

# Handbuch Pflichtteilsrecht

Herausgegeben

von

**Dr. Gerhard Schlitt**

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht und Notar in Petersberg bei Fulda

und

**Dr. Gabriele Müller**

Rechtsanwältin, Referatsleiterin für Erb- und Familienrecht  
am Deutschen Notarinstitut in Würzburg

Bearbeitet von:

*Hans Christian Blum*, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Erbrecht in Stuttgart; *Nicole Emmerling de Oliveira*, Rechtsanwältin und stellv. Referatsleiterin für Internationales und Ausländisches Privatrecht am DNotI in Würzburg; *Timo Engels*, Rechtsanwalt in Helsinki; *Dr. Anton Geier*, Maître en Droit, Bundesministerium der Justiz und für Verbraucherschutz in Berlin; *Marc Heggen*, Notar in Straelen; *Dr. Martin Alexander Kasper*, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Arbeitsrecht und Erbrecht in Heilbronn; *Thomas Kristic*, Notar in Augsburg; *Prof. Dr. Knut Werner Lange*, Universität Bayreuth; *Dr. Daniel Lehmann*, Rechtsanwalt in München; *Professor Dr. Jörg-Alexander Lohr*, StB und WP in Düsseldorf; *Dr. Oleg A. Mosgo LL. M.*, Rechtsanwalt in Moskau; *Dr. Gabriele Müller*, Rechtsanwältin und Referatsleiterin für Erb- und Familienrecht am DNotI in Würzburg; *Dr. Frank Otto* in Düsseldorf; *Dr. Beate Paintner*, Rechtsanwältin in Landshut; *Stefan Prettl*, Rechtsanwalt in Leipzig; *Dr. Gerhard Schlitt*, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht und Notar in Petersberg bei Fulda; *Dr. Bettina Schütz-Gärdén*, Rechtsanwältin in Malmö; *Prof. Dr. Dennis Solomon LL. M.*, Universität Passau; *Dr. Constanze Trilsch*, Rechtsanwältin und Fachanwältin für Erbrecht in Dresden

2. Auflage 2017



# Inhaltsverzeichnis

	Seite
§ 1 Der Pflichtteilsanspruch und seine Voraussetzungen ( <i>Schlitt</i> ) .....	1
Checkliste Bestehen eines Pflichtteilsanspruchs .....	1
I. Verfassungsmäßigkeit des Pflichtteilsrechts .....	3
II. Reform des Pflichtteilsrechts .....	4
III. Pflichtteilsberechtigte und ihre Rangfolge .....	6
IV. Die Ermittlung der Pflichtteilsquote .....	7
V. Pflichtteilsschuldner und Pflichtteilslast .....	10
VI. Fälligkeit und Verjährung des Anspruches .....	11
VII. Wirksame Enterbung des Pflichtteilsberechtigten gemäß § 1938 BGB .....	12
1. Testierfähigkeit des Erblassers .....	12
2. Ausdrückliche oder konkludente Enterbung .....	15
3. Verstoß gegen Verbotsgesetze .....	16
4. Verletzung von Persönlichkeitsrechten .....	19
5. Bindung an einen Erbvertrag oder an ein vorangegangenes gemeinschaftliches Testament .....	22
6. Einschränkungen der Testierfreiheit durch gesellschaftsvertragliche Bindungen .....	23
VIII. Wegfall des Pflichtteils durch Erb- oder Pflichtteilsverzicht nach § 2346 BGB .....	24
1. Erbverzicht .....	24
2. Pflichtteilsverzicht .....	25
3. Zuwendungsverzicht .....	25
4. Aufhebung des Verzichts .....	26
IX. Kein Verlust des Pflichtteils durch Pflichtteilsentziehung oder Pflichtteilsunwürdigkeit .....	26
X. Wegfall des Pflichtteilsanspruchs durch rechtskräftige Scheidung oder Zustimmung des Erblassers zur Scheidung .....	26
XI. Die Ausschlagung der Zuwendung als Pflichtteilsvoraussetzung .....	28
1. Falllage § 2305 BGB .....	29
2. Falllage § 2306 BGB .....	30
3. Falllage § 2307 BGB .....	32
4. Erbeinsetzung nebst Vermächtnis .....	33
5. Ausschlagungsfristen des Pflichtteilsberechtigten .....	34
6. Ausschlagungsrecht des überlebenden Ehegatten oder überlebenden Lebenspartners bei Zugewinnngemeinschaft .....	34
§ 2 Der Auskunft- und Wertermittlungsanspruch ( <i>Blum</i> ) .....	37
I. Auskunftsanspruch .....	39
1. Inhalt und Umfang des Auskunftsanspruchs .....	39
a) Tatsächlicher Nachlass .....	40
b) Fiktiver Nachlass .....	42
c) Ausschluss des Auskunftsanspruches .....	44
d) Einschränkungen des Auskunftsanspruches .....	45
e) Fälligkeit .....	46

	Seite
2. Auskunftsberechtigte .....	46
a) Pflichtteilsberechtigter Nichterbe .....	46
b) Pflichtteilsberechtigter Erbe .....	48
3. Auskunftsverpflichteter .....	50
4. Form der Auskunftserteilung .....	51
a) Nachlassverzeichnis .....	52
aa) Privates Bestandsverzeichnis .....	53
bb) Amtliches Bestandsverzeichnis .....	55
b) Einzelpositionen .....	58
aa) Bankvermögen .....	58
bb) Lebensversicherungen .....	60
cc) Schenkungen .....	60
c) Zuziehung des Pflichtteilsberechtigten .....	61
d) Unvollständiges Bestandsverzeichnis .....	62
e) Eidesstattliche Versicherung .....	62
f) Kosten .....	63
g) Weitere Auskunftsansprüche .....	63
aa) Auskunftsanspruch gegenüber Grundbuchamt .....	63
bb) Auskunftsanspruch gegenüber Handelsregister .....	64
cc) Einsicht in die Nachlassakte .....	64
dd) Auskunftsanspruch gegen Dritte .....	64
ee) Auskunftsanspruch nach § 2057 BGB .....	64
ff) Inventarerrichtung .....	64
gg) Besichtigungsanspruch nach § 809 BGB .....	65
5. Einreden und Einwendungen gegen Auskunftsansprüche .....	65
a) Erfüllung .....	65
b) Zurückbehaltungsrecht .....	65
c) Rechtsmissbrauch .....	65
d) Verjährung .....	66
II. Wertermittlungsanspruch .....	67
1. Inhalt und Umfang des Wertermittlungsanspruchs .....	67
a) Bezugsobjekt .....	67
b) Anspruch auf Vorlage von Unterlagen und Belegen .....	69
c) Wertgutachten .....	70
aa) Persönliche Voraussetzungen des Sachverständigen .....	71
bb) Sachliche Anforderungen an das Wertgutachten .....	72
2. Wertermittlungsgläubiger .....	73
a) Pflichtteilsberechtigter Nichterbe .....	73
b) Pflichtteilsberechtigter Erbe .....	73
3. Wertermittlungsschuldner .....	73
4. Einreden und Einwendungen gegen Wertermittlungsansprüche .....	74
a) Erfüllung .....	74
b) Veräußerter Nachlassgegenstand .....	74
c) Missbrauch .....	75
d) Dürftigkeit des Nachlasses .....	75
e) Verjährung .....	76
5. Kosten .....	76
III. Geltendmachung des Auskunfts- und Wertermittlungsanspruchs .....	77
1. Außergerichtliche Geltendmachung .....	77
2. Auskunftsklage .....	79
a) Prozessstrategie .....	79
b) Inhalt und Umfang des Auskunftsanspruchs .....	80
c) Beweislast .....	81

	Seite
d) Streitwert der Auskunftsklage .....	81
e) Örtliche Zuständigkeit der Auskunftsklage .....	81
f) Einstweilige Verfügung .....	82
g) Gerichtskosten/RA-Gebühren .....	82
h) Zwangsvollstreckung des Auskunftsanspruchs .....	84
3. Klage auf Wertermittlung .....	85
a) Allgemeines .....	85
b) Beweislast .....	86
c) Streitwert der Klage auf Wertermittlung .....	86
d) Gerichtskosten/RA-Gebühren .....	86
e) Zwangsvollstreckung .....	86
4. Stufenklage .....	88
a) Allgemeines .....	88
b) Sachliche Zuständigkeit .....	89
c) Beweislast .....	90
d) Entscheidung .....	90
e) Rechtsmittel .....	91
f) Gerichtskosten/RA-Gebühren .....	91
g) Prozesskostenhilfe .....	92
h) Zwangsvollstreckung .....	94
5. Stufenklage gegen den Beschenkten .....	95
a) Allgemeines .....	95
b) Klageantrag .....	95
c) Verjährung .....	95
<b>§ 3 Die Berechnung des Pflichtteilsanspruchs (Blum) .....</b>	<b>97</b>
I. Ordentlicher Pflichtteil .....	99
1. Einleitung .....	99
2. Aktivbestand des Nachlasses .....	100
a) Konfusion/Konsolidation .....	100
b) Bankvermögen .....	101
c) Vermögensverhältnisse in der Ehe .....	102
d) Steuerrückerstattungsansprüche .....	103
e) Lebensversicherung .....	103
f) Gesellschaftsbeteiligungen .....	105
aa) Kapitalgesellschaft .....	105
bb) Personen- und Partnerschaftsgesellschaften .....	105
cc) Fortsetzung mit den verbleibenden Gesellschaftern .....	106
dd) Gesellschaftsrechtliche Nachfolge .....	107
ee) Eintrittsrecht des Erben oder eines Dritten .....	108
ff) Auflösung der Gesellschaft .....	108
g) Persönlichkeitsrecht .....	109
h) Geistiges Eigentum/Gewerbliche Schutzrechte .....	110
i) Wiederkehrende Leistungen .....	112
j) Ansprüche nach dem Vermögensgesetz .....	112
k) Nicht berücksichtigungsfähige Vermögenswerte .....	113
l) ABC der Aktiva des Nachlassvermögens .....	114
3. Der Passivbestand des Nachlasses .....	119
a) Berücksichtigungsfähige Passiva .....	120
aa) Erblasserschulden .....	120
bb) Erbfallschulden .....	123
cc) Der gesetzliche Voraus .....	123
b) Nicht berücksichtigungsfähige Passiva .....	124

	Seite
c) Verbindlichkeiten aus Wirtschafts- und Sacheinheiten .....	125
d) ABC der Passiva des Nachlassvermögens .....	125
4. Maßgebender Zeitpunkt .....	129
a) Stichtagsprinzip .....	129
b) Ausnahmen vom Stichtagsprinzip .....	129
aa) Ausnahmen kraft Gesetzes .....	129
bb) Ausnahmen durch zurückwirkende Rechtsveränderungen .....	131
cc) Ausnahmen nach § 242 BGB .....	131
II. Pflichtteilsrestanspruch nach § 2305 BGB .....	132
1. Normzweck des Pflichtteilsrestanspruches .....	132
2. Voraussetzungen des § 2305 BGB .....	133
3. Rechtsfolgen des § 2305 BGB .....	134
a) Annahme der Erbschaft .....	134
b) Ausschlagung der Erbschaft .....	135
c) Pflichtteilsrestanspruch des Ehegatten .....	136
III. Anrechnungspflichtteil .....	137
1. Normzweck der Anrechnung .....	137
a) Regelungsinhalt des § 2315 BGB .....	137
b) Abgrenzung der Anrechnung von anderen Rechtsinstituten .....	137
aa) Abgrenzung §§ 2305–2308 BGB .....	137
bb) Abgrenzung zur Ausgleichung .....	137
cc) Abgrenzung zur Pflichtteilsergänzung .....	138
dd) Abgrenzung zum Pflichtteilsverzicht .....	138
ee) Abgrenzung zur Anrechnung auf den Zugewinn .....	138
2. Lebzeitige Zuwendung des Erblassers an den Pflichtteilsberechtigten .....	138
a) Verminderung des Nachlasses des Erblassers .....	138
b) Freiwilligkeit .....	139
c) Lebzeitige Zuwendung .....	139
d) Zuwendung an den Pflichtteilsberechtigten .....	139
3. Anordnung der Anrechnung .....	140
a) Inhalt der Anordnung .....	140
aa) Bezug zum Pflichtteil .....	140
bb) Bedingte Anordnung .....	140
b) Zeitpunkt und Form der Anordnung .....	140
aa) Anordnung im Zeitpunkt der Zuwendung .....	140
bb) Nachträgliche Anordnung .....	142
cc) Anordnung für zukünftige Zuwendungen .....	142
dd) Änderung der Anrechnungsanordnung .....	142
c) Zuwendung an Minderjährige .....	143
d) Beweislast .....	144
4. Wirkung der Anrechnungspflicht .....	144
a) Bildung des Anrechnungsnachlasses .....	145
aa) Vorhandensein mehrerer Pflichtteilsberechtigter .....	145
bb) Wertbestimmung der Zuwendung .....	146
cc) Wertbestimmung durch den Erblasser .....	147
b) Ermittlung des fiktiven Gesamtpflichtteils .....	147
c) Berechnung des Anrechnungspflichtteils .....	147
d) Prozessuale Geltendmachung .....	148
5. Anrechnungspflicht für fremden Vorempfang .....	148
a) Normzweck .....	148
b) Wegfall eines anrechnungspflichtigen Abkömmlings .....	149
c) Eintritt eines Abkömmlings an die Stelle des Weggefallenen .....	149
6. Anrechnung bei Zugewinnsgemeinschaft .....	152

	Seite
IV. Ausgleichungspflichtteil .....	152
1. Normzweck der Ausgleichung .....	152
2. Voraussetzungen der Ausgleichung .....	153
a) Mehrere Abkömmlinge .....	153
b) Ausgleichungspflichtige Zuwendung .....	153
aa) Grundvoraussetzungen der Ausgleichungspflicht .....	154
bb) Ausstattungen gemäß § 2050 Abs. 1 BGB .....	155
cc) Zuwendungen nach § 2050 Abs. 2 BGB .....	159
dd) Zuwendungen nach § 2050 Abs. 3 BGB .....	161
ee) Zuwendungen nach § 2057a BGB .....	162
ff) Zuwendungen an Dritte/Fremder Vorausempfang .....	165
3. Wirkung der Ausgleichung .....	166
4. Berechnung des Ausgleichungspflichtteils .....	166
a) Berechnungsvorgang .....	166
b) Bewertung beim Ausgleichungspflichtteil .....	166
c) Ausgleichung nach § 2050 BGB .....	167
d) Ausgleichung bei Ehegatten .....	168
e) Mehrempfang nach § 2056 BGB .....	169
f) Ausgleichungsrestpflichtteil (§ 2316 Abs. 2 BGB) .....	170
g) Ausgleichung nach § 2316 iVm § 2057a BGB .....	171
h) Ausgleichung nach § 2316 Abs. 4 BGB .....	172
i) Zusammentreffen ausgleichungspflichtiger mit anrechnungs- pflichtiger Zuwendung .....	177
§ 4 Die Bewertung des Nachlasses ( <i>Lohr/Prettl</i> ) .....	181
I. Grundsätze der Bewertung .....	183
1. Ausgangspunkt der Bewertung .....	183
2. Ziel der Bewertung .....	183
3. Stichtagsprinzip .....	183
a) Maßgeblicher Zeitpunkt .....	183
b) Wertveränderungen nach dem Stichtag .....	184
c) Härtefallkorrektur .....	184
4. Der volle, wirkliche Wert .....	184
a) Der (Normal-)Verkaufspreis .....	184
b) Der wahre, innere Wert .....	185
5. Die Ermittlung des vollen, wirklichen Werts .....	186
a) Der tatsächlich erzielte Verkaufspreis .....	186
b) Die Schätzung des vollen, wirklichen Werts .....	187
aa) Vergleichswertverfahren .....	187
bb) Ertragswertverfahren .....	187
cc) Sachwert- oder Substanzwertverfahren .....	187
6. Wertbestimmungen durch den Erblasser .....	187
7. Überprüfung der Wertermittlungsmethode im Gerichtsverfahren .....	188
II. Bewertung der einzelnen Nachlassgegenstände .....	188
1. Bewertung von Grundstücken .....	189
a) Grundsätze zur Ermittlung von Grundstückswerten .....	189
b) Unbebaute Grundstücke .....	190
aa) Bauerwartungsland .....	190
bb) Rohbauland .....	190
cc) Baureifes Land .....	190
dd) Ermittlung des Bodenwerts .....	191
c) Bebaute Grundstücke .....	191
aa) Wahl der Wertermittlungsmethode .....	191

	Seite
bb) Vergleichswertverfahren .....	191
cc) Ertragswertverfahren .....	192
dd) Sachwertverfahren .....	195
ee) Liquidationswertverfahren .....	198
ff) Verkehrswert – Marktwert .....	198
d) Grundstücksbezogene Rechte und Belastungen .....	198
aa) Erbbaurecht und Erbbaugrundstück .....	198
bb) Wohnungsrecht, Nießbrauch .....	200
cc) Grunddienstbarkeiten und beschränkte persönliche Dienstbarkeiten .....	201
e) Steuerliche Bewertungsverfahren .....	201
2. Bewertung von Unternehmen und Gesellschaftsbeteiligungen .....	204
a) Grundsätze zur Ermittlung von Unternehmenswerten .....	204
aa) Maßgeblichkeit des Bewertungszwecks .....	205
bb) Stichtag .....	206
cc) Bewertung der wirtschaftlichen Unternehmenseinheit .....	206
dd) Bewertung des betriebsnotwendigen Vermögens .....	206
ee) Bewertung des nicht betriebsnotwendigen Vermögens .....	211
ff) Unbeachtlichkeit des (bilanziellen) Vorsichtsprinzips .....	212
b) Prognose der künftigen Überschüsse .....	212
aa) Informationsbeschaffung .....	212
bb) Vergangenheitsanalyse .....	212
cc) Planung und Prognose .....	214
c) Kapitalisierung der künftigen finanziellen Überschüsse .....	215
d) Wertermittlungsmethode .....	220
aa) Das Ertragswertverfahren .....	220
bb) Die DCF-Verfahren .....	225
cc) Der Liquidationswert .....	230
dd) Der Substanzwert .....	230
ee) Nicht heranzuziehende Verfahren .....	231
ff) Das vereinfachte Ertragswertverfahren gem. §§ 199 ff. BewG .....	231
e) Besonderheiten bei der Unternehmenswertermittlung .....	233
aa) Bewertung wachstumsstarker Unternehmen .....	233
bb) Bewertung ertragsschwacher Unternehmen .....	234
cc) Bewertung kleiner und mittlerer Unternehmen .....	234
dd) Vereinfachte Preisfindungen .....	236
f) Gesellschaftsanteile .....	237
g) Gesellschaftsrechtlich begründete Korrekturfälle .....	238
aa) Disquotale Gewinnbezugsrechte .....	238
bb) Disquotale Stimm- und Herrschaftsrechte .....	238
cc) Veräußerungsbeschränkungen .....	238
dd) Einziehung von Gesellschaftsanteilen .....	239
ee) Abfindungsbeschränkungen .....	240
ff) Auswirkung auf die Bewertung .....	242
h) Bewertung von Freiberuflerpraxen .....	244
aa) Anwaltskanzlei .....	245
bb) Steuerberaterpraxis .....	248
cc) Wirtschaftsprüferpraxis .....	250
dd) Arztpraxis .....	251
3. Bewertung von Landgütern und landwirtschaftlichen Betrieben .....	257
a) Grundzüge des Landwirtschaftserbrechts .....	257
aa) Landgütererbrecht .....	257
bb) Anerbenrechte und Höfeordnung .....	259

	Seite
cc) Zuweisung eines landwirtschaftlichen Betriebs nach dem GrdstVG .....	260
b) Wertermittlung .....	260
aa) Hofeswert .....	261
bb) Ertragswert .....	262
cc) Verkehrswert .....	265
4. Bewertung von Kunstgegenständen .....	266
a) Grundsätze zur Ermittlung von Werten für Kunstgegenstände .....	266
b) Wertbildende Faktoren der Kunstbewertung .....	266
c) Methoden zur Bewertung von Kunstgegenständen .....	267
aa) Einschaltung von Auktionshäusern .....	267
bb) BFH-Methode .....	267
cc) Bewertungsmethode nach Heuer .....	267
5. Bewertung von Bargeld .....	268
6. Bewertung von Bankguthaben .....	268
7. Bewertung von Wertpapieren .....	269
8. Bewertung von Forderungen .....	270
9. Bewertung von Fahrzeugen .....	271
10. Bewertung von Gegenständen des persönlichen Gebrauchs .....	271
11. Bewertung von Hausrat .....	271
12. Bewertung von Schmuck .....	272
13. Bewertung von Rechten .....	272
a) Bedingte, ungewisse und unsichere Rechte .....	272
b) Sonstige Rechte .....	273
14. Bewertung von Nachlassverbindlichkeiten .....	273
§ 5 Der Pflichtteilergänzungsanspruch ( <i>Schlitt</i> ) .....	275
Checkliste zum Pflichtteilergänzungsanspruch .....	278
I. Rechtsnatur des Pflichtteilergänzungsanspruchs .....	278
II. Gläubiger des Pflichtteilergänzungsanspruchs .....	280
1. Der vollständig enterbte Pflichtteilsberechtigte .....	280
2. Der Pflichtteilergänzungsanspruch des Erben (§ 2326 BGB) .....	280
III. Schuldner des Pflichtteilergänzungsanspruchs .....	281
IV. Der Schenkungsbegriff des § 2325 BGB .....	284
1. Grundzüge des Schenkungsbegriffs .....	284
2. Pflicht- und Anstandsschenkungen .....	285
V. Einzelfragen zu bestimmten Zuwendungen des Erblassers .....	287
1. Sittenwidrige Schenkungen .....	287
2. Die gemischte Schenkung .....	287
3. Die Schenkung unter Auflage .....	290
4. Die Einräumung eines Widerrufs- oder Rücktrittsvorbehalts bei lebzeitiger Vermögensübertragung .....	292
5. Nachträgliche Entgeltvereinbarung als Schenkung .....	292
6. Lebzeitiger Verzicht auf bestehende Rechte gegenüber dem Pflichtteilsberechtigten .....	292
7. Mittelbare Schenkungen .....	293
8. Verdeckte Gewinnausschüttung als mittelbare Schenkung des Gesellschafters ... ..	293
9. Der Abschluss von Eheverträgen (Güterstandsschaukel) .....	294
10. Die ehebedingten Zuwendungen .....	297
11. Das Bestehen einer Ehegatteninnengesellschaft .....	299
12. Gegenseitiges Zuwendungsversprechen von Ehegatten oder nichtehelichen Lebenspartnern .....	299



	Seite
13. Einräumung einer Kontoinhaberschaft und konkludente Miteigentumsgemeinschaft am Einzelkonto .....	301
14. Die Gewährung von freiem Wohnraum .....	302
15. Die Zuwendung von Lebensversicherungen .....	303
a) Widerrufliche Begünstigungserklärung .....	304
b) Unwiderrufliche Begünstigungserklärung .....	306
16. Der Vertrag zugunsten Dritter .....	307
17. Der Erlass und die Abtretung von Forderungen .....	308
a) Der Erlass von Forderungen .....	308
b) Die Abtretung von Forderungen .....	308
c) Die Übertragung eines Schuldverhältnisses .....	309
18. Bäuerliche Hofübergabe .....	309
19. Die lebzeitige Übertragung eines Einzelunternehmens oder Abtretung einer Gesellschafterstellung .....	311
20. Die Aufnahme eines neuen Gesellschafters .....	311
21. Abfindungsausschluss oder -einschränkung bei Personengesellschaften .....	312
22. Abfindungsausschluss oder -einschränkung bei Kapitalgesellschaften .....	315
23. Die Gründung von Stiftungen/Zustiftungen .....	315
24. Zuwendungen nach § 2315 oder § 2316 BGB .....	317
25. Der Mehrerpfang nach § 2056 BGB .....	317
26. Beeinträchtigende Schenkungen im Sinne des § 2287 BGB .....	317
27. Die Abfindung für Erb- und Pflichtteilsverzicht/vorzeitiger Erbausgleich .....	318
28. Ausschlagung einer Erbschaft oder eines Vermächtnisses .....	319
29. Die Erfüllung oder das Anerkenntnis einer verjährten Schuld .....	319
30. Unterlassen eines künftigen Vermögenserwerbs .....	319
31. Treuhandverhältnisse und rechtsgrundlose Verfügungen .....	319
VI. Schenkung von Vermögen im Ausland .....	320
§ 6 Die Berechnung des Pflichtteilsergänzungsanspruchs ( <i>Schlitt</i> ) .....	323
Checkliste zur Berechnung des Pflichtteilsergänzungsanspruchs .....	324
I. Die Bewertung des Schenkungsgegenstandes und der Bewertungszeitpunkt .....	325
1. Verbrauchbare Sachen .....	325
2. Nicht verbrauchbare Sachen .....	325
a) Bewertung des Gegenstandes im Zeitpunkt der Schenkung .....	325
b) Ermittlung des Werts zum Zeitpunkt des Erbfalls .....	326
c) Vergleich beider Werte (Niederstwertprinzip) .....	326
II. Die Anwendung der 10-Jahresfrist des § 2325 Abs. 3 BGB .....	330
III. Die Berechnung des Pflichtteilsergänzungsanspruchs (§ 2325 BGB) .....	338
IV. Der Pflichtteilsergänzungsanspruch des Erben (§ 2326 BGB) .....	342
V. Eigenschenkungen des Pflichtteilsberechtigten (§ 2327 BGB) .....	343
VI. Berechnung des Mehrerpfangs nach § 2056 BGB .....	344
VII. Prozessuale Geltendmachung des Pflichtteilsergänzungsanspruchs .....	349
§ 7 Pflichtteilsunwürdigkeit, Pflichtteilsentziehung und Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht ( <i>Lange</i> ) .....	353
I. Überblick .....	354
II. Die Pflichtteilsentziehung .....	355
1. Bedeutung der Pflichtteilsentziehung .....	355

	Seite
2. Der betroffene Personenkreis .....	357
a) Der Entziehende .....	357
b) Der Pflichtteilsberechtigte .....	357
c) Der Kreis der betroffenen Personen .....	357
3. Die Pflichtteilsentziehungsgründe im Überblick .....	358
a) Der Katalog des § 2333 Abs. 1 BGB .....	358
b) Schuldhaftes Verhalten der Betroffenen? .....	359
4. Die materiellen Anforderungen an die Pflichtteilsentziehung .....	360
a) Entziehung nach § 2333 Abs. 1 Nr. 1 BGB .....	360
b) Entziehung nach § 2333 Abs. 1 Nr. 2 BGB .....	361
aa) Bedeutung .....	361
bb) Verbrechen und schweres Vergehen .....	361
cc) Schuld .....	362
c) Entziehung nach § 2333 Abs. 1 Nr. 3 BGB .....	363
d) Entziehung nach § 2333 Abs. 1 Nr. 4 BGB .....	364
aa) Zweck und wesentliche Merkmale .....	364
bb) Straftat .....	364
cc) Unzumutbarkeit .....	365
dd) Verschulden .....	365
5. Die formellen Anforderungen an die Pflichtteilsentziehung .....	366
a) Form der Anordnung (§ 2336 Abs. 1 BGB) .....	366
b) Inhalt der Anordnung (§ 2336 Abs. 2 BGB) .....	367
aa) Maßgeblicher Zeitpunkt .....	367
bb) Angabe der Verfügung .....	367
dd) Zusätzliche Voraussetzungen für eine Entziehung nach § 2333 Abs. 1 Nr. 4 BGB .....	369
6. Die Pflichtteilsentziehung als Gestaltungsrecht .....	370
7. Die lebzeitige Klärung der Entziehungsmöglichkeit .....	370
8. Beweislast .....	372
9. Die Rechtsfolgen der Pflichtteilsentziehung .....	372
10. Die Verzeihung .....	373
a) Begriff .....	373
b) Voraussetzungen .....	374
c) Rechtsfolgen .....	375
d) Beweislast .....	375
III. Die Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht .....	376
1. Zweck der Pflichtteilsbeschränkung .....	376
2. Voraussetzungen der Pflichtteilsbeschränkung .....	377
a) Sachliche Voraussetzungen .....	377
aa) Anordnungsgründe .....	377
bb) Gefährdung des späteren Erwerbs .....	378
b) Zeitliche Voraussetzungen .....	378
c) Persönliche Voraussetzungen .....	379
aa) Person des Anordnenden .....	379
bb) Person des Pflichtteilsberechtigten .....	379
d) Umfang der Beschränkung .....	379
e) Beweislast .....	379
3. Gestaltungsmöglichkeiten des Erblassers .....	380
a) Grundsätze .....	380
b) Einsetzung der gesetzlichen Erben des Abkömmlings als Nacherben .....	380
aa) Beschränkung zugunsten der gesetzlichen Erben des Abkömmlings .....	380

	Seite
bb) Anordnung einer Nacherbfolge (§§ 2100 ff. BGB) .....	381
c) Anordnung eines Nachvermögens .....	381
d) Anordnung und Wirkung der Verwaltungstestamentsvollstreckung .....	382
4. Verhältnis zu § 2306 BGB .....	383
5. Die beschränkende Anordnung .....	384
IV. Die Pflichtteilsunwürdigkeit .....	384
1. Pflichtteilsunwürdigkeit und Pflichtteilsentziehung .....	384
2. Schutzobjekt der Pflichtteilsunwürdigkeit .....	385
3. Grundsätze der Pflichtteilsunwürdigkeit .....	386
a) Allgemeines .....	386
b) Umfang des betroffenen Anspruchs .....	386
c) Geschützter Personenkreis .....	387
d) Vorsatz und Verschulden .....	387
aa) Vorsätzliche Tatbegehung .....	387
bb) Verschulden .....	387
4. Die Pflichtteilsunwürdigkeitsgründe .....	388
a) Katalogtatbestand .....	388
b) §§ 2345 Abs. 2, 2339 Abs. 1 Nr. 1 BGB .....	388
aa) Vorsätzliche und widerrechtliche Tötung des Erblassers .....	389
bb) Versuchte Tötung des Erblassers .....	389
cc) Herbeiführung der Testierunfähigkeit .....	389
c) §§ 2345 Abs. 2, 2339 Abs. 1 Nr. 2 BGB .....	389
d) §§ 2345 Abs. 2, 2339 Abs. 1 Nr. 3 BGB .....	390
e) §§ 2345 Abs. 2, 2339 Abs. 1 Nr. 4 BGB .....	392
5. § 2339 Abs. 2 BGB .....	393
6. Geltendmachung der Pflichtteilsunwürdigkeit .....	393
a) Geltendmachung durch Anfechtung .....	393
b) Anfechtungsberechtigter und Anfechtungsgegner .....	394
aa) Anfechtungsberechtigter .....	394
bb) Anfechtungsgegner .....	394
c) Anfechtungsfrist .....	394
d) Anfechtungserklärung .....	395
e) Wirkung der Anfechtung .....	395
7. Verzeihung .....	396
§ 8 Kürzungsrecht, sonstige Einreden und Ausgleichungsansprüche ( <i>Kasper</i> ) .....	397
I. Das Kürzungsrecht des Erben gem. § 2318 BGB .....	397
1. Das Kürzungsrecht nach § 2318 Abs. 1 BGB .....	397
2. Die eingeschränkte Kürzungsbefugnis nach § 2318 Abs. 2 BGB .....	400
3. Die Kürzungsbefugnis des pflichtteilsberechtigten Erben gemäß § 2318 Abs. 3 BGB .....	401
4. Das Zusammentreffen der Kürzungsrechte .....	402
II. Einreden des Pflichtteilsberechtigten .....	403
1. Die Einrede des pflichtteilsberechtigten Miterben gemäß § 2319 BGB .....	403
2. Die Einrede des pflichtteilsberechtigten Erben gemäß § 2328 BGB ....	404
3. Ausgleichungsansprüche bzw. Dienstleistung gemäß § 2316 BGB	
iVm § 2057a BGB .....	407
a) Mitarbeit im Haushalt .....	408
b) Erhebliche Geldleistungen .....	410
c) Pflegeleistungen .....	410
d) Beiträge in anderer Weise .....	410

	Seite
e) Die Ermittlung des Ausgleichsbetrages .....	411
f) Die Durchführung der Ausgleichsberechnung .....	412
III. Die Dürftigkeitseinrede des Erben gemäß § 1990 BGB .....	412
1. Die Dürftigkeit des Nachlasses .....	412
2. Rechtsfolge der Dürftigkeitseinrede .....	414
3. Erhebung der Einrede .....	414
IV. Die Unzulänglichkeitseinrede des Erben gemäß § 1990 BGB .....	416
V. Die Stundung des Pflichtteilsanspruchs .....	416
<b>§ 9 Geltendmachung des Pflichtteils- und Pflichtteilsergänzungsanspruchs</b>	
(Kasper) .....	419
I. Anspruchsgegner .....	420
1. Der Erbe als Anspruchsgegner .....	420
2. Der Beschenkte als Anspruchsgegner .....	421
3. Der Testamentsvollstrecker als Anspruchsgegner .....	422
4. Der Nachlasspfleger als Anspruchsgegner .....	423
II. Außergerichtliche Geltendmachung des Pflichtteils .....	425
1. Der Auskunft- und Wertermittlungsanspruch .....	425
a) Der Auskunftsanspruch gemäß § 2314 Abs. 1 S. 1 BGB .....	425
aa) Grundsätzliches .....	425
bb) Inhalt und Erteilung der Auskunft .....	427
cc) Auskunftsberechtigter. ....	429
dd) Der Auskunftsverpflichtete .....	431
b) Der Wertermittlungsanspruch gemäß § 2314 Abs. 1 S. 2 BGB .....	431
c) Verjährung .....	432
2. Die eidesstattliche Versicherung gemäß § 260 Abs. 2 BGB .....	432
3. Der Vergleich über den Pflichtteilsanspruch .....	434
III. Die prozessuale Geltendmachung von Pflichtteilsansprüchen .....	436
1. Die Feststellungsklage gemäß § 256 ZPO .....	436
2. Die Auskunftsklage gem. § 2314 BGB .....	439
3. Die Klage auf Wertermittlung .....	441
4. Die Leistungsklage auf Zahlung des Pflichtteils .....	442
5. Die Stufenklage gem. § 254 ZPO .....	443
6. Die Pflichtteilsergänzungsklage gegen den Erben gem. § 2325 BGB ...	446
7. Die Pflichtteilsergänzungsklage gegen den Beschenkten	
gem. § 2329 BGB .....	450
8. Zinsen, Stundung und Pfändbarkeit .....	452
a) Verzinsung des Pflichtteilsanspruchs .....	452
b) Die Stundung des Pflichtteilsanspruchs .....	453
c) Die Pfändbarkeit des Pflichtteilsanspruchs .....	455
9. Vergleich über den Pflichtteil .....	456
<b>§ 10 Das Pflichtteilsrecht in der notariellen Kautelarpraxis (G. Müller)</b> .....	459
I. Bedeutung des Pflichtteilsrechts für die Kautelarpraxis .....	460
II. Rechtsgeschäfte unter Lebenden .....	461
1. Erbverzicht .....	461
a) Rechtsnatur .....	461
b) Gegenstand/Vertragsschließende .....	461
c) Form und sonstige Wirksamkeitsvoraussetzungen .....	462
aa) Notarielle Beurkundung .....	463
bb) Vertrag/Auslegung .....	463

	Seite
cc) Vertretungsmöglichkeiten auf Seiten des Erblassers .....	464
dd) Vertretungsmöglichkeiten auf Seiten des Verzichtenden .....	465
ee) Gleichzeitige Anwesenheit? .....	465
ff) Zustimmungserfordernisse .....	466
gg) Zeitliche Grenzen .....	466
hh) Bedingung/Befristung .....	467
d) Wirkungen .....	467
aa) Ausschlusswirkung hinsichtlich des Verzichtenden und Erhöhung der Pflichtteilsquoten .....	467
bb) Erstreckung der Wirkungen auf die Abkömmlinge des Verzichtenden .....	467
cc) Erbverzicht zugunsten eines anderen (relativer Erbverzicht) ...	468
e) Beschränkungsmöglichkeiten .....	468
f) Sittenwidrigkeit .....	469
g) Beseitigungsmöglichkeiten .....	469
aa) Aufhebungsvertrag .....	469
bb) Wegfall der Geschäftsgrundlage .....	470
cc) Anfechtung .....	471
h) Urkundenbehandlung .....	471
2. Pflichtteilsverzicht .....	471
a) Gegenstand/Bedeutung in der Praxis .....	472
b) Form und sonstige Wirksamkeitsvoraussetzungen .....	472
c) Wirkungen .....	473
aa) Beseitigung künftiger Pflichtteilsansprüche .....	473
bb) Erstreckung auf die Abkömmlinge .....	473
cc) Auswirkungen auf den nachehelichen Unterhalt .....	473
d) Sittenwidrigkeit/Anfechtbarkeit .....	474
aa) Sittenwidrigkeit wegen Übervorteilung .....	474
bb) Inhaltskontrolle .....	474
cc) Gläubigerbenachteiligung .....	476
dd) Pflichtteilsverzicht und Sozialhilfe .....	476
e) Aufhebbarkeit .....	477
f) Beschränkungsmöglichkeiten .....	478
g) Praxishäufige Pflichtteilsverzicht .....	478
aa) Uneingeschränkter Pflichtteilsverzicht nach einem Elternteil ...	478
bb) Pflichtteilsverzicht gegenüber dem Erstversterbenden der Eltern .....	479
cc) Pflichtteilsstundung .....	480
dd) Einverständnis mit Belastungen des § 2306 BGB .....	480
ee) Gegenständlich beschränkter Pflichtteilsverzicht .....	481
h) Urkundenbehandlung .....	481
3. Lebzeitige Zuwendungen unter Anrechnung auf den Pflichtteil; Ausgleichungspflichten.....	481
a) Anrechnungspflicht.....	482
aa) Freigiebige lebzeitige Zuwendung .....	482
bb) Anrechnungsbestimmung .....	482
cc) Zeitpunkt .....	484
dd) Geplante Änderungen im Rahmen der Erbrechtsreform .....	484
ee) Durchführung und Wirkung der Anrechnung .....	485
b) Ausgleichungspflicht.....	486
aa) Ausgleichung und pflichtteilsrechtliche Fernwirkung .....	486
bb) Ausgleichungspflichtige Zuwendungen und Leistungen .....	486
cc) Ausgleichung von Pflegeleistungen .....	488

	Seite
dd) Ausgleichsordnung und Zeitpunkt .....	488
ee) Nachträgliche Aufhebung der Ausgleichungsverpflichtung .....	489
ff) Durchführung der Ausgleichung .....	489
c) Zusammentreffen von Anrechnungs- und Ausgleichspflicht ....	490
4. Ehe- und Lebenspartnerschaftsverträge und Güterstandswahl .....	491
a) Faktoren für die Bemessung der Pflichtteilsquote .....	491
b) Pflichtteilsquote bei Zugewinnngemeinschaft .....	491
c) Pflichtteilsquote bei Gütergemeinschaft .....	492
d) Pflichtteilsquote bei Gütertrennung .....	492
e) Pflichtteilsquote bei Wahlzugewinnngemeinschaft .....	492
f) Erb- und Pflichtteilsquote des eingetragenen Lebenspartners .....	493
5. Unternehmensnachfolge und Pflichtteilsrecht .....	493
a) Pflichtteil als Störfaktor der Unternehmensnachfolge .....	493
b) Pflichtteilsverzicht .....	494
c) Bewertung von Unternehmen .....	494
aa) Maßgeblichkeit des Verkehrswerts .....	494
bb) Bewertungsmethoden .....	494
cc) Berücksichtigung hypothetischer Veräußerungskosten .....	495
d) Anteile an Personengesellschaften .....	495
aa) Gesetzliche Regelung für den Todesfall .....	495
bb) Gesellschaftsvertragliche Regelung/erbrechtliche Nachfolge- klauseln .....	495
cc) Pflichtteil bei Auflösung der Gesellschaft .....	495
dd) Pflichtteil bei Fortsetzungsklausel .....	496
ee) Pflichtteil bei einfacher und qualifizierter Nachfolgeklausel ....	496
ff) Pflichtteil bei Eintrittsklausel .....	497
e) Anteile an Kapitalgesellschaften .....	497
f) Lebzeitige Übertragung von Gesellschaftsbeteiligungen (und Schenkung) .....	497
aa) Pflichtteilsrelevanz .....	497
bb) Aufnahme eines persönlich haftenden Gesellschafters .....	497
cc) Aufnahme eines Kommanditisten/Innengesellschaft/Stille Beteiligung .....	498
6. Aufnahme eines notariellen Nachlassverzeichnisses .....	498
a) Bedeutung des notariellen Nachlassverzeichnisses im Pflicht- teilsrecht .....	498
b) Formen der notariellen Mitwirkung bei der Erstellung von Nachlassverzeichnissen .....	500
c) Inhalt des Verzeichnisses .....	501
d) Verfahren .....	502
e) Fassung der Urkunde .....	504
III. Verfügungen von Todes wegen .....	505
1. Zwingendes Pflichtteilsrecht als Gestaltungsgrenze .....	505
2. Pflichtteilsentziehung .....	505
a) Bedeutung in der Praxis .....	505
b) Grundlegende Überarbeitung durch die Erbrechtsreform .....	506
aa) Änderungen im materiellen Recht .....	506
bb) Änderungen hinsichtlich der formellen Anforderungen .....	507
cc) Zeitlicher Anwendungsbereich der Neuregelung .....	508
3. Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht .....	508
a) Praktische Bedeutung des § 2338 BGB .....	508
b) Wesen der Pflichtteilsbeschränkung .....	508
c) Tatbestandsvoraussetzungen .....	509

	Seite
d) Beschränkungsmöglichkeiten .....	509
aa) Nacherbfolge/Nachvermächtnis/Verwaltungsvollstreckung ....	509
bb) Kombinierte Anordnungen .....	509
cc) Nachbegünstigter Personenkreis .....	509
4. Pflichtteils klauseln .....	511
a) Problem .....	511
b) Pflichtteils klauseln bei Wahl der Einheitslösung .....	512
aa) Automatische Verwirkungsklausel .....	512
bb) Fakultative Ausschlussklausel .....	513
cc) Jastrow'sche Klausel .....	514
c) Pflichtteilsstrafklausel im Fall der Trennungslösung .....	515
d) Pflichtteilsstrafklausel bei Herausgabevermächtnislösung .....	516
e) Socinische Klausel .....	516
5. Vor- und Nacherbfolge .....	517
a) Wesen und Anwendungsbereich .....	517
b) Ausgestaltung der Vor- und Nacherbfolge .....	518
aa) Bedingungen/Befristungen .....	518
bb) Anordnung mehrfacher Nacherbfolgen .....	519
cc) Anwartschaftsrecht des Nacherben .....	519
dd) Ersatznacherben .....	520
ee) Umfang der Nacherbfolge .....	520
c) Rechtsstellung des Vorerben während der Vorerbschaft .....	521
d) Verlautbarung der Nacherbfolge .....	523
6. Vor- und Nachvermächtnis, Herausgabevermächtnis .....	523
a) Vor- und Nachvermächtnis .....	523
aa) Gegenstand und praktische Bedeutung .....	523
bb) Anwendbare gesetzliche Bestimmungen .....	524
cc) Unterschiede zur Nacherbfolge .....	524
dd) Regelungsbedarf .....	525
b) Herausgabevermächtnis .....	526
aa) Bedeutung und Anwendungsbereich .....	526
bb) Pflichtteilsfestigkeit .....	526
cc) Aufschiebend bedingtes bzw. befristetes Vermächtnis .....	526
dd) Rechtsstellung des Vermächtnisnehmers .....	527
ee) Weitere Gestaltungspunkte .....	527
7. Behindertentestament .....	528
a) Problemstellung .....	529
b) Nicht geeignete Gestaltungen .....	529
aa) Enterbung .....	529
bb) Schlusserbeneinsetzung mit Pflichtteils klausel .....	529
cc) Zuwendung unterhalb des Pflichtteils .....	530
dd) Begünstigung durch Auflage .....	531
c) Erblösung .....	531
aa) Gestaltungselemente .....	531
bb) Sittenwidrigkeit des Behindertentestaments? .....	531
cc) Anordnung der Nacherbfolge .....	531
dd) Anordnung der Dauervollstreckung .....	532
ee) Einschränkung der Verwaltungsanordnungen .....	533
ff) Gestaltung der Erbenstellung des Behinderten .....	533
gg) Person des Testamentsvollstreckers .....	534
hh) Erbrechtliche Bindung .....	534
d) Vermächtnislösung.....	536
aa) Gestaltungselemente .....	536

	Seite
bb) Vor- und Nachteile der Vermächtnislösung .....	537
cc) Umgekehrte Vermächtnislösung .....	538
8. Geschiedenentestament .....	538
a) Problemstellung .....	538
b) Gestaltungslösungen .....	539
c) Vor- und Nacherbfolge .....	539
aa) Schaffung eines Sondervermögens .....	539
bb) Bestimmung der Nacherben und Begrenzung der Nacherb- folge .....	539
cc) Einflussnahme auf das elterliche Vermögensverwaltungsrecht des geschiedenen Ehegatten .....	541
dd) Vormundbenennung .....	542
d) Vermächtnislösung(en) .....	543
aa) Herausgabevermächtnis .....	543
bb) Vor- und Nachvermächtnis .....	544
9. Gestaltung der Pflichtteilslasten .....	544
a) Problemstellung .....	544
b) Überblick über die gesetzliche Regelung der Pflichtteilslast .....	545
aa) Grundsatz .....	545
bb) Vermächtniskürzungsrecht des § 2318 BGB .....	545
cc) Pflichtteilsberechtigter Miterbe .....	546
dd) Pflichtteilslast des an die Stelle des Pflichtteilsberechtigten getretenen Erben .....	546
ee) Pflichtteilslast bei Vermächtnisausschlagung .....	547
c) Gestaltungsmöglichkeiten durch den Erblasser .....	547
d) Grenzen der Gestaltung .....	548
 § 11 Strategien zur Minimierung des Pflichtteils ( <i>G. Müller</i> ) .....	549
I. Problemstellung .....	551
II. Gestaltungsmöglichkeiten im Rahmen lebzeitiger Rechtsgeschäfte und Handlungen .....	552
1. Erb-, Pflichtteilsverzicht .....	552
a) Pflichtteilsverzicht und Erbverzicht .....	552
b) Folgen des Pflichtteilsverzichts .....	553
c) Entgeltlicher Pflichtteilsverzicht und Bemessung der Abfindung ...	553
d) Wirksamkeitsvoraussetzungen .....	554
e) Erstreckung der Verzichtswirkung/Ausschaltung des „lästigen Enkels“ .....	554
aa) Erstreckung der Verzichtswirkung .....	554
bb) Ausschaltung des „lästigen Enkels“ .....	554
2. Reduzierung des Pflichtteils mittels lebzeitiger Handlungen und Verfügungen .....	555
a) Lebzeitiger Verbrauch/Verkauf gegen Leibrente .....	556
b) Entgeltliche Veräußerung .....	556
aa) Ausschluss einer ergänzungspflichtigen Schenkung .....	556
bb) Problem der nachträglichen Entgeltlichkeit/Auswechslung des Schuldgrunds .....	558
cc) Wechselseitige Zuwendungen auf den Todesfall .....	560
c) Lebzeitige Zuwendungen des Erblassers .....	560
aa) Zuwendungen an den Pflichtteilsberechtigten und Reduzierung seines Pflichtteils .....	560
bb) Reduzierung des Pflichtteils sonstiger Pflichtteilsberechtigter ..	562



	Seite
d) Unentgeltliche Zuwendungen an den Ehegatten .....	564
aa) Fehlende Eignung zur Pflichtteilsreduzierung .....	564
bb) Nachträgliche „Reparatur“ fristschädlicher Ehegatten- zuwendungen .....	565
e) Zuwendungen an Stiftungen .....	566
f) Zuwendungen aufgrund von Verträgen zugunsten Dritter auf den Todesfall .....	568
3. Ehevertragliche Gestaltungen .....	569
a) Ausgangssituation .....	569
b) Berechnung des Pflichtteils nach dem Gesetz .....	570
aa) Grundsätze der Berechnung .....	570
bb) Zugewinnngemeinschaft .....	570
cc) Gütertrennung .....	571
dd) Gütergemeinschaft .....	571
ee) Wahl-Zugewinnngemeinschaft .....	571
c) Beeinflussung der Pflichtteilsquoten bzw. des Nachlasses durch Güterstandswahl .....	572
aa) Wahl der Zugewinnngemeinschaft .....	572
bb) Wahl des neuen Güterstands der Wahl-Zugewinnngemein- schaft .....	573
d) Ausgleich des Zugewinns nach Güterstandswechsel zur Güter- trennung .....	573
aa) Behandlung unentgeltlicher Zuwendungen an den Ehegatten ..	573
bb) Begründung einer Ausgleichsforderung durch ehevertragliche Beendigung des gesetzlichen Güterstands .....	574
e) Begründung der Gütergemeinschaft .....	576
f) (Fortgesetzte) Gütergemeinschaft .....	577
g) Modifizierung des § 1371 BGB .....	578
4. Erweiterung des Kreises der Pflichtteilsberechtigten .....	578
a) Ausgangsüberlegung .....	579
b) Eheschließung bzw. Begründung einer eingetragenen Lebens- partnerschaft .....	579
c) Vaterschaftsanerkennung .....	580
aa) Bedeutung .....	580
bb) Wirksamkeitsvoraussetzungen .....	580
cc) Form .....	581
dd) Widerruf .....	581
ee) Mitteilungspflicht .....	581
ff) Anerkennung im Scheidungskontext .....	581
d) Adoption .....	581
aa) Bedeutung und Zuständigkeit .....	581
bb) Erbrechtliche Wirkungen der Adoption .....	582
cc) Adoptionsbeteiligte .....	583
dd) Voraussetzungen der Adoption .....	583
ee) Namensrechtliche Folgen der Adoption .....	585
e) Erbrechtliche Gleichstellungserklärung nach Art. 12 § 10a NEhelG .....	585
f) Aufhebung vorhandener Erbverzichte .....	587
5. Gesellschaftsrechtliche Gestaltungen .....	587
a) Gesellschaftsgründung und Zuwendung von Gesellschaftsanteilen	587
b) Beschränkung von Abfindungsansprüchen beim Tod des Gesellschafters .....	588
6. Gestaltungsmöglichkeiten im Hinblick auf das IPR .....	589

	Seite
a) Übertragung auf ausländische Rechtsperson .....	589
b) Herstellung einer Nachlassspaltung .....	589
c) Austausch des Erbstatuts .....	590
III. Gestaltungsmöglichkeiten im Rahmen von Verfügungen von Todes wegen .....	591
1. Pflichtteilsrecht als Schranke der Testierfreiheit .....	591
2. Pflichtteilsentziehung/Pflichtteilsunwürdigkeit .....	591
a) Pflichtteilsentziehung .....	591
b) Pflichtteilsunwürdigkeit .....	592
aa) Tatbestand .....	592
bb) Geltendmachung der Pflichtteilsunwürdigkeit .....	592
cc) Wirkung der Anfechtung .....	593
3. Nachträgliche Pflichtteilsanrechnung .....	593
4. Pflichtteilsbeschränkung in guter Absicht .....	593
a) Rechtsnatur der Pflichtteilsbeschränkung gem. § 2338 BGB .....	593
b) Rechtsfolge .....	594
c) Tatbestandsvoraussetzungen .....	594
5. Trennungslösungen und Beeinflussung des pflichtteilerheblichen Nachlasses .....	594
a) Vor- und Nacherbfolge .....	595
b) Aufschiebend bedingte/befristete Vermächtnisse .....	595
aa) Nachvermächtnisse bzw. Herausgabevermächtnisse .....	595
bb) Ausgestaltung der Stellung des Vermächtnisnehmers .....	595
cc) Pflichtteilsreduzierende Wirkung der aufschiebend bedingten bzw. befristeten Vermächtnisse .....	596
6. Pflichtteilklauseln und sonstige bedingte Zuwendungen an Abkömmlinge .....	596
a) Pflichtteilklauseln .....	596
b) Problem: Das „böse“ Kind .....	597
aa) Erbinsetzung des Abkömmlings .....	597
bb) Vermächtniszurückwendung .....	597
cc) Gesetzliche Erbfolge .....	597
dd) Bedingte Zuwendungen an dem Pflichtteilsberechtigten nahestehende Personen .....	598
7. Ertragswertanordnung nach § 2312 BGB und Höferecht .....	599
a) Ertragswertanordnung bei Landgütern nach § 2312 BGB .....	599
aa) Normzweck .....	599
bb) Landguteigenschaft .....	599
cc) Erwerber .....	600
dd) Übernahme eines Landgutes .....	600
ee) Anordnung durch den Erblasser .....	601
b) Höferecht .....	601
aa) Bundesländer mit vorrangig zu beachtendem Anerbenrecht ....	601
bb) Beschränkung der Abfindungs- bzw. Pflichtteilsansprüche .....	601
§ 12 Das Pflichtteilsrecht im Steuerrecht ( <i>Lohr/Otto</i> ) .....	603
I. Erbschaftsteuer .....	604
1. Besteuerung des Pflichtteilsberechtigten .....	604
a) Entstehung des Pflichtteilsanspruchs .....	604
b) Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs .....	606
c) Übertragbarkeit des Pflichtteilsanspruchs .....	609
d) Verjährung des Pflichtteilsanspruchs .....	609
e) Besteuerung des geltend gemachten Pflichtteils .....	611

	Seite
f) Aufschiebend bedingter Pflichtteilsanspruch .....	615
g) Stundung des Pflichtteils .....	616
h) Verzichtshandlungen des Pflichtteilsberechtigten .....	618
aa) Verzicht auf das Pflichtteilsrecht, dh auf den Pflichtteil .....	618
bb) Verzicht auf einen entstandenen Pflichtteilsanspruch .....	621
cc) Verzicht auf den geltend gemachten Pflichtteilsanspruch .....	622
2. Abzug der Pflichtteilslast beim Verpflichteten .....	622
3. Besonderheiten .....	625
a) Pflichtteil und Vergünstigungen nach §§ 13a, 19a ErbStG .....	625
b) Pflichtteilslast und steuerbefreite Vermögensgegenstände .....	630
4. Gestaltungsmöglichkeiten .....	632
5. Schematische Darstellung der Besteuerung von Pflichtteilsansprüchen .....	634
II. Einkommensteuer .....	635
1. Allgemeine Grundsätze .....	635
2. Pflichtteilsberechtigter .....	636
a) Grundsatz .....	636
b) Pflichtteilsrente .....	636
c) Abgeltung durch eine Sachleistung an Erfüllung statt (§ 364 BGB) .....	637
d) Pflichtteilsverzicht .....	639
3. Pflichtteilsbelastung .....	642
a) Grundsatz .....	642
b) Finanzierungskosten .....	642
c) Zahlungen für den Verzicht auf den Pflichtteil .....	642
d) Verrechnung des Pflichtteilsanspruchs .....	642
e) Sonderausgaben .....	643
f) Außergewöhnliche Belastung .....	643
III. Grunderwerbsteuer .....	643
§ 13 Der Pflichtteilsanspruch in den neuen Bundesländern ( <i>Trilsch</i> ) .....	645
I. Pflichtteilsrecht in der DDR .....	645
1. Erbfall zwischen dem 7.10.1949 (Gründung DDR) und dem 31.12.1956 .....	645
2. Erbfall zwischen dem 1.1.1957 (Adoptions-VO) und dem 1.4.1969 ..	646
3. Erbfall zwischen dem 1.4.1969 (FGB) und dem 31.12.1975 .....	646
4. Erbfall zwischen dem 1.1.1976 (ZGB) und dem 2.10.1990 .....	647
5. Erbfall zwischen dem 3.10.1990 (Deutsche Einheit) und dem 31.3.1998 .....	649
6. Erbfall ab dem 1.4.1998 (Erbrechtsgleichstellungsgesetz) .....	651
II. Internationales Erbrecht der DDR .....	651
1. Erbfall zwischen dem 7.10.1949 (bis RAG) und dem 31.12.1975 .....	651
2. Erbfall zwischen dem 31.12.1975 (ab RAG) und dem 2.10.1990 .....	651
III. Behandlung innerdeutscher Erbfälle .....	652
1. Aus Sicht der DDR .....	652
2. Aus westdeutscher Sicht .....	652
IV. Problemfälle im deutsch-deutschen Pflichtteilsrecht .....	653
1. Das Erbrechtsgleichstellungsgesetz .....	653
2. Pflichtteilsergänzungsansprüche .....	655
3. Behandlung von Altadoptionen .....	657
4. Das geheimgehaltene Kind .....	660
5. Restitutionsansprüche .....	660

	Seite
6. Der alte DDR-Güterstand .....	661
7. Der Pflichtteilsverzicht vor dem 3.10.1990 .....	662
<b>§ 14 Das Internationale Pflichtteilsrecht (Lehmann) .....</b>	<b>665</b>
I. Einführung .....	669
1. Zum Begriff des Internationalen Pflichtteilsrechts .....	669
2. Wesensmerkmale des Internationalen Pflichtteilsrechts .....	669
a) Unterschiede zwischen den nationalen Sachrechten im Pflichtteilsrecht .....	669
b) Internationales Privatrecht als nationales oder europäisches Recht .....	670
c) Die Internationale Zuständigkeit als nationales oder europäisches Recht .....	671
3. Beratungs- und Belehrungspflichten bei Erbfällen mit Auslandsbezug .....	673
a) Notarielle Belehrungspflichten .....	673
b) Anwaltliche Beratungspflichten .....	674
II. Kompendium für die pflichtteilsrechtliche Beratung bei Auslands- berührung .....	677
1. Die Rolle der Staatsangehörigkeit und des letzten gewöhnlichen Aufenthalts .....	677
a) Der Vorrang von Staatsverträgen .....	678
b) „Flüchtlinge“ .....	679
c) Ausländische Mehrstaater und Staatenlose .....	679
d) Die Bedeutung der Rechtswahl .....	679
2. Rück- und Weiterverweisungen (Renvoi) .....	680
3. Kollisionsrechtliche Nachlassspaltung .....	680
a) Ursachen .....	681
b) Folgen .....	681
aa) Grundsatz der rechtlichen Trennung der Spaltnachlässe .....	681
bb) Korrektur durch ergänzende Testamentsauslegung .....	681
cc) Behandlung von Pflichtteilsansprüchen .....	683
dd) Pflichtteilsergänzung .....	683
ee) Nachlassverbindlichkeiten .....	684
ff) Erbaugleichung .....	685
c) Gestaltungsmöglichkeiten .....	686
4. Kontrollüberlegung zur faktischen Nachlassspaltung und zum forum shopping .....	688
a) Ursachen .....	688
b) Übliche Anknüpfungsmerkmale zur Bestimmung des Erbstatuts ...	689
aa) Staatsangehörigkeitsprinzip .....	691
bb) Letzter Wohnsitz .....	693
cc) Letzter gewöhnlicher Aufenthalt .....	694
dd) Domicile (common law) .....	695
ee) Sonstige Anknüpfungen .....	696
c) Gestaltungsmöglichkeiten .....	697
5. Die Wahl der Gestaltungsmittel .....	697
a) Die Form letztwilliger Verfügungen .....	697
b) Problematische Gestaltungsmittel .....	698
III. Erbfälle ab 17.8.2015 (Neufälle): Bestimmung des einschlägigen Erbstatuts aus Sicht der EuErbVO .....	699
1. Überblick .....	699
2. Vorrangige Staatsverträge .....	701

	Seite
a) Niederlassungsabkommen mit dem Kaiserreich Persien vom 17.2.1929 .....	701
b) Deutsch-Türkischer Konsularvertrag vom 28.5.1929 .....	702
c) Deutsch-Sowjetischer Konsularvertrag vom 25.4.1958 .....	703
d) Haager Übereinkommen über das auf die Form letztwilliger Verfügungen anwendbare Recht vom 5.10.1961 .....	704
e) Haager Übereinkommen über das auf die Erbfolge anzuwendende Recht vom 1.8.1989 .....	705
3. Erbfälle ab 17.8.2015 (Neufälle): Ermittlung des Erbstatuts nach dem Anknüpfungsmodell der EuErbVO .....	705
a) Prinzip der Nachlassseinheit .....	705
b) Rechtswahl des Erbstatuts, Art. 22 EuErbVO .....	706
aa) Reichweite der Rechtswahl .....	707
bb) Feststellung der Staatsangehörigkeit .....	707
cc) Doppel- und Mehrstaater .....	708
dd) Formelle Wirksamkeit der Rechtswahl .....	708
ee) Materielle Wirksamkeit der Rechtswahl .....	708
ff) Widerruf und Änderung der Rechtswahl .....	710
gg) Zeitpunkt der Rechtswahl .....	710
c) Rechtswahlfiktion bei letztwilligen Altverfügungen .....	710
d) Die Bestimmung des Erbstatuts anhand des letzten gewöhnlichen Aufenthalts .....	711
aa) Begriff des gewöhnlichen Aufenthalts .....	711
bb) Flüchtlinge und anerkannte Asylbewerber .....	714
e) Ausweichklausel, Art. 21 Abs. 2 EuErbVO .....	714
f) Rück- und Weiterverweisung (Renvoi) .....	715
g) Verweisung bei Teilrechtsordnungen (insbesondere interlokales und interpersonales Recht) .....	716
IV. Erbfälle ab 17.8.2015 (Neufälle): Umfang des Nachlasses und Wirkungsumfang des Erbstatuts aus Sicht der EuErbVO .....	717
1. Grundlagen .....	717
a) Umfang des Nachlasses .....	717
aa) Vorrang des Güterrechts .....	717
bb) Bis zum Tod des Erblassers .....	718
cc) Vorrang des Gesellschaftsrechts .....	719
dd) Kein Vorrang für besondere kollisionsrechtliche Vorschriften des Belegenheitsrechts .....	720
ee) Vorrang für Eingriffsnormen .....	722
b) Wirkungsumfang des Erbstatuts .....	722
c) Verfügbare Gestaltungsmittel, Erbfähigkeit und Pflichtteilsrecht .....	723
d) Pflichtteilsergänzung .....	723
e) Annahme und Ausschlagung der Erbschaft .....	723
f) Eigentumserwerb der Nachlassbegünstigten .....	723
g) Nachlassverbindlichkeiten .....	724
h) Unterhaltsansprüche .....	724
i) Formgültigkeit letztwilliger Verfügungen .....	724
j) Errichtungsstatut .....	725
2. Vorfragen .....	726
V. Erbfälle bis 16.8.2015 (Altfälle): Bestimmung des einschlägigen Erbstatuts aus deutscher Sicht .....	726
1. Überblick .....	726
2. Vorrangige Staatsverträge .....	727

	Seite
a) Bilaterale Übereinkommen .....	727
b) Haager Übereinkommen über das auf die Form letztwilliger Verfügungen anwendbare Recht vom 5.10.1961 .....	728
c) Haager Übereinkommen über das auf die Erbfolge anzuwendende Recht vom 1.8.1989 .....	728
3. Deutsche Staatsangehörigkeit sowie Behandlung eines nicht-deutschen Staatsangehörigen wie ein deutscher Staatsangehöriger .....	728
a) Die deutsche Staatsangehörigkeit .....	728
b) Flüchtlinge und anerkannte Asylbewerber .....	729
c) Staatenlose mit gewöhnlichem Aufenthalt in Deutschland .....	729
4. Die Erbfolge nach einem deutschen oder einem wie ein Deutscher zu behandelnden Erblasser .....	730
a) Überblick .....	730
b) Vorrangige Staatsverträge .....	730
c) Vorrangiges Sachrecht bei Altfällen .....	730
aa) Deutsches Recht .....	731
bb) Ausländisches Recht .....	734
d) Vorrangiges Güterrecht .....	735
aa) Abgrenzung zwischen Ehe- bzw. Lebenspartnergüter- und Erbstatut .....	735
bb) Pflichtteilsrechtliche Folgen .....	736
e) Besondere Vorschriften des Belegenheitsrechts (vorrangiges Einzelstatut) .....	736
aa) Besondere Vorschriften des Sachrechts .....	737
bb) Besondere Vorschriften des Kollisionsrechts .....	737
cc) Inländerprivilegien .....	743
dd) Funktionelle Nachlassspaltung .....	744
5. Die Erbfolge nach einem ausländischen Erblasser .....	744
a) Feststellung des Personalstatuts .....	744
b) Mehrstaater, Staatenlose .....	745
c) Gesamtnormverweisung, Rück- und Weiterverweisung (sog Renvoi) .....	745
d) Verweisung bei Teilrechtsordnungen (insbesondere interlokales und interpersonales Recht) .....	749
aa) Konkreter Verweis auf einen Ort innerhalb eines Mehrrechtsstaats bei interlokaler Rechtsspaltung .....	750
bb) Verweis auf Gesamtstaat bei einheitlichem interlokalen oder interpersonalem Privatrecht .....	750
cc) Verweis auf Gesamtstaat bei fehlendem interlokalen oder interpersonalem Privatrecht .....	750
e) Innerdeutsches Kollisionsrecht (Alt-Altfälle) .....	750
f) Rechtswahl nach Art. 25 Abs. 2 EGBGB aF .....	751
g) Rechtswahl nach dem Heimatrecht des Erblassers .....	754
VI. Erbfälle bis 16.8.2015 (Altfälle): Umfang des Nachlasses und Wirkungsumfang des Erbstatuts aus deutscher Sicht .....	755
1. Grundlagen .....	755
a) Umfang des Nachlasses .....	755
b) Bestimmung der Nachlassbegünstigten .....	755
c) Auslegung, verfügbare Gestaltungsmittel, Erbfähigkeit und Pflichtteilsrecht .....	755
d) Pflichtteilsergänzung .....	756
e) Annahme und Ausschlagung der Erbschaft .....	756
f) Eigentumserwerb der Nachlassbegünstigten .....	756

	Seite
g) Nachlassverbindlichkeiten .....	756
h) Unterhaltsansprüche .....	757
2. Vorfragen .....	757
a) Eintritt des Todes .....	757
b) Kindschaft .....	757
c) Adoption .....	758
d) Ehe .....	758
e) Nichteheliche Lebensgemeinschaft .....	759
f) Eingetragene gleichgeschlechtliche Lebenspartnerschaft .....	759
3. Wirksamkeit letztwilliger Verfügungen .....	759
a) Formgültigkeit .....	760
b) Statthaftigkeit der Verfügung .....	760
c) Behandlung von Verboten gemeinschaftlicher Verfügungen von Todes wegen .....	760
d) Materielle Wirksamkeit und Testierfähigkeit .....	761
4. Wirksamkeit von Erb- und Pflichtteilsverzichten .....	762
a) Materielle Wirksamkeit des Verzichts .....	762
b) Zusammentreffen mehrerer hypothetischer Erbstatute .....	762
c) Formgültigkeit .....	763
d) Wirkungen des Erb- und Pflichtteilsverzichts .....	763
5. Auseinanderfallen von Erbstatut und Sachenrechtsstatut .....	763
a) Vindikationslegat .....	763
b) Pflichtteilsrecht und Noterbrechte .....	764
VII. Ergebniskorrekturen nach dem Erbfall (Alt- und Neufälle) .....	764
1. Ordre Public .....	764
a) Grundzüge der Prüfung .....	765
b) Einzelfälle .....	766
c) Rechtsfolgen .....	767
2. Anpassung (Angleichung) .....	767
3. Gesetzesumgehung .....	768
VIII. Grundzüge des deutschen Internationalen Erbverfahrensrechts .....	769
1. Internationale Zuständigkeit .....	769
a) Staatsvertrag .....	769
b) EuErbVO und IntErbVG für Neufälle .....	769
c) Autonomes deutsches Recht für Altfälle .....	770
2. Fassung des deutschen Erbscheins .....	771
a) Eigenrechtserbschein .....	771
b) Fremdrechterschein .....	772
3. Europäisches Nachlasszeugnis (ENZ) .....	774
4. Anerkennung ausländischer Gerichtsentscheidungen und Erbnach- weise .....	775
a) Bilaterale Abkommen .....	775
b) Anerkennung und Vollstreckung nach Art. 39 ff. EuErbVO .....	776
c) Autonomes Recht .....	777
§ 15 Länderübersichten .....	779–976
I. Vorbemerkung ( <i>Emmerling de Oliveira</i> ) .....	785
II. Belgien ( <i>Heggen</i> ) .....	786
1. Vorbemerkung .....	787
2. Internationales Erbrecht .....	787
a) Erbstatut .....	787
b) Rück- und Weiterverweisung .....	788
c) Regelungsumfang des Erbstatuts .....	789

	Seite
d) Wirksamkeit einer Verfügung von Todes wegen .....	789
e) Besonderheiten der Nachlassabwicklung .....	790
3. Gesetzliche Erbfolge .....	790
4. Pflichtteilsrecht .....	792
a) Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten .....	792
b) Gegenstand der Pflichtteilsberechnung .....	793
c) Art des Pflichtteils .....	793
d) Pflichtteilsentziehung .....	794
e) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts .....	794
III. Bosnien-Herzegowina ( <i>Kristic</i> ) .....	795
1. Internationales Erbrecht .....	795
a) Erbstatut .....	795
b) Rück- und Weiterverweisung .....	795
c) Regelungsumfang des Erbstatuts .....	795
d) Wirksamkeit der Verfügung von Todes wegen .....	796
2. Gesetzliche Erbfolge .....	796
3. Pflichtteilsrecht .....	798
a) Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten .....	798
b) Gegenstand für Pflichtteilsberechnung .....	799
c) Art des Pflichtteils .....	799
d) Pflichtteilsergänzung .....	799
e) Pflichtteilsanrechnung .....	800
f) Pflichtteilsentziehung .....	800
g) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts .....	801
IV. Finnland ( <i>Engels</i> ) .....	801
1. Internationales Erbrecht .....	801
a) EU-Erbrechtsverordnung .....	801
b) Staatsvertragliches Einheitsrecht und Kollisionsrecht .....	801
c) Autonomes Kollisionsrecht .....	801
aa) Grundlegende Anknüpfung .....	801
bb) Rechtswahl .....	802
cc) Einzelstatute .....	802
dd) Umfang Erbstatut .....	802
ee) Formfragen .....	802
2. Gesetzliche Erbfolge .....	803
3. Pflichtteilsrecht .....	803
a) Pflichtteilsberechtigte Personen .....	804
b) Gegenstand der Pflichtteilsberechnung .....	804
c) Art des Pflichtteils .....	804
d) Pflichtteilsergänzung .....	804
e) Pflichtteilsanrechnung .....	805
f) Pflichtteilsentziehung .....	805
g) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts .....	806
h) Das Pflichtteilsrecht und die rechtliche Stellung des den Erblasser überlebenden Ehepartners .....	806
V. Frankreich ( <i>Heggen</i> ) .....	807
1. Vorbemerkung .....	807
2. Internationales Erbrecht .....	807
a) Erbstatut .....	807
b) Rück- und Weiterverweisung .....	808
c) Regelungsumfang des Erbstatuts .....	808
d) Wirksamkeit einer Verfügung von Todes wegen .....	808
e) Besonderheiten der Nachlassabwicklung .....	809



	Seite
3. Gesetzliche Erbfolge .....	809
4. Pflichtteilsrecht .....	811
a) Pflichtteilsberechtigten Personen und Quoten .....	811
b) Gegenstand der Pflichtteilsberechnung .....	813
c) Art des Pflichtteils .....	813
d) Pflichtteilsanrechnung .....	813
e) Pflichtteilsentziehung .....	813
f) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts .....	813
VI. Griechenland ( <i>Heggen</i> ) .....	814
1. Internationales Erbrecht .....	814
a) Erbstatut .....	814
b) Rück- und Weiterverweisung .....	815
c) Regelungsumfang des Erbstatuts .....	815
d) Wirksamkeit einer Verfügung von Todes wegen .....	815
e) Besonderheit für das Pflichtteilsrecht .....	816
2. Gesetzliche Erbfolge .....	816
3. Pflichtteilsrecht .....	818
a) Pflichtteilsberechtigten Personen und Quoten .....	818
b) Gegenstand der Pflichtteilsberechnung .....	819
c) Art des Pflichtteils .....	819
d) Pflichtteilsanrechnung und -ausgleichung .....	820
e) Pflichtteilsentziehung .....	820
f) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts? .....	821
VII. Großbritannien (England und Wales) ( <i>Kristic</i> ) .....	821
1. Internationales Erbrecht .....	821
a) EU-Erbrechtsverordnung .....	821
b) Staatsvertragliches Einheitsrecht und Kollisionsrecht .....	821
c) Autonomes Kollisionsrecht .....	822
2. Gesetzliche Erbfolge .....	823
3. Pflichtteilsrecht .....	824
a) Pflichtteilsberechtigten Personen und Quoten .....	824
b) Gegenstand für Pflichtteilsberechnung .....	826
c) Art des Pflichtteils .....	826
d) Pflichtteilsergänzung .....	827
e) Pflichtteilsanrechnung .....	827
f) Pflichtteilsentziehung .....	827
g) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts .....	827
VIII. Italien ( <i>Geier</i> ) .....	827
1. Internationales Erbrecht .....	828
a) EU-Erbrechtsverordnung .....	828
b) Staatsvertragliches Einheitssachrecht und Kollisionsrecht .....	829
c) Autonomes Kollisionsrecht .....	829
aa) Objektive Anknüpfung und Rechtswahl .....	829
bb) Rück- und Weiterverweisung .....	831
cc) Regelungsumfang des Erbstatuts .....	831
dd) Wirksamkeit der Verfügung von Todes wegen .....	832
ee) Praktische Probleme der Nachlassabwicklung .....	833
2. Gesetzliche Erbfolge .....	834
3. Pflichtteilsrecht .....	835
a) Pflichtteilsberechtigten Personen und Quoten .....	835
b) Gegenstand der Pflichtteilsberechnung .....	836
c) Art des Pflichtteils .....	837
d) Pflichtteilsanrechnung .....	838

	Seite
e) Pflichtteilsergänzung .....	838
f) Pflichtteilsentziehung und Pflichtteilsminderung .....	838
g) Pflichtteilsverzicht .....	838
h) Patto di famiglia: Erleichterung der Unternehmensnachfolge .....	839
IX. Kosovo ( <i>Kristic</i> ) .....	839
1. Internationales Erbrecht .....	839
a) Erbstatut .....	839
b) Rück- und Weiterverweisung .....	840
c) Regelungsumfang des Erbstatuts .....	840
d) Wirksamkeit der Verfügung von Todes wegen .....	840
2. Gesetzliche Erbfolge .....	841
3. Pflichtteilsrecht .....	843
a) Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten .....	843
b) Gegenstand für Pflichtteilsberechnung .....	843
c) Art des Pflichtteils .....	844
d) Pflichtteilsergänzung .....	844
e) Pflichtteilsanrechnung .....	844
f) Pflichtteilsentziehung .....	844
g) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts .....	845
X. Kroatien ( <i>Kristic</i> ) .....	845
1. Internationales Erbrecht .....	845
a) EU-Erbrechtsverordnung .....	845
b) Staatsvertragliches Einheitsrecht und Kollisionsrecht .....	846
c) Autonomes Kollisionsrecht .....	847
2. Gesetzliche Erbfolge .....	847
3. Pflichtteilsrecht .....	849
a) Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten .....	849
b) Gegenstand für Pflichtteilsberechnung .....	849
c) Art des Pflichtteils .....	850
d) Pflichtteilsergänzung .....	850
e) Pflichtteilsanrechnung .....	850
f) Pflichtteilsentziehung .....	851
g) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts .....	851
XI. Liechtenstein (Fürstentum Liechtenstein) ( <i>Heggen</i> ) .....	852
1. Vorbemerkung .....	852
2. Internationales Erbrecht .....	852
a) Vorbemerkung .....	852
b) Erbstatut .....	853
c) Rück- und Weiterverweisung .....	854
d) Regelungsumfang des Erbstatuts .....	854
e) Wirksamkeit der Verfügung von Todes wegen .....	855
f) Besonderheit für das Pflichtteilsrecht .....	855
3. Materielles Erbrecht und Pflichtteilsrecht .....	855
XII. Niederlande ( <i>Heggen</i> ) .....	856
1. Vorbemerkung .....	856
2. Internationales Erbrecht .....	857
a) Erbstatut .....	857
b) Rück- und Weiterverweisung .....	858
c) Regelungsumfang des Erbstatuts .....	858
d) Wirksamkeit der Verfügung von Todes wegen .....	859
3. Gesetzliche Erbfolge .....	859
4. Pflichtteilsrecht .....	861
a) Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten .....	861

	Seite
b) Gegenstand der Pflichtteilsberechnung .....	862
c) Art des Pflichtteils .....	862
d) Pflichtteilsanrechnung .....	863
e) Pflichtteilsergänzung .....	863
f) Pflichtteilsentziehung .....	863
g) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts? .....	863
XIII. Norwegen ( <i>Paintner</i> ) .....	863
1. Vorbemerkung .....	864
2. Internationales Erbrecht .....	864
a) EU-Erbrechtsverordnung .....	864
b) Staatsvertragliches Einheitssachrecht und Kollisionsrecht .....	864
aa) Nordisches Abkommen über die Erbschafts- und Nachlass- teilung .....	864
bb) Haager Testamentsformübereinkommen .....	865
c) Autonomes Kollisionsrecht .....	865
3. Gesetzliche Erbfolge .....	865
a) Erbordnungen .....	865
b) Erbquote .....	866
c) Ehegattenerbrecht .....	866
d) Erbrecht des nicht-ehelichen Lebenspartners (samboer) .....	866
e) Fortsetzung der Gütergemeinschaft (uskiftet bo) .....	866
f) Änderungsvorschläge der Reformkommission .....	867
4. Pflichtteilsrecht .....	867
a) Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten .....	867
aa) Pflichtteilsrecht der Leibeserben .....	867
bb) Mindesterbe des Ehegatten .....	868
b) Gegenstand der Pflichtteilsberechnung .....	869
c) Art des Pflichtteils .....	869
d) Pflichtteilsanrechnung .....	870
e) Pflichtteilsanrechnung .....	870
f) Pflichtteilsentziehung .....	871
g) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts .....	871
XIV. Österreich ( <i>Solomon</i> ) .....	871
1. Internationales Erbrecht .....	872
a) EuErbVO .....	872
b) Staatsverträge .....	872
c) Kollisionsrechtliche Besonderheiten für besondere Nachfolge- regelungen .....	872
aa) Rechtsnachfolge in Wohnungseigentum .....	872
bb) Anerben- und Höferecht .....	873
d) Pflichtteilsrecht und ordre public .....	873
2. Gesetzliche Erbfolge .....	874
3. Pflichtteilsrecht .....	876
a) Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten .....	876
b) Gegenstand der Pflichtteilsberechnung .....	877
c) Art des Pflichtteils .....	877
d) Pflichtteilsanrechnung .....	878
e) Pflichtteilsanrechnung .....	879
f) Pflichtteilsentziehung und Pflichtteilsminderung .....	880
g) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts .....	881

	Seite
XV. Polen ( <i>Kristic</i> ).....	881
1. Internationales Erbrecht .....	882
a) EU-Erbrechtsverordnung .....	882
b) Staatsvertragliches Einheitsrecht und Kollisionsrecht .....	883
c) Autonomes Kollisionsrecht .....	883
2. Gesetzliche Erbfolge .....	884
3. Pflichtteilsrecht .....	885
a) Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten .....	885
b) Gegenstand für Pflichtteilsberechnung .....	886
c) Art des Pflichtteils .....	886
d) Pflichtteilsergänzung .....	886
e) Pflichtteilsanrechnung .....	886
f) Pflichtteilsentziehung .....	886
g) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts .....	887
XVI. Portugal ( <i>Emmerling de Oliveira</i> ) .....	887
1. Internationales Erbrecht .....	887
a) Rechtslage seit dem 17.8.2015 .....	887
b) Rechtslage bis zum 16.8.2015 .....	888
2. Gesetzliche Erbfolge .....	889
3. Pflichtteilsrecht .....	890
a) Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten .....	890
b) Gegenstand für Pflichtteilsberechnung .....	891
c) Art des Pflichtteils .....	891
d) Pflichtteilsanrechnung .....	891
e) Pflichtteilsergänzung .....	891
f) Herabsetzung der Zuwendungen .....	891
g) Pflichtteilsentziehung und Pflichtteilsminderung .....	892
h) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts .....	892
XVII. Russland ( <i>Mosgo</i> ) .....	892
1. Vorbemerkung .....	893
2. Internationales Erbrecht .....	893
a) Erbstatut .....	893
b) Rück- und Weiterverweisung .....	894
c) Regelungsumfang des Erbstatuts .....	895
d) Wirksamkeit einer Verfügung von Todes wegen .....	895
3. Gesetzliche Erbfolge .....	895
4. Pflichtteilsrecht .....	896
a) Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten .....	896
b) Gegenstand der Pflichtteilsberechnung .....	897
c) Art des Pflichtteils .....	898
d) Pflichtteilsanrechnung .....	898
e) Pflichtteilsentziehung und -minderung .....	898
f) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts .....	899
XVIII. Schweden ( <i>Schütz-Gärdén</i> ) .....	899
1. Internationales Erbrecht .....	899
a) Europäische Erbrechtsverordnung .....	899
aa) Geltung in Schweden .....	899
bb) Erbstatut .....	899
cc) Nachlassverfahren .....	900
dd) Europäisches Nachlasszeugnis .....	900
b) Staatsvertragliches Einheitssachenrecht und Kollisionsrecht .....	901
c) Besonderheiten des schwedischen Erbrechts und Nachlassverfahrens .....	901

	Seite
aa) Vorrang der güterrechtlichen Auseinandersetzung .....	901
bb) Nachlassverfahren .....	901
cc) Erbenhaftung .....	902
dd) Wirksamkeit einer Verfügung von Todes wegen .....	902
2. Gesetzliche Erbfolge .....	902
a) Erbrecht und Stellung des Ehegatten .....	902
b) Verwandtenerbrecht .....	904
3. Pflichtteilsrecht .....	904
a) Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten .....	904
aa) Ehegatte .....	904
bb) Kinder .....	905
b) Gegenstand der Pflichtteilsberechnung .....	905
c) Art und Geltendmachung des Pflichtteils .....	905
d) Pflichtteilsergänzung .....	906
e) Pflichtteilsanrechnung .....	906
f) Pflichtteilsentziehung .....	907
g) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts .....	907
XIX. Schweiz ( <i>Solomon</i> ) .....	908
1. Internationales Erbrecht .....	908
a) Erbstatut .....	908
b) Geltungsbereich des Erbstatuts .....	910
c) Wirksamkeit der Verfügung von Todes wegen .....	910
d) Pflichtteilsrecht und ordre public .....	911
2. Gesetzliche Erbfolge .....	911
3. Pflichtteilsrecht .....	912
a) Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten .....	912
b) Gegenstand für Pflichtteilsberechnung .....	913
c) Art des Pflichtteils .....	913
d) Pflichtteilsanrechnung .....	914
e) Pflichtteilsergänzung .....	914
f) Pflichtteilsentziehung und Pflichtteilsminderung .....	915
g) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts .....	915
XX. Serbien (Republik Serbien) ( <i>Kristic</i> ) .....	916
1. Internationales Erbrecht .....	916
a) Erbstatut .....	916
b) Rück- und Weiterverweisung .....	916
c) Regelungsumfang des Erbstatuts .....	917
d) Wirksamkeit der Verfügung von Todes wegen .....	917
2. Gesetzliche Erbfolge .....	918
3. Pflichtteilsrecht .....	919
a) Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten .....	919
b) Gegenstand für Pflichtteilsberechnung .....	920
c) Art des Pflichtteils .....	921
d) Pflichtteilsergänzung .....	921
e) Pflichtteilsanrechnung .....	921
f) Pflichtteilsentziehung .....	921
g) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts .....	921
XXI. Slowakische Republik ( <i>Kristic</i> ) .....	922
1. Internationales Erbrecht .....	922
a) EU-Erbrechtsverordnung .....	922
b) Staatsvertragliches Einheitsrecht und Kollisionsrecht .....	923
c) Autonomes Kollisionsrecht .....	925
2. Gesetzliche Erbfolge .....	925

	Seite
3. Pflichtteilsrecht .....	925
a) Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten .....	925
b) Gegenstand für Pflichtteilsberechnung .....	926
c) Art des Pflichtteils .....	926
d) Pflichtteilsergänzung .....	926
e) Pflichtteilsanrechnung .....	926
f) Pflichtteilsentziehung .....	926
g) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts .....	927
XXII. Slowenien ( <i>Kristic</i> ) .....	927
1. Internationales Erbrecht .....	927
a) EU-Erbrechtsverordnung .....	927
b) Staatsvertragliches Einheitsrecht und Kollisionsrecht .....	928
c) Autonomes Kollisionsrecht .....	929
2. Gesetzliche Erbfolge .....	930
3. Pflichtteilsrecht .....	931
a) Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten .....	931
b) Gegenstand für Pflichtteilsberechnung .....	932
c) Art des Pflichtteils .....	933
d) Pflichtteilsergänzung .....	933
e) Pflichtteilsanrechnung .....	933
f) Pflichtteilsentziehung .....	933
g) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts .....	934
XXIII. Spanien ( <i>Emmerling de Oliveira</i> ) .....	934
1. Internationales Erbrecht .....	935
a) Rechtslage seit dem 17.8.2015 .....	935
b) Rechtslage bis zum 16.8.2015 .....	936
2. Gesetzliche Erbfolge .....	938
3. Pflichtteilsrecht .....	939
a) Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten .....	939
b) Gegenstand für Pflichtteilsberechnung .....	940
c) Art des Pflichtteils .....	940
d) Pflichtteilsanrechnung .....	941
e) Pflichtteilsergänzung .....	941
f) Herabsetzung der Zuwendungen .....	941
g) Pflichtteilsentziehung und Pflichtteilsminderung .....	941
h) Zulässigkeit eines Noterbverzichts .....	942
4. Foralrechtliche Regelungen .....	942
a) Aragonien .....	942
b) Balearen .....	943
c) Baskenland .....	943
d) Galicien .....	944
e) Katalonien .....	944
f) Navarra .....	945
XXIV. Tschechische Republik ( <i>Kristic</i> ) .....	946
1. Internationales Erbrecht .....	946
a) EU-Erbrechtsverordnung .....	946
b) Staatsvertragliches Einheitsrecht und Kollisionsrecht .....	947
c) Autonomes Kollisionsrecht .....	947
d) Wirksamkeit der Verfügung von Todes wegen .....	947
2. Gesetzliche Erbfolge .....	948
3. Pflichtteilsrecht .....	949
a) Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten .....	949
b) Gegenstand für Pflichtteilsberechnung .....	949

	Seite
c) Art des Pflichtteils .....	950
d) Pflichtteilsergänzung .....	950
e) Pflichtteilsanrechnung .....	950
f) Pflichtteilsentziehung .....	950
g) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts .....	951
4. Altes Zivilgesetzbuch .....	951
XXV. Türkei ( <i>Emmerling de Oliveira</i> ) .....	951
1. Internationales Erbrecht .....	952
a) Rechtslage seit dem 17.8.2015 .....	952
b) Rechtslage bis zum 16.8.2015 .....	953
2. Gesetzliche Erbfolge .....	954
3. Pflichtteilsrecht .....	955
a) Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten .....	955
b) Gegenstand für Pflichtteilsberechnung .....	955
c) Art des Pflichtteils .....	956
d) Pflichtteilsanrechnung .....	956
e) Pflichtteilsergänzung .....	956
f) Herabsetzung der Zuwendungen .....	956
g) Pflichtteilsentziehung und Pflichtteilsminderung .....	956
h) Zulässigkeit eines Noterbverzichts .....	957
XXVI. Vereinigte Staaten von Amerika (USA) ( <i>Solomon</i> ) .....	957
1. Internationales Erbrecht .....	957
a) Erbstatut .....	957
b) Geltungsbereich des Erbstatuts .....	959
c) Wirksamkeit der Verfügung von Todes wegen .....	960
d) Pflichtteilsrecht und ordre public .....	962
2. Gesetzliche Erbfolge (intestate succession) .....	962
3. Pflichtteilsrecht .....	964
a) Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten .....	964
b) Gegenstand für Pflichtteilsberechnung .....	966
c) Art des Pflichtteils .....	967
d) Pflichtteilsanrechnung .....	968
e) Pflichtteilsergänzung .....	968
f) Pflichtteilsentziehung und Pflichtteilsminderung .....	969
g) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts .....	969
XXVII. Weißrussland ( <i>Mosgo</i> ) .....	970
1. Vorbemerkung .....	970
2. Internationales Erbrecht .....	970
a) Erbstatut .....	970
b) Rück- und Weiterverweisung .....	971
c) Regelungsumfang des Erbstatuts .....	972
d) Wirksamkeit einer Verfügung von Todes wegen .....	972
3. Gesetzliche Erbfolge .....	972
4. Pflichtteilsrecht .....	974
a) Pflichtteilsberechtigte Personen und Quoten .....	974
b) Gegenstand der Pflichtteilsberechnung .....	974
c) Art des Pflichtteils .....	974
d) Pflichtteilsanrechnung .....	974
e) Pflichtteilsentziehung .....	975
f) Zulässigkeit eines Pflichtteilsverzichts .....	975
Sachregister .....	977