

# 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 Pflichtteilsberechtignte Personen
- 141 Anspruch auf den Pflichtteil
- 142 Höhe des Pflichtteils
- 145 Restpflichtteil
- 145 Pflichtteil bei Anrechnung von Zuwendungen zu Lebzeiten
- 146 Pflichtteilergänzung 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