

Inhaltsverzeichnis

XI

Der Autor	V
Vorwort und Gebrauchsanleitung zur 4. Auflage	VII
Zur Klarstellung	IX
Überblick über die erbschaft- und schenkungsteuerrechtlichen Änderungen	XV
1 Muss ich überhaupt ein Testament machen – und wann?	1
Welche Alternative gibt es zum Testament?	1
2 Das Berliner Testament	4
Warum das „Berliner Testament“ zwar die beliebte Standardlösung ist, häufig aber nicht passt	4
3 Die Bewertung des zu übertragenden Vermögens ist wesentlicher Teil der Nachfolgeplanung – Insbesondere: Die Unternehmens- und Immobilienbewertung	9
4 Gibt es in den letzten Dingen totale Gerechtigkeit?	15
Frühere Schenkungen und Ausgleichspflicht unter den Erben	15
Berechnung der Ausgleichsansprüche	18
Anordnung der Ausgleichspflicht	19
Ausschluss der Ausgleichspflicht möglich	20
Ausgleichspflichten bei gewillkürter Erbfolge	21
Pflichtteilsergänzungsansprüche	23
Zusammenfassung der Gestaltungsmöglichkeiten	24
Wankelmütigkeit als die Ursache des Übels: Wie das neue Erbrecht pflichtteilsberechtigten Erben zu Abhängigen des Erblassers macht	25
Erzeugung von nicht gewollten Ausgleichsansprüchen durch fehlerhafte Teilungsanordnung	27
Pflichtteilsverzichtsverträge und Pflichtteilsstrafklauseln als Mittel der Durchsetzung des letzten Willens und als eine Maßnahme zur Vermeidung von – z.B. nicht realisierbaren – Ausgleichsansprüchen	32

5	Wie Sie sicherstellen, dass Ihr letzter Wille auch tatsächlich verwirklicht wird: Anordnung von Testamentvollstreckung, Vor- und Nacherbschaft, Ausschluss der Auseinandersetzung des Nachlasses.	35
	Zum Ablauf einer Testamentvollstreckung	42
6	Wie sicher sind Testament und Erbvertrag für die dort Begünstigten?	44
7	Regeln Sie auch den Fall, dass die Kinder vor den Eltern sterben – Alternative Geschehensabläufe mitplanen	49
8	Testamente für Geschiedene und Wiederverheiratete	52
	Wie testiert ein Geschiedener mit Kindern, wenn er neu heiratet?	52
	Wie testiert der kinderlose neue Ehegatte?	53
	Sind Wiederverheiratuingsstrafklauseln sinnvoll?	57
9	Potenzielle Katastrophe: Die Erbengemeinschaft	60
10	Nicht nur unternehmerische Todsünde: In der Nachfolge Pattsituationen schaffen	64
11	Schwarzgeld & Co.	70
12	Erben und Vererben mit internationalem Bezug	75
	Wie testiere ich, wenn ich (auch) im europäischen Ausland wohne?	75
	Wie ein EU-Ausländer nach deutschem Erbrecht vererben kann.	78
	Deutsches Testament durch ausländisches Erbrecht zunichte gemacht?	79
	„Kompliziertes Vermögen“ – einfach vererbbar?	83
	Testamente für gemischt-nationale (Patchwork-)Familien.	86
13	Wenn die eigenen Kinder als Erben nur eingeschränkt in Frage kommen	89
	Familienmitglieder mit Handicap.	89
	Das sog. behindertengerechte bzw. sozialhilfefeste Testament	92

14	Überspringen einer Generation bei der Vermögensübertragung? ... 96	
	Überspringen einer Generation bei der Erbfolge aus steuerlichen Gründen und stattdessen Nießbrauch. 98	
15	Formvorschriften für letztwillige Verfügungen.100	
16	Eheverträge und Erbrecht102	
17	Sozialrecht und Erbrecht105	
	Der Einfluss des Sozialrechts auf erbschaft- und schenkungsteuerliche Entscheidungen 105	
18	Schenkungen und Erbrecht107	
	Schenkungen unter Nießbrauchsvorbehalt und Pflichtteilergänzungs- ansprüche 107	
	Das neue Recht der Pflichtteilergänzungsansprüche 110	
	Schenkungen unter Lebenden und Schenkungen auf den Todesfall. 112	
	Die fehlgeschlagene vorweggenommene Erbfolge 117	
19	Unternehmensnachfolge ganz oder teilweise zu Lebzeiten?	
	Die zehn Grundregeln der Unternehmensnachfolge 120	
	Auswandern als Lösung? 129	
20	Stiftungen und Erbrecht.130	
	a) Die selbständige Stiftung 133	
	b) Die unselbständige Stiftung, sog. Treuhandstiftung. 134	
	c) Stiftungs-GmbH, Stiftungs-GmbH & Co. KG, Stiftungs-AG etc. 136	
	d) Stiftungs-Verein 138	
	e) Familienstiftungen. 139	
	f) Gemeinschafts-Stiftungen 141	
	Oft missbraucht, aber nicht verboten: Private Stiftungen in Liechtenstein, Österreich, auf den Bahamas etc. 142	
	Andere ausländische Stiftungen. 148	
21	Lebensversicherungen und Erbrecht.150	

XIV	22 Steuerrecht und Erbrecht	157
	Steuerfalle 1	158
	Steuerfalle 2	160
	Steuerfalle 3	162
	Steuerfalle 4	165
	Steuerfalle 5	169
	Steuerklassen, Steuersätze, Freibeträge	172
	Die zehn Gebote des Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts.....	181
	23 Erbrechtliche Vorteile bei Pflegeleistungen – Neues Medikament zur Förderung der innerfamiliären Hilfsbereitschaft: Aufwendungsersatz für den Erblasser betreuende Angehörige	183
	24 Nur das Testament allein kann eine Katastrophe sein	187
	Warum ein Testament nicht genügt.....	187
	Die Bankvollmacht	187
	Die Vorsorgevollmacht	188
	Die Betreuungsverfügung.....	189
	Die Patientenverfügung	190
	25 Wenn das Kind in den Brunnen gefallen ist – Wann der Erbenstreit zu Gericht getragen werden sollte und wann besser nicht	192
	26 Faites vos jeux – Die letzten Spiele des Lebens sind noch nicht gemacht	195
	Glossar	197
	Stichwortregister	213