

# Inhalt

## **1** Allgemeines übers Vererben und Verschenken

- 8** Individuelle Lebenssituation
- 12** So stellen Sie ein Vermögensverzeichnis auf

## **2** Wenn Vermögen zu Lebzeiten übertragen werden soll

- 18** Motive für die lebzeitige Vermögensübertragung
- 18** Vor- und Nachteile der lebzeitigen Vermögensübertragung
- 19** Instrumente zur lebzeitigen Vermögensübertragung

## **3** Wenn über die gesetzliche Erbfolge übertragen werden soll

- 42** Gesetzliche Erbfolge mit Überraschungseffekt
- 42** Grundsätze des gesetzlichen Erbrechts

- 46** Gesetzliches Erbrecht nicht ehelicher Kinder
- 48** Gesetzliches Erbrecht der Eltern und Geschwister

## **4** Wenn das Vermögen durch Testament oder Erbvertrag übertragen werden soll

- 58** Verfügungen von Todes wegen
- 59** Testierfreiheit
- 60** Gesetzliche Zuwendungsverbote
- 61** Testier- und Geschäftsfähigkeit
- 63** Eigenhändiges Testament
- 68** Notarielles Testament
- 71** Gemeinschaftliches Testament der Eheleute
- 77** Berliner Testament
- 86** Erbvertrag

## **5** Welche erbrechtlichen Anordnungen getroffen werden können

- 98** Erbeinsetzung

- 101 Einsetzung eines Ersatzerben
- 103 Enterbung
- 104 Vor- und Nacherbfolge
- 112 Vermächtnis
- 122 Auflage
- 125 Testamentsvollstreckung
- 129 Anordnungen für die Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft
- 131 Familienrechtliche Anordnungen
- 133 Regelung des „digitalen Nachlasses“
- 136 Rechtswahlbestimmung bei Vermögen im EU-Ausland

## **6** — **Warum bei der Nachlassplanung Pflichtteilsansprüche zu berücksichtigen sind**

- 140 Grundsätzliches zum Pflichtteilsrecht
- 140 Pflichtteilsberechtigte Personen
- 141 Anspruch auf den Pflichtteil
- 142 Höhe des Pflichtteils
- 145 Restpflichtteil
- 145 Pflichtteil bei Anrechnung von Zuwendungen zu Lebzeiten
- 146 Pflichtteilsergänzung bei Schenkungen der vererbenden Person
- 149 Vermeidung und Beschränkung von Pflichtteilsansprüchen

## **7** — **Welche steuerlichen Gesichtspunkte zu beachten sind**

- 158 Steuerpflichtige Zuwendungen
- 159 Steuerfreie Zuwendungen
- 161 Bewertung des Vermögens
- 162 Abzug von Nachlassverbindlichkeiten
- 163 Berechnung der Steuer
- 167 Persönliche Steuerpflicht
- 167 Entstehung und Fälligkeit

- 168 Individuelle steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten

## **8** — **Wie über Vermögen in individuellen Lebenssituationen verfügt werden kann**

- 176 Vermögensübertragung auf den Ehemann oder die Ehefrau
- 183 Verfügungen getrennt lebender Eheleute
- 183 Verfügungen geschiedener Eheleute
- 185 Vermögensübertragung auf die Kinder
- 192 Vermögensübertragung in der Patchworkfamilie
- 195 Vermögensübertragung auf den nicht ehelichen Lebenspartner
- 198 Vermögensübertragung auf verschuldete Personen
- 200 Verfügungen einer alleinstehenden Person
- 201 Testamentarische Gestaltung für die Versorgung von Tieren

## **Anhang**

- 204 Stichwortverzeichnis
- 208 Impressum