

# ZEr**b**

ZEITSCHRIFT FÜR DIE STEUER- UND ERBRECHTSPRAXIS

Gesamtverzeichnis  
2017

- I.  
Verzeichnis der Verfasser von Abhandlungen
- II.  
Verzeichnis der Gerichtsentscheidungen
- III.  
Sachregister

### **Herausgeber**

Deutsche Vereinigung für Erbrecht und Vermögensnachfolge e.V.

### **Mitherausgeber**

Dr. Marc Jülicher, RA und FAStR · Dr. Michael Bonefeld, RA, FAErBR und FAFamR · Dr. Manuel Tanck, RA und FAErBR · Dr. Rembert Süß, RA · Dr. Thomas Wachter, Notar · Dr. Christopher Riedel, LL.M., RA, FAStR und StB · Raymond Halaczinsky, RA, Ministerialrat a. D. · Prof. Dr. Knut Werner Lange

### **Beirat**

Walter Krug, Vors. RiLG a.D. · Prof. Dr. Ludwig Kroiß, Traunstein · Dr. Hubertus Rohlfing, Notar, RA und FAErBR · Prof. Dr. Peter Fischer, Vors. RiBFH a.D. · Prof. Dr. Elmar Wadle · Dr. Dietmar Moench, Ministerialrat a.D. · Michael Rudolf, RA und FAErBR · Dr. Herbert Bartsch, RA und FAErBR · Norbert Weinmann, Oberamtsrat · Prof. Dr. Rainer Lorz, RA · Michael Ott-Eulberg, RA und FAErBR · Prof. Dr. Rainer Frank · Prof. Dr. Ralph Landsittel, RA, FAStR und FAErBR · Dr. Sebastian Spiegelberger, Notar a.D. · Dieter Gebel, Vizepräsident FG a.D. · Prof. Dr. Christoph Ann LL.M., RiLG · Prof. Dr. Wolfgang Burandt LL.M., M.A., MBA, RA, FAErBR und FAFamR · Dr. Stephan Scherer, RA und FAErBR · Prof. Dr. Ulrich Magnus · Dr. Heinz-Willi Kamps, RA und FAStR · Karl-Ludwig Kerscher, RA · Dr. K. Jan Schiffer, RA · Prof. Dr. Georg Jochum · Dr. Andreas Richter M.A. LL.M., RA und FAStR · Dr. Heinrich Hübner, RA und StB · Stephan Reißmann, RA und FAErBR · Dr. Daniel Lehmann, RA · Mark Pawlytta, RA · Dr. Martin Feick, RA · Thomas Littig, RA und FAErBR · Prof. Dr. Stephan Lorenz · Ulrich Gerken, RA, FAErBR und FAStR · Gerhard Ruby, RA und FAErBR · Dr. Andreas Schindler LL.M, RA · Dr. Alexander Wirich, RA und FAErBR · Roland Wendt, RiBGH · Prof. Dr. Dr. Thomas Gergen · Dr. Dietmar Kurze, RA und FAErBR · Prof. Dr. Dr. h.c. Walter Zimmermann

## I. Verzeichnis der Verfasser von Abhandlungen (2017)

<b>Bäßler, Miles B., RA, FA ErbR</b>	
• Familiengerichtliche (Scheidungs-/Scheidungsfolgen-)Vergleiche und § 2302 BGB	245
<b>Biermann, Bastian, RA</b>	
• Der digitale Nachlass im Spannungsfeld zwischen Erbrecht und Datenschutz	210
<b>Bonefeld, Dr. Michael, RA, FA ErbR, FA FamR</b>	
• Regelungen der Verwaltungs- und Verfügungsbefugnisse in der Erbengemeinschaft – Ein Vorschlag für die Praxis	121
• Typische Fehler in der Praxis bei der Abgabe der eidesstattlichen Versicherung im Erbrecht	243
<b>Boving, Dagmar, LL.M., RA</b>	
• Die Stiftung als Instrument der Nachlassgestaltung in Österreich und Deutschland – ein vergleichender Überblick (Teil 1)	131
• Die Stiftung als Instrument der Nachlassgestaltung in Österreich und Deutschland – ein vergleichender Überblick (Teil 2)	153
<b>Bredemeyer, Dr. Dirk, RA, FA ErbR</b>	
• Praxisrelevante Fälle zum Vermächtnisrecht	343
<b>Daragan, Dr. Hanspeter, RA, FA SteuerR</b>	
• Die Stiftung und die Familienstiftung des Erbschaftsteuergesetzes	1
<b>De Wolf, Dirk, Steuerberater</b>	
• Europäische Erbrechtsverordnung bietet nur halbe Lösung für internationale Erbschaftene	181
<b>Doering-Striening, Dr. Gudrun, RA, FA SozR, FA FamR</b>	
• Neues aus dem Sozialrecht für Erbrechtler (Teil 1)	67
• Neues aus dem Sozialrecht für Erbrechtler (Teil 2)	95
<b>Herzog, Dr. Stephanie, RA</b>	
• Facebook und der digitale Nachlass	205
<b>Jülicher Dr. Marc, FA SteuerR</b>	
• „Begünstigungstransfer“ im ErbStG – Systematik und Vergleich der Vorschriften	5
<b>Klarner, Dr. Helmut, Steuerberater</b>	
• Testamentsvollstreckung bei Betriebsvermögen und Gesellschaftsanteilen im Zivil- und Steuerrecht	271
<b>Losch, Isabelle C., RA, Wirtschaftsmediatorin</b>	
• Testierfähigkeit unter besonderer Berücksichtigung des Krankheitsbildes der Demenz und ihrer postmortalen Begutachtung	188
<b>Maurer-Stroh, Magdalena, Mag. jur./ Roglmeier, Julia, RA, FA ErbR</b>	
• Andere Länder, andere Sitten – überraschende Unterschiede zwischen dem deutschen und österreichischen Erb- und Pflichtteilsrecht	10
<b>Opris, Dr. Robert, RA, FA FamR</b>	
• Ausländische Ehen im deutschen Recht im Lichte des Gesetzesentwurfs zur Bekämpfung von Kinderehen	158
<b>Pruns, Matthias, RA</b>	
• Digitaler Nachlass – Irrungen und Wirrungen um § 88 Abs. 3 TKG	217
<b>Reinsdorf, Paul D., Attorney-at-Law</b>	
• Übergang des amerikanischen individuellen Alterskontos bei Ableben	165
<b>Schmid, Bernhard, RA, Steuerberater</b>	
• BFH wietet Anwendungsbereich des „Pflegefreibetrags“ iSd § 13 Abs. 1 Nr. 9 ErbStG erheblich aus	309

**Schmidl, Dr. Stephan, RA**

- Methodische Grundlagen und richtige Anwendung der Außerkraftsetzung gemäß § 2216 Abs. 2 S. 2 BGB mit Hinweisen zum Behindertentestament (Teil 1) 276
- Methodische Grundlagen und richtige Anwendung der Außerkraftsetzung gemäß § 2216 Abs. 2 S. 2 BGB mit Hinweisen zum Behindertentestament (Teil 2) 303
- Methodische Grundlagen und richtige Anwendung der Außerkraftsetzung gemäß § 2216 Abs. 2 S. 2 BGB mit Hinweisen zum Behindertentestament (Teil 3) 339

**Stritter, Sebastian, RA, FA ErbR**

- Testamentsvollstreckung und Dauerverwaltung des Nachlasses 38

**Teschner, Dr. Armin, VRiOLG**

- § 2057 a BGB – Pflegeleistungen im Lichte der Rechtsprechung (Teil 1) 61
- § 2057 a BGB – Pflegeleistungen im Lichte der Rechtsprechung (Teil 2) 89

**von Proff, Dr. Maximilian Frhr., lic. en droit**

- Ungewollte Fernwirkungen des Erbverzichts und Gestaltungshinweise zu ihrer Vermeidung 33

**Werner, Dr. Rüdiger, RA, FA SteuerR**

- Eheverträge zur Absicherung der Unternehmensnachfolge 182

## II. Verzeichnis der Gerichtsentscheidungen

(\* mit Urteilsanmerkung; L = Leitsatz)

<b>EuGH</b>			
<b>2017</b>			
12.10.	C218/16	EU-ErbVO: Vorrang des Erbstatuts vor den sachen- und registerrechtlichen Regelungen am Belegenheitsort einer in den Nachlass fallenden Immobilie	352 *
<b>BGH</b>			
<b>2016</b>			
02.06.	V ZB 3/14	Erfordernis eines Erbscheins bei (mehrdeutiger) Verwirkungsklausel im notariellen Testament	27
28.09.	IV ZR 513/15	Differenzierung zwischen Schenkungstatbestand und Beeinträchtigungsabsicht bei Ansprüchen gem. § 2287 BGB	20
05.10.	IV ZB 37/15	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand im Aufgebotsverfahren	54
<b>2017</b>			
17.02.	V ZR 147/16	Beschwer bei Angriff des Vorbehalts der beschränkten Erbenhaftung in der Revision	333
28.04.	BLw 5/15	Zum Nachabfindungsanspruch des Miterben gemäß § 13 HöfeO	196
10.05.	XII ZB 614/16	Fortdauernde Mittellosigkeit des Betreuten bei pflichtwidriger Freigabe des Vermögens durch den Testamentsvollstrecker	287
05.07.	IV ZB 6/17	Aufhebung der Nachlassverwaltung bei Zweckerreichung	324
12.07.	IV ZB 15/16	Testamentsauslegung bei nachträglichem Vermögenszuwachs	321
<b>BFH</b>			
<b>2016</b>			
07.12.	II R 21/14	Anfall der Erbschaftsteuer für einen zum Nachlass gehörenden nicht geltend gemachten Pflichtteilsanspruch	175 *
<b>2017</b>			
10.05.	II R 25/15	Besteuerung einer Abfindung für den Verzicht auf einen künftigen Pflichtteilsanspruch	290
10.05.	II R 37/15	Pflegefreibetrag gemäß § 13 Abs. 1 Nr. 9 ErbStG auch für gesetzlich Unterhaltspflichtige	329
<b>Kammergericht</b>			
<b>2017</b>			
24.05.	6 W 100/16	Durchgreifen der Anfechtung wegen Übergehung eines Pflichtteilberechtigten	257
31.05.	21 U 9/16	Kein Zugangsrecht zum Nutzerkonto des Erblassers ohne Zustimmung aller Kommunikationspartner	225
<b>Oberlandesgerichte</b>			
<b>2016</b>			
31.03.	2 W 17/16 Hamburg	Dinglicher Arrest zur Sicherung eines Pflichtteilsanspruchs	295
20.06.	3 Wx 96/15 Schleswig-Holstein	Kenntnis des Eintritts der gesetzlichen Erbfolge bei untergegangenem Familienverhältnis	25
04.08.	34 Wx 110/16 München	Erfordernis eines Erbennachweises gem. § 35 GBO bei Vorliegen einer transmortalen Vollmacht	22
31.08.	3 Wx 192/15 Düsseldorf	Die Erstreckung eines Zuwendungsverzichts des Erben auf seine Abkömmlinge	30

20.09	20 W 158/16 Frankfurt a. M.	Ersuchen an das Nachlassgericht zur Ernennung eines Testamentsvollstreckers	86
31.10.	I-7 W 67/16 Düsseldorf	Pflicht des Erben zur Einlegung der Beschwerde gem. § 15 Abs. 2 BNotO bei Weigerung des Notars zur Erstellung eines notariellen Nachlassverzeichnisses	49
08.11.	31 Wx 254/16 München	Die Beteiligung am Erbscheinserteilungsverfahren	48
09.11.	4 UF 108/16 Bremen	Zur sittlichen Rechtfertigung einer Volljährigenadoption	18
14.11.	2 Wx 536/16 Köln	Zur Bestimmtheit einer Alleinerbenanordnung	84
13.12.	31 Wx 144/15 München	Erneute Einholung eines Sachverständigengutachtens bei Vorliegen eines psychiatrischen Gutachtens aus einem Betreuungsverfahren	42
<b>2017</b>			
03.01.	3 Wx 55/16 Düsseldorf	Wirksamkeit eines gemeinschaftlichen Testaments bei nicht datierter Unterzeichnung eines der Ehegatten	82
16.01	34 Wx 356/16 München	Voraussetzungen für die Anordnung eines Amtswiderspruchs	79
24.01.	31 Wx 234/16 München	Zur Motivation bei einer Alleinerbenanordnung, die der Erhaltung eines landwirtschaftlichen Betriebs dienen soll	77
03.02.	34 Wx 342/16 München	Verfügungsbefugnis des mit der Bestimmung des Berechtigten einer Zweckaufgabe beauftragten Testamentsvollstreckers	115
03.02.	34 Wx 470/16 München	Wirkung der Bewilligung der Löschung des Nacherbenvermerks im Grundbuch	118
10.02.	I-15 W 482/16 Hamm	Nachweis des Amtes des Testamentsvollstreckers gegenüber dem Grundbuchamt	143
17.02.	2 Wx 21/17 u. 2 Wx 26/17 Köln	Beschwerde gegen Anordnung des Grundbuchamtes zur Beantragung der Berichtigung des Grundbuchs	203
09.03.	7 U 119/16 Köln	Anfechtung des unentgeltlichen Verzichts auf einen lebenslangen Nießbrauch durch den Sozialhilfeträger	262
10.03.	3 Wx 187/16 Düsseldorf	Zur Wirksamkeit eines gemeinschaftlichen Testaments wieder miteinander Verheirateter	172
22.03.	I-15 W 354/16 Hamm	Feststellung der Erbfolge im Grundbuchverfahren durch Vorlage der formgerechten Ausschlagungserklärung	331
21.04.	7 U 12/16 Düsseldorf	Zustimmung des Vertragserben zu einer sein Erbrecht beeinträchtigenden letztwilligen Verfügung	292
24.04.	31 Wx 463/16 München	Formulierung des Erbscheins bei Benennung von Ersatznacherben	171
24.04.	31 Wx 128/17 München	Ersatzerbenberufung bei Wegfall des Schlusserben vor Eintritt des 1. Erbfalls	201
26.04.	31 Wx 378/16 München	Ersatzerbenberufung bei Erbeinsetzung nur eines von mehreren Stämmen	199
16.05.	31 Wx 7/17 München	Beschwerdeberechtigung des Sozialhilfeträgers bei der Anordnung des Erblassers gegenüber dem Testamentsvollstrecker	195
29.05.	8 W 110/17 Stuttgart	Berechnung der Vergütung des Nachlasspflegers bei überschuldetem Nachlass	255 *
01.06.	23 U 3956/16 München	Anspruch auf ein notarielles Nachlassverzeichnis bei Erheben der Dürftigkeitseinrede	363 *
22.06.	15 W 111/17 Hamm	Einziehung des Erbscheins bei Erteilung durch unzuständiges Nachlassgericht	327
24.07.	31 Wx 335/16 München	Wirkung der Anfechtung des gemeinschaftlichen Testaments durch den überlebenden Ehegatten	318
26.07.	7 U 302/17 München	Ausschlagungsfiktion des § 2307 Abs. 2 S. 2 BGB bei einem Vorausvermächtnis	285
02.08.	15 W 263/16 Hamm	Erfordernis der gerichtlichen Genehmigung einer Abschichtungsvereinbarung	317

23.08.	2 Wx 193/17 Köln	Bestimmung des gewöhnlichen Aufenthalts iSv § 343 Abs. 1 FamFG	315
18.09.	34 Wx 262/17 München	Erfordernis eines Erbscheins im Grundbuchberichtigungsverfahren	313

### Landgerichte

#### 2016

25.06.	1 O 410/15 Düsseldorf	Beeinträchtigungsabsicht bei lebzeitiger Verfügung über Nachlassgegenstände	143 *
30.08.	4 O 453/15 Konstanz	Synallagmatische Zuwendung der Bezugsberechtigung einer Lebensversicherung als Gegenleistung	57
11.10.	67 S 190/16 Berlin	Kündigung des Mietverhältnisses eines Miterben durch die ungeteilte Erbengemeinschaft	51

#### 2017

08.02.	3 O 171/14 Hagen	Zur Pflichtteilentziehung berechtigende „schwere Verfehlung“ des Pflichtteilsberechtigten	109
24.02.	13 O 5937/15 München II	Wirksamkeit einer testamentarischen Schiedsklausel bei Pflichtteilsansprüchen	134 *
24.02.	1 S 68/16 Krefeld	Kein Schmerzensgeldanspruch bei Verletzung des Totenfürsorgerechts durch unangekündigte Umbettung des Verstorbenen	137

### Amtsgerichte

#### 2016

08.06.	39 F 136/15 Mainz	Keine familiengerichtliche Genehmigung der Gründung einer Gesellschaft bei minderjährigen Erben	59
--------	----------------------	---	----

### Finanzgerichte

#### 2016

15.12.	1 K 199/15 Hessen	Differenz zwischen rechnerisch ermitteltem und vergleichsweise errechnetem Zugewinnausgleich als freigebige Zuwendung nach § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG	264 *
--------	----------------------	--	-------

## III. Sachregister

## A

Abschichtungsvereinbarung	317
Amtswiderspruch, Voraussetzungen für die Anordnung	79
Anfechtung, Übergehung eines Pflichtteilsberechtigten	257
Anfechtung, Verzicht auf einen Nießbrauch	262
Aufgebotsverfahren, Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	54
Ausländische Ehen	158
Ausschlagungsfiktion, bei Vorausvermächtnis	285
Außerkraftsetzung von Erblasseranordnungen	276, 303, 339
Ausübungskontrolle	187

## B

Beeinträchtigungsabsicht, Ansprüche gem. § 2287 BGB	20
Beeinträchtigungsabsicht, lebzeitige Verfügung über Nachlassgegenstände	143
Begünstigungstransfer, im ErbStG	5
Belegenheitsort, EU-ErbVO	352
Berichtigung des Grundbuchs, Beschwerde gegen Anordnung des Grundbuchamtes	203
Bestimmtheit der Alleinerbenanordnung	84
Betreuungsverfahren, psychiatrisches Gutachten	42
Brief- und Fernmeldegeheimnis	220

## D

Datenschutz	210
Digitaler Nachlass	205, 217
Doppelbesteuerung	181

## E

Eheverträge, Absicherung der Unternehmensnachfolge	182
--	-----

## VIII

Eidesstattliche Versicherung	243
Erb- und Pflichtteilsrecht, österreichisches	10
Erbengemeinschaft, Verwaltungs- und Verfügungsbefugnisse	121
Erbenhaftung, Vorbehalt in der Revision	333
Erbennachweis, §35 GBO	22
Erbennachweis, transmortale Vollmacht	22
Erbrecht, Sozialrecht	67, 95
Erbschein, bei Ersatznacherben	171
Erbschein, Beteiligte	48
Erbschein, Einziehung	327
Erbschein, unzuständiges Nachlassgericht	327
Erbverzicht	33
Ersatzerbenberufung	199, 201
EU-ErbVO, Belegenheitsort	352
Europäische Erbrechtsverordnung	181

## F

Facebook	205
Familienstiftung	1

## G

Gemeinschaftliches Testament, nicht datierte Unterzeichnung	82
Gemeinschaftliches Testament, wieder miteinander Verheirateter	172
Gemeinschaftliches Testament, Wirkung der Anfechtung	318
Gesetzliche Erbfolge	25
Gewöhnlicher Aufenthalt	315
Grundbuchberichtigungsverfahren, Erfordernis eines Erbscheins	313
Grundbuchverfahren, Feststellung der Erbfolge	331



<b>I</b>		<b>P</b>	
Immobilie und Hartz-IV	99	Pflegefreibeitrag	309, 329
IRA Konto	166	Pflegeleistungen	61, 89
<b>K</b>		Pflegeversicherungsgesetz	71
Kinderehen	158	Pflichtteilsanspruch, Anfall der Erbschaftsteuer	175
Kriegsopferfürsorge	73	Pflichtteilsanspruch, Besteuerung einer Abfindung für den Verzicht	290
Kündigung Mietverhältnis, durch Erbengemeinschaft	51	Pflichtteilsanspruch, dinglicher Arrest	295
<b>L</b>		Pflichtteilsanspruch, Sicherung	295
Landwirtschaftlicher Betrieb	77	Pflichtteilsentziehung	109
Lebensversicherung, Bezugsberechtigung als Gegenleistung	57	<b>S</b>	
<b>M</b>		Schiedsklausel, bei Pflichtteilsansprüchen	134
Minderjähriger Erbe, Gründung einer Gesellschaft	59	Schmerzensgeldanspruch, Verletzung des Totenfürsorgerechts	137
<b>N</b>		Stiftung	1
Nachabfindungsanspruch gem. § 13 HöfeO	196	Stiftung, als Instrument der Nachlassgestaltung in Österreich	131, 153
Nacherbenvermerk	118	<b>T</b>	
Nachlasspfleger, Vergütung	255	Testamentsauslegung, nachträglicher Vermögenszuwachs	321
Nachlassverwaltung, Aufhebung bei Zweckerreichung	324	Testamentsvollstrecker, Abänderung der Anordnungen des Erblassers	195
Nachsteuerregelungen	6	Testamentsvollstrecker, Beschwerdeberechtigung des Sozialhilfeträgers	195
Notarielles Nachlassverzeichnis, Erheben der Dürftigkeitseinrede	363	Testamentsvollstrecker, Ersuchen an das Nachlassgericht	86
Notarielles Nachlassverzeichnis, Weigerung des Notars	49	Testamentsvollstrecker, Mittellosigkeit des Betreuten	287
Nutzerkonto, Zugangsrecht	225	Testamentsvollstrecker, Nachweis des Amtes	143
<b>O</b>		Testamentsvollstrecker, pflichtwidrige Freigabe des Vermögens	287
Ordnungsgemäße Nachlassverwaltung	279	Testamentsvollstreckung, Betriebsvermögen	271
		Testamentsvollstreckung, Gesellschaftsanteile	271
		Testierfähigkeit, Demenz und ihre postmortale Begutachtung	188

**U**

Umbettung, Verletzung des Totenfürsorgerechts	137
USA Alterskonto (IRA)	165

**V**

Vergleiche, Scheidungs-/Scheidungsfolgenvergleiche	245
Vermächtnisrecht	343
Versorgungsausgleich, Ausschluss	185
Verwirkungsklausel	27
Vertragserben, Zustimmung zu einer beeinträchtigenden letztwilligen Verfügung	292
Volljährigenadoption, sittliche Rechtfertigung	18

**Z**

Zugewinnausgleich, Ausschluss	184
Zugewinnausgleich, freigebige Zuwendung	264
Zuwendungsverzicht, Erstreckung auf Abkömmlinge	30
Zweckauflage	115

**X**



# zerb verlag

---

zerb verlag GmbH · Rochusstraße 2–4 · 53123 Bonn  
Tel.: 0228 91911-50 · Fax: 0228 91911-59 · E-Mail: [zerb@zerb.de](mailto:zerb@zerb.de) · [www.zerb.de](http://www.zerb.de)