

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 Testamentserrichtung durch mündliche Erklärung
- 84 Testamentserrichtung 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	Pflichtteils klauseln
102	Wiederverheiraturungsklauseln
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	Erbchaftsteuerliche 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	Pflichtteilsergänzung 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 SCHENKUNGSTEUERLICHEN 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