

Aufsatz

Dr. Peter Becker
Erbschaft- und grunderwerbsteuerliche Chancen und Risiken von Herausgabevermächtigungen in der Gestaltung der Vermögensnachfolge

205

Praxisforum

Dr. Astrid Eiling/Alexander Keßeler
Fünfzehn Jahre Lohnsummenregelung im Lichte von Finanzverwaltung und Rechtsprechung

211

Prof. Dr. Wolfgang Reimann
Ergänzungsvorbehalte in Testamenten

215

Report

Prof. Dr. Maximilian Zimmer
ZEV-Report Zivilrecht

219

Rechtsprechung

Testament

Zugehörigkeit von sofort über Kartenzahlung verfügbarem Geld zum Barvermögen (OLG Oldenburg v. 20.12.2023 – 3 U 8/23)
mAnm *Dr. Steffen Kurth*

224

Gemeinschaftliches Testament

Auslegung eines gemeinschaftlichen Testaments: Verteilung des Vermögens des Letztverstorbenen nicht nach Stämmen, sondern nach Köpfen (OLG Frankfurt a.M. v. 27.6.2023 – 21 W 52/23)
mAnm *Prof. Dr. Karlheinz Muscheler*

226

Testamentsvollstreckung

Keine Entlassung des Testamentsvollstreckers bei Vorrang lebzeitiger Aufträge des Erblassers vor Vermächtnisanordnungen (OLG Frankfurt a. M. v. 14.12.2023 – 21 W 120/23)

230

Pflichtteilsrecht

Gegenstandswert bei Geltendmachung eines pflichtteilsrechtlichen Wertermittlungsanspruchs (OLG München v. 19.2.2024 – 33 W 71/24 e)
mAnm *Dr. Claus-Henrik Horn*

233

Höhe des Abschlags bei der pflichtteilsrechtlichen Bewertung eines Miteigentumsanteils (OLG Hamm v. 9.3.2023 – 10 U 25/22)
mAnm *Prof. Dr. Knut Werner Lange*

234

Keine Hinzurechnung von Nachlassverbindlichkeiten beim Geschäftswert eines notariellen Nachlassverzeichnisses (OLG Hamm v. 1.8.2023 – 15 W 310/20)

237

Verweigerung der Erstellung eines Nachlassverzeichnisses durch den Notar bei Unmöglichkeit (LG Bad Kreuznach v. 20.4.2023 – 4 OH 11/22)
mAnm *Prof. Dr. Christopher Keim*

239

Erbvertrag

Keine Pflicht zur Ablieferung eines Aufhebungsvertrags zu einem Erbvertrag im Original beim Nachlassgericht (OLG Schleswig v. 8.1.2024 – 3 Wx 24/23)

242

Familienrecht

Anspruch auf rechtliches Gehör im Rahmen einer Volljährigenadoption für ein Kind des Anzunehmenden wegen etwaiger erb- und pflichtteilsrechtlicher Nachteile (BVerfG v. 16.2.2023 – 1 BvR 1881/21)

243

Anspruch auf rechtliches Gehör im Rahmen einer Volljährigenadoption für den Schlusserben eines gemeinschaftlichen Testaments (BVerfG v. 31.10.2023 – 1 BvR 571/23)

245

Vollmacht/Betreuung

Auslegung einer Vorsorgevollmacht bzgl. ihrer Geltung über den Tod hinaus (OLG Karlsruhe v. 17.8.2023 – 19 W 60/23 (Wx))
mAnm *Dr. Daniel Kollmeyer*

248

Schenkungsrecht

Rückforderung bei mittelbarer Grundstücksschenkung an das Schwiegerkind (OLG Brandenburg v. 9.5.2023 – 3 U 55/22)
mAnm *Dr. Norbert Mayer*

251

Verfahrensrecht

Nichtigkeit eines Schenkungssteuerbescheids (BFH v. 8.11.2023 – II R 22/20)

258

Erbschaft- und Schenkungsteuer

Jastrowsche Klausel im Berliner Testament – Besteuerung eines betagten Vermächtnisses (BFH v. 11.10.2023 – II R 34/20)
mAnm *Prof. Dr. Michael Fischer*

259

Berechnung der Anzahl der Beschäftigten zur Lohnsummenbestimmung (FG Münster v. 10.8.2023 – 3 K 2723/21 F)

263

Aktuelle Leitsätze

Erbrecht

Bestellung eines Verfahrenspflegers zur Anhörung der unbekannteren Erben für die Genehmigung eines Rechtsgeschäfts des Nachlasspflegers (OLG Brandenburg v. 19.12.2023 – 3 W 61/23)

268

Zuwendung einzelner Vermögensgegenstände als Erbinsetzung (OLG Brandenburg v. 29.3.2023 – 3 W 19/23)

268

Testamentsauslegung bei Zuwendung einer das wesentliche Vermögen bildenden Immobilie (OLG Karlsruhe v. 28.9.2023 – 11 W 42/23 (Wx))	269	Keine Zumutbarkeit der Tragung von Bestattungskosten bei mittellosem Bestattungspflichtigen und überschuldetem Nachlass (SG München v. 24.11.2023 – S 46 SO 97/23)	272
Auslegung eines gemeinschaftlichen notariellen Testaments mit „unseren Patenkindern“ als Schlusserben (OLG München v. 30.1.2024 – 33 Wx 191/23 e)	269	Voraussetzungen für die Geltendmachung einer Erstattungsforderung gegenüber dem Erben wegen zu Unrecht erbrachter Leistungen gegenüber der Erblasserin (SG Altenburg v. 25.10.2023 – S 17 R 1137/21)	273
Auslegung eines Erbvertrags mit dem Begriff „Ersatzerbe“ statt „Schlusserbe“ (OLG München v. 27.9.2023 – 33 Wx 164/23 e)	269	Steuerrecht	
Kein sofortiges Anerkenntnis eines eingeklagten Pflichtteilsanspruchs bei Antrag auf Stundung (OLG Düsseldorf v. 5.7.2023 – 7 W 46/23)	269	Keine Betriebsvermögensbegünstigung bei Übertragung von Betriebsgrundstück und Betrieb zu unterschiedlichen Zeitpunkten (FG München v. 14.6.2023 – 4 K 1481/22)	273
Anforderungen an die Mitwirkungsobliegenheit des Antragstellers im Erbscheinsverfahren (OLG Düsseldorf v. 6.9.2023 – I-3 Wx 114/23)	269	Berechnung der Anzahl der Beschäftigten zur Lohnsummenbestimmung nach alter Rechtslage (FG Münster v. 26.9.2023 – 3 K 2466/21 F)	273
Berechtigung eines Sozialhilfeträgers zur Beantragung eines Erbscheins (OLG Köln v. 15.12.2023 – 2 Wx 212/23)	270	Beschränkung der Erbenhaftung bei Nachlassinsolvenz (FG Düsseldorf v. 24.11.2023 – 3 K 643/21 KV)	273
Gebührenbefreiung für die Erteilung eines Erbscheins zur Erstattung von Sozialleistungen (OLG Hamburg v. 18.12.2023 – 2 W 53/23)	271	Finanzverwaltung	
Angrenzende Gebiete		Anwendung der die Optionsverschonung betreffenden Vorschriften des ErbStG aufgrund des BFH-Urteils vom 26.7.2022 – II R 25/20 (Oberste Finanzbehörden der Länder v. 22.12.2023)	274
Keine nachteilige Kostenentscheidung bei vollumfänglicher Abhilfeentscheidung des Nachlassgerichts (OLG Köln v. 11.5.2023 – 2 Wx 67/23)	271	Ermittlung der Bewirtschaftungskosten nach § 187 BewG; Verbraucherpreisindizes zur Anpassung der Basiswerte für Verwaltungskosten und Instandhaltungskosten für Wohnnutzung (BMF v. 29.1.2024 – IV D 4 - S 3224/23/10001 :002)	280
Voraussetzungen für die Feststellung der Wirtschaftsfähigkeit eines Hoferben (OLG Braunschweig v. 30.8.2023 – 2 W 120/22 (Lw))	271	Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anl. 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2024 (BMF v. 30.1.2024 – IV D 4 - S 3225/20/10001 :005)	280
Wegfall der Hoferbeneigenschaft außerhalb des Grundbuchs (OLG Hamm v. 6.11.2023 – 10 W 174/22)	271	Ermittlung des gemeinen Werts von Erfindungen und Urheberrechten – R B 9.4 und R B 11.5 Abs. 6 ErbStR (OFD Frankfurt a. M. v. 9.1.2024 – S 3101 A - 001 - St 71)	280
Anfechtung und Wirksamkeitskontrolle eines Nießbrauchsbestellungs- und Erbvertrags zwischen getrennt lebenden Ehegatten (OLG Brandenburg v. 12.10.2023 – 9 UF 153/22)	271	Rubriken	
Fehlendes allgemeines Rechtsschutzbedürfnis bei Abgabe einer bloßen Wissenserklärung gegenüber dem Handelsregister bzgl. des Übergangs von Kommanditbeteiligungen (LG Bielefeld v. 7.9.2023 – 6 O 190/23)	272	Auf einen Blick	III
Berücksichtigung eines Erbteils an einer Erbengemeinschaft für den maßgeblichen Vermögensbegriff bei der Grundsicherung für Arbeitsuchende (LSG Baden-Württemberg v. 14.11.2023 – L 9 AS 3474/21)	272	ZEV aktuell	VI
Zumutbarkeit der Übernahme von Bestattungskosten durch einen selbst aufstockend Grundsicherung beziehenden Angehörigen (LSG Baden-Württemberg v. 27.11.2023 – L 2 SO 1092/23)	272	Dr. Rüdiger Werner, Rez. zu Andrick/Muscheler/Uffmann, Bochumer Kommentar zum Stiftungsrecht, 2023	XII
		Fachliteratur	XII
		Dokumentation	XIII
		Veranstaltungen	XVII
		Impressum	XXI