

INHALT

01

ALLGEMEINES ÜBERS VERERBEN UND VERSCHENKEN

12 Was unbedingt zu beachten ist

12 Individuelle Entscheidungssituation

16 Aufstellung eines Vermögensverzeichnisses

02

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

46 Vorbehalt von Rückforderungsansprüchen

46 Erb- und pflichtteilsrechtliche Konsequenzen

49 Steuerliche Konsequenzen

03

WENN VERMÖGEN UNTER LEBENDEN AUF DEN TODESFALL ÜBERTRAGEN WERDEN SOLL

51 Formelle Anforderungen

52 Lebensversicherung

54 Bausparvertrag

54 Bankkonto

04

WENN VERMÖGEN IM WEGE DER GESETZLICHEN ERBFOOLGE ÜBERTRAGEN WERDEN SOLL

57 Gesetzliche Erbfolge mit Überraschungseffekt

58 Grundsätze des gesetzlichen Erbrechts

62 Gesetzliches Erbrecht ehelicher Kinder

63 Gesetzliches Erbrecht nichtehelicher Kinder

64 Gesetzliches Erbrecht adoptierter Kinder

66 Gesetzliches Erbrecht der Eltern und Geschwister

66 Gesetzliches Erbrecht von Erben der dritten Ordnung

67 Gesetzliches Erbrecht der Urgroßeltern und entfernten Verwandten

67 Gesetzliches Erbrecht des überlebenden Ehegatten

69 Gesetzliches Erbrecht des Ehegatten in Zugewinngemeinschaft

71 Gesetzliches Erbrecht des Ehegatten bei Gütertrennung

73 Anspruch des Ehegatten auf den „Voraus“

75 Gesetzliches Erbrecht des überlebenden gleichgeschlechtlichen Lebenspartners

05

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

78 Verfügungen von Todes wegen

79 Testierfreiheit

82 Testier- und Geschäftsfähigkeit

84 Eigenhändiges Testament

84 Form

87 Testamentsänderungen

88 Testamentsaufbewahrung

90 Testamentswiderruf

91 Notarielles Testament

92	Testamentserrichtung durch mündliche Erklärung
94	Testamentserrichtung durch Übergabe einer Schrift
94	Amtliche Verwahrung des notariellen Testaments
95	Kosten des notariellen Testaments
95	Widerruf
97	Gemeinschaftliches Testament der Ehegatten
97	Gültige Ehe
98	Inhalt
101	Form
102	Aufbewahrung
103	Widerruf
105	Ehegattentestament als Einzel- oder gemeinschaftliches Testament?
106	Berliner Testament
106	Inhalt
108	Pflichtteilsklauseln
110	Wiederverheiratungsklauseln
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
132	Einsetzung eines Ersatzerben
134	Enterbung
136	Vor- und Nacherbfolge
136	Vor- und Nachteile
139	Anordnung der Vor- und Nacherbfolge

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

07

WARUM BEI DER NACHLASSPLANUNG PFlichtteilsansprüche zu berücksichtigen sind

175	Grundsätzliches zum Pflichtteilsrecht
175	Pflichtteilsberechtigte Personen
176	Anspruch auf den Pflichtteil
178	Höhe des Pflichtteils

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

08

WELCHE ERBSCHAFT- UND SCHENKUNGSTEUERLICHEN GESICHTSPUNKTE ZU BEACHTEN SIND

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

09

WIE ÜBER VERMÖGEN IN INDIVIDUELLEN LEBENS-SITUATIONEN 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
234 Vermögensübertragung auf nichteheliche oder adoptierte Kinder
235 Vermögensübertragung auf behinderte oder pflegebedürftige Kinder
239 Vermögensübertragung auf den nichtehelichen Lebenspartner
239 Schenkungen zu Lebzeiten
240 Versorgung durch eine Lebensversicherung
241 Erbrechtliche Versorgung
243 Vermögensübertragung auf verschuldete Personen
245 Verfügungen einer alleinstehenden Person
-

10

ERBRECHT MIT AUSLANDSBERÜHRUNG

- 247 Europäische Erbrechtsverordnung**
248 Anwendungsbereich
249 Inkrafttreten
249 Anzuwendendes Erbrecht
250 Wirksamkeit von Verfügungen von Todes wegen
252 Europäisches Nachlasszeugnis
252 Zuständiges Gericht
252 Besteuerung im Erbfall
- 254 Stichwortverzeichnis**
256 Impressum