

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

- 36 Gegenleistung in Form von Rentenzahlungen

- 38 Erb- und Pflichtteilsverzicht als Gegenleistung

- 40 Vorbehalt von Rückforderungsansprüchen

- 40 Erb- und pflichtteilsrechtliche Konsequenzen

- 43 Steuerliche Konsequenzen

03

WENN VERMÖGEN IM WEGE DER GESETZLICHEN ERBFOLGE ÜBERTRAGEN WERDEN SOLL

46 **Gesetzliche Erbfolge mit Überraschungseffekt**

47 **Grundsätze des gesetzlichen Erbrechts**

51 **Gesetzliches Erbrecht ehelicher Kinder**

52 **Gesetzliches Erbrecht nichtehelicher Kinder**

53 **Gesetzliches Erbrecht adoptierter Kinder**

- 54 **Gesetzliches Erbrecht der Eltern und Geschwister**
- 55 **Gesetzliches Erbrecht von Erben der dritten Ordnung**
- 56 **Gesetzliches Erbrecht der Urgroßeltern und entfernteren Verwandten**
- 57 **Gesetzliches Erbrecht des überlebenden Ehegatten**
- 59 Gesetzliches Erbrecht des Ehegatten in Zugewinngemeinschaft
- 61 Gesetzliches Erbrecht des Ehegatten bei Gütertrennung
- 63 Anspruch des Ehegatten auf den »Voraus«
- 64 **Gesetzliches Erbrecht des überlebenden gleichgeschlechtlichen Ehegatten bzw. Lebenspartners**

04

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

- 68 **Verfügungen von Todes wegen**
- 69 **Testierfreiheit**
- 72 **Testier- und Geschäftsfähigkeit**
- 74 **Eigenhändiges Testament**
- 75 Form
- 78 Testamentsänderungen
- 79 Testamentsaufbewahrung
- 80 Testamentswiderruf
- 82 **Notarielles Testament**
- 83 Testamenterrichtung durch mündliche Erklärung
- 84 Testamenterrichtung durch Übergabe einer Schrift
- 85 Amtliche Verwahrung des notariellen Testaments
- 85 Kosten des notariellen Testaments
- 86 Widerruf
- 87 **Gemeinschaftliches Testament der Ehegatten**
- 87 Gültige Ehe
- 88 Inhalt
- 91 Form
- 92 Aufbewahrung
- 93 Widerruf
- 95 Ehegattentestament als Einzel- oder gemeinschaftliches Testament?
- 96 **Berliner Testament**
- 96 Inhalt

- 98 Abänderungsvorbehalt
- 99 Pflichtteilsklauseln
- 102 Wiederverheiratungsklauseln
- 104 Anfechtungsverzicht
- 105 Erbvertrag**
 - 106 Voraussetzungen
 - 107 Inhalt und Bindung
 - 110 Verfügungen von Ehegatten: Gemeinschaftliches Testament oder Erbvertrag?
 - 111 Form
 - 111 Freie Verfügbarkeit zu Lebzeiten
 - 113 Aufhebung
 - 114 Rücktritt

05

WELCHE ERBRECHTLICHEN ANORDNUNGEN GETROFFEN WERDEN KÖNNEN

- 120 Erbeinsetzung**
- 124 Einsetzung eines Ersatzerben**
- 127 Enterbung**
- 128 Vor- und Nacherbfolge**
 - 129 Vor- und Nachteile
 - 132 Anordnung der Vor- und Nacherbfolge
 - 135 Rechtliche Stellung des Vorerben
 - 137 Rechtliche Stellung des Nacherben
- 139 Vermächtnis**
 - 140 Erbrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten
 - 141 Inhalt
 - 148 Unwirksames Vermächtnis
 - 148 Vermächtnisnehmer
 - 149 Beschwerter
 - 150 Anfall und Fälligkeit
 - 151 Sicherung des Vermächtnisanspruchs
 - 152 Erbschaftsteuerliche Behandlung
- 152 Auflage**
 - 153 Inhalt
 - 155 Beschwerter

155	Vollziehungsberechtigter
156	Unwirksame Auflage
156	Unmögliche Vollziehung der Auflage
156	Erbschaftsteuerliche Behandlung
157	Testamentsvollstreckung
158	Anordnung
159	Umfang
160	Aufgaben
161	Vergütung des Testamentsvollstreckers
163	Anordnungen für die Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft
163	Teilungsanordnung und Vorausvermächtnis
165	Teilungsverbot
166	Familienrechtliche Anordnungen
166	Beschränkung der elterlichen Vermögenssorge
167	Benennung eines Vormunds
168	Regelung des »digitalen Nachlasses«
168	Regelungen über den digitalen Nachlass
169	Übersicht über Online-Aktivitäten
170	Digitale Vorsorgevollmacht
171	Testamentarische Verfügungen

06

WARUM BEI DER NACHLASSPLANUNG PFlichtTEILS-ANSPRÜCHE ZU BERÜCKSICHTIGEN 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	Pflichtteilergänzung bei Schenkungen des Erblassers
183	Schenkung
184	Berechnung
185	Berechtigter und Verpflichteter

186 Vermeidung und Beschränkung von Pflichtteilsansprüchen

- 187 Entziehung des Pflichtteils
 - 189 Pflichtteilsverzicht
 - 190 Beschränkung des Pflichtteils in guter Absicht
-

07**WELCHE ERBSCHAFT- UND SCHENKUNGSTEUER-LICHEN GESICHTSPUNKTE 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
-

08**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**
- 226 **Verfügungen geschiedener Eheleute**
- 228 **Vermögensübertragung auf Kinder**
 - 229 Vermögensübertragung auf erwachsene Kinder
 - 231 Vermögensübertragung auf minderjährige Kinder
 - 233 Vermögensübertragung auf nichteheliche oder adoptierte Kinder
 - 234 Vermögensübertragung auf behinderte oder pflegebedürftige Kinder
- 238 **Vermögensübertragung in der Patchworkfamilie**
 - 238 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**