

INHALT

01 ALLGEMEINES ÜBERS VERERBEN UND VERSCHENKEN

- 14 **Was unbedingt zu beachten ist**
- 14 Individuelle Entscheidungssituation
- 18 Aufstellung eines Vermögensverzeichnisses

02 WENN VERMÖGEN ZU LEBZEITEN ÜBERTRAGEN WERDEN SOLL

- 22 **Motive für lebzeitige Vermögensübertragung**
- 22 **Vor- und Nachteile lebzeitiger Vermögensübertragung**
- 24 **Instrumente zur lebzeitigen Vermögensübertragung**
- 24 Schenkung
- 30 Rückforderung der Schenkung durch das Sozialamt
- 31 Sonstige Zuwendungsformen
- 36 Nutzungsvorbehalte als Gegenleistung
- 39 Gegenleistung in Form von Rentenzahlungen und Pflegeverpflichtungen
- 44 Erb- und Pflichtteilsverzicht als Gegenleistung
- 46 Abfindungs- und Ausgleichszahlungen als Gegenleistung
- 47 Übernahme von Schulden und Grundpfandrechten als Gegenleistung
- 48 Vorbehalt von Rückforderungsansprüchen
- 48 Erb- und pflichtteilsrechtliche Konsequenzen
- 51 Steuerliche Konsequenzen

03 WENN VERMÖGEN UNTER LEBENDEN AUF DEN TODESFALL ÜBERTRAGEN WERDEN SOLL

- 53 **Formelle Anforderungen**
- 54 **Lebensversicherung**

56 **Bausparvertrag**

56 **Bankkonto**

04

WENN VERMÖGEN IM WEGE DER GESETZLICHEN ERBfolge ÜBERTRAGEN WERDEN SOLL

- 59 **Gesetzliche Erbfolge mit Überraschungseffekt**
- 60 **Grundsätze des gesetzlichen Erbrechts**
- 64 **Gesetzliches Erbrecht ehelicher Kinder**
- 65 **Gesetzliches Erbrecht nichtehelicher Kinder**
- 66 **Gesetzliches Erbrecht adoptierter Kinder**
- 67 **Gesetzliches Erbrecht der Eltern und Geschwister**
- 68 **Gesetzliches Erbrecht von Erben der dritten Ordnung**
- 69 **Gesetzliches Erbrecht der Urgroßeltern und entfernteren Verwandten**
- 69 **Gesetzliches Erbrecht des überlebenden Ehegatten**
- 71 **Gesetzliches Erbrecht des Ehegatten in Zugewinnngemeinschaft**
- 73 **Gesetzliches Erbrecht des Ehegatten bei Gütertrennung**
- 75 **Anspruch des Ehegatten auf den „Voraus“**
- 76 **Gesetzliches Erbrecht des überlebenden gleichgeschlechtlichen Lebenspartners**

05

WENN DAS VERMÖGEN DURCH EIN TESTAMENT ODER EINEN ERBVERTRAG ÜBERTRAGEN WERDEN SOLL

- 79 **Verfügungen von Todes wegen**
- 80 **Testierfreiheit**
- 83 **Testier- und Geschäftsfähigkeit**
- 85 **Eigenhändiges Testament**
- 85 **Form**
- 88 **Testamentsänderungen**
- 89 **Testamentsaufbewahrung**
- 90 **Testamentswiderruf**
- 92 **Notarielles Testament**

| | |
|------------|--|
| 92 | Testamenterrichtung durch mündliche Erklärung |
| 94 | Testamenterrichtung durch Übergabe einer Schrift |
| 95 | Amtliche Verwahrung des notariellen Testaments |
| 95 | Kosten des notariellen Testaments |
| 96 | Widerruf |
| 97 | Gemeinschaftliches Testament der Ehegatten |
| 98 | Gültige Ehe |
| 99 | Inhalt |
| 101 | Form |
| 103 | Aufbewahrung |
| 103 | Widerruf |
| 105 | Ehegattentestament als Einzel- oder gemeinschaftliches Testament? |
| 106 | Berliner Testament |
| 106 | Inhalt |
| 108 | Pflichtteils klauseln |
| 110 | Wiederverheirathungsklauseln |
| 111 | Erbvertrag |
| 112 | Voraussetzungen |
| 112 | Inhalt und Bindung |
| 115 | Verfügungen von Ehegatten: Gemeinschaftliches Testament oder Erbvertrag? |
| 116 | Form |
| 117 | Freie Verfügbarkeit zu Lebzeiten |
| 119 | Aufhebung |
| 121 | Rücktritt |
| 124 | Anfechtung |

06

WELCHE ERBRECHTLICHEN ANORDNUNGEN GETROFFEN WERDEN KÖNNEN

| | |
|------------|-------------------------------------|
| 128 | Erbeinsetzung |
| 131 | Einsetzung eines Ersatzerben |
| 134 | Enterbung |
| 135 | Vor- und Nacherbfolge |
| 136 | Vor- und Nachteile |
| 139 | Anordnung der Vor- und Nacherbfolge |

| | |
|------------|---|
| 142 | Rechtliche Stellung des Vorerben |
| 144 | Rechtliche Stellung des Nacherben |
| 146 | Vermächtnis |
| 147 | Erbrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten |
| 148 | Inhalt |
| 154 | Unwirksames Vermächtnis |
| 155 | Vermächtnisnehmer |
| 156 | Beschwerter |
| 157 | Anfall und Fälligkeit |
| 158 | Sicherung des Vermächtnisanspruchs |
| 159 | Erbschaftsteuerliche Behandlung |
| 159 | Auflage |
| 159 | Inhalt |
| 161 | Beschwerter |
| 161 | Vollziehungsberechtigter |
| 162 | Unwirksame Auflage |
| 163 | Unmögliche Vollziehung der Auflage |
| 163 | Erbschaftsteuerliche Behandlung |
| 163 | Testamentsvollstreckung |
| 164 | Anordnung |
| 165 | Umfang |
| 167 | Aufgaben |
| 168 | Vergütung des Testamentsvollstreckers |
| 169 | Anordnungen für die Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft |
| 169 | Teilungsanordnung und Vorausvermächtnis |
| 171 | Teilungsverbot |

07

WARUM BEI DER NACHLASSPLANUNG PFLICHTTEILSANSPRÜCHE ZU BERÜCKSICHTIGEN SIND

| | |
|------------|--|
| 173 | Grundsätzliches zum Pflichtteilsrecht |
| 173 | Pflichtteilsberechtigte Personen |
| 174 | Anspruch auf den Pflichtteil |
| 176 | Höhe des Pflichtteils |

| | |
|------------|--|
| 176 | Ermittlung der Pflichtteilsquote |
| 178 | Ermittlung des Nachlasswerts |
| 180 | Restpflichtteil |
| 180 | Pflichtteil bei Anrechnung von Zuwendungen zu Lebzeiten |
| 181 | Pflichtteilsergänzung bei Schenkungen des Erblassers |
| 182 | Schenkung |
| 183 | Berechnung |
| 184 | Berechtigter und Verpflichteter |
| 185 | Vermeidung und Beschränkung von Pflichtteilsansprüchen |
| 186 | Entziehung des Pflichtteils |
| 188 | Pflichtteilsverzicht |
| 189 | Beschränkung des Pflichtteils in guter Absicht |
| 191 | Besondere Gestaltungen |

08

WELCHE ERBSCHAFT- UND SCHENKUNGSTEUERLICHEN GESICHTSPUNKTE ZU BEACHTEN SIND

| | |
|------------|--|
| 193 | Steuerpflichtige Zuwendungen |
| 193 | Zuwendungen von Todes wegen |
| 194 | Zuwendungen unter Lebenden |
| 195 | Steuerfreie Zuwendungen |
| 197 | Bewertung des Vermögens |
| 200 | Abzug von Nachlassverbindlichkeiten |
| 201 | Berechnung der Steuer |
| 202 | Steuerklassen |
| 203 | Allgemeine Freibeträge |
| 204 | Besondere Versorgungsfreibeträge |
| 205 | Steuersätze |
| 206 | Persönliche Steuerpflicht |
| 207 | Entstehung und Fälligkeit |
| 208 | Individuelle steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten |
| 209 | Persönlicher Lebensbereich |
| 210 | Vermögensübertragung zu Lebzeiten |
| 212 | Erbrechtliche Gestaltungen |

WIE ÜBER VERMÖGEN IN INDIVIDUELLEN LEBENS- SITUATIONEN VERFÜGT WERDEN KANN

- 216 Vermögensübertragung auf den Ehegatten**
- 218 Gemeinschaftliches Testament ohne Einsetzung von Schlusserben
- 218 Berliner Testament
- 220 Vor- und Nacherbfolge
- 222 Zuwendung eines Vermächtnisses
- 224 Verfügungen getrennt lebender Eheleute**
- 224 Verfügungen geschiedener Eheleute**
- 226 Vermögensübertragung auf Kinder**
- 227 Vermögensübertragung auf erwachsene Kinder
- 230 Vermögensübertragung auf minderjährige Kinder
- 231 Vermögensübertragung auf nichteheliche oder adoptierte Kinder
- 233 Vermögensübertragung auf behinderte oder pflegebedürftige Kinder
- 236 Vermögensübertragung auf den nichtehelichen Lebenspartner**
- 237 Schenkungen zu Lebzeiten
- 238 Versorgung durch eine Lebensversicherung
- 239 Erbrechtliche Versorgung
- 241 Vermögensübertragung auf verschuldete Personen**
- 243 Verfügungen einer alleinstehenden Person**

ERBRECHT MIT AUSLANDSBERÜHRUNG

- 245 Arten von internationalen Erbfällen**
- 245 Nachlass im Ausland**
- 247 Überblick über das Erbrecht der wichtigsten europäischen Nachbarstaaten**
- 249 Tod im Ausland**
- 250 Anerkennung von Verfügungen von Todes wegen**
- 251 Besteuerung im Erbfall**
-
- 253 Stichwortverzeichnis**
- 256 Impressum**