

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Musterverzeichnis	XI
Literaturverzeichnis	XVII
1. Teil: Einführung in das erforderliche Wissen	1
§ 1 Gesetzesübersicht, gesetzliche Neuregelungen	1
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 2 Grundsätzliches zur Stellung des Testamentsvollstreckers und zum Zweck der Anordnung	5
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 3 Arten der Testamentsvollstreckung	15
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 4 Die Anordnung der Testamentsvollstreckung	19
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 5 Ernennung des Testamentsvollstreckers, die Person des Testamentsvollstreckers	23
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 6 Der Beginn des Amtes	39
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 7 Nachweis des Amtes	43
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 8 Die Konstituierung des Nachlasses	65
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 9 Die ordnungsgemäße Nachlassverwaltung durch den Testamentsvollstrecker	75
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 10 Eingehung von Verbindlichkeiten durch den Testamentsvollstrecker	115
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 11 Prozessführung durch den Testamentsvollstrecker	123
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 12 Informationspflichten: Benachrichtigung, Auskunft, Rechnungslegung	139
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 13 Beendigung der Testamentsvollstreckung	157
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 14 Möglichkeiten von abweichenden Anordnungen des Erblassers	177
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 15 Testamentsvollstreckung und Vollmachten	183
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 16 Erbteilsvollstreckung	191
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	

§ 17 Testamentsvollstreckung und Verfügung über Grundbesitz	199
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 18 Die Auseinandersetzung des Nachlasses	211
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 19 Testamentsvollstreckung im Unternehmensbereich	223
<i>Dr. Dietmar Weidlich</i>	
§ 20 Die Haftung des Testamentsvollstreckers	257
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 21 Die Vergütung des Testamentsvollstreckers	269
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 22 Testamentsvollstreckung und Nacherbschaft	319
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 23 Der Rechtsanwalt als Testamentsvollstrecker	385
<i>Dr. Michael Bonefeld</i>	
§ 24 Der Notar als Testamentsvollstrecker	389
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 25 Der Steuerberater als Testamentsvollstrecker	395
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
§ 26 Der Alltag des Testamentsvollstreckers	399
<i>Dr. Jörg Mayer</i>	
2. Teil: Die praktische Tätigkeit des Testamentsvollstreckers anhand von Beispielen und Formulierungsvorschlägen	407
§ 27 Allgemeines	407
<i>Dr. Michael Bonefeld</i>	
§ 28 Die ersten Tätigkeiten als Testamentsvollstrecker	409
<i>Dr. Michael Bonefeld</i>	
§ 29 Die Sicherung und Ermittlung des Nachlasses	433
<i>Dr. Michael Bonefeld</i>	
§ 30 Kündigungen, weitere Mitteilungen, Anfragen und Sicherungs- maßnahmen	459
<i>Dr. Michael Bonefeld</i>	
§ 31 Kontaktaufnahme mit den Erben, Vermächtnisnehmern oder Auflagen- begünstigten	479
<i>Dr. Michael Bonefeld</i>	
§ 32 Weitere Korrespondenz (Nachlassgericht)	487
<i>Dr. Michael Bonefeld</i>	
§ 33 Die Erstellung des Nachlassverzeichnisses	489
<i>Dr. Michael Bonefeld</i>	
§ 34 Kontaktaufnahme mit den Gläubigern des Erblassers	509
<i>Dr. Michael Bonefeld</i>	
§ 35 Verwaltung des Vermögens und Geldanlage	515
<i>Dr. Michael Bonefeld</i>	

§ 36 Der Testamentsvollstrecker im Prozess	527
<i>Dr. Michael Bonefeld</i>	
§ 37 Der Testamentsvollstrecker in der Zwangsvollstreckung	537
<i>Dr. Michael Bonefeld</i>	
§ 38 Die Erfüllung von Vermächtnissen, Auflagen und Pflichtteilsansprüchen ..	543
<i>Dr. Michael Bonefeld</i>	
§ 39 Die Abgabe der Steuererklärungen	555
<i>Dr. Michael Bonefeld</i>	
§ 40 Die Auseinandersetzung des Nachlasses	573
<i>Dr. Michael Bonefeld</i>	
§ 41 Die Beendigung des Testamentsvollstreckeramtes	599
<i>Dr. Michael Bonefeld</i>	
§ 42 Entlastung des Testamentsvollstreckers und Möglichkeiten der Haftungs- beschränkung	605
<i>Dr. Michael Bonefeld</i>	
§ 43 Testamentsvollstreckung und Kollisionsrecht	629
<i>Dr. Michael Bonefeld</i>	
§ 44 Anwaltliche Angriffsstrategien gegen den Testamentsvollstrecker und Verteidigungsstrategien des Testamentsvollstreckers	637
<i>Dr. Michael Bonefeld</i>	
3. Teil: Die Testamentsvollstreckung im Steuerrecht	675
§ 45 Die Vergütung des Testamentsvollstreckers im Steuerrecht	675
<i>Peter Neubauer/Dr. Anja Vassel-Knauf, LL.M.</i>	
§ 46 Steuerliche Folgen der Testamentsvollstreckung	705
<i>Peter Neubauer/Dr. Anja Vassel-Knauf, LL.M.</i>	
Stichwortverzeichnis	777
Benutzerhinweise für die CD-ROM	793

Musterverzeichnis

§ 2	Grundsätzliches zur Stellung des Testamentsvollstreckers und zum Zweck der Anordnung	
2.1.	Darlegung der Testamentsvollstreckerfunktion	8
§ 3	Arten der Testamentsvollstreckung	
3.1.	Einfache Abwicklungsvollstreckung	16
3.2.	Vermächtnisvollstreckung	17
§ 7	Nachweis des Amtes	
7.1.	Antrag auf Erteilung eines Testamentsvollstreckerzeugnisses	48
§ 9	Die ordnungsgemäße Nachlassverwaltung durch den Testamentsvollstrecker	
9.1.	Außerkraftsetzen einer Anordnung eines Erblassers nach § 2216 Abs. 2 S. 2 BGB	113
§ 11	Prozessführung durch den Testamentsvollstrecker	
11.1.	Antrag auf Aussetzung eines Rechtsstreits bei Beendigung der Testamentsvollstreckung	127
11.2.	Umschreibung der Vollstreckungsklausel gegen den Testamentsvollstrecker	136
§ 12	Informationspflichten: Benachrichtigung, Auskunft, Rechnungslegung	
12.1.	Obligatorische Gruppenvertretung in der Verfügung von Todes wegen über die Anordnung der Testamentsvollstreckung	154
§ 13	Beendigung der Testamentsvollstreckung	
13.1.	Abstrakte Regelung zu Beginn und Ende der Testamentsvollstreckung	158
13.2.	Freigabeerklärung bezüglich eines Grundstücks	174
§ 14	Möglichkeiten von abweichenden Anordnungen des Erblassers	
14.1.	Anordnung eines Schiedsgerichts	181
§ 15	Testamentsvollstreckung und Vollmachten	
15.1.	Vollmacht zur Verstärkung der Position des Testamentsvollstreckers . .	188
§ 19	Testamentsvollstreckung im Unternehmensbereich	
19.1.	Handelsregisteranmeldung Firmenfortführung aufgrund Treuhandlösung	230

19.2.	Testamentsvollstreckung an einem einzelkaufmännischen Unternehmen	234
19.3.	Testamentsvollstreckung nur am GmbH-Anteil	246
19.4.	Ausschluss der Verwaltungsrechte des Testamentsvollstreckers in der Satzung der GmbH	246
19.5.	Begründung eines mit dem Geschäftsanteil verbundenen Sonderrechts zur Geschäftsführung in der Satzung	247
19.6.	Postmortale Spezialvollmacht für eine Kapitalerhöhung gegen Einlagen.	249
19.7.	Ruhen des Stimmrechts	251
19.8.	Einschränkung der Befugnisse des Testamentsvollstreckers im Hinblick auf die Kernbereichslehre	252
§ 22	Testamentsvollstreckung und Nacherbschaft	
22.1.	Kombination Nacherbentestamentsvollstreckung/Testamentsvollstreckung für die Nacherbschaft	327
22.2.	Erbeinsetzung des Überschuldeten mit Motivangabe	332
22.3.	Erbschaftslösung	344
22.4.	Leibrentenvermächtnis	374
§ 28	Die ersten Tätigkeiten als Testamentsvollstrecker	
28.1.	Erstes Anschreiben an das Nachlassgericht	411
28.2.	Eidesstattliche Versicherung	412
28.3.	Bestätigungsschreiben	413
28.4.	Testamentsvollstreckerzeugnis.	413
28.5.	Ernennung eines Nachfolgers	415
28.6.	Ernennung eines Nachfolgers bei gleichzeitiger Kündigung des Amtes	416
28.7.	Ernennung eines Mittestamentsvollstreckers durch den Testamentsvollstrecker.	417
28.8.	Anregung der Einziehung eines Erbscheins ohne Testamentsvollstreckervermerk	418
28.9.	Berichtigung des Grundbuchs.	419
28.10.	Berichtigung des Handelsregistereintrags.	421
28.11.	Postnachsendauftrag für privaten Zustelldienst	431
§ 29	Die Sicherung und Ermittlung des Nachlasses	
29.1.	Fragebogen an die Anlaufstelle Schweizer Banken.	436
29.2.	Kontenermittlung über den Bankenverband.	447
29.3.	Bankenanschreiben.	447

29.4.	Identitätsbestätigung.	448
29.5.	Schreiben an die Rentenrechnungsstelle.	452
29.6.	Anschreiben an Lebensversicherung.	454
29.7.	Schreiben an Bestattungsinstitut	455
29.8.	Schreiben an Krankenhaus	455
29.9.	Antrag auf Bestellung eines Nachlasspflegers	458
§ 30	Kündigungen, weitere Mitteilungen, Anfragen und Sicherungsmaßnahmen	
30.1.	Kündigungsschreiben Mietverhältnis	461
30.2.	Kündigungsschreiben an Versorgungsunternehmen	467
30.3.	Abmeldung bei dem ARD ZDF Deutschlandradio Beitragsservice . . .	467
30.4.	Mitteilungsschreiben.	468
30.5.	Kündigungsschreiben an die Versicherung.	471
30.6.	Kündigungsschreiben Zeitungsabonnement	472
30.7.	Schreiben an den Arbeitgeber	473
30.8.	Anschreiben an das Finanzamt	474
30.9.	Schreiben an den Träger der gesetzlichen Rentenversicherung	475
30.10.	Anschreiben an das Katasteramt	477
§ 31	Kontaktaufnahme mit den Erben, Vermächtnisnehmern oder Auflagenbegünstigten	
31.1.	Kontaktaufnahme mit den Erben.	480
31.2.	Vergütungsvereinbarung	483
31.3.	Auslegungsvereinbarung	484
§ 32	Weitere Korrespondenz (Nachlassgericht)	
32.1.	Korrespondenz mit dem Nachlassgericht.	487
§ 33	Die Erstellung des Nachlassverzeichnisses	
33.1.	Nachlassverzeichnis	490
33.2.	Übersendungsschreiben mit Nachlassverzeichnis.	495
33.3.	Ausführliches Nachlassverzeichnis mit Anlagen	499
33.4.	Anlage 1 zum Nachlassverzeichnis: Inventarliste.	CD
33.5.	Anlage 2 zum Nachlassverzeichnis: Kapitalbeteiligungen	CD
§ 34	Kontaktaufnahme mit den Gläubigern des Erblassers	
34.1.	Anschreiben an Gläubiger	509
34.2.	Anschreiben an Gläubiger (Dreimonatseinrede)	512
34.3.	Antrag auf Nachlassinsolvenz durch den Testamentsvollstrecker	513

§ 35 Verwaltung des Vermögens und Geldanlage

35.1. Kontoauflösungsantrag	516
35.2. Verwaltungsvereinbarung.	517
35.3. Geschäftsordnung der Erbengemeinschaft	522

§ 36 Der Testamentsvollstrecker im Prozess

36.1. Herausgabeklage (inklusive Auskunft)	530
36.2. Zustimmungsklage	532
36.3. Anschreiben mit Einverständniserklärung	532
36.4. Klauselumschreibung (für Testamentsvollstrecker).	534
36.5. Klauselumschreibung (gegen Testamentsvollstrecker).	534

§ 37 Der Testamentsvollstrecker in der Zwangsvollstreckung

37.1. Antrag auf Umschreibung einer Zwangsvollstreckungsklausel	537
37.2. Umschreibung einer vollstreckbaren Ausfertigung für Erben nach Beendigung der Testamentsvollstreckung.	537
37.3. Klarstellung im Kostenfestsetzungsverfahren	540
37.4. Klage auf Duldung der Zwangsvollstreckung	540

§ 38 Die Erfüllung von Vermächtnissen, Auflagen und Pflichtteilsansprüchen

38.1. Anschreiben an Vermächtnisnehmer	543
38.2. Klage wegen Vollziehung einer Auflage.	546
38.3. Auskunftsbegehren des Testamentsvollstreckers an einen Erben	551
38.4. Anschreiben an Pflichtteilsberechtigten wegen erhaltener Schenkungen und Vorempfänge.	552
38.5. Einholung der Zustimmung	552
38.6. Klageantrag gegen Erben und Testamentsvollstrecker.	554

§ 39 Die Abgabe der Steuererklärungen

39.1. Anschreiben an das Finanzamt wegen unrichtiger Einkommensteuer- erklärungen aus der Vergangenheit.	556
39.2. Anschreiben an Finanzamt wegen vermuteter fehlender Verpflichtung zur Einkommensteuerzahlung.	557
39.3. Anschreiben an Finanzamt wegen vermuteter fehlender Verpflichtung zur Erbschaftsteuerzahlung	558
39.4. Stundung	568
39.5. Einspruch gegen Erbschaftsteuerbescheid bei vorliegender Vollmacht des Testamentsvollstreckers	569
39.6. Klage beim Finanzgericht.	570
39.7. Tatsächliche Verständigung zwischen Finanzbehörde und Erben	571

§ 40 Die Auseinandersetzung des Nachlasses

40.1.	Anhörung der Erben zum Auseinandersetzungsplan	575
40.2.	Auseinandersetzungsplan	575
40.3.	Änderungen im Auseinandersetzungsplan	578
40.4.	Klage auf Mitwirkung	579
40.5.	Sehr ausführlicher Auseinandersetzungsplan bei Teilungs- anordnungen, Ausgleichung etc.	581
40.6.	Auseinandersetzungsvertrag	593
40.7.	Auseinandersetzungsvertrag mit Grundstücksübertragung	596

§ 41 Die Beendigung des Testamentsvollstreckeramtes

41.1.	Kündigungsschreiben des Testamentsvollstreckers	599
41.2.	Löschungsantrag	600
41.3.	Abschlusschreiben an das Nachlassgericht	601
41.4.	Rückforderung des Testamentsvollstreckerzeugnisses	602
41.5.	Freiwillige Freigabe von einem Nachlassgegenstand	604

§ 42 Entlastung des Testamentsvollstreckers und Möglichkeiten der Haftungsbeschränkung

42.1.	Vertraglicher Verzicht auf die Haftung eines Testamentsvollstreckers. .	611
42.2.	Vertraglicher Haftungsverzicht mit „pactum de non petendo“	611
42.3.	Abschlusschreiben an Erben mit gleichzeitiger Rechenschaftslegung und Aufforderung zur Entlastung	624
42.4.	Negative Feststellungsklage	626
42.5.	Positive Feststellungsklage	627

§ 43 Testamentsvollstreckung und Kollisionsrecht

43.1.	Internationale Nachlassvollmacht (deutsche Fassung).	631
43.2.	Internationale Nachlassvollmacht (englische Fassung)	633

§ 44 Anwaltliche Angriffsstrategien gegen den Testamentsvollstrecker und Verteidigungsstrategien des Testamentsvollstreckers

44.1.	Stellungnahme zur Ernennung einer Person zum Testaments- vollstrecker durch das Gericht	642
44.2.	Stellungnahme zur Absicht der Erteilung eines bestimmten Testamentsvollstreckerzeugnisses	643
44.3.	Einziehung eines falschen Testamentsvollstreckerzeugnisses	644
44.4.	Anschreiben an den Testamentsvollstrecker wegen eines fehlerhaften Nachlassverzeichnisses	645
44.5.	Auskunftsbegehren gegenüber dem Testamentsvollstrecker	646

44.6.	Feststellungsantrag auf Feststellung der Unwirksamkeit eines Auseinandersetzungsplans eines Testamentsvollstreckers.	647
44.7.	Klageantrag des Testamentsvollstreckers zur Ausführung seines Auseinandersetzungsplans	648
44.8.	Antrag nach § 2216 Abs. 2 BGB	649
44.9.	Klage auf Einhaltung einer Verwaltungsanordnung nach § 2216 Abs. 2 BGB	650
44.10.	Klage auf Vornahme einer Handlung gem. § 2216 Abs. 1 BGB	651
44.11.	Erlass einer einstweiligen Verfügung auf Unterlassung einer vom Testamentsvollstrecker vorgesehenen Handlung	652
44.12.	Vereinbarung mit den Erben wegen einer Kapitalanlageentscheidung. .	654
44.13.	Klage auf Rückzahlung zu viel entnommener Vergütung durch den Testamentsvollstrecker	655
44.14.	Erlass einer einstweiligen Verfügung auf Unterlassung einer vom Testamentsvollstrecker vorgesehenen Entnahme einer Vergütung	656
44.15.	Negative Feststellungsklage des Testamentsvollstreckers gegen die Erben wegen angeblicher Zuvielvergütung.	659
44.16.	Klageantrag bei Vergütungsklage des Testamentsvollstreckers	659
44.17.	Abrechnung und Erläuterung der vom Testamentsvollstrecker geforderten Vergütung für die Erben	660
44.18.	Entlassungsantrag nach § 2227 BGB.	671
 § 46 Steuerliche Folgen der Testamentsvollstreckung		
46.1.	Nominalwertansatz (1. Beispiel)	772
46.2.	Ansatz des Grundbesitzwertes nach §§ 176 ff. BewG (2. Beispiel)	773