

Münchener Anwaltshandbuch Erbrecht

Bearbeitet von

Herausgegeben von Dr. Stephan Scherer, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht und Fachanwalt für Steuerrecht, Bearbeitet von Prof. Dr. Joerg Andres, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und Steuerberater, Carl-Günther Benninghoven, Notar, Bastian Biermann, Rechtsanwalt, Dr. Iris Janina Bregulla-Weber, Rechtsanwältin, Dr. Holger Leve, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht und Fachanwalt für Familienrecht, Dr. Martin Feick, Rechtsanwalt, Dr. Thomas Fleischer, Vorsitzender Richter am Oberlandesgericht, Dr. Claus-Henrik Horn, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Erbrecht, Prof. Dr. Christopher Keim, Notar, Dr. Rainer Kögel, Rechtsanwalt, Dr. Ben Koslowski, Rechtsanwalt, Dr. Jochen Kotzenberg, LL.M., Rechtsanwalt und Steuerberater, Prof. Dr. Dr. h.c. Volker Lipp, Prof. Dr. Rainer Lorz, LL.M., Rechtsanwalt, Martina Machulla, Rechtsanwältin und Fachanwältin für Familienrecht, Dr. Michael Malitz, Rechtsanwalt, Dr. Christian Oertzen, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Dirk Oppelt, Notar, Mark Pawlytta, Rechtsanwalt, Dr. Philipp Alexander Pfeiffer, Rechtsanwalt, Oliver Ridder, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Handels- und Gesellschaftsrecht und Fachanwalt für Familienrecht, Prof. Dr. Jörg Risse, LL.M., Rechtsanwalt, Dr. Jörg Ritter, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Ernst Sarres, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht und Fachanwalt für Familienrecht, Dr. Jochen Scheel, LL.M., Rechtsanwalt und Notar, Dr. Gerhard Schlitt, Notar, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Erbrecht, Norbert Schneider, Rechtsanwalt, Johan Schrader, Prof. Dr. Matthias Siegmann, Rechtsanwalt beim Bundesgerichtshof, Ulf Sothen, M.B.A., Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und Steuerberater, Lorenz Spall, Notar, Ingrid Stahl, Rechtsanwältin, Dr. Thomas Steinhauer, Notar, Dr. Thomas Wachter, Notar, und Dr. Roland Wiester, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Insolvenzrecht

5. Auflage 2018. Buch. LIX, 2402 S. In Leinen

ISBN 978 3 406 70864 0

Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Recht > Zivilrecht > Erbrecht](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, red, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red dots of increasing size. Below the main text, the words 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](#) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen, magere die Randnummern.

Abänderungsklage

- Entscheidung des Gerichts **70 125**
- finanzgerichtliche **70 74**

Abbauland

- erbschaftsteuerliche Bewertung **35 116**

Abfärbetheorie **35 357; 36 91**

Abfindung

- Ausschlagung gegen **36 369**
- Erbschaftsteuer bei Erbverzichtsabfindung **35 16, 19**
- bei Fortsetzungsklausel **40 36**
- Hofeswert **43 19**
- Stundungsvereinbarung bei Ausschlagung **36 373**
- überdotierte **36 367**
- Verzicht auf **43 23**

Abfindung, arbeitsrechtliche

- Vererblichkeit **5 15**

Abfindung, umgekehrte

- bei Teilerbauseinandersetzung **35 382**

Abfindungsanspruch

- bei Eintrittsklausel **40 49**
- Hofübergabevertrag **43 53**
- Vererblichkeit **5 21**

Abfindungsbeschränkung

- Bewertung Personengesellschaft/-santeil bei **46 52**

- gesellschaftsvertragliche **32 169**

Abfindungsergänzungsanspruch

- Erbschaftsteuer **35 13**

Abfindungsklausel

- Bewertung Personengesellschaft/-santeil bei **46 49**
- Reduzierung Pflichtteilsansprüche **29 415**

Abfindungsvereinbarung

- Scheingeschäft **36 404**

Abgabenrecht

- Eintritt des Erben in Stellung des Erblassers **4 21**

Abgeltungssteuer

- Destinatär **39 33**

Abkömmling

- gesetzliche Erbfolge **4 55**
- Pflichtteilsberechtigter **29 8**
- Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht **29 152 f., 155**

Abkömmling, bedachter

- Wegfall nach Testamenterrichtung **6 40**

Ablaufhemmung

- Steuerfestsetzung **70 24**

Ablehnungsrecht

- Ablehnung des Notars **71 12**

Ablösungsrecht

- Indexklausel **13 172**

Abonnementvertrag

- Fortsetzung mit Erben/Kündbarkeit **23 18**

Abschichtung

- Begriff **26 180**
- Erbengemeinschaft mit Beteiligung Minderjähriger **42 69**
- Notarkosten **71 102**

Abschichtungsvereinbarung **26 160, 179 f.**

- bei Beteiligung Minderjähriger **26 225**
- Formulierungsmuster **26 183**
- Grundbuchberichtigung **56 15**
- Minderjährige **42 69**

Abschlussgebühr

- Testamentsvollstreckervergütung **19 188**

Abschmelzung

- Pflichtteilsergänzung **29 281**

Abschmelzungsfälle **35 309**

Abschmelzungsmodell **35 305 f.**

- Betriebsvermögen **40 117**
- Verschonungsabschlag **3 48**

Absonderungsrecht

- Masseverwertung Nachlassinsolvenz **25 71**
- Nachlassinsolvenz **25 86, 140**

Abspaltung

- Fristen, steuerlich relevante **36 4**

Abstammung

- Blutsverwandtschaft **4 33**
- Verwandtschaft, rechtliche **4 43**

Abstandszahlung **32 119**

Abtretungsklausel **40 54**

- erbschaftsteuerliche Folgen **40 68**

Abtretungsverlangen

- bei Einziehungsklausel **40 57**

Abwachsung **40 28**

Abwesenheitspfleger **54 11**

Abwicklung

- Nachsteuertatbestand bei allmählicher **35 273**
- Personengesellschaft durch Testamentsvollstrecker **19 254**

Abwicklungstestamentsvollstrecker

- Anhörung der Erben **19 105**
- Aufgaben **19 102**
- Vorausvermächtisnehmer als **8 46**
- Abwicklungstestamentsvollstreckung **19 102 f.**
- Beendigung **19 229**

Abwicklungsvollstreckung **26 203 f.**

- Aufgaben Testamentsvollstrecker bei **19 23**
- Auseinandersetzungsplan **26 206**
- Formulierungsmuster **19 53**
- gesetzliche Regelung **19 13**
- Sonderzuteilung **26 206**
- Zuschlag Testamentsvollstreckervergütung **19 193**

Abzinsung

- unverzinsliche Forderung **35 56**

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

Abzinsungstabelle

- unverzinsliche Forderung/Schuld und Tilgung in einem Betrag 35 437
- unverzinsliche Forderung/Schuld und Tilgung in gleichen Jahresraten 35 438

Abzugsbetrag

- Betriebsvermögen Klein-/Kleinstbetriebe 40 107

Abzugsverbot

- erbschaftsteuerliches 35 152

accounts

- Deaktivierung durch Provider 50 63
- Digitaler Nachlass 50 11
- Löschung mit Tod des Vertragspartners 50 59
- Nutzungsrechtbeschränkung 50 64
- Passwörter 50 73

Ackerbau 43 10

actio ex testamento 13 7

Adoption 4 35 f.

- Erhöhung der Anzahl der Pflichtteilsberechtigten 29 410
- Minderjährigenadoption 4 36
- Pflichtteilsberechtigung bei 29 10
- Verwandtenadoption 4 38
- Volljährigenadoption 4 39

Adoptionsstatut

- Abgrenzung Erbstatut 33 109

AG

- Beteiligung minderjähriger Erbe an Geschäftsführung 42 140
- Beteiligungsübergang bei Erbengemeinschaft 26 270
- Erbauseinandersetzung 26 279
- erbschaftsteuerliche Folgen gesellschaftsvertraglicher Einziehungsklausel 40 70
- Familiengesellschaft 36 107
- Gesellschaftsvertragsänderung bei Beteiligung Minderjähriger 42 143
- Minderjähriger als Erbe 42 138
- steuerliche Behandlung 36 107
- Unternehmensbewertung 46 57
- Vererbung 40 31

Akteneinsicht

- in eröffnetes Testament/Erbvertrag 53 34
- Nachlassakten 53 31, 32

Akteneinsichtsrecht 67 17

Aktie

- Bewertung 46 57, 100
- Einziehung bei Kapitalherabsetzung 40 59
- Erbauseinandersetzung 26 279
- erbschaftsteuerliche Bewertung 35 31
- Nießbrauch 40 162
- Steuerverstrickung 3 6
- Vererblichkeit 40 31, 59
- Vererbung an Erbengemeinschaft 40 248

Aktie, ausländische

- Unternehmensbewertung 46 60

Aktie, vinkulierte

- Übertragung bei Vermächtnis 40 238

Aktives Zuhören

- Mediationstechnik 69 48

Aktivlegitimation

- Erbauseinandersetzungsklage 62 49

Aktivprozess

- Nachlassinsolvenz 25 52

Albanien

- Nachlassspaltung 33 240

ALG II

- Anzeigepflicht Pflichtteilsanspruch 29 65, 66

Alleinerbe

- Minderjährige/r 42 24 f.
- Unternehmensnachfolger 40 216

Alleinerbeneinsetzung

- Vermeidung Erbengemeinschaft 26 242

Alleinerbschein 51 36

Altenteil

- Begriff 32 102
- beschränkt persönliche Dienstbarkeit 32 102, 106
- Hofübergabevertrag 43 49
- Pfändungsschutz 32 102
- Sicherung durch Reallast 32 106
- Zwangsversteigerungsprivileg 32 102

Altenteilslast

- erbschaftsteuerlicher Abzug 35 144

Altenteilvertrag

- Ausschluss Rückforderungsrecht 32 152

Alter

- Besorgnis undurchführbarer Zeugenbefragung/Beweisaufnahme 57 7

Altersabsicherung

- gemischte Schenkung Betriebsvermögen 40 187

Altersdemenz

- Nachweis 5 29
- Testierfähigkeit 5 24, 25, 29

Alterssicherung

- Pflichtteilsergänzung 29 259, 266, 274

Altersversorgung, berufständische 3 71

Altersversorgungsverpflichtung

- Verwaltungsvermögen 35 225, 226

Altersvorsorgeverpflichtung

- Verwaltungsvermögen 3 45

Alterswertminderung

- Sachwertverfahren 35 87

Altlasten

- Erbenhaftung 23 121

Amtsannahme

- Testamentsvollstrecker 19 69, 71

Amtsenthörung, vorläufige

- Testamentsvollstrecker 19 225

Amtsermittlungsgrundsatz

- Beurkundungsverfahren 71 23

Amtsführung

- Haftung Testamentsvollstrecker 19 170 f.

Amtsgericht

- Zuständigkeit, erbrechtliche 71 1

Amtshaftung

- Beschränkung 71 76
- Notar 71 61, 64 f.
- subsidiäre Haftung des Notars 71 72

Amtshilfe, notarielle

- grenzüberschreitende 71 9

Amtspflichten

- Notar 71 16 f.

Amtspflichtverletzung

- Haftungsbeschränkung 71 76
- Notarhaftung 71 68, 72

Amtstheorie

- Testamentsvollstreckung 19 17

Amtsträgererscheinen

- Strafbefreiungsausschluss bei Selbstanzeige 37 33, 34

Anatomie

- Widmung des eigenen Körpers 13 54

Andenkenverteilung

- Auflage 14 30

Anderkonto

- Anzeigepflicht bei Erbfall 37 3

Änderung

- Steuerbescheid 70 33 f.
- Testament 5 18
- Verfügung, letztwillige 5 39

Änderungsvorbehalt

- Erbvertrag 10 59
- Erbvertrag nichteheliche Lebensgemeinschaft 12 22

Andeutungstheorie 6 5; 7 31

- Verfügung von Todes wegen 48 40

Andienungspflicht

- gesellschaftsvertragliche Sicherung bei lebzeitiger Übertragung 32 193

Anerbengesetz

- Anerbenschein 43 34

Anerbengesetze, landesrechtliche

- Geltungsbereich 43 6

Anerbenrecht

- Beschränkung Testierfreiheit 5 17
- Höfeordnung 43 5
- landesrechtliche Gesetze 43 6
- Landgüterrecht 43 7, 8
- Rechtsgrundlagen 43 4 f.
- Sondererbfolge 4 4

Anerbenschein 43 34
Anerkennung

- Drittstaatenentscheidung, gerichtliche 33 161
- Entscheidung, gerichtliche nach EuErbVO 33 157
- Erbschein, ausländischer 33 165
- Familienstiftung 38 12
- Nachlassverfahrensakten aus Drittstaaten 33 164
- Stiftung 38 46
- Stiftung, gemeinnützige 38 47; 39 2
- Testamentsvollstreckerzeugnis, ausländisches 33 165
- Unternehmensverbundene Stiftung 38 16
- Urkunde, ausländische 71 4

Anfall

- Vermächtnis 13 313

Anfallrecht

- Nachlassgegenstand 17 141

Anfangstermin

- Vermächtnis 13 268

Anfangsvermögen

- Inflationszuschlag 35 137
- Verkehrswert 35 141
- Zugewinnausgleich 35 137

Anfechtung

- Annahme der Erbschaft 29 126
- Annahme Erbteil, beschränkter/beschwerter 29 127
- Annahme/Ausschlagung bei Minderjährigen 42 33
- Aufhebungstestament 9 35
- Auflage 14 58
- Ausschlagung der Erbschaft 29 126
- Ausschlagung nach § 2308 BGB 29 134
- Ausschlagungserklärung 3 77
- Bedingung 15 28
- Beratungsbedarf 1 24
- Berechtigte 7 43
- Bestätigung der letztwilligen Verfügung durch Anfechtungsberechtigten 7 42
- Beweislast 7 38; 29 138
- Checkliste 7 27
- Drohung, widerrechtliche 7 37
- Ehegattentestament 7 59
- Eigenschaftsirrtum 22 49
- Einrede der 7 50
- Erb-/Pflichtteilsverzicht 32 148
- Erbschaftsanfechtung 22 65
- Erbschaftsannahme 22 45 f.
- Erbschaftsausschlagung 22 45 f.; 48 51
- Erbunwürdigkeit 30 3, 20 f.
- Erbvertrag 7 61; 10 71 f.
- Erbvertrag nichteheliche Lebensgemeinschaft 12 25
- Erbverzicht 7 52
- Erheblichkeit des Irrtums 22 56
- Erklärungsirrtum 7 33; 22 48
- Erwartungsirrtum 7 36
- Form 29 131
- Frist 29 131
- Inhaltsirrtum 7 33
- Insolvenzanfechtung 25 87 f.
- Irrtum über künftige Entwicklung 7 36
- Minderjährige 42 133
- Motivirrtum 7 34; 22 49
- durch Pflichtteilsberechtigten 22 52
- wegen Pflichtteilsunwürdigkeit 29 158
- Pflichtteilsverzicht 7 52
- Rechtsfolgen 7 48
- Rechtsfolgenirrtum 22 50
- Selbstanfechtung wechselbezüglicher Verfügung 9 49
- subjektive Vorstellung des Erblassers 7 36
- Testament, gemeinschaftliches 7 59; 11 86 f.
- Testament nach ZGB 48 34
- Übergehen Pflichtteilsberechtigter 7 35, 49
- Verfügung durch Dritte 11 92
- Verfügung, einseitige des verstorbenen durch überlebenden Ehegatten/Lebenspartner 11 91
- Verfügung, letztwillige 5 19; 7 24 f.; 9 14
- Verfügung von Todes wegen aufgrund Veränderungen im deutsch-deutschen Verhältnis 48 42

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Verfügung, wechselbezügliche 7 59; 11 86 f.
- Vertrag zugunsten Dritter 66 4
- Verzicht 7 42
- Vorrang der Auslegung 7 28
- Widerruf Testamentsrückgabe 9 27
- Widerruf wechselbezüglicher Verfügung 9 45
- Widerrufshandlung 9 21
- Widerrufstestament 9 14
- Willensmangel des Vertreters 22 51
- nach ZGB 7 51
- Zuständigkeit Amtsgericht 71 1
- *sa Erbschaftsanfechtung*
- Anfechtungserklärung**
- Adressat 7 44
- Erbeinsetzung (Formulierungsmuster) 7 46
- Form 7 45
- Frist 7 45
- Vermächtnis (Formulierungsmuster) 7 47
- Anfechtungsgrund** 7 33 f.
- Erheblichkeit 7 39
- Anfechtungsklage**
- Checkliste 57 23
- Entscheidung des Gerichts 70 125
- Erbwürdigkeit 57 22 f.
- bei Erbwürdigkeit 30 20 f., 30
- finanzgerichtliche 70 74
- Finanzrechtsweg 70 10
- Formulierungsmuster bei Erbwürdigkeit 30 37
- Formulierungsmuster Klageantrag 57 27
- Verbindung mit Erbschaftsklage 30 36
- Anfechtungsrecht**
- Vererblichkeit 4 9
- Vermächtnis 13 120
- Vertrag zugunsten Dritter 32 42
- Angehörige, nächste**
- Mittelverwendung für 39 4
- steuerlicher Begriff bei Stiftung 39 5
- Angelegenheit**
- Rechtsanwaltsvergütung 2 124
- Umfang 2 124
- Angelegenheit, steuerliche**
- Rechtsanwaltsvergütung 2 100, 200 f.
- Vergütung nach RVG 2 203
- Vergütung nach StBVV 2 200
- Angemessenheitsprüfung**
- Familiengesellschaft 36 119
- Ankaufsrecht**
- gesellschaftsvertragliche Sicherung bei lebzeitiger Übertragung 32 193
- Ankündigung**
- Verfügung von Todes wegen 7 4
- Anlaufhemmung**
- Festsetzungsverjährung 70 19
- mehrere Erben 70 23
- Anmaßung**
- Erbrecht 27 10
- Annahme**
- Anfechtung 29 126
- aufschiebend bedingtes/befristetes Vermächtnis 13 366
- Erbschaft 22 1, 3 f.
- Vermächtnis 13 352 f.
- Zuständigkeit Amtsgericht 71 1
- Annahmeerklärung Vermächtnis**
- Fristsetzung 29 107
- Annuitätentilgung** 35 60
- Anordnung**
- Testamentsvollstreckung 19 46 f.
- Vorerbschaft, befreite 17 158
- Anordnung, einstweilige**
- Amtsenthebung Testamentsvollstrecker 19 225
- finanzgerichtliche 70 102
- Finanzrechtsweg 70 10
- vorläufige Amtsenthebung Testamentsvollstrecker 60 41
- Anordnung, familienrechtliche**
- *sa Familienrechtliche Anordnung*
- Anordnungsantrag**
- Nachlassverwaltung 24 92
- Anpassungsklausel**
- Vermögensübergabe gegen wiederkehrende Leistung 36 268
- Anrechnung**
- Auslegung 29 187
- bei Erbauseinandersetzung 26 128 f.
- ErbSt, ausländische 34 57 f., 61
- auf Pflichtteilsquote 29 184 f., 192
- Schenkung bei Pflichtteilsergänzung 29 312
- durch Teilungsanordnung erhaltener Nachlassgegenstand 16 6
- Anrechnungsklausel**
- Schenkung 32 9
- Anrechnungsmethode**
- DBA 34 68
- Anscheinshaftung** 3 74
- Anspruch, öffentlich-rechtlicher**
- Vererblichkeit 4 20
- Anspruch, schuldrechtlicher**
- Vererblichkeit 4 9
- Anstandsschenkung** 19 1136
- Auskunftsanspruch Pflichtteilsberechtigter 29 343
- Begriff 29 269
- Anteile, einbringungsgeborene**
- erbchaftsteuerbegünstigter Erwerb 35 196
- Anwachsung** 8 67; 40 28
- Ausschluss der 8 68
- Grundbuchberichtigung bei 56 16
- Vermächtnis 13 371
- Vorrang der Ersatzerbfolge 8 62
- Anwaltschaft** 23 2
- Anwaltsnotar** 1 30
- Abgrenzung Gebühren 71 85
- Haftung bei Sozietät mit Notar 71 71
- Interessenkollision 2 7, 10
- Notarkostenvereinbarung 71 79
- Anwaltsvertrag**
- Haftung 2 69
- Pflichten 2 71
- Anwaltszwang**
- Finanzgerichtsprozess 70 88
- Anwartschaft**
- Nacherbe 17 2, 78, 79, 185 f.

Anwartschaftsrecht

- Vermächtnis 58 7

Anzeigepflicht

- Anlaufhemmung Festsetzungsverjährung 70 20
- Betriebspacht 36 179
- Bezugsberechtigter Lebensversicherung 47 158
- Erwerb, erbschaftsteuerlich relevanter 35 4
- Fremdanzeige, strafbefreiende 37 40 f.
- Frist 35 4
- Lebensversicherer 47 163
- Nachsteuertatbestand 35 267, 268
- Notar bei Lebensversicherung 47 159
- bei Schenkung unter Lebenden 35 25
- Schwarzgeld 37 2

Anzeigepflicht bei Erbfall 37 3

- Form/Muster 37 3
- Frist 37 3
- Kontrollmitteilung 37 3
- Zuwiderhandlung 37 3

Anzeigepflicht, erbschaftsteuerliche 70 12 f.

- Entfall der 70 14

Apostille 71 6
Apotheke

- Bewertung 46 29

Arbeitnehmererfindung

- Vererblichkeit 4 10

Arbeitsverpflichtung

- Vererblichkeit 4 9

Arbeitsvertrag

- bei Tod des Arbeitnehmers 23 18

Architekturbüro

- Bewertung 46 29

Archiv, öffentlich erhaltenswertes

- Erbschaftsteuer 35 160

Argentinien

- Nachlassspaltung 33 240

Armenien

- Fortgeltung Deutsch-sowjetischer Konsularvertrag 33 127
- Nachlassspaltung 33 127, 240

Arrest

- bei Nachlassverschleuderung 61 57
- Pflichtteilsstreit 63 33
- Sicherungsmittel bei Vor-/Nacherbschaft 59 8
- Vermächtnisnehmer 13 341

Arrest, dinglicher 58 26
Arrest, persönlicher 58 26
Arrestgesuch

- Formulierungsmuster 58 27

Arrestverfahren

- Gegenstandswert 2 183
- Rechtsanwaltsvergütung 2 180

Arzt

- postmortale Schweigepflicht 67 19

Arztpraxis

- Bewertung 46 29

Aserbaidschan

- Fortgeltung Deutsch-sowjetischer Konsularvertrag 33 127

Atypisch stille Gesellschaft

- einkommensteuerliche Behandlung als Vermächtnis 35 392

Aufbrauchstiftung 3 59
Aufenthalt, gewöhnlicher

- Begriff 33 19
- Darlegungslast 33 21
- Festlegung, testamentarische 33 23
- Flüchtling 33 25
- Geschäftsunfähiger 33 24
- Grenzpendler 33 22
- Mallorca-Pendler 33 22
- Statutenwechsel 33 41
- steuerlicher 34 10

Aufenthaltsbestimmung

- Vorsorgevollmacht 44 21

Aufenthaltsverlegung

- ins Ausland 29 409

Aufgabe

- Fristen, steuerlich relevante 36 4

Aufgabebesteuerung

- Beratungsbedarf 1 25

Aufgabegewinn

- Erblasser bei Fortsetzungsklausel 35 339

Aufgebotseinrede 22 1; 23 66
Aufgebotsverfahren

- Ausschlusswirkung 23 38
- Durchführung 23 35
- Einrede bei Erbauseinandersetzung 26 107
- Formulierungsmuster Antrag 23 36
- Frist 23 35
- Klärung der Nachlassverhältnisse 23 34
- Kosten 23 37
- prozessuale Geltendmachung der Ausschließung/Verschweigung 23 40

Aufhebung

- Aufhebungstestament 9 33
- Ausschluss Lebenspartnererbrecht 11 93
- Erbvertrag 9 5; 10 61
- Erbverzicht 31 30
- Pflichtteilsverzicht, gegenständlich beschränkter 31 30
- Steuerbescheid 70 39
- Stiftung 38 74
- Testament durch Erbvertrag 9 36
- Testament durch Testament 9 5, 28 f.
- Verfügung, letztwillige 9 5

Aufhebungsantrag

- Lebenspartnerschaft 11 186
- Nachlassverwaltung 24 92

Aufhebungstestament 5 19

- Anfechtung/Aufhebung/Widerruf 9 33

Aufhebungsvertrag

- Erbverzicht 31 67 f.
- Form 31 67
- Kausalverhältnis 31 71
- Pflichtteilsverzicht 31 67 f.
- Rückwirkung 31 70
- Wirkung 31 69

Aufklärung

- Patientenverfügung 44 92

Aufklärungsinteresse

- Krankenakte 67 20

Aufklärungspflicht

- notarielle 71 19 f., 22

Auflage 14 1 f.

- Abgrenzung zu Vermächtnis 13 24
- Anfechtung 14 58
- Anliegen, karitative 14 35
- zugunsten der Armen 14 35
- Auflagenvermächtnis 13 255
- Ausschlagung 14 58
- Begünstigter 14 7
- bei Berliner Testament 11 130, 135
- Beschränkung, sachliche 14 38
- Beschränkung, zeitliche 14 37
- Beschwer Vermächtnisnehmer 13 208
- Beschwerter 14 8
- zugunsten noch nicht bestimmbarer Personenkreis 14 32 f.
- Bestimmungsrecht 14 3, 7, 44, 51
- Bestimmungsrecht durch Dritten 14 44
- Checkliste 14 1
- Durchsetzung 14 40
- Einbeziehung Lebensversicherung in Testamentsvollstreckung 19 41
- Einrede der Anfechtbarkeit 7 50
- Erbenbestimmung 8 23
- Erbfallschulden 35 150
- Erbschaftsteuer bei 14 63
- Erbschaftsteuer bei Vollziehung der 35 16, 19
- Erbschaftsteuer bei Zuwendung unter 35 19
- Erbeileungsverbot 16 26
- Ersatzaufgabe 14 3
- Erteilung Verwaltungsvollmacht 14 20
- Erwirkung bestimmten Verhaltens 14 19 f.
- Fälligkeit 14 4
- Form 14 12
- Fristsetzung durch Nachlassgericht 14 44
- Gattungsaufgabe 14 3
- Gestaltungsmöglichkeiten 14 13 f.
- Gewährleistung 14 53
- Grabpflege 14 16
- Grenzen 14 37
- Haftung bei Unmöglichkeit 14 56
- bei Insolvenz 14 60
- Kontrolle des Bestimmungsrechts 14 51
- Kosten der Vollziehung 14 41
- Kunstförderung 14 32
- zugunsten Lebewesen 14 13
- Leistungsklage zur Durchsetzung der 14 42
- Nachlassverwaltung durch Erben 14 25
- Nutzungen/Verwendungen 14 54
- Pflichtteilsrecht 14 62
- Pflichtteils(rest)anspruch bei 29 106
- Quotenauflage 14 3
- Rechtslage nach ZGB 14 66
- Rückforderung der Schenkung bei Nichtvollziehung der 32 137
- bei Schenkung 32 13
- Schenkung auf den Todesfall 14 28
- Schiedsgerichtsklausel 68 22
- Sicherung durch Sanktionen 14 48
- Sittenwidrigkeit 14 59, 67
- zugunsten Sozialhilfeempfänger 14 35
- Teilungsanordnung 16 38
- Testament 5 10

- Testamentsvollstreckung 14 47
- zugunsten Träger der Sozialhilfe 14 35
- Überschwerungseinrede 23 58
- Unmöglichkeit 14 55
- Unternehmensführung 40 223
- Unwirksamkeit 14 67
- Vererbbarkeit 14 5
- Verjährung des Vollziehungsanspruchs 14 37
- Verschaffungsaufgabe 14 3
- Verteilung von Andenken 14 30
- Verteilungsaufgabe 14 3
- Verwaltungsaufgabe 14 23
- Verzicht 14 58
- Vollziehung der 14 11, 37
- Vollziehungsberechtigter 14 11, 40
- Wahlaufgabe 14 3
- Wegfall des Beschweren 14 39
- Wissenschaftsförderung 14 32
- nach ZGB 48 34
- Zweckaufgabe 14 3

Auflagenschenkung

- Rückforderung bei Nichtvollziehung 32 137

Auflagenvermächtnis 13 255 f.

- Testamentsvollstreckung 13 258

Auflassung

- Vererblichkeit 4 8
- Vermächtnis 13 121
- Auflassungserklärung 58 31
- Formulierungsmuster 58 32

Auflassungsklage

- Formulierungsmuster 58 30
- Grundstücksvermächtnis 58 28

Auflösung

- Erbengemeinschaft 26 164, 181, 187
- Familienstiftung, ausländische 34 46
- GbR bei Tod eines Gesellschafters 40 20
- stille Reserven 46 19
- Trust 34 55

Auflösungsklausel

- Bewertung GbR-Anteil bei 46 46
- Bewertung Personengesellschaft/-santeil bei 46 46

Aufrechnung

- Miterbe 23 77
- im Nachlassinsolvenzverfahren 25 49
- bei Nachlassverwaltung 24 36

Aufsichtsgremien

- Einsetzung bei Unternehmensnachfolge 40 81
- freiwillige 40 82

Aufsichtsrat

- Einsetzung bei Unternehmensnachfolge 40 84

Aufspaltung

- Fristen, steuerlich relevante 36 4

Aufteilung

- Mietzinshaus in Eigentumswohnungen 1 9

Aufteilungsmethode

- bei teilentgeltlicher Übertragung 35 399

Auftraggeber, mehrere

- Rechtsanwaltsvergütung 2 115
- Streitwert 2 115

Aufwandsentnahme

- bei Vermächtnisnießbrauch 36 328
- bei Zuwendungsnießbrauch 36 314

Aufwendungsersatz

- Erbe bei Nachlassinsolvenz 25 127
- Erbe bei Nachlassverwaltung 24 96
- Nachlassverwalter 24 85
- Testamentsvollstrecker 19 207

Aufzeichnungspflicht 45 26, 31

Ausbildungskosten

- Ausgleichspflicht bei Erbauseinandersetzung 26 136
- Stiefabkömmling 13 44

Ausbildungszuwendung

- einmalige 35 175
- lebzeitige erbschaftsteuerbefreite 35 175
- Schuldenerlass 35 174, 175

Auseinandersetzung

- einkommensteuerliche Belastung 40 141
- personelle Teil-/Auseinandersetzung 35 365
- Streitwert 2 114

Auseinandersetzung Erbengemeinschaft

- erbschaftsteuerliche Behandlung 40 253

Auseinandersetzungsanordnung

- bei Erbeinsetzung 8 43

Auseinandersetzungsgeld

- Testamentsvollstreckervergütung 19 188

Auseinandersetzungsklage

- s. *Erbauseinandersetzungsklage*

Auseinandersetzungsplan

- Abwicklungsvollstreckung 26 206
- Änderung 26 210
- bei Beteiligung Minderjähriger 42 125
- Formulierungsmuster 26 211
- Verbindlicherklärung 26 208
- Vermittlungsverfahren 55 13
- Vollzug 26 212

Auseinandersetzungstestamentsvollstreckung

- Testamentsvollstrecker 19 102 f.

Auseinandersetzungsverbot 13 159

- Absicherung 26 220
- Erbengemeinschaft 26 213 f.
- Verwaltungstestamentsvollstreckung 26 218

Auseinandersetzungvereinbarung

- bei Beteiligung Minderjähriger 42 128

Auseinandersetzungsvertrag 19 106

Auseinandersetzungsvollstreckung

- Formulierungsmuster 19 53
- gesetzliche Regelung 19 13

Ausgedinge 32 102

Ausgleichsanspruch Erbauseinandersetzung

- keine Erbfallschulden 35 150

Ausgleichsforderung, fiktive

- Zugewinnausgleich 35 136, 140

Ausgleichsgeld

- Erbschaftsteuer 35 19

Ausgleichsgemeinschaft 11 10

- Erbfolge bei Lebenspartnerschaft 4 71

Ausgleichspflicht

- Änderung, nachträgliche 26 141
- Anordnung, nachträgliche 26 147
- Aufhebung, nachträgliche 26 143

- Begründung 26 141

- Berechnung Ausgleichsbetrag 26 153

- bei Erbauseinandersetzung 26 128 f.

- über Erbteil liegende Zuwendung 26 148

- Formulierungsmuster 26 140

- Hilfsleistungen zugunsten Erblasser 29 203

- Pflege-/Leistungen 26 156

- bei Pflichtteilsergänzung 29 314

- Vorempfänge bei Pflichtteil 29 184 f., 198

Ausgleichszahlung

- an andere Erbanwärter bei Schenkung 32 122

Ausgliederung

- Nachsteuerrelevanz 35 286

- zur Neugründung 19 251

Auskehrung

- Nachlassrest 24 79, 95

Auskunft

- Begriff 45 22

- Rechtsanwaltsvergütung 2 130

Auskunft, verbindliche s. *Verbindliche Auskunft*
Auskunftsanspruch

- Abgrenzung §§ 2027/2028 BGB 45 58

- Angaben, weitere 29 352

- Auskunftsquellen ZTR/Banken 45 143

- Bankgeheimnis 45 138

- BDSG 50 31

- Beratungsbedarf 1 21

- Beweislast 45 49, 67

- Einsichtsrechte 29 365

- Erbe gegen Erbschaftsbesitzer 27 14

- Erbe gegen Nachlassverwalter 24 91

- Erbe gegenüber Testamentsvollstrecker 19 159

- Erbe, pflichtteilsberechtigter 29 318 f., 325

- Erbenermittlung 45 12 f.

- bei Erbengemeinschaft 45 112 f.

- Erbfall 45 17

- gegen Erblasserbank bei Beeinträchtigungsvermutung 45 138

- gegen Erbschaftsbesitzer 45 43 f., 46

- bei Erbvertrag 45 20

- Ergänzungsanspruch Pflichtteilsberechtigter 29 363

- Fälligkeit 29 370

- Geldinstitut 45 14

- Gerichte 45 16

- Gerichtsstand 45 52

- Geschäft, erbschaftliches 45 60

- Grundbuchamt 45 15

- Grundlagen 45 6 f.

- gegen Hausgenossen 45 53 f., 62

- Klage des Nacherben gegen Vorerben 59 21

- lebzeitiger 45 20

- gegenüber Melderegister/Standesamt 53 36

- Miterbe 45 112 f., 116, 123, 131 f., 139

- gegen Miterben bei Beeinträchtigungsabsicht/-vermutung 45 130, 131

- Nacherbe 17 207

- Nacherbe gegen Vorerbe 45 106, 110

- Nachlass, fiktiver 29 341

- Nachlass, realer 29 336

- Nachlassbestand 45 7

- gegenüber Nachlassgericht 53 31

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- gegen Nachlasspfleger 45 90
- Nachlasspfleger gegen Erblasserbank 45 96
- gegen Nachlassverwalter 45 90
- neben/trotz Testamentsvollstreckung 45 88
- Pflichtteilsanspruch 29 43
- Pflichtteilsberechtigter, enterbter 29 318 f., 322
- Rechtsschutz, einstweiliger 67 16
- gegen sonstigen Besitzer 45 43 f., 46
- Streitwert 2 114
- Stufenklage 45 162; 67 6
- Stufenklage Pflichtteilsstreit 63 8
- Testamentsvollstrecker 45 68 f.
- Testamentsvollstrecker gegen Erben 19 83
- Testamentsvollstreckung 45 7
- Vererblichkeit 4 9; 45 18
- Vererblichkeit gem. § 2027 BGB 45 48
- Verjährung 45 50, 67, 125, 148 f., 155
- Vermächtnisnehmer 13 345; 45 98 f., 102
- Vertragserbe bei beeinträchtigender Schenkung 65 14
- Verzicht 45 144
- Verzichtsvertrag 45 121
- Vorempfang 45 117
- gegen vorläufigen Erben 45 35 f.
- Zurückbehaltungsrecht bei 29 368
- Zuwendung, ausgleichspflichtige 45 117
- Auskunftserteilung**
- Instrumentarien 45 24
- Auskunftsklage 67 3**
- Formulierungsmuster gegen Erbschaftsbesitzer 67 21
- bei Klage auf Herausgabe der Erbschaft 64 1
- Streitwert 61 13
- Stufenklage des Pflichtteilsberechtigten 67 24
- Stufenklage gegen Hausgenossen 67 23
- Verjährung 67 3
- Zuständigkeit, internationale 67 15
- Zuwendungen, ausgleichspflichtige 67 27
- Auskunftspflicht**
- bei Beeinträchtigungsabsicht/-vermutung 45 128 f.
- Erbe trotz/neben Testamentsvollstreckung 45 88
- bei Erbengemeinschaft 45 112 f.
- Erblasserbank bei Beeinträchtigungsabsicht/-vermutung 45 130, 137 f.
- Miterbe bei Vorempfang/Zuwendung 45 117
- Pflichtverletzung Testamentsvollstrecker 45 81, 84
- Testamentsvollstrecker bei Beteiligung Minderjähriger 42 121
- bei Vor-/Nacherbschaft 45 105 f.
- Auskunftsrecht 45 1 f.**
- Checkliste 45 2
- Erbenermittlung 45 12, 13
- Informationsquellen 45 12 f.
- Instrumentarien zur Erteilung 45 24
- Rechtsquellen 45 6 f.
- Verfahrensrecht 45 3
- Auskunftsverzichtsvertrag 45 121**
- Formulierungsmuster 45 122

Auslagen

- Vergütungsvereinbarung 2 45

Ausländer

- letztwillige Verfügung nach deutschem Recht 5 34

Auslandsbeteiligung/-unternehmen

- Einbringung in deutsche Gesellschaft 40 272
- Vererbung 40 264 f.

Auslandsbezug 33 1 f.

- anwendbares Recht bei 33 3
- Erb-/Pflichtteilsunwürdigkeit 30 50
- Erbschein 51 40
- Erbvertrag 10 18
- Familienstiftung, ausländische 34 39 f., 48
- Grundbuchberichtigung 56 17
- Haftung für Erbschaftsteuer 34 33
- IPR 11 23 f., 40 f.
- Nachlassinsolvenzverfahren 25 26, 39
- Nachlassverwaltung 24 21
- Schiedsgericht 68 12, 44
- Schiedsgerichtsordnung 68 44
- Substitution 33 143
- Testamenterrichtung 5 34
- Testamentsvollstreckerzeugnis 52 34
- Trust 34 49 f., 56
- Unbedenklichkeitsbescheinigung 34 35
- Unternehmensnachfolge 40 264 f.
- Vermächtnis 13 332
- Vorsorgevollmacht 44 61
- Zuständigkeit, internationale bei Auskunftsklage 67 15

Auslandssachverhalte

- Gestaltungsberatung 1 17

Auslandsverlagerung

- Beratungsbedarf 1 10

Auslandsvermögen 3 62

- Begriff, erbschaftsteuerlicher 34 58
- Bewertung 34 18; 35 51
- Erbschein 33 175
- Erbstatut 3 63
- Land-/Forstwirtschaftlicher Betrieb 35 123
- Masseverwertung 25 78
- Nachlassspaltung 25 39
- Pflichtteilsanspruch 29 221
- Pflichtteilsergänzung 29 258
- Pflichtteilsrecht 3 63
- Steuerbarkeit 34 60
- Stichtagsprinzip 34 19
- Vererbung Unternehmen/-sbeteiligung 40 264

Auslandsvermögensbegriff, großer 34 14

Auslegung 6 1 f.

- Anrechnung Vorempfänge 29 187
- Auslegungsvertrag 6 53 f.
- in Berufungsinstanz 6 74
- Beweislast 6 70
- Beweiswürdigung, richterliche 6 73
- Checkliste 6 3
- Erbeinsetzung 8 10
- Erbeinsetzung, ungenaue 8 32
- Erblasserwille 6 5
- Erblassererklärungen, weitere 6 16
- Erblasserwille 6 8

- im Erbscheinverfahren 6 72
- Erbvertrag 6 50, 52; 10 9, 10
- ergänzende 6 26 f., 30; 7 30
- erläuternde 6 9; 7 30
- EuErbVO 6 4
- Fachbegriffe, juristische 6 15
- gemeinschaftliches Testament 6 50, 51
- Grundsätze 6 5
- Hoferbrecht 43 27
- Pflichtteilklausel 21 25 f.
- prozessuale Hinweise 6 69 f.
- Rechenfehler bei Erbeinsetzung 8 47
- Regeln, gesetzliche 6 38 f.
- Streitwert 2 114
- Testament, gemeinschaftliches 11 53
- Testament nach ZGB 48 35
- Testamentsform 6 14
- Testierwille 7 4
- Textzusammenhang 6 12
- Umstände außerhalb der letztwilligen Verfügung 6 21
- Umstände nach Errichtung des letztwilligen Verfügung 6 22
- Verfügung, letztwillige 4 28; 6 1 f.; 7 28
- Verfügung von Todes wegen 48 39
- Verfügung von Todes wegen mit Vor-/Nacherbschaft 17 39
- Verfügung, wechselbezügliche 11 59
- Verwirkungsklausel 21 5 f.
- Vorerbschaft, befreite 17 159
- Vorrang vor Anfechtung 7 28
- wohlwollende 6 49; 7 30
- Wortlaut 7 30
- wörtliche 6 9
- Auslegung, ergänzende**
- Ersatzbestimmung 3 38
- Auslegung, erläuternde**
- Ersatzbestimmung 3 38
- Auslegungsregelung**
- bei fehlender Ersatzbestimmung 3 38
- Auslegungsvertrag 6 53 f.; 7 32**
- Erbeinsetzung 8 81
- Erbschaftsbesteuerung 6 60 f.
- feststellender 6 54
- Form 6 55
- Formulierungsmuster 6 68
- Grundbuchverfahren 6 59
- Rechtsfolgen 6 56
- vergleichender 6 54
- Auslösung**
- Pflichtteilsstrafklausel 21 25 f.
- Ausreiseantrag**
- Erbschaftsausschlagung aufgrund widerrechtlicher Drohung 48 54
- Ausschlagung**
- gegen Abfindung 3 76; 36 369
- Anfechtung 3 77; 29 126
- Anfechtung nach § 2308 BGB 29 134
- Auflage 14 58
- aufschiebend bedingtes/befristetes Vermächtnis 13 366
- bei ausgeschöpften Freibeträgen 36 403

- Ausschluss Erbrecht bei gewillkürter Erbfolge 11 192
- Behindertentestament 41 58
- Beratungsbedarf 1 24
- bei Berliner Testament 3 4; 36 390
- bei Betriebsaufspaltung 36 386
- Checkliste 36 358
- bei Erbauseinandersetzung 36 387
- Erbeinsetzung, beschränkte/beschwerte 29 120
- Erbschaft 3 74 f.; 22 1, 17 f.
- Erbschaftsteuer 36 362 f., 369
- Erbschaftsteuer bei 35 11
- Erhöhung Zugewinnausgleichsfreibetrag 36 408
- Erklärungsfrist 3 74
- Form 29 123
- Frist 29 121; 36 359
- Geltendmachung Pflichtteil 36 365
- Geschäftsführung ohne Auftrag 22 38
- Gestaltung bei Vorversterben 36 400
- Haftung, anwaltliche 2 78
- Hoferbe 43 22
- bei Kapitalgesellschaftsbeteiligung 36 387
- zur Korrektur von Steuerfolgen 3 75
- nach Maß 36 374
- Minderjährige 18 7; 42 27
- Nacherbe, minderjähriger 42 96
- Nacherbschaft 17 215
- gegen Nießbrauchs-/Wohnrechtsvorbehalt 36 364
- Pflichtteilsanspruch nach 3 78
- Rechtsfolgen für Pflichtteilsanspruch 29 124
- Rückwirkung 36 359
- Sonderbetriebsvermögen 1 25
- steuerliche Behandlung 36 359 f., 362, 370
- steuerliche motivierte Gestaltung 36 358 f.
- steuerliche motivierte Gestaltung bei Testament 36 377
- Streitwert 2 114
- Stundungsvereinbarung bei Abfindung 36 373
- taktische der Erbengemeinschaft 26 189, 193
- taktische des Ehegatten 29 177
- Teilausschlagung 11 203
- bei Testamentsvollstreckung 3 18
- durch überlebenden Ehegatte/Lebenspartner 11 202
- überschuldeter Nachlass 1 27
- Verfügung, wechselseitige 11 72
- Vermächtnis 13 352 f.; 22 43; 29 107
- bei Vermächtnis 36 383
- Vermächtnis bei Erbschaftsausschlagung 13 327
- vermächtnisweise Zuwendung erbschaftsteuerlich begünstigtes Vermögen 36 404
- zur Vermeidung Gläubigerzugriff 36 406
- gegen Versorgungsleistung 36 363
- Vorausvermächtnis 13 16
- bei Widerspruch zum gesellschaftsvertraglichen Erbgang 36 381
- Zuständigkeit Amtsgericht 71 1
- Ausschlagungsfrist**
- Vermächtnis 29 107

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

Ausschlagungsvertrag 36 379

Ausschluss

- Ehegattenerbrecht 11 182 f., 192 f.
- Ehegatten-/Lebenspartnererbrecht 11 93
- Lebenspartnererbrecht 11 182, 186 f.

Ausschlussgrund

- Notar 71 11

Ausschlussklausel

- automatische 21 34
- fakultative 21 34

Ausschlussklausel, freie

- gesellschaftsvertragliche 32 168

Ausschüttung

- Familienstiftung, ausländische 34 44
- Trust 34 52

Ausschüttung Kapitalgesellschaft

- Nachsteuerrelevanz 35 285

Außenanlagen

- Bewertung 35 67

Außerkraftsetzungsantrag

- Verwaltungsanordnung 42 122

Aussetzung

- Einspruchsverfahren 70 58
- Feststellungsklage 57 13
- Finanzgerichtsprozess 70 121

Aussetzung der Vollziehung

- im Besteuerungsverfahren 70 618
- finanzgerichtliche 70 98
- Finanzrechtsweg 70 10
- Formulierungsmuster 70 134

Aussetzungszinsen 70 69

Aussonderungsrecht

- Ersatzaussonderung 25 139
- Nachlassinsolvenz 25 85, 138

Ausstattung 32 51

- Rückforderung 32 142
- Zuwendung, ausgleichspflichtige 29 199

Ausstattung, lebzeitige

- Ausgleichspflicht bei Erbauseinandersetzung 26 131

Austauschleistung

- Auffangtatbestand 36 272
- Begriff 36 269
- einkommensteuerliche Behandlung 35 391
- Kapitalwert der wiederkehrenden Leistung auf Lebenszeit 36 276
- Leistung auf bestimmte Zeit 36 273
- Leistung, wiederkehrende 36 271
- Vermögensübergabe gegen 36 269 f.

Austauschvertrag

- entgeltlicher 32 47

Austrag 32 102

Australien

- Nachlassspaltung 33 240

Austrittskündigung

- des volljährig gewordenen Zuwendungsempfängers 32 151

Auswahlrecht

- Überprüfung, gerichtliche 58 40

Auszahlungsvorgang

- Rechtsanwaltsvergütung 2 149

Auszug 32 102

Baden-Württemberg

- Anerbengesetz 43 6
- Bewertung Land-/Forstwirtschaftlicher Betrieb 46 9
- Zuständigkeit Erbscheinsverfahren 51 16

Bagatellabweichung

- Selbstanzeige 37 26

Bahamas

- Nachlassspaltung 33 240

Bangladesh

- Nachlassspaltung 33 240

Bank

- Testamentsvollstrecker 19 59 f.

Bankgeheimnis 45 138

Bankguthaben

- Bewertung 46 98
- Vermächtnis 13 120

Bankkonto

- Fortsetzung mit Erben/Kündbarkeit 23 18

Bankschließfach

- Anzeigepflicht bei Erbfall 37 3

Barbados

- Nachlassspaltung 33 240

Barwert

- Berechnung der Barwerte der Zinsdifferenzen für hoch- u. niedrigverzinsliche Kapitalforderungen/Schulden mit Ratentilgung 35 439

Bauerwartungsland

- Bewertung 46 73
- Erbauseinandersetzung 26 191, 193
- erbschaftsteuerliche Bewertung 35 115

Bauland

- Hofeswert 43 19

Baurecht

- Erbenhaftung 23 120

Bausparkasse

- Anzeigepflicht bei Erbfall 37 3

Bayern

- Landgüterrecht 43 7

Beamtenpension 3 71

Beamtenrecht

- Vererblichkeit von Ansprüchen 4 20

Bedachter

- unvorhersehbares Verhalten 6 36
- Verfehlung bei gemeinschaftlichem Testament 11 81
- Wegfall nach Testamentserrichtung 6 40
- Wegfall vor Testamentserrichtung 6 48

Bedarfsbewertung 70 26 f.

- Angabeverpflichtung des Erben 70 130
- Bewertung, überschlägige 70 28
- Schätzung 70 28
- Verfahren 70 28

Bedingung 15 1, 9 f.

- Abgrenzung zu Wunsch 14 20
- Abgrenzungen 15 18
- Anfechtung 15 28
- auflösende 13 277; 15 12; 21 3; 32 166
- aufschiebende 13 277; 15 9; 21 3
- Ausweis im Erbschein 15 6
- Bedingungseintritt 15 22
- Beschränkung Verfügungsbefugnis 15 46

- zugunsten Dritter 15 16
- Erbinsetzung 8 7, 70 f.
- Erbfallschulden 35 150
- erbrechtliche Schranken 15 29
- Erbschaftsausschlagung 22 25
- Erbschaftsteuer bei Erfüllung der 35 16, 19
- Erbschaftsteuer bei Zuwendung unter 35 19
- Erbverzicht 31 10
- Ersatzregelungen bei 15 70
- Form 15 6
- Geltungsdauer 15 31
- Grenzen der Einflussnahme 15 58
- Haftung des Beschwerten 15 38
- Haftungsbeschränkung durch 15 38
- kaptatorische Klausel 15 65
- Konfessionswahl 15 59
- Lebensgestaltung des Bedachten 15 52
- Lebenswandel 15 55
- Mitwirkung Dritter 14 22
- Nacherbenvermerk 15 50
- Nutzungen/Früchte bei 15 26
- Partnerwahl/Ehe/Scheidung 15 61
- Pflichtteilklausel 15 69
- Potestativbedingung 15 14
- Qualifikation berufliche/persönliche 15 53
- Rechtsbedingung 15 18
- Rechtslage nach ZGB 15 40
- Sicherung bei Vermächtnis 15 33
- Sicherung einer Mindestzuwendung 15 78
- Sittenwidrigkeit 15 58, 83
- steuerliche Regelung bei 15 41
- Strafklausel 15 48
- Unmöglichkeit 15 32, 80
- Veräußerungsverbot 15 45
- Vermächtnis 13 267, 277
- Verwirkungsklausel 15 44
- Wiederverheiratungsklausel 15 64
- Wohlverhaltensklausel 15 52
- Zweck 15 5
- Bedürftigentestament**
- Vollstreckungsschutz 17 20
- Bedürftigkeit**
- Rückforderung Schenkung 32 129
- Beeinträchtigungsabsicht/-vermutung 45 128 f.**
- Beendigung**
- Testamentsvollstreckung 19 227 f.
- Beerdigungskosten**
- Erbfallschuld 23 20
- erbschaftsteuerlicher Abzug 35 151
- Befangenheit**
- Selbstablehnungsrecht des Notars 71 11
- Befreiungsvermächtnis 13 174**
- Befristung 15 1, 17**
- Ausweis im Erbschein 15 6
- Befristungseintritt 15 22
- Erbinsetzung 8 70 f.
- Erbenbestimmung 8 22
- Form 15 6
- Geltungsdauer 15 31
- Vermächtnis 13 267
- Beglaubigung**
- Überbeglaubigung 71 6
- Warn-/Beweisfunktion 71 2
- Zuständigkeit 71 1
- Zwischenbeglaubigung 71 5
- Begünstigungsregelung**
- Betriebsvermögen 70 42
- Behaltefrist**
- Betriebsvermögen, steuerbegünstigtes 35 265, 279
- steuerlich relevante 36 4
- Behandlung, ärztliche**
- Patientenverfügung 44 76
- Behandlungsbegrenzung 44 18**
- Patientenverfügung 44 84
- Beherrschungsidentität**
- Betriebsaufspaltung 36 189
- Behindertentestament**
- Ausschlagung 41 58
- Bundesteilhabegesetz 41 49
- Checkliste 41 1
- Ertragnisverwendung 19 124
- Formulierungsmuster Vermächtnis bei Ergänzungsanspruch 41 57
- Gestaltungen, ehevertragliche 41 22
- Gestaltungen, erbrechtliche 41 24 f.
- Gestaltungsoptionen 41 11 f., 19
- Pflichtteilergänzung 41 53
- Pflichtteilsrecht 41 5, 20
- Quoten-/Werttheorie 41 48
- Rentenvermächtnis 41 41
- Sittenwidrigkeit 7 13; 41 45
- Testamentsvollstreckung 19 6; 41 31 f.
- Versorgungsvermächtnis 41 41
- Vollstreckungsschutz 17 19
- Vor-/Nacherbschaft 41 24 f.
- Wahl der Erbquote 41 48
- Zuwendungen an Betreuer/Heimträger 41 61 f.
- Behinderter, geistig**
- Zuwendung bei Sozialhilfe 2 96
- Behinderung**
- Prüfung eventueller 2 96
- Testamentserrichtung bei Mehrfachbehinderung 5 42
- Beihilfe**
- Erbenhaftung 23 118
- Beihilfeanspruch**
- Vererblichkeit 4 20
- Beiordnung**
- Rechtsanwaltsvergütung 2 143
- Vergütungsvereinbarung bei 2 28
- Beirat**
- beratender 40 84
- Einsetzung bei Unternehmensnachfolge 40 81
- freiwilliger 40 82
- organschaftlicher 40 84
- schlafender 40 84
- Stiftung 38 62, 71
- Beköstigung**
- Verpflichtung zur 32 93
- Belarus**
- Fortgeltung Deutsch-sowjetischer Konsularvertrag 33 127
- Nachlassspaltung 33 127, 240

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

Belastungen

- Grundstücksbewertung 46 76

Belegenheitsprinzip

- Grundvermögen, ausländisches 5 34

Belegvorlage

- Anspruch des Pflichtteilsberechtigten 29 348

Belehrungspflicht

- Beurkundung 71 3
- Erbschaftsausschlagung 22 20
- notarielle 71 19 f., 28
- notarielle gegenüber Dritten 71 33
- steuerliche Folgen 35 1
- steuerliche Folgen erbrechtlicher Beratung 36 1
- steuerrechtliche durch Notar 71 32
- Vor-/Nacherbschaft 3 32

Belgien

- Nachlassspaltung 33 240

Bemessungsgrundlage

- Erbschaftsteuer 35 26 f.

Beratung

- Rechtsanwaltsvergütung 2 130
- Rechtsanwaltsvergütung bei 2 13, 21

Beratungsbedarf

- Abgleich mit Gesellschaftsverträgen 1 8
- Abgleich Testament mit Gesellschaftsvertrag 3 66 f.
- Aufgabebesteuerung 1 25
- Auskunftsansprüche 1 21
- Auslandssachverhalte 1 17
- Auslandsvermögen 3 62
- Ausschlagung 3 74 f.
- Auswahl Unternehmensnachfolger durch Dritte 40 256 f.
- Begleitung Unternehmensnachfolge 40 81
- Belehrungspflicht, steuerrechtliche 36 1
- Berliner Testament 3 1 f.
- Besteuerung bei Erwerb Familienheim von Todes wegen durch Kind/Enkel 3 102
- Besteuerung bei Übertragung Familienheim auf Ehegatten/Lebenspartner 3 101
- Betreuungsverfügung 44 1, 3, 68 f.
- Betriebsvermögen 3 44 f.
- Bewertungsfragen 1 11; 3 40 f.
- Digitaler Nachlass 1 31; 50 1 ff.
- Ehevertrag 1 14
- Einsetzung Aufsichts-/Beratungsgremien 40 81
- Entwurfsfertigung 1 18
- Erbengemeinschaft 26 1 f., 5
- nach dem Erbfall 1 24 f.
- Erbfolge, vorweggenommene 32 1 f.
- Erb-/Pflichtteilsverzicht 3 80
- Erbrecht, internationales 33 2
- erbrechtlicher 1 3 f.
- Erbschafts-/Erbteilskauf 28 1 f.
- Erbschaftsteuerplanung Unternehmensnachfolge 40 85 f.
- Erbverzicht 31 1 f.
- Ersatzbestimmungen 3 36
- Familienvermögensverwaltungsgesellschaft 3 54
- gerichtliche Geltendmachung von Ansprüchen 1 20

- Gestaltung Erbauseinandersetzung 26 193
- Gestaltung, erbrechtliche 9 1
- Gestaltung, steuerlich motivierte 36 1 f.
- Gestaltungsansätze Digitaler Nachlass 50 70 f.
- Gestaltungswahl Testament/Erbvertrag 10 4 f.
- Güterstandswahl 3 64
- Herausgabe von Nachlassgegenständen 1 20
- Kind, behindertes 41 1
- Lebensversicherung 1 15; 3 70
- Liquidität 1 13
- Minderjährigenrecht 42 1 f., 14 f.
- Minderjähriger als Erbe 42 15
- Miterbauseinandersetzung 1 21; 3 84
- Nacherbschaft 1 28
- Nachlass, überschuldeter 1 27
- Nachlassbewertung 1 20
- Nachlassplanung 1 6 f.
- Nachlassstrukturierung 1 10
- Patientenverfügung 44 1, 4, 76 f.
- Pensionsanspruch 3 71
- Pflichtteilsergänzung 1 20; 3 82
- Pflichtteilsergänzung/-anspruch 29 256 f., 257
- Pflichtteilsrecht 1 20
- Pflichtteilsstrafklausel 21 16 f., 21
- Pflichtteilsstreit 63 1
- Rechtsänderung 1 3
- Rechtsform 40 72
- Registerberichtigung 1 26
- Sachverhaltsaufnahme 1 7
- Sachverhaltsfeststellung 2 88 f.
- Schenkung 3 93 f.
- Selbstanzeige 1 25; 37 16
- Steuergefahren bei stillen Reserven 3 6 f.
- Steuerplanung 1 12
- Steuerrecht 35 1 f.
- Steuerstrafrecht 1 25
- Stiftung 3 57
- Streitvermeidung bei Erbauseinandersetzung 26 95
- Streitvermeidung in Erbengemeinschaft 26 251 f.
- Teilungsanordnung 3 104
- Testamentsvollstreckung 1 29; 3 12 f.
- Umwandlung Privat- in Betriebsvermögen 1 10
- Unternehmensnachfolge 40 1 f.
- Unternehmensstruktur 40 74
- Verantwortung, steuerstrafrechtliche 37 44
- Verfügung, letztwillige 1 18
- Verfügungsartwahl Ehegatten-/Lebenspartnererbrecht 11 180
- Verlagerung in Ausland 1 10
- Vermächtnis 13 1
- Vermeidung Erbengemeinschaft 26 242 f.
- Vermögensübertragung, lebzeitige 32 1 f.
- Versorgung des überlebenden Ehepartners 40 142 f.
- Versorgungsbedarf 1 7
- Verträge auf den Todesfall 32 1 f.
- vertragliche Anpassung zur Vorbereitung Nachfolgeregelung 40 78
- Vollmacht 1 16
- Vorausvermächtnis 3 104

- Vorbereitung einvernehmliche Erbauseinandersetzung 26 88 f.
 - Vorbereitung Unternehmensnachfolge 40 72 f.
 - Vorerbschaft 1 28
 - Vormundschaft 1 19
 - Vor-/Nacherbschaft 3 28 f.
 - Vorsorgebedarf 1 7, 15
 - Vorsorgevollmacht 1 1, 5 f.
 - vorweggenommene Erbfolge 1 9
 - Wegzugsplanung 34 11 f.
 - Beratungsgebühr**
 - Notargebühren 71 84
 - Beratungsgespräch, erstes**
 - Rechtsanwaltsvergütung 2 134
 - Beratungshilfe**
 - Rechtsanwaltsvergütung 2 141
 - Rechtsanwaltsvergütung bei 2 14, 24
 - Vergütungsvereinbarung bei 2 27
 - Beratungsvertrag**
 - Pensionen 1 15
 - Bereicherungsschulden** 23 21, 22
 - Berichterstattung**
 - Nachlassverwaltung 24 78
 - Verwaltung Kindesvermögen 32 187
 - Berichtigung**
 - Steuerbescheid 70 32
 - Berichtigungsanzeige** 70 21, 25
 - Berlin**
 - Landgüterrecht 43 7
 - Berliner Testament** 3 1 f.; 8 50; 11 96 f.
 - Auflage bei 11 130, 135
 - Ausschlagung 36 390
 - Ausschlagung des überlebenden Ehegatten 3 4
 - Beschränkung zugunsten Schlusserbe 11 122
 - Betragsvermächtnis 11 125
 - Doppelbesteuerung des Nachlasses 13 157
 - gegenseitige Einsetzung 11 98
 - Geltendmachung Pflichtteil 3 4
 - Geltendmachung von Pflichtteilsansprüchen 36 394
 - gleichzeitiges Versterben 11 111
 - Herausgabevermächtnis bei 11 125
 - Jastrow'sche Klausel 13 281; 21 41
 - Pflegeanordnung für minderjährige Kinder 11 114
 - Pflichtteilklausel 11 140 f.
 - Pflichtteilstrafklausel 36 395
 - Pflichtteilsverzicht 11 133
 - Quotenvermächtnis bei 11 123
 - Schlusserbe 11 104
 - Sicherung Immobilienvermögen 11 135
 - steuerliche Behandlung 3 2
 - steuerliche Gestaltungsaspekte 5 35
 - Strafklausel 11 126
 - Vermächtnis in 11 116
 - Vermächtnisse an Kinder 3 3
 - Vor-/Nacherbschaft 17 56
 - Wiederverheirathungsklausel 11 117 f.
 - Wiesbadener Modell 3 5
- Bermudas**
 - Nachlassspaltung 33 240

- Berufsausbildung**
 - als Bedingung 15 53
- Berufsausbildungsaufwand**
 - Ausgleichspflicht bei Erbauseinandersetzung 26 136
- Berufshaftpflicht**
 - Erbrecht, internationales 33 2
- Berufshaftpflichtversicherung** 2 86
- Berufung**
 - Auslegungsmethode/-regeln 6 74
 - Rechtsanwaltsvergütung 2 172
- Beschenker**
 - Anzeigepflicht bei Erbfall 37 3, 4
 - Haftung bei Pflichtteilsergänzung 29 306
 - Haftung, subsidiäre bei Pflichtteil 61 44 f., 48
- Beschleunigungsgebot**
 - Einspruchsverfahren 70 54
- Beschlussfassung**
 - Erbengemeinschaft 26 75 f., 77
- Beschränkung**
 - Pflichtteilsanspruch bei Erbeinsetzung mit B. 29 108 f.
 - Wegfall 29 134
- Beschwerde**
 - Erbscheinsverfahren 51 24, 42 f.
 - finanzgerichtliche 70 107
 - Rechtsanwaltsvergütung 2 179
- Beschwerung**
 - Pflichtteilsanspruch bei Erbeinsetzung mit B. 29 108 f.
 - Wegfall 29 134
- Besitzer**
 - Auskunftspflichten 45 43 f., 46
- Besitzrecht**
 - Vermächtnis 13 126 f.
 - Voraus 13 38
- Besitzunternehmen**
 - Betriebsaufspaltung 36 183
- Bestandsidentität**
 - Grundsatz der 35 101
- Bestandskraft**
 - Steuerbescheid 70 31
- Bestandsverzeichnis**
 - amtliches/notarielles 29 354
 - Anspruch auf Vorlage 29 338, 354
 - Aufbau/Inhalt 29 346
 - Aufnahme zur Nachlasssicherung 54 19
 - Auskunftsergänzungsanspruch 29 363
 - Auskunftsinstrument 45 24
 - Belegvorlage 29 348
 - Beteiligung Minderjähriger 42 117
 - Beweiswert 29 355
 - eidesstattliche Versicherung 19 162
 - Eidesstattliche Versicherung 29 361
 - Hinzuziehung Pflichtteilsberechtigten bei Aufnahme 29 360
 - Inventarfrist 29 367
 - privates 29 338, 354
 - Vorlage durch Testamentsvollstrecker 19 161
- Bestattungskosten** 29 233
 - Erbfallschulden 23 20

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

Bestellung

- Insolvenzverwalter 25 105
- Nachlassverwalter 24 86

Besteuerung

- Aktiengesellschaft 36 107
 - atypisch stille Gesellschaft 36 100
 - atypische Unterbeteiligung 36 104
 - Beendigung Betriebsaufspaltung 36 192
 - Betriebsaufgabe 36 159
 - Betriebsübertragung 36 162
 - Betriebsverpachtung 36 140
 - Destinatär Familienstiftung 36 113; 39 30
 - Destinatär gemeinnütziger Stiftung 39 21
 - Einspruch 70 51 f.
 - Einspruchsverfahren 70 54
 - Familienstiftung 36 111 f.; 39 23 f.
 - Familienstiftung, ausländische 39 34
 - Gestaltungsmissbrauch 36 7
 - GmbH 36 105
 - GmbH & atypisch Still 36 102
 - GmbH & Co. KG 36 95
 - GmbH-Gesellschafter 36 106
 - KGaA 36 108
 - Kommanditgesellschaft 36 91 f.
 - Rechtsbehelfe, außergerichtliche 70 51 f.
 - Rechtsbehelfe, gerichtliche 70 71 f.
 - Stiftung 39 17
 - Stiftung & Co. KG 36 112; 39 36
 - Stiftung, privatnützige 39 23 f.
 - Stiftung, unselbständige 39 35
 - Stiftungserrichtung 39 16, 24
 - Suspensiveffekt 70 53, 68
 - typisch stille Gesellschaft 36 99
 - typische Unterbeteiligung 36 103
 - Untätigkeitsklage 70 54, 75
 - Vermögensübergabe gegen wiederkehrende Leistung 36 198 f., 202
- Besteuerung, einkommensteuerliche** 35 338 f.
- Abfärbetheorie 35 357
 - Alleinerbe 35 343
 - Atypisch stille Gesellschaft 35 392
 - Ausscheiden Miterbe aus Erbengemeinschaft 35 365
 - Austauschleistung 35 391
 - Erbauseinandersetzung 35 363 f.
 - Erbe 35 341 f.
 - Erbengemeinschaft 35 344
 - Erbfallschulden 35 383
 - Erblasser 35 339
 - Gegenleistungsrente 35 406
 - Geldvermächtnis 35 394
 - Hoferbe beim Erfall 35 355, 356
 - hofesfreies Vermögen 35 355
 - land-/forstwirtschaftlicher Betrieb beim Erfall 35 355
 - Nießbrauchsvermächtnis 35 388
 - Personengesellschaft als Nachlassgegenstand 35 346 f.
 - Realteilung mit Ausgleichszahlung 35 376 f.
 - Realteilung ohne Ausgleichszahlung 35 368 f.
 - Rentenvermächtnis 35 389
 - Sachvermächtnis 35 384

- Scheinerbe 35 342
 - Schenkung 35 395 f.
 - Schenkung/Veräußerung Erbanteil 35 364
 - Sonderbetriebsvermögen bei Personengesellschaft 35 351
 - Steuerermäßigung bei Doppelbelastung mit ErbSt 35 359
 - Stille Gesellschaft 35 392
 - Teilerbauseinandersetzung 35 380
 - unentgeltliche Übertragung aus Privatvermögen 35 414
 - unentgeltliche Vermögensübertragung 35 410 f.
 - unentgeltliche/r Übertragung/Erwerb aus Betriebsvermögen 35 412, 413
 - Unterbeteiligung 35 393
 - Unterhaltsleistungen 35 409, 418
 - Unterhaltsrente 35 389, 418
 - Veräußerung Mischnachlass 35 364
 - Veräußerung Nachlassgegenstand bei Erbengemeinschaft 35 367
 - Vermögensübertragung, (teil)entgeltliche 35 419
 - Verschaffensvermächtnis 35 394
 - Versorgungsleistung 35 390, 407, 415
- Besteuerung, ertragsteuerliche**
- Familienstiftung 39 24, 27
 - Stifter 39 8, 24
 - Stiftung, privatnützige 39 24, 27
- Besteuerung, laufende**
- Familienstiftung, ausländische 34 41
 - Trust 34 51
- Besteuerungsfrist**
- steuerlich relevante 36 4
- Besteuerungsgleichheit** 36 7
- Besteuerungsverfahren** 70 1 f.
- Anzeigefrist 70 13
 - außergerichtliches 70 7
 - Berücksichtigung früherer Erwerbe 70 44
 - Einordnung 70 6
 - Einspruchsverfahren 70 7
 - gerichtliches 70 9
 - Gesamtrechtsnachfolge 70 45
 - Gestaltungsmissbrauch 70 47
 - Handeln der Finanzbehörde 70 29
 - Mitwirkungspflichten 70 128
 - Rechtsschutz, europarechtlicher 70 111
 - Rechtsschutz, finanzgerichtlicher 70 104
 - Rechtsschutz, verfassungsrechtlicher 70 110
 - Rechtsschutz, vorläufiger 70 97 f.
 - Ruhen 70 58, 70
 - steuerpflichtige Vorgänge 70 11
 - Steuersatz 70 42
 - Verböserung im Einspruchsverfahren 70 48, 60
 - Verständigung 70 29
 - Zuständigkeit 70 13
- Bestimmungsberechtigter**
- Testamentsvollstrecker 19 9
- Bestimmungsrecht**
- Auflage 14 3, 7, 44, 51
 - Überprüfung, gerichtliche 58 40
 - Unternehmensnachfolge 13 306

- Vermächtnisgegenstand 13 287 f., 308 f.
- Vermächtnisnehmer 13 287 f., 297 f.

Bestimmungsvermächtnis

- Pflichtteilsanspruch 29 106

Beteiligte

- Nachlasssache 52 9

Beteiligtenfähigkeit

- finanzgerichtliche 70 88

Beteiligung

- Steuerverstrickung 3 6

Beteiligung, mittelbare

- erb-schaftsteuerbegünstigter Erwerb 35 196

Beteiligung, relevante

- einkommensteuerliche Behandlung der entgeltlichen Vermögensübertragung aus Privatvermögen 35 423

Beteiligungside ntität

- Betriebsaufspaltung 36 188

Beteiligungsträgerstiftung 38 14, 19

Betragsobergrenze

- strafbefreiende Selbstanzeige 37 38

Betragsvermächtnis

- bei Berliner Testament 11 125

Betreuer

- Gewährung/Versprechung von Geld/Zuwendungen an 41 61 f.
- Testament zugunsten des 5 16
- Testamentsvollstrecker 19 57

Betreuter

- Handeln des Testamentsvollstreckers für 19 107

Betreuung

- Testierfähigkeit 5 27

Betreuungsgerichtliche Genehmigung

- s. *Genehmigung, betreuungsgerichtliche*

Betreuungspflicht

- notarielle 71 19
- notarielle gegenüber Dritten 71 33

Betreuungsverfügung 44 1, 3, 68 f.

- Ausgestaltung 44 73
- Begriff 44 68
- Beratungsbedarf 1 16
- Betreuerwahl 44 72
- Checkliste 44 1
- Form 44 74
- Formulierungsmuster 44 75
- Hinterlegung/Registrierung 44 74
- Regelungsinhalt 44 72
- Schenkung durch Betreuer 44 73
- Trennung zu Patientenverfügung 44 107
- Verfahren 44 74
- Zentrales Vorsorgeregister 44 74

Betreuungsvertrag

- Tod des Betreuten 23 18

Betrieb

- Fristen, steuerlich relevante 36 4
- Sachvermächtnis 13 31

Betriebsaufgabe

- Aufgabeerklärung 36 159
- Betriebsverpachtung 36 140, 159 f.
- Fristen, steuerlich relevante 36 4
- Nachsteuertatbestand 35 270, 272

- bei Realteilung 35 369

- steuerliche Behandlung 36 159

Betriebsaufspaltung

- Ausschlagung 36 386
- Beendigung 36 191
- Begriff 36 183
- Beherrschungsidentität 36 189
- Besitzunternehmen 36 183
- Beteiligungsidentität 36 188
- Betriebsunternehmen 36 183
- Betriebsverpachtung bei Wegfall der personellen Verflechtung 36 192
- Checkliste 36 180
- echte 36 184
- einkommensteuerliche Belastung 40 139
- Erbschaftsteuer 26 194
- mit Familienmitglied 36 190
- Generierung steuerbegünstigtes Betriebsvermögen 36 71
- Gestaltungsoptionen bei Beendigung 36 193
- gewerbliche Familiengrundbesitzgesellschaft 36 43, 55
- grenzüberschreitende 26 196
- kapitalistische 36 184
- mitunternehmerische 36 184
- Nur Besitz-Gesellschafter 36 189
- personelle Verflechtung 36 188
- Personengruppentheorie 36 189
- sachliche Verflechtung 36 185
- steuerliche Behandlung bei Beendigung 36 192

- steuerliche Gestaltung bei Beendigung 36 192

- steuerliche motivierte Gestaltung 36 180 f., 194

- Testamentsvollstreckung 19 334

- umgekehrte 36 184

- unechte 36 184

- Wiesbadener Modell 36 182, 190

Betriebsaufteilung, quotenmäßige

- steuerliche Behandlung 35 372

Betriebseröffnungsanzeige

- bei Betriebspacht 36 179

Betriebsfortführung

- Betriebsverpachtung 36 145, 152
- steuerliche Behandlung bei Betriebsverpachtung 36 152

Betriebsgrundlagen

- Veräußerung unwesentliche 35 275

Betriebsgrundlagen, wesentliche

- Betriebsverpachtung 36 143, 145
- Fristen, steuerlich relevante 36 4
- Zuführung zu betriebsfremden Zwecken 35 273

Betriebsgrundstück

- Vermächtnisnießbrauch 36 328
- Zuwendungsnießbrauch 36 314

Betriebsübergabe

- gemischte Schenkung 35 134

Betriebsübertragung

- Betriebsverpachtung 36 162
- steuerliche Behandlung 36 162

Betriebsübertragung, unentgeltliche

- gewerbbesteuerliche Behandlung 35 425

Betriebsunterbrechung

- Betriebsverpachtung 36 140

Betriebsunternehmen

- Betriebsaufspaltung 36 183

Betriebsveräußerung

- Fristen, steuerlich relevante 36 4
- Nachsteuertatbestand 35 270, 271

Betriebsvermächtnis

- erbschaftsteuerliche Bewertung 35 126

Betriebsvermögen

- Abgrenzung zu Verwaltungsvermögen 3 46
- Abschmelzungsmodell 40 117
- Abzugsbetrag für Klein-/Kleinstbetriebe 40 107
- Aufdeckung stiller Reserven 3 7
- Aufgabesteuerung 1 25
- Ausschlagung vermächtnisweiser Zuwendung von 36 383
- Begünstigungsregelung §§ 13a Abs. 8, 13b ErbStG 70 42
- Bestandsidentität 35 101
- Besteuerung 40 90 f.
- Bewertung 40 95; 70 27
- Bewertung ausländisches 35 111
- Bewertungsabschlag Familienunternehmen 40 120
- Checkliste Generierung 36 66
- einkommensteuerliche Behandlung bei unentgeltlicher Übertragung 35 412
- einkommensteuerliche Behandlung entgeltlicher Vermögensübertragung 35 419, 420
- Einschränkung Begünstigung 40 117
- Entnahmegewinnbesteuerung 3 7
- erbschaftssteuerliche Begünstigung 1 10
- Erbschaftsteuerbefreiung Lebensversicherung 47 104
- Erbschaftsteuerfreistellung Alternativmodell 40 103
- Erbschaftsteuerfreistellung Grundmodell 40 103
- erbschaftsteuerliche Behandlung 3 44 f.
- erbschaftsteuerliche Behandlung Auseinandersetzung Betriebsvermögen 40 253
- erbschaftsteuerliche Bewertung 35 97 f.
- erbschaftsteuerlicher Begriff 35 190
- Erbschaftsteuerreform 3 44 f., 51
- Familienunternehmen 3 50
- Fortsetzungsklausel 3 90
- Gemeiner Wert 35 106
- Generierung, steuerliche motivierte 36 66 f.
- Miterbenauseinandersetzung 3 89
- Nachfolgeklausel, einfache 3 91
- Nachfolgeklausel, qualifizierte 3 92
- Nachversteuerung 40 121
- notwendiges 35 104
- Optionsverschonung 3 46
- Realteilung 3 89; 35 369, 377
- Regelverschonung 3 46
- Sachvermächtnis 13 29
- Schenkung, mittelbare 36 35
- Schenkungsmanagement 3 52
- Sonderbetriebsvermögen 35 108
- Stundung Erbschaftsteuer 70 43

- Tarifbegrenzung 40 116
 - Tarifbegrenzung § 19a ErbSt 70 42
 - Tarifiermäßigung 35 329
 - Übereignung an Erfüllung statt 35 394
 - Umsatzsteuer bei Sachentnahme 35 435
 - Umwandlung, steuerliche motivierte in 36 78 f.
 - Unternehmerlohn, angemessener 35 107
 - Vermögensaufstellung 35 99, 100
 - Verschonungsbedarfsprüfung 40 117, 119
 - Verschonungsregelung 40 90, 99; 70 42
 - Verwaltungsvermögen 40 108 f.
 - Vorausvermächtnis 13 30
- Betriebsvermögen, ausländisches**
- Steuerbegünstigung 36 69
- Betriebsvermögen, gewillkürtes 35 104; 36 80**
- Betriebsvermögen, steuerbegünstigtes 35 182 f., 188**
- Abgrenzung zu Verwaltungsvermögen 36 74
 - Abschmelzungsmodell 35 305 f.
 - Abzugsbetrag 35 246, 264, 298
 - ausländisches 35 192; 36 69
 - Cash-GmbH 36 72, 73
 - Checkliste 35 182
 - Drittstaatenvermögen 35 192, 195
 - Entlastungsbetrag 35 264, 299
 - Ermittlung 35 202 f., 209
 - Erwerb von Todes wegen 35 183
 - Familiengrundbesitzgesellschaft, gewerbliche 36 53
 - Haltefrist 35 265, 279
 - inländische 35 188 f.
 - Kapitalgesellschaftsanteile 35 195
 - Nachsteuerberechnung 35 294 f.
 - Nachsteuertatbestand 35 269 f.
 - Nachversteuerung 35 265 f.
 - Optionsverschonung 35 248, 263
 - Regelverschonung 35 245, 263
 - Reinvestitionsklausel 35 291
 - Schenkung, mittelbare 35 185
 - Schenkung unter Lebenden 35 183
 - Übertragung an Erfüllung statt 35 289
 - Umwandlung Privatvermögen in 36 71, 78 f.
 - Verfügung, einheitliche 35 198, 199
 - Vermögen begünstigtes 35 188 f.
 - Verschonungsabschlag 35 245
 - Verschonungsbedarfsprüfung 35 306, 310 f.
 - Verschonungsparameter Lohnsumme 35 249
 - Verwaltungsvermögen 35 202 f.; 36 74
 - Vorwegabschlag Familienunternehmen 35 241
- Betriebsvermögenserwerb**
- Verschonungsregelung 40 90, 99
- Betriebsverpachtung**
- Anzeigepflicht 36 179
 - Betriebsaufgabe 36 140, 159 f.
 - Betriebsaufspaltung 36 147
 - Betriebsfortführung 36 145, 152
 - Betriebsgrundlagen, wesentliche 36 143, 145
 - Betriebsübertragung 36 162
 - Betriebsunterbrechung 36 140
 - Checkliste 36 139
 - einkommensteuerliche Behandlung 36 140
 - eiserne 36 145, 156

- Erbschaftsteuer 36 170
- Erhaltungsaufwand 36 155
- Ersatzbeschaffungen 36 155
- Fremdverpachtung 36 147
- Gegenstand 36 143
- Gewerbesteuer 36 167
- Gewinnermittlung 36 157
- Grunderwerbsteuer 36 174
- Mitunternehmerschaft Verächter/Pächter bei 36 148
- steuerliche Behandlung Betriebsfortführung 36 152
- steuerliche motivierte Gestaltung 36 139 f.
- Substanzerhaltungspflicht 36 156
- Umlaufvermögen 36 154
- Umsatzsteuer bei 36 175
- Wahlrecht des Verpächters bei 36 142, 149
- Wegfall des Wahlrechts 36 166
- nach Wegfall personeller Verflechtung bei Betriebsaufspaltung 36 192

Betriebswohnung

- Landarbeiterwohnung 35 122

Beurkundung

- ausländische 71 9
- Auslegungsvertrag 6 55
- Ausschluss Notar 71 11
- Belehrungspflicht 71 3
- bei Blinden/Schreibunfähigen/Stummen/Tauben 71 57
- Erb-/Pflichtteilsverzicht 31 17; 32 70
- Erbteils-/Erbschafts Kauf 28 6
- Erbvertrag 10 28
- Geschäftsfähigkeitsvermerk 71 56
- inländische 71 9
- Kostenvergleich 71 50
- Schenkung Grundvermögen 32 63
- Schenkungsversprechen 32 60
- Schutzbereich Dritter 71 33
- Sprachkenntnis des Beteiligten 71 59
- Verschließung der Urkunde 71 60
- Verwahrung der Urkunde 71 60
- Warn-/Beweisfunktion 71 2
- Zuständigkeit 71 1, 7 f.
- Zuständigkeit Notar 71 7 f.
- Zuwendung Erblasservermögen, gegenwärtiges 32 68
- Zuwendung GmbH-Geschäftsanteil 32 67
- Zuwendung Nachlass/-teil 32 68
- Zuwendungsverzicht 31 58

Beurkundungsgebühr

- abgegotener Tätigkeitsumfang 71 82

Beurkundungsrecht 71 1 f.

Beurkundungsverfahren 71 1

- Amtsermittlungssatz 71 23
- Notar 71 7 f.
- Verfügung von Todes wegen 71 44 f., 54 f.

Bevollmächtigung

- Doppelvollmacht 20 36
- Missbrauch 20 33
- Vollmacht, trans-/postmortale 20 1 f.
- Widerruf 20 39 f.

Beweislast

- Anstands-/Pflichtschenkung 29 270
- Haftung, anwaltliche 2 76
- Nachlassbestand 29 240
- Pflichtteilsbeschränkung 29 154
- Pflichtteilsentziehung 29 150
- Pflichtteilsstreit 63 55 f.
- Testierfähigkeit/-unfähigkeit 5 25, 29
- Unentgeltlichkeit der Schenkung 29 260
- bei Vor-/Nacherbschaft 59 6

Beweislastverteilung

- Finanzgerichtsprozess 70 121

Beweisverfahren, selbständiges

- Feststellungsklage 57 7
- Rechtsanwaltsvergütung 2 163

Beweiswürdigung

- Finanzgerichtsprozess 70 121

Beweiswürdigung, richterliche

- Auslegung 6 73

Bewertung 3 40 f.

- Angabeverpflichtung des Erben 70 130
- Anteil an Erbengemeinschaft 46 113
- Anteil an Kapitalgesellschaft 3 42
- Anteil an Personengesellschaft 3 42
- nach ausländischem Recht 34 3
- Auslandsimmobilien mit Übertrag vor 31.12.2008 34 82
- Auslandsvermögen 34 18
- Auslandsvermögen Kapitalgesellschaft im Privatvermögen 35 51
- Bank-/Geldvermögen 46 98 f.
- Bauerwartungsland 26 193
- Bedarfsbewertung 70 26 f.
- Betriebsvermögen 35 97 f.; 40 95; 70 27
- Betriebsvermögen, ausländisches 35 111
- Betriebsvermögen bei bilanzierendem Freiberufler 35 101
- Betriebsvermögen bei bilanzierendem Gewerbebetrieb 35 101
- Betriebsvermögen bei bilanzierender Personengesellschaft 35 103
- Betriebsvermögen bei nicht bilanzierendem Freiberufler 35 104
- Betriebsvermögen bei nicht bilanzierendem Gewerbetreibenden 35 104
- Betriebsvermögen bei nicht bilanzierender Personengesellschaft 35 105
- Betriebsvermögen, gewillkürtes 35 104
- Betriebsvermögen, notwendiges 35 104
- Bewertungsanlässe 46 1
- Briefmarken 46 109
- Checkliste 46 3
- Darlehensforderung 46 114
- Discounted-Cashflow-Verfahren (DCF) 35 38
- Einzelunternehmen 3 42
- Erbbaurecht 35 91 f.
- erbschaftsteuerliche 35 26 f.
- Ertragssteuern, latente 46 19
- Ertragswertverfahren 3 42, 43; 35 38; 46 9, 18
- Ertragswertverfahren, vereinfachtes 35 39; 40 98
- Feststellungs-/Grundlagenbescheid 70 27

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Forderung 46 101, 114
- Forstwirtschaftlicher Betrieb 35 115, 117
- Freiberuflerpraxis 3 42
- Gegenstände, persönliche 46 111
- gemeiner Wert 35 30, 61
- Genossenschaftsbeteiligung 46 115
- Geräte, elektronische 46 111
- Gesamtschuld 46 126
- Gewinnbezugsrecht 35 54
- Gewinnverwendungsbeschluss 35 54
- Gold-/Silbermünzen 46 101
- für Grunderwerbsteuerzwecke 70 26
- Grundlagen 46 3 f.
- Grundpfandrechte 46 124
- Grundstück 46 61 f.; 70 26 f.
- Grundvermögen 3 43; 35 67 f.; 70 26, 27
- Hausrat 46 111
- Höchstzeitrente 35 66
- Honoraranspruch 46 114
- IDW-Standards 35 35
- Kapitalforderung 35 56 f.
- Kapitalforderung/-schuld mit Annuitätentilgung 35 60
- Kapitalgesellschaft, börsennotierte 35 31
- Kapitalgesellschaft, nicht börsennotierte 35 33 f.
- Kapitalgesellschaftsanteil 35 31 f.
- Kapitalgesellschaftsbeteiligung 70 27
- Kapitalschuld 35 56 f.
- Komplementär-GmbH 35 53
- Kraftfahrzeug 46 110
- Kunstgegenstand 46 106
- Kunstsammlung 46 107
- Landarbeiterwohnungen 35 122
- Landgut 46 9, 116 f.
- Landwirtschaftlicher Betrieb 35 115
- Lebensversicherung 46 102; 47 86 f.
- Lebensversicherung, fondsgebundene 47 89
- Leibrente, abgekürzte 35 66
- Leibrente, verlängerte 35 66
- Leistungsrecht 35 62
- Liquidationsgesellschaft 35 50
- Liquidationswert 35 35; 46 18
- Lizenzen 46 112
- Mitgliedschaftsrecht 46 115
- Mitunternehmeranteil 35 108
- Möbel 46 111
- Multiplikatormethode 35 36
- Nachlass 46 1 f.
- Nachlassgegenstand 46 98 f.
- Nießbrauch 35 63
- Nutzungen/Leistungen, befristete wiederkehrende 35 64
- Nutzungen/Leistungen, lebenslängliche 35 65
- Nutzungen/Leistungen, unbefristete wiederkehrende 35 65
- Nutzungsrecht 35 62
- Öffnungsklausel Grundstückswert 35 90
- Oldtimer 46 110
- Personengesellschaftsanteil 35 112
- Publikumsfonds 35 61
- Rekonstruktionswert 35 35, 48
- Rentenrecht 35 62
- Reproduktionswert 35 48
- Sachleistungsanspruch/-verpflichtung 35 61
- Sachwertverfahren 3 43; 46 18
- Schätzung 46 18
- Schiedsgutachtervereinbarung 46 18
- Schmuck 46 108
- Schutzrechte, gewerbliche 46 112
- Sonderbetriebsvermögen 35 108
- Stichtag 35 28
- Stichtagsprinzip 46 11
- Stückvermächtnis 13 68
- Substanzwert 35 48
- Substanzwertverfahren 46 18
- Teppich 46 111
- Treuhandverhältnis 35 61
- überschlägige 70 28
- Unternehmensbewertung 46 24 f.
- Unternehmensnachfolge 1 11
- Verfahren, ertragswertorientierte 35 38
- Verfahren, marktorientierte 35 36
- Verfahren, substanzorientierte 35 35
- Vergleichswertverfahren 3 43; 46 18
- Verkaufspreis, tatsächlich erzielter 46 14
- Verkehrswert 3 42; 46 3
- Vermächtnisgegenstand 35 124
- Vermögen, freiberufliches 40 96
- Vermögen, nicht betriebsnotwendiges 46 32, 39
- Verschonungsregelung 35 55
- Vorfälligkeitsentschädigung 46 125
- Vorgaben des Erblassers 46 7
- Wahl der Bewertungsmethode 46 21
- Wahlrecht 40 98
- Wein 46 109
- Wert, gemeiner 3 42; 40 97; 46 5
- Wert, voller, wirklicher 46 5
- Wert, wahrer, innerer 46 8
- Wertbegriff 46 4
- Wertermittlungsgrundsätze 46 11
- Wertfestsetzung, steuerliche 46 4
- Wertuntergrenze 35 48
- Wiederbeschaffungspreis 35 48
- wirtschaftliche Einheit 35 29
- Wohnungseinrichtung 46 111
- Zeitrente 35 64
- Zusammenwirken, kollusives 46 16
- Zuwendungsgegenstand bei Lebensversicherung 47 64 f.
- *sa Grundstückswert*
- Bewertungsabschlag**
- Familienunternehmen 40 120
- Wohlverhaltensbedingungen 1 10
- Bewertungsfragen**
- Beratungsbedarf 1 20
- Bewertungsgutachten**
- Wertermittlung Pflichtteil 29 372
- Bewertungsmethode**
- Auswahl 46 21
- branchenspezifische 46 29
- Unternehmen 46 24 f.
- Bewertungsstichtag 46 30**

- Bewertungsverfahren** 35 30
 – Grundstück 35 75
Bewilligungserklärung
 – Vermächtnisanspruch 58 14
Bewirtschaftungskosten
 – Ertragswertverfahren 35 80
Bewusstseinsstörung
 – Testierfreiheit 5 24
Beziehungssurrogation 26 14
Bezugsberechtigter Lebensversicherung
 – Anzeigepflicht 47 158
 – Bestimmung des 47 24, 33
 – Prämienzahlung durch 47 114
 – Rechtsstellung 47 30
 – als Versicherungsnehmer 47 125
Bezugsberechtigung Lebensversicherung
 – Änderung bei Scheidung 47 41
 – Bestimmung des steuerbaren Zuwendungsgegenstands 47 64 f.
 – Valutaverhältnisänderung 47 38 f., 50
 – durch Verfügung von Todes wegen 47 47
 – Widerruf 47 24, 32, 38 f.
 – Widerruf bei nichtehelicher Lebensgemeinschaft 47 45
Bezugsrecht
 – Testamentsvollstrecker 19 297
 – bei Vor-/Nacherbschaft 17 251
BGB-Gesellschaft s GbR
BGB-Gesellschaftsanteil s GbR-Anteil
Bibliothek, öffentlich erhaltenswerte
 – Erbschaftsteuer 35 160
Bindungswirkung
 – Verfügung, wechselseitige 11 71 f.
 – Wegfall bei Verfehlung 11 80
Birma
 – Nachlassspaltung 33 240
Blindenschrift 5 26
 – Testament 5 36
 – Übergabe einer Schrift 5 41
Blinder
 – Leseunfähigkeit 5 26
Blindheit
 – Beurkundung bei 71 57
 – Testamenterrichtung bei 5 41, 44
Blutsverwandtschaft
 – gesetzliche Erbfolge 4 33
Bodenbewirtschaftung 43 10
Bodenrichtwert 35 68
 – Bewertung unbebautes Grundstück 3 43; 46 72
 – ermäßigter 35 68
Bodenveränderung
 – Erbenhaftung 23 121
Bodenwert
 – Bewertung 3 43
Bodenwertanteil
 – Erbbaurecht 35 91, 93
Bodenwertverzinsung
 – Ertragswertverfahren 35 81
Bolivien
 – Nachlassspaltung 33 240
brainstorming
 – Mediationstechnik 69 55
Brandenburg
 – Landgüterrecht 43 8
Brasilien
 – Nachlassspaltung 33 240
Bremen
 – Anerbengesetz 43 6
 – Bewertung Land-/Forstwirtschaftlicher Betrieb 46 9
Brief
 – letztwillige Verfügung in 5 30
Briefmarken
 – Bewertung 46 109
Briefpost
 – Digitaler Nachlass 50 42
Briefwechsel
 – letztwillige Verfügung im 5 36
Bruchteileigentum
 – Abgrenzung zu Gesamthandseigentum 26 19
Bruchteilsnießbrauch 40 158; 49 34
 – Pflichtteilsergänzungsfrist 29 287
Bücher
 – Erbschaftsteuerbefreiung 35 159
Buchwert 46 4
Buchwertanpassungsmethode 35 372
Buchwertfortführung 35 372
Buchwertklausel
 – erbschaftsteuerliche Bewertung 35 113
Bundesdatenschutzgesetz 50 30 f.
 – Auskunftsanspruch 50 31
 – Zugangsverschaffungsanspruch 50 35
Bundesentschädigungsgesetz
 – steuerfreie Ansprüche nach 35 181
Bundesländer, neue
 – landwirtschaftliches Erbrecht 43 8
Bundesteilhabegesetz
 – Behindertentestament 41 49
Bundesverband der Deutschen Banken 45 143
Bürgermeistertestament 5 48
 – Formulierungsmuster 5 57
Bürgerstiftung 38 26
Bürgschaft
 – Vererblichkeit 4 9
Bürogemeinschaft
 – Haftung, anwaltliche 3 74
 – Interessenkollision 2 4
Bußgeldverfahrenseinleitung
 – Strafbefreiungsausschluss bei Selbstanzeige 37 32
Capital-Asset-Pricing-Modell (CAPM) 46 36
Cash-GmbH 36 72
 – abgespeckte 36 73
caucus
 – Mediationstechnik 69 49
Cautela Socini
 – Pflichtteilsanspruch bei 29 119
Cayman Islands
 – Nachlassspaltung 33 240
China
 – Nachlassspaltung 33 240
cic
 – Haftung Rechtsanwalt 2 70

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

cloud computing

- Digitaler Nachlass 50 11

Costa Rica

- Nachlassspaltung 33 240

cum-viribus-Haftung 23 6

Damnationslegat 13 9

Dänemark

- Anwendbarkeit EuErbVO 33 52
- DBA 34 70, 71, 79

Darlehen

- Schuldvermächtnis 13 181

Darlehen, zinsloses

- Pflichtteilsergänzung 29 279

Darlehensforderung

- Bewertung 46 114

Daten

- Digitaler Nachlass 50 8
- Vertragsgestaltung mit Providern 50 53 f.

Datennutzungsrecht

- Digitaler Nachlass 50 9, 17

Datenschutz

- Digitaler Nachlass 50 29 f.
- postmortaler 50 51

Datumsangabe

- Verfügung, letztwillige 5 37

Dauernde Last

- Abänderbarkeit 32 115
- Begriff 32 113
- einkommensteuerliche Behandlung 35 390, 407, 415
- Korrespondenzprinzip 35 415
- Sicherung durch Reallast 32 116
- Versorgung des überlebenden Ehepartners 40 168
- Versorgungsleistung 36 217

Dauernde Last, abgekürzte

- Versorgungsleistung 36 217

Dauernde Last, verlängerte

- Versorgungsleistung 36 217

Dauerschuldverhältnis

- Fortsetzung mit Erben 23 18
- Kündbarkeit 23 18
- Tod des Erblassers 23 18

Dauertestamentsvollstreckung

- Aufgaben Testamentsvollstrecker bei 19 24
- Beendigung 19 229
- Formulierungsmuster 19 53
- gesetzliche Regelung 19 13
- Höchstdauer 19 230
- Kapitalgesellschaftsanteil 19 291
- Komplementärbeteiligung 19 257
- OHG-Beteiligung 19 257
- Zuschlag Testamentsvollstreckervergütung 19 193

Dauervollstreckung 3 13

Dauerwohnrecht 32 83

DCF-Verfahren 35 38

- Unternehmensbewertung 46 27, 40

DDR-Immobilie s. Deutsch-deutsches Erbrecht deal

- Besteuerungsverfahren 70 29

Deckungsvermögen

- Altersversorgungsverpflichtung 35 226, 227

Deckungszusage

- Formulierungsmuster Anschreiben 2 67
- Rechtsschutzversicherung 2 65

Demenz

- Testierfähigkeit 5 24, 25

Denkmalschutz

- Grundstücksbewertung 46 97

Der Eine teilt, der Andere wählt

- Mediationstechnik 69 58

Designrecht

- Vererblichkeit 4 10
- Vermächtnis 13 120

Desorientiertheit

- Testierfähigkeit 5 24

Destinatär

- Abgeltungssteuer 39 33
- Ausreichung von Stiftungsleistung an 32 10
- steuerliche Behandlung 36 113
- steuerliche Behandlung bei Familienstiftung 39 30
- steuerliche Behandlung bei gemeinnütziger Stiftung 39 21

Deutsch-deutsches Erbrecht 48 1 f.

- Anfechtung 7 51
- Anfechtung Erbschaftsausschlagung 48 51
- Anfechtung Verfügung von Todes wegen 48 42
- Auflage 14 66
- Bedingung/Befristung 15 40
- Begriff 48 3
- DDR-Immobilie 48 15
- Ehegattenerbrecht 11 29
- Erbenhaftung 23 6
- Erbfolge, gesetzliche 48 27 f.
- Erbfolge, gewillkürte 11 46; 48 30 f.
- Erbrecht des nichtehelichen Kindes 12 38
- Erbschaftsanfechtung 22 63
- Erbschaftsannahme 22 16
- Erbschaftsausschlagung 22 44; 48 45 f.
- Erbschein 48 73 f.
- Erbschein (Erbfälle nach 2.10.90) 48 80
- Erbschein (Erbfälle vor 3.10.90) 48 73
- Erbvertrag 48 36
- Erbverzicht 48 71
- Kaufkraftschwund 48 65
- Kind, nichteheliches 48 17 f.
- Kollisionsrecht 48 5 f.
- Korrektur nach VermG 48 72
- Nachlassspaltung 48 15, 78
- nachträgliche Korrektur der von Fehlvorstellungen beeinflussten Verfügungen von Todes wegen 48 37 f.
- nachträgliche Pflichtteilsergänzung nach BGB 48 61
- nachträgliche Pflichtteilsergänzung nach ZGB 48 69
- Parentelsystem 48 29
- Pflichtteilsausgleichung nach ZGB 48 67
- Pflichtteilsrecht 48 57 f.
- Testament, gemeinschaftliches 48 32 f.
- Testament nach ZGB 5 33

- Testierfähigkeit 48 33, 34
- Verfügung von Todes wegen 7 23; 48 32 f.
- Vor-/Nacherbschaft 47 70
- Widerruf Testament 9 50
- Deutsche Institution für Schiedsgerichtsbarkeit e. V. (DIS) 68 48**
- Deutsche Schiedsgerichtsbarkeit für Erbstreitigkeiten e. V. (DSE) 68 48**
- Deutsch-iranisches Niederlassungsabkommen 33 122**
 - Minderjährige 42 12
- Deutsch-sowjetischer Konsularvertrag 33 127**
- Deutsch-türkischer Konsularvertrag 33 124**
- Deutsch-türkisches Nachlassabkommen**
 - Zuständigkeit, internationale 33 156
- Devolutiveffekt**
 - Einspruch 70 51
- Dienstaufsicht**
 - Notar 71 35
- Dienstbarkeit, beschränkt persönliche**
 - Altenteil 32 102, 106
 - Klage auf Bestellung 58 33, 34
 - Sicherungsinstrument 32 176
 - Vererblichkeit 4 8
 - Vermächtnis 13 123, 132
- Dienstbezüge**
 - Erbenhaftung bei Rückzahlung 23 117
- Dienstleistungsverpflichtung**
 - Vererblichkeit 4 9
- Dienstvergehen**
 - Notar 71 39
- Dienstvertrag**
 - Tod des Dienstverpflichteten 23 18
- Digitale Vorsorgemappe 50 75**
- Digitaler Nachlass 1 31; 50 1 ff.**
 - accounts 50 11
 - Anordnungen, konkrete 50 79
 - Bedeutungsebene 50 8
 - Begriff 50 2
 - Beratungsbedarf 50 70 f.
 - Briefpost 50 42
 - Bundesdatenschutzgesetz 50 30 f.
 - Checkliste 50 98
 - cloud computing 50 11
 - Daten 50 8
 - Datennutzungsrecht 50 9, 17
 - Datenschutz 50 29 f.
 - Datenschutz, postmortaler 50 51
 - Dienstleister, kommerzielle 50 96
 - Einordnung, rechtliche 50 8
 - email-account 50 13
 - Erblasserwille 50 28
 - Erbrecht 50 7 f.
 - Fernmeldegeheimnis 50 37 f.
 - Fortsetzung mit Erben/Kündbarkeit 23 18
 - Gestaltung, lebzeitige 50 71
 - Masterpasswort 50 76
 - Netzwerke, soziale 50 11
 - Online-Nachruf 50 82
 - Passwörter 50 73
 - Persönlichkeitsrecht, postmortales 50 6, 27
 - auf Speichermedium im Eigentum des Erblassers 50 10
 - auf Speichermedium im Eigentum Dritter 50 11
 - Strafrecht 50 49
 - Telekommunikation 50 37 f.
 - Telemediengesetz (TMG) 50 47
 - Testamentsvollstreckung 50 77
 - Universalsukzession 50 4
 - Unvererbbarkeit 50 5
 - Verfügung, letztwillige 50 72
 - Vermächtnis 50 80
 - Vermögenswerte, nichtvermögenswerte 50 21
 - Vertragsgestaltung mit Providern 50 53 f.
 - Vorsorgemappe, digitale 50 75
 - Vorsorgekunde, notarielle 50 95
 - Vorsorgevollmacht 50 84
 - Vorsorgevollmacht, digitale 50 88
 - Zeichenebene 50 8
- Direktversicherung**
 - Mitteilung des Lebensversicherers 47 163
- Discounted-Cash-Flow-Verfahren (DCF) 35 38**
 - Unternehmensbewertung 46 27, 40
- Dispositionsmaxime**
 - Finanzgerichtsprozess 70 113
- Dispositionsnißbrauch 49 38**
- Disziplinarmaßnahme**
 - gegen Notar 71 40
 - bei Steuerhinterziehung 37 5
- Disziplinarverfahren**
 - gegen Notar 71 35
- Dividende**
 - Vor-/Nacherbschaft 17 250
- Dominikanische Republik**
 - Nachlassspaltung 33 240
- Doppelbelastung**
 - steuerliche Behandlung 35 359
- Doppelbesteuerungsabkommen 34 68 f.**
 - Checkliste 34 69
 - Dänemark/D 34 70, 71, 79
 - Frankreich/D 34 70, 72, 79
 - Griechenland/D 34 70, 73
 - Methoden 34 68
 - Österreich/D 34 74
 - Schweden/D 34 70, 71, 79
 - Schweiz/D 34 70, 75, 79
 - USA/D 34 70, 78, 79
 - USA/D/Besteuerung Trusterrichtung 34 64
- Doppelehe**
 - Erbrecht 11 9
- Doppelerbschein 48 78**
- Doppelstiftung 3 59; 38 34**
- Dotationsquelle 38 15**
- Dreimonatseinrede 22 1; 23 63**
- Drei-Objekte-Grenze**
 - Grundstückshandel 36 61, 65
- Drei-Phasen-Modell 46 34**
- Dreißigster 4 74; 11 19; 13 42**
 - Erbschaftsteuer 35 13
 - Erbschaftsteuerbefreiung 35 161
- Dreizeugentestament 5 51**
 - Formulierungsmuster 5 58

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

Drittbestimmung

- Unternehmensnachfolger 40 256 f.
- Verbot der 7 5
- durch Vermächtnis 40 262

Drittstaatenvermögen

- Betriebsvermögen, steuerbegünstigtes 35 192, 195

Drittwiderklage

- Erbauseinandersetzung 62 52

Drittwiderspruchsklage

- Teilungsversteigerung 62 76

Drohung, widerrechtliche

- Erbschaftsausschlagung bei Ausreise aus DDR 48 54

Duldungsaufgabe

- erbschaftsteuerliche Wertermittlung 35 127, 130

Duldungshaftung

- 3 74

Duldungsklage

- Klage gegen Erben/Miterben 61 36

- Streitwert 61 14

Dürftigkeit des Nachlasses

- Einwendungsklage des Erben bei 61 47

Dürftigkeitseinrede

- 1 27; 23 53 f.

- bei Ablehnung Nachlassverwaltung 24 27

- Beweislast 23 55

- Erbenhaftung 23 4

- bei Erbschaftsteuer 70 50

- Nachlassinsolvenzverfahren 25 25

- Nachlassverwaltung 24 6, 27

- bei öffentlich-rechtlichen Verbindlichkeiten 23 123

- Vermächtnis 13 325

- bei Wertermittlungsanspruch 29 377

Echtheitsbeweis

- Urkunde 71 5

Edelmetalle

- Erbschaftsteuer 35 159

Edelsteine

- Erbschaftsteuer 35 159

EGBGB

- Rechtswahl Erbvertrag 10 18, 19

Ehe

- gesetzliche Erbfolge 4 30, 60 f.

- steuerliche motivierte Gestaltung von Güterstandsvereinbarungen 36 340

Ehe, aufgehobene

- Erbberechtigung 4 61

Ehe, geschiedene

- Erbberechtigung 4 61

Eheaufhebbarkeit

- Kenntnis der 11 191

Eheaufhebungsantrag

- Erbberechtigung bei 4 61

- erbrechtliche Wirkung 11 183

Ehegatte s Ehepartner

Ehegattenberatung

- Interessenkollision 2 8, 10

Ehegattenerbrecht

- Ansprüche des geschiedenen Ehegatten nach Erbfall 11 205

2302

- Ausschlagung des Überlebenden 11 202

- Ausschluss 11 93, 182 f.

- Ausschluss bei gewillkürter Erbfolge 11 192

- Ausschluss bei Kenntnis der Aufhebbarkeit der Ehe 11 191

- Berliner Testament 11 96 f.

- DDR 11 29

- Deutsch-deutsches Erbrecht 48 28

- Einheits-/Trennungslösung 11 36, 52

- Erbfolge, gewillkürte 11 30 f.

- Erbstatut 11 24

- Erbteil neben Verwandten 4 63

- Erbvertrag 11 178

- EuErbVO 11 23 f., 40 f.

- Gemeinschaftliches Testament mit

- Einheitslösung 11 96 f.

- gemeinschaftliches Testament mit

- Trennungslösung 11 152 f.

- bei gesetzlichem Güterstand 4 68

- gesetzliches 11 1 f.

- Gütergemeinschaft 11 11, 13

- bei Gütergemeinschaft 4 70

- Güterrechtsstatut 11 25

- Güterstand 4 67 f.; 11 10

- Gütertrennung 11 11, 12

- bei Gütertrennung 4 69

- IPR 11 23 f., 40 f.

- Pflichtteilsrecht 11 196

- bei Scheidung 11 183

- Umfang 4 62

- Verhalten des Überlebenden nach Erbfall 11 198 f.

- Wahl der Verfügungsart 11 180

- Zugewinnngemeinschaft 11 11, 15

- bei Zugewinnngemeinschaft 4 68

Ehegattenfreibetrag

- Zugewinnngemeinschaft, deutsche 34 38

Ehegattenhof

- Eigentumsverhältnisse 43 11

- Hoferbenbestimmung 43 16

- Hoferbenfolge, gesetzliche 43 18

- Hofübergabevertrag 43 46

Ehegattenschenkung

- Pflichtteilsergänzungsfrist 29 283

Ehegattentestament

- Anfechtung 7 59

- Ausgleichsanspruch Begünstigter bei Nießbrauch 49 107

- Erbschaftsausschlagung 22 39

- Unwirksamkeit 7 53 f., 55

- Voll-/Schlusserbschaft 17 62, 64

- Vor-/Nacherbschaft 17 61

- *sa Testament, gemeinschaftliches*

Ehegattenvoraus

- Pflichtteilshöhe 29 218

Ehegüterrechtsstatut

- Abgrenzung Erbstatut 33 78

Ehepartner

- Anfechtung wechselbezügliche Verfügung 11 86 f., 90, 91

- Ansprüche des geschiedenen nach Erbfall 11 205

- Antragsbefugnis Nachlassverwaltung 24 18
- Anwendungskonstellationen Pflichtteilsquote 29 174
- Aufhebung Erbvertrag 10 61, 63
- Ausschlagung des Überlebenden 11 202
- Ausschlagung, taktische 29 177
- Dreißigste 11 19
- ehebedingte Zuwendungen 40 149
- Eintritt in Mietvertrag 11 20
- Einzeltestament 11 30, 33
- erbberechtigter 4 61
- Erbrecht, gesetzliches 11 1 f.
- Formulierungsmuster Ehevertrag mit Kind 10 78
- Formulierungsmuster Erbvertrag 10 79
- Freibetrag 40 148
- Freibetrag bei Voraus 35 13
- Genehmigungserfordernisse 32 73 f.
- gleichzeitiges Versterben beider 11 22
- Güterstandsschaukel 40 149
- Lebensversicherung auf verbundene Leben 47 141
- Pflichtteilsberechtigter 29 26
- Pflichtteilsquote 29 165 f.
- Pflichtteilsquote bei Gütergemeinschaft 29 180
- Pflichtteilsquote bei Gütertrennung 29 181
- Schenkung unter Zuwendung Versorgungsrente an E. 32 125
- Schutz des überlebenden durch Testamentvollstreckung 19 4
- Selbstanfechtung wechselbezüglicher Verfügung 9 49
- Sonderrechtsnachfolge Sozialleistungsansprüche 11 21
- Testament, gemeinschaftliches 11 47 f.
- Vermächtnisnehmerstellung bei gemeinschaftlichem Testament 11 177
- Versorgungsbedarf 1 7
- Vollmacht, postmortale 11 31
- Voraus 4 72; 11 18; 29 385
- Wahlrecht bei Pflichtteilsquote 29 172, 173
- Widerruf einseitiger Verfügung in gemeinschaftlichem Testament 9 38
- Widerruf gemeinschaftliches Testament 9 39
- Widerruf wechselbezüglicher Verfügung in gemeinschaftlichem Testament 9 40
- Widerruf wechselbezüglicher Verfügung nach dem Tod des anderen Ehegatten 9 48
- Widerruf wechselbezüglicher Verfügung zu Lebzeiten des anderen Ehegatten 9 41
- Wohnungsnutzung 11 19
- zugleich erbberechtigter Verwandter 11 8
- Zustimmung zur Vermögensverfügung des Ehegatten bei Erbauseinandersetzung 26 127
- Zustimmungserfordernisse 32 73 f.
- zustimmungsgebundene Geschäfte 32 74
- Zuwendung der eigengenutzten Immobilie 3 96
- Zuwendung Familienwohnheim unter Lebenden 35 162
- Zuwendung von Vermögensgegenständen unter Lebenden 40 148

Ehepartner, früherer

- Ausschluss elterlicher Vermögensverwaltung 18 3

Ehepartner, geschiedener

- Pflichtteilsverzicht 11 206
- Unterhaltsanspruch 13 45
- Unterhaltsanspruch im Erbfall 11 205

Ehepartner, überlebender

- Hausrat 40 144
- Nießbrauchsvermächtnis bis zur Volljährigkeit der Kinder 13 156
- Rentenzahlung an 40 153
- Versorgung bei Unternehmensnachfolge 40 142 f.
- Versorgung durch variable Leistungen 40 168
- Versorgung, finanzielle 40 145
- Versorgung, gegenständliche 40 144
- Versorgung mit Nießbrauch 40 157 f.
- Versorgungslücke 40 147
- Zuwendung Privatvermögen 40 151 f.

Ehescheidung

- Ausschluss Erbrecht 11 93
- als Bedingung 15 61
- Beschränkung elterlicher Vermögensverwaltung 18 3
- Widerruf der Bezugsberechtigung bei Lebensversicherung 47 41
- Widerruf wechselbezüglicher Verfügung nach 9 47

Eheschließung

- als Bedingung 15 61

Ehestand, gesetzlicher

- Erbquote 3 64

Ehevertrag

- Beratungsbedarf bei Nachlassplanung 1 14
- Erb-/Pflichtteilsverzicht 31 39, 43 f., 52
- mit Erbvertrag 10 33
- Güterstandsschaukel 36 354
- Modifikationsklausel Zugewinnngemeinschaft 36 347
- Notarkosten bei Verbindung mit Erbvertrag 71 92
- Überlegungen bei behindertem Kind/Erbe 41 22

Ehevertrag, notarieller

- Modifikation Zugewinnngemeinschaft 36 345

Eidesstattliche Versicherung

- Bestandsverzeichnis 29 361
- Geschäftswert 23 50
- Notarkosten 71 96, 98
- Streitwert 2 114
- Zuständigkeit Amtsgericht 71 1
- Zwangsvollstreckung 63 69
- *s. Versicherung, eidesstattliche*

Eigengeschenk

- Anrechnung auf Pflichtteilergänzungsanspruch 29 302

Eigenheim, selbstgenutztes

- Bewertung 46 74
- Übertragung auf Ehepartner 40 148
- Versorgung des überlebenden Ehegatten 40 144

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Eigeninteresse, lebzeitiges** 7 17
Eigenmacht, verbotene 27 2
Eigenschaftsirrthum
– Anfechtung Erbschaftsannahme/-ausschlagung 22 49
– Verkehrswesentlichkeit 22 49
Eigentum
– Vererblichkeit 4 8
Eigentum, wirtschaftliches
– erbschaftsteuerlicher Begriff 36 6
– bei Familiengesellschaft 36 87
– steuerrechtlicher Begriff 36 5
Eigentumswohnung
– Aufteilung Mietshaus 1 10
– Bewertung 46 75
– Genehmigung der Übertragung bei Erbauseinandersetzung 26 126
Eigenvermögen
– Einwendungsklage bei Vollstreckung in 61 44
Eigenverwaltung
– Nachlassinsolvenz 25 58
Einbringung
– Auslandsbeteiligung in deutsche Gesellschaft 40 272
– Fristen, steuerlich relevante 36 4
– Nachsteuerrelevanz 35 286, 288
– steuerliche motivierte E. in Betriebsvermögen 36 79
– Tochter-/Schwesterunternehmen 40 75
Einbringungsgeborener Anteil 3 87
Einfamilienhaus
– Bewertung 3 43; 35 71
Einfußnahme, unlautere
– Errichtung/Aufhebung letztwilliger Verfügungen 30 13
Eingliederungshilfe
– Bundesteilhabegesetz 41 49
Einheitslösung
– Pflichtteilsstrafklausel bei 21 19
– Testament, gemeinschaftliches 11 96 f.
Einheitsmethode
– bei teilentgeltlicher Übertragung 35 400
Einheitswert 46 4
Einigungsgebühr
– Rechtsanwaltsvergütung 2 144, 169, 175
– Zahlungsvereinbarung 2 148
Einkommensteuer 35 338 f.
– Abzugsfähigkeit Testamentsvollstreckervergütung 19 339
– Erblasserverbindlichkeit 35 145
– Fristen, relevante 36 4
– Nachfolgeplanung 40 137
– bei Nachlassverwaltung 24 73, 97
– Steuerermäßigung bei (Doppel-)Belastung mit Erbschaftsteuer 35 359
– Vermögensübergabe gegen wiederkehrende Leistung 36 202
– Witwensplitting 35 340
Einkommensteuerbelastung
– bei Miterbenaueinandersetzung 3 84
Einkommensteuererklärung
– Insolvenzverwalter 25 94
Einkommensteuerermäßigung
– Doppelbelastung mit ErbSt 35 359
Einkommenszuschuss
– Ausgleichspflicht bei Erbauseinandersetzung 26 134
Einkünfte aus Gewerbebetrieb
– Erbengemeinschaft 35 345
Einlage
– Schenkung, mittelbare 36 38
– Testamentsvollstrecker 19 297
– Wirtschaftsgut in Betriebsvermögen 36 79
Einlage, verdeckte
– steuerliche Behandlung bei GmbH 36 105
Einlagenlösung
– bei Realteilung mit Ausgleichszahlung 35 377
Einrede
– des Erben nach § 2014 BGB 23 63
– Stufenklage Pflichtteilsanspruch 63 17
Einrede der Dürftigkeit
– Beschränkung der Erbenhaftung 70 50
Einrede der Schiedsgerichtsbarkeit 68 14
Einschub
– Verfügung, letztwillige 5 39
Einsichtsrecht
– Krankenakte 67 19
– Sachverständigengutachten 67 19
Einspruch 70 51 f.
– begründeter 70 61
– Erledigungserklärung 69 65
– Teilabhilfe 70 65
– teilweise begründeter 70 64
– unbegründeter 70 60
– unzulässiger 70 60
– Vorbehalt der Nachprüfung 70 66
– Vorläufigkeitsvermerk 70 66
– Zulässigkeit 70 52
Einspruch Erbschaftsteuerbescheid
– Formulierungsmuster 70 134
Einspruchsentscheidung 70 60 f.
Einspruchsverfahren 70 7, 54
– Abschluss 70 60
– Ausgestaltung 70 54
– Aussetzung 70 58
– Aussetzung der Vollziehung 70 68
– Beschleunigungsgebot 70 54
– Einspruchsentscheidung 70 60 f.
– Erörterungstermin 70 55
– Präklusion 70 56
– rechtliches Gehör 70 55
– reformatio in peius 70 48, 60
– Ruhen 70 58, 70
– Verfahrenskosten 70 67
– Verständigung, tatsächliche 70 55
– Wiedereinsetzung in den vorherigen Stand 70 57
Einstellung Geschäftsbetrieb
– Haftung der Miterben bei 23 97
Einstiegsberatung
– Rechtsanwaltsvergütung 2 134
Einstweiliger Rechtsschutz s. Rechtsschutz, vorläufiger

Eintrittsklausel 3 62

- Abfindung Personengesellschaftsanteil bei Testamentsvollstreckung 19 234
- Abfindungsanspruch 40 49
- Bewertung Personengesellschaft/-santeil bei 46 47
- einkommensteuerliche Behandlung beim Erbfall 35 353
- Erbenhaftung für Altverbindlichkeiten des GbR-Gesellschafters 23 111
- Erbenhaftung für Verbindlichkeiten des OHG-Gesellschafters 23 109
- Erbschaftsteuer bei 35 12
- Erbschaftsteuerbegünstigung bei 35 184
- erbschaftsteuerliche Bewertung 35 113
- Formulierungsmuster 40 51
- Gewinnrealisierungsproblematik 40 50
- rechtsgeschäftliche 40 48
- Vererblichkeit Abfindungsanspruch 5 21
- Vor-/Nacherbschaft 17 238

Eintrittsklausel, qualifizierte

- Ausschlagung des nicht qualifizierten Erben 36 381

Eintrittsklausel, rechtsgeschäftliche 4 18
Eintrittsrecht

- Vermächtnis 13 116
- bei Wegfall Stammlernteil 4 52

Einwendungsklage

- Dürftigkeit des Nachlasses 61 47
- des Erben 61 44 f.
- des Erben bei Zwangsvollstreckung 61 7
- Konkurrenz zur Erinnerung nach § 766 ZPO 61 48
- Streitwert 61 46
- bei Vollstreckung in Eigenvermögen 61 44
- Zuständigkeit 61 18

Einwilligung

- Klage des Vorerben gegen Nacherben auf 59 13

Einzelrichter, fakultativer

- Finanzgericht 70 71

Einzelrichter, konsentierter

- Finanzgericht 70 72

Einzelunternehmen

- Alternativen zur Unternehmensnachfolge 19 248
- Ausgliederung zur Neugründung 19 251
- Beteiligungsübergang bei Erbengemeinschaft 26 273
- Bevollmächtigung trans-/postmortale 20 11
- Bewertung 3 42
- einkommensteuerliche Behandlung beim Erbfall 35 343
- Einstellung/Abwicklung durch Testamentsvollstrecker 19 236
- Einzelrechtsübertragung durch Sachgründung 19 252
- Erbauseinandersetzung 26 293
- Formulierungsmuster Handelsregisteranmeldung 56 27
- Fremdverwaltung, dauerhafte 19 237 f.
- Fremdverwaltung durch Vollmachtlösung 20 48

- Gesellschaftsgründungsklausel, letztwillige 19 249
- gewerbesteuerliche Behandlung bei Erbfall 35 424
- Haftung des Alleinerben für Geschäftsschulden 23 86 f.
- Haftung des minderjährigen Erben bei Fortführung 23 11
- Handelsregisteranmeldung bei 56 25
- Nachlassverwaltung bei 24 51
- Nießbrauch 40 160
- Nießbrauchsvermächtnis 13 155
- Realteilung 35 369
- steuerliche Pflichten des Testamentsvollstreckers 19 331
- Testamentsvollstreckervermerk 19 240
- Testamentsvollstreckung 19 236 f., 245
- Testamentsvollstreckung bei minderjährigem Erbe 19 246
- Treuhandlösung Fremdverwaltung 19 238, 243
- Umgründung 19 248
- Unternehmensnachfolge durch Vermächtnis 40 229
- Vererblichkeit 4 16
- Vererbung 40 18
- Vererbung an Erbengemeinschaft 40 239
- Vollmacht, postmortale 19 34
- Vollmachtlösung Fremdverwaltung 19 240, 244
- Vollstreckungssperre 19 247
- Vorbehaltsnießbrauch an 36 293
- Vor-/Nacherbschaft 17 234

Einziehung

- Erbschein 51 29, 39, 46
- Erbschein bei Unrichtigkeit 33 179
- Geschäftsanteil 4 17
- Kapitalgesellschaftsanteil 5 22
- Testamentsvollstreckerzeugnis 52 29

Einziehung Gesellschaftsanteil

- Erbschaftsteuer 35 12

Einziehungsklausel 40 54

- Abtretungsverlangen 40 57
- erbschaftsteuerliche Folgen 40 67

Elfenbeinküste

- Nachlassspaltung 33 240

Elterliche Sorge

- Einschränkung bei Rechtsgeschäft mit minderjährigem Kind 32 75

Eltern

- Ausschluss der Vertretungsmacht für Minderjährige 26 226
- Ausschluss von Vermögensverwaltung für minderjähriges Kind 32 181 f.
- gesetzliche Erbfolge 4 56
- Pflichtteilsberechtigung 29 28
- Vertretung Minderjähriger bei Erbauseinandersetzung 26 222
- Verwaltung Kindesvermögen 32 187
- Vormundbenennung für Minderjährige 18 11

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

Elternteil

- Beschränkung/Ausschluss elterlicher Vermögensverwaltung 18 3, 4, 7
- Testamentsvollstrecker 19 57

email-account

- Digitaler Nachlass 50 13

Empfängerkreis

- Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistung 36 254

Endbeglaubigung 71 5

Endowment-Verbot 39 3

Endtermin

- Vermächtnis 13 268

Endvermögen

- Verkehrswert 35 141
- Zugewinnausgleich 35 140

Enkel

- Pflichtteilsberechtigter 29 8

Enterbung 8 82 f.

- bedingte 11 75
- Ersatz-/Schlusserbe 29 37
- gesetzlicher Erbe 5 11; 8 86
- Lebenspartnerschaft, eingetragene 12 61
- Pflichtteilsanspruch 29 31
- Sittenwidrigkeit 7 13
- Stamm 8 87
- Verhältnis zu Pflichtteilsentziehung 29 141
- Wegfall Stammlernteil 4 52

Entfernung aus dem Amt

- Disziplinarmaßnahme 71 40

Enthftung 23 123

Entlassung

- Testamentsvollstrecker 19 220 f., 224; 45 81 f.

Entlassungsantrag

- Nachlassverwalter 24 92
- Testamentsvollstrecker 19 224

Entlastung

- Testamentsvollstrecker 19 169

Entmündigung

- Testierfähigkeit bei 5 27

Entnahme

- Fristen, steuerlich relevante 36 4

Entnahme, unentgeltliche

- einkommensteuerliche Behandlung bei Betriebsvermögen 35 413

Entnahmegewinn

- bei Anteilsübergang aufgrund qualifizierter Nachfolgeklausel 35 145
- bei Sachvermächtnis Betriebsvermögen 13 29

Entnahmegewinnbesteuerung

- Betriebsvermögen 3 7
- Sonderbetriebsvermögen 3 8

Entwurfsfertigung

- Beratungsbedarf 1 18

Entwurfsgebühr

- Notargebühren 71 83

Entziehung

- elterliche Vertretungsmacht 42 16
- Pflichtteil 29 139 f.

Erbanfall

- Begriff 35 8

Erbanteil

- einkommensteuerliche Behandlung der Schenkung/Veräußerung 35 364
- Teilung im Nachlass befindlicher 26 122
- Verfügung über 26 25
- Vorkaufsrecht Miterbe 26 28

Erbanwärter

- Rechtsstellung vor Erbfall bei Gesamtrechtsnachfolge 4 22

Erbaueinandersetzung

- Absicherung Auseinandersetzungsverbot 26 220
- Abwicklungsvollstreckung 26 203 f.
- Aktien 26 279
- Anrechnungspflicht 26 128 f.
- Anspruch 26 106, 112
- Anspruch des Gläubigers 26 112
- Ausbildungs-/Studienkosten 26 136
- Auseinandersetzungsvertrag 19 106; 26 164 f.
- Ausgleichsberechnung 26 153
- Ausgleichspflicht 26 128 f.
- Ausgleichspflicht/-änderung mittels letztwilliger Verfügung 26 143
- ausgleichspflichtige Zuwendung des Erblassers 26 130, 138
- Ausschlagung 36 387
- Ausschlagung, strategische 26 189, 193
- Bauerwartungsland 26 191, 193
- Begleichung Nachlassverbindlichkeit 26 114
- Beratungsbedarf Gestaltungsmöglichkeiten 26 193
- Berechnung Ausgleichsbetrag 26 153
- Beteiligte 26 90
- Checkliste Beratung 62 1
- Checkliste Mediation 69 19
- einkommenssteuerliche Behandlung bei Testamentsvollstreckung 19 109
- einkommensteuerliche Behandlung bei Schenkung/Veräußerung Erbanteil 35 364
- einkommensteuerliche Behandlung der Erbengemeinschaft 35 363 f.
- einkommensteuerliche Behandlung des ausscheidenden Miterben 35 365
- einkommensteuerliche Behandlung des Ausscheidens von Miterben 35 365
- Einrede des Aufgebotsverfahrens 26 107
- einvernehmliche 26 160 f.
- Einzelunternehmen 26 293
- Erbe, vergessener 26 238
- Erbfall-/Nachlassregelungskosten 35 151
- Erbschaftsteuer 35 9
- über Erbteil liegende Zuwendung 26 148
- Erbteilsveräußerung zur 28 4
- Ermittlung Aktiva/Passiva 26 113
- ertragsteuerliche Konsequenzen 16 24
- Forderungsberechtigte 26 112
- Genehmigungserfordernisse 26 126
- gesetzliche 26 102 f.
- GmbH-Geschäftsanteil 26 281
- Grunderwerbsteuer 35 430
- Klagen gegen Miterben 62 1 f.
- lebzeitige Ausstattung 26 131

- Mediation 26 101
- minderjähriger Miterbe 42 64
- Miterbe, unbestimmter 26 108
- Nachlassermittlung 26 113
- Nachlassgegenstand, vergessener 26 237
- nicht ohne Wertverlust teilbare Gegenstände 26 117
- Notarkosten 71 99
- Notarkosten bei Abschlachtung 71 102
- personelle Teil-/Auseinandersetzung 35 365
- Personengesellschaft/-santeil 26 288
- Pflegeleistung, ausgleichspflichtige 26 156
- Realteilung mit Ausgleichszahlung 35 376 f.
- Realteilung ohne Ausgleichszahlung 35 368 f.
- Sachverhaltsermittlung 26 89
- Schadensersatz wegen verspäteter Teilung 26 157
- sonstige Zuwendungen/Geschenke 26 138
- Steuerplanung 1 12
- Strategien zur Streitvermeidung 26 95
- Streitwert 2 114
- Teilerbauseinandersetzung 26 198; 35 380
- Teilung GmbH-Geschäftsanteil 40 249
- Teilung im Nachlass befindlicher Erbanteile 26 122
- Teilung persönlicher Unterlagen 26 125
- Teilung von Grundstücken 26 119
- Teilung wertloser Nachlassgegenstände 26 120
- Teilungsausschluss, vertraglicher 26 111
- Teilungsregeln 26 102
- Teilungsreife 62 6
- Teilungsverbot 26 107, 211 f.
- Teilungsverlangen gegen Treu und Glauben 26 110
- Teilungsverlangen zur Unzeit 26 110
- Testamentsvollstrecker 19 102 f.
- unbekannter Aufenthalt eines Erben 26 109
- Unternehmen/-sbeteiligung 26 279 f.
- Veräußerung von Nachlassgegenständen 35 367
- Verfahrensschritte 26 113 f.
- Vermittlungsverfahren 55 1 f.
- Vermittlungsverfahren, notarielles 26 100
- Verwertungsreife 26 112
- Vorbereitung einvernehmlicher 26 88 f.
- Wertermittlung Nachlassvermögen 26 93
- Zuschüsse zum Einkommen 26 134
- Zuständigkeit Vermittlungsverfahren 55 4
- Erbauseinandersetzungsklage 62 2 f.**
 - Aktivlegitimation 62 49
 - ausstehende Teilungsversteigerung 62 11
 - Bindungswirkung Erbschein 62 41
 - Drittwiderklage 62 52
 - Einwendungen 62 50
 - Feststellungsklage zur Vorabklärung 62 34
 - Genehmigungserfordernisse 62 28
 - Klageantrag 62 45
 - Klageerhebung 62 44 f.
 - klageweise Geltendmachung der zum Vollzug des Teilungsplans erforderlichen dinglichen Erklärungen 62 20
 - Leistungsklage auf Übertragung einzelner Vermögensgegenstände 62 39
 - Miterbe als Zeuge 62 40
 - Passivlegitimation 62 49
 - Prozessführungsbefugnis 62 29
 - Prozesskostenhilfe 62 4
 - Prozesskostenrisiko 62 30
 - Prozesstaktik 62 32 f.
 - Rechtsschutz, einstweiliger 62 42
 - Rückstellungen 62 12
 - Teilerbauseinandersetzungsklage 62 38
 - Teilungsplan 62 5, 14 f.
 - Teilungsreife 62 6
 - Verhältnis zu Teilungsversteigerung 62 32
 - Verteidigung des beklagten Miterben 62 50
 - Vorabklärung 62 34
 - Vorbereitung Teilungsreife 62 5 f.
 - Vorgehen gegen nichtverklagten Miterben 62 24
 - Zuständigkeit 62 48
- Erbauseinandersetzungsvertrag 26 164 f.**
 - Bestandteile 26 168
 - Form 26 165
 - Kosten-/Steuerfolge 26 175
 - Sicherung Leistung/Gegenleistung 26 172
 - Zuweisung einzelner Vermögenswerte/Gegenleistungen 26 169
- Erbausschlagnung**
 - Pflichtteil bei 29 31
 - Staatserbrecht 4 76, 78
 - Wegfall Stammlernteil 4 52
- Erbausschluss**
 - des Staates als Erbe 4 78
- Erbaussicht**
 - Nacherbe 17 2
- Erbbaurecht**
 - Bodenwertanteil 35 91, 93
 - Gebäudewertanteil 35 69, 92
 - Grundstückswert 35 91 f.
 - Vererblichkeit 4 8
 - Vergleichswertverfahren 35 93
 - Vermächtnis 13 50
- Erbe**
 - Abgrenzung Eigen-/Nachlasserbenschulden 23 28
 - Anhörung bei Abwicklungstestamentsvollstreckung 19 105
 - Anordnungsantrag Nachlassverwaltung 24 92
 - Ansprüche gegen vermeintlichen Erben 27 2
 - Antragsbefugnis Nachlassverwaltung 24 12, 24
 - Anzeigepflicht bei Erbfall 37 2, 3, 4
 - Aufenthalt, unbekannter 26 109
 - Aufgebotseinrede 23 66
 - Aufgebotsverfahren 23 34
 - Aufhebungsantrag Nachlassverwaltung 24 92
 - Aufwendungsersatz bei Nachlassinsolvenz 25 127
 - Aufwendungsersatz bei Nachlassverwaltung 24 96
 - Aufzeichnungspflicht 45 31
 - Auskehrungsanspruch bei Nachlassverwaltung 24 95

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Auskunftsanspruch gegen Erbschaftsbesitzer 27 14; 45 43 f., 46
- Auskunftsanspruch gegen Nachlassverwalter 24 91
- Auskunftsanspruch gegen Testamentsvollstrecker 19 159
- Auskunftserteilung an Nachlassverwalter 24 100
- Auskunftspflicht gegenüber Pflichtteilsberechtigtem 29 318 f., 331
- Auskunftspflicht trotz Testamentsvollstreckung 45 88
- Befriedigung Nachlassgläubiger 23 56
- behinderter 41 1 f.
- Benachrichtigung durch Testamentsvollstrecker 45 69, 72
- Berichtigung Nachlassverbindlichkeit 23 32
- Beschwerde mit Auflage 14 8
- Beweislast im Pflichtteilsstreit 63 59
- Dürftigkeitseinrede 23 53 f.
- eidesstattliche Versicherung Nachlassinventar 23 47
- Einkommensteuer bei Nachlassinsolvenzverfahren 25 44
- Einkommensteuer bei Nachlassverwaltung 24 97
- einkommensteuerliche Behandlung 35 341 f.
- Einrede des § 2014 BGB 23 63
- Einwendungsklage 61 44
- Einwilligung in Verpflichtungsgeschäft des Testamentsvollstreckers 19 134
- Erbschaftsanspruch 27 8
- Erbteilung durch 16 31
- Erschöpfungseinrede 23 59
- gesetzliches Schuldverhältnis zwischen Testamentsvollstrecker und 19 149 f.
- Haftung bei GbR 23 111
- Haftung bei KG 23 110
- Haftung bei Nachlassverwaltung 24 101
- Haftung bei Vermächtnis 13 326
- Haftung für Geschäftsschulden 23 86 f.
- Haftung für gesellschaftsrechtliche Verbindlichkeiten 23 99 f.
- Haftung für Gewerbesteuer des Erblassers 35 424
- Haftung für öffentlich-rechtliche Verbindlichkeiten 23 112 f., 117, 119
- Haftung für Umsatzsteuer des Erblassers 35 432
- Haftung Prozesskosten 61 8
- Haftungsbeschränkung außerhalb Nachlassverwaltung 23 51 f.
- Haftungsbeschränkung bei Feststellungsklage 61 6
- Haftungsbeschränkungsvorbehalt bei Leistungsklage 61 2
- Hauptintervention 60 16
- Hinzuziehung bei Aufnahme Nachlassverzeichnis 19 91
- Insolvenzantragsverpflichtung bei Nachlassverwaltung 23 33
- Kind, behindertes 41 1 f.
- Klage gegen durch Lebensversicherung Begünstigten 66 3
- Klage im Zusammenhang mit § 2287 BGB 65 2 f.
- Klärung Nachlassverhältnisse 23 34
- Kostenersatzpflicht gegenüber Sozialhilfeträger 41 10
- Kürzungsrecht gegenüber Vermächtnisnehmer 13 380 f.
- Kürzungsrecht Pflichtteilslast 29 245 f., 251
- Leistungsverweigerung Pflichtteilsergänzung 29 304
- Minderjährige/r 42 15, 24
- Mitvor-/nacherbe 17 67
- mitwirkendes Verschulden bei Haftung des Testamentsvollstreckers 19 177
- Nachlassinsolvenzverfahren 25 8, 27
- Nachlassinventar 23 41
- Nachlassverwaltung nach Annahme 23 31
- Nachlassverwaltung vor Annahme 23 30
- Nebenintervenient 60 16
- noch nicht gezeugte Person 17 43
- Pflichten im Nachlassinsolvenzverfahren 25 117
- Prozessführungsbefugnis bei Testamentsvollstreckung 60 13, 25
- Prozessführungsbefugnis, passive 60 22, 24, 25, 28
- Rechte bei Nachlassverwaltung 24 91 f.
- Rechte im Nachlassinsolvenzverfahren 25 113
- Rechtsanspruch auf ordnungsgemäße Verwaltung durch Testamentsvollstrecker 60 42
- Rechtsbehelfe bei Nachlassverwaltung 24 93
- Stufenklage gegen Miterben-Bevollmächtigten 67 29
- als Testamentsvollstrecker 19 56
- Überschwerungseinrede 23 58
- umsatzsteuerlicher Unternehmer 35 433
- unbekannter 54 8
- unbekannter Aufenthalt des 54 11
- Unterrichtung durch Testamentsvollstrecker 19 155
- Unzulänglichkeitseinrede 23 56, 57
- Verfügung über Erbanteil 26 25
- Verfügungsbeschränkung bei Testamentsvollstreckung 19 144
- vergessener bei Erbauseinandersetzung 26 238
- Verjährung Auskunftsanspruch gegen Testamentsvollstrecker 45 88
- Verpflichtungsgeschäft bei Testamentsvollstreckung 19 146
- Verwalterhaftung 23 56
- Verwaltungspflichten 23 29
- Verweigerung Eidesstattliche Versicherung 23 49
- Verzicht auf Rechenschaftsablegung Testamentsvollstrecker 19 165
- Vorlage Bestandsverzeichnis durch Testamentsvollstrecker 19 161
- Zwangsvollstreckung gegen 61 7
- Erbe, ausscheidender**
- Haftung bei OHG 23 104

Erbe, familienfremder

- Sicherung einer Mindestzuwendung 15 78

Erbe, gesetzlicher

- Ausschaltung unerwünschter durch Vor-/Nacherbschaft 17 16
- Enterbung 8 86

Erbe, minderjähriger

- Beschränkung elterlicher Vermögensverwaltung 18 2
- gesellschaftsrechtliche Nachfolgeregelung 32 188
- Haftung 23 8 f.
- Haftung bei Fortführung Einzelunternehmen 23 11
- Testamentsvollstreckung 18 5
- Testamentsvollstreckung Einzelunternehmen 19 246
- Testamentsvollstreckung für 19 5
- Testamentsvollstreckung Personengesellschaftsanteil 19 264

Erbe, pflichtteilsberechtigter

- Annahme Erbteil und Vermächtnis 13 376

Erbe, vorläufiger

- Geschäftsführung ohne Auftrag 45 36
- Nachlassverwaltung 23 30
- Rechenschaft des 45 35 f.

Erbe, weichender

- Abfindung nach Höfeordnung 43 19, 53
- Korrekturmöglichkeiten des 32 148
- Pflichtteils-/Pflichtteilergänzungsanspruch nach Landgüterrecht 43 66
- Rechte im Genehmigungsverfahren Hofübergabe 43 63

Erbeinsetzung 8 1 f.

- Absicherung 8 45
- Anfechtung (Formulierungsmuster) 7 46
- Anwachsung 8 67
- Auflage 8 23
- auflösend bedingte 26 220
- Auseinandersetzungsanordnung 8 43
- Auslegung 8 10
- Auslegung ungenauer 8 32 f.
- Auslegungsvertrag 8 81
- Ausschlagung beschränkter/beschwerter 29 120
- Bedingung 8 7, 70 f.
- Bedingung, nichtige 8 78
- Befristung 8 70 f.
- Begriff 8 2
- Berliner Testament 8 50
- Checkliste 8 1
- Enterbung 8 82
- Erbenbestimmung, fehlende 8 37
- Erbschaftsteuer 35 9
- Erbschein bei Bedingung/Befristung 15 6
- Erbteil, gemeinschaftlicher 8 27
- Ersatzerbeinsetzung 8 58 f.
- fehlende Bestimmung der Erbquote 8 36
- fehlende Bezeichnung als 8 39
- Form 8 48
- Frankfurter Testament 8 52
- gegenständliche 8 38

- Gegenwartsbedingung 8 72
- gemeinschaftliche 8 25 f.
- kaptatorische Klausel zur 15 65
- Nacherbe unter Bedingung 8 11
- nicht erzeugte Person 17 22, 43
- noch nicht gezeugte Person 17 43
- Pflichtteilsanspruch bei beschränkter 29 108 f.
- Pflichtteilsanspruch bei beschwerter 29 108 f.
- Potestativbedingung 8 73
- Rechenfehler 8 47
- Schiedsgerichtsklausel 8 24
- Teilungsanordnung 8 43
- Teilvergabe 8 33
- Umdeutung 8
- Universalsukzession 8 2
- Universalvermächtnis 8 20
- Verteilungsanordnung, fehlende 8 37
- Verwirkungsklausel 8 79
- Vorausvermächtnis 8 43
- Vorversterben des Bedachten 8 80
- Zusatzpflichtteilsanspruch bei unzureichender 29 98

Erbeinsetzung, gegenseitige

- Lebensgemeinschaft, nichteheliche 12 11
- nach ZGB 48 34

Erbenbestimmung 8 6

- Auflage 8 23
- bedingte/befristete 6 46
- Befristung 8 22
- durch Dritte 8 7
- fehlende 8 37
- Schiedsgerichtsklausel 8 24
- Umdeutung 8 13
- Willensvertretung 8 8

Erbenermittlung

- Auskunftsrecht 45 12, 13

Erbenermittlung, amtliche 53 29 f.
Erbenfeststellungsklage

- bei Klage auf Herausgabe der Erbschaft 64 2

Erbengemeinschaft 26 1 f.

- Abfärbetheorie 35 357
- Abschtung Minderjähriger 42 69
- Abschtungsvereinbarung 26 180 f.
- Anteilsbewertung 46 113
- Anzeigepflicht bei Erbfall 37 2
- Auflösung 26 164, 181, 187
- Auseinandersetzung bei Bauerwartungsland 26 191, 193
- Auseinandersetzung, einvernehmliche 26 160 f.
- Auseinandersetzung mit Minderjährigen 42 64
- Auseinandersetzungsverbot 26 213 f.
- Auseinandersetzungsvertrag 26 164 f.
- Auskunftsanspruch gegen Erblasserbank bei Beeinträchtigungsabsicht/-vermutung 45 130, 137 f.
- Auskunftsanspruch gegen Miterben bei Beeinträchtigungsabsicht/-vermutung 45 130, 131
- Auskunftspflichten 45 112 f.
- Auskunftsverzichtsvertrag 45 121
- Ausschlagung, strategische 26 189, 193

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Außenverhältnis 26 57
- Austritt Minderjähriger 42 62
- Beschlussfassung 26 75 f., 77
- Beteiligungsübergang bei Unternehmen/-sbeteiligung 26 269 f.
- Bewertungsanlässe 46 1
- Beziehungssurrogation 26 14
- Bindung an Erblasserverfügung 26 217
- Checkliste Erblasserberatung 26 1
- Checkliste Miterbenberatung 26 2
- einkommensteuerliche Behandlung bei Teilerbauseinandersetzung 35 380
- einkommensteuerliche Behandlung beim Übergang land-/forstwirtschaftlichen Betriebs 35 357
- einkommensteuerliche Behandlung der Realteilung mit Ausgleichszahlung 35 376 f.
- einkommensteuerliche Behandlung der Realteilung ohne Ausgleichszahlung 35 368 f.
- einkommensteuerliche Behandlung des ausscheidenden Miterben 35 365
- einkommensteuerliche Behandlung Erbauseinandersetzung 35 363 f.
- einkommensteuerliche Besteuerung 35 344
- Einkünfte aus Gewerbebetrieb 35 345
- Entstehung 26 3
- Erbenversammlung 26 75 f.
- Erbschaftsteuer 35 9
- erbschaftsteuerliche Behandlung Auseinandersetzung 40 253
- Formulierungsmuster Einladung 26 75
- Formulierungsmuster Verwaltungsvereinbarung 26 55
- freiberufliche Qualifikation der Miterben 35 357
- Gesamthandsprinzip 26 18 f.
- Gesamtrechtsnachfolge 26 7
- Grundbuchberichtigung 26 83
- Grundbucheinsicht 26 80
- Grundstückskauf/-verkauf 26 73
- Haftung unternehmenstragender Miterbengemeinschaft 23 96
- Hinwegsetzen über Teilungsverbot des Erblassers 26 220
- Innenverhältnis 26 57
- Interessenkollision 2 8, 10
- Klage des Miterben auf Leistung an die 62 81
- Kündigungsrecht des Minderjährigen 26 232
- Lastenverteilung 26 85
- laufende Verwaltung bei minderjährigen Miterben 42 41
- Mandat 26 5
- Minderjährige/r als Miterbe/n 43 34 f.
- Miterbe, minderjähriger 26 222
- Miterbe, unbestimmter 26 108
- Mitwirkungsrecht bei Nießbrauch 49 87
- Nachlassansprüche 26 74, 84
- Nachlassinsolvenzverfahren 25 8
- nicht notwendige Verwaltung bei minderjährigen Miterben 42 52
- Nießbrauch an Erbteil 26 42
- Notverwaltung bei minderjährigen Miterben 42 55
- Notverwaltungsmaßnahme 26 69
- Nutzung Nachlassgegenstand 26 85
- Protokoll Versammlung 26 76
- Sonderrechtsnachfolge 26 10
- Spannungen bei Eintrittsrecht 4 53
- Streitvermeidung durch Nachlassplanung 26 251 f.
- Surrogationsprinzip 26 11
- Teilerbauseinandersetzung 26 198
- Teilung, einvernehmliche 26 160 f.
- Teilungsregeln, gesetzliche 26 102
- Teilungsverbot 26 213 f.
- Übertragung sämtlicher Erbteile auf einen Miterben 26 187
- unbekannter Aufenthalt eines Miterben 26 109
- Unternehmen/-sbeteiligung 26 269 f.
- Vererbung von Unternehmen/Gesellschaftsanteilen an 40 239
- Verfügung über Erbanteil 26 25
- Verfügungsgeschäft Minderjähriger 42 49
- Verjährung Auskunftsanspruch 45 125
- Vermeidung durch lebzeitige Zuwendung 26 248
- Vermeidung durch Nachlassplanung 26 242 f.
- Verpflichtungsgeschäft Minderjähriger 42 46
- Versammlungsprotokoll 26 76
- Verteilung gezogener Früchte 26 85
- Vertretung Minderjähriger 42 41
- Verwaltung des Nachlasses 26 52 f.
- Verwaltungsmaßnahmen 26 52 f., 59 f.
- Verwaltungsmaßnahmen, außerordentliche 26 72
- Verwaltungstestamentsvollstreckung bei Auseinandersetzungsverbot 26 218
- Verwaltungsvereinbarung 26 52, 55
- Verzicht des Erben auf Mitgliedschaftsrecht 26 180
- Vorbehaltsnießbrauch an 36 297
- Vorerben 17 68
- Vorkaufsrecht des Miterben 26 28
- Erbenhaftung 23 2 f.**
- Altlasten 23 121
- Arrestantrag zur 61 57
- Aufgebotseinrede 23 66
- BBodSchG 23 121
- nach Beendigung Nachlassverwaltung 23 61
- beschränkbare 23 4
- Beschränkung im Zwangsvollstreckungsverfahren 70 50
- Checkliste 23 1
- cum-viribus-Haftung 23 5
- dingliche 23 70
- Dürftigkeitseinrede 23 4, 53
- Einrede des § 2014 BGB 23 63
- Einreden, aufschiebende 23 62 f.
- bei Eintrittsklausel 23 109
- Enthftung 23 123
- Erben des Kommanditisten 23 110
- Erbfallschulden, öffentlich-rechtliche 23 118
- Erbschaftsteuer 23 118; 70 49

- Erschöpfungseinrede 23 59
- Fortführung Handelsgeschäft unter neuer Firma 23 93
- bei Fortsetzungsklausel 23 101
- bei GbR 23 111
- gegenständlich beschränkte 23 6, 9
- Geldverpflichtungen des Erblassers 23 117
- für Geschäftsschulden 23 86 f.
- gesellschaftsrechtliche Verbindlichkeiten 23 99 f.
- Haftungsbeschränkung 23 123
- in Höhe des Nachlasswertes 23 7
- Klagen im Zusammenhang mit 61 1 f.
- Klagpflegschaft 61 56
- minderjähriger Erbe 23 8 f.
- Miterbenhaftung 23 73 f.
- bei Nachfolgeklausel 23 103
- Nachhaftungsbegrenzung 23 123
- trotz Nachlassabsonderung 23 68
- Nachlasserschulden 23 69
- bei Nachlassinsolvenz 23 61; 25 121, 123
- Nachlassinsolvenzverfahren 25 48
- nach Nachlassinsolvenzverfahren 25 74
- bei Nachlassverwaltung 24 101
- für Neuverbindlichkeiten bei Fortführung Handelsgeschäft 23 92, 95
- Ordnungspflichten 23 120
- Pflichten, öffentlich-rechtliche 23 119 f., 122
- Polizeipflichten 23 120
- Rechtsschutz, vorläufiger 61 52 f.
- Schlussverteilung 23 59
- Sozialleistungen 23 116
- Steuerschulden des Erblassers 23 115
- Streitwert 2 114
- bei Testamentsvollstreckung 23 71
- Überschwerungseinrede 23 3, 58
- unbeschränkte 23 4, 68
- unternehmenstragende Miterbengemeinschaft 23 96
- Unzulänglichkeitseinrede 23 56, 57
- für Verbindlichkeiten des OHG-Gesellschafters 23 100 f.
- Verbindlichkeiten, öffentlich-rechtliche 23 112 f., 117, 119
- Verjährung 23 125
- Verjährungshemmung 23 127
- Verschweigungseinrede 23 3
- Versorgungsbezüge 23 117
- nach ZGB 23 6
- Zwischenneuschulden 23 105
- Erbenhaftung, beschränkte**
- Verschaffungsvermächtnis 13 96
- Erbeninsolvenz**
- Abgrenzung zu Nachlassinsolvenz 25 4
- neben Nachlassinsolvenz 25 7
- Testamentsvollstreckung 19 96, 98
- Erbenmehrheit**
- Nachlassinsolvenzverfahren 25 29
- Erbenversammlung**
- Einladung 26 75
- Protokoll 26 76

Erbersatzanspruch

- Erbschaftsteuer bei Verzicht 35 16
- erbschaftsteuerbefreiter Verzicht 35 179

Erbersatzsteuer 39 6, 27

- Familienstiftung 39 27
- trust 36 118

Erbeserbe

- Erbschaftsannahme 22 8

Erbfähigkeit 5 7

Erbfall

- Anzeigepflichten 37 3
- Auskunftsanspruch 45 17
- Auslandsberührung bei Unternehmensnachfolge 40 264
- Beratungsbedarf nach dem 1 24 f.

Erbfall, grenzüberschreitender

- Erbschein 33 175

Erbfallkosten

- Begriff 35 151
- erbschaftsteuerlicher Abzug 35 151
- Pauschbetrag 35 151

Erbfallschulden

- Beerdigungskosten 23 20
- Begriff 23 19; 35 149
- Bereicherungsschulden 23 21, 22
- einkommensteuerliche Behandlung 35 383
- Erbenhaftung 23 118
- erbschaftsteuerlicher Abzug 35 149
- Nachlassbestand 29 233
- Nachlasskosten 23 24
- Nachlassverwalter 24 72
- Nachlassverwaltung 23 24
- Pflichtteilsanspruch 29 45
- Vermächtnis 35 149
- Wohngeldverpflichtung 23 21, 23

Erbfolge, gesetzliche 4 24 f.

- Auslegung/Ergänzung gewillkürter Erbfolge 4 28
- Deutsch-deutsches Erbrecht 48 27 f.
- Ehegattenerbrecht 4 30, 60 f.
- eingetragene Lebenspartnerschaft 4 71
- Enterbung 5 11
- Erbrecht des Staates 4 75 f.
- Erbteilserhöhung 4 80
- Erbunwürdigkeit 4 31
- Feststellung der 2 91
- neben gewillkürter Erbfolge 4 27
- Lebenspartnerschaft, eingetragene 4 30, 71
- Staatszugehörigkeit 4 30, 75 f.
- Subsidiarität 4 26
- Verwandtschaft 4 30, 32 f.
- Wegfall Stammlernteil 4 52

Erbfolge, gewillkürte 5 1

- Auslegung/Ergänzung 4 28
- Ausschluss Ehegatten-/Lebenspartnererbrecht 11 192
- Checkliste 5 1
- DDR 11 46
- Deutsch-deutsches Erbrecht 48 30 f.
- Ehegattenerbrecht 11 30 f.
- EuErbVO 11 40
- neben gesetzlicher Erbfolge 4 27

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- IPR 11 40
 - Lebenspartnererbrecht 11 30 f.
 - Vorrang der 4 24
 - Erbfolge, unklare**
 - Nachlasssicherung bei 54 8
 - Erbfolge, vorweggenommene** 32 1 f.
 - Ausgestaltung 40 189
 - Begriff 40 183
 - Beratungsbedarf 1 9
 - Beteiligung Minderjähriger 40 203 f.
 - Checkliste 32 3
 - Erbschaftsteuerbegünstigung Betriebsvermögen 35 183 f.
 - Erbschaftsteuerplanung 40 88
 - Erbverzicht 31 41
 - Familienvermögensverwaltungsgesellschaft 3 54
 - gewerbesteuerlicher Verlustabzug 35 426
 - nach Höfeordnung 43 35 f.
 - Korrektur 1 9
 - Korrekturmöglichkeiten 32 126 f.
 - Nachfolgeplanung 40 175 f.
 - Nießbrauch 49 3
 - Pflichtteilsanrechnung 40 200
 - Pflichtteilsrecht 29 190
 - Pflichtteilsverichtsvereinbarung 40 180
 - Reduzierung Pflichtteil 29 393
 - Regelung Steuerschuldnerschaft 40 199
 - Rückforderungsrecht 40 190, 191
 - Schenkung 40 184
 - Schenkung, gemischte 40 186, 188
 - Schenkung unter Auflagen 40 185, 188
 - Steuerfreibeträge 1 9
 - steuerliche Aspekte 40 181
 - Übergabevertrag 26 253
 - Vorsorgebedarf 1 7
 - Widerrufsvorbehalt 40 190, 194
- Erblasser**
 - Ablauf Schiedsverfahren 68 50
 - Beschränkung Nachlassverwaltung 19 112
 - Besetzung Schiedsgericht 68 45
 - Besetzung Schiedsgericht durch Dritte 68 47
 - Besteuerung bei Fortsetzungsklausel 35 339
 - Checkliste Erbengemeinschaft 26 1
 - Dienstherr 23 18
 - Einkommensteuerpflicht 42 339
 - Erbenbestimmung 8 6
 - Erb-/Pflichtteilsverzicht, lebzeitiger 31 15
 - Gestaltungsmöglichkeiten, lebzeitige 32 1 f.
 - Gestattung der Ausschlagung nach Maß 36 374
 - Inländereigenschaft 34 16
 - missbräuchliche Schenkung zu Lasten des Vertragserben 65 7
 - Nachlassinsolvenzverfahren 25 13
 - nachträgliche Änderung der Ausgleichspflicht 26 141
 - Schiedsgerichtsordnung 68 16, 19
 - Sicherungsinstrumente des 32 170 f.
 - Steuererklärung durch Testamentsvollstrecker 19 311
 - Testamentsvollstreckervergütung 19 180, 217

- Testierfähigkeit 7 7
 - Testierwille 7 4
 - Vermächtnisanordnung 13 25
 - Wertbestimmung durch 29 394; 46 7
 - Erblasser, ausländischer**
 - Nachlassspaltung 33 241
 - Schiedsgerichtsordnung 68 19
 - Erblasser, exterritorialer**
 - Nachlassinsolvenzverfahren 25 26
 - Erblasser, geschiedener**
 - erbrechtliche Gestaltungen 11 206
 - Regelung Vermögenssorge für gemeinsames Kind 11 207
 - Erblasserordnung**
 - Außerkraftsetzung bei Testamentsvollstreckung 19 127
 - Beschränkung Verfügungsbefugnis Testamentsvollstreckers 19 143
 - Bindung der Erben 26 217
 - Maßgeblichkeit bei Testamentsvollstreckung 19 123
 - Missachtung bei Testamentsvollstreckung 19 126
 - Mitgliedschaftsrechte 19 284
 - Erblasserbank**
 - Auskunftspflichten 45 96
 - Auskunftspflichten bei Beeinträchtigungsblick/-vermutung 45 130, 137 f.
 - Hinterlegung der Unterlagen bei streitiger Auskunftslage 45 142
 - Erblasserirrtum** 7 36, 38
 - Erblasserschulden** 23 13 f.
 - Begriff 35 144
 - Dauerschuldverhältnisse 23 18
 - erbschaftsteuerlicher Abzug 35 144 f.
 - familienrechtliche Verpflichtungen 23 16
 - Nachlassbestand 29 229
 - Nachlassverwalter 24 72
 - schuldrechtliche Verpflichtungen 23 15
 - Vererblichkeit 23 13
 - verjährte 35 147
 - vermögensrechtliche Verpflichtungen 23 17
- Erblasservermögen, gegenwärtiges**
 - Zuwendung 32 68
- Erblasserwille**
 - Andeutungstheorie 7 31
 - Anordnungen, besondere 6 13
 - Auslegung 7 28 f.
 - Auslegung, ergänzende 6 26 f., 30
 - Auslegung, erläuternde 6 9
 - Auslegung juristischer Fachbegriffe 6 15
 - Auslegung Testamentsform 6 14
 - Auslegung Textzusammenhang 6 12
 - Auslegung, wohlwollende 6 49
 - Auslegung, wörtliche 6 9
 - Auslegungsregeln, gesetzliche 6 38 f.
 - Auslegungsvertrag 7 32
 - Digitaler Nachlass 50 28
 - Erblasserklärungen, weitere 6 16
 - Ermittlung 6 8
 - nach Errichtung der letztwilligen Verfügung 6 22

- hypothetischer 7 29, 30
- mutmaßlicher 7 29
- objektiver 7 30
- Umstände außerhalb der letztwilligen Verfügung 6 21
- Zeitpunkt der Testierung 6 22
- Erbmediation** 69 11 f., 77
- Erbquote**
 - Erbschaftsteuer 35 9
 - Erhöhung bei gesetzlicher Erbfolge 4 80
 - fehlende Bestimmung der 8 36
 - Güterstand 3 64
- Erbrecht**
 - Anfechtungsklage 57 22 f.
 - Digitaler Nachlass 50 7 f.
 - Feststellungsklage 57 1 f.
 - Kind, nichteheliches 12 36 f., 46
 - Kommorientenvermutung 35 5
 - Lebenspartner, nichteheliche 12 4 f.
 - Rechtsschutz, vorläufiger 57 20
 - Rechtswahlerklärung 3 63
 - Statistik 1 1
 - Streitwert 2 114
 - Verjährung 23 125
 - Vermögenswerte, nichtvermögenswerte 50 21
- Erbrecht, ausländisches**
 - Anwendbarkeit im Prozess 33 154
- Erbrecht, deutsch-deutsches** 48 1 f.
- Erbrecht, gesetzliches**
 - Lebenspartnerschaft, eingetragene 12 50
- Erbrecht, internationales**
 - Testamentsvollstreckung 19 343
 - *s. Internationales Erbrecht*
- Erbrecht, staatliches** 8 85
- Erbrechtsverordnung (EuErbVO) s. EuErbVO**
- Erbrechtsverordnung, europäische** 6 4
- Erbschaftsvertrag**
 - Formulierungsmuster 26 252
- Erbschaft**
 - aufschiebend bedingte 26 220
 - Ausschlagung 3 74 f.
 - Gerichtsstand 61 17
 - Nacherbfall 17 197
 - Nießbrauch 26 45
 - steuerliche Behandlung bei Ausschlagung 36 359 f.
 - Teilausschlagung 11 203
- Erbschaftliches Geschäft**
 - Begriff 45 60
- Erbschaftsanfechtung** 22 45 f.
 - Anfechtung der 22 65
 - Anfechtungserklärung 22 58, 60
 - Anfechtungsgründe 22 47
 - Berechtigte 22 57
 - Beweislast 22 64
 - Checkliste 22 46
 - Eigenschaftsirrtrum 22 49
 - Empfangsbestätigung 22 61
 - Erbschaftsannahme 23 45 f.
 - Erbschaftsausschlagung 23 45 f.
 - Erheblichkeit des Irrtrums 22 56
 - Erklärungsirrtrum 22 48
- Form 22 58
- Formulierungsmuster 22 60
- Frist 22 59
- Minderjährige 42 33
- Miterbe, minderjähriger 42 34
- Motivirrtrum 22 49
- durch Pflichtteilsberechtigten 22 52
- Rechtsfolgen 22 62
- Rechtsfolgenirrtrum 22 50
- Willensmangel des Vertreters 22 51
- nach ZGB 22 63
- Zuständigkeit Amtsgericht 71 1
- Erbschaftsannahme** 22 1, 3 f.
 - Anfechtung 22 45 f.; 29 126
 - Anfechtungsberechtigte 22 57
 - Annahmeerklärung 22 5
 - ausdrückliche 22 6
 - Beweislast 22 15
 - Checkliste 22 4
 - Erbeserbe 22 8
 - Erbunwürdiger 22 12
 - Fiktion 22 9
 - Geschäftsfähigkeit 22 13
 - Irrtrum 22 11
 - konkludente 22 6
 - Minderjährige 42 24
 - Minderjähriger 22 13
 - Miterbe, minderjähriger 42 34
 - Rechtsfolge 22 14
 - Teilannahme 22 10
 - Vererblichkeit 22 8
 - Wirksamkeit der 22 10
 - nach ZGB 22 16
 - Zuständigkeit Amtsgericht 71 1
- Erbschaftsanspruch** 27 1 f.
 - Anspruchskonkurrenz zu Einzelsprüchen 27 7
 - Beratungsbedarf 1 24
 - Checkliste 27 1
 - Ersitzung 27 22
 - Gläubiger 27 8
 - Haftung Erbschaftsbesitzer 27 16
 - Herausgabepflicht 27 13
 - Nutzungen 27 15
 - Schuldner 27 10
 - Surrogate 27 14
 - Verbesserung Gläubigerstellung gegenüber Einzelsprüchen 27 4
 - Verbesserung Schuldnerstellung gegenüber Einzelsprüchen 27 5
 - Verjährung 27 22
- Erbschaftsausschlagung** 22 1, 17 f.
 - Adressat 22 29
 - Anfechtung 22 45 f.
 - Anfechtung aufgrund Veränderungen im deutsch-deutschen Verhältnis 48 51
 - Anfechtungsberechtigte 22 57
 - Ausschlagungserklärung 22 22
 - Bedingung 22 25
 - Belehrungspflicht 22 20
 - Checkliste 22 21
 - Deutsch-deutsches Erbrecht 48 45 f.

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- zugunsten Drittem 22 19
- bei Ehegattentestament 22 39
- Empfangsbestätigung 22 32
- Erbe, insolventer 22 18
- Erbschaftsteuer 35 11
- bei Erbvertrag 22 41
- Fiskus 22 26
- Form 22 30
- Formulierungsmuster 22 31
- Frist 22 27
- Geschäftsfähigkeit 22 24
- haftungsrechtliche 22 17
- Minderjährige 22 24; 42 27
- Miterbe 22 34
- Miterbe, minderjähriger 42 34
- Pflichtteil bei 22 36
- Rechtsfolgen 22 33
- steuerlich motivierte 22 17
- taktische 22 17
- Widerruf 22 25
- Wirksamkeit 22 23
- nach ZGB 22 44
- Zuständigkeit Amtsgericht 71 1
- Erbschaftsbesitzer**
 - Aufzeichnungspflicht 45 31
 - Auskunftsanspruch des Erben gegen 27 14
 - Auskunftsklage gegen 67 21
 - Auskunftsspflichten 45 43 f., 46
 - Einreden/Einwendungen des 27 21
 - Erbschaftsklage bei Erbunwürdigkeit 57 29
 - Ersitzung 27 22
 - Haftung des bösgläubigen/verklagten 27 17
 - Haftung des deliktischen 27 18
 - Haftung des gutgläubigen/nicht verklagten 27 16
 - Stufen-/Erbschaftsklage gegen 67 22
 - Vererblichkeit Auskunftspflicht 45 48
 - Verwendungsersatzanspruch 27 19
 - Zurückbehaltungsrecht 27 20
- Erbschaftsbesteuerung**
 - Auslegungsvertrag 6 60 f.
 - internationale 34 4
 - bei Teilungsanordnung 16 22
- Erbschaftserwerb**
 - Anfechtungsklage 57 22 f.
- Erbschaftsherausgabe**
 - Formulierungsmuster Stufenklage 64 3
 - Klage des Nacherben gegen Vorerben 59 23
 - Klagen im Zusammenhang mit § 2018 BGB 64 1 f.
 - Klagezuständigkeit 64 4, 5
 - Streitwert 64 5, 7
 - Verbindung mit Auskunftsklage 64 1
 - Verbindung mit Erbenfeststellungsklage 64 2
- Erbschafts Kauf 28 1 f.**
 - Antragsbefugnis Nachlassverwaltung 24 18
 - Beratungsbedarf 1 24
 - Checkliste 28 1
 - Form 28 6
 - Formulierungsmuster Kaufvertrag 28 26
 - Gefahrübergang 28 22
 - Grundbuchberichtigung 56 15
 - Haftung bei 28 20 f.
 - durch Minderjährigen 28 15
 - Rechts-/Sachmängelhaftung 28 20, 21
 - Sicherung 28 16
 - Steuern 28 25
 - Übergang Nutzen/Lasten 28 22
 - Verjährung 28 24
 - *sa Erbteilsveräußerung, Erbschaftsverkauf*
- Erbschaftsklage**
 - Formulierungsmuster Auskunftsklage 67 21
 - Formulierungsmuster Stufenklage 67 22
 - Stufenklage gegen Erbschaftsbesitzer 67 22
 - Verbindung mit Anfechtungsklage 30 36
- Erbschaftsteuer 35 3 f.**
 - Abfindung auf Erbverzicht 35 16, 19
 - Abfindung auf Pflichtteilsverzicht 35 16
 - Abfindung für Zurückweisung bei Vertrag zugunsten Dritter 35 17
 - Abfindungsergänzungsanspruch nach HöfeO 35 13
 - Abzug von Kosten zur Erfüllung sittlicher Pflichten 47 100
 - Abzugsbetrag für Klein-/Kleinstbetriebe 40 107
 - Abzugsfähigkeit Testamentsvollstreckervergütung 19 336
 - Abzugssteuer, fiktive 35 326
 - Abzugsverbot 35 152
 - Anerkennung Schiedsspruch/-vergleich 68 64
 - Anrechnung ausländischer 34 14
 - Anrechnung ausländischer 34 57 f., 61
 - Anzeigefrist 70 13
 - Anzeige/-frist steuerpflichtigen Erwerbs 35 4
 - Anzeigepflicht 19 318
 - Anzeigepflicht für steuerpflichtigen Vorgang 70 14
 - Anzeigepflicht Nachsteuertatbestand 35 267, 268
 - Anzeigeverpflichtung 70 129
 - Aufgabe Staatsangehörigkeit 34 15
 - bei Auflage 14 63
 - bei Auflagenvollziehung 35 16, 19
 - Auseinandersetzung Erbengemeinschaft 40 253
 - Ausgleichsgeld 35 19
 - Auslegungsvertrag 6 60 f.
 - Ausschlagung 36 362 f.
 - bei Ausschlagung Erbschaft/Vermächtnis 35 11
 - Ausschlagung gegen Abfindung 36 369
 - Auszahlung Lebensversicherung 47 51 f.
 - befreiende Lebensversicherung 47 110, 113
 - Bemessungsgrundlage bei mittelbarer Grundstücksschenkung 36 31
 - Bereicherung bei Vereinbarung der Gütergemeinschaft 35 19
 - Bereicherung des Erwerbers 35 27 f.
 - Berücksichtigung früherer Erwerbe 70 44
 - Besteuerungsunterschiede zur Schenkungssteuer 3 99 f.
 - Besteuerungsverfahren 70 1 f.
 - Bestimmung der steuerbaren Zuwendung bei Lebensversicherung 47 64 f.
 - Betriebsaufspaltung 26 194
 - Betriebsvermögen 3 44 f.; 35 97 f.

- Betriebsvermögen, steuerbegünstigtes 35 182 f.
- Betriebsverpachtung 36 170
- Bewertung Auslandsvermögen 34 18
- Bewertung Lebensversicherung 47 86 f.
- Bezahlung 19 325
- Checkliste Beratung 70 1
- DBA 34 68 f.
- Dreißigster 35 13
- Ehegattenfreibetrag 34 38
- Einspruch gegen Steuerbescheid 70 51 f.
- bei Einziehung eines Gesellschaftsanteils 35 12
- entgeltlicher Erwerb Lebensversicherung 47 59
- Entstehung bei Zuwendung unter Lebenden 35 25
- Erbanfall 35 8
- Erbauseinandersetzung 35 9
- Erbeinsetzung 35 9
- Erbeinsetzung nichtehelicher Lebenspartner 12 28
- Erbengemeinschaft 35 9
- Erbenhaftung 23 118
- Erbquote 35 9
- Erbverzicht 35 16, 19
- bei Erfüllung der Bedingung 35 16, 19
- Erklärungsverpflichtung 70 129
- Erlebensfall Lebensversicherung 47 60
- Erlöschen 35 334
- Erwerb, steuerpflichtiger 35 26 f.
- Erwerb von Todes wegen 35 6 f.
- Erwerbsvorgänge, steuerbare 34 36
- Familiengesellschaft 36 135
- Familiengrundbesitzgesellschaft, gewerbliche 36 53
- Familiengrundbesitzgesellschaft, vermögensverwaltende 36 65
- Familienstiftung, ausländische 34 39 f.
- Festsetzungsverjährung 70 18
- Forstwirtschaftlicher Betrieb 35 115, 117
- Freibetrag 34 23
- Freibetrag Ehepartner 40 148
- Freibetrag, persönlicher 35 322
- Freibeträge bei Lebensversicherung 47 117
- Fristen, relevante 36 4
- gemischte Schenkung 35 127, 130, 131
- Gesamtrechtsnachfolge 70 45
- bei gesellschaftsrechtlicher Eintrittsklausel 35 12
- bei gesellschaftsrechtlicher Fortsetzungsklausel 35 12
- Gesetzesänderungen 70 3
- Gestaltungen im internationalen Bereich 34 85 f.
- Gestaltungsmissbrauch 36 7; 70 47
- Gleichstellungsgeld 35 19
- Grenzsteuersatz 70 42
- Grundvermögen 35 67 f.
- Grundvermögen, steuerbegünstigtes 35 315
- Haftung für 70 49
- Haftung für Erbschaftsteuer bei Auslandsberührung 34 33
- Haftungsschuld des Schenkers 35 24
- Herausgabe Vorerbschaftsvermögen an Nach-
erben 35 19
- Hinweispflicht des Notars 71 32
- Inländereigenschaft 34 16
- internationale 34 1 f.
- Jahreswert 47 116
- Kapitalforderungen/-schulden 35 56 f.
- Kapitalisierungsfaktor 3 53
- Kfz-Insassen-Unfallversicherungsleistung 35 14
- Kunstgegenstände, erhaltenswerte 35 153
- Landwirtschaftlicher Betrieb 35 115
- Lebensversicherung 3 70; 47 51 f., 61
- Lebensversicherungsleistung 35 14
- Leistungsrechte 35 62
- Luftunfallversicherungsleistung 35 14
- Minderungspotential Bemessungsgrundlage bei
Lebensversicherung 47 147
- Miterbenaueinandersetzung 3 86
- Nacherbe 17 258
- Nachfolgeklausel, gesellschaftsvertragliche
40 61 f.
- Nachfolgeklausel, qualifizierte 35 9
- Nachfolgeplanung 40 85 f.
- Nachlassverbindlichkeiten 35 143 f.
- Nachlassverwaltung 24 72, 73
- Nießbrauchsverzicht 36 336
- Nutzungsrechte 35 62
- im öffentlichen Interesse erhaltenswerte Gegen-
stände 35 160
- Pension 3 71
- Pflichtteilsanspruch 29 49
- Prämienzahlung Lebensversicherung durch
Bezugsberechtigten 47 114
- Rechtsbehelfe 19 324
- Rechtsmittel 70 51 f.
- Regelung Steuerschuldnerschaft bei vorwegge-
nommener Erbfolge 40 199
- Rentenrechte 35 62
- bei Rückfall/Widerruf 40 150
- bei Rückforderung 35 334
- rückwirkendes Erlöschen bei Zuwendung an
Stiftung 39 9
- durch Schenker übernommene 35 24
- Schenkung auf den Todesfall 35 12
- Schenkung, gemischte 35 21
- Schenkung unter Lebenden 35 19 f.
- Schenkung unter Leistungsaufgabe 35 127
- Sicherheitsleistung 19 326
- Steuererklärung 70 16
- Steuerhinterziehung durch unterlassene Anzeige
37 2, 8
- Steuerklassen 35 321
- Steueroptimierung durch Geltendmachung
Pflichtteils-klausel 21 30
- Steuerplanung 1 12
- Steuersatz 70 42
- Steuerschuldner 19 317
- Steuertarif 35 328
- Stichtagsbewertung 35 28
- Stichtagsprinzip 34 19
- Stiftungsausstattung 39 25
- Stiftungsgeschäft unter Lebenden 35 19

- Stundung 35 330
- Stundung bei Betriebsvermögen 70 43
- Tarifiermäßigung 35 329
- Teilungsanordnung 3 105; 35 9
- bei Teilungsanordnung 16 22
- Testamentsvollstreckung 19 317
- Umwandlung Privat- in Betriebsvermögen 36 71
- Unbedenklichkeitsbescheinigung 34 35
- unbeschränkte kraft Antrag 34 29
- unentgeltlicher Erwerb Lebensversicherung 47 53
- Unfallversicherungsleistung 35 14
- Verböserung im Einspruchsverfahren 70 48, 60
- Verfahrensrecht 70 2
- Vermächtnis 13 19; 35 10, 124
- bei Vermächtnis 13 346
- Vermächtnisnießbrauch 36 330
- bei Vermögensübertragung in gemeinnützige Stiftung 3 61
- Vermögensübergabe gegen wiederkehrende Leistung 36 199
- Vermögensübergang auf Stiftung 35 15, 19
- Vermögensübergang auf testamentary trust 35 15
- bei Verschonungsbedarfsprüfung 35 333
- Verschonungsregelung bei Betriebsvermögen 47 104
- Versorgungsbezüge 3 72
- Versorgungsfreibetrag 34 26; 35 325
- Vertrag zugunsten Dritter 35 14
- Verwaltungsvermögen 3 45
- Verzicht auf Erbschafts-/Pflichtteilsanspruch 35 179
- Voraus 35 13
- Vorausvermächtnis 3 105; 16 22
- Vorbehaltsnießbrauch 36 307
- Vorerbe 17 255
- Vor-/Nacherbschaft 3 33; 17 254 f.
- Vorwegabschlag für Familienunternehmen 35 241
- bei Weiterleitung 35 336
- Zeitraum Freibetrag 35 326
- Zugewinnausgleich 1 4; 35 135 f., 142
- Zugewinnngemeinschaft, modifizierte 36 349
- Zuständigkeit 70 13
- Zustiftung 39 25
- Zuwendung bei Ausscheiden eines Gesellschafters 35 19
- Zuwendung, ehebedingte 35 22
- Zuwendung, freigiebige 35 19, 20
- Zuwendung nach §§ 1371 Abs. 4, 1512–1514 BGB 35 13
- Zuwendung, unbenannte 35 22
- Zuwendungsnießbrauch 36 320
- Erbschaftsteuer, unbeschränkte**
- bei Aufgabe der Staatsangehörigkeit 34 15
- Erbschaftsteueranrechnung**
- ausländische ErbSt 34 57 f., 61
- Begrenzung, zeitliche 34 62
- Betrag/Höchstbetrag 34 65
- Verfahren 34 67

Erbschaftsteuerbefreiung

- allgemein zugänglich gemachter Grundbesitz 35 161
- Ansprüche nach Bundesentschädigungsgesetz 35 181
- Ansprüche nach Lastenausgleichsgesetz 35 181
- Ausbildungszuwendung 35 174, 175
- Dreißigster 35 161
- Familienwohnheim 35 162 f.
- Gelegenheitsgeschenk 35 180
- gemeinnützige/mildtätige/kirchliche Zuwendung 35 181
- bei gesetzlicher Zwangsversicherung 47 110
- Hausrat 35 159
- Lebensversicherung 47 102 f.
- Lebensversicherung bei Zugewinnngemeinschaft 47 107
- im öffentlichen Interesse erhaltenswerte Gegenstände 35 160
- Pflegezuwendung 35 176
- sachliche 35 157 f.
- Schuldenerlass des Erben gegenüber Erblasser 35 174
- Unterhaltszuwendung 35 175
- Vermögensrückfall 35 177
- Verschonung Betriebsvermögen 47 104
- Verzicht 35 152
- Zuwendung an Gebietskörperschaften 35 181
- Zuwendungen an Kirche 35 181
- Zuwendungen an Pensions-/Unterstützungskasse 25 181
- Erbschaftsteuerbegünstigung**
- Betriebsvermögen 35 182 f.
- Betriebsvermögen, ausländisches 35 192
- Betriebsvermögen, inländisches 35 188 f.
- Grundvermögen 35 315
- Kapitalgesellschaftsanteil 35 195
- land- und forstwirtschaftliches inländisches Vermögen 35 188, 193
- Verfügung, einheitliche 35 198, 199
- Verwaltungsvermögen 35 202 f.

Erbschaftsteuerbescheid

- Bekanntgabe an Testamentsvollstrecker 19 323
- Formulierungsmuster Aussetzung der Vollziehung 70 134
- Formulierungsmuster Einspruch 70 134

Erbschaftsteuererklärung 1 25; 70 16

- Abgabe bei Testamentsvollstreckung 19 319
- Abgabe durch Testamentsvollstrecker 19 101
- Abgabepflicht 70 12, 22
- Anleitung zum Ausfüllen 70 132
- Aufforderung zur Abgabe 35 4
- Ausübung von Wahlrechten 19 322
- Bedarfsbewertung 70 130
- Berichtigungsanzeige 70 21, 25
- Erbfall-/Nachlassregelungskosten 35 151
- Insolvenzverwalter 25 93
- Pauschbetrag Nachlassabwicklung 19 338
- unterlassene Berichtigung 37 8
- Verspätungszuschlag 70 17
- Vordruck, amtlicher 70 131
- Vorschenkungen 19 321

Erbschaftsteuerfreistellung

- Betriebsvermögen 40 103

Erbschaftsteuerpflicht

- Aufenthalt, gewöhnlicher 34 10
- beschränkte 34 20
- erweitert beschränkte 34 30
- Übertragung, mittelbare 34 22
- unbeschränkte 34 7 f.
- Wegzug 34 11
- Wohnsitz 34 9

Erbschaftsteuerpflicht, beschränkte

- Anknüpfung 34 20
- Freibetrag, persönlicher bei 34 23
- Gestaltungsmöglichkeiten bei 34 86
- Vermögen, erfasstes 34 21
- Versorgungsfreibetrag 34 26

Erbschaftsteuerpflicht, erweitert beschränkte 34 30

- Anknüpfung 34 30
- Gestaltungsmöglichkeiten bei 34 87
- Inlandsvermögen, erfasstes 34 31

Erbschaftsteuerpflicht, unbeschränkte 34 7 f.

- Anknüpfung 34 8
- kraft Antrag 34 29
- erweiterte 34 11
- Gestaltungsmöglichkeiten bei 34 85
- nacheilende 34 11 f.

Erbschaftsteuerplanung

- Betriebsvermögen 40 90 f.
- internationale 34 88
- Nachfolgeplanung 40 85 f.
- Vermögenszusammensetzung 40 89
- vorweggenommene Erbfolge 40 88

Erbschaftsteuerreform

- Betriebsvermögen 3 44 f., 51

Erbschaftsteuerschuldner

- bei Erwerb von Todes wegen 35 18
- bei Schenkung unter Lebenden 35 24

Erbschaftsteuertarif 70 42

Erbschaftsverkauf

- Genehmigung Nachlassgericht 28 12, 15
- Vorkaufrecht des Miterben 28 13
- *sa Erbschafts Kauf, Erbteilsveräußerung*

Erbschaftsvertrag 26 251

- Erbverzicht 31 30

Erbschein

- Alleinerbschein 51 36
- Anerkennung ausländischer 33 165
- Antrag 51 11 f., 17
- Antragsverfahren 51 16 f.
- Arten 51 36
- ausländischer 51 40
- bei Auslandsberührung 51 40
- Auslandsvermögen 33 175
- bedingte/befristete Erbeinsetzung 15 6
- im Beitrittsgebiet belegende Immobilien(Altfälle) 48 73
- im Beitrittsgebiet belegene Immobilien(Neufälle) 48 80
- deutscher 33 175
- Doppelerbschein 48 78
- Einziehung 51 29, 39, 46

- Einziehung bei Unrichtigkeit 33 179
 - Einziehungsbeschluss 51 47, 53
 - bei Erbauseinandersetzungsklage 62 41
 - Erbfall, grenzüberschreitender 33 175
 - Europäisches Nachlasszeugnis 51 55
 - Fremdrechtserschein 33 175
 - gegenständlich beschränkter 51 36
 - gegenständliche Beschränkung Testamentsvollstreckung 19 77
 - gemeinschaftlicher 51 36
 - Grundbuchberichtigung 56 7
 - Gruppenerbschein 51 36
 - Gültigkeit DDR-Erbschein 48 73
 - Herausgabeantrag bei Erbunwürdigkeitsklage 57 28
 - Herausgabeantrag bei Feststellungsklage 57 5, 9, 19
 - Hofffolgeerschein 51 36
 - Kosten 71 50
 - Kosten für 5 47
 - Kraftloserklärung 51 46, 48, 54
 - Landgüterrecht 43 34
 - Notarkosten 71 96
 - öffentlicher Glaube 51 13
 - Rechtswirkungen 51 12
 - Sammlererschein 51 36
 - Teilerbschein 51 36
 - Verhältnis zu europäischem Nachlasszeugnis 33 168, 175
 - Verhältnis zu Testamentsvollstreckerzeugnis 52 7
 - Vermerk der Testamentsvollstreckung 19 75
 - Vorerben-Erbschein 51 38
 - Vor-/Nacherbfall 51 39
 - Zuständigkeit Amtsgericht für Eidesstattliche Versicherung 71 1
- Erbschein, gegenständlich beschränkter**
- Gültigkeit DDR-Erbschein 48 75
- Erbscheinherausgabe**
- Streitwert 2 114
- Erbscheinvfahren 51 11, 17 f.**
- Amtsermittlung 51 28
 - Antrag 51 11, 17
 - Antragsberechtigte 51 19
 - Antragsform 51 18
 - Antragszurückweisung 51 25
 - Auslegung durch Amtsermittlung 6 72
 - Beratungsbedarf 1 22
 - Beschwerde 51 24, 42 f.
 - Beurkundungskosten 51 32
 - Beweiserhebung 51 28
 - Checkliste 51 11
 - Deutsch-deutsches Erbrecht 48 73 f.
 - einstweilige Anordnung 51 24, 46
 - Feststellungsbeschluss 51 20, 23
 - Feststellungsklage des Erbrechts 51 25
 - Formulierungsmuster Antrag 51 34, 35, 37
 - Formulierungsmuster Beschwerde 51 44
 - Frist 51 18
 - Gehör, rechtliches 51 27
 - Gerichtsgebühren 51 31
 - Hilfsantrag 51 26

- Kosten 51 30
- Kostenentscheidung 51 30
- Rechtsanwalthonorar 51 33
- Rechtsbehelf 51 42 f.
- Rechtsbeschwerde 51 42
- Vertretung im 51 18
- Vorbescheid 51 21
- Zuständigkeit 51 16
- Zuständigkeit, internationale 51 16, 36
- Zuständigkeit, örtliche 51 3, 16
- Zuständigkeit, sachliche 51 2, 16
- Zwischenverfügung 51 10, 43

Erbstatut

- Abgrenzung zu Adoptionsstatut 33 109
- Abgrenzung zu Ehegüterrechtsstatut 33 78
- Abgrenzung zu Gesellschaftsstatut 33 90 f.
- Abgrenzung zu Sachenrechtsstatut 33 105
- Abgrenzung zu Schuldrechtsstatut 33 87
- Abgrenzungen 33 75 f.
- Ehegatten-/Lebenspartnererbrecht 11 24
- Erbrechtsverordnung (EuErbVO) 10 19, 20
- EuErbVO 3 63; 11 43
- Rechtswahl 10 19, 20
- Umfang 33 75 f.

Erbteil

- Begriff 4 2
- Erbschaftsanspruch des Erwerber 27 8
- Formulierungsmuster Verpfändung 26 51
- Nießbrauch 26 42 f.
- Nießbrauch an 49 25
- Übertragung sämtliche Erbanteile auf einen Miterben 26 187
- Verfügung Minderjähriger 42 62
- Verpfändung 26 48

Erbteil, besonderes

- bei Erbteilerhöhung 4 80

Erbteil, gemeinschaftlicher

- Anwachsung der Miterben 8 67
- Erbeinsetzung 8 27

Erbteilerhöhung 4 80

Erbteilskauf 28 1 f.

- Beratungsbedarf 1 24
- Checkliste 28 1
- Form 28 6
- Formulierungsmuster Kaufvertrag 28 26
- Gefahrübergang 28 22
- Steuern 28 25
- Übergang Nutzen/Lasten 28 22
- Verjährung 28 24
- *sa Erbteilsveräußerung*

Erbteilsübertragung

- Grundbuchberichtigung 56 15
- Notarkosten 71 99

Erbteilsveräußerung 28 1 f.

- Checkliste 28 1
- an Dritten 28 5
- zur Erbauseinandersetzung 28 4
- Form 28 6
- Formulierungsmuster Kaufvertrag 28 26
- Gefahrübergang 28 22
- Genehmigung Nachlassgericht 28 12, 15
- Grundbesitz 28 10

- Haftung gegenüber Nachlassgläubiger 28 23
- durch Minderjährigen 28 15
- Nacherbenanwartschaft 28 8
- Personengesellschaftsanteil 28 11
- Rechtsmängelhaftung 28 20
- Sachmängelhaftung 28 21
- Sicherung des Erwerber 28 18
- Sicherung des Veräußerers 28 17
- Steuern 28 25
- Übergang Nutzen/Lasten 28 22
- unentgeltliche 28 3
- Verjährung 28 24
- Vertragsgegenstand 28 7
- Vorkaufrecht des Miterben 28 13
- Wirkung 28 9

Erbteilübertragung 28 9

- bedingte 28 17
- bei Beteiligung Minderjähriger 26 225

Erbteilung

- durch Dritte 16 31
- durch Schiedsgericht/-gutachter 16 32

Erbteilungsverbot 16 25 f.

- Wirkung 16 30

Erbunwürdigkeit 30 1 f., 5

- Anfechtung bei 30 20 f.
- Anfechtungsberechtigte 30 25
- Anfechtungsfrist 30 23
- Anfechtungsklage 30 30
- Anfechtungsrecht 30 3, 20 f.
- Anfechtungs(wider)klage 57 22 f., 24
- Auslandsberührung 30 50
- Ausschluss Erbrecht bei gewillkürter Erbfolge 11 192
- Erbfolge, gesetzliche 4 31
- Fälschung 30 14
- Formulierungsmuster Anfechtungsklage 30 37
- Gründe 30 5 f.
- Grundsätze 30 3 f.
- Herbeiführung Testierunfähigkeit 30 11
- Kausalität 30 15
- Staatserbrecht 4 76, 78
- Streitwert 2 114
- Tötungsversuch 30 10
- unlautere Einflussnahme auf letztwillige Verfügung 30 13
- Urkundsdelikte 30 14
- Verbindung Anfechtungs- mit Erbschaftsklage 30 26
- Verhinderung letztwilliger Verfügungen 30 12
- Vermächtnisnehmer 13 370
- Verzeihung 30 17
- vorsätzliche Tötung des Erblassers 30 9
- Wegfall Stammelternteil 4 52
- Zuständigkeitsstreitwert 30 34

Erbunwürdigkeitsklage 57 22 f.

- Aktivlegitimation 57 31
- Darlegungs-/Beweislast 57 34
- ergänzende Anträge gegen Erbschaftsbesitzer 57 29
- Formulierungsmuster Klageantrag 57 27
- Herausgabeantrag bei 57 28
- Klagebegründung 57 31

- Klageerwiderung 57 33
- Passivlegitimation 57 31
- Rechtsschutz, vorläufiger 57 35
- Streitwert 57 32
- Erbvertrag 10 1 f.**
 - Akteneinsicht in eröffneten 53 34
 - Änderungsvorbehalt 10 59; 12 22
 - Anfechtung 10 71 f.
 - Anfechtung vertragsgemäßer Verfügung 7 61
 - Anfechtungsfrist 10 75
 - Aufhebung 9 5; 10 16, 54 f., 61
 - Aufhebung früheres Testament 9 36
 - Auflage 14 12
 - Ausgleichsanspruch Begünstigter bei Nießbrauch 49 107
 - Auskunftsanspruch bei 45 20
 - Auslandsberührung 10 18
 - bei Auslandsberührung 5 34
 - Auslegung 6 50, 52; 10 9, 10
 - Beteiligte 10 11
 - Beurkundung 10 28
 - Bindungswirkung 10 12, 41 f.
 - Checkliste 10 3
 - Ehegatten-/Lebenspartnererbrecht 11 178
 - Einschränkung Bindungswirkung 10 54 f.
 - einseitiger 10 34
 - Erbschaftsausschlagung 22 41
 - Eröffnung 53 1, 14, 24
 - Errichtung 10 28
 - EuErbVO 33 36
 - Familienunternehmen 10 22
 - Formulierungsmuster Ehegatte/Kind 10 78
 - Formulierungsmuster Ehegatten 10 79
 - Formulierungsmuster nichteheliche Lebensgemeinschaft 10 80
 - gemeinschaftlicher 10 37
 - Gestaltungswahl zu Testament 10 4 f.
 - Haftung, anwaltliche 2 79
 - Hoferbenbestimmung 43 43
 - Inhalt 10 7 f.
 - Klage des Vertragserben im Zusammenhang mit § 2287 BGB 65 2 f.
 - Lebensgemeinschaft, nichteheliche 12 11 f.
 - Lebenspartnerschaft, eingetragene 12 53
 - Mediationsklausel 69 24
 - Minderjährige 42 20
 - Nichtigkeit 7 57, 58
 - Notarkosten 71 88, 90, 92
 - Protokollierung, gerichtliche 10 29
 - Rechtswahl 10 18, 19, 20
 - Rücknahme des amtliche verwahrten 10 33
 - Rücktritt 10 64
 - Rücktrittsvorbehalt 10 64, 66; 12 20
 - Schiedsgerichtsordnung 68 16, 25, 28, 43
 - schuldrechtliche Verpflichtung bez. Vermächtnisgegenstand 13 344
 - Schutz des Bedachten 7 15, 17
 - Schutz des bedachten Dritten 10 17, 41
 - Schutz gegen beeinträchtigende Schenkungen 10 44
 - Schutz gegen spätere letztwillige Verfügung 10 50
 - Schutzwirkung 10 41, 43
 - Sittenwidrigkeit 7 57, 58
 - Totalvorbehalt 12 24
 - Unternehmensnachfolge 10 22
 - Unwirksamkeit 7 53 f., 56
 - Veränderungen, familienrechtliche 10 53
 - Verfügungen, einseitige 10 14
 - Verfügungen, vertragsmäßige 10 16
 - Verfügungen, vertragswidrige 10 45
 - Verfügungsunterlassungsvertrag 10 45; 65 17
 - Verwahrung 71 60
 - Verwahrung, amtliche 10 33
 - nach ZGB 48 36
 - Zustimmung des Bedachten 10 56
 - Zuwendungsverzicht 31 57
 - zwei-/mehreseitiger 10 37
- Erbvertrag nichteheliche Lebensgemeinschaft 12 11 f.**
 - Änderungsvorbehalt 12 22
 - Anfechtung 12 25
 - Rücktrittsvorbehalt 12 20
 - Totalvorbehalt 12 24
- Erbvertragsaufhebung**
 - Notarkosten 71 91
- Erbverzicht 3 80; 31 1 f., 32**
 - Anfechtung 7 52; 32 148
 - Aufhebungsvertrag 31 67 f.
 - Bedingung, auflösende/aufschiebende 31 10
 - Beurkundung 32 70
 - Checkliste 31 1
 - Deutsch-deutsches Erbrecht 48 71
 - Ehevertrag 31 39
 - Erbfolge, vorweggenommene 31 41
 - Erbschaftsteuer 35 16, 19
 - Erbschaftsteuer für Abfindung 35 16, 19
 - Erbschaftsvertrag 31 30
 - Feststellung des eventuellen 2 93
 - Form 31 17, 29
 - Geschiedenenunterhalt 31 43 f.
 - Hoferbe 43 23
 - Inhaltskontrolle 31 54
 - Kinder aus mehreren Ehen 31 38
 - Korrekturmöglichkeit des weichenden Erben 32 148
 - Lebenspartnerschaft, eingetragene 12 60
 - zu Lebzeiten des Erblassers 31 15
 - Minderjährige 42 110
 - Notarkosten 71 94
 - Pflichtteilergänzung bei Abfindung 29 275
 - Pflichtteilergänzungsanspruch 31 42
 - Reduzierung Pflichtteil 29 398
 - Rücktrittsvereinbarung bei 31 13
 - Scheidungsvereinbarung 31 39
 - Staatserbrecht 4 76, 78
 - stillschweigender 31 20
 - teilweiser 31 22 f., 24
 - Verfügungsgeschäft, abstraktes 31 5
 - Vermächtnisnehmer 13 370
 - Verpflichtungsgeschäft 31 7
 - weichender Erbe bei Hofübergabevertrag 43 54
 - Wirkung 31 32, 36 f.
 - Wirkung bei gesetzlicher Erbfolge 4 54

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

Erbvolumen

- Statistik 1 1

Erfolgshonorar

- nach Abschluss des Mandats 2 53
- Begriff 2 51
- fehlerhafte Vereinbarung 2 56
- Form 2 34, 55
- Formulierungsmuster Vergütungsvereinbarung 2 60
- Gebührenunterschreitung 2 54
- Mindestvereinbarung 2 55
- Vergütungsvereinbarung 2 30, 50 f., 50

Erfüllung

- Grundstücksvermächtnis 13 328
- Vermächtnis 13 320 f.

Erfüllung, aufgeschobene

- Schenkung 32 154

Ergänzung

- Verfügung, letztwillige 4 28; 5 39

Ergänzungsbetreuung

- Vermächtnisnehmer, minderjähriger 13 333

Ergänzungsklage

- Formulierungsmuster 63 47
- Pflichtteilsstreit 63 44

Ergänzungspfleger

- Bestellung bei Rechtsgeschäften mit minderjährigem Kind 32 75
- Genehmigung, familiengerichtliche 42 10
- Minderjährige 40 208, 210
- Vertretung Minderjähriger bei Erbauseinandersetzung 26 222, 226
- Verwaltung Kindesvermögen 32 187

Ergänzungspflegschaft

- Minderjährige 42 7
- bei Testamentsvollstreckung 19 57

Erhaltungskosten

- bei Vor-/Nacherbschaft 17 151

Erholungswald

- Erbschaftsteuer 35 161

Erinnerung

- Rechtsanwaltsvergütung 2 179

Erinnerung nach § 766 ZPO

- Konkurrenz zu Einwendungsklage 61 48

Erinnerungsgegenstand

- Verteilung als Auflage 14 30

Erklärung, erbrechtliche

- Zuständigkeit, internationale 33 153

Erklärungsirrtum 7 33

- Anfechtung Erbschaftsannahme/-ausschlagung 22 48

Erlassmodell

- Verschonungsabschlag 3 48

Erlassvermächtnis 13 174

Erledigungserklärung

- Einspruch 70 65

Erlöschen

- Vollmacht, post-/transmortale 20 39 f.
- Vorsorgevollmacht 44 53

Ermahnung

- Notar 71 38

Ernennung

- Testamentsvollstrecker 19 65, 67

Eröffnung

- Testament, amtlich verwahrtes 5 31
- Verfügung, letztwillige 53 1 f.

Eröffnungstermin

- Testamentseröffnung 53 18

Errichtungsstatut

- Auslegung letztwilliger Verfügung 6 4

Ersatzaufgabe 14 3

Ersatzaussonderung 25 139

Ersatzbeschaffung

- Verwaltungsvermögen 35 232

Ersatzbestimmung

- Auslegung 3 38
- in letztwilliger Verfügung 3 36

Ersatzerbe 8 58

- Abgrenzung zu Abkömmling 8 63
- Abgrenzung zu Abkömmling als Nacherbe 8 66
- Abgrenzung zu Nacherbe 8 64
- nach Auslösung Sanktionsklausel 21 32
- Benennung bei Wegfall Stammelternteil 4 53
- Bestimmung bei Unternehmensnachfolge 40 219
- Enterbung 29 37
- Stellung des 8 60
- Zuwendungsverzicht 31 63
- Ersatzerbenbestimmung** 11 73
- für Nacherbe 17 74
- für Vorerbe 17 71
- Vor-/Nacherbschaft 17 70 f.
- Vorversterben 6 31
- Ersatzerbenbeinsetzung** 8 58 f.
- Vermutung stillschweigender 6 40

Ersatzerbenregelung

- Unternehmensnachfolge 40 215

Ersatzerbfolge

- Vorrang vor Anwachsung 8 62

Ersatzerbschaftsteuer

- Familienstiftung 36 114, 117; 39 27
- Stiftung 3 58

Ersatznacherbenvermerk 17 78

Ersatzregelung

- für Vorversterben des auflösend bedingt/befristet Bedachten 15 70

Ersatzsurrogation 26 13

Ersatztestamentsvollstrecker 3 19; 19 66

Ersatzvermächtnis 13 217

- Wegfall des Vermächtnisnehmers 13 370

Erschließungsbeitrag

- Erbenhaftung 23 117

Erschöpfungseinrede 23 59

Ersitzung

- Erbschaftsanspruch 27 22

Erstberatung

- Rechtsanwaltsvergütung 2 134

Ertragnisverwendung

- Testamentsvollstreckung 19 124

Ertragsnießbrauch

- Alternative zu Vermögensübergabe gegen

Versorgungsleistung 36 296

- Kapitalgesellschaftsanteil 40 162

- an Unternehmen 36 296

- Ertragsprognose**
– Wirtschaftseinheit, ertragbringende 36 243, 260
- Ertragssteuern**
– Erbauseinandersetzung 16 24
- Ertragssteuern, latente** 46 19
– Auflösung stiller Reserven 46 19
- Ertragsvermögen, schuldrechtliches** 40 165
- Ertragswert**
– Landgut 43 28
- Ertragswertverfahren** 35 38
– Aufwendungen, außerordentliche 46 38
– Bewertung 46 18; 70 27
– Bewertung Grundstück 46 64
– Bewertung Grundvermögen 3 43
– Bewertung Landgut 46 9
– Bewirtschaftungskosten 35 80
– Bodenwertverzinsung 35 81
– CAPM 46 36
– Drei-Phasen-Modell 46 34
– Ertragswert 46 33
– Gebäudeertragswert 35 82
– Gebäudewertanteil 35 92, 95
– Grundstücksbewertung 46 80
– Grundstückswert 35 75, 77 f.
– Kapitalisierung Unternehmenswert 46 34
– Mehrphasenmodell 46 34
– Miete, übliche 35 79
– Prüfung Grundstücksbewertung 46 82
– Prüfung Wertermittlungsgutachten 46 39
– Restnutzungsdauer 35 82, 84
– Rothertrag 35 78
– Stille Reserven 46 38
– Unternehmensbewertung 46 27, 33 f., 48, 53
– Unternehmenswert 46 34
– vereinfachtes 3 42; 35 39
– Vermögen, nicht betriebsnotwendiges 46 39
- Ertragswertverfahren, vereinfachtes**
– Bewertung Betriebvermögen 40 98
- Erwartungsirrtum** 7 36
- Erwerb**
– Familienheim durch Ehegatten/Lebenspartner 3 101
– Familienheim von Todes wegen durch Kind/Enkel 3 102
- Erwerb, gutgläubiger**
– Nachlassgegenstand 19 145
- Erwerb unter Lebenden**
– Fristen, steuerlich relevante 36 4
- Erwerb von Todes wegen**
– Betriebsvermögen, steuerbegünstigtes 35 182 f.
– Erbschaftsteuer 35 6 f.
– Ermittlung des steuerpflichtigen Werts 35 26
– Fristen, steuerlich relevante 36 4
– Schuldner Erbschaftsteuer 35 18
- Erwerbe, frühere**
– Erbschaftsteuer 70 44
- Erwerbsanwartschaft**
– Schenkung 32 27
- Erwerbsgarten-/obstbau** 43 10
- Erwerbsvorgang**
– Besteuerung nach deutschem ErbStG 34 36
- estate planning** 1 6
- EuErbVO** 3 63; 10 19, 20; 11 23 f., 40 f.; 51 3, 40
– Abgrenzung Erbstatut/Adoptionsstatut 33 109
– Abgrenzung Erbstatut/Ehegüterrechtsstatut 33 78
– Abgrenzung Erbstatut/Gesellschaftsstatut 33 90 f.
– Abgrenzung Erbstatut/Sachenrechtsstatut 33 105
– Abgrenzung Erbstatut/Schuldrechtsstatut 33 87
– Anerkennung gerichtlicher Entscheidung 33 157
– Anknüpfung an engere Verbindung 33 26
– Anknüpfung Erbvertrag 33 36
– Anknüpfung gemeinschaftliches Testament 33 39
– Anknüpfung Testament 33 35
– Anknüpfung Verzichtvertrag 33 40
– Anwendbarkeit 33 4, 12
– Aufenthalt, gewöhnlicher 33 18 f., 19
– Ausblick 33 253
– Behandlung Dänemark/Vereinigtes Königreich/Irland 33 52
– Checkliste 33 11
– Checkliste Vollstreckung 33 145
– Checkliste Zuständigkeit 33 145
– Erbfolge, gewillkürte 11 40
– Erbschein 33 175
– Europäisches Nachlasszeugnis 51 55
– Europäisches Nachlasszeugnis (ENZ) 52 37
– Form 33 42
– Formulierungsmuster Rechtswahlanordnung 33 33
– Geltung 51 55
– Gerichtsstandsvereinbarung 33 148
– Gesamtnormverweisung 33 47
– Gestaltungsüberlegungen 33 202 f.
– Kollisionsnorm 33 129 f.
– Kollisionsrecht 33 11 f.
– Kollisionsrecht, staatsvertragliches 33 121 f.
– Nachlassinsolvenz, internationale 33 188 f.
– Nachlassspaltung 33 58 f., 60
– Nachlassverwaltung, internationale 33 186
– Nachlasszeugnis, europäisches 33 166 f.
– ordre public 33 115
– Recht, anwendbares 33 18 f.
– Rechtswahl 33 27 f.
– révision au fond 33 157
– Rückverweisung 33 49
– Sachnormverweisung 33 46
– Staatsangehörigkeit 33 28
– Statutenwechsel 33 41
– Testamentsvollstrecker 33 180 f.
– Umfang Erbstatut 33 75 f.
– Verhältnis zu bilateralen Abkommen 33 17
– Verweisung 33 46 f.
– Verweisung auf Mehrrechtsstaat 33 54
– Vollstreckbarerklärung öffentliche Urkunde 33 160
– Vollstreckbarerklärung Vergleich 33 160
– Vollstreckung 33 145

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Vollstreckung gerichtlicher Entscheidung 33 157
- Wahlrecht 33 27 f.
- Zuständigkeit 61 17
- Zuständigkeit erbrechtliche Erklärung 33 153
- Zuständigkeit, internationale 33 145, 146; 67 15
- Zuständigkeit, subsidiäre 33 152
- EU-Recht**
- Erbschaftsteuer 34 80
- Europäisches Nachlasszeugnis (ENZ)** 51 55; 52 37
- Formblatt 52 39
- Grundbuchberichtigung 56 10
- Wirkung 52 40
- Zuständigkeit 52 38
- Europarechtlicher Rechtsschutz**
- steuerrechtlicher 70 111
- Fälligkeit**
- Rechtsanwaltsvergütung 2 119
- Vermächtnis 13 317
- Fälschung**
- Erbunwürdigkeit 30 14
- Falzidisches Quart** 13 8
- FamFG-Verfahren**
- beteiligte Behörden 51 5
- Nachlass-/Teilungssachen 51 1, 6 f.
- Familiäre Probleme**
- Beratungsbedarf bei Nachfolgeplanung 1 7
- Familienangehöriger**
- Dreißigster 13 42
- Familienberatung**
- Interessenkollision 2 8
- Familienbindung**
- Vor-/Nacherbschaft 17 15
- Familiencharta/-verfassung** 40 12
- Familiengericht**
- Entziehung elterliche Vertretungsmacht 42 16
- Genehmigung bei Rechtsgeschäften für Minderjährige 42 9
- Genehmigung Erbauseinandersetzung mit Minderjährigem 26 224
- genehmigungspflichtige elterliche Rechtsgeschäfte 32 78
- Verhältnis zu Testamentsvollstrecker 19 22
- Familiengerichtliche Genehmigung**
- *s. Genehmigung, familiengerichtliche*
- Familiengesellschaft** 36 85 f.
- AG 36 107
- Angemessenheitsprüfung 36 119
- atypisch stille Gesellschaft 36 100
- atypische Unterbeteiligung 36 104
- Beteiligung Minderjähriger 36 132
- Bewertung Aktien 46 59
- Checkliste 36 85
- Erbschaftsteuer 36 135
- Fremdvergleich 36 119
- Fristen, steuerlich relevante 36 4
- Gesellschafterstellung Familienmitglied 36 132
- Gestaltung, steuerliche motivierte 36 85 f.
- Gewerbesteuer 36 87
- Gewinnverteilung 36 126 f.
- GmbH 36 105
- GmbH & atypisch Still 36 102
- GmbH & Co. KG 36 95 f.
- KGaA 36 108
- Kommanditgesellschaft 36 91 f.
- kritische Vertragsklauseln zur Mitunternehmerschaft 36 124
- Mitunternehmerschaft Familienmitglied 36 120
- Poolvereinbarung bei Kapitalgesellschaftsbeteiligung 40 125
- sukzessive Beteiligung 36 89
- trust 36 118
- typisch stille Gesellschaft 36 99
- typische Unterbeteiligung 36 103
- Veräußerungsfreibetrag 36 88
- verdeckte Gewinnausschüttung 36 138
- Verlustzurechnung 36 87
- Vermögensverschiebung Gesellschaft/Gesellschafter 36 136
- Vertragsvollzug 36 134
- wirtschaftliches Eigentum 36 87
- Familiengrundbesitzgesellschaft** 36 42 f.
- gewerbliche 36 43
- Umsatzsteuer bei Grundstückseinbringung 36 49, 64
- vermögensverwaltende 36 56
- Familiengrundbesitzgesellschaft, gewerbliche** 36 43
- Beteiligung der Familienmitglieder 36 49
- Betriebsaufspaltung 36 43, 55
- Betriebsvermögen, steuerbegünstigtes 36 53
- erbschaftsteuerliche Behandlung 36 53
- ertragssteuerliche Behandlung 36 45
- Grunderwerbsteuer 36 50
- als Kapitalgesellschaft 36 52
- Sonderbetriebsvermögen 36 43, 44
- Steuervergünstigung nach §§ 13a, 19a ErbStG 36 43
- Stille Reserven 36 43
- unentgeltliche Übertragung 36 45
- Verschonungsabschlag 36 54
- Familiengrundbesitzgesellschaft, vermögensverwaltende** 36 56 f.
- Anteilsveräußerung 36 60
- Drei-Objekte-Grenze 36 61, 65
- Erbschaftsteuer 36 65
- ertragssteuerliche Behandlung 36 49
- gewerblicher Grundstückshandel 36 61
- teil-/entgeltliche Übertragung auf 36 57
- unentgeltliche Übertragung auf 36 56
- Familienheim**
- Besteuerung Erwerb von Todes wegen durch Kind/Enkel 3 102
- Besteuerung Übertragung auf Ehegatten/Lebenspartner 3 101
- Zuwendung des eigengenutzten an Ehegatten 3 96
- Familienmitglied**
- Betriebsaufspaltung mit 36 190
- Gesellschafterstellung 36 126

- Gewinnverteilung 36 126
- Mitunternehmerschaft 36 120
- Familiennachfolge-Verbund** 36 224
- Familienrecht**
 - erbrechtliche Problemstellung 1 4
 - Vererblichkeit 4 11
 - Vermächtnis 13 123
- Familienrechtliche Anordnung** 18 1 f.
 - Checkliste 18 1
 - Gütergemeinschaft 18 14
 - Vormundbenennung 18 11
- Familiensache**
 - Rechtsanwaltsvergütung 2 99, 199
- Familienschutz**
 - Beschränkung Testierfreiheit 5 14
- Familienstiftung** 3 58; 38 10
 - Anerkennung 38 12
 - ausländische 3 58
 - Besteuerung Destinatär 39 30
 - Doppelstiftung 38 34
 - Erbersatz-/Ersatzerbschaftsteuer 39 27
 - Erbersatzsteuer 39 6, 27
 - erbschaftsteuerlicher Begriff 36 114
 - Errichtung 36 116
 - Ersatzerbschaftsteuer 36 114, 117
 - Familieninteresse, wesentliches 36 114
 - Gewerbesteuer 36 112
 - laufende Besteuerung 39 27
 - steuerliche Behandlung 36 111 f.; 39 23 f.
 - steuerliche Behandlung Errichtung 39 22
 - steuerliche Behandlung Vermögensanfall 39 29
 - steuerliche Qualifizierung als 39 6
 - Umwandlung in gemeinnützige Stiftung 39 28
 - unselbständige 3 60
 - verdeckte Zuwendung 36 112
- Familienstiftung, ausländische** 34 39 f., 48
 - Amtshilfe 34 43
 - Auflösung 34 46
 - Ausschüttungen 34 44
 - Besteuerung, laufende 34 41
 - Errichtungsbesteuerung 34 40
 - steuerliche Behandlung 36 118; 39 34
 - Zurechnungsbesteuerung 34 42
- Familienstag**
 - Unternehmensnachfolgeplanung 40 9
- Familienunternehmen**
 - Bewertungsabschlag 40 120
 - Erbvertrag 10 22
 - Fortsetzungsklausel 40 38
 - Nachfolgeklausel, qualifizierte 40 42
 - Nachfolgeplanung 40 4
 - Schaffung klarer Unternehmensstruktur 40 74
 - Verschonungsabschlag 3 50
 - Vorab-Abschlag 3 50
 - Vorwegabschlag steuerbegünstigtes Betriebsvermögen 35 241
- Familienvermögen**
 - Poolen in Familiengesellschaft 32 193
- Familienvermögensverwaltungsgesellschaft** 3 54
 - als Erbe 3 55
 - Kapitalgesellschaft 3 56
 - Personengesellschaft, gewerbliche 3 56
- Familienwohnheim**
 - Begriff 35 163, 169
 - Erwerb durch Kinder/Stiefkinder 35 173
 - Erwerb von Todes wegen 35 168 f.
 - Hinderungsgründe, zwingende 35 169
 - Kettenschenkung 35 165
 - lebzeitiger Zuwendung 35 162 f.
 - Nachsteuervorbehalt 35 171
 - Rückforderungsrecht 35 166
 - steuerschädliche Vermietung 35 164
 - steuerunschädliche Nutzungen 35 164
 - Weitergabeverpflichtung 35 170
 - Wohnheimschaukel 35 167
- Fehlbelegungsabgabe**
 - Erbenhaftung 23 117
- Feindschaft**
 - Erbe/Testamentsvollstrecker 19 222
- Ferienhaus** 35 163
- Ferienwohnung**
 - Versorgung des überlebenden Ehegatten 40 144
- Ferienwohnung, ausländische**
 - Bewertung 46 96
- Fernmeldegeheimnis** 50 37 f.
 - Einwilligung Kommunikationspartner 50 44
 - Ermächtigung gem. § 88 Abs. 3 S. 3 TKG 50 46
 - Rechtsnachfolger 50 39
 - Schutzbereich, sachlicher 50 38
 - strafrechtliche Aspekte 50 49
 - Telemediengesetz (TMG) 50 47
- Festsetzungsfrist**
 - Ablaufhemmung 70 24
- Festsetzungsverjährung** 70 18
 - Anlaufhemmung 70 19
 - bei Anzeigepflicht 70 20
 - bei Steuererklärungspflicht 70 22
- Feststellungsbescheid**
 - Bewertung 70 27
- Feststellungsklage**
 - Aussetzung bei anhängigem Erbscheinverfahren 57 13
 - Beweisverfahren, selbständiges 57 7
 - Checkliste 57 3
 - Darlegungs-/Beweislast 57 17
 - Einrede beschränkter Erbenhaftung 61 6
 - Erbrecht bei erteiltem Erbschein 57 5 f.
 - Erbrecht bei nicht erteiltem Erbschein 57 4 f.
 - ergänzende Stufenklageanträge 57 10
 - Feststellung des Erbrechts bei Erbschaftsherausgabe 64 2
 - Feststellungsinteresse 57 13
 - finanzgerichtliche 70 77
 - Finanzrechtsweg 70 10
 - Formulierungsmuster Klageantrag 57 8
 - Herausgabeantrag Erbschein 57 5, 9, 19
 - Klageantrag 57 8
 - Klagebegründung 57 12
 - Klageerwiderung 57 15
 - Nacherbe 45 111
 - Nachlassbestand 62 9

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Nicht-/Bestehen Entziehungsgrund Pflichtteil 29 151
- Pflichtteilsstreit 63 43
- Rechtsschutz, vorläufiger 57 20
- Streitwert 57 14; 64 6
- Streitwert bei Vorabklärung 62 35
- Verfügung von Todes wegen 57 1 f.
- Vertragserbe 65 20
- Vorabklärung bei Erbauseinandersetzungsklage 62 34
- Vorerbe 17 119
- Zulässigkeit 57 13
- Zuständigkeit 57 13
- Zwischenfeststellungsklage 57 6
- Feststellungsprozess**
- bestrittene Insolvenzforderung 25 66
- Feststellungswiderklage** 57 15
- Antrag 57 11
- FGG-Verfahren**
- Rechtsanwaltsvergütung 2 186 f.
- Fideikommiss** 13 9
- Finanzbehörde**
- Zuständigkeit Selbstanzeige 37 21
- Finanzgericht**
- Besetzung 70 71
- Entscheidung 70 122 f.
- Kassation 70 125
- Reformation 70 125
- Zuständigkeit 70 80
- Finanzgerichtsbarkeit**
- Aufbau 70 71
- Finanzgerichtsordnung**
- Klagesystem 70 73
- Finanzgerichtsprozess**
- Abänderungsklage 70 74
- Amtsgrundsatz 70 114
- Anfechtungsklage 70 74
- Anordnung, einstweilige 70 102
- Anwaltszwang 70 88
- Aussetzung 70 121
- Aussetzung der Vollziehung 70 98
- Beschwerde 70 107
- Beteiligtenfähigkeit 70 88
- Beweiserhebung 70 118
- Beweislastverteilung 70 121
- Beweiswürdigung 70 121
- Dispositionsmaxime 70 113
- Entscheidung des Gerichts 70 122
- Feststellungsklage 70 77
- Form der Klageerhebung 70 91
- Fortsetzungsfeststellungsklage 70 74
- Gehör, rechtliches 70 115
- Gerichtsbescheid 70 114, 122
- Grundsatz der Mündlichkeit 70 114
- Klagearten 70 73
- Klagebefugnis 70 85
- Klagefrist 70 89
- Klageverzicht 70 96
- Klagevortrag 70 92
- Leistungsklage 70 76
- Nichtigkeitsfeststellungsklage 70 77
- Nichtzulassungsbeschwerde 70 105
- Passivlegitimation 70 90
- Postulationsfähigkeit 70 88
- Präklusion 70 113
- Prozessfähigkeit 70 88
- Prozessförderungspflicht 70 92
- Prozessfürsorgepflicht 70 112
- Prozesskostenhilfe 70 108
- Rechtsanwaltsvergütung 2 205
- Rechtskraft 70 109
- Rechtsmittel 70 104
- Rechtsschutz, vorläufiger 70 97 f.
- Rechtsschutzbedürfnis 70 95
- Revision 70 104
- Sachaufklärung 70 117
- Sprungklage 70 84
- Statthaftigkeit der Klage 70 81
- Strengbeweis 70 119
- Untätigkeitsklage 70 75, 83
- Untersuchungsgrundsatz 70 112
- Verböserung im 70 113
- Verfahrensgrundsätze 70 112 f.
- Verfahrenskosten 70 108
- Verpflichtungsklage 70 75
- Vertretung 70 88
- Verweisung 70 80
- Vorbereitung der mündlichen Verhandlung 70 117
- Vorbringen, verspätetes 70 120
- Vorverfahren 70 82
- Wiedereinsetzung 70 94
- Zulässigkeit der Klage 70 78 f.
- Zuständigkeit 70 80
- Finanzgerichtsweg**
- erbschaftsteuerlicher 70 9
- Finanzierungsdarlehen**
- Rang des Nießbrauchs 49 71
- Finanzmittel**
- junge 35 218
- Verwaltungsvermögen 3 45; 35 217
- Finanzrechtsweg**
- Zulässigkeit 70 79
- Finanzverwaltung**
- Verbindliche Auskunft 36 10 f., 17
- Zweifel bei Bewertung nach vereinfachtem Ertragswertverfahren 35 39
- Firma**
- Vererblichkeit 4 16
- Firmenrente**
- Reduzierung bei Tod des Ehepartners 40 142
- Firmenwagen**
- Wegfall 40 142
- Fischereibetrieb** 43 10
- Fischereirecht**
- erbschaftsteuerliche Bewertung 35 115
- Vermächtnis 13 120
- Fiskus**
- Erbrecht des 8 85
- Haftungsbeschränkungsvorbehalt 61 5
- Flüchtling**
- Aufenthalt, gewöhnlicher 33 25
- Förderstiftung**
- Zuwendung an 38 29

Forderung

- Bewertung 46 101, 114

Forderungsanmeldung

- Musterformular 25 64
- Nachlassinsolvenzverfahren 25 61 f.

Forderungsvermächtnis 13 163 f.

- Erfüllung 13 328
- steuerliche Behandlung 13 173
- Wertsicherung 13 171

Form

- Gestaltungsüberlegungen 33 220

Formerfordernis

- Erb-/Pflichtteilsverzicht 32 70
- Gestaltung, lebzeitige 32 60 f.
- Leibrentenversprechen 32 69
- Registerrechtliches 32 72
- vertraglich vereinbartes 32 71
- Warn-/Beweisfunktion 71 2
- Zuwendung Erblasservermögen, gegenwärtiges 32 68
- Zuwendung GmbH-Geschäftsanteil 32 67
- Zuwendung Grundvermögen 32 63
- Zuwendung Nachlass/-teil 32 68

Formmangel

- Heilung bei Schenkung 32 61

Formstatut

- EuErbVO 11 42

Formverstöße

- Verfügung, letztwillige 5 38

Formwechsel

- Nachsteuerrelevanz 35 280, 288
- bei Testamentsvollstreckung 19 263

Forstwirtschaftliche Nutzung

- erbschaftsteuerliche Bewertung 35 117

Forstwirtschaftlicher Betrieb

- begünstigte Wirtschaftseinheit 36 231
- Betriebseröffnungsanzeige bei Betriebspacht 36 179
- Bewertung Auslandsvermögen 35 123
- Bewertung Betriebswohnungen 35 122
- Bewertung im Ertragswertverfahren 46 9
- Bewertung Wirtschaftsteil 35 117
- Bewertung Wohnteil 35 121
- einkommensteuerliche Behandlung beim Erbfall 35 355
- erbschaftsteuerliche Bewertung 35 115, 117
- Fristen, steuerlich relevante 36 4
- Mindestwert 35 118
- Nachbewertungsvorbehalt 35 120

Forstwirtschaftliches Grundstück

- Genehmigung nach Grundstücksverkehrsgesetz 32 81

Forstwirtschaftliches Vermögen

- erbschaftsteuerbegünstigter Erwerb 35 188, 193
- Nachsteuerrelevanz 35 276, 280, 281
- Tarifiermäßigkeit 35 329

Fortführung Handelsgeschäft

- Haftung bei Fortführung unter neuer Firma 23 93
- Haftung der nicht zustimmenden Miterben 23 97

- Haftung des Erben 23 86 f.

- Haftungsausschluss 23 91

- Miterbenhaftung 23 97

Fortführungsklausel

- Bewertung OHG-Anteil bei 46 46
- Bewertung Personengesellschaft/-santeil bei 46 46

Fortführungsprognose, negative 25 22

Fortsetzungsfeststellungsklage

- finanzgerichtliche 70 74

Fortsetzungsklausel 40 34

- Abfindung bei 40 36
- Abfindung Personengesellschaftsanteil bei Testamentsvollstreckung 19 255
- Aufdeckung stiller Reserven 3 9
- Besteuerung Erblasser bei 35 339
- Bewertung Personengesellschaft/-santeil bei 46 47
- einkommensteuerliche Behandlung beim Erbfall 35 347, 352, 353
- Erbenhaftung für Verbindlichkeiten des OHG-Gesellschafters 23 101
- Erbschaftsteuer bei 35 12
- Erbschaftsteuerbegünstigung bei 35 184
- erbschaftsteuerliche Bewertung 35 113
- ertragssteuerliche Folgen 3 90

Forumshopping 33 211

Frankfurter Testament 8 52; 40 246

- Formulierungsmuster 8 56

Frankreich

- DBA 34 70, 72, 79
- Nachlassspaltung 33 240

Freiberufler, bilanzierender

- erbschaftsteuerliche Bewertung Betriebsvermögen 35 101

Freiberufler, nicht bilanzierender

- erbschaftsteuerliche Bewertung Betriebsvermögen 35 104

Freiberufliche Praxis

- begünstigte Wirtschaftseinheit 36 231
- Betriebseröffnungsanzeige bei Betriebspacht 36 179
- Bewertung 3 42; 46 29
- freiberufliche Qualifikation der Miterben 35 357
- gewerbesteuerliche Umqualifizierung bei Erbfall 35 424

Freiberufliche Qualifikation

- beim Erbanfall 35 357

Freibetrag

- Ausschlagung bei ausgeschöpftem 36 403
- Ehepartner 40 148
- Erbschaftsteuer Lebensversicherung 47 117
- Erbschaftsteuerpflicht, beschränkte 34 23
- Erhöhung Zugewinnausgleichsfreibetrag bei Ausschlagung 36 408
- Hausrat 35 159
- Kettenschenkung 3 94
- nachträgliche Geltendmachung 70 36
- persönlicher 35 322
- Pflege-/Unterhaltentgelt 35 176
- Testamentsgestaltung 5 35

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Veräußerungsfreibetrag Familiengesellschaft 36 88
- Versorgungsfreibetrag 35 325
- Voraus 35 13
- Zeitraum 35 326
- Freibetragsregelung**
 - erbschaftsteuerliche Steuerumgehung 70 47
- Freigabe**
 - Nachlassgegenstände bei Testamentsvollstreckung 19 114
- Freigabeverbot**
 - Nachlassgegenstand 19 116
- Freihändiger Verkauf**
 - Nachlassgegenstand 24 71
- Freiheitsentziehung**
 - Vorsorgevollmacht 44 21
- Freistellung, vorbehaltene**
 - bei wechselseitiger Verfügung 11 82
- Freistellungsmethode**
 - DBA 34 68
- Freiwillige Gerichtsbarkeit 1 22**
- Fremdanzeige**
 - Anzeigehandlung 37 42
 - Ausschlussgründe Strafbefreiung 37 43
 - Checkliste 37 40
 - Rechtszeitigkeit 37 42
 - strafbefreiende 37 40 f.
- Fremdmanagement**
 - Beratungsbedarf bei Nachfolgeplanung 1 7
- Fremdrechtserbschein 33 175**
 - Grundbuchberichtigung 56 18
- Fremdrechtstestamentsvollstreckerzeugnis 33 180; 52 36**
- Fremdvergleich**
 - bei Familiengesellschaft 36 119
- Fremdverwaltung**
 - Einzelunternehmen 19 237 f.
 - GbR-Anteil 19 273
 - Haftungsdisparität bei Personengesellschaft 19 262
 - Kapitalgesellschaftsanteil 19 291
 - Kommanditanteil 19 278
 - Personengesellschaftsanteil 19 253 f.
- Freund**
 - Sicherung einer Mindestzuwendung 15 78
- Fristen**
 - steuerlich relevante 36 4
- Fristsetzung**
 - zur Annahmeerklärung Vermächtnis 29 107
- Früchte**
 - Vermächtnis 13 127
 - bei Vor-/Nacherbschaft 17 150
- Fünftel-Regelung 36 88**
- Gabun**
 - Nachlassspaltung 33 240
- Garage**
 - Bewertung 46 75
- Gartenbaubetrieb 43 10**
- Gärtnerische Nutzung**
 - erbschaftsteuerliche Bewertung 35 117
- Gattungsauflage 14 3**
- Gattungsvermächtnis 13 77 f.**
 - beschränktes 13 82
 - Bestimmungsrecht 13 84
 - Gewährleistung 13 88
 - Leistungsklage 58 38
- GbR**
 - Auflösung bei Tod des Gesellschafters 40 20
 - Beteiligung minderjähriger Erbe an Geschäftsführung 42 139
 - Beteiligungsübergang bei Erbengemeinschaft 26 271
 - Eintrittsklausel 40 48
 - Erbenhaftung 23 111
 - Fortsetzungsklausel 40 34
 - Gesellschaftsvertragsänderung bei Beteiligung Minderjähriger 42 141
 - Grundbuchberichtigung bei Anwachsung 56 16
 - Lebensgemeinschaft, nichteheliche 12 35
 - Minderjähriger als Erbe 42 137
 - Nachfolgeklausel, einfache 40 39
 - Unternehmensbewertung 46 46, 48
 - Vermächtnis 13 102, 103
- GbR-Anteil**
 - Fremdverwaltung 19 273
 - Nachlassinsolvenzverfahren 25 37
 - Testamentsvollstreckung 19 273
 - Umwandlung in Kommanditbeteiligung 19 275
 - Vererblichkeit 4 18; 5 21
 - Vererbung 40 20
- Gebärdensprachdolmetscher 5 44**
- Gebäudewert**
 - Bewertung 3 43
- Gebäudewertanteil**
 - Ertragswertverfahren 35 92, 95
 - Sachwertverfahren 35 92, 95
- Gebietskörperschaft**
 - erbschaftsteuerbefreite Zuwendung an 35 181
- Gebot des sichersten Weges 2 71**
- Gebrauchsmusterrecht**
 - Vererblichkeit 4 10
 - Vermächtnis 13 120
- Gebrauchsüberlassung**
 - unentgeltliche 32 49
- Gebrauchsüberlassungsvertrag**
 - Fortsetzung mit Erben/Kündbarkeit 23 18
- Gebrauchsvorteile**
 - Vermächtnis 13 127
- Gebührenanrechnung**
 - Rechtsanwaltsvergütung 2 170
- Gebührenunterschreitung**
 - Vergütungsvereinbarung 2 54
- Gedenkbüste**
 - Auflagenvermächtnis 13 256
- Gefälligkeit**
 - Haftung 2 70
- Gegenleistung**
 - erbschaftsteuerliche Wertermittlung bei gemischter Schenkung 35 127, 130
- Gegenleistungsrente 36 269**
 - einkommensteuerliche Behandlung 35 406
- Gegenstand, steuerfreier**
 - Schenkung, mittelbare 36 40

- Gegenstände, andere bewegliche**
– Erbschaftsteuerbefreiung 35 159
- Gegenstände des persönlichen Gebrauchs**
– Erbschaftsteuerbefreiung 35 159
- Gegenstände, öffentlich erhaltenswerte**
– Erbschaftsteuer 35 160
- Gegenstände, persönliche**
– Bewertung 46 111
– Erbschaftsteuerbefreiung 25 159
- Gegenstandswert**
– Abrechnung Rechtsanwaltsvergütung 2 101
– Arrestverfahren 2 183
– Rechtsanwaltsvergütung 2 22
– Verfügungsverfahren 2 183
- Gegenvorstellung**
– Teilungsversteigerung 62 71
- Gegenwartsbedingung**
– Erbinsetzung 8 72
- Gegenwartswert**
– Bewertung Kapitalforderung 35 56
- Geheimhaltungsinteresse, besonderes**
– Streitwert 61 13
- Geheimhaltungsinteresse, postmortales** 45 139
- Gehör, rechtliches**
– Einspruchsverfahren 70 55
– Finanzgerichtsprozess 70 115
- Geldbuße**
– Disziplinarmaßnahme 71 40
– Erbenhaftung 23 113
- Geldschenkung, mittelbare** 36 26, 33
- Geldschenkung, unter Auflage**
– Abgrenzung zur mittelbaren Grundstücks-schenkung 36 29
- Geldschulden, öffentlich-rechtliche**
– Erbenhaftung 23 114
- Geldstrafe**
– Erbenhaftung 23 113
- Geldsummenvermächtnis** 13 189
- Geldvermächtnis** 13 79, 185 f.
– Auslegung 13 192
– einkommensteuerliche Behandlung 35 394
– erbschaftsteuerliche Bewertung 35 126
– Formulierungsmuster Arrestgesuch 58 27
– Grundstück an Erfüllung statt 13 194
– zum Grundstückserwerb 13 192
– Pflegevergütungsvermächtnis 13 203
– Quotenvermächtnis 13 201
– Sicherung 58 26
- Geldwertvermächtnis** 13 189
- Geldzuwendung**
– an Betreuer/Heimträger 41 61 f.
- Gelegenheitsgeschenk**
– Erbschaftsteuerbefreiung 35 180
- Geliebtentestament** 7 13; 12 32
- Geltungsdauer**
– Verfügung, letztwillige 5 12
- Gemeiner Wert** 70 27
– Betriebsvermögen 35 106
– erbschaftsteuerliche Bewertung 35 30, 61
– Personengesellschaft 35 112
– Sonderbetriebsvermögen 35 108
- Gemeinnützige Zuwendung**
– Erbschaftsteuerbefreiung 35 181
- Gemeinnützigkeit**
– Formulierungsmuster 38 58
– Stiftung 38 55
- Gemeinschaftskonto**
– Zurechnung 46 98
- Genehmigung**
– grundstücksverkehrsgesetzliche 32 81
– Hofübergabevertrag 43 59
– Indexklausel 13 172
- Genehmigung, betreuungsgerichtliche**
– bei Patientenverfügung 44 87
– Vorsorgevollmacht 44 56
- Genehmigung, familiengerichtliche** 32 78; 42 9
– Bekanntgabe an Minderjährige 42 10
– Erbteilsveräußerung durch Minderjährigen 42 63
– Grundstücksnießbrauch Minderjähriger 49 13
– bei minderjährigem Nacherben 42 95
– bei minderjährigem Vorerben 42 87
– Nachlassverwaltung mit Beteiligung Minder-jähriger 42 51
– Pflichtteilsverzichtsvertrag 40 226
– Rechtsgeschäft der Eltern für Kind 32 78
– Rechtsgeschäfte Minderjährige 40 207, 210
– Teilungsplan Testamentsvollstrecker 19 107
– Vermächtniserfüllung Minderjähriger 42 61
– Verwaltung Kindesvermögen 32 187
- Genehmigung, nachlassgerichtliche**
– Erbteilsverkauf 28 12, 15
- Genehmigung, öffentlich-rechtliche**
– Nießbrauch an Grundstück 49 10
- Genehmigungserfordernisse**
– Ehegatte/Lebenspartner 32 73 f.
- Genehmigungserklärung**
– Vermächtniserfüllungsvertrag 58 23
- Genehmigungspflicht**
– Beschwerde Nacherbe 17 179
- Genehmigungsverfahren Hofübergabe** 43 59
– nach Landgüterrecht 43 67
– Rechte weichender Erben 43 63
- Genehmigungsvorbehalt**
– Nachlassverwaltung 24 32, 89
- Genehmigungsvorbehalt, vormundschafts-rechtlicher**
– Nachlassverwalter 24 89
- Genossenschaftsanteil**
– Vererblichkeit 4 17
- Genossenschaftsbeteiligung**
– Bewertung 46 115
- Genossenschaftsregister**
– Berichtigung 56 2
- genuine link** 33 140
- Genusstheorie**
– Pflichtteilsergänzung 29 285
- Georgien**
– Fortgeltung Deutsch-sowjetischer Konsularvertrag 33 127
– Nachlassspaltung 33 127, 240
- Geräte, elektronische**
– Bewertung 46 111

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Gerichtsbarkeit, freiwillige**
 - Rechtsanwaltsvergütung 2 98, 186 f.
- Gerichtsbescheid**
 - Finanzgerichtsprozess 70 114, 122
 - Rechtsbehelf gegen 70 122
- Gerichtsgebühren**
 - Streitwert 2 102
- Gerichtskostengesetz**
 - Notarkosten 71 78
- Gerichtskostenschuld**
 - Erbenhaftung 23 113
- Gerichtsstand**
 - der Erbschaft 61 17
 - Testamentsvollstreckung 60 18, 31; 61 17
- Gerichtsstandsklausel, internationale**
 - Formulierungsmuster 33 214
- Gerichtsstandsvereinbarung 33 148**
 - Gestaltungsüberlegungen 33 212
 - Wirkung gegenüber Erben 61 16
- Gerichtsverfassung 70 71**
- Geringstland**
 - erbschaftsteuerliche Bewertung 35 117
- Gesamtbefreiung**
 - Vorerbe 17 162
- Gesamthand**
 - Fristen, steuerlich relevante 36 4
- Gesamthandseigentum 26 18 f.**
 - Abgrenzung zu Bruchteilseigentum 26 19
 - Gläubigerzugriff auf 26 20
- Gesamthandsklage**
 - gegen Miterben 61 25
 - Miterbeneinwendungen 23 78
 - Miterbenhaftung 23 75, 85
- Gesamtrechtsnachfolge 4 1 f.; 26 7**
 - Besteuerungsverfahren 70 45
 - Checkliste 4 1
 - Einzelfälle 4 8 f.
 - Stellung der Erben vor Erbfall 4 22
 - Umfang 4 7
- Gesamtschuld**
 - Zurechnung/Bewertung 46 126
- Gesamtschuldklage**
 - gegen Miterben 61 25
 - Miterbeneinwendungen 23 77
 - Miterbenhaftung 23 74, 80
- Gesamtverweisung 33 47**
- Geschäft, erbschaftliches**
 - Begriff 45 60
- Geschäftsbetrieb**
 - Fristen, steuerlich relevante 36 4
 - Realteilung 35 372, 377
 - Schenkung, mittelbare 36 35
- Geschäftsfähigkeit**
 - Testierfähigkeit 5 24
 - Vermerk bei Beurkundung 71 56
- Geschäftsführer ohne Auftrag**
 - Erbe, vorläufiger 45 36
- Geschäftsführung**
 - Beteiligung Minderjähriger 42 139, 140
 - Unternehmensverbundene Stiftung 38 24
- Geschäftsgrundstück**
 - Bewertung 3 43; 35 74
- Geschäftsordnung**
 - Stiftung 38 58
- Geschäftspartner**
 - Sicherung einer Mindestzuwendung 15 78
- Geschäftsschulden**
 - handelsrechtliche Haftung des Erben 23 86 f.
- Geschäftsunfähigkeit**
 - Aufenthalt, gewöhnlicher 33 24
- Geschäftswert**
 - Beurkundung 71 87, 107
 - Eidesstattliche Versicherung 23 50
 - Handelsregisteranmeldung 56 38
 - Nießbrauch 49 53
 - Unternehmensbewertung 46 29, 43
 - Vorsorgevollmacht 44 65
- Geschenk**
 - Ausgleichspflicht bei Erbauseinandersetzung 26 138
- Geschiedenentestament**
 - Vor-/Nacherbschaft 3 28; 17 16, 36 f.
- Geschiedenenunterhalt**
 - Auskunftsanspruch zum Nachlass 31 48
 - Erb-/Pflichtteilsverzicht 31 43 f., 49
- Geschiedener**
 - Ausschluss elterlicher Vermögensverwaltung 18 3
- Geschiedenenunterhalt 13 45**
- Geschmacksmusterrecht s. Designrecht**
- Geschwister**
 - gesetzliche Erbfolge 4 56
- Gesellschaft bürgerlichen Rechts s. GbR**
- Gesellschaft mit beschränkter Haftung s. GmbH**
- Gesellschafter, geschäftsführender**
 - Hinterbliebenenversorgung 3 71
- Gesellschafter, persönlich haftender**
 - Ausscheiden aus Gesellschaft bei Tod 40 24
- Gesellschafteraufnahme**
 - Reduzierung Pflichtteilsansprüche durch 29 413
- Gesellschafterdarlehen**
 - Vermächtnis 13 113
- Gesellschafterliste**
 - Testamentsvollstreckervermerk 19 79
- Gesellschafterrecht**
 - Vermächtnis 13 28
- Gesellschafterstellung**
 - Familienmitglied bei Familiengesellschaft 36 132
- Gesellschafter-Vorerbe**
 - Vor-/Nacherbschaft 17 240
- Gesellschaftsanteil**
 - Bewertung 3 42
 - erbschaftsteuerbegünstigter Erwerb 35 191
 - Nießbrauchsvermächtnis 13 141 f.
 - Poolvereinbarung 35 197
 - Schenkung, mittelbare 36 35
 - Umwandlung durch Testamentsvollstrecker 19 45
 - Vererblichkeit 5 21; 40 17 f.
 - Vererbung 40 1 f.
 - Verfügung, einheitliche 35 198, 199

- Gesellschaftsanteil, ausländischer**
 – Vererbung 40 264
Gesellschaftsanteil, stiller
 – Vererblichkeit 5 21
Gesellschafts Austritt
 – durch Testamentsvollstrecker 19 45
Gesellschaftsgründungsklausel, letztwillige
 19 249
Gesellschaftsrecht
 – Beschränkung Testierfreiheit 5 21
 – erbrechtliche Problemstellung 1 4
 – Vermächtnis 13 99
Gesellschaftsstatut
 – Abgrenzung Erbstatut 33 90 f.
Gesellschaftsvertrag
 – Abfindungsbeschränkung 32 169
 – Änderung bei Beteiligung Minderjähriger 42 141
 – Ausschlussklausel, freie 32 168
 – Beratungsbedarf bei Nachfolgeplanung 1 8
 – Güterstandsklausel (Modifizierung Zugewinnngemeinschaft) 36 348
 – Haftung, anwaltliche bei Abstimmung mit Testament 2 79
 – Hinauskündigungsklausel 32 168
 – Nachfolgeregelung für minderjährigen Erben 32 188
 – Nachfolgeregelungen 3 66
 – Sicherungs-/Kontrollinstrumente 32 192
 – Sonderbetriebsvermögen 3 9
 – Zustimmung Ehe-/Lebenspartner 32 74
Gesellschaftsvertragsänderung
 – Testamentsvollstrecker 19 287
Gesetzesmissbrauch 33 137
Gesetzesumgehung 33 137
Gesetzesverstoß
 – Verfügung von Todes wegen 7 9
Gestaltung, lebzeitige 32 1 f.
 – Altenteil 32 102
 – Ausstattung 32 51
 – Austauschvertrag, entgeltlicher 32 47
 – dauernde Last 21 113
 – Form 32 60 f.
 – Gebrauchsüberlassung, unentgeltliche 32 49
 – Güterstandsregelung 32 58
 – Korrekturmöglichkeiten 32 126 f.
 – Leibrente 32 108
 – Leihe 32 49
 – Pacht 32 50
 – Pflichtteilsergänzung 32 194 f.
 – Schenkung 32 4
 – Schenkung, gemischte 32 11
 – Schenkung unter Auflage 32 13
 – Schenkung unter aufschiebender Bedingung des Todes des Schenkers 32 35
 – Schenkung unter Nießbrauchsvorbehalt 32 16, 70, 71
 – Schenkung von Todes wegen 32 21, 27
 – Sicherungsinstrumente 32 170 f.
 – Versorgungsleistung 32 93 f.
 – Wohnrecht 32 82 f.
 – Zuwendung durch Vertrag zugunsten Dritter 32 36
 – Zuwendung, ehebedingte 32 54
 – Zuwendung, lebenspartnerschaftsbedingte 32 54
 – Zweckschenkung 32 20
Gestaltung, steuerliche
 – Testamentsvollstrecker 19 10
Gestaltungsmissbrauch 36 7; 70 47
 – Feststellungslast 70 47
 – bei Lebensversicherung 47 152
Gestaltungsoptionen
 – Abgrenzung zu Missbrauch 36 7
 – Ausschlagung 35 8 f.
 – Behindertentestament 41 11 f., 19
 – Betriebsaufspaltung 36 180 f., 194
 – Betriebsverpachtung 36 139 f.
 – Familiengesellschaft 36 85 f.
 – Familiengrundbesitzgesellschaft 36 42 f.
 – bei fehlendem/ungütigem Testament 36 377
 – Formfragen 33 220
 – Forumshopping 33 211
 – Generierung Betriebsvermögen 36 66 f.
 – Gerichtsstandsvereinbarung 33 212
 – Gleichlauf Erb-/Vermögensstatut 33 202
 – Internationales Erbrecht 33 202 f.
 – Lebensversicherung 47 121 f.
 – Nachlassspaltung 33 207
 – Nießbrauch 36 282 f.
 – Pflichtteilsvermeidung 33 224
 – Rechtsgeschäfte, lebzeitige 33 206
 – Schenkung, mittelbare 36 22 f.
 – steuerlich motivierte 36 1 f.
 – Steuerrecht 35 1 f.
 – Verbindliche Auskunft 36 10 f.
 – Vermögensübergabe gegen Austauschleistung 36 269 f.
 – Vermögensübergabe gegen Unterhaltsleistung 36 277 f.
 – Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistung 36 209 f.
 – Vermögensübergabe gegen wiederkehrende Leistung 36 198 f.
 – Vollmachten 33 223
 – Vorbehaltsnießbrauch 36 283, 285 f.
 – Zugewinnngemeinschaft 36 339 f.
 – Zuwendungsnießbrauch 36 283, 310 f.
Gestaltungsrecht
 – Vererblichkeit 4 9
Gestaltungswahl
 – Testament/Erbvertrag 10 4 f.
Gesundheitssorge
 – Vorsorgevollmacht 44 21
Gewebspende
 – Vorsorgevollmacht 44 21
Gewerbebetrieb
 – begünstigte Wirtschaftseinheit 36 231
 – Betriebseröffnungsanzeige bei Betriebspacht 36 179
 – erbschaftsteuerbegünstigter Erwerb 35 191

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Gewerbebetrieb, bilanzierender
 - erbschaftsteuerliche Bewertung Betriebsvermögen 35 101
- Gewerbebetrieb, nicht bilanzierender
 - erbschaftsteuerliche Bewertung Betriebsvermögen 35 104
- Gewerbsteuer 35 424 f.
 - Betriebsübergang, unentgeltlicher 35 425
 - Betriebsverpachtung 36 167
 - bei Familiengesellschaft 36 87
 - gemeinnützige Stiftung 39 17
 - GmbH & Co. KG 36 98
 - Kommanditgesellschaft 36 94
 - Stiftung 39 17
 - Stiftung, privatnützige 39 27
- Gewerbeverlust
 - bei vorweggenommener Erbfolge 35 426
- Gewinnanteil
 - Testamentsvollstreckung Personengesellschaftsanteil 19 270
- Gewinnausschüttung, disquotale
 - Schenkung, mittelbare 36 38
- Gewinnausschüttung, verdeckte
 - Familiengesellschaft 36 138
 - Nachsteuerrelevanz 35 285
 - Pensionszusage an Gesellschafter-Geschäftsführer 32 193
 - steuerliche Behandlung 36 39
 - steuerliche Behandlung bei GmbH 36 105
 - Zuwendung, freigiebige 36 39
- Gewinnbezugsrecht
 - erbschaftsteuerliche Bewertung 35 54
 - Vermächtnis 13 108, 113
- Gewinnentnahmebeschränkung
 - Vor-/Nacherbschaft 17 246
- Gewinnrücklage
 - Vermächtnis 13 113
- Gewinnverteilung
 - Familiengesellschaft 36 126 f.
- Gewinnverwendungsbeschluss
 - erbschaftsteuerliche Bewertung 35 54
- Ghana
 - Nachlassspaltung 33 240
- Gibraltar
 - Nachlassspaltung 33 240
- Girovertrag
 - Fortsetzung mit Erben/Kündbarkeit 23 18
- Gläubiger
 - Absonderungsgläubiger 25 140
 - Anspruch auf Erbauseinandersetzung 26 112
 - Aussonderungsberechtigter 25 138
 - Erbschaftsanspruch 27 8
 - Grundpfandgläubiger 25 144
 - Insolvenzgläubiger 25 129
 - Massegläubiger 25 135
 - Nachlassinsolvenzverfahren 25 10, 28
 - Pfändung Nachlassgegenstand bei Gesamthandseigentum 26 22
 - Sicherungsmaßnahme bei Gesamthandseigentum 26 22
- Gläubigeraufgebot
 - Nachlassverwaltung 24 69
- Gläubigerausschuss 25 148
- Gläubigerschutz
 - Sicherungsmaßnahmen 61 55
- Gläubigerversammlung 25 145
 - Nachlassinsolvenz 25 65
- Gläubigerzugriff
 - Gesamthandseigentum 26 20
 - Vermeidung durch Ausschlagung 36 406
- Gleichstellungsgeld
 - Erbschaftsteuer 35 19
- GmbH
 - Abtretungsklausel 40 54
 - Beteiligung minderjähriger Erbe an Geschäftsführung 42 140
 - Beteiligungsübergang bei Erbengemeinschaft 26 272
 - Einziehungsklausel 40 54
 - Erbauseinandersetzung 26 281
 - erbschaftsteuerliche Folgen gesellschaftsvertraglicher Einziehungsklausel 40 67
 - Familiengesellschaft 36 105
 - gemeinnützige 3 60
 - Gesellschaftsvertragsänderung bei Beteiligung Minderjähriger 42 143
 - Gewinnausschüttung, verdeckte 36 105
 - Handelsregisteranmeldung bei 56 34
 - Minderjähriger als Erbe 42 138
 - Nießbrauch an Geschäftsanteil 40 162
 - steuerliche Behandlung 36 105
 - Unternehmensbewertung 46 54
 - Vererbung Geschäftsanteil an Erbengemeinschaft 40 248
- GmbH & atypisch Still
 - Familiengesellschaft 36 102
 - steuerliche Behandlung 36 102
- GmbH & Co. KG
 - Aufdeckung stiller Reserven bei Vererbung Gesellschaftsanteil 3 9
 - Familiengesellschaft 36 95 f.
 - Gewerbesteuer 36 98
 - gewerblich geprägte 36 82
 - steuerliche Behandlung 36 95
- GmbH-Geschäftsanteil
 - begünstigte Wirtschaftseinheit 36 232
 - Bewertung 46 54
 - Erbauseinandersetzung 26 281
 - Schenkung 32 67
 - Teilung bei Erbauseinandersetzung 40 249
 - Vererbung 40 29, 30
- GmbH-Gesellschafter
 - steuerliche Behandlung 36 106
- Gold-/Silbermünzen
 - Bewertung 46 101
- Goodwill
 - Unternehmensbewertung 46 29, 43
- Grabdenkmal
 - Erbfallschuld 23 20
- Grabpflege
 - Auflage 14 16
 - Auflagenvermächtnis 13 256
- Grabpflegekosten 23 20; 29 236

Gradualsystem

- Erbfolgeregelung 4 58

Grenzpendler

- Aufenthalt, gewöhnlicher 33 22

Griechenland

- DBA 34 70, 73

Großbritannien

- Nachlassspaltung 33 240

Großeltern

- gesetzliche Erbfolge 4 57

Grundbesitz

- Bedarfsbewertung 70 26 f.
- Erbschaftsteuerbefreiung des für die Allgemeinheit frei zugänglich gemachten 35 161
- Erbteilsveräußerung 28 10

Grundbuch 56 1, 3 f.

- Auslegungsvertrag 6 59
- Einsichtsrecht Pflichtteilsberechtigter 29 365
- Ersatznacherbenvermerk 17 78
- Nacherbenvermerk 17 105, 120
- Testamentsvollstreckervermerk 19 78

Grundbuchamt

- Nachweis Verfügungsbefugnis Testamentsvollstreckter 19 148

Grundbuchberichtigung 56 3

- Abschichtungsvertrag 56 15
- Absehen von 56 4
- Antrag 56 5
- bei Anwachsung 56 16
- bei Auslandsberührung 56 17
- Erbengemeinschaft 26 83
- bei Erbschaftsverkauf 56 15
- aufgrund Erbschein 56 7
- bei Erbteilsübertragung 56 15
- aufgrund Europäischem Nachlasszeugnis 56 10
- Formulierungsmuster Antrag 56 9
- bei gemischter Schenkung 56 13
- Gerichtsgebührenfreiheit, befristete 56 3, 20
- Klage auf 61 30
- Klage des Nacherben gegen beschenkten Dritten auf Einwilligung 59 15
- Kosten 56 3, 19
- Nacherbe 17 119
- Rechtsbehelfe 56 21
- bei Testamentseröffnung 53 22
- bei Testamentsvollstreckung 56 12
- Unrichtigkeitsnachweis 56 6
- aufgrund Verfügung von Todes wegen 56 11
- bei Vor-/Nacherbschaft 56 14
- Zwangsandrohung 56 3

Grundbucheinsicht

- Erbengemeinschaft 26 80

Grundbucheintragung

- Veräußerungsverbot 65 18

Grundbuchkosten

- Nießbrauchsbestellung 49 53

Grundbuchverfahren

- ausländischer Erbschein 51 41

Grunddienstbarkeit

- Sicherungsinstrument 32 175

Grunderwerbsteuer 35 430

- Bedarfsbewertung Grundvermögen 70 26

- Betriebsverpachtung 36 174

- bei Einbringung in gewerbliche Familiengrundbesitzgesellschaft 36 50

- Erbschaftsverkauf 28 25

- bei Erwerb durch Stiftung 39 16

- Pflichtteilsanspruch 29 54

- Schenkung unter Lebenden 35 431

- Übertragung an Miterben 28 25

- bei Übertragung auf Miterbe 26 177

- Verfügung von Todes wegen 35 430

Grundlagenbescheid

- Bewertung 70 27

- Bindungswirkung 70 39

Grundpfandgläubiger

- Insolvenzverfahren 25 144

Grundpfandrecht

- Bewertung 46 124

- Rang des Nießbrauchs 49 71

- bei Rückübertragung 32 160

Grundsatz der Bestandsidentität 36 80

Grundschild

- Klage auf Löschung 61 38

- Verfügung Vorerbe 17 113

Grundschildüberlassung

- Pflichtteilergänzung 29 278

Grundstück

- Anfechtung Erbschaftsausschlagung im deutsch-deutschen Verhältnis 48 53

- Berichtigung Grundbuch 56 2

- Bewertung 70 26 f.

- Bewertungsverfahren 35 75

- einstweilige Verfügung auf Eintragung einer Vormerkung 61 60

- einstweilige Verfügung auf Eintragung eines Widerspruchs 61 64

- Fristen, steuerlich relevante 36 4

- gutgläubiger Erwerb 19 145

- Hausumbau bei Nießbrauch 49 71

- Nachsteuerrelevanz bei Einbringung 36 50

- Nießbrauch 49 8

- Nießbrauch an Teilfläche 49 37

- Sicherung mittels Verfügungsunterlassungsvertrag 65 17

- Steuerverstrickung 3 6

- Teilung 26 119

- Teilungsversteigerung 62 54 f., 63

- Teilwert 3 7

- Testamentsvollstreckervermerk 13 265

- Veräußerungsverbot 65 18

- Vererbung DDR-Immobilie 48 15

- Vermächtnisnießbrauch 36 328

- Vorerbschaft 3 29

- Wertfestsetzung bei Teilungsversteigerung 62 66

- Zuwendung unter Nießbrauchsvorbehalt an Minderjährige 49 11

Grundstück, ausländisches

- Bewertung 46 96

Grundstück, bebautes

- Bewertung 46 74, 94

Grundstück, gemischt genutztes

- Bewertung 35 74

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Grundstück, sonstig bebautes
 - Bewertung 35 74
- Grundstück, unbebautes
 - Bauerwartungsland 46 73
 - Bewertung 46 71
 - Bodenrichtwert 46 72
 - Vergleichspreise 46 71
- Grundstücksauflassung
 - Auflassungserklärung 58 31, 32
 - Formulierungsmuster Auflassungsklage 58 30
 - Klage auf 58 28
 - Klage des Nachlassgläubigers gegen Erben 61 19
- Grundstücksbewertung 46 61 f.
 - Bauerwartungsland 46 73
 - Belastungen 46 76
 - Bewertungsgrundlagen 46 63
 - Checkliste 46 61
 - Denkmalschutz 46 97
 - Eigenheim, eigengenutztes 46 74
 - Ertragswertverfahren 46 64, 80
 - Ferienwohnung, ausländische 46 96
 - Garagen 46 75
 - Gebäudenutzung 46 74
 - Grundstück, ausländisches 46 96
 - Grundstück, bebautes 46 74, 94
 - Grundstück, unbebautes 46 71
 - Immobilienwertermittlungsverordnung 46 63
 - Kosten 46 69
 - Liquidationsverfahren 46 94
 - Marktanpassung 46 66
 - Merkmale, besondere 46 66
 - Mietobjekt 46 75
 - Miteigentumsanteil 46 95
 - Prüfung Ertragswertgutachten 46 82
 - Prüfung Sachwertgutachten 46 93
 - Prüfung Vergleichswertgutachten 46 79
 - Prüfung Wertermittlungsgutachten 46 73, 79, 82
 - Sachverständige 46 68
 - Sachwertverfahren 46 64, 83
 - Vergleichswertverfahren 46 64, 77
 - Wert, vorläufiger 46 66
 - Wohneigentum 46 75
- Grundstücksentnahme
 - Umsatzsteuer 35 435
- Grundstückserwerb von Todes wegen
 - Grunderwerbsteuer 35 430
- Grundstücksgeschäft
 - Genehmigungsvorbehalt Nachlassgericht 24 89
- Grundstückshandel
 - Drei-Objekte-Grenze 36 61, 65
- Grundstückshandel, gewerblicher
 - Familiengrundbesitzgesellschaft 36 61
- Grundstückskauf/-verkauf
 - Erbengemeinschaft 26 73
- Grundstücksmerkmale, besondere
 - Bewertung 46 66
- Grundstücksnießbrauch 13 123, 136 f.; 49 8
- Lastentragung 13 138, 139
- Grundstücksrechte
 - Formulierungsmuster Klageantrag 58 33, 34
- Grundstücksschenkung, mittelbare 36 28 f.
 - Abgrenzung zur Geldschenkung unter Auflage 36 29
 - Bemessungsgrundlage Erbschaftsteuer 36 31
 - Grundbesitzwert 36 32
 - Nebenkosten 36 32
 - Rückforderung 32 157
 - verunglückte 36 34
- Grundstücksüberlassung
 - Verwaltungsvermögen 3 45
- Grundstücksverfügung
 - Klage gegen Erben/Miterben auf Vornahme einer 61 30
- Grundstücksverkehr
 - Testamentsvollstreckung 19 147
- Grundstücksverkehrsgesetz
 - Genehmigung bei Erbauseinandersetzung 26 69
 - Genehmigung Hofübergabevertrag 43 59, 61
 - Genehmigung Hofübergabevertrag nach BGB 43 67
 - Genehmigung nach 32 81
- Grundstücksvermächtnis 13 54
 - Antrag auf Erlass einstweiliger Verfügung zwecks Eintragung einer Vormerkung 58 24
 - Bewertung 13 68, 69
 - erb-schaftsteuerliche Bewertung 35 126
 - Erfüllung 13 328
 - Ersetzungs-befugnis durch Zahlung einer Geldsumme 13 199
 - Klage auf Auflassung 58 28
 - Klage auf Einräumung sonstiger Grundstücksrechte 58 3, 34
 - Sicherung des fälligen Vermächtnisanspruchs 58 17
 - Sicherung des künftigen Anspruchs 58 7, 11
 - Vormerkung 13 60, 62
- Grundstückswert
 - Außenanlagen 35 67
 - Bodenrichtwert 35 68
 - Erbbaurecht 35 91 f.
 - erb-schaftsteuerliche Bewertung 35 67 f.
 - Ertragswertverfahren 35 75, 77 f.
 - Gebäude 35 67
 - Grundstück, bebautes 35 69
 - Grundstück, gemischt genutztes 35 74
 - Grundstück, unbebautes 35 68
 - Grundstücksarten 35 70
 - Öffnungsklausel 35 90
 - Sachwertverfahren 35 75, 85 f.
 - Vergleichswertverfahren 35 75, 76
- Gründung
 - Kapitalgesellschaft durch Testamentsvollstrecker 19 299
- Gründungsklausel, letztwillige 19 249
- Grundvermögen
 - Begriff 35 67
 - Beurkundung Schenkung 32 63
 - Bewertung 3 43; 70 26, 27
 - Bewertung für Grunderwerbsteuerzwecke 70 26
 - erb-schaftsteuerliche Bewertung 35 67 f.

- Miterbenauseinandersetzung 3 86
- Schenkung 3 95
- Schenkung, mittelbare 3 95
- Verfügungsbeschränkung des Vorerben 17 100
- Vermächtnis nach ausländischem Recht 13 332
- Wertgutachten 3 43
- Zuwendung des eigengenutzten an Ehegatten 3 96
- Grundvermögen, ausländisches**
 - Belegenheitsprinzip bei Erbfolge 5 34
- Grundvermögen, inländisches**
 - Wahlrecht ausländischer Erblasser 11 36
- Grundvermögen, steuerbegünstigtes** 35 315
 - Verschonungsabschlag 35 320
- Grundvermögensgesellschaft**
 - Anzeigepflicht bei Erbfall 37 3
- Gruppenerbschein** 51 36
- Guatemala**
 - Nachlassspaltung 33 240
- Guinea**
 - Nachlassspaltung 33 240
- Gutachten**
 - Bewertungsgutachten Pflichtteil 29 373
 - Rechtsanwaltsvergütung 2 138
 - Rechtsanwaltsvergütung bei 2 13
- Gütergemeinschaft**
 - Ehegattenerbrecht 4 70
 - Ehegatten-/Lebenspartnererbrecht 11 11, 13
 - Erbschaftsteuer bei Vereinbarung der 35 19
 - familienrechtliche Anordnung bei 18 14
 - fortgesetzte 11 11, 14
 - Pflichtteilsanspruch bei 29 382
 - Pflichtteilsquote 29 180
 - Rückforderung ehebedingter Zuwendung bei Scheidung 32 147
- Gütergemeinschaft, fortgesetzte**
 - Landgüterrecht 43 31
- Güterrecht**
 - Erbfolge, gewillkürte 11 37
 - Landgüterrecht 43 31
- Güterrecht, immaterielles**
 - Vererblichkeit 4 10
- Güterrechtsstatut**
 - Ehegatten-/Lebenspartnererbrecht 11 25
- Güterstand**
 - Änderung 65 13
 - Ehegattenerbrecht 4 67 f.; 11 10
 - Lebenspartnererbrecht 11 10
 - Wahl des 3 64
- Güterstand, gesetzlicher**
 - Ehegattenerbrecht 4 68
- Güterstandsklausel**
 - gesellschaftsvertragliche Modifizierung Zugewinnsgemeinschaft 36 348
- Güterstandsregelung**
 - Gestaltung, lebzeitige 32 58
- Güterstandsschaukel** 29 273; 36 354; 40 149
- Güterstandsvereinbarung**
 - steuerliche motivierte Gestaltung 36 340
- Güterstandsvereinbarungen, rückwirkende**
 - erbschaftsteuerliche Steuerumgehung 70 47

- Güterstandswechsel**
 - Pflichtteilsanspruch bei 29 382
- Gütertrennung**
 - Ehegattenerbrecht 4 69
 - Ehegatten-/Lebenspartnererbrecht 11 11, 12
 - Erbquote 3 64
 - Erbrecht eingetragener Lebenspartner 12 59
 - Pflichtteil bei 3 64
 - Pflichtteilsanspruch bei 29 382
 - Pflichtteilsquote 29 181
 - Rückforderung ehebedingter Zuwendung bei Scheidung 32 145
- Gutgläubiger Erwerb**
 - Verfügungsbeschränkung des Vorerben 17 105
 - Vermächtnisgegenstand 58 10
- Haager Kinderschutzübereinkommen (KSÜ)** 42 12
- Haager Testamentsformabkommen** 33 8, 42
- Haager Übereinkommen über den internationalen Schutz von Erwachsenen (ESÜ)** 44 61
- Haftpfllichtversicherung**
 - Notar 71 62
 - Testamentsvollstrecker 19 178, 209
- Haftung**
 - Belehrungspflicht steuerliche Folgen 35 1
 - bei Beratung zur Lebensversicherung 47 155
 - Beschenkter bei Pflichtteilsergänzungsanspruch 29 306
 - Beschränkung durch Bedingung 15 38
 - Beschränkung Erbenhaftung im Zwangsvollstreckungsverfahren 70 50
 - Beschwerter bei Vermächtnis 13 325
 - Checkliste 23 1
 - Einwendungen des Miterben 23 76
 - Erbe bei Nachlassinsolvenz 25 121, 123
 - Erbe bei Nachlassinsolvenzverfahren 25 48
 - Erbe bei Nachlassverwaltung 24 101
 - Erbschaftsbesitzer 27 16
 - Erbschaftsbesitzer, deliktischer 27 18
 - bei Erbschaftsverkauf 28 20 f.
 - Erbschaftsteuer 70 49
 - für Erbschaftsteuer bei Auslandberührung 34 33
 - Erbschaftsteuerschuld bei Schenkung 35 24
 - Fiskus für Nachlassverbindlichkeit 4 79
 - Fortführung Handelsgeschäft durch Erben 23 86 f.
 - Fortführung Handelsgeschäft unter neuer Firma 23 93
 - Fremdverwaltung Personengesellschaftsanteil 19 262
 - Insolvenzverwalter 25 100
 - Klage bei teilschuldnerischer Haftung 61 41
 - Minderjähriger 26 232
 - minderjähriger Erbe 23 8 f.
 - minderjähriger Erbe bei Fortführung Einzelunternehmen 23 11
 - Miterbe 23 73 f.
 - Nacherbe 17 210
 - Nachfolgegestaltung 4 23
 - Nachlass, überschuldeter 3 74

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Nachlassverbindlichkeiten 23 1 f.
- Nachlassverwalter 24 81
- Nachlassverwaltung 23 29 f.
- Notar 71 61, 64 f.
- Testamentsvollstrecker 3 26; 19 170 f.
- Vorerbe 3 32; 17 148, 156
- Haftung, anwaltliche** 2 68 f.
- Begrenzung 2 81 f.
- Begrenzung auf einzelne Anwälte 2 85
- Beschränkung des Mandats 2 82
- Beschränkung, vertragliche 2 83
- Beweislast 2 76
- Bürogemeinschaft 3 74
- c. i. c. 2 70
- erbrechtliche Besonderheiten 2 78
- Formulierungsmuster Haftungsbeschränkung 2 84
- Gefälligkeit 2 70
- Haftpflichtversicherung 2 86
- Mitverschulden 2 77
- Nichtsozius 3 74
- Pflichten, anwaltliche 2 71
- Primäranspruch 2 69
- Sekundäranspruch 2 72
- Sozietät 3 74
- Verjährung 2 75
- Verschuldensmaßstab 2 73
- Vertrag mit Schutzwirkung für Dritte 2 80
- Haftungsausschluss**
- Erbe bei Fortführung Handelsgeschäft 23 91
- Haftungsbeschränkung** 2 81 f.
- Dürftigkeitseinrede 23 53 f.
- Erbe, minderjähriger 42 144
- Erbenhaftung 23 123
- Erschöpfungseinrede 23 59
- bei Feststellungsklage 61 6
- Minderjährige 40 206
- minderjähriger Erbe 23 8 f.
- Nachlasserbenschulden 23 27
- Nachlassverwaltung 24 46
- Notarhaftung 71 76
- Sozietät 2 85
- Überschwerungseinrede 23 58
- Unzulänglichkeitseinrede 23 56, 57
- vertragliche 2 83
- Vorbehalt bei Leistungsklage 61 2
- Haftungsbeschränkungsvorbehalt** 61 2
- Haftungsrisiko**
- Abschmelzungsmodell 35 305 f., 308
- Erbrecht, internationales 33 2
- Haiti**
- Nachlassspaltung 33 240
- Hamburg**
- Höfeordnung 43 5
- Zuständigkeit Erbscheinsverfahren 51 17
- Handelsgeschäft**
- Haftung bei Erwerb vom Nachlassverwalter 24 71
- Testamentsvollstreckung 3 17
- Vermächtnis 13 52, 119
- Handelsgeschäft, einzelkaufmännisches**
s Einzelunternehmen

- Handelsname**
- Vererblichkeit 4 16
- Handelsrecht**
- erbrechtliche Problemstellung 1 4
- Handelsregister**
- Berichtigung 56 21 f.
- Einsichtsrecht Pflichtteilsberechtigter 29 366
- Kosten Registerberichtigung 56 38
- Rechtsbehelfe 56 39
- Testamentsvollstreckervermerk 19 79, 240, 280
- Handelsregisteranmeldung**
- Anmeldepflicht 56 22
- Einreichung der Unterlagen 56 24
- bei Einzelfirma/-unternehmen 56 25
- elektronische 56 24
- Geschäftswert 56 38
- bei GmbH 56 34
- bei KG 56 31
- Kosten 56 38
- bei OHG 56 28
- Rechtsbehelfe 56 39
- Verfahren 56 23
- Handschenkung** 32 60
- Handwerksunternehmen**
- Bewertung 46 29
- Härte, unbillige**
- Stundung Pflichtteilsanspruch 29 89, 90
- Hartz IV**
- Anzeigepflicht Pflichtteilsanspruch 29 65, 66
- Hauptintervention**
- Erbe 60 16
- Hauptsacheverfahren**
- Formulierungsmuster Klageschrift, finanzgerichtliche 70 136
- Hausangestellte**
- Auskunftspflichten 45 56
- Hausgenosse**
- Auskunftspflicht 45 53 f., 62
- Begriff 45 55, 56
- Formulierungsmuster Stufenklage gegen 67 23
- Versicherung an Eides statt 45 65, 66
- Haushaltsführung**
- Verpflichtung zur 32 93
- Haushaltsgegenstand**
- Begriff 4 72; 13 37
- Voraus 4 71, 72; 11 18; 13 36
- Hausrat**
- Bewertung 46 111
- Erbschaftsteuerbefreiung 35 159
- Freibetrag 35 159
- Versorgung des überlebenden Ehegatten 40 144
- Hausrecht**
- Vorsorgevollmacht 44 21
- Hausstand**
- Sonderrechtsnachfolge 4 6
- Hebegebühr**
- Rechtsanwaltsvergütung 2 149
- Heimbewohner**
- Testament des 5 16
- Heimgesetz**
- Ausnahmegenehmigung 5 16

- Beschränkung Testierfreiheit 5 16
- Zuwendungsverbot 41 61 f.
- Heimleiter**
 - Testament zugunsten 5 16
- Heimmitarbeiter**
 - Testament zugunsten 5 16
- Heimträger**
 - Gewährung/Versprechung von Geld/Zuwendungen an 41 61 f.
- Heirat**
 - Erhöhung der Anzahl der Pflichtteilsberechtigten 29 410
- Herausgabe Nachlassgegenstand 1 20**
 - bei Beteiligung Minderjähriger 42 119
- Herausgabeanordnung**
 - Auslegung 17 47
- Herausgabeanspruch**
 - Erbschaftsanspruch 27 13
 - Klage des Beschenkten bei aufschiebend bedingter Verschensschenkung 66 11
 - Nacherbe 17 141
 - Nacherbfall 17 201
 - Vermächtnis 13 120
 - des Vertragserben bei missbräuchlicher Schenkung des Erblassers 65 7, 14
- Herausgabeklage**
 - bei Testamentsvollstreckung 19 83
- Herausgabepflicht**
 - Verfügung, letztwillige 5 32
- Herausgabevermächtnis 3 35; 13 238 f.**
 - auflösend bedingtes 21 13
 - aufschiebend bedingtes/befristetes 17 184
 - bei Berliner Testament 11 125
 - auf den Tod befristetes 17 11
 - bei Volljährigenadoption 4 40
- Herzschrittmacher**
 - Vererblichkeit 4 12
- Hessen**
 - Anerbengesetz 43 6
 - Bewertung Land-/Forstwirtschaftlicher Betrieb 46 9
- Hilfsleistungen zugunsten Erblasser**
 - Pflichtteilsanrechnung/Ausgleichspflicht 29 203
- Hilfsperson**
 - Notarhaftung 71 71
- Hinauskündigungsklausel**
 - gesellschaftsvertragliche 32 168
- Hinterbliebenenversorgung**
 - Gesellschafter, geschäftsführender 3 71
- Hinterlegung**
 - Auskünfte/Unterlagen Erblasserbank 45 142
 - Betreuungsverfügung 44 74
 - Vorsorgevollmacht 44 67
- Hinterziehungszinsen**
 - Erblasserverbindlichkeit 35 145
- Hinweispflicht**
 - Ablehnung des Notars 71 15
 - Rechtsanwaltsvergütung 2 22, 24
 - Vergütungsvereinbarung 2 42
- Höchstzeitrente**
 - erbschaftsteuerliche Bewertung 35 66
- Hochzeitgeschenk**
 - Voraus 4 72; 11 18; 13 36
- Hofeigenschaft 43 9**
 - Art der Besetzung 43 10
 - Eigentumsverhältnisse 43 11
 - Hoferklärung, negative 43 36
 - Hofgröße 43 12
 - Hofvermerk 43 12
 - Verlust der 43 12
 - Wirtschaftswert 43 12
- Höfeordnung**
 - Abfindung der weichenden Erben 43 19, 53
 - Ausschlagung 43 22
 - Erbschaftsteuer Abfindungsergänzungsanspruch 35 13
 - Erbschaftsteuerbegünstigung bei Sondernachfolge 35 184
 - erbschaftsteuerliche Bewertung der Sondernachfolge 35 114
 - Geltungsbereich 43 5
 - Hofeigenschaft 43 9
 - Hoferbenfolge, gesetzliche 43 17
 - Nachabfindungsanspruch 43 21
 - Sondererbfolge 43 13
 - Verfahrensrecht 43 25
 - Vermächtnis bei 13 323
 - Verzicht 43 23
 - vorweggenommene Erbfolge 43 35 f.
- Hoferbe**
 - Ausschlagung 43 22
 - einkommensteuerliche Behandlung beim Erbfall 35 355, 356
 - Erbverzicht 43 23
 - Hoferbenfolge, gesetzliche 43 17
 - Sondererbfolge 43 13
 - Wirtschaftsfähigkeit 43 14
- Hoferbenbestimmung**
 - bindende 43 43
 - formlos bindende 43 46
 - nach Höfeordnung 43 14
- Hoferbenfolge**
 - gesetzliche 43 17
- Hoferbrecht 43 3 f., 26**
 - Anerbengesetze 43 6
 - Auslegungsregel 43 27
 - BGB 43 26 f.
 - Erbschein 43 34
 - Formulierungsmuster Zuweisungsantrag 43 33
 - Güterrecht 43 31
 - Höfeordnung 43 5
 - Landgut 43 28
 - Pflichtteils(ergänzungs)ansprüche 43 29
 - Rechtsgrundlagen 43 4
 - Zuweisungsverfahren 43 32
- Höferecht**
 - Beschränkung Testierfreiheit 5 17
 - Sondererbfolge 4 4
 - Zuständigkeit 51 9
- Hoferklärung, negative 43 36**
- Hofeswert**
 - Abfindung des weichenden Erben 43 19

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Bauland 43 19
- Berechnung 43 19
- Hoffolgeerbschein** 51 36
- Hoffolgezeugnis** 51 36
- Zuständigkeit 51 9
- Hofübergabe**
- Genehmigung nach Landgüterrecht 43 67
- geschlossene 43 38
- nach Landgüterrecht 43 65
- lebzeitige 43 35 f.
- Vorversterben Hofübergeber 43 64
- Vorversterben Hofübernehmer 43 64
- Hofübergabe, rheinische** 36 294
- Hofübergabevertrag** 43 35 f., 37
- Abfindung weichender Erben 43 53
- Abgrenzung 43 37
- Altenteilsgewährung 43 49
- Beteiligung weichender Erben 43 54
- Checkliste 43 50
- Ehegattenhof 43 46
- Erb-/Pflichtteilsverzicht des weichenden Erben 43 54
- fehlende entgegenstehende Hoferbenbestimmung 43 42
- Form 43 48
- formloser 43 46
- Formulierungsmuster 43 58
- Formulierungsmuster Verzichtsklausel 43 55
- Genehmigung 43 59
- Genehmigungsverfahren 43 59
- geschlossene Übergabe 43 38
- Hoferbenbestimmung 43 14
- Inhalt 43 49 f.
- Inhaltskontrolle 43 61
- Nachabfindungsanspruch 43 53, 54
- Parteien 43 39
- Rücktrittsrecht 43 56
- Übernahme Hofschulden 43 52
- Verfügungsverbot 43 57
- Vermeidung Auseinandersetzung 43 54
- Vertretung bei Vertragsschluss 43 40
- Wirtschaftsfähigkeit 43 41
- zweiter 43 45
- Hofveräußerung**
- Nachabfindung 43 21
- Hofvererbung**
- Gebot der geschlossenen 43 16
- Hofvermerk** 43 12
- Löschung 43 36
- Honoraranspruch**
- Bewertung 46 114
- Vermächtnis 13 120
- honorarium** 2 53
- Honorarvereinbarung** s. *Vergütungsvereinbarung*
- Hörbehinderung**
- Errichtung öffentliches Testament bei 5 40 f., 44
- Hypothek**
- Verfügung Vorerbe 17 113
- Vermächtnis 13 66
- Hypothekenbrief**
- Forderungsvermächtnis 13 164

- Immaterialgüterrecht**
- Vererblichkeit 4 10
- Immobilie**
- Bewertung 3 43
- Steuerverstrickung 3 6
- Teilung 26 119
- Zuwendung der eigenenutzten an Ehegatten 3 96
- Immobilie, ausländische**
- Beratungs-/Gestaltungsbedarf 1 17
- Immobilienfonds, geschlossener**
- Anzeigepflicht bei Erbfall 37 3
- erbschaftsteuerliche Wertermittlung 35 134
- Immobilienvermögen**
- Sicherung bei Berliner Testament 11 135
- Immobilienwertermittlungsverordnung** 46 63
- Indexierung**
- Anfangsvermögen Zugewinnausgleich 35 139
- Vorempfänge 29 191
- Indexklausel**
- Ablösungsrecht 13 172
- Forderungsvermächtnis 13 171
- Indien**
- Nachlassspaltung 33 240
- Indonesien**
- Nachlassspaltung 33 240
- Inflationszuschlag** 35 137
- Informationserhebung**
- Mediation 69 51
- Informationsgewinnung**
- Sachverständigengutachten 67 19
- Informationsobliegenheit**
- Haftung bei Verletzung 2 77
- Informationspflicht**
- Pflichtverletzung Testamentsvollstrecker 45 81, 84
- Schadensersatz bei Verletzung 19 158
- Testamentsvollstrecker gegenüber Erben 19 155
- Inhaberaktie**
- Vererblichkeit 40 31
- Inhaberpapier**
- Nachlassverwaltung 24 62
- bei Vor-/Nacherbschaft 17 125
- Inhaltsirrtum** 7 33
- Inländereigenschaft**
- Erbschaftsteuer 34 17
- In-Sich-Geschäfte** s. *Selbstkontrahieren*
- Insolvenz**
- Auflage 14 60
- Pflichten Testamentsvollstrecker 19 96
- Pflichtteilsanspruch 29 61
- Rangfolge Vermächtnis 13 338
- Vermächtnis bei 13 17
- Insolvenzanfechtung** 25 87 f.
- Insolvenzantrag**
- Antragsverpflichtung bei Nachlassverwaltung 23 33
- Masselosigkeit 24 53, 55
- Nachlassverwalter 24 52, 68
- Insolvenzantragspflicht**
- Erbenhaftung 25 123

Insolvenzforderung

- Anmeldefrist 25 63
- Anmeldemuster 25 64
- Anmeldung 25 61
- bestrittene 25 66
- Feststellungsprozess 25 66
- nachrangige 25 62
- Prüfungstermin 25 65

Insolvenzgericht 25 104 f.

- Bestellung Insolvenzverwalter 25 105
- Überwachung Insolvenzverwalter 25 108
- Verfahrensleitung 25 106
- Zuständigkeit 25 106

Insolvenzgläubiger 25 129
Insolvenzplan

- Nachlassinsolvenz 25 67

Insolvenzplanverfahren 25 68
Insolvenzstatus 25 83
Insolvenzverfahren

- Amtsermittlungsgrundsatz 25 107
- Verfahrensleitung 25 106

Insolvenzverwalter

- Auswahl 25 104
- Bestellung 25 105
- Erstellung Vermögensübersicht 25 83
- Gläubigerverzeichnis 25 84
- Haftung 25 100
- Insolvenzanfechtung 25 87 f.
- Massesicherung 25 80
- Masseverwaltung 25 78, 81
- Masseverwertung 25 70
- Nachlassinsolvenzverfahren 25 76 f.
- Personenkreis 25 104
- Pflichten 25 78
- Pflichten bei Massearmut 25 96
- Pflichten gegenüber Absonderungsberechtigten 25 86, 140
- Pflichten gegenüber Aussonderungsberechtigten 25 85, 138
- Pflichten, steuerliche 25 91
- Rechnungslegung 25 98
- Stellung 25 76
- Steuererklärungen 25 93
- Tätigkeitsbericht 25 99
- Überwachung des 25 108
- Vergütung 25 103
- Verzeichnis der Massegegenstände 25 84

Interessen, gegenläufige

- Mandatsannahme 2 3

Interessenabwägung

- Stundung Pflichtteilsanspruch 29 89, 91

Interessenkollision 2 4, 5

- Beratung der Familie 2 8
- bei Beteiligung Minderjähriger 42 16
- Ehegattenberatung 2 8, 10
- Einwilligung des Mandanten 2 4
- Mit-/Erbengemeinschaft 2 8, 10
- Nachlassverwalter 2 10
- Normen 2 5
- Prüfung bei Mandatsannahme 2 1
- Standesrecht 2 4

- Testamentsvollstrecker 19 222

- Vergütungsanspruch 2 4

Internationales Erbrecht 33 1 f.

- Ausblick 33 253
- Berufshaftpflicht 33 2
- Bewertungsproblematik 34 3
- Checkliste 34 6
- DBA 34 68 f.
- Erbschaftsteuer 34 1 f.
- Erbschaftsteueranrechnung 34 57 f.
- Erbschein 33 175
- Erbstatut 33 75 f.
- EU-Recht 34 80
- Formfragen 33 8, 42, 220
- Forumshopping 33 211
- Gerichtsstands klausel, internationale 33 213
- Gestaltungen 34 85 f.
- Gestaltungsüberlegungen 33 202 f.
- Gleichlauf Erb-/Vermögensstatut 33 202
- Kollisionsrecht 33 11 f.
- Kollisionsrecht bis 16.8.2015 33 227 f.
- Kollisionsrecht, staatsvertragliches 33 121 f.
- Mehrfachbesteuerung 34 2
- Nachlassinsolvenz 33 188 f.
- Nachlassspaltung 33 58 f., 60
- Nachlassverwaltung 33 186
- Nachlasszeugnis, europäisches 33 166 f.
- Pflichtteilsstrafklausel 33 218
- Pflichtteilsvermeidung 33 224
- Rechtsgeschäfte, lebzeitige 33 206
- Sachverhaltserfassung 33 10
- Schiedsklausel 33 215
- Steuerpflicht, beschränkte 34 20
- Steuerpflicht, erweitert beschränkte 34 30
- Steuerpflicht, unbeschränkte 34 7
- Steuerpflicht, unbeschränkte kraft Antrag 34 29
- Testamentsvollstrecker 33 180 f.
- Verfahrensrecht 33 145 f.; 34 4
- Vollmachten 33 223
- Zuständigkeit, internationale 33 146
- Zuständigkeit Verfahrensrecht 33 9

Internationales Privatrecht (IPR) 33 3

- Ehegatten-/Lebenspartnererbrecht, gesetzliches 11 23 f.
- Ehegatten-/Lebenspartnererbrecht, gewillkürtes 11 40 f.
- Erbfolge, gewillkürte 11 40
- Statut 33 7

Interventionsklage

- Streitwert 61 15

Inventar s. Nachlassinventar
Inventaruntreue 23 49

- Erbenhaftung 23 68

Inverwahrungnahme, amtliche

- Nachlasssicherung 54 17

Investitionen

- bei Rückübertragung 32 159

Investitionsklausel

- für Finanzmittel zur Lohnzahlung 35 236
- Verwaltungsvermögen 3 45; 35 228 f.

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Iran**
 - Deutsch-iranisches Niederlassungsabkommen 33 122
- Irland**
 - Anwendbarkeit EuErbVO 33 52
 - Nachlassspaltung 33 240
- Irrtum**
 - Erbschaftsannahme 22 11
 - Selbstanfechtung wechselbezüglicher Verfügung 9 49
- Jagdrecht**
 - Erbschaftsteuerliche Bewertung 35 115
- Jahreswert**
 - Erbschaftsteuer Rentenleistung 47 116
 - Nutzung 35 62
- Jamaika**
 - Nachlassspaltung 33 240
- Jastrow'sche Klausel** 13 236, 281; 21 38
 - Berliner Testament 21 41
 - Fälligkeit Vermächtnis 13 318
 - Formulierungsmuster 21 39
 - steuerliche Aspekte 13 285, 286
- Justizverwaltungskosten**
 - Erbenhaftung 23 113
- Kamerun**
 - Nachlassspaltung 33 240
- Kanada**
 - Nachlassspaltung 33 240
- Kapitalaufnahme, nachträgliche**
 - Unternehmensverbundene Stiftung 38 25
- Kapitalausgleichsmethode** 35 372
- Kapitalerhöhung**
 - gesellschaftsvertragliche Sicherung bei lebzeitiger Übertragung 32 193
- Kapitalerhöhung Kapitalgesellschaft**
 - Testamentsvollstrecker 19 296
- Kapitalerhöhung Personengesellschaft**
 - Testamentsvollstrecker 19 289
- Kapitalertragsteuer**
 - Besteuerung Destinatär 39 33
- Kapitalforderung**
 - Abzinsung 35 56
 - Bewertung bei Annuitätentilgung 35 60
 - Bewertung hochverzinslicher 35 58
 - Bewertung niedrigverzinslicher 35 58
 - Bewertung unverzinslicher 35 56
 - Erbschaftsteuerliche Bewertung 35 56 f.
 - Gegenwartswert 35 56
- Kapitalgesellschaft**
 - Beteiligung minderjähriger Erbe an Geschäftsführung 42 140
 - Bewertung Auslandsvermögen 35 51
 - Erbschaftsteuer bei Ausscheidenszuwendung an Gesellschafter 35 19
 - Erbschaftsteuerliche Folgen gesellschaftsvertraglicher Einziehungsklausel 40 67
 - Erbschaftsteuerliche Folgen Übertragungsverpflichtung/Zwangsabtretung 40 68
 - Familiengrundbesitzgesellschaft, gewerbliche 36 52
 - Familienvermögensverwaltungsgesellschaft 3 56
 - Kapitalerhöhung durch Testamentsvollstrecker 19 296
 - MHbG 19 305
 - Mitwirkungsrecht bei Nießbrauch 49 84
 - Nachfolgeregelung, vertragliche 40 53 f.
 - Neugründung durch Testamentsvollstrecker 19 299
 - Umwandlung auf K. durch Testamentsvollstrecker 19 299
 - Vor-/Nacherbschaft 17 249 f.
- Kapitalgesellschaftsanteil**
 - Ausschlagung 36 387
 - begünstigte Wirtschaftseinheit 36 232, 233
 - Bewertung 3 42; 70 27
 - einkommensteuerliche Behandlung der Übertragung von im Privatvermögen gehaltenem 35 423
 - Erbe, minderjähriger 42 138
 - Erbschaftsteuerbegünstigter Erwerb 35 195
 - Fristen, steuerlich relevante 36 4
 - Miterbenauseinandersetzung 3 87
 - Nachlassinsolvenzverfahren 25 38
 - Nachlassverwaltung bei 24 51
 - Nachsteuerrelevanz 35 283
 - Nießbrauch 49 18
 - Nießbrauch an 40 162
 - Nießbrauchsvermächtnis 13 150 f., 154
 - Poolvereinbarung 35 197; 40 125
 - Schenkung, mittelbare 36 35
 - Steuerverstrickung 3 6
 - Tarifiermäßigung 35 329
 - Testamentsvollstreckung 19 291
 - Unternehmensbewertung 46 53 f.
 - Unternehmensnachfolge durch Vermächtnis 40 237
 - Vererblichkeit 4 17; 5 22
 - Vererbung 40 29
 - Vererbung an Erbengemeinschaft 40 248
 - Vermächtnis 13 101, 113
 - Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistung 36 250
 - Verwaltungsvermögen 35 213
 - Vorbehaltsnießbrauch 36 304
 - Vorkaufsrecht 40 32
 - Zuwendungsnießbrauch 36 325
- Kapitalgesellschaftsanteil, börsennotierter**
 - Erbschaftsteuerliche Bewertung 35 31
- Kapitalgesellschaftsanteil, nicht börsennotierter**
 - Erbschaftsteuerliche Bewertung 35 33 f.
- Kapitalherabsetzung**
 - Einziehung von Aktien 40 59
- Kapitalisierungsfaktor** 3 53
- Kapitalkonten Anpassungsmethode** 35 372
- Kapitallebensversicherung** 3 70
 - Abtretung an Ehepartner 40 148
- Kapitalrücklage**
 - Vermächtnis 13 113
- Kapitalverkehrsfreiheit** 34 80
- Kapitalvermögen**
 - Vermächtnisnießbrauch 36 329

- Vorbehaltsnießbrauch 36 304
- Zuwendungsnießbrauch 36 315
- Kapitalwert**
- Berechnung der Kapitalwerte der Zinsdifferenzen für hochverzinsliche Kapitalforderungen/Schulden mit Annuitätsverteilung (Grenzzinsfuß: 9 v. H.) 35 441
- Berechnung der Kapitalwerte der Zinsdifferenzen für niedrigverzinsliche Kapitalforderungen/Schulden mit Annuitätentilgung (Grenzzinsfuß: 3 v. H.) 35 440
- lebenslängliche Leistung/Nutzung 35 443
- Renten-/Leistungs-/Nutzungsrecht 35 62
- wiederkehrende, zeitlich beschränkte Leistung/Nutzung 35 442
- der wiederkehrenden Leistung auf Lebenszeit 36 276
- Kaptatorische Klausel** 13 257
- als Bedingung 15 65
- Kaptatorische Verfügung** 5 20; 15 65
- Kasachstan**
- Fortgeltung Deutsch-sowjetischer Konsularvertrag 33 127
- Nachlassspaltung 33 127, 240
- Kaskadeneffekt** 3 45
- Kassation**
- finanzgerichtliche 70 125
- Kaufkraftschwund**
- Deutsch-deutsches Erbrecht 48 65
- Kaufrechtsvermächtnis** 13 122
- einkommensteuerliche Behandlung 35 385
- erbschaftsteuerliche Bewertung 35 126
- Kenia**
- Nachlassspaltung 33 240
- Kernbereichslehre** 19 282
- Kettenauflassung**
- mittelbare Schenkung 36 26
- Kettenerbausschlagung** 48 46
- Kettenschenkung** 3 94
- Familienwohnheim 35 165
- Steuerumgehung 70 47
- KFZ-Insassen-Unfallversicherung**
- Erbschaftsteuer 35 14
- KG s. Kommanditgesellschaft**
- Kiesgrube**
- erbschaftsteuerliche Bewertung 35 116
- Kind**
- Erbverzicht des einseitigen/unehelichen Kindes 31 38
- Genehmigung, familiengerichtliche für Rechtsgeschäfte der Eltern für Kind 32 78
- gesetzliche Erbfolge 4 55
- Pflichtteilsberechtigter 29 8
- Kind, bedachtes**
- Wegfall vor Testamenterrichtung 6 48
- Kind, behindertes** 41 1 f.
- Ausschlagung des pflichtteilsberechtigten Erben 41 58
- Formulierungsmuster Verwaltungsanordnung Testamentsvollstreckung 41 33
- Gestaltung, erbrechtliche 41 24 f.
- Optionen, ehevertragliche 41 22
- Pflichtteilsergänzung 41 53
- Pflichtteilsverzicht 41 21
- Testamentsvollstreckung Vor-/Nacherbschaft 41 31
- Vermächtnislösung 41 39 f.
- Vermögenssorge für 11 208
- Vorerbschaft, befreite 41 29
- Vor-/Nacherbschaftslösung 41 24 f.
- Zuwendungen an Betreuer/Heimträger 41 61 f.
- Kind, gemeinsames**
- Vermögenssorge für 11 208
- Kind, minderjähriges**
- Beratungsbedarf Vormundschaft 1 19
- Bestellung Ergänzungspfleger bei Rechtsgeschäften mit 32 75
- Vermögenssorge für 11 208
- Kind, nichteheliches**
- Beratungsbedarf bei Nachfolgeplanung 1 7
- DDR 12 38
- Deutsch-deutsches Erbrecht 48 17 f.
- Erbberechtigung 4 44
- Erbrecht ab 1.4.98 12 42 f., 46
- Erbrecht bis 31.3.98 12 36, 37 f., 46
- Erbrecht des vor dem 1.7.49 geborenen 12 38, 44, 46
- Pflichtteilsberechtigung 29 15, 16
- Sorgeerklärung 18 4
- Vermögensverwaltung für 18 4
- Kindesvermögen**
- Anforderungen bei Verwaltung durch Eltern/Pfleger 32 187
- Anlage, mündelsichere 32 187
- Berichterstattung über 32 187
- Rechnungslegung 32 187
- Vermögensverzeichnis 32 187
- Verwaltung des 32 181 f., 187
- Kirchliche Zuwendung**
- Erbschaftsteuerbefreiung 35 181
- Kirgisistan**
- Fortgeltung Deutsch-sowjetischer Konsularvertrag 33 127
- Klage**
- Abtretung von Rechten 58 35
- Antrag gegen Vollstreckungsandrohung 61 49
- Auskunft/Herausgabe der Erbschaft (§ 2018 BGB) 64 1 f.
- Auskunftsanspruch 67 1 f.
- Auskunftsklage ausgleichspflichtige Zuwendungen 67 27
- Auskunftsklage gegen Erbschaftsbesitzer 67 21
- Bestellung einer beschränkt persönlichen Dienstbarkeit 58 33, 34
- Einräumung sonstiger Grundstücksrechte 58 33, 34
- Erbauseinandersetzungsklage 62 2 f.
- Erbe gegen durch Lebensversicherung Begünstigten 65 3
- Erbenfeststellungsklage 64 2
- gegen Erben/Miterben auf Löschung einer Grundschuld 61 38
- gegen Erben/Miterben auf Vornahme einer Verfügung 61 30

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Erbschaftsherausgabe durch Vorerben 59 23
- Grundstücksauflassung 58 28
- Miterbe auf Leistung an die Erbengemeinschaft 62 81
- Miterbe auf Zustimmung zu Verwaltungsmaßnahme 62 83
- Mitteilung Nachlassverzeichnis 59 19
- Nacherbe gegen beschenkten Dritten auf Einwilligung in Grundbuchberichtigung 59 15
- Nacherbe gegen Vorerben auf Auskunftserteilung 59 21
- Nachlassgläubiger auf Auflassung bei Verwaltungsvollstreckung 61 22
- Nachlassgläubiger gegen Erben auf Grundstücksauflassung 61 19
- Nießbrauchseinräumung 58 33, 34
- persönliche gegen Testamentsvollstrecker 60 37
- Rechnungslegung des Vorerben 59 23
- Sicherheitsleistung des Vorerben 59 22
- Stufenklage gegen Erbschaftsbesitzer 67 22
- Stufenklage gegen Hausgenossen 67 23
- Stufenklage gegen Miterben-Bevollmächtigten 67 29
- bei teilschuldnerischer Haftung 61 41
- Übereignung beweglicher Sachen 58 35
- gegen unbeschränkt haftenden Miterben vor Nachlassenteilung 61 39
- bei Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall 66 3, 15
- des Vertragserben im Zusammenhang mit § 2287 BGB 65 1 f.
- Vorerbe gegen Nacherbe auf Einwilligung 59 13
- Zahlungsklage bei Testamentsvollstreckung 61 27
- Zahlungsklage gegen Miterben 61 25
- im Zusammenhang mit Erbenhaftung 61 1 f.
- im Zusammenhang mit Miterben 62 1 f.
- im Zusammenhang mit Pflichtteilsanspruch 63 1 f.
- im Zusammenhang mit Testamentsvollstreckung 60 1 f.
- im Zusammenhang mit Vor-/Nacherbschaft 59 1 f.
- bei Zuwendung auf den Todesfall 66 1 f.

Klageantrag

- Erbschaftsklage gegen Erbschaftsbesitzer 57 29
- Erbunwürdigkeit 57 27
- Feststellung Erbrecht 57 8
- Feststellungswiderklage 57 11
- Herausgabe Erbschein 57 9, 28
- Stufenklage 57 10

Klagebefugnis

- finanzgerichtliche 70 85

Klageerwiderung

- Erbunwürdigkeitsklage 57 33
- Feststellungsklage 57 15

Klageschrift, finanzgerichtliche

- Formulierungsmuster (Hauptsacheverfahren) 70 136
- Formulierungsmuster (Rechtsschutz, vorläufiger) 70 135

Klageverzicht

- finanzgerichtlicher 70 96

Klagpflegschaft 61 56

Klarstellung

- Verfügung, letztwillige 5 39

Klauselerinnerung 24 45

Klauselgegenklage 24 45

Kleidung

- Erbschaftsteuerbefreiung 35 159

Kleinbetrieb

- Abzugsbetrag, erbschaftsteuerlicher 40 107

Kleinstbetrieb

- Abzugsbetrag, erbschaftsteuerlicher 40 107

Kollisionsnorm

- Anpassung 33 134
- Gesetzesumgehung 33 137
- Qualifikation 33 129
- Substitution 33 143

Kollisionsprüfung

- Mandatsannahme 2 1

Kollisionsrecht

- Anknüpfungstatbestände 33 230
- Anwendbarkeit bis 16.8.2015 33 227 f.
- Checkliste 33 228
- Deutsch-deutsches Erbrecht 48 5 f.
- EuErbVO 33 11 f.
- Nachlassspaltung 33 239 f.
- ordre public 33 251
- Rechtswahl 33 235
- staatsvertragliches 33 121 f.
- Umfang Erbstatut 33 247
- Vorrang Einzelstatut 33 242
- Vorrang staatsvertraglicher Kollisionsnormen 33 229

Kollusives Zusammenwirken

- bei Bewertung 46 16

Kommanditanteil

- erbschaftsteuerliche Steuerumgehung 70 47
- Fremdverwaltung 19 278
- Nießbrauch 13 146
- Testamentsvollstreckung 19 278
- Vererblichkeit 4 19; 5 21; 40 22

Kommanditanteil, atypischer

- Testamentsvollstreckung 19 290

Kommanditgesellschaft

- Aufdeckung stiller Reserven bei Vererbung Gesellschaftsanteil 3 9
- Beteiligung minderjähriger Erbe an Geschäftsführung 42 139
- Beteiligungsübergang bei Erbengemeinschaft 26 274
- Erbenhaftung bei 23 110
- Familiengesellschaft 36 91 f.
- Gesellschaftsvertragsänderung bei Beteiligung Minderjähriger 42 141
- Gewerbesteuer 36 94
- Handelsregisteranmeldung bei 56 31
- Minderjähriger als Erbe 42 137
- steuerliche Behandlung 36 91 f.
- Unternehmensbewertung 46 46, 48
- Vererblichkeit Gesellschaftsanteil 4 19
- Verlustverrechnung 36 93

Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)

- Familiengesellschaft 36 108
- steuerliche Behandlung 36 108
- Vererbung 40 60

Kommanditist

- Haftung des Erben 23 110
- Verlustverrechnung 36 93

Kommorientenvermutung 35 5
Komplementär

- Verlustverrechnung 36 93

Komplementärbeteiligung

- Dauertestamentsvollstreckung 19 257
- Fremdverwaltung durch Vollmachtlösung 20 48
- Nießbrauch 13 146
- Umwandlung bei Testamentsvollstreckung 19 263
- Vererbung 40 24
- Verwaltungstestamentsvollstreckung 19 257

Komplementär-GmbH

- Bewertung 35 53

Konfessionswahl

- als Bedingung 15 59

Konfliktlösung auf Basis der Rechtslage

- Mediation 69 59

Konfusion

- bei Nachlassverwaltung 24 35
- bei Vor-/Nacherbschaft 17 208

Konsortialvertrag 40 31, 59
Konstituierungsgebühr

- Testamentsvollstreckervergütung 19 188

Konsul

- Beurkundung durch 71 1

Konsulat

- ausländisches 51 10
- Zuständigkeit Nachlasssache 51 5, 10

Kontosperrung

- Nachlasssicherung 54 18

Kontrollbetreuung

- Vorsorgevollmacht 44 59

Kontrollbevollmächtigter

- Vorsorgevollmacht 44 32

Kontrollinstrumente

- gesellschaftsvertragliche 32 192

Kontrollmitteilung

- Selbstanzeige bei 37 36

Kontrollrecht

- bei befreiter Vorerbschaft 45 110

Körper, eigener

- Widmung zur Anatomie 13 54

Körperschaftsteuer

- gemeinnützige Stiftung 39 17
- Stiftung 39 17
- Stiftung, privatrechtliche 39 27

Körperteil, künstliches

- Vererblichkeit 4 12

Korrekturmöglichkeiten

- Erbe, weichender 32 148
- Schenkung 32 126 f.
- Schenkung, gemischte 32 140
- vertragliche 32 153 f.

- Zuwendungen 32 141 f.

- Zuwendungsempfänger 32 150

Korrespondenzprinzip

- Versorgungsleistung 35 415

Kosten

- Grundbuchberichtigung 56 3, 19
- Handelsregisterberichtigung 56 38
- Testament 5 47
- Verbindliche Auskunft 36 19
- Verwahrung, amtliche 5 31
- Vorsorgevollmacht 44 65

Kostenauskunft

- Notar 71 78

Kostenberechnung

- Einwendungen gegen notarielle 71 108

Kostenerstattung

- Mediationskosten 69 72

Kostenordnung

- Notarkosten 71 78

Kostentragung

- Aufnahme Nachlassverzeichnis 19 93

Kostenvergleich

- Beurkundungskosten 71 50

Kostgeld 32 93, 94
Kraftfahrzeug

- Bewertung 46 110
- *sa Pkw*

Kraftloserklärung

- Erbschein 51 46, 48
- Testamentsvollstreckerzeugnis 52 29

Krankenakte

- Einsicht in 67 19

Krankenversicherung

- Tod des Versicherungsnehmers 23 18

Krankheit, fortschreitende

- Besorgnis undurchführbarer Zeugenbefragung/Beweisaufnahme 57 7

Kreditaufnahme

- Vor-/Nacherbschaft 17 123, 152

Kreditinstitut

- Anzeigepflicht bei Erbfall 37 3
- Haftung für Erbschaftsteuer bei Auslandsberührung 34 33
- Testamentsvollstrecker 19 59 f.

Kreditinstitut, ausländisches

- Anzeigepflicht bei Erbfall 37 3

Kündbarkeit

- Dauerschuldverhältnisse 23 18

Kündigung

- Dauerschuldverhältnisse 23 18
- Testamentsvollstreckeramt 19 219

Kündigung, außerordentliche

- Erbengemeinschaft durch Minderjährigen 26 232

Kunstförderung

- Auflage zur 14 32

Kunstgegenstand

- Bewertung 46 106
- Erbschaftsteuerbefreiung 35 159
- Verwaltungsvermögen 35 214

Kunstgegenstand, erhaltungswerter

- erbschaftsteuerliche Behandlung 35 153, 160

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

Künstlername

- Unterzeichnung mit 5 36

Kunstsammlung 13 38

- Bewertung 46 107
- Verwaltungsvermögen 35 214

Kunstsammlung, öffentlich erhaltenswerte

- Erbschaftsteuer 35 160

Kuratorium

- Einberufung/Beschlussfassung 38 73
- Stiftung 38 62, 71

Kürzungsrecht

- Pflichtteilslast 29 245 f.
- Vermächtnis 13 211, 380 f.

Landarbeiterwohnung

- Bewertung 35 122

Landgut

- Begriff 43 28; 46 118
- Bewertung 46 9, 116 f.
- Bewertung nach Anerbengesetz 46 123
- Bewertung nach HöfeO 46 123
- Bewertungsmethode 46 121
- Ertragswert 43 28
- Zuwendung 29 396

Landgüterrecht 43 26 f.

- Auslegungsregeln 43 27
- Bewertung Landgut 43 28
- Erbschein 43 34
- Formulierungsmuster Zuweisungsantrag 43 33
- Geltungsbereich 43 7, 8
- Güterrecht 43 31
- Hofübergabe 43 65
- Landgut 43 28
- Nachabfindungsanspruch 43 30
- Pflichtteilsrecht 43 29
- Zuweisungsverfahren 43 32

Landwirtschaft

- Begriff 43 10
- hobbymäßige 43 10
- nebenerwerbswirtschaftliche 43 10

Landwirtschaftliche Nutzung

- erbschaftsteuerliche Bewertung 35 117

Landwirtschaftliche Sondernachfolge 43 1 f.

- Checkliste 43 2

Landwirtschaftlicher Betrieb

- begünstigte Wirtschaftseinheit 36 231
- Betriebseröffnungsanzeige bei Betriebspacht 36 179
- Bewertung Auslandsvermögen 35 123
- Bewertung Betriebswohnungen 35 122
- Bewertung im Ertragswertverfahren 46 9
- Bewertung Wirtschaftsteil 35 117
- Bewertung Wohnanteil 35 121
- einkommensteuerliche Behandlung beim Erbfall 35 355
- erbschaftsteuerliche Bewertung 35 115
- Fristen, steuerlich relevante 36 4
- Mindestwert 35 118
- Nachbewertungsvorbehalt 35 120

Landwirtschaftliches Grundstück

- Genehmigung nach Grundstücksverkehrsgesetz 32 81

Landwirtschaftliches Vermögen

- erbschaftsteuerbegünstigter Erwerb 35 188, 193
- Nachsteuerrelevanz 35 276, 280, 281
- Tarifiermäßigung 35 329

Landwirtschaftsgericht

- Genehmigung Hofübergabevertrag 43 59
- Inhaltskontrolle Hofübergabevertrag 43 61
- Zuständigkeit 43 25, 34; 51 5, 9, 17

Last, dauernde s *Dauernde Last*

Lastenausgleichsgesetz

- steuerfreie Ansprüche nach 35 181

Lastentragung

- bei Vor-/Nacherbschaft 17 155

Lastenverteilung

- Erbengemeinschaft 26 85

Last-Offen-Schiedsverfahren 69 60

Leasingvertrag

- Fortsetzung mit Erben/Kündbarkeit 23 18

Lebensgefährte

- Auskunftspflichten 45 56
- Dreißigster 13 42

Lebensgemeinschaft, gleichgeschlechtliche s *Lebenspartnerschaft*

Lebensgemeinschaft, nichteheliche

- Anfechtung Erbvertrag 12 25
- Ausbildungs-/Unterhaltszuwendung 35 175
- Checkliste 12 1
- Erbeinsetzung, gegenseitige 12 11
- Erbrecht 12 4 f.
- Erbschaftsteuer bei Erbeinsetzung 12 28
- Erbvertrag 12 11 f.
- Formulierungsmuster Erbvertrag 10 80
- GbR 12 35
- gewerbliche Prägung des Nachlassvermögens 12 29
- Grenzen der Erbeinsetzung 12 32
- Lebensversicherung 47 138
- Partnerschaftsvertrag 12 34
- Pflichtteilrecht der Familienangehörigen 12 14
- Pflichtteilsverzicht 12 15
- Sicherung einer Mindestzuwendung 15 78
- Testament 12 6
- Testament, gemeinschaftliches 12 9
- Verfügung von Todes wegen 12 5
- Vermögenszuordnung 12 33
- Vertrag zugunsten Dritter auf Todesfall 12 30
- Vollmacht, postmortale 12 30
- Widerruf Bezugsberechtigung Lebensversicherung 47 45

Lebensnachstellung

- Pflichtteilsentziehung 29 143

Lebenspartner

- Anfechtung wechselbezügliche Verfügung 11 86 f., 90, 91
- Ausschlagung des Überlebenden 11 202
- Dreißigste 11 19
- Eintritt in Mietvertrag 11 20
- Einzeltestament 11 30, 33
- Erbrecht, gesetzliches 11 1 f.
- Genehmigungserfordernisse 32 73 f.
- gleichzeitiges Versterben 11 20

- gleichzeitiges Versterben beider 11 22
- Sonderrechtsnachfolge Sozialleistungsansprüche 11 21
- Testament, gemeinschaftliches 11 47 f.
- Unterhaltsanspruch im Erbfall 11 205
- Verlobung 12 50
- Vermächtnisnehmerstellung bei gemeinschaftlichem Testament 11 177
- Voraus 4 72; 11 18
- Wohnungsnutzung 11 19
- zugleich erbberechtigter Verwandter 11 8
- Zustimmungserfordernisse 32 73 f.
- zustimmungsgebundene Geschäfte 32 74
- Lebenspartner, ehemaliger**
 - erbrechtliche Gestaltungen 11 206
 - Pflichtteilsverzicht 11 206
- Lebenspartner, eingetragener**
 - Pflichtteilsberechtigung 29 27
- Lebenspartner, nichtehelicher**
 - *Lebensgemeinschaft, nichteheliche*
- Lebenspartnererbrecht 12 47 f.**
 - Ansprüche des ehemaligen nach Erbfall 11 205
 - Ausschlagung des Überlebenden 11 202
 - Ausschluss 11 93, 182, 186 f., 192 f.
 - Ausschluss bei gewillkürter Erbfolge 11 192
 - Berliner Testament 11 96 f.
 - Einheits-/Trennungslösung 11 36, 52
 - Erbfolge, gewillkürte 11 30 f.
 - Erbstatut 11 24
 - Erbvertrag 11 178
 - EuErbVO 11 23 f., 40 f.
 - Gemeinschaftliches Testament mit Einheitslösung 11 96 f.
 - gemeinschaftliches Testament mit Trennungslösung 11 152 f.
 - gesetzliches 11 1 f.
 - Gütergemeinschaft 11 11, 13
 - Güterrechtsstatut 11 25
 - Güterstand 11 10
 - Gütertrennung 11 11, 12
 - IPR 11 23 f., 40 f.
 - Pflichtteilsrecht 11 196
 - Verhalten des Überlebenden nach Erbfall 11 198 f.
 - Wahl der Verfügungsart 11 180
 - Zugewinnngemeinschaft 11 11, 15
- Lebenspartnerschaft, eingetragene 12 47 f.**
 - Ausgleichsgemeinschaft 11 10
 - Begründung neuer bei gemeinschaftlichem Testament 11 165
 - Begründungsgeschenk als Voraus 4 72
 - Enterbung 12 61
 - Erbfolge, gesetzliche 4 71
 - Erbrecht bei Aufhebung der 12 52
 - Erbrecht bei Aufhebungsantrag 11 186
 - Erbrecht, gesetzliches 12 50
 - Erbvertrag 12 53
 - Erbverzicht 12 60
 - gesetzliche Erbfolge 4 30, 71
 - Grenzen der Erbeinsetzung 12 32
 - Gütertrennung 12 59
 - Pflichtteil 12 55
 - Pflichtteilsunwürdigkeit/-entziehung 12 61
 - steuerliche motivierte Gestaltung von Güterstandsvereinbarungen 36 340
 - Testament, gemeinschaftliches 12 53
 - Vollmacht, postmortale 11 31
 - Voraus 12 51
 - Zugewinnngemeinschaft 12 58
- Lebensversicherung 3 70; 47 1 f.**
 - Anzeigepflicht des Bezugsberechtigten 47 158
 - Anzeigepflicht Notar 47 159
 - Austausch des Versicherungsnehmers 47 139
 - befreiende 47 110, 113
 - Beitragsdepot 47 10
 - Beratungsbedarf bei Nachlassplanung 1 15
 - Bestimmung Bezugsberechtigter 47 24, 33
 - Bestimmung steuerbarer Zuwendungsgegenstand 47 64 f.
 - Bewertung 46 102; 47 86 f.
 - Bewertung bei Vertragsübernahme 47 97
 - Bewertung erbschaftsteuerlich abzugsfähiger Kosten 47 99
 - Bewertung fälliger Ansprüche 47 95
 - Bewertung fondsgebundener 47 89
 - Bewertung nicht fälliger Ansprüche 47 88
 - Bezugsberechtigter als Versicherungsnehmer 47 125
 - Bezugsberechtigung durch Verfügung von Todes wegen 47 47
 - Bezugsrecht und Vertragsübertragung 47 76
 - Bezugsrecht, unwiderrufliches 47 72
 - Bezugsrecht, widerrufliches 47 70
 - Checkliste 47 1
 - Deckungsverhältnis 47 21 f.
 - Ehegatten als Versicherungsnehmer 47 22, 141
 - Ehescheidung 47 41
 - Einbeziehung in Testamentsvollstreckung 19 41
 - Einsetzung Bezugsberechtigter 47 6
 - entgeltlicher Erwerb 47 59
 - Erbschaftsteuer 35 14; 47 51 f., 61
 - Erbschaftsteuer im Erlebensfall 47 60
 - Erbschaftsteuerbefreiung 47 102 f.
 - Erbschaftsteuerklassen/-sätze 47 115
 - auf den Erlebensfall 47 8
 - fondsgebundene 47 11
 - Freibeträge Erbschaftsteuer 47 117
 - Gestaltungen, erbschaftsteuerliche 47 121 f.
 - Gestaltungsmissbrauch 47 152
 - Haftungsfragen bei Beratung 47 155
 - kapitalbildende 47 9
 - Kapital-Lebensversicherung 47 12
 - Klage des Erben gegen Begünstigten 65 3
 - Lebensgemeinschaft, nichteheliche 47 138
 - Minderungspotential Bemessungsgrundlagen 47 147
 - Mitteilungspflicht des Versicherers 41 163
 - Nachfolgeplanung 47 13
 - Nachlassinsolvenz 25 41
 - Personenversicherung 47 4
 - Pflichtteil 47 18, 20
 - Pflichtteilsergänzung 47 19
 - Pflichtteilsergänzungsanspruch 29 299
 - Prämienzahlung 47 10

- Prämienzahlung durch Bezugsberechtigten 47 114
- Rechtsgrund Zuwendung 47 36
- Rechtsstellung Bezugsberechtigter 47 30
- Renten-Lebensversicherung 47 12
- Rückforderungsrecht, vertragliches 47 149
- Rückkaufwert 47 89, 93, 97, 147
- Sonderrechtsnachfolge 4 5
- steuergünstigste Vertragsgestaltung 47 7
- steuerliche Mitteilungspflicht 47 163
- Tilgung betrieblicher Verbindlichkeiten 1 15
- Tod des Erblassers 23 18
- auf den Todesfall 47 8, 36
- Übertragung auf Ehepartner 40 148
- Übertragung des Vertrages 47 6, 23
- Übertragung durch Vertragsübernahme 47 23
- unentgeltlicher Erwerb 47 53
- unterhaltsberechtigter Person als Versicherungsnehmer 47 133
- Valutaverhältnis 47 29
- Valutaverhältnis, sittenwidriges 47 46
- Valutaverhältnisänderung 47 38 f., 50
- auf verbundene Leben 47 141
- verbundene/auf verbundene Leben 47 22, 141 f.
- Vermächtnis 13 124
- Versicherungsnehmer ist nicht versicherte Person 47 84
- Versicherungsnehmer ist versicherte Person 47 69
- Versicherungsvertrag 47 21 f.
- Vertrag zugunsten Dritter 3 73; 47 5, 14
- Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall 32 36
- Weiterzahlung der Prämien als Schenkung 47 92
- Widerruf Bezugsberechtigung 9 3
- Widerruf der Bezugsberechtigung 47 24, 32, 38 f.
- Zugehörigkeit zum Nachlass 47 14, 16, 20
- Zwangsversicherung 47 110
- Zweidrittelwert 47 89, 93, 97, 147
- Lebenswandel, verschwenderischer**
- Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht 29 152
- Lebenswandelklausel** 15 55
- Legalisation** 71 5
- Leibgedinge** 32 102
- Leibrente** 13 165, 171; 32 108
- einkommensteuerliche Behandlung 35 390, 407, 415
- Erbschaftsteuerliche Bewertung 35 66
- Formulierungsmuster 40 154
- Korrespondenzprinzip 35 415
- Pflichtteilergänzungsfrist 29 287
- Sicherung durch Reallast 32 110, 174
- Sicherung durch Rentenschuld 32 110
- an überlebenden Ehepartnern 40 153
- Vermächtnis 13 123
- Versorgungsleistung 36 217
- Wertsicherungsklausel 32 109

- Leibrente, abgekürzte**
- Versorgungsleistung 36 217
- Leibrente, verlängerte**
- Versorgungsleistung 36 217
- Leibrentenversprechen**
- Formerfordernis 32 69
- Leibzucht** 32 102
- Leichenmahl**
- Erbfallschuld 23 20
- Leichnam** 13 53
- Vererblichkeit 4 12
- Leihe**
- Gebrauchsüberlassung, unentgeltliche 32 49
- Pflichtteilergänzungsfrist 29 287
- Leistungen, variable**
- Versorgung des überlebenden Ehepartners 40 168
- Leistungsaufgabe**
- Erbschaftsteuerliche Wertermittlung 35 127, 130, 131
- Leistungsklage**
- finanzgerichtliche 70 76
- Finanzrechtsweg 70 10
- auf nur der Gattung nach bestimmten Gegenstand 58 38
- Haftungsbeschränkungsvorbehalt 61 2
- Klage des Miterben auf Zustimmung zu Verwaltungsmaßnahme 62 83
- des Miterben auf Leistung an Erbengemeinschaft 62 81
- Übertragung bei Erbauseinandersetzung 62 39
- Zwischenfeststellungsklage 57 6
- Leistungsrecht**
- Erbschaftsteuerliche Bewertung 35 62
- Leistungsverweigerung**
- Pflichtteilergänzungsanspruch 29 304
- Leistungsverweigerungsrecht**
- Miterbe 23 77
- Lesefähigkeit**
- Feststellungslast 5 26
- Testierfähigkeit 5 26
- Lettland**
- Nachlassspaltung 33 240
- Letztwillige Verfügung**
- Anpassung an veränderte Lebensumstände 1 3
- Beurkundung 71 40 f., 44 f.
- Liberia**
- Nachlassspaltung 33 240
- Lichter Moment**
- Feststellungslast 5 25
- Liebhabeibetrieb**
- Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistung 36 247
- Liebhaberwert** 46 5
- Liegenbelassungsvereinbarung** 49 72
- Linienystem**
- Verwandtenerbfolge 4 49
- Liquidationsgesellschaft**
- Bewertung 35 50
- Liquidationsverfahren**
- Grundstücksbewertung 46 94

Liquidationswert 35 35
 – Bewertung 46 18
 – Unternehmensbewertung 46 28, 44, 48
Liquidität
 – Beratungsbedarf 1 13
Liquiditätsengpass
 – Abgrenzung zu Zahlungsunfähigkeit 25 16
Litauen
 – Nachlassspaltung 33 240
Lizenzen
 – Bewertung 46 112
logrolling
 – Mediationstechnik 69 56
Lohnsummenfrist
 – Options-/Regelverschönerung 3 47
Lohnsummenprüfung
 – Ausgangslohnsumme 35 253
 – Beschäftigte 35 252
 – Betrieb 35 250
 – Geschäftsführervergütung 35 257
 – Lohnsumme 35 255
 – Lohnsummenermittlung 35 256
 – Mindestlohnsumme 35 254
 – Verschonungsparameter Erbschaftsteuerbegünstigung 35 249
 – Verstoß gegen Lohnsummenregelung 35 262
 – Zeitraum 35 261
 – Zu-/Verkauf von Unternehmensteilen 35 259
Luftfahrzeug
 – Berichtigung Register 56 2
Luftunfallversicherung
 – Erbschaftsteuer 35 14
Luxemburg
 – Nachlassspaltung 33 240

Madagaskar
 – Nachlassspaltung 33 240
Mahnung
 – steuerliche 70 22
Mahnverfahren
 – Rechtsanwaltsvergütung 2 161
Mali
 – Nachlassspaltung 33 240
Mallorca-Pendler 33 22
Malta
 – Nachlassspaltung 33 240
Management
 – Unternehmensnachfolge 40 13
Management Buy Out(MBO)
 – Beratungsbedarf bei Nachfolgeplanung 1 7
Mandant
 – minderjähriger 42 14 f.
Mandat
 – Beschränkung 2 82
 – Sachverhaltsfeststellung 2 88 f.
Mandatsannahme
 – Interessenkollision 2 4, 5
 – Kollisionsprüfung 2 1
 – Mandant, minderjähriger 42 14 f.
Mandatsniederlegung
 – Interessenkollision 2 4

Manipulationsgefahr
 – Verfügung, letztwillige 5 39
Manisch-depressiver
 – Testierfähigkeit 5 24
Markenrecht
 – Vererblichkeit 4 10
Marktanpassung
 – Grundstücksbewertung 46 66
Masendarlehen
 – Genehmigungsvorbehalt Nachlassgericht 24 89
Massegläubiger 25 135
Massekostendeckung
 – Nachlassinsolvenz 25 23
Massekostenvorschuss 25 24
Masselosigkeit
 – Nachlass 24 53, 55
 – Nachlassinsolvenz 25 96
Masseunzulänglichkeit
 – Nachlassinsolvenz 25 97
Masseverbindlichkeit
 – Begründung ungedeckter 25 102
Masseverkürzung
 – Haftung Insolvenzverwalter 25 100
Masseverwertung
 – Nachlassinsolvenz 25 70
Maßnahmen, ärztliche
 – Vorsorgevollmacht 44 21
Maßnahmen, unterbringungsähnliche
 – Vorsorgevollmacht 44 21
Masterpasswort
 – Digitaler Nachlass 50 76
 – Vorsorgekunde, notarielle 50 95
Mätressentestament 7 13; 12 32
Matten-Theorie
 – Strafbefreiungsausschluss bei Selbstanzeige 37 33
Mauritius
 – Nachlassspaltung 33 240
Mecklenburg-Vorpommern
 – Landgüterrecht 43 6, 8
MedArb-Verfahren 69 60
Mediation 1 23; 69 1 f.
 – Abgrenzung zu Schiedsverfahren 68 18
 – Abgrenzungen 69 7
 – Abschluss Vergleichsvertrag 69 62
 – Abschlussakt 69 65
 – anwaltliche Aufgabe/Tätigkeit 69 76 f.
 – Ausblick 69 84
 – Begriff 69 2
 – brainstorming 69 55
 – caucus 69 49
 – Checkliste Mediatorvertrag 69 37
 – Checkliste Parteianwalt 69 83
 – Checkliste Regelungsbedarf Erbmediation 69 45
 – Checkliste Verfahrenswahl 69 19
 – Der Eine teilt, der Andere wählt- Verfahren 69 58
 – Dritter als Initiator 69 33
 – Einigungsdruck 69 61
 – Entscheidungshilfe Verfahrenswahl 69 18
 – Erbaueinandersetzung 26 101

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Erbmediation 69 11 f., 84
- Ermittlung wechselseitiger Interessen 69 47
- Familienfrieden 69 15
- Grundbedingungen 69 17
- Hinweispflicht auf 69 80
- Image 69 5
- Informationserhebung, objektive 69 51
- Konfliktlösung auf Basis der Rechtslage 69 59
- Last-Offer-Schiedsverfahren 69 60
- logrolling 69 56
- Lösungssuche 69 54
- Mediator 69 35
- Michigan-Mediation 69 60
- Nachlassaufteilung 69 58
- Nachteile 69 16
- Nachteile gerichtlicher Erbaueinandersetzung 69 12
- One text -Verfahren 69 57
- persönliche Teilnahme 69 17
- Procedere 69 41 f.
- Prozesskostenhilfe 69 73
- Prozessrisikoanalyse 69 59
- als qualifizierte Dienstleistung 69 10
- Rechtsanwaltsvergütung 2 139
- Rechtsanwaltsvergütung bei 2 13
- Regelungsbedarf zum Verfahren 69 45
- schriftliche Vorbereitung der Verhandlung 69 39
- shuttle-/Pendeldiplomatie 69 57
- Tätigkeit als Mediator 69 77
- Tätigkeit als Parteianwalt 69 79
- Teilnahme Parteianwalt 69 82, 83
- Überführung in MedArb-Verfahren 69 60
- Überleitung in Schiedsverfahren 69 60
- Vereinbarung im Konflikt 69 23, 34
- Verfahrensablauf 69 41 f.
- Verfahrenseinleitung 69 22 f., 33
- Verfahrenskosten 69 66 f.
- Verfahrensordnung 69 28
- Verhandlung 69 54
- Verhandlung/-skonzept 69 3
- Verhandlungsvertrag 69 43
- Vorbereitung der 69 35
- Vorgehensweise 69 22
- vorgeschaltete 69 12
- Vorteile 69 14, 73
- win-win-Lösung 69 57
- Zuhören, aktives 69 48
- Mediationsklausel**
 - Erbvertrag 69 24
 - Formulierungsmuster 69 29
 - Testament 69 24
 - unverbindliche 69 27, 32
 - verbindliche 69 25, 30, 31
 - Verfahrensordnung 69 28
- Mediationskosten** 69 66 f.
 - Honorar Parteianwälte 69 70
 - Kostenersatzung 69 72
 - Kostenvergleich zu Prozess 69 74
 - Mediationsvereinigung 69 67
 - Mediatorvergütung 69 68
- Rechtsschutzversicherung 69 73
- sonstige 69 71
- Mediationstechniken** 69 48, 49, 54 f.
- Mediationsvereinigung**
 - Verfahrensgebühr 69 67
- Mediator**
 - Beauftragung 69 36
 - Bestimmung des 69 35
 - Rechtsanwalt als 69 77
 - Schlichtungsvorschlag 69 60
 - Tätigkeit 69 77
 - Verfahrensablauf 69 41 f.
 - Vergütung 69 68
 - Vertrag 69 36
 - Vorbereitung 69 40
- Mediatorvertrag** 69 36
- Mehrfachbehinderung**
 - Testamenterrichtung bei 5 42
- Mehrfachbesteuerung**
 - Internationales Erbrecht 34 2
- Mehrfamilienhaus**
 - Bewertung 46 75
- Mehrheitsbeteiligung Personengesellschaft**
 - Bewertung 46 45
- Melderegister**
 - Auskunft 53 36
- Michigan-Mediation** 69 60
- Miete**
 - Vermächtnis 13 129
- Miete, übliche**
 - Ertragswertverfahren 35 79
- Mieteinkünfte**
 - einkommensteuerliche Behandlung 35 358
- Mieter**
 - Auskunftspflichten 45 56
- Mietshaus**
 - Aufteilung in Eigentumswohnungen 1 10
 - Bewertung 46 75
- Mietverhältnis**
 - Sonderrechtsnachfolge 4 6
- Mietvertrag**
 - Eintrittsrecht Ehegatte/Lebenspartner 11 20
 - Fortsetzung mit Erben/Kündbarkeit 23 18
- Mietwohngrundstück**
 - Bewertung 35 72
- Milchlieferrecht**
 - erbschaftsteuerliche Bewertung 35 115
- Milchquotenveräußerung**
 - Nachabfindung 43 21
- Mildtätige Zuwendung**
 - Erbschaftsteuerbefreiung 35 181
- Minderheitsbeteiligung Personengesellschaft**
 - Bewertung 46 45
- Minderjährige** 42 1 f.
 - Abschlussscheinvereinbarung 42 69
 - Adoption 4 36
 - als Alleinerbe 42 24 f.
 - Anfechtung Erbschaftsannahme/-ausschlagung 42 33
 - Anfechtung letztwilliger Verfügung 42 133
 - Annahme Erbschaft 42 24
 - Auseinandersetzungsplan 42 125

- Auseinandersetzungsvereinbarung 42 128
- Ausschlagung 18 7
- Ausschlagung Erbschaft 42 27
- Austritt aus Erbengemeinschaft 42 62
- Austrittskündigung des volljährig gewordenen
Zuwendungsempfängers 32 151
- Beendigung Testamentsvollstreckung 42 130
- Bekanntgabe familiengerichtlicher
Genehmigung an 42 10
- Beratung, anwaltliche 42 14 f.
- Bestellung Ergänzungspfleger bei
Rechtsgeschäft mit 32 75
- Beteiligung an Erbengemeinschaft 26 222
- Beteiligung mehrerer 40 209
- Checkliste 42 1
- Deutsch-iranisches Niederlassungsabkommen
42 12
- Ende Sorgerechtsbestimmung 42 13
- als Erbe 42 15
- Erbe Kapitalgesellschaft/-santeil 42 138
- Erbe Personengesellschaft/-santeil 42 137
- Erbenhaftung 23 8 f.
- Erbenhaftung, gegenständlich beschränkte 23 9
- Erb-/Pflichtteilsverzicht der Eltern 42 112
- Erbschaftsannahme 22 13
- Erbschaftsausschlagung 22 24
- Erbschaftserwerb/-veräußerung 28 15
- Erbvertrag 42 20
- Erbverzicht 42 110
- Ergänzungsbetreuung bei Vermächtnis 13 333
- Ergänzungspfleger 40 208, 210
- Ergänzungs-/Pfleger 42 7
- Ersatzerbenregelung 40 215
- Geltendmachung Erbenhaftung 23 10
- Genehmigung, familiengerichtliche 40 207,
210; 42 9
- Genehmigung, familiengerichtliche bei
Erbauseinandersetzung 26 127
- Geschäftsführung, laufende 42 139, 140
- Gesellschafter bei Familiengesellschaft 36 132
- Gesellschaftsvertragsänderung 42 141
- Grundstückszuwendung unter Nießbrauchs-
vorbehalt 49 11
- Haager Kinderschutzübereinkommen 42 12
- Haftung bei Fortführung Einzelunternehmen
23 11
- Haftungsbeschränkung 26 232; 40 206;
42 144
- Haftungsbeschränkungsgesetz 26 232
- Handeln des Testamentsvollstreckers für
19 107
- Herausgabe Nachlassgegenstand 42 119
- Interessenskonflikt bei Vertretung 42 16
- internationales 42 11
- Kündigung Erbengemeinschaft 26 232
- als Miterbe 42 34 f.
- Miterbenauseinandersetzung 42 64
- Nacherbe 17 218
- als Nacherbe 42 88 f.
- bei Nachlassauseinandersetzung 42 123
- Pflegeanordnung in Berliner Testament 11 114
- Pflichtteilsanspruch gegen Elternteil 42 103
- Pflichtteilsanspruch gegen Geschwister 42 107
- als Pflichtteilsberechtigter 42 102
- Pflichtteilsberechtigung 29 94
- Pflichtteilsverzicht 42 110
- Pflichtteilsverzichtsvertrag 40 226
- Sorgerechtsstatut 42 12
- Teilungsanordnung 42 65
- Testament 5 5, 23; 42 18
- Testamentsvollstreckung bei Beteiligung
Minderjähriger 42 115 f.
- Testierfähigkeit 5 23
- Verfügung über Erbteil 42 62
- Verfügungsgeschäft 42 49
- Vermächtniserfüllung 42 56
- als Vermächtnisnehmer 42 97
- Vermögenssorge für 40 204
- Verpflichtungsgeschäft 42 46
- Vertretung 42 3
- Vertretung durch Eltern 26 222
- Vertretung durch Ergänzungspfleger 26 222,
226
- Vertretung in Erbengemeinschaft 42 41
- Vertretungsberechtigung für 40 204, 207
- Verwaltung Erbengemeinschaft 42 40 f.
- Verwaltungsanordnung bei Schenkung an
32 181 f.
- als Vorerbe 42 74 f.
- Vor-/Nacherbschaft 42 74 f.
- als Vor-/Nachvermächtnisnehmer 42 101
- vorweggenommene Erbfolge 40 203 f.
- Wahlvermächtnis 42 56
- Minderjährigenschutz**
- MHBG 19 305
- Mindestwert**
- Land-/Forstwirtschaftlicher Betrieb 35 118
- Mindestzeitrente**
- Versorgungsleistung 36 217
- Mindestzuwendung**
- Sicherung durch Bedingung 15 78
- Vererblichkeit 15 78
- Mischnachlass**
- Realteilung 35 369, 373, 379
- steuerliche Behandlung Ausscheiden Miterbe
35 365
- steuerliche Behandlung der Veräußerung
35 364
- Missbilligung**
- Notar 71 38
- Missbrauch**
- Bevollmächtigung 20 33
- Missbrauchsgefahr**
- Vorsorgevollmacht 44 22
- Missbrauchskorrektur**
- Verfügung, missbräuchliche 65 10
- Mitarbeiter, freier**
- Interessenkollision 2 4
- Miteigentumsanteil**
- Grundstücksbewertung 46 95
- Teilungsversteigerung 62 80
- Miterbe**
- Antragsbefugnis Nachlassverwaltung 24 12
- Anzeigepflicht bei Erbfall 37 2

- Aufzeichnungspflicht 45 31
- Auskunftsanspruch 45 112 f., 123, 131 f., 139
- Auskunftsanspruch auf realen Nachlassbestand 45 116
- Auskunftsanspruch gegen Erblasserbank bei Beeinträchtigungsvermutung 45 130, 137 f.
- Auskunftspflichten 45 56
- Auskunftspflichten gegenüber Erbengemeinschaft bei Beeinträchtigungsabsicht/-vermutung 45 130, 131
- Auskunftsrechte/-pflichten bei Vorempfang/Zuwendung 45 117
- Auskunftsverzichtsvertrag 45 121
- Beratung nach Todesfall 26 2
- Checkliste Erbengemeinschaft 26 2
- einkommensteuerliche Behandlung des ausscheidenden 35 365
- Einwendungen bei Erbauseinandersetzungsklage 62 50
- Erbauseinandersetzungsklage 62 2 f.
- Erbschaftsanspruch 27 8
- Erbschaftsausschlagung 22 34
- Geltendmachung Nachlassforderung 26 74, 84
- Gesamthandsprinzip 26 18
- Handlungsfähigkeit bei Zuwendungen auf den Todesfall 66 12
- Klage auf Leistung an die Erbengemeinschaft 62 81
- Klage auf Vornahme einer Verfügung 61 30
- Klage auf Zustimmung zu Verwaltungsmaßnahme 62 83
- Klagen im Zusammenhang mit 62 1 f.
- Minderjährige/r 42 34 f.
- minderjähriger bei Erbengemeinschaft 26 222
- Rechtsgeschäfte zwischen künftigen 26 251
- Schadensersatz wegen verspäteter Teilung 26 157
- Teilungsversteigerung 62 54
- Testamentsvollstrecker 19 56
- unbestimmter 26 108
- Verfügung über Erbanteil 26 25
- vergessener bei Erbauseinandersetzung 26 238
- Vollstreckungsabwehrklage 61 7
- Vorkaufsrecht 26 28
- vorläufiger Rechtsschutz bei Verwaltungsmaßnahme 62 87
- Zahlungsklage gegen 61 25
- Miterbenanteil**
 - Vorkaufsrecht 8 30
- Miterbenaueinandersetzung**
 - Beratungsbedarf 1 21
 - Beratungsbedarf Wertausgleich 1 12
 - Betriebsvermögen 3 89
 - Einkommensteuerbelastung bei 3 84
 - Minderjährige 42 64
 - Privatvermögen 3 86
 - Realteilung 3 88, 89
 - Spekulationsgewinne 3 86, 87
 - Steuerplanung 1 12
 - Teilungsanordnung 3 104
- Miterben-Bevollmächtigter**
 - Stufenklage des Erben gegen 67 29

- Miterbengemeinschaft**
 - Interessenkollision 2 8, 10
- Miterbengemeinschaft, unternehmenstragende**
 - Haftung Miterbe 23 96
- Miterbengläubiger**
 - Haftung Miterben 23 84, 85
- Miterbenhaftung 23 73 f.**
 - Beschränkung 23 82
 - bei Einstellung des Geschäftsbetriebs 23 97
 - Einwendungen 23 76
 - Gesamthandsklage 23 75, 85
 - Gesamtschuldklage 23 74, 80
 - Haftungsabwehr 23 79
 - gegenüber Miterbengläubiger 23 84, 85
 - Neuverbindlichkeiten bei Handelsgeschäftsführung 23 98
 - Teilschuld 23 82
 - nach Teilung 23 80
 - vor Teilung 23 74
 - bei unternehmenstragender Miterbengemeinschaft 23 96
- Mitgliedschaft**
 - Fortsetzung mit Erben/Kündbarkeit 23 18
 - Vererblichkeit 4 14; 5 15; 33 112
- Mitgliedschaftsrecht**
 - Bewertung 46 115
 - Erblasseranordnung 19 284
 - Testamentsvollstreckung Personengesellschaft 19 282
 - Verzicht des Miterben bei Erbengemeinschaft 26 180
 - Vorerbe 17 242, 243
- Mittelverwendung**
 - Stiftung, gemeinnützige 39 3
- Mitunternehmeranteil**
 - Bewertung 35 108
 - Fristen, steuerlich relevante 36 4
 - Nießbrauch 36 297
 - Realteilung 35 372, 377
 - Sachvermögen 13 31
 - Schenkung, mittelbare 36 35
 - steuerliche Behandlung Vermächtnisnießbrauch 36 329
 - Vermögensübergabe, gleitende 36 298
 - Zuwendungsnießbrauch 36 318
- Mitunternehmeranteil Personengesellschaft**
 - begünstigte Wirtschaftseinheit 36 229
- Mitunternehmerinitiative**
 - Begriff 36 123
- Mitunternehmermerrisiko**
 - Begriff 36 122
- Mitunternehmerschaft**
 - bei Betriebsverpachtung 36 148
 - bei Familiengesellschaft 36 120
 - gewerbesteuerliche Behandlung bei Übertragung 35 425
 - Klauseln, problematische 36 124
 - steuerliche Behandlung bei Realteilung 35 369
 - steuerlicher Begriff 36 122
- Mitunternehmerschaft, geborene 35 344**

Mitverschulden

- Beteiligten bei Notarhaftung 71 74
- Haftung, anwaltliche 2 77

Mitwirkungspflichten

- Erbschaftsteuerliche 70 128

Mitwirkungsrechte

- Nießbrauch 49 73 f.

Mitwirkungsverbot

- Notar 71 10, 12

Möbel

- Bewertung 46 111

Möhring'sche Tabelle

- Testamentsvollstreckervergütung 19 191, 197

Moldawien

- Fortgeltung Deutsch-sowjetischer Konsularvertrag 33 127
- Nachlassspaltung 33 127, 240

Monaco

- Nachlassspaltung 33 240

Mongolei

- Nachlassspaltung 33 240

Motivirrtum 7 34

- Anfechtung Erbschaftsannahme/-ausschlagung 22 49
- aufgrund Veränderungen im deutsch-deutschen Verhältnis 48 53

Multiinfarkt-Demenz

- Testierfähigkeit 5 25

Multiplikatormethode 35 36
Mündelgeld

- Nachlassverwaltung 24 62

Mündelsichere Anlage

- Kindesvermögen 32 187
- Testamentsvollstrecker 3 27
- Vorerbe 3 31
- Vor-/Nacherbschaft 17 128

Münzen

- Bewertung 46 101
- Erbschaftsteuer 35 159

Musterprozess

- Ruhen des Verfahrens wegen 70 70

Mutter

- Abstammungsrechtlicher Begriff 4 43

Nachabfindungsanspruch

- nach Hofordnung 43 21
- Hofübergabevertrag 43 53, 54
- Landgüterrecht 43 30
- Verzicht auf 43 23

Nachbewertungsvorbehalt

- Land-/Forstwirtschaftlicher Betrieb 35 120

Nacherbe

- Abgrenzung zum Ersatzerben 8 64
- Anfallrecht Nachlassgegenstand 17 141
- Anwartschaft 17 2, 78, 79, 185 f.
- Auskunftsanspruch 17 140, 207; 45 106, 110
- Auskunftsanspruch gegen Erbschaftsbesitzer 45 47
- Ausschlagung Erbschaft 17 215
- Ausschlagungsfrist 29 122
- Begriff 17 2
- Beschwerung mit Genehmigungspflicht 17 179

- Einsetzung unter Bedingung 8 11

- Erbschaftsteuer 17 258

- Ersatzerbenbestimmung für 17 74

- Ersatznacherbe 17 70 f.

- fehlende Benennung 17 48

- Feststellungsklage 45 111

- Grundbuchberichtigung 17 119

- Haftung 17 210

- Herausgabeanspruch 17 141

- Herausgabeanspruch des 17 201

- Innenverhältnis zu Vorerbe 17 150

- Klage gegen beschenkten Dritten auf Einwilligung in Grundbuchberichtigung 59 15

- Klage gegen Vorerben auf Auskunftserteilung 59 21

- Klage gegen Vorerben auf Erbschaftsherausgabe 59 23

- Klage gegen Vorerben auf Mitteilung Nachlassverzeichnis 59 19

- Klage gegen Vorerben auf Rechnungslegung 59 23

- Klage gegen Vorerben auf Sicherheitsleistung 59 22

- Minderjährige 42 88 f.

- minderjähriger 17 218

- Mitnacherbe 17 67

- Mitverwaltungsrecht des 17 125

- Rechnungslegungsanspruch 17 207

- Rechte des 3 31

- Rechtsstellung des 17 185 f.

- Schadensersatzanspruch 17 203

- steuerliche Behandlung 17 258 f.

- steuerliche Behandlung bei Nacherbfolge durch Tod des Vorerben 17 260

- steuerliche Behandlung bei Nacherbfolge zu Lebzeiten des Vorerben 17 263

- Testamentsvollstreckung für 17 227

- unbekannter 17 219

- Zustimmung zu Vorerbenverfügung 17 124

- Zustimmungserklärung 3 30

Nacherbe, minderjähriger

- Ausschlagung 42 96

- Eltern/-teil als Vorerbe 42 89

- Genehmigung, familiengerichtliche 42 95

- Geschwister, mehrere minderjährige als

- Nacherben 42 94

- Geschwister, minderjährige als Vorerben 42 93

Nacherbenanwartschaft 17 185 f.

- Übertragbarkeit 17 190

- Übertragung auf Vorerben 17 194

- Übertragung der 28 8

- Vererblichkeit 17 78, 79, 186

Nacherbeneinsetzung

- aufschiebend bedingte Erbeinsetzung 15 9

- Ersatzerbe 17 44

- unter Vorbehalt anderer Verfügung des Vorerben 17 29

Nacherbentestamentsvollstreckung 17 182, 227; 19 16

- Abgrenzung 19 27

- Aufgaben Testamentsvollstrecker bei 19 26

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Formulierungsmuster 19 53
- Vermerk 19 76
- Nacherbenvermerk 15 50; 17 105, 120**
- Nacherbfall**
 - Anfall der Erbschaft 17 197
 - Herausgabeanspruch 17 201
 - Pflegerbestellung 17 219
 - Schadensersatzanspruch 17 203
 - Verfügung des Vorerben nach Eintritt des N. 17 214
 - Wiederaufleben erloschener Rechtsverhältnisse 17 208
- Nacherbfolge**
 - Abgrenzung zu Nachvermächtnis 13 220
 - auflösend bedingte 17 29
 - Eintrittszeitpunkt, fehlender 17 52
 - konstruktive 17 26, 48
 - Teilungsanordnung 16 33
- Nacherschaft 3 28 f.; 17 1 f.**
 - Ausschlagung 17 215
 - bedingte 15 50
 - Beratungsbedarf 1 28
 - Checkliste 17 1
 - Geltungsdauer 5 12
 - bei gemeinschaftlichem Testament 11 77
 - Testamentsvollstreckung 17 225
 - Testamentsvollstreckung bei 3 20
- Nachfolgegestaltung**
 - Haftung 4 23
- Nachfolgeklausel**
 - Anteilsübergang bei Testamentsvollstreckung 19 256
 - Beratungsbedarf 1 8
 - Bewertung Personengesellschaft/-santeil bei 46 47
 - Erbenhaftung für Altverbindlichkeiten des GbR-Gesellschafters 23 111
 - Erbenhaftung für Verbindlichkeiten des OHG-Gesellschafters 23 103
 - gesellschaftsvertragliche Sicherung bei lebzeitiger Übertragung 32 193
 - Haftung bei Beratung 2 79
 - Vererblichkeit Personengesellschaftsanteil 4 18
 - Verwaltungsanordnung bei 32 188
- Nachfolgeklausel, einfache 3 68; 40 39**
 - einkommensteuerliche Behandlung beim Erbfall 35 349, 352, 353
 - Erbschaftsteuerbegünstigung bei 35 184
 - erbschaftsteuerliche Bewertung 35 113
 - ertragssteuerliche Folgen 3 91
 - Formulierungsmuster 40 40
 - stille Reserven 3 10
 - Vermächtnis 13 32
 - Vor-/Nacherbschaft 17 237
- Nachfolgeklausel, gesellschaftsvertragliche 40 52**
 - erbschaftsteuerliche Folgen 40 61 f.
- Nachfolgeklausel, qualifizierte 1 8; 3 69; 5 21; 40 42**
 - Aufdeckung stiller Reserven 3 10
 - Ausschlagung des nicht qualifizierten Erben 36 381
 - Beschränkung Unternehmensnachfolger 40 47
- Bewertung Personengesellschaft/-santeil bei 46 47
- einkommensteuerliche Behandlung beim Erbfall 35 350, 353
- einkommensteuerliche Belastung 40 138
- Erbenhaftung für Verbindlichkeiten des OHG-Gesellschafters 23 103
- erbrechtliche Absicherung 40 44
- Erbschaftsteuer 35 9
- Erbschaftsteuerbegünstigung bei 35 184
- erbschaftsteuerliche Bewertung 35 113
- ertragssteuerliche Folgen 3 92
- Formulierungsmuster 40 43, 47
- Gewinnrealisierungsproblematik 40 46
- Sonderbetriebsvermögen 40 46
- Vermächtnis 13 33
- Vor-/Nacherbschaft 17 237
- Wertausgleich 1 13
- Nachfolgeklausel, rechtsgeschäftliche 40 52**
- Nachfolgekonzept**
 - Entwicklung 40 10 f.
 - Familiencharta/-verfassung 40 12
 - Management 40 13
- Nachfolgeplanung**
 - Abgleich Gesellschaftsrecht 1 8
 - Auflagen an Unternehmensführung 40 223
 - ausländische Beteiligungen/Unternehmen 40 264 f.
 - Auswahl Unternehmensnachfolger durch Dritte 40 256 f.
 - Beratungsbedarf 1 3 f., 6 f.
 - Bewertung 1 11
 - einkommensteuerliche Aspekte 40 137
 - Einsetzung Aufsichts-/Beratungsgremien 40 81
 - Erbfolge, vorweggenommene 1 9
 - Erb-/Pflichtteilsverzicht 31 37
 - Erbschaftsteuerplanung 40 85 f.
 - erbschaftsteuerrechtliche Aspekte 40 85 f.
 - Ersatzerbe 40 219
 - familieninterne 40 4
 - Interessenkollision 2 8
 - Konfliktvermeidung 40 8
 - Konzept 40 9, 10
 - Lebensversicherung 47 13
 - lebzeitige Beteiligung Minderjähriger 40 203 f.
 - Liquidität 1 13
 - Nachlassstrukturierung 1 10
 - Nießbrauch zugunsten des überlebenden Ehepartners 40 157 f.
 - Pflichtteilsrecht 3 79
 - Pflichtteilsverzichtvertrag bei 40 226
 - Planungsbogen für internationale N. 34 89
 - Rechtsformwahl 40 72
 - Sachverhaltssaufnahme 1 7
 - Steuerrecht 1 12
 - Testamentsvollstreckung 40 276
 - Unternehmen 40 3
 - Unternehmen/Gesellschaftsanteile an Erbengemeinschaft 40 239
 - Unternehmensnachfolge durch Vermächtnis 40 227 f.
 - Unternehmensnachfolger als Alleinerbe 40 216

- Unternehmensrente an überlebenden Ehepart-
ners 40 153
- Unternehmensstruktur 40 74
- variable Leistungen an überlebenden
Ehepartner 40 168
- Vermächtnis an übrige Kinder 40 226
- Versorgung des überlebenden Ehepartners
40 142 f.
- Versorgung des überlebenden Ehepartners mit
Privatvermögen 40 151
- Verteilungsgerechtigkeit 40 7, 16
- vertragliche Anpassung zur Vorbereitung 40 78
- Vor-/Nacherbfolge 40 221
- vorweggenommene Erbfolge 40 175 f.
- Nachfolgeregelung**
 - gesellschaftsvertragliche 3 67
 - gesellschaftsvertragliche Sicherungs-
/Kontrollinstrumente 32 192
 - gesetzliche 3 67
 - Vermächtnis 13 27
 - Vor-/Nacherbschaft 17 233 f.
 - Vorsorge für minderjährige Erben 32 188
- Nachfolgeregelung, vertragliche**
 - Kapitalgesellschaft 40 53
- Nachhaftungsbegrenzung 23 123**
- Nachlass**
 - Abwicklung/Auseinandersetzung 3 13
 - Aufgebotsverfahren 23 34
 - Bewertung 46 1 f.
 - Bewertungsfragen 3 40 f.
 - Dauervollstreckung 3 13
 - Dürftigkeitseinrede 1 27; 23 53 f.
 - Erschöpfungseinrede 23 59
 - Feststellung des 2 90
 - Haftung für Erbschaftsteuer 70 49
 - Herausgabeklage bei Testamentsvollstreckung
19 83
 - Lebensversicherung 47 14, 16, 20
 - Masselosigkeit 24 53, 55
 - Nießbrauch am 49 25
 - Nießbrauch zur Versorgung des überlebenden
Ehepartners 40 157 f.
 - Realteilung 3 88
 - Teilungsreife 62 6
 - Trennung Nutzung von Substanz 17 17
 - überschuldeter 1 27
 - Überschuldung 23 33, 57; 25 17
 - Überschwerungseinrede 23 58
 - Unzulänglichkeitseinrede 23 56, 57
 - Verwaltungsvollstreckung 3 13
 - Zahlungsunfähigkeit 23 33; 25 15
 - Zahlungsunfähigkeit, drohende 25 21
- Nachlass, digitaler s Digitaler Nachlass**
- Nachlass, fiktiver 29 256**
 - Auskunftsanspruch 29 341
 - Ermittlung 29 356; 45 6
 - Pflichtteilsergänzungsanspruch 29 292
- Nachlass, überschuldeter**
 - Haftungsbegrenzung 3 74
 - als Insolvenzauslöser 25 17
- Nachlassabsonderung**
 - Erbenhaftung trotz 23 68

- Nachlassabwicklung 24 3**
 - Dauerschuldverhältnisse 23 18
 - Pauschalbetrag, steuerlich abzugsfähiger
19 338
 - Strategien zur Streitvermeidung 26 95
- Nachlassakten**
 - Akteneinsicht 53 31, 32
 - Auskunftsanspruch 53 31
 - Einsichtsrecht Pflichtteilsberechtigter 29 366
- Nachlassanspruch**
 - Erbengemeinschaft 26 74, 84
- Nachlassaufteilung**
 - Mediation 69 58
- Nachlassauseinandersetzung**
 - bei Beteiligung Minderjähriger 42 123
 - einkommensteuerliche Belastung 40 141
- Nachlassbestand**
 - Aktivbestand 29 219 f., 224
 - Auflistung 62 16
 - Auskunftsanspruch 45 7
 - Auslandsvermögen 29 221
 - Bestattungskosten 29 233
 - Beweislast 29 240
 - Bewertung 29 216
 - Erbfallschulden 29 233
 - Erblässerschulden 29 229
 - Ermittlung 45 6
 - Ermittlung des 29 211
 - Feststellungsklage 62 9
 - Grabpflegekosten 29 236
 - Konfusion 29 223
 - Konsolidation 29 223
 - Kosten Pflichtteilsregulierung 29 237
 - Passivbestand 29 228 f., 238
 - Positionen, ausgeschlossene 29 224, 238
 - Rechte, unvererbliche 29 224
 - Rechtsschutz, vorläufiger 61 52 f.
 - Sicherung gegen Gläubiger 61 55
 - Sterbegelder 29 227
 - Voraus des Ehegatten 29 218
- Nachlassbewertung**
 - Beratungsbedarf 1 20
- Nachlassdürftigkeit**
 - Einwendungsklage des Erben 61 47
- Nachlasserbenschulden**
 - Abgrenzung zu Eigenschulden des Erben 23 28
 - Begriff 23 25
 - Entstehung 23 26
 - Erbenhaftung 23 69
 - Haftungsbeschränkung 23 27
- Nachlassforderung**
 - Verschweigen der 23 39
- Nachlassgegenstand**
 - Anfallrecht 17 141
 - Anrechnung des durch Teilungsanordnung
erhaltenen 16 6
 - Bewertung 46 98 f.
 - Freigabe durch Testamentsvollstrecker 3 25;
19 114
 - Freigabe, irrtümliche 19 116
 - Freigabeberechtigung 19 117
 - Freigabeverbot 19 116

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- gutgläubiger Erwerb 19 145
- Herausgabe bei Beteiligung Minderjähriger 42 119
- Herausgabeansprüche 1 20
- Leistungsklage auf Übertragung bei Erbauseinandersetzung 62 39
- Nutzung durch Miterben 26 85
- Pfändung bei Gesamthandseigentum 26 22
- Übernahmewert 16 18
- Untersagungsverfügung der Verfügung über 57 20
- Veräußerung durch Erbengemeinschaft 35 367
- Verfügungsbeschränkung der Erben bei Testamentsvollstreckung 19 144
- vergessener 26 237
- Zuweisung 16 9 f.
- Zuweisung durch Teilungsanordnung 16 9
- Zuweisung durch Übernahmerecht 16 16
- Zuweisung im Auseinandersetzungsvertrag 26 169
- Nachlassgericht**
 - Amtsverfahren 51 8
 - Anordnung Nachlassverwaltung 24 26
 - Antragsverfahren 51 7
 - Aufgaben/Pflichten des 51 1, 6 f.
 - Aufgebotsverfahren 23 35
 - Aufhebungsbeschluss Nachlassverwaltung 24 55
 - Auskunftsanspruch gegenüber 53 31
 - Auswahl Nachlassverwalter 24 86
 - Bestellung Nachlassverwalter 24 28, 86
 - Einziehung Erbschein 51 49, 50, 51, 53
 - Entlassung Testamentsvollstrecker 19 220 f., 224
 - Erbscheinsverfahren 51 16 f.
 - Ermittlung Testamentserben 53 29 f.
 - Eröffnung letztwilliger Verfügung 53 2
 - Erteilungsverfahren Testamentsvollstreckerzeugnis 52 16
 - Festsetzung Nachlassverwaltervergütung 24 84
 - Genehmigungsvorbehalte 24 89
 - Kraftloserklärung Erbschein 51 48, 54
 - Nachlassverwaltung 24 20, 49
 - Rechtsbehelfe gegen Verfügungen des 24 93
 - Testamentseröffnung 5 31
 - Testamentseröffnungsverfahren 53 16 f.
 - Überwachung Nachlassverwalter 24 87
 - Verhältnis zu Testamentsvollstrecker 19 20
 - Vermittlungsverfahren Erbauseinandersetzung 55 1
 - Zuständigkeit, funktionelle 51 2
 - Zuständigkeit Nachlasssicherung 54 4
 - Zuständigkeit, örtliche 51 3, 16
 - Zuständigkeit, sachliche 51 2, 16
 - Zuständigkeit Testamentsvollstreckerzeugnis 52 8
- Nachlassgläubiger 24 104 f.**
 - Antrag auf Abgabe eidesstattlicher Versicherung zum Inventar (Formulierungsmuster) 23 48
 - Antrag auf amtliche Aufnahme des Inventars (Formulierungsmuster) 23 45
 - Antrag auf Inventarerrichtung 23 43
 - Antrag auf Inventarerrichtung (Formulierungsmuster) 23 44
 - Antragsbefugnis Nachlassverwaltung 24 13, 25, 108
 - Auskunftsanspruch 24 106
 - Ausschlusswirkung 23 38
 - Befriedigung durch Erben 23 56
 - Erfüllungsanspruch 24 104
 - Forderungsanmeldung 23 34; 25 61
 - Geltendmachung von Ansprüchen 24 107
 - Klage auf Auflassung bei Verwaltungsvollstreckung 61 22
 - Klage gegen Erben auf Grundstücksauflassung 61 19
 - Nachlassinsolvenzverfahren 25 10, 28
 - Prozessnachlasspflegschaft 54 26
 - prozessuale Geltendmachung 23 40
 - Rechtsbehelfe bei Nachlassverwaltung 24 108
 - Schiedsgerichtsanordnung 68 36
- Nachlassgrundstück**
 - Zwangsversteigerung 24 71
- Nachlasshaftung 3 74**
- Nachlassinsolvenz 23 33; 25 1, 2 f.**
 - Abgrenzung zu Erbeninsolvenz 25 4
 - Erbenhaftung 23 61
 - neben Erbeninsolvenz 25 7
 - Ersatzaussonderung 25 139
 - fortgesetzte 25 7
 - Haftungsbeschränkung außerhalb 23 51 f.
- Nachlassinsolvenz, internationale 33 188 f.**
 - ausländischer Erblasser mit ausländischem Erbstatut 33 192, 196, 197
 - deutscher Erblasser mit deutschem Erbstatut 33 198, 199, 200
 - Erblasser, ausländischer 33 192, 196, 197
 - Erblasser, deutscher 33 198, 199, 200
 - Nachlassspaltung 33 196, 200
- Nachlassinsolvenzverfahren 1 27; 19 96; 24 52, 56; 25 1, 2 f.**
 - Absonderungsrecht 25 71, 86, 140
 - Aktivprozesse 25 52
 - Anfechtung 25 87
 - Anmeldefrist Insolvenzforderung 25 63
 - Anspruch Nachlassgläubiger gegen Erben 25 40
 - Antrag 25 6
 - Antragsbefugnis 25 8 f.
 - Antragsformalien 25 26 f.
 - Aufrechnung 25 49
 - Aufwendungsersatz 25 127
 - Auslandsberührung 25 26
 - Auslandsvermögen 25 39
 - Aussonderungsrecht 25 85, 138
 - Auswirkungen, prozessuale 25 51
 - Auswirkungen, steuerliche 25 44
 - Beendigung 25 73
 - Beendigung, vorzeitige 25 75
 - Dürftigkeitseinrede 25 25
 - Eigenverwaltung 25 58
 - Erbe als Gemeinschuldner 25 110 f.
 - Erbenhaftung 25 121, 123

- Erbenhaftung nach Beendigung 25 74, 75
- Eröffnungsverfahren 25 59
- Forderungsanmeldung 25 61 f.
- Formulierungsmuster Eigenantrag 25 31
- Frist 25 6
- GbR 25 37
- Gegenstand 25 3
- Gläubigerausschuss 25 148
- Gläubigerversammlung 25 65, 145
- Grundpfandgläubiger 25 144
- Haftung des Erben 25 48
- Haftung Insolvenzverwalter 25 100
- Haftung nach Beendigung 23 59
- Insolvenzgericht 25 104 f.
- Insolvenzgläubiger 25 129
- Insolvenzplan 25 67
- Insolvenzplanverfahren 25 68
- Insolvenzstatus 25 83
- Insolvenzverwalter 25 76 f.
- Kapitalgesellschaftsanteil 25 38
- Konsolidierung Insolvenzmasse 25 60
- Lebensversicherungsanspruch 25 41
- Massegläubiger 25 135
- Massekostendeckung 25 23
- Massekostenvorschuss 25 24
- Masselosigkeit 25 96
- Masseunzulänglichkeit 25 97
- Masseverwertung 25 70
- Muster Forderungsanmeldung 25 64
- Nachlassbeschlagnahme 25 42
- Nachlassspaltung 25 39
- Nutzungen 25 35
- Partnerschaftsgesellschaft 25 37
- Passivprozesse 25 53
- Personenhandelsgesellschaftsanteil 25 38
- Pflichten des Erben 25 117
- Prozesse, massebezogene 25 54
- Prüfungstermin Insolvenzforderungen 25 65
- Rechnungslegung Insolvenzverwalter 25 98
- Rechte des Erben im 25 113
- Regelinsolvenz 25 57
- Rückschlagsperre 25 56, 88
- Schadensersatzanspruch 25 35
- Schlussverzeichnis 25 73
- steuerliche Pflichten Insolvenzverwalter 25 91
- Surrogation 25 34
- Teilungsmassestreit 25 53
- Testamentsvollstreckervergütung 19 206
- Überschuldung 25 17
- Unternehmensanteile 25 36 f.
- Verbraucherinsolvenz 25 30, 57
- Verfahrensgang 25 57 f.
- Verfahrensleitung 25 106
- Verfügungsrecht im 25 42
- Vermögen, erfasstes 25 32 f.
- Verteilungsverfahren 25 72
- Verteilungsverzeichnis 25 72
- Weiterhaftung des Erben 25 74, 75
- Zahlungsunfähigkeit 25 15
- Zahlungsunfähigkeit, drohende 25 21
- Zulässigkeit 25 5
- Zuständigkeit 25 26
- Zwangsvollstreckung 25 55
- Nachlassinsolvenzverwalter**
 - Auskunftsanspruch Vorempfang/Zuwendung bei Erbengemeinschaft 45 123
 - Erbschaftsanspruch 27 6
- Nachlassinventar** 23 41 f.
 - Abgrenzung zur Nachlassverzeichnis 45 32
 - Antrag Nachlassgläubiger 23 43
 - Aufnahme, amtliche 23 45
 - Aufnahme durch Testamentsvollstrecker 19 100
 - Begriff 23 41
 - eidesstattliche Versicherung 23 47
 - Errichtung 23 42
 - Frist 23 43
 - Inventaruntreue 23 49
 - Kosten eidesstattliche Versicherung 23 50
 - Verweigerung Eidesstattlicher Versicherung 23 49
- Nachlasskosten**
 - Erbfallschulden 23 24
- Nachlassnutzung**
 - bei Vor-/Nacherbschaft 17 150
- Nachlasspfleger**
 - Antragsbefugnis Nachlassverwaltung 24 19
 - Aufgaben 54 23
 - Auskunftsanspruch gegen Erblasserbank 45 96
 - Auskunftsanspruch gegen Erbschaftsbesitzer 45 47
 - Auskunftspflichten 45 90
 - Auswahl/Bestellung 54 23
 - Fristbeginn bei Nachlassverwaltung 23 67
 - Haftungsbeschränkungsvorbehalt 61 5
 - bei Nachlassinsolvenz 25 112
 - Nachlassinsolvenzverfahren 25 9
 - Vergütung 54 24
- Nachlasspflegschaft** 54 20 f.
 - Durchsetzung Vermächtnis 58 4
 - Erbenermittlung 53 29 f.
 - Formulierungsmuster Antrag 54 25
 - Rechtsnatur 54 22
 - bei Vermächtnis 13 373
- Nachlassplanung** 1 6
 - Eheverträge 1 14
 - Erbschaftsvertrag 26 251
 - lebzeitige Maßnahmen künftiger Erben 26 251
 - letztwillige Verfügung bei Erbengemeinschaft 26 258 f.
 - Schiedsklausel 26 267
 - steuerliche Aspekte 1 10
 - Steuerplanung 1 12
 - Streitvermeidung in der Erbengemeinschaft 26 251 f.
 - Strukturierung 1 10
 - Teilungsanordnung bei Erbengemeinschaft 26 261
 - Testamentsvollstreckung bei Erbengemeinschaft 26 259
 - Übergabevertrag 26 253
 - Verfahrensrecht 1 20 f.
 - Verfügung, letztwillige 1 18

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Vermeidung Erbengemeinschaft 26 242 f.
- Vollmachten 1 16
- Vorausvermächtnis bei Erbengemeinschaft 26 264
- Wertfestsetzungsvereinbarung 26 251
- Nachlassregelungskosten**
- erbschaftsteuerlicher Abzug 35 151
- Nachlassrest**
- Auskehrung durch Nachlassverwalter 24 79, 95
- Nachlasssache**
- Beteiligte 52 9
- Nachlasssicherung 54 1 f.**
- Abgrenzung zu Nachlassverwaltung 54 29
- Aufnahme Nachlassverzeichnis 54 19
- Beratungsbedarf 1 22
- Formulierungsmuster Siegelungsantrag 54 16
- Inverwahrnehmung, amtliche 54 17
- Maßnahmen 54 14
- Nachlasspflegschaft 54 20 f.
- Nachlassverwalter 24 60
- Prozessnachlasspflegschaft 54 26
- Rechtsbehelfe 54 30
- Rechtsschutz, vorläufiger 61 55
- Sicherungsbedürfnis 54 12
- Siegelung 54 15
- Sperrung von Bankkonten 54 18
- Unklarheit über Erbfolge 54 8
- Zuständigkeit 54 4
- Nachlassspaltung 5 34; 29 221; 33 58 f.**
- Ausgleichung 33 63
- DDR-Immobilien 48 15, 78
- Deutsch-sowjetischer Konsularvertrag 33 128
- Erblasser, ausländischer 33 241
- faktische 33 60, 208, 240
- Gestaltungsoptionen 33 207
- Gültigkeit letztwilliger Verfügung 33 72
- Kollisionsrecht 33 239 f.
- Land-/Forstwirtschaftlicher Betrieb 35 355
- Nachlassinsolvenz 25 39
- Nachlassinsolvenz, internationale 33 196, 200
- Nachlassverbindlichkeiten 33 66
- Pflichtteil 33 68
- Pflichtteilsergänzung 33 71
- Pflichtteilsstrafklausel 33 218
- rechtliche 33 60
- Rechtsfolgen 33 61
- Rechtsfragen 33 239
- Vererbung Auslandsvermögen 3 63
- Verzahnungsklausel 33 74
- Nachlass/-teil**
- Zuwendung 32 68
- Nachlassteilung**
- Klage gegen unbeschränkt haftenden Miterben vor 61 39
- Miterbenhaftung 23 81
- durch Schiedsgericht/-gutachter 16 32
- Nachlassveräußerung**
- Genehmigungsvorbehalt Nachlassgericht 24 89
- Nachlassverbindlichkeit**
- Berichtigung durch Erben 23 32
- Berichtigung durch Nachlassverwalter 24 75
- Dauerschuldverhältnisse 23 18
- Ehegattenunterhalt 11 205
- Einteilung 23 12
- Erbenhaftung Fiskus 4 79
- Erbfallschulden 23 19 f.
- Erblasserschulden 23 13 f.
- Erb-/Pflichtteilsverzicht 31 44
- erbschaftsteuerlicher Abzug 35 143 f.
- Haftung bei Erbschaftsverkauf 28 23
- Haftung des Nacherben 17 210
- Haftung für 23 1 f.
- Haftung Vorerbe 17 148
- Kosten Schiedsverfahren 68 69
- Nachlasserbenschulden 23 25
- Pflichtteilsanspruch 29 52
- Prozesskosten des Erblassers 61 8
- Vermächtnis 35 10
- Wohngeldverpflichtung 23 21, 23
- Nachlassverfahren**
- Akteneinsicht 53 31, 32
- Akteneinsicht in eröffnetes Testament/ Erbvertrag 53 34
- Auskunftsanspruch gegenüber Nachlassgericht 53 31
- Nachlassverfahrensakten**
- Anerkennung ausländischer 33 164
- Nachlassverhältnisse**
- Klärung durch Aufgebotsverfahren 23 34
- Nachlassvermögen**
- Nachlassverwaltung, ordnungsmäßige 19 118
- Wertermittlung 26 93
- Nachlassverschleuderung**
- Arrestantrag bei 61 57
- Nachlassverteilung 62 17, 18, 19**
- Nachlassverwalter**
- Aufwendungsersatz 24 85
- Auskehrung Nachlassrest 24 79, 95
- Auskunftsanspruch gegen Erben 24 100
- Auskunftsanspruch gegen Erbschaftsbesitzer 45 47
- Auskunftspflicht 24 77, 91
- Auskunftspflichten 45 90
- Auswahl 24 86
- Berichterstattung 24 78
- Berichtigung Nachlassverbindlichkeit 24 75
- Bestellung 24 28, 86
- Einkommensteuer der Erben 24 73, 97
- Entlassungsantrag 24 92
- Erbschaftsanspruch 27 6
- Erbschaftsteuer 24 72, 73
- Erstellung Nachlassverzeichnis 24 66
- Genehmigungsvorbehalte, vormundschaftsrechtliche 24 89
- Gläubigeraufgebot 24 69
- Haftung 24 81
- Haftung aus steuerlichen Pflichten 24 74
- Haftungsbeschränkungsvorbehalt 61 5
- Herausgabeanspruch gegen Erben 24 98
- Insolvenzantrag 24 52, 68
- Interessenkollision 2 10
- Nachlassinsolvenzverfahren 25 9
- Nachlasssicherung 24 60

- Pflichten 24 59 f.
- Rechnungslegung 24 78
- Stellung des 24 58
- Steuererklärungen des Erblassers 24 73
- steuerliche Verpflichtungen 24 72
- Überwachung 24 87
- Verfügungsbefugnis 24 30
- Vergütung 2 17; 24 82
- Verwaltung des Nachlasses 24 62
- Verwertung Nachlassgegenstände 24 54, 70
- Zulänglichkeitsprüfung 24 68
- Nachlassverwaltung** 1 27; 3 13; 19 110 f.; 24 1 f., 8
- Abgrenzung zu Nachlasspflegschaft 54 29
- Abgrenzung zu Prozesspflegschaft 61 56
- Ablehnung mangels Masse 24 27
- Anhörung des Erben bei Fremdantrag 24 27
- Anlage von Vermögen 19 121
- Anlagen, spekulative 19 122
- nach Annahme 23 31
- vor Annahme 23 30
- Anordnung durch Nachlassgericht 24 26
- Anordnungsantrag 19 99
- Anordnungsbeschluss 24 49
- Antrag 24 10, 20 f.
- Antrag des Erben 24 92
- Antrag des Pflichtteilsberechtigten 29 367
- Antragsbefugnis Ehegatte 24 18
- Antragsbefugnis Erbe 24 12
- Antragsbefugnis Erbschaftskäufer 24 18
- Antragsbefugnis Nachlassgläubiger 24 13, 108
- Antragsbefugnis Nachlasspfleger 24 19
- Antragsbefugnis Testamentsvollstrecker 24 17
- Antragsformalien 24 20
- Antragsfrist 24 23
- Aufhebungsantrag des Erben 24 92
- Auflage an Erben 14 25
- Aufrechnung bei 24 36
- Aufwendungsersatz des Erben 24 96
- Aufwendungsersatz Nachlassverwalter 24 85
- Auskehrung Nachlassrecht 24 79, 95
- Auskunftsanspruch des Erben 24 91
- bei Auslandsberührung 24 21
- Beendigung 24 55
- Begriff 19 111
- Berichtigung Nachlassverbindlichkeit 23 32
- Beschränkung durch Erblasser 19 112
- Beschwerde gegen Anordnung der 24 29
- Checkliste 24 1
- Dürftigkeitseinrede 24 6, 27
- Einkommensteuer des Erben 24 97
- bei Einzelunternehmen 24 51
- Erbe, vorläufiger 23 30
- Erbengemeinschaft 26 52 f.
- Erbengemeinschaft mit Beteiligung Minderjähriger 42 40 f.
- Erbfallschulden 23 24
- erbrechtliche Beschränkung Testamentsvollstrecker 19 286
- Erträgnisverwendung 19 124
- Formulierungsmuster 24 24, 25
- Formulierungsmuster Beschwerde 24 94
- Genehmigungsvorbehalt 24 32, 89
- Gläubigeraufgebot 24 69
- Haftung 23 29 f.
- Haftung des Erben 24 101
- Haftung nach Beendigung 23 61
- Haftung Nachlassverwalter 24 81
- Haftungsbeschränkung 24 46
- Haftungsbeschränkung außerhalb 23 51 f.
- Haftungsrisiken bei Unternehmensfortführung 24 64
- Handlungen nach Beendigung 24 57
- Herausgabepflicht des Erben 24 98
- Inbesitz-/Inverwaltungnahme 24 50, 60
- Insolvenzantrag 23 33; 24 52
- bei Insolvenzeröffnung 25 112
- internationale 33 186
- Inventarerrichtung 23 41 f.
- bei Kapitalgesellschaft/-santeil 24 51
- Klärung Nachlassverhältnisse 23 34
- Konfusion 24 35
- Kostendeckung 24 10, 26
- laufende Prozesse bei 24 39
- Maßgeblichkeit Erblasseranordnung 19 123
- Nachlassgläubiger 24 104 f.
- ordnungsmäßige 19 118
- bei Personengesellschaft/-santeil 24 51
- Prozessführungsbefugnis 24 38
- Prozessführungsbefugnis bei Passivprozess 60 19 f.
- Rechte des Erben 24 91 f.
- Rechtsbehelfe 24 29
- Rechtsbehelfe des Erben 24 93
- Rechtsschutzbedürfnis 24 10
- Schlussrechnung 24 78
- Stilllegung Geschäftsbetrieb 24 64, 89
- Testamentsvollstreckung bei Beteiligung Minderjähriger 42 116 f.
- Verfahrensablauf 24 49
- Verfügungsrecht 24 30
- Vergütung Nachlassverwalter 24 82
- Verhältnis zu Testamentsvollstreckung 24 10
- Vermächtnis 13 340, 343
- Vermögensverwaltung 24 62
- Verpflichtungsgeschäfte 19 129
- Verwalterhaftung 23 56
- Verwertung Nachlassgegenstände 24 54, 70
- Vollmacht des Erblassers bei 24 34, 63
- Vollstreckungsgegenklage 24 45
- Vorerbe 17 121 f., 122
- Wirkung 24 30 f.
- Zustimmungspflicht des Nacherben 17 124
- Zwangsvollstreckungsmaßnahmen bei 24 42, 65
- Zweck 24 7
- Nachlassverwaltung, gerichtliche**
- Antrag auf Anordnung der 59 11
- Nachlassverwertung** 1 29; 24 54, 70
- Ermessen 24 70
- freihändiger Verkauf 24 71
- Genehmigungsvorbehalt 24 70, 89
- Haftung 24 71
- öffentliche Versteigerung 24 71

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

Nachlassverwertungskosten 35 151

Nachlassverzeichnis 1 29; 19 84 f.

- Abgrenzung zu Inventar 45 32
 - amtliches 19 91
 - Anforderungen 45 79
 - Aufbau/Inhalt 29 346
 - Aufnahme zur Nachlasssicherung 54 19
 - Aufzeichnungspflichten 45 26, 31
 - Auskunftsergänzungsanspruch 29 363
 - Auskunftsinstrument 45 24
 - Belegvorlage 29 348
 - Beteiligung Minderjähriger 42 117
 - eidesstattliche Versicherung 19 92
 - Eidesstattliche Versicherung 29 361
 - Errichtung Inventar 23 41 f., 42
 - Erstellung 19 84
 - Erstellung durch Nachlassverwalter 24 66
 - Erstellung durch Testamentsvollstrecker 3 23
 - Hinzuziehung der Erben 19 91
 - Hinzuziehung Pflichtteilsberechtigten bei Aufnahme 29 360
 - Inhalt 19 88
 - Inventarfrist 29 367
 - Klage des Nacherben gegen Vorerben auf Mitteilung 59 19
 - Kosten 19 93
 - durch Miterben erstelltes/bereits vorliegendes 45 85
 - Muster 24 67; 45 80
 - Nachlassverbindlichkeiten 19 88
 - notarielles 29 354
 - Pflichtverletzung Testamentsvollstrecker 45 81
 - Stichtag 19 90
 - Streitwert bei Klage auf Vorlage 61 13
 - Streitwert bei Vorlage 2 114
 - Testamentsvollstrecker 45 74, 79
 - Vorerbe 45 106, 110
 - bei Vorerbschaft 3 31
 - Vor-/Nacherbschaft 17 136
 - bei Vor-/Nacherbschaft 45 106, 110
 - Zulänglichkeitsprüfung 24 68
- Nachlassverzeichnis, notarielles
- Auskunftsinstrument 45 28, 30
- Nachlassvollmacht, internationale 33 181
- Nachlasswert
- Beweislast im Pflichtteilsstreit 63 56
- Nachlasszeugnis, europäisches 33 166 f.
- Antrag 33 169
 - Grundbuchberichtigung 56 10
 - Sachverhaltsprüfung 33 171
 - Verhältnis zu Erbschein 33 168, 175
 - Widerruf 33 173
- Nachlasszugehörigkeit
- Streitwert 2 114
- Nachrangvereinbarung
- bei Pflegeleistungen 32 97
- Nachschau, steuerliche
- Strafbefreiungsausschluss bei Selbstanzeige 37 35
- Nachsteuerberechnung 35 294 f.
- Abschlagsbetrag 35 298
 - Entlastungsbetrag 35 299

Nachsteuerrelevanz

- Aufhebung Stimmbindungsvereinbarung 35 287
 - Betriebsaufgabe 35 270, 272
 - Betriebsveräußerung 35 270, 271
 - Betriebsvermögen, land-/forstwirtschaftliches 35 276, 280, 281
 - Grundstückseinbringung 36 50
 - Kapitalgesellschaftsanteil 35 283
 - Nutzungsrechtübertragung 35 289
 - bei Realteilung 35 370
 - Sondervergütungen 35 276
 - Überentnahme 35 275, 285
 - Übertragung an Erfüllung statt 35 289
 - Übertragung Einzelwirtschaftsgut 35 289
 - Umwandlungsvorgänge 35 280, 286
 - Unternehmensnachfolge 40 71
 - Zuführung wesentlicher Betriebsgrundlagen zu betriebsfremden Zwecken 35 273
 - Zurechnung 35 290
- Nachsteuertatbestand 35 269 f.
- Anzeigepflicht 35 267, 268
 - Konkurrenzen 35 302
- Nachsteuervorbehalt
- Familienwohnheim 35 171

Nachtrag

- Verfügung, letztwillige 5 39
- Nachvermächtnis 13 220 f.; 17 6
- Abgrenzung zur Nacherbfolge 13 220
 - erbschaftsteuerliche Behandlung 13 235
 - Rechtssicherheit bez. Annahme/Ausschlagung 13 360
 - Rückvermächtnis 13 237
 - Vormerkung 17 9

Nachvermächtnisnehmer

- Minderjährige 42 101

Nachversteuerung 1 10

- Betriebsvermögen 40 121
- Betriebsvermögen, steuerbegünstigtes 35 265 f.
- Frist, steuerlich relevante 36 4

Nachversteuerungszeitraum

- Unternehmensnachfolge 40 71

Namensaktie

- Vererblichkeit 40 31, 59

Namensaktie, vinkulierte

- Vererblichkeit 5 22

Namibia

- Nachlassspaltung 33 240

Naturschutz

- Erbenhaftung 23 120

Nebenbetrieb

- erbschaftsteuerliche Bewertung 35 116

Nebenerwerbslandwirtschaft 43 10

Nebenfolgen

- Erbenhaftung 23 113

Nebenintervenient

- Erbe 60 16

Neffe

- gesetzliche Erbfolge 4 56

Netzwerke, soziale

- Digitaler Nachlass 50 11

Neue Rheinische Tabelle

- Testamentsvollstreckervergütung 19 189 f., 192

Neugründung

- gewerbesteuerliche 35 424

Neuseeland

- Nachlassspaltung 33 240

Neuverbindlichkeiten

- Erbenhaftung bei Fortführung Handelsgeschäft 23 92, 95
- Miterbenhaftung bei Fortführung Handelsgeschäft 23 98

Nichte

- gesetzliche Erbfolge 4 56

Nichtehe

- Erbberechtigung 4 61

Nichteheleichenrecht

- Erbberechtigung 4 44

Nichtigkeit

- Erbvertrag 7 57, 58
- Steuerbescheid 70 30
- Verfügung, wechselseitige 11 62

Nichtigkeitsfeststellungsklage

- finanzgerichtliche 70 77

Nichtigkeitsklage

- Streitwert 2 114

Nichtzulassungsbeschwerde

- finanzgerichtliche 70 105
- Rechtsanwaltsvergütung 2 176

Niederlassungsfreiheit 34 80
Niedersachsen

- Höfeordnung 43 5
- Zuständigkeit Erbscheinsverfahren 51 17

Niederstwertprinzip

- Schenkung 29 267

Nießbrauch 49 1 f.

- Abhängigkeit von unternehmerischen Entscheidungen 40 164
- Ansprüche Pflichtteilberechtigter/Vertragserbe 49 100 f.
- Aufspaltung Erträge/Verfügungsbefugnis 49 2, 54 f.
- Aufwendungen für 49 56
- Ausgestaltung 49 31 f.
- Ausgleichsanspruch Begünstigter aus Erbvertrag/Ehegattentestament 49 100, 107
- Ausschluss einzelner Nutzungen 49 36
- Begriff 49 1
- beschränkt dingliches Recht 49 1, 6 f.
- Beschränkung 49 32
- Bestellung 49 3
- an beweglichen Sachen 49 7
- Bruchteilsnießbrauch 49 34
- Bruttonießbrauch 49 57, 69
- Checkliste 49 5
- Dispositionsnießbrauch 49 38
- an einem Erbteil 40 158
- an Einzelunternehmen 40 160
- Erbschaft 26 45
- erbschaftsteuerliche Bewertung 35 63
- Erbteil 26 42 f.
- an Erbteil 49 25
- Finanzierungsdarlehen 49 71

- Formulierungsmuster Bruttonießbrauch 49 69

- Formulierungsmuster Nettonießbrauch 49 67

- Formulierungsmuster Nießbrauchsbestellung 26 44

- zugunsten Gesamthandsgemeinschaft 49 35

- Geschäftswert 49 53

- GmbH-Anteil 40 162

- Grenzen Gestaltungsfreiheit 49 39

- Grundstücksnießbrauch 49 8

- Grundstücksteilfläche 49 37

- Grundvermögen 13 123, 136 f.

- hintereinandergeschaltete 49 35

- Instandhaltung 49 59

- Kapitalgesellschaftsanteil 40 162

- Kapitalgesellschaft/-santeil 49 18

- Klage auf Bestellung 58 33, 34

- Kosten der Bestellung 49 53

- Lastenverteilung 49 64

- Liegenbelassungsvereinbarung 49 72

- zugunsten mehrerer als Gesamtgläubiger 49 35

- Mitwirkungsrecht bei Erbengemeinschaft 49 87

- Mitwirkungsrecht bei Kapitalgesellschaft 49 84

- Mitwirkungsrecht bei Personengesellschaft 49 74

- Mitwirkungsrecht bei WEG 49 86

- Mitwirkungsrechte 49 73 f.

- am Nachlass 40 157 f.; 49 25

- Nettonießbrauch 49 57, 67

- Personengesellschaft/-santeil 49 15

- an Personengesellschaftsanteil 40 161

- Pflichtteilergänzungsanspruch 49 100, 101 f.

- Quotennießbrauch 49 33

- Rangrücktritt gegenüber Grundpfandrechten 49 71

- an Rechten 49 14

- Rechtsschutz Nießbraucher 49 29

- Steuerklausel 36 332

- steuerliche Behandlung bei Verzicht 36 336

- steuerliche Behandlung bei Widerruf 36 337

- steuerliche motivierte Gestaltung 36 282 f.

- steuerliche motivierte Gestaltungen 49 4

- Stillhaltererklärung 49 72

- Übertragbarkeit 49 42 f.

- Umbau Hausgrundstück 49 71

- Vererblichkeit 4 8; 5 15; 11 171

- Verfügung von Todes wegen 49 3

- Vermächtnis 13 123, 135, 136

- Vermächtniserfüllungsvertrag 26 44

- Versicherung 49 60

- Versorgung des überlebenden Ehepartners 40 157 f.

- vorweggenommene Erbfolge 49 3

- bei vorweggenommener Erbfolge 1 9

- Widerrufsklausel 36 337

- Zinsen Grundpfandrecht 49 62

- Zuordnung von Aufwendungen 49 58

- Zuordnung von öffentlichen/privaten Lasten 49 61

- Zuständigkeitsabgrenzung Eigentümer/Nießbraucher 49 54 f.

- Zustimmung Ehe-/Lebenspartner 32 74

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Zuwendung an familienfremde Dritte 36 223
- Zwangsversteigerung 49 50
- Zwangsverwaltung 49 51
- Nießbrauch, partieller**
- Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistung 36 237, 252
- Nießbraucher**
- juristische Person 49 47
- natürliche Person 49 42
- Rechtsschutz des 49 29
- Zuständigkeitsabgrenzung Eigentümer/Nießbraucher 49 54 f.
- Nießbrauchsgestaltung** 36 282 f.
- Checkliste 36 282
- Vermächtnisnießbrauch 36 283, 327 f.
- Vorbehaltsnießbrauch 36 283, 285 f.
- Zuwendungsnießbrauch 36 283, 310 f.
- Nießbrauchsvermächtnis** 3 35; 13 136 f.
- Abgrenzung zu Vor-/Nacherbschaft 17 4, 41; 49 88 f., 99
- Auseinandersetzungserbot 13 159
- einkommensteuerliche Behandlung 35 388
- Einzelunternehmen 13 155
- erbschaftsteuerliche Bewertung 35 126
- Gesellschaftsanteil 13 141 f.
- Kapitalgesellschaftsanteil 13 150 f., 154
- Personengesellschaftsanteil 13 141 f., 144
- steuerliche Behandlung 13 161
- bis zur Volljährigkeit der Kinder 13 156
- Nießbrauchsverzicht**
- steuerliche Behandlung 36 336
- Nießbrauchsvorbehalt**
- Ausschlagung gegen 36 364
- Grundstückszuwendung an Minderjährige 49 11
- Pflichtteilergänzungsanspruch 29 297
- Pflichtteilergänzungsfrist 29 287
- bei Schenkung 32 16, 70
- und Versorgungsleistungen 32 121
- Zuwendung an Stiftung 3 59
- Nießbrauchswiderruf**
- steuerliche Behandlung 36 334
- Nießbrauchvermächtnis**
- bei gemeinschaftlichen Testament 11 171
- Nigeria**
- Nachlassspaltung 33 240
- Nordrhein-Westfalen**
- Höfeordnung 43 5
- Zuständigkeit Erbscheinsverfahren 51 17
- Notar**
- Ablehnungsrecht des Beteiligten 71 12
- Amtsbereitschaft 71 16
- Amtshilfe, grenzüberschreitende notarielle 71 9
- Amtspflichten 71 16 f.
- anwaltsgerichtliches Verfahren gegen 71 43
- Anzeigepflicht bei Erbfall 37 3
- Anzeigepflicht, steuerliche 47 159
- Aufklärungspflicht 71 19 f., 22
- Aufsichtsbehörde 71 35
- Ausschlussgründe 71 11
- Belehrungspflicht 71 19 f., 28
- Belehrungspflicht, steuerrechtliche 71 32
- Betreuungspflicht 71 19
- Beurkundungsverfahren 71 1, 7 f.
- Dienstaufsicht 71 35 f.
- Dienstvergehen 71 39
- Disziplinarmaßnahme gegen 71 40
- Disziplinarrecht 71 35 f.
- Entfernung aus dem Amt 71 40
- Ermahnung, aufsichtsrechtliche 71 38
- Geldbuße 71 40
- Haftpflichtversicherung 71 62
- Haftung bei Beratung zur Lebensversicherung 47 155
- Hinweispflicht auf Ablehnungsrecht 71 15
- Missbilligung, aufsichtsrechtliche 71 38
- Mitwirkungsverbot 71 10, 12
- Pflichten gegenüber Dritten 71 33
- Prüfungspflicht 71 19 f., 24
- Schenkungsanzeige 47 159
- Selbstablehnungsrecht 71 11
- Übergabe einer Schrift an 71 58
- Unparteilichkeit 71 10
- Verschwiegenheit 71 18
- Verweis 71 40
- Zuständigkeit Beurkundung 71 8
- Notar, beurkundender**
- als Testamentsvollstrecker 19 58
- Notarassessor**
- Haftung 71 71
- Notarhaftung** 71 61 f.
- Amtshaftung 71 61, 64 f.
- Ausschluss 71 74
- dispositive Tätigkeiten 71 77
- gesamtschuldnerische 71 70
- Grundsatz des sichereren und gefahrloseren Weges 71 69
- Haftungsbeschränkung 71 76
- für Hilfspersonen 71 71
- Mitverschulden Beteiligter 71 74
- für Notarassessor 71 71
- bei Sozietät mit Anwaltsnotar 71 71
- Sozietätshaftung 71 71
- subsidiäre 71 72
- Verjährung 71 75
- Verschulden 71 68
- Vertreter 71 70
- des Vertreters 71 70
- Notarkosten** 71 78 f.
- Abgeltungsbereich 71 82
- bei Antragsrücknahme 71 86
- Auskunftspflicht 71 78
- Beratungsgebühr 71 84
- Beurkundungsgebühr 71 82
- Einwendungen gegen Kostenberechnung 71 108
- Entwurfsgebühr 71 83
- Fälligkeit 71 109
- Gebührenerlass 71 80
- Gebührentabelle 71 105
- Gebührentatbestände, einzelne 71 88 f.
- Gerichtskostengesetz 71 78
- Geschäftswert 71 87, 107
- Kostenordnung 71 78

- Nießbrauchbestellung 49 53
- Vereinbarung 71 78, 79
- Verjährung 71 111
- Verjährungsunterbrechung 71 112
- Vollstreckungsklausel 71 113
- Vorschuss 71 110
- Wertgebühr 71 81
- Notarvertreter**
 - Haftung 71 70
- Notbedarf**
 - Rückforderung Schenkung 32 129
- Noterbrecht**
 - Erbrecht des Staates 4 75
- Notizbuch/-zettel**
 - letztwillige Verfügung auf 5 30
- Nottestament** 5 5, 48 f.
 - Formulierungsmuster 5 47, 58, 59
 - Testament, gemeinschaftliches 11 51
 - Widerruf bei Rückgabe 9 22
 - nach ZGB 48 34
- Notverwaltungsmaßnahme**
 - Erbengemeinschaft 26 69
- Nutzung**
 - Erbschaftsanspruch 27 15
- Nutzungsaufgabe**
 - erbschaftsteuerliche Wertermittlung 35 127, 130
- Nutzungsrecht**
 - erbschaftsteuerliche Bewertung 35 62
 - Vermächtnis 13 126 f.
- Nutzungsrechteinräumung**
 - Nachsteuerrelevanz 35 289
- Nutzungsüberlassung**
 - Verwaltungsvermögen 35 211
- Oder-Depot**
 - Zurechnung/Bewertung 46 100
- Oder-Konto**
 - Zurechnung 46 98
- Öffnungsklausel**
 - Grundstückswert 35 90
- OHG**
 - Aufdeckung stiller Reserven bei Vererbung Gesellschaftsanteil 3 9
 - Beteiligung minderjähriger Erbe an Geschäftsführung 42 139
 - Beteiligungsübergang bei Erbengemeinschaft 26 275
 - Erbenhaftung bei Auflösung der Gesellschaft 23 102
 - Erbenhaftung bei Wahl der Kommanditistenstellung 23 107
 - Erbenhaftung für Verbindlichkeiten des Gesellschafters 23 100 f.
 - Gesellschaftsvertragsänderung bei Beteiligung Minderjähriger 42 141
 - Haftung des ausscheidenden Erben 23 104
 - Handelsregisteranmeldung bei 56 28
 - Minderjähriger als Erbe 42 137
 - Unternehmensbewertung 46 46, 48
- OHG-Beteiligung**
 - Dauertestamentsvollstreckung 19 257
- Umwandlung bei Testamentsvollstreckung 19 263
- Umwandlung in Kommanditanteil 40 26
- Vererblichkeit 5 21
- Vererbung 40 22
- Verwaltungstestamentsvollstreckung 19 257
- Oldtimer**
 - Bewertung 46 110
- one text-Verfahren**
 - Mediationstechnik 69 57
- Onkel**
 - gesetzliche Erbfolge 4 57
- Online-Nachruf** 50 82
 - Formulierungsmuster 50 83
- Optionsverschönerung**
 - Abschmelzmodell 3 48
 - Beschäftigtenzahl 3 47
 - Betriebsvermögen 3 46
 - Erlassmodell 3 48
 - Kürzung 3 48
 - Lohnsummenfrist 3 47
- Ordnungen**
 - Verwandtenerbfolge 4 55 f.
- Ordnungsrecht**
 - Erbenhaftung 23 120
- Ordnungssystem**
 - Verwandtenerbfolge 4 46
- ordre public** 33 115
 - Rechtslage bis 16.8.2015 33 251
- Organe**
 - Stiftung 38 62
- Organspende**
 - Patientenverfügung 44 88
 - Vermächtnis 13 53
 - Vorsorgevollmacht 44 21
- Ortsangabe**
 - Verfügung, letztwillige 5 37
- Österreich**
 - DBA 34 74
 - Nachlassspaltung 33 240
- Pacht** 32 50
 - Vermächtnis 13 129
- Pachtvertrag**
 - Fortsetzung mit Erben/Kündbarkeit 23 18
- Pakistan**
 - Nachlassspaltung 33 240
- Panama**
 - Nachlassspaltung 33 240
- Paraguay**
 - Nachlassspaltung 33 240
- Parentelsystem** 4 46
 - gesetzliche Erbfolge nach ZGB 48 29
- Parkinson-Syndrom**
 - Testierfähigkeit 5 24
- Parteianwalt**
 - Checkliste Mediation 69 83
 - Mediation 69 79
 - Mediationsverhandlung 69 82, 83
 - Vorbereitung Mediation 69 81, 83
- Parteifähigkeit** 33 155
- Parteiverrat** 2 4

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

Parteiwechsel

- Rechtsanwaltsvergütung 2 118

Partikularinsolvenzverfahren 25 26

Partnerschaft

- Haftung, anwaltliche 3 74
- Haftungsbegrenzung 2 85

Partnerschaftsgesellschaft

- Beteiligungsübergang bei Erbengemeinschaft 26 276
- Nachlassinsolvenzverfahren 25 37
- Vererbung 40 20

Partnerschaftsregister

- Berichtigung 56 2

Partnerschaftsvertrag

- Lebensgemeinschaft, nichteheliche 12 34

Passivlegitimation

- Erbauseinandersetzungsklage 62 49
- Finanzgerichtsprozess 70 90

Passivprozess

- Nachlassinsolvenz 25 53

Passwörter

- Digitaler Nachlass 50 73

Patentnichtigkeitsklage

- passive Prozessführungsbefugnis 60 21

Patentrecht

- Vererblichkeit 4 10
- Vermächtnis 13 120

Patientenverfügung 44 1, 4, 76 f.

- Adressat 44 77
- Aktualisierung 44 93, 104
- Aufklärung/-sverzicht 44 92
- Auslegung 44 95, 97, 98, 101
- Begriff 44 76
- Behandlung am Lebensende 44 82
- Behandlung, ärztliche 44 77, 78, 81
- Behandlungsbegrenzung 44 84
- Behandlungswünsche 44 96
- Beratungsbedarf 1 16
- Bestimmtheit 44 94
- Checkliste 44 1
- Dauer 44 93
- Einwilligungsunfähigkeit 44 90
- Form 44 91
- Formular 44 109
- Genehmigung, betreuungsgerichtliche 44 87
- individuelle 44 109
- Organspende 44 88
- Patientenvertreter 44 48 f.
- Regelungsbereiche 44 80
- Schmerzlinderung 44 83
- Sterbebegleitung 44 83
- Sterbehilfe, passive 44 84
- Trennung zu anderer Vorsorgeregelung 44 105
- Verbindlichkeit 44 77, 79, 86
- Wertvorstellung 44 78, 81, 97
- Widerruf 44 93
- Wirksamkeit 44 90, 104
- Zentrales Vorsorgeregister 44 110
- Zulässigkeit 44 77

Patientenvertreter

- Aufgaben 44 98

- Auslegung Patientenverfügung 44 101, 108
- Notwendig-/Erforderlichkeit 44 102

Pauschalvereinbarung

- Formulierungsmuster Vergütungsvereinbarung 2 59

Pendeldiplomatie

- Mediationstechnik 69 57

Pensionen

- Beratungsbedarf bei Nachlassplanung 1 15

Pensionsanspruch 3 71

Pensionskasse

- steuerfreie Zuwendung 35 181

Pensionszusage

- gesellschaftsvertragliche Sicherung bei lebzeitiger Übertragung 32 193

Perlen

- Erbschaftsteuer 35 159

perpetuatio fori 70 80

Person, juristische

- Erbfähigkeit 5 7
- Testamentsvollstrecker 19 55

Person, natürliche

- Erbfähigkeit 5 7

Personengesellschaft

- Abwicklung durch Testamentsvollstrecker 19 254
- Aufspaltung Nießbrauch/Gesellschafterstellung 40 161
- Aufstockung bestehender Erbenbeteiligung 19 281
- Beratungsbedarf bei Nachfolgeregelung 1 4
- Beschränkung Testierfreiheit 5 21
- Beteiligung minderjähriger Erbe an Geschäftsführung 42 139
- Bewertung bei Buchwertklausel 35 113
- Bewertung bei Eintrittsklausel 35 113
- Bewertung bei Fortsetzungsklausel 35 113
- Bewertung bei Nachfolgeklausel 35 113
- Bewertung bei Übernahmeklausel 35 113
- einkommensteuerliche Behandlung beim Erbfall 35 346
- Erbauseinandersetzung 26 288
- Erbschaftsteuer bei Ausscheidenszuwendung an Gesellschafter 35 19
- Erbschaftsteuerbegünstigung bei Erwerb durch Nachfolgeklauseln 35 184
- erbschaftsteuerliche Folgen gesellschaftsvertraglicher Nachfolgeklausel 40 64
- Fortsetzungsklausel 40 34
- Fristen, steuerlich relevante 36 4
- gewerbesteuerliche Behandlung bei Erbfall 35 424
- gewerblich geprägte 36 81
- Mitwirkungsrecht bei Nießbrauch 49 74
- Nachfolgeregelung, vertragliche 40 33 f.
- Reserve-Komplementär-GmbH 40 27
- Sondererbfolge 4 4
- Testamentsvollstreckervermerk 19 280
- Testamentsvollstreckung 19 253 f., 268
- Testamentsvollstreckung Mitgliedschaftsrechte 19 282
- Vererbung 40 22

- Vor-/Nacherbschaft 17 237 f.
- Zustimmung der Mitgesellschafter zur Fremdverwaltung 19 259
- Personengesellschaft, bilanzierende**
 - erbschaftsteuerliche Bewertung Betriebsvermögen 35 103
- Personengesellschaft, gewerblich geprägte**
 - Familienvermögensverwaltungsgesellschaft 3 56
- Personengesellschaft, nicht bilanzierende**
 - erbschaftsteuerliche Bewertung Betriebsvermögen 35 105
- Personengesellschaftsanteil**
 - Abfindung bei Testamentsvollstreckung 19 255
 - bei Auflösung der Personengesellschaft 19 254
 - Austrittskündigung des volljährig gewordenen Zuwendungsempfängers 32 151
 - Bevollmächtigung trans-/postmortale 20 11
 - Bewertung 3 42; 35 112
 - Bewertung bei Abfindungsbeschränkung bei freiwilliger Kündigung 46 52
 - Bewertung bei Abfindungsklausel 46 49
 - Bewertung bei Auflösungsklausel 46 46
 - Bewertung bei Eintrittsklausel 46 47
 - Bewertung bei Fortführungsklausel 46 46
 - Bewertung bei Fortsetzungsklausel 46 47
 - Bewertung bei Nachfolgeklausel 46 47
 - Bewertung bei Nachfolgeklausel, qualifizierter 46 47
 - Erbauseinandersetzung 26 288
 - Erbe, minderjähriger 42 137
 - erbrechtliche Schranken Testamentsvollstreckung 19 286
 - erbschaftsteuerbegünstigter Erwerb 35 191
 - Erbteilsveräußerung 28 11
 - Fremdverwaltung 19 253 f.
 - Gemeiner Wert 35 112
 - Nachlassverwaltung bei 24 51
 - Nießbrauch 40 161; 49 15
 - Nießbrauch an 36 297
 - Nießbrauchsvermächtnis 13 141 f., 144
 - Sachvermächtnis 13 31
 - Schenkung, mittelbare 36 36
 - Testamentsvollstreckung 19 43, 253 f., 268
 - Testamentsvollstreckung bei minderjährigem Erbe 19 264
 - Testamentsvollstreckung Weisungsgeberlösung 19 271
 - Umwandlung in Kommanditanteil 40 26
 - Unternehmensbewertung 46 45 f.
 - Unternehmensnachfolge durch Vermächtnis 40 232
 - Vererblichkeit 4 18; 5 21
 - Vererbung an Erbengemeinschaft 40 240
 - Vermächtnis 13 102, 112
 - Vollmacht, postmortale 19 34
 - Vollrechtsnießbrauch 13 144
 - Zuwendungsnießbrauch 36 318
- Personengruppentheorie 36 189**
- Personenhandelsgesellschaft**
 - Aufdeckung stiller Reserven bei Vererbung Gesellschaftsanteil 3 9
 - Ausscheiden sämtlicher persönlich haftender Gesellschafter 40 27
 - Eintrittsklausel 40 48
 - Nachfolgeklausel, einfache 40 39
 - Nachfolgeklausel, qualifizierte 40 42
 - Testamentsvollstreckung 3 17
 - Vererblichkeit Gesellschaftsanteil 4 18
- Personenhandelsgesellschaftsanteil**
 - Nachlassinsolvenzverfahren 25 38
 - Vererbung 40 19
- Personensorge**
 - Genehmigung, betreuungsgerichtliche 44 56
- Persönlichkeitsrecht**
 - postmortales 4 13
 - Vererblichkeit 4 13
- Persönlichkeitsrecht, postmortales 50 6, 27**
- Pfandrecht**
 - Bestellung bei Erbteil 26 48
 - Vererblichkeit 4 8
- Pfändung**
 - Nachlassgegenstand bei Gesamthandseigentum 26 22
 - Pflichtteilsanspruch 29 59
- Pfändungsgläubiger**
 - Auskunftsanspruch gegen Erbschaftsbesitzer 45 47
- Pfändungsschutz**
 - Altenteil 32 102
- Pferdehaltung 43 10**
- Pflegeanordnung**
 - für gleichzeitiges Versterben der Eltern 11 114
- Pflegedienste**
 - Nachrangvereinbarung 32 97
 - Verpflichtung zur Leistung 32 93
- Pflegeentgelt**
 - erbschaftsteuerbefreites 35 176
 - Freibetrag 35 176
- Pflegekind**
 - Dreißigster 13 42
- Pflegeleistung**
 - Ausgleichspflicht bei Erbauseinandersetzung 26 156
- Pfleger**
 - Vermögensverwaltung für Minderjährige 18 7
 - Verwaltung Kindesvermögen 32 187
- Pflegerbestellung**
 - bei Nacherbfall 17 219
- Pflegevergütungsvermächtnis 13 203**
- Pflegeverpflichtung**
 - erbschaftsteuerliche Behandlung 35 129
 - Reduzierung Pflichtteil 29 393
- Pflegeversicherung**
 - Leistungen aus der P. bei vertraglichen Pflegediensten 32 97
- Pflegezuwendung**
 - steuerbefreite 35 176
- Pflegschaft**
 - Minderjährige 42 7
- Pflegschaft, befreite**
 - Verwaltung Kindesvermögen 32 187

Pflichten, öffentlich-rechtliche

- Erbenhaftung 23 119 f., 122
- Vererblichkeit 4 20

Pflichtschenkung

- Auskunftsanspruch Pflichtteilsberechtigter 29 343
- Begriff 29 269

Pflichtteil 29 1 f.

- Anrechnung Voraus 13 41
- bei Aufhebung Lebenspartnerschaft 11 190
- Auskunftsanspruch 29 318 f.
- bei Auslandsvermögen 3 63
- nach Ausschlagung 3 78
- bei Ausschlagung der Erbschaft 22 36
- bei Ausschlagung der Vor-/Nacherbschaft 3 34
- Ausschlussklausel, automatische 21 34
- Ausschlussklausel, fakultative 21 34
- Beratungsbedarf bez. Liquidität 1 13
- Entziehung 29 139 f.
- Ergänzungsanspruch 29 256 f.
- Ertragssteuern, latente 46 19
- Geldzahlungsanspruch 29 1
- Geltendmachung bei Berliner Testament 3 4
- großer 29 101
- bei Gütertrennung 3 64
- Höhe Pflichtteilsanspruch 29 210 f.
- Jastrow'sche Klausel 21 38
- kleiner 29 101
- Kosten Auskunfts-/Wertermittlungsanspruch 29 380
- Lebenspartner, nichteheliche 12 4
- Lebenspartnerschaft, eingetragene 12 55
- Lebensversicherung 47 18, 20
- trotz letztwilliger Zuwendung 29 98 f.
- Nachfolgeplanung 3 79
- Pflichtteilslast 29 241 f.
- Quote 29 161 f.
- Reduktion durch Güterstandsvereinbarung 29 382 f.
- bei Scheidung 11 183
- steuerliche Behandlung bei Ausschlagung 36 365
- Stichtagsprinzip 29 211, 212
- Streitwert 2 113
- Testamentsvollstreckung 19 29
- bei Testamentsvollstreckung und Erbschaftsausschlagung 3 18
- Unwürdigkeit 30 38 f., 42
- Vermeidungsstrategien 33 224
- bei Voraus 11 18
- Wertermittlungsanspruch 29 371
- bei Zugewinnngemeinschaft 3 64

Pflichtteil, kleiner

- Geschiedenenunterhalt 13 45

Pflichtteilsanrechnung

- Berechnungsmethode 29 197
- Hilfsleistungen zugunsten Erblasser 29 203
- Indexierung Vorempfänge 29 191
- Vorempfänge 29 184 f., 192
- vorweggenommene Erbfolge 29 190; 40 200
- Zusammentreffen anrechnungs- und ausgleichspflichtiger Zuwendungen 29 207

Pflichtteilsanspruch 29 29 f.

- Abgrenzung zu Pflichtteilsrecht 29 29
- Aktiva Nachlassbestand 29 219 f., 224
- Anrechnung Stiftungsleistungen 29 97
- Anspruch auf Belegvorlage 29 348
- Anzeigepflicht bei Sozialhilfeempfang 29 65, 66
- Aufbau/Inhalt Bestandsverzeichnis 29 346
- Aufenthaltsverlegung ins Ausland 29 409
- bei Auflage 29 106
- Auskunft über anrechnungspflichtige Zuwendungen 29 341
- Auskunft über Anstands-/Pflichtschenkenungen 29 343
- Auskunft über ausgleichspflichtige Zuwendungen 29 341
- Auskunft über ehebedingte Zuwendungen 29 341
- Auskunft über ergänzungspflichtige Schenkungen 29 341
- Auskunft über fiktiven Nachlass 29 341
- Auskunft über realen Nachlass 29 336
- Auskunftsanspruch 29 43, 318 f.
- Auskunftsanspruch weitere Angaben 29 352
- Auskunftsberechtigte 29 322
- Auskunftsergänzungsanspruch 29 363
- Auskunftsinhalt/-umfang 29 336 f.
- Auskunftspflichtige 29 328, 331, 334
- bei Ausschlagung 29 31
- Ausschlagung Vermächtnis 13 363
- Ausschluss durch Anordnung der Vor-/Nacherbschaft 29 406
- Beeinflussung durch Güterstand/-vereinbarung 29 382 f.
- Beratungsbedarf 1 24
- Beratungsbedarf bez. Liquidität 1 13
- Berechnung 29 210 f.
- Bestandsverzeichnis, amtliches 29 354
- Bestandsverzeichnis, privates 29 338, 354
- Bestimmungsvermächtnis 29 106
- Beweislast Nachlassbestand 29 240
- Durchsetzung 29 42
- Eidesstattliche Versicherung bei Stufenklage 63 13
- Enterbung 29 31
- Enterbung als Ersatz-/Schlusserbe 29 37
- Entstehung 29 31
- bei Erbinsetzung, beschränkter/beschwerter 29 108 f.
- bei Erbinsetzung mit Teilungsanordnung 29 115
- bei Erbinsetzung mit Testamentsvollstreckung 29 114
- bei Erbinsetzung unter Auflagen 29 118
- bei Erbinsetzung unter Vermächtnissen 29 118
- Erbinsetzung, unzureichende 29 98
- bei Erbinsetzung zum Nacherben 29 116
- bei Erbinsetzung zum Vorerben 29 113
- bei Erbinsetzung/Cautela Socini 29 119
- Erbfallschuld 29 45
- Erbfolge, vorweggenommene 29 393
- erbschaftsteuerbefreiter Verzicht 35 179

- Erbschaftsteuerverpflichtung 29 49
- Erbunwürdigkeit 29 408
- Erhöhung der Pflichtteilsberechtigten 29 410
- Fälligkeit Auskunftsanspruch 29 370
- Formulierungsmuster Aufforderungsschreiben 29 47
- Formulierungsmuster Stufenklage 67 25
- Geldanspruch 29 42
- Geltendmachung bei Berliner Testament 36 394
- Gestaltungen zur Reduzierung 29 382 f.
- Grunderwerbsteuer 29 54
- Gütergemeinschaft 29 382
- Güterstandswechsel 29 382
- Gütertrennung 29 382
- Insolvenz des Pflichtteilsberechtigten 29 61
- Interessensabwägung bei Stundung 29 89, 91
- Kenntnis vom Erbfall 29 75
- Kenntnis vom Schuldner 29 79
- Kenntnis von enterbender Verfügung/Schenkung 29 76
- Kenntnis von Umfang/Zusammensetzung 29 81
- Kosten Auskunftsanspruch 29 380
- Landgüterrecht 43 29
- trotz letztwilliger Zuwendung 29 98 f.
- Mahnung, unbezifferte 29 46, 55
- Minderjährige 42 102
- Nachlassverbindlichkeit 29 52
- Passiva Nachlassbestand 29 228 f., 238
- Pfändung 29 59
- Pfändung, vorsorgliche 29 60
- Pflichtteil, kleiner 29 101
- Pflichtteilsberechtigter, minderjähriger 29 94
- Pflichtteilsbeschränkung/-entziehung 29 408
- Reduzierung durch Abfindungsklausel 29 415
- Reduzierung durch Aufnahme weiterer Gesellschafter 29 413
- Reduzierung durch Erb-/Pflichtteilsverzicht 29 398
- Reduzierung durch Vorempfänge 29 387 f.
- Restschuldbefreiungsverfahren 29 63
- Scheidungsantrag 29 383
- Schuldner 29 43
- gegen Stiftung 3 57
- Streitwert 2 114
- Stufenklage 29 48; 63 6 f.
- Stundung 29 53, 89 f.
- Stundungsverfahren 29 92
- Testamentsvollstrecker 3 24
- Überleitung auf Sozialhilfeträger 41 5
- Überleitung auf Sozialleistungsträger 29 65 f.
- Übertragung 29 56
- Unkenntnis, grob fahrlässige 29 80
- Vererblichkeit 29 56
- Verjährung 1 24; 29 72 f., 179; 63 27
- Verjährung bei Anerkenntnis des Verpflichteten 29 85
- Verjährung bei Ausschlagung/Verwirkung 29 88
- Verjährungsbeginn 29 74
- Verjährungshemmung durch Klageerhebung 29 86
- Verjährungshemmung durch Verhandlungen 29 87
- Verlust 29 40
- Vermächtnis, auflösend bedingtes 29 106
- Vermächtnis aufschiebend bedingtes 29 106
- Vermächtnis, aufschiebend befristetes 29 106
- bei Vermächtniszurwendung 29 103
- Vermögensverlagerung ins Ausland 29 409
- Verzicht 29 40
- Verzinsung 29 42, 55
- Verzug 29 42, 46, 55
- Voraus des Ehegatten 29 385
- Vorlage Bestandsverzeichnis 29 338, 354
- weicher Erbe nach Landgüterrecht 43 66
- Wertbestimmung des Erblassers 29 394
- Wertermittlungsanspruch 29 371
- Zahlungsklage 29 44
- nach ZGB 48 57 f.
- Zugewinnngemeinschaft 29 382
- Zurückbehaltungsrecht bei Auskunftsanspruch 29 368
- Zusatzpflichtteil 29 98
- Zuwendung Landgut 29 396
- Pflichtteilsberechtigter**
 - Anfechtung Erbschaftsannahme/-ausschlagung 22 52
 - Anspruch auf Vorlage Bestandsverzeichnis 29 338, 354
 - Anspruch bei Nießbrauch 49 100 f.
 - Antrag auf Nachlassverwaltung 29 367
 - Antrag auf Setzung Inventarfrist 29 367
 - Aufzeichnungspflicht gegenüber 45 31
 - Auskunftsanspruch gegen Erben 29 318 f.
 - Auskunftsanspruch Vorempfang/Zuwendung bei Erbengemeinschaft 45 123
 - Auskunftsansprüche, weitere 29 365
 - Auskunftsergänzungsanspruch 29 363
 - Ausschaltung durch Vor-/Nacherbschaft 17 16
 - Ausschlagung beschränkte/beschwerte Erbeinsetzung 29 120
 - Ausschlagung Erbteil 3 78
 - Einsicht Nachlassakte 29 366
 - Erhöhung der Anzahl 29 410
 - Feststellung eventueller 2 91
 - Formulierungsmuster Stufenklage 67 25
 - Grundbucheinsicht 29 365
 - Hinzuziehung bei Aufnahme Bestandsverzeichnis 29 360
 - Inhalt/Umfang Auskunftsanspruch 29 336 f.
 - Minderjährige 42 102
 - Stufenklage 67 24
 - Übergehen des 7 35, 49
 - Unwürdigkeit 29 158
 - Vereinbarungen mit 32 194 f.
 - Verzicht auf Auskunftsanspruch 45 144
 - Wahlrecht bei Vermächtnis 29 104
 - Wertermittlungsanspruch 29 371
- Pflichtteilsberechtigung** 29 7 f.
 - Abkömmlinge des Erblassers 29 8
 - abstrakte 29 18

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- bei Adoption 29 10
- Ehegatte des Erblassers 29 26
- Eltern des Erblassers 29 28
- Kind, nichteheliches 29 15, 16
- konkrete 29 18
- Lebenspartner, eingetragener 29 27
- Minderjähriger 29 94
- bei Scheidungsantrag 29 26
- Wahlrecht Pflichtteil/Annahme beschränkter/
beschwerter Erbteil 29 120
- Pflichtteilsbeschränkung** 29 152, 408
- zum nicht befreiten Vorerben 29 155
- Beweislast 29 154
- Gestaltungsoptionen 29 155
- Lebenswandel, verschwenderischer 29 152
- Testamentsvollstreckung 29 29
- Überschuldung 29 152
- Verfügung, letztwillige 29 154
- zum Vermächtnisnehmer 29 156
- Verwaltungstestamentsvollstreckung 29 157
- Pflichtteilsentziehung** 29 139 f., 408; 30 43
- Begründung 29 149
- Beweislast 29 150
- Fehlverhalten, schweres 29 142 f.
- Feststellungsklage 29 151
- Form 29 149
- Kausalität 29 149
- Konkretisierung Entziehungsgrund 29 149
- Lebensnachstellung 29 143
- Schuldunfähigkeit 29 147
- Unterhaltsverpflichtung 29 145
- Verbrechen 29 144
- Verfahren 29 150
- Verfügung, letztwillige 29 149
- Vergehen, vorsätzliches 29 144
- Verhältnis zu Enterbung 29 141
- Verurteilung, rechtskräftige 29 146
- Verzeihung Entziehungsgrund 29 148
- vorsorgliche 29 149
- Pflichtteilsergänzung** 3 82
- Abschmelzung 29 281
- Alterssicherung/-versorgung 29 259, 266, 274
- Anspruch 29 256 f.
- Ausgleichspflicht bei 29 314
- Ausgleichung nach ZGB 48 67
- Beratungsbedarf 1 20
- Beweislast im Pflichtteilsstreit 63 58
- bei Errichtung einer Stiftung 29 35
- Gestaltung, lebzeitige 32 194 f.
- Landgüterrecht 43 29
- Lebensversicherung 47 19
- nachträgliche nach BGB im deutsch-deutschen
Verhältnis 48 61
- nachträgliche nach ZGB 48 69
- Schenkungsbegriff 29 258
- Streitwert 2 113
- Verjährung nach BGB im deutsch-deutschen
Verhältnis 48 66
- weichender Erbe nach Landgüterrecht 43 66
- Zuwendung, ehebedingte 29 384
- Pflichtteilsergänzungsanspruch** 29 256 f.
- Abfindung für Erb-/Pflichtteilsverzicht 29 275
- anrechenbare Schenkung bei 29 312
- Anrechnung Eigengeschenk 29 302
- Anspruch, selbständiger 29 294
- Anstandsschenkung 29 269
- Auslandsvermögen 29 258
- Behindertentestament 41 53
- Berechnung 29 292
- Beweislasterleichterung 29 263
- Checkliste 29 257
- Darlehen, zinsloses 29 279
- eheliche Vermögensverlagerung 29 273
- bei über Erbteil liegender ausgleichspflichtiger
Zuwendung 26 149
- Erbverzicht 31 42
- Frist 29 281 f.
- Gesamtnachlass, fiktiver 29 292
- Güterstandsschaukel 29 273
- Haftung des Beschenkten 29 306
- Indexierung 29 268
- Konkurrenzen 29 290
- Lebensversicherung 29 299
- Leistungsverweigerung 29 304
- Niederstwertprinzip 29 267
- bei Nießbrauch 49 100, 101 f.
- Nießbrauchsvorbehalt 29 297
- Pflichtschenkung 29 269
- Schenkung 29 258
- Schenkung, gemischte 29 261
- Schenkung unter Auflage 29 265
- Schenkung unter Nießbrauchsvorbehalt
29 265
- Schuldner 29 288
- gegen Stiftung 3 57
- Überlassung Grundschild 29 278
- Überleitung auf Sozialhilfeträger 41 6
- Verjährung 29 84, 305
- Verjährungsbeginn 29 84
- Wertansatz 29 267
- Wohnen, kostenloses 29 279
- nach ZGB 48 69
- Zusammentreffen Pflichtteilsanrechnung
und Anrechnung auf Zugewinnausgleich
29 317
- Zuwendung, unbenannte 29 272
- Pflichtteilsergänzungsfrist** 29 281
- Genussstheorie 29 285
- Leibrente 29 287
- Rückerwerbsrecht 29 287
- Schenkung unter Ehegatten 29 283
- Vermögensausstattung Stiftung 29 287
- Pflichtteilshöhe** 29 210 f.
- Bewertung Nachlassbestand 29 216
- Ehegattenvoraus 29 218
- Nachlassbestand 29 211
- Stichtagsprinzip 29 211, 212
- Wurzeltheorie 29 211, 228
- Pflichtteilklausel**
- Auslegung 21 25 f.
- als Bedingung 15 69
- Berliner Testament 11 140 f.
- bei gemeinschaftlichem Testament 11 158
- Steueroptimierung 21 30, 44

Pflichtteilslast 29 241 f.

- Kürzungsrecht 29 245 f.
- Verteilung der 29 214, 243, 252

Pflichtteilsquote 29 161 f.

- Anrechnung auf 29 184 f., 192
- Anwendungskonstellationen 29 174
- Ausgleichung Vorempfänge bei 29 184 f., 198
- Ausschlagung, taktische 29 177
- Berechnung 29 161
- Ehegatte 29 165 f.
- erbrechtliche Lösung 29 170, 174
- Gütergemeinschaft 29 180
- güterrechtliche Lösung 29 169, 174
- Gütertrennung 29 181
- Pflichtteil, großer 29 170, 174
- Pflichtteil, kleiner 29 169, 174
- Verhältnis zu anderen Pflichtteilsberechtigten 29 171
- Wahlrecht des Ehegatten 29 172, 173
- Zugewinnngemeinschaft 29 166 f.
- Zugewinnngemeinschaft, modifizierte 29 167

Pflichtteilsrecht 29 1 f.

- Abgrenzung zu Pflichtteilsanspruch 29 29
- Auflage bei 14 62
- Ausschlagung Nacherbschaft 17 215
- Behindertentestament 41 5, 20
- Beratungsbedarf 1 20
- Beratungsscheckliste 29 6
- Beschränkung Testierfreiheit 5 13
- Bewertungsanlässe 46 1, 2
- Deutsch-deutsches Erbrecht 48 57 f.
- Doppelbelastung 29 19
- Ehegatten-/Lebenspartnererbrecht 11 196
- Erbe, vermächtnisbeschwerter 13 373 f.
- Gesetzssystematik 29 4
- gesetzliche Erbfolge 4 29
- Interessenkollision 2 10
- Kürzungsrecht des Erben gegenüber Vermächtnisnehmer 13 380 f.
- Mindestteilhabe 29 2
- Prozessführungsbefugnis 60 28
- Schiedsgerichtsbarkeit 68 35
- Stichtagsprinzip 46 11
- Teilungsanordnung 16 5
- Vaterschaftsanfechtung, postmortale 29 9
- Vaterschaftsfeststellung 29 9
- Vermächtnisnehmer 13 373 f.
- Vorempfänge 29 184
- Zusatzpflichtteil des Vermächtnisnehmers 13 375
- Zuwendung von Erbteil und Vermächtnis 13 376

Pflichtteilsreduktion 3 35
Pflichtteilsrestanspruch

- bei Auflage 29 106
- Pflichtteil, großer 29 101
- bei Vermächtnis 29 103
- Zugewinnngemeinschaft 11 15
- *sa Zusatzpflichtteil*

Pflichtteilsschulden

- erbschaftsteuerlicher Abzug 35 154

Pflichtteilsstrafklausel 21 16 f.; 33 218

- Anrechnung 21 37
- Auslösung 21 25 f.
- Checkliste 21 45
- Einheitslösung 21 19
- Ersatzerben nach Klauselauslösung 21 32
- Testamentsgestaltung 21 34 f.
- Trennungslösung 21 20, 42
- Verhalten, sanktioniertes 21 44
- Zulässigkeit 21 19

Pflichtteilsstreit

- Arrest 63 33
- Auskunftsantrag Stufenklage 63 8
- Berufung 63 60
- Beweislast 63 55 f.
- Checkliste 63 1
- Enterbung, ungewisse 63 52
- Ergänzungsklage gegen Beschenkten 63 44
- Feststellungsklage 63 43
- Formulierungsmuster Stufenklage 63 7
- Gebührenstreitwert 63 5
- Haftung des Beschenkten 63 44 f., 48
- Klagen im Zusammenhang mit Pflichtteilsanspruch 63 1 f.
- Prozesskostenhilfe 63 51
- Rechtsmittel 63 60 f.
- Revision 63 65
- Streitwert 63 5
- Stufenklage 63 6 f.
- Wert Beschwerdegegenstand 63 61
- Zahlungsantrag Stufenklage 63 15
- Zahlungsklage 63 34
- Zinsen 63 16
- Zuständigkeit 63 2
- Zuständigkeitsstreitwert 63 4
- Zwangsvollstreckung 63 67
- Zwischenfeststellungsklage 63 41

Pflichtteilstrafklausel 29 412

- bei Berliner Testament 36 395
- Wechselbezüglichkeit, mittelbare 21 36

Pflichtteilsunwürdigkeit 29 158, 408; 30 38 f., 42

- Anfechtungserklärung 57 25
- Auslandsberührung 30 50
- Lebenspartnerschaft, eingetragene 12 61

Pflichtteilsverzicht 3 80; 31 1 f., 32

- Anfechtung 7 52; 32 148
- Aufhebung des beschränkten 31 30
- Aufhebungsvertrag 31 67 f.
- Berliner Testament 11 133
- Beurkundung 32 70
- Checkliste 31 1
- Ehegatte, geschiedener 11 206
- Ehevertrag 31 39
- Erbfolge, vorweggenommene 31 41
- Erbschaftsteuer für Abfindung 35 16
- Feststellung des eventuellen 2 93
- Form 31 17, 29
- gegenständlich beschränkter 31 23
- bei gemeinschaftlichem Testament 11 53
- Geschiedenenunterhalt 31 43 f., 49
- Inhaltskontrolle 31 54
- isolierter 29 40

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Kind, behindertes volljähriges 41 21
- Korrekturmöglichkeit des weichenden Erben 32 148
- Lebenspartner, ehemaliger 11 206
- zu Lebzeiten des Erblassers 31 15
- Minderjährige 42 110
- bei nichtehelicher Lebensgemeinschaft 12 15
- Notarkosten 71 94
- persönlich beschränkter 31 23
- Pflichtteilergänzung bei Abfindung 29 275
- Reduzierung Pflichtteil 29 398
- Sanktionsklausel 12 16
- Scheidungsvereinbarung 31 39
- schwebend unwirksamer 31 16
- Sicherung des überlebenden Ehegatten 31 40
- teilweiser 31 22 f., 24
- vorweggenommene Erbfolge 40 180
- Wirkung 31 34, 36 f.
- Pflichtteilsverzichtsvertrag**
- nicht berücksichtigte Kinder bei Unternehmensnachfolge 40 226
- Pflichtverletzung**
- anwaltliche 2 71
- Haftung, anwaltliche 2 71, 78
- Testamentsvollstrecker 45 81
- Pkw**
- Bewertung 46 110
- Erbschaftsteuer 35 159
- Voraus 13 38
- Pkw, privater**
- Versorgung des überlebenden Ehegatten 40 144
- Polizeirecht**
- Erbenhaftung 23 120
- Poolvereinbarung** 35 197
- Kapitalgesellschaftsbeteiligung 40 125
- Stimmrechtsbindung 40 125, 129
- Verfügung, einheitliche 40 125, 133
- Verfügungsbeschränkung 40 125, 132
- Poolvertrag** 40 31, 59
- gesellschaftsvertragliche Sicherung bei lebzeitiger Übertragung 32 193
- Porzellan**
- Erbschaftsteuerbefreiung 35 159
- Postkarte**
- letztwillige Verfügung auf 5 30
- Postulationsfähigkeit**
- finanzgerichtliche 70 88
- Potestativbedingung** 15 14
- Erbeinsetzung 8 73
- Sittenwidrigkeit 8 75
- Vermächtnis 13 267, 272
- Präklusion** 70 56, 113
- im Finanzgerichtsprozess 70 113
- Praxis**
- Bewertung Freiberuflerpraxis 46 29
- Preisindex für die Lebenshaltung aller privater Haushalte**
- Tabelle (2005=100) 35 139
- Primärhaftung** 2 69
- Privatrecht, internationales s Internationales Privatrecht**

Privaturkunde

- Beurkundung durch deutschen Notar im Ausland 71 9

Privatvermögen

- einkommensteuerliche Behandlung bei unentgeltlicher Übertragung aus 35 414
- Miterbenauseinandersetzung 3 86
- Realteilung 35 368, 376
- steuerliche motivierte Umwandlung/Einbringung in Betriebsvermögen 36 78 f.
- Steuerverstrickung 3 6
- Umwandlung in Betriebsvermögen 1 10
- Zuwendung an überlebenden Ehepartner 40 151

Produktivvermögen

- Anzeigepflicht nach § 13a Abs. 6 ErbStG 37 4

Progressionsvorbehalt

- Berücksichtigung früherer Erwerbe 70 44
- DBA 34 68

Provider

- account-Löschung mit Tod des Vertragspartners 50 59
- AGB 50 58
- Deaktivierung von accounts 50 63
- Legitimationsnachweis durch Erben 50 61
- Recht, anwendbares 50 55
- Vertragsgestaltung mit 50 53 f.
- Verweigerung Datenherausgabe 50 62
- Zugangsverschaffungsanspruch gegen 50 65

Prozess

- Abgrenzung zu Mediation 69 7

Prozessfähigkeit

- finanzgerichtliche 70 88

Prozessförderungspflicht

- Finanzgerichtsprozess 70 92

Prozessführungsbefugnis

- Erbauseinandersetzungsklage 62 29
- des Erben bei Testamentsvollstreckung 60 13, 25
- bei Nachlassverwaltung 24 38
- bei Pflichtteilsanspruch 60 28
- Testamentsvollstrecker 19 15
- Testamentsvollstrecker bei Aktivklage 60 6 f., 10
- Testamentsvollstrecker bei Passivprozess 60 19 f.
- Vorerbe 17 129 f.

Prozessfürsorgepflicht

- Finanzgerichtsprozess 70 112

Prozesskosten

- Haftung des Erben 61 8

Prozesskostenhilfe

- Erbauseinandersetzungsklage 62 4
- Finanzgerichtsprozess 70 108
- bei Mediation 69 73
- Pflichtteilsstreit 63 51
- Rechtsanwaltsvergütung 2 143
- Rechtsanwaltsvergütung bei 2 15, 24
- Testamentsvollstrecker 60 5
- bei Tod der Partei 61 9

Prozessnachlasspflegschaft

Prozesspflegschaft

- Abgrenzung zu Nachlassverwaltung 61 56

Prozessrecht

- Erbrecht, ausländisches 33 154
- Parteifähigkeit 33 155
- Prozessfähigkeit 33 155
- Prozessvollmacht 33 155
- Verfahrensfragen 33 155

Prozessrisikoanalyse

- Mediation 69 59

Prozessstandschaft, gesetzliche

- Nachlassverwaltung 24 38

Prozessstandschaft, gewillkürte

- Erbe bei Testamentsvollstreckung 60 13

Prozessunterbrechung

- bei Anordnung Nachlassverwaltung 24 39

Prozessverschleppung

- Kostentragung Finanzgerichtsprozess 70 108

Prozessvertrag

- Wirkung gegenüber Erben 61 16

Prozessvollmacht 33 155
Prozesszinsen

- Schiedsverfahren 68 54

Prüfungsanordnung

- Strafbefreiungsausschluss bei Selbstanzeige 37 31

Prüfungspflicht

- notarielle 71 19 f., 24

Psychopath

- Testierfähigkeit 5 24

Publikumsfonds

- erbschaftsteuerliche Bewertung Sachleistungsanspruch 35 61

Qualifikation 33 129
Qualifikationsklausel 15 53
Querulatorische Veranlagung

- Testierfähigkeit 5 24

quota litis

- Formulierungsmuster Vergütungsvereinbarung 2 60

- Vergütungsvereinbarung 2 30

Quotenaufgabe 14 3
Quotennießbrauch 40 158; 49 33

- Pflichtteilergänzungsfrist 29 287

Quotenvermächtnis 13 201

- bei Berliner Testament 11 123

Quotenverringerungsschaden 25 126
Rahmendaten, volkswirtschaftliche

- Testamentsauselegung 6 34

Rahmengebühren

- Rechtsanwaltsvergütung 2 122

Rat, mündlicher

- Rechtsanwaltsvergütung 2 130

Rat, schriftlicher

- Rechtsanwaltsvergütung 2 130

Raten, langfristige

- Versorgungsleistung 36 217

Ratsschreiber

- Beglaubigung durch 71 1

Reallast

- Altenteil 32 106
- Gewährung von Wohnraum 32 91
- Sicherung dauernde Last 32 116
- Sicherung Leibrente 32 110, 174
- Sicherung von Leistungspflichten 32 100
- Sicherungsinstrument 32 174

Realteilung

- Betriebsaufgabe 35 369
- Betriebsvermögen 3 89
- Buchwertfortführung 35 372
- einkommensteuerliche Behandlung der R. mit Ausgleichszahlung 35 376 f.
- einkommensteuerliche Behandlung der R. ohne Ausgleichszahlung 35 368 f.
- Erblasserschulden 35 374
- Nachsteuerrelevanz 35 280, 288, 370
- Privatvermögen 3 88
- quotenmäßige Betriebsaufteilung 35 372

Rechenschaftslegung

- Begriff 45 23

Rechenschaftspflicht

- Testamentsvollstrecker bei Beteiligung Minderjähriger 42 121

Rechnungslegung

- Begriff 45 23
- Entlastung Testamentsvollstrecker 19 169
- Insolvenzverwalter 25 98
- jährliche 19 167
- Klage des Nacherben gegen Vorerben 59 23
- Nachlassverwalter 24 78
- Testamentsvollstrecker 19 163 f.; 45 75 f., 78
- Umfang 19 164, 168
- Verwaltung Kindesvermögen 32 187
- Verzicht 19 165
- Vorerbe 17 207
- Zeitpunkt 19 166

Rechnungslegungsanspruch

- Vererblichkeit 4 9

Recht, dingliches

- Vererblichkeit 4 8

Rechteeinräumung

- Vermächtnis 13 97 f.

Rechtlicher Vorteil

- bei Rechtsgeschäft mit Minderjährigem 32 76

Rechtsabtretung

- Klage auf 58 35

Rechtsänderung

- Beratungsbedarf 1 3

Rechtsanwalt

- anwaltsgerichtliches Verfahren gegen 71 43
- Anzeigepflicht bei Erbfall 37 3
- Belehrungspflicht bei steuerrechtlicher Beratung 36 1
- Haftung 2 68 f.
- Haftungsbegrenzung 2 81 f.
- Haftungserweiterung 2 80
- Pflichten 2 71
- Tätigkeit als Mediator 69 77
- Tätigkeit als Parteianwalt 69 79

Rechtsanwaltskanzlei

- Bewertung 46 29

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

Rechtsanwaltsvergütung

- Abrechnung nach Gegenstandswert 2 101
- Abrechnung nach RVG 2 97 f.
- Angelegenheit 2 124
- Anordnung, einstweilige in FGG-Sache 2 197
- Arrestverfahren 2 180
- Auftraggeber, mehrere 2 115
- Beiordnung 2 143
- Beratung 2 130
- Beratungsgespräch, erstes 2 134
- Beratungshilfe 2 14, 24, 141
- Beratungsleistung 2 13, 21
- Berechnungsbeispiele Finanzgerichtsprozess 2 209
- Berufung 2 172
- Beschwerde 2 179
- Beschwerde in FGG-Sache 2 194
- Beweisverfahren, selbständiges 2 163
- Einigungsgebühr 2 144, 169, 175
- Einigungsgebühr Zahlungsververeinbarung 2 148
- Einstiegsberatung 2 134
- Erbscheinsverfahren 51 33
- Erinnerung 2 179
- Erstberatung 2 134
- Fälligkeit 2 119
- Familiensache 2 199
- Familiensachen 2 99, 199
- Festsetzung 2 121
- Finanzgerichtsverfahren 2 205
- freiwillige Gerichtsbarkeit 2 98, 186 f.
- Gebührenanrechnung 2 170
- Gegenstandswert 2 22
- gesetzliche 2 11
- Gutachten 2 13, 138
- Hebegebühr 2 149
- Hinweispflichten 2 22, 24
- bei Interessenkollision 2 4
- Mahnverfahren 2 161
- Mediation 2 13, 139
- Nichtzulassungsbeschwerde 2 176
- Parteianwalt bei Mediation 69 70
- Parteiwechsel 2 118
- Prozesskostenhilfe 2 15, 24, 143
- Rahmengebühren 2 122
- Rechtsbeschwerde 2 178
- Rechtsbeschwerde in FGG-Sache 2 196
- Rechtsmittelprüfung 2 152
- Rechtsschutzversicherung 2 61 f.
- Rechtsstreit bei Nachlassverwaltung/Testamentsvollstreckung 2 19
- Rechtsstreit erste Instanz 2 164
- Revision 2 177
- Schiedsrichtervergütung 68 65
- Schwellengebühr 2 155
- Steuerberatergebührenverordnung 2 201
- steuerliche Angelegenheit 2 100, 200 f.
- Streitigkeit, zivilrechtliche 2 97, 101 f.
- Tätigkeit, außergerichtliche 2 109
- Tätigkeit, außergerichtliche in FGG-Sache 2 187
- Teilungsversteigerung 2 185
- Terminsgebühr 2 167, 174

- Umfang der Angelegenheit 2 124
- Verbraucher 2 134
- Verfahren, erstinstanzliches in FGG-Sache 2 188
- Verfahrensgebühr 2 164, 172
- Verfahrenskostenhilfe 2 15, 24
- Verfügungsverfahren 2 180
- Vergütungsvereinbarung 2 20, 25 f.
- Verjährung 2 119
- vertragliche Grundlage 2 11
- Vertretung, außergerichtliche 2 154
- Vollstreckung in FGG-Sache 2 198
- Zusatzgebühr bei Wiederaufnahme eines durch Tod unterbrochenen Rechtsstreits 61 10
- Zwangsvollstreckung 2 184

Rechtsbedingung 15 18

Rechtsbehelf

- außergerichtlicher 70 51 f.
- Erbscheinsverfahren 51 42 f.
- gerichtlicher 70 71 f.
- Grundbuchberichtigung 56 21
- Handelsregisteranmeldung/-eintragung 56 39
- Testamentseröffnung 53 7

Rechtsbeschwerde

- Rechtsanwaltsvergütung 2 178
- Wertfestsetzung 2 105

Rechtsdienstleistungsgesetz

- Testamentsvollstreckung 19 59 f.

Rechtsentwicklung

- Testamentsauslegung 6 33

Rechtsfolgenirrtum

- Anfechtung Erbschaftsannahme/-ausschlagung 22 50

Rechtsformwahl

- Nachfolgeplanung 40 72

Rechtsformwechsel 40 72

- Nachlassstrukturierung 1 10

Rechtshängigkeitsvermerk 64 10

- Eintragung 61 66

Rechtskraftwirkung

- Klageentscheidung bei Testamentsvollstreckung 60 17, 32

Rechtsmangel

- Stückvermächtnis 13 65

Rechtsmängelhaftung

- Erbteilskauf/-veräußerung 28 20

Rechtsmittel

- finanzgerichtliche 70 104
- Pflichtteilsstreit 63 60 f.
- Teilungsversteigerung 62 71 f.
- Testamentsvollstreckserzeugnis 52 26
- Zwangsvollstreckung 63 72

Rechtsmittelgebrauch

- Notarhaftung 71 73, 74

Rechtsmittelprüfung

- Rechtsanwaltsvergütung 2 152

Rechtspfleger

- Zuständigkeit, funktionelle 51 2
- Zuständigkeit Nachlasssicherung 54 4

Rechtsschutz

- europarechtlicher 70 111
- verfassungsrechtlicher 70 110

Rechtsschutz, vorläufiger

- Auskunftsanspruch 67 16
- bei Erbauseinandersetzungsklage 62 42
- Erbenhaftung nach Annahme der Erbschaft 61 52, 54
- Erbenhaftung vor Annahme der Erbschaft 61 52, 53
- bei Erbschaftsherausgabe 64 10
- Erbunwürdigkeitsklage 57 35
- bei Feststellungsklage 57 20
- finanzgerichtlicher 70 97 f.
- Formulierungsmuster finanzgerichtliche Klage 70 135
- Schiedsverfahren 68 52
- Sicherung Nachlassbestand 61 55
- gegen Testamentsvollstrecker 60 41
- Verwaltungsmaßnahme des Miterben 62 87
- bei Vor-/Nacherbschaft 59 8
- Zustimmung zu Verwaltungsmaßnahme 62 88

Rechtsschutzbedürfnis

- Finanzgerichtsprozess 70 95

Rechtsschutzversicherung

- Anspruch auf Versicherungsschutz 2 64
- Deckungszusage 2 65
- Musteranschriften Deckungszusage 2 67
- Rechtsanwaltsvergütung 2 61 f.
- Reichweite 2 62
- Übernahme Mediationskosten 69 73

Rechtssreit, erster Instanz

- Rechtsanwaltsvergütung 2 164

Rechtssurrogation 26 12
Rechtsverhältnis, hinkendes 33 211, 240
Rechtswahl 33 27 f.

- Altverfügungen 33 34
- nach Art. 25 Abs. 2 EGBGB 33 235
- bedingte/befristete 33 31
- EGBGB 10 18, 19
- EuErbVO 10 19, 20
- Formfragen 33 30
- Formulierungsmuster 33 33
- konkludente 33 32
- Vermutung 33 34
- *sa Wahlrecht*

Rechtswahlerklärung

- Erbrecht 3 63

reformatio in peius

- im Einspruchsverfahren 70 48, 60
- Finanzgerichtsprozess 70 113

Reformation

- finanzgerichtliche 70 125

Regelgebühr

- Testamentsvollstreckervergütung 19 188

Regelinsolvenzverfahren 25 57
Regelverschonung

- Abschmelzmodell 3 48
- Beschäftigtenzahl 3 47
- Betriebsvermögen 3 46
- Erlassmodell 3 48
- Kürzung 3 48
- Lohnsummenfrist 3 47

Registerberichtigung

- Beratungsbedarf 1 26

Registerrecht

- Formerfordernisse 32 72

Reinvestitionsklausel

- Betriebsvermögen, steuerbegünstigtes 35 291

Rekonstruktionswert 35 35, 48
Religionsfreiheit

- Beschränkung Testierfreiheit 5 14

Rente

- Erbenhaftung bei überzahlter 23 117
- steuerliche Aspekte Rentenzahlung 40 156
- Versorgung des überlebenden Ehepartners 40 153

Rentenleistung

- Erbschaftsteuer vom Jahreswert 47 116

Rentenrecht

- erbchaftsteuerliche Bewertung 35 62

Rentenschuld

- Sicherung Leibrente 32 110
- Sicherungsinstrument 32 179
- Verfügung Vorerbe 17 113

Rentenstammrecht 35 415
Rentenvermächtnis

- behindertes/r Kind/Erbe 41 41
- einkommensteuerliche Behandlung 35 389

Rentenverpflichtung

- bei vorweggenommener Erbfolge 1 9

Rentenversicherung

- Abtretung an Ehepartner 40 148

Rentenversicherung, gesetzliche 3 71
Repräsentationssystem

- Verwandtenerbfolge 4 51

Reproduktionswert 35 48
Reserve-Komplementär-GmbH 40 27
Reserven, stille

- Betriebsvermögen 3 6, 7
- einkommensteuerliche Behandlung Doppelbelastung 35 359
- gewerbliche Familiengrundbesitzgesellschaft 36 43
- bei Realteilung mit Ausgleichszahlung 35 377
- bei Realteilung ohne Ausgleichszahlung 35 372
- Sonderbetriebsvermögen 3 9
- steuerliche Behandlung bei Beendigung Betriebsaufspaltung 36 192
- ungewollte Aufdeckung 3 6

Restnutzungsdauer

- Ertragswertverfahren 35 82, 84

Restschuldbefreiungsverfahren

- Pflichtteilsanspruch 29 63

Revision

- finanzgerichtliche 70 104
- Haftungsbeschränkungsvorbehalt 61 2
- Rechtsanwaltsvergütung 2 177

révision au fond 33 157
Rheinische Tabelle

- Testamentsvollstreckervergütung 19 189 f.

Rheinland-Pfalz

- Anerbengesetz 43 6
- Bewertung Land-/Forstwirtschaftlicher Betrieb 46 9

Rindenblindheit

- Lesefähigkeit 5 26

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Risikolebensversicherung** 3 70
Rückabwicklung
– vertragliche Gestaltungsmöglichkeiten 32 153 f.
– Zuwendung, ehebedingte 32 143
Rückauflassungsvormerkung 32 170
Rückerwerbsrecht
– Pflichtteilsergänzungsfrist 29 287
Rückfallklausel
– erbschaftsteuerliche Behandlung 70 39
– Schenkungsvertrag 1 9
– Zuwendung unter Lebenden an Ehepartner 40 150
Rückforderung
– Ausschluss bei Altenteilvertrag 32 152
– Ausstattung 32 142
– Gestaltungsmöglichkeiten, vertragliche 32 153 f., 155
– mittelbare Grundstücksschenkung 32 157
– Schenkung 32 126 f.
– Schenkung, gemischte 32 140
– Sicherung der Rechte des Schenkers 32 180
– ex tunc 32 163
– Vererblichkeit Rückübertragungsanspruch 32 127
– Zuwendung während Ehe 32 144
– Zuwendungen, ehebedingte 32 164
– zwischenzeitlich getätigte Investitionen 32 159
– zwischenzeitliche eingetragene Grundpfandrechte 32 160
Rückforderungsanspruch
– Überleitung auf Sozialhilfeträger 32 127
Rückforderungsklausel
– Formulierungsmuster bei vorweggenommener Erbfolge 40 192
Rückforderungsrecht
– Erbschaftsteuer bei 35 334
– bei Lebensversicherung 47 149
– bei Schenkung 35 178
– Vertragserbe 65 20
– vorweggenommene Erbfolge 40 190, 191
Rückgabe
– amtlich verwahrtes Testament 9 22 f.
Rückgabeverlangen
– Testament 9 25
Rückkaufwert
– Lebensversicherung 47 89, 93, 97, 147
Rücklagen
– Vermächtnis 13 112, 113
Rücklagenbildung
– Testamentsvollstrecker 19 298
Rücknahme
– amtlich verwahrtes Testament 9 22 f.
– Testament aus amtlicher Verwahrung 5 31
Rückschenkung 35 334
Rückschlagsperre 25 56, 88
Rücktritt
– Erbvertrag 10 64
Rücktrittsrecht
– Vererblichkeit 4 9
Rücktrittsvereinbarung
– Erbverzicht 31 13
Rücktrittsvorbehalt
– Erbvertrag 10 64, 66
– Erbvertrag nichteheliche Lebensgemeinschaft 12 20
Rückübertragung
– Angebot des Beschenkten 32 167
– Sicherung der 32 170
Rückverweisung 33 49
Rückwirkendes Ereignis
– erbschaftsteuerliche Behandlung 69 39
Rückwirkung
– Aufhebungsvertrag Erbverzicht 31 70
Ruhe des Verfahrens
– bei anhängigem Musterprozess 70 70
– Einspruchsverfahren 70 58, 70
Rumänien
– Nachlassspaltung 33 240
Russland
– Deutsch-sowjetischer Konsularvertrag 33 127
– Nachlassspaltung 33 127, 240
Saarland
– Landgüterrecht 43 7
Sachaufklärung
– Finanzgerichtsprozess 70 117
Sache, bewegliche
– Klage auf Übereignung 58 35
Sachenrecht
– Vererblichkeit 4 8
Sachenrechtsstatut
– Abgrenzung Erbstatut 33 105
Sachentnahme
– Umsatzsteuer 35 435
Sachleistungsanspruch
– Bewertung 35 125
Sachleistungsanspruch/-verpflichtung
– erbschaftsteuerliche Bewertung 35 61
Sachmangel
– Stückvermächtnis 13 63
Sachmängelhaftung
– Erbteilskauf/-veräußerung 28 21
Sachnormverweisung 33 46
Sachsen
– Landgüterrecht 43 6, 8
Sachsen-Anhalt
– Landgüterrecht 43 6, 8
Sachverhalt
– Aufnahme 1 7
– Behinderungen, körperliche/geistige 2 96
– Einschränkung Testierfreiheit 2 92
– Feststellung der gesetzlichen Erbfolge 2 91
– Feststellung Erb-/Pflichtteilsverzicht 2 93
– Nachlassfeststellung 2 90
– Pflichtteilsberechtigter 2 91
– Vollmachten 2 95
Sachverhaltsfeststellung 2 88 f.
– Checkliste 2 88
Sachvermächtnis
– Betriebsvermögen 13 29
– einkommensteuerliche Behandlung 35 384

- erbschaftsteuerliche Bewertung 35 126
- Streitwert 2 114
- Sachversicherungsvertrag**
 - Fortsetzung mit Erben/Kündbarkeit 23 18
- Sachverständigengutachten**
 - Immobilien-/Grundstücksbewertung 3 43
 - Informationsgewinnung aus 67 19
 - Testierfähigkeit 5 29
- Sachverständiger**
 - Grundstücksbewertung 46 68
- Sachwertabfindung**
 - einkommensteuerliche Behandlung 35 366
- Sachwertverfahren**
 - Alterswertminderung 35 87
 - Berechnungsbeispiel 35 89
 - Bewertung 46 18; 70 27
 - Bewertung Grundstück 46 64
 - Bewertung Grundvermögen 3 43
 - Gebäudewertanteil 35 92, 95
 - Grundstücksbewertung 46 83
 - Grundstückswert 35 75, 85 f.
 - Öffnungsklausel 35 90
 - Prüfung Grundstücksbewertung 46 93
 - Regelherstellungskosten 35 86
 - Verkehrswert 35 90, 92
 - Wertzahl 35 89
- Sammelerbschein 51 36**
- Sammlung, wissenschaftliche**
 - Erbschaftsteuer 35 160
- San Marino**
 - Nachlassspaltung 33 240
- Sanktionsklausel 8 79**
 - Ersatzerbe 21 32
 - Pflichtteilsverzicht 12 16
 - *s. Verwirkungsklausel*
- Satzungsänderung**
 - Stiftung 38 74
- Schadensersatz**
 - Haftung des Vorerben 17 203
 - Klage gegen Testamentsvollstrecker 60 38
- Schadensersatzanspruch**
 - Informationspflichtverletzung Testamentsvollstrecker 19 158
 - Nacherbe gegen Vorerbe 3 32
 - Verjährung 19 179
 - Vermächtnisnehmer 58 8, 10
- Schätzung**
 - Bedarfsbewertung 70 28
 - Bewertung 46 18
 - Selbstanzeige 37 26
- Schätzwert**
 - Unternehmensbewertung 46 27
- Scheidung**
 - Zugewinnausgleichsregelung bei 3 65
- Scheidungsantrag**
 - Ausschluss Erbrecht 11 93
 - Erbberechtigung bei 4 61
 - erbrechtliche Wirkung 11 183
 - Pflichtteil bei 29 26
 - Pflichtteilsanspruch 29 383
- Scheidungsvereinbarung**
 - Erb-/Pflichtteilsverzicht 31 39

- Scheinerbe**
 - einkommensteuerliche Behandlung 35 342
- Scheinerklärung 7 6**
- Scheinlebenspartnerschaft**
 - Erbrecht bei 11 186
- Schenker**
 - Anzeigepflicht 35 25
 - Haftung Erbschaftsteuer 35 24
 - Übernahme der anfallenden Erbschaftsteuer 35 24
- Schenkung 3 93 f.; 32 4**
 - gegen Abstanzzahlung 32 119
 - gegen Altenteil 32 102 f.
 - Anrechnung bei Pflichtteilsergänzung 29 312
 - Anrechnungsklausel 32 9
 - Anzeigepflicht 35 25; 37 4
 - aufgeschobene Erfüllung 32 154
 - unter Auflage 32 13
 - auflösend bedingte 32 166
 - aufschiebend bedingte Versprechensschenkung 66 11
 - unter aufschiebenden Bedingung des Todes des Schenkers 32 35
 - Ausgleichszahlung an andere Erbanwärter 32 122
 - Auslandsvermögen 29 258
 - Beweislast Unentgeltlichkeit 29 260
 - gegen dauernde Last 32 113
 - eigengenutzte Immobilie an Ehegatten 3 96
 - einkommensteuerliche Behandlung 35 395 f.
 - entgeltliche Übertragung 35 397
 - Entstehung der Erbschaftsteuerpflicht 35 25
 - Erbschaftsteuer 35 19 f.
 - Erbschaftsteuerbefreiung Lebensversicherung 47 102
 - Erbteil an Minderjährigen 28 15
 - bei Erbvertrag 10 44
 - Ermittlung des steuerpflichtigen Werts 35 26
 - Erwerbsanwartschaft 32 27
 - Form 32 60 f.
 - gemischte 32 11
 - Grundvermögen 3 95; 32 63
 - Handschenkung 32 60
 - Heilung Formmangel 32 61
 - Inanspruchnahme des Beschenkten bei Pflichtteilsergänzung 29 306
 - Inländereigenschaft 34 16
 - Kettenschenkung 3 94
 - Lebensversicherung 3 70
 - gegen Leibrente 32 108
 - mittelbare 32 62
 - Niederstwertprinzip/Wertansatz 29 267
 - unter Nießbrauchsvorbehalt 32 16, 70, 71
 - unter Nießbrauchsvorbehalt und Versorgungsleistungen 32 121
 - Pflichtteilsergänzung 29 258
 - Pflichtteilsergänzungsfrist 29 281, 283
 - rechtlich vorteilhafte 32 76
 - Rückforderung bei grobem Undank 32 132
 - Rückforderung bei Nichtvollziehung der Auflage 32 137

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Rückforderung bei Wegfall der Geschäftsgrundlage 32 139
- Rückforderung bei Zweckverfehlung 32 138
- Rückforderung, vertragliche 32 155
- Rückforderung wegen Bedürftigkeit 32 129
- Rückforderungsrecht 32 126 f.
- Rückforderungsrecht bei 35 178
- Rückforderungsrecht, vertragliches 32 180
- Rückschenkung 35 334
- Rückübertragungsangebot des Beschenkten 32 167
- Schuldner Schenkungs-/Erbschaftsteuer 35 24
- steuerliche Anzeigepflicht des Notars 47 159
- gegen tatsächliche Versorgungsleistungen 32 93 f.
- teilentgeltliche Übertragung 35 398
- Teilentgeltlichkeit 32 8
- von Todes wegen 32 21
- auf den Todesfall 16 28
- an übernächste Generation 3 97
- unentgeltliche Übertragung 35 396
- Unentgeltlichkeit 32 8; 35 21, 23
- Verpflichtung der Weitergabe unter Verwaltungsanordnung 32 186
- Verpflichtungen des Empfängers gegenüber Dritten 32 122
- Verpflichtungen des Empfängers gegenüber Schenker 32 82 f.
- Verschaffensform 32 61
- unter Versorgungsrente an Ehepartner des Schenkers 32 125
- gegen Versorgungszeitrente 32 118
- Verwaltungsanordnung bei S. an Minderjährige 32 181 f.
- vorweggenommene Erbfolge 40 184
- Weiterzahlung Lebensversicherungsprämien 47 92
- Widerrufsvorbehalt 32 165
- gegen wiederkehrende Leistungen 35 406
- Zustimmung Ehe-/Lebenspartner 32 74
- Zuwendung, ausgleichspflichtige 29 201
- Zuwendungsgegenstand bei Lebensversicherung 47 68
- Zweckschenkung 32 20
- Schenkung auf den Todesfall 16 28**
- Erbschaftsteuer 35 12
- Schenkung Erbanteil**
- einkommensteuerliche Behandlung 35 364
- Schenkung, ergänzungspflichtige**
- Auskunftsanspruch 29 341
- Schenkung, gemischte 32 11**
- Betriebsübergabe 35 134
- Beweislasterleichterung 29 263
- Erbschaftsteuer 35 21
- erbschaftsteuerliche Wertermittlung 35 127, 130, 131
- Grundbuchberichtigung 56 13
- Herausgabe an Vertragserben 65 7
- Pflichtteilsergänzung 29 261
- Reduzierung Pflichtteil 29 393
- Rückforderung bei 32 140
- vorweggenommene Erbfolge 40 186, 188
- Schenkung, missbräuchliche**
- Klage des Vertragserben 65 2 f.
- Verjährung 65 15
- Schenkung, mittelbare 32 62**
- Begriff 36 23
- Betriebsvermögen 36 35
- Checkliste 36 22
- Einlage 36 38
- Erbschaftsteuerbegünstigung Betriebsvermögen 35 185
- Gegenstand, steuerfreier 36 40
- Geldschenkung 36 26, 33
- Gesellschaftsanteil 36 35
- Gewinnausschüttung, disquotale 36 38
- Grundstücksschenkung 36 28
- Kettenauflassung 36 26
- Personengesellschaftsbeteiligung 36 36
- Sonderbetriebsvermögen 36 36
- Spekulationsfrist 36 26
- steuerliche motivierte Gestaltung 36 22 f.
- Steuervergünstigung nach §§ 13a, 19a ErbStG 36 37
- Veräußerungsgeschäft, privates 36 26
- Verwendungsabrede 36 26
- Schenkung unter Auflage 32 13**
- Pflichtteilsergänzung 29 265
- vorweggenommene Erbfolge 40 185, 188
- Schenkung unter Lebenden**
- Erbschaftsteuerbegünstigung Betriebsvermögen 35 183 f.
- Grunderwerbsteuer 35 431
- Schenkung unter Leistungsaufgabe**
- erbschaftsteuerliche Wertermittlung 35 127, 130
- Schenkung unter Nießbrauchsvorbehalt 32 16,**
- 70, 71, 121
- Pflichtteilsergänzung 29 265
- Schenkung unter Wohnrechtsvorbehalt**
- Pflichtteilsergänzung 29 265
- Schenkung von Todes wegen 32 21**
- Bevollmächtigung des Beschenkten 32 34
- Einschaltung Dritter 32 29
- Formulierungsmuster 32 22
- Rückauflassung 32 32
- Unterlassungsverpflichtung 32 30
- vollzogene 32 27
- Vollzug unter Bedingung 32 30
- Widerrufsvorbehalt 32 33
- Zugang nach Ableben des Schenkers 32 28
- Schenkungsmanagement**
- Betriebsvermögen 3 52
- Schenkungssteuer**
- Besteuerungsunterschiede zur Erbschaftsteuer 3 99 f.
- Übernahme der 3 98
- Vermächtnis 13 19
- *sa Erbschaftsteuer*
- Schenkungsversprechen**
- Form 32 60
- Testamentsvollstrecker 19 132
- von Todes wegen 32 21

Schenkungsvertrag

- Beratungsbedarf 1 9
- Pflichtteilsanrechnung 40 200
- Regelung Erbschaftsteuerschuldnerschaft 40 199

Schiedsabrede 68 15
Schiedsgericht

- Nachlassenteilung durch 16 32

Schiedsgericht, erbrechtliches 68 1 f.

- Abgrenzung zu Mediation 68 18
- Abgrenzung zu Schiedsgutachteranordnung 68 17
- Abgrenzungen 68 15 f.
- Abzugsfähigkeit der Kosten 68 69
- Anordnung 68 16, 19
- Begriff 68 2
- Besetzung 68 45
- Checkliste 68 1
- einstweiliger Rechtsschutz 68 52
- Familienfrieden 68 10
- Formulierungsmuster 68 70
- Gebühren/Vergütung 68 65
- grenzüberschreitende Sachverhalte 68 12, 44
- Kompetenz 68 7
- Kosten 68 65
- Schiedsspruch 68 56
- Schiedsvergleich 68 61
- Vereinbarung 68 16
- Verfahrensablauf 68 50
- Vertraulichkeit 68 6
- Zeitkomponente 68 9
- Zulässigkeit 68 19
- Zweckmäßigkeit 68 5

Schiedsgericht, vertragliches 68 15
Schiedsgerichtsanordnung

- Anfechtungsrecht 68 37
- Auslegungskriterien 68 38
- Entlassung Testamentsvollstrecker 68 40
- Erblasser 68 16, 19
- Erbvertrag 68 16, 25, 28, 43
- Formerfordernisse 68 27
- Formulierungsmuster 68 70
- Pflichtteil 68 35
- Rechtsnatur 68 20
- Reichweite 68 31
- im Testament 68 16, 24, 27, 31 f.
- Testament, gemeinschaftliches 68 42
- Zulässigkeit 68 19

Schiedsgerichtsbarkeit

- Einrede der 68 14

Schiedsgerichtsklausel 68 15

- Auflage 68 22
- Erbenbestimmung/-einsetzung 8 24
- Formulierungsmuster 68 70
- internationale Sachverhalte 68 44
- Rechtsnatur 68 20
- Zulässigkeit 68 19
- *sa Schiedsgerichtsanordnung*

Schiedsgutachter

- Nachlassenteilung durch 16 32

Schiedsgutachteranordnung 68 17
Schiedsgutachtervereinbarung

- Bewertung 46 18
- Wertermittlungsanspruch 29 376

Schiedsklausel 33 215

- Nachlassplanung bei Erbengemeinschaft 26 267

Schiedsklausel, letztwillige

- Unzulässigkeit der Klage bei 57 13

Schiedsrichter

- Bestellung 68 45
- Formulierungsmuster Vergütung 68 70
- Testamentsvollstrecker 19 9
- Testamentsvollstrecker als 68 49
- Vergütung 68 65

Schiedsspruch 68 56

- erbschaftsteuerliche Anerkennung 68 64

Schiedsvereinbarung

- Wirkung gegenüber Erben 61 16

Schiedsverfahren

- Abgrenzung zu Mediation 69 7
- Ablauf 68 50
- Kosten 68 65
- Nachlassverbindlichkeit 68 69
- Prozesszinsen 68 54
- Schiedsspruch 68 55, 56
- steuerliche Abzugsfähigkeit 68 69
- Streitwert 68 68
- Überleitung Mediation in 69 60
- Vergleich 68 55, 61
- Verjährung 68 54

Schiedsverfahren, erbrechtliches 1 23

- Schiedsvergleich 68 55, 61
- erbschaftsteuerliche Anerkennung 68 64

Schiedsvertrag 68 15
Schiefertafel

- letztwillige Verfügung auf 5 30

Schiff

- Berichtigung Schiffsregister 56 2

Schizophrenie

- Testierfähigkeit 5 24

Schlaganfall

- Errichtung öffentliches Testament nach 5 43

Schleswig-Holstein

- Höfeordnung 43 5
- Zuständigkeit Erbscheinsverfahren 51 17

Schlichtung

- Abgrenzung zu Mediation 69 9

Schlichtungs- und Schiedsgerichtshof Deutscher Notare 68 48
Schlusserbe

- Berliner Testament 11 104
- Enterbung 29 37

Schlusserbbschaft

- Auslegung Textzusammenhang 6 12

Schlussrechnung

- Nachlassverwaltung 24 78

Schlussverteilung

- Erbenhaftung 23 59

Schlussverzeichnis

- Nachlassinsolvenzverfahren 25 73

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

Schmerzensgeldanspruch

- Vererblichkeit 33 112
- Vermächtnis 13 120

Schmerzlinderung

- Patientenverfügung 44 83

Schmuck

- Bewertung 46 108
- Erbschaftsteuerbefreiung 35 159

Schonungseinrede 61 4

Schottland

- Nachlassspaltung 33 240

Schreibunfähigkeit

- Beurkundung bei 71 57
- Errichtung öffentliches Testament bei 5 40 f., 44

Schriftbild

- auffälliges 5 26

Schuldanerkenntnis 13 181

Schulden

- erbschaftsteuerliche Bewertung 35 56 f.
- erbschaftsteuerliches Abzugsverbot 35 152
- Verwaltungsvermögen 35 221

Schuldenerlass

- Erbschaftsteuerbefreiung 35 174

Schuldenüberhang

- erbschaftsteuerliche Behandlung 35 152

Schuldenübernahme

- erbschaftsteuerliche Behandlung 35 127
- Hofübergabevertrag 43 52

Schuldrechtsstatut

- Abgrenzung Erbstatut 33 87

Schuldübergang

- erbschaftsteuerliche Behandlung 35 134

Schuldübernahme

- ausgleichende 35 374
- überquotale 35 374

Schuldunfähigkeit

- Pflichtteilsentziehung 29 147

Schuldverhältnis

- Vererblichkeit 4 9
- Vermächtnis auf Einräumung/Umgestaltung 13 163 f.

Schuldvermächtnis 13 181

Schutzrecht

- Vererblichkeit 33 112
- Vermächtnis 13 120

Schutzrechte, gewerbliche

- Bewertung 46 112

Schutzvermögen

- Verwaltungsvermögen 3 45

Schwachsichtigkeit

- Lesefähigkeit 5 26

Schwachsinn

- Testierfähigkeit 5 24

Schwarzgeld

- Beratungsbedarf bei Nachfolgeplanung 1 7
- bei Erbfall 37 2

Schweden

- DBA 34 70, 71, 79

Schweigepflicht

- postmortale 67 19

Schweigepflicht, ärztliche

- nach Tod des Erblassers 5 29

Schweigepflichtentbindung 67 19

Schweiz

- DBA 34 70, 75, 79

Schwellengebühr

- Vertretung, außergerichtliche 2 155

Schwesterunternehmen

- Einbringung 40 75

Seetestament 5 53

- Formulierungsmuster 5 59

Sehbehinderung

- Errichtung öffentliches Testament bei 5 40 f., 44
- Lesefähigkeit 5 26

Sekundärhaftung 2 72

Selbstablehnungsrecht 71 11

Selbstanfechtung

- Verfügung, wechselbezügliche 11 90

Selbstanzeige 37 5, 14 f.

- Abgabe durch Vertreter 37 19
- Abgrenzung zu Steuerberichtigung 37 8
- Abweichung, geringfügige 37 26
- Adressat 37 21
- Bagatellabweichung 37 26
- bei Bekanntgabe Prüfungsanordnung 37 31
- Beratung des Mandanten 37 16
- Beratungsbedarf 1 25
- besonders schwerer Fall 37 39
- Betragsobergrenze Strafbefreiung 37 38
- Checkliste 37 14
- bei Einleitung Bußgeld-/Strafverfahren 37 32
- bei Erscheinen eines Amtsträgers 37 33, 34
- Festsetzungsverjährung 37 18
- Form 37 22
- Inhalt 37 23
- bei Kontrollmitteilung 37 36
- Matten-Theorie 37 33
- Nachentrichtung der Steuer 37 28, 29
- bei Nachschau, steuerlicher 37 35
- Schätzung 37 26
- Strafbefreiung 37 15, 19
- Strafbefreiungsausschluss 37 30
- strafrechtliche Verjährung der Tat 37 18
- Strafsteuer 37 29, 38
- bei Strafverfolgungsverjährung 37 18
- Tatbeteiligung 37 19
- bei Tatentdeckung 37 36
- Teil-/Stufen-Selbstanzeige 37 26
- Unrichtigkeiten 37 27
- Vollständigkeitsgebot 37 24, 25
- bei Vorfeldermittlungen 37 34

Selbstkontrahieren

- Stiftungsvorstand 38 70
- Testamentsvollstrecker 3 15; 19 139, 293
- Vorsorgevollmacht 44 12

Selbstzweckstiftung 38 17, 52

seperatio bonorum

- Testamentsvollstreckung 19 15, 83

Seychellen

- Nachlassspaltung 33 240

shuttle-Diplomatie

- Mediationstechnik 69 57

Sicherheitsleistung

- Erbschaftsteuer 19 326
- Klage des Nacherben gegen Vorerben auf 59 22
- Vorerbe 59 11
- des Vorerben 17 143

Sicherung

- Erbteilskauf/-veräußerung 28 16
- Teilungsanordnung 16 37 f.
- Übertragung, lebzeitige 32 170 f.
- Vermächtnis 13 340
- Vermächtnisanspruch 58 11 f.

Sicherungsinstrumente

- gesellschaftsvertragliche 32 192

Sicherungsmaßnahme

- Gläubiger bei Gesamthandseigentum 26 22

Sicherungsrecht, akzessorisches

- Vererblichkeit 4 9

Siegelung

- Formulierungsmuster 54 16
- Nachlasssicherung 54 15

Singapur

- Nachlassspaltung 33 240

Singularzession 4 4
Sittenwidrigkeit

- Auflage 14 67
- Bedingung 15 58, 83
- Behindertentestament 41 45
- Beschränkung Testierfreiheit 5 14
- Erbeinsetzung nichtehelicher Lebenspartner 12 32
- Erbvertrag 7 57, 58
- Potestativbedingung 8 75
- Verfügung, letztwillige 7 12
- Verschaffungsvermächtnis 13 95

Sonderausgabenabzug

- Spende, lebzeitige 39 10
- Wegfall bei Vermögensübergabe gegen wiederkehrende Leistung 36 266

Sonderbetriebsvermögen

- Aufdeckung stiller Reserven 3 9
- begünstigte Wirtschaftseinheit 36 230
- Beratungsbedarf 1 25
- einkommensteuerliche Behandlung bei Personengesellschaft 35 351
- einkommensteuerliche Belastung 40 139
- Entnahmegewinnbesteuerung 3 8
- Gemeiner Wert 35 108
- gewerbliche Familiengrundbesitzgesellschaft 36 43, 44
- Nachfolgeklausel, qualifizierte 40 46
- Schenkung, mittelbare 36 36
- steuerliche Behandlung im Erbfall 35 339
- Steuerverstrickung 3 6
- Wiesbadener Modell 3 11

Sonderbetriebsvermögen II

- gewillkürtes Betriebsvermögen 36 80

Sondererbfolge 3 68; 4 4; 5 21

- Beratungsbedarf 1 3
- Hoferbe 43 13

- Nachfolgeklausel, einfache 40 41

- Vererbung Kommanditanteil 40 23

Sonderinsolvenzverfahren 25 3
Sondernachfolge 4 4

- Bewertung S. nach Höfeordnung 35 114
- Erbschaftsteuerbegünstigung 24 184
- Testamentsvollstreckung 19 40

Sonderrechtsnachfolge 26 10

- außerhalb Erbrecht 4 5
- Land-/Forstwirtschaftlicher Betrieb 35 355
- Sozialleistungsansprüche 11 21

Sondervergütung

- Nachsteuerrelevanz 35 276

Sondervorteil, ungerechtfertigter

- Mandatsannahme 2 3

Sorgeerklärung

- für nichteheliches Kind 18 4

Sorgerechtsstatut

- Minderjährige 42 12

Sozialhilfe

- Anzeigepflicht Pflichtteilsanspruch 29 65, 66
- Bundesteilhabegesetz 41 49
- Erbenhaftung 23 116, 118
- Subsidiaritätsprinzip 41 3
- bei Zuwendung an geistig behindertes Kind 2 96

Sozialhilfeanspruch

- Vererblichkeit 4 20

Sozialhilfempfänger

- Auflage zugunsten 14 35

Sozialhilferecht

- bei Verfügung von Todes wegen 41 2

Sozialhilfeträger

- Auflage zugunsten 14 35
- Kostenersatzanspruch gegen Erben 41 10
- Überleitung Rückforderungsanspruch des Schenkers auf 32 127
- Überleitung von Ansprüchen auf 41 4 f.
- Zugriff auf Vermögen des Nachvermächtnisnehmers 41 42

Sozialleistung

- Erbenhaftung bei Erstattungsansprüchen 23 116

Sozialleistungsansprüche

- Sonderrechtsnachfolge 11 21

Sozialleistungsträger

- Überleitung Pflichtteilsanspruch auf 29 65 f.

Sozialrecht

- erbrechtliche Problemstellung 1 4

Sozietät

- Haftpflichtversicherung 2 87
- Haftung 3 74

- Haftungsbegrenzung 2 85

- Interessenkollision 2 4

Sozietätshaftung

- Notare 71 71

Spaltung

- Haftung Testamentsvollstrecker 19 303
- bei Testamentsvollstreckung 19 263

Sparbuch

- Forderungsvermächtnis 13 164

Spardosen-These 36 90

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

Sparguthaben

- Bewertung 46 98
- Vermächtnis 13 120

Spekulationsgeschäft *s. Veräußerungsgeschäft, privates*

Spekulationsgewinn

- bei Miterbenauseinandersetzung 3 86, 87
- Steuerverstrickung 3 6

Spende

- Pflichtteilergänzung 29 258
- an Stiftung 38 60
- an Stiftungs-GmbH 38 29

Spendenabzug 39 10 f.

- Grundförderung 39 11
- Spenden an Stiftung im EU-Ausland 39 15
- Vermögensstockspende 39 13
- Zusatzförderung 39 13

Spendenvortrag

- zeitlich unbegrenzter 39 12

Sperrung Bankkonto

- Nachlasssicherung 54 18

Sperrvermerk

- Anlage Kindesvermögen 32 187

Spezialsukzession

- Sondererbfolge Höferecht 43 13

Spitzname

- Unterzeichnung mit 5 36

Sprachbehinderung

- Errichtung öffentliches Testament bei 5 40 f., 44

Sprachenkenntnis

- Beteiligter bei Beurkundung 71 59

Sprungklage

- Vorverfahren 70 84

Sri Lanka

- Nachlassspaltung 33 240

Staat

- Erbrecht des 4 75 f.

Staatsangehöriger, ausländischer

- Testamenterrichtung 5 34
- Vererbung Unternehmen/-sbeteiligung 40 264

Staatsangehörigkeit

- Erbschaftsteuer bei Aufgabe der 34 15
- gesetzliche Erbfolge 4 30, 75
- Rechtswahl 33 28

Staatsangehörigkeitswechsel

- genuine link 33 140

Staatserbrecht

- Haftung Nachlassverbindlichkeit 4 79
- Träger 4 77

Staatsvertrag

- Zuständigkeit, internationale 33 156

Stamm

- Enterbung 8 87

Stammelternteil

- Wegfall bei gesetzlicher Erbfolge 4 52

Stammessystem

- Verwandtenerbfolge 4 49

Standesamt

- Auskunft 53 36

Standesrecht

- Interessenkollision 2 4

Statistik

- Erbvolumen 1 1

Statut

- Begriff 33 7

Statutenwechsel 33 41

Steinbruch

- erbbschaftsteuerliche Bewertung 35 116

Stellvertretung

- bei Erbeinsetzung 5 7

Sterbebegleitung

- Patientenverfügung 44 83

Sterbegeld 29 227

- Vererblichkeit 4 20

Sterbehilfe, indirekte

- Patientenverfügung 44 83

Sterbehilfe, passive 44 18

- Patientenverfügung 44 84

Steuerangelegenheit

- Rechtsanwaltsvergütung 2 100, 200 f.
- Vergütung nach RVG 2 203
- Vergütung nach StBVV 2 200

Steuerbefreiung

- Stiftung 39 19

Steuerberater

- Anzeigepflicht bei Erbfall 37 3
- Testamentsvollstrecker 19 59 f.
- Steuerberatergebührenverordnung
- Rechtsanwaltsvergütung nach 2 201

Steuerberatungskosten

- Erblasserverbindlichkeit 35 148

Steuerberichtigung 37 9

- Abgrenzung zu Steuerhinterziehung/-verkürzung 37 11
- Abgrenzung zur Selbstanzeige 37 8
- Checkliste 37 7
- nachträgliche Erkenntnis der Unrichtigkeit/-vollständigkeit 37 11
- unrichtige/-vollständige Erklärung 37 10
- unterlassene 37 8
- unverzügliche 37 12

Steuerbescheid

- bei Änderung Grundlagenbescheid 70 39
- Änderung nach §§ 172 ff. AO 70 33
- Aufhebung nach § 175 AO 70 39
- Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeit 70 32
- Bestandskraft 70 31
- Einspruch gegen 70 51 f.
- Finanzgerichtsbarkeit 70 71 f.
- Korrektur nach § 173 AO 70 34 f.
- Korrektur nach § 174 AO 70 38
- Korrektur nach § 175 AO 70 39
- Nichtigkeit 70 30
- Verwaltungsakt 70 29
- unter Vorbehalt der Nachprüfung 70 41
- Vorläufigkeitsvermerk 70 40

Steuertestrickung

- ertragssteuerliche 34 88

Steuererklärung

- Insolvenzverwalter 25 93
- durch Testamentsvollstrecker 19 311
- unrichtige/-vollständige 37 9

Steuererklärungsspflicht

- Anlaufhemmung Festsetzungsverjährung 70 22
- Mahnung 70 22

Steuerfestsetzung

- unter Vorbehalt der Nachprüfung 70 41
- widerstrebende 70 38

Steuerfreibetrag

- bei vorweggenommener Erbfolge 1 9

Steuerhinterziehung

- Disziplinarmaßnahmen bei 37 5
- Erblasserverbindlichkeit 35 145
- Selbstanzeige 37 5, 14 f.
- durch Testamentsvollstrecker 19 313
- durch unterlassene Anzeige 37 2, 8
- unterlassene Berichtigung Steuererklärung 37 8

Steuerklassen 35 321

Steuerklausel

- bei Nießbrauch 36 332

Steuerliche Gestaltung

- Verfügung, letztwillige 5 35

Steuroptimierung

- Pflichtteilklausel 21 30, 44

Steuerordnungswidrigkeit 37 3

Steuerpflicht, beschränkte

- erbschaftsteuerlicher Abzug bei 35 156

Steuerplanung

- Beratungsbedarf 1 12

Steuerrecht

- Einkommensteuer 35 338 f.
- Erbschaftsteuer 35 3 f.
- Fristen, relevante 36 4
- Gewerbesteuer 35 424 f.
- Grunderwerbsteuer 35 430
- Testamentsvollstrecker 19 306 f.
- Umsatzsteuer 35 432
- Vererblichkeit von Ansprüchen 4 21

Steuerrechtsänderung

- Beratungsbedarf 1 3

Steuerschulden

- Erbenhaftung 23 115
- Erblasserverbindlichkeit 35 145
- bei Nachlassinsolvenz 25 92

Steuerstrafrecht 37 1 f.

- Beratungsbedarf 1 25
- Fremdanzeige 37 40 f.
- Selbstanzeige 37 14 f.
- Steuerberichtigung 37 7 f., 9
- Verantwortung des Beraters 37 44

Steuertarif 35 328

Steuerungsehung

- erbschaftsteuerliche 70 47

Steuervergünstigung

- Anzeigepflicht bei Wegfall 37 13

Steuerverkürzung 37 9

- Erblasserverbindlichkeit 35 145
- durch Testamentsvollstrecker 19 313

Steuerverstrickung

- durch letztwillige Verfügung 3 11
- Privatvermögen 3 6
- Sonderbetriebsvermögen 3 6

Stichtag

- Unternehmensbewertung 46 30

Stichtagsprinzip 46 11

- Ausnahmen 46 13
- Erbschaftsteuer 34 19
- Zukunftserwartungen 46 12

Stiefabkömmling

- Ausbildungskosten 13 44

Stiefkindadoption

- Pflichtteilsrecht 29 12

Stifter

- ertragsteuerliche Behandlung 39 8, 24
- steuerliche Abzugsmöglichkeiten 39 8, 24

Stiftung 3 57; 38 1 f.

- Anerkennung 38 46
- Aufbrauchstiftung 3 59; 38 3
- Aufhebung 38 74
- Auflagenvermächtnis 13 256
- Aufsichtsorgan 38 62, 71
- Ausstattung nach Errichtung 38 60
- Begriff 38 3
- Beirat 38 62, 71
- Beratungsbedarf bei Nachfolgeplanung 1 7
- Beteiligungsträgerstiftung 38 14, 19
- Bürgerstiftung 38 26
- Checkliste Errichtung 38 2
- Doppelstiftung 3 59; 38 34
- Dotationsquelle 38 15
- Entstehung 38 39 f.
- Erbschaftsteuer bei Errichtung 35 15, 19
- Erbschaftsteuer bei Vermögenseinbringung nach dem Tod 3 61
- Errichtung durch Testamentsvollstrecker 19 11
- Ersatzerbschaftsteuer 3 58
- Familienstiftung 3 58; 38 10
- Familienstiftung, ausländische 3 58
- Förderstiftung 38 29
- gemeinnützige 3 58, 59; 38 6, 55; 39 1 f.
- Gemeinnützigkeit 38 55
- Geschäftsführung 38 68
- Geschäftsjahr 38 78
- Geschäftsordnung 38 58
- Gewerbesteuer 39 17
- kirchliche 38 7; 39 1
- kommunale 38 8
- Körperschaftsteuer 39 17
- Kuratorium 38 62, 71
- lebzeitige Errichtung 38 41
- mildtätige 39 1
- Mindestvermögen/-kapital 38 59
- Name 38 49
- nichtrechtsfähige 38 30
- Nießbrauchsvorbehalt 3 59
- öffentliche 38 6
- öffentlich-rechtliche 38 4
- Organe 38 62
- Organisation 38 64
- Pflichtteilergänzung bei 38 45
- privatrechtliche 3 58; 38 6
- rechtsfähige privatrechtliche 38 4
- Rechtsform 38 49
- Reform Stiftungszivilrecht 38 79
- Satzung 38 48 f.
- Satzungsänderung 38 74

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Selbstzweckstiftung 38 17, 52
- Sitz 38 49
- Sonderformen 38 9
- Spende 38 60
- Spendenabzug 39 10 f.
- Steuerbefreiung 39 19
- steuerbegünstigte 39 1 f.
- Steuerbegünstigung bei Spende/Zustiftung an 38 29
- steuerliche Behandlung 39 17
- steuerliche Behandlung Errichtung 39 16, 24
- steuerliche Behandlung Zweckbetrieb 39 17
- Steuerrecht 39 1 f.
- Stiftung & Co.KG 38 35
- Stiftungs-GmbH 38 27
- Stiftungsrat 38 62, 71
- Stiftungsverein 38 27
- Stiftungsvermögen 38 59
- Testamentsvollstreckung 38 43
- treuhänderische 38 30
- unselbständige 3 60; 38 30
- Unternehmensträgerstiftung 38 14 f., 18
- unternehmensverbundene 38 13 f.
- Verbrauchsstiftung 38 3
- Vereinsrecht 38 72
- Verfügung von Todes wegen 38 32, 43
- Vermögensanfall bei Auflösung der 38 76
- Vermögensstock 38 59
- Vertreter, besonderer 38 63
- Vertretung der 38 62, 68
- Verwaltungsrat 38 62, 71
- Vorstand 38 62 f.
- Zusammenlegung 38 74
- Zustiftung 38 60
- Zuwendung 38 60
- Zweckverwirklichungsbetrieb 38 15
- Stiftung & Co. KG 38 35**
 - steuerliche Behandlung 36 112; 39 36
- Stiftung, gemeinnützige 38 55; 39 1 f.**
 - Abgrenzung zu Familienstiftung 39 6
 - Anerkennung 39 2
 - Anerkennung, steuerliche 38 47
 - Begriff 39 1
 - Besteuerung Destinatär 39 21
 - Endowment-Verbot 39 3
 - Erbschaftsteuer bei Zuwendung an 39 9
 - europarechtliche Vorgaben 39 19
 - Gewerbesteuer 39 17
 - Grunderwerbsteuer 39 16
 - Körperschaftsteuer 39 17
 - Mittelverwendung 39 3
 - Mittelverwendung für nächste Angehörige 39 4
 - Steuererbefreiung 39 19
 - steuerliche Behandlung 39 1 f., 16 f.
 - steuerliche Behandlung bei Auflösung 39 20
 - Umsatzsteuer 39 18
 - Wegfall der Steuerfreiheit bei Auflösung 39 20
- Stiftung, privatnützige**
 - laufende Besteuerung 39 27
 - steuerliche Behandlung 39 23 f.
 - steuerliche Behandlung Errichtung 39 24
- Stiftung, unselbständige**
 - steuerliche Behandlung 39 35
- Stiftungsausstattung**
 - Buchwertprivileg bei gemeinnütziger Stiftung 39 8
 - Erbschaftsteuer 39 25
- Stiftungsgeschäft**
 - Erbschaftsteuer 35 19
 - Gestaltung 38 40
 - unter Lebenden 38 41
 - von Todes wegen 38 32, 43
 - Vermögensausstattung 38 45
- Stiftungs-GmbH 38 27**
 - Gestaltungsfreiheit 38 28
 - Steuerbegünstigung bei Spende/Zustiftung an 38 29
- Stiftungsleistung**
 - Anrechnung auf Pflichtteilsanspruch 29 97
 - Ausreichung an Destinatär 32 10
- Stiftungsrat 38 62, 71**
 - Einberufung/Beschlussfassung 38 73
- Stiftungssteuerrecht 39 1 f.**
- Stiftungsverein 38 27**
- Stiftungsvermögen 38 59**
 - Formulierungsmuster 38 61
- Stiftungsvorstand 38 62 f.**
 - Altersgrenze 38 66
 - Aufgaben/Befugnisse 38 68
 - Beschlussfähigkeit 38 72
 - Beschlussfassung 38 72
 - Bestellung 38 67
 - Einberufung 38 72
 - Kooptation 38 65
 - Selbstkontrahieren 38 70
- Stiftungszivilrecht**
 - Reform 38 79
- Stiftungszweck 38 51**
 - gemeinnützige Stiftung 38 53
- Stille Gesellschaft**
 - Beteiligungsübergang bei Erbengemeinschaft 26 277
 - einkommensteuerliche Behandlung als Vermächtnis 35 392
- Stille Gesellschaft, atypische**
 - Familiengesellschaft 36 100
 - steuerliche Behandlung 36 100
- Stille Gesellschaft, typische**
 - Familiengesellschaft 36 99
 - steuerliche Behandlung 36 99
- Stille Reserven s. Reserven, stille**
- Stillhaltererklärung 49 72**
- Stilllegung**
 - durch Nachlassverwalter 24 64, 89
- Stimmbindungsvereinbarung**
 - gesellschaftsvertragliche Sicherung bei lebzeitiger Übertragung 32 193
 - Nachsteuerrelevanz bei Aufhebung 35 287
- Stimmgewichtung**
 - gesellschaftsvertragliche Sicherung bei lebzeitiger Übertragung 32 193
- Stimmrechtsbindung**
 - Poolvereinbarung 40 125, 129

- Strafklausel** 15 48; 21 1 f.
 – Pflichtteilsanspruch bei Berliner Testament 11 126
 – Teilungsanordnung 16 42
 – Zulässigkeit 21 2
 – *sa Verwirkungsklausel*
- Strafrecht**
 – Digitaler Nachlass 50 49
- Strafsteuer**
 – Selbstanzeige 37 29, 38
- Strafverfahreseinleitung**
 – Strafbefreiungsausschluss bei Selbstanzeige 37 32
- Strafverfolgungsverjährung**
 – Selbstanzeige 37 18
- Strafvermächtnis** 16 42
- Streitbeilegung**
 – Abgrenzungen 69 7
- Streitigkeit, zivilrechtliche**
 – Rechtsanwaltsvergütung 2 97, 101 f.
- Streitvermeidung**
 – Nachlassplanung bei Erbengemeinschaft 26 251 f.
 – Schiedsklausel 26 267
 – Strategien bei Erbauseinandersetzung 26 95
- Streitwert**
 – Abgabe der eidesstattlichen Versicherung 61 13
 – Anfechtungsklage Erbenwürdigkeit 30 34
 – Auftraggeber, mehrere 2 115
 – Auskunftsklage 61 13
 – Berechnung 2 114
 – Duldungsklage 61 14
 – Einwendungsklage 61 46
 – Erbenwürdigkeitsklage 57 32
 – Feststellungsklage 57 14; 64 6
 – Feststellungsklage bei Erbauseinandersetzungsklage 62 35
 – Geheimhaltungsinteresse, besonderes 61 13
 – Gerichtsgebühren 2 102
 – Interventionsklage 61 15
 – Klage auf Vorlage Nachlassverzeichnis 61 13
 – Klage auf Vornahme einer Grundstücksverfügung 61 36
 – bei Klagen gegen Erben 61 11
 – Pflichtteilsstreit 63 4, 5
 – Schiedsverfahren 68 68
 – Stufenklage 67 12
 – Stufenklage Erbschaftsherausgabe 64 5, 7
 – Tätigkeit, außergerichtliche 2 109 f., 114
 – Vollstreckungsgegenklage 61 15
 – Zahlungsklage 61 11
- Streitwertbeschwerde**
 – Kostenerstattung bei 2 106
 – gegen Wertfestsetzung 2 103
- Strengbeweis**
 – Finanzgerichtsprozess 70 119
- Strukturierung**
 – Nachlass 1 10
- Stückvermächtnis** 13 54 f.
 – Bewertung 13 68
 – Rechtsmangel 13 65
 – Sachmangel 13 63
- Sicherung des Anspruchs 13 61
 – Umfang 13 58
- Studienkosten**
 – Ausgleichspflicht bei Erbauseinandersetzung 26 136
- Stufenklage** 67 6 f.
 – Auskunftsanspruch 45 162; 67 6
 – Eidesstattliche Versicherung 67 6
 – Formulierungsmuster Erbschaftsklage gegen Erbschaftsbesitzer 67 22
 – Formulierungsmuster gegen Hausgenossen 67 23
 – Formulierungsmuster Klageantrag 57 10
 – Formulierungsmuster Stufenklage gegen Miterben-Bevollmächtigten 67 30
 – Klägerherrschaft 67 8
 – Pflichtteilsanspruch 29 48
 – Risiken 67 7
 – Streitwert 67 12
 – Verjährung 67 3
 – Zuständigkeit, internationale 67 15
- Stufenklage Erbschaftsherausgabe**
 – Beweislast 64 8
 – Beweislast Erbschaftsbesitz 64 9
 – Formulierungsmuster 64 3
 – Gebührenstreitwert 64 7
 – Rechtsschutz, vorläufiger 64 10
 – Zuständigkeitsstreitwert 64 5
- Stufenklage Pflichtteilsanspruch** 63 6 f.
 – Auskunftsantrag 63 8
 – Beklagte 63 18
 – Belegvorlage 63 10
 – Eidesstattliche Versicherung 63 13
 – Einreden 63 17
 – Formulierungsmuster 63 7
 – Gebührenstreitwert 63 4
 – Klageänderung 63 26
 – steckengebliebene 63 25
 – Teilbetrag mit Auskunftsantrag 63 35
 – Verfahren 63 22 f.
 – Verjährungshemmung 63 28, 29
 – Wertermittlungsantrag 63 14, 34
 – Zahlungsantrag 63 15
 – Zinsen 63 16
 – Zuständigkeitsstreitwert 63 4
- Stummheit**
 – Beurkundung bei 71 57
 – Errichtung öffentliches Testament bei 5 40 f., 44
- Stundensatzvereinbarung**
 – Formulierungsmuster Vergütungsvereinbarung 2 58
- Stundung**
 – Erbschaftsteuer 35 330
 – Erbschaftsteuer bei Betriebsvermögen 70 43
 – Pflichtteilsanspruch 29 53, 89 f.
- Stundungsvereinbarung**
 – Abfindung bei Ausschlagung 36 373
- Stuttgarter Modell**
 – Versorgungsleistung 36 206
- Stuttgarter Verfahren** 70 27

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Substanzwert** 35 48
 - Liquidationsgesellschaft 35 50
 - Unternehmensbewertung 46 29, 42
- Substanzwertverfahren**
 - Bewertung 46 18
- Substitution** 33 143
- Südafrika**
 - Nachlassspaltung 33 240
- Supervermächtnis** 13 206
- Surrogat**
 - Erbschaftsanspruch 27 14
- Surrogation** 26 11 f.
 - Nachlassinsolvenzverfahren 25 34
 - Vor-/Nacherbschaft 17 94
- Surrogationsprinzip** 26 11
- Suspensiv effekt**
 - Einspruch 70 53, 68
- Tadschikistan**
 - Fortgeltung Deutsch-sowjetischer Konsularvertrag 33 127
 - Nachlassspaltung 33 127, 240
- Tansania**
 - Nachlassspaltung 33 240
- Tante**
 - gesetzliche Erbfolge 4 57
- Tarifiermäßigung**
 - Erbschaftsteuer 35 329
- Tatbestandsverwirklichung, gespaltene**
 - steuerliche Behandlung 35 341
- Tatentdeckung**
 - kennen/rechnen müssen 37 37
 - Strafbefreiungsausschluss bei Selbstanzeige 37 36
 - Tatentdecker 37 37
- Tätigkeit, außergerichtliche**
 - Rechtsanwaltsvergütung 2 109
 - Streitwert 2 109 f., 114
- Tatsachen, nachträgliche**
 - Korrektur Steuerbescheid 70 34
- Taubheit**
 - Beurkundung bei 71 57
 - Errichtung öffentliches Testament bei 5 40 f., 44
- Taubstummheit**
 - Errichtung öffentliches Testament bei 5 40 f., 44
- Teilausschlagung**
 - Erbschaft 11 203
- Teilbetrieb**
 - erbschaftsteuerbegünstigter Erwerb 35 191
 - Fristen, steuerlich relevante 36 4
 - gewerbesteuerliche Behandlung der Übertragung 35 425
 - Realteilung 35 372, 377
 - Schenkung, mittelbare 36 35
- Teileigentum**
 - Bewertung 35 73
- Teileinkünfteverfahren** 36 106
- Teilerbauseinandersetzung** 26 198
 - Abfindung, umgekehrte 35 382
 - einkommensteuerliche Behandlung bei 35 380
 - Formulierungsmuster 26 202
- Teilerbauseinandersetzungsklage** 62 38
- Teilerbschein** 51 36
 - gemeinschaftlicher 51 36
- Teilnachfolgeklausel**
 - einkommensteuerliche Behandlung beim Erbfall 35 352, 353
- Teilung**
 - Erblasserunterlagen, persönliche 26 125
 - Grundstück/Immobilie 26 119
 - im Nachlass befindlicher Erbanteil 26 122
 - Schadensersatzanspruch wegen verspäteter 26 157
 - wirtschaftliche wertloser Gegenstände 26 120
- Teilungsanordnung** 3 104; 16 1 f.
 - Abgrenzung zu Vermächtnis 13 12
 - Abgrenzung zu Vorausvermächtnis 16 12
 - Anordnungsbefugnisse für Dritte 16 31
 - Anrechnung auf Erbteil 16 6
 - Auflage 16 38
 - Auswechslung 16 36
 - Bindung, erbrechtliche 16 34
 - Checkliste 16 1
 - drittbestimmte 8 22
 - bei Erbeinsetzung 8 43
 - keine Erbfallschuld 35 150
 - Erbschaftsteuer 16 22; 35 9
 - Erbteilungsverbot 16 26
 - formelle 16 2
 - bei Gesamtrechtsnachfolge 4 3
 - materielle 16 2
 - Minderjährige 42 65
 - Nacherbfolge 16 33
 - Nachlassplanung bei Erbengemeinschaft 26 261
 - nachträgliche 16 36
 - negative 16 28
 - Notarkosten 71 104
 - Pflichtteilsgrenze 16 5
 - schuldrechtliche Bindung 16 3
 - Sicherung 16 37 f.
 - Strafklausel 16 42
 - Strafvermächtnis 16 42
 - Testamentsvollstreckung 16 38
 - Übernahmerecht 16 16
 - und Vorausvermächtnis 16 13
 - Wertausgleich 1 12, 13; 3 104
 - Wertverschiebung 16 4
 - wesentliche Änderung der Vermögensstruktur 6 37
 - Zuweisung Nachlassgegenstand 16 9
- Teilungsklage**
 - Erbauseinandersetzung 62 5 f.
- Teilungsmassestreit** 25 53
- Teilungsplan**
 - Antrag auf Zustimmung 62 44
 - Aufbau 62 14
 - ausstehende/r Teilung/Pfandverkauf 62 11
 - Erbauseinandersetzung 19 105
 - Erbauseinandersetzungsklage 62 5 f.
 - Formulierungsmuster 62 16 f.

- klageweise Geltendmachung der zum Vollzug erforderlichen dinglichen Erklärungen 62 20
- Minderjähriger/Betreuer 19 107
- Nachlassbestand 62 16
- Nachlassverteilung 62 17, 18, 19
- Rückstellung für Schulden 62 12
- Rückstellungen 62 12
- *sa Auseinandersetzungsplan*
- Teilungsreife**
- ausstehender Pfandverkauf 62 11
- Nachlass 62 6
- Teilungsverbot**
- Erbauseinandersetzung 26 107, 211 f.
- Erbengemeinschaft 26 213 f.
- Teilungsverlangen**
- Erbengemeinschaft 26 106, 112
- zur Unzeit 26 110
- Verstoß gegen Treu und Glauben 26 110
- vertraglicher Ausschluss 26 111
- Teilungsversteigerung 62 54 f.**
- Anordnung 62 65
- Antragsbefugnis 62 58
- Antragsmuster 62 64
- Antragsrecht, großes/kleines 62 80
- ausstehende bei Erbauseinandersetzungsklage 62 11
- Beitritt 62 78
- Drittwiderspruchsklage 62 76
- einstweilige Einstellung nach § 765a ZPO 62 75
- während Erbauseinandersetzungsklage 62 32
- Erlösverteilung 62 70
- Gegenvorstellung 62 71
- Grundstück 62 54 f., 63
- Kosten 62 79
- Miteigentumsanteil 62 80
- Rechte, entgegenstehende 62 76
- Rechtsanwaltsvergütung 2 185
- Rechtsmittel 62 71 f.
- Verfahrenseinstellung nach § 180 Abs. 2 ZVG 62 72
- Versteigerungstermin 62 67
- Wertfestsetzung 62 66
- Zuschlag 62 68
- Zuständigkeit 62 62
- Teilunwirksamkeitsklausel 7 22**
- Teilvergabe**
- Erbeinsetzung 8 33
- Teilwert**
- Grundstück 3 7
- Telekommunikation 50 37 f.**
- Telemediengesetz (TMG) 50 47**
- Teppich**
- Bewertung 46 111
- Terminsbestimmung**
- Testamentseröffnung 53 16
- Terminsgebühr**
- Rechtsanwaltsvergütung 2 167, 174
- Testament 5 1 f.**
- Abgleich mit Gesellschaftsvertrag 3 66
- Ablieferung bei Nachlassgericht 53 13
- Abschluss, räumlicher 5 36, 38
- Akteneinsicht in eröffnetes 53 34
- Alleinerbe 5 8
- Änderung 5 18, 39
- Anfechtung 5 19
- Anfechtung nach ZGB 48 34
- Aufhebung durch Erbvertrag 9 36
- Aufhebung durch neues Testament 9 5, 28 f.
- Auflage 5 10; 14 12
- Auflage nach ZGB 48 34
- Auslandsberührung 5 34
- Auslegung 6 1 f.
- Auslegung Erblasserwille 6 5 f.
- Auslegung, ergänzende 6 26 f., 30
- Auslegung nach ZGB 48 35
- Auslegung, wörtliche 6 9
- Auslegungsregeln, gesetzliche 6 38 f.
- Auslegungsvertrag 6 53 f.
- Beratungsbedarf 1 18, 24
- Berliner Testament 8 50; 11 96 f.
- Beseitigung der Aufhebungswirkung 9 33
- Beweislast fehlender Testierfähigkeit 5 29
- Bindungswirkung früheres 5 18
- Blindenschrift 5 36, 41
- Blinder Erblasser 5 26
- in Briefform 5 30
- Checkliste 5 1
- Checkliste Sachverhaltsfeststellung 2 88
- Checkliste Widerruf 9 1
- Datumsangabe 5 37
- datumsgleich errichtetes 9 30
- eigenhändig 5 36
- eigenhändiges 5 5, 36 f.
- Enterbung 5 11
- Enterbung, bedingte 11 75
- Entwurf 5 30
- Erblasser, ausländischer 5 34
- Ergänzung 5 39
- Eröffnung 53 1
- Errichtungszeitpunkt 5 28; 9 30
- Erteilung postmortaler Vollmacht 20 23
- EuErbVO 33 35
- Formen 5 36 f.
- Formulierungsmuster 5 55
- Formverstöße 5 38
- Frankfurter Testament 8 52
- Geschiedenen-Testament 3 28
- Gestaltungsoptionen bei fehlendem/ungültigem 36 377
- Gestaltungswahl zu Erbvertrag 10 4 f.
- Haager Testamentsformabkommen 33 8, 42
- Haftung, anwaltliche Abstimmung mit Gesellschaftsvertrag 2 79
- Haftung, anwaltliche bei Rückholung 2 79
- Heimgesetz 5 16
- Herausgabepflicht 5 32
- höchstpersönlich 5 36
- Hoferbenbestimmung 43 44
- Inhalt 5 6
- Kosten 5 47
- Lebenspartner, nichtehelicher 12 6
- Lesefähigkeit des Erblassers 5 26
- Manipulationsgefahr 5 39

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Material der Urkunde 5 30
- Mediationsklausel 69 24
- Minderjährige 5 5, 23; 42 18
- Nachtrag 5 39
- notarielles 5 40
- Notarkosten 71 88, 90
- Nottestament 5 5, 48 f.
- öffentliches 5 5, 40 f.
- Ortsangabe 5 37
- Pflichtteilsstrafklausel 21 34 f.
- privatschriftliches 5 36
- Rechte, unvererbliche 5 15
- Rechtsfolgen mehrerer 9 32
- Reihenfolge, zeitliche 9 30
- reziprokes 12 6
- sachlich abweichendes 9 31
- Schiedsgerichtsordnung 68 16, 24, 27, 31 f.
- Sittenwidrigkeit 5 14
- Sonderregelung nach ZGB 5 33
- steuerliche Gestaltungsaspekte 5 35
- Teilungsanordnung 5 8
- Teilunwirksamkeitsklausel 7 22
- Testierfreiheit 5 6, 23 f.
- Testierwille 5 30
- bei Todesbesorgnis 5 48, 51
- Überprüfungsklausel 36 375
- unauffindbare Originalurkunde 9 18
- unfreiwillig verlorenes 9 15
- Unterschrift 5 36
- Unterschrift mehrseitiges 5 38
- Veränderung/Vernichtung in Widerrufsabsicht 9 15
- Vermächtnis 5 9
- Verwahrung, amtliche 5 31
- Verwirkungsklausel 21 11
- Wahl der Testamentsform 5 45
- Widerruf 5 18; 9 1 f., 4, 6 f.
- Widerruf durch Rückgabe/-nahme 9 22
- Widerruf nach ZGB 9 50
- Widerruf wechselbezüglicher Verfügung durch 9 46
- Widerrufsabsicht 9 19
- Widerrufshandlung 9 16
- Widerrufstestament 9 6 f., 11
- Zentrale Testamentsregister 5 31
- Zentrales Testamentsregister (ZTR) 53 15
- nach ZGB 48 34
- Zusammenhang, innerer 5 36
- Zuwendungsverzicht 31 57
- Testament, amtlich verwahrtes**
 - Rückgabe/-nahme 9 22 f.
- Testament, außerordentliches**
 - nach ZGB 48 34
- Testament, gemeinschaftliches 11 47 f.**
 - Abhängigkeit, gegenseitige 11 52
 - Anfechtung 7 59; 11 86 f.
 - Aufhebungstestament 5 19
 - Auflage 14 12
 - bei Auslandsberührung 5 34
 - Auslegung 6 50, 51; 11 53
 - Ausschlagung 11 72
 - Ausschlagung des Überlebenden 11 202
- Ausschluss des Erbrechts 11 93
- Befreiung des Vorerben von Beschränkungen 11 162
- Berliner Testament 11 96 f.
- Bindung 7 16
- Bindungswirkung 10 43; 11 52
- Deutsch-deutsches Erbrecht 48 32 f.
- Ehegatten 11 30, 47 f.
- eigenhändiges 11 49
- Einheitslösung 11 96 f.
- Errichtung 11 49
- EuErbVO 33 39
- Formen 11 49
- Formulierungsmuster 5 56
- Freistellung, vorbehaltene 11 82
- Hoferbenbestimmung 43 43
- Interessenkollision 2 10
- Klage bei missbräuchlicher Schenkung 65 4
- Kosten 5 47
- Lebenspartner 11 30, 47 f.
- Lebenspartner, nichteheliche 12 9
- Lebenspartnerschaft, eingetragene 12 53
- Nacherbschaft bei 11 77
- neue Lebenspartnerschaft bei 11 165
- Nichtigkeit 11 62
- Nießbrauchvermächtnis 11 171
- Notarkosten 71 88, 90
- Nottestament 11 51
- öffentliches 11 50
- Pflichtteilsklausel 11 158
- Pflichtteilsverzicht bei 11 53
- Schiedsgerichtsordnung 68 42
- Schutz des Bedachten 7 16, 17
- Testamentseröffnung 53 23
- Trennungslösung 11 152 f.
- Unwirksamkeit 7 53 f., 55
- Verfehlungen des Bedachten 11 81
- Verfügung, einseitige 11 56
- Verfügung, qualifizierte 11 56
- Verfügung, wechselbezügliche 11 55
- Verhalten des Überlebenden nach Erbfall 11 198 f.
- Vermächtnisnehmerstellung des Ehegatten/Lebenspartners 11 177
- Verwahrung, amtliche 11 50
- Vorausvermächtnis 11 177
- Vorerbschaft bei 11 77
- Vor-/Nacherbschaft 11 153 f.
- Wegfall Bindungswirkung 11 80
- Widerruf 5 19; 9 4, 39
- Widerruf, einseitiger 11 66
- Widerruf einseitiger Verfügungen 9 38
- Widerruf, einvernehmlicher 11 63
- Widerruf nach Tod des anderen Ehegatten 9 48
- Widerruf nach ZGB 9 50
- Widerruf vorbehaltener 11 82
- Widerruf wechselbezüglicher Verfügungen 9 40 f.
- Widerruf zu Lebzeiten des anderen Ehegatten 9 41
- Widerrufserklärung 9 42

- Wiederverheiratung bei Vor-/Nacherbschaft 11 165
- nach ZGB 48 34
- Testament, konsularisches**
- Widerruf bei Rückgabe 9 22
- Testament, notarielles**
- Beurkundung 71 44
- Beweiskraft 71 46
- Kosten 5 47; 71 50
- Verwahrung, amtliche 71 49
- Widerruf bei Rückgabe 9 22
- Zentrales Testamentsregister 71 49
- Testament, öffentliches 5 40**
- Beurkundung 71 44
- Errichtung bei Mehrfachbehinderung 5 42
- Errichtung durch Blinden 5 41
- Errichtungszeitpunkt 5 28
- Gebärdensprachdolmetscher 5 44
- Kosten 71 50
- Übergabe einer Schrift 5 41
- Veränderung/Vernichtung in Widerrufsabsicht 9 15
- Verwahrung 5 31
- Widerruf bei Rückgabe 9 22
- Widerrufstestament 9 6
- Testament, privatschriftliches 5 36**
- testamentary trust**
- Erbschaftsteuer bei Errichtung 35 15
- Vererblichkeit 33 113
- Testamentsauslegung 6 1 f.**
- Änderung der Vermögenssituation 6 35
- Änderung volkswirtschaftlicher Rahmendaten 6 34
- Auslegungsvertrag 6 53 f.
- bedingte/-fristete Zuwendung 6 46
- Beweislast 6 70
- Erblasserklärungen, weitere 6 16
- ergänzende 6 26 f., 30
- erläuternde 6 9
- Ersatzerbenbestimmung bei Vorversterben 6 31
- Formulierung, pauschale 6 47
- Formulierung, ungenaue 6 44
- Fortentwicklung der Rechtslage 6 33
- prozessuale Hinweise 6 69 f.
- Regeln, gesetzliche 6 38 f.
- Testament, gemeinschaftliches 6 50, 51
- Testamentsform 6 14
- Textzusammenhang 6 12
- Umstände außerhalb der letztwilligen Verfügung 6 21
- unvorhersehbares Verhalten des Bedachten 6 36
- Vermutung stillschweigender Ersatzerben-einsetzung 6 40
- Wegfall bedachter Kinder vor Testamentser-richtung 6 48
- Wegfall Bedachter nach Testamenterrichtung 6 40
- wohlwollende 6 49
- wörtliche 6 9
- Zuwendung an gesetzliche Erben 6 44
- Zuwendung an Verwandte 6 47

- Testamentserbe**
- Ermittlung 53 29 f.
- Testamentseröffnung 53 1 f.**
- Ausschlagungsfrist 53 21
- Benachrichtigung Beteiligter 53 19
- Erbvertrag 53 14, 24
- Eröffnungstermin 53 18
- Gegenstand 53 11
- Grundbuchberichtigung 53 22
- Kosten 53 10; 71 50
- Ladung der Beteiligten zur 53 16
- Mitteilung an Finanzamt 53 21
- Rechtsbehelf 53 7
- Rechtsfolgen 53 21
- Terminbestimmung 53 16
- Testament, amtlich verwahrtes 5 31; 53 12
- Testament, behördlich verwahrtes 53 14
- Testament, gemeinschaftliches 53 23
- Testament, notariell verwahrtes 53 14
- Testament, privat verwahrtes 53 13
- Tod des Erblassers 53 15
- Verfahren 53 16 f.
- Zuständigkeit 53 2
- Testamentsfälschung 29 77**
- Beratungsbedarf 1 24
- Testamentsform**
- Wahl der 5 45
- Testamentsrückgabe**
- Anfechtung 9 27
- an Erblasser persönlich 9 25
- Widerruf der 9 27
- Widerruf durch 9 22
- Testamentsurkunde**
- Vernichtung in Widerrufsabsicht 9 15
- Testamentsverfälschung**
- Erbwürdigkeit 30 14
- Pflichtteilsunwürdigkeit 29 159
- Testamentsvollstrecker**
- Abgabe Erbschaftsteuererklärung 70 17
- Abwicklung Personengesellschaft 19 254
- Abwicklungstestamentsvollstreckung 19 102 f.
- Aktivprozess des 60 6 f., 10
- Amtsausübung, höchstpersönliche 19 152
- Amtsenthebung, vorläufige 19 225; 60 41
- Amtstheorie 19 17
- Amtsübertragung 19 153
- Änderung Gesellschaftsvertrag 19 287
- Annahmeerklärung 3 22; 19 69
- Anstandsschenkung 19 1136
- Antragsbefugnis Nachlassverwaltung 24 17
- Anwalt als 1 29
- Aufgaben 19 23 f.
- Aufgabenbeschränkung, gegenständliche 19 31
- Aufnahme Nachlassinventar 19 100
- Aufwendungsersatz 19 207
- Aufzeichnungspflicht 45 31
- Auseinandersetzungsplan bei Beteiligung Minderjähriger 42 125
- Auseinandersetzungsvereinbarung bei Beteiligung Minderjähriger 42 128
- Auseinandersetzungsvertrag 19 106
- Ausgliederung zur Neugründung 19 251

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Auskunftsanspruch 45 68 f.
- Auskunftsanspruch des Erben 19 159
- Auskunftsanspruch gegen Erben 19 83
- Auskunftsanspruch Vorempfang/Zuwendung bei Erbengemeinschaft 45 123
- Auskunftspflicht bei Beteiligung Minderjähriger 42 121
- Auskunftspflichten 45 68 f.
- Außerkraftsetzung Erblasserordnung 19 127
- Außerkraftsetzungsantrag Verwaltungsanordnung des Erblassers 42 122
- Austritt aus Gesellschaft 19 45
- Ausübung erbschaftsteuerlicher Wahlrechte 19 322
- Bank als 19 59 f.
- Beendigung des Amtes 19 16
- Beendigung Testamentsvollstreckeramts 19 218 f.
- Beendigung Testamentsvollstreckung durch Vereinbarung mit Erben 19 232
- Befugnisse 19 80 f.
- Begrenzung, gegenständliche 19 113, 114
- Beratungsscheckliste 19 48
- Berichtigung der Steuererklärung des Erblassers 19 312
- Bestimmung nach ZGB 48 34
- als Bestimmungsberechtigter 19 9
- Beteiligte im Antragsverfahren zur Ernennung 52 9
- beurkundender Notar als 19 58
- Bezahlung Erbschaftsteuer 19 325
- Bezugsrechtsausübung 19 297
- Delegation von Aufgaben 19 152
- Durchführung der Auseinandersetzung 19 103
- Eidesstattliche Versicherung Bestandsverzeichnis 19 162
- Eigennutz 45 83
- eigennütziges Verhalten 19 222
- einkommenssteuerliche Behandlung der Erbauseinandersetzung 19 109
- Einschränkung der Nachlassverwaltung 19 112 f.
- Entlassung 19 220 f.; 45 81 f.
- Entlassungsantrag 19 224
- Entlastung 19 169
- Entnahme Testamentsvollstreckervergütung 19 201
- Erbauseinandersetzung 26 203 f.
- Erbe/Miterbe als 19 56
- erbrechtliche Schranken der Verwaltungsbefugnis 19 286
- Erbschaftsanspruch 27 6
- Erbschaftsteuer 19 317 f.
- Erbschaftsteuerbescheid 19 323
- Erbschaftsteuererklärung 19 319
- Erbteilung durch 16 31
- Erfüllung Pflichtteilsansprüche 3 24
- Ermächtigung des Erben zur Prozessführung 60 13
- Ernennung 19 65, 67
- Ersatztestamentsvollstrecker 19 66
- Ertragnisverwendung 19 124
- Freigabe von Nachlassgegenständen 3 25; 19 114
- Gerichtsstand 60 18, 31
- Geschäftsführer Kapitalgesellschaft 19 293
- gesetzliches Schuldverhältnis zwischen Erbe und 19 149 f.
- Grenzen der Rechtsmacht 19 39
- Grundstücksverkehr 19 147
- Haftpflichtversicherung 19 178, 209
- Haftung 3 26; 19 170 f.
- Haftung bei Aufgabenübertragung 19 154
- Haftung bei Fremdverwaltung Personengesellschaft 19 262
- Haftung bei Informationspflichtverletzung 19 158
- Haftung bei Rechtsstreit 60 5
- Haftung bei Umwandlung 19 263
- Haftung bei Vor-GmbH 19 303
- Haftung mehrerer 19 176
- Haftung, steuerliche 19 313, 316
- Haftungsbeschränkungsvorbehalt 61 5
- Handeln für Minderjährige/Betreute 19 107
- Herausgabeklage 19 83
- Hinzuziehung Dritter 19 153
- höchstpersönliche Rechte des Erben 19 44
- Inbesitznahme des Nachlasses 19 82
- Informationspflicht 19 155
- In-Sich-Geschäfte 3 15
- insolvenzrechtliche Pflichten 19 96
- Interessengegensätze/-kollision 19 222
- Internationales Erbrecht 33 180 f.
- Kapitalerhöhung bei Kapitalgesellschaft 19 296
- Kapitalerhöhung bei KG 19 289
- Konstituierung des Nachlasses 19 80
- Kündigung 19 219
- Legitimation 52 6
- Maßgeblichkeit Erblasserordnung 19 123
- mehrere 19 63
- Missachtung Auskunftsverlangen 45 81, 84
- Missachtung Erblasserordnung 19 126
- Mitgliedschaftsrechte Personengesellschaft 19 282
- Nachlassauseinandersetzung bei Beteiligung Minderjähriger 42 123
- Nachlassinsolvenz 19 97
- bei Nachlassinsolvenz 25 112
- Nachlassinsolvenzverfahren 25 9
- Nachlassverwaltung 19 99, 110 f.
- Nachlassverwaltung, ordnungsmäßige 19 118
- Nachlassverzeichnis 3 23; 19 84 f.; 45 74, 79
- Nachweis des Amtes 19 74
- Nachweis Verfügungsbefugnis 19 148
- Neugründung Kapitalgesellschaft 19 299
- Partei kraft Amtes 60 3
- Passivprozess gegen 60 19 f.
- Person des 19 54 f.
- persönliche Klage gegen 60 37
- Pflichten 19 80 f.
- Pflichtverletzung 45 81
- Prozessführungsbefugnis 19 15
- Prozessführungsbefugnis bei Aktivklage 60 6 f., 10

- Prozessführungsbefugnis bei Passivprozess 60 19 f.
- Prozesskostenhilfe 60 5
- Rechenschaftslegung 19 163 f.
- Rechenschaftspflicht bei Beteiligung Minderjähriger 42 121
- Rechnungslegung durch 45 75 f., 78
- Rechte, eingeräumte 3 15
- rechtliche Stellung 19 17 f.
- Rechtsbehelfe Erbschaftsteuerbescheid 19 324
- Rechtsdienstleistungsgesetz 19 59 f.
- Rechtsgeschäfte vor Annahme 19 73
- Rechtsmacht 1 4
- Rechtsmittel, steuerrechtliche für Erblasser 19 315
- Schenkungsversprechen des 19 132
- als Schiedsrichter 19 9; 68 49
- Selbstkontrahieren 19 139, 293
- Steuerberater als 19 59 f.
- Steuerbescheide 19 314, 323
- Steuererklärung für Erblasser 19 311
- Steuererklärungspflicht 70 23
- Steuerhinterziehung/-verkürzung 19 313
- steuerliche Pflichten 19 306 f.
- steuerliche Pflichten bei Fortführung Einzelunternehmen 19 331
- steuerliche Pflichten nach Erbfall 19 328
- Steuern des Erblassers 19 309, 310
- Steuerpflichten 3 26
- steuerrechtliche Pflichten 19 101
- Steuerzahlungen/-erstattungen 19 316
- Streit unter Erbprätendenten 19 95
- Teilungsplan 19 105
- Testamentsvollstreckerzeugnis 19 74
- tiefgreifende Feindschaft mit Erbe 19 222
- Treuhandlösung bei Verwaltung Einzelunternehmen 19 238, 243
- Überprüfung letztwilliger Verfügungen des Erblassers 19 94
- Umgründung Einzelunternehmen 19 151, 248
- Umwandlung auf Kapitalgesellschaft 19 299
- Umwandlung Gesellschaftsanteil 19 45
- Umwandlungen nach UmwG 19 263
- Unfähigkeit 19 221
- Unterrichtung der Erben 45 69, 72
- Vereinbarungen der Erben 19 108
- Verfügungen, unentgeltliche 19 136, 141
- Verfügungsbefugnis 19 133, 135 f.
- Verfügungsbefugnisbeschränkung 19 143
- Vergütung 2 18; 3 21; 19 180 f.
- Vergütung bei Unternehmensvermögen 40 278
- Verhältnis zu Nachlassgericht 19 20
- Verjährung Schadensersatzanspruch gegen 19 179
- vermeintlicher 19 182
- Vermögensanlage 3 27; 19 121
- Vermögensanlage, spekulative 19 122
- Verpflichtungen 3 15
- Verpflichtungsbefugnis 19 120, 128 f., 133
- Vertretertheorie 19 17
- Verwaltung des Nachlasses 19 110 f.
- Verwaltung Personengesellschaftsanteil 19 43
- Verwirkung Vergütungsanspruch 19 204
- Vollmacht 3 16
- Vollmacht, postmortale bis Amtsantritt 19 72
- Vollmachten des 19 152
- Vollmachtlösung bei Verwaltung Einzelunternehmen 19 240, 244
- Vollziehung einer Auflage 14 11, 47
- Vorlage Bestandsverzeichnis 19 161
- Vorschenkungen 19 321
- zertifizierter 19 62
- Zeugnisverweigerungsrecht 60 5
- Zurückbehaltungsrecht wegen Vergütung 19 202
- Zuverlässigkeit 45 86
- Testamentsvollstreckerbenennung**
- Notarkosten 71 89
- Testamentsvollstreckerkosten**
- unangemessen hohe 35 10
- Testamentsvollstreckervergütung 19 180 f.**
- Abschlussgebühr 19 188
- Abwicklungsvollstreckung 19 193
- Abzugsfähigkeit, einkommenssteuerliche 19 339
- Abzugsfähigkeit, erbschaftsteuerliche 19 336
- Angemessenheit 19 184
- Aufwendersatz 19 207
- Auseinandersetzungsgebühr 19 188
- bedingtes Vermächtnis 19 181, 214
- Bemessungsgrundlage Wertgebühr 19 186
- Besteuerung der 19 210 f.
- Dauertestamentsvollstreckung 19 193
- Eigennutz 45 83
- Einkommensteuer 19 213
- Entnahme der 19 201
- Erbschaftsteuer 19 213
- Fälligkeit 19 200
- Formulierungsmuster 19 217
- Gegenüberstellung der Tabellen 19 195, 197
- Geltendmachung 19 200
- Geltendmachung, gerichtliche 19 205
- bei Geschäftsbetrieben 19 194
- Gewerbesteuer 19 216
- Konstituierungsgebühr 19 188
- mehrere Testamentsvollstrecker 19 198
- Möhring'sche Tabelle 19 191, 197
- im Nachlassinsolvenzverfahren 19 206
- bei nachträglichem Wegfall 19 183
- Neue Rheinische Tabelle 19 189 f., 192
- Regelgebühr 19 188
- Rheinische Tabelle 19 189 f.
- Schuldner der 19 199
- Teilzahlung 19 200
- Umsatzsteuer 19 210
- unangemessen hohe 19 181, 214; 35 10
- bei Unternehmen 19 194
- Vereinbarung mit Erblasser 19 217
- Vergütungsgrundbetrag 19 193
- Verjährung 19 203
- vermeintlicher Testamentsvollstrecker 19 182
- Verwaltungsgebühr 19 188
- Verwirkung 19 204
- Wertgebühr 19 186

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Zeitmodelle 19 185
- Zurückbehaltungsrecht wegen 19 202
- Zuschläge 19 193
- Testamentsvollstreckervermerk 13 265**
- Einzelunternehmen 19 240
- im Erbschein 19 75
- Gesellschafterliste 19 79
- Grundbuch 19 78
- Handelsregister 19 79, 240, 280
- in öffentlichen Registern 19 75
- Personengesellschaft 19 280
- Testamentsvollstreckzeugnis 3 22; 19 74; 52 1 f.**
- bei Amtsende des Testamentsvollstreckers 52 5, 31
- Amtsverfahren 52 10
- Anerkennung ausländisches 33 165
- Antrag 52 11, 14
- Antragsberechtigte 52 13
- bei Auslandsberührung 52 34
- bedingte/befristete Testamentsvollstreckung 15 8
- Beratungsbedarf 1 22
- Beteiligte im Amtsverfahren 52 10
- Beteiligte im Antragsverfahren 52 9
- Checkliste 52 1
- Einziehung 52 29
- Erteilungsverfahren 52 16
- Formulierungsmuster Antrag auf Erteilung 52 12
- über Fortbestehen der Testamentsvollstreckung 52 32
- Inhalt 52 20
- Kosten 52 6, 19
- Kraftloserklärung 52 29
- Nachweis Verfügungsbefugnis 19 148
- Notarkosten 71 98
- Rechtsmittel 52 26
- Rechtswirkungen 52 2
- Verhältnis zu Erbschein 52 7
- Vorbescheid 52 18
- Zuständigkeit 52 8
- Zuständigkeit Amtsgericht für Eidesstattliche Versicherung 71 1
- Testamentsvollstreckung 3 12 f.; 19 1 f.**
- Abfindung Personengesellschaftsanteil 19 255
- Abgrenzung zu trans-/postmortaler Vollmacht 20 16
- Abgrenzung zu Vormund 18 12
- Abgrenzung zur postmortalen Vollmacht 19 32 f.
- Abwicklungsvollstreckung 19 13; 26 203 f.
- Amtstheorie 19 231
- Annahmeerklärung 3 22
- Anordnung 19 46 f.
- Anordnung der 3 13
- Anordnung, unwirksame 19 51
- Anordnungsform 19 49
- Auflage 14 47
- Auflagenvermächtnis 13 258
- Aufstockung Personengesellschaftsbeteiligung des Erben 19 281
- Auseinandersetzungsvollstreckung 19 13
- Auskunftsobliegenheiten bei 45 68 f.
- Auskunftspflicht des Erben neben/trotz 45 88
- Auskunftsrecht bei 45 7
- Ausschlagung der Erbschaft durch Pflichtteilsberechtigten 3 18
- an Außenseite der Beteiligung 19 268
- Ausweis Bedingung/Befristung 15 8
- beaufsichtigende 19 31, 112
- Beendigung 19 227 f.
- Beendigung bei Beteiligung Minderjähriger 42 130
- Beendigung durch Vereinbarung 19 232
- Behindertentestament 19 6; 41 31 f.
- Beratungsbedarf 1 29
- Beratungsscheckliste 19 48
- Beschränkung, gegenständliche 19 113, 114
- Beschränkung Verwaltungsrecht 19 112
- Beschränkungsvermerk 19 77
- Beteiligung an Personenhandelsgesellschaft 3 17
- bei Beteiligung Minderjähriger 42 115 f.
- Betriebsaufspaltung 19 334
- Checkliste Prozessberatung 60 2
- Dauer 19 14
- Dauertestamentsvollstreckung 19 13
- Digitaler Nachlass 50 77
- Durchführung 3 22 f.
- Durchsetzung Vermächtnis 58 4
- Einbeziehung Lebensversicherung 19 41
- Einzelunternehmen 19 236 f., 245
- bei Erbeinsetzung 8 45
- Erbenhaftung 23 71
- Erbrecht, internationales 19 343
- Erbschaftsteuer 19 317
- Erbschaftsteuererklärung 19 319
- zur Erfüllung des Vermächtnisses 13 348
- Ergänzung durch trans-/postmortale Vollmacht 20 10 f.
- Ergänzungspflegschaft 19 57
- Ersatztestamentsvollstreckung 3 19
- Form der Anordnung 19 49
- Formulierungsmuster 19 53
- Formulierungsmuster Titelumanschreibung 60 36
- Freigabe von Nachlassgegenständen 19 114
- GbR-Anteil 19 273
- gegenständliche Beschränkung 19 31
- Geltendmachung von Ansprüchen gegen Erben 60 25
- Geltendmachung von Pflichtteilsansprüchen 60 28
- Geltungsdauer 5 12
- Generationentheorie 19 231
- Gerichtsstand 60 18, 31; 61 17
- bei Gesamtrechtsnachfolge 4 3
- gesetzliche Regelung 19 13
- Gewinnanspruch Personengesellschaft 19 270
- Grundbuchberichtigung 56 12
- Gründe für 19 2 f.
- Haftung Testamentsvollstreckung 19 170
- Handelsgeschäft 3 17
- Kapitalgesellschaftsanteil 19 291

- Klagen im Zusammenhang mit 60 1 f.
- Kommanditanteil 19 278
- Kommanditbeteiligung, atypische 19 290
- Komplementärbeteiligung 19 257 f.
- Konstituierung des Nachlasses 19 80
- bei minderjährigem Erbe 18 5
- für minderjährigen Erben 19 5
- mitwirkendes Verschulden des Erben 19 177
- für Nacherben bis Eintritt Nacherbfall 17 227
- Nacherbentestamentsvollstreckung 19 16
- Nacherbschaft 17 225
- Nachfolgeklausel Personengesellschaft 19 256
- Nachlass als Gegenstand 19 39
- Nachlassfreigabe 3 25
- Nachlassplanung bei Erbengemeinschaft 26 259
- Nachlassverzeichnis 3 23
- Neugründung Kapitalgesellschaft 19 299
- OHG-Beteiligung 19 257 f.
- Personengesellschaft 19 253 f., 268
- Pflichtteilsbeschränkung 19 29
- Primattheorie 19 231
- Prozessführungsbefugnis des Erben 60 13
- Rechenschaftslegung 19 163 f.
- Rechnungslegung durch Testamentsvollstrecker 45 75 f.
- Rechte 3 15
- Rechtskraftwirkung Klageentscheidung 60 17, 32
- Rechtsschutz, vorläufiger 60 41
- Rücklagenbildung 19 298
- Schenkung 3 16
- Schutz des ererbten Vermögens 19 2
- Schutz des überlebenden Ehegatten 19 4
- separatio bonorum 19 15, 83
- Sicherstellung Unternehmensführung 19 7, 8
- Sondernachfolge außerhalb des Erbrechts 19 40
- Steuerpflichten 3 26
- Steuerrecht 19 306 f.
- Stiftung 19 11
- Stiftung von Todes wegen 38 43
- Teilungsanordnung 16 38
- Testamentsvollstrecker 19 54 f.
- Umgründung Einzelunternehmen 19 248, 251
- Umsatzsteuer 3 21
- Umwandlung 19 263
- Umwandlung auf Kapitalgesellschaft 19 299
- Umwandlungsklausel 19 276
- Unternehmen 19 234 f.
- Unternehmensvermögen 40 276
- Verfügungsbeschränkung der Erben 19 144
- Vergütungsregelung 3 21
- Verhältnis zu Familiengericht 19 22
- Verhältnis zu Nachlassverwaltung 24 10
- Verhältnis zu Schutzschrift 19 52
- Verlängerung der Höchstdauer 19 231
- Vermächtnis 13 261 f., 266
- Vermächtnistestamentsvollstreckung 19 16
- Vermögen, unternehmerisches 19 234 f.
- Vermögensanlage 3 27
- Verwaltungs- 19 5
- Verwaltungsanordnung bei Behinderten- testament 41 32, 33
- Verwaltungstestamentsvollstreckung 19 13
- Verwaltungsvollmacht 14 20
- Verwirklichung der Zielvorstellungen des Erblassers 19 3
- Verwirklichung steuerlicher Gestaltungen 19 10
- Vollmacht 3 16
- Vorerbe 17 181
- Vorerbschaft 17 221
- Vorlage Bestandsverzeichnis 19 161
- Vor-/Nacherbschaft 3 20; 17 230
- Wechselwirkung mit trans-/postmortaler Bevollmächtigung 20 18
- Weisungsgeberlösung bei Personengesellschaft 19 271
- Zahlungsklage gegen Testamentsvollstrecker bei 61 27
- Zeitablauf 19 228
- Zeugnis über Fortbestehen der 52 32
- Zielsetzung des Erblassers 19 47
- Zwangsvollstreckung 60 33
- Testamentswiderruf**
- Notarkosten 71 91
- Testierfähigkeit** 5 23 f.
- Beratungsbedarf 1 24
- bei Betreuung 5 27
- Beurteilungszeitpunkt 5 28
- Beweislast 5 25, 29
- DDR 48 33, 34
- Erblasser 7 7
- Geschäftsfähigkeit 5 24
- Lesefähigkeit 5 26
- Minderjährige 5 23
- Nachweis 5 29
- partielle Unfähigkeit 5 24
- Sachverständigengutachten 5 29
- undatierte Verfügung 5 39
- Widerrufstestament 9 8
- Testierfreiheit** 4 24; 5 6, 23 f.
- Bindungswirkung letztwilliger Verfügungen 5 18
- Erb-/Pflichtteilsverzicht 31 36
- Feststellung von Einschränkungen 2 92
- Gesellschaftsrecht 5 21
- HeimG 5 16
- Höferecht 5 17
- Schranken 5 13 f.
- Testierunfähigkeit**
- Herbeiführung, vorsätzliche 30 11
- Testierwille** 5 30; 7 4
- Auslegung 7 4
- mehrere Verfügungen am gleichen Tag 5 30
- Thailand**
- Nachlassspaltung 33 240
- Theorie der bewusst geplanten Doppelgesellschaft** 36 189
- Thüringen**
- Landgüterrecht 43 8

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Tier**
 - Auflage zugunsten 14 13
 - Vermächtnis 13 51
- Tierarztpraxis**
 - Bewertung 46 29
- Tierhaltung** 43 10
- Tierheim**
 - Auflage zugunsten 14 13
- Titelumschreibung**
 - Formulierungsmuster Antrag 60 36
- Tochtergesellschaft**
 - Einbringung 40 75
- Tod**
 - Wegfall Stammelternteil 4 52
- Todesbesorgnis**
 - Nottestament bei 5 48, 51
- Torfstich**
 - erbschaftsteuerliche Bewertung 35 116
- Totalnießbrauch**
 - Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistung 36 236
- Totalvorbehalt**
 - Erbvertrag nichteheliche Lebensgemeinschaft 12 24
- Totschlag**
 - Pflichtteilsunwürdigkeit 29 159
- Tötung, vorsätzliche**
 - Erbunwürdigkeit 30 9
- Tötungsversuch**
 - Erbunwürdigkeit 30 10
- Transplantationsgesetz** 13 53
- Traueranzeige**
 - Erbfallschulden 23 20
- Trauerfeierlichkeit**
 - Erbfallschulden 23 20
- Trauerkleidung** 23 20
- Trennungslösung**
 - Pflichtteilsreduzierung 21 42
 - Pflichtteilsstrafklausel bei 21 20, 42
 - Testament, gemeinschaftliches 11 152 f.
- Trennungstheorie**
 - bei teilentgeltlicher Übertragung 35 399
- Treuhand**
 - erbschaftsteuerliche Bewertung Sachleistungsanspruch 35 61
 - Fremdverwaltung Einzelunternehmen 19 238, 243
 - Vollrechtsnießbrauch Personengesellschaftsanteil 13 144
- Treuhänder**
 - Anzeigepflicht bei Erbfall 37 3
 - erbschaftsteuerliche Anzeigepflicht 70 15
- Treuhandkonto**
 - Anzeigepflicht bei Erbfall 37 3
 - Zurechnung 46 99
- Trinidad und Tobago**
 - Nachlassspaltung 33 240
- Trust** 33 113; 34 49 f., 56
 - Auflösung der Vermögensmasse 34 55
 - Ausschüttungen 34 52
 - Besteuerung, laufende 34 51
 - Erbschaftsteuer 36 118
- Errichtung der Vermögensmasse 34 50
- Errichtungsbesteuerung 34 64
- steuerliche motivierte Gestaltung 36 118
- Türkei**
 - Deutsch-türkischer Konsularvertrag 33 124
 - Nachlassspaltung 33 124, 240
- Überbeglaubigung** 71 6
- Überentnahmen**
 - Nachsteuertatbestand 35 275, 285
- Übergabe einer Schrift**
 - Verfügung von Todes wegen 71 58
- Übergabevertrag** 26 253
 - Reduzierung Pflichtteil 29 393
- Übergabevertrag, landwirtschaftlicher**
 - Altenteil 32 102
- Übergangsvollmacht** 20 6
 - Formulierungsmuster 20 8
- Überleitung**
 - Anspruch auf Sozialhilfeträger 41 4 f.
- Übermaßfrüchte**
 - bei Vor-/Nacherbschaft 17 150
- Übermaßzuschüsse**
 - Zuwendung, ausgleichspflichtige 29 200
- Übernahmeerklärung** 16 16
- Übernahme Klausel**
 - einkommensteuerliche Behandlung beim Erbfall 35 348
 - Erbschaftsteuerbegünstigung bei 35 184
 - erbschaftsteuerliche Bewertung 35 113
- Übernahmerecht**
 - Bewertungsanlässe 46 1
 - Frist 16 20
 - Gegenleistung 16 18
 - Nachlassgegenstand 16 16
 - Übernahmewert 16 18
- Überprüfungsklausel**
 - Testament 36 375
- Überschuldung**
 - Nachlass 1 27; 23 33, 57
 - Nachlassinsolvenzverfahren 25 17
 - Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht 29 152
 - Unzulänglichkeitseinrede 23 56, 57
- Überschuldungsstatus** 25 17
 - Aktiva 25 18, 20
 - Muster 25 20
 - Passiva 25 19, 20
- Überschwerungseinrede** 23 3, 58
- Übertragbarkeit**
 - Nießbrauch 49 42 f.
 - Pflichtteilsanspruch 29 56
- Übertragung**
 - Aktie 40 31
 - Einzelunternehmen 40 19
 - Familienheim auf Ehegatten/Lebenspartner 3 101
 - Familienheim von Todes wegen auf Kind/Enkel 3 102
 - GmbH-Anteil 40 30

- Lebensversicherung durch Vertragsübernahme 47 23
- Vermächtnisanspruch 13 321
- Übertragung, lebzeitige**
 - gesellschaftsvertragliche Sicherungs-/Kontrollinstrumente 32 192
 - Hof 43 35 f.
 - Sicherungsinstrumente 32 170 f.
- Übertragung, mittelbare**
 - beschränkte Erbschaftsteuerpflicht 34 22
- Übertragungsverpflichtung**
 - erbschaftsteuerliche Folgen 40 68
- Uganda**
 - Nachlassspaltung 33 240
- Uhren**
 - Erbschaftsteuerbefreiung 35 159
- Ukraine**
 - Fortgeltung Deutsch-sowjetischer Konsularvertrag 33 127
 - Nachlassspaltung 33 127, 240
- Umbau**
 - Haus bei Nießbrauch 49 71
- Umdeutung**
 - Erbenbestimmung 8
- Umgang der Angelegenheit**
 - Rechtsanwaltsvergütung 2 124
- Umgehungsgeschäft**
 - Vorkaufsrecht Erbanteil 26 29
- Umgründung**
 - Einzelunternehmen 19 248
- Umqualifizierung**
 - freiberufliche Praxis beim Erbfall 35 357
- Umqualifizierung, gewerbesteuerliche**
 - Freiberufliche Praxis bei Erbfall 35 424
- Umsatzsteuer 35 432**
 - bei Betriebsverpachtung 36 175
 - Grundstückseinbringung in Familiengrundbesitzgesellschaft 36 49, 64
 - Sachentnahme Betriebsvermögen 35 435
 - Stiftung, gemeinnützige 39 18
 - Testamentsvollstreckervergütung 3 21; 19 210
- Umschichtung**
 - in nicht begünstigtes Vermögen 36 263
 - Ertragsprognose 36 260
 - bei Vermögensübergabe gegen wiederkehrende Leistung 36 257 f.
- Umwandlung**
 - Einzelunternehmen durch Testamentsvollstrecker 19 248
 - Familienstiftung in gemeinnützige Stiftung 39 28
 - Fristen, Fristen, steuerlich relevante 36 4
 - GbR-Anteil in Kommanditanteil 19 275
 - in Kapitalgesellschaft durch Testamentsvollstrecker 19 299
 - Nachsteuerrelevanz 35 280, 286, 288
 - durch Testamentsvollstrecker 19 263
 - Unternehmen 1 10
- Umwandlung in Betriebsvermögen**
 - steuerliche Behandlung 36 83
 - steuerliche motivierte 36 78 f.
- Umwandlungsklausel 19 276**
- Unbedenklichkeitsbescheinigung**
 - erbschaftsteuerliche 34 35
 - Hinweispflicht des Notars 71 32
- Unbekanntheit**
 - Erbe 54 9
- Undank, grober**
 - Rückforderung Schenkung 32 132
- Und-Depot**
 - Zurechnung/Bewertung 46 100
- Und-Konto**
 - Zurechnung 46 98
- Unentgeltlichkeit**
 - Begriff 19 137
- Unfähigkeit**
 - Testamentsvollstrecker 19 221
- Unfallversicherung**
 - Erbschaftsteuer 35 14
- Universalsukzession 4 2; 26 7**
 - Erbeinsetzung 8 2
- Universalvermächtnis 8 20; 13 204**
- Universität**
 - Auflage zugunsten 14 13, 15
- Unland**
 - erbschaftsteuerliche Bewertung 35 116
- Unmöglichkeit**
 - Auflage 14 55
 - Bedingung 15 32, 80
 - Verfügung, letztwillige 7 14
 - Verschaffungsvermächtnis 13 91
- Unparteilichkeit**
 - Notar 71 10
- Unrichtigkeit**
 - Selbstanzeige 37 27
- Unrichtigkeit, offenbare**
 - Korrektur Steuerbescheid 70 32
- Untätigkeitsklage**
 - finanzgerichtliche 70 54, 75
 - Vorverfahren 70 83
- Unterbeteiligung, atypische**
 - Familiengesellschaft 36 104
 - steuerliche Behandlung 36 104
- Unterbeteiligung, mitunternehmerische**
 - einkommensteuerliche Behandlung als Vermächtnis 35 393
- Unterbeteiligung, typische**
 - Familiengesellschaft 36 103
 - steuerliche Behandlung 36 103
- Unterbringung, freiheitsentziehende**
 - Vorsorgevollmacht 44 21
- Unterhalt**
 - Dreißigster 4 74
 - geschiedener Ehegatte 13 45
- Unterhaltsanspruch**
 - Ehegatte/Lebenspartner im Erbfall 11 205
 - Vererblichkeit 4 11; 33 112
 - Vermächtnis 13 123
- Unterhaltsberechtigter**
 - als Versicherungsnehmer Lebensversicherung 47 133
- Unterhaltsentgelt**
 - erbschaftsteuerbefreites 35 176
 - Freibetrag 35 176

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

Unterhaltsleistung

- Begriff 36 277
- einkommensteuerliche Behandlung 35 409, 418
- Vermögensübergabe gegen 36 277 f.
- Vermögensübergabe gegen wiederkehrende Leistung 36 207

Unterhaltsrente

- einkommensteuerliche Behandlung 35 389, 418

Unterhaltsverbindlichkeit

- Vererblichkeit 4 11

Unterhaltsverpflichtung

- bei Erbfall bestehende 11 205
- Pflichtteilsentziehung 29 145

Unterhaltszahlung

- Verpflichtung der Erben zur 11 205

Unterhaltszuwendung

- einmalige 35 175
- lebzeitige erbschaftsteuerbefreite 35 175
- Schuldenerlass 35 175

Unterlassungsverpflichtung

- Schenkung von Todes wegen 32 30
- Vererblichkeit 4 9

Unternehmen

- Beteiligungsübergang bei Erbengemeinschaft 26 269 f.
- Betrieb in Hand des Nießbrauchbestellers 36 294
- Betrieb in Hand des Vorbehaltsnießbrauchers 36 295
- Einbringung Tochter-/Schwesterunternehmen 40 75
- Ertragsnießbrauch an 36 296
- Pacht 32 50
- steuerliche Behandlung Vermächtnisnießbrauch 36 329
- Testamentsvollstreckung 19 234 f.
- Vererblichkeit 4 15; 40 17 f.
- Vererbung 40 1 f.

Unternehmen, ausländisches

- Vererbung 40 264 f.

Unternehmensaufgabe

- Nachsteuertatbestand 35 270, 272

Unternehmensbesteuerung 36 90 f.

Unternehmensbeteiligung

- Übergang bei Erbengemeinschaft 26 269 f.
- Vererblichkeit 4 15

Unternehmensbewertung 36 24 f.

- AG/Aktien 46 57
- AG/Aktien, ausländische 46 60
- Aktien Familiengesellschaft 46 59
- Bewertungsmethoden, branchenspezifische 46 29
- Bewertungsstichtag 46 30
- Checkliste 46 24
- DCF-Verfahren 46 27, 40
- Ertragswertverfahren 46 27, 33 f., 48, 53
- GbR 46 46, 48
- GmbH/-Geschäftsanteil 46 54
- Goodwill 46 29, 43
- Grundlagen 46 25
- IDW 46 27
- Kapitalgesellschaft/-santeil 46 53 f.

- KG 46 46, 48
 - Liquidationswert 46 28, 44, 48
 - Mehr-/Minderheitsbeteiligung Personengesellschaft 46 45
 - OHG 46 46, 48
 - Personengesellschaft/-santeil 46 45 f.
 - Prüfung Wertermittlungsgutachten 46 39
 - Schätzwert 46 27
 - Stichtag 46 30
 - Substanzwert 46 29, 42
 - Verkaufspreis 46 26
 - Verkehrswert 46 53
 - Vermögen, nicht betriebsnotwendiges 46 32, 39
- ### Unternehmensfortführung
- Beratungsbedarf bei Nachfolgeplanung 1 7
 - Haftung Nachlassverwalter 24 64
- ### Unternehmensführung
- Auflagen bei Unternehmensnachfolge 40 223
- ### Unternehmensnachfolge 40 1 f.
- Alleinerbe 40 216
 - Auflagen an Unternehmensführung 40 223
 - ausländische Beteiligungen/Unternehmen 40 264 f.
 - Auswahl Unternehmensnachfolger durch Dritte 40 256 f.
 - Beratungsbedarf 1 7
 - Bestimmung des Nachfolgers durch Dritte 13 306
 - Checkliste 40 1
 - Eigentümerstellung 40 5
 - einkommensteuerliche Aspekte 40 137
 - Einsetzung Aufsichts-/Beratungsgremien 40 81
 - Eintrittsklausel 40 48
 - Einzelunternehmen 19 248
 - Erb-/Pflichtteilsverzicht 31 37
 - erbschaftsteuerliche Aspekte 40 85 f.
 - Erbschaftsteuerplanung 40 85 f.
 - Erbvertrag 10 22
 - Ersatzerbe 40 219
 - Ersatzerbenregelung 40 215
 - Familiencharta/-verfassung 40 12
 - Familientage 40 9
 - finanzielle Belastungen durch Erbfall 40 6, 15
 - Fortsetzungsklausel 40 34
 - Frankfurter Testament 8 52
 - Gesellschaftsgründungsklausel, letztwillige 19 249
 - gesellschaftsrechtliche Vorbereitung 40 72 f.
 - gleichzeitiges Versterben Eltern und minderjährige/s Kind/er 40 215
 - Handlungsfähigkeit bei Beteiligung Minderjähriger 40 214
 - Konfliktvermeidung 40 8
 - lebzeitige Beteiligung Minderjähriger 40 203 f.
 - Management 40 13
 - Nachfolgeklausel, einfache 40 39
 - Nachfolgeklausel, gesellschaftsvertragliche 40 52
 - Nachfolgeklausel, qualifizierte 40 42
 - Nachfolgeklausel, rechtsgeschäftliche 40 52
 - Nachfolgekonzept 40 9, 10 f.
 - Nachversteuerungszeitraum 40 71

- Nießbrauch zugunsten des überlebenden Ehepartners 40 157 f.
- Pflichtteilsverzichtsvertrag des unberücksichtigten Kindes 40 226
- Planung 40 3
- Rechtsformwahl 40 72
- Testamentsvollstreckung 40 276
- Unternehmen/Gesellschaftsanteile an Erbengemeinschaft 40 239
- Unternehmensrente an überlebenden Ehepartners 40 153
- Unternehmensstruktur 40 74
- Unternehmerziele 40 11
- variable Leistungen an überlebenden Ehepartner 40 168
- Vergütung Testamentsvollstrecker 40 278
- Vermächtnis 13 27
- durch Vermächtnis 40 227 f.
- Vermächtnis an übrige Kinder 40 226
- Versorgung des überlebenden Ehepartners 40 142 f.
- Versorgung des überlebenden Ehepartners mit Privatvermögen 40 151
- Verteilungsgerechtigkeit 40 7, 16
- vertragliche Anpassung zur Vorbereitung 40 78
- Vor-/Nacherbfolge 40 221
- Vor-/Nacherbschaft 17 233 f.
- vorweggenommene Erbfolge 40 175 f.
- Unternehmensnachfolgeplanung**
 - Abgleich mit Gesellschaftsverträgen 1 8
 - Beratungsbedarf 1 6
 - Bewertung 1 11
 - Interessenkollision 2 8
 - Liquidität 1 13
- Unternehmensnachfolger**
 - Beschränkung durch Klausel 40 47
- Unternehmensnießbrauch**
 - an Einzelunternehmen 36 293
 - Hofübergabe, rheinische 36 294
 - partieller 36 297
- Unternehmensrente**
 - an Ehepartner 40 153
- Unternehmensschenkung, mittelbare**
 - Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistung 36 238
- Unternehmensschließung**
 - Genehmigungsvorbehalt Nachlassgericht 24 89
- Unternehmensstilllegung**
 - Nachlassverwalter 24 64, 89
- Unternehmensstruktur**
 - Schaffung klarer 40 74
- Unternehmensträgerstiftung** 38 14 f., 18
- Unternehmensumwandlung**
 - Beratungsbedarf 1 10
- Unternehmensveräußerung**
 - Nachsteuertatbestand 35 270, 271
- Unternehmensverbundene Stiftung** 38 13 f.
 - Anerkennung 38 16
 - Auswahl Geschäftsführung 38 24
 - Dauer 38 21
 - Festlegung Unternehmensfortführung 38 21
 - Kapitalaufnahme, nachträgliche 38 25
 - Perpetuierung des Unternehmerwillen 38 20
 - Selbstzweckstiftung 38 17
 - Stiftung & Co.KG 38 35, 38
 - Zwecke, unternehmensfremde 38 20
- Unternehmensverkauf**
 - Beratungsbedarf bei Nachfolgeplanung 1 7
 - Genehmigungsvorbehalt Nachlassgericht 24 89
- Unternehmensvermögen**
 - Testamentsvollstreckung 40 276
- Unternehmensverpachtung**
 - Beratungsbedarf bei Nachfolgeplanung 1 7
- Unternehmer**
 - Vorsorgevollmacht 44 38
- Unternehmerlohn, angemessener** 35 107
- Untersagungsverfügung**
 - Verfügung über Nachlassgegenstand 57 20
- Unterschrift**
 - seitliche 5 38
 - Verfügung, letztwillige 5 36
 - Verfügung, mehrseitige 5 38
- Unterstützungskasse**
 - steuerfreie Zuwendung 35 181
- Untersuchungsgrundsatz**
 - Finanzgerichtsprozess 70 112
- Untervermächtnis** 13 208 f.
 - Nachvermächtnis 13 221
 - Rechtssicherheit bez. Annahme/Ausschlagung 13 360
- Untervollmacht**
 - Vorsorgevollmacht 44 21, 49
- Unterzeichnung s. Unterschrift**
- Unvermögen**
 - Verschaffungsvermächtnis 13 91
- Unwirksamkeit**
 - Ehegattentestament 7 53 f., 55
 - Erbvertrag 7 53 f., 56
 - Verfügung, letztwillige 7 2 f.
 - Verfügung von Todes wegen 7 2 f.
 - Verfügung, wechselbezügliche 7 55
- Unwirksamkeit Testament**
 - Streitwert 2 114
- Unwürdigkeit**
 - Erbnunwürdigkeit 30 1 f.
 - Pflichtteilsberechtigter 29 158
 - Pflichtteilsunwürdigkeit 30 38 f., 42
 - Vermächtnisunwürdigkeit 30 38 f.
- Unzulänglichkeitseinrede** 23 56, 57
 - Vermächtnis 13 325
- Urgroßeltern**
 - gesetzliche Erbfolge 4 58
- Urheberrecht**
 - Vererblichkeit 4 10; 33 112
 - Vermächtnis 13 120
- Urkunde**
 - Legalisation 71 5
 - Verschließung 71 60
 - Verwahrung beurkundeter 71 60
 - Zwischenbeglaubigung 71 5
- Urkunde, ausländische**
 - Anerkennung 71 4
- Urkunde, öffentliche**
 - Vollstreckbarerklärung 33 160

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Urkundenfälschung**
 - Pflichtteilsunwürdigkeit 29 159
- Urkundenunterdrückung**
 - Pflichtteilsunwürdigkeit 29 159
- Urkundsdelikt**
 - Erbunwürdigkeit 30 14
 - Pflichtteilsunwürdigkeit 29 159
- Urlaubsabgeltung**
 - bei Tod des Arbeitnehmers 23 18
 - Vererblichkeit 5 15
- Urlaubsanspruch**
 - bei Tod des Arbeitnehmers 23 18
- Uruguay**
 - Nachlassspaltung 33 240
- USA**
 - DBA 34 70, 78, 79
 - Nachlassspaltung 33 240
- Usbekistan**
 - Fortgeltung Deutsch-sowjetischer Konsularvertrag 33 127
- Vater**
 - abstammungsrechtlicher Begriff 4 43
- Vaterschaftsanfechtung, postmortale** 29 9
- Vaterschaftsfeststellung**
 - Pflichtteilsberechtigung 29 9
- Veränderung**
 - Testament 9 15 f.
- Verantwortung, strafrechtliche** 37 44
- Veräußerung**
 - Fristen, steuerlich relevante 36 4
- Veräußerung Erbanteil**
 - einkommensteuerliche Behandlung 35 364
- Veräußerungsfreibetrag**
 - bei Familiengesellschaft 36 88
- Veräußerungsgeschäft, privates**
 - bei mittelbarer Schenkung 36 26
- Veräußerungsgewinn**
 - einkommensteuerliche Behandlung Doppelbelastung 35 359
 - Erblasser bei Fortsetzungsklausel 35 339
 - Steuerverstrickung 3 6
- Veräußerungsverbot** 15 45
 - einstweilige Verfügung 65 18
 - bei Erbunwürdigkeitsklage 57 35
- Veräußerungsverluste, private**
 - steuerliche Behandlung 35 341
- Verbindliche Auskunft** 36 10 f.
 - Antrag 36 12
 - Bindung der Finanzverwaltung 36 21
 - Checkliste 36 10
 - Darlegung Rechtsproblem 36 15
 - Dauersachverhalte 36 13
 - Dispositionsinteresse 36 14
 - Ermessensentscheidung 36 18
 - Korrektur 36 21
 - Kostenpflicht 36 19
 - Rechtsmittel 36 20
 - Sachverhalte, künftige 36 13
 - Zuständigkeit 36 17
- Verbindlicherklärung**
 - Auseinandersetzungplan 26 208, 210
- Verbindlichkeiten**
 - Vererblichkeit 4 9
 - Verwaltungsvermögen 35 221
- Verbindlichkeiten, gesellschaftsrechtliche**
 - Erbenhaftung 23 99 f.
- Verbindlichkeiten, öffentlich-rechtliche**
 - Beschränkung Erbenhaftung 23 123
 - Erbenhaftung 23 112 f., 117, 119
- Verböserung**
 - im Einspruchsverfahren 70 48, 60
 - im Finanzgerichtsprozess 70 113
- Verbotsgesetz**
 - Verfügung von Todes wegen 7 9
- Verbraucher**
 - Rechtsanwaltsvergütung 2 134
- Verbraucherinsolvenzverfahren** 25 57
- Verbrechen**
 - Pflichtteilsentziehung 29 144
- Verbundvermögen**
 - Verwaltungsvermögen 3 45
- Verdeckte Gewinnausschüttung**
 - *s. Gewinnausschüttung, verdeckte*
- Verdienstausfall**
 - Teilnahme an Beerdigung 23 20
- Verein**
 - Beteiligungsübergang bei Erbengemeinschaft 26 278
- Verein, nicht rechtsfähiger**
 - Auflage zugunsten 14 13, 15
- Vereinigtes Königreich**
 - Anwendbarkeit EuErbVO 33 52
- Vereinsmitgliedschaft**
 - Fortsetzung mit Erben/Kündbarkeit 23 18
 - Vererblichkeit 4 14; 33 112
- Vererbung**
 - Pflichtteilsanspruch 29 56
- Verfahren, anwaltsgerichtliches**
 - gegen Notar 71 43
- Verfahrensablauf**
 - Mediation 69 41 f.
- Verfahrensbeitritt**
 - Teilungsversteigerung 62 78
- Verfahrenseinstellung**
 - Teilungsversteigerung 62 72
- Verfahrenseinstellung, einstweilige**
 - Teilungsversteigerung 62 75
- Verfahrensgebühr**
 - Rechtsanwaltsvergütung 2 164, 172
- Verfahrenskosten**
 - Finanzgerichtsprozess 70 108
- Verfahrenskostenhilfe**
 - Rechtsanwaltsvergütung bei 2 15, 24
- Verfahrensordnung**
 - Mediation 69 28
- Verfahrensrecht**
 - Beratungsbedarf 1 20 f.
- Verfassungsbeschwerde** 70 110
- Verfehlung**
 - Bedachter bei gemeinschaftlichem Testament 11 81
 - Rückforderung Schenkung 32 132

Verfristung

- Anfechtungsklage 57 33

Verfügung

- Klage gegen Erben/Miterben auf Vornahme einer 61 30

Verfügung, einheitliche 35 198, 199

- Poolvereinbarung 40 125, 133

Verfügung, einseitige

- Anfechtung durch Dritte 11 92
- Anfechtung durch überlebenden Ehegatten/Lebenspartner 11 91
- Testament, gemeinsames 11 56
- Widerruf 11 65

Verfügung, einstweilige

- Eintragung Vormerkung 61 60
- Eintragung Vormerkung bei Grundstücksvermächtnis 58 24
- Eintragung Widerspruch 61 64
- Formulierungsmuster zur Vormerkungseintragung bei Vermächtnis 58 25
- Herausgabebanspruch nach § 2287 BGB zu Lebzeiten des Erblassers 65 16
- Rechtsanwaltsvergütung 2 180
- Veräußerungsverbot 65 18
- Vermächtnisnehmer 13 341; 58 10
- vorläufige Entziehung der Verwaltungsbefugnis bei Vor-/Nacherbschaft 59 8
- bei Vor-/Nacherbschaft 59 8

Verfügung, kaptatorische 5 20; 15 65

Verfügung, letztwillige

- Änderung 5 39
- Anfechtbarkeit 7 24 f.
- Anfechtung 9 14
- Anfechtung durch Minderjährige 42 133
- Anfechtungsberechtigte 7 43
- Anfechtungsgründe 7 33 f.
- Anfechtungsverzicht 7 42
- Anordnung Testamentsvollstreckung 19 49
- Anwachsung der Miterben 8 67
- bei aufgelöstem Verlöbnis 7 18
- Aufhebung 9 5
- durch ausländischen Staatsangehörigen 5 34
- Auslegung 6 1 f.
- Auslegung, ergänzende 6 26 f., 30
- Auslegung, vorrangige 7 28
- Auslegungsvertrag 7 32
- Ausschluss der Anwachsung 8 68
- Begründung/Änderung/Aufhebung Ausgleichspflicht 26 141 f.
- Beratungsbedarf 1 18
- Beschränkung elterlicher Vermögensverwaltung 18 2
- Bestätigung des Anfechtungsberechtigten 7 42
- Bindungswirkung 5 18
- Datumsangabe 5 37
- Digitaler Nachlass 50 72
- Ehegatten 11 30 f., 33
- Einflussnahme, unlautere 30 13
- entgegenstehende bestandskräftige Verfügung 7 15
- Erbenbestimmung 8 6
- Ergänzung 5 39

- Eröffnung 53 1
 - Ersatzbestimmungen in 3 36
 - Formverstöße 5 38
 - Geltungsdauer 5 12
 - Herausgabepflicht 5 32
 - Kosten 5 47
 - Lebenspartner, eingetragene 11 30 f., 33
 - Lebenspartner, nichtehelicher 12 5
 - Mängel, inhaltliche 7 8 f.
 - Nachlassplanung bei Erbengemeinschaft 26 258 f.
 - Nachtrag 5 39
 - Ortsangabe 5 37
 - Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht 29 154
 - Pflichtteilsentziehung 29 149
 - Schiedsgerichtsordnung 68 16, 19
 - Sittenwidrigkeit 7 12
 - steuerliche Gestaltungsaspekte 5 35
 - Steuerverstrickung durch 3 11
 - Teilunwirksamkeitsklausel 7 22
 - undatierte 5 39
 - Unmöglichkeit 7 14
 - Unterschrift 5 36
 - Unwirksamkeit 7 2 f.
 - Unwirksamkeitsfolgen 7 20
 - Verhinderung der Errichtung/Aufhebung 30 12
 - Verstoß gegen gesetzliches Verbot 7 9
 - Verwahrung, amtliche 5 31
 - Voraus 4 73
 - Vorerbschaft, befreite 17 157 f.
 - Vor-/Nacherbschaft 17 26
 - Wahl der Form 5 45
 - Widerruf 9 1 f., 4
 - nach ZGB 7 23
- Verfügung, qualifizierte**
- Anfechtung durch Dritte 11 92
 - Bindungswirkung 11 71
 - Testament, gemeinsames 11 56
- Verfügung, unentgeltliche**
- durch Testamentsvollstrecker 19 136, 141
 - Vorerbe 17 107
 - bei Vorerbschaft 3 30
- Verfügung von Todes wegen**
- Andeutungstheorie 48 40
 - Anfechtbarkeit 7 24 f.
 - Anfechtung aufgrund Veränderungen im deutsch-deutschen Verhältnis 48 42
 - Anwachsung der Miterben 8 67
 - Auslegung 48 39
 - Auslegung Vor-/Nacherbschaft 17 39
 - Ausschluss der Anwachsung 8 68
 - Begriff 11 30
 - Beurkundungsverfahren 71 44 f., 54 f.
 - Bezugsberechtigung Lebensversicherung 47 47
 - Deutsch-deutsches Erbrecht 48 32 f.
 - Ehegatten 11 30 f., 33
 - Einflussnahme, unlautere 30 13
 - entgegenstehende bestandskräftige Verfügung 7 15
 - Erteilung postmortaler Vollmacht 20 23
 - Feststellungsklage 57 1 f.

- Gebühren-Wertbestimmung 71 88
- Grundbuchberichtigung 56 11
- Lebenspartner, eingetragene 11 30 f., 33
- Lebenspartner, nichtehelicher 12 5
- Mängel, inhaltliche 7 8 f.
- nachträgliche Korrektur der von Fehlvorstellungen beeinflussten Verfügungen über DDR-Vermögen 48 37 f.
- Nießbrauch 49 3
- Schenkungsversprechen 32 21
- Sittenwidrigkeit 7 12
- sozialhilferechtliche Grundlagen 41 2
- Stiftung, rechtsfähige 38 43
- Teilunwirksamkeitsklausel 7 22
- Übergabe einer Schrift 71 58
- Unmöglichkeit 7 14
- Unwirksamkeit 7 2 f.
- Unwirksamkeitsfolgen 7 20
- Verhinderung der Errichtung/Aufhebung 30 12
- Verstoß gegen gesetzliches Verbot 7 9
- nach ZGB 7 23
- Verfügung, wechselbezügliche**
 - Anfechtung 7 59; 11 86 f.
 - Anfechtung durch Dritte 11 92
 - Anfechtung Widerruf 9 45
 - Auslegung 11 59
 - Ausschlagung 11 72
 - Ausschluss Ehegatten-/Lebenspartnererbrecht 11 93
 - Bindungswirkung 11 71 f.
 - Freistellung, vorbehaltene 11 82
 - Nichtigkeit 11 62
 - Selbstanfechtung 9 49
 - Selbstanfechtung des überlebenden Partners 11 90
 - Testament, gemeinsames 11 55
 - Übermittlung Widerrufserklärung 9 43
 - Unwirksamkeit 7 55
 - Wegfall Bindungswirkung 11 80
 - Widerruf 5 19; 9 40 f.
 - Widerruf durch Testament 9 46
 - Widerruf, einseitiger 11 66
 - Widerruf, einvernehmlicher 11 63
 - Widerruf nach dem Tod des anderen Ehegatten 9 48
 - Widerruf nach Ehescheidung 9 47
 - Widerruf nach Tod des Erstversterbenden 11 71
 - Widerruf, vorbehaltener 11 82
 - Widerruf zu Lebzeiten 11 63
 - Widerruf zu Lebzeiten des anderen Ehegatten 9 41
 - Widerrufsbeseitigung 9 45
 - Widerrufserklärung 9 42
- Verfügungsart**
 - Wahl der 11 180
- Verfügungsbefugnis**
 - Beschränkung der 15 46
 - Beschränkung Testamentsvollstrecker 19 143
 - Testamentsvollstrecker 19 133, 135 f.

- Verfügungsbeschränkung**
 - Poolvereinbarung 40 125, 132
 - Vorerbe 17 99 f.
- Verfügungsgeschäft**
 - Minderjährige 42 49
 - Vorerbe, minderjähriger 42 77, 81
- Verfügungsunterlassungsvertrag** 10 45; 65 17
- Verfügungsverbot**
 - bei Veräußerungsabsicht des Vermächtnisgegenstands 58 10
- Verfügungsverfahren**
 - Gegenstandswert 2 183
 - Rechtsanwaltsvergütung 2 180
- Vergehen, vorsätzliches**
 - Pflichtteilsentziehung 29 144
- Vergleich**
 - Vollstreckbarerklärung 33 160
- Vergleichsvertrag**
 - Abschluss Mediation 69 62
 - Genehmigungsvorbehalt Nachlassgericht 24 89
- Vergleichswertgutachten**
 - Prüfung Grundstücksbewertung 46 79
- Vergleichswertverfahren**
 - Bewertung 46 18; 70 27
 - Bewertung Grundstück 46 64
 - Bewertung Wohnungseigentum 3 43
 - Erbbaurecht 35 93
 - Grundstücksbewertung 46 77
 - Grundstückswert 35 75, 76
- Vergütung**
 - Insolvenzverwalter 25 103
 - Mediator 69 68
 - Nachlasspfleger 54 24
 - Nachlassverwalter 24 82
 - Parteianwalt bei Mediation 69 70
 - Schiedsrichter 68 65
 - Testamentsvollstrecker 3 21; 19 180 f.
 - Testamentsvollstrecker bei Unternehmensvermögen 40 278
- Vergütungsanspruch**
 - Interessenkollision 2 4
 - Nachlassverwalter 2 17
 - Testamentsvollstrecker 2 18
 - vertragliche Grundlage 2 11
- Vergütungsvereinbarung** 2 20, 25 f.
 - Abgesetzhtheit 2 37
 - AGB-Kontrolle 2 47
 - Auslagen 2 45
 - Beiordnung 2 28
 - Bezeichnung 2 36
 - mit Drittem 2 29
 - Erfolgshonorar 2 30, 50 f., 50
 - Festsetzung durch Vorstand Rechtsanwaltskammer 2 44
 - Form 2 34
 - Formulierungsmuster Pauschalvereinbarung 2 59
 - Formulierungsmuster quota-litis 2 60
 - Formulierungsmuster Stundensatzvereinbarung 2 58
 - Gebührenunterschreitung 2 54
 - Gestaltung, inhaltliche 2 43

- Hinweispflichten 2 42
- honorarium 2 53
- quota litis 2 30
- Rechtsfolgen Formverstoss 2 40
- Unterschreitung gesetzlicher Vergütung 2 31, 46
- Vereinbarungszeitpunkt 2 32
- Vergütung bei fehlerhafter 2 56
- Vertretung, außergerichtliche 2 46
- mit Vollmacht 2 39
- Zeittaktklausel 2 48
- Zulässigkeit 2 27
- Zweckmäßigkeit 2 25
- Verhalten**
- Erwirkung durch Auflage 14 19 f.
- Verhalten, unvorhersehbares**
- ergänzende Testamentsauslegung 6 36
- Verhandlung**
- Verjährungshemmung Pflichtteilsanspruch 29 87
- Verhinderung**
- Errichtung/Aufhebung letztwilliger Verfügungen 30 12
- Verjährung**
- Auskunftsanspruch 45 50, 67, 125, 148 f., 155
- Auskunftsanspruch des Erben gegen Testamentsvollstrecker 45 87
- Auskunftsklage 67 3
- Erbenhaftung 23 125
- Erbschaftsanspruch 27 22
- Erbteilskauf-/verkauf 28 24
- Haftung Rechtsanwalt 2 75
- Notarhaftung 71 75
- Notarkosten 71 111
- Pflichtteilsanspruch 1 24; 29 72 f., 179; 63 27
- Pflichtteilsergänzung im deutsch-deutschem Erbrecht 48 66
- Pflichtteilsergänzungsanspruch 29 84, 305
- Prüfung vor Selbstanzeige 37 18
- Rechtsanwaltsvergütung 2 119
- Schadensersatzanspruch gegen Testamentsvollstrecker 19 179
- Schenkung, missbräuchliche 65 15
- Schiedsverfahren 68 54
- Stufenklage 67 3
- Testamentsvollstreckervergütung 19 203
- Vermächtnisanspruch 58 3
- Vermächtniserfüllung 13 321
- Vollziehungsanspruch Auflage 14 37
- Zugewinnausgleichsanspruch 29 179
- Verjährungshemmung**
- Erbenhaftung 23 127
- Pflichtteilsanspruch 29 86, 87
- Stufenklage 67 3
- Stufenklage Pflichtteilsanspruch 63 28, 29
- Verkauf**
- Beratungsbedarf bei Nachfolgeplanung 1 7
- Verkaufspreis**
- tatsächlich erzielter 46 14
- Unternehmensbewertung 46 26
- Verkehrswert** 3 42; 46 3
- Korrekturen 46 8
- Sachwertverfahren 35 90, 92
- Unternehmensbewertung 46 53
- Verlobte**
- i. S. Lebenspartnerschaftsrecht 12 50
- Verlobung, aufgelöste**
- letztwillige Verfügung bei 7 18
- Verlustabzug**
- gewerbesteuerlicher 35 424, 426
- Verlustabzug, steuerlicher**
- Vererblichkeit 4 21
- Verluste**
- Vererblichkeit 35 341
- Verlustverrechnung**
- Kommanditgesellschaft 36 93
- Verlustvortrag**
- Vererblichkeit 35 341
- Vermächtnis** 13 1 f.
- Abgrenzung zur Auflage 13 24
- Abgrenzung zur Teilungsanordnung 13 12
- Anfall 13 313
- Anfangs-/Endtermin 13 268
- Anfechtung (Formulierungsmuster) 7 47
- Anfechtungsrecht 13 120
- Annahme 13 3252 f.
- Anordnung 13 287 f.
- Anordnung durch Erblasser 13 25
- Anwachsung bei Wegfall des gemeinschaftlichen Vermächtnisnehmers 13 371
- Anwartschaftsrecht Vermächtnisnehmer 58 7
- Arten 13 49 f.
- Atypisch stille Gesellschaft 35 392
- Auflagenvermächtnis 13 255 f.
- Auflassung 13 121
- aufschiebend bedingtes/befristetes 13 366
- Ausbildungskosten Stiefabkömmling 13 44
- Auskunftsanspruch 13 345
- Auslandsberührung 13 332
- Auslegung 13 14
- Ausschlagung 13 352 f.; 22 43; 29 107; 36 383
- Ausschlagung der Erbschaft 13 327
- Ausschlagung des Überlebenden 11 202
- Ausschlagungsfrist 29 107
- Bedingung 13 267, 277
- Befreiungsvermächtnis 13 174
- Befristung 13 267
- Begriff 13 2
- Beratungsbedarf 1 24
- bei Berliner Testament 3 2, 3; 11 116
- Beschwerung mit Auflage 13 208
- Beschwerung Miterben 13 106
- Beschwerung/Beschränkung des Vermächtnisnehmers 13 207 f.
- Besitzrechte 13 126 f.
- Bestimmung des Vermächtnisgegenstands 13 287 f., 308 f.
- Bestimmung Vermächtnisnehmer 13 287 f., 297 f.
- Beteiligungsverhältnis bei 13 293, 296
- Betragsvermächtnis 11 125
- Checkliste 13 1
- Dienstbarkeit, beschränkt persönliche 13 123, 132

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Digitaler Nachlass 50 80
- Dreißigster 4 74; 13 42
- Drittbestimmungsrecht 40 262
- Dürftigkeitseinrede 13 325
- einkommensteuerliche Behandlung Geldvermächtnis 35 394
- einkommensteuerliche Behandlung Kaufrechtsvermächtnis 35 385
- einkommensteuerliche Behandlung Nießbrauchsvermächtnis 35 388
- einkommensteuerliche Behandlung Rentenvermächtnis 35 389
- einkommensteuerliche Behandlung Sachvermächtnis 35 384
- einkommensteuerliche Behandlung Verschaffensvermächtnis 35 394
- Einräumung von Rechten 13 97 f.
- Einräumung von Schuldverhältnissen 13 163 f.
- Einrede der Anfechtbarkeit 7 50
- Eintrittsrecht 13 116
- Erbfallschulden 35 149
- Erbschaftsteuer bei 13 346; 35 10
- Erbschaftsteuer bei Ausschlagung 35 11
- Erbschaftsteuerliche Bewertung 35 124
- Erbteilungsverbot 16 26
- Erfüllung 13 320 f.
- Erfüllung gegenüber Minderjährigen 42 56
- Erfüllungsort 13 335
- Ergänzungsbetreuung 13 333
- Erlassvermächtnis 13 174
- Ersatzvermächtnis 13 217
- Ersatzvermächtnisnehmer 13 370
- Fälligkeit Vermächtnisanspruch 13 317
- Forderungsvermächtnis 13 163 f.
- Form 13 290
- Formulierungsmuster Erfüllungsvertrag 26 44
- Formulierungsmuster Fristsetzung zur Annahme/Ausschlagung 13 355
- Fristsetzung zur Annahme/Ausschlagung 13 352, 355
- Fristsetzung zur Annahmeerklärung 29 107
- Gattungsvermächtnis 13 77 f.
- GbR 13 102, 103
- Geldvermächtnis 13 79, 185 f.
- Geltungsdauer aufgeschobenes 5 12
- gemeinschaftliches 13 293
- Genehmigung, öffentlich-rechtliche 13 332
- bei Gesamtrechtsnachfolge 4 3
- Gesellschafterrechte 13 28
- Gesellschaftsrechte 13 99
- gesellschaftsvertragsrechtliche Einschränkung 13 334
- gesetzliches 13 36 f.
- Gestaltungsmöglichkeiten 13 25
- Grundstücksnießbrauch 13 123, 136
- Grundstücksvermächtnis 13 54
- Grundvermögen 13 50
- Haftung, anwaltliche 2 79
- Haftung Beschwerter 13 325
- Haftungsbeschränkung durch Bedingung 15 38
- Handelsgeschäft 13 52, 119
- Herausgabevermächtnis 3 35; 11 125; 13 238 f.
- bei Höfeordnung 13 323
- bei Insolvenz 13 337
- Jastrow'sche Klausel 13 236, 281
- Kapitalgesellschaftsanteil 13 101, 113
- Kaufrechtsvermächtnis 13 122
- Klage auf Auflassung des Grundstücks 58 28
- Kosten 13 336
- Kostentragung Vermächtniserfüllung 58 2
- Kürzung nach § 2318 Abs. 1 BGB 13 383
- Kürzung nach § 2318 Abs. 2 BGB 13 398
- Kürzung nach § 2318 Abs. 3 BGB 13 387
- Kürzung, weitergehende 13 403
- Kürzungsrecht 13 211
- Minderjähriger Vermächtnisnehmer 42 97
- Mitunternehmeranteil 13 31
- Nachfolgeregelung 13 27
- Nachlassverbindlichkeit 35 10
- Nachlassverwaltung 13 340, 343
- Nachvermächtnis 13 220 f.; 17 6
- bei Nichterteilung einer Genehmigung 13 370
- Nießbrauch an Gesellschaftsanteil 13 141 f.
- Nießbrauchsrecht 13 123, 135
- Nießbrauchsvermächtnis 3 35; 13 136 f.
- Notarkosten 71 90, 104
- Nutzungsrechte 13 126 f.
- Nutzungsvorteile/Früchte vor Erfüllung 13 329
- Option bei behindertem Kind/Erbe 41 39 f.
- Organspende 13 53
- Patentrecht 13 120
- Personengesellschaftsanteil 13 31, 102, 112
- Pflegeanordnung für gleichzeitiges Versterben der Eltern 11 114
- Pflegevergütungsvermächtnis 13 203
- Pflichtteilsanspruch 29 103
- Pflichtteilsbeschränkung 29 156
- Pflichtteilsrecht 13 373 f.
- Pflichtteils(rest)anspruch bei 29 103
- Potestativbedingung bei Vermächtnisanordnung 13 267, 272
- Quotenvermächtnis 11 123; 12 201
- Rangfolge bei Insolvenz 13 17
- Rechte, sonstige 13 120
- Rechte, unvererbliche 13 123
- Regelungsinhalt 13 2
- Rückvermächtnis 13 237
- schuldrechtliches Ertragsvermächtnis 40 165
- Schuldvermächtnis 13 181
- Sicherung des 13 340
- steuerliche Behandlung 13 19
- steuerliche Behandlung bei Ausschlagung 36 359 f.
- Stille Gesellschaft 35 392
- Strafvermächtnis 16 42
- Stückvermächtnis 13 54 f.
- Supervermächtnis 13 206
- Teil-/Betrieb 13 31
- Testament 5 9
- Testamentsvollstreckung 13 261 f., 266
- Testamentsvollstreckung zur Erfüllung 13 348
- Tiere 13 51

- auf den Tod befristetes Herausgabevermächtnis 17 11
- Übereignung von Sachen 13 49
- Überschwerungseinrede 23 58
- Übertragbarkeit Vermächtnisanspruch 13 321
- Umdeutung Erbeinsetzung 8 13
- Umgestaltung von Rechten 13 97 f.
- Umgestaltung von Schuldverhältnissen 13 163 f.
- unangemessen hohe Testamentsvollstreckerkosten 35 10
- unangemessen hohe Testamentsvollstreckervergütung 19 181, 214
- unbewegliches Vermögen 13 49
- Universalvermächtnis 8 20; 13 204
- Unterbeteiligung 35 393
- Unterhalt 4 74
- Unterhaltsanspruch des geschiedenen Ehegatten 13 45
- Unternehmensnachfolge durch 40 227 f.
- Unternehmensnachfolge Einzelunternehmen 40 229
- Unternehmensnachfolge Kapitalgesellschaftsanteil 40 237
- Unternehmensnachfolge Personengesellschaftsanteil 40 232
- Untervermächtnis 13 208 f.
- unwirksames 13 291
- Unwürdigkeit 30 39
- Unzulänglichkeitseinrede 13 325
- Urheberrecht 13 120
- Verfügungen des Beschwerten 13 330
- Verjährung Erfüllungsanspruch 13 321
- Vermächtniserfüllungsvertrag 58 18
- Vermächtnisvollstreckung 13 265, 266
- Verschaffungsvermächtnis 13 56, 89 f., 97
- vinkulierte Aktie 40 238
- Voraus 13 36
- Vorausvermächtnis 3 35, 104; 4 72; 13 248 f.
- Vorausvermächtnis, drittbestimmtes 8 20
- Vorausvermächtnis zugunsten des alleinigen Vorerben 13 331
- Vor-/Nachvermächtnis 13 34
- Vorvermächtnis 13 220 f., 227; 17 6
- Waffen 13 51
- Wahlrecht Pflichtteilsberechtigter 29 104
- Wahlvermächtnis 13 70 f.
- Wahlvermächtnis an Minderjährige 42 56
- Wegfall des Vermächtnisnehmers 13 217, 352 f.
- Wiederverheiratsklausel 13 269, 274
- Wohnrecht 13 98, 123
- Wohnungsnutzung 4 74
- Zustimmungsvermächtnis 13 259
- Zuwendungsverzicht 31 59
- Zweckvermächtnis 13 176
- Vermächtnisanspruch**
 - Aktivlegitimation 58 5
 - Arrestgesuch 58 26
 - Aufforderung zur Erfüllung des sofort fälligen 58 17
 - Aufforderung zur Sicherung des künftigen 58 11, 13
 - Bewilligungserklärung 58 14
 - Durchsetzung, außergerichtliche 58 11, 15
 - Durchsetzung bei Nachlasspflegschaft 58 4
 - Durchsetzung bei Testamentsvollstreckung 58 4
 - Durchsetzung, prozessuale 58 1 f.
 - Formulierungsmuster Arrest 58 27
 - Formulierungsmuster Aufforderungsschreiben, klagevorbereitendes 58 13, 17
 - Formulierungsmuster einstweilige Verfügung zwecks Eintragung einer Vormerkung 58 25
 - bei Insolvenz des Erben 58 9
 - Klage auf Abtretung von Rechten 58 35
 - Klage auf Auflassung 58 28
 - Klage auf Bestellung einer beschränkt persönlichen Dienstbarkeit 58 33, 34
 - Klage auf Einräumung eines Nießbrauchs 58 33, 34
 - Klage auf Einräumung sonstiger Grundstücksrechte 58 33, 34
 - Klage auf Übereignung beweglicher Sache 58 35
 - Leistungsklage eines nur der Gattung nach bestimmten Gegenstands 58 38
 - Überleitung auf Sozialhilfeträger 41 7, 39, 42
 - Verjährung 58 3
 - Vormerkung 58 7, 11, 15
 - Zuständigkeit der Klage 58 6
- Vermächtniserfüllung**
 - Durchsetzung, prozessuale 58 1 f.
 - Notarkosten 71 104
- Vermächtniserfüllungsvertrag** 26 44; 58 18
 - Formulierungsmuster 58 21
 - Formulierungsmuster Genehmigungserklärung 58 23
- Vermächtnisgegenstand**
 - Bestimmung durch Dritte 13 309, 311, 312
 - Bestimmung durch Erblasser 13 308
 - schuldrechtliche Verpflichtung in Erbvertrag 13 344
 - Veräußerung an Gutgläubigen 58 10
 - Veräußerungsabsicht des Beschwerten 58 10
 - Vollstreckung in 13 342
- Vermächtnisnehmer**
 - Anfechtung 13 370
 - Anspruch auf Zusatzpflichtteil 13 375
 - Antrag auf Nachlassverwaltung 58 4
 - Auskunftsanspruch 13 345; 45 98 f., 102
 - Auskunftsbeschränkung testamentarische 45 103
 - Beschränkung/Beschwerung des 13 207 f.
 - Beschwerung mit Auflage 14 8
 - Bestimmung durch Dritten 13 297 f.
 - Bestimmung durch Erblasser 13 287 f.
 - einstweilige Verfügung 58 10
 - Erbschaftsteuer 13 346
 - Erbunwürdigkeit 13 370
 - Erbverzicht 13 370
 - Ergänzungsbetreuer bei minderjährigem 13 333
 - Fristsetzung zur Annahme/Ausschlagung 13 352, 355

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- gerichtliche Überprüfung von Bestimmungs-/Auswahlrechten 58 40
- bei Insolvenz 13 339
- Klage gegen Erben auf Grundstücksauflassung 61 19, 21
- Klage nach § 2288 BGB 65 2
- Kürzungsrecht Pflichtteilslast 29 245 f., 250
- Kürzungsrechte des Erben 13 380 f.
- Leistungsanspruch 13 320
- Minderjährige 13 333; 42 97
- Nachlasspflegschaft 13 373
- Nichterleben aufschiebende Bedingung 13 370
- pflichtteilsberechtigter 13 373 f.
- Recht zum Besitz 58 10
- Schadensersatzanspruch 58 8, 10
- Sicherung der Rangfolge 58 9
- Sicherung des Anspruchs 13 340
- Sicherung gegen dingliche Verfügung 15 33
- Verjährung Pflichtteilsanspruch 13 362
- Vorversterben des 13 370
- Wegfall bei gemeinschaftlichem Vermächtnis 13 371
- Wegfall des 13 352 f.
- Wertermittlungsanspruch 45 104
- Zuwendung von Erbteil und Vermächtnis 13 376
- Vermächtnisnießbrauch** 36 283, 327 f.
 - Aufwandsentnahme 36 328
 - an Betriebsgrundstück 36 328
 - Erbschaftsteuer 36 330
 - ertragsteuerliche Behandlung 36 328
 - an Grundstück 36 328
 - an Kapitalvermögen 36 329
 - steuerliche motivierte Gestaltung 36 283, 327 f.
- Vermächtnistestamentsvollstreckung** 19 16
 - Aufgaben Testamentsvollstrecker bei 19 28
 - Formulierungsmuster 19 53
 - Vermerk 19 76
- Vermächtnisunwürdigkeit** 30 38, 39
 - Anfechtungserklärung 57 25
- Vermächtnisvollstreckung** 13 265
- VermG**
 - Korrektur Deutsch-deutsches Erbrecht 48 72
- Vermietungseinkünfte**
 - einkommensteuerliche Behandlung beim Erbfall 35 358
- Vermittlungsverfahren**
 - Antrag 55 5, 6
 - Antragsberechtigung 55 5
 - Auseinandersetzungsplan 55 13
 - Auseinandersetzungsvertrag 55 15
 - Bestätigung 55 14
 - Checkliste 55 1
 - Erbauseinandersetzung 55 1 f.
 - Formulierungsmuster Antrag 55 7
 - Kosten 55 16
 - Säumnis 55 11, 13
 - Verfahren 55 9 f.
 - vorbereitende Maßnahmen 55 10
 - Widerspruch 55 12
 - Zuständigkeit 55 4
- Vermittlungsverfahren, notarielles**
 - Erbauseinandersetzung 26 100
- Vermögen**
 - Begriff, erbrechtlicher 4 7
- Vermögen, freiberufliches**
 - Bewertung 40 96
- Vermögen, geringfügiges**
 - Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistung 36 240
- Vermögen, hofesfreies** 35 355
- Vermögen, nicht betriebsnotwendiges**
 - Bewertung 46 32, 39
- Vermögen, unternehmerisches**
 - Testamentsvollstreckung 19 234 f.
- Vermögensanfall**
 - bei Auflösung der Stiftung 38 76
 - steuerliche Behandlung bei Familienstiftung 39 29
- Vermögensanlage**
 - mündelsichere 3 31
 - ordnungsgemäße Nachlassverwaltung 19 121
 - spekulative 19 122
 - bei Testamentsvollstreckung 3 27
 - durch Vorerbe 3 31
- Vermögensaufstellung**
 - Bestandsidentität 35 101
 - Betriebsvermögen 35 99, 100
- Vermögensausstattung**
 - Stiftung 38 45
- Vermögensausstattung Stiftung**
 - Pflichtteilsergänzungsfrist 29 287
- Vermögensgegenstände**
 - Zuwendung unter Lebenden an Ehepartner 40 148
- Vermögensmasse**
 - Erbschaftsteuer bei Errichtung 35 15
- Vermögensnießbrauch** 40 158
- Vermögensrückfall**
 - erbschaftsteuerbefreiter 35 177
- Vermögensschutz**
 - Testamentsvollstreckung 19 2
- Vermögenssituationsänderung**
 - Testamentsauslegung 6 35
- Vermögenssorge**
 - für Minderjährige 40 204
 - testamentarische Regelung der V. für Kind 11 207
- Vermögensstock** 38 59
- Vermögensstockspende**
 - steuerliche Behandlung 39 13
- Vermögensübergabe gegen Austauschleistung**
 - Checkliste 36 270
 - steuerliche motivierte Gestaltung 36 269 f.
- Vermögensübergabe gegen Unterhaltsleistung**
 - Checkliste 36 278
 - steuerliche motivierte Gestaltung 36 277 f.
- Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistung**
 - Alternative zu Ertragsnießbrauch 36 296
 - Änderung der Verhältnisse 36 216
 - Checkliste 36 209
 - Empfängerkreis 36 254
 - Ernsthaftigkeit 36 213

- Familien(nachfolge)verbund 36 224
- Formerfordernisse 36 211
- Kapitalgesellschaftsanteil 36 250
- Leistung auf bestimmte Zeit 36 217
- Leistung auf Lebenszeit 36 217
- Liebhabereibetrieb 36 247
- Nießbrauch, partieller 36 237, 252
- Rückwirkung 36 212
- sachlicher Zusammenhang 36 219
- steuerliche motivierte Gestaltung 36 209 f.
- Totalnießbrauch 36 236
- Übergabezeitpunkt 36 245
- Unternehmensschenkung, mittelbare 36 238
- Vereinbarung 36 210
- Vermögen, geringfügiges 36 240
- Versorgungsempfänger 36 220
- Vertragsänderung 36 213, 214
- Verzicht 36 214, 215
- Wirtschaftseinheit, begünstigte 36 227 f.
- Wirtschaftseinheit, ertragbringende 36 241
- Wirtschaftseinheit, nicht begünstigte 36 235
- Zusatzleistungen bei 36 252
- Vermögensübergabe gegen wiederkehrende Leistung**
 - Anpassungsklausel 36 268
 - Checkliste 36 198
 - Einkommensteuer 36 202
 - Erbschaftsteuer 36 199
 - steuerliche motivierte Gestaltung 36 198 f.
 - Umschichtung 36 257 f.
 - Unterhaltsleistung 36 207
 - Versorgungsleistung 36 203, 209 f.
 - Wegfall Sonderausgabenabzug 36 266
 - Weiterübertragung 36 264
- Vermögensübersicht**
 - Nachlassinsolvenz 25 83
- Vermögensübertragung, entgeltliche**
 - einkommensteuerliche Behandlung 35 419
 - einkommensteuerliche Behandlung von im Privatvermögen gehaltenen Kapitalgesellschaftsanteilen 35 423
- Vermögensübertragung, lebzeitige** 32 1 f.
- Vermögensübertragung, teilentgeltliche**
 - einkommensteuerliche Behandlung 35 419
- Vermögensübertragung, unentgeltliche**
 - ertragsteuerliche Behandlung 35 410 f.
- Vermögensverfügung**
 - Genehmigung durch Ehegatten/Lebenspartner 32 73 f.
 - Zustimmungvermächtnis 13 259
- Vermögensverlagerung**
 - ins Ausland 29 409
- Vermögensverlagerung, eheliche**
 - Pflichtteilergänzung 29 273
- Vermögensverschiebung**
 - Gesellschafter/Familiengesellschaft 36 136
- Vermögensverschlechterung**
 - Korrekturmöglichkeit des Zuwendungsempfängers 32 150
- Vermögensverwahrer**
 - Anzeigepflicht bei Erbfall 37 3
 - erbschaftsteuerliche Anzeigepflicht 70 15

- Vermögensverwalter**
 - Anzeigepflicht bei Erbfall 37 3
 - erbschaftsteuerliche Anzeigepflicht 70 15
- Vermögensverwaltung**
 - bei Erbengemeinschaft 26 52 f.
 - Nachlassverwaltung 24 62
 - für nichteheliches Kind 18 4
 - Pfleger für Minderjährige 18 7
- Vermögensverwaltung, elterliche**
 - Ausschluss von der 18 2, 7
 - Beschränkung der 18 2
 - Formulierungsmuster 18 9
 - Verwaltungsanordnung 18 8
- Vermögensverzeichnis**
 - Kindesvermögen 32 187
- Vermögenswerte, nichtvermögenswerte**
 - Erbrecht 50 21
- Vermögenszuordnung**
 - Lebensgemeinschaft, nichteheliche 12 33
- Vermögenszusammensetzung**
 - Erbschaftsteuerplanung 40 89
- Vernichtung**
 - Testament 9 15 f.
- Verpächter**
 - Wahlrecht bei Betriebsverpachtung 36 142, 149
 - Wegfall Wahlrecht 36 166
- Verpachtung**
 - Beratungsbedarf bei Nachfolgeplanung 1 7
- Verpfändung**
 - Erbteil 26 48
 - Formulierungsmuster Erbteil 26 51
- Verpflichtungsbefugnis**
 - Testamentsvollstrecker 19 120, 128 f., 133
- Verpflichtungsgeschäft**
 - Einwilligung der Erben 19 134
 - Minderjährige 42 46
 - Testamentsvollstreckung 19 128 f.
- Verpflichtungsklage**
 - Entscheidung des Gerichts 70 127
 - finanzgerichtliche 70 75
 - Finanzrechtsweg 70 10
- Verschaffensvermächtnis**
 - einkommensteuerliche Behandlung 35 394
- Verschaffungsaufgabe** 14 3
- Verschaffungsvermächtnis** 13 56, 89 f., 97
 - Erbenhaftung, beschränkte 13 96
 - erbschaftsteuerliche Bewertung 35 126
 - Sittenwidrigkeit 13 95
 - Unmöglichkeit 13 91
 - Untergang 13 92
 - Unvermögen 13 91
 - Verbindung/-mischung/-mischung 13 94
- Verschließung**
 - Urkunde 71 60
- Verschmelzung**
 - Haftung Testamentsvollstrecker 19 303
 - Nachsteuerrelevanz 35 280, 288
 - bei Testamentsvollstreckung 19 263
- Verschonung**
 - Betriebsvermögen 3 46 f.
 - Familienunternehmen 3 50

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Kürzung 3 48
- Vorab-Abschlag 3 50
- Verschonungsabschlag**
- Abschmelzungsmodell 40 118
- anteiliger 35 296
- Betriebsvermögen, steuerbegünstigtes 35 245
- Familiengrundbesitzgesellschaft, gewerbliche 36 54
- Grundvermögen, steuerbegünstigtes 35 320
- Lohnsummenprüfung 35 249
- Optionsverschonung 35 248, 263
- Regelverschonung 35 245, 263
- Wegfall, nachträglicher 35 262, 296
- Verschonungsbedarfsprüfung** 35 306, 310 f.; 40 117, 119
- Erbschaftsteuer bei 35 333
- Verschonungsparameter Lohnsumme** 35 249
- Verschonungsregelung**
- Betriebsvermögen 70 42
- Betriebsvermögenserwerb 40 90, 99
- Erbschaftsteuer Betriebsvermögen 47 104
- erbschaftsteuerliche Behandlung Auseinandersetzung Betriebsvermögen 40 254
- Nachversteuerung 40 121
- Unternehmensbewertung 35 55
- Verwaltungsvermögen 40 108
- Verschulden, grobes**
- des Steuerpflichtigen 70 37
- Verschweigungseinrede** 23 3
- Verschwiegenheit**
- Notar 71 18
- Verschwiegenheitspflicht**
- Mandatsannahme 2 3
- Versicherung, eidesstattliche**
- Bestandsverzeichnis Testamentsvollstreckung 19 162
- Hausgenosse 45 65, 66
- Nachlassinventar 23 47
- Nachlassverzeichnis 19 92
- Notarkosten 71 96, 98
- Streitwert 61 13
- Stufenklage 67 6
- Stufenklage Pflichtteilsanspruch 63 13
- Verweigerung durch Erben 23 49
- Zuständigkeit Amtsgericht 71 1
- Versicherungsunternehmen**
- erbschaftsteuerliche Anzeigepflicht 70 15
- Haftung für Erbschaftsteuer bei Auslandsberührung 34 33
- Versicherungsvertrag**
- Fortsetzung mit Erben/Kündbarkeit 23 18
- Versiegelung**
- Nachlasssicherung 54 15
- Versorgung, finanzielle**
- des überlebenden Ehepartners 40 145
- Versorgung, gegenständliche**
- Ehepartner, überlebender 40 144
- Versorgungsbedarf**
- Beratungsbedarf 1 7
- Versorgungsbezüge**
- Erbschaftsteuer 3 72

- Versorgungsfreibetrag** 3 72; 35 325
- Erbschaftsteuer Lebensversicherung 47 117
- Erbschaftsteuerpflicht, beschränkte 34 26
- Versorgungskosten**
- Übernahmeverpflichtung zur 32 93
- Versorgungsleistung**
- Ausschlagung gegen 36 363
- Begriff 36 203
- einkommensteuerliche Behandlung 35 390, 407, 415
- Empfänger 36 220, 223
- erbschaftsteuerliche Behandlung 35 127
- erbschaftsteuerliche Wertermittlung 35 127
- Korrespondenzprinzip 35 415
- und Nießbrauchsvorbehalt 32 121
- Sicherung durch Reallast 32 100
- steuerliche Behandlung der Zuwendung an familienfremde Dritte 36 223
- Stuttgarter Modell 36 206
- Vermögensübergabe gegen wiederkehrende Leistung 36 203, 209 f.
- Verpflichtung zu tatsächlicher 32 71, 93
- Wiederverheiratsklausel 36 217
- Versorgungslücke**
- Versorgung des überlebenden Ehepartners 40 147
- Versorgungsrente**
- Zuwendung an Ehegatten des Schenkers 32 125
- Versorgungsvermächtnis**
- behindertes/r Kind/Erbe 41 41
- Versorgungsvertrag**
- Fortsetzung mit Erben/Kündbarkeit 23 18
- Versorgungszeitrente** 32 118
- Verspätungszuschlag**
- bei Abgabe der Erbschaftsteuererklärung 70 17
- Versprechensschenkung**
- aufschiebend bedingte 66 11
- Verständigung**
- Besteuerungsverfahren 70 29
- Einspruchsverfahren 70 55
- Versteigerung, öffentliche**
- Nachlassverwertung 24 71
- Versterben, gleichzeitiges**
- Ehegatten/Lebenspartner 11 111
- Vertragserbe**
- missbräuchliche Verfügungen zu Lasten 65 6 f.
- Verteilungsaufgabe** 14 3
- Verteilungsgerechtigkeit**
- Beeinträchtigung 45 128 f.
- Unternehmensnachfolgeplanung 40 7, 16
- Verteilungsverfahren**
- Nachlassinsolvenz 25 72
- Verteilungsverzeichnis**
- Nachlassinsolvenz 25 72
- Vertrag auf den Todesfall** 32 1 f.
- Vertrag mit Schutzwirkung für Dritte**
- Haftung, anwaltliche 2 80
- Vertrag zugunsten Dritter**
- Anfechtung 66 4
- Anfechtungsrecht 32 42

- Erbschaftsteuer 35 14
- Erbschaftsteuer bei Abfindung für
Zurückweisung 35 17
- Formulierungsmuster Klageantrag 66 16
- Klage des Erben gegen Dritten 66 3, 15
- Lebensgemeinschaft, nichteheliche 12 30
- Lebensversicherung 3 73; 47 5, 14
- Sonderrechtsnachfolge 4 5
- auf den Todesfall 32 36
- Valutaverhältnis 32 42
- Valutaverhältnis, fehlerhaftes 32 43
- Widerruf der Bezugsberechtigung 47 32
- Widerrufsrecht 32 43
- Vertragsentwurf**
- Streitwert 2 113
- Vertragserbe**
- Ansprüche bei Nießbrauch 49 100 f.
- Auskunftsanspruch bei beeinträchtigender
Schenkung 65 14
- Feststellungsklage 65 20
- Klage im Zusammenhang mit § 2287 BGB
65 2 f.
- Rückforderungsrecht 65 20
- Vertragsübernahme**
- Lebensversicherungsvertrag 47 23
- Vertreter, besonderer**
- Stiftung 38 63
- Vertreterbestellung**
- in Patientenverfügung 44 48 f.
- Vertretung**
- im Finanzgerichtsprozess 70 88
- Minderjährige 42 3
- bei Selbstanzeige 37 20
- Vertretung, außergerichtliche**
- Rechtsanwaltsvergütung 2 154
- Schwellengebühr 2 155
- Vergütungsvereinbarung 2 46
- Vertretungsberechtigung**
- für Minderjährige 40 204, 207
- Vertretungsmacht, elterliche 42 4**
- eigene Annahme, Ausschlagung für Kind 42 36
- eigene Annahme für sich und Kind, Ausschla-
gung für anderes Kind 42 38
- eigene Ausschlagung, Annahme für Kind 42 35
- Entziehung 42 16
- Erbvertrag mit Minderjährigem 42 23
- Verurteilung, rechtskräftige**
- Pflichtteilsentziehung 29 146
- Vervielfältiger**
- für die Abzinsung unverzinslicher
Forderung/Schuld und Tilgung in einem
Betrag 35 437
- für die Abzinsung unverzinslicher
Forderung/Schuld und Tilgung in gleichen
Jahresraten 35 438
- Verwahrung**
- der beurkundeten Urkunde 71 60
- Verwahrung, amtliche 5 31**
- Erbvertrag 10 33
- Kosten 5 31, 47; 71 50
- Nachlasssicherung 54 17
- Testament, gemeinschaftliches 11 50
- Testament, notarielles 71 49
- Verwalterhaftung**
- Erbe 23 56
- Verwaltung**
- Kindesvermögen 32 181 f., 187
- Verwaltungsakt**
- Steuerbescheid 70 29
- Verwaltungsanordnung**
- Außerkraftsetzungsantrag Testaments-
vollstrecker 42 122
- elterliche Vermögensverwaltung 18 8
- Formulierungsmuster 18 10
- Formulierungsmuster bei behindertem Kind
41 33
- mit Nachfolgeklausel 32 188
- bei Schenkung/Zuwendung an Minderjährige
32 181 f.
- Weitergabe bei Schenkung 32 186
- Verwaltungsaufgabe 14 20, 23**
- Verwaltungsbefugnis**
- einstweilige Verfügung auf vorläufige
Entziehung 59 8
- erbrechtliche Beschränkung Testamentsvoll-
strecker 19 286
- Verwaltungsgebühr**
- Testamentsvollstreckervergütung 19 188
- Verwaltungsmaßnahme**
- außerordentliche 26 72
- Erbengemeinschaft 26 52 f.
- Klage des Miterben auf Zustimmung zur 62 83
- Mehrheitsbeschluss 26 56, 62
- Nachlassansprüche 26 74, 84
- Notverwaltungsmaßnahme 26 69
- ordnungsgemäße 26 59
- Rechtsschutz, vorläufiger des Miterben 62 87
- vorläufiger Rechtsschutz bei Zustimmung zu
62 88
- Verwaltungspflichten**
- Vorerbe 17 121 f., 122, 147
- Verwaltungsrat**
- Stiftung 38 62, 71
- Verwaltungstestamentsvollstreckung**
- Aufgaben Testamentsvollstrecker bei 19 24
- Auseinandersetzungsverbot 26 218
- Beendigung 19 229
- gesetzliche Regelung 19 13
- Höchstdauer 19 230
- Kapitalgesellschaftsanteil 19 291
- Komplementärbeteiligung 19 257
- für minderjährigen Erben 19 5
- OHG-Beteiligung 19 257
- Pflichtteilsbeschränkung 29 157
- Verwaltungsvereinbarung**
- Erbengemeinschaft 26 52, 55
- Verwaltungsvermögen 1 10; 36 74**
- Abgrenzung zu Betriebsvermögen 36 74
- Abgrenzung zu übrigem begünstigten
Betriebsvermögen 3 46
- Altersversorgungsverpflichtung 35 225, 226
- Altersvorsorgeverpflichtung 3 45
- Begriff 3 45
- Begriff gem. § 13b Abs. 4 ErbStG 35 210 f.

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- an Dritte überlassene Grundstücke 3 45
- Dritten zur Nutzung überlassenes Grundstück 35 211
- erbschaftsteuerbegünstigter Erwerb 35 202 f.
- erbschaftsteuerliche Behandlung 3 45
- Ersatzbeschaffung 35 232
- Finanzmittel 3 45; 35 217
- Investitionsklausel 3 45; 35 228 f.
- Investitionsklausel für Finanzmittel zur Lohnzahlung 35 236
- junges 35 216
- Kapitalgesellschaftsanteil 35 213
- Kaskadeneffekt 3 45
- Konzern 35 212
- Kunstgegenstand/-sammlung 35 214
- Nutzungsüberlassung 35 211
- Schulden 35 221
- Schutzvermögen 3 45
- steuerliche Behandlung 40 108 f.
- Umfang 40 109
- Verbundvermögen 3 45
- Verlust, rückwirkender 35 228
- Verpachtungen 35 211
- Verschonungsabschlag 35 245
- Verschonungsparameter Lohnsumme 35 249
- Wertpapiere 35 215
- Verwaltungsvermögenstest** 35 203
- Besteuerungszeitpunkt 35 204
- Verwaltungsvollmacht**
- Testamentsvollstrecker 14 20
- Verwaltungsvollstreckung** 3 13
- Klage des Nachlassgläubigers auf Auflassung 61 22
- für minderjährigen Erben 18 5
- Verwandtenadoption** 4 38
- Pflichtteilsberechtigung 29 12
- Verwandtenerbfolge**
- dritte Ordnung 4 57
- Eintrittsrecht 4 52
- erste Ordnung 4 55
- Gradualsystem 4 58
- Grundsätze 4 46
- Linienystem 4 49
- mehrfache Verwandtschaft 4 58
- Ordnungssystem 4 46
- Parentelsystem 4 46
- Repräsentationssystem 4 51
- Stammessystem 4 49
- vierte Ordnung 4 58
- zweite Ordnung 4 56
- Verwandter**
- Sicherung einer Mindestzuwendung 15 78
- Verwandtschaft**
- Adoption 4 35 f.
- Blutsverwandtschaft 4 33
- gesetzliche Erbfolge 4 30, 32 f.
- mehrfache 4 58
- rechtliche 4 34 f.
- Verwandtschaft, rechtliche**
- Abstammungsregelungen 4 43
- Verweis**
- Disziplinarmaßnahme 71 40

2402

Verweisung

- EuErbVO 33 46 f.
- Finanzgerichtsprozess 70 80

Verwendungen, sonstige

- bei Vor-/Nacherbschaft 17 154

Verwendungsabrede

- Schenkung, mittelbare 36 26

Verwendungsersatzanspruch

- Erbschaftsbesitzer 27 19

Verwertungsreife 26 112

Verwirkung

- Testamentsvollstreckervergütung 19 204

Verwirkungsklausel 8 79; 15 44; 21 1 f.

- Auslegung vor Erbfall 21 5 f.

- Begriff 21 2

- Checkliste 21 15

- Herausgabevermächtnis, auflösend bedingtes 21 13

- Pflichtteilsstrafklausel 21 16 f.

- Rechtsfolgen 21 9

- Tatbestand, objektiver 21 5

- Tatbestand, subjektiver 21 7

- Testamentsgestaltung 21 11

- Zulässigkeit 21 2

Verwirrtheit, vorübergehende

- Testierfähigkeit 5 25

Verzahnungsklausel

- Formulierungsmuster 33 74

Verzeichnis national wertvoller Archive 35 160

Verzeichnis, privatschriftliches

- Auskunftsinstrument 45 27

Verzeichnis wertvollen Kulturguts 35 160

Verzeihung 57 33

- Entziehungsgrund 29 148

- erbunwürdige Verfehlung 30 17

Verzicht

- Anfechtung 7 42

- Auflage 14 58

- Auskunftsanspruch 45 144

- Ausschluss Erbrecht bei gewillkürter Erbfolge 11 192

- Nießbrauch 36 336

- Vorkaufsrecht 26 34

Verzichtsvertrag

- EuErbVO 33 40

Verzinsung

- Pflichtteilsanspruch 29 42, 55

Verzug

- Pflichtteilsanspruch 29 42, 46, 55

Vindikationslegat 13 9

- Vermächtnis nach ausländischem Recht 13 332

Vinkulierung 5 22

- gesellschaftsvertragliche Sicherung bei lebzeitiger Übertragung 32 193

Volladoption 4 36

Volljährigenadoption 4 39

- Pflichtteilsrecht 29 13

- Vorversterben des Angenommenen 4 41

Vollmacht 33 223

- bei Anordnung Nachlassverwaltung 24 34, 63
- Beratungsbedarf 1 16

- Fremdverwaltung Einzelunternehmen 19 240, 244
- Nachlassvollmacht, internationale 33 181
- Prüfung eventueller 2 95
- Testamentsvollstreckung 3 16
- über Tod hinaus an Vorerben 3 35
- Vererblichkeit 4 9
- Verwaltungsvollmacht an Testamentsvollstrecker 14 20
- Vorsorgevollmacht 44 1, 5 f.
- Vollmacht, postmortale 20 1 f.**
- Abgrenzung zur Testamentsvollstreckung 19 32 f.; 20 16
- Begriff 20 5
- Beschleunigung Erbabwicklung 20 12
- Bevollmächtigte/r 20 27
- Checkliste 20 3
- Doppelvollmacht 20 36
- bei Ehegatten 11 31
- bei Erbeinsetzung 8 45
- erbrechtliche Ausgestaltung 20 45
- erbrechtliche Gestaltungen 20 10 f.
- als Ergänzung der Testamentsvollstreckung 20 10, 18
- Erlöschen der 20 39 f.
- Erteilung durch Verfügung von Todes wegen 20 23
- Erteilung unter Lebenden 20 21
- Form 20 25
- Formulierungsmuster 20 22
- Lebensgemeinschaft, nichteheliche 12 30
- bei Lebenspartnerschaft 11 31
- Missbrauch 20 33
- Rechtsstellung des Bevollmächtigten 20 30
- Testamentsvollstrecker bis Amtsantritt 19 72
- Übergangsvollmacht 20 6
- Umfang Verpflichtungsbefugnis 20 37
- unentgeltliche Zuwendungen an Dritte 20 14
- verdrängende Wirkung 19 36
- Widerruf 19 35; 20 39, 41
- Vollmacht, transmortale 20 1 f.**
- Abgrenzung zur Testamentsvollstreckung 20 16
- Begriff 20 4
- Beschleunigung Erbabwicklung 20 12
- Bevollmächtigte/r 20 27
- Checkliste 20 3
- Doppelvollmacht 20 36
- erbrechtliche Ausgestaltung 20 45
- erbrechtliche Gestaltungen 20 10 f.
- als Ergänzung der Testamentsvollstreckung 20 10, 18
- Erlöschen der 20 39 f.
- Erteilung unter Lebenden 20 21
- Form 20 25
- Missbrauch 20 33
- Rechtsstellung des Bevollmächtigten 20 30
- Umfang Verpflichtungsbefugnis 20 37
- Vorerbe 17 180
- Vorsorgevollmacht 20 9
- Widerruf 20 39, 41
- Vollrechtsnießbrauch**
- Personengesellschaftsanteil 13 144

- Vollständigkeitsgebot**
- Selbstanzeige 37 24, 25
- Vollstreckung**
- Checkliste 33 145
- Drittstaatenentscheidung, gerichtliche 33 161
- Entscheidung, gerichtliche nach EuErbVO 33 157
- Vollstreckung in Eigenvermögen**
- Einwendungsklage 61 44
- Vollstreckungsabwehrklage 61 7**
- Vollstreckungsandrohung**
- Klageantrag des Erben gegen 61 49
- Vollstreckungserinnerung 24 45**
- Vollstreckungsgegenklage**
- des Erben 25 74
- Nachlassverwaltung 24 45
- Streitwert 61 15
- Vollstreckungsklausel**
- Notarkosten 71 113
- Vollstreckungsschutz**
- Vor-/Nacherbschaft 17 19
- Vollstreckungssperre**
- Testamentsvollstreckung Einzelunternehmen 19 247
- Vorab-Abschlag 3 50**
- Voraus 13 36 f.**
- Anrechnung bei Pflichtteil 13 41
- Ehegatte 4 72
- Ehegatte/Lebenspartner 11 18
- Erbschaftsteuer 35 13
- Freibetrag 35 13
- größer 11 18
- kleiner 11 18
- Lebenspartner 4 72
- Lebenspartnerschaft, eingetragene 12 51
- Pflichtteilsanspruch bei 29 385
- bei Scheidung 11 183
- Vorausvermächtnis 3 35, 104; 4 72; 13 248 f.**
- Abgrenzung zu Teilungsanordnung 16 12
- Abgrenzung zur Teilungsanordnung 13 13
- zugunsten des alleinigen Vorerben 13 331
- Ausschlagung 13 16
- Betriebsvermögen 13 30
- drittbestimmtes 8 20
- bei Erbeinsetzung 8 43
- Erbfallschulden 35 150
- Erbschaftsteuer 16 22
- bei gemeinschaftlichem Testament 11 177
- Nachlassplanung bei Erbengemeinschaft 26 264
- und Teilungsanordnung 16 13
- Voraus 11 18
- an Vorerbe 17 178
- Vorausvermächtnisnehmer**
- als Abwicklungstestamentsvollstrecker 8 46
- Vorbehalt der Nachprüfung**
- Einspruchsentscheidung 70 66
- Steuerbescheid 70 41
- Vorbehalt, geheimer 7 6**
- Vorbehaltssnießbrauch 36 283, 285 f.**
- Abzugsfähigkeit Werbungskosten 36 290
- an Einzelunternehmen 36 293

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- an Erbengemeinschaft 36 297
- Erbschaftsteuer 36 307
- Ertragsnießbrauch 36 296
- ertragsteuerliche Behandlung 36 286, 304
- Grundstück im Privatvermögen 36 289
- Hofübergabe, rheinische 36 294
- an Kapitalgesellschaftsanteil 36 304
- an Kapitalvermögen 36 304
- an Mitunternehmeranteil 36 297
- an Personengesellschaftsanteil 36 297
- steuerliche motivierte Gestaltung 36 283, 285 f.
- Unternehmensnießbrauch 36 293
- Wirtschaftsgut des Betriebsvermögens 36 292
- Vorbescheid**
- Erbscheinsverfahren 51 21
- Testamentsvollstreckerzeugnis 52 18
- Vorbringen, verspätetes**
- Finanzgerichtsprozess 70 120
- Vorempfang**
- Anordnung der Anrechnung auf Pflichtteil 29 389
- Anrechnung bei Pflichtteilsberechnung 29 184 f., 192
- Aufzeichnungspflicht 45 31
- ausgleichspflichtiger 29 391
- Ausgleichung bei Pflichtteilsberechnung 29 184 f., 198
- Auskunftspflicht Pflichtteilsberechtigter 29 332
- Auskunftsrecht/-pflicht Miterben 45 117
- Auslegung 29 187
- Ausstattung 29 199
- Berechnungsmethode 29 202
- Ermittlung 45 6
- Indexierung 29 191
- Reduzierung Pflichtteilsanspruch 29 387 f.
- Schenkung 29 201
- Übermaßzuschüsse 29 200
- vorweggenommene Erfolge 29 393
- Zusammentreffen anrechnungs- und ausgleichspflichtiger Zuwendungen 29 207
- Zuwendung, ausgleichspflichtige 29 199
- Vorerbe**
- Ankunftsfrist des 17 140
- Aufzeichnungspflicht 45 31
- Auskunftspflicht gegenüber Nacherbe 3 31
- Auskunftspflichten 45 106, 110
- bedingte/befristete Befreiung 17 175
- befreiter 3 29, 31
- Befreiung bei mehrfacher Nacherbfolge 17 166
- Befreiung von Verwaltungspflichten 17 128
- Begriff 17 2
- Beseitigung Vor-/Nacherbschaft durch anderweitige Verfügung 17 183
- Einfluss auf Nacherbenbestimmung 17 29
- eingeschränkte Befreiung 17 168
- Erbschaftsanspruch 27 8
- Erbschaftsteuer 17 255
- Ersatzerbenbestimmung für 17 71
- Ersatzvorerbe 17 70 f.
- fehlende Benennung 17 50
- Feststellungsklage 17 119
- Gesamtbefreiung 17 162
- Gesellschafter-Vorerbe 17 240
- Haftung 17 148, 156
- Haftung auf Schadensersatz 17 203
- Haftung für Nachlassverbindlichkeit 17 148
- Inhaberpapiere 17 125
- Innenverhältnis zu Nacherbe 17 150
- kinderloser 17 53
- Klage gegen Nacherben auf Einwilligung 59 13
- Kreditaufnahme 17 123, 124, 152
- Minderjährige 42 74 f.
- Mitgliedschaftsrechte, gesellschaftsrechtliche 17 242, 243
- Mitvorerbe 17 67
- Nachlassverzeichnis 17 136
- personenbezogene Befreiung 17 168
- Prozessführungsbefugnis 17 129 f.
- Rechnungslegung 17 207
- Rechtsmacht 1 4
- Rechtsstellung des 17 93 f.
- Schadensersatz des 3 32
- Schenkung 17 107
- Sicherheitsleistung 17 143
- Sicherung des Nacherben 17 135
- Stärkung der Position des 17 177 f.
- steuerliche Behandlung 17 255
- superbefreiter 13 252
- Surrogation 17 94
- transmortale Vollmacht 17 180
- Übertragung der Nacherbenanwartschaft auf 17 194
- Verfügung Gesamthandsanteil 17 101
- Verfügung Gesellschaftsanteil 17 102
- Verfügung Grundschuld 17 113
- Verfügung Grundvermögen 17 100
- Verfügung Hypothekenforderung 17 113
- Verfügung nach Eintritt des Nacherbfalls 17 214
- Verfügung Rentenschuld 17 113
- Verfügung, unentgeltliche 17 107
- Verfügungsbeschränkung 17 99 f.
- Verfügungsfreiheit 17 97
- Vermögensanlage 3 31
- Vermögensrechte, gesellschaftsrechtliche 17 245
- Verpflichtungsfreiheit 17 97
- Verwaltungspflicht 19 121 f., 122, 147
- Vollmacht über Tod hinaus 3 35
- Vorausvermächtnis 17 178
- Wahlrecht Kommanditistenstellung 17 242
- Zwangsvollstreckung gegen 17 115
- Vorerbe, befreiter 3 29, 31**
- Auskunftspflicht 45 110
- Vorerbe, minderjähriger 42 74 f.**
- Eltern/-teil als Nacherbe 42 75
- Genehmigung, familiengerichtliche 42 87
- Geschwister, mehrere minderjährige als Vorerben 42 84
- Geschwister, minderjährige als Nacherbe 42 79
- Verfügungsgeschäft 42 77, 81
- Vorerbe, nicht befreiter**
- Auskunftspflicht 45 106

- Vorerben-Erbschein** 51 38
Vorerbentestamentsvollstreckung 17 181
Vorerbschaft 3 28 f.; 17 1 f.
– Befreiung des Vorerben von Beschränkungen 11 162
– Beratungsbedarf 1 28
– Checkliste 17 1
– Erbschaftsteuer 3 33
– Geltungsdauer 5 12
– Nachlassverzeichnis 3 31
– Streitwert 2 114
– Testamentsvollstreckung 17 221
– Testamentsvollstreckung bei 3 20
– unentgeltliche Verfügungen des Vorerben 3 30
– Verfügung über Grundstücksrechte 3 29
– bei Volljährigenadoption 4 40
Vorerbschaft, befreite 17 157 f.
– Anordnung 17 158
– Auslegung 17 159
– bedingte/befristete 17 175
– Beschwerung Nacherbe 17 179
– eingeschränkte 17 168
– einzelne Befreiungen 17 169
– gegenständlich beschränkte 17 172
– Gesamtbefreiung 17 162
– Grenzen 17 160 f.
– bei mehrfacher Nacherbfolge 17 166
– personenbezogene 17 168
– Stärkung der Position des Vorerben 19 177 f.
– Testamentsvollstreckung 17 181
Vorerbschaftsvermögen
– Erbschaftsteuer bei Herausgabe an Nacherben 35 19
Vorfälligkeitsentscheidung
– Bewertung 46 125
Vorfelddermittlungen
– Strafbefreiungsausschluss bei Selbstanzeige 37 34
Vor-GmbH
– Haftung Testamentsvollstrecker 19 303
Vorkaufrecht
– Miterbe bei Erbschafts-/Erbteilskauf 28 13
Vorkaufsrecht
– Ausübung 26 30, 31
– Belehrung 26 36, 37
– gesellschaftsvertragliche Sicherung bei lebzeitiger Übertragung 32 193
– Haftungsausschluss 26 40
– Kaufpreisfälligkeit 26 38
– Miterbe 26 28
– Miterbenanteil bei gemeinschaftlicher Erbinsetzung 8 30
– nach § 24 BauGB 26 127
– Rücktrittsklausel 26 39, 40
– Umgehungsgeschäft 26 29
– Vererblichkeit dingliches 4 8
– Vererbung Kapitalgesellschaftsanteil 40 32
– Vertragsklausel 26 36
– Verzicht 26 34
– Wirkung 26 33
Vorkaufsrecht, dingliches 4 8
Vorläufigkeit
– Einspruchsentscheidung 70 66
Vorläufigkeitsvermerk 70 40
Vormerkung
– einstweilige Verfügung auf Eintragung 61 60
– Formulierungsmuster Antrag auf Erlass einstweiliger Verfügung 58 25
– Grundstücksvermächtnis 13 60, 62
– Haftung, anwaltliche 2 79
– Nachvermächtnis 17 9
– Sicherung Grundstücksvermächtnis 58 7, 11
– Vererblichkeit 4 8
– Verfügungsunterlassungsvertrag 65 17
– Vermächtnisanspruch 58 7, 11, 15
Vormund
– Abgrenzung zur Testamentsvollstreckung 18 12
– Benennung für Minderjährige 18 11
– Genehmigung, familiengerichtliche 42 10
– Testamentsvollstrecker 19 57
Vormundbenennung
– Notarkosten 71 89
Vormundschaft
– Beratungsbedarf 1 19
Vormundschaftsgericht
– Abwesenheitspfleger 54 11
Vor-/Nacherbschaft 3 28 f.; 17 1 f.
– Abgrenzung zu auf den Tod befristetes Herausgabevermächtnis 17 11
– Abgrenzung zu Herausgabevermächtnis 13 239
– Abgrenzung zu Nachvermächtnis 13 222
– Abgrenzung zu Nießbrauchsvermächtnis 17 4, 41; 49 88 f., 99
– Abgrenzung zu Vor-/Nachvermächtnis 17 6
– Abgrenzungen 17 3
– Anfallrecht Nachlassgegenstand 17 141
– Anlage, mündelsichere 17 128
– Anordnung durch letztwillige Verfügung 17 26
– Anordnung mehrerer Nacherbfolgen 17 57
– Anordnungsgründe für 17 14 f.
– Antrag auf Anordnung der gerichtlichen Verwaltung 59 11
– aufschiebend bedingtes Herausgabevermächtnis 17 184
– Auskunft 17 140
– Auskunftsanspruch bei 45 105 f.
– Auslegung der Verfügung von Todes wegen 17 39
– Ausschaltung unerwünschter ges. Erben/Pflichtteilsberechtigter 17 16
– Ausschlagung durch pflichtteilsberechtigten Abkömmling 3 34
– Ausschluss nach ZGB 48 34
– Ausschluss Pflichtteilsanspruch 29 406
– Bedingungen 21 3
– Bedürftigentestament 17 20
– Beeinflussung des Verhaltens 17 21
– Behindertentestament 17 19; 41 24 f.
– Belehrungspflichten 3 32
– Berliner Testament 17 56
– Beschränkung des Vorerben 17 147
– Beseitigung durch Verfügung des Vorerben 17 183

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Bezugsrechte 17 251
- Buchforderungen 17 127
- Checkliste 17 1
- Darlegungs-/Beweislast 59 6
- Deutsch-deutsches Erbrecht 47 70
- Dividenden 17 250
- Ehegattentestament 17 61
- Einfluss des Vorerben auf Nacherbenbestimmung 17 29
- Einsetzung der Erben des Vorerben als Nacherben 17 34
- Einsetzung noch nicht gezeugter Person 17 22, 43
- einstweilige Verfügung auf vorläufige Entziehung der Verwaltungsbefugnis 59 8
- Eintritt der Nacherbfolge 17 61
- Einzelunternehmen 17 234
- Erbschaftsteuer 17 254 f.
- Erbschein 51 39
- Erhaltungskosten 17 151
- Ersatznacherbenbestimmung 17 74
- Ersatzvorerbenbestimmung 17 71
- Ersatzvor-/Ersatznacherbe 17 70 f.
- fehlender Zeitpunkt der Nacherbfolge 17 52
- gegenständliche 17 85
- Geschiedenentestament 17 16, 36 f.
- Gewinnausschüttung/-entnahme 17 245
- Grenzen, zeitliche 17 91
- Grundbuchberichtigung 56 14
- Haftung für Nachlassverbindlichkeiten 17 148
- Herausgabeanordnung 17 47
- Herausgabeanspruch des Nacherben 17 141
- Herausgabevermächtnis 3 35
- Inhaberpapiere 17 125
- Inländereigenschaft 34 17
- Innenverhältnis zwischen Vor-/Nacherbe 17 150
- Kapitalgesellschaft 17 249 f.
- kinderloser Vorerbe 17 53
- Klage des Nacherben gegen beschenkten Dritten auf Einwilligung in Grundbuchberichtigung 59 15
- Klage des Vorerben gegen Nacherben auf Einwilligung 59 13
- Klage gegen Vorerbe auf Mitteilung Nachlassverzeichnis 59 19
- Klage gegen Vorerben auf Auskunftserteilung 59 21
- Klage gegen Vorerben auf Erbschaftsherausgabe 59 23
- Klage gegen Vorerben auf Rechnungslegung 59 23
- Klage gegen Vorerben auf Sicherheitsleistung 59 22
- Klagen im Zusammenhang mit Vor-/Nacherbfolge 59 1 f.
- Klagezuständigkeit, örtliche 55 4
- Klagezuständigkeit, sachliche 59 3
- Konfusion 17 208
- konstruktive Vor-/Nacherbfolge 17 26, 48
- Kreditaufnahme 17 123, 152
- Lastentragung 17 155
- Minderjährige 42 74 f.
- Mitgliedschaftsrechte Vorerbe 17 242, 243
- Mitverwaltungsrecht des Nacherben 17 125
- Mitvor-/Mitnacherben 17 67
- Nacherbe/Ersatzerbe 17 44
- Nacherbenbenennung, fehlende 17 48
- Nacherbeneinsetzung unter Vorbehalt anderer Verfügung des Vorerben 17 29
- Nacherbfall 17 197
- Nacherbfolge bez. Bruchteil 17 59
- Nachfolgeklauseln 17 237
- Nachlassverzeichnis 17 136
- Nachteile 17 23
- Nießbrauchsvermächtnis 3 35
- Nutzungen 17 150
- Option bei behindertem Kind/Erbe 41 24 f.
- Personengesellschaft 17 237 f.
- Pflichtteilsreduktion 3 35
- Rechtsschutz, vorläufiger 59 8
- Rechtsstellung des Nacherben 17 185 f.
- Rechtsstellung des Vorerben 17 93 f.
- Sachverständigengutachten Zustandsfeststellung 17 139
- Sicherheitsleistung des Vorerben 17 143
- Sicherung des Nacherben 17 135
- steuerliche Nachteile 17 25
- Steuerung Vermögensfluss 17 13
- Surrogation 17 94
- Testament, gemeinschaftliches 11 153 f.
- Testamentsvollstreckung 3 20; 17 181, 230
- Trennung Nachlassnutzung/-substanz 17 17
- im Unternehmensbereich 17 233 f.
- Unternehmensnachfolge 40 221
- Verfügungseinschränkungen 3 28 f.
- Verteilung Nutzung/Lasten 17 150
- Verwendungen, sonstige 17 154
- Vollstreckungsschutz 17 19
- Vorausvermächtnis 3 35
- Vorerbenbenennung, fehlende 17 50
- Wald 17 139
- Wiederverheiratung 17 61
- Wiederverheiratungsklausel bei 11 165
- Wirtschaftsplan 17 139
- Zeitüberbrückung 17 18
- Zustimmungspflicht des Nacherben 17 124
- Zwangsvollstreckung 59 11
- Zweifelsregelung 11 77
- *sa Vorerbschaft, befreite Vor-/Nachvermächtnis* 13 34
- Abgrenzung zu Vor-/Nacherbschaft 17 6
- Vorschenkung**
- Erbschaftsteuererklärung 19 321
- Vorschuss**
- Notarkosten 71 110
- Vorsorgebedarf**
- Beratungsbedarf 1 7, 15
- Vorsorgebezüge**
- Erbenhaftung bei Rückzahlung 23 117
- Vorsorgemappe, digitale** 50 75
- Vorsorgeurkunde, notarielle**
- Masterpasswort 50 95

Vorsorgeverhältnis 44 33
 – bei Unternehmer 44 38
Vorsorgevollmacht 20 9; 44 1, 5 f.
 – Angelegenheiten, persönliche 44 14
 – Aufenthaltsbestimmung 44 21
 – Ausdrücklichkeit 44 15
 – Ausgestaltung 44 9
 – Auslandsbezug 44 61
 – Bankgeschäfte 44 11
 – Behandlungsbegrenzung 44 18
 – Beratungsbedarf 1 16
 – Beschränkung im Außenverhältnis 44 28
 – Beschränkung im Innenverhältnis 44 28
 – Bevollmächtigte, mehrere 44 49
 – Checkliste 44 1
 – digitale 50 88
 – Dissens 44 18
 – Erlöschen 44 53
 – Ersatzbevollmächtigter 44 52
 – Ersatzvollmacht 44 52, 53
 – Form 20 26; 44 15, 64
 – Formulierungsmuster 44 21
 – Freiheitsentziehung 44 21
 – Geltung über Tod des Vollmachtgebers hinaus 44 12
 – Genehmigung, betreuungsgerichtliche 44 56
 – Generalvollmacht 44 9
 – Geschäftsunfähigkeit des Vollmachtgebers 44 12
 – Geschäftswert 44 65
 – Gesundheitssorge 44 21
 – Gewebespende 44 21
 – Haager Übereinkommen über den internationalen Schutz von Erwachsenen (ESÜ) 44 61
 – Hausrecht 44 21
 – Hinterlegung/Registrierung 44 67
 – Innenverhältnis 44 33
 – Kontrollbetreuung 44 59
 – Kontrollbevollmächtigter 44 32
 – Kontrolle, staatliche 44 55
 – Kosten 44 65
 – Maßnahmen, ärztliche 44 21
 – Maßnahmen, unterbringungsähnliche 44 21
 – Missbrauchsgefahr 44 22
 – Organspende 44 21
 – Pflege 44 21
 – Post/Telekommunikation 44 21
 – Regelung Digitaler Nachlass 50 84
 – Reichweite 44 5
 – Selbstkontrahieren 44 12
 – Sicherung gegen Missbrauch 44 22
 – Sterbehilfe, passive 44 18
 – Trennung zu Patientenverfügung 44 108
 – Unterbringung, freiheitsentziehende 44 21
 – bei Unternehmer 44 38
 – Unterrichtungspflicht 44 67
 – Untervollmacht 44 21, 49
 – Urkunde, separate 44 36
 – Vermögensbereich 44 9
 – Vorsorgeverhältnis 44 33
 – Weisungsbefugnis 44 34
 – Widerruf 44 40 f.

– Widerruf durch anderen Bevollmächtigten 44 45
 – Widerruf durch (Kontroll-)Betreuer 44 48
 – Willensbindung 44 34
 – Wohnung 44 21
 – Zentrales Vorsorgeregister 44 67
 – Zwangsbehandlung, ärztliche 44 19, 21
Vorsteuerabzug
 – umsatzsteuerlicher 35 433
Vorteil, rechtlicher
 – bei Rechtsgeschäft mit Minderjährigem 32 76
Vorvermächtnis 13 220 f., 227; 17 6
 – erbschaftsteuerliche Behandlung 13 235
 – Verwaltung, ordnungsgemäße 13 232
Vorvermächtnisnehmer
 – Minderjährige 42 101
Vorversterben
 – Ersatzerbenbestimmung 6 31
 – Rückforderungsrecht bei Schenkung 35 178
 – steuerliche motivierte Gestaltung 36 400
Vorwegabschlag
 – steuerbegünstigtes Betriebsvermögen bei Familienunternehmen 35 241
Waffe
 – Vermächtnis 13 51
Wahlaufgabe 14 3
Wahlkampfspende 35 181
Wahlrecht
 – erbschaftsteuerliches 19 322
 – Staatsangehörigkeit 33 28
 – Zuständigkeit 33 27
Wahlvermächtnis 13 70 f.
 – erbschaftsteuerliche Bewertung 35 126
 – gerichtliche Überprüfung von Bestimmungs-/Auswahlrechten 58 40
 – Minderjährige 42 56
Wahnvorstellung
 – Testierfähigkeit 5 24
Waisengeld
 – Vererblichkeit 4 20
Warenzeichenrecht
 – Vermächtnis 13 120
Wart und Pflege 32 93, 95
Wegfall
 – Beschränkung/Beschwerung eines Erbteils 29 134
Wegfall der Geschäftsgrundlage
 – Rückforderung Schenkung 32 139
Wegzug
 – Erbschaftsteuerpflicht, nacheilende unbeschränkte 34 11 f.
Wegzugsbesteuerung 3 100
Wegzugsplanung 34 15
Weiderecht
 – erbschaftsteuerliche Bewertung 35 115
Weidewirtschaft 43 10
Wein
 – Bewertung 46 109
Weinbaubetrieb 43 10
Weinbauliche Nutzung
 – erbschaftsteuerliche Bewertung 35 117

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Weißgeldkonto 37 2
- Weißrussland
 - Fortgeltung Deutsch-sowjetischer Konsularvertrag 33 127
 - Nachlassspaltung 33 127, 240
- Weisungsgeberlösung
 - Testamentsvollstreckung Personengesellschaftsanteil 19 271
- Weitergabe
 - Verwaltungsanordnung bei Schenkung 32 186
- Weitergabeverpflichtung
 - Familienwohnheim 35 170
- Weiterleitungsklausel
 - Erbschaftsteuer bei 35 336
- Weiterübertragung
 - Vermögensübergabe gegen wiederkehrende Leistung 36 264
- Wert, gemeiner 3 42; 46 5
 - Bewertung Betriebsvermögen 40 97
- Wert, voller wirklicher 46 5
- Wert, wahrer innerer 46 8
- Wertansatz
 - Pflichtteilergänzung 29 267
- Wertausgleich
 - Beratungsbedarf bei Miterbenausschließung 1 12, 13
 - Teilungsanordnung 3 104
- Wertberichtigung
 - Forderung 46 101
- Wertbestimmung
 - durch Erblasser 29 394
- Wertermittlung
 - Formulierungsmuster Klageantrag 63 37
 - Nachlassvermögen 26 93
- Wertermittlungsanspruch
 - Bewertungsgutachten 29 372
 - Dürftigkeitseinrede 29 377
 - Gegenstände, verschenkte 29 374
 - Kosten 29 380
 - Pflichtteil 29 371
 - Schiedsgutachtervereinbarung 29 376
 - Vermächtnisnehmer 45 104
 - Vorlage Geschäftsunterlagen 29 371
 - Zwangsvollstreckung 63 68
- Wertermittlungsantrag
 - Anspruch gegen Beschenkten 63 50
 - konkreter 63 37
 - Stufenklage Pflichtteilsanspruch 63 14, 34
- Wertermittlungsgrundsätze 46 11
- Wertermittlungsgutachten
 - Prüfung Grundstücksbewertung 46 73, 79, 82
 - Prüfung Unternehmensbewertung 46 39
- Wertfestsetzung
 - Beschwerde 2 103, 104
 - Teilungsversteigerung 62 66
- Wertfestsetzungsvereinbarung 26 251
- Wertpapier
 - Bewertung 46 100
 - erbschaftsteuerliche Bewertung 35 31
 - Verwaltungsvermögen 35 215
- Wertpapierdepotvertrag
 - Fortsetzung mit Erben/Kündbarkeit 23 18
- Wertpapierveräußerung
 - Steuerverstrickung 3 6
- Wertsicherung
 - Forderungsvermächtnis 13 171
- Wertsicherungsklausel
 - Leibrente 32 109
- Wettbewerbsverbot
 - Vererblichkeit 4 9
- Widerruf
 - Abgrenzung 9 3
 - Anfechtung 9 21
 - Aufhebungstestament 9 33
 - Bezugsberechtigung Lebensversicherung 9 3; 47 24, 32, 38 f.
 - Checkliste 9 1
 - Nachlasszeugnis, europäisches 33 173
 - Patientenverfügung 44 93
 - Rückgabe/-nahme 9 22
 - Testament 5 18, 19; 9 1 f., 4, 6 f.
 - Testament, gemeinschaftliches 9 38 f.; 11 63
 - Testament nach ZGB 9 50
 - Testamentsrückgabe 9 27
 - Verfügung, einseitige 11 65
 - Verfügung, letztwillige 9 1 f., 4
 - Verfügung, wechselbezügliche 5 19; 11 63, 66
 - Vertrag zugunsten Dritter 32 43
 - Vollmacht, postmortale 19 35
 - Vollmacht, post-/transmortale 20 39
 - Vorsorgevollmacht 44 40 f.
 - wechselbezügliche Verfügung in gemeinschaftlichem Testament 9 40 f.
 - Widerruf des Widerrufs 9 21, 27
 - Widerrufsabsicht 9 19
 - Widerrufserklärung wechselbezüglicher Verfügung 9 42
 - Widerrufshandlung 9 16
 - Widerrufstestament 9 12
- Widerruf, vorbehaltener
 - bei wechselseitiger Verfügung 11 82
- Widerrufshandlung 9 16
 - Einschaltung Dritter 9 17
- Widerrufsklausel
 - bei Nießbrauch 36 337
 - Schenkungsvertrag 1 9
 - Testament 9 11
 - Zuwendung unter Lebenden an Ehepartner 40 150
- Widerrufstestament 9 6 f., 11
 - Anfechtung 9 14
 - Form 9 10
 - Rechtsfolgen 9 11
 - Testierfähigkeit 9 8
 - Widerruf des 9 12
 - Widerrufsklausel 9 11
 - Zuwendungsverzichtsvertrag 9 9
- Widerrufsvorbehalt
 - Formulierungsmuster bei vorweggenommener Erbfolge 40 192
 - freier 40 194
 - Schenkung von Todes wegen 32 33
 - vertraglicher 32 165
 - vorweggenommene Erbfolge 40 190, 194

- Widerspruch**
– einstweilige Verfügung auf Eintragung 61 64
- Widerspruchsklage**
– Konkurrenz zur Erinnerung nach § 766 ZPO 61 48
- Wiederaufforstung**
– Erbenhaftung 23 120
- Wiederbeschaffungspreis** 35 48
- Wiedereinsetzung in den vorherigen Stand** 70 57, 94
- Wiederverheiratung**
– Vorerbschaft, befreite 17 159
– Vor-/Nacherbschaft 17 61
- Wiederverheiratungsklausel** 15 64
– bei Berliner Testament 11 117 f.
– Vermächtnis 13 269, 274
– Versorgungsleistung 36 217
– Vor-/Nacherbschaft bei gemeinschaftlichem Testament 11 165
- Wiesbadener Modell** 3 5; 36 182, 190
– Sonderbetriebsvermögen 3 11
- Wiesenwirtschaft** 43 10
- Willenserklärung**
– vorläufiger Rechtsschutz auf Abgabe 62 88
- Willensmangel**
– Anfechtung Erbschaftsannahme/-ausschlagung 22 51
- Willensschwäche**
– Testierfähigkeit 5 24
- Willensvertretung** 8 8
- win-win-Lösung**
– Mediation 69 57
- Wirtschaftliche Einheit**
– erbschaftsteuerliche Bewertung 35 29
- Wirtschaftseinheit**
– begünstigte 36 227
– ertragbringende 36 241 f.
– nicht begünstigte 36 235
– Übergabezeitpunkt 36 245
– Umschichtung in begünstigtes Vermögen 36 257
- Wirtschaftseinheit, begünstigte**
– Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistung 36 227 f.
- Wirtschaftseinheit, ertragbringende**
– Ertragsprognose 36 243, 260
– Kapitalgesellschaftsanteil 36 250
– Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistung 36 241
- Wirtschaftsfähigkeit**
– Hoferbe 43 14
– Hofübergabevertrag 43 41
- Wirtschaftsgut**
– einkommensteuerliche Behandlung bei teil-/entgeltlicher Übertragung aus Betriebsvermögen 35 419, 421
– einkommensteuerliche Behandlung bei unentgeltlicher Übertragung aus Betriebsvermögen 35 413
– steuerlich motivierte Einlage/Einbringung in Betriebsvermögen 36 79
- Wirtschaftsgut, bewegliches**
– Fristen, steuerlich relevante 36 4
- Wirtschaftsgutübertragung**
– Nachsteuerrelevanz 35 289
- Wirtschaftswert**
– Hofeigenschaft 43 12
- Wissenschaftliche Sammlung, öffentlich erhaltenswerte**
– Erbschaftsteuer 35 160
- Wissenschaftsförderung**
– Auflage zur 14 32
- Witwengeld**
– Vererblichkeit 4 20
- Witwensplitting** 35 340
- Wochenendhaus** 35 163
- Wohlverhaltensklausel** 15 52
- Wohn-/Betreuungsvertrag**
– Tod des Betreuten 23 18
- Wohneigentum**
– Bewertung 46 75
- Wohnen, kostenloses**
– Pflichtteilsergänzung 29 279
- Wohngegenstände**
– Voraus 13 38
- Wohngeldverpflichtung** 23 21, 23
- Wohnhaus**
– Versorgung des überlebenden Ehegatten 40 144
- Wohnheimschaukel**
– Familienwohnheim 35 167
- Wohnraumgewährung**
– als Reallast 32 91
- Wohnrecht** 32 82
– Einräumung unentgeltliches 65 7
– Gebrauchsüberlassung, unentgeltliche 32 49
– Vermächtnis 13 98, 123
- Wohnrechtsvorbehalt**
– Ausschlagung gegen 36 364
– Pflichtteilsergänzung bei Schenkung 29 265
– Pflichtteilsergänzungsfrist 29 287
- Wohnsitz**
– steuerlicher 34 9
- Wohnsitzaufgabe**
– steuerlich relevante Fristen 36 4
- Wohnsitzverlegung, vorübergehende ins Ausland**
– erbschaftsteuerliche Steuerumgehung 70 47
- Wohnungsausstattung**
– Erbschaftsteuerbefreiung 35 159
- Wohnungseigentum**
– Bewertung 3 43; 35 73
– Vermächtnis 13 50
- Wohnungseigentümergeinschaft**
– Mitwirkungsrecht bei Nießbrauch 49 86
- Wohnungseinrichtung**
– Bewertung 46 111
- Wohnungsmittelbenutzung** 32 90
- Wohnungsnutzung**
– Dreißigster 4 74
– Ehegatte/Lebenspartner 11 19
- Wohnungsreallast** 32 91
- Wohnungsrecht, dingliches** 32 84
– Instandhaltungsregelung 32 86

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

Wohnungsversiegelung

- Nachlasssicherung 54 15

Wunsch

- Abgrenzung zu Bedingung 15 20

Zahlungsanspruch

- Stufenklage Pflichtteilsstreit 63 15
- Vermächtnis 13 120

Zahlungsklage

- gegen Miterben 61 25
- Pflichtteilsanspruch 29 44
- Pflichtteilsstreit 63 34
- Streitwert 61 11
- bei Testamentsvollstreckung 61 27
- Verjährungshemmung Pflichtteilsanspruch 29 86

Zahlungsmittel, ausländische

- Bewertung 46 101

Zahlungsstockung

- Abgrenzung zu Zahlungsunfähigkeit 25 16

Zahlungsunfähigkeit

- Abgrenzung zu Zahlungsstockung 25 16
- Nachlass 23 33
- Nachlassinsolvenzverfahren 25 15

Zahlungsunfähigkeit, drohende

- Nachlassinsolvenzverfahren 25 21

Zahlungsvereinbarung

- Einigungsgebühr 2 148

Zahlungsweise, mittelschüssige

- Abzinsung Kapitalforderung 35 57

Zebragesellschaft 36 149

Zeitraum-Illiquidität 25 22

Zeitrente

- erb-schaftsteuerliche Bewertung 35 64
- Versorgungsleistung 36 217

Zeittaktklausel

- Vergütungsvereinbarung 2 48

Zeitüberbrückung

- Vor-/Nacherbschaft 17 18

Zentrales Testamentsregister (ZTR) 5 31;

- 45 143; 51 5; 53 15; 71 49

Zentrales Vorsorgeregister (ZVR)

- Betreuungsverfügung 44 74
- Einsichtsrecht 44 67
- Patientenverfügung 44 110
- Vorsorgevollmacht 44 67

Zeuge

- Besorgnis undurchführbarer Befragung/Beweisaufnahme 57 7

Zeugnisverweigerungsrecht

- Testamentsvollstrecker 60 5

Zuflussprinzip

- steuerliche Behandlung GmbH-Gesellschafter 36 106

Zugangsverschaffungsanspruch

- BDSG 50 35
- Durchsetzung gegenüber Provider 50 65
- Geltendmachung, gerichtliche 50 65
- Recht, anwendbares 50 69
- Zuständigkeit, gerichtliche 50 66

Zugewinnausgleich

- Anfangsvermögen 35 136

- Anfangsvermögen, negatives 35 138

- Bewertungsanlässe 46 1

- Endvermögen 35 140

- Erblasserverbindlichkeit 35 146

- Erbschaftssteuer 1 4

- erb-schaftsteuerliche Bewertung 35 135 f., 142

- Erhöhung Freibetrag bei Ausschlagung 36 408

- bei gleichzeitigem Versterben der Ehegatten/Lebenspartner 11 22

- Indexierung Anfangsvermögen 35 139

- Landgüterrecht 43 31

- Pflichtteil, großer 29 101

- Pflichtteil, kleiner 29 101

- Wertermittlung nach erb-rechtlicher Lösung 35 136

- Wertermittlung nach gü-terrechtlicher Lösung 35 142

Zugewinnausgleichsanspruch 3 64

- Verjährung 29 179

Zugewinnausgleichsforderung

- Vererblichkeit 4 11

Zugewinnsgemeinschaft

- Ausschluss bei Ehescheidung 36 346

- Checkliste 36 339

- Ehegattenerbrecht 4 68

- Ehegattenfreibetrag 34 38

- Ehegatten-/Lebenspartnererbrecht 11 11, 15

- ehevertragliche Modifikationsklausel 36 347

- Erbquote 3 64

- Erbrecht eingetragener Lebenspartner 12 58

- erb-rechtliche Lösung 11 15

- Erb-schaftsteuerbefreiung Lebensversicherung 47 107

- erb-schaftsteuerliche Behandlung bei Modifizierung 36 349

- erb-schaftsteuerliche Steuerumgehung 70 47

- Geltendmachung Zugewinn 5 13

- gesellschaftsvertragliche Modifikationsklausel 36 347

- Grenzen steuerliche motivierter Gestaltung 36 352

- gü-terrechtliche Lösung 11 16

- Gü-terstandsschaukel 36 354

- lebzeitige Beendigung des Gü-terstands der 36 350

- modifizierte 11 17, 37

- Pflichtteil bei 3 64

- Pflichtteilsanspruch bei 29 382

- Pflichtteilsquote des Ehegatten 29 166 f.

- Pflichtteilsrestanspruch 11 15

- Rückforderung ehebedingter Zuwendung bei Scheidung 32 146

- bei Scheidung 3 65

- steuerliche motivierte Gestaltung 36 339 f.

- steuerliche motivierte Modifikation 36 345

- zwischenzeitlicher Ausgleich bei fortgesetzter/kurz beendeter 36 354

Zugewinnsgemeinschaft, modifizierte 3 65;

- 35 135

- Pflichtteilsquote 29 167

Zulänglichkeitsprüfung

- Nachlassverzeichnis 24 68

Zurechnung

- Steuerklausel 36 332

Zurechnungsbesteuerung

- Familienstiftung, ausländische 34 42

Zurückbehaltungsrecht

- bei Auskunftsanspruch 29 368
- Erbschaftsbesitzer 27 20
- wegen Testamentsvollstreckervergütung 19 202

Zusammenlegung

- Stiftung 38 74

Zusammenwirken, kollusives

- bei Bewertung 46 16

Zusatzanspruch

- Überleitung auf Sozialhilfeträger 41 6

Zusatzpflichtteil 29 98

- Vermächtnisnehmer 13 375

Zuständigkeit

- Beurkundung 71 1, 7 f.
- Einwendungsklage 61 18
- Erbauseinandersetzungsklage 62 48
- Erbschaftsherausgabe 64 4, 5
- Erbscheinsverfahren 51 16
- Eröffnung letztwilliger Verfügung 53 2
- Europäisches Nachlasszeugnis (ENZ) 52 38
- Finanzgericht 70 80
- Insolvenzgericht 25 106
- Klagen bei Vor-/Nacherbschaft 59 3, 5
- Nachlassinsolvenzverfahren 25 26
- Nachlasssicherung 54 4
- Pflichtteilsstreit 63 2
- sachliche, Nachlassgericht 51 2, 16
- Teilungsversteigerung 62 62
- Testamentsvollstreckzeugnis 52 8
- Vermittlungsverfahren Erbauseinandersetzung 55 4
- Wahlrecht 33 27

Zuständigkeit, funktionelle

- Nachlassgericht 51 2

Zuständigkeit, internationale 33 146

- Auskunfts-/Stufenklage 67 15
- Checkliste 33 145
- deutsch-türkisches Nachlassabkommen 33 156
- Erbscheinsverfahren 51 16, 36
- Erklärung, erbrechtliche 33 153
- Gerichtsstandsvereinbarung 33 148
- Nachlassinsolvenz 25 26
- Staatsverträge 33 156
- subsidiäre 33 152

Zuständigkeit, örtliche

- Nachlassgericht 51 3, 16

Zuständigkeitsstreitwert

- Stufenklage Erbschaftsherausgabe 64 5

Zustiftung 38 60

- Erbschaftsteuer 39 25
- Pflichtteilsergänzung 29 258
- an Stiftungs-GmbH 38 29

Zustimmung Erbengemeinschaft

- Streitwert 2 114

Zustimmungserfordernisse

- Ehegatte/Lebenspartner 32 73 f.

Zustimmungsvermächtnis 13 259
Zuweisungsverfahren

- Formulierungsmuster Antrag 43 24
- Landgüterrecht 43 32

Zuwendung

- anrechnungspflichtige 29 192
- auflösend bedingte 32 166
- ausgleichspflichtige 29 199
- Auskunftsanspruch des Miterben 45 117
- Auskunftsverzichtsvertrag 45 121
- Ausstattung 32 51
- Austauschvertrag, entgeltlicher 32 47
- Bestimmung der steuerbaren Z. bei Lebensversicherung 47 64 f.
- an Betreuer/Heimträger 41 61 f.
- Erblasservermögen, gegenwärtiges 32 68
- über Erbteil liegende 26 148
- an erwerbsunfähige Eltern/Voreltern 35 176
- Gebrauchsüberlassung, unentgeltliche 32 49
- GmbH-Geschäftsanteil 32 67
- Korrekturmöglichkeiten 32 141 f.
- Landgut 29 396
- Nachlass/-teil 32 68
- Pflegeleistung 26 156
- Schenkung 32 4
- Steuerbegünstigung bei Z. an Stiftung 38 29
- an Stiftung 38 60
- Unentgeltlichkeit 32 8
- Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall 32 36
- Verwaltungsanordnung bei Z. an Minderjährige 32 181 f.
- Widerrufsvorbehalt 32 165
- Zusammentreffen ausgleichs- und anrechnungspflichtiger 29 207

Zuwendung, anrechnungspflichtige

- Auskunftsanspruch 29 341
- Auskunftsfrist Pflichtteilsberechtigter 29 333

Zuwendung auf den Todesfall

- Handlungsfähigkeit bei Miterben 66 12
- Klagen bei 66 1 f.

Zuwendung, ausgleichspflichtige

- Auskunftsanspruch 29 341
- Auskunftsfrist 67 27
- des Erblassers 26 130, 138

Zuwendung, ehebedingte 32 54; 40 149

- Auskunftsanspruch 29 341
- Erbschaftsteuer 35 22
- Pflichtteilsergänzung 29 272, 384
- Rückabwicklung 32 143
- Rückforderung bei Scheidung/Gütergemeinschaft 32 147
- Rückforderung bei Scheidung/Gütertrennung 32 145
- Rückforderung bei Scheidung/Zugewinnngemeinschaft 32 146
- Rückforderung während Ehe 32 144
- Rückübertragungsregelung 32 164
- Widerrufs-/Rückfallklausel 40 150

Zuwendung, freigiebige

- Begriff 35 20
- Erbschaftsteuer 35 19, 20

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Zuwendung, karitative**
 - Auflage 14 35
- Zuwendung, lebenspartnerschaftsbedingte** 32 54
- Zuwendung, lebzeitige**
 - Beschränkung elterlicher Vermögensverwaltung 18 2
 - Vermeidung Erbengemeinschaft 26 248
- Zuwendung nach §§ 1371 Abs. 4, 1512–1514 BGB**
 - Erbschaftsteuer 35 13
- Zuwendung, unbenannte**
 - Erbschaftsteuer 35 22
 - Pflichtteilsergänzung 29 272
- Zuwendung, unentgeltliche**
 - durch postmortale Vollmacht 20 14
- Zuwendung, verdeckte**
 - steuerliche Behandlung bei Familienstiftung 36 112
- Zuwendung, vermächtnisweise**
 - Ausschlagung 36 404
- Zuwendungsempfänger**
 - Korrekturmöglichkeiten des 32 150
- Zuwendungsnießbrauch** 36 283, 310 f.
 - zwischen Angehörigen 36 319
 - Aufwandsentnahme 36 314
 - Betriebsgrundstück 36 314
 - Betriebsverpachtung 36 316
 - Erbschaftsteuer 36 320
 - Ertragsnießbrauch 36 318
 - ertragssteuerliche Behandlung 36 311
 - Kapitalgesellschaftsanteil 36 325
 - an Kapitalvermögen 36 315
 - Mitunternehmeranteil 36 318
 - Personengesellschaftsanteil 36 318
 - Steuerklausel 36 329, 334
 - steuerliche motivierte Gestaltung 36 283, 310 f.
- Zuwendungsverzicht** 31 1, 57 f.
 - Checkliste 31 1
 - Erbfall nach 1.1.2010 31 61
 - Erbfall vor 1.1.2010 31 60
 - Ersatzerbe 31 63
 - Form 31 58
 - Gegenstand 31 59
 - Wirkung 31 66
- Zuwendungsverzichtsvertrag** 9 9
- Zwangsabtretung**
 - erbschaftsteuerliche Folgen 40 68
- Zwangsbehandlung, ärztliche** 44 19, 21
- Zwangserbrecht**
 - Staat 4 78
- Zwangsgeld**
 - Erbenhaftung 23 113
- Zwangsmittel**
 - zur Herausgabe letztwilliger Verfügung 5 32
- Zwangsversicherung**
 - Erbschaftsteuerbefreiung 47 110
- Zwangsversteigerung**
 - Nachlassgrundstück 24 71
 - Nießbrauch 49 50
- Zwangsversteigerungsprivileg**
 - Altenteil 32 102
- Zwangsverwaltung**
 - Nießbrauch 49 51
- Zwangsvollstreckung**
 - Beschränkung Erbenhaftung 70 50
 - Dürftigkeitseinrede 23 55
 - Eidesstattliche Versicherung 63 69
 - Einwendungsklage des Erben 61 7
 - gegen Erben 61 7
 - Haftungsbeschränkungsvorbehalt 61 7
 - bei Nachlassinsolvenz 25 55
 - bei Nachlassverwaltung 24 42, 65
 - Notarkosten 71 113
 - Pflichtteilsstreit 63 67
 - Rechtsanwaltsvergütung 2 184
 - Rechtsmittel 63 72
 - bei Testamentsvollstreckung 60 33
 - Titelumschreibung 60 36
 - gegen Vorerben 17 115
 - bei Vor-/Nacherbschaft 59 11
 - Wertermittlungsanspruch 63 68
- Zweckauflage** 14 3
 - Umdeutung Erbeinsetzung 8 13
- Zweckbetrieb**
 - steuerliche Behandlung 39 17
- Zweckschenkung** 32 20
- Zweckverfehlung**
 - Rückforderung Schenkung 32 138
- Zweckvermächtnis** 13 176
 - erbschaftsteuerliche Bewertung 35 126
 - gerichtliche Überprüfung von Bestimmungs-/Auswahlrechten 58 40
- Zweckverwirklichungsbetrieb** 38 15
- Zweifamilienhaus**
 - Bewertung 35 71
- Zweigstelle/-niederlassung Kreditinstitut**
 - Anzeigepflicht bei Erbfall 37 3
- Zwischenbeglaubigung** 71 5
- Zwischenfeststellungsklage**
 - Erbrecht bei Leistungsklage 57 6
 - Pflichtteilsstreit 63 41
- Zwischenneuschulden**
 - Erbenhaftung für Verbindlichkeiten des OHG-Gesellschafters 23 105
- Zwischenverfügung**
 - Erbscheinsverfahren 51 10, 43
- Zypern**
 - Nachlassspaltung 33 240