

# Inhaltsübersicht

Vorwort zur 12. Auflage .....	V
Inhaltsverzeichnis .....	IX
Abkürzungsverzeichnis .....	XXXIII
Literatur .....	XXXV

## Teil 1. Materiell-rechtliche Grundlagen des Verfahrens

§ 1 Erbfolge – Grundsätze .....	1
§ 2 Die gesetzliche Erbfolge – Grundsätze .....	9
§ 3 Das Verwandtenerbrecht .....	10
§ 4 Das Ehegattenerbrecht und Erbrecht eingetragener Lebenspartner .....	24
§ 5 Das Erbrecht des Fiskus .....	33
§ 6 Gesetzliche Erbfolge nach DDR – ZGB .....	34
§ 7 Gewillkürte Erbfolge .....	36
§ 8 Die Errichtung der Verfügung von Todes wegen .....	49
§ 9 Die Auslegung der Verfügung von Todes wegen .....	92
§ 10 Die testamentarischen Verfügungen im Einzelnen .....	122
§ 11 Gemeinschaftliches Testament der Ehegatten .....	155
§ 12 Der Erbvertrag .....	189
§ 13 Beeinträchtigende Schenkungen bei Erbvertrag oder gemeinschaftlichem Testament .....	210
§ 14 Der Widerruf des Testaments .....	222
§ 15 Die Anfechtung letztwilliger Verfügungen .....	230
§ 16 Die Annahme und die Ausschlagung der Erbschaft .....	236
§ 17 Das Pflichtteilsrecht .....	254
§ 17a Der Pflichtteilergänzungsanspruch .....	323
§ 17b Die prozessuale Durchsetzung des Pflichtteils- und Pflichtteilergänzungsanspruchs .....	340
§ 18 Erb-, Pflichtteils- und Zuwendungsverzicht .....	353
§ 19 Die Testamentsvollstreckung .....	360
§ 20 Die Haftung der Erben für die Nachlassverbindlichkeiten .....	404
§ 21 Das Nachlassinsolvenzverfahren .....	431
§ 22 Die Erbnunwürdigkeit .....	440
§ 23 Die Erbengemeinschaft und die Nachlassauseinandersetzung .....	443
§ 24 Die Unternehmensnachfolge im Erbrecht .....	477
§ 25 Das Stiftungsgeschäft von Todes wegen (§ 83 BGB) .....	487
§ 26 Schieds- und Wertsicherungsklauseln .....	491

## Teil 2. Das Verfahren in Nachlasssachen im Allgemeinen

§ 27 Nachlasssachen .....	495
§ 28 Die Zuständigkeiten in Nachlasssachen .....	499
§ 29 Allgemeine Verfahrensgrundsätze nach dem FamFG .....	512
§ 30 Haftung für Pflichtverletzungen .....	529
§ 31 Aktenwesen und Registerführung .....	533
§ 32 Entscheidungen in Nachlasssachen .....	536
§ 33 Rechtsbehelfe in Nachlasssachen .....	542
§ 34 Der Vergleich in Nachlasssachen .....	555
§ 35 Kosten in Nachlasssachen .....	557

### **Teil 3. Einzelne Nachlassverfahren**

§ 36 Die besondere amtliche Verwahrung von Testamenten und Erbverträgen .....	563
§ 37 Die Eröffnung letztwilliger Verfügungen .....	581
§ 38 Das Erbscheinsverfahren .....	606
§ 39 Einziehung und Kraftloserklärung des Erbscheins .....	669
§ 40 Weitere Zeugnisse .....	675
§ 41 Die Sicherung des Nachlasses .....	691
§ 42 Der Fiskus als Erbe .....	734

### **Teil 4. Auf einen Blick**

§ 43 Die wichtigsten Auslegungsfragen .....	741
§ 44 Formerfordernisse in Nachlasssachen .....	749
§ 45 Überblick über wichtige Fristen im Erbrecht .....	751

### **Teil 5. Internationales Privatrecht**

§ 46 Innerdeutsches Kollisionsrecht und Recht der früheren DDR .....	757
§ 47 Die Europäische Erbrechtsverordnung EuErbVO .....	758
§ 48 Internationale Zuständigkeit und Behandlung von Ausländernachlässen vor Anwendbarkeit der EuErbVO .....	814
§ 49 Rechtshilfe – Amtshilfe .....	876

### **Teil 6. Steuerrecht**

§ 50 Die Erbschaftsteuer .....	877
--------------------------------	-----

### **Anhang**

Nachlassverzeichnis zur Wertermittlung in Erbschaftssachen .....	937
Sachverzeichnis .....	939

Vorwort zur 12. Auflage .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXXIII
Literatur .....	XXXV

## **Teil 1. Materiell-rechtliche Grundlagen des Verfahrens**

§ 1 Erbfolge – Grundsätze .....	1
I. Erbfolge .....	1
II. Erbfall .....	1
III. Erblasser .....	2
IV. Erbe .....	2
V. Erbschaft und Nachlass .....	3
1. Vererbliche Rechte .....	3
2. Nicht vererbliche Rechte .....	4
3. Digitaler Nachlass .....	5
4. Vollmacht .....	6
VI. Berufung zum Erben .....	6
VII. Verfassungsrechtliche Gewährleistung .....	7
§ 2 Die gesetzliche Erbfolge – Grundsätze .....	9
§ 3 Das Verwandtenerbrecht .....	10
I. Grundsätze .....	10
II. Die Erbfolge nach Ordnungen im Einzelnen .....	11
1. Erben erster Ordnung .....	11
2. Erben zweiter Ordnung .....	11
3. Erben dritter Ordnung .....	12
4. Vierte und fernere Ordnungen .....	12
III. Das nichteheliche Kind .....	12
1. Abstammungsrecht .....	14
a) Mutterschaft .....	14
b) Vaterschaft .....	15
2. Anwendungsbereich des Nichtehelichenerbrechts .....	15
a) Erbfälle bei Geburten vor dem 1.7.1949 ohne deutsch-deutschen-Bezug .....	16
b) Erbfälle bei Geburten nach dem 1.7.1949 ohne deutsch-deutschen-Bezug .....	17
c) Erbfälle mit deutsch-deutschem Bezug .....	17
3. Altfälle Bundesländer vom 1.7.1970 bis 31.3.1998 .....	18
a) Der Erbersatzanspruch beim Tod des Vaters .....	18
b) Vorzeitiger Erbausgleich .....	20
c) Erbrechtliche Stellung der Abkömmlinge des nichtehelichen Kindes .....	20
d) Erbrecht des Vaters und seiner Verwandten .....	20
IV. Das adoptierte Kind .....	20
V. Verwandtschaft bei fehlerhaften Ehen .....	23

§ 4 Das Ehegattenerbrecht und Erbrecht eingetragener Lebenspartner .....	24
I. Grundsätze .....	24
1. Nichtehe .....	24
2. Aufhebbare Ehe .....	25
3. Althen .....	25
4. Ausschluss des Ehegattenerbrechts .....	25
5. Die gesetzliche Regelung in § 1931 BGB .....	26
II. Modifikationen des § 1931 BGB durch güterrechtliche Bestimmungen .....	27
1. Zugewinngemeinschaft .....	27
2. Gütertrennung .....	28
3. Gütergemeinschaft .....	29
4. Deutsch-französischer Güterstand der Wahl-Zugewinngemeinschaft (WZGA) .....	29
5. Voraus des überlebenden Ehegatten, Dreißigster, Unterhaltsanspruch der werdenden Mutter, Versorgungsausgleich .....	30
a) Voraus, § 1932 BGB .....	30
b) Dreißigster, § 1969 BGB .....	31
c) Unterhaltsanspruch der werdenden Mutter eines Erben, § 1963 BGB .....	31
d) Versorgungsausgleich .....	31
III. Das Erbrecht der eingetragenen Lebensgemeinschaften .....	31
§ 5 Das Erbrecht des Fiskus .....	33
§ 6 Gesetzliche Erbfolge nach DDR – ZGB .....	34
§ 7 Gewillkürte Erbfolge .....	36
I. Grundsatz der Testierfreiheit .....	36
II. Sittenwidrigkeit letztwilliger Verfügungen .....	37
1. Behindertentestament .....	39
a) Erblösung .....	39
b) Wesentliche Gestaltungsziele .....	40
c) Verwaltungsanordnungen für die Testamentsvollstreckung .....	40
d) Pflichtteilsansprüche und Pflichtteilsstrafklausel .....	41
e) Kritik .....	42
2. Bedürftigentestament .....	42
3. Sittenwidrigkeit durch die Einsetzung bestimmter Berufsgruppen ....	43
III. Verstoß gegen ein gesetzliches Verbot .....	44
1. Grundgesetz als gesetzliche Verbotsnorm .....	44
2. § 14 HeimG und andere heimrechtliche Zuwendungsverbote .....	45
3. Verbote nach § 10 Abs. 1 BAT, § 43 BRRG, § 70 BBG, Art. 79 BayBG, § 19 SoldatenG, § 78 Abs. 2 ZDG .....	47
IV. Ordre-Public-Verstöße .....	47
V. Gesetzliche Instrumente der Sicherung der Testierfreiheit .....	48
VI. Gewillkürte Erbfolge nach DDR – ZGB .....	48
§ 8 Die Errichtung der Verfügung von Todes wegen .....	49
I. Testierwille .....	50
II. Grundsatz der persönlichen Errichtung .....	51
1. Stellvertretung .....	51
2. Mitwirkung anderer Personen bei der Bestimmung der Erbfolge ....	51
III. Testierfähigkeit .....	53
1. Krankhafte Störung der Geistestätigkeit .....	54
2. Einzelne Krankheitsbilder .....	57

3. Alter .....	59
4. Betreuung .....	59
IV. Formgerechte Errichtung .....	60
1. Eigenhändiges Testament .....	61
a) Eigenhändige Niederschrift .....	61
b) Verlust der Urkunde .....	63
c) Eigenhändige Unterschrift .....	63
d) Beweisfragen .....	66
2. Notarielles Testament .....	68
a) Möglichkeiten der Errichtung und Verfahren .....	69
b) Errichtung eines öffentlichen Testaments durch Erklärung .....	69
c) Errichtung eines öffentlichen Testaments durch Übergabe einer Schrift .....	69
d) Behinderungen .....	71
e) Das Beurkundungsverfahren .....	72
3. Außerordentliche Testamentsformen .....	78
a) Nottestament vor dem Bürgermeister .....	80
b) Dreizeugentestament .....	83
c) Seetestament .....	85
4. DDR – ZGB .....	85
V. Testamentsmuster/Erbvertragsmuster .....	86
§ 9 Die Auslegung der Verfügung von Todes wegen .....	92
I. Typenzwang .....	92
1. Erbeinsetzung und Enterbung .....	92
2. Andere Zuwendungen .....	92
3. Anordnungen für die Nachlassabwicklung .....	93
4. Pflichtteilsentziehung und Pflichtteilsbeschränkung .....	93
5. Widerruf .....	94
6. Rechtswahl .....	94
7. Sonstige Anordnungen .....	94
II. Die Auslegung der Verfügung von Todes wegen .....	94
1. Die erläuternde Auslegung .....	95
2. Die ergänzende Testamentsauslegung .....	100
a) Anwendungsbereich .....	101
b) Voraussetzungen .....	101
c) Maßgeblicher Zeitpunkt .....	103
3. Die wohlwollende Auslegung .....	103
4. Die Grundrechts- und menschenrechtskonforme Auslegung .....	104
5. Der Auslegungsvertrag .....	104
6. Gesetzliche Auslegungsregeln .....	104
III. Umdeutung der Verfügung von Todes wegen .....	112
IV. Teilnichtigkeit letztwilliger Verfügungen .....	113
V. Auslegungslexikon .....	114
§ 10 Die testamentarischen Verfügungen im Einzelnen .....	122
I. Die Erbeinsetzung .....	123
1. Rechtsnachfolger in wirtschaftlicher Hinsicht .....	123
2. Zuwendung von Einzelgegenständen .....	123
II. Vor- und Nacherbschaft .....	126
1. Grundsätze und Gestaltungsziele .....	126
2. Anordnung der Vor- und Nacherbschaft .....	128
a) Auslegung .....	128
b) Abgrenzung und Einzelfälle .....	129

3. Die Rechtsstellung des Vorerben	130
a) Anordnung der Befreiung	130
b) Ordnungsgemäße Verwaltung des Nachlasses	131
c) Pflichtverletzungen des Vorerben	132
4. Die Rechtsstellung des Nacherben	133
a) Vererblichkeit der Anwartschaft	133
b) Übertragbarkeit der Anwartschaft	135
c) Ansprüche des Nacherben nach Anfall der Erbschaft	135
5. Testamentsvollstreckung bei Vor- und Nacherbschaft	135
6. Gestaltungsempfehlungen	136
a) Vererblichkeit des Anwartschaftsrechts	137
b) Angaben zur Veräußerlichkeit	137
c) Ersatzerbeneinsetzung	137
7. Steuerliche Gesichtspunkte	138
8. Vor- und Nacherbschaft im Unternehmensbereich	138
9. Prozessuales, Zwangsvollstreckung und Insolvenz	138
10. DDR – ZGB	139
11. Vor- und Nacherbschaft beim belasteten pflichtteilsberechtigten Erben	139
III. Ersatzerbfolge und Anwachsung	139
1. Ersatzerbfolge	140
a) Vorrang der individuellen Auslegung	140
b) Ergänzende Testamentsauslegung bei Wegfall des eingesetzten Erben	140
c) Ersatzerbfolge bei Vor- und Nacherbfolge	142
2. Anwachsung	142
3. Gesetzliche Erbfolge	143
IV. Das Vermächtnis	143
1. Grundsätze	143
2. Der Beschwerte	144
3. Vermächtnisnehmer	145
4. Der Gegenstand des Vermächtnisses	146
5. Anfall und Fälligkeit	148
a) Anfall (Entstehen der Forderung)	148
b) Fälligkeit	148
6. Annahme und Ausschlagung des Vermächtnisses	148
7. Verjährung	149
8. Pflichtteilslast	149
V. Die Auflage	149
1. Begünstigter	150
2. Der Anspruch auf Vollziehung	150
3. Unwirksamkeit der Auflage (§§ 2192, 2171 BGB)	150
4. Verwendungsbeispiele	150
VI. Die Teilungsanordnung	151
VII. Die Schenkung auf den Todesfall	152
§ 11 Gemeinschaftliches Testament der Ehegatten	155
I. Grundsätze	155
II. Form	157
1. Gemeinschaftliches öffentliches Testament	157
2. Gemeinschaftliches eigenhändiges Testament	158
3. Rücknahme aus besonderer amtlicher Verwahrung	159

III. Wechselbezügliche Verfügungen und Bindungswirkung .....	159
1. Begriff .....	159
2. Beispiele .....	162
3. Bindungswirkung und Widerruf .....	164
4. Anfechtung durch den überlebenden Ehegatten .....	166
5. Anfechtung durch Dritte .....	167
6. Ausschlagung .....	168
7. Entfallen der Bindungswirkung .....	170
a) §§ 2271 Abs. 2 S. 2 und Abs. 3 iVm §§ 2299, 2336, 2289 Abs. 2 BGB .....	170
b) §§ 2271 Abs. 3, 2289 Abs. 2 BGB .....	170
8. Freistellungsklauseln und Änderungsvorbehalte .....	171
9. Zuwendungsverzicht .....	172
IV. Berliner Testament .....	172
1. Einheits- oder Trennungslösung .....	172
2. Rechtsstellung des überlebenden Ehegatten und des Schlusserben ....	174
a) Der überlebende Ehegatte .....	174
b) Der Schlusserbe .....	175
3. Pflichtteilsstrafklausel .....	175
4. Wiederverheirathungsklauseln .....	179
5. Das Vermächtnis im Berliner Testament .....	181
V. Scheidung und Bindungswirkung .....	181
VI. Lebzeitige Verfügungen .....	182
VII. Verwahrung und Eröffnung .....	182
1. Verwahrung .....	182
2. Eröffnung .....	183
VIII. DDR – ZGB .....	188
§ 12 Der Erbvertrag .....	189
I. Begriff und Zweck .....	189
II. Rechtsnatur .....	190
1. Abgrenzung .....	191
2. Umdeutung .....	192
III. Abschluss und Form .....	192
1. Höchstpersönlichkeit der Errichtung .....	192
2. Geschäftsfähigkeitserfordernisse .....	193
3. Form .....	193
4. Besondere amtliche Verwahrung .....	194
IV. Inhalt des Erbvertrages .....	196
1. Besonderheiten der Auslegung und Umdeutung .....	196
2. Vertragsmäßige Verfügungen .....	196
3. Einseitige Verfügungen .....	197
4. Andere Regelungen .....	198
V. Möglichkeiten der Beseitigung der Bindungswirkung bei vertraglichen Verfügungen .....	198
1. Vertraglicher Abänderungsvorbehalt .....	198
2. Gesetzlicher Änderungsvorbehalt .....	199
3. Abänderung mit Zustimmung des Bedachten .....	199
4. Aufhebung durch Vertrag .....	199
5. Aufhebung durch Testament und gemeinschaftliches Testament .....	200
6. Anfechtung .....	200
a) Anfechtungsgrund .....	201
b) Anfechtungsberechtigte .....	202

c) Anfechtungserklärung .....	202
d) Ausschluss der Anfechtung .....	202
e) Wirkung der Anfechtung .....	203
7. Rücktritt .....	203
a) Rücktrittsgründe .....	203
b) Rücktrittserklärung .....	205
c) Form des Rücktritts .....	206
d) Rücktrittswirkung .....	206
8. Aufhebungstestament .....	206
9. Auflösung der Ehe .....	207
§ 13 Beeinträchtigende Schenkungen bei Erbvertrag oder gemeinschaftlichem Testament .....	210
I. Abweichende Verfügung von Todes wegen .....	210
II. Verfügungen des Erblassers unter Lebenden .....	211
III. Verfügungsunterlassungsvertrag .....	211
IV. Keine Nichtigkeit vertragswidriger Verfügungen .....	212
V. Schenkung und Vermächtnisvereitelung in Beeinträchtigungsabsicht .....	213
1. Voraussetzungen .....	213
a) Schenkung – gemischte Schenkung: .....	213
b) Objektive Beeinträchtigung des Vertragserben: .....	214
c) Benachteiligungsabsicht und lebzeitiges Eigeninteresse .....	215
2. Fallgruppen .....	216
VI. Prozessuales .....	218
1. Beweislast .....	218
2. Gläubiger und Schuldner des Anspruchs .....	219
3. Inhalt des Anspruchs aus § 2287 BGB .....	220
a) Überwiegen des unentgeltlichen Teils der Zuwendung: .....	220
b) Überwiegen des anzuerkennenden Teils der Schenkung: .....	220
4. Feststellungsklage .....	220
5. Auskunft und Wertermittlung .....	221
§ 14 Der Widerruf des Testaments .....	222
I. Reines Widerrufstestament .....	223
II. Widerruf durch inhaltlich widersprechendes Testament (§ 2258 BGB) ...	223
III. Widerruf durch Vernichtung oder Veränderung der Testamentsurkunde (§ 2255 S. 1 BGB) .....	224
1. Die Veränderung an der Urkunde .....	224
2. Widerruf durch den Erblasser selbst in Aufhebungsabsicht .....	225
IV. Widerruf durch Rücknahme des öffentlichen Testaments aus der amtlichen Verwahrung (§ 2256 BGB) .....	226
V. Widerruf des Widerrufs .....	228
§ 15 Die Anfechtung letztwilliger Verfügungen .....	230
I. Einfaches Testament .....	230
1. Anfechtungsberechtigung .....	230
2. Anfechtungsgrund .....	230
a) Erklärungs- und Inhaltsirrtum .....	231
b) Motivirrtum .....	231
c) Übergehen eines Pflichtteilsberechtigten .....	232
3. Form und Frist der Anfechtung .....	232
a) Form .....	232
b) Frist .....	233
II. Gemeinschaftliches Testament .....	233



III. Erbvertrag: §§ 2281 ff. BGB .....	234
§ 16 Die Annahme und die Ausschlagung der Erbschaft .....	236
I. Die Annahme der Erbschaft .....	237
1. Annahmeerklärung .....	237
2. Verstreichenlassen der Ausschlagungsfrist .....	237
3. Anfechtung der Annahme .....	238
II. Die Ausschlagung der Erbschaft .....	238
1. Voraussetzungen der Ausschlagung der Erbschaft .....	239
a) Ausschlagungserklärung .....	239
b) Form .....	243
c) Frist .....	244
2. Wirksamkeit und Wirkungen .....	245
3. Willensmängel .....	247
a) Irrtum über die Rechtsfolgen der Ausschlagung .....	247
b) Anfechtung der Ausschlagung wegen Motivirrtums .....	247
4. Zuständigkeit und Verfahren .....	249
5. Ermittlung des eintretenden Erben .....	251
§ 17 Das Pflichtteilsrecht .....	254
I. Begriffe .....	256
1. Pflichtteilsrecht – Pflichtteilsanspruch .....	256
2. Pflichtteilsberechtigter .....	256
3. Pflichtteilsschuldner .....	256
4. Pflichtteilverbindlichkeit – Pflichtteilslast .....	256
II. Pflichtteilsrecht und Verfassungsrecht .....	257
1. Zur verfassungsrechtlichen Problematik .....	257
2. Art der Beteiligung naher Angehöriger am Nachlass im Rechtsvergleich und in der Reformdiskussion .....	259
III. Nachlassbewertung .....	260
1. Grundsätze .....	260
2. Abweichungen vom Verkehrswert am Stichtag .....	260
a) Der innere oder wahre Wert .....	260
b) Die Bedeutung späterer Verkäufe bei nicht wesentlich veränderten Marktverhältnissen .....	261
3. Besonderheiten bei Landgütern und landwirtschaftlichen Anwesen .....	261
4. Bewertung einzelner Aktivposten .....	262
5. Bewertung der Passiva .....	265
IV. Pflichtteilsberechtignte und Pflichtteilsschuldner .....	267
1. Der Kreis der Pflichtteilsberechtigten .....	267
a) Nichteheliche Kinder .....	267
b) Adoptierte Kinder .....	268
c) Ehegatten .....	268
d) Eltern und entferntere Abkömmlinge .....	269
2. Pflichtteilsschuldner .....	270
a) Pflichtteilsanspruch .....	270
b) Pflichtteilsergänzungsanspruch .....	271
3. Die Pflichtteilslast .....	271
V. Der Anspruch auf Auskunft, Wertermittlung und eidesstattliche Versicherung .....	272
1. Grundlagen .....	272
2. Anspruchsgegner .....	274

3. Inhalt der Auskunft .....	274
a) Vorlage eines Bestandsverzeichnisses .....	276
b) Form und Art des Verzeichnisses .....	278
c) Anspruch auf Wertermittlung .....	279
4. Eidesstattliche Versicherung .....	280
5. Zwangsvollstreckung .....	281
VI. Der Pflichtteilsanspruch dem Grunde nach .....	282
1. Fallkonstellationen .....	282
a) Erbteil geringer als die Hälfte des gesetzlichen Erbteils .....	282
b) Erbinsetzung mit Beschränkung durch die Einsetzung eines Nacherben, Ernennung eines Testamentsvollstreckers oder Teilungsanordnung oder Beschwerung mit einem Vermächtnis oder einer Auflage oder Einsetzung als Nacherbe .....	283
c) Weitere Fallkonstellationen .....	285
2. Die Anfechtung von Annahme und Ausschlagung .....	286
a) Annahme der Erbschaft .....	286
b) Ausschlagung der Erbschaft .....	286
c) § 2308 BGB .....	287
3. Besonderheiten beim Ehegattenpflichtteil bei Zugewinnngemeinschaft .....	288
4. Die Ermittlung der „Hälfte des gesetzlichen Erbteils“ (Quoten- und Werttheorie) .....	289
VII. Die Pflichtteilsquote .....	289
1. Grundsätze .....	289
2. Auswirkung des Güterstands .....	290
3. Elternquote .....	291
VIII. Anrechnung und Ausgleichung bei Vermögensübertragungen unter Lebenden .....	291
1. Anrechnung .....	292
2. Ausgleichung .....	295
a) Die Ausgleichung besonderer Leistungen an den Erblasser .....	296
b) Berechnung der Ausgleichung .....	297
3. Zusammentreffen von Anrechnung und Ausgleichung .....	298
IX. Pflichtteilsunwürdigkeit, Pflichtteilsentziehung und Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht .....	300
1. Die Pflichtteilsunwürdigkeit .....	301
2. Die Pflichtteilsentziehung, §§ 2333, 2336 BGB .....	302
3. Die Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht, § 2338 BGB .....	305
X. Der Pflichtteilsverzicht, § 2346 BGB .....	307
1. Vertrag zwischen Erblasser und Pflichtteilsberechtigten .....	307
a) Form .....	307
b) Erbverzicht – Pflichtteilsverzicht .....	307
c) Abfindung .....	308
2. Zuwendungsverzicht, § 2352 BGB .....	310
3. Vertrag zwischen Pflichtteilsberechtigten über Pflichtteil und künftigen Pflichtteilsanspruch .....	311
XI. Entstehung, Rang, Fälligkeit, Verzug, Verjährung, Verwirkung des Pflichtteilsanspruchs .....	311
1. Entstehung .....	311
2. Rang .....	312
3. Fälligkeit .....	312
4. Verzug .....	312

5. Verjährung .....	313
a) Einzelfälle .....	313
b) Beweislast .....	314
c) Hemmung der Verjährung .....	314
6. Verwirkung .....	316
XII. Abtretung, Vererbung, Pfändung, Erlass, Insolvenzverfahren .....	316
1. Abtretung, Pfändung, Überweisung zur Einziehung, Überleitung ....	316
2. Vererbung .....	317
3. Insolvenz .....	317
4. Erlass .....	317
XIII. Stundung des Pflichtteilsanspruchs .....	318
1. Zuständigkeit .....	318
2. Voraussetzungen .....	318
3. Verfahren .....	319
4. Abänderung .....	320
5. Gebühren .....	321
6. Rechtsmittel .....	321
XIV. Deutsch-deutsches Pflichtteilsrecht und Pflichtteilsrecht nach dem ZGB	
der DDR .....	321
1. Deutsch-deutsches Pflichtteilsrecht .....	321
2. Das Pflichtteilsrecht der DDR .....	321
XV. Internationales Privatrecht .....	322
§ 17a Der Pflichtteilsergänzungsanspruch .....	323
I. Schutzzweck der Norm .....	323
II. Das Verhältnis des Pflichtteilsergänzungsanspruchs zum ordentlichen Pflichtteil .....	324
III. Pflichtteilsergänzung bei Erbeinsetzung, Zuwendung von Vermächtnissen und Schenkungen an den Pflichtteilsberechtigten .....	325
IV. Begriff und Umfang der Schenkung .....	326
1. Schenkungen .....	326
2. Gemischte Schenkungen .....	326
3. Pflicht- und Anstandsschenkungen .....	327
4. Einzelfälle .....	328
a) Abzugsfähigkeit vorbehaltener Nutzungen .....	328
b) Ehebezogene (unbenannte) Zuwendungen .....	330
c) Güterrechtsverträge .....	331
d) Abfindungen beim Erbverzicht .....	332
e) Aufnahme in eine Personengesellschaft (OHG, KG) und Abfindungsklauseln .....	332
f) Stiftungen .....	333
g) Lebensversicherungen .....	333
V. Bewertung und Berechnung .....	335
1. Verbrauchbare und nicht verbrauchbare Sachen .....	335
2. Berechnung des Anspruchs .....	335
VI. Zehnjahresfrist des § 2325 Abs. 3 BGB .....	335
VII. Durchsetzung des Pflichtteilsergänzungsanspruchs .....	337
1. Auskunftsanspruch .....	337
2. Anspruchsinhalt .....	337
3. Haftung mehrerer Beschenkter .....	337
4. Verjährung .....	338

§ 17b Die prozessuale Durchsetzung des Pflichtteils- und Pflichtteilsergänzungsanspruchs .....	340
I. Die Pflichtteilsstufenklage .....	340
1. Verfahrensgrundsätze .....	341
a) Sukzessive Verhandlung und Entscheidung .....	341
b) Verjährung .....	342
c) Beweislast .....	342
2. Zuständigkeit und Gebührenstreitwert .....	342
3. Auskunft, Wertermittlung und eidesstattliche Versicherung .....	343
a) Auskunft .....	343
b) Wertermittlung .....	344
c) Eidesstattliche Versicherung .....	345
4. Urteil .....	345
5. Kosten .....	346
a) Unterschiedliches Obsiegen und Unterliegen auf einzelnen Stufen .....	346
b) Kostenentscheidung bei nicht bestehendem Zahlungsanspruch ....	347
6. Zwangsvollstreckung .....	347
7. Arrestverfahren .....	349
8. Rechtsmittel .....	349
9. Prozesskostenhilfe .....	350
II. Die Klage auf Pflichtteilsergänzung .....	350
1. Pflichtteilsergänzungsklage gegen den Erben .....	350
a) Antrag .....	351
b) Beweislast .....	351
2. Klage gegen den Beschenkten .....	351
§ 18 Erb-, Pflichtteils- und Zuwendungsverzicht .....	353
I. Grundsätze .....	353
II. Wirkung des Erbverzichts .....	354
III. Pflichtteilsverzicht .....	356
IV. Form .....	356
V. Zuwendungsverzicht .....	357
VI. Aufhebung von Erb-, Pflichtteils- und Zuwendungsverzicht .....	358
VII. Erbschaftsteuer .....	358
§ 19 Die Testamentsvollstreckung .....	360
I. Wesen der Testamentsvollstreckung .....	361
II. Rechtsstellung des Testamentsvollstreckers .....	361
1. Rechtsstellung .....	361
2. Post- oder transmortale Vollmachten .....	363
III. Die Anordnung der Testamentsvollstreckung .....	363
1. Allgemeines .....	363
2. Gemeinschaftliches Testament und Erbvertrag .....	364
IV. Die Aufgaben des Testamentsvollstreckers und seine Befugnisse .....	365
1. Aufgabenkreis .....	365
a) Die Abwicklungsvollstreckung .....	365
b) Die Verwaltungsvollstreckung und Dauervollstreckung .....	367
c) Sonstige Aufgaben .....	367
2. Verfügungsbefugnis des Testamentsvollstreckers .....	367
a) Testamentsvollstreckung in der Insolvenz .....	369
b) Testamentsvollstreckung in der Nachlassverwaltung .....	369
V. Die Ernennung des Testamentsvollstreckers .....	369
1. Persönliche Voraussetzungen .....	370

2. Ernennung des Testamentsvollstreckers .....	371
a) Ernennung durch den Erblasser .....	371
b) Ernennung durch einen Dritten .....	372
c) Ernennung durch das Nachlassgericht .....	373
d) Rechtsmittel .....	375
VI. Die Vergütung des Testamentsvollstreckers .....	376
1. Grundlagen .....	376
a) Schuldner .....	376
b) Fälligkeit .....	377
2. Höhe der Vergütung bei Festsetzung durch das Gericht .....	377
a) Grundsatz .....	377
b) Bemessungsgrundlage .....	378
c) Aufwendungen für Dritte und Berufsdienste .....	378
d) Umsatzsteuer .....	379
e) Vergütung nach Tabellensätzen .....	379
f) Vergütung bei Dauertestamentsvollstreckung .....	381
3. Die Vergütung als Organ eines Unternehmens .....	381
4. Die Vergütung des vermeintlichen Testamentsvollstreckers .....	382
VII. Annahme und Ablehnung des Amtes des Testamentsvollstreckers .....	382
VIII. Das Testamentsvollstreckerzeugnis .....	383
1. Begriff und Zweck .....	383
2. Arten .....	383
3. Die Voraussetzungen der Erteilung und Gang des Verfahrens .....	384
a) Zuständigkeit für die Erteilung .....	384
b) Antrag .....	384
c) Verfahren .....	385
d) Entscheidung über den Antrag .....	386
4. Inhalt des Zeugnisses .....	387
5. Niederschrift und Zeugnis .....	387
6. Die Berichtigung und Beseitigung des Zeugnisses .....	389
7. Richtigkeitsvermutung und öffentlicher Glaube .....	391
IX. Die Mitwirkung des Nachlassgerichts bei der Ausübung und Beendigung des Testamentsvollstreckeramtes .....	391
1. Vermittlung bei Streitigkeiten .....	391
2. Außerkraftsetzung von Anordnungen des Erblassers .....	393
X. Beendigung der Testamentsvollstreckung .....	395
1. Entlassung durch das Nachlassgericht .....	395
a) Pflichtverletzung und grobe Fahrlässigkeit .....	396
b) Einzelfälle .....	397
c) Verfahren .....	399
d) Rechtsmittel .....	400
e) Kosten .....	400
2. Die Kündigung durch den Testamentsvollstrecker .....	401
XI. Die Haftung des Testamentsvollstreckers .....	401
1. Pflichtverletzung .....	401
2. Verschulden .....	402
3. Beweislast .....	403
4. Verjährung .....	403
§ 20 Die Haftung der Erben für die Nachlassverbindlichkeiten .....	404
I. Das System der Haftung und ihrer Beschränkung .....	404
1. Arten der Nachlassverbindlichkeiten .....	404
a) Erblasserschulden .....	405

b) Erbfallschulden .....	405
c) Nachlasserbenschulden .....	405
d) Verbindlichkeiten aus dem Betrieb eines Handelsgeschäfts .....	406
2. Die Haftung des Erben vor Annahme der Erbschaft .....	407
3. Beschränkung der Haftung auf den Nachlass .....	407
4. Prozessuale Geltendmachung der Haftungsbeschränkung .....	408
5. Verlust der Möglichkeiten der Haftungsbeschränkung .....	409
6. Sonderregelungen .....	410
II. Inventarerrichtung .....	410
1. Recht und Pflicht zur Errichtung .....	410
a) Freiwillige Inventarerrichtung .....	410
b) Inventar auf Fristsetzung hin .....	411
2. Möglichkeiten der Errichtung .....	415
a) Bezugnahme auf ein bereits vorhandenes, den Vorschriften der §§ 2002, 2003 BGB entsprechendes Inventar (§ 2004 BGB) .....	415
b) Einreichung eines Inventars, das der Erbe (auch Miterbe oder ein Bevollmächtigter des Erben) selbst aufgenommen und unterschrieben hat (§ 1993 BGB) .....	415
c) Amtliche Aufnahme des Inventars .....	416
3. Aufnahme, Form und Inhalt des Inventars .....	418
III. Versicherung des Erben an Eides Statt zu Protokoll des Nachlassgerichts .....	419
1. Abgabe einer eidesstattlichen Versicherung auf Verlangen eines Nachlassgläubigers .....	419
2. Eidesstattliche Versicherung nach §§ 410 Nr. 1, 413 FamFG .....	420
IV. Aufgebot zur Ausschließung von Nachlassgläubigern .....	424
1. Die Bedeutung des Aufgebots .....	424
2. Verfahren .....	425
V. Gläubigerversäumnis (Verschweigungseinrede) .....	430
§ 21 Das Nachlassinsolvenzverfahren .....	431
I. Grundsätze .....	431
II. Zuständigkeit .....	432
III. Antrag .....	432
1. Antragsberechtigung .....	432
2. Antragspflicht .....	433
3. Antragsfrist .....	433
4. Form .....	433
IV. Begründetheit des Antrags (Insolvenzgrund) .....	434
V. Sicherungsmaßnahmen .....	434
VI. Weitere Voraussetzungen .....	435
VII. Die Eröffnung des Insolvenzverfahrens .....	436
1. Insolvenzmasse .....	436
2. Inhalt des Eröffnungsbeschlusses .....	436
3. Bekanntmachung des Eröffnungsbeschlusses .....	436
4. Rechtsmittel .....	436
VIII. Die Wirkung der Eröffnung des Verfahrens .....	436
1. Im Hinblick auf die Haftung .....	436
2. Zwangsvollstreckung .....	437
3. Befugnisse des Insolvenzverwalters und der Erben .....	437
IX. Das Insolvenzverfahren und die Verteilung des Nachlasses .....	437
X. Beendigung .....	438
XI. Die Wirkungen der Beendigung .....	439

§ 22 Die Erbwürdigkeit .....	440
§ 23 Die Erbengemeinschaft und die Nachlassauseinandersetzung .....	443
I. Die Entstehung und Verwaltung der Erbengemeinschaft .....	443
1. Die Verwaltung der Erbengemeinschaft .....	444
2. Die Vertretung der Erbengemeinschaft im Außenverhältnis .....	444
3. Prozessführung durch die Erbengemeinschaft .....	444
II. Die Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft .....	445
1. Der Auseinandersetzungsplan .....	447
2. Die Abschtung .....	447
3. Genehmigungen zur Wirksamkeit der Auseinandersetzung .....	448
4. Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke .....	449
5. Handelsgeschäft, GmbH, AG, Personengesellschaft .....	449
6. Die Gewährleistung bei der Erbteilsveräußerung .....	450
7. Haftung bei Erbauseinandersetzung unter Miterben durch Aufteilung .....	450
III. Durchführung der Erbauseinandersetzung im Einzelnen .....	450
1. Testamentsvollstreckung ist angeordnet .....	450
2. Testamentsvollstreckung ist nicht angeordnet .....	452
3. Die Erbteilungsklage .....	457
4. Vermittlungsverfahren vor dem Notar .....	458
IV. Die Vermittlung der Erbauseinandersetzung durch den Notar .....	458
1. Grundsätze .....	458
2. Voraussetzungen der Vermittlung .....	459
3. Verfahren .....	460
a) Zuständigkeit .....	460
b) Antrag .....	460
c) Antragsberechtigung .....	461
d) Inhalt des Antrags .....	461
e) Formelle Prüfung durch den Notar .....	462
f) Zurücknahme und Zurückweisung des Antrags .....	463
g) Rechtsmittel .....	464
4. Die Verhandlung vor dem Notar .....	464
a) Verhandlung über vorbereitende Maßnahmen .....	465
b) Aussetzung bei Streit (§ 370 FamFG) .....	466
c) Das Versäumnisverfahren .....	467
d) Bestätigung der Vereinbarung über vorbereitende Maßnahmen ....	468
e) Auseinandersetzungsplan .....	469
f) Verhandlung zur Auseinandersetzung .....	472
g) Bestätigung der Auseinandersetzung .....	474
V. Die Vermittlung der Auseinandersetzung in Ansehung des Gesamtguts einer Gütergemeinschaft .....	475
§ 24 Die Unternehmensnachfolge im Erbrecht .....	477
I. Nachfolge in ein einzelkaufmännisches Unternehmen .....	477
1. Einsetzung eines Alleinerben .....	477
2. Drittbestimmung des Unternehmensnachfolgers .....	478
3. Kündigungsrecht gemäß § 723 Abs. 1 S. 3 Nr. 2 BGB .....	478
II. Beteiligung an einer Personengesellschaft .....	478
1. Die einfache erbrechtliche Nachfolgeklausel .....	479
2. Die qualifizierte erbrechtliche Nachfolgeklausel .....	480
3. Die rechtsgeschäftliche Eintrittsklausel .....	481
III. Der Nießbrauch an einem Unternehmen .....	482
1. Der bloß „obligatorische Nießbrauch“ .....	482

2. Nießbrauch an Gesellschaftsanteilen .....	482
3. Nießbrauch an der Beteiligung an einer Personengesellschaft .....	482
4. Nießbrauch am Anteil an einer Kapitalgesellschaft .....	483
IV. Testamentsvollstreckung bei einzelkaufmännischen Unternehmen .....	484
1. Vollmachtslösung .....	484
2. Haftung .....	484
3. Treuhandlösung .....	485
§ 25 Das Stiftungsgeschäft von Todes wegen (§ 83 BGB) .....	487
§ 26 Schieds- und Wertsicherungsklauseln .....	491
I. Schiedsklauseln .....	491
II. Wertsicherungsklauseln .....	492

## **Teil 2. Das Verfahren in Nachlasssachen im Allgemeinen**

§ 27 Nachlasssachen .....	495
I. Amtsverfahren .....	495
II. Antragsverfahren .....	496
III. Entgegennahme von Erklärungen (§ 342 Abs. 1 Nr. 5) .....	498
IV. Weitere Verfahren .....	498
§ 28 Die Zuständigkeiten in Nachlasssachen .....	499
I. Sachliche Zuständigkeit des Amtsgerichts .....	499
II. Funktionelle Zuständigkeit von Richter und Rechtspfleger .....	500
1. Dem Rechtspfleger zugewiesene Geschäfte .....	501
2. Dem Richter zugewiesene Geschäfte .....	505
3. Der Urkundsbeamte der Geschäftsstelle .....	506
III. Die übrigen Nachlassbehörden und ihre Zuständigkeit .....	507
1. Das Notariat .....	507
2. Das Landwirtschaftsgericht (LwG) .....	507
3. Berufskonsuln .....	510
4. Sonstige Sonderzuständigkeiten .....	510
5. Unzuständigkeit .....	511
§ 29 Allgemeine Verfahrensgrundsätze nach dem FamFG .....	512
I. Das Frei- und Strengbeweisverfahren .....	512
II. Die Beteiligten, Beteiligten- und Verfahrensfähigkeit .....	513
1. Die Beteiligten .....	513
2. Beteiligten- und Verfahrensfähigkeit .....	515
III. Beistände und Verfahrensbevollmächtigte .....	516
1. Beistände .....	516
2. Verfahrensbevollmächtigte .....	517
IV. Akteneinsicht und Erteilung von Abschriften .....	518
1. Berechtigtes Interesse .....	518
2. Umfang der Akteneinsicht .....	519
3. Zuständigkeit zur Entscheidung .....	520
4. Anfechtung bei gewährter oder versagter Akteneinsicht .....	520
5. Gebühren .....	521
V. Gerichtssprache und Sitzungspolizei .....	521
1. Gerichtssprache .....	521
2. Sitzungspolizei .....	522
3. Beratung und Abstimmung bei Kollegialgerichten .....	522
VI. Nichtöffentlichkeit .....	522
VII. Die Ausschließung von der Amtsausübung und Ablehnung .....	523



VIII. Termine .....	524
IX. Aussetzung, Unterbrechung, Ruhen des Verfahrens .....	525
1. Aussetzung (§ 21 FamFG) .....	525
2. Unterbrechung .....	525
3. Ruhen des Verfahrens .....	526
X. Verfahrenskostenhilfe .....	526
1. Subjektive Voraussetzungen („Persönliche und wirtschaftliche Verhältnisse“) .....	527
2. Objektive Voraussetzungen („hinreichende Aussicht auf Erfolg“) .....	527
3. Beiordnung eines Rechtsanwalts (§ 78 FamFG) .....	527
XI. Benachrichtigungen .....	528
§ 30 Haftung für Pflichtverletzungen .....	529
I. Richter und Rechtspfleger .....	529
II. Notare .....	530
III. Rechtsanwälte .....	530
IV. Haftungsfälle aus der Rechtsprechung in Nachlasssachen .....	531
§ 31 Aktenwesen und Registerführung .....	533
§ 32 Entscheidungen in Nachlasssachen .....	536
I. Terminologie .....	536
II. Aufbau und Form .....	536
III. Beschlussarten .....	537
IV. Genehmigungsentscheidungen des Nachlassgerichts .....	537
V. Bekanntgabe und Wirksamkeit .....	539
VI. Materielle Rechtskraft (Bestandskraft) .....	540
VII. Einstweilige Anordnungen in Nachlasssachen .....	541
§ 33 Rechtsbehelfe in Nachlasssachen .....	542
I. Übersicht .....	542
II. Beschwerde .....	544
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen .....	544
a) Statthaftigkeit .....	544
b) Form, Inhalt und Frist der Beschwerde .....	546
c) Beschwerdeberechtigung (§ 59 FamFG) .....	548
2. Verfahren .....	549
3. Entscheidung .....	550
4. Kosten und Gebühren .....	551
a) Gerichtskosten .....	551
b) Anwaltskosten und sonstige außergerichtliche Kosten .....	551
c) Geschäftswert .....	552
III. Sofortige Beschwerde .....	553
IV. Rechtsbeschwerde .....	553
§ 34 Der Vergleich in Nachlasssachen .....	555
§ 35 Kosten in Nachlasssachen .....	557
I. Geschäftswert .....	557
II. Einzelne Gebühren .....	558
III. Gebühren des Rechtsanwalts in Nachlasssachen .....	559
IV. Notarkosten .....	560

### Teil 3. Einzelne Nachlassverfahren

§ 36 Die besondere amtliche Verwahrung von Testamenten und Erbverträgen .....	563
I. Die Annahme zur besonderen amtlichen Verwahrung .....	563
II. Die Herausgabe aus der besonderen amtlichen Verwahrung .....	576
1. Einsichtnahme .....	576
2. Die Herausgabe einer Verfügung von Todes wegen zur Rückgabe an den Erblasser .....	577
3. Wirkung der Rücknahme .....	578
4. Das Verfahren bei der Rückgabe an den Erblasser .....	578
§ 37 Die Eröffnung letztwilliger Verfügungen .....	581
I. Grundsätze .....	581
II. Die Sonderregelung des § 351 FamFG .....	585
III. Ablieferung .....	587
1. Testament ist im Besitz einer Privatperson .....	588
a) Der Besitzer erscheint ohne Aufforderung und liefert das Testament beim Nachlassgericht ab .....	588
b) Besitzer liefert das Testament nicht ab .....	589
2. Testament befindet sich bei einem Notar oder bei einer Behörde .....	594
3. Testament befindet sich in Verwahrung des Nachlassgerichts oder eines Amtsgerichts .....	594
IV. Eröffnung .....	594
1. Beteiligte .....	595
2. Eröffnungstermin .....	596
3. Eröffnungsprotokoll .....	597
4. Besonderheiten bei der Eröffnung gemeinschaftlicher Testamente und zweiseitiger Erbverträge .....	598
a) Eröffnung beim ersten Todesfall .....	598
b) Eröffnung beim zweiten Todesfall .....	601
5. Benachrichtigungen .....	603
§ 38 Das Erbscheinsverfahren .....	606
I. Begriff des Erbscheins .....	607
II. Arten des Erbscheins .....	609
1. Erbschein des Alleinerben (§ 2353 Alternative 1 BGB) .....	609
2. Gemeinschaftlicher Erbschein (§ 352a FamFG) .....	609
3. Teilerbschein, § 352 Abs. 3 FamFG .....	610
4. Der Gruppenerbschein .....	611
5. Der gemeinschaftliche Teilerbschein .....	611
6. Der Sammelerbschein oder vereinigte Erbschein .....	611
7. Der gegenständlich beschränkte Erbschein .....	611
8. Erbscheine zu beschränktem Gebrauch .....	612
III. Zuständigkeit .....	612
1. Sachliche und funktionelle Zuständigkeit .....	612
2. Örtliche Zuständigkeit .....	613
IV. Der Erbscheinsantrag .....	614
1. Antragsberechtigung .....	614
2. Vertretung .....	616
a) Der gesetzliche Vertreter .....	616
b) Antrag durch Bevollmächtigten .....	616
3. Inhalt des Antrags .....	616
4. Form des Antrags .....	618

V. Einzelheiten zur Erbscheinsverhandlung und zu dem der Erteilung eines Erbscheins vorausgehenden Verfahren .....	627
1. Die erforderlichen Nachweise .....	627
2. Die Nachweise im Einzelnen .....	628
a) Öffentliche Urkunden .....	631
b) Ausländische öffentliche Urkunden .....	632
c) Versicherung an Eides Statt .....	633
3. Ermittlung von Amts wegen .....	634
4. Rechtliches Gehör – Anhörungspflichten – öffentliche Aufforderung .....	639
a) Rechtliches Gehör .....	639
b) Die Anhörung zur Aufklärung des Sachverhalts .....	642
c) Öffentliche Aufforderung .....	643
5. Beweiserhebung .....	644
a) Verfahren .....	644
b) Beweismittel .....	646
c) Abschließende Verfügung .....	649
VI. Die Entscheidung über den Erbscheinsantrag .....	650
1. Die Bewilligung und Erteilung des Erbscheins .....	650
2. Streitige Entscheidung und Aussetzung der Vollziehung .....	651
3. Die Entscheidung über die Kosten .....	652
a) Kostengrundentscheidung .....	652
b) Höhe der Kosten und deren Festsetzung .....	653
4. Die Erteilung des Erbscheins .....	654
5. Der Inhalt des Erbscheins .....	655
a) Zum Berufungsgrund .....	655
b) Hinweise auf Nachlassteile .....	656
c) Zur Bezeichnung des Erblassers und der Erben .....	656
d) Zur Angabe des Erbrechts und der Größe des Erbteils (nach Bruchteilen) .....	656
e) Anzugebende Beschränkungen: .....	657
f) Gegenständlich beschränkter Erbschein .....	662
VII. Abschluss des Erteilungsverfahrens .....	664
1. Schlussverfügung .....	664
2. Kostenbehandlung .....	665
3. Akteneinsicht und die Erteilung von Abschriften und Ausfertigungen .....	667
§ 39 Einziehung und Kraftloserklärung des Erbscheins .....	669
I. Voraussetzungen .....	669
II. Zuständigkeit .....	670
III. Verfahren .....	671
IV. Entscheidung und Vollstreckung .....	671
V. Einstweiliger Rechtsschutz .....	673
VI. Beschwerde gegen die Einziehung .....	674
§ 40 Weitere Zeugnisse .....	675
I. Europäisches Nachlasszeugnis (ENZ) .....	675
II. Lastenausgleich, Rückerstattung, Wiedergutmachung, Entschädigung, Wertpapierbereinigung .....	675
1. Lastenausgleich .....	675
2. Wiedergutmachung Rückerstattungs- und Entschädigungsansprüche .....	677
3. Wertpapierbereinigung .....	677

III. Zeugnis über die Fortsetzung der Gütergemeinschaft (§ 1507 BGB) .....	677
1. Materielles Recht .....	677
2. Das Zeugnis über die fortgesetzte Gütergemeinschaft .....	678
IV. Zeugnisse nach § 16 Reichsschuldbuchgesetz, BSchuWG, Landesschuldbüchern .....	681
V. Landesrechtliche Zeugnisse .....	682
VI. Überweisungszeugnisse (§§ 36, 37 GBO) .....	682
VII. Besondere Fälle .....	685
1. Heimstätten .....	685
2. Erbhöfe und sonstige Höfe .....	685
3. Fideikommisse und ähnliche Güter .....	689
§ 41 Die Sicherung des Nachlasses .....	691
I. Grundsätze – Zuständigkeit – Mitteilungspflichten .....	691
II. Sicherungsfälle .....	693
1. Unklarheit über den Erben .....	693
2. Fürsorgebedürfnis .....	694
III. Sicherungsmittel .....	695
1. Die Anlegung von Siegeln, Entsiegelung .....	696
2. Die amtliche Inverwahrnahme .....	698
3. Die Aufnahme eines Nachlassverzeichnisses .....	700
a) Arten .....	700
b) Verfahren .....	700
IV. Die Nachlasspflegschaft .....	701
1. Die Voraussetzungen der Sicherungspflegschaft .....	701
a) Unbekannte Erben .....	701
b) Fürsorgebedürfnis .....	702
c) Das Verhältnis zu anderen Verwaltungen .....	704
2. Verfahren .....	705
a) Auswahl des Pflegers .....	706
b) Die Überwachung der Tätigkeit des Pflegers .....	710
3. Die Stellung des Pflegers, Aufgaben und Befugnisse .....	710
a) Rechtsgeschäftliches Handeln .....	711
b) Prozessführung .....	712
c) Vollstreckung .....	713
4. Die Aufgaben und Befugnisse des Pflegers in typischem Ablauf der Pflegschaft .....	714
5. Die Beendigung der Nachlasspflegschaft .....	720
6. Die Vergütung des Nachlasspflegers .....	722
a) Der vermögende Nachlass .....	723
b) Der mittellose Nachlass .....	724
c) Der teilmittellose Nachlass .....	724
d) Vergütungsfestsetzungsverfahren .....	725
7. Die Erbauseinandersetzung .....	730
8. Aushändigung des Nachlasses .....	730
V. Klagepflegschaft (Nachlasspflegschaft auf Antrag) .....	730
§ 42 Der Fiskus als Erbe .....	734
I. Die Feststellung des Erbrechts des Fiskus .....	734
II. Verfahren .....	736
1. Erlass einer öffentlichen Aufforderung zur Anmeldung der Erbrechte (§ 1965 BGB) .....	736
2. Nachweisfrist .....	736
3. Prüfung .....	737

4. Feststellungsbeschluss .....	738
5. Bedeutung und Wirkung des Feststellungsbeschlusses .....	738
6. Rechtsmittel und Gebühren .....	739
III. Besonderheiten .....	739

#### **Teil 4. Auf einen Blick**

§ 43 Die wichtigsten Auslegungsfragen .....	741
I. Erbinsetzung und zusammenhängende Auslegungsfragen .....	741
II. Für Aufnahme bei Krankheit oder Pflegefall: .....	743
III. Fallkonstellation gleichzeitiger oder gemeinsamer Tod .....	743
IV. Einzelfragen .....	745
§ 44 Formerfordernisse in Nachlasssachen .....	749
I. Formerfordernisse in nachlassgerichtlichen Verfahren .....	749
II. Erklärungen gegenüber dem Nachlassgericht .....	749
III. Die öffentliche Beglaubigung .....	749
IV. Die Beurkundung von Rechtsgeschäften .....	750
§ 45 Überblick über wichtige Fristen im Erbrecht .....	751

#### **Teil 5. Internationales Privatrecht**

§ 46 Innerdeutsches Kollisionsrecht und Recht der früheren DDR .....	757
§ 47 Die Europäische Erbrechtsverordnung EuErbVO .....	758
I. Vorrangige Abkommen .....	760
II. Anwendungsbereich, Auslegung, Vorfragen .....	760
1. Auslegung .....	760
2. Anwendungsbereich .....	760
a) Abgrenzung zum Güterrecht .....	761
b) Unentgeltliche Zuwendungen .....	761
c) Gesellschaftsrechtsrechtliche Nachfolgeklauseln .....	762
d) Abgrenzung zum Sachenrecht .....	762
3. Vorfragen .....	764
4. Behandlung der von der Verordnung ausgenommenen, erbrechtlichen Bereiche .....	764
III. Ermittlung des Erbstatuts .....	765
1. Regelanknüpfung nach Art. 21 EuErbVO .....	765
a) Allgemeines .....	765
b) Letzter gewöhnlicher Aufenthalt .....	765
c) Einzelfälle .....	765
2. Ausnahme: offensichtlich engere Verbindung .....	766
3. Rechtswahl nach Art. 22 EuErbVO .....	766
a) Allgemeines .....	766
b) Form der Rechtswahl .....	767
c) Rechtswahlerklärung .....	767
d) Änderung und Widerruf der Rechtswahl .....	768
4. Reichweite des Erbstatuts .....	768
5. Rück- und Weiterverweisung, Art. 34 EuErbVO .....	769
6. Eingriffsnormen, Art. 30 EuErbVO .....	770
7. Mehrrechtsstaaten .....	770
8. Ordre public .....	770
IV. Einseitige Testamente .....	771
1. Form .....	771

2. Zulässigkeit und materielle Wirksamkeit .....	771
a) Zulässigkeit .....	771
b) Materielle Wirksamkeit .....	771
3. Änderung, Widerruf .....	772
4. Rechtswahlmöglichkeiten im Testament .....	772
a) Wahl des Errichtungs- und des Erbstatuts nach Art. 24 Abs. 1 iVm Art. 22 EuErbVO .....	773
b) Isolierte Wahl des Errichtungsstatuts nach Art. 24 Abs. 2 EuErbVO .....	773
c) Isolierte Wahl des Erbstatuts nach Art. 22 EuErbVO .....	773
5. Wirkungen im Todesfall .....	774
V. Erbverträge und gemeinschaftliche Testamente .....	774
1. Begriff des Erbvertrages, Abgrenzungen .....	774
a) Definition .....	774
b) Vereinbarung, Einigung .....	774
c) Bindung .....	775
d) Begründung, Änderung oder Entzug von Rechten .....	775
e) Beteiligung des Erblassers .....	775
f) Gegenleistung .....	776
g) Abgrenzungen, Einzelfälle .....	776
2. Form des Erbvertrages .....	778
a) Allgemeines .....	778
b) Zulässigkeit des Erbvertrages als Formfrage .....	778
3. Die materielle Wirksamkeit des einseitigen Erbvertrages .....	779
a) Materielle Zulässigkeit .....	779
b) Materielle Wirksamkeit im Übrigen .....	779
c) Auswirkungen einer Eheauflösung .....	780
d) Wirkungen des Erbvertrages zu Lebzeiten .....	781
4. Materielle Wirksamkeit des mehrseitigen Erbvertrages .....	781
a) Abgrenzungsfragen .....	781
b) Zulässigkeit .....	782
c) Materielle Wirksamkeit und Bindungswirkung .....	783
5. Besonderheiten bei Verzichtverträgen .....	783
a) Form .....	783
b) Materielle Wirksamkeit .....	783
6. Rechtswahlmöglichkeiten im Erbvertrag .....	785
a) Wahl nach Art. 25 Abs. 1 bzw. Abs. 2 UAbs. 1 iVm Art. 22 EuErbVO .....	785
b) Rechtswahl nach Art. 25 Abs. 3 EuErbVO .....	786
c) Wahl des tatsächlichen Erbstatuts nach Art. 22 EuErbVO .....	786
7. Ehe- und Erbverträgen und andere mit einem Erbvertrag verbundene Verträge und Vereinbarungen .....	787
a) Zusammengesetzte Verträge .....	787
b) Unselbständige Bestandteile des Erbvertrages .....	788
VI. Übergangsregelungen .....	788
VII. Internationale Zuständigkeit nach der EuErbVO .....	789
VIII. Das internationale Erbrechtsverfahrensgesetz (IntErbRVG), Europäisches Nachlasszeugnis (ENZ) .....	790
1. Örtliche Zuständigkeit für streitige Verfahren .....	790
2. Das Europäische Nachlasszeugnis (ENZ) .....	790
a) Internationale Zuständigkeit .....	791
b) Sachliche Zuständigkeit .....	791
c) Örtliche Zuständigkeit .....	791

d) Funktionale Zuständigkeit .....	792
e) Verfahren und Beteiligte .....	792
f) Gültigkeitsdauer .....	793
g) Änderung oder Widerruf des ENZ, Aussetzung der Wirkungen .....	793
h) Rechtsbehelfe .....	793
i) Gleichstellung des ENZ mit Erbschein für den Grundbuchverkehr .....	793
j) Internationale Zuständigkeit zur Erbscheinserteilung, Verhältnis zum ENZ .....	794
k) Sich widersprechende Erbnachweise .....	794
3. Anerkennung, Vollstreckbarkeit und Vollstreckung ausländischer Titel .....	812
4. Annahme ausländischer öffentlicher Urkunden .....	812
5. Entgegennahme von Erklärungen .....	813
§ 48 Internationale Zuständigkeit und Behandlung von Ausländernachlässen vor Anwendbarkeit der EuErbVO .....	814
I. Internationale Zuständigkeit in der streitigen Gerichtsbarkeit .....	815
1. Autonomes Zivilprozessrecht .....	815
2. Europarecht .....	815
3. Bilaterale Staatsverträge .....	815
4. Anerkennung ausländischer Entscheidungen .....	816
II. Internationales Nachlassverfahrensrecht .....	816
1. Internationale Zuständigkeit bei Entgegennahme von Erklärungen und Nachlasssicherung .....	816
2. Zuständigkeit bei Staatenlosen und Flüchtlingen .....	817
III. Anerkennung ausländischer Erbscheine und Testamentsvollstreckererzeugnisse .....	817
IV. Vormaliges Deutsches IPR, Ermittlung des Erbstatuts .....	817
1. Art. 3–6, 25, 26 EGBGB .....	817
2. Übergangsregelung für Vorgänge vor dem 1.9.1986 .....	818
3. Staatsverträge .....	818
V. Die Staatsangehörigkeit des Erblassers .....	819
1. Deutsche Staatsangehörigkeit .....	820
2. Verfolgte .....	820
3. Volksdeutsche Ausländer .....	820
4. Aussiedler .....	821
5. Übersiedler .....	821
6. Deutsche östlich von Oder und Neisse .....	821
7. Staatenlose, Flüchtlinge, heimatlose Ausländer, Asylberechtigte .....	822
8. Flüchtlinge .....	822
9. Mehrstaater .....	823
VI. Der Regelungsbereich des Erbstatuts .....	823
1. Vom Erbstatut erfasste Bereiche .....	823
2. Nicht vom Regelungsbereich des Erbstatuts erfasste Bereiche .....	825
VII. Modifikation des Erbstatuts .....	826
1. Rechtswahl .....	826
2. Rück- und Weiterverweisung (renvoi Art. 4 EGBGB), Verweisung auf Sachnorm (Art. 3a Abs. 1 EGBGB aF) .....	828
3. Sonderstatut .....	829
4. Vorbehaltsklausel (ordre public) .....	830
VIII. Erbstatut und Güterrecht .....	831

IX. Ermittlung ausländischen Rechts .....	834
X. Erbstatut und Erbschein, Testamentsvollstreckerzeugnis .....	835
1. Erbschein nach § 2369 BGB aF (nun § 352c FamFG) .....	835
2. Nachlassspaltung .....	837
3. Verfügungsbeschränkungen .....	837
a) Nießbrauch, Legate .....	837
b) Vollstrecker, Verwalter .....	838
4. Fremdrechterschein .....	840
XI. Übersicht über in der Praxis häufig vorkommende Auslandsbezüge .....	840
§ 49 Rechtshilfe – Amtshilfe .....	876

## Teil 6. Steuerrecht

§ 50 Die Erbschaftsteuer .....	877
I. Grundlagen, Einleitung .....	879
1. Einordnung der Erbschaftsteuer ins Steuersystem .....	879
2. Politisierung, Kritik und Rechtfertigung .....	880
3. Rechtsquellen, Verhältnis zur Schenkungsteuer .....	881
4. Klassisches Nebengebiet, Beratungsleistungen, Beratungsziele .....	882
5. Vorgaben des Grundgesetzes, Verdikt und Geschichte der Verfassungswidrigkeit .....	883
a) Maßstab des Grundgesetzes – verfassungsrechtliche Vorgaben .....	883
b) Prüfung durch das Bundesverfassungsgericht .....	884
c) Die erste Entscheidung des BVerfG vom 22.6.1995 .....	884
d) Die zweite Entscheidung des BVerfG vom 7.11.2006 .....	885
e) Die dritte Entscheidung des BVerfG vom 17.12.2014 .....	885
6. Europarechtliche Vorgaben – Verstöße gegen Unionsrecht .....	886
a) Keine Freibetragskürzung im Auslandssachverhalt .....	886
b) Keine Diskriminierung ausländischen Vermögens .....	887
II. Systematischer Überblick .....	887
III. Persönliche Steuerpflicht, § 2 ErbStG .....	888
1. Unbeschränkte persönliche Steuerpflicht, § 2 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG .....	888
2. Beschränkte persönliche Steuerpflicht, § 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG .....	888
3. Erweiterungen der persönlichen Steuerpflicht .....	889
4. Internationale Aspekte .....	889
a) DBA: Bilaterale Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	889
b) Anrechnung gemäß § 21 ErbStG: Unilaterale Maßnahme zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	890
c) Verbleibende Doppelbesteuerungen .....	890
IV. Sachliche Steuerpflicht, §§ 1, 3 ErbStG .....	891
1. Erbe, Erbteil und Ausschlagung .....	891
a) Der Anfall der Erbschaft, § 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG .....	891
b) Die Erbausschlagung und die hierfür gewährte Abfindung, § 3 Abs. 2 Nr. 4 ErbStG .....	892
c) Der Erbvergleich .....	892
2. Zugewinnausgleich, § 5 ErbStG .....	893
3. Vermächtnis .....	894
a) Besteuerung des schuldrechtlichen Vermächtnisanspruches .....	894
b) Ausschlagungsmöglichkeit .....	895
c) Zivilrechtlich unwirksamer Vermächtnisanspruch .....	895



d) Nießbrauch, Wohnungsrecht und wiederkehrende Leistungen als Vermächtnisgegenstand .....	895
4. Pflichtteil .....	896
a) Erfordernis der Geltendmachung .....	896
b) Verzicht auf den Pflichtteil .....	896
c) Abfindung .....	897
d) Sachliche Steuerbefreiungen beim Pflichtteil .....	898
e) Höhe der Pflichtteilsforderung .....	898
f) Zeitpunkt der Geltendmachung .....	899
5. Vor- und Nacherbschaft, § 6 ErbStG .....	900
a) Grundsatz der Besteuerung .....	900
b) Mögliche Antragstellung durch den Nacherben .....	900
c) Verhältnis zwischen Vorerbe und Nacherbe .....	901
d) Vergleich Vorerbschaft und Nießbrauchsvermächtnis .....	901
6. Zeitliche aufgeschobene Zuwendungen .....	901
a) Gleichstellung zur Vor- und Nacherbschaft, § 6 Abs. 4 ErbStG ....	901
b) (Erweiterter) Anwendungsbereich des § 6 Abs. 4 ErbStG .....	901
7. Lebensversicherung, Verträge zugunsten Dritter auf den Todesfall, § 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG .....	902
a) Zivilrechtliche Aspekte .....	902
b) Mögliche Gestaltungen des Versicherungsverhältnisses .....	903
c) Vorgänge zu Lebzeiten, Steuerentstehung, weitere Verträge zugunsten Dritter .....	903
8. Sonstige Erwerbstatbestände .....	904
a) Übergang eines Gesellschaftsanteils bei Tod des Gesellschafters, § 3 Abs. 1 Nr. 2 S. 2–3 ErbStG .....	904
b) Auflage, § 3 Abs. 2 Nr. 2 ErbStG, und Zweckzuwendung, § 8 ErbStG .....	904
c) Nicht steuerbare Vermögensvorteile .....	905
d) Lebzeitige Schenkung, § 1 Abs. 1 Nr. 2, § 7 .....	905
e) Familienstiftungen, Erbsatzsteuer, § 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG .....	906
V. Sachliche Steuerfreistellungen, §§ 13–13d ErbStG .....	906
1. Das Familienheim, § 13 Abs. 1 Nr. 4a–4c ErbStG .....	906
a) Erwerb des Familienheims zum Eigentum .....	906
b) Differenzierungen nach der Person des Erwerbers und der Erwerbsgrundlage .....	907
c) Nutzung zu eigenen Wohnzwecken .....	908
2. Unternehmensvermögen – Steuerverschonung nach §§ 13a, 13b, 13c ErbStG .....	908
a) Zweck der Begünstigungsnormen .....	908
b) Privilegiertes unternehmerisches Vermögen .....	909
c) Privilegierung für Erwerbe bis zu 26 Millionen Euro .....	911
d) Privilegierung für Erwerbe über 26 Millionen Euro .....	913
e) Kurzübersicht über die gesetzliche Regelung .....	915
3. Zu Wohnzwecken vermietete Immobilie, § 13d ErbStG .....	917
4. Sonstige Steuerfreistellungen, § 13 ErbStG .....	917
VI. Persönliche Steuerfreibeträge .....	918
1. Höhe der Freibeträge, § 16 ErbStG .....	918
2. Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe, § 14 ErbStG .....	919
3. Besonderer Versorgungsfreibetrag, § 17 ErbStG .....	920
VII. Entstehung der Steuer, § 9 ErbStG .....	921
1. Grundsatz: Ableben des Erblassers als Stichtag .....	921

2. Durchbrechungen des Stichtagsprinzips .....	921
a) Ausnahmen nach § 9 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG .....	921
b) Nachsteuertatbestände, Optionsrechte, Begünstigungstransfer .....	922
VIII. Ermittlung der Steuer, §§ 10–12 ErbStG .....	923
1. Abzug der Verbindlichkeiten, § 10 ErbStG .....	923
a) Allgemeine Nachlassverbindlichkeiten .....	923
b) Speziell: Einkommensteuerschulden des Erblassers .....	924
c) Abzugsbeschränkung bei steuerbefreitem Vermögen .....	925
2. Wertermittlung .....	926
IX. Steuersatz, § 19 ErbStG .....	927
1. Einheitlicher Stufentarif für den gesamten Erwerb .....	927
2. Härteausgleich und Progressionsvorbehalt, § 19 Abs. 3, Abs. 2 ErbStG .....	928
X. Steuererhebung, Verfahrensrechtliches, Durchsetzung der Erbschaftsteuer .....	929
1. Steuererhebungsverfahren, Anzeige- und Erklärungspflichten .....	929
a) Anzeigepflicht des Erwerbers, § 30 ErbStG .....	929
b) Erklärungspflicht, § 31 ErbStG .....	929
c) Nachwirkende Pflichten .....	930
d) Anzeigepflichten von anderen Personen, § 33 ErbStG .....	930
2. Steuerfestsetzung, Zuständigkeit (§ 35 ErbStG) und gesonderte Feststellungen (§ 151 f. BewG) .....	931
3. Haftung, Steuerermäßigung, Stundung, §§ 20 ff. ErbStG .....	931
XI. Verhältnis zu anderen Steuerarten .....	932
1. Einkommensteuer .....	932
2. Grunderwerbsteuer .....	933
3. Umsatzsteuer .....	934

## **Anhang**

Nachlassverzeichnis zur Wertermittlung in Erbschaftssachen .....	937
I. Allgemeine Hinweise zum Nachlassverzeichnis .....	937
II. Ausfüllhinweise zum Nachlassverzeichnis .....	937
Zu Nr. 1.2: .....	937
Zu Nr. 1.5: .....	937
Zu Nr. 1.9: .....	937
Zu Nr. 1.10: .....	938
Zu Nr. 2.2: .....	938
Sachverzeichnis .....	939