

Stephan Scherer (Hrsg.)  
Münchener AnwaltsHandbuch  
Erbrecht



# Münchener Anwalts Handbuch Erbrecht

Herausgegeben von

**Prof. Dr. Stephan Scherer**

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht und  
Fachanwalt für Steuerrecht in Mannheim,  
Honorarprofessor an der Universität Mannheim

Bearbeitet von:

Prof. Dr. Joerg Andres, Rechtsanwalt und Steuerberater in Düsseldorf; Carl-Günther Benninghoven, Notar in Koblenz; Dr. Bastian Biermann, Rechtsanwalt in Ludwigshafen; Dr. Iris Janina Bregulla-Weber, Rechtsanwältin in Hamburg; Philipp Claussen, Rechtsanwalt und Steuerberater in Düsseldorf; Dr. Holger de Leve, Rechtsanwalt in Nordhorn; Koleta Ejlli, Rechtsanwältin in Mannheim; Dr. Martin Feick, Rechtsanwalt in Mannheim; Dr. Thomas Fleischer, Vorsitzender Richter am Oberlandesgericht Düsseldorf a. D.; Lisa Hammes, LL. B. Rechtsanwältin in Mannheim; Dr. Claus-Henrik Horn, Rechtsanwalt in Düsseldorf; Prof. Dr. Christopher Keim, Notar in Ingelheim; Prof. Dr. Rainer Kögel, Rechtsanwalt in Stuttgart; Dr. Ben Koslowski, Notarassessor in Reutlingen; Dr. Jochen Kotzenberg, LL. M., Rechtsanwalt und Steuerberater in Bonn; Dr. Tobias Krause, Rechtsanwalt in Mannheim; Prof. Dr. Dr. h. c. Volker Lipp, Hochschullehrer in Göttingen; Prof. Dr. Rainer Lorz, LL. M., Rechtsanwalt in Stuttgart; Dr. Michael Malitz, Rechtsanwalt in Düsseldorf; Maximilian Müller, LL. M., Rechtsanwalt in München; Dr. Robert Opris, Rechtsanwalt in Mannheim; Mark Uwe Pawlytta, Rechtsanwalt in Frankfurt a. M.; Dr. Philipp Alexander Pfeiffer, Rechtsanwalt in Frankfurt a. M.; Oliver Ridder, Rechtsanwalt in Hamburg; Dr. Patrick Riebe, Rechtsanwalt in Göttingen; Prof. Dr. Jörg Risse, LL. M., Rechtsanwalt in Frankfurt a. M.; Dr. Jörg Ritter, Rechtsanwalt in München; Dr. Jochen Scheel, LL. M., Rechtsanwalt und Notar in Frankfurt a. M.; Prof. Dr. Stephan Scherer, Rechtsanwalt in Mannheim; Dr. Christoph Scheuing, Rechtsanwalt in Karlsruhe; Dr. Gerhard Schlitt, Notar, Rechtsanwalt in Petersberg; Norbert Schneider, Rechtsanwalt in Neunkirchen-Seelscheid; Dr. Johan Schrader, Rechtsanwalt in Berlin; Julian Schwalm, Rechtsanwalt in Mannheim; Prof. Dr. Matthias Siegmann, Rechtsanwalt beim Bundesgerichtshof in Karlsruhe; Lorenz Spall, Notar in Annweiler a. Tr.; Ingrid Stahl, Rechtsanwältin in Mannheim; Dr. Thomas Steinhauer, Notar in Trier; Dr. Thomas Wachter (†), Notar in München; Dr. Roland Wiester, Rechtsanwalt in Mannheim

6., überarbeitete Auflage 2024



Zitiervorschlag: MAH ErbR/Scherer § 1 Rn. 1

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 79424 7

© 2024 Verlag C.H.Beck oHG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
Satz, Druck und Bindung: Druckerei C.H.Beck Nördlingen  
(Adresse wie Verlag)  
Umschlaggestaltung: Druckerei C.H.Beck Nördlingen



Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Alle urheberrechtlichen Nutzungsrechte bleiben vorbehalten.  
Der Verlag behält sich auch das Recht vor, Vervielfältigungen dieses Werkes  
zum Zwecke des Text and Data Mining vorzunehmen.

## Vorwort zur 6. Auflage

Alle Beiträge wurden überarbeitet und zum Stand Sommer 2023 aktualisiert.

Insbesondere wurde das neue Personengesellschaftsrecht (MoPeG) mit seinen durchaus wichtigen Auswirkungen auf das Erbrecht eingearbeitet. Ab dem 1. Januar 2024 führt der Tod des Gesellschafters einer Gesellschaft bürgerlichen Rechts nicht mehr zu deren Auflösung. Auch das neue Betreuungsgesetz (Gesetz zur Änderung des Vormundschafts- und Betreuungsrechts, in Kraft seit 1. Januar 2023) wurde eingearbeitet. Gleiches gilt für das neue Stiftungsrecht, das zum 1. Juli 2023 in Kraft trat.

In personeller Hinsicht gab es im Zuge der Neuauflage einige Änderungen. Als Autoren sind neu hinzugekommen *Philipp Claussen*, Düsseldorf; *Koleta Ejlli*, Mannheim; *Lisa Hammes*, Mannheim; *Dr. Tobias Krause*, Mannheim; *Maximilian Müller*, München; *Dr. Robert Opris*, Mannheim; *Dr. Patrick Riebe*, Göttingen und *Julian Schwalm*, Mannheim. Ausgeschieden sind *Alexandra Buch-Heine*, *Martina Machulla*, *Ernst Sarres* sowie *Ulf von Sothen*.

Kurz vor Erscheinen der 6. Auflage hat uns die traurige Nachricht ereilt, dass der in gesellschaftsrechtlichen und erbrechtlichen Kreisen allseits hoch geschätzte Kollege *Dr. Thomas Wachter* viel zu jung verstorben ist. Diese Auflage sei ihm zum Andenken gewidmet.

Herausgeber und Verlag bedanken sich sowohl bei den ausgeschiedenen Autoren als auch bei allen anderen Bearbeiterinnen und Bearbeitern für ihre zuverlässige Unterstützung. Besonderer Dank sei dem ausgeschiedenen *Ulf von Sothen* übermittelt, der über fünf Auflagen in hervorragender Weise das Steuerrecht in diesem Buch auf allerhöchstem Niveau betreut hat.

Die Autoren und der Herausgeber und der Verlag hoffen, dass auch die 6. Auflage freundliche Aufnahme findet.

Mannheim, im September 2023

*Prof. Dr. Stephan Scherer*

## Aus dem Vorwort zur 1. Auflage

Die Anzahl der Erbrechtsfälle und der damit verbundenen Vermögenstransfere erhöhen sich ständig, dementsprechend wächst auch der erbrechtliche Beratungsbedarf. Eine Schwierigkeit der Informationsbeschaffung liegt für den Praktiker darin, dass sich hinter erbrechtlichen Problemstellungen häufig Fragen verbergen, die sich allein mit gründlicher Kenntnis des Fünften Buches des BGB nicht beantworten lassen, weil diese Fragen untrennbar mit Problemen aus einer Vielzahl anderer Rechtsgebiete verknüpft sind. Leider wächst aber das Zeitbudget der mit diesen Fragestellungen befassten Berater nicht entsprechend mit. Ein Anliegen der Autoren war es daher, dieser sich immer weiter auftuenden Schere mit einem angepassten Konzept zu begegnen:

Das Buch will einerseits entsprechend seinem Titel gründlich über das Erbrecht informieren, es möchte aber auch Hilfe bieten, die mit dem Erbrecht verbundenen Fragen aus weiteren Rechtsgebieten zu beantworten. Zum anderen soll das Buch Ausführungen und Erklärungen zu den einzelnen rechtlichen Institutionen mit einer Vielzahl von Formulierungsbeispielen und Praxisempfehlungen verbinden. In diese praxisorientierten Erläuterungen fließen daher Darstellungen des Schenkungsrechts, des Familienrechts, des Gesellschaftsrechts, des Versicherungsrechts, des landwirtschaftlichen Erbrechts etc., mit ein, soweit diese Gebiete für die Nachfolgeberatung von Bedeutung sind. Da kaum eine vernünftige erbrechtliche Beratung möglich ist, ohne auch die steuerrechtlichen Konsequenzen zu bedenken, wurde hierauf ein weiterer Schwerpunkt gelegt. Das Buch stellt nicht nur das Erbschaftsteuerrecht dar, sondern auch das Besteuerungsverfahren, das für Nachfolgefragen bedeutsame Einkommensteuerrecht und das Steuerstrafrecht. Darüber hinaus werden exemplarisch typische Gestaltungsmodelle aufgezeigt, die in der Praxis häufig zur Steuervermeidung oder -reduktion zur Anwendung kommen.

Der derzeitigen Renaissance der Stiftungsgründungen trägt ein entsprechendes Kapitel Rechnung. Weil das Erbrecht aufgrund des in der täglichen Beratung immer häufiger vorkommenden Auslandsvermögens und der vielen multi-nationalen Familien längst keine nationalen Grenzen mehr kenne, wurden auch dem internationalen Erb- und Erbschaftsteuerrecht Kapitel gewidmet.

Die anwaltliche Tätigkeit im Bereich des Erbrechts stellt aber an den Anwalt nicht nur Beratungsanforderungen, vielmehr müssen erbrechtliche Ansprüche gegebenenfalls auch in Prozessen durchgesetzt oder erfolgreich abgewehrt werden. Ein weiterer Schwerpunkt setzt sich daher mit den erbrechtlichen Verfahren auseinander. Dabei wurde auch auf moderne Streitschlichtungsverfahren (Schiedsverfahren, Mediation) eingegangen. In etlichen Bundesländern sind Rechtsanwälte gleichzeitig auch als Notare tätig, deshalb wurde das Buch durch ein Kapitel zu den Besonderheiten des notariellen Verfahrens im Erbrecht abgerundet. Die Besonderheiten des deutsch-deutschen Erbrechts infolge der Vereinigung Deutschlands schließen das Buch ab.

Abschließend möchte ich mich an dieser Stelle beim Verlag und bei den Autoren herzlich bedanken. Dies gilt sowohl für den Verzicht auf viele Stunden der knappen Freizeit, zum anderen aber auch für den mit einem Praktikerhandbuch notwendig verbundenen Know-how-Transfer. Für Kritik und Anregungen, was man in künftigen Auflagen verbessern und ergänzen kann, sind die Autoren dankbar.

Mannheim, im Oktober 2001

*Dr. Stephan Scherer*

# Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis .....	XI
Autorenverzeichnis .....	XLIX
Abkürzungsverzeichnis .....	LIII
Literaturverzeichnis .....	LIX

## Teil A. Das Mandatsverhältnis

§ 1 Die Vermögensnachfolge in der beratenden und forensischen Praxis ( <i>Scherer</i> ) ....	1
§ 2 Mandatsannahme, Sachverhaltsfeststellung und Vergütung ( <i>Schneider</i> ) .....	14

## Teil B. Die Beratung in der Vermögensnachfolge

§ 3 Kompendium für die Beratung ( <i>Scherer</i> ) .....	73
--	----

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

§ 4 Gesamtnachfolge und gesetzliche Erbfolge ( <i>Wachter</i> ) .....	112
§ 5 Testament ( <i>Stahl/Ejlli</i> ) .....	138
§ 6 Auslegung letztwilliger Verfügungen ( <i>Opris</i> ) .....	162
§ 7 Unwirksamkeit und Anfechtbarkeit letztwilliger Verfügungen ( <i>Malitz</i> ) .....	180
§ 8 Erbeinsetzung und Enterbung ( <i>Ritter</i> ) .....	200
§ 9 Widerruf und Aufhebung des Testaments ( <i>Siegmann/Scheuing</i> ) .....	216
§ 10 Erbvertrag ( <i>Bregulla-Weber</i> ) .....	233
§ 11 Ehegatten- und Lebenspartnererbrecht ( <i>Ridder</i> ) .....	253
§ 12 Nichteheleiche Lebensgemeinschaften, nichteheleiche Kinder und eingetragene Lebenspartnerschaften ( <i>Ritter</i> ) .....	301

### 2. Abschnitt. Die Anordnungen des Erblassers

§ 13 Vermächtnis ( <i>Schlitt</i> ) .....	315
§ 14 Auflage ( <i>Stahl/Ejlli</i> ) .....	387
§ 15 Bedingungen und Befristungen ( <i>Stahl/Ejlli</i> ) .....	402
§ 16 Teilungsanordnungen ( <i>Steinhauer</i> ) .....	418
§ 17 Vor- und Nacherbschaft ( <i>Wachter</i> ) .....	431
§ 18 Familienrechtliche Anordnungen ( <i>Keim</i> ) .....	504
§ 19 Testamentsvollstreckung ( <i>Lorz</i> ) .....	510
§ 20 Trans- und postmortale Vollmacht ( <i>Lorz</i> ) .....	619
§ 21 Verwirkungs- und Pflichtteils Klausel ( <i>Horn</i> ) .....	636

### 3. Abschnitt. Die Nachlassabwicklung

§ 22 Annahme und Ausschlagung ( <i>Malitz</i> ) .....	651
§ 23 Haftung für Nachlassverbindlichkeiten ( <i>Siegmann/Scheuing</i> ) .....	670
§ 24 Nachlassverwaltung ( <i>Wiester</i> ) .....	728
§ 25 Nachlassinsolvenz ( <i>Wiester</i> ) .....	759

# Inhaltsübersicht

---

§ 26	Erbengemeinschaft und Erbaueinandersetzung ( <i>Koslowski</i> ) .....	802
§ 27	Der Erbschaftsanspruch ( <i>Keim</i> ) .....	864
§ 28	Erbschafts- und Erbteilskauf ( <i>Keim</i> ) .....	871

## 4. Abschnitt. Der Ausschluss von der Erbfolge

§ 29	Pflichtteilsrecht ( <i>Horn</i> ) .....	880
§ 30	Erb-, Vermächtnis- und Pflichtteilsunwürdigkeit ( <i>Schwalm</i> ) .....	1002
§ 31	Erb- und Pflichtteilsverzicht, Zuwendungsverzicht ( <i>Spall</i> ) .....	1017

## 5. Abschnitt. Lebzeitige Übertragungen

§ 32	Lebzeitige Vermögensübertragungen und Verträge auf den Todesfall ( <i>Ridder</i> ) .	1039
------	--	------

## 6. Abschnitt. Auslandsbezug

§ 33	Internationales Erbrecht und die Europäische Erbrechtsverordnung ( <i>Pawlytta/Pfeiffer</i> ) .....	1093
§ 34	Internationales Erbschaftsteuerrecht ( <i>Kotzenberg</i> ) .....	1180

## 7. Abschnitt. Steuerrecht und steuerlich motivierte Gestaltungen

§ 35	Steuerrecht ( <i>von Sothen/Claussen</i> ) .....	1211
§ 36	Steuerlich motivierte Gestaltung ( <i>von Sothen/Kotzenberg/Claussen</i> ) .....	1425
§ 37	Steuerstrafrecht ( <i>von Sothen/Müller</i> ) .....	1609

## 8. Abschnitt. Stiftungsrecht

§ 38	Stiftungszivilrecht ( <i>Feick/Schwalm</i> ) .....	1636
§ 39	Stiftungssteuerrecht ( <i>Feick</i> ) .....	1660

## 9. Abschnitt. Unternehmensnachfolge

§ 40	Die Nachfolge in Unternehmen und Gesellschaftsanteile ( <i>Kögel</i> ) .....	1671
------	--	------

## 10. Abschnitt. Spezielle Themen in der Vermögensnachfolge

§ 41	Kinder mit Behinderung im Erbrecht ( <i>Spall</i> ) .....	1738
§ 42	Minderjährige im Erbrecht ( <i>Pawlytta</i> ) .....	1756
§ 43	Landwirtschaftliches Sondernachfolgerecht ( <i>Ridder</i> ) .....	1795
§ 44	Vorsorgevollmacht, Betreuungsverfügung und Patientenverfügung ( <i>Lipp/Schrader</i> ) .....	1817
§ 45	Auskunftspflichten im Erbrecht ( <i>Sarres/Riebe</i> ) .....	1852
§ 46	Bewertungen im Erbrecht ( <i>Horn</i> ) .....	1883
§ 47	Lebensversicherungen im Erbrecht ( <i>Hammes/Krause</i> ) .....	1916
§ 48	Deutsch-deutsches Erbrecht ( <i>de Leve</i> ) .....	1937
§ 49	Nießbrauch bei der vorweggenommenen Erbfolge und im Erbrecht ( <i>Scheel</i> ) ...	1959
§ 50	Digitaler Nachlass ( <i>Biermann</i> ) .....	1990



**Teil C. Die Vermögensnachfolge im Verfahren**

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

§ 51	Erbschein und sonstige Aufgaben des Nachlassgerichts ( <i>Bregulla-Weber</i> ) .....	2017
§ 52	Testamentsvollstreckerzeugnis ( <i>Lorz</i> ) .....	2035
§ 53	Testamentseröffnung ( <i>Keim</i> ) .....	2046
§ 54	Sicherung des Nachlasses ( <i>Benninghoven</i> ) .....	2056
§ 55	Vermittlungsverfahren zur Erbauseinandersetzung ( <i>Koslowski</i> ) .....	2065
§ 56	Grundbuch und Handelsregister ( <i>Benninghoven</i> ) .....	2070

**2. Abschnitt. Prozessverfahren**

§ 57	Klagen im Zusammenhang mit der Anfechtung ( <i>Malitz</i> ) .....	2081
§ 58	Klagen im Zusammenhang mit der Vermächtniserfüllung ( <i>Schlitt</i> ) .....	2091
§ 59	Klagen im Zusammenhang mit der Vor- und Nacherbfolge ( <i>Scherer</i> ) .....	2106
§ 60	Klagen im Zusammenhang mit der Testamentsvollstreckung ( <i>Lorz</i> ) .....	2113
§ 61	Klagen im Zusammenhang mit der Erbenhaftung ( <i>Siegmann/Scheuing</i> ) .....	2125
§ 62	Klagen im Zusammenhang mit Miterben ( <i>Koslowski</i> ) .....	2145
§ 63	Klagen im Zusammenhang mit dem Pflichtteilsanspruch ( <i>Fleischer/Horn</i> ) .....	2163
§ 64	Klagen im Zusammenhang mit § 2018 BGB ( <i>Keim</i> ) .....	2184
§ 65	Klagen im Zusammenhang mit § 2287 BGB ( <i>Bregulla-Weber</i> ) .....	2188
§ 66	Klagen bei Zuwendungen auf den Todesfall ( <i>Ridder</i> ) .....	2195
§ 67	Klagen im Zusammenhang mit dem Auskunftsanspruch ( <i>Sarres/Riebe</i> ) .....	2200

**3. Abschnitt. Schiedsverfahren und Mediation**

§ 68	Das erbrechtliche Schiedsgericht ( <i>Pawlytta</i> ) .....	2211
§ 69	Mediation von Erbstreitigkeiten ( <i>Risse</i> ) .....	2231

**Teil D. Steuerverfahren**

§ 70	Besteuerungsverfahren ( <i>Andres</i> ) .....	2257
------	---	------

**Teil E. Besonderheiten bei der Tätigkeit eines Notars**

§ 71	Besonderheiten bei der Tätigkeit eines Notars ( <i>Spall</i> ) .....	2307
Sachverzeichnis .....		2329



# Inhaltsverzeichnis

## Teil A. Das Mandatsverhältnis

### § 1 Die Vermögensnachfolge in der beratenden und forensischen Praxis

I. Die Bedeutung des Erbrechts .....	1
1. Zahlen und Statistik .....	1
2. Erbrechtlicher Beratungsbedarf .....	2
II. Anwaltliche Tätigkeit im Erbrecht .....	4
1. Nachlassplanung („estate planning“) .....	4
2. Verfahrensrecht .....	10
3. Beratung nach dem Erbfall .....	11
III. Fachliche Spezialisierung auf das Erbrecht .....	13

### § 2 Mandatsannahme, Sachverhaltsfeststellung und Vergütung

I. Mandatsannahme .....	15
1. Kollisionsprüfung .....	15
2. Die Honorarfrage .....	19
3. Rechtsschutzversicherung .....	34
4. Haftung und Haftungsbegrenzung .....	37
II. Die Feststellung des Sachverhalts .....	44
1. Feststellung des Nachlasses .....	44
2. Feststellung der gesetzlichen Erbfolge und eventueller Pflichtteilsberechtigter .....	45
3. Feststellung von Einschränkungen der Testierfreiheit .....	45
4. Feststellung von Erb- und Pflichtteilsverzichten .....	46
5. Prüfung vorhandener Vollmachten .....	46
6. Feststellung eventueller behinderter Personen .....	46
III. Abrechnung des Mandats nach dem RVG .....	46
1. Überblick .....	46
2. Allgemeine Zivilsachen .....	47
3. Verfahren der freiwilligen Gerichtsbarkeit .....	66
4. Familiensachen .....	68
5. Steuerrechtliche Angelegenheiten .....	68

## Teil B. Die Beratung in der Vermögensnachfolge

### § 3 Kompendium für die Beratung

Vorbemerkung .....	73
I. Das Berliner Testament .....	74
II. Steuergefahren durch ungewollte Aufdeckung oder Bildung stiller Reserven ...	75
1. Betriebsvermögen .....	77
2. Sonderbetriebsvermögen .....	77
III. Testamentsvollstreckung .....	79
1. Die Anordnung der Testamentsvollstreckung .....	80
2. Die Durchführung der Testamentsvollstreckung .....	82
IV. Vor- und Nacherbschaft .....	83
V. Ersatzbestimmungen .....	86
VI. Wichtige bewertungsrechtliche Hinweise .....	88

# Inhaltsverzeichnis

VII. Vorteile betrieblichen Vermögens in der Schenkung- und Erbschaftsteuer .....	89
VIII. Die Familienvermögensverwaltungsgesellschaft .....	93
IX. Die Stiftung als Gesellschaftsform .....	94
X. Mögliche Probleme mit dem Auslandsbezug .....	97
XI. Hinweise zu den Güterständen .....	98
XII. Die Notwendigkeit des Abgleichs zwischen Testament und Gesellschaftsvertrag .....	99
XIII. Die Überprüfung von Lebensversicherungsverträgen und Pensionsansprüchen .....	101
XIV. Die Tücken der Ausschlagung .....	102
XV. Das Pflichtteilsrecht in der Nachfolgeplanung .....	103
1. Pflichtteils- und Erbverzicht .....	104
2. Der notwendige Blick auf Pflichtteilsergänzungsansprüche .....	104
XVI. Einkommensteuerbelastung der Miterbenauseinandersetzung .....	105
1. Privatvermögen .....	105
2. Betriebsvermögen .....	106
XVII. Schenkung und Vererben .....	107
1. Ratschläge zur Schenkung .....	107
2. Ungleichheiten zwischen Schenkung- und Erbschaftsteuer .....	109
XVIII. Teilungsanordnung und Vorausvermächtnis .....	110

## 1. Abschnitt. Der erbrechtliche Erwerb des Nachlasses

### § 4 Gesamtnachfolge und gesetzliche Erbfolge

I. Gesamtnachfolge und Übergang des Vermögens .....	112
1. Gesamtnachfolge .....	113
2. Sondernachfolge .....	114
3. Umfang der Gesamtnachfolge .....	115
4. Rechtsstellung der Erben vor dem Erbfall .....	121
II. Gesetzliche Erbfolge .....	121
1. Das Verhältnis zwischen gesetzlicher und gewillkürter Erbfolge .....	121
2. Grundlagen der gesetzlichen Erbfolge .....	123
3. Das Erbrecht der Verwandten .....	124
4. Das Ehegattenerbrecht .....	132
5. Das Erbrecht Eingetragener Lebenspartner .....	134
6. Gesetzliche Vermächtnisse .....	135
7. Das Erbrecht des Staates .....	135
8. Die Erbteilserhöhung .....	137

### § 5 Testament

I. Einführung .....	139
1. Praktische Bedeutung .....	139
2. Testament .....	140
3. Schranken der Testierfreiheit .....	141
4. Testierfähigkeit .....	145
5. Testierwille .....	149
6. Verwahrung .....	150
7. Herausgabepflichten .....	150
8. Sonderregelungen nach dem ZGB .....	151
9. Auslandsberührung .....	151
10. Steuerliche Gestaltungsaspekte .....	151
II. Testamentsformen .....	152
1. Privatschriftliches Testament .....	152

2. Öffentliches Testament .....	154
3. Wahl der Testamentsform .....	156
4. Nottestamente .....	157
III. Formulierungsvorschläge .....	160
1. Eigenhändiges Testament .....	160
2. Gemeinschaftliches Testament .....	160
3. Nottestamente .....	160
<b>§ 6 Auslegung letztwilliger Verfügungen</b>	
I. Einführung .....	162
II. Europäische Erbrechtsverordnung .....	163
III. Grundsätze der Testamentsauslegung .....	163
1. Ausdruck des Erblasserwillens im Testament .....	163
2. Ermittlung des maßgeblichen Erblasserwillens .....	164
3. Umstände nach der Errichtung der letztwilligen Verfügung .....	167
4. Ergänzende Testamentsauslegung .....	168
5. Gesetzliche Auslegungsregeln .....	170
IV. Auslegung von Erbverträgen und gemeinschaftlichen Testamenten .....	173
1. Vorbemerkung .....	173
2. Besonderheiten bei der Auslegung gemeinschaftlicher Testamente .....	174
3. Besonderheiten bei der Auslegung von Erbverträgen .....	174
V. Auslegungsverträge .....	174
1. Rechtliche Qualität .....	175
2. Gesetzliche Formerfordernisse .....	175
3. Rechtsfolgen eines Auslegungsvertrages .....	175
VI. Prozessuale Hinweise .....	178
<b>§ 7 Unwirksamkeit und Anfechtbarkeit letztwilliger Verfügungen</b>	
I. Allgemeines .....	180
II. Unwirksamkeit der Verfügung von Todes wegen .....	180
1. Bearbeitungscheckliste .....	181
2. Testierwille und Testierfähigkeit des Erblassers .....	181
3. Inhaltliche Mängel .....	182
4. Sonstige Unwirksamkeitsgründe .....	186
5. Rechtsfolge der Unwirksamkeit .....	186
III. Anfechtbarkeit der letztwilligen Verfügung .....	187
1. Bearbeitungscheckliste .....	188
2. Vorrang der Auslegung .....	188
3. Anfechtungsgründe .....	189
4. Erheblichkeit des Anfechtungsgrundes .....	192
5. Bestätigung/Anfechtungsverzicht .....	193
6. Anfechtungsberechtigte .....	193
7. Adressat der Anfechtungserklärung .....	194
8. Form und Frist der Anfechtungserklärung .....	194
9. Rechtsfolge der Anfechtung .....	195
10. Anfechtung eines Erb-/Pflichtteilsverzichts .....	196
IV. Unwirksamkeit und Anfechtbarkeit bei Ehegattentestament und Erbvertrag ...	196
1. Beratungscheckliste .....	197
2. Unwirksamkeit wechselbezüglicher und vertragsmäßiger Verfügungen .....	197
3. Anfechtbarkeit wechselbezüglicher und vertragsmäßiger Verfügungen .....	198
<b>§ 8 Erbeinsetzung und Enterbung</b>	
I. Wesen der Erbeinsetzung .....	200
II. Grundsatz der Erbenbestimmung durch den Erblasser .....	201

# Inhaltsverzeichnis

---

III. Gemeinschaftliche Erbeinsetzung .....	204
IV. Auslegung von ungenauen Erbeinsetzungen .....	205
1. Teilvergabe .....	205
2. Fehlende Bestimmung der Erbquote .....	206
3. Gegenständliche Erbeinsetzung und Anordnung zur Verteilung .....	206
4. Rechenfehler .....	208
V. Form der Erbeinsetzung .....	208
1. Berliner Testament .....	208
2. Frankfurter Testament .....	208
VI. Ersatzerbeinsetzung .....	209
VII. Anwachsung .....	211
VIII. Erbeinsetzung unter einer Bedingung oder einer Befristung .....	211
1. Grenzen .....	211
2. Potestativbedingung .....	212
3. Rechtsfolgen einer nichtigen Bedingung .....	213
IX. Verwirkungsklauseln .....	213
X. Besondere gesetzliche Auslegungsregeln; Auslegungsvertrag .....	214
XI. Enterbung .....	214

## § 9 Widerruf und Aufhebung des Testaments

I. Bedeutung in der anwaltlichen Praxis .....	217
1. Erbrechtliche Gestaltung .....	217
2. Streitige Abwicklung eines Erbfalls .....	218
3. Abgrenzung zu sonstigen Widerrufen .....	218
II. Die gesetzliche Regelung im Überblick .....	218
1. Widerruf .....	218
2. Aufhebung .....	219
III. Einzelne Widerrufsformen .....	219
1. Widerrufstestament .....	219
2. Vernichtung oder Veränderung .....	222
3. Rücknahme aus amtlicher Verwahrung .....	225
IV. Aufhebung .....	227
1. Aufhebung durch Testament .....	227
2. Aufhebung durch Erbvertrag .....	228
V. Widerruf und Aufhebung gemeinschaftlicher Testamente .....	229
1. Einseitige Verfügungen .....	229
2. Das gemeinschaftliche Testament im Ganzen .....	229
3. Widerruf wechselbezüglicher Verfügungen .....	230
VI. Die Regelung des ZGB .....	232

## § 10 Erbvertrag

I. Einführung .....	233
1. Testament oder Erbvertrag? Gesichtspunkte zur Gestaltungswahl zwischen Erbvertrag und Testament .....	234
2. Inhalt, Beteiligte und Bindungswirkung des Erbvertrages .....	235
3. Der Erbvertrag in der Unternehmensnachfolge – grundsätzliche Hinweise .....	238
II. Errichtung und Verwahrung von Erbverträgen .....	239
III. Arten des Erbvertrages .....	240
1. Einseitiger Erbvertrag .....	240
2. Zwei- oder mehrseitige oder gemeinschaftliche und gegenseitige Erbverträge .....	241
IV. Schutzwirkung des Erbvertrages .....	242
1. Schutz der Bedachten durch Bindungswirkung .....	242

2. Schutz gegen beeinträchtigende Schenkungen/Verfügungsunterlassungsvertrag .....	242
3. Schutz gegen spätere letztwillige Verfügungen .....	244
V. Einschränkung oder Aufhebung der Bindungswirkung des Erbvertrages .....	245
1. Zustimmung des vertragsmäßig Bedachten zu letztwilligen und lebzeitigen Verfügungen .....	245
2. Aufnahme von Änderungsvorbehalten .....	246
3. Aufhebung des Erbvertrages .....	246
4. Rücktritt vom Erbvertrag .....	247
5. Anfechtung des Erbvertrages .....	248
VI. Muster für Erbverträge .....	249
1. Erbvertrag zwischen Ehegatten und einem Kind .....	249
2. Erbvertrag zwischen Ehegatten .....	250
3. Erbvertrag einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft .....	252
<b>§ 11 Ehegatten- und Lebenspartnererbrecht</b>	
I. Das gesetzliche Erbrecht des Ehegatten bzw. eingetragenen Lebenspartners ....	254
1. Prinzip .....	254
2. Voraus des Ehegatten und eingetragenen Lebenspartners .....	258
3. Der Dreißigste .....	259
4. Der Eintritt des überlebenden Ehegatten und eingetragenen Lebenspartners in den Mietvertrag .....	259
5. Sonderrechtsnachfolge bei Sozialleistungsansprüchen .....	259
6. Das Erbrecht bei gleichzeitigem Versterben beider Ehegatten bzw. eingetragener Lebenspartner .....	259
7. Internationales Privatrecht .....	259
8. Erbrecht der DDR .....	262
II. Die gewillkürte Erbfolge .....	262
1. Medium der Verfügung von Todes wegen .....	262
2. Checkliste zur Errichtung des Ehegatten- oder Lebenspartnertestaments .....	263
3. Einheitslösung/Trennungslösung .....	264
4. Güterrecht (insbes. modifizierte Zugewinnngemeinschaft) .....	264
5. Internationales Privatrecht .....	266
6. Erbrecht der DDR .....	268
7. Gemeinschaftliches Testament .....	268
8. Gemeinschaftliches Testament mit Einheitslösung (insbes. Berliner Testament) .....	278
9. Gemeinschaftliches Testament mit Trennungslösung .....	286
10. Erbvertrag .....	290
11. Wahl der „richtigen“ Verfügungsart .....	290
III. Ausschluss des Ehegatten- bzw. Lebenspartnererbrechts .....	291
1. Ausschlussgründe des gesetzlichen Erbrechts .....	291
2. Ausschluss des Ehegatten-erbrechts nach § 1933 BGB .....	292
3. Ausschluss des Lebenspartnererbrechts nach § 10 Abs. 3 LPartG .....	293
4. Ausschluss nach § 1318 Abs. 5 BGB .....	295
5. Ausschluss des Erbrechts bei gewillkürter Erbfolge .....	295
IV. Pflichtteilsrecht .....	296
1. Prinzip .....	296
2. Berechnung bei Ehegatten bzw. Lebenspartnern .....	297
V. Verhalten des Überlebenden nach dem Erbfall .....	297
1. Prinzip .....	297
2. Die Ausschlagung durch den überlebenden Ehegatten bzw. Lebenspartner .....	298

# Inhaltsverzeichnis

---

VI. Die Ansprüche des geschiedenen Ehegatten bzw. ehemaligen Lebenspartners nach dem Erbfall .....	299
1. Der Unterhaltsanspruch nach § 1586b BGB .....	299
2. Gestaltungen im Hinblick auf den geschiedenen Ehegatten bzw. ehemaligen Lebenspartner .....	300
<b>§ 12 Nichteheliche Lebensgemeinschaften, nichteheliche Kinder und eingetragene Lebenspartnerschaften</b>	
I. Einleitung .....	301
II. Gesetzliches Erbrecht des nichtehelichen Lebensgefährten, Verfügungsformen und sonstige Gestaltungsmöglichkeiten .....	302
1. Gesetzliches Erb- und Pflichtteilsrecht .....	302
2. Verfügung von Todes wegen .....	302
3. Sonstige Gestaltungsmöglichkeiten .....	306
III. Grenzen der Erbeinsetzung des nichtehelichen Lebensgefährten durch Verfügung von Todes wegen .....	306
IV. Vermögenszuordnung in der nichtehelichen Lebensgemeinschaft .....	307
1. Partnerschaftsverträge .....	307
2. Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	307
V. Nichteheliche Kinder .....	307
1. Rechtslage bis 1969 .....	307
2. Rechtslage zwischen 1969 und 1998 .....	307
3. Rechtslage seit dem 1.4.1998 .....	308
VI. Eingetragene Lebenspartnerschaft für gleichgeschlechtliche Paare .....	309
<b>2. Abschnitt. Die Anordnungen des Erblassers</b>	
<b>§ 13 Vermächtnis</b>	
I. Rechtsnatur und Bedeutung des Vermächtnisses .....	316
1. Regelungsinhalt des Vermächtnisses im Vergleich zur Erbeinsetzung, Teilungsanordnung und Auflage .....	317
2. Die Notwendigkeit der Anordnung durch den Erblasser und seine besonderen Gestaltungsmöglichkeiten .....	320
3. „Gesetzliche Vermächtnisse“ .....	322
II. Die Vermächtnisarten .....	324
1. Das Vermächtnis auf Übereignung von Sachen .....	324
2. Das Vermächtnis auf Einräumung und Umgestaltung von Rechten .....	331
3. Das Geldvermächtnis .....	346
4. Das Universalvermächtnis .....	349
5. Das Supervermächtnis .....	350
6. Die Qualität der Rechtsstellung des Vermächtnisnehmers als Unterscheidungskriterium .....	350
III. Anordnung, Wirksamkeit, Anfall, Fälligkeit und Erfüllung von Vermächtnissen .....	365
1. Die Bestimmung des Vermächtnisgegenstandes und die Person des Vermächtnisnehmers .....	365
2. Anfall, Fälligkeit, Haftung und Erfüllung des Vermächtnisanspruchs .....	370
3. Wegfall des Vermächtnisnehmers .....	376
IV. Der Vermächtnisnehmer im Schutze des Pflichtteilsrechts .....	380
1. Das Vermächtnis als Beschwerung des pflichtteilsberechtigten Erben oder Vermächtnisnehmer .....	380
2. Die Zuwendung von Vermächtnis und Erbteil an den Pflichtteilsberechtigten .....	381



3. Kürzungsrechte des Erben gegenüber dem Vermächtnisnehmer .....	381
V. Fazit .....	386
 <b>§ 14 Auflage</b>	
I. Einführung .....	387
1. Rechtsnatur und Zweck .....	388
2. Inhalt der Auflage .....	388
3. Begünstigte .....	389
4. Beschwerte .....	389
5. Vollziehungsberechtigte .....	390
6. Formalia .....	390
II. Gestaltungsmöglichkeiten und ihre Grenzen .....	390
1. Anordnungen zugunsten von Lebewesen und anderen nicht rechtsfähigen Begünstigten .....	390
2. Grabpflege .....	391
3. Anordnungen zum Erwirken eines bestimmten Verhaltens .....	391
4. Anordnungen zugunsten eines noch nicht bestimmbar Personenkreises .....	393
5. Grenzen .....	394
6. Durchsetzung der Auflage .....	395
7. Kontrolle des Bestimmungsrechts .....	397
8. Sekundärpflichten .....	397
9. Anfechtung, Ausschlagung oder Verzicht .....	398
10. Insolvenz .....	399
11. Auflage und Pflichtteilsrecht .....	399
12. Erbschaftsteuerliche Behandlung .....	400
13. Zivilgesetzbuch .....	401
14. Unwirksamkeit .....	401
 <b>§ 15 Bedingungen und Befristungen</b>	
I. Einführung .....	403
1. Die gesetzliche Regelung .....	403
2. Arten der Bedingungen .....	404
3. Befristung .....	406
4. Abgrenzung zu Rechtsbedingung, Beweggrund, Motiv, Auflage und Wunsch .....	406
5. Der Bedingungs- und Befristungseintritt .....	406
6. Anfechtbarkeit .....	407
7. Zeitliche und rechtliche Grenzen .....	408
8. Sicherung und Haftung beim Vermächtnis .....	408
9. Rechtslage nach dem ZGB .....	409
10. Steuerliche Regelung .....	409
II. Typische Gestaltungsformen .....	410
1. Verwirkungsklauseln .....	410
2. Veräußerungsverbote .....	411
3. Klauseln betreffend die Lebensgestaltung des Bedachten .....	412
4. Grenzen der Einflussnahme .....	413
5. Kaptatorische Klauseln .....	414
6. Pflichtteils klauseln .....	415
7. Ersatzregelungen .....	415
 <b>§ 16 Teilungsanordnungen</b>	
I. Einleitung .....	418
II. Wesen der Teilungsanordnung .....	419

# Inhaltsverzeichnis

---

1. Arten .....	419
2. Wirkung .....	419
3. Anrechnung und Ausgleichung .....	420
III. Zuweisung von Nachlassgegenständen .....	421
1. Reine Teilungsanordnung .....	421
2. Teilungsanordnung und Vorausvermächtnis .....	422
3. Übernahmerechte .....	423
4. Steuerliche Überlegungen .....	424
IV. Erbteilungsverbote .....	425
1. Arten .....	425
2. Wirkung .....	426
V. Anordnungsbefugnisse für Dritte .....	426
1. Erbteilung durch Dritte .....	426
2. Schiedsgutachten und Schiedsgericht .....	427
VI. Teilungsanordnung und Nacherbfolge .....	427
VII. Teilungsanordnung und erbrechtliche Bindung .....	428
1. Herstellung erbrechtlicher Bindung .....	428
2. Beeinträchtigende Verfügung .....	428
VIII. Sicherung von Teilungsanordnungen .....	428
1. Auflage und Testamentsvollstreckung .....	429
2. Bedingte Erbinsetzung und Strafklauseln .....	429

## § 17 Vor- und Nacherbschaft

I. Beratungscheckliste .....	432
II. Begriff und Bedeutung .....	433
1. Begriff .....	433
2. Abgrenzung zu anderen Rechtsinstituten .....	434
3. Bedeutung .....	437
III. Anordnung der Vor- und Nacherbschaft .....	440
1. Anordnung durch letztwillige Verfügung .....	440
2. Einfluss des Vorerben auf die Nacherbenbestimmung .....	441
3. Auslegung der Verfügung von Todes wegen .....	444
4. Gesetzliche Auslegungs- und Ergänzungsregeln .....	446
5. Gestaltungsmöglichkeiten bei der Anordnung der Vor- und Nacherbfolge .....	448
IV. Die zeitlichen Grenzen der Vor- und Nacherbschaft .....	457
1. Grundsatz .....	457
2. Ausnahmen .....	457
V. Die Rechtstellung des Vorerben .....	458
1. Allgemeines .....	458
2. Surrogation .....	459
3. Verpflichtungs- und Verfügungsfreiheit .....	459
4. Verfügungsbeschränkungen .....	460
5. Verwaltung und Sicherung des Nachlasses .....	469
6. Erweiterung der Beschränkungen des Vorerben durch den Erblasser .....	473
7. Haftung für Nachlassverbindlichkeiten .....	473
8. Innenverhältnis zwischen Vor- und Nacherben .....	474
VI. Befreite Vorerbschaft .....	476
1. Allgemeines .....	476
2. Grenzen der Befreiung .....	477
3. Die einzelnen Befreiungsmöglichkeiten .....	477
4. Weitere Maßnahmen zur Stärkung der Position des Vorerben .....	480
VII. Die Rechtstellung des Nacherben .....	481
1. Anwartschaftsrecht .....	481
2. Wirkungen des Eintritts des Nacherbfalls .....	485

3. Pflichtteilsrecht und Ausschlagung der Nacherbschaft .....	488
4. Minderjährige und unbekannte Nacherben .....	489
VIII. Testamentsvollstreckung bei Vor- und Nacherbschaft .....	492
1. Testamentsvollstreckung nur für die Vorerbschaft .....	492
2. Testamentsvollstreckung nur für die Nacherbschaft .....	493
3. Testamentsvollstreckung für den Nacherben bis zum Eintritt des Nacherbfalls .....	493
4. Testamentsvollstreckung für Vor- und Nacherbschaft .....	494
IX. Vor- und Nacherbschaft im Unternehmensbereich .....	494
1. Einzelkaufmännisches Unternehmen .....	495
2. Personengesellschaften .....	496
3. Kapitalgesellschaften .....	499
X. Erbschaftsteuer bei Vor- und Nacherbschaft .....	500
1. Besteuerung des Vorerben .....	501
2. Besteuerung des Nacherben .....	501
<b>§ 18 Familienrechtliche Anordnungen</b>	
I. Beratungscheckliste .....	504
II. Beschränkung der elterlichen Vermögensverwaltung .....	504
1. Anwendungsfälle in der Beratungspraxis .....	504
2. Ausschluss der Eltern von der Verwaltung des zugewendeten Vermögens .....	506
3. Verwaltungsanordnungen für das zugewendete Vermögen .....	507
4. Musterformulierungen .....	507
III. Vormundbenennungsrecht der Eltern .....	507
1. Möglichkeiten der Vormundbenennung .....	507
2. Verhältnis zur Testamentsvollstreckung .....	508
IV. Regelung güterrechtlicher Verhältnisse .....	509
<b>§ 19 Testamentsvollstreckung</b>	
I. Grundlagen der Testamentsvollstreckung .....	511
1. Praktische Bedeutung – Zweck und Vorteile der Anordnung einer Testamentsvollstreckung – Typische Fallgestaltungen .....	511
2. Überblick über die gesetzliche Regelung .....	514
3. Die rechtliche Stellung des Testamentsvollstreckers .....	515
4. Der Aufgabenkreis des Testamentsvollstreckers .....	516
5. Abgrenzung zur postmortalen Vollmacht .....	519
6. Grenzen der Rechtsmacht des Testamentsvollstreckers .....	520
II. Anordnung, Person und Ernennung des Testamentsvollstreckers .....	522
1. Anordnung der Testamentsvollstreckung .....	522
2. Person des Testamentsvollstreckers .....	526
3. Ernennung des Amtsinhabers .....	531
4. Annahme und Nachweis des Amtes .....	532
III. Pflichten und Befugnisse des Testamentsvollstreckers .....	536
1. Die Konstituierung des Nachlasses .....	536
2. Weitere Pflichten des Testamentsvollstreckers nach Amtsannahme .....	539
3. Die Abwicklung und die Auseinandersetzung des Nachlasses .....	541
4. Das Recht und die Verpflichtung zur (ordnungsgemäßen) Verwaltung des Nachlasses (§§ 2205 S. 1, 2216 Abs. 1 BGB) .....	544
5. Die Verpflichtungsbefugnis des Testamentsvollstreckers (§§ 2206, 2207 BGB) .....	550
6. Das Verfügungsrecht des Testamentsvollstreckers .....	551
IV. Das gesetzliche Schuldverhältnis zwischen Testamentsvollstreckter und Erben .....	556
1. Überblick .....	556
2. Der Grundsatz höchstpersönlicher Amtsausübung .....	558

# Inhaltsverzeichnis

---

3. Die Informationspflicht gegenüber dem Erben .....	558
4. Der Auskunftsanspruch des Erben .....	560
5. Die Pflicht zur Rechenschaftslegung .....	561
6. Entlastung des Testamentsvollstreckers .....	562
7. Die Haftung für die Amtsführung .....	562
8. Die Vergütung des Testamentsvollstreckers .....	565
9. Beendigung von Testamentsvollstreckeramt und Testamentsvollstreckung .....	578
V. Testamentsvollstreckung über unternehmerische Vermögenswerte .....	584
1. Problemstellung/Übersicht .....	584
2. Fremdverwaltung einzelkaufmännischer Unternehmen .....	585
3. Fremdverwaltung von Personengesellschaftsanteilen .....	591
4. Testamentsvollstreckung an Kapitalgesellschaftsanteilen .....	602
5. Neugründung von und Umwandlung auf Kapitalgesellschaften .....	604
VI. Der Testamentsvollstrecker im Steuerrecht .....	605
1. Die steuerrechtlichen Pflichten des Amtsinhabers .....	605
2. Testamentsvollstreckung und Betriebsaufspaltung .....	614
3. Steuerliche Abzugsfähigkeit der Testamentsvollstreckergebühren .....	615
VII. Das Internationale Erbrecht und die Testamentsvollstreckung .....	617
<b>§ 20 Trans- und postmortale Vollmacht</b>	
I. Beratungskheckliste .....	619
II. Trans- und postmortale Vollmachten: Begriff und Funktion .....	620
1. Begriff .....	620
2. Mögliche Funktionen und praktische Bedeutung .....	620
III. Abgrenzung zur Testamentsvollstreckung .....	624
1. Unterschiede der beiden Rechtsinstitute .....	624
2. Wechselwirkungen zwischen Anordnung der Testamentsvollstreckung und trans-/ postmortaler Bevollmächtigung .....	625
IV. Die Erteilung der trans-/postmortalen Vollmacht .....	626
1. Die Erteilung durch Rechtsgeschäft unter Lebenden .....	626
2. Erteilung durch Verfügung von Todes wegen .....	627
3. Formfragen .....	627
V. Person des Bevollmächtigten .....	628
VI. Rechtsstellung des Bevollmächtigten .....	629
1. Handeln in Vertretung des Erben .....	629
2. Missbrauch der Vertretungsmacht – Vermeidungsmöglichkeiten .....	630
3. Umfang der Verpflichtungsbefugnis .....	632
VII. Erlöschen der Vollmacht .....	632
1. Die Frage der Widerruflichkeit .....	632
2. Ausübung des Widerrufs .....	633
3. Weitere Erlöschensgründe .....	634
VIII. Verstärkung der Vollmacht durch erbrechtliche Druckmittel .....	634
<b>§ 21 Verwirkungs- und Pflichtteils Klausel</b>	
I. Verwirkungsklausel .....	636
1. Überblick .....	636
2. Rechtliche Bewertung: Vor- und Nacherbschaft .....	636
3. Auslegung von Verwirkungsklauseln .....	637
4. Verwirkungsklauseln in der Testamentsgestaltung .....	639
II. Pflichtteilsstrafklauseln .....	640
1. Überblick .....	640
2. Rechtliche Einordnung .....	641
3. Taktische Erwägungen .....	641
4. Auslegung von Pflichtteilsklauseln .....	643

5. Ersatzerben nach Klauselauslösung .....	645
6. Pflichtteilsstrafklauseln in der Testamentsgestaltung .....	646

## 3. Abschnitt. Die Nachlassabwicklung

### § 22 Annahme und Ausschlagung

I. Ausgangssituation .....	651
II. Annahme .....	652
1. Annahmeerklärung .....	652
2. Wirksamkeit der Annahme .....	653
3. Rechtsfolge der Annahme .....	654
4. Beweislast .....	655
III. Ausschlagung .....	655
1. Ausschlagungserklärung .....	656
2. Wirksamkeit der Ausschlagung .....	657
3. Ausschlagungsfrist .....	658
4. Adressat und Form der Ausschlagungserklärung .....	658
5. Rechtsfolge der Ausschlagung .....	660
6. Ausschlagung bei Ehegattentestament/Erbvertrag .....	661
7. Ausschlagung von Vermächtnissen .....	662
IV. Anfechtbarkeit von Annahme und Ausschlagung .....	663
1. Anfechtungsgründe .....	663
2. Anfechtung der Annahme oder Ausschlagung durch den Pflichtteilsberechtigten .....	666
3. Erheblichkeit des Irrtums .....	667
4. Anfechtungsberechtigter .....	667
5. Form und Frist der Anfechtungserklärung .....	667
6. Rechtsfolge der Anfechtung .....	668
7. Beweislast .....	669
8. Anfechtung der Anfechtung von Ausschlagung und Annahme .....	669

### § 23 Haftung für Nachlassverbindlichkeiten

I. Bedeutung der Erbenhaftung in der anwaltlichen Praxis .....	671
II. Die gesetzliche Regelung im Überblick .....	674
1. Grundsatz der unbeschränkten, aber beschränkbar Haftung .....	674
2. Ausnahmen .....	675
III. Einteilung der Nachlassverbindlichkeiten .....	677
1. Erblasserschulden .....	678
2. Erbfallschulden .....	681
3. Nachlasserbenschulden .....	684
4. Zur Abgrenzung: Eigenschulden des Erben .....	686
IV. Die haftungsrechtlich gebotene Verwaltung des Nachlasses durch den Erben .....	687
1. Allgemeine Verwaltungspflichten .....	687
2. Klärung der Nachlassverhältnisse im Aufgebotsverfahren .....	691
3. Inventarerrichtung .....	693
V. Haftungsbeschränkung außerhalb von Nachlassverwaltung und Nachlassinsolvenz .....	697
1. Grundsatz .....	697
2. Die Beschränkung der Haftung bei dürftigem Nachlass .....	697
3. Die Überschwerungseinrede des § 1992 BGB .....	700
4. Erschöpfungseinrede (§ 1989 BGB) .....	701
5. Aufschiebende Einreden (§§ 2014 ff. BGB) .....	702
VI. Haftung des Erben trotz Nachlassabsonderung .....	703

# Inhaltsverzeichnis

---

1. Unbeschränkbare Haftung .....	703
2. Nachlasserbenschulden .....	704
3. Dingliche Haftung .....	704
4. Haftung des Erben bei Bestehen einer Testamentsvollstreckung .....	704
VII. Haftung des Vor- und Nacherben sowie des Erbschaftskäufers .....	705
VIII. Die Miterbenhaftung .....	705
1. Grundlagen .....	705
2. Haftung der Miterben vor der Teilung .....	705
3. Die Haftung der Miterben nach der Teilung .....	707
4. Haftung der Miterben gegenüber einem Miterbengläubiger .....	709
IX. Die Haftung des Erben für Geschäftsschulden .....	710
1. Die Haftung des Alleinerben für Verbindlichkeiten aus einem einzelkaufmännischen Betrieb des Erblassers .....	710
2. Haftung der Miterben bei unternehmenstragender Miterbengemeinschaft .....	713
3. Erbenhaftung für gesellschaftsrechtliche Verbindlichkeiten .....	715
X. Haftung für öffentlich-rechtliche Verbindlichkeiten .....	719
1. Allgemeines .....	719
2. Sonderregelungen des öffentlichen Rechts .....	719
3. Haftung für öffentlich-rechtliche Geldschulden des Erblassers .....	720
4. Öffentlich-rechtliche Erbfallschulden .....	722
5. Übergang sonstiger Pflichten .....	723
6. Haftungsbeschränkung, Enthftung .....	725
XI. Erbrechtliche Besonderheiten des Verjährungsrechts .....	726

## § 24 Nachlassverwaltung

I. Einleitung .....	729
II. Voraussetzungen .....	731
1. Antragsbefugnis .....	731
2. Antragsformalien .....	733
3. Anordnung der Nachlassverwaltung durch das Nachlassgericht .....	735
III. Wirkungen .....	736
1. Materiellrechtliche Folgen .....	736
2. Prozessuale Auswirkungen .....	738
3. Haftungsbeschränkung .....	740
IV. Verfahrensablauf .....	741
1. Anordnungsbeschluss des Nachlassgerichts, Bestellung eines Nachlassverwalters .....	741
2. Inverwaltungnahme der Nachlassgegenstände durch den Verwalter .....	741
3. Gegebenenfalls: Stellung eines Insolvenzantrages .....	742
4. Verwertung der Nachlassgegenstände, Berichtigung der Nachlassschulden .....	742
5. Verfahrensbeendigung .....	743
V. Der Nachlassverwalter .....	743
1. Rechtliche Stellung .....	743
2. Pflichten .....	744
3. Haftung .....	751
4. Vergütung .....	751
VI. Das Nachlassgericht .....	752
1. Auswahl und Bestellung des Verwalters .....	752
2. Überwachungspflicht .....	753
3. Genehmigungsvorbehalte .....	753
VII. Der Erbe .....	753
1. Rechte .....	753
2. Pflichten .....	756

VIII. Die Nachlassgläubiger .....	757
1. Erfüllungsanspruch .....	757
2. Auskunftsansprüche .....	757
3. Geltendmachung von Ansprüchen aus Erben- oder Verwalterhaftung .....	757
4. Antrags- und Rechtsbehelfsrechte bei Gericht .....	757
<b>§ 25 Nachlassinsolvenz</b>	
I. Grundlagen .....	760
1. Das Nachlassinsolvenzverfahren als Möglichkeit zur nachträglichen Vermögensseparation .....	760
2. Die Nachlassinsolvenz als Insolvenzverfahren über ein Sondervermögen .....	761
3. Nachlassinsolvenz und Erbeninsolvenz .....	761
II. Zulässigkeit .....	762
1. Antragsbefugnis .....	762
2. Eröffnungsgründe .....	764
3. Massekostendeckung .....	769
4. Antragsformalien .....	769
III. Wirkungen .....	771
1. Materieellrechtliche Auswirkungen .....	771
2. Prozessuale Auswirkungen .....	776
3. Auswirkungen auf Zwangsvollstreckungsmaßnahmen .....	777
IV. Verfahrensgang .....	777
1. Grundsätzliches .....	777
2. Eröffnungsverfahren .....	778
3. Konsolidierung der Insolvenzmasse .....	778
4. Geltendmachung und Prüfung der Insolvenzforderungen .....	779
5. Insolvenzplan .....	782
6. Masseverwertung .....	783
7. Verteilungsverfahren .....	783
8. Verfahrensbeendigung .....	784
V. Der Insolvenzverwalter .....	784
1. Rechtliche Stellung .....	784
2. Pflichten .....	785
3. Haftung .....	790
4. Vergütung .....	791
VI. Das Insolvenzgericht .....	791
1. Bestellung des Verwalters .....	791
2. Verfahrensleitung .....	792
3. Überwachungspflicht .....	793
VII. Der Erbe als Insolvenzschuldner .....	793
1. Allgemeines .....	793
2. Rechtsstellung im Verfahren .....	794
3. Haftung des Erben für die bisherige Nachlassverwaltung .....	795
4. Ansprüche des Erben aus Verwaltungstätigkeit .....	797
VIII. Die Gläubiger .....	797
1. Insolvenzgläubiger .....	798
2. Massegläubiger .....	798
3. Gläubiger mit Aus- oder Absonderungsrechten .....	799
4. Organe der Gläubigerschaft .....	800
<b>§ 26 Erbengemeinschaft und Erbauseinandersetzung</b>	
I. Beratungschecklisten .....	804
II. Die Erbengemeinschaft: Ihre Entstehung und ihre Grundlagen .....	805
1. Einführung .....	805

# Inhaltsverzeichnis

---

2. Der Umfang des Nachlasses und das Surrogationsprinzip .....	806
3. Das Gesamthandsprinzip .....	808
III. Die Verwaltung des Vermögens durch die Erbengemeinschaft .....	816
1. Die einzelnen Verwaltungsmaßnahmen .....	816
2. Muster zur Beschlussfassung und zu sonstigen Verwaltungsmaßnahmen .....	822
3. Die Verteilung gezogener Früchte, der Gebrauch von Nachlassgegenständen und die Lasten .....	824
IV. Vorbereitende Maßnahmen zur (eilvernehmlichen) Erbauseinandersetzung ...	825
1. Sachverhaltsermittlung .....	825
2. Strategien zur Streitvermeidung .....	826
V. Die Auflösung der Erbengemeinschaft entsprechend den gesetzlichen Regelungen .....	827
1. Einführung „Die gesetzlichen Teilungsregeln“ .....	827
2. Anspruchsgrundlage für das Auseinandersetzungsverlangen .....	828
3. Forderungsberechtigte .....	829
4. Die einzelnen Schritte der Auseinandersetzung nach Maßgabe der gesetzlichen Vorschriften .....	829
5. Genehmigungserfordernisse .....	831
6. Anrechnungs- und Ausgleichspflichten .....	832
7. Schadensersatzansprüche der Erben untereinander, etwa wegen verspäteter Teilung .....	837
VI. Auseinandersetzung durch eilvernehmliche Regelungen .....	837
1. Einführung .....	837
2. Übertragung sämtlicher Nachlassgegenstände aus der Gesamthand heraus .....	838
3. Abschtichtung .....	840
4. Übertragung sämtlicher Erbteile auf einen Erben .....	842
5. Sonstige Auseinandersetzungsmöglichkeiten .....	842
6. Vor- und Nachteile der einzelnen Gestaltungsmöglichkeiten .....	843
7. eilerbauseinandersetzung .....	844
VII. Besonderheiten der Auseinandersetzung bei angeordneter Testamentvollstreckung .....	846
1. Einführung .....	846
2. Durch die Testamentvollstreckung eintretende Erleichterungen bei der Erbauseinandersetzung .....	846
3. Teilungsplan und Verbindlichkeitserklärung .....	847
4. Der Vollzug des Auseinandersetzungsplans .....	848
VIII. Teilungsverbote .....	848
1. Allgemeines zu Auseinandersetzungsverboten .....	848
2. Bindung der Erben an Verfügungen des Erblassers .....	849
IX. Besonderheiten bei der Beteiligung von Minderjährigen an der Erbengemeinschaft .....	850
1. Die Vertretung des Minderjährigen .....	850
2. Das Minderjährigenhaftungsbeschränkungsgesetz .....	851
X. Sonderfall: Der vergessene Nachlassgegenstand und der vergessene Erbe .....	852
1. Der vergessene Nachlassgegenstand .....	852
2. Der vergessene Miterbe .....	852
XI. Nachlassplanung zur Vermeidung einer Erbengemeinschaft .....	853
1. Alleinerbeneinsetzung .....	853
2. Lebzeitige Zuwendung, Erb- und Pflichtteilsverzicht .....	854
XII. Nachlassplanung zur Streitvermeidung in der Erbengemeinschaft .....	854
1. Lebzeitige Maßnahmen .....	854
2. Letztwillige Verfügungen .....	856
XIII. Besonderheiten bei Unternehmen bzw. Unternehmensbeteiligungen in der Erbengemeinschaft .....	858



1. ABC zum Übergang der Beteiligungen .....	858
2. Verwaltung und Auseinandersetzung .....	860
3. Einzelkaufmännisches Handelsgeschäft .....	863
<b>§ 27 Der Erbschaftsanspruch</b>	
I. Bedeutung des Erbschaftsanspruchs .....	865
1. Verbesserungen der Gläubigerstellung gegenüber Einzelansprüchen .....	865
2. Verbesserungen der Schuldnerstellung gegenüber Einzelansprüchen .....	866
3. Taktik: Gesamtanspruch oder Einzelansprüche im Prozess? .....	866
II. Voraussetzungen des Erbschaftsanspruchs .....	866
1. Gläubiger des Erbschaftsanspruchs .....	866
2. Schuldner des Erbschaftsanspruches .....	867
III. Umfang der Herausgabepflicht .....	867
1. Herausgabe des Erlangten .....	867
2. Surrogate .....	868
3. Nutzungen .....	868
IV. Haftung des Erbschaftsbesitzers .....	868
1. Der gutgläubige, nicht verklagte Erbschaftsbesitzer .....	868
2. Der bösgläubige und der verklagte Erbschaftsbesitzer .....	868
3. Der deliktische Erbschaftsbesitzer .....	869
V. Einwendungen/Einreden des Erbschaftsbesitzers .....	869
1. Verwendungsersatzanspruch .....	869
2. Sonstige Einwendungen und Einreden .....	869
VI. Verjährung und Ersitzung .....	869
VII. Auskunftsansprüche gegen den Erbschaftsbesitzer und Dritte .....	870
<b>§ 28 Erbschafts- und Erbteilskauf</b>	
I. Vertragstypen und Anwendungsfälle in der Praxis .....	872
1. Erbteils- und Erbschaftskauf, unentgeltliche Erbteilsveräußerung .....	872
2. Anwendungsfälle und Alternativen .....	872
II. Form, Inhalt und Wirkung der Erbteilsveräußerung .....	873
1. Formfragen .....	873
2. Vertragsgegenstand .....	873
3. Wirkung der Erbteilsübertragung .....	874
4. Genehmigungserfordernisse, Anzeigepflichten, Vorkaufsrechte .....	874
5. Sicherung des Austauschverhältnisses .....	875
6. Sonstiger Vertragsinhalt .....	877
7. Steuerfragen .....	877
III. Vertragsmuster .....	878
<b>4. Abschnitt. Der Ausschluss von der Erbfolge</b>	
<b>§ 29 Pflichtteilsrecht</b>	
I. Einführung .....	882
1. Historie und Verfassungsrecht .....	882
2. Gesetzssystematik .....	883
3. Kompendium .....	884
II. Der Kreis der Pflichtteilsberechtigten .....	885
1. Überblick von (nicht) pflichtteilsberechtigten Personen .....	885
2. Die Abkömmlinge des Erblassers .....	885
3. Der Ehegatte des Erblassers .....	889
4. Die Eltern des Erblassers .....	890
III. Der Pflichtteilsanspruch .....	890

# Inhaltsverzeichnis

---

1. Abgrenzung zum Pflichtteilsrecht .....	890
2. Enterbung als Voraussetzung .....	890
3. Verlust des Pflichtteilsanspruchs durch Erb- bzw. Pflichtteilsverzicht bzw. Erlasvertrag .....	893
4. Inhalt und Durchsetzung des Pflichtteilsanspruchs .....	894
5. Erbschaftsteuer .....	898
6. Verzug und Verzugsfolgen des Zahlungsanspruchs .....	899
7. Vererbbarkeit, Pfändbarkeit und Überleitbarkeit .....	900
8. Verjährung des Pflichtteilsanspruchs .....	904
9. Stundung des Pflichtteilsanspruchs (§ 2331a BGB) .....	909
10. Besonderheiten bei minderjährigen Pflichtteilsberechtigten .....	910
11. Keine Anrechnung von Stiftungsleistungen .....	911
IV. Pflichtteil trotz letztwilliger Zuwendung .....	912
1. Unzureichende Erbeinsetzung (§ 2305 BGB) .....	912
2. Zuwendung eines Vermächtnisses (§ 2307 BGB) .....	913
3. Erbeinsetzung mit Beschränkungen und Beschwerden (§ 2306 BGB) ....	915
V. Entziehung und Beschränkung des Pflichtteils sowie Pflichtteilsunwürdigkeit	
1. Entziehung des Pflichtteils .....	922
2. Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht .....	925
3. Pflichtteilsunwürdigkeit .....	926
VI. Die Pflichtteilsquote .....	927
1. Grundlagen zur Berechnung der Pflichtteilsquote .....	927
2. Besonderheiten bei der Pflichtteilsquote des Ehegatten .....	928
VII. Anrechnung und Ausgleichung von Vorempfängen .....	933
1. Überblick und Auslegung .....	933
2. Anrechnung auf den Pflichtteil .....	936
3. Ausgleichung von Vorempfängen .....	937
4. Ausgleichungen von Hilfeleistungen zugunsten des Erblassers .....	939
5. Zusammentreffen von Anrechnung und Ausgleichung .....	940
6. Zusammentreffen von Anrechnung und Ausgleichung zur Pflichtteilser- gänzung .....	941
VIII. Pflichtteilsrelevante Aktiva und Passiva sowie Bewertung .....	941
1. Gesetzliche Grundlage und Ausnahmen .....	941
2. Aktivbestand .....	943
3. Passivbestand .....	945
IX. Die Pflichtteilslast .....	948
1. Abwehr von Pflichtteilsansprüchen durch Einreden .....	948
2. Das Kürzungsrecht des Erben/Vermächtnisnehmers gemäß § 2318 BGB ...	949
X. Der Pflichtteilsergänzungsanspruch .....	951
1. Voraussetzungen des Anspruchs .....	951
2. Die Berechnung des Pflichtteilsergänzungsanspruchs .....	964
3. Der Beschenkte als Anspruchsgegner .....	970
4. Pflichtteilsergänzungsanspruch, Anrechnung und Ausgleichung .....	971
XI. Auskunfts- und Wertermittlungsansprüche .....	972
1. Überblick .....	972
2. Gläubiger und Schuldner von Auskunftspflichten .....	973
3. Der Auskunftsanspruch gemäß § 2314 BGB .....	976
4. Der Wertermittlungsanspruch .....	988
5. Kosten .....	991
XII. Pflichtteil und Gesellschaftsrecht .....	992
XIII. Gestaltungshinweise zur Reduzierung von Pflichtteilsansprüchen .....	992
1. Beeinflussung der Pflichtteilsansprüche durch den Güterstand .....	992
2. Pflichtteil und Voraus des Ehegatten .....	993
3. Reduzierung durch Vorempfänge .....	994
4. Erb- und Pflichtteilsverzicht .....	996

5. Ausschluss von Pflichtteilsansprüchen durch Anordnung der Vor- und Nacherbschaft .....	997
6. Pflichtteilsentziehung, -unwürdigkeit und Beschränkung .....	998
7. Vermögensverlagerung bzw. Umsiedlung ins pflichtteilsfreie Ausland .....	998
8. Erhöhung der Pflichtteilsberechtigten durch Adoption und Heirat .....	999
9. Pflichtteilsstrafklauseln .....	999
10. Reduzierung durch Aufnahme weiterer Gesellschafter bzw. durch Abfindungsklauseln .....	999
<b>§ 30 Erb-, Vermächtnis- und Pflichtteilsunwürdigkeit</b>	
I. Überblick .....	1002
II. Grundsätze der Erbenwürdigkeit .....	1004
1. Allgemeines .....	1004
2. Die einzelnen Erbenwürdigkeitsgründe (§ 2339 BGB) .....	1004
3. Nichteintritt der Erbenwürdigkeit in bestimmten Fällen (§ 2339 Abs. 2 BGB) .....	1007
4. Ausschluss der Erbenwürdigkeit (insbesondere Verzeihung, § 2343 BGB) .....	1007
5. Geltendmachung der Erbenwürdigkeit durch Anfechtung (§ 2340 BGB) .....	1008
6. Anfechtungsberechtigte (§ 2341 BGB) .....	1009
7. Rechtstechnische Umsetzung und Auswirkungen der (erfolgreichen) Anfechtung (§§ 2342, 2344 BGB) .....	1010
8. Muster einer Anfechtungsklage .....	1011
III. Vermächtnis- und Pflichtteilsunwürdigkeit .....	1013
1. Allgemeines .....	1013
2. Die Vermächtnis- und Pflichtteilsunwürdigkeit im Einzelnen .....	1013
3. Pflichtteilsentziehung (§§ 2333 ff. BGB) .....	1014
IV. Sachverhalte mit Auslandsberührung .....	1015
<b>§ 31 Erb- und Pflichtteilsverzicht, Zuwendungsverzicht</b>	
I. Einführung .....	1017
II. Gesetzliche Grundlagen, Rechtsnatur .....	1019
1. Abstraktes Verfügungsgeschäft .....	1019
2. Verhältnis Kausal-/Verfügungsgeschäft .....	1020
3. Erb- und Pflichtteilsverzicht nur zu Lebzeiten des Erblassers? .....	1022
4. Formvorschriften .....	1023
III. Teilweiser Verzicht .....	1025
1. Zulässigkeit .....	1025
2. Wirkungen .....	1026
3. Formfragen .....	1027
4. Aufhebung des gegenständlich beschränkten Pflichtteilsverzichts .....	1027
IV. Erb- oder Pflichtteilsverzicht? .....	1028
1. Wirkungen des Erbverzichts .....	1028
2. Wirkungen des Pflichtteilsverzichts .....	1028
3. Praktische Bedeutung .....	1029
V. Geschiedenenunterhalt und Erb-/Pflichtteilsverzicht .....	1030
1. Nachlassverbindlichkeit, Pflichtteilergänzung .....	1030
2. Wertfortschreibung .....	1030
3. Auskunftsanspruch .....	1031
4. Pflichtteilsverzicht .....	1031
5. Vertraglicher Unterhalt .....	1031
6. Zusammenfassung .....	1031
VI. Inhaltskontrolle von Erb- und Pflichtteilsverzichten .....	1032
VII. Zuwendungsverzicht .....	1033
1. Praktischer Anwendungsbereich, gesetzliche Grundlage .....	1033

# Inhaltsverzeichnis

---

2. Gegenstand des Zuwendungsverzichts .....	1034
3. Wirkung des Zuwendungsverzichts .....	1036
VIII. Aufhebung des Verzichts .....	1036
1. Form .....	1036
2. Wirkungen des Aufhebungsvertrages .....	1037
3. Rechtsgrund/Kausalverhältnis .....	1038

## 5. Abschnitt. Lebzeitige Übertragungen

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

I. Einleitung .....	1040
II. Formen der lebzeitigen Übertragung und deren Einordnung und Abgrenzung .....	1042
1. Reine Schenkung .....	1042
2. Gemischte Schenkung .....	1043
3. Schenkung unter Auflage, insbesondere unter Vorbehalt des Nießbrauchs .....	1044
4. Zweckschenkung .....	1045
5. Schenkungsversprechen von Todes wegen .....	1046
6. Vollzogene Schenkung von Todes wegen .....	1048
7. Schenkung unter der aufschiebenden Bedingung des Todes des Schenkers .....	1049
8. Zuwendungen durch Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall .....	1050
9. Entgeltlicher Austauschvertrag .....	1053
10. Leihe .....	1053
11. Pacht .....	1054
12. Ausstattung .....	1054
13. Ehebedingte und lebenspartnerschaftsbedingte Zuwendung .....	1054
14. Güterstandsregelungen .....	1056
III. Formerfordernisse .....	1056
1. Beurkundung des Schenkungsversprechens .....	1056
2. Formbedürftigkeit der Zuwendung von Grundvermögen .....	1057
3. Formbedürftigkeit der Zuwendung von GmbH-Anteilen .....	1058
4. Formbedürftigkeit der Zuwendung des gegenwärtigen Vermögens oder des Nachlasses .....	1058
5. Formbedürftigkeit des Leibrentenversprechens .....	1059
6. Formbedürftigkeit des Erb- und Pflichtteilsverzichts .....	1059
7. Vertraglich vereinbarte Formerfordernisse .....	1059
8. Registerrechtliche Formerfordernisse .....	1059
IV. Zustimmungs- und Genehmigungserfordernisse .....	1060
1. Zustimmung des Ehegatten bzw. Lebenspartners .....	1060
2. Ergänzungspflegerbestellung bei Rechtsgeschäften mit minderjährigen Kindern .....	1060
3. Familiengerichtliche Genehmigung .....	1062
4. Genehmigung nach dem Grundstücksverkehrsgesetz .....	1063
V. Typische Verpflichtungen des Beschenkten .....	1063
1. Verpflichtungen des Empfängers gegenüber dem Schenker .....	1063
2. Verpflichtungen des Empfängers gegenüber Dritten .....	1071
VI. Korrekturmöglichkeiten vorweggenommener Erbfolge und Gestaltungsvarianten .....	1072
1. Gesetzliche Rückforderungsmöglichkeiten bei Schenkung .....	1072
2. Gesetzliche Rückforderungsmöglichkeiten bei gemischter Schenkung .....	1076
3. Gesetzliche Korrekturmöglichkeiten des künftigen Erblassers bei nicht als Schenkung zu qualifizierenden Zuwendungen .....	1076
4. Gesetzliche Korrekturmöglichkeiten der weichenden Erben .....	1078
5. Gesetzliche Korrekturmöglichkeiten des Zuwendungsempfängers .....	1078
6. Ausschluss des gesetzlichen Rückforderungsrechts im Altenteilvertrag .....	1079

7. Vertragliche Gestaltungsmöglichkeiten .....	1079
VII. Sicherungsinstrumente für den Erblasser .....	1083
1. Grundbuchliche Sicherungen .....	1083
2. Rückforderungsrechte des Schenkers .....	1086
3. Verwaltungsanordnung für Zuwendungen an Minderjährige .....	1086
4. Gesellschaftsvertragliche Sicherungs- und Kontrollinstrumente .....	1089
VIII. Pflichtteilergänzungsansprüche, Vereinbarungen mit Pflichtteilsberechtigten und Anrechnungsbestimmungen .....	1090

## 6. Abschnitt. Auslandsbezug

### § 33 Internationales Erbrecht und die Europäische Erbrechtsverordnung

I. Einführung .....	1095
II. Probleme des internationalen Erbfalles .....	1095
1. Anwendbare Rechtsordnung und Statut .....	1095
2. Formfragen .....	1097
3. Verfahrensrechtliche Schwierigkeiten .....	1097
4. Sachverhaltserfassung Internationales Erbrecht .....	1098
III. Das Kollisionsrecht der EuErbVO .....	1098
1. Checkliste zur EuErbVO .....	1098
2. Anwendungsbereich EuErbVO .....	1099
3. Anknüpfung an das Recht des gewöhnlichen Aufenthalts .....	1100
4. Wahlrecht .....	1106
5. Anknüpfung von Testamenten und Erbverträgen einschließlich Verzichtsverträge .....	1109
6. Zum Formstatut und sonstigen Formfragen .....	1112
7. Zur Verweisung der EuErbVO auf andere Rechtsordnungen .....	1114
8. Besondere Rechtsfragen der Nachlassspaltung .....	1117
9. Umfang des Erbstatuts und Abgrenzung von anderen Statuten .....	1124
10. Ordre Public .....	1137
11. Staatsvertragliches Kollisionsrecht .....	1140
12. Zur Methodik in schwierigen Fällen .....	1142
IV. Internationales Erbverfahrensrecht nach der EuErbVO .....	1146
1. Checkliste (internationale Zuständigkeit, Vollstreckung) .....	1146
2. Internationale Zuständigkeit in Erbsachen .....	1146
3. Anerkennung und Vollstreckung von gerichtlichen und gerichtsähnlichen Entscheidungen .....	1150
V. Europäisches Nachlasszeugnis und Erbschein .....	1153
1. Europäisches Nachlasszeugnis .....	1153
2. Deutscher Erbschein, insbesondere Fremdrechterschein .....	1157
VI. Der Testamentsvollstrecker .....	1158
VII. Internationale Nachlassverwaltung .....	1160
VIII. Internationale Nachlassinsolvenz .....	1161
1. Ausländischer Erblasser mit ausländischem Erbstatut .....	1162
2. Ausländischer Erblasser mit ausländischem Erbstatut, es kommt aber zur Nachlassspaltung und damit auch zum deutschen Erbstatut .....	1162
3. Ausländischer Erblasser mit ausländischem Erbstatut, gewöhnlichem Aufenthalt und Wohnsitz im Ausland sowie Vermögen in Deutschland, aber ohne Nachlassspaltung .....	1163
4. Deutscher Erblasser mit deutschem Erbstatut, gewöhnlichem Aufenthalt und Wohnsitz in Deutschland sowie Vermögen im Ausland .....	1163
5. Deutscher Erblasser mit deutschem Erbstatut, gewöhnlichem Aufenthalt und Wohnsitz im Ausland sowie Vermögen in Deutschland .....	1163

# Inhaltsverzeichnis

---

6. Deutscher Erblasser mit gewöhnlichem Aufenthalt und Wohnsitz in Deutschland und Vermögen im In- und Ausland, das zur Nachlassspaltung führt .....	1163
IX. Gestaltungsüberlegungen im internationalen Erbrecht .....	1164
1. Herstellung des Gleichlaufs von Erb- und Vermögensstatut .....	1164
2. Abstützung der erbrechtlichen Struktur durch lebzeitige Rechtsgeschäfte .....	1165
3. Gestaltungen bei Nachlassspaltungen .....	1165
4. Internationales Forumshopping und dessen Vermeidung .....	1166
5. Gestaltungsüberlegungen im Zusammenhang mit Formfragen .....	1168
6. Vollmachten .....	1169
7. Internationale Pflichtteilsvermeidungsstrategien .....	1169
X. Kompendium: Das bis 16.8.2015 anwendbare Erbkollisionsrecht .....	1170
1. Checkliste zum bisherigen deutschen Erbkollisionsrecht .....	1171
2. Vorrang staatsvertraglicher Kollisionsnormen .....	1171
3. Klärung der Anknüpfungstatbestände .....	1172
4. Nachlassspaltung .....	1174
5. Vorrang des Einzelstatuts .....	1175
6. Umfang des Erbstatuts .....	1177
7. Ordre public .....	1178
XI. Ausblick .....	1178

## § 34 Internationales Erbschaftsteuerrecht

I. Einführung .....	1181
II. Probleme des internationalen Erbschaftsteuerrechts .....	1181
1. Entstehung einer Mehrfachbesteuerung .....	1181
2. Bewertungsprobleme .....	1181
3. Verfahrensrechtliche Aspekte .....	1182
III. Die persönliche Steuerpflicht .....	1182
1. Die unbeschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr. 1a) bis d), Nr. 2 ErbStG) .....	1182
2. Die beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG) .....	1186
4. Erweitert beschränkte Erbschaftsteuerpflicht (§§ 2, 4 AStG) .....	1189
IV. Verfahrensrechtliche Aspekte bei Auslandsberührungen .....	1191
V. Ausländisches Zivilrecht und deutsches Erbschaftsteuergesetz .....	1191
VI. Besondere Steuertatbestände mit Auslandsbezug .....	1192
1. Ausländische Familienstiftung .....	1192
2. Trust .....	1196
VII. Anrechnung ausländischer Erbschaft- oder Schenkungsteuer nach unilateralem Recht .....	1198
1. Art der persönlichen Steuerpflicht .....	1198
2. Auslandsvermögensbegriff .....	1199
3. Steuerbarkeit des Auslandsvermögens im In- und Ausland .....	1199
4. Anrechenbare Steuer .....	1199
5. Zeitliche Begrenzung .....	1200
6. Anrechnungsbetrag und Anrechnungshöchstbetrag .....	1200
7. Verfahren der Anrechnung .....	1201
VIII. DBA Recht .....	1201
1. DBA Dänemark und Schweden .....	1202
2. DBA Frankreich .....	1203
3. DBA Griechenland .....	1203
4. DBA Österreich .....	1203
5. DBA Schweiz .....	1203
6. DBA USA .....	1204
7. Zusammenfassender Überblick .....	1204
IX. Deutsches internationales Erbschaftsteuerrecht und EU-Recht .....	1205

X. Gestaltungen im internationalen Erbschaftsteuerrecht .....	1207
1. Bei unbeschränkter Erbschaftsteuerpflicht .....	1207
2. Bei beschränkter Erbschaftsteuerpflicht .....	1207
3. Bei erweitert beschränkter Erbschaftsteuerpflicht .....	1208
XI. Ausblick .....	1209

## 7. Abschnitt. Steuerrecht und steuerlich motivierte Gestaltungen

### § 35 Steuerrecht

I. Einführung .....	1211
II. Erbschaftsteuer .....	1212
1. Erwerb von Todes wegen .....	1213
2. Schenkung unter Lebenden .....	1218
3. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs .....	1220
4. Steuerklassen .....	1366
5. Freibeträge .....	1367
6. Steuertarife .....	1368
7. Stundung und Erlöschen der Erbschaftsteuer .....	1370
III. Einkommensteuer .....	1374
1. Besteuerung des Erblassers .....	1374
2. Besteuerung des Erben .....	1376
3. Besteuerung der Erbauseinandersetzung .....	1384
4. Erbfallschulden .....	1392
5. Schenkung .....	1396
IV. Gewerbesteuer .....	1409
V. Grunderwerbsteuer .....	1411
VI. Umsatzsteuer .....	1412
VII. Anhang: Tabellen .....	1414

### § 36 Steuerlich motivierte Gestaltungen

I. Einführung .....	1426
1. Steuerlich relevante Fristen .....	1427
2. Wirtschaftliches Eigentum .....	1432
3. Gestaltungsmissbrauch .....	1433
4. Verbindliche Auskunft .....	1434
II. Mittelbare Schenkung .....	1438
1. Checkliste: Voraussetzungen für eine mittelbare Schenkung .....	1438
2. Einleitung .....	1438
3. Mittelbare Grundstücksschenkungen .....	1441
4. Mittelbare Geldschenkung .....	1444
5. Mittelbare Schenkung von Gesellschaftsanteilen und Betriebsvermögen ...	1445
6. Mittelbare Schenkung steuerfreier Gegenstände .....	1448
III. Familiengrundbesitzgesellschaften .....	1448
1. Einleitung .....	1448
2. Gewerbliche Familiengrundbesitzgesellschaft .....	1449
3. Vermögensverwaltende Familiengrundbesitzgesellschaft .....	1455
IV. Generierung von Betriebsvermögen .....	1462
1. Checkliste .....	1462
2. Einleitung .....	1462
3. Problem: Verwaltungsvermögen .....	1466
4. Umwandlung in Betriebsvermögen .....	1469
5. Konsequenzen im Übrigen .....	1473
V. Familiengesellschaften .....	1473

# Inhaltsverzeichnis

---

1. Checkliste .....	1473
2. Einleitung .....	1474
3. Kurzdarstellung der typischen Gesellschaftsformen .....	1475
4. Steuerliche Kernprobleme .....	1487
5. Erbschaftsteuer .....	1494
VI. Betriebsverpachtung .....	1496
1. Checkliste .....	1496
2. Einkommensteuer .....	1496
3. Gewerbesteuer .....	1506
4. Erbschaftsteuer .....	1507
5. Steuerliche Konsequenzen im Übrigen .....	1508
VII. Betriebsaufspaltung .....	1510
1. Checkliste .....	1510
2. Einleitung .....	1510
3. Begriffsabgrenzung und Erscheinungsformen .....	1511
4. Beendigung der Betriebsaufspaltung .....	1516
5. Betriebsaufspaltung im Erbschaftsteuerrecht .....	1518
VIII. Vermögensübergabe gegen wiederkehrende Leistungen .....	1519
1. Checkliste .....	1519
2. Einleitung .....	1520
3. Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen .....	1525
4. Vermögensübergabe gegen Austauschleistungen .....	1552
5. Vermögensübergabe gegen Unterhaltsleistungen .....	1555
IX. Nießbrauchsgestaltungen .....	1556
1. Checkliste .....	1556
2. Einleitung .....	1557
3. Vorbehaltsnießbrauch .....	1557
4. Zuwendungsnießbrauch .....	1571
5. Vermächtnisnießbrauch .....	1578
6. Steuerklauseln .....	1580
7. Finger weg vom unentgeltlichen Verzicht auf den Nießbrauch! .....	1581
X. Gestaltungspotential der Zugewinngemeinschaft .....	1582
1. Checkliste .....	1582
2. Grundsätzliches zur Zugewinngemeinschaft .....	1583
3. Modifikation der Zugewinngemeinschaft statt Gütertrennung .....	1585
4. Lebzeitige Beendigung des Güterstands der Zugewinngemeinschaft .....	1587
5. Grenzen der Gestaltung .....	1588
XI. Ausschlagung als Gestaltungsmittel .....	1591
1. Checkliste .....	1591
2. Einleitung .....	1592
3. Ausschlagung gegen Abfindung .....	1595
4. Ausschlagung nach Maß .....	1598
5. Typische Gestaltungssituationen .....	1599

## § 37 Steuerstrafrecht

I. Einführung .....	1609
II. Steuerberichtigung .....	1611
1. Checkliste .....	1611
2. Einführung .....	1612
3. Voraussetzungen für eine Steuerberichtigung .....	1612
III. Selbstanzeige .....	1615
1. Checkliste .....	1615
2. Einführung .....	1615
3. Voraussetzungen .....	1617



4. Ausschlussgründe .....	1624
IV. Fremdanzeige .....	1631
1. Checkliste .....	1631
2. Einleitung .....	1631
3. Voraussetzungen .....	1632
V. Strafrechtliche Verantwortung des Beraters .....	1633

## 8. Abschnitt. Stiftungsrecht

### § 38 Stiftungszivilrecht

I. Überblick .....	1636
1. Begriff der Stiftung; Grundlegung .....	1637
2. Unterschiedliche Stiftungstypen .....	1639
3. Stiftungs-GmbH und Stiftungsverein .....	1643
4. Die unselbstständige Stiftung .....	1644
5. Die Doppelstiftung .....	1645
6. Die Stiftung & Co. KG .....	1645
II. Die Entstehung der Stiftung und Gestaltung der Satzung .....	1646
1. Die Entstehung der Stiftung .....	1646
2. Die Gestaltung der Satzung (Verfassung) der Stiftung .....	1649
III. Weitere Entwicklungen .....	1659

### § 39 Stiftungssteuerrecht

I. Die steuerbegünstigte (gemeinnützige) Stiftung .....	1660
1. Vorbemerkung .....	1660
2. Voraussetzungen für die Anerkennung als steuerbegünstigt .....	1660
3. Die Besteuerung des Stifters bei Errichtung .....	1662
4. Überblick zum Spendenabzug .....	1662
5. Die Besteuerung der Stiftung .....	1663
6. Die Besteuerung der Destinatäre .....	1665
II. Die privatnützige Stiftung (insbes. die Familienstiftung) .....	1665
1. Steuern bei Errichtung der Stiftung .....	1665
2. Laufende Besteuerung .....	1667
3. Auflösung der Stiftung .....	1667
4. Die Besteuerung der Destinatäre .....	1668
5. Ausländische Familienstiftung .....	1668
III. Die unselbstständige Stiftung .....	1669
IV. Die Stiftung & Co. KG .....	1670

## 9. Abschnitt. Unternehmensnachfolge

### § 40 Die Nachfolge in Unternehmen und Gesellschaftsanteile

I. Checkliste .....	1672
II. Einführung .....	1673
III. Die Entwicklung einer ganzheitlichen Nachfolgekonzption .....	1675
IV. Die Übertragbarkeit von Unternehmen bzw. Gesellschaftsanteilen .....	1676
1. Gesetzliche Grundlagen .....	1676
2. Vertragliche Nachfolgeregelungen für Personengesellschaften .....	1680
3. Vertragliche Nachfolgeregelungen für Kapitalgesellschaften .....	1685
4. Die erbschaftsteuerlichen Folgen von Nachfolgeklauseln im Gesellschaftsvertrag .....	1687
V. Gesellschaftsrechtliche Maßnahmen zur Vorbereitung und Sicherung der Unternehmensnachfolge .....	1689

# Inhaltsverzeichnis

---

1. Die Wahl der Rechtsform und deren erbschaftsteuerliche Behandlung .....	1689
2. Die Schaffung klarer Unternehmensstrukturen .....	1690
3. Vertragliche Anpassungen zur Vorbereitung und Ausgestaltung der Nachfolge im Unternehmensvermögen .....	1691
4. Die Einsetzung beratender/entscheidender Gremien zur Begleitung der Unternehmensnachfolge .....	1692
VI. Der Einfluss des Steuerrechts auf die Übertragung von Unternehmensvermögen .....	1693
1. Erbschaftsteuerliche Aspekte .....	1693
2. Einkommensteuerrechtliche Aspekte .....	1703
VII. Die Versorgung des Ehepartners .....	1704
1. Vorüberlegungen zur Versorgung des Ehepartners .....	1704
2. Die Zuwendung von Vermögensgegenständen unter Lebenden .....	1705
3. Die Vererbung von Privatvermögen .....	1706
4. Rentenzahlung und/oder sonstige feste Leistungen .....	1707
5. Variable Leistungen aus dem Nachlass oder Unternehmensvermögen .....	1708
VIII. Die vorweggenommene Erbfolge .....	1712
1. Vorteile und Risiken der vorweggenommenen Erbfolge .....	1712
2. Mögliche Arten der vorweggenommenen Erbfolge .....	1714
3. Die Ausgestaltung der vorweggenommenen Erbfolge .....	1715
4. Die Beteiligung Minderjähriger an Gesellschaftsvermögen .....	1719
IX. Der Unternehmensnachfolger als Alleinerbe .....	1724
1. Alleinerbenstellung des Unternehmensnachfolgers .....	1724
2. Bestimmung von Ersatzerben .....	1724
3. Vor- und Nacherben .....	1725
4. Auflagen bezüglich der Unternehmensführung .....	1725
5. Vermächtnisse an überlebenden Ehepartner, Kinder und Dritte .....	1726
X. Der Unternehmensnachfolger als Vermächtnisnehmer .....	1726
1. Erbschaftsteuerliche Behandlung von Sachvermächtnissen .....	1726
2. Einzelunternehmen .....	1726
3. Anteile an Personengesellschaften .....	1727
4. Anteile an Kapitalgesellschaften .....	1728
XI. Die Vererbung des Unternehmens/von Gesellschaftsanteilen an eine Erbengemeinschaft .....	1729
1. Einzelunternehmen .....	1729
2. Anteile an Personengesellschaften .....	1729
3. Anteile an Kapitalgesellschaften .....	1731
4. Erbschaftsteuerliche Behandlung der Auseinandersetzung einer Erbengemeinschaft .....	1731
XII. Die Auswahl des Unternehmens-/Beteiligungsnachfolgers durch Dritte .....	1732
1. Wirtschaftliche Aspekte und Festlegung der Auswahlkriterien .....	1732
2. Rechtliche Rahmenbedingungen und Gestaltungsmöglichkeiten .....	1733
XIII. Die Vererbung ausländischer Unternehmen und ausländischen Beteiligungsvermögens .....	1734
1. Der Erbfall mit Auslandsberührung .....	1734
2. Bedeutung ausländischer Rechtsnormen bei Anwendbarkeit deutschen Erbrechts .....	1735
3. Wirtschaftliche, rechtliche und steuerliche Aspekte einer Einbringung von Auslandsbeteiligungen in deutsche Gesellschaften .....	1736
XIV. Die Testamentsvollstreckung über Unternehmensvermögen .....	1736
1. Typische Anwendungsfälle einer Testamentsvollstreckung über Unternehmensvermögen .....	1736
2. Die Vergütung des Testamentsvollstreckers bei Unternehmensvermögen .....	1737

10. Abschnitt. Spezielle Themen in der Vermögensnachfolge

§ 41 Kinder mit Behinderung im Erbrecht

I. Beratungsscheckliste .....	1738
II. Sozialhilferechtliche Grundlagen .....	1739
III. Motivsuche, Interessen .....	1740
IV. Erbrechtliche Konsequenzen, Gestaltungsvarianten .....	1742
1. Vorbemerkung .....	1742
2. Ehevertragliche Überlegungen/Rechtsgeschäfte unter Lebenden .....	1743
3. Erbrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten .....	1743
4. Schwachstellen und Detailprobleme beim „Behindertentestament“ .....	1750

§ 42 Minderjährige im Erbrecht

I. Einführung .....	1757
1. Die Vertretung .....	1758
2. Die gerichtliche Zustimmung .....	1760
3. Internationales .....	1761
II. Besonderheiten der Mandatsannahme .....	1763
1. Minderjähriger Mandant als Erbe .....	1763
2. Der Minderjährige als Testator .....	1764
III. Der Minderjährige und der Erbvertrag .....	1764
IV. Der Minderjährige als Alleinerbe .....	1765
1. Die Annahme der Erbschaft .....	1765
2. Die Ausschlagung der Erbschaft .....	1766
3. Die Anfechtung der Annahme oder der Ausschlagung der Erbschaft .....	1768
V. Der Minderjährige als Miterbe .....	1769
1. Die Annahme und Ausschlagung der Erbschaft sowie entsprechende Anfechtungserklärungen .....	1769
2. Die Verwaltung des gesamthänderischen Nachlasses .....	1770
3. Die Erfüllung eines Vermächnisses .....	1774
4. Der Austritt aus der Erbengemeinschaft und ihre Beendigung .....	1775
VI. Der Minderjährige als Vorerbe .....	1778
1. Nacherben sind die Eltern oder ein Elternteil .....	1778
2. Nacherben sind minderjährige Geschwister des minderjährigen Vorerben .....	1779
3. Mehrere minderjährige Geschwisterkinder sind Vorerben .....	1780
4. Genehmigung des Familiengerichts .....	1781
VII. Der Minderjährige als Nacherbe .....	1781
1. Vorerben sind die Eltern oder ein Elternteil .....	1781
2. Vorerben sind minderjährige Geschwister des minderjährigen Nacherben .....	1782
3. Nacherben sind mehrere minderjährige Geschwisterkinder .....	1782
4. Genehmigung des Familiengerichts .....	1782
5. Besonderheiten bei der Ausschlagung .....	1782
VIII. Der Minderjährige als Vermächtnisnehmer .....	1783
IX. Der Minderjährige als Vor- oder Nachvermächtnisnehmer .....	1784
X. Der Minderjährige als Pflichtteilsberechtigter .....	1785
1. Pflichtteilsansprüche gegen einen Elternteil .....	1785
2. Pflichtteilsansprüche gegen Geschwister .....	1786
XI. Der Minderjährige als Erb- und Pflichtteilsverzichtender .....	1786
XII. Der Minderjährige und der Erb- und Pflichtteilsverzicht der Eltern .....	1786
XIII. Der Minderjährige und die Testamentsvollstreckung .....	1787
1. Die Verwaltung des Nachlasses .....	1787
2. Die Nachlassauseinandersetzung durch den Testamentsvollstrecker .....	1789
3. Die Beendigung der Testamentsvollstreckung .....	1790

# Inhaltsverzeichnis

---

XIV. Der Minderjährige und die Anfechtung .....	1791
XV. Der minderjährige Erbe im Gesellschaftsrecht .....	1792
1. Der erbrechtliche Eintritt .....	1792
2. Die laufende Geschäftsführung unter Beteiligung minderjähriger Erben ....	1792
3. Änderung des Gesellschaftsvertrages unter Beteiligung minderjähriger Erben .....	1793
4. Die Haftungsbeschränkung für minderjährige Erben .....	1794
<b>§ 43 Landwirtschaftliches Sondernachfolgerecht</b>	
I. Prüfungspunkte bei der landwirtschaftlichen Sondernachfolge .....	1795
II. Hoferebrecht .....	1796
1. Prinzip .....	1796
2. Rechtsgrundlagen und Konkurrenzen .....	1796
3. Die wesentlichen Regelungen der Höfeordnung .....	1799
4. Die wesentlichen Regelungen des BGB zum Hoferebrecht .....	1803
5. Zuweisungsverfahren .....	1805
6. Erbschein .....	1806
III. Lebzeitige Übertragung des Hofes im Wege der vorweggenommenen Erbfolge nach der Höfeordnung .....	1806
1. Zivilrechtliche Einordnung und Abgrenzung zu anderen Geschäften .....	1807
2. Materielle Erfordernisse .....	1807
3. Formerfordernisse .....	1809
4. Typischer Inhalt des Übergabevertrags .....	1810
5. Genehmigung des Übergabevertrags .....	1814
6. Folgen des Versterbens vor Vollzug des Vertrages .....	1815
IV. Übergabeverträge nach den Vorschriften des BGB .....	1815
<b>§ 44 Vorsorgevollmacht, Betreuungsverfügung und Patientenverfügung</b>	
I. Vorbemerkungen .....	1818
II. Vorsorgevollmacht .....	1819
1. Wirksamkeit und Reichweite .....	1819
2. Inhaltliche Ausgestaltung .....	1821
3. Innenverhältnis: „Vorsorgeverhältnis“ .....	1827
4. Widerrufsprobleme .....	1830
5. Mehrere Bevollmächtigte .....	1832
6. Staatliche Kontrolle .....	1833
7. Vorsorgevollmacht und Auslandsbezug .....	1835
8. Form und Kosten der Vorsorgevollmacht .....	1836
9. Hinterlegung/Registrierung/Unterrichtungspflicht .....	1837
III. Betreuungsverfügung .....	1838
1. Allgemeines .....	1838
2. Regelungsinhalt .....	1839
IV. Patientenverfügung und andere vorsorgliche Willensbekundungen für die ärztliche Behandlung .....	1841
1. Begriff und Inhalt .....	1841
2. Wirksamkeit, Ausgestaltung und Form .....	1845
3. Aufgaben des Patientenvertreters .....	1847
4. Praxishinweise .....	1849
<b>§ 45 Auskunftspflichten im Erbrecht</b>	
I. Basisüberlegungen zum erbrechtlichen Auskunftsrecht .....	1853
1. Verfahrensrechtliche Erwägungen .....	1854
2. Auskunftsberechtigungen, Auskunftsschuldner und Anspruchsgrundlagen .....	1854

3. Erbenermittlung und Auswahl wichtiger Informationsquellen .....	1856
II. Einsatzzeitpunkte für Auskunftspflichten .....	1857
1. Der Erbfall .....	1857
2. Lebzeitige Auskunftsansprüche? .....	1857
III. Auskunftsrechtliche Termine, Inhalte und Rechtsfolgen .....	1858
1. Auskunft als Oberbegriff .....	1858
2. Instrumentarien zur Auskunftserteilung .....	1858
3. Aktiva und Passiva bei Aufzeichnungspflichten .....	1859
4. Inventar/Nachlassverzeichnis: Abgrenzung und Überschneidung .....	1859
IV. Die einzelnen Auskunftsansprüche im Erbrecht .....	1860
1. Ansprüche gegen den vorläufigen Erben, §§ 1959 ff., 666 BGB .....	1860
2. Ansprüche gegen den Erbschaftsbesitzer und gegen den sonstigen Besitzer, §§ 2027 Abs. 1 und Abs. 2 BGB .....	1861
3. Ansprüche gegen den Hausgenossen, § 2028 BGB .....	1863
4. Auskunftsobliegenheiten bei der Testamentsvollstreckung .....	1865
5. Ansprüche gegen den Nachlasspfleger/Nachlassverwalter .....	1870
6. Auskunftsansprüche des Pflichtteilsberechtigten gegen den Erben, § 2314 BGB .....	1871
7. Auskunftsansprüche des Vermächtnisnehmers .....	1871
8. Auskunftsansprüche bei Vor- und Nacherbschaft .....	1872
V. Auskunfts- und Informationspflichten innerhalb der Erbengemeinschaft .....	1873
1. Realer Nachlassbestand .....	1874
2. Gesetzliche Miterben und wechselseitige Informationsrechte bei Vorempfängen gemäß § 2057 BGB .....	1874
3. Auskunftsverzichtsvertrag .....	1874
4. Auskunftsberechtigte .....	1876
5. Verjährung .....	1876
VI. Erbengemeinschaft und Hausbank des Erblassers .....	1877
1. Allgemeines sowie konkrete Interessen des Miterben .....	1877
2. Auskunftspflichten des anderen Miterben .....	1877
3. Auskunftsverhältnis Miterbe – Hausbank des Erblassers .....	1878
VII. Auskunftsquellen/Banken: Übersicht .....	1878
VIII. Wer kann auf Auskunftsansprüche verzichten? .....	1879
IX. Die Verjährung von Auskunftsansprüchen .....	1879
X. Verjährungsrechtliche Problemfälle .....	1880
XI. Stufenklage: Zwischen Rechtssicherheit und enttäuschem Vertrauen .....	1882
XII. Digitaler Nachlass und Auskunftsansprüche .....	1882

## § 46 Bewertungen im Erbrecht

I. Bewertungsanlässe .....	1884
II. Bewertungsgrundlagen .....	1885
1. Ausgangspunkt und Ziel der Bewertung im Pflichtteilsrecht .....	1885
2. Grundsätze der Wertermittlung .....	1887
III. Bewertungsmethoden von Unternehmen .....	1891
1. Grundlagen .....	1891
2. Bewertungsmethoden .....	1893
3. Besonderheiten bei Anteilen an Personengesellschaften .....	1896
4. Kapitalgesellschaften .....	1898
IV. Grundstücke .....	1900
1. Grundsätzliches .....	1900
2. Unbebaute Grundstücke .....	1901
3. Bebaute Grundstücke .....	1902
4. Sonderfälle bei Grundstücken .....	1908
V. Bewertungsmethoden weiterer Nachlassgegenstände .....	1909

# Inhaltsverzeichnis

---

1. Bankvermögen, Aktien, Forderungen und Münzen .....	1909
2. Lebensversicherungen .....	1910
3. Kunstgegenstände, Schmuck und Sammlungen .....	1911
4. Kraftfahrzeuge .....	1911
5. Möbel, persönliche Gegenstände und Hausratsgegenstände .....	1912
6. Sonstige Rechte .....	1912
7. Bewertung im Landwirtschaftsrecht .....	1913
VI. Passiva: Grundpfandrechte, Vorfälligkeitsentschädigung und Gesamtschuld- ner .....	1915
<b>§ 47 Lebensversicherungen im Erbrecht</b>	
I. Einleitung .....	1916
1. Überblick .....	1917
2. Arten der Lebensversicherung .....	1917
II. Die Lebensversicherung im Erbrecht .....	1918
1. Die Bedeutung der Lebensversicherung im Erbrecht .....	1918
2. Die Zugehörigkeit der Lebensversicherung zum Nachlass .....	1919
3. Deckungsverhältnis .....	1920
4. Valutaverhältnis .....	1921
III. Die Lebensversicherung im Erbschaftsteuerrecht .....	1924
1. Fälle der Unentgeltlichkeit .....	1924
2. Fälle der Entgeltlichkeit .....	1925
3. Die Lebensversicherung im Erlebensfall .....	1925
4. Die Lebensversicherung im Erbfall .....	1925
5. Bestimmung des steuerbaren Zuwendungsgegenstandes/Bewertung .....	1925
6. Steuerliche Vorteile .....	1930
7. Gestaltungsempfehlungen/Praktische Hinweise .....	1932
<b>§ 48 Deutsch-deutsches Erbrecht</b>	
I. Einführung .....	1937
1. Was ist deutsch-deutsches Erbrecht? .....	1937
2. Bedeutung .....	1938
II. Kollisionsrecht .....	1938
1. Problemstellung .....	1938
2. Sonderregelung für nichteheliche Kinder in Artikel 235 § 1 Abs. 2 EGBGB aF .....	1940
III. Materiellrechtliche Fragestellungen .....	1942
1. Gesetzliche Erbfolge .....	1942
2. Gewillkürte Erbfolge .....	1943
3. Erbschaftsausschlagungen und ihre Anfechtung .....	1948
4. Besonderheiten des Pflichtteilsrechts .....	1951
5. Vor- und Nacherbschaft .....	1955
6. Erbverzichte .....	1955
7. Zusammenfassung .....	1955
IV. Nachlassverfahrensrechtliche Fragestellungen (Erbscheinsverfahren) .....	1956
1. Erbfälle vor dem 3.10.1990 (Altfälle) .....	1956
2. Erbfälle nach dem 2.10.1990 (Neufälle) .....	1958
<b>§ 49 Nießbrauch bei der vorweggenommenen Erbfolge und im Erbrecht</b>	
I. Einleitung .....	1960
1. Nießbrauch als beschränktes dingliches Recht .....	1960
2. Aufspaltung von Verfügungsbefugnis und Erträgen .....	1960
3. Nießbrauchbestellung und Vermögensnachfolge .....	1960

4. Nießbrauchbestellung und steuerliche Gestaltung .....	1960
II. Nießbrauch als dingliches Recht .....	1961
1. Einräumung des Nießbrauchs .....	1961
2. Dinglicher Rechtsschutz des Nießbrauchers .....	1967
3. Inhaltliche Ausgestaltung des Nießbrauchs .....	1968
4. Gesetzliche Einschränkungen der Übertragbarkeit des Nießbrauchs .....	1971
5. Nießbrauch in Zwangsversteigerung und Zwangsverwaltung .....	1973
6. Grundbuch- und Notarkosten der Nießbrauchbestellung .....	1974
III. Zuständigkeitsabgrenzung zwischen Eigentümer und Nießbraucher .....	1974
1. Aufwendungen für den Nießbrauchgegenstand .....	1975
2. Ausübung von Mitwirkungsrechten bei Gesellschaften und sonstigen Rechtsgemeinschaften .....	1980
IV. Nießbrauchvermächtnis <i>versus</i> Vor- und Nacherbschaft .....	1984
1. Abgrenzung zwischen Nießbrauchvermächtnis und Vor- und Nacherb- schaft .....	1984
2. Unterschiede beider Gestaltungen .....	1984
V. Nießbrauch und Ansprüche von Pflichtteilsberechtigten und Vertragserben ...	1987
1. Pflichtteilsergänzungsanspruch gemäß § 2325 BGB .....	1987
2. Ausgleichsansprüche von Begünstigten aus Erbverträgen und Ehegatten- testamenten .....	1988
 <b>§ 50 Digitaler Nachlass</b>	
I. Einleitung .....	1991
II. Definition „digitaler Nachlass“ .....	1992
III. Der digitale Nachlass im Lichte des Erbrechts .....	1992
1. Erbrechtliche Grundlagen .....	1992
2. Bedeutung für den digitalen Nachlass .....	1993
IV. Datenschutz- und Telekommunikationsrecht .....	1999
1. Bundesdatenschutzgesetz und Europäische Datenschutz- Grundverordnung .....	1999
2. Fernmeldegeheimnis gemäß § 3 TTDSG .....	2001
5. Ausblick: Bedürfnis nach einem postmortalen Datenschutzrecht <i>de lege ferenda?</i> .....	2002
V. Vertragliche Ausgestaltungen von Providern .....	2003
1. Anwendbares Recht .....	2004
2. Wirksamkeit der seitens der Provider verwendeten AGB .....	2004
3. Gerichtliche Durchsetzung des Zugangsverschaffungsanspruchs .....	2006
VI. Gestaltungsansätze für die Beratungspraxis .....	2008
1. Interessen der Beteiligten .....	2008
2. Regelung des digitalen Nachlass im Rahmen von letztwilligen Verfügun- gen .....	2009
3. Regelung des digitalen Nachlasses im Rahmen der Vorsorgevollmacht .....	2012
4. Inanspruchnahme kommerzieller Dienstleister .....	2014

## Teil C. Die Vermögensnachfolge im Verfahren

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

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

I. Überblick .....	2017
1. Aufgaben und Pflichten des Nachlassgerichts, der Notare und anderer be- teiligter Behörden .....	2017

# Inhaltsverzeichnis

---

2. Aufgaben und Pflichten des Nachlassgerichts im Einzelnen .....	2018
II. Erbscheinsverfahren .....	2020
1. Erbscheinsantrag .....	2020
2. Materielle und prozessuale Rechtswirkungen des Erbscheins .....	2022
3. Verfahren zur Erteilung von Erbscheinen .....	2023
4. Arten und besondere Formen des Erbscheins .....	2028
5. Ausländische Erbscheine .....	2030
6. Rechtsbehelfe/Einziehung/Kraftloserklärung .....	2030
7. Europäische Erbrechtsverordnung .....	2033
<b>§ 52 Testamentvollstreckerzeugnis</b>	
I. Beratungcheckliste .....	2035
II. Funktion und Rechtswirkungen des Testamentvollstreckerzeugnisses .....	2035
III. Verfahren .....	2037
1. Zuständigkeit, Beteiligte im Verfahren, Antrag auf Erteilung .....	2037
2. Verfahren des Nachlassgerichts .....	2039
3. Inhalt des Testamentvollstreckerzeugnisses .....	2040
4. Rechtsmittel .....	2041
IV. Einziehung und Rückgabe des Testamentvollstreckerzeugnisses .....	2042
V. Sachverhalte mit Auslandsberührungen .....	2043
1. Gegenständlich beschränktes Zeugnis (§ 352c FamFG) .....	2043
2. Das Europäische Nachlasszeugnis (ENZ) .....	2044
<b>§ 53 Testamentseröffnung</b>	
I. Verfahrensbesonderheiten .....	2046
1. Allgemeines .....	2046
2. Zuständigkeit .....	2047
3. Rechtsbehelfe und Kosten .....	2047
II. Voraussetzungen der Testamentseröffnung .....	2048
1. Testament in Verwahrung des Nachlassgerichts .....	2048
2. Tod des Erblassers .....	2049
III. Eröffnungsverfahren .....	2049
1. Terminbestimmung und Ladung .....	2049
2. Eröffnungstermin .....	2050
3. Benachrichtigung der Beteiligten .....	2050
4. Rechtsfolgen der Eröffnung .....	2051
5. Besonderheiten beim gemeinschaftlichen Testament und beim Erbvertrag .....	2051
IV. Ermittlung der Testamentserben .....	2053
1. Auskunftsrechte gegenüber dem Nachlassgericht .....	2053
2. Einsichtnahme in das eröffnete Testament .....	2054
3. Auskünfte von Meldebehörden und Standesämtern .....	2055
<b>§ 54 Sicherung des Nachlasses</b>	
I. Zuständigkeit .....	2056
II. Unklarheit über die Erbfolge .....	2057
III. Sicherungsbedürfnis .....	2058
IV. Sicherungsmaßnahmen .....	2059
1. Anlegung von Siegeln .....	2059
2. Amtliche Inverwahrungnahme .....	2060
3. Sperrung von Bankkonten .....	2060
4. Aufnahme Nachlassverzeichnis .....	2060
V. Nachlasspflegschaft .....	2061
VI. Prozessnachlasspflegschaft .....	2063



VII. Nachlassverwaltung .....	2064
VIII. Rechtsbehelfe .....	2064
 <b>§ 55 Vermittlungsverfahren zur Erbauseinandersetzung</b>	
I. Praktische Bedeutung und Vorteile des Vermittlungsverfahrens .....	2065
II. Antragsvoraussetzungen, Verfahren bei Unzulässigkeit des Antrags .....	2065
1. Zuständigkeit des Notars .....	2065
2. Antrag .....	2066
3. Statthaftigkeit .....	2066
4. Antragsberechtigung .....	2066
5. Verfahren bei Unzulässigkeit .....	2066
6. Formulierungsbeispiel .....	2066
III. Verfahren und Maßnahmen nach Antragstellung .....	2067
1. Vorbereitende Maßnahmen, Beurkundung, Bestätigungsbeschluss, Aus- setzungsbeschluss .....	2067
2. Aufstellung des Auseinandersetzungsplans, Beurkundung, Bestätigungs- beschluss, Aussetzungsbeschluss .....	2068
3. Wirkung des Bestätigungsbeschlusses .....	2068
IV. Kosten und Gebühren .....	2069
 <b>§ 56 Grundbuch und Handelsregister</b>	
I. Bearbeitungscheckliste .....	2070
II. Grundbuch .....	2071
1. Pflicht zur Berichtigung des Grundbuches/Ausnahmen .....	2071
2. Berichtigungsantrag .....	2071
3. Unrichtigkeitsnachweis .....	2071
4. Sonderfälle .....	2073
5. Kosten der Grundbuchberichtigung .....	2075
6. Rechtsbehelfe .....	2075
III. Handelsregister, Gesellschaftsregister .....	2075
1. Anmeldepflicht .....	2075
2. Verfahren .....	2076
3. Einzelfirma .....	2076
4. Offene Handelsgesellschaft .....	2077
5. Kommanditgesellschaft .....	2078
6. GmbH .....	2078
7. Eingetragene Gesellschaft bürgerlichen Rechts -eGmbH- (ab 1.1.2024) .....	2079
8. Kosten der Registerberichtigung .....	2079
9. Rechtsbehelfe .....	2079
 <b>2. Abschnitt. Prozessverfahren</b>	
 <b>§ 57 Klagen im Zusammenhang mit der Anfechtung</b>	
I. Klage auf Feststellung des Erbrechts bei unwirksamer oder angefochtener Verfügung von Todes wegen .....	2081
1. Allgemeines .....	2082
2. Antrag .....	2083
3. Klagebegründung .....	2084
4. Erwidern .....	2085
5. Darlegungs- und Beweislast .....	2085
6. Vorläufiger Rechtsschutz .....	2086
II. Anfechtungsklage bei Erbunwürdigkeit .....	2087
1. Allgemeines .....	2087

# Inhaltsverzeichnis

---

2. Antrag .....	2088
3. Klagebegründung .....	2089
4. Erwiderung .....	2090
5. Darlegungs- und Beweislast .....	2090
6. Vorläufiger Rechtsschutz .....	2090
<b>§ 58 Klagen im Zusammenhang mit der Vermächtniserfüllung</b>	
I. Prozessuale Grundsätze zur Durchsetzung des Vermächtnisanspruches .....	2091
II. Außergerichtliche und gerichtliche Maßnahmen zur Durchsetzung des Vermächtnisanspruchs .....	2094
1. Sicherung und Erfüllung eines Vermächtnisanspruches auf Übertragung eines Grundstückes oder Einräumung von Grundstücksrechten .....	2094
2. Antrag auf Erlass einer einstweiligen Verfügung zwecks Eintragung einer Vormerkung .....	2099
3. Arrestgesuch .....	2100
4. Klage auf Auflassung des Grundstückes .....	2101
5. Klage auf Einräumung von sonstigen Grundstücksrechten .....	2103
6. Klage auf Übereignung beweglicher Sachen und Abtretung von Rechten .....	2104
7. Klage im Zusammenhang mit der Leistung eines nur der Gattung nach bestimmten Vermächtnisgegenstandes .....	2104
8. Gerichtliche Überprüfung von Bestimmungs- und Auswahlrechten .....	2105
<b>§ 59 Klagen im Zusammenhang mit der Vor- und Nacherbfolge</b>	
I. Allgemeines zu den Klagen .....	2106
1. Verfahrensart und -grundsätze .....	2106
2. Zuständigkeit .....	2106
3. Beweislast .....	2107
4. Einstweiliger Rechtsschutz .....	2108
5. Zwangsvollstreckung .....	2109
II. Ausgewählte Klagen .....	2109
1. Klage des Vorerben gegen den Nacherben auf Einwilligung in bestimmte Geschäfte .....	2109
2. Klage des Nacherben gegen einen beschenkten Dritten auf Einwilligung in eine Grundbuchberichtigung .....	2110
3. Sonstige Klagen .....	2111
<b>§ 60 Klagen im Zusammenhang mit der Testamentsvollstreckung</b>	
I. Beratungscheckliste .....	2113
II. Der Testamentsvollstrecker als Partei kraft Amtes .....	2113
III. Aktivklagen des Testamentsvollstreckers .....	2115
1. Umfang der Prozessführungsbefugnis gemäß § 2212 BGB .....	2115
2. Einschränkungen der Prozessführungsbefugnis .....	2116
3. Prozessführung durch den Erben .....	2116
4. Gerichtsstand .....	2117
5. Rechtskraftwirkung (§ 327 ZPO) und Zwangsvollstreckung .....	2117
IV. Passivprozesse gegen den Testamentsvollstrecker .....	2118
1. Prozessführungsbefugnis des Testamentsvollstreckers (§ 2213 BGB) .....	2118
2. Geltendmachung von Ansprüchen gegen den Erben .....	2119
3. Geltendmachung von Pflichtteilsansprüchen .....	2120
4. Gerichtsstand .....	2120
5. Urteilswirkung .....	2121
6. Zwangsvollstreckung .....	2121

V. Klagen gegen den Testamentsvollstrecker persönlich .....	2122
VI. Einstweiliger Rechtsschutz .....	2123
 <b>§ 61 Klagen im Zusammenhang mit der Erbenhaftung</b>	
I. Allgemeines .....	2125
1. Haftungsbeschränkungsvorbehalt bei Leistungsklagen .....	2126
2. Kein Beschränkungsvorbehalt bei Feststellungsklagen und dinglichen Pflichtenlagen .....	2129
3. Die Zwangsvollstreckung gegen den Erben .....	2129
4. Kosten, Prozesskostenhilfe .....	2130
5. Gebührenanspruch; Streitwert .....	2132
6. Zuständigkeiten; Zulässigkeit des Verfahrens .....	2133
II. Musterklagen und -anträge .....	2135
1. Antrag bei Klage eines Nachlassgläubigers gegen den Alleinerben auf Auflassung eines Grundstücks .....	2135
2. Klage eines Nachlassgläubigers auf Auflassung bei Verwaltungsvollstre- ckung .....	2135
3. Klagen gegen Miterben .....	2136
4. Einwendungsklagen des Erben nach § 785 ZPO .....	2139
III. Vorläufiger Rechtsschutz im Zusammenhang mit der Erbenhaftung .....	2140
1. Allgemeines .....	2140
2. Arrestantrag .....	2142
3. Antrag auf Erlass einer einstweiligen Verfügung auf Eintragung einer Vormerkung .....	2142
4. Besonderheit bei Miterben .....	2143
5. Antrag auf Erlass einer einstweiligen Verfügung auf Eintragung eines Wi- derspruchs .....	2143
6. Eintragung eines Rechtshängigkeitsvermerks .....	2143
 <b>§ 62 Klagen im Zusammenhang mit Miterben</b>	
I. Auseinandersetzungsklage .....	2145
1. Erstes Beratungsgespräch .....	2146
2. Vorbereitung der Teilungsklage .....	2146
3. Prozessplanung durch den Kläger .....	2151
4. Klageerhebung .....	2154
5. Verteidigung des beklagten Miterben .....	2155
II. Teilungsversteigerung .....	2156
1. Allgemeines .....	2156
2. Antrag .....	2156
3. Anordnung der Teilungsversteigerung durch Beschluss und Wertfestset- zung .....	2158
4. Versteigerungstermin und Zuschlagserteilung .....	2158
5. Erlösverteilung .....	2158
6. Die wichtigsten Rechtsmittel .....	2159
7. Kosten .....	2160
8. Großes und kleines Antragsrecht .....	2160
III. Klage eines Miterben auf Erfüllung eines Anspruchs des Nachlasses .....	2160
IV. Klage eines Miterben auf Zustimmung zu Verwaltungsmaßnahmen, Nut- zungsentschädigung .....	2161
V. Einstweiliger Rechtsschutz, insbesondere bei Verwaltungsmaßnahmen .....	2161
 <b>§ 63 Klagen im Zusammenhang mit dem Pflichtteilsanspruch</b>	
I. Beratungsscheckliste .....	2163
II. Zuständigkeit und Gebührenstreitwert .....	2164

# Inhaltsverzeichnis

---

III. Die Stufenklage .....	2165
1. Grundsätzliches .....	2165
2. Mögliche Beklagte .....	2170
3. Gerichtliches Verfahren .....	2171
4. Hemmung der Verjährung während der Stufenklage (§ 204 BGB) .....	2172
IV. Arrest .....	2173
V. Besondere Mandatssituationen .....	2173
1. Sofortige Zahlungsklage .....	2173
2. Teilbetrag zeitgleich mit Auskunftsantrag .....	2174
3. Konkreter Wertermittlungsantrag .....	2174
4. Zwischenfeststellungsklage .....	2175
5. Feststellungsklage .....	2176
6. Subsidiäre Haftung des Beschenkten .....	2176
7. Prozesskostenhilfe .....	2178
8. Ungewisse Enterbung des Pflichtteilsberechtigten .....	2178
VI. Darlegungs- und Beweislast .....	2179
1. Überblick .....	2179
2. Nachlasswert .....	2179
3. Pflichtteilsergänzungsansprüche .....	2180
4. Beweislast des Erben .....	2180
VII. Rechtsmittel .....	2181
1. Berufung gegen jedes Urteil .....	2181
2. Wert des Beschwerdegegenstandes .....	2181
3. Revision .....	2182
VIII. Zwangsvollstreckung .....	2182

## § 64 Klagen im Zusammenhang mit § 2018 BGB

I. Klageanträge .....	2184
1. Verbindung des Herausgabeanspruchs mit der Auskunfts- und der Erbenfeststellungsklage .....	2184
2. Klageantrag .....	2185
II. Prozessuale Besonderheiten der Klage in Zusammenhang mit § 2018 BGB .....	2185
1. Zuständigkeit .....	2185
2. Gebührenstreitwert .....	2186
3. Beweislastfragen .....	2186
4. Vorläufiger Rechtsschutz .....	2187

## § 65 Klagen im Zusammenhang mit § 2287 BGB

I. Beratungsscheckliste .....	2188
II. Interessenslage der Beteiligten und Klagevoraussetzungen .....	2188
1. Allgemeines .....	2188
2. Materielle Klagevoraussetzungen .....	2189
III. Gerichtliche Geltendmachung zu Lebzeiten des Erblassers .....	2193
1. Einstweilige Verfügung und Vormerkungsfähigkeit des Herausgabeanspruchs .....	2193
2. Klagen des Vertragserben auf Rückforderung nach § 826 BGB und auf Feststellung eines künftigen Anspruches aus § 2287 BGB .....	2194

## § 66 Klagen bei Zuwendungen auf den Todesfall

I. Allgemeines .....	2195
II. Verträge zugunsten Dritter auf den Todesfall (mit Lebensversicherung) .....	2195
1. Möglichkeiten der Erben zur Verhinderung des Erwerbs durch den Begünstigten .....	2195

2. Informationsbeschaffung .....	2197
III. Aufschiebend bedingte Versprechensschenkung im Zweipersonenverhältnis ..	2197
IV. Handlungsfähigkeit bei Miterben .....	2197
V. Muster einer Klageschrift des Erben gegen den Begünstigten beim Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall .....	2198
 <b>§ 67 Klagen im Zusammenhang mit dem Auskunftsanspruch</b>	
I. Vorbemerkungen .....	2200
II. Auskunftsklage versus Stufenklage .....	2201
III. Stufenklage gemäß § 254 ZPO .....	2201
1. Rechtsverfolgung und Stufenklage .....	2201
2. Die Prinzipien und Bestandteile der Stufenklage .....	2201
3. Drei Stufen und ihre Unwägbarkeiten .....	2202
4. Stufenklage und Klägerherrschaft .....	2202
5. Streitwertfragen und Kostenlast .....	2203
6. Die internationale verfahrensrechtliche Zuständigkeit deutscher Gerichte	2203
IV. Auskunft und einstweiliger Rechtsschutz .....	2204
V. Akteneinsichtsrechte .....	2204
VI. Informationen aus Gutachten für das eigene Klagevorbringen Sachverständigen-gutachten/Krankenakten .....	2205
VII. Klagemuster .....	2205
1. Auskunftsklage gegen den Erbschaftsbesitzer .....	2205
2. Stufenklage/Erbschaftsklage gegen den Erbschaftsbesitzer .....	2206
3. Stufenklage gegen den Hausgenossen .....	2206
4. Stufenklage des Pflichtteilsberechtigten .....	2207
5. Muster: Auskunftsklage über ausgleichspflichtig Zuwendungen gemäß § 2057 BGB .....	2208
6. Muster: Stufenklage gegen „Miterben-Bevollmächtigten“ .....	2209

## 3. Abschnitt. Schiedsverfahren und Mediation

### § 68 Das erbrechtliche Schiedsgericht

I. Einführung .....	2211
1. Begriff des erbrechtlichen Schiedsgerichts .....	2212
2. Zweckmäßigkeit des erbrechtlichen Schiedsgerichts .....	2212
II. Abgrenzung zu verwandten Rechtsinstituten .....	2214
1. Das vertragliche Schiedsgericht .....	2214
2. Schiedsgutachteranordnung .....	2214
3. Mediation .....	2215
III. Zulässigkeit und Rechtsnatur der Anordnung .....	2215
IV. Formerfordernisse .....	2217
V. Inhaltliche Reichweite und erfasster Personenkreis .....	2218
1. Testament .....	2218
2. Erbvertrag und gemeinschaftliches Testament .....	2223
3. Anwendbares Recht bei internationalen Sachverhalten .....	2223
VI. Das Schiedsgericht .....	2224
VII. Das Schiedsverfahren .....	2225
VIII. Schiedsspruch und Schiedsvergleich .....	2226
1. Schiedsspruch .....	2226
2. Schiedsvergleich .....	2227
3. Steuerliche Berücksichtigung .....	2227
IX. Honorierung des Schiedsgerichts .....	2227
1. Gebühren .....	2227

# Inhaltsverzeichnis

---

2. Steuerliche Abzugsfähigkeit .....	2228
X. Formulierungsmöglichkeiten .....	2228
<b>§ 69 Mediation von Erbstreitigkeiten</b>	
I. Einführung .....	2231
1. Begriff der Mediation .....	2232
2. Angewandte Verhandlungsforschung .....	2232
3. Falsches Image und nüchterne Realität .....	2233
4. Abgrenzung zu Prozess, Schiedsverfahren und Schlichtung .....	2234
5. Mediation als qualifizierte Dienstleistung .....	2235
II. Eignungskriterien für die Erbmediation .....	2235
1. Ausgangspunkt: Nachteile gerichtlicher Erbauseinandersetzungen .....	2236
2. Vor- und Nachteile der Mediation .....	2236
3. Grundbedingungen der Mediation .....	2237
4. Checkliste für die Verfahrenswahl .....	2238
5. Warum Mediation funktioniert .....	2238
III. Verfahrenseinleitung: vom Konflikt zur Mediation .....	2239
1. Mediationsvereinbarung nach Ausbruch des Konflikts .....	2239
2. Mediationsklauseln in Testamenten und Erbverträgen .....	2239
3. Musterklauseln .....	2241
4. Alternative Verfahrenseinleitung .....	2242
IV. Vorbereitung der Mediation .....	2242
1. Bestimmung und Beauftragung des Mediators .....	2242
2. Schriftliche Vorbereitung der Verhandlung .....	2243
V. Der Verfahrensablauf .....	2244
1. Erste Phase: der Verhandlungsvertrag .....	2244
2. Zweite Phase: Ermittlung wechselseitiger Interessen .....	2245
3. Dritte Phase: objektive Informationserhebung .....	2246
4. Vierte Phase: Verhandlung und Lösungssuche .....	2247
5. Fünfte Phase: Abschluss des Vergleichsvertrags .....	2249
VI. Kosten des Verfahrens .....	2250
1. Gebühr der Mediationsvereinigung .....	2250
2. Vergütung des Mediators .....	2250
3. Honorar der Parteianwälte .....	2251
4. Sonstige Kosten .....	2251
5. Kostenerstattung .....	2251
6. Kostenvorteil gegenüber dem Zivilprozess? .....	2252
VII. Mediation als anwaltliche Aufgabe .....	2252
1. Tätigkeit als Mediator .....	2252
2. Tätigkeit als Parteianwalt .....	2253
3. Checkliste für den Parteianwalt .....	2254
VIII. Ausblick: Erbmediation – ein Verfahren mit Zukunft .....	2255

## Teil D. Steuerverfahren

### § 70 Besteuerungsverfahren

I. Beratungscheckliste .....	2258
II. Allgemeines .....	2259
1. Das Verfahrensrecht .....	2259
2. Meilensteine der Gesetzesgebung im Bereich der Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	2259
III. Systematische Einordnung des Besteuerungsverfahrens .....	2260
1. Einschlägige Gesetze und Ausführungsvorschriften .....	2260

2. Aufbau und grundlegende Besonderheiten des Steuerfahrens .....	2262
IV. Besteuerung neuartiger Phänomene im digitalen Nachlass .....	2267
1. Übersicht .....	2267
2. Besonderheiten der Besteuerung von Blockchain-Einträgen .....	2268
3. Auswirkungen der Besteuerungspraxis zu Blockchain-Einträgen auf den schenkungsteuer- und erbschaftsteuerrechtlichen Bereich .....	2276
4. Zwischenergebnis .....	2279
V. Sonstiges .....	2280
1. Das Handeln der Finanzbehörde .....	2280
2. Festzusetzender Steuersatz .....	2284
3. Zusammenrechnung durch die Berücksichtigung früherer Erwerbe nach neuem Recht (§ 14 ErbStG) .....	2284
4. Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO) .....	2285
5. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO) .....	2285
6. Möglichkeit der Verböserung im Einspruchsverfahren .....	2286
7. Haftung .....	2286
8. Beschränkung der Erbenhaftung im Zwangsvollstreckungsverfahren .....	2286
VI. Darstellung der Rechtsbehelfe .....	2286
1. Außergerichtlicher Rechtsbehelf: Einspruch .....	2286
2. Gerichtliche Rechtsbehelfe und Rechtsmittel .....	2290
VII. Darstellung des finanzgerichtlichen Prozesses .....	2299
1. Verfahrensgrundsätze .....	2299
2. Sachaufklärung und Entscheidungsfindung durch das Gericht .....	2300
3. Entscheidung des Gerichts .....	2302
VIII. Praxisrelevante Fragen zum Erbschaftsteuerrecht .....	2303
1. Erklärungsverpflichtung und Anzeigeverpflichtung .....	2303
2. Steuererklärung bei der Bedarfsbewertung .....	2303
IX. Amtliche Formulare und Schriftsatzverkehr zur Erbschaftsteuererklärung .....	2303
1. Erbschaftsteuererklärung .....	2303
2. Ergänzende Hinweise zum Ausfüllen einer Schenkungsteuererklärung (Stand 2023) .....	2304
3. Muster: Einspruchsschreiben gegen Erbschaftsteuerbescheid mit Antrag auf Aussetzung der Vollziehung .....	2304
4. Muster: Finanzgerichtliche Klage gegen Erbschaftsteuerbescheid .....	2305

## Teil E. Besonderheiten bei der Tätigkeit eines Notars

### § 71 Besonderheiten bei der Tätigkeit eines Notars

I. Grundzüge des Beurkundungsrechts .....	2307
1. Vorbemerkung .....	2307
2. Sinn und Zweck der Form .....	2308
3. Stellung und Zuständigkeit des Notars im Beurkundungsverfahren .....	2309
4. Aufsicht/Disziplinarrecht .....	2314
II. Das Beurkundungsverfahren bei Verfügungen von Todes wegen .....	2315
1. Privatschriftliches oder öffentliches Testament? .....	2315
2. Besonderheiten für die Beurkundung einer Verfügung von Todes wegen ...	2317
III. Die Amtshaftung des Notars .....	2318
1. Allgemeine Haftungsgrundsätze .....	2318
2. Verjährung .....	2321
3. Haftungsbeschränkung .....	2321
IV. Kosten des Notars .....	2322
1. Grundzüge des Kostenrechts, Gebührentatbestände im Erbrecht .....	2322
2. Wertermittlung .....	2327
3. Fälligkeit und Vollstreckbarkeit der Notarkosten .....	2328

