



177

Welche steuerlichen Gesichtspunkte zu beachten sind



49 Wenn Vermögen über die gesetzliche Erbfolge übertragen werden soll

Inhalt

6 Über dieses Buch

8 Die wichtigsten Fragen und Antworten

15 Allgemeines übers Verben und Verschenken

15 Individuelle Lebenssituation

19 So stellen Sie ein Vermögensverzeichnis auf

23 Wenn Vermögen zu Lebzeiten übertragen werden soll

23 Motive für die lebzeitige Vermögensübertragung

25 Instrumente zur lebzeitigen Vermögensübertragung

49 Wenn Vermögen über die gesetzliche Erbfolge übertragen werden soll

49 Gesetzliche Erbfolge mit Überraschungseffekt

50 Grundsätze des gesetzlichen Erbrechts

53 ... ehelicher Kinder

54 ... nicht ehelicher Kinder

55 ... adoptierter Kinder

56 ... der Eltern und Geschwister

57 ... von Erben der dritten Ordnung

57 ... der entfernteren Verwandten

57 ... des länger lebenden Ehegatten

58 ... des Ehemanns oder der Ehefrau in Zugewinnsgemeinschaft

60 ... von Ehemann oder Ehefrau bei Gütertrennung

67 Wenn das Vermögen durch Testament oder Erbvertrag übertragen werden soll

67 Verfügungen von Todes wegen

69 Testierfreiheit

70 Gesetzliche Zuwendungsverbote

71 Testier- und Geschäftsfähigkeit

73 Eigenhändiges Testament

79 Notarielles Testament

82 Gemeinschaftliches Testament der Eheleute

89 Berliner Testament

98 Erbvertrag

111 Welche erbrechtlichen Anordnungen getroffen werden können

111 Erbinsetzung

115 Einsetzung eines Ersatzerben

117 Enterbung

119 Vor- und Nacherbfolge

128 Vermächtnis

138 Auflage

142 Testamentsvollstreckung

111

Welche erbrechtlichen Anordnungen getroffen werden können



23 Wenn Vermögen zu Lebzeiten übertragen werden soll



15 Allgemeines übers Vererben und Verschenken

146 Anordnungen für die Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft

149 Familienrechtliche Anordnungen

151 Regelung des „digitalen Nachlasses“

154 Rechtswahlbestimmung bei Vermögen im EU-Ausland

157 Warum bei der Nachlassplanung Pflichtteilsansprüche zu berücksichtigen sind

158 Grundsätzliches zum Pflichtteilsrecht

158 Pflichtteilsberechtigte Personen

159 Anspruch auf den Pflichtteil

161 Höhe des Pflichtteils

164 Restpflichtteil

164 Pflichtteil bei Anrechnung von Zuwendungen zu Lebzeiten

165 Pflichtteilsergänzung bei Schenkungen der vererbenden Person

168 Vermeidung und Beschränkung von Pflichtteilsansprüchen

177 Welche steuerlichen Gesichtspunkte zu beachten sind

177 Steuerpflichtige Zuwendungen

179 Steuerfreie Zuwendungen

181 Bewertung des Vermögens

182 Abzug von Nachlassverbindlichkeiten

183 Berechnung der Steuer

188 Persönliche Steuerpflicht

189 Entstehung und Fälligkeit

197 Wie über Vermögen in individuellen Lebenssituationen verfügt werden kann

197 Vermögensübertragung auf den Ehemann oder die Ehefrau

205 Verfügungen getrennt lebender Eheleute

206 Verfügungen geschiedener Eheleute

207 Vermögensübertragung auf die Kinder

216 ... in der Patchworkfamilie

218 ... auf den nicht ehelichen Lebenspartner

223 ... auf verschuldete Personen

225 Verfügungen einer allein-stehenden Person

226 Testamentarische Gestaltung für die Versorgung von Tieren

231 Anhang

232 Adressen

234 Stichwortverzeichnis

240 Impressum