

Aufsatz

Prof. Dr. Knut Werner Lange
Die Pflichtteilsentziehung in der gerichtlichen Praxis
der vergangenen fünf Jahre

485

Praxisforum

Dr. Christof Münch
Schwiegerelternzuwendung und Zweckerreichung – zur Theorie
der „Sesshaftwerdung“ des OLG Rostock

490

Dr. Raphael Hilser
Errichtung einer Stiftung von Todes wegen und
Verfügungsbeschränkungen über das Stiftungsvermögen

495

Report

Dr. Thomas Curdt/Dr. Philipp Kepper
ZEV-Report Steuerrecht

499

Rechtsprechung

Erbengemeinschaft

Keine einheitliche Entscheidung über einen gegen
Miterben als Gesamtschuldner erhobenen Zahlungs-
anspruch
(BGH v. 6.5.2026 – IV ZA 2/26)

503

Anspruch einer Miterbin auf Zustimmung zur
Löschung einer nicht mehr valutierenden Grundschild
zur Vorbereitung der Teilungsversteigerung
(LG Freiburg v. 1.7.2026 – 5 O 259/25)

504

Testament

Voraussetzungen für die Anordnung einer
Zuwendungspflegschaft und die Entlassung des
als vorläufigen Zuwendungspflegers bestellten
Jugendamts
(OLG Karlsruhe v. 3.3.2026 – 20 WF 153/25)
mAnm *René Udvari/Saskia Holz*

507

Testamentsvollstreckung

Keine Erforderlichkeit der familiengerichtlichen
Genehmigung für Auflassung auf minderjährige
Vermächtnisnehmer durch Testamentsvollstrecker
(OLG München v. 21.5.2026 – 34 Wx 71/26 e)
mAnm *Dr. Peter Becker*

511

Pflichtteilsrecht

Wegfall des Auskunftsanspruchs bei Eintritt des
Pflichtteilsberechtigten in die Erbenstellung
(OLG Stuttgart v. 21.5.2026 – 19 U 36/25)

514

Erbverzicht

Umdeutung eines gegenständlich beschränkten Erbverzichts
in eine verpflichtende Regelung der Nachlassenteilung
(OLG Karlsruhe v. 5.6.2026 – 14 W 11/24 (Wx))

517

Erbschein

Funktionelle Zuständigkeit des Rechtspflegers für
Erbscheinsanträge bei fehlenden Einwänden Dritter
(BGH v. 13.5.2026 – IV ZB 26/25)

520

Ergänzung eines ohne Angabe der Erbquoten erteilten
Erbscheins um die Erbquoten
(OLG Karlsruhe v. 29.10.2025 – 11 W 21/25 (Wx))

525

Verfahrensrecht, Kosten, Gebühren

Beschwerdewert bei Pflicht zur Vorlage von
Geschäftsunterlagen
(BGH v. 22.4.2026 – IV ZB 27/25)

528

Keine Löschung einer Rückauffassungsvormerkung
aufgrund einer Sterbeurkunde bei vererblichem
Rückforderungsanspruch
(OLG Schleswig v. 19.5.2026 – 2x W 68/25)

530

Schenkungsrecht

Ausgleich einer Schenkung an Schwiegerkind nach den
Grundsätzen des Wegfalls der Geschäftsgrundlage
(OLG Rostock v. 9.2.2026 – 10 UF 102/24)

532

Internationales

Internationale und örtliche Zuständigkeit österreichischer
Gerichte für Pflichtteilsfehlbetragsklagen gegen Geschen-
nehmer nach grenzüberschreitenden Erbfällen
(OGH Österreich v. 20.5.2026 – 2 Nc 18/26h)

535

Steuerrechtliches Verfahrensrecht

Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 S. 1 AO nur bei
ungehemmter Festsetzungsfrist
(BFH v. 19.5.2026 – VIII R 17/24)

536

Ermittlung der Erbanteile von Amts wegen bei
Vorliegen gewichtiger Gründe
(BFH v. 29.6.2026 – II B 68/25)

539

Erbschaft- und Schenkungsteuer

Kein Verwaltungsvermögen trotz nur mittelbarer
Beteiligung an der Betriebsgesellschaft im Rahmen einer
Betriebsaufspaltung
(FG Köln v. 9.10.2025 – 7 K 529/23)

540

Aktuelle Leitsätze

Erbrecht

Voraussetzungen der Anordnung einer Nachlass-
plegschaft bei ungewissem Pflichtteilsanspruch
(OLG Karlsruhe v. 1.8.2025 – 11 W 62/25)

545

Anordnung einer Nachlassplegschaft bei Ungewissheit
bzgl. eines Teils der Erbschaft
(OLG Karlsruhe v. 18.11.2025 – 11 W 90/25 (Wx))

545

Vorrang der Geltendmachung übergegangener Sozialhilfensprüche durch Heimbetreiber gegenüber zivilrechtlichen Ansprüchen gegen Erben (OLG Köln v. 27.1.2026 – 5 U 21/25)	545	Voraussetzungen für Hinterbliebenengeld und Ersatz von Beerdigungskosten nach § 844 BGB bei getrennt lebender Ehefrau sowie Geschwistern des Getöteten (BGH v. 21.4.2026 – 4 StR 147/25)	548
Maßgeblichkeit des übereinstimmenden Ehegattenwillens für die Bindungswirkung und Wechselbezüglichkeit der Schlusserbeneinsetzung im gemeinschaftlichen Testament (OLG Zweibrücken v. 25.2.2026 – 8 W 88/25)	545	Schockschaden und Bemessung des Anspruchs auf Hinterbliebenengeld bei Gewalttat (LG Ellwangen v. 8.1.2026 – 6 O 56/24)	548
Bindungswirkung einer Katastrophenklausel im gemeinschaftlichen Testament und Anwachsung bei Wegfall namentlich benannter Erben (OLG Braunschweig v. 26.3.2026 – 10 W 11/26)	546	Beratungspflichten des Versicherers bei der nachträglichen Umstellung einer Gebäudeversicherung im Rahmen der Vertragsübernahme durch Erben (OLG Stuttgart v. 5.3.2026 – 7 U 22/25)	549
Pflichtteilsrechtliche Wertermittlung bei lebzeitiger Übertragung eines Landgutes im Wege der vorweggenommenen Erbfolge (OLG Zweibrücken v. 25.2.2026 – 8 U 48/24)	546	Rückforderung einer Schenkung wegen Verarmung des Schenkers durch Sozialhilfeträger nach Anspruchsüberleitung (OVG Münster v. 29.12.2025 – 12 A 1067/24)	549
Keine Mitwirkungspflicht von Pflichtteilsberechtigten für die Erstellung eines notariellen Nachlassverzeichnisses (OLG München v. 29.1.2026 – 33 W 1487/25 e)	546	Vorrang der Nachlasspflegervergütung gegenüber Rückforderungsansprüchen von beamtenrechtlichen Versorgungsbezügen (VG Hannover v. 26.2.2026 – 2 A 431/24)	549
Mitwirkungspflichten des Erben bei der Wertermittlung verschenkter Nachlassgegenstände und Auskunftsansprüche des Pflichtteilsberechtigten (OLG Hamm v. 5.3.2026 – 10 U 78/25)	546	Gerichtsstandsbestimmung bei notwendiger Streitgenossenschaft von Miterben (BSG v. 5.3.2026 – B 4 SF 4/26 S)	549
Aufhebung einer vom Rechtspfleger im Erbscheinsverfahren getroffenen Entscheidung bei Unklarheit über dessen funktionelle Zuständigkeit wegen fehlender Benachrichtigung möglicher Beteiligter (OLG Düsseldorf v. 4.3.2026 – I-3 W 10/26)	547	Unzulässigkeit der Berufung mangels Beteiligtenfähigkeit infolge Todes (LSG Nordrhein-Westfalen v. 6.3.2026 – L 4 R 901/25)	549
Angrenzende Gebiete		Unzumutbarkeit der Bestattungskostenübernahme bei drohender Sozialhilfebedürftigkeit des Bestattungspflichtigen (SG Frankfurt a. M. v. 2.2.2026 – S 30 SO 233/20)	550
Keine Kostenprivilegierung bei Genehmigung eines Vertrags über die Übergabe eines nicht leistungsfähigen landwirtschaftlichen Betriebs (OLG Celle v. 3.2.2026 – 7 W 5/26)	547	Fehlende Rechtsgrundlage für Haftungsbescheid gegen Erben im SGB II (SG Freiburg v. 17.2.2026 – S 15 AS 2542/25)	550
Unwirksamkeit und Unzulässigkeit der gegen eine verstorbene Partei erhobenen Klage (OLG Köln v. 6.2.2026 – 22 W 38/25)	547	Anspruch auf Übernahme von Bestattungskosten durch Sozialhilfeträger nur bei rechtlicher Bestattungspflicht (SG Frankfurt a. M. v. 25.3.2026 – S 30 SO 96/25)	550
Nachweis der Erbfolge im Grundbuchverfahren durch eidesstattliche Versicherung (OLG Rostock v. 13.1.2026 – 3 W 130/25)	547	Steuerrecht	
Nachweis negativer Tatsachen (hier: Nichtgeltendmachung des Pflichtteils) durch einfache Erklärungen in der Form des § 29 GBO (OLG Schleswig v. 13.3.2026 – 2x W 65/25)	547	Kein Übergang der Abzugsbeträge nach § 10f EStG auf den Erben (BFH v. 25.3.2026 – X R 23/24)	550
Kein Wegfall der Geschäftsgrundlage bei unerwartetem Versterben des Ehegatten während des Kaufs eines Hausgrundstücks (OLG Brandenburg v. 27.1.2026 – 3 U 104/24)	548	Gruppe natürlicher Personen kein herrschendes Unternehmen iSd § 6a GrEStG (BFH v. 8.4.2026 – II R 2/23)	550
Betreuerbestellung unter Berücksichtigung des Betroffenenwunsches und Anhörungspflicht bei Eignungszweifeln (BGH v. 18.3.2026 – XII ZB 409/25)	548	Richterliche Kontrolle der Feststellungen der Gutachterausschüsse im Vergleichswertverfahren (BFH v. 11.3.2026 – II R 6/23)	550
		Anwendung der Überentnahmeregelung gem. § 13a Abs. 5 S. 1 Nr. 3 ErbStG aF bei mitunternehmerischer Betriebsaufspaltung (FG Münster v. 15.1.2026 – 3 K 911/24 Erb)	551
		Inanspruchnahme des Beschenkten für die Schenkungsteuer nach formunwirksamer Steuerübernahmeerklärung des Schenkers (FG München v. 28.1.2026 – 4 K 929/24)	551

Gegenstand der Schenkungsteuer bei unentgeltlicher Übertragung von Geschäftsuthaben zwischen Mitgliedern einer Genossenschaft (FG Sachsen v. 27.2.2026 – 8 V 1545/25)	551
Keine Abzinsung eines Sachvermöchtsnisses als Nachlassverbindlichkeit (FG Rheinland-Pfalz v. 4.12.2025 – 4 K 1016/23)	551
Ermessensfehlerhafte Ablehnung eines Antrags auf vollständigen Erlass von Säumniszuschlägen zur Erbschaftsteuer (FG Berlin-Brandenburg v. 15.4.2026 – 14 K 14075/25)	552
Verwertbarkeit eines zum Nachweis eines niedrigeren gemeinen Werts eingereichten Sachverständigen-gutachtens (FG Berlin-Brandenburg v. 11.2.2026 – 3 K 3103/23)	552
Kein Vorsteuerabzug bei Steuerberatungskosten im Zusammenhang mit einer schenkweisen Übertragung von Kommanditanteilen (FG Baden-Württemberg v. 11.3.2026 – 14 K 1829/23)	552

Finanzverwaltung

Anzeigepflicht nach § 33 Abs. 3 ErbStG iVm § 3 ErbStDV bei Zahlungen aus Restschuldversicherungen an Kredit-/Darlehensgeber (LfSt Bayern v. 15.6.2026 – S 3844.1.1-15/3 St 34)	552
--	-----

Rubriken

Auf einen Blick	III
ZEV aktuell	VII
Prof. Dr. Christopher Keim, Rez. zu D. Siegel, Das Benachrichtigungsverfahren in Nachlasssachen, 2026	XII
Fachliteratur	XII
Dokumentation (Überblick über die einschlägigen Aufsätze, Entscheidungen und Verwaltungsanweisungen aus verschiedenen Fachzeitschriften im Berichtszeitraum)	XIII
Veranstaltungen	XVII

Vorschau

Voraussichtliche Themen im nächsten Heft:

- Erbschaftsteuerliche Begünstigungen für Unternehmensvermögen auf dem Prüfstand des BVerfG
- Anwendung des § 5 Abs. 1 S. 6 ErbStG – Kürzung der Ausgleichsforderung zwischen Normzweck und Übermaß

ISSN 0945-4969

ZEV

Zeitschrift für Erbrecht und Vermögensnachfolge. Erbrecht, Gesellschaftsrecht, Steuerrecht

Redaktion:
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Postanschrift: Postfach 40 03 40,
80703 München
Telefon: (089) 3 81 89-479
Telefax: (089) 3 81 89-468
E-Mail: zev@beck.de

Mitglieder der Redaktion:
Rechtsanwalt *Bernd Riegel* (V.i.S.d.P.)
Stellvertretung: Steuerberater
Dr. Christian Korn, LL.M.
Redaktionssekretariat: *Nicole Bonk*

Manuskripte und andere Einsendungen:
Alle Einsendungen sind an die o.g. Adresse zu richten. Es besteht keine Haftung für Manuskripte, die unverlangt eingereicht werden. Sie können nur zurückgegeben werden, wenn Rückporto beigelegt ist. Die Annahme zur Veröffentlichung muss in Textform erfolgen. Mit der Annahme zur Veröffentlichung überträgt die Autorin/der Autor dem Verlag C.H.Beck an ihrem/seinem Beitrag für die Dauer des gesetzlichen Urheberrechts das exklusive, räumlich und zeitlich unbeschränkte Recht zur Vervielfältigung und Verbreitung in körperlicher Form, das Recht zur öffentlichen Wiedergabe und Zu-

gänglichmachung, das Recht zur Aufnahme in Datenbanken, das Recht zur Speicherung auf elektronischen Datenträgern und das Recht zu deren Verbreitung und Vervielfältigung sowie das Recht zur sonstigen Verwertung in elektronischer Form. Hierzu zählen auch heute noch nicht bekannte Nutzungsformen. Das in § 38 Abs. 4 UrhG niedergelegte zwingende Zweitverwertungsrecht der Autorin/des Autors nach Ablauf von 12 Monaten nach der Veröffentlichung bleibt hiervon unberührt.

Redaktionsrichtlinie C.H.Beck:
Redaktionsrichtlinien und Werkabkürzungen sind im Zitierportal des Verlags C.H.Beck abrufbar: www.zitierportal.de.

Urheber- und Verlagsrechte: Alle in dieser Zeitschrift veröffentlichten Beiträge sind urheberrechtlich geschützt. Das gilt auch für die veröffentlichten Gerichtsentscheidungen und ihre Leitsätze, soweit sie vom Einsendenden oder von der Schriftleitung erarbeitet oder redigiert worden sind. Der Rechtsschutz gilt auch im Hinblick auf Datenbanken und ähnliche Einrichtungen. Kein Teil dieser Zeitschrift darf außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ohne schriftliche Genehmigung des Verlags in irgendeiner Form vervielfältigt, verbreitet oder öffentlich wiedergegeben oder zugänglich gemacht, in Datenbanken aufgenommen, auf elektronischen Datenträgern gespeichert oder in sonstiger Weise elektronisch vervielfältigt, verbreitet

oder verwertet werden. Der Verlag behält sich auch das Recht vor, das Werk für die automatisierte Analyse insbesondere zur Erkennung von Mustern, Trends und Korrelationen zu verwenden.

Media Sales: Verlag C.H.Beck GmbH & Co. KG, Media Sales, Wilhelmstraße 9, 80801 München, Postanschrift: Postfach 40 03 40, 80703 München. Leitung Media Sales: Simon Holtz (für den Anzeigenteil verantwortlich). Leitung Verkauf & BD: Thomas Hepp, E-Mail: thomas.hepp@beck.de. Customer Success: Telefon: (089) 3 81 89-687, E-Mail: mediasales@beck.de.

Verlag: Verlag C.H.Beck GmbH & Co. KG, Wilhelmstraße 9, 80801 München, Postanschrift: Postfach 40 03 40, 80703 München, Telefon: (089) 3 81 89-0, Telefax: (089) 3 81 89-398, info@beck.de. Postbank München IBAN: DE82 7001 0080 0006 2298 02, BIC: PBNKDEFFXXX. Amtsgericht München, HRA 48045. Persönlich haftende Gesellschafter: Dr. h. c. Wolfgang Beck (Verleger in München) und C.H.Beck Verwaltungs GmbH, Amtsgericht München, HRB 254521.

Erscheinungsweise: Monatlich

Bezugspreise 2026: Jährlich *Normalpreis:* € 465,- (inkl. MwSt.); *Einzelheft* € 50,- (inkl. MwSt.). Versandkosten jeweils zuzüglich. Die Rechnungstellung erfolgt zu Beginn eines Bezugszeitraumes. Nicht eingegangene Exemplare können nur innerhalb von 6 Wochen

nach dem Erscheinungstermin reklamiert werden.

Jahrestitellei und -register sind nur noch mit dem jeweiligen Heft lieferbar. Hinweise zu Preiserhöhungen finden Sie in den beck-shop AGB unter Ziff. 10.4.

Bestellungen über jede Buchhandlung und beim Verlag.

KundenServiceCenter:
Telefon: (089) 3 81 89-750
Telefax: (089) 3 81 89-358
E-Mail: kundenservice@beck.de

Abbestellung: Abbestellfristen finden Sie unter: www.beck-shop.de/zev-zeitschrift-erbrecht-vermoegensnachfolge/product/1341

Adressenänderungen: Teilen Sie uns rechtzeitig Ihre Adressenänderungen mit. Dabei geben Sie bitte neben dem Titel der Zeitschrift die neue und die alte Adresse an.

Hinweis gemäß Art. 21 Abs. 1 DS-GVO: Bei Anschriftenänderung kann die Deutsche Post AG dem Verlag die neue Anschrift auch dann mitteilen, wenn kein Nachsendeauftrag gestellt ist. Hiergegen kann jederzeit mit Wirkung für die Zukunft Widerspruch bei der Post AG eingelegt werden.

Druck: Druckerei Himmer GmbH, Steinerne Furt 95, 86167 Augsburg.

chbeck.de/nachhaltig
produktsicherheit.beck.de