

## Inhaltsübersicht

<b>Vorwort zur zweiten Auflage</b> .....	V
<b>Vorwort zur ersten Auflage</b> .....	VII
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	XI
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XXVII
<b>A. Entstehung, Rechtsnatur, Zusammensetzung</b> .....	1
I. Entstehung, Rechtsnatur .....	1
II. Zusammensetzung .....	1
<b>B. Rechtsverhältnisse während des Bestehens der   Erbengemeinschaft</b> .....	5
I. Verwaltung des Nachlasses .....	5
II. Haftung der Erben gegenüber Dritten .....	73
<b>C. Der Erbteil</b> .....	135
I. Veräußerung und Abtretung des Erbteils .....	136
II. Belastungen des Erbteils .....	186
III. Vollstreckung in den Erbteil .....	200
<b>D. Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft</b> .....	203
I. Der Anspruch auf Auseinandersetzung .....	203
II. Einvernehmliche Auseinandersetzung durch die Erben .....	275
III. Auseinandersetzung unter Einschaltung von Dritten .....	289
IV. Streitige Erbauseinandersetzung .....	300
<b>E. Steuerfragen</b> .....	305
I. Erbfall .....	305
II. Verwaltung der Erbengemeinschaft .....	321
III. Erbteilsveräußerung .....	323
IV. Erbauseinandersetzung .....	328
<b>F. Muster</b> .....	339
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	379
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	387

## Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur zweiten Auflage</b> .....	V
<b>Vorwort zur ersten Auflage</b> .....	VII
<b>Inhaltsübersicht</b> .....	IX
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XXVII
<b>A. Entstehung, Rechtsnatur, Zusammensetzung</b> .....	1
I. Entstehung, Rechtsnatur .....	1
II. Zusammensetzung .....	1
<b>B. Rechtsverhältnisse während des Bestehens der Erbgemeinschaft</b> .....	5
I. Verwaltung des Nachlasses .....	5
1. Grundsatz der gemeinschaftlichen Verwaltung und Verfügung .....	5
a) Gemeinschaftliche Verwaltung und Verfügung .....	5
b) Verwaltungsvereinbarungen .....	5
c) Pflicht zur Mitwirkung an Maßnahmen ordnungsmäßiger Verwaltung .....	7
2. Verwaltung durch Mehrheitsbeschluss .....	8
a) Innenverhältnis – Beschlussfassung .....	9
aa) Verfahren und Verfahrensrechte .....	9
bb) Ermittlung der Mehrheit; Stimmverbote .....	10
cc) Grenzen der Beschlusskompetenz .....	11
dd) Abänderbarkeit von Verwaltungsvereinbarungen oder einstimmigen Beschlüssen durch Mehrheitsbeschluss .....	12
ee) Bindung und Abänderbarkeit wirksamer Mehrheitsbeschlüsse .....	13
ff) Aufwendungsersatz bei Mehrheitsverwaltung .....	14
b) Außenverhältnis – Vertretung .....	15
aa) Gesetzliche Vertretungsmacht und Person des Vertreters .....	15
bb) Vertretung aufgrund Mehrheitsbeschlusses auch bei Verfügungen .....	16
cc) Vertretungsmacht bei nicht ordnungsgemäßen Beschlüssen? .....	17
c) Rechtsschutz der Minderheit bei Mehrheitsverwaltung .....	20
d) Vereinbarungen der Erben zur Mehrheitsverwaltung .....	21

3. Durchführung der Verwaltung durch die Erben .....	21
a) Einziehung von Forderungen .....	21
aa) Allgemeiner Überblick zu § 2039 BGB .....	21
bb) Geltendmachung von „Ansprüchen“ .....	23
cc) Geltendmachung von Ansprüchen bei dinglichen Rechten am Erbteil des betreffenden Erben .....	24
dd) Prozessrechtliche Wirkungen .....	24
ee) Verjährung .....	25
ff) Pflicht zur Annahme von Leistungen und Annahmeverzug .....	26
gg) Kosten der Geltendmachung .....	26
b) Herausgabeanspruch gegen den Erbschaftsbesitzer .....	26
c) Auskunftsansprüche der Erben untereinander und gegen Dritte .....	26
d) Ansprüche auf Mitwirkung der übrigen Erben bei der Verwaltung .....	29
aa) Materielle Voraussetzungen .....	29
bb) Anspruchsziel .....	30
cc) Prozessuale Durchsetzung .....	30
e) Früchte und Nutzungen des Nachlasses und Verwaltung durch die Erben .....	32
aa) Grundsatz: Aufteilung nach Erbquoten bei der Auseinandersetzung .....	32
bb) Streitfall: Teilauseinandersetzung .....	32
cc) Sonderfall: Ausschluss der Auseinandersetzung für mehr als ein Jahr .....	33
dd) Nutzungen und Gebrauchsvorteile als Früchte .....	34
f) Dingliche Surrogation .....	35
aa) Grundsatz .....	35
bb) Rechts- und Ersatzsurrogation .....	36
cc) Streitfall Beziehungssurrogation .....	37
dd) Schutz von Vertragspartnern .....	39
ee) Anwendung auch bei Verwaltung durch Nicht- Erben? .....	40
4. Anordnungen des Erblassers zur Verwaltung .....	40
5. Verwaltung des Nachlasses durch einzelne Personen .....	41
a) Notverwaltung durch einen einzelnen Erben .....	41
aa) Notwendige Maßnahmen .....	41
bb) Willensbildung in der Erbengemeinschaft als Grenze der Notverwaltung .....	42
cc) Vertretungsbefugnis im Rahmen der Notverwaltung .....	42
dd) Pflicht zur Notgeschäftsführung? .....	43
ee) Aufwendungsersatz bei Notgeschäftsführung .....	43
b) Anordnung durch den Erblasser .....	44

c)	Einzelverwaltung aufgrund Vereinbarung oder Mehrheitsbeschlusses der Erben .....	45
aa)	Verwalterbestellung als Maßnahme der ordnungsmäßigen Verwaltung .....	45
bb)	Befugnisse des durch Mehrheitsbeschluss bestellten Verwalters .....	45
cc)	Weitergehende Befugnisse bei einvernehmlicher Bestellung .....	46
dd)	Handlungsbefugnisse der einzelnen Erben neben dem durch Vereinbarung oder Mehrheitsbeschluss bestellten Verwalter .....	46
ee)	Grenze für Drittverwaltung: Das Rechtsdienstleistungsgesetz (RDG) .....	46
d)	Verwaltung aufgrund gerichtlicher Anordnung .....	47
aa)	Nachlasspflegschaft und -verwaltung .....	47
(1)	Nachlasspflegschaft .....	47
(2)	Nachlassverwaltung .....	52
bb)	Nachlassinsolvenzverfahren .....	56
(1)	Eröffnungsantrag .....	57
(2)	Wirkungen der Verfahrenseröffnung .....	57
(3)	Ende des Insolvenzverfahrens .....	58
6.	Besonderheiten bei Unternehmen und Gesellschaftsbeteiligungen im Nachlass .....	58
a)	Einzelkaufmännisches und nicht kaufmännisches Einzelunternehmen .....	58
aa)	Vererblichkeit .....	58
bb)	Fortführung durch die Mitglieder der Erbengemeinschaft .....	59
cc)	Registerverfahren .....	60
dd)	Gewerbe- und Berufsrecht .....	60
ee)	Innenverhältnis der Erben bei Fortführung eines Einzelunternehmens .....	61
ff)	Handelsrechtliche Haftung bei Fortführung eines Einzelunternehmens .....	61
gg)	Verbindlichkeiten aus der Fortführung Nachlasserbenschulden .....	63
hh)	Vollmachtsfragen .....	63
ii)	Schutz minderjähriger Erben .....	64
jj)	Hinweis für die Praxis: Beratungsziel Gesellschaftsgründung .....	64
b)	Personengesellschaft .....	64
aa)	Gesetzliche Regelungen .....	64
bb)	Gesellschaftsvertragliche Nachfolgeklauseln .....	65
cc)	Gesellschaftsrechtliche Haftung bei zugelassener Rechtsnachfolge von Todes wegen .....	65

dd)	Rechtliche Einordnung der Nachfolge in den Gesellschaftsanteil und Auswirkungen auf Nachlasszusammensetzung, -verwaltung und -verteilung .....	66
ee)	Register- und Gewerberecht .....	68
c)	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....	69
aa)	Vererblichkeit und Entzug der Gesellschafterstellung durch Satzungsbestimmungen .....	69
(1)	Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	69
(2)	Aktiengesellschaft .....	70
(3)	Kommanditgesellschaft auf Aktien .....	70
bb)	Verwaltung durch die Erbengemeinschaft .....	70
(1)	Beteiligung an einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	70
(2)	Beteiligung an einer Aktiengesellschaft .....	71
cc)	Auseinandersetzung .....	72
II.	Haftung der Erben gegenüber Dritten .....	73
1.	Grundsätze .....	73
a)	Nachlassverbindlichkeiten .....	73
b)	Nachlasserbenschulden: Nachlassverbindlichkeit und Eigenschuld .....	74
c)	System der Haftungsbeschränkungen: Gläubiger- gegen Erbenschutz .....	75
d)	Allgemeines zur Wirkung und Geltendmachung der erbrechtlichen Haftungsbeschränkungen .....	76
aa)	Materielles Recht .....	76
bb)	Prozessuale Geltendmachung .....	77
2.	Nachlassinventar und Aufgebotsverfahren .....	80
a)	Nachlassinventar .....	80
aa)	Fristsetzung zur Inventarerrichtung .....	80
bb)	Inhalt und Errichtung des Inventars .....	83
cc)	Bezugnahme auf ein vorhandenes Inventar (§ 2004 BGB) .....	86
dd)	Eidesstattliche Versicherung .....	87
ee)	Wirkungen des Inventars .....	88
ff)	Inventarvergehen und unbeschränkte Haftung .....	89
gg)	Folgen der unbeschränkten Haftung wegen Inventarvergehen .....	91
hh)	Ausnahmen von der unbeschränkten Haftung trotz Inventarvergehen .....	91
b)	Aufgebot der Nachlassgläubiger .....	92
aa)	Voraussetzungen des Aufgebotsverfahrens .....	93
bb)	Gang des Verfahrens .....	94
cc)	Von Aufgebot und Ausschluss nicht oder eingeschränkt betroffene Gläubiger .....	95
dd)	Anmeldung von Forderungen .....	96
ee)	Wirkung des Ausschlusses auf die Forderung (Rangwirkung) .....	97

ff) Befriedigung ausgeschlossener Gläubiger aus dem Überrest .....	98
gg) Wirkung zu Gunsten von Miterben .....	98
hh) Geltendmachung der Einrede aus § 1973 BGB .....	99
3. Vorläufige Beschränkung der Durchsetzbarkeit von Nachlassverbindlichkeiten .....	99
a) Vor der Annahme .....	99
b) Dreimonatseinrede und Einrede des Aufgebotsverfahrens .....	101
aa) Voraussetzungen der Dreimonatseinrede nach § 2014 BGB .....	101
bb) Voraussetzungen der Aufgebotsverfahrens nach § 2015 BGB .....	101
cc) Wirkungsbeschränkung gegenüber bestimmten Gläubigergruppen .....	102
dd) Wirkungen von Dreimonats- und Aufgebotsverfahrens .....	102
4. Verschweigungseinrede .....	103
a) Voraussetzungen .....	103
b) Betroffene Forderungen .....	104
c) Folgen der Verschweigungseinrede .....	104
5. Haftung bei Durchführung eines Nachlassinsolvenz- oder Nachlassverwaltungsverfahrens. ....	105
a) Stellung des Erben während des Verfahrens .....	105
b) Wiederherstellung erloschener Rechtsverhältnisse als Mittel der Nachlassseparation. ....	106
c) Verantwortlichkeit der Erben für die Nachlassverwaltung .....	107
aa) Verhalten vor der Annahme der Erbschaft .....	107
bb) Verhalten nach der Annahme der Erbschaft .....	108
cc) Besonderheiten bei der Tilgung von Nachlassverbindlichkeiten .....	108
dd) Verschärfte Haftung bei Verletzung der Insolvenzantragspflicht .....	109
ee) Ansprüche auf Ersatz von Aufwendungen für die Verwaltung und für die Begleichung von Nachlassverbindlichkeiten .....	111
ff) Besonderheiten bei der Verwaltung durch den unbeschränkt haftenden Erben .....	112
d) Stellung des Erben nach Beendigung und bei Nichtdurchführung des Verfahrens .....	113
aa) Haftung nach Verteilung der Insolvenzmasse oder rechtskräftigem Insolvenzplan (§ 1989 BGB). ....	114
bb) Haftung des Erben nach Einstellung oder Nichteröffnung des Insolvenzverfahrens mangels kostendeckender Masse und nach Durchführung der Nachlassverwaltung .....	115
cc) Überschwerungseinrede nach § 1992 BGB .....	120

6. Besonderheiten bei der Erbengemeinschaft; Auswirkungen der Teilung des Nachlasses .....	121
a) Haftungsbeschränkung vor der Teilung .....	121
b) Teilung .....	122
aa) Begriff der Teilung .....	122
bb) Entnahme einzelner Gegenstände aus dem Nachlass .....	122
cc) Allgemeine Folgen der Teilung .....	123
c) Quotale Haftung nach der Teilung .....	123
aa) Durch Aufgebot ausgeschlossene Gläubiger und Nachlasseigengläubiger .....	124
bb) Verschweigungseinrede .....	124
cc) Nachlassinsolvenz- und -verwaltungsverfahren .....	125
dd) Prozessuale Geltendmachung der quotalen Haftung .....	125
ee) Weitergehende nachteilige Folgen für betroffene Gläubiger .....	125
d) Teilschuld durch Privataufgebot .....	126
e) Geltendmachung von Ansprüchen gegen Miterben – Gesamtschuld- und Gesamthandsklage .....	127
aa) Klageziele .....	127
bb) Klage durch Miterbengläubiger .....	128
cc) Besonderheiten für Schuld und Schuldner bei der Gesamtschuldklage .....	128
dd) Klageziel Verfügung über einen konkreten Nachlassgegenstand .....	128
f) Innenverhältnis zwischen den Miterben .....	129
7. Besonderheiten bei Unternehmensbeteiligungen .....	131
a) Einzelkaufmännisches Unternehmen .....	131
b) Personengesellschaften .....	131
c) Kapitalgesellschaften .....	132
8. Beschränkung der Haftung für minderjährige Erben .....	132
9. Folgerungen für die Praxis – Wege zur Haftungsbeschränkung .....	133
<b>C. Der Erbteil</b> .....	135
I. Veräußerung und Abtretung des Erbteils .....	136
1. Erbteilskauf und -abtretung .....	137
a) Form .....	137
b) Inhalt des Erbteilskauf- und Abtretungsvertrags .....	140
aa) Essentialia .....	140
(1) Parteien .....	140
(2) Gegenstand des Vertrags .....	140
bb) Abtretung .....	142
cc) Sonstiger Inhalt, insbesondere Rechte bei Mängeln .....	142
(1) Entfallen erbrechtlicher Belastungen .....	143
(2) Herausgabe von Erbschaftsgegenständen und Surrogaten .....	143

(3) Übergang von Gefahr, Nutzen und Lasten .....	144
(4) Rechte bei Mängeln .....	147
dd) Genehmigungserfordernisse .....	148
c) Miterbenvorkaufsrecht .....	149
aa) Vorkaufsfall .....	150
(1) Art des Rechtsgeschäfts .....	150
(2) Person des Verkäufers .....	152
(3) Person des Erwerbers .....	152
bb) Vorkaufsberechtigte .....	153
cc) Ausübung des Vorkaufsrechts .....	154
(1) Ausübungserklärung .....	154
(2) Ausübung durch mehrere Berechtigte .....	156
(3) Adressat der Ausübungserklärung .....	158
(4) Ausübungsfrist .....	159
dd) Folgen der wirksamen Ausübung des bestehenden Vorkaufsrechts .....	160
(1) Schuldverhältnisse nach der Ausübung .....	160
(2) Übertragung der Rechte aus dem ausgeübten Vorkaufsrecht .....	163
(3) Übertragung des Erbteils auf die Vorkaufsberechtigten .....	164
(4) Besonderheiten bezüglich der Haftung des Erstkäufers .....	164
ee) Erlöschen des Vorkaufsrechts .....	166
d) Sicherung von Leistung und Gegenleistung .....	166
aa) Sicherung des Leistungsaustausches durch aufschiebende Bedingung .....	167
bb) Sicherung des Leistungsaustauschs durch auflösende Bedingung .....	169
cc) Weitere Sicherungsmöglichkeiten .....	171
e) Anzeige der Erbteilsveräußerung nach § 2384 BGB .....	171
f) Kosten der Erbteilsveräußerung .....	172
aa) Notar .....	172
bb) Nachlassgericht .....	173
cc) Grundbuchamt .....	173
2. Andere schuldrechtliche Veräußerungsgeschäfte .....	173
3. Rechtsstellung von Erbteilsveräußerer und Erwerber nach Wirksamwerden der Abtretung .....	175
a) Allgemeines; Vermögenszuordnung .....	175
aa) Erbenstellung .....	175
bb) Gesamtrechtsnachfolge .....	175
cc) Mehrere Erwerber .....	177
b) Verwaltungsrechte und -pflichten in der Erbengemeinschaft .....	177



c)	Haftung von Veräußerer und Erwerber für Nachlassverbindlichkeiten .....	178
aa)	Haftung des Erwerbers .....	178
(1)	Eintritt und Erlöschen der Haftung .....	178
(2)	Umfang der Haftung .....	179
(3)	Prozessuale Geltendmachung der Haftung .....	182
bb)	(Weiter-)Haftung des Veräußerers .....	183
cc)	Verhältnis zwischen Veräußerer und Erwerber .....	184
II.	Belastungen des Erbteils .....	186
1.	Nießbrauch .....	186
a)	Bestellung; Verpflichtung zur Bestellung .....	186
b)	Wirkungen des Nießbrauchs .....	187
aa)	Recht des Nießbrauchers auf Nutzungen .....	187
bb)	Gesetzliche Aufteilung der Verwaltungsrechte .....	188
cc)	Auseinandersetzung und Erbteilsabtretung .....	190
dd)	Haftung und Kostentragung .....	191
ee)	Eintragung des Nießbrauchs im Grundbuch, im Handelsregister oder in GmbH-Gesellschafterlisten? .....	192
ff)	Abdingbarkeit der gesetzlichen Regeln .....	193
c)	Übertragung, Aufhebung, Erlöschen .....	194
2.	Pfandrecht .....	195
a)	Bestellung und Verpflichtung zur Bestellung .....	195
b)	Wirkungen des Pfandrechts .....	195
aa)	Inhalt des Rechts, Verwertung des Pfandes .....	195
bb)	Geltendmachung des Auseinandersetzungs- anspruchs .....	196
cc)	Verwaltung, Haftung und Kostentragung vor der Verwertung des Pfandrechts; Eintragung des Pfandes in öffentlichen Registern .....	198
dd)	Mehrere Pfandrechte .....	199
c)	Übertragung, Aufhebung, Erlöschen .....	199
III.	Vollstreckung in den Erbteil .....	200
1.	Vollstreckungszugriff: Pfändung .....	200
2.	Rechtsstellung des Gläubigers und Verwertung des Erbteils .....	201
<b>D.</b>	<b>Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft</b> .....	203
I.	Der Anspruch auf Auseinandersetzung .....	203
1.	Gesetzlicher Inhalt des Auseinandersetzungsanspruchs .....	203
a)	Anspruchsziel .....	203
b)	Anspruchsinhaber und Anspruchsgegner .....	205
c)	Fälligkeit und Verjährung .....	206
2.	Ausschluss und Aufschub des Anspruchs .....	206
a)	Aufschub der Auseinandersetzung .....	206
aa)	Unwägbarkeiten hinsichtlich der Höhe der Erbquoten (§ 2043 BGB) .....	206
bb)	Aufschub während Aufgebotsverfahren .....	208
cc)	Tilgung von Nachlassverbindlichkeiten; Nachlass- verwaltung und Nachlassinsolvenz .....	209

dd) Keine Einreden aus anderen Rechtsverhältnissen .....	210
ee) Aufschub nach Treu und Glauben (§ 242 BGB) .....	210
b) Ausschluss durch Anordnung des Erblassers nach § 2044 BGB .....	210
aa) Inhalt der Anordnung .....	210
bb) Wirkungen der Anordnung .....	212
cc) Zeitliche und sachliche Grenzen .....	214
c) Ausschluss durch Testamentsvollstreckung .....	215
d) Ausschluss durch Miterbenvereinbarung .....	217
e) Gesetzlicher Teilungsausschluss für Schriftstücke im Nachlass .....	218
3. Gesetzliche Regeln über die Durchführung der Auseinandersetzung .....	218
a) Schritt 1: Berichtigung der Nachlassverbindlichkeiten nach § 2046 BGB .....	219
aa) Grundsatz .....	219
bb) Miterbennachlassgläubiger .....	220
cc) Nicht fällige oder streitige Verbindlichkeiten .....	221
dd) Verbindlichkeiten, die nur einigen Miterben zur Last fallen .....	221
b) Schritt 2: Feststellung der Teilungsquoten .....	222
c) Schritt 3: Aufteilung in Natur oder durch Verwertung .....	223
aa) Vorrang von Teilung in Natur .....	223
bb) Zwischen Teilung und Verkauf: Einziehung von Forderungen .....	225
cc) Das letzte Mittel: Teilung durch Verkauf .....	225
(1) Bewegliche Sachen .....	225
(2) Forderungen und Rechte .....	228
(3) Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte .....	229
(4) Erfolgreicher und unmöglicher Verkauf; nicht zu teilende Gegenstände .....	231
(5) Teilung des Verkaufserlöses .....	232
4. Änderung des Anspruchsinhalts durch Anordnung des Erblassers .....	233
a) Inhalt einer Teilungsanordnung .....	233
b) Abgrenzung von Vermächtnis und Auflage .....	234
c) Wirkungen einer Teilungsanordnung .....	236
aa) Schuldrechtliche und/oder dingliche Wirkung? .....	236
bb) Übernahmerecht und Übernahmepflicht bei Zuweisung von Gegenständen .....	237
cc) Fälligkeit .....	237
dd) Erfüllte Teilungsanordnung und Erbenhaftung .....	238
ee) Abänderbarkeit durch Erbenvereinbarung .....	238
ff) Wechselbezügliche oder erbvertragliche Anordnung .....	240

d)	Grenzen der Anordnung .....	240
aa)	Pflichtteilsrecht .....	240
bb)	Wechselbezügliche oder erbvertraglich bindende Verfügungen .....	240
cc)	Allgemeine Grenzen und nicht erfüllbare Anordnungen .....	241
e)	Sonderfall: Auseinandersetzung nach billigem Ermessen eines Dritten .....	242
f)	Sonderfall: Übernahme eines Landguts, § 2049 BGB .....	244
g)	Überblick: Voraussetzungen und Wirkungen von Teilungs- anordnung, Vermächtnis und Auflage .....	244
5.	Änderung der Teilungsquoten durch Pflicht zur Erbausgleichung .....	246
a)	Rechtliche Einordnung der Ausgleichungspflicht .....	246
b)	Voraussetzungen der Ausgleichungspflicht für Zuwendung des Erblassers .....	247
aa)	Beteiligte an der Erbausgleichung .....	247
(1)	Grundsatz: Erbausgleichung nur zwischen Abkömmlingen .....	247
(2)	Veräußerung und Belastung eines Erbteils .....	248
(3)	Vererblichkeit von Ausgleichungspflichtigen; Wegfall von ausgleichungspflichtigen Abkömmlingen .....	248
bb)	Gesetzliche Erbfolge oder Erbeinsetzung entsprechend der gesetzlichen Erbfolge .....	249
cc)	Ausgleichungspflichtige Zuwendungen .....	251
(1)	Grundsatz: nur bei Anordnung (§ 2050 Abs. 3 BGB) .....	252
(2)	Ausnahme: Ausstattung und Zuschuss .....	253
(3)	Unterausnahme: Entferntere Abkömmlinge .....	255
(4)	Irrtum des Veräußerers über Ausgleichungs- pflichten .....	255
c)	Sonderfall: Ausgleichung von Pflegeleistungen nach § 2057a BGB .....	256
aa)	Persönlicher Anwendungsbereich .....	256
bb)	Ausgleichungspflichtige Leistungen .....	257
(1)	Leistungsarten .....	257
(2)	Beitrag „im besonderen Maße“ .....	259
(3)	Leistender und Leistungsempfänger .....	260
(4)	Keine gesetzliche Leistungspflicht und kein Entgelt- oder Ausgleichsanspruch .....	261
cc)	Abweichende Vereinbarungen .....	262
d)	Vorbereitung der Ausgleichung: Auskunft und Bewertung .....	262
aa)	Auskunftsanspruch .....	263
(1)	Gläubiger und Schuldner .....	263
(2)	Keine Behauptung von Zuwendungen nötig .....	263
(3)	Umfang der Auskunftspflicht .....	263

(4) Form der Auskunft .....	265
(5) Eidesstattliche Versicherung .....	265
(6) Prozessuales .....	265
(7) Verjährung .....	266
bb) Bewertung .....	266
(1) Besonderheiten für Zuwendungen nach §§ 2050 ff. BGB .....	267
(2) Besonderheiten bei Leistungen nach § 2057a BGB .....	268
e) Durchführung der Ausgleichung .....	268
aa) Grundsätzliche Berechnung .....	268
bb) Vorangegangene Teilauseinandersetzung ohne Ausgleichung .....	269
cc) Ausgleichungspflicht größer als zur Verfügung stehender Nachlass .....	270
dd) Fiktive Selbständigkeit mehrerer Erbteile eines Erben für die Ausgleichung .....	271
ee) Keine Ausgleichung ohne Erbmasse .....	271
f) Ausschluss oder Erweiterung der Ausgleichung durch den Erblasser .....	272
aa) Bis zum Zeitpunkt der Zuwendung .....	272
bb) Änderung oder Aufhebung der Ausgleichung nach der Zuwendung oder Leistung .....	273
g) Ausschluss oder Erweiterung der Ausgleichung durch Miterbenvereinbarung .....	274
aa) Vereinbarungen vor dem Tod des Erblassers .....	274
bb) Vereinbarungen nach dem Tod des Erblassers .....	274
II. Einvernehmliche Auseinandersetzung durch die Erben .....	275
1. Auseinandersetzungsvertrag .....	275
a) Parteien .....	276
b) Inhalt und Wirkungen .....	277
aa) Allgemeines .....	277
bb) Vereinbarungen zum Vollzug .....	278
cc) Folge des vollzogenen Vertrags .....	279
c) Form .....	279
d) Grenzen; Zustimmungserfordernisse .....	280
aa) Allgemeines .....	280
bb) Gerichtliche, behördliche und sonstige Genehmi- gungspflichten .....	280
cc) Vor- und Nacherbfolge .....	281
(1) Auseinandersetzung mit Beteiligung von Vorerben .....	281
(2) Sog. „Auseinandersetzung“ zwischen Vor- und Nacherben .....	281
dd) Testamentsvollstreckung .....	282
e) Vorkaufsrechte .....	283
2. Erbvergleichs- und Erbauslegungsvertrag .....	283

3.	Einvernehmliche Teilauseinandersetzung .....	285
a)	Gegenständliche Teilauseinandersetzung .....	285
b)	Persönliche Teilauseinandersetzung, sog. Abschichtung .....	286
aa)	Herrschende Meinung: Formfreie Abschichtung möglich .....	286
bb)	Kritik .....	286
cc)	Keine dinglich-persönliche Teilauseinandersetzung .....	287
dd)	Gestaltungshinweis für die Abschichtung .....	288
4.	Erbeilsübertragung .....	288
III.	Auseinandersetzung unter Einschaltung von Dritten .....	289
1.	Auseinandersetzung durch den Testamentsvollstrecker .....	289
a)	Teilungsplan .....	289
b)	Mitwirkung der Erben bei der Aufstellung des Teilungsplans .....	290
c)	Unwirksamkeit des Teilungsplans; Rechtsschutz .....	291
d)	Wirksamwerden und Vollzug des Teilungsplans .....	292
e)	Auseinandersetzung trotz Fehlens oder Unwirksamkeit des Teilungsplans .....	292
2.	Vermittlung der Erbauseinandersetzung .....	293
a)	Zuständiger Notar .....	293
b)	Antrag und Zulässigkeitsvoraussetzungen .....	294
c)	Gang des Verfahrens .....	295
d)	Streit um Einzelfragen und Widerspruch eines Erben .....	295
e)	Materieller Inhalt, materielle und verfahrensrechtliche Wirkungen der gerichtlich vermittelten Auseinander- setzung .....	297
f)	Kosten des Verfahrens .....	298
3.	Zuweisung nach GrstVG .....	298
IV.	Streitige Erbauseinandersetzung .....	300
1.	Klageziel und -antrag .....	300
2.	Klagegegner .....	300
3.	Zuständigkeit .....	301
4.	Teilungsreife als besondere Zulässigkeitsvoraussetzung .....	301
5.	Begründetheit .....	302
6.	Minderjährige oder unter Betreuung stehende Erben .....	303
7.	Streitwert .....	303
8.	Vorbereitung der Auseinandersetzung .....	303
<b>E.</b>	<b>Steuerfragen</b> .....	305
I.	Erbfall .....	305
1.	Haftung für Steuerverbindlichkeiten des Erblassers und erbrechtliche Haftungsbeschränkung .....	306
2.	Ertragsteuern .....	306
a)	Beteiligung an Personengesellschaften .....	307
aa)	Ausscheiden des Erblassers und Auflösung der Gesellschaft .....	307
bb)	Einfache Nachfolgeklausel .....	308

cc) Qualifizierte Nachfolgeklausel .....	308
dd) Eintrittsklausel .....	308
b) Kapitalgesellschaften .....	309
c) Betriebsaufspaltung .....	309
d) Korrektur von Entnahmen als Folge des Erbfalls .....	310
e) Einlage durch Erbfall .....	311
f) Erbfolge in landwirtschaftliche Betriebe .....	311
3. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	311
a) Grundsätze der Besteuerung beim Erwerb mehrerer Personen .....	311
b) Berechnung des Erwerbs nach der „wahren“ Erbrechtslage .....	312
aa) Scheinbare Ausnahme: Erbauslegungs- und Erbver- gleichsvertrag .....	312
bb) Echte Ausnahme: Unwirksame letztwillige Verfügung .....	313
c) Sonderfall des Erwerbs: Ausscheiden des Erblassers ohne Abfindung oder nur gegen Abfindung unter Wert bei Personen- oder Kapitalgesellschaften .....	314
d) Erbengemeinschaft und Betriebsvermögensvergüns- tigungen nach §§ 13a, 13b, 19a ErbStG .....	314
aa) Betriebsvermögensvergünstigungen für die verbleibenden Gesellschafter bzw. qualifizierten Erben bei Personengesellschaften .....	314
bb) Betriebsvermögensvergünstigungen für verbleibende Gesellschafter oder Erben bei Kapitalgesellschaften .....	315
cc) Betriebsaufspaltung .....	316
dd) Persönliche Zuordnung der Betriebsvermögensver- günstigungen .....	316
e) Erbengemeinschaft und Begünstigung des Familien- wohnheims .....	316
4. Grunderwerbsteuer .....	317
a) Grundbesitz unmittelbar im Nachlass .....	317
b) Erblasserbeteiligung an Grundbesitz haltenden Gesellschaften und Anwendung von § 3 Nr. 2 GrEStG .....	317
c) Erblasserbeteiligung an Grundbesitz haltenden Gesellschaften und §§ 5 Abs. 3 und 6 Abs. 3 GrEStG .....	319
d) Vergünstigung von Umstrukturierungen im Konzern nach § 6a GrEStG .....	319
5. Umsatzsteuer .....	320
II. Verwaltung der Erbengemeinschaft .....	321
1. Ertragsteuern .....	321
2. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	322
3. Grunderwerbsteuer .....	322
4. Umsatzsteuer .....	323
5. Erbrechtliche Haftungsbeschränkung .....	323

III. Erbteilsveräußerung .....	323
1. Ertragsteuern .....	324
a) Unentgeltliche Veräußerung .....	324
b) Entgeltliche Veräußerung .....	324
c) Teilentgeltliche Veräußerung .....	324
d) Mischnachlass .....	325
e) Gefahrenquelle Sonderbetriebsvermögen und Betriebsaufspaltung .....	325
f) Früchte und Nutzungen des Nachlasses vor der Veräußerung .....	325
2. Umsatzsteuer .....	326
3. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	326
a) Unentgeltliche Zuwendung .....	326
b) Haftung für rückständige Erbschaftsteuer .....	326
c) Auswirkung auf Behaltensvorschriften .....	326
4. Grunderwerbsteuer .....	327
IV. Erbauseinandersetzung .....	328
1. Ertragsteuern .....	328
a) Allgemeines; Auseinandersetzung ohne Ausgleichzahlung .....	328
b) Betriebsvermögen .....	329
c) Privatvermögen .....	330
d) Übernahme von Schulden bei der Auseinandersetzung .....	330
e) Mischnachlässe .....	331
f) Gegenständliche Teilerbauseinandersetzung .....	332
g) Persönliche Teilerbauseinandersetzung .....	332
h) Auswirkung von Vermächtnissen und Teilungsan- ordnungen .....	333
i) Folgerungen für die Praxis .....	333
2. Umsatzsteuer .....	334
3. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	334
a) Betriebsvermögensvergünstigungen .....	334
b) Begünstigung des Familienwohnheims .....	335
c) Bewertungsabschlag bei zu Wohnzwecken vermieteten Gebäuden .....	335
4. Grunderwerbsteuer .....	336
a) Steuerbefreiung der Erbauseinandersetzung nach § 3 Nr. 3 GrEStG .....	336
b) Anwendung von § 3 Nr. 3 GrEStG auf grunderwerb- steuerbare gesellschaftsrechtliche Vorgänge .....	337
c) Erbteilung und Behaltensfristen nach §§ 5 Abs. 3, 6 Abs. 3 S. 2 GrEStG .....	338
d) Steuervergünstigungen bei Beteiligung von Nichterben an der Erbengemeinschaft .....	338
e) Auseinandersetzung und Vergünstigung nach § 6a GrEStG .....	338

<b>F. Muster</b> .....	339
I.  Verwaltungsvereinbarung .....	339
II. Antrag eines Gläubigers auf Bestellung eines Nachlasspflegers .....	341
III. Antrag auf Anordnung der Nachlassverwaltung .....	342
1. Erbenantrag .....	342
2. Gläubigerantrag .....	342
IV. Antrag auf Anordnung eines Nachlassinsolvenzverfahrens .....	343
1. Erbenantrag .....	343
2. Gläubigerantrag .....	344
V.  Nachlassinventar .....	345
1. Antrag auf Fristsetzung zur Inventarerrichtung durch einen Gläubiger .....	345
2. Antrag auf Übertragung der Inventarerrichtung auf eine Amtsperson .....	346
3. Protokoll über die Errichtung eines Inventars durch einen Notar .....	346
4. Antrag auf Abgabe einer eidesstattlichen Versicherung .....	349
VI. Antrag auf gerichtliches Aufgebot der Nachlassgläubiger .....	349
VII. Privataufgebot .....	350
VIII. Verfügungen über den Erbteil .....	351
1. Verkauf eines Erbteils an einen fremden Dritten .....	351
2. Verkauf aller übrigen Erbteile an einen einzelnen Miterben (Kauf innerhalb der Erbengemeinschaft) .....	357
3. Nießbrauch an einem Erbteil .....	362
4. Pfandrecht an einem Erbteil .....	365
IX. Erbaueinandersetzung .....	369
1. Erbauslegungs- und Vergleichsvertrag .....	369
2. Nachlassvollmacht .....	372
3. Erbaueinandersetzungsvertrag (Vollauseinandersetzung) .....	373
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	379
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	387