

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>Einleitung</b> .....	11
<b>I. Was, wenn gestern etwas passiert wäre?</b> .....	13
1. Todesfall .....	13
a) Grundlagen des Erbrechts .....	13
b) Gesetzliche Erbfolge .....	15
c) Testament & Co. .....	22
d) Pflichtteil .....	31
2. „Krankheit“ .....	34
a) Betreuungsverfügung .....	34
b) Vorsorgevollmacht .....	34
c) Patientenverfügung .....	35
3. Notfallkoffer .....	36
<b>II. Schenkungen</b> .....	39
1. Schenkung unter Ehegatten .....	39
a) Ehebezogene Zuwendungen .....	39
b) Oderkonto .....	40
c) Gleichmäßige Vermögensverteilung .....	41
d) Freibeträge .....	41
e) Güterstandsschaukel .....	41
2. Schenkungen an Kinder .....	43
a) Demographie .....	43
b) Nutzen von Freibeträgen .....	43
<b>III. Unternehmensnachfolge</b> .....	45
1. Einzelunternehmen .....	45
2. Personengesellschaft .....	47
a) Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR) .....	47
b) Offene Handelsgesellschaft .....	50
c) Kommanditgesellschaft .....	51
3. Kapitalgesellschaft .....	52
a) GmbH .....	52
b) AG .....	53
c) Komplementär der GmbH & Co. KG .....	53
4. Betriebsaufspaltung .....	53
5. Versorgungsleistungen .....	55
<b>IV. Grundlagen der Erbschaft- und Schenkungsteuer</b> .....	57
1. Steuerbare Tatbestände .....	57

2. Persönliche Steuerpflicht .....	60
a) Unbeschränkte Steuerpflicht .....	60
b) Beschränkte Steuerpflicht .....	60
c) Doppelbesteuerungsabkommen .....	61
3. Entstehung der Steuerschuld .....	61
4. Besteuerung der Übertragung von Betriebsvermögen .....	61
a) Regelverschonung nach § 13a Abs. 1 bis 7 i. V. m. § 13b ErbStG .....	61
b) Verschonungsoption nach § 13a Abs. 10 i. V. m. § 13b ErbStG .....	63
5. Besteuerung der Übertragung von Immobilien .....	63
a) Bewertung von Immobilien .....	63
b) Die eigengenutzte Immobilie .....	64
c) Vermietete Immobilien .....	66
d) Wohnungsgesellschaften .....	67
6. Berechnung der Steuer .....	68
a) Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG) .....	68
b) Steuerklassen .....	69
c) Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG) .....	69
d) Der besondere Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG) .....	70
e) Steuersätze (§ 19 ErbStG) .....	71
f) Anmeldung des Erwerbs (§ 30 ErbStG) .....	71
g) Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen .....	73
<b>V. Sonderthemen .....</b>	<b>75</b>
1. Testamentsgestaltung .....	75
a) Bestimmung des/der Erben .....	75
b) Enterbung .....	78
c) Vermächtnis .....	78
d) Teilungsanordnung .....	79
e) Auflage .....	81
f) Testamentsvollstreckung .....	81
g) Patchwork-Familien und Geschiedenentestament .....	83
h) Auslandsberührungen .....	84
i) Digitaler Nachlass .....	86
2. Stiftung .....	88
a) Entstehung der Stiftung .....	88
b) Stiftungsformen .....	90
c) Gestaltungsthemen .....	92
3. Gestaltung nach dem Tod und Erbschein .....	93
a) Ausschlagung .....	93
b) Pflichtteil .....	93
c) Erbschein .....	95
<b>VI. Beispiele und Muster .....</b>	<b>97</b>
1. Gemeinschaftliches Testament (Berliner Testament) .....	97
2. Betreuungsverfügung .....	99

3. Vorsorgevollmacht .....	100
4. Patientenverfügung .....	103
<b>VII. Wichtige Gesetzesexte .....</b>	<b>111</b>
1. Erbrechtliche Vorschriften des Bürgerlichen Gesetzbuches (BGB) .....	111
2. Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG) (Auszug) .....	129
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>165</b>