

Vorwort

Die Übernahme von Testamentsvollstreckungen sowie die Beratung von Testamentsvollstreckern erschließen dem Anwalt, Notar und Steuerberater interessante, anspruchsvolle und auch lukrative Mandatsfelder. Das vorliegende Praxishandbuch Testamentsvollstreckung soll das für die Praxis notwendige Wissen und Handwerkszeug vermitteln.

Das Werk richtet sich sowohl an Testamentsvollstrecker, als auch an die Personen, die eine Testamentsvollstreckung anordnen wollen.

Im ersten Teil (Bearbeiter: Notar Dr. J. Mayer) werden die theoretischen Grundlagen erläutert, wobei dem Leser zahlreiche Gestaltungshinweise, Muster und Praxistipps als Hilfe dienen sollen. Besonders praxisbezogen ist der zweite Teil (RA M. Bonefeld), der seiner Art nach etwas völlig Neues in der Literatur zur Testamentsvollstreckung versucht. Dort werden anhand eines konkreten Falls typische Alltagssituationen des Testamentsvollstreckers vom Beginn bis zur Beendigung des Amtes intensiv behandelt und die zuvor erläuterten theoretischen Grundlagen in die Praxis umgesetzt. Dem Leser werden somit je nach konkreter Rolle und Verfahrenssituation Vorgehensweisen vorgegeben und Ratschläge erteilt, wie die Testamentsvollstreckung effizient und rechtssicher durchzuführen ist.

Im dritten Teil (RA Dr. H. Daragan) werden dann spezielle steuerrechtliche Probleme angesprochen und gelöst.

Aus der Rechtsprechung zum Recht der Testamentsvollstreckung seit 1994 wurde ein Rechtsprechungs-Report zur Abrundung mit aufgenommen, um auch hier für den Praktiker ein schnelles Nachlesen wichtiger Leitsätze zu ermöglichen.

Wir hoffen, dass die Konzeption des Buches als Praxishandbuch bei dem Leser Anklang findet und für den Testamentsvollstrecker eine Erleichterung bei der Bewältigung der mannigfachen Probleme darstellt.

Für Kritik und Anregungen sind die Autoren und der Verlag dankbar.

Pottenstein, Lüneburg, Bremen im August 2000

*Notar Dr. Jörg Mayer
Rechtsanwalt Michael Bonefeld
Rechtsanwalt Dr. Hanspeter Daragan*

30.9	Kriegsopferfürsorge	340
30.10	Sozialamt	340
30.11	Grundbuchamt; Katasteramt; Handelsregister	340
30.11.1	Formulierungsvorschlag für Anschreiben an das Katasteramt	341
30.12	Weitere Anfragen und Tätigkeiten	341
31	Kontaktaufnahme mit den Erben, Vermächtnisnehmern oder Auflagenbegünstigten	343
31.1	Kontaktaufnahme mit den Erben	344
31.1.1	Formulierungsvorschlag	345
31.1.2	Formulierungsvorschlag für Vergütungsvereinbarung	348
32	Weitere Korrespondenz (Nachlassgericht)	349
32.1	Formulierungsvorschlag für die Korrespondenz mit dem Nachlassgericht:	349
33	Die Erstellung des Nachlassverzeichnisses	351
33.1	Formulierungsvorschlag für Nachlassverzeichnis	351
33.2	Formulierungsvorschlag für Übersendungsschreiben mit Nachlassverzeichnis	358
34	Kontaktaufnahme mit den Gläubigern des Erblassers	359
34.1	Formulierungsvorschlag für Anschreiben an Gläubiger	359
34.2	Formulierungsvorschlag für Anschreiben an Gläubiger	361
35	Verwaltung des Vermögens und Geldanlage	362
35.1	Formulierungsvorschlag für Kontoauflösungsantrag	363
36	Der Testamentsvollstrecker im Prozess	365
36.1	Herausgabe von Nachlassgegenständen	365
36.1.1	Formulierungsvorschlag für Herausgabeklage (inklusive Auskunft)	369
36.2	Verfügung über Nachlassgegenstände und Verpflichtungsgeschäfte des Testamentsvollstreckers	370
36.2.1	Formulierungsvorschlag für Zustimmungsklage	371
36.2.2	Formulierungsvorschlag für Anschreiben mit Einverständniserklärung	372
37	Der Testamentsvollstrecker in der Zwangsvollstreckung	374
37.1	Formulierungsvorschlag für einen Antrag auf Umschreibung einer Zwangsvollstreckungsklausel	375
37.2	Formulierungsvorschlag für Umschreibung einer vollstreckbaren Ausfertigung für Erben nach Beendigung der Testamentsvollstreckung	376
38	Die Erfüllung von Vermächtnissen, Auflagen und Pflichtteilsansprüchen	377
38.1	Erfüllung von Vermächtnissen	377
38.1.1	Formulierungsvorschlag für Anschreiben an Vermächtnisnehmer	377
38.2	Erfüllung von Auflagen	379

38.2.1	Formulierungsvorschlag für Klage wegen Vollziehung einer Auflage	380
38.3	Testamentsvollstreckung und Pflichtteilsrecht	381
38.3.1	Formulierungsvorschlag für Anschreiben an Pflichtteilsberechtigten wegen erhaltener Schenkungen und Vorempfänge	383
38.3.2	Formulierungsvorschlag für Einholung der Zustimmung ...	385
38.3.3	Formulierungsvorschlag für Klageantrag gegen Erben und Testamentsvollstrecker	387
39	Die Abgabe der Steuererklärungen	388
39.1	Berichtigung unrichtiger Steuererklärungen	388
39.1.1	Formulierungsvorschlag für Anschreiben an das Finanzamt wegen unrichtiger Einkommensteuererklärungen aus der Vergangenheit	388
39.1.2	Formulierungsvorschlag für Anschreiben an Finanzamt wegen vermuteter fehlender Verpflichtung zur Einkommensteuerzahlung	391
39.2	Die Abgabe der Erbschaftsteuererklärung	391
39.2.1	Formulierungsvorschlag für Anschreiben an Finanzamt wegen vermuteter fehlender Verpflichtung zur Erbschaftsteuerzahlung	392
39.3	Das Ausfüllen des Formulars zur Erbschaftsteuererklärung	393
39.3.1	Erläuterungen zum Erklärungsvordruck	399
39.3.2	Stundung der Erbschaftsteuer	402
39.3.2.1	Formulierungsvorschlag für Stundung	403
39.4	Steuer und Bewertung der Nachlassgegenstände	404
39.4.1	Übersicht: Bewertung von Grundstücken für die Erbschaftsteuer	404
39.5	Rechtsbehelfe gegen den Erbschaftsteuerbescheid	406
39.5.1	Formulierungsvorschlag für Einspruch gegen Erbschaftsteuerbescheid bei vorliegender Vollmacht des Testamentsvollstreckers	406
39.5.2	Formulierungsvorschlag für Klage beim Finanzgericht	407
39.5.3	Formulierungsvorschlag für tatsächliche Verständigung	409
40	Die Auseinandersetzung des Nachlasses	410
40.1	Auseinandersetzungspan	410
40.1.1	Formulierungsvorschlag für eine Anhörung der Erben zum Auseinandersetzungspan	411
40.1.2	Formulierungsvorschlag für Auseinandersetzungspan	412
40.1.3	Formulierungsvorschlag für Klage auf Mitwirkung	418
40.2	Auseinandersetzungsvertrag	419
40.2.1	Formulierungsvorschlag für einen Auseinandersetzungsvertrag	420

40.2.2	Formulierungsvorschlag für einen Auseinandersetzungsvertrag mit Grundstücksübertragung . . .	423
41	Die Beendigung des Testamentsvollstreckeramtes	426
41.1	Kündigung durch Testamentsvollstrecker	426
41.1.1	Formulierungsvorschlag für Kündigungsschreiben des Testamentsvollstreckers	426
41.2	Löschung des Testamentsvollstreckervermerks im Grundbuch	427
41.2.1	Formulierungsvorschlag für einen Löschungsantrag	428
41.3	Rückgabe des Testamentsvollstreckerzeugnisses	428
41.3.1	Formulierungsvorschlag für ein Abschlusschreiben an das Nachlassgericht	429
41.3.2	Formulierungsvorschlag für Rückforderung des Testamentsvollstreckerzeugnisses	430
41.4	Entlastung des Testamentsvollstreckers	430
41.4.1	Formulierungsvorschlag für Abschlusschreiben an Erben mit gleichzeitiger Rechenschaftslegung und Aufforderung zur Entlastung	432
41.4.2	Formulierungsvorschlag für negative Feststellungsklage	435
41.4.3	Formulierungsvorschlag für Feststellungsklage	436

3. Teil

Testamentsvollstrecker und Steuerrecht	439	
42	In fremder und in eigener Sache	441
42.1	Der Testamentsvollstrecker in der Doppelrolle	441
42.2	Testamentsvollstrecker alias Vermögensverwalter	441
42.3	Umgekehrte Maßgeblichkeit	442
42.4	Allgemeinheiten	443
43	Der fremdnützige Testamentsvollstrecker	444
43.1	Einzelaufgabe	444
43.2	Verwaltung, Abwicklung	444
44	Der eigennützige Testamentsvollstrecker	445
44.1	Selbständig oder unselbständig	445
44.2	Nachhaltig oder gelegentlich	446
44.3	Angemessen oder unangemessen	447
44.4	Ermittlung der Einkünfte	448
45	Besteuerung des Erben	449
45.1	Die Abgabe der Erbschaftsteuerklärung	449
45.2	Die Bekanntgabe des Steuerbescheides	450
45.3	Rechtsbehelfe	450
45.4	Die Bezahlung der Erbschaftsteuer	451
46	Verwaltungsvollstreckung	453

46.1	Überkommenes	453
46.2	Erblasserbezogene Steuern	454
46.2.1	Einkommensteuer, Gewerbesteuer, Umsatzsteuer	454
46.2.2	Steuererklärungen	455
46.2.3	Steuerbescheide, Rechtsbehelfe	455
46.3	Berichtigung der Steuererklärungen des Erblassers	456
46.3.1	Aus gegebener Veranlassung	456
46.3.2	Die Berichtigung von Steuererklärungen	457
46.3.3	Fristen	457
46.4	Erbenbezogene Steuern	458
46.4.1	Einkommensteuer, Gewerbesteuer, Umsatzsteuer	458
46.4.2	Steuererklärung	458
46.4.3	Steuerbescheid, Rechtsbehelfe	459
46.5	Steuerzahlungen, Steuererstattungen	459
46.6	Auskunfts-, Buchführungs- und Aufbewahrungspflicht	460
47	Abzugsfähigkeit der Testamentsvollstreckervergütung	461
47.1	Erbschaftsteuer	461
47.2	Einkommensteuer	461
48	Abwicklungsvollstreckung	463
49	Kurzweilige Einzelaufgabe	464
49.1	Aufgabe	464
49.2	Erbschaftsteuererklärung, Erbschaftsteuerbescheid	464
49.3	Besteuerung des Begünstigten	465
49.3.1	Erbschaftsteuer	465
49.3.2	Einkommensteuer	465
49.4	Besteuerung des Testamentsvollstreckers	466
49.4.1	Einkommensteuer	466
49.4.2	Umsatzsteuer	466
50	Langweilige Einzelaufgabe	467
50.1	Aufgabe	467
50.2	Erbschaftsteuererklärung, Erbschaftsteuerbescheid	467
50.3	Besteuerung des Erben	468
50.3.1	Erbschaftsteuer	468
50.3.2	Einkommensteuer	468
50.4	Besteuerung des Testamentsvollstreckers	468
50.4.1	Einkommensteuer	468
50.4.2	Umsatzsteuer	469
51	Geschäftsrisiken oder: Die Haftung des Testamentsvollstreckers	470
51.1	Haftung als Vermögensverwalter	470
51.2	Haftung als Verfügungsberechtigter	471
51.3	Haftung wegen Steuerhinterziehung	472
51.4	Haftungsumfang	472

4. Teil

Rechtsprechungsreport, Literatur, Stichwortverzeichnis	473
52 Rechtsprechungsreport	475
53 Literaturverzeichnis, Literaturempfehlungen:	499
53.1 Literaturverzeichnis	499
53.1.1 Kommentare	499
53.1.2 Lehrbücher, ausführlichere Darstellungen	499
53.1.3 Darstellungen des Rechts der Testamentsvollstreckung	499
53.2 Literaturempfehlungen	500
53.2.1 Allgemeines, übergreifende Darstellungen	500
53.2.2 Steuerliche Fragen	500
53.2.3 Rechtsstellung des Testamentsvollstreckers	501
53.2.4 Verhältnis von Testamentsvollstreckung und Erben	503
53.2.5 Testamentsvollstrecker und Nachfolge in Einzelunternehmen, Gesellschaften und Gesellschaftsanteile	503
53.2.6 Testamentsvollstreckung und Recht der DDR	506
53.2.7 Testamentsvollstreckung und IPR, Rechtsvergleichung	506
53.2.8 Testamentsvollstreckung bei besonderen Problemfällen	506
53.2.9 Formulare, Formularbücher	506
54 Stichwortverzeichnis	509