

INHALT

ALLGEMEINES ÜBERS VERERBEN UND VERSCHENKEN

- 14 Was unbedingt zu beachten ist**
- 14 Individuelle Entscheidungssituation
- 18 Aufstellung eines Vermögensverzeichnisses

WENN VERMÖGEN ZU LEBZEITEN ÜBERTRAGEN WERDEN SOLL

- 21 Motive für lebzeitige Vermögensübertragung**
- 21 Vor- und Nachteile lebzeitiger Vermögensübertragung**
- 23 Instrumente zur lebzeitigen Vermögensübertragung**
- 23 Schenkung
- 30 Rückforderung der Schenkung durch das Sozialamt
- 31 Sonstige Zuwendungsformen
- 36 Nutzungsvorbehalte als Gegenleistung
- 39 Gegenleistung in Form von Rentenzahlungen und Pflegeverpflichtungen
- 44 Erb- und Pflichtteilsverzicht als Gegenleistung
- 46 Abfindungs- und Ausgleichszahlungen als Gegenleistung
- 47 Übernahme von Schulden und Grundpfandrechten als Gegenleistung
- 47 Vorbehalt von Rückforderungsansprüchen
- 48 Erb- und pflichtteilsrechtliche Konsequenzen
- 51 Steuerliche Konsequenzen
- 51 Vermögensübertragung an Minderjährige

WENN VERMÖGEN UNTER LEBENDEN AUF DEN TODESFALL ÜBERTRAGEN WERDEN SOLL

- 54 Formelle Anforderungen**
- 55 Lebensversicherung**

- 57 **Bausparvertrag**
- 57 **Bankkonto**
- 59 **Schenkungsversprechen von Todes wegen**

WENN VERMÖGEN IM WEGE DER GESETZLICHEN ERBFOGLE ÜBERTRAGEN WERDEN SOLL

- 62 **Gesetzliche Erbfolge mit Überraschungseffekt**
- 63 **Grundsätze des gesetzlichen Erbrechts**
- 66 **Gesetzliches Erbrecht ehelicher Kinder**
- 68 **Gesetzliches Erbrecht nichtehelicher Kinder**
- 68 **Gesetzliches Erbrecht adoptierter Kinder**
- 70 **Gesetzliches Erbrecht der Eltern und Geschwister**
- 71 **Gesetzliches Erbrecht von Erben der dritten Ordnung**
- 71 **Gesetzliches Erbrecht der Urgroßeltern und entfernteren Verwandten**
- 72 **Gesetzliches Erbrecht des überlebenden Ehegatten**
- 74 **Gesetzliches Erbrecht des Ehegatten in Zugewinngemeinschaft**
- 76 **Gesetzliches Erbrecht des Ehegatten bei Gütertrennung**
- 78 **Gesetzliches Erbrecht des Ehegatten in Gütergemeinschaft**
- 80 **Anspruch des Ehegatten auf den „Voraus“**
- 81 **Gesetzliches Erbrecht des überlebenden gleichgeschlechtlichen Lebenspartners**

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

- 84 **Verfügungen von Todes wegen**
- 85 **Testierfreiheit**
- 88 **Testier- und Geschäftsfähigkeit**
- 90 **Eigenhändiges Testament**
- 90 **Form**
- 92 **Testamentsänderungen**
- 93 **Testamentsaufbewahrung**

94	Testamentswiderruf
96	Notarielles Testament
96	Testamentserrichtung durch mündliche Erklärung
98	Testamentserrichtung durch Übergabe einer Schrift
99	Amtliche Verwahrung des notariellen Testaments
99	Kosten des notariellen Testaments
100	Widerruf
101	Gemeinschaftliches Testament der Ehegatten
102	Gültige Ehe
102	Inhalt
104	Form
106	Aufbewahrung
107	Widerruf
108	Anfechtung
110	Ehegattentestament als Einzel- oder gemeinschaftliches Testament?
111	Berliner Testament
111	Inhalt
113	Pflichtteilsklauseln
115	Wiederverheiratungsklauseln
116	Erbvertrag
116	Voraussetzungen
117	Inhalt und Bindung
120	Arten
121	Verfügungen von Ehegatten: Gemeinschaftliches Testament oder Erbvertrag?
122	Form
123	Freie Verfügbarkeit zu Lebzeiten
125	Aufhebung
126	Rücktritt
129	Anfechtung

WELCHE ERBRECHTLICHEN ANORDNUNGEN GETROFFEN WERDEN KÖNNEN

133	Erbeinsetzung
138	Einsetzung eines Ersatzerben

141	Enterbung
142	Vor- und Nacherbfolge
143	Vor- und Nachteile
146	Anordnung der Vor- und Nacherbfolge
149	Rechtliche Stellung des Vorerben
151	Rechtliche Stellung des Nacherben
153	Vermächtnis
154	Erbrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten
155	Inhalt
161	Unwirksames Vermächtnis
161	Vermächtnisnehmer
162	Beschwerter
163	Anfall und Fälligkeit
164	Sicherung des Vermächtnisanspruchs
165	Erbschaftsteuerliche Behandlung
165	Auflage
165	Inhalt
167	Beschwerter
167	Vollziehungsberechtigter
168	Unwirksame Auflage
169	Unmögliche Vollziehung der Auflage
169	Erbschaftsteuerliche Behandlung
169	Testamentsvollstreckung
170	Anordnung
171	Umfang
173	Aufgaben
174	Vergütung des Testamentsvollstreckers
175	Anordnungen für die Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft
175	Teilungsanordnung und Vorausvermächtnis
177	Teilungsverbot

WARUM BEI DER NACHLASSPLANUNG PFlichtTEILS-ANSPRÜCHE ZU BERÜKSICHTIGEN SIND

- 180 Grundsätzliches zum Pflichtteilsrecht**
- 180 Pflichtteilsberechtigte Personen**
- 181 Anspruch auf den Pflichtteil**
- 183 Höhe des Pflichtteils**
 - 183 Ermittlung der Pflichtteilsquote
 - 185 Ermittlung des Nachlasswerts
- 187 Restpflichtteil**
- 187 Pflichtteil bei Anrechnung von Zuwendungen zu Lebzeiten**
- 188 Pflichtteilergänzung bei Schenkungen des Erblassers**
 - 189 Schenkung
 - 190 Berechnung
 - 191 Berechtigter und Verpflichteter
- 192 Vermeidung und Beschränkung von Pflichtteilsansprüchen**
 - 193 Entziehung des Pflichtteils
 - 194 Pflichtteilsverzicht
 - 196 Beschränkung des Pflichtteils in guter Absicht
 - 197 Besondere Gestaltungen

WELCHE ERBSCHAFT- UND SCHENKUNGSTEUERLICHEN GESICHTSPUNKTE ZU BEACHTEN SIND

- 200 Steuerpflichtige Zuwendungen**
 - 200 Zuwendungen von Todes wegen
 - 201 Zuwendungen unter Lebenden
- 202 Steuerfreie Zuwendungen**
- 204 Bewertung des Vermögens**
- 207 Abzug von Nachlassverbindlichkeiten**
- 208 Berechnung der Steuer**
 - 209 Steuerklassen
 - 210 Allgemeine Freibeträge
 - 211 Besondere Versorgungsfreibeträge
 - 212 Steuersätze

- 213 Persönliche Steuerpflicht**
- 214 Entstehung und Fälligkeit**
- 215 Individuelle steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten**
- 216 Persönlicher Lebensbereich
- 217 Vermögensübertragung zu Lebzeiten
- 219 Erbrechtliche Gestaltungen

WIE ÜBER VERMÖGEN IN INDIVIDUELLEN LEBENS-SITUATIONEN VERFÜGT WERDEN KANN

- 223 Vermögensübertragung auf den Ehegatten**
- 225 Gemeinschaftliches Testament ohne Einsetzung von Schlusserben
- 225 Berliner Testament
- 227 Vor- und Nacherbfolge
- 229 Zuwendung eines Vermächtnisses
- 231 Verfügungen getrennt lebender Eheleute**
- 231 Verfügungen geschiedener Eheleute**
- 233 Vermögensübertragung auf Kinder**
- 234 Vermögensübertragung auf erwachsene Kinder
- 237 Vermögensübertragung auf minderjährige Kinder
- 238 Vermögensübertragung auf nichteheliche oder adoptierte Kinder
- 240 Vermögensübertragung auf behinderte oder pflegebedürftige Kinder
- 243 Vermögensübertragung auf den nichtehelichen Lebenspartner**
- 243 Schenkungen zu Lebzeiten
- 244 Versorgung durch eine Lebensversicherung
- 245 Erbrechtliche Versorgung
- 247 Vermögensübertragung auf verschuldete Personen**
- 249 Verfügungen einer alleinstehenden Person**

- 251 Stichwortverzeichnis**
- 256 Impressum**