

INHALT

ALLGEMEINES ÜBERS VERERBEN UND VERSCHENKEN

- 12 Was unbedingt zu beachten ist**
12 Individuelle Entscheidungssituation
16 Aufstellung eines Vermögensverzeichnisses
-

WENN VERMÖGEN ZU LEBZEITEN ÜBERTRAGEN WERDEN SOLL

- 20 Motive für lebzeitige Vermögensübertragung**
20 Vor- und Nachteile lebzeitiger Vermögensübertragung
22 Instrumente zur lebzeitigen Vermögensübertragung
22 Schenkung
28 Rückforderung der Schenkung durch das Sozialamt
29 Sonstige Zuwendungsformen
34 Nutzungsvorbehalte als Gegenleistung
37 Gegenleistung in Form von Rentenzahlungen und Pflegeverpflichtungen
42 Erb- und Pflichtteilsverzicht als Gegenleistung
44 Abfindungs- und Ausgleichszahlungen als Gegenleistung
45 Übernahme von Schulden und Grundpfandrechten als Gegenleistung
45 Vorbehalt von Rückforderungsansprüchen
46 Erb- und pflichtteilsrechtliche Konsequenzen
49 Steuerliche Konsequenzen
-

WENN VERMÖGEN IM WEGE DER GESETZLICHEN ERBFOLGE ÜBERTRAGEN WERDEN SOLL

- 52 Gesetzliche Erbfolge mit Überraschungseffekt**
53 Grundsätze des gesetzlichen Erbrechts
57 Gesetzliches Erbrecht ehelicher Kinder

- 58 Gesetzliches Erbrecht nichtehelicher Kinder**
 - 59 Gesetzliches Erbrecht adoptierter Kinder**
 - 60 Gesetzliches Erbrecht der Eltern und Geschwister**
 - 61 Gesetzliches Erbrecht von Erben der dritten Ordnung**
 - 62 Gesetzliches Erbrecht der Urgroßeltern und entfernteren Verwandten**
 - 62 Gesetzliches Erbrecht des überlebenden Ehegatten**
 - 64 Gesetzliches Erbrecht des Ehegatten in Zugewinngemeinschaft
 - 66 Gesetzliches Erbrecht des Ehegatten bei Gütertrennung
 - 68 Anspruch des Ehegatten auf den „Voraus“
 - 70 Gesetzliches Erbrecht des überlebenden gleichgeschlechtlichen Lebenspartners**
-

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

- 74 Verfügungen von Todes wegen**
- 75 Testierfreiheit**
- 78 Testier- und Geschäftsfähigkeit**
- 80 Eigenhändiges Testament**
- 80 Form
- 83 Testamentsänderungen
- 84 Testamentsaufbewahrung
- 85 Testamentswiderruf
- 87 Notarielles Testament**
- 88 Testamentserrichtung durch mündliche Erklärung
- 89 Testamentserrichtung durch Übergabe einer Schrift
- 90 Amtliche Verwahrung des notariellen Testaments
- 90 Kosten des notariellen Testaments
- 91 Widerruf
- 92 Gemeinschaftliches Testament der Ehegatten**
- 93 Gultige Ehe
- 94 Inhalt
- 96 Form
- 98 Aufbewahrung
- 99 Widerruf

- 100 Ehegattentestament als Einzel- oder gemeinschaftliches Testament?
- 101 Berliner Testament**
- 101 Inhalt
- 103 Pflichtteilsklauseln
- 106 Wiederverheiratungsklauseln
- 108 Anfechtungsverzicht
- 109 Erbvertrag**
- 110 Voraussetzungen
- 110 Inhalt und Bindung
- 113 Verfügungen von Ehegatten: Gemeinschaftliches Testament oder Erbvertrag?
- 114 Form
- 115 Freie Verfügbarkeit zu Lebzeiten
- 117 Aufhebung
- 118 Rücktritt
- 121 Anfechtung
-

WELCHE ERBRECHTLICHEN ANORDNUNGEN GETROFFEN WERDEN KÖNNEN

- 126 Erbeinsetzung**
- 130 Einsetzung eines Ersatzerben**
- 133 Enterbung**
- 134 Vor- und Nacherbfolge**
- 135 Vor- und Nachteile
- 138 Anordnung der Vor- und Nacherbfolge
- 141 Rechtliche Stellung des Vorerben
- 143 Rechtliche Stellung des Nacherben
- 145 Vermächtnis**
- 146 Erbrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten
- 147 Inhalt
- 154 Unwirksames Vermächtnis
- 154 Vermächtnisnehmer
- 155 Beschwerter
- 156 Anfall und Fälligkeit
- 157 Sicherung des Vermächtnisanspruchs
- 158 Erbschaftsteuerliche Behandlung

- 158 Auflage**
- 159 Inhalt
 - 161 Beschwerter
 - 161 Vollziehungsberechtigter
 - 162 Unwirksame Auflage
 - 162 Unmögliche Vollziehung der Auflage
 - 162 Erbschaftsteuerliche Behandlung
- 163 Testamentsvollstreckung**
- 164 Anordnung
 - 165 Umfang
 - 166 Aufgaben
 - 167 Vergütung des Testamentsvollstreckers
- 169 Anordnungen für die Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft**
- 169 Teilungsanordnung und Vorausvermächtnis
 - 171 Teilungsverbot

WARUM BEI DER NACHLASSPLANUNG PFlichtTEILSANSPRÜCHE ZU BERÜKSICHTIGEN SIND

- 174 Grundsätzliches zum Pflichtteilsrecht**
- 174 Pflichtteilsberechtigte Personen**
- 175 Anspruch auf den Pflichtteil**
- 177 Höhe des Pflichtteils**
- 177 Ermittlung der Pflichtteilsquote
 - 179 Ermittlung des Nachlasswerts
- 181 Restpflichtteil**
- 181 Pflichtteil bei Anrechnung von Zuwendungen zu Lebzeiten**
- 182 Pflichtteilsergänzung bei Schenkungen des Erblassers**
- 183 Schenkung
 - 184 Berechnung
 - 185 Berechtigter und Verpflichteter
- 186 Vermeidung und Beschränkung von Pflichtteilsansprüchen**
- 186 Entziehung des Pflichtteils
 - 188 Pflichtteilsverzicht
 - 189 Beschränkung des Pflichtteils in guter Absicht

WELCHE ERBSCHAFT- UND SCHENKUNGSTEUER-LICHEN GEISCHTSPUNKTE ZU BEACHTEN SIND

194 Steuerpflichtige Zuwendungen

- 194 Zuwendungen von Todes wegen
- 196 Zuwendungen unter Lebenden

196 Steuerfreie Zuwendungen

198 Bewertung des Vermögens

201 Abzug von Nachlassverbindlichkeiten

202 Berechnung der Steuer

- 203 Steuerklassen
 - 204 Allgemeine Freibeträge
 - 206 Besondere Versorgungsfreibeträge
 - 207 Steuersätze
- #### **208 Persönliche Steuerpflicht**
- #### **208 Entstehung und Fälligkeit**
- #### **209 Individuelle steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten**
- 210 Persönlicher Lebensbereich
 - 211 Vermögensübertragung zu Lebzeiten
 - 214 Erbrechtliche Gestaltungen

WIE ÜBER VERMÖGEN IN INDIVIDUELLEN LEBENSSITUATIONEN VERFÜGT WERDEN KANN

218 Vermögensübertragung auf den Ehegatten

- 220 Gemeinschaftliches Testament ohne Einsetzung von Schlusserben
- 220 Berliner Testament
- 222 Vor- und Nacherbfolge
- 224 Zuwendung eines Vermächtnisses

226 Verfügungen getrennt lebender Eheleute

227 Verfügungen geschiedener Eheleute

229 Vermögensübertragung auf Kinder

- 229 Vermögensübertragung auf erwachsene Kinder
- 232 Vermögensübertragung auf minderjährige Kinder
- 233 Vermögensübertragung auf nichteheliche oder adoptierte Kinder
- 235 Vermögensübertragung auf behinderte oder pflegebedürftige Kinder

- 238 Vermögensübertragung in der Patchworkfamilie**
 - 239 Gesetzliche Erbfolge
 - 240 Abweichende testamentarische Verfügungen
- 241 Vermögensübertragung auf den nichtehelichen Lebenspartner**
 - 242 Schenkungen zu Lebzeiten
 - 243 Versorgung durch eine Lebensversicherung
 - 243 Erbrechtliche Versorgung
- 246 Vermögensübertragung auf verschuldete Personen**
- 248 Verfügungen einer alleinstehenden Person**
- 249 Testamentarische Gestaltung für die Versorgung von Tieren**
 - 249 Wem das Tier nach dem Erbfall gehört
 - 250 Tier kann nicht als Erbe eingesetzt werden
 - 250 Sicherstellung der Versorgung des Tieres durch testamentarische Verfügungen
- 253 Stichwortverzeichnis**
- 256 Impressum**