

# Erben und vererben

Testamente richtig abfassen – Fehler vermeiden

**Michael Semrau**

Rechtsanwalt und Notar  
Fachanwalt für Erbrecht  
Fachanwalt für Steuerrecht

Kanzlei Dr. Jenckel & Kollegen, Grosse Bäckerstr. 23, 21335 Lüneburg

Telf.: 04131 20880 + Fax: 04131 38494 + e-mail: [info@RAE-DR-JENCKEL.DE](mailto:info@RAE-DR-JENCKEL.DE)

Michael Semrau Rechtsanwalt und Notar  
Fachanwalt für Erbrecht und für Steuerrecht

# Regelungsziele des Testaments

Versorgung der Angehörigen

Streitvermeidung

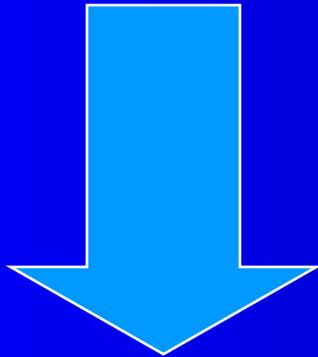
Steuervermeidung

# Erblasser

Michael Semrau Rechtsanwalt und Notar  
Fachanwalt für Erbrecht und für Steuerrecht

Vermögen

Erblasser



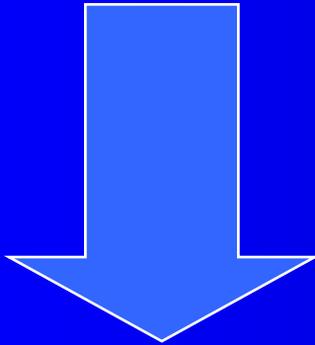
Nachlass  
Erbschaft  
das Erbe

Erbe

Alleinerbe  
Erbengemeinschaft

# Erblasser

Vermögen



Nachlass  
Erbschaft  
das Erbe

Erbe



Vermächtnis-  
nehmer

# Gesetzliche Erbfolge

(Zugewinnngemeinschaft)

Emil +

Else  $\frac{1}{4} + \frac{1}{4} = \frac{1}{2}$

Max  $\frac{1}{4}$

Moritz  $\frac{1}{4}$

# Gesetzliche Erbfolge

(Gütertrennung)

Emil +

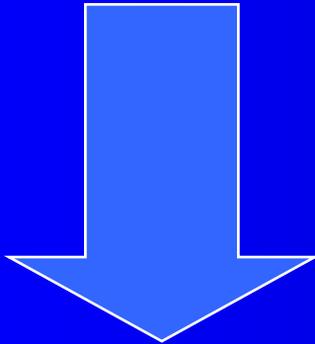
Else  $\frac{1}{3}$

Max  $\frac{1}{3}$

Moritz  $\frac{1}{3}$

# Erblasser

Vermögen



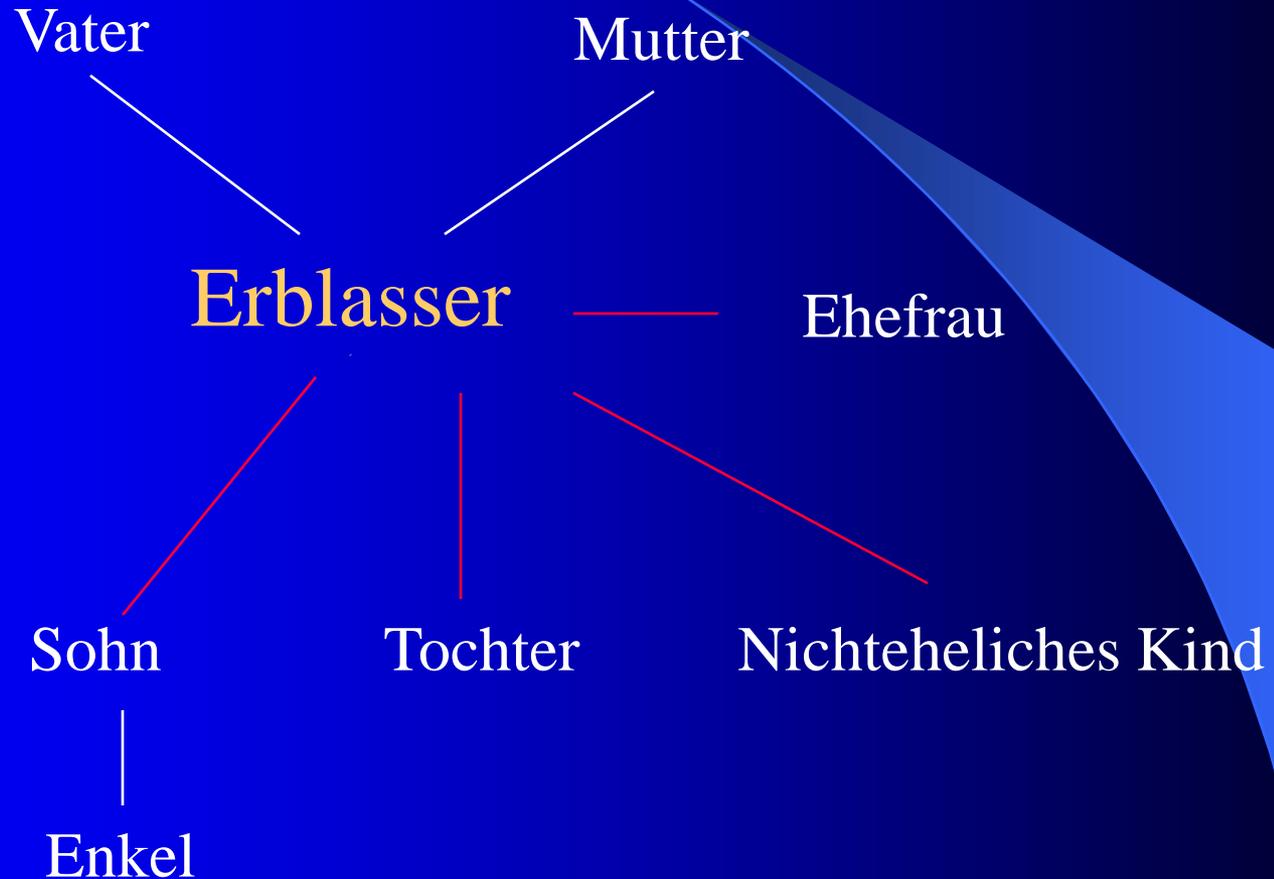
Nachlass  
Erbschaft  
das Erbe

Erbe



Pflichtteils-  
berechtigter

# Pflichtteilsberechtigzte



# Wie errichte ich ein Testament?

Privatschriftliches Testament

Notarielles Testament

Michael Semrau Rechtsanwalt und  
Notar Fachanwalt für Erbrecht und  
für Steuerrecht

# Privatschriftliches Testament

## Vermögenswert 200.000,00 EUR

Gebühr Erbscheinsantrag	357,00 EUR
<u>Gebühr Erbscheinserteilung</u>	<u>357,00 EUR</u>
Gesamt	714,00 EUR

# Notarielles (Einzel-)Testament

Vermögenswert	200.000,00 EUR
---------------	----------------

Beurkundungsgebühr	357,00 EUR
MWSt 19 %	67,83 EUR
<u>Hinterlegungsgebühr</u>	<u>89,25 EUR</u>
Gesamt	514,08 EUR

# Steuerklassen (§ 15 ErbStG)

Personenkreis	Steuerklassen
Ehegatte Kinder und Stiefkinder Kinder verstorbener Kinder und Stiefkinder ----- Sonstige Abkömmlinge der Kinder und Stiefkinder Eltern und Voreltern bei Erwerb von Todes wegen	Steuerklasse I
Eltern und Voreltern bei Schenkung Geschwister Abkömmlinge ersten Grades von Geschwistern Stiefeltern Schwiegerkinder, Schwiegereltern der geschiedene Ehegatte	Steuerklasse II
alle übrigen Erwerber	Steuerklasse III

# Allgemeine Freibeträge (neu)

<b>Steuerklasse und Personenkreis</b>	<b>Freibetrag</b>
<b>Ehegatte</b>	500.000,00 EUR
<b>Kinder</b> <b>Kinder verstorbener Kinder</b>	400.000,00 EUR
<b>Enkel</b>	200.000,00 EUR
<b>Sonstige Personen der Steuerklasse I</b> <b>(z.B. Eltern)</b>	100.000,00 EUR
<b>Personen der Steuerklasse II</b> <b>(z.B. Geschwister)</b>	20.000,00 EUR
<b>Personen der Steuerklasse III</b> <b>(z.B. Lebensgefährte)</b>	

# Steuersätze (neu)

Wert des steuerpflichtigen Erwerbs bis einschließlich Euro	I	II	III
75.000,00	7	30	30
300.000,00	11	30	30
600.000,00	15	30	30
6.000.000,00	19	30	30
13.000.000,00	23	50	50
26.00.000,00	27	50	50
Über 26.000.000,00	30	50	50