

Vermächtnisrecht

von

Wolfgang Roth, Thomas Maulbetsch, Johannes Schulte

1. Auflage

Vermächtnisrecht – Roth / Maulbetsch / Schulte

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Testamente und Erbverträge](#)



Verlag C.H. Beck München 2013

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 63557 1

beck-shop.de

Roth/Maulbetsch/Schulte
Vermächtnisrecht

beck-shop.de

beck-shop.de

Vermächtnisrecht

von

Wolfgang Roth

Rechtsanwalt
Fachanwalt für Erbrecht

Thomas Maulbetsch

Rechtsanwalt
Fachanwalt für Erbrecht

Johannes Schulte

Rechtsanwalt und Notar
Fachanwalt für Erbrecht
Fachanwalt für Steuerrecht



beck-shop.de

www.beck.de

ISBN 978 3 406 63557 1

© 2013 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Druck: fgb · freiburger graphische betriebe,
Bebelstraße 11, 79108 Freiburg

Satz: Druckerei C. H. Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)

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

Inhaltsverzeichnis

Literatur	XV
Abkürzungen	XXV

§ 1 Grundlagen des Vermächtnisrechts	1
A. Bedeutung und Begriff	1
I. Einführung	1
II. Der schuldrechtliche Vermächtnisanspruch	1
B. Die Abgrenzung zu anderen Rechtsinstituten	2
I. Vermächtnisanordnung und Erbeinsetzung (§ 2087 BGB)	3
1. Indizien für eine Erbeinsetzung	4
2. Indizien für die Anordnung eines Vermächtnisses	5
II. Vorausvermächtnis und Teilungsanordnung	8
1. Ausschlagungsmöglichkeit	8
2. Konkurrenz zur Erbenstellung	8
3. Bindungswirkung des überlebenden Ehegatten	9
4. Die Möglichkeit der Geltendmachung	9
5. Testamentsvollstreckung	10
6. Die Wirkungen im Bereich der Nacherbschaft	10
7. Haftungsumfang	10
8. Wirkungen beim Erbschaftskauf	11
9. Angaben im Erbschein	11
10. Die Anrechnung auf den Erbteil	11
11. Die Abgrenzung zwischen Vorausvermächtnis und Teilungsanordnung	13
III. Das Übernahmerecht als Vorausvermächtnis	15
IV. Vermächtnis und Auflage (§§ 1940, 2129–2196 BGB)	18
1. Gegenstand einer Auflage	18
2. Anwendbare Vorschriften des Vermächtnisrechts	19
V. Vermächtnis und Vertrag zu Gunsten Dritter auf den Todesfall (§§ 328, 331 BGB)	20
VI. Vermächtnis und Schenkung unter Lebenden und von Todes wegen	21
VII. Die Pflichtteilsbelastung gem. § 2304 BGB	21
C. Der Gläubiger des Vermächtnisanspruchs	23
I. Der Anspruchsinhalt	23
II. Der Auskunftsanspruch des Vermächtnisnehmers	25
1. Mitvermachter Auskunftsanspruch?	25
2. Umfang und Inhalt des Auskunftsanspruchs	26
3. Der Wertermittlungsanspruch	28
4. Erfüllungsort des Vermächtnisanspruchs	29
5. Verjährung des Vermächtnisanspruchs	30
6. Vermächtnis und Leistungsstörungsrecht	30
III. Die Erfüllung des Vermächtnisses	30
IV. Die Bestimmung des Vermächtnisnehmers	34
1. Die Bestimmung durch den Erblasser	34
2. Die Bestimmung durch Dritte	35
3. Die Bestimmung bei besonderen Vermächtnisarten	37
V. Der Ersatzvermächtnisnehmer als Bedachter	39
1. Die ausdrückliche Bestimmung des Ersatzvermächtnisnehmers	39
2. Die Anwachsung	40

Inhaltsverzeichnis

D. Der Schuldner des Vermächtnisanspruchs	40
I. Der Erbe als Schuldner	41
1. Der Ersatzerbe als Schuldner	42
2. Der Vor- und Nacherbe als Schuldner	42
II. Der Vermächtnisnehmer als Schuldner	43
III. Der Begünstigte einer Schenkung von Todes wegen	43
IV. Der Wegfall des Beschweren	44
V. Die Haftung im Außenverhältnis (§§ 2058 ff. BGB)	44
VI. Die Haftung im Innenverhältnis	45
VII. Abweichungen zur Haftung im Innenverhältnis	45
E. Die Kosten der Vermächtniserfüllung	46
I. Bei Anordnung des Erblassers	46
II. Die Kostentragungspflicht bei fehlender Erblasseranordnung	46
 § 2 Gesetzliche Grundlagen für den Vermächtnisanpruch	47
A. Der Anfall des Vermächtnisses gem. §§ 2176–2179 BGB	47
I. Der Anfall des Vermächtnisses gem. § 2176 BGB	47
II. Der Anfall des Vermächtnisses bei einer Bedingung oder Befristung gem. § 2177 BGB	48
III. Der Anfall bei einem noch nicht gezeugten oder bestimmten Bedachten gem. § 2178 BGB	49
IV. Die Schwebezeit zwischen Erbfall und Annahme des Vermächtnisses gem. § 2179 BGB	49
B. Die Annahme und die Ausschlagung des Vermächtnisses gem. § 2180 BGB	51
I. Die Annahme des Vermächtnisses	51
II. Die Ausschlagung des Vermächtnisses	53
III. Verzicht und Erlass	54
C. Die Fälligkeit des Vermächtnisses	54
I. Der Regelfall	54
II. Die Fälligkeit bei freiem Belieben des Beschweren gem. § 2181 BGB	55
D. Belastungen auf dem Vermächtnisgegenstand gem. §§ 2165–2168 a BGB	55
I. Belastung auf dem vermachten Gegenstand	55
II. Belastung des vermachten Gegenstands mit einer Hypothek	57
III. Belastung mit einer Gesamthypothek	59
IV. Belastung mit einer Gesamtgrundschuld	60
V. Anwendung auf Schiffe, Schiffsbauwerke und Schiffshypotheken	61
E. Wegfall des Vermächtnisgegenstandes vor dem Erbfall gem. § 2169 BGB	61
I. Normzweck	61
II. Voraussetzungen des § 2169 BGB	62
III. Verschaffungspflicht	63
IV. Das Vermächtnis betreffender Leistungs- oder Ersatzanspruch	64
V. Besitz nach § 2169 Abs. 2 BGB	64
F. Verbindung, Vermischung und Vermengung der vermachten Sache gem. § 2172 BGB	65
I. Normzweck	65
II. Zeitlicher Anwendungsbereich	65
III. Rechtsfolgen	65
G. Die Gewährleistung für Rechts- und Sachmängel gem. §§ 2182, 2183 BGB	66
I. Die Gewährleistung für Rechtsmängel	66
1. Haftung für Rechtsmängel beim Gattungsvermächtnis	66
2. Haftung für Rechtsmängel beim Verschaffungsvermächtnis	67
3. Haftung für Rechtsmängel bei anderen Vermächtnisarten	68
II. Die Gewährleistung für Sachmängel	68

Inhaltsverzeichnis

H. Früchte und Nutzungen des Vermächtnisobjekts gem. § 2184 BGB	69
I. Normzweck	69
II. Früchte und Nutzungen des Vermächtnisobjekts	70
III. Andere Vermächtnisarten	71
I. Ersatz von Verwendungen und Aufwendungen am Vermächtnisobjekt gem. § 2185 BGB	71
I. Begriff der Verwendung und Aufwendung	71
II. Verwendungen und Aufwendungen am Vermächtnisobjekt	71
III. Andere Vermächtnisarten	73
J. Verjährung des Vermächtnisanspruchs	73
 § 3 Vermächtnisinhalte	75
A. Das Sachvermächtnis	75
I. Begriff des Sachvermächtnisses	75
II. Ein Grundstück als Sachvermächtnis	75
III. Die Lasten- und Kostentragung	76
IV. Eine Eigentumswohnung als Sachvermächtnis	76
V. Eine Teilfläche eines Grundstücks als Sachvermächtnis	77
VI. Der Haustrat und das Inventar als Sachvermächtnis	77
B. Das Geldvermächtnis	77
I. Begriff des Geldvermächtnisses	77
II. Definition von „Geldvermögen“	78
III. Bestimmter Geldbetrag	78
IV. Das wertmäßige Geldvermächtnis	79
C. Das Forderungsvermächtnis	79
D. Das Nießbrauchsvermächtnis	80
I. Der Begriff des Nießbrauchs	80
II. Begriff und Inhalt des Nießbrauchsvermächtnisses	82
III. Bruchteils- und Quotennießbrauch	82
1. Bruchteilsnießbrauch	82
2. Quotennießbrauch	83
IV. Nießbrauch an Rechten	83
1. Nießbrauch an einem Unternehmen	84
2. Nießbrauch bei einer Kapitalgesellschaft	85
3. Nießbrauch an der Beteiligung an einer Personengesellschaft	86
V. Nießbrauch an Sachen	88
VI. Nießbrauch am gesamten Nachlass und an einem Erbteil	88
1. Nießbrauch am gesamten Nachlass	88
2. Nießbrauch am Erbteil	88
VII. Nießbrauch und Zwangsvollstreckung	89
VIII. Nießbrauch und Testamentsvollstreckung	89
E. Das Wohnungsrechtsvermächtnis	90
I. Begriff des Wohnungsrechts	90
II. Bestellung	91
III. Inhalt und Umfang des dinglichen Wohnungsrechts	91
IV. Verpflichtungen des Berechtigten	92
V. Das Wohnungsrecht in der Zwangsvollstreckung	92
F. Das Rentenvermächtnis	93
I. Begriff der Rente	93
II. Die Wertsicherung der Rentenzahlung	93
III. Die Absicherung im Grundbuch	94
IV. Rentenvermächtnis und Einkommensteuer	94

Inhaltsverzeichnis

G. Das Pflegevergütungsvermächtnis	95
I. Begriff der Pflegevergütung	95
II. Die Anordnung des Pflegevergütungsvermächtnisses	95
H. Das Vorkaufsrechtvermächtnis	96
I. Begriff und Arten des Vorkaufsrechtvermächtnisses	96
II. Inhalt, Entstehung, Ausübung und Erlöschen des Vorkaufsrechts	97
I. Das Ankaufsrechtvermächtnis	98
J. Das Vermächtnis betreffend ausgleichspflichtige Vorempfänge und die Vereinbarung von Verjährungsvorschriften	99
I. Ausgleichspflichtige Vorempfänge	99
II. Vermächtnis betreffend die Vereinbarung von Verjährungsvorschriften	99
§ 4 Vermächtnisarten	101
A. Im BGB gesetzlich geregelte Vermächtnisse	101
I. Der Voraus des Ehegatten nach § 1932 BGB	101
1. Normzweck und Rechtsnatur	101
2. Voraussetzungen des Voraus	102
3. Umfang des Voraus	103
4. Rechtsfolgen des Voraus	104
II. Der Voraus des eingetragenen Lebenspartners	104
III. Der Dreißigste nach § 1969 BGB	105
1. Normzweck	105
2. Kreis der berechtigten Personen	105
3. Anspruchsinhalt	105
IV. Das Vorausvermächtnis nach § 2150 BGB	107
1. Normzweck	107
2. Zuwendung an einen Erben	107
3. Vorausvermächtnis zu Gunsten des Vorerben	107
4. Vorausvermächtnis zu Gunsten von Miterben	108
V. Das Verschaffungsvermächtnis nach § 2170 BGB	109
1. Normzweck	109
2. Pflicht zur Verschaffung	110
3. Unmöglichkeit der Verschaffung	112
VI. Das Bestimmungsvermächtnis nach § 2151 BGB	114
1. Normzweck	114
2. In Frage kommender Personenkreis	115
3. Bestimmung des Bedachten	115
VII. Das Verteilungsvermächtnis gem. § 2153 BGB	117
VIII. Das Wahlvermächtnis gem. § 2154 BGB	118
1. Normzweck und Anwendungsbereich	118
2. Die Auswahl des Gegenstandes	118
IX. Das Gattungsvermächtnis nach § 2155 BGB	120
1. Normzweck und Anwendungsbereich	120
2. Bestimmung der Sache	120
X. Das Zweckvermächtnis nach § 2156 BGB	122
1. Normzweck und Anwendungsbereich	122
2. Bestimmung der Leistung	122
XI. Das Gemeinschaftliche Vermächtnis nach § 2157 BGB	124
1. Normzweck	124
2. Anwendungsbereich	124
XII. Das Forderungsvermächtnis nach § 2173 BGB	125
1. Normzweck und Anwendungsbereich	125
2. Rechtsfolgen	125

Inhaltsverzeichnis

XIII. Das Hauptvermächtnis	126
1. Normzweck	126
2. Beschränkung auf den Wert des Hauptvermächtnisses	126
3. Das Untervermächtnis	127
XIV. Das Ersatzvermächtnis nach § 2190 BGB	127
1. Normzweck	127
2. Der Anwendungsbereich	128
XV. Das Nachvermächtnis nach § 2191 BGB	129
1. Normzweck	129
2. Die Anordnung	129
3. Inhalt	130
4. Die Rechtsstellung des Nachvermächtnisnehmers	130
B. Von der Rechtsprechung und der Literatur entwickelte Vermächtnisarten	133
I. Das Rückvermächtnis	133
II. Das Auflagenvermächtnis	133
III. Das Erlass- bzw. Schuldbefreiungsvermächtnis	133
IV. Das Pflichtteilsvermächtnis	134
V. Das aufschiebend bedingte oder befristete Herausgabevermächtnis	135
VI. Das Quotenvermächtnis	135
VII. Das Schuldvermächtnis	135
VIII. Das Universalvermächtnis	136
IX. Das Stückvermächtnis	137
C. Weitere Vermächtnisse von A-Z	137
I. Das Abfindungsvermächtnis	137
II. Das Auskunftsvermächtnis	137
III. Das Auflagenvermächtnis	138
IV. Das Besitzvermächtnis	138
V. Das Fischereirechtsvermächtnis	138
VI. Das Herausgabevermächtnis	138
VII. Das Schlussvermächtnis	139
VIII. Das Sicherungsvermächtnis	139
IX. Das Strafgeldvermächtnis	140
X. Das Supervermächtnis	140
XI. Das Taschengeldvermächtnis	141
XII. Waffenvermächtnis	141
§ 5 Der Schutz des Vermächtnisnehmers	143
A. Sicherung des Vermächtnisanspruchs vor dem Anfall des Vermächtnisses	143
I. Sicherungsmaßnahme durch die letztwillige Verfügung	143
1. Der gesondert vermachte Auskunftsanspruch	143
2. Postmortale Vollmacht	143
3. Aufnahme einer dinglichen Auflassungserklärung	144
4. Testamentsvollstreckung zur Vermächtniserfüllung	144
II. Sicherungsmaßnahmen neben der letztwilligen Verfügung	145
B. Sicherung des Vermächtnisanspruchs nach dem Erbfall	146
I. Die Sicherung eines aufschiebend bedingten oder befristeten Vermächtnisses über §§ 160, 162 BGB	147
II. Sicherung durch Vormerkung	147
III. Sicherung durch einstweilige Verfügung	148
IV. Sicherung durch Arrest	150
V. Sicherung durch Leistungsverfügung	151
C. Prozessuale Durchsetzung des Vermächtnisanspruchs nach dem Erbfall	151
I. Einführung	151

Inhaltsverzeichnis

II. Auskunftsansprüche des Vermächtnisnehmers	152
1. Einführung	152
2. Umfang und Inhalt des Auskunftsanspruchs	152
3. Die Zwangsvollstreckung bei Auskunftsansprüchen	154
III. Der vorläufige Rechtsschutz	155
1. Einführung	155
2. Anspruch auf Arrest oder einstweilige Verfügung	155
3. Schadensersatzansprüche	156
IV. Nachlasspflegschaft bzw. Klagepflegschaft	156
1. Einführung	156
2. Die Nachlasspflegschaft nach § 1960 Abs. 2 BGB	157
3. Die Klagepflegschaft nach § 1961 BGB	157
V. Die Erfüllung des Vermächtnisses durch den Erblasser bzw. durch Dritte ..	159
1. Abgabe der dinglichen Einigungserklärung durch den Erblasser	159
2. Erfüllung des Vermächtnisanspruchs durch den Testamentsvollstrecker	159
3. Erfüllung des Vermächtnisses durch Bevollmächtigung des Vermächtnisnehmers	159
VI. Klagen auf Vermächtniserfüllung	160
1. Einführung	160
2. Klage auf Erfüllung eines Wohnungsrechtsvermächtnisses	161
3. Klage auf Erfüllung eines Nießbrauchsvermächtnisses	162
4. Klage auf Erfüllung eines Grundstücksvermächtnisses	163
5. Klage auf Erfüllung eines Geldvermächtnisses	164
VII. Klage auf Vermächtniserfüllung bei Zug-um-Zug-Leistung	166
VIII. Klage auf Erfüllung eines Vorausvermächtnisses	167
IX. Abwehrmöglichkeiten für den beschwerten Erben	168
1. Überschwerungseinrede nach § 1992 BGB	168
2. Einrede des Vermächtnisnehmers gegenüber dem Untervermächtnisnehmer nach § 2187 BGB	169
3. Verjährungseinrede	170
X. Klage des vertragsmäßig Bedachten oder bei bindend gewordenem Vermächtnis nach § 2288 BGB	170
1. Einführung	170
2. Tatbestandliche Voraussetzungen des § 2288 BGB	171
3. Beeinträchtigungsabsicht	172
4. Klage im Rahmen des § 2288 BGB	173
 § 6 Das Vermächtnis im Pflichtteilsrecht	175
A. Die Pflichtteilslast bei Vermächtnissen	175
B. Das Kürzungsrecht gem. § 2318 Abs. 1 BGB	176
I. Normzweck des § 2318 Abs. 1 BGB	176
II. Die Durchführung der Kürzung	178
C. Das eingeschränkte Kürzungsrecht gem. § 2318 Abs. 2 BGB	179
D. Das erweiterte Kürzungsrecht gem. § 2318 Abs. 3 BGB	180
E. Abdingbarkeit des Kürzungsrechts durch letztwillige Verfügung (§ 2324 BGB) ..	182
F. Das Zusammenspiel vom § 2319 BGB und § 2318 Abs. 2 und Abs. 3 BGB	183
G. Das Kürzungsrecht nach § 2322 BGB	184
H. Prozessrechtliche Maßnahmen und Kürzungsrecht	184
I. Pflichtteilsforderung und Vermächtnis	184
I. Ausschlagung des Vermächtnisses und Pflichtteil (§ 2307 Abs. 1 S. 1 BGB)	185
II. Anrechnung des Vermächtnisses auf den Pflichtteil (§ 2307 Abs. 1 S. 2 BGB)	187

Inhaltsverzeichnis

III. Schweigen als Ausschlagung des Vermächtnisses (§ 2307 Abs. 2 BGB)	189
IV. Pflichtteilsstrafklauseln und Vermächtnis	190
J. Zuwendung von Erbteil und Vermächtnis an den Pflichtteilsberechtigten	193
§ 7 Das Vermächtnis im Gesellschaftsrecht	195
A. Die Vererbung von GmbH-Anteilen	195
I. Einführung	195
II. Problematik des Sonderbetriebsvermögens	197
B. Die vermachtnisweise Zuwendung von Gesellschaftsbeteiligungen an einer Personengesellschaft	197
I. Die gesetzliche Regelung des § 177 HGB	197
II. Fortsetzungsklausel, qualifizierte Nachfolgeklausel, Eintrittsklausel	197
III. Umfang des Vermächtnisses	198
IV. Erbrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten	199
C. Die vermachtnisweise Zuwendung eines Einzelunternehmens	200
I. Möglichkeiten der vermachtnisweisen Zuwendung	200
II. Minderjährige Vermächtnisnehmer	201
§ 8 Vermächtnis und Testamentsvollstreckung	203
A. Die Vermächtnisvollstreckung gem. § 2223 BGB	203
B. Auskunftsansprüche des Vermächtnisnehmers gegen den Testamentsvollstrecke	206
C. Nachvermächtnis und Testamentsvollstreckung	207
D. Testamentsvollstreckezeugnis und Vermächtnis	208
E. Das Prozessführungsrecht des Vermächtnisvollstreckers	209
§ 9 Das Vermächtnis im Insolvenzrecht	211
§ 10 Das Vermächtnis im Internationalen Privatrecht	213
A. Ausgangspunkte des Internationalen Privatrechts	213
B. Die unterschiedlichen Ausgestaltungen des Vermächtnisses in der Welt	214
C. Gestaltungsmöglichkeiten für den deutschen Erblasser	215
§ 11 Das Vermächtnis im Zwangsvollstreckungsrecht	217
A. Die Pfändung und Verwertung des Vermächtnisanspruchs	217
B. Die Pfändung eines Forderungs- bzw. Sachvermächtnisses	218
§ 12 Nachlasspflegschaft und Vermächtnis	221
A. Einführung	221
B. Die Nachlasspflegschaft nach § 1960 Abs. 2 BGB	221
C. Die Klagepflegschaft nach § 1961 BGB	222
§ 13 Das Vermächtnis und spezielle letztwillige Verfügungen	225
A. Die Rechtsnatur des Vor- und Nachvermächtnisses	225
B. Das Behindertentestament	227
§ 14 Beseitigungsmöglichkeiten eines Vermächtnisses	233
A. Beseitigung eines erbyertragsmäßigen bzw. bindenden Vermächtnisses gemäß § 2288 BGB	233
I. Vernichtung oder Veräußerung des Vermächtnisgegenstandes	233

Inhaltsverzeichnis

II. Erbvertraglicher Ausschluss der Vermächtnisanordnung	234
III. Zuwendungsverzichtsvertrag	234
IV. Anfechtung der Vermächtnisanordnung	235
V. Ausschlagung des Vermächtnisses	236
1. Ausschlagung eines Vermächtnisses	236
2. Ausschlagung eines Vorausvermächtnisses	237
B. Praktische Möglichkeiten zur Beseitigung eines Vermächtnisses	237
I. Auflösende Bedingung und Vermächtnis	237
II. Verbindung oder Vermischung des Vermächtnisgegenstandes	238
III. Vorerfüllung des Vermächtnisanspruchs	239
IV. Scheidung und Vermächtnis	240
§ 15 Vermächtnis und Sozialhilfe	243
A. Sozialhilferechtlicher Nachranggrundsatz	243
B. Vermächtnis als Einkommen oder Vermögen?	243
C. Stand der Rechtsprechung	244
§ 16 Kostenhinweise	245
A. Gegenstandswerte	245
I. Zivilgerichtliche Verfahren	245
1. Feststellungsklage auf Bestehen eines Vermächtnisanspruchs	245
2. Auskunftsklage und Stufenklage	245
3. Allgemeine Leistungsklage auf Vermächtniserfüllung	246
4. Wiederkehrende Leistung (Nießbrauchs- bzw. Wohnungsrechtsvermächtnis)	246
5. Wertermittlungsklage	246
II. Vorläufiger Rechtsschutz	247
III. Zwangsvollstreckungsverfahren	247
IV. Nachlassgerichtliche Verfahren	247
1. Erteilung eines Testamentsvollstreckezeugnisses	247
2. Anordnung einer Nachlass-/Klagepflegschaft	248
B. Notarielle bzw. nachlassgerichtliche Kostenansätze	248
I. Grundbuckerklärungen	248
II. Eintragung einer Vormerkung	248
III. Sonstige Kostenansätze	248
§ 17 Das Vermächtnis im Erbschaftsteuerrecht	249
A. Einführung in das Erbschaftsteuerrecht	249
I. Das deutsche Erbschaftsteuerrecht	249
II. Wem steht die Erbschaftsteuer zu?	250
III. Erbschaftsteuerliche Statistiken	250
IV. Steuersystematik	252
V. Erbschafts- und Schenkungsteuer	252
VI. Erbschaftsteuer- und Einkommensteuer	252
VII. Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer	253
VIII. Erbschaftsteuer- und Bewertungsgesetz	253
IX. Ergänzende Vorschriften zum Erbschaftsteuer- und Bewertungsgesetz	253
1. Erbschaftsteuerdurchführungsverordnungen	253
2. Erbschaftsteuerrichtlinien	253
3. Hinweise der obersten Länderfinanzbehörden (ErbStH)	254
4. Die Abgabenordnung (AO)	254
X. Maßgeblichkeit des Zivilrechtes	254

Inhaltsverzeichnis

B. Steuerpflichten	254
I. Unbeschränkte persönliche Steuerpflicht	254
II. Beschränkte persönliche Steuerpflicht	255
III. Doppelbesteuerungsabkommen	255
IV. Anrechnung nach § 21 ErbStG	255
V. Sachliche Steuerpflicht	256
C. Wertermittlung	257
I. Steuerpflichtiger Erwerb	257
II. Bewertungsstichtag	261
III. Übernahme der Erbschaftsteuer durch den Erben	261
IV. Steuerbefreiungen	261
1. Sachliche Steuerbefreiungen	261
a) Hauersat	261
b) bewegliche Gegenstände	261
c) Kunst nach § 13 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG	262
d) Familienheim	262
e) übliche Gelegenheitsgeschenke	262
V. Freibeträge	262
VI. Versorgungsfreibetrag	263
VII. Steuerklassen	263
VIII. Besteuerung der Vor- und Nacherbschaft	264
IX. Berücksichtigung früherer Erwerbe	264
X. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	266
XI. Zugewinngemeinschaft	266
D. Die Bewertung des Grundvermögens	266
I. Die Bewertung unbebauter Grundstücke	266
II. Die Bewertung von Wohnungseigentum, Teileigentum, Ein- und Zweifamilienhäusern	267
III. Die Bewertung von Mietgrundstücken, Geschäftsgrundstücken und gemischt-genutzten Grundstücken	268
1. Ertragswertverfahren	268
2. Sachwertverfahren	270
E. Spezielle Regelungen für Vermächtnisse	273
I. Die Entstehung der Steuerpflicht	273
1. Das Vermächtnis unter einer aufschiebenden Bedingung oder Bestimmung eines Anfangstermins	274
2. Das formunwirksame Vermächtnis	274
3. Das beim Tod des Beschwerten fällige Vermächtnis	274
4. Die Ausschlagung eines Vermächtnisses	274
5. Die Ausschlagung des Vermächtnisses durch den Pflichtteilsberechtigten	274
II. Die Anzeigepflicht des Vermächtnisnehmers	274
III. Die Pflicht zur Abgabe einer Steuererklärung	275
IV. Der Verzicht auf das Vermächtnis	275
V. Die steuerliche Bewertung des Vermächtnisses	275
1. Verschaffungsvermächtnis	275
2. Wahlvermächtnis	275
3. Gattungsvermächtnis	276
4. Kaufrechtsvermächtnis	276
5. Überhöhte Testamentsvollstreckervergütung	276
VI. Das Nachvermächtnis	276
VII. Das Nießbrauchsvermächtnis	276
VIII. Der „steuerfreie“ Vermächtniserwerb	276
Sachverzeichnis	277

beck-shop.de