Vergütungstabellen | 94 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3. Vergütung ohne Erblasseranordnung | 94 |
| a) Die „angemessene“ Vergütung | 94 |
| b) Die Gebührenarten | 95 |
| c) Berechnungsgrundlage der Vergütung | 96 |
| d) Die Vergütungstabellen | 97 |
| 4. Fälligkeit und Entnahme der Vergütung | 101 |
| 5. Schuldner der Vergütung | 102 |
| 6. Mehrere Testamentsvollstrecker | 103 |
| 7. Der vermeintliche Testamentsvollstrecker | 103 |
| 8. Umsatzsteuer und Testamentsvollstreckervergütung | 104 |
| 9. Auslagenersatz | 104 |
| IX. Die Testamentsvollstreckung im Handels- und Gesellschaftsrecht | 106 |
| 1. Zweck einer Testamentsvollstreckung im Unternehmensbereich | 106 |
| 2. Einschränkung der Testamentsvollstreckung durch handels- und gesellschaftsrechtliche Prinzipien | 106 |
| a) Schranke Nr. 1: „Handels- und erbrechtliche Haftungsgrundsätze unvereinbar“ | 107 |
| b) Schranke Nr. 2: „Gesellschaftsrechtliche Mitwirkungsrechte nicht auf Dritte übertragbar“ | 107 |
| 3. Ersatzlösungen | 108 |
| a) Die „Vollmachtslösung“ | 108 |
| b) Die „Treuhandlösung“ | 109 |
| c) Die „Weisungsgeberlösung“ | 110 |
| d) Die „beaufsichtigende“ Testamentsvollstreckung | 110 |
| e) Die „Umwandlungslösung“ | 111 |
| X. Die Beendigung des Testamentsvollstreckeramts | 112 |
| 1. Ende der Testamentsvollstreckung | 112 |
| a) Maßgeblichkeit des Erblasserwillens | 113 |
| b) Beendigungsvereinbarung zwischen Testamentsvollstrecker und Erben | 113 |
| c) Gegenständlich beschränkte Beendigung der Testamentsvollstreckung | 114 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2. Beendigung des Testamentsvollstreckeramtes | 114 |
| a) Beendigung durch Tod oder Geschäftsunfähigkeit des Testamentsvollstreckers | 114 |
| b) Kündigung des Testamentsvollstreckers | 115 |
| c) Entlassung des Testamentsvollstreckers durch das Nachlassgericht | 116 |

4. Kapitel

Die Rechte der Erben gegenüber dem Testaments- vollstrecker

121

I. Informationsansprüche

121

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Anhörungsrechte der Erben | 121 |
| a) Der Umfang der Informationspflicht | 123 |
| b) Der Inhalt der Informationspflicht | 125 |
| 2. Die Folgen fehlerhafter Anhörungen durch den Testaments- vollstrecker | 126 |

II. Rechenschaftslegungsansprüche

126

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Auskunftsansprüche der Erben | 126 |
| 2. Die Vorlage eines Bestandsverzeichnisses | 129 |
| 3. Die Kosten der Auskunft | 130 |
| 4. Die eidesstattliche Versicherung durch den Testaments- vollstrecker | 131 |
| 5. Der Anspruch auf Rechnungslegung gegen den Testaments- vollstrecker | 131 |
| 6. Anspruch des Testamentsvollstreckers auf Entlastung | 138 |

III. Herausgabeansprüche der Erben

138

| | |
|---------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Zur Testamentsvollstreckung nicht benötigte Gegenstände .. | 138 |
| 2. Die Nachlassherausgabe nach der Beendigung des Amtes ... | 140 |

IV. Schadenersatzansprüche

143

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Pflichtverletzungen des Testamentsvollstreckers | 145 |
| 2. Das Verschulden des Testamentsvollstreckers an der Pflicht- verletzung | 150 |
| 3. Maßnahmen zur Haftungsbeschränkung | 152 |

| | |
|------------------------------------------------------------------|------------|
| 5. Kapitel | |
| Ansprüche Dritter gegenüber dem Testamentsvollstrecker .. | 155 |
| I. Die Rechte des Vermächtnisnehmers | 155 |
| II. Rechte des Pflichtteilsberechtigten | 158 |
| III. Rechte der Nachlassgläubiger | 160 |
| 6. Kapitel | |
| Der Testamentsvollstrecker und das Nachlassgericht | 161 |
| I. Amtsannahme | 161 |
| II. Testamentsvollstreckerzeugnis | 162 |
| III. Keine Kontrollrecht des Nachlassgerichts | 165 |
| Anhang | 167 |
| Wichtige gesetzliche Regelungen | 167 |
| Muster „Nachlassverzeichnis“ | 176 |
| Vergütungsempfehlungen des Deutschen Notarvereins | 179 |
| Sachverzeichnis | 185 |