

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 ERBfolge 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 entfernteren Verwandten**

67 **Gesetzliches Erbrecht des überlebenden Ehegatten**

69 Gesetzliches Erbrecht des Ehegatten in Zugewinnngemeinschaft

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	Pflichtteilklauseln
110	Wiederverheiratklauseln
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**