

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	V
Inhaltsverzeichnis .....	XI
Autorenverzeichnis .....	XLVII
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis .....	XLIX

## Teil A. Das Mandatsverhältnis

§ 1 Die Vermögensnachfolge in der beratenden und forensischen Praxis ( <i>Scherer</i> ) ....	Seite 1
§ 2 Mandatsannahme, Sachverhaltsfeststellung und Vergütung ( <i>N. Schneider</i> ) .....	13

## Teil B. Die Beratung in der Vermögensnachfolge

§ 3 Kompendium für die Beratung ( <i>Scherer</i> ) .....	65
--	----

### 1. Abschnitt. Der erbrechtliche Erwerb des Nachlasses

§ 4 Gesamtnachfolge und gesetzliche Erbfolge ( <i>Wachter</i> ) .....	102
§ 5 Testament ( <i>Stahl</i> ) .....	119
§ 6 Auslegung letztwilliger Verfügungen ( <i>Machulla-Notthoff</i> ) .....	137
§ 7 Unwirksamkeit und Anfechtbarkeit letztwilliger Verfügungen ( <i>Malitz</i> ) .....	153
§ 8 Erbeinsetzung und Enterbung ( <i>Ritter</i> ) .....	170
§ 9 Widerruf und Aufhebung des Testaments ( <i>Siegmann</i> ) .....	185
§ 10 Erbvertrag ( <i>Scherl</i> ) .....	201
§ 11 Ehegatten- und Lebenspartnererbrecht ( <i>Ridder</i> ) .....	216
§ 12 Nichteheliche Lebensgemeinschaften, nichteheliche Kinder und eingetragene Lebenspartnerschaften ( <i>Ritter</i> ) .....	257

### 2. Abschnitt. Die Anordnungen des Erblassers

§ 13 Vermächtnis ( <i>Schlitt</i> ) .....	270
§ 14 Auflage ( <i>Stahl</i> ) .....	334
§ 15 Bedingungen und Befristungen ( <i>Stahl</i> ) .....	347
§ 16 Teilungsanordnungen ( <i>Steinhauer</i> ) .....	361
§ 17 Vor- und Nacherbschaft ( <i>Wachter</i> ) .....	374
§ 18 Familienrechtliche Anordnungen ( <i>Keim</i> ) .....	428
§ 19 Testamentsvollstreckung ( <i>Lorz</i> ) .....	434
§ 20 Trans- und postmortale Vollmacht ( <i>Lorz</i> ) .....	534
§ 21 Verwirkungs- und Pflichtteils Klausel ( <i>Thoma</i> ) .....	549

### 3. Abschnitt. Die Nachlassabwicklung

§ 22 Annahme und Ausschlagung ( <i>Malitz</i> ) .....	558
§ 23 Haftung für Nachlassverbindlichkeiten ( <i>Siegmann</i> ) .....	576
§ 24 Nachlassverwaltung ( <i>Wiester</i> ) .....	626
§ 25 Nachlassinsolvenz ( <i>Wiester</i> ) .....	654
§ 26 Miterben und Miterbenauseinandersetzung ( <i>Erker/Oppelt</i> ) .....	692
§ 27 Der Erbschaftsanspruch ( <i>Keim</i> ) .....	757
§ 28 Erbschafts- und Erbteilskauf ( <i>Keim</i> ) .....	764

# Inhaltsübersicht

	Seite
<b>4. Abschnitt. Der Ausschluss von der Erbfolge</b>	
§ 29 Pflichtteilsrecht ( <i>Thoma</i> ) .....	772
§ 30 Erb- und Pflichtteilsunwürdigkeit ( <i>Machulla-Notthoff</i> ) .....	834
§ 31 Erb- und Pflichtteilsverzicht, Zuwendungsverzicht ( <i>Bengel</i> ) .....	844
<b>5. Abschnitt. Lebzeitige Übertragungen</b>	
§ 32 Lebzeitige Vermögensübertragungen und Verträge auf den Todesfall ( <i>Stenger</i> ) ..	860
<b>6. Abschnitt. Auslandsvermögen</b>	
§ 33 Internationales Erbrecht ( <i>von Oertzen/Pawlytta</i> ) .....	923
§ 34 Internationales Erbschaftsteuerrecht ( <i>von Oertzen</i> ) .....	970
<b>7. Abschnitt. Steuerrecht und steuerlich motivierte Gestaltungen</b>	
§ 35 Steuerrecht ( <i>von Sothen</i> ) .....	994
§ 36 Steuerlich motivierte Gestaltung ( <i>von Sothen</i> ) .....	1136
§ 37 Steuerstrafrecht ( <i>von Sothen</i> ) .....	1270
<b>8. Abschnitt. Stiftungsrecht</b>	
§ 38 Stiftungszivilrecht ( <i>Feick</i> ) .....	1284
§ 39 Stiftungssteuerrecht ( <i>Feick</i> ) .....	1301
<b>9. Abschnitt. Unternehmensnachfolge</b>	
§ 40 Die Nachfolge in Unternehmen und Gesellschaftsanteile ( <i>Kögel</i> ) .....	1310
<b>10. Abschnitt. Spezielle Themen in der Vermögensnachfolge</b>	
§ 41 Behinderte Kinder im Erbrecht ( <i>Bengel</i> ) .....	1368
§ 42 Minderjährige im Erbrecht ( <i>Pawlytta</i> ) .....	1384
§ 43 Landwirtschaftliches Sondernachfolgerecht ( <i>Stenger</i> ) .....	1416
§ 44 Vorsorgevollmacht und Patientenverfügung ( <i>Keim</i> ) .....	1439
§ 45 Auskunftspflichten im Erbrecht ( <i>Sarres</i> ) .....	1458
§ 46 Bewertung im Erbrecht ( <i>Thoma</i> ) .....	1486
§ 47 Lebensversicherungen im Erbrecht ( <i>Andres</i> ) .....	1506
§ 48 Deutsch-deutsches Erbrecht ( <i>de Leve</i> ) .....	1528
§ 49 Nießbrauch bei der vorweggenommenen Erbfolge und im Erbrecht ( <i>Scheel</i> ) ....	1549
<b>Teil C. Die Vermögensnachfolge im Verfahren</b>	
<b>1. Abschnitt. Verfahren in den Angelegenheiten der freiwilligen Gerichtsbarkeit</b>	
§ 50 Erbschein und sonstige Aufgaben des Nachlassgerichts ( <i>Scherl</i> ) .....	1571
§ 51 Testamentsvollstreckerzeugnis ( <i>Lorz</i> ) .....	1584
§ 52 Testamentseröffnung ( <i>Keim</i> ) .....	1593
§ 53 Sicherung des Nachlasses ( <i>Benninghoven</i> ) .....	1601
§ 54 Vermittlungsverfahren zur Erbauseinandersetzung ( <i>Erker/Oppelt</i> ) .....	1609
§ 55 Grundbuch und Handelsregister ( <i>Benninghoven</i> ) .....	1613

## 2. Abschnitt. Prozessverfahren

§ 56 Klagen im Zusammenhang mit der Anfechtung ( <i>Malitz</i> ) .....	1622
§ 57 Klagen im Zusammenhang mit der Vermächtniserfüllung ( <i>Schlitt</i> ) .....	1631
§ 58 Klagen im Zusammenhang mit der Vor- und Nacherbfolge ( <i>Scherer</i> ) .....	1644
§ 59 Klagen im Zusammenhang mit der Testamentsvollstreckung ( <i>Lorz</i> ) .....	1650
§ 60 Klagen im Zusammenhang mit der Erbenhaftung ( <i>Siegmann</i> ) .....	1661
§ 61 Klagen im Zusammenhang mit Miterben ( <i>Erler/Oppelt</i> ) .....	1677
§ 62 Klagen im Zusammenhang mit dem Pflichtteilsanspruch ( <i>Thoma</i> ) .....	1693
§ 63 Klagen in Zusammenhang mit § 2018 BGB ( <i>Keim</i> ) .....	1705
§ 64 Klagen im Zusammenhang mit § 2287 BGB ( <i>Scherl</i> ) .....	1709
§ 65 Die Klage bei Zuwendungen auf den Todesfall ( <i>Stenger</i> ) .....	1715
§ 66 Klagen im Zusammenhang mit dem Auskunftsanspruch ( <i>Sarres</i> ) .....	1720

## 3. Abschnitt. Schiedsverfahren und Mediation

§ 67 Das erbrechtliche Schiedsgericht ( <i>von Oertzen/Pawlytta</i> ) .....	1728
§ 68 Mediation von Erbstreitigkeiten ( <i>Risse</i> ) .....	1745

## Teil D. Steuerverfahren

§ 69 Besteuerungsverfahren ( <i>Andres</i> ) .....	1771
--	------

## Teil E. Besonderheiten bei der Tätigkeit eines Notars

§ 70 Besonderheiten bei der Tätigkeit eines Notars ( <i>Bengel</i> ) .....	1815
Sachregister ( <i>Hagen</i> ) .....	1837

# Inhaltsverzeichnis

## Teil A. Das Mandatsverhältnis

<b>§ 1 Die Vermögensnachfolge in der beratenden und forensischen Praxis</b>	<b>Seite</b>
I. Die Bedeutung des Erbrechts .....	1
1. Zahlen und Statistik .....	1
2. Erbrechtlicher Beratungsbedarf .....	2
II. Anwaltliche Tätigkeit im Erbrecht .....	3
1. Nachlassplanung („estate planning“) .....	3
2. Verfahrensrecht .....	9
3. Beratung nach dem Erbfall .....	10
III. Fachliche Spezialisierung auf das Erbrecht .....	12
<b>§ 2 Mandatsannahme, Sachverhaltsfeststellung und Vergütung</b>	
I. Mandatsannahme .....	14
1. Kollisionsprüfung .....	14
2. Die Honorarfrage .....	18
3. Rechtsschutzversicherung .....	30
4. Haftung und Haftungsbegrenzung .....	32
II. Die Feststellung des Sachverhalts .....	39
1. Feststellung des Nachlasses .....	40
2. Feststellung der gesetzlichen Erbfolge und eventueller Pflichtteilsberechtigter .....	40
3. Feststellung von Einschränkungen der Testierfreiheit .....	41
4. Feststellung von Erb- und Pflichtteilsverzichteten .....	41
5. Prüfung vorhandener Vollmachten .....	42
6. Feststellung eventueller behinderter Personen .....	42
III. Abrechnung des Mandats nach dem RVG .....	42
1. Überblick .....	42
2. Allgemeine Zivilsachen .....	43
3. Verfahren der freiwilligen Gerichtsbarkeit .....	59
4. Familiensachen .....	60
5. Steuerrechtliche Angelegenheiten .....	60

## Teil B. Die Beratung in der Vermögensnachfolge

<b>§ 3 Kompendium für die Beratung</b>	
Vorbemerkung .....	65
I. Das Berliner Testament .....	66
II. Steuergefahren durch ungewollte Aufdeckung oder Bildung stiller Reserven ..	67
1. Betriebsvermögen .....	68
2. Sonderbetriebsvermögen .....	69
III. Testamentsvollstreckung .....	70
1. Die Anordnung der Testamentsvollstreckung .....	71
2. Die Durchführung der Testamentsvollstreckung .....	73
IV. Vor- und Nacherbschaft .....	74
V. Ersatzbestimmungen .....	77
VI. Wichtige bewertungsrechtliche Hinweise .....	79
VII. Vorteile betrieblichen Vermögens .....	81
VIII. Die Familienvermögensverwaltungsgesellschaft .....	83

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
IX. Die Stiftung als Gesellschaftsform .....	84
X. Mögliche Probleme mit Auslandsvermögen .....	86
XI. Hinweise zu den Güterständen .....	87
XII. Die Notwendigkeit des Abgleichs zwischen Testament und Gesellschaftsvertrag .....	88
XIII. Die Überprüfung von Lebensversicherungsverträgen und Pensionsansprüchen .....	90
XIV. Die Tücken der Ausschlagung .....	91
XV. Das Pflichtteilsrecht in der Nachfolgeplanung .....	92
1. Pflichtteils- und Erbverzicht .....	93
2. Der notwendige Blick auf Pflichtteilsergänzungsansprüche .....	93
XVI. Einkommensteuerbelastung der Miterbenauseinandersetzung .....	94
1. Privatvermögen .....	95
2. Betriebsvermögen .....	95
XVII. Schenkung und Vererben .....	96
1. Ratschläge zur Schenkung .....	97
2. Ungleichheiten zwischen Schenkung- und Erbschaftsteuer .....	98
XVIII. Teilungsanordnung und Vorausvermächtnis .....	100

## 1. Abschnitt. Der erbrechtliche Erwerb des Nachlasses

### § 4 Gesamtnachfolge und gesetzliche Erbfolge

I. Gesamtnachfolge und Übergang des Vermögens .....	103
1. Gesamtnachfolge .....	103
2. Sondernachfolge .....	104
3. Umfang der Gesamtnachfolge .....	104
4. Rechtsstellung der Erben vor dem Erbfall .....	107
II. Gesetzliche Erbfolge .....	108
1. Das Verhältnis zwischen gesetzlicher und gewillkürter Erbfolge .....	108
2. Grundlagen der gesetzlichen Erbfolge .....	109
3. Das Erbrecht der Verwandten .....	109
4. Das Ehegattenerbrecht .....	115
5. Das Erbrecht Eingetragener Lebenspartner .....	116
6. Gesetzliche Vermächtnisse .....	116
7. Das Erbrecht des Staates .....	117
8. Die Erbteilserhöhung .....	117

### § 5 Testament

I. Einführung .....	121
1. Praktische Bedeutung .....	121
2. Testament .....	121
3. Schranken der Testierfreiheit .....	122
4. Testierfähigkeit .....	124
5. Testierwille .....	127
6. Verwahrung .....	128
7. Herausgabepflichten .....	128
8. Sonderregelungen nach dem ZGB .....	128
9. Auslandsberührung .....	129
10. Steuerliche Gestaltungsaspekte .....	129
II. Testamentsformen .....	129
1. Privatschriftliches Testament .....	129
2. Öffentliches Testament .....	131

	Seite
3. Wahl der Testamentsform .....	132
4. Nottestamente .....	134
III. Formulierungsbeispiele .....	135
1. Eigenhändiges Testament .....	135
2. Gemeinschaftliches Testament .....	135
3. Nottestamente .....	136
 <b>§ 6 Auslegung letztwilliger Verfügungen</b>	
I. Einführung .....	137
II. Grundsätze der Testamentsauslegung .....	138
1. Ausdruck des Erblasserwillens im Testament .....	138
2. Ermittlung des maßgeblichen Erblasserwillens .....	139
3. Umstände nach der Errichtung der letztwilligen Verfügung .....	141
4. Ergänzende Testamentsauslegung .....	142
5. Gesetzliche Auslegungsregeln .....	144
III. Auslegung von Erbverträgen und gemeinschaftlichen Testamenten .....	147
1. Vorbemerkung .....	147
2. Besonderheiten bei der Auslegung gemeinschaftlicher Testamente .....	147
3. Besonderheiten bei der Auslegung von Erbverträgen .....	147
IV. Auslegungsverträge .....	148
1. Rechtliche Qualität .....	148
2. Gesetzliche Formerfordernisse .....	148
3. Rechtsfolgen eines Auslegungsvertrages .....	148
V. Prozessuale Hinweise .....	151
 <b>§ 7 Unwirksamkeit und Anfechtbarkeit letztwilliger Verfügungen</b>	
I. Allgemeines .....	153
II. Unwirksamkeit der Verfügung von Todes wegen .....	154
1. Bearbeitungscheckliste .....	154
2. Testierwille und Testierfähigkeit des Erblassers .....	154
3. Inhaltliche Mängel .....	155
4. Sonstige Unwirksamkeitsgründe .....	158
5. Rechtsfolge der Unwirksamkeit .....	158
6. Recht der DDR .....	159
III. Anfechtbarkeit der letztwilligen Verfügung .....	159
1. Bearbeitungscheckliste .....	160
2. Vorrang der Auslegung .....	160
3. Anfechtungsgründe .....	161
4. Erheblichkeit des Anfechtungsgrundes .....	163
5. Bestätigung/Anfechtungsverzicht .....	164
6. Anfechtungsberechtigte .....	164
7. Adressat der Anfechtungserklärung .....	164
8. Form und Frist der Anfechtungserklärung .....	165
10. Rechtsfolge der Anfechtung .....	166
11. Recht der DDR .....	166
12. Anfechtung eines Erb-/Pflichtteilsverzichts .....	167
IV. Unwirksamkeit und Anfechtbarkeit bei Ehegattentestament und Erbvertrag ..	167
1. Beratungsscheckliste .....	167
2. Unwirksamkeit wechselbezüglicher und vertragsmäßiger Verfügungen ...	168
3. Anfechtbarkeit wechselbezüglicher und vertragsmäßiger Verfügungen ...	168

## § 8 Erbeinsetzung und Enterbung

I. Wesen der Erbeinsetzung .....	171
II. Grundsatz der Erbenbestimmung durch den Erblasser .....	172
III. Gemeinschaftliche Erbeinsetzung .....	175
IV. Auslegung von ungenauen Erbeinsetzungen .....	176
1. Teilvergabe .....	176
2. Fehlende Bestimmung der Erbquote .....	176
3. Gegenständliche Erbeinsetzung und Anordnung zur Verteilung .....	176
4. Rechenfehler .....	178
V. Form der Erbeinsetzung .....	178
1. Berliner Testament .....	178
2. Frankfurter Testament .....	178
VI. Ersatzerbeinsetzung .....	179
VII. Anwachsung .....	181
VIII. Erbeinsetzung unter einer Bedingung oder einer Befristung .....	181
1. Grenzen .....	181
2. Potestativbedingung .....	182
3. Rechtsfolgen einer nichtigen Bedingung .....	183
IX. Verwirkungsklauseln .....	183
X. Besondere gesetzliche Auslegungsregeln; Auslegungsvertrag .....	183
XI. Enterbung .....	184

## § 9 Widerruf und Aufhebung des Testaments

I. Bedeutung in der anwaltlichen Praxis .....	186
1. Erbrechtliche Gestaltung .....	186
2. Streitige Abwicklung eines Erbfalls .....	187
3. Abgrenzung zu sonstigen Widerrufen .....	187
II. Die gesetzliche Regelung im Überblick .....	187
1. Widerruf .....	187
2. Aufhebung .....	188
III. Einzelne Widerrufsformen .....	188
1. Widerrufstestament .....	188
2. Vernichtung oder Veränderung .....	191
3. Rücknahme aus amtlicher Verwahrung .....	193
IV. Aufhebung .....	195
1. Aufhebung durch Testament .....	195
2. Aufhebung durch Erbvertrag .....	197
V. Widerruf und Aufhebung gemeinschaftlicher Testamente .....	197
1. Einseitige Verfügungen .....	197
2. Das gemeinschaftliche Testament im Ganzen .....	197
3. Widerruf wechselbezüglicher Verfügungen .....	198
VI. Die Regelung des ZGB .....	200

## § 10 Erbvertrag

I. Einführung .....	201
1. Testament oder Erbvertrag? Gesichtspunkte zur Gestaltungswahl zwischen Erbvertrag und Testament .....	202
2. Inhalt, Beteiligte und Bindungswirkung des Erbvertrages .....	203
3. Der Erbvertrag in der Unternehmensnachfolge – grundsätzliche Hinweise. ....	205
II. Errichtung und Verwahrung von Erbverträgen .....	206

	Seite
III. Arten des Erbvertrages .....	207
1. Einseitiger Erbvertrag .....	207
2. Zwei- oder mehrseitige und gegenseitige Erbverträge .....	207
IV. Schutzwirkung des Erbvertrages .....	208
1. Schutz der Bedachten durch Bindungswirkung .....	208
2. Schutz gegen beeinträchtigende Schenkungen / Verfügungsunterlassungsvertrag .....	208
3. Schutz gegen spätere letztwillige Verfügungen .....	209
V. Aufhebung und Lösung von Bindungswirkung und Erbvertrag .....	210
1. Zustimmung des vertraglich Bedachten .....	210
2. Aufnahme von Änderungsvorbehalten .....	210
3. Aufhebung des Erbvertrages .....	211
4. Rücktritt vom Erbvertrag .....	211
5. Anfechtung des Erbvertrages .....	212
VI. Muster für Erbverträge .....	213
1. Erbvertrag zwischen Ehegatten und einem Kind .....	213
2. Erbvertrag zwischen Ehegatten .....	214
3. Erbvertrag einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft .....	215

## § 11 Ehegatten- und Lebenspartnererbrecht

I. Das gesetzliche Erbrecht des Ehegatten bzw. eingetragenen Lebenspartners ...	218
1. Prinzip .....	218
2. Voraus des Ehegatten und eingetragenen Lebenspartners .....	221
3. Der Dreißigste .....	221
4. Der Eintritt des überlebenden Ehegatten und eingetragenen Lebenspartners in den Mietvertrag .....	221
5. Das Erbrecht bei gleichzeitigem Versterben beider Ehegatten bzw. eingetragener Lebenspartner .....	222
6. Internationales Privatrecht .....	222
7. Erbrecht der DDR .....	223
II. Die gewillkürte Erbfolge .....	224
1. Medium der Verfügung von Todes wegen .....	224
2. Checkliste zur Errichtung des Ehegatten- oder Lebenspartnererbestaments .....	225
3. Einheitslösung/Trennungslösung .....	226
4. Nochmals Güterrecht (insb. modifizierte Zugewinnngemeinschaft) .....	226
5. Internationales Privatrecht .....	227
6. Erbrecht der DDR .....	228
7. Gemeinschaftliches Testament .....	228
8. Gemeinschaftliches Testament mit Einheitslösung (insb. Berliner Testament) .....	236
9. Gemeinschaftliches Testament mit Trennungslösung .....	243
10. Erbvertrag .....	246
11. Wahl der „richtigen“ Verfügungsart .....	247
III. Ausschluss des Ehegatten- bzw. Lebenspartnererbrechts .....	247
1. Ausschlussgründe des gesetzlichen Erbrechts .....	247
2. Ausschluss des Ehegattenerbrechts nach § 1933 BGB .....	248
3. Ausschluss des Lebenspartnererbrechts nach § 10 Abs. 3 LPartG .....	249
4. Ausschluss nach § 1318 Abs. 5 BGB .....	250
5. Ausschluss des Erbrechts bei gewillkürter Erbfolge .....	251
IV. Pflichtteilsrecht .....	252
1. Prinzip .....	252
2. Berechnung bei Ehegatten bzw. Lebenspartnern .....	252



# Inhaltsverzeichnis

	Seite
V. Verhalten des Überlebenden nach dem Erbfall .....	253
1. Prinzip .....	253
2. Die Ausschlagung durch den überlebenden Ehegatten bzw. Lebenspartner .....	253
VI. Die Ansprüche des geschiedenen Ehegatten bzw. ehemaligen Lebenspartners nach dem Erbfall .....	254
1. Der Unterhaltsanspruch nach § 1586b BGB .....	254
2. Gestaltungen im Hinblick auf den geschiedenen Ehegatten bzw. ehemaligen Lebenspartner .....	255
<b>§ 12 Nichteheliche Lebensgemeinschaften, nichteheliche Kinder und eingetragene Lebenspartnerschaften</b>	
I. Einleitung .....	258
II. Gesetzliches Erbrecht des nichtehelichen Lebensgefährten, Verfügungsformen und sonstige Gestaltungsmöglichkeiten .....	258
1. Gesetzliches Erb- und Pflichtteilsrecht .....	258
2. Verfügung von Todes wegen .....	259
3. Sonstige Gestaltungsmöglichkeiten .....	262
III. Grenzen der Erbeinsetzung des nichtehelichen Lebensgefährten durch Verfügung von Todes wegen .....	262
IV. Vermögenszuordnung in der nichtehelichen Lebensgemeinschaft .....	263
1. Partnerschaftsverträge .....	263
2. Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	263
V. Nichteheliche Kinder .....	263
1. Rechtslage bis 1969 .....	263
2. Rechtslage zwischen 1969 und 1998 .....	263
3. Rechtslage seit dem 1. 4. 1998 .....	264
VI. Eingetragene Lebenspartnerschaft für gleichgeschlechtliche Paare .....	265
<b>2. Abschnitt. Die Anordnungen des Erblassers</b>	
<b>§ 13 Vermächtnis</b>	
I. Rechtsnatur und Bedeutung des Vermächtnisses .....	272
1. Regelungsinhalt des Vermächtnisses im Vergleich zur Erbeinsetzung, Teilungsanordnung und Auflage .....	273
2. Die Notwendigkeit der Anordnung durch den Erblasser und seine besonderen Gestaltungsmöglichkeiten .....	276
3. „Gesetzliche Vermächtnisse“ .....	278
II. Die Vermächtnisarten .....	279
1. Das Vermächtnis auf Übereignung von Sachen .....	279
2. Das Vermächtnis auf Einräumung und Umgestaltung von Rechten .....	285
3. Das Geldvermächtnis .....	299
4. Das Universalvermächtnis .....	301
5. Die Qualität der Rechtsstellung des Vermächtnisnehmers als Unterscheidungskriterium .....	302
III. Anordnung, Wirksamkeit, Anfall, Fälligkeit und Erfüllung von Vermächtnissen .....	315
1. Die Bestimmung des Vermächtnisgegenstandes und die Person des Vermächtnisnehmers .....	315
2. Anfall, Fälligkeit, Haftung und Erfüllung des Vermächtnisanspruchs .....	319
3. Wegfall des Vermächtnisnehmers .....	324

	Seite
IV. Der Vermächtnisnehmer im Schutze des Pflichtteilsrechts .....	327
1. Das Vermächtnis als Beschwerung des pflichtteilsberechtigten Erben oder Vermächtnisnehmer .....	327
2. Die Zuwendung von Vermächtnis und Erbteil an den Pflichtteilsberechtigten .....	328
3. Kürzungsrechte des Erben gegenüber dem Vermächtnisnehmer .....	328
V. Fazit .....	333
<b>§ 14 Auflage</b>	
I. Einführung .....	335
1. Rechtsnatur und Zweck .....	335
2. Inhalt der Auflage .....	335
3. Begünstigte .....	336
4. Beschwerte .....	336
5. Vollziehungsberechtigte .....	337
6. Formalia .....	337
II. Gestaltungsmöglichkeiten und ihre Grenzen .....	337
1. Anordnungen zugunsten von Lebewesen und anderen nicht rechtsfähigen Begünstigten .....	337
2. Grabpflege .....	338
3. Anordnungen zum Erwirken eines bestimmten Verhaltens .....	338
4. Anordnungen zugunsten eines noch nicht bestimmbaren Personenkreises .....	340
5. Grenzen .....	340
6. Durchsetzung der Auflage .....	341
7. Kontrolle des Bestimmungsrechts .....	343
8. Sekundärpflichten .....	343
9. Anfechtung, Ausschlagung oder Verzicht .....	344
10. Insolvenz .....	344
11. Auflage und Pflichtteilsrecht .....	345
12. Erbschaftsteuerliche Behandlung .....	345
13. Zivilgesetzbuch .....	346
14. Unwirksamkeit .....	346
<b>§ 15 Bedingungen und Befristungen</b>	
I. Einführung .....	348
1. Die gesetzliche Regelung .....	348
2. Arten der Bedingungen .....	349
3. Befristung .....	350
4. Abgrenzung zu Rechtsbedingung, Beweggrund, Motiv, Auflage und Wunsch .....	351
5. Der Bedingungs- und Befristungseintritt .....	351
6. Anfechtbarkeit .....	352
7. Zeitliche und rechtliche Grenzen .....	352
8. Sicherung und Haftung beim Vermächtnis .....	353
9. Rechtslage nach dem ZGB .....	354
10. Steuerliche Regelung .....	354
II. Typische Gestaltungsformen .....	354
1. Verwirkungsklauseln .....	354
2. Veräußerungsverbote .....	355
3. Klauseln betreffend die Lebensgestaltung des Bedachten .....	356
4. Grenzen der Einflussnahme .....	356

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
5. Kaptatorische Klauseln .....	357
6. Pflichtteilklauseln .....	358
7. Ersatzregelungen .....	358
<b>§ 16 Teilungsanordnungen</b>	
I. Einleitung .....	362
II. Wesen der Teilungsanordnung .....	362
1. Arten .....	362
2. Wirkung .....	363
3. Anrechnung und Ausgleichung .....	364
III. Zuweisung von Nachlassgegenständen .....	365
1. Reine Teilungsanordnung .....	365
2. Teilungsanordnung und Vorausvermächtnis .....	365
3. Übernahmrechte .....	366
4. Steuerliche Überlegungen .....	367
IV. Erbteilungsverbote .....	368
1. Arten .....	368
2. Wirkung .....	369
V. Anordnungsbefugnisse für Dritte .....	370
1. Erbteilung durch Dritte .....	370
2. Schiedsgutachten und Schiedsgericht .....	370
VI. Teilungsanordnung und Nacherbfolge .....	370
VII. Teilungsanordnung und erbrechtliche Bindung .....	371
1. Herstellung erbrechtlicher Bindung .....	371
2. Beeinträchtigende Verfügung .....	371
VIII. Sicherung von Teilungsanordnungen .....	372
1. Auflage und Testamentsvollstreckung .....	372
2. Bedingte Erbinsetzung und Strafklauseln .....	372
<b>§ 17 Vor- und Nacherbschaft</b>	
I. Begriff und Bedeutung .....	377
1. Begriff .....	377
2. Abgrenzung zu anderen Rechtsinstituten .....	378
3. Bedeutung .....	380
II. Anordnung der Vor- und Nacherbschaft .....	382
1. Anordnung durch letztwillige Verfügung .....	382
2. Einfluss des Vorerben auf die Nacherbenbestimmung .....	382
3. Auslegung der Verfügung von Todes wegen .....	385
4. Gesetzliche Auslegungs- und Ergänzungsregeln .....	386
5. Gestaltungsmöglichkeiten bei der Anordnung der Vor- und Nacherb- folge .....	388
III. Die zeitlichen Grenzen der Vor- und Nacherbschaft .....	394
1. Grundsatz .....	394
2. Ausnahmen .....	395
IV. Die Rechtstellung des Vorerben .....	395
1. Allgemeines .....	395
2. Surrogation .....	395
3. Verpflichtungs- und Verfügungsfreiheit .....	396
4. Verfügungsbeschränkungen .....	396
5. Verwaltung und Sicherung des Nachlasses .....	401
6. Erweiterung der Beschränkungen des Vorerben durch den Erblasser .....	404
7. Haftung für Nachlassverbindlichkeiten .....	404

	Seite
8. Innenverhältnis zwischen Vor- und Nacherben .....	405
V. Befreite Vorerbschaft .....	406
1. Allgemeines .....	406
2. Grenzen der Befreiung .....	408
3. Die einzelnen Befreiungsmöglichkeiten .....	408
4. Weitere Maßnahmen zur Stärkung der Position des Vorerben .....	410
VI. Die Rechtstellung des Nacherben .....	411
1. Anwartschaftsrecht .....	411
2. Wirkungen des Eintritts des Nacherbfalls .....	413
3. Pflichtteilsrecht und Ausschlagung der Nacherbschaft .....	416
4. Minderjährige und unbekannte Nacherben .....	417
VII. Testamentsvollstreckung bei Vor- und Nacherbschaft .....	418
1. Testamentsvollstreckung nur für die Vorerbschaft .....	418
2. Testamentsvollstreckung nur für die Nacherbschaft .....	419
3. Testamentsvollstreckung für den Nacherben bis zum Eintritt des Nacherbfalls .....	419
4. Testamentsvollstreckung für Vor- und Nacherbschaft .....	420
VIII. Vor- und Nacherbschaft im Unternehmensbereich .....	420
1. Einzelkaufmännisches Unternehmen .....	420
2. Personengesellschaften .....	421
3. Kapitalgesellschaften .....	424
IX. Erbschaftsteuer bei Vor- und Nacherbschaft .....	425
1. Besteuerung des Vorerben .....	425
2. Besteuerung des Nacherben .....	426

## § 18 Familienrechtliche Anordnungen

I. Beschränkung der elterlichen Vermögensverwaltung .....	428
1. Anwendungsfälle in der Beratungspraxis .....	429
2. Ausschluss der Eltern von der Verwaltung des zugewendeten Vermögens .....	430
3. Verwaltungsanordnungen für das zugewendete Vermögen .....	430
4. Musterformulierungen .....	431
II. Vormundbenennungsrecht der Eltern .....	431
1. Möglichkeiten der Vormundbenennung .....	431
2. Verhältnis zur Testamentsvollstreckung .....	431
III. Regelung güterrechtlicher Verhältnisse .....	432

## § 19 Testamentsvollstreckung

I. Grundlagen der Testamentsvollstreckung .....	437
1. Praktische Bedeutung – Zweck und Vorteile der Anordnung einer Testamentsvollstreckung – Typische Fallgestaltungen .....	437
2. Überblick über die gesetzliche Regelung .....	439
3. Die rechtliche Stellung des Testamentsvollstreckers .....	440
4. Der Aufgabenkreis des Testamentsvollstreckers .....	441
5. Abgrenzung zur postmortalen Vollmacht .....	443
6. Grenzen der Rechtsmacht des Testamentsvollstreckers .....	445
II. Anordnung, Person und Ernennung des Testamentsvollstreckers .....	446
1. Anordnung der Testamentsvollstreckung .....	446
2. Person des Testamentsvollstreckers .....	450
3. Ernennung des Amtsinhabers .....	455
4. Annahme und Nachweis des Amtes .....	456
III. Pflichten und Befugnisse des Testamentsvollstreckers .....	459

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
1. Die Konstituierung des Nachlasses .....	459
2. Weitere Pflichten des Testamentsvollstreckers nach Amtsannahme .....	462
3. Die Abwicklung und die Auseinandersetzung des Nachlasses .....	464
4. Das Recht und die Verpflichtung zur (ordnungsgemäßen) Verwaltung des Nachlasses (§§ 2205 S. 1, 2216 Abs. 1 BGB) .....	466
5. Die Verpflichtungsbefugnis des Testamentsvollstreckers (§§ 2206, 2207 BGB) .....	472
6. Das Verfügungsrecht des Testamentsvollstreckers .....	473
IV. Das gesetzliche Schuldverhältnis zwischen Testamentsvollstrecker und Er- ben .....	478
1. Überblick .....	478
2. Der Grundsatz höchstpersönlicher Amtsausübung .....	479
3. Die Informationspflicht gegenüber dem Erben .....	480
4. Der Auskunftsanspruch des Erben .....	481
5. Die Pflicht zur Rechenschaftslegung .....	482
6. Entlastung des Testamentsvollstreckers .....	483
7. Die Haftung für die Amtsführung .....	483
8. Die Vergütung des Testamentsvollstreckers .....	486
9. Beendigung von Testamentsvollstreckeramt und Testamentsvollstre- ckung .....	498
V. Testamentsvollstreckung über unternehmerische Vermögenswerte .....	503
1. Problemstellung/Übersicht .....	503
2. Fremdverwaltung einzelkaufmännischer Unternehmen .....	504
3. Fremdverwaltung von Personengesellschaftsanteilen .....	509
4. Testamentsvollstreckung an Kapitalgesellschaftsanteilen .....	518
5. Neugründung von und Umwandlung auf Kapitalgesellschaften .....	520
VI. Der Testamentsvollstrecker im Steuerrecht .....	521
1. Die steuerrechtlichen Pflichten des Amtsinhabers .....	521
2. Testamentsvollstreckung und Betriebsaufspaltung .....	529
3. Steuerliche Abzugsfähigkeit der Testamentsvollstreckergebühren .....	530
VII. Das Internationale Erbrecht und die Testamentsvollstreckung .....	532

## § 20 Trans- und postmortale Vollmacht

I. Beratungsscheckliste .....	534
II. Trans- und postmortale Vollmachten: Begriff und Funktion .....	535
1. Begriff .....	535
2. Mögliche Funktionen und praktische Bedeutung .....	536
III. Abgrenzung zur Testamentsvollstreckung .....	539
1. Unterschiede der beiden Rechtsinstitute .....	539
2. Wechselwirkungen zwischen Anordnung der Testamentsvollstreckung und trans-/postmortaler Bevollmächtigung .....	540
IV. Die Erteilung der trans-/postmortalen Vollmacht .....	541
1. Die Erteilung durch Rechtsgeschäft unter Lebenden .....	541
2. Erteilung durch Verfügung von Todes wegen .....	541
3. Formfragen .....	542
V. Person des Bevollmächtigten .....	543
VI. Rechtsstellung des Bevollmächtigten .....	543
1. Handeln in Vertretung des Erben .....	543
2. Missbrauch der Vertretungsmacht – Vermeidungsmöglichkeiten .....	544
3. Umfang der Verpflichtungsbefugnis .....	545
VII. Erlöschen der Vollmacht .....	546
1. Die Frage der Widerruflichkeit .....	546
2. Ausübung des Widerrufs .....	546

	Seite
3. Weitere Erlöschensgründe .....	547
VIII. Verstärkung der Vollmacht durch erbrechtliche Druckmittel .....	547
<b>§ 21 Verwirkungs- und Pflichtteils klausel</b>	
I. Beratungsscheckliste .....	549
II. Verwirkungsklausel .....	549
III. Pflichtteils klauseln .....	552
<b>3. Abschnitt. Die Nachlassabwicklung</b>	
<b>§ 22 Annahme und Ausschlagung</b>	
I. Ausgangssituation .....	558
II. Annahme .....	559
1. Annahmeerklärung .....	559
2. Wirksamkeit der Annahme .....	560
3. Rechtsfolge der Annahme .....	561
4. Beweislast .....	562
5. Recht der DDR .....	562
III. Ausschlagung .....	562
1. Ausschlagungserklärung .....	563
2. Wirksamkeit der Ausschlagung .....	564
3. Ausschlagungsfrist .....	564
4. Adressat und Form der Ausschlagungserklärung .....	565
5. Rechtsfolge der Ausschlagung .....	566
6. Ausschlagung bei Ehegattentestament/Erbvertrag .....	567
7. Ausschlagung von Vermächtnissen .....	568
8. Recht der DDR .....	568
IV. Anfechtbarkeit von Annahme und Ausschlagung .....	568
1. Anfechtungsgründe .....	569
2. Anfechtung der Annahme oder Ausschlagung durch den Pflichtteilsbe- rechtigten .....	571
3. Erheblichkeit des Irrtums .....	572
4. Anfechtungsberechtigter .....	572
5. Form und Frist der Anfechtungserklärung .....	572
6. Rechtsfolge der Anfechtung .....	573
7. Recht der DDR .....	574
8. Beweislast .....	574
9. Anfechtung der Anfechtung von Ausschlagung und Annahme .....	574
<b>§ 23 Haftung für Nachlassverbindlichkeiten</b>	
I. Bedeutung der Erbenhaftung in der anwaltlichen Praxis .....	578
II. Die gesetzliche Regelung im Überblick .....	581
1. Grundsatz der unbeschränkten, aber beschränk baren Haftung .....	581
2. Ausnahmen .....	582
III. Einteilung der Nachlassverbindlichkeiten .....	584
1. Erblässerschulden .....	584
2. Erbfallschulden .....	586
3. Nachlasserbenschulden .....	589
4. Zur Abgrenzung: Eigenschulden des Erben .....	590
IV. Die haftungsrechtlich gebotene Verwaltung des Nachlasses durch den Er- ben .....	591

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
1. Allgemeine Verwaltungspflichten .....	591
2. Klärung der Nachlassverhältnisse im Aufgebotsverfahren .....	594
3. Inventarerrichtung .....	596
V. Haftungsbeschränkung außerhalb von Nachlassverwaltung und Nachlassinsolvenz .....	599
1. Grundsatz .....	599
2. Die Beschränkung der Haftung bei dürftigem Nachlass .....	599
3. Die Überschwerungseinrede des § 1992 BGB .....	601
4. Erschöpfungseinrede (§ 1989 BGB) .....	602
5. Aufschiebende Einreden (§§ 2014 ff. BGB) .....	603
VI. Haftung des Erben trotz Nachlassabsonderung .....	604
1. Unbeschränkbare Haftung .....	604
2. Nachlasserbenschulden .....	605
3. Dingliche Haftung .....	605
4. Haftung des Erben bei Bestehen einer Testamentsvollstreckung .....	605
VII. Haftung des Vor- und Nacherben sowie des Erbschaftskäufers .....	606
VIII. Die Miterbenhaftung .....	606
1. Grundlagen .....	606
2. Haftung der Miterben vor der Teilung .....	606
3. Die Haftung der Miterben nach der Teilung .....	608
4. Haftung der Miterben gegenüber einem Miterbengläubiger .....	609
IX. Die Haftung des Erben für Geschäftsschulden .....	610
1. Die Haftung des Alleinerben für Verbindlichkeiten aus einem Einzelkaufmännischen Betrieb des Erblassers .....	610
2. Haftung der Miterben bei unternehmenstragender Miterbengemeinschaft .....	613
3. Erbenhaftung für gesellschaftsrechtliche Verbindlichkeiten .....	614
X. Haftung für öffentlich-rechtliche Verbindlichkeiten .....	619
1. Allgemeines .....	619
2. Sonderregelungen des öffentlichen Rechts .....	619
3. Haftung für öffentlich-rechtliche Geldschulden des Erblassers .....	619
4. Öffentlich-rechtliche Erbfallschulden .....	621
5. Übergang sonstiger Pflichten .....	622
6. Haftungsbeschränkung, Enthftung .....	623
XI. Erbrechtliche Besonderheiten des Verjährungsrechts .....	625

## § 24 Nachlassverwaltung

I. Einleitung .....	627
II. Voraussetzungen .....	629
1. Antragsbefugnis .....	629
2. Antragsformalien .....	631
3. Anordnung der Nachlassverwaltung durch das Nachlassgericht .....	632
III. Wirkungen .....	633
1. Materiellrechtliche Auswirkungen .....	633
2. Prozessuale Auswirkungen .....	635
IV. Verfahrensablauf .....	637
1. Anordnungsbeschluss des Nachlassgerichts, Bestellung eines Nachlassverwalters .....	637
2. Inverwaltungnahme der Nachlassgegenstände durch den Verwalter .....	637
3. Gegebenenfalls: Stellung eines Insolvenzantrages .....	638
4. Verwertung der Nachlassgegenstände, Berichtigung der Nachlassschulden .....	639
5. Verfahrensbeendigung .....	639

	Seite
V. Der Nachlassverwalter .....	640
1. Rechtliche Stellung .....	640
2. Pflichten .....	640
3. Haftung .....	646
4. Vergütung .....	646
VI. Das Nachlassgericht .....	647
1. Auswahl und Bestellung des Verwalters .....	647
2. Überwachungspflicht .....	648
3. Genehmigungsvorbehalte .....	648
VII. Der Erbe .....	649
1. Rechte .....	649
2. Pflichten .....	651
VIII. Die Nachlassgläubiger .....	652
1. Erfüllungsanspruch .....	652
2. Auskunftsansprüche .....	652
3. Geltendmachung von Ansprüchen aus Erben- oder Verwalterhaftung ....	652
4. Antrags- und Rechtsbehelfsrechte bei Gericht .....	653
<b>§ 25 Nachlassinsolvenz</b>	
I. Grundlagen .....	655
1. Das Nachlassinsolvenzverfahren als Möglichkeit zur nachträglichen Vermögensseparation .....	656
2. Die Nachlassinsolvenz als Insolvenzverfahren über ein Sondervermögen .....	656
3. Nachlassinsolvenz und Erbeninsolvenz .....	657
II. Zulässigkeit .....	657
1. Antragsbefugnis .....	657
2. Eröffnungsgründe .....	659
3. Massekostendeckung .....	662
4. Antragsformalien .....	662
III. Wirkungen .....	664
1. Materiellrechtliche Auswirkungen .....	664
2. Prozessuale Auswirkungen .....	668
3. Auswirkungen auf Zwangsvollstreckungsmaßnahmen .....	669
IV. Verfahrensgang .....	669
1. Grundsätzliches .....	669
2. Eröffnungsverfahren .....	670
3. Konsolidierung der Insolvenzmasse .....	670
4. Geltendmachung und Prüfung der Insolvenzforderungen .....	671
5. Insolvenzplan .....	673
6. Masseverwertung .....	674
7. Verteilungsverfahren .....	674
8. Verfahrensbeendigung .....	675
V. Der Insolvenzverwalter .....	676
1. Rechtliche Stellung .....	676
2. Pflichten .....	676
3. Haftung .....	680
4. Vergütung .....	681
VI. Das Insolvenzgericht .....	682
1. Bestellung des Verwalters .....	682
2. Verfahrensleitung .....	682
3. Überwachungspflicht .....	683
VII. Der Erbe als Gemeinschaftschuldner .....	683



# Inhaltsverzeichnis

	Seite
1. Allgemeines .....	683
2. Rechtsstellung im Verfahren .....	684
3. Haftung des Erben für die bisherige Nachlassverwaltung .....	685
4. Ansprüche des Erben aus Verwaltungstätigkeit .....	687
VIII. Die Gläubiger .....	687
1. Insolvenzgläubiger .....	687
2. Massegläubiger .....	688
3. Gläubiger mit Aus- oder Absonderungsrechten .....	688
4. Organe der Gläubigerschaft .....	690
 <b>§ 26 Miterben und Miterbenauseinandersetzung</b>	
I. Beratungsschecklisten .....	694
II. Die Erbengemeinschaft: Ihre Entstehung und ihre Grundlagen .....	696
1. Einleitung .....	696
2. Der Umfang des Nachlasses und das Surrogationsprinzip .....	697
3. Das Gesamthandsprinzip .....	699
III. Die Verwaltung des Vermögens durch die Erbengemeinschaft .....	706
1. Übersicht über einzelne Verwaltungsmaßnahmen .....	706
2. Muster zur Beschlussfassung und zu sonstigen Verwaltungsmaßnahmen .....	711
3. Vollmachten .....	714
4. Die Verteilung gezogener Früchte, der Gebrauch von Nachlassgegenständen und die Lasten .....	716
IV. Vorbereitende Maßnahmen zur (einvernehmlichen) Erbauseinandersetzung ..	717
1. Sachverhaltsermittlung .....	717
2. Strategien zur Streitvermeidung .....	718
V. Die Auflösung der Erbengemeinschaft entsprechend den gesetzlichen Regelungen .....	719
1. Einführung „Die gesetzlichen Teilungsregeln“ .....	719
2. Anspruchsgrundlage für das Auseinandersetzungsverlangen .....	719
3. Forderungsberechtigte .....	721
4. Die einzelnen Schritte der Auseinandersetzung nach Maßgabe der gesetzlichen Vorschriften .....	721
5. Genehmigungserfordernisse .....	723
6. Anrechnungs- und Ausgleichspflichten .....	723
7. Schadensersatzansprüche der Erben untereinander wegen verspäteter Teilung .....	728
VI. Auseinandersetzung durch einvernehmliche Regelungen .....	728
1. Einführung .....	728
2. Übertragung sämtlicher Nachlassgegenstände aus der Gesamthand heraus .....	729
3. Abschichtung .....	733
4. Übertragung sämtlicher Erbanteile auf einen der Erben .....	736
5. Sonstige Auseinandersetzungsmöglichkeiten .....	736
6. Vor- und Nachteile der einzelnen Gestaltungsmöglichkeiten .....	738
7. Teilerbauseinandersetzung .....	739
VII. Besonderheiten der Auseinandersetzung bei angeordneter Testamentsvollstreckung .....	740
1. Einleitung .....	740
2. Durch die Testamentsvollstreckung eintretende Erleichterungen bei der Erbauseinandersetzung .....	740
3. Der Vollzug des Auseinandersetzungsplans .....	742
VIII. Teilungsverbote .....	742

	Seite
1. Allgemeines zu Auseinandersetzungsverboten .....	742
2. Bindung der Erben an Verfügungen des Erblassers .....	743
IX. Besonderheiten bei der Beteiligung von Minderjährigen an der Erbengemeinschaft .....	743
1. Die Vertretung des Minderjährigen .....	743
2. Das Minderjährigenschaftsbeschränkungsgesetz .....	745
X. Sonderfall: Der vergessene Nachlassgegenstand bzw. der vergessene Erbe ....	745
1. Der vergessene Nachlassgegenstand .....	745
2. Der vergessene Miterbe .....	745
XI. Nachlassplanung zur Vermeidung von Erbengemeinschaft .....	746
1. Alleinerbeneinsetzung .....	746
2. Lebzeitige Zuwendung .....	747
XII. Nachlassplanung zur Streitvermeidung in der Erbengemeinschaft .....	748
1. Lebzeitige Maßnahmen .....	748
2. Letztwillige Verfügungen .....	749
XIII. Besonderheiten bei Unternehmen bzw. Unternehmensbeteiligungen in der Erbengemeinschaft .....	751
1. ABC zum Übergang der Beteiligungen .....	751
2. Verwaltung und Auseinandersetzung .....	754
3. Einzelkaufmännisches Handelsgeschäft .....	756

## § 27 Der Erbschaftsanspruch

I. Bedeutung des Erbschaftsanspruchs .....	758
1. Verbesserungen der Gläubigerstellung gegenüber Einzelansprüchen .....	758
2. Verbesserungen der Schuldnerstellung gegenüber Einzelansprüchen .....	759
3. Taktik: Gesamtanspruch oder Einzelansprüche im Prozess? .....	759
II. Voraussetzungen des Erbschaftsanspruchs .....	760
1. Gläubiger des Erbschaftsanspruchs .....	760
2. Schuldner des Erbschaftsanspruches .....	760
III. Umfang der Herausgabepflicht .....	760
1. Herausgabe des Erlangten .....	760
2. Surrogate .....	761
3. Nutzungen .....	761
IV. Haftung des Erbschaftsbesitzers .....	761
1. Der gutgläubige, nicht verklagte Erbschaftsbesitzer .....	761
2. Der bösgläubige und der verklagte Erbschaftsbesitzer .....	761
3. Der deliktische Erbschaftsbesitzer .....	761
V. Einwendungen/Einreden des Erbschaftsbesitzers .....	762
1. Verwendungsersatzanspruch .....	762
2. Sonstige Einwendungen und Einreden .....	762
VI. Verjährung und Ersitzung .....	762
VII. Auskunftsansprüche gegen den Erbschaftsbesitzer und Dritte .....	763

## § 28 Erbschafts- und Erbteilskauf

I. Vertragstypen und Anwendungsfälle in der Praxis .....	765
1. Erbteils- und Erbschaftsverkauf, unentgeltliche Erbteilsveräußerung .....	765
2. Anwendungsfälle und Alternativen .....	765
II. Form, Inhalt und Wirkung der Erbteilsveräußerung .....	766
1. Formfragen .....	766
2. Vertragsgegenstand .....	766
3. Wirkung der Erbteilsübertragung .....	767
4. Genehmigungserfordernisse, Anzeigepflichten, Vorkaufsrechte .....	767

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
6. Sonstiger Vertragsinhalt .....	769
7. Steuerfragen .....	770
III. Vertragsmuster .....	770

## 4. Abschnitt. Der Ausschluss von der Erbfolge

### § 29 Pflichtteilsrecht

I. Einführung .....	774
II. Der Kreis der Pflichtteilsberechtigten .....	776
1. Die Abkömmlinge des Erblassers .....	776
2. Der Ehegatte des Erblassers .....	777
3. Die Eltern des Erblassers und entferntere Abkömmlinge .....	777
4. Ausgeschlossene Angehörige .....	778
III. Der Pflichtteilsanspruch .....	778
1. Voraussetzungen .....	778
2. Inhalt .....	779
3. Stundung und Verjährung des Pflichtteilsanspruchs .....	780
4. Die Vervollständigungsansprüche .....	782
IV. Entziehung und Beschränkung des Pflichtteils .....	789
1. Entziehung des Pflichtteils .....	789
2. Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht .....	791
V. Die Pflichtteilsquote .....	792
1. Grundlagen zur Berechnung der Pflichtteilsquote .....	792
2. Die Pflichtteilsquote des Ehegatten .....	793
3. Anrechnung und Ausgleichung .....	795
VI. Die Pflichtteilshöhe .....	798
1. Die Ermittlung des Nachlassbestandes .....	798
2. Der Nachlasswert .....	800
VII. Die Pflichtteilslast .....	801
1. Grundlagen .....	801
2. Das Kürzungsrecht des Erben/Vermächtnisnehmers gemäß § 2318 BGB .....	802
VIII. Der Pflichtteilsergänzungsanspruch .....	804
1. Voraussetzungen des Anspruchs .....	804
2. Die Berechnung des Pflichtteilsergänzungsanspruchs .....	809
3. Der Beschenkte als Anspruchsgegner .....	811
4. Pflichtteilsergänzungsanspruch, Anrechnung und Ausgleichung .....	812
IX. Auskunft- und Wertermittlungsansprüche .....	814
1. Der Auskunftsanspruch gemäß § 2314 BGB .....	814
2. Der Wertermittlungsanspruch .....	820
X. Pflichtteil und Gesellschaftsrecht .....	820
1. Personengesellschaften .....	820
2. Kapitalgesellschaften .....	824
XI. Gestaltungshinweise für die Praxis zur Pflichtteilsanspruchsreduktion .....	825
1. Beeinflussung der Pflichtteilsansprüche durch den ehelichen Güterstand .....	825
2. Pflichtteil und Voraus des Ehegatten .....	827
3. Pflichtteilsansprüche und vorweggenommene Erbfolge .....	828
4. Erb- und Pflichtteilsverzicht .....	831
5. Ausschluss von Pflichtteilsansprüchen durch Anordnung der Vor- und Nacherbschaft .....	832

	Seite
<b>§ 30 Erb- und Pflichtteilsunwürdigkeit</b>	
I. Einführung .....	834
II. Grundsätze der Erbunwürdigkeit .....	835
1. Eintritt und Wirkung der Erbunwürdigkeit .....	835
2. Die einzelnen Erbunwürdigkeitsgründe .....	835
3. Nichteintritt der Erbunwürdigkeit in bestimmten Fällen .....	837
4. Ausschluss der Erbunwürdigkeit .....	838
5. Zeitpunkt für die Geltendmachung der Anfechtung .....	838
6. Anfechtungsberechtigter .....	839
7. Form der Anfechtung .....	840
8. Muster einer Anfechtungsklage .....	841
III. Vermächtnis- und Pflichtteilsunwürdigkeit .....	842
1. Vorbemerkung .....	842
2. Vermächtnisunwürdigkeit .....	843
3. Pflichtteilsunwürdigkeit und Pflichtteilsentziehung .....	843
<b>§ 31 Erb- und Pflichtteilsverzicht, Zuwendungsverzicht</b>	
I. Einführung .....	845
II. Gesetzliche Grundlagen, Rechtsnatur .....	846
1. Abstraktes Verfügungsgeschäft .....	846
2. Verhältnis Kausal-/Verfügungsgeschäft .....	846
3. Erb- und Pflichtteilsverzicht nur zu Lebzeiten des Erblassers? .....	848
4. Formvorschriften .....	849
III. Teilweiser Verzicht .....	850
1. Zulässigkeit .....	850
2. Wirkungen .....	850
3. Formfragen .....	851
4. Aufhebung des gegenständlich beschränkten Pflichtteilsverzichts .....	851
IV. Erb- oder Pflichtteilsverzicht? .....	851
1. Wirkungen des Erbverzichts .....	851
2. Wirkungen des Pflichtteilsverzichts .....	852
3. Praktische Bedeutung .....	852
V. Geschiedenenunterhalt und Erb-/Pflichtteilsverzicht .....	853
1. Nachlassverbindlichkeit .....	853
2. Wertfortschreibung .....	854
3. Pflichtteilsergänzung .....	854
4. Auskunftsanspruch .....	854
5. Pflichtteilsverzicht .....	854
6. Vertraglicher Unterhalt .....	855
7. Zusammenfassung .....	855
VI. Zuwendungsverzicht .....	856
1. Praktischer Anwendungsbereich, gesetzliche Grundlage .....	856
2. Gegenstand des Zuwendungsverzichts .....	856
3. Wirkung des Zuwendungsverzichts .....	858
VII. Aufhebung des Verzichts .....	858
1. Form .....	858
2. Wirkungen des Aufhebungsvertrages .....	858
3. Rechtsgrund/Kausalverhältnis .....	859

## **5. Abschnitt. Lebzeitige Übertragungen**

### **§ 32 Lebzeitige Vermögensübertragungen und Verträge auf den Todesfall**

I. Einleitung .....	862
---------------------	-----

	Seite
II. Schuldrechtliche Einordnung der lebzeitigen Gestaltungsmöglichkeiten vorweggenommener Erbfolge .....	864
1. Reine Schenkung .....	864
2. Gemischte Schenkung und Schenkung unter Vorbehalt des Nießbrauchs .....	866
3. Schenkung unter Auflage .....	868
4. Zweckschenkung .....	869
5. Schenkung von Todes wegen und Schenkung aufschiebend bedingt auf den Tod des Schenkers .....	869
6. Entgeltlicher Austauschvertrag .....	870
7. Leihe .....	871
8. Pacht .....	872
9. Ausstattung .....	872
10. Ehebedingte und lebenspartnerschaftsbedingte Zuwendung .....	872
III. Vollzug der Schenkung unter Lebenden .....	874
1. Beurkundung des Schenkungsversprechens .....	874
2. Zuwendungen durch Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall .....	874
3. Heilung des Formmangels durch Vollziehung der Schenkung .....	875
4. Formbedürftigkeit der Zuwendung eines Nießbrauchs .....	876
5. Formbedürftigkeit der Zuwendung von Grundvermögen .....	877
6. Formbedürftigkeit der Zuwendung des gegenwärtigen Vermögens oder des Nachlasses .....	877
7. Formbedürftigkeit des Leibrentenversprechens .....	878
8. Formbedürftigkeit des Erb- und Pflichtteilsverzichts .....	878
9. Vertraglich vereinbarte Formerfordernisse .....	878
10. Registerrechtliche Formerfordernisse .....	878
IV. Wahl zwischen Rechtsgeschäft unter Lebenden und Verfügung von Todes wegen .....	879
1. Überblick .....	879
2. Schenkung mit aufgeschobener Erfüllung auf den Tod des Schenkers .....	879
3. Schenkung auf den Todesfall .....	880
4. Lebzeitig vollzogene Schenkung auf den Todesfall .....	881
5. Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall .....	883
V. Zustimmung- und Genehmigungserfordernisse .....	886
1. Zustimmung des Ehegatten bzw. Lebenspartners .....	886
2. Ergänzungspflegerbestellung bei Rechtsgeschäften mit minderjährigen Kindern .....	887
3. Familiengerichtliche/vormundschaftliche Genehmigung .....	888
4. Genehmigung nach dem Grundstücksverkehrsgesetz .....	890
VI. Typische Verpflichtungen des Beschenkten oder anderer Erbanwärter .....	890
1. Verpflichtungen des Empfängers gegenüber dem Schenker .....	890
2. Verpflichtungen des Empfängers gegenüber Dritten .....	898
3. Verpflichtungen der Begünstigten gegenüber dem Schenker .....	899
VII. Rückgängigmachen des Aktes der vorweggenommenen Erbfolge .....	900
1. Gesetzliche Rückforderungsmöglichkeiten bei Schenkung .....	900
2. Gesetzliche Rückforderungsmöglichkeiten bei gemischter Schenkung .....	904
3. Gesetzliche Korrekturmöglichkeiten des künftigen Erblassers bei nicht als Schenkung zu qualifizierenden Zuwendungen .....	905
4. Gesetzliche Korrekturmöglichkeiten der weichenden Erben .....	907
5. Gesetzliche Korrekturmöglichkeiten des Zuwendungsempfängers .....	908
6. Ausschluss des gesetzlichen Rückforderungsrechts im Altenteilvertrag .....	908
7. Vertragliche Gestaltungsmöglichkeiten .....	909
VIII. Sicherungsinstrumente für den Erblasser .....	913
1. Grundbuchliche Sicherungen .....	913

	Seite
2. Rückforderungsrechte des Schenkers .....	916
3. Güterstands- bzw. Vermögensstandsregelungen .....	916
4. Verwaltungsanordnung für Zuwendungen an Minderjährige .....	919
5. Gesellschaftsvertragliche Sicherungs- und Kontrollinstrumente .....	921

## **6. Abschnitt. Auslandsvermögen**

### **§ 33 Internationales Erbrecht**

I. Einführung .....	925
II. Probleme des internationalen Erbfalles .....	926
1. Anwendbare Rechtsordnung und Statut .....	926
2. Formfragen .....	927
3. Verfahrensrechtliche Schwierigkeiten .....	927
4. Sachverhaltserfassung Internationales Erbrecht .....	927
III. Deutsches Internationales Erbrecht .....	927
1. Prüfung deutsches IPR .....	927
2. Grundlagen der Fallprüfung (Überblick) .....	928
3. Umfang des Erbstatuts .....	937
4. Abgrenzung des Erbstatuts von anderen Statuten .....	939
5. Wahl des Erbstatuts durch den Erblasser .....	945
6. Internationale Formfragen .....	947
7. Rechtsfragen der Nachlassspaltung .....	948
8. Staatsvertragliches Internationales Erbrecht .....	954
IV. Internationales Erbverfahrensrecht .....	955
1. Streitige Gerichtsbarkeit .....	955
2. Internationales Nachlassverfahrensrecht .....	957
3. Internationale Nachlassverwaltung .....	961
4. Internationale Nachlassinsolvenz .....	961
V. Gestaltungsüberlegungen im internationalen Erbrecht .....	964
1. Rechtliche Nachlassspaltung .....	964
2. Faktische Nachlassspaltung .....	964
3. Internationale Pflichtteilsvermeidungsstrategien .....	964
4. Internationale Pflichtteilsstrafklausel .....	966
5. Internationales Forumshopping und deren Vermeidung .....	966
6. Gestaltungsüberlegungen im Zusammenhang mit Formfragen .....	967
7. Grenzüberschreitende Testamentsvollstreckung .....	967
8. Vollmachten .....	968
9. Abstützung der erbrechtlichen Struktur durch lebzeitige Rechtsge- schäfte .....	968
10. Herstellung des Gleichlaufs von Erb- und Vermögenstatut .....	968
VI. Ausblick .....	969

### **§ 34 Internationales Erbschaftsteuerrecht**

I. Einführung .....	971
II. Probleme des internationalen Erbschaftsteuerrechts .....	971
1. Entstehung einer Mehrfachbesteuerung .....	971
2. Bewertungsprobleme .....	971
3. Verfahrensrechtliche Aspekte .....	972
III. Die persönliche Steuerpflicht .....	972
1. Die unbeschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr. 1a bis d ErbStG) .....	972
2. Die beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG) .....	976
3. Erweitert beschränkte Erbschaftsteuerpflicht (§§ 2, 4 AStG) .....	977

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
IV. Verfahrensrechtliche Aspekte bei Auslandsberührungen .....	978
V. Ausländisches Zivilrecht und deutsches Erbschaftsteuergesetz .....	979
VI. Besondere Steuertatbestände mit Auslandsbezug .....	979
1. Ausländische Familienstiftung .....	979
2. Trust .....	982
VII. Anrechnung ausländischer Erbschaft- oder Schenkungsteuer nach unilateralem Recht .....	983
1. Art der persönlichen Steuerpflicht .....	983
2. Auslandsvermögensbegriff .....	983
3. Steuerbarkeit des Auslandsvermögens im In- und Ausland .....	984
4. Anrechenbare Steuer .....	984
5. Zeitliche Begrenzung .....	984
6. Anrechnungsbetrag und Anrechnungshöchstbetrag .....	985
7. Verfahren der Anrechnung .....	985
VIII. DBA Recht .....	985
1. DBA Dänemark und Schweden .....	986
2. DBA Frankreich .....	986
3. DBA Griechenland .....	987
4. DBA Österreich .....	987
5. DBA Schweiz .....	987
6. DBA USA .....	988
7. Zusammenfassender Überblick .....	988
IX. Deutsches internationales Erbschaftsteuerrecht und EU-Recht .....	989
X. Gestaltungen im internationalen Erbschaftsteuerrecht .....	991
1. Bei unbeschränkter Erbschaftsteuerpflicht .....	991
2. Bei beschränkter Erbschaftsteuerpflicht .....	991
3. Bei erweitert beschränkter Erbschaftsteuerpflicht .....	992
XI. Ausblick .....	992

## 7. Abschnitt. Steuerrecht und steuerlich motivierte Gestaltungen

### § 35 Steuerrecht

I. Einführung .....	996
II. Erbschaftsteuer .....	997
1. Erwerb von Todes wegen .....	997
2. Schenkung unter Lebenden .....	1001
3. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs .....	1002
4. Steuerklassen .....	1089
5. Freibeträge .....	1090
6. Steuertarife .....	1091
7. Stundung und Erlöschen der Erbschaftsteuer .....	1093
III. Einkommensteuer .....	1095
1. Besteuerung des Erblassers .....	1095
2. Besteuerung des Erben .....	1096
3. Besteuerung der Erbauseinandersetzung .....	1103
4. Erbfallschulden .....	1110
5. Schenkung .....	1113
IV. Gewerbesteuer .....	1122
V. Grunderwerbsteuer .....	1123
VI. Umsatzsteuer .....	1123
VII. Anhang: Tabellen .....	1125

	Seite
<b>§ 36 Steuerlich motivierte Gestaltung</b>	
I. Einführung .....	1139
1. Steuerlich relevante Fristen .....	1140
2. Wirtschaftliches Eigentum .....	1145
3. Gestaltungsmissbrauch .....	1146
II. Mittelbare Schenkung .....	1147
1. Checkliste .....	1147
2. Einleitung .....	1147
3. Mittelbare Grundstücksschenkung .....	1150
4. Mittelbare Geldschenkung .....	1152
5. Mittelbare Schenkung von Gesellschaftsanteilen und Betriebsvermögen ..	1152
6. Mittelbare Schenkung steuerfreier Gegenstände .....	1154
III. Familiengrundbesitzgesellschaften .....	1155
1. Einleitung .....	1155
2. Gewerbliche Familiengrundbesitzgesellschaft .....	1156
3. Vermögensverwaltende Familiengrundbesitzgesellschaft .....	1159
IV. Generierung von Betriebsvermögen .....	1163
1. Checkliste .....	1163
2. Einleitung .....	1163
3. Problem: Verwaltungsvermögen .....	1164
4. Umwandlung in Betriebsvermögen .....	1166
5. Konsequenzen im Übrigen .....	1169
V. Familiengesellschaften .....	1169
1. Checkliste .....	1169
2. Einleitung .....	1170
3. Kurzdarstellung der typischen Gesellschaftsformen .....	1171
4. Steuerliche Kernprobleme .....	1181
5. Erbschaftsteuer .....	1186
VI. Betriebsverpachtung .....	1188
1. Checkliste .....	1188
2. Einkommensteuer .....	1188
3. Gewerbesteuer .....	1197
4. Erbschaftsteuer .....	1197
5. Steuerliche Konsequenzen im Übrigen .....	1198
VII. Betriebsaufspaltung .....	1200
1. Checkliste .....	1200
2. Einleitung .....	1200
3. Begriffsabgrenzung und Erscheinungsformen .....	1201
4. Beendigung der Betriebsaufspaltung .....	1204
5. Betriebsaufspaltung im Erbschaftsteuerrecht .....	1206
VIII. Vermögensübergabe gegen wiederkehrende Leistungen .....	1207
1. Checkliste .....	1207
2. Einleitung .....	1207
3. Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen .....	1211
4. Nachträgliche Umschichtung des übertragenen Vermögens .....	1229
5. Vermögensübergabe gegen Austauschleistungen .....	1231
6. Vermögensübergabe gegen Unterhaltsleistungen .....	1233
IX. Nießbrauchsgestaltungen .....	1235
1. Checkliste .....	1235
2. Einleitung .....	1236
3. Vorbehaltsnießbrauch .....	1236
4. Zuwendungsnießbrauch .....	1244
5. Vermächtnisnießbrauch .....	1248



# Inhaltsverzeichnis

	Seite
6. Steuerklauseln .....	1249
7. Finger weg vom Verzicht auf den Nießbrauch! .....	1250
X. Gestaltungspotential der Zugewinnngemeinschaft .....	1251
1. Checkliste .....	1251
2. Grundsätzliches zur Zugewinnngemeinschaft .....	1252
3. Modifikation der Zugewinnngemeinschaft statt Gütertrennung .....	1253
4. Lebzeitige Beendigung des Güterstands der Zugewinnngemeinschaft .....	1255
5. Grenzen der Gestaltung .....	1256
XII. Ausschlagung als Gestaltungsmittel .....	1258
1. Checkliste .....	1258
2. Einleitung .....	1258
3. Ausschlagung gegen Abfindung .....	1261
4. Ausschlagung nach Maß .....	1263
5. Typische Gestaltungssituationen .....	1263

## § 37 Steuerstrafrecht

I. Einführung .....	1270
II. Steuerberichtigung .....	1272
1. Checkliste .....	1272
2. Einführung .....	1272
3. Voraussetzungen für eine Steuerberichtigung .....	1272
III. Selbstanzeige .....	1274
1. Checkliste .....	1274
2. Einführung .....	1274
3. Voraussetzungen .....	1275
4. Ausschlussgründe .....	1278
IV. Fremdanzeige .....	1280
1. Checkliste .....	1280
2. Einleitung .....	1280
3. Voraussetzungen .....	1280
V. Strafrechtliche Verantwortung des Beraters .....	1281

## 8. Abschnitt. Stiftungsrecht

### § 38 Stiftungszivilrecht

I. Überblick .....	1285
1. Begriff und Typen der Stiftung .....	1285
2. Unterschiedliche Stiftungstypen .....	1286
3. Stiftungs-GmbH und Stiftungsverein .....	1289
4. Die unselbstständige Stiftung .....	1290
5. Die Doppelstiftung .....	1291
6. Die Stiftung & Co. KG .....	1291
II. Die Entstehung der Stiftung und Gestaltung der Satzung .....	1292
1. Die Entstehung der Stiftung .....	1292
2. Die Gestaltung der Satzung (Verfassung) der Stiftung .....	1295

### § 39 Stiftungssteuerrecht

I. Die steuerbegünstigte (gemeinnützige) Stiftung .....	1301
1. Vorbemerkung .....	1301
2. Voraussetzungen für die Anerkennung als steuerbegünstigt .....	1302
3. Die Besteuerung des Stifters bei Errichtung .....	1303

	Seite
4. Überblick zum Spendenabzug .....	1303
5. Die Besteuerung der Stiftung. ....	1304
6. Die Besteuerung der Destinatäre .....	1306
II. Die privatrechtliche Stiftung (insb. die Familienstiftung) .....	1306
1. Steuern bei Errichtung der Stiftung .....	1306
2. Laufende Besteuerung .....	1307
3. Auflösung der Stiftung .....	1308
4. Die Besteuerung der Destinatäre .....	1308
5. Ausländische Familienstiftung .....	1309
III. Die unselbstständige Stiftung .....	1309
IV. Die Stiftung und Co. KG .....	1309

## 9. Abschnitt. Unternehmensnachfolge

### § 40 Die Nachfolge in Unternehmen und Gesellschaftsanteile

II. Einführung .....	1312
III. Die Entwicklung einer ganzheitlichen Nachfolgekonzeption .....	1314
IV. Die Übertragbarkeit von Unternehmen bzw. Gesellschaftsanteilen .....	1315
1. Gesetzliche Grundlagen .....	1315
2. Vertragliche Nachfolgeregelungen für Personengesellschaften .....	1319
3. Vertragliche Nachfolgeregelungen für Kapitalgesellschaften .....	1323
4. Die erbschaftsteuerlichen Folgen von Nachfolgeklauseln im Gesellschaftsvertrag .....	1324
V. Gesellschaftsrechtliche Maßnahmen zur Vorbereitung und Sicherung der Unternehmensnachfolge .....	1326
1. Die Wahl der Rechtsform und deren erbschaftsteuerliche Behandlung ...	1326
2. Die Schaffung klarer Unternehmensstrukturen .....	1327
3. Vertragliche Anpassungen zur Vorbereitung und Ausgestaltung der Nachfolge im Unternehmensvermögen .....	1328
4. Die Einsetzung beratender/entscheidender Gremien zur Begleitung der Unternehmensnachfolge .....	1329
VI. Der Einfluss des Steuerrechts auf die Übertragung von Unternehmensvermögen .....	1330
1. Erbschaftsteuerliche Aspekte .....	1330
2. Einkommensteuerrechtliche Aspekte .....	1337
VII. Die Versorgung des Ehepartners .....	1338
1. Vorüberlegungen zur Versorgung des Ehepartners .....	1338
2. Die Zuwendung von Vermögensgegenständen unter Lebenden .....	1339
3. Die Vererbung von Privatvermögen .....	1340
4. Rentenzahlung und/oder sonstige feste Leistungen .....	1341
5. Variable Leistungen aus dem Nachlass oder Unternehmensvermögen ...	1342
VIII. Die vorweggenommene Erbfolge .....	1345
1. Vorteile und Risiken der vorweggenommenen Erbfolge .....	1346
2. Mögliche Arten der vorweggenommenen Erbfolge .....	1347
3. Die Ausgestaltung der vorweggenommenen Erbfolge .....	1348
4. Die Beteiligung Minderjähriger an Gesellschaftsvermögen .....	1351
IX. Der Unternehmensnachfolger als Alleinerbe .....	1355
1. Alleinerbenstellung des Unternehmensnachfolgers .....	1355
2. Bestimmung von Ersatzerben .....	1356
3. Vor- und Nacherben .....	1356
4. Auflagen bezüglich der Unternehmensführung .....	1356
5. Vermächtnisse an überlebenden Ehepartner, Kinder und Dritte .....	1357
X. Der Unternehmensnachfolger als Vermächtnisnehmer .....	1357

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
1. Erbschaftsteuerliche Behandlung von Sachvermächtnissen .....	1357
2. Einzelunternehmen .....	1358
3. Anteile an Personengesellschaften .....	1358
4. Anteile an Kapitalgesellschaften .....	1359
XI. Die Vererbung des Unternehmens/von Gesellschaftsanteilen an eine Erbengemeinschaft .....	1360
1. Einzelunternehmen .....	1360
2. Anteile an Personengesellschaften .....	1360
3. Anteile an Kapitalgesellschaften .....	1361
4. Erbschaftsteuerliche Behandlung der Auseinandersetzung einer Erbengemeinschaft .....	1362
XII. Die Auswahl des Unternehmens-/Beteiligungsnachfolgers durch Dritte .....	1363
1. Wirtschaftliche Aspekte und Festlegung der Auswahlkriterien .....	1363
2. Rechtliche Rahmenbedingungen und Gestaltungsmöglichkeiten .....	1364
XIII. Die Vererbung ausländischer Unternehmen und ausländischen Beteiligungsvermögens .....	1364
1. Der Erbfall mit Auslandsberührung .....	1364
2. Bedeutung ausländischer Rechtsnormen bei Anwendbarkeit deutschen Erbrechts .....	1365
3. Wirtschaftliche, rechtliche und steuerliche Aspekte einer Einbringung von Auslandsbeteiligungen in deutsche Gesellschaften .....	1365
XIV. Die Testamentsvollstreckung über Unternehmensvermögen .....	1366
1. Typische Anwendungsfälle einer Testamentsvollstreckung über Unternehmensvermögen .....	1366
2. Die Vergütung des Testamentsvollstreckers bei Unternehmensvermögen .....	1366

## 10. Abschnitt. Spezielle Themen in der Vermögensnachfolge

### § 41 Behinderte Kinder im Erbrecht

I. Beratungscheckliste .....	1369
II. Sozialhilferechtliche Grundlagen .....	1369
III. Motivsuche, Interessenkollisionen .....	1370
IV. Erbrechtliche Konsequenzen, Gestaltungsvarianten .....	1371
1. Vorbemerkung .....	1371
2. Ehevertragliche Überlegungen/Rechtsgeschäfte unter Lebenden .....	1372
3. Erbrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten .....	1373
4. Schwachstellen und Detailprobleme beim „Behindertentestament“ .....	1379

### § 42 Minderjährige im Erbrecht

I. Einführung .....	1385
1. Die Vertretung .....	1386
2. Die gerichtliche Zustimmung .....	1388
3. Internationales .....	1388
II. Besonderheiten der Mandatsannahme .....	1389
1. Minderjähriger Mandant als Erbe .....	1389
2. Der Minderjährige als Testator .....	1390
III. Der Minderjährige und der Erbvertrag .....	1391
IV. Der Minderjährige als Alleinerbe .....	1392
1. Die Annahme der Erbschaft .....	1392
2. Die Ausschlagung der Erbschaft .....	1392
3. Die Anfechtung der Annahme oder der Ausschlagung der Erbschaft .....	1394

	Seite
V. Der Minderjährige als Miterbe .....	1394
1. Die Annahme und Ausschlagung der Erbschaft sowie entsprechende Anfechtungserklärungen .....	1394
2. Die Verwaltung des gesamthänderischen Nachlasses .....	1395
3. Die Erfüllung eines Vermächtnisses .....	1398
4. Der Austritt aus der Erbengemeinschaft und ihre Beendigung .....	1399
VI. Der Minderjährige als Vorerbe .....	1402
1. Nacherben sind die Eltern oder ein Elternteil .....	1402
2. Nacherben sind minderjährige Geschwister des minderjährigen Vorerben .....	1403
3. Mehrere minderjährige Geschwisterkinder sind Vorerben .....	1404
4. Genehmigung des Familiengerichts .....	1404
VII. Der Minderjährige als Nacherbe .....	1405
1. Vorerben sind die Eltern oder ein Elternteil .....	1405
2. Vorerben sind minderjährige Geschwister des minderjährigen Nacherben .....	1405
3. Nacherben sind mehrere minderjährige Geschwisterkinder .....	1405
4. Genehmigung des Familiengerichts .....	1405
5. Besonderheiten bei der Ausschlagung .....	1405
VIII. Der Minderjährige als Vermächtnisnehmer .....	1406
IX. Der Minderjährige als Vor- oder Nachvermachtnisnehmer .....	1406
X. Der Minderjährige als Pflichtteilsberechtigter .....	1407
1. Pflichtteilsansprüche gegen einen Elternteil .....	1407
2. Pflichtteilsansprüche gegen Geschwister .....	1408
XI. Der Minderjährige als Erb- und Pflichtteilsverzichtender .....	1408
XII. Der Minderjährige und der Erb- und Pflichtteilsverzicht der Eltern .....	1408
XIII. Der Minderjährige und die Testamentsvollstreckung .....	1409
1. Die Verwaltung des Nachlasses .....	1409
2. Die Nachlassauseinandersetzung durch den Testamentsvollstrecker .....	1411
3. Die Beendigung der Testamentsvollstreckung .....	1412
XIV. Der Minderjährige und die Anfechtung .....	1412
XV. Der minderjährige Erbe im Gesellschaftsrecht .....	1413
1. Der erbrechtliche Eintritt .....	1413
2. Die laufende Geschäftsführung unter Beteiligung minderjähriger Erben ..	1414
3. Änderung des Gesellschaftsvertrages unter Beteiligung minderjähriger Erben .....	1414
4. Die Haftungsbeschränkung für minderjährige Erben .....	1415

#### § 43 Landwirtschaftliches Sondernachfolgerecht

I. Prüfungspunkte bei der landwirtschaftlichen Sondernachfolge .....	1417
II. Hoferbrecht .....	1417
1. Prinzip .....	1417
2. Rechtsgrundlagen .....	1418
3. Die wesentlichen Regelungen der Höfeordnung .....	1420
4. Die wesentlichen Regelungen des BGB zum Hoferbrecht .....	1424
5. Das landesrechtliche Anerbengesetz für Rheinland-Pfalz .....	1426
6. Erteilung des Erbscheins, Landwirtschaftsgericht .....	1426
7. Zuweisungsverfahren .....	1426
III. Lebzeitige Übertragung des Hofes im Wege der vorweggenommenen Erbfolge nach der Höfeordnung .....	1427
1. Zivilrechtliche Einordnung und Abgrenzung zu anderen Geschäften .....	1427
2. Wirksamkeitsvoraussetzungen der Hofübergabe .....	1429
3. Formerfordernisse .....	1432

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
4. Typischer Inhalt des Übergabevertrags .....	1432
5. Genehmigung des Übergabevertrags .....	1436
IV. Übergabeverträge nach den Vorschriften des BGB .....	1438

## § 44 Vorsorgevollmacht und Patientenverfügung

I. Vorbemerkungen .....	1440
II. Vorsorgevollmacht .....	1441
1. Wirksamkeit und Reichweite. ....	1441
2. Inhaltliche Ausgestaltung. ....	1442
3. Widerrufsprobleme. ....	1446
4. Mehrere Bevollmächtigte. ....	1447
5. Vollmachtsbetreuung .....	1448
6. Form und Kosten der Vorsorgevollmacht .....	1449
7. Hinterlegung/Registrierung/Unterrichtungspflicht .....	1449
III. Betreuungsverfügung .....	1451
1. Allgemeines .....	1451
2. Regelungsinhalt .....	1452
IV. Patientenverfügung .....	1453
1. Begriff und Inhalt .....	1453
2. Wirksamkeit, Ausgestaltung und Form .....	1455
3. Betreuungsgerichtliche Genehmigung .....	1456

## § 45 Auskunftspflichten im Erbrecht

I. Basiswissen zum Auskunftsrecht .....	1459
1. Verfahrensrechtliche Erwägungen .....	1460
2. Rechtsquellen und Anspruchsgrundlagen .....	1461
3. Auswahl wichtiger Anspruchsgrundlagen für die Auskunftserteilung/Er- benermittlung .....	1462
II. Einsatzzeitpunkte für Auskunftspflichten .....	1462
1. Der Erbfall .....	1462
2. Lebzeitige Auskunftsansprüche? .....	1462
III. Auskunftsrechtliche Termini, Inhalt und Rechtsfolgen .....	1463
1. Auskunft als Oberbegriff .....	1463
2. Instrumentarien zur Auskunftserteilung .....	1463
3. Aktiva und Passiva bei Aufzeichnungspflichten .....	1464
4. Inventar/ Nachlassverzeichnis: Abgrenzung und Überschneidung .....	1464
IV. Die einzelnen Auskunftsansprüche im Erbrecht .....	1465
1. Ansprüche gegen den vorläufigen Erben, §§ 1959 ff., 666 BGB .....	1465
2. Ansprüche gegen den Erbschaftsbesitzer und gegen den sonstigen Besit- zer, §§ 2027 Abs. 1 und Abs. 2 BGB .....	1466
3. Ansprüche gegen den Hausgenossen, § 2028 BGB .....	1468
4. Auskunftsobliegenheiten bei der Testamentsvollstreckung .....	1470
5. Ansprüche gegen den Nachlasspfleger/Nachlassverwalter .....	1473
6. Auskunftsansprüche des Pflichtteilsberechtigten gegen den Erben, § 2314 BGB .....	1474
7. Auskunftsansprüche des Vermächtnisnehmers .....	1474
8. Auskunftsansprüche bei Vor- und Nacherbschaft .....	1475
V. Auskunfts- und Informationspflichten innerhalb der Erbengemeinschaft .....	1476
1. Realer Nachlassbestand .....	1477
2. Gesetzliche Miterben und wechselseitige Informationsrechte bei Vor- empfangen gemäß § 2057 BGB .....	1477
3. Auskunftsverzichtsvertrag .....	1478

	Seite
4. Auskunftsberechtigte .....	1479
5. Verjährung .....	1479
VI. Erbengemeinschaft und Hausbank des Erblassers .....	1479
1. Allgemeines .....	1479
2. Auskunftspflichten des anderen Miterben .....	1480
3. Auskunftsverhältnis Miterbe – Hausbank des Erblassers .....	1481
VII. Auskunftsquellen: Übersicht .....	1482
VIII. Wer kann auf Auskunftsansprüche verzichten? .....	1482
IX. Die Verjährung von Auskunftsansprüchen .....	1483
X. Verjährungsrechtliche Problemfälle .....	1484

## § 46 Bewertung im Erbrecht

I. Die Bewertung des Nachlasses .....	1486
II. Einzelfälle der Bewertung .....	1491
1. Unternehmen .....	1491
2. Grundstücke .....	1497
3. Bargeld/Geldforderungen .....	1501
4. Aktien/Festverzinsliche Wertpapiere .....	1501
5. Lebensversicherungen .....	1501
6. Kunstgegenstände, Schmuck, Sammlungen .....	1503
7. Kraftfahrzeuge .....	1503
8. Möbel, persönliche Gegenstände und Hausratsgegenstände .....	1504
9. Sonstige Rechte .....	1504
10. Bewertung im Landwirtschaftsrecht .....	1504

## § 47 Lebensversicherungen im Erbrecht

I. Einleitung .....	1507
1. Überblick .....	1508
2. Arten der Lebensversicherung .....	1508
II. Die Lebensversicherung im Erbrecht .....	1509
1. Die Bedeutung der Lebensversicherung im Erbrecht .....	1509
2. Die Zugehörigkeit der Lebensversicherung zum Nachlass .....	1509
3. Deckungsverhältnis .....	1511
4. Valutaverhältnis .....	1512
III. Die Lebensversicherung im Erbschaftsteuerrecht .....	1514
1. Fälle der Unentgeltlichkeit .....	1515
2. Fälle der Entgeltlichkeit .....	1515
3. Die Lebensversicherung im Erlebensfall .....	1515
4. Die Lebensversicherung im Erbfall .....	1515
5. Bestimmung des steuerbaren Zuwendungsgegenstandes/Bewertung .....	1516
6. Erbschaftsteuerbefreiung .....	1520
7. Gestaltungsempfehlungen/Praktische Hinweise .....	1523

## § 48 Deutsch-deutsches Erbrecht

I. Einführung .....	1529
1. Was ist deutsch-deutsches Erbrecht? .....	1530
2. Bedeutung .....	1530
II. Kollisionsrecht .....	1530
1. Problemstellung .....	1530
2. Sonderregelung für nichteheliche Kinder in Artikel 235 § 1 Abs. 2 EGBGB .....	1532

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
III. Materiellrechtliche Fragestellungen .....	1533
1. Gesetzliche Erbfolge .....	1533
2. Gewillkürte Erbfolge .....	1534
3. Erbschaftsausschlagungen und ihre Anfechtung .....	1539
4. Besonderheiten des Pflichtteilsrechts .....	1542
5. Erbverzicht .....	1545
6. Zusammenfassung .....	1545
IV. Nachlassverfahrensrechtliche Fragestellungen (Erbscheinsverfahren) .....	1546
1. Erbfälle vor dem 3. 10. 1990 (Altfälle) .....	1546
2. Erbfälle nach dem 2. 10. 1990 (Neufälle) .....	1548

## § 49 Nießbrauch bei der vorweggenommenen Erbfolge und im Erbrecht

I. Einleitung .....	1550
1. Nießbrauch als beschränktes dingliches Recht .....	1550
2. Aufspaltung von Verfügungsbefugnis und Erträgen .....	1550
3. Nießbrauchbestellung und Vermögensnachfolge .....	1550
4. Nießbrauchbestellung und steuerliche Gestaltung .....	1550
II. Nießbrauch als dingliches Recht .....	1551
1. Einräumung des Nießbrauchs .....	1551
2. Dinglicher Rechtsschutz des Nießbrauchers .....	1554
3. Inhaltliche Ausgestaltung des Nießbrauchs .....	1555
4. Gesetzliche Einschränkungen der Übertragbarkeit des Nießbrauchs .....	1557
5. Nießbrauch in Zwangsversteigerung und Zwangsverwaltung .....	1558
6. Grundbuch- und Notarkosten .....	1559
III. Zuständigkeitsabgrenzung zwischen Eigentümer und Nießbraucher .....	1559
1. Ausgestaltung von Rechten und Pflichten zwischen Eigentümer und Nießbrauchberechtigtem .....	1559
2. Ausübung von Mitwirkungsrechten .....	1564
IV. Nießbrauchsvermächtnis <i>versus</i> Vor- und Nacherbschaft .....	1566
1. Abgrenzung zwischen Nießbrauchsvermächtnis und Vor- und Nacherbschaft .....	1566
2. Unterschiede beider Gestaltungen .....	1566
V. Nießbrauch und Ansprüche von Pflichtteilsberechtigten und Vertragserben ..	1568
1. Pflichtteilergänzungsanspruch gemäß § 2325 BGB .....	1568
2. Ausgleichsansprüche von Begünstigten aus Erbverträgen und Ehegattentestamenten .....	1569

## Teil C. Die Vermögensnachfolge im Verfahren

### 1. Abschnitt. Verfahren in den Angelegenheiten der freiwilligen Gerichtsbarkeit

#### § 50 Erbschein und sonstige Aufgaben des Nachlassgerichts

I. Überblick .....	1571
1. Aufgaben und Pflichten des Nachlassgerichts, der Notare und anderer beteiligter Behörden .....	1571
2. Aufgaben und Pflichten des Nachlassgerichts im Einzelnen .....	1572
II. Erbscheinsverfahren .....	1574
1. Erbscheinsantrag .....	1574
2. Materielle und prozessuale Rechtswirkungen des Erbscheins .....	1575
3. Verfahren zur Erteilung von Erbscheinen .....	1576
4. Arten und besondere Formen des Erbscheins .....	1579

5. Auslandsberührung .....	1581
6. Rechtsbehelfe/Einziehung/Kraftloserklärung .....	1581

## § 51 Testamentsvollstreckerzeugnis

I. Beratungsscheckliste .....	1584
II. Funktion und Rechtswirkungen des Testamentsvollstreckerzeugnisses .....	1585
III. Verfahren .....	1586
1. Zuständigkeit, Beteiligte im Verfahren, Antrag auf Erteilung .....	1586
2. Verfahren des Nachlassgerichts .....	1588
3. Inhalt des Testamentsvollstreckerzeugnisses .....	1589
4. Rechtsmittel .....	1590
IV. Einziehung und Rückgabe des Testamentsvollstreckerzeugnisses .....	1591
V. Sachverhalte mit Auslandsberührungen .....	1592

## § 52 Testamentseröffnung

I. Verfahrensbesonderheiten .....	1593
1. Allgemeines .....	1593
2. Zuständigkeit .....	1594
3. Rechtsbehelfe und Kosten .....	1594
II. Voraussetzungen der Testamentseröffnung .....	1595
1. Testament in Verwahrung des Nachlassgerichts .....	1595
2. Tod des Erblassers .....	1596
III. Eröffnungsverfahren .....	1596
1. Terminbestimmung und Ladung .....	1596
2. Eröffnungstermin .....	1596
3. Benachrichtigung der Beteiligten .....	1597
4. Rechtsfolgen der Eröffnung .....	1597
5. Besonderheiten beim gemeinschaftlichen Testament und beim Erbvertrag .....	1598
IV. Ermittlung der Testamentserben .....	1599
1. Auskunftsansprüche gegenüber dem Nachlassgericht .....	1599
2. Einsichtnahme in das eröffnete Testament .....	1600
3. Auskünfte von Meldebehörden und Standesämtern .....	1600

## § 53 Sicherung des Nachlasses

I. Zuständigkeit .....	1601
II. Unklarheit über die Erbfolge .....	1602
III. Sicherungsbedürfnis .....	1603
IV. Sicherungsmaßnahmen .....	1603
1. Anlegung von Siegeln .....	1604
2. Amtliche Inverwahrnehmung .....	1605
3. Sperrung von Bankkonten .....	1605
4. Aufnahme Nachlassverzeichnis .....	1605
V. Nachlasspflegschaft .....	1605
VI. Prozessnachlasspflegschaft .....	1607
VII. Nachlassverwaltung .....	1608
VIII. Rechtsbehelfe .....	1608



# Inhaltsverzeichnis

Seite

## § 54 Vermittlungsverfahren zur Erbauseinandersetzung

I. Antragsvoraussetzungen .....	1609
1. Einleitung .....	1609
2. Zuständigkeit .....	1610
3. Antrag und Antragsberechtigung .....	1610
II. Antrag auf Vermittlung .....	1610
III. Verfahren und Maßnahmen .....	1611

## § 55 Grundbuch und Handelsregister

I. Bearbeitungscheckliste .....	1613
II. Grundbuch .....	1614
1. Pflicht zur Berichtigung des Grundbuches/Ausnahmen .....	1614
2. Berichtigungsantrag .....	1614
3. Unrichtigkeitsnachweis .....	1614
4. Sonderfälle .....	1616
5. Kosten der Grundbuchberichtigung .....	1617
6. Rechtsbehelfe .....	1617
III. Handelsregister .....	1618
1. Anmeldepflicht .....	1618
2. Verfahren .....	1618
3. Einzelfirma .....	1618
4. Offene Handelsgesellschaft .....	1619
5. Kommanditgesellschaft .....	1620
6. GmbH .....	1620
7. Kosten der Registerberichtigung .....	1621
8. Rechtsbehelfe .....	1621

## 2. Abschnitt. Prozessverfahren

## § 56 Klagen im Zusammenhang mit der Anfechtung

I. Klage auf Feststellung des Erbrechts bei unwirksamer oder angefochtener Verfügung von Todes wegen .....	1622
1. Allgemeines .....	1623
2. Antrag .....	1624
3. Klagebegründung .....	1624
4. Erwiderung .....	1625
5. Darlegungs- und Beweislast .....	1626
6. Vorläufiger Rechtsschutz .....	1627
II. Anfechtungsklage bei Erbunwürdigkeit .....	1627
1. Allgemeines .....	1628
2. Antrag .....	1628
3. Klagebegründung .....	1629
4. Erwiderung .....	1630
5. Darlegungs- und Beweislast .....	1630
6. Vorläufiger Rechtsschutz .....	1630

## § 57 Klagen im Zusammenhang mit der Vermächtniserfüllung

I. Prozessuale Grundsätze zur Durchsetzung des Vermächtnisanspruches .....	1631
II. Außergerichtliche und gerichtliche Maßnahmen zur Durchsetzung des Vermächtnisanspruchs .....	1634

	Seite
1. Sicherung und Erfüllung eines Vermächtnisanspruches auf Übertragung eines Grundstückes oder Einräumung von Grundstücksrechten .....	1634
2. Antrag auf Erlass einer einstweiligen Verfügung zwecks Eintragung einer Vormerkung .....	1638
3. Arrestgesuch .....	1639
4. Klage auf Auflassung des Grundstückes .....	1640
5. Klage auf Einräumung von sonstigen Grundstücksrechten .....	1642
6. Klage auf Übereignung beweglicher Sachen und Abtretung von Rechten .....	1642
7. Klage im Zusammenhang mit der Leistung eines nur der Gattung nach bestimmten Vermächtnisgegenstandes .....	1643
8. Gerichtliche Überprüfung von Bestimmungs- und Auswahlrechten .....	1643
<b>§ 58 Klagen im Zusammenhang mit der Vor- und Nacherbfolge</b>	
I. Allgemeines zu den Klagen .....	1644
1. Verfahrensart und -grundsätze .....	1644
2. Zuständigkeit .....	1645
3. Beweislast .....	1645
4. Einstweiliger Rechtsschutz .....	1646
5. Zwangsvollstreckung .....	1647
II. Ausgewählte Klagen .....	1647
1. Klage des Vorerben gegen den Nacherben auf Einwilligung in bestimmte Geschäfte .....	1647
2. Klage des Nacherben gegen einen beschenkten Dritten auf Einwilligung in eine Grundbuchberichtigung .....	1648
3. Sonstige Klagen .....	1649
<b>§ 59 Klagen im Zusammenhang mit der Testamentsvollstreckung</b>	
I. Beratungsscheckliste .....	1650
II. Der Testamentsvollstrecker als Partei kraft Amtes .....	1650
III. Aktivklagen des Testamentsvollstreckers .....	1652
1. Umfang der Prozessführungsbefugnis gemäß § 2212 BGB .....	1652
2. Einschränkungen der Prozessführungsbefugnis .....	1653
3. Prozessführung durch den Erben .....	1653
4. Rechtskraftwirkung (§ 327 ZPO) .....	1654
5. Gerichtsstand .....	1654
IV. Passivprozesse gegen den Testamentsvollstrecker .....	1654
1. Prozessführungsbefugnis des Testamentsvollstreckers (§ 2213 BGB) .....	1654
2. Geltendmachung von Ansprüchen gegen den Erben .....	1656
3. Geltendmachung von Pflichtteilsansprüchen .....	1656
4. Gerichtsstand .....	1657
5. Urteilswirkung .....	1657
6. Zwangsvollstreckung .....	1657
V. Klagen gegen den Testamentsvollstrecker persönlich .....	1658
VI. Einstweiliger Rechtsschutz .....	1659
<b>§ 60 Klagen im Zusammenhang mit der Erbenhaftung</b>	
I. Allgemeines .....	1662
1. Haftungsbeschränkungsvorbehalt bei Leistungsklagen .....	1662
2. Kein Beschränkungsvorbehalt bei Feststellungsklagen und dinglichen Pflichtenlagen .....	1664

	Seite
3. Die Zwangsvollstreckung gegen den Erben .....	1665
4. Kosten, Prozesskostenhilfe .....	1665
5. Gebührenanspruch; Streitwert .....	1666
6. Zuständigkeiten; Zulässigkeit des Verfahrens .....	1668
II. Musterklagen und -anträge .....	1669
1. Antrag bei Klage eines Nachlassgläubigers gegen den Alleinerben auf Auflassung eines Grundstücks .....	1669
2. Klage eines Nachlassgläubigers auf Auflassung bei Verwaltungsvollstreckung .....	1670
3. Klagen gegen Miterben .....	1670
4. Einwendungsklagen des Erben nach § 785 ZPO .....	1673
III. Vorläufiger Rechtsschutz im Zusammenhang mit der Erbenhaftung .....	1674
1. Allgemeines .....	1674
2. Arrestantrag .....	1675
3. Antrag auf Erlass einer einstweiligen Verfügung auf Eintragung einer Vormerkung. ....	1676
4. Besonderheit bei Miterben .....	1676
5. Antrag auf Erlass einer einstweiligen Verfügung auf Eintragung eines Widerspruchs .....	1676
6. Eintragung eines Rechtshängigkeitsvermerks .....	1676

## § 61 Klagen im Zusammenhang mit Miterben

I. Auseinandersetzungsklage .....	1678
1. Erstes Beratungsgespräch .....	1678
2. Vorbereitung der Teilungsklage .....	1679
3. Prozessplanung durch Kläger .....	1682
4. Klageerhebung .....	1684
5. Verteidigung des beklagten Miterben .....	1686
II. Teilungsversteigerung .....	1686
1. Einleitung .....	1686
2. Zuständigkeit .....	1687
3. Beizufügende Unterlagen nach § 35 GBO .....	1687
4. Antragsmuster .....	1687
5. Die wichtigsten Rechtsmittel .....	1688
6. Übersicht über die wichtigsten Fristen .....	1689
7. Ergebnis einer erfolgreichen Versteigerung .....	1689
8. Kosten .....	1690
9. Großes und kleines Antragsrecht .....	1690
III. Klage eines Miterben auf Erfüllung eines Anspruchs des Nachlasses .....	1690
1. Einleitung .....	1690
2. Prozesstaktik .....	1690
3. Muster mit Erläuterungen .....	1690
IV. Klage eines Miterben auf Zustimmung zu Verwaltungsmaßnahmen .....	1691
1. Einleitung .....	1691
2. Muster für einen Klageantrag .....	1691
V. Verwaltungsmaßnahmen und einstweiliger Rechtsschutz .....	1691
1. Einleitung .....	1691
2. Einstweiliger Rechtsschutz bei Willenserklärungen .....	1692

## § 62 Klagen im Zusammenhang mit dem Pflichtteilsanspruch

I. Beratungsscheckliste .....	1693
II. Zuständigkeit .....	1694

	Seite
III. Klagen des Pflichtteilsberechtigten .....	1695
1. Auskunftsklage .....	1695
2. Stufenklage auf Auskunft, Eidesstattliche Versicherung und Zahlung des Pflichtteils .....	1695
3. Leistungsklagen wegen eines Pflichtteilsergänzungsanspruches .....	1698
4. Klage auf Feststellung des Pflichtteils .....	1701
IV. Einreden gegen den Pflichtteilsanspruch .....	1702
V. Darlegungs- und Beweislast .....	1702
VI. Rechtsmittel .....	1703
 <b>§ 63 Klagen in Zusammenhang mit § 2018 BGB</b>	
I. Klageanträge .....	1705
1. Verbindung des Herausgabeanspruchs mit der Auskunftsklage und der Erbenfeststellungsklage .....	1705
2. Klageantrag .....	1706
II. Prozessuale Besonderheiten der Klage in Zusammenhang mit § 2018 BGB ...	1706
1. Zuständigkeit .....	1706
2. Gebührenstreitwert .....	1707
3. Beweislastfragen .....	1707
4. Vorläufiger Rechtsschutz .....	1707
 <b>§ 64 Klagen im Zusammenhang mit § 2287 BGB</b>	
I. Beratungsscheckliste .....	1709
II. Interessenlage der Beteiligten und Klagevoraussetzungen .....	1709
1. Allgemeines .....	1709
2. Materielle Klagevoraussetzungen .....	1710
III. Gerichtliche Geltendmachung zu Lebzeiten des Erblassers .....	1713
1. Einstweilige Verfügung und Vormerkungsfähigkeit des Herausgabeanspruchs .....	1713
2. Klagen des Vertragserben auf Rückforderung nach § 826 BGB und auf Feststellung eines künftigen Anspruches aus § 2287 BGB .....	1714
 <b>§ 65 Die Klage bei Zuwendungen auf den Todesfall</b>	
I. Verträge zugunsten Dritter auf den Todesfall (mit Lebensversicherung) .....	1715
1. Möglichkeiten der Erben zur Verhinderung des Erwerbs durch den Begünstigten .....	1715
2. Informationsbeschaffung .....	1717
II. Aufschiebend bedingte Versprechensschenkung im Zweipersonenverhältnis ..	1717
III. Notgeschäftsführung .....	1717
IV. Muster einer Klageschrift bei Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall ....	1718
 <b>§ 66 Klagen im Zusammenhang mit dem Auskunftsanspruch</b>	
I. Vorbemerkung .....	1720
II. Auskunftsklage .....	1720
III. Stufenklage gemäß § 254 ZPO .....	1721
1. Rechtsverfolgung und Stufenklage .....	1721
2. Die Prinzipien bei der Stufenklage .....	1721
3. Drei Stufen und ihre Unwägbarkeiten .....	1721
4. Stufenklage und Klägerherrschaft .....	1722
5. Streitwertfragen und Kostenlast .....	1722

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
IV. Auskunft und einstweiliger Rechtsschutz .....	1723
V. Akteneinsichtsrechte .....	1723
VI. Informationen aus Gutachten für das eigene Klagevorbringen Sachverständigengutachten/ Krankenakten .....	1723
VII. Klagemuster .....	1724
1. Auskunftsklage gegen den Erbschaftsbesitzer .....	1724
2. Stufenklage/Erbschaftsklage gegen den Erbschaftsbesitzer .....	1724
3. Stufenklage gegen den Hausgenossen .....	1725
4. Stufenklage des Pflichtteilsberechtigten .....	1725
5. Muster: Auskunftsklage über ausgleichspflichtig Zuwendungen gemäß § 2057 BGB .....	1726

## 3. Abschnitt. Schiedsverfahren und Mediation

### § 67 Das erbrechtliche Schiedsgericht

I. Einführung .....	1729
1. Begriff des erbrechtlichen Schiedsgerichts .....	1729
2. Zweckmäßigkeit des erbrechtlichen Schiedsgerichts .....	1729
II. Abgrenzung zu verwandten Rechtsinstituten .....	1731
1. Das vertragliche Schiedsgericht .....	1731
2. Schiedsgutachteranordnung .....	1731
3. Mediation .....	1732
III. Zulässigkeit und Rechtsnatur der Anordnung .....	1732
IV. Formerfordernisse .....	1734
V. Inhaltliche Reichweite und erfasster Personenkreis .....	1734
1. Testament .....	1734
2. Erbvertrag und gemeinschaftliches Testament .....	1738
3. Anwendbares Recht bei internationalen Sachverhalten .....	1738
VI. Das Schiedsgericht .....	1739
VII. Das Schiedsverfahren .....	1740
VIII. Schiedsspruch und Schiedsvergleich .....	1740
1. Schiedsspruch .....	1741
2. Schiedsvergleich .....	1741
3. Steuerliche Berücksichtigung .....	1741
IX. Honorierung des Schiedsgerichts .....	1742
1. Gebühren .....	1742
2. Steuerliche Abzugsfähigkeit .....	1742
X. Formulierungsmöglichkeiten .....	1743

### § 68 Mediation von Erbstreitigkeiten

I. Einführung .....	1746
1. Begriff der Mediation .....	1746
2. Angewandte Verhandlungsforschung .....	1746
3. Falsches Image und nüchterne Realität .....	1748
4. Abgrenzung zu Prozess, Schiedsverfahren und Schlichtung .....	1748
5. Mediation als qualifizierte Dienstleistung .....	1749
II. Eignungskriterien für die Erbmediation .....	1750
1. Ausgangspunkt: Nachteile gerichtlicher Erbaueinandersetzungen .....	1750
2. Vor- und Nachteile der Mediation .....	1750
3. Grundbedingungen der Mediation .....	1751
4. Checkliste für die Verfahrenswahl .....	1752
5. Warum Mediation funktioniert .....	1752

	Seite
III. Verfahrenseinleitung: Vom Konflikt zur Mediation .....	1753
1. Mediationsvereinbarung nach Ausbruch des Konflikts .....	1753
2. Mediationsklauseln in Testamenten und Erbverträgen .....	1753
3. Musterklauseln .....	1755
4. Alternative Verfahrenseinleitung .....	1756
IV. Vorbereitung der Mediation .....	1756
1. Bestimmung und Beauftragung des Mediators .....	1756
2. Schriftliche Vorbereitung der Verhandlung .....	1757
V. Der Verfahrensablauf .....	1758
1. Erste Phase: Der Verhandlungsvertrag .....	1758
2. Zweite Phase: Ermittlung wechselseitiger Interessen .....	1759
3. Dritte Phase: Objektive Informationserhebung .....	1760
4. Vierte Phase: Verhandlung und Lösungssuche .....	1761
5. Fünfte Phase: Abschluss des Vergleichsvertrags .....	1763
VI. Kosten des Verfahrens .....	1764
1. Gebühr der Mediationsvereinigung .....	1764
2. Vergütung des Mediators .....	1764
3. Honorar der Parteianwälte .....	1765
4. Sonstige Kosten .....	1765
5. Kostenerstattung .....	1765
6. Kostenvorteil gegenüber dem Zivilprozess? .....	1766
VII. Mediation als anwaltliche Aufgabe .....	1766
1. Tätigkeit als Mediator .....	1766
2. Tätigkeit als Parteianwalt .....	1767
VIII. Ausblick: Erbmediation – ein Verfahren mit Zukunft .....	1768

## Teil D. Steuerverfahren

### § 69 Besteuerungsverfahren

I. Beratungsscheckliste .....	1772
II. Allgemeines .....	1772
1. Das Verfahrensrecht .....	1772
2. Aktuelle Gesetzesänderungen .....	1773
III. Systematische Einordnung des Besteuerungsverfahrens .....	1773
1. Einschlägige Gesetze und Ausführungsvorschriften .....	1773
2. Aufbau und grundlegende Besonderheiten des Steuerverfahrens .....	1774
IV. Darstellung der Rechtsbehelfe .....	1784
1. Außergerichtlicher Rechtsbehelf: Einspruch .....	1784
2. Gerichtliche Rechtsbehelfe und Rechtsmittel .....	1788
V. Darstellung des finanzgerichtlichen Prozesses .....	1796
1. Verfahrensgrundsätze .....	1796
2. Sachaufklärung und Entscheidungsfindung durch das Gericht .....	1797
3. Entscheidung des Gerichts .....	1798
VI. Praxisrelevante Fragen zum Erbschaftsteuerrecht .....	1799
1. Erklärungsverpflichtung und Anzeigepflichtung .....	1799
2. Steuererklärung bei der Bedarfsbewertung .....	1799
VII. Amtliche Formulare zur Erbschaftsteuererklärung .....	1799
1. Erbschaftsteuererklärung .....	1799
2. Amtliche Anleitung zur Erbschaftsteuererklärung .....	1806
3. Ergänzende Hinweise zum Ausfüllen der Steuererklärung .....	1812

	Seite
4. Muster: Einspruchsschreiben mit Antrag auf Aussetzung der Vollziehung .....	1812
5. Muster: Finanzgerichtliche Klage .....	1813
 <b>Teil E. Besonderheiten bei der Tätigkeit eines Notars</b>	
<b>§ 70 Besonderheiten bei der Tätigkeit eines Notars</b>	
I. Grundzüge des Beurkundungsrechts .....	1816
1. Vorbemerkung .....	1816
2. Sinn und Zweck der Form .....	1816
3. Stellung und Zuständigkeit des Notars im Beurkundungsverfahren .....	1817
4. Aufsicht/Disziplinarrecht .....	1821
II. Das Beurkundungsverfahren bei Verfügungen von Todes wegen .....	1822
1. Privatschriftliches oder öffentliches Testament? .....	1822
2. Besonderheiten für die Beurkundung einer Verfügung von Todes wegen .....	1824
III. Die Amtshaftung des Notars .....	1826
1. Allgemeine Haftungsgrundsätze .....	1826
2. Verjährung .....	1829
3. Haftungsbeschränkung .....	1829
IV. Kosten des Notars .....	1829
1. Grundzüge des Kostenrechts, Gebührentatbestände im Erbrecht .....	1829
2. Wertermittlung .....	1834
3. Fälligkeit und Vollstreckbarkeit der Notarkosten .....	1834
 Sachregister .....	 1837