

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 ERBFOLGE 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 Zugewinnngemeinschaft**
- 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	Pflichtteilklauseln
115	Wiederverheirathungsklauseln
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 BERÜCKSICHTIGEN 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	Pflichtteilsergänzung 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