

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 Testamentsvollstreckeraakte	25
5. Einrichtung eines Kontos für die Testamentsvollstreckung ..	26
6. Stellung eines Postnachsendeauftrages	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
e) 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 „Vollmachtlösung“	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) Beendigungvereinbarung zwischen Testamentsvollstrecker und Erben	113
c) Gegenständlich beschränkte Beendigung der Testamentsvollstreckung	114

2. Beendigung des Testamentsvollstreckerauramtes	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-	
vollstreckeर	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-	
vollstreckeर	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-	
vollstreckeर	131
5. Der Anspruch auf Rechnungslegung gegen den Testaments-	
vollstreckeर	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

Inhaltsverzeichnis

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