

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

Michael Semrau Rechtsanwalt und Notar
Fachanwalt für Erbrecht und für Steuerrecht

Regelungsziele des Testaments

Versorgung der Angehörigen

Streitvermeidung

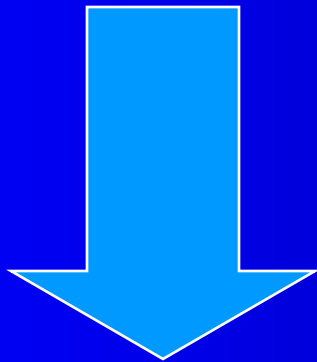
Steuervermeidung

Erblasser

Michael Semrau Rechtsanwalt und Notar
Fachanwalt für Erbrecht und für Steuerrecht

Vermögen

Erblasser



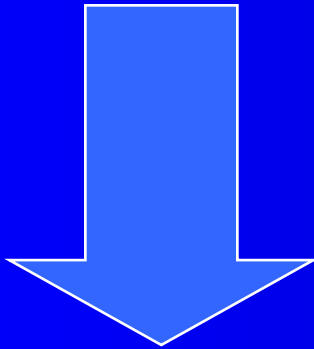
Nachlass
Erbschaft
das Erbe

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 +

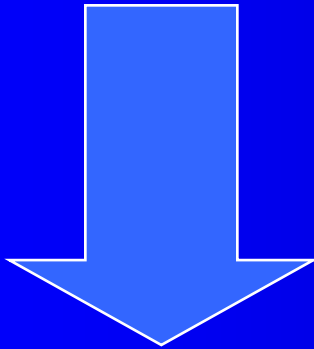
Else $\frac{1}{3}$

Max $\frac{1}{3}$

Moritz $\frac{1}{3}$

Erblasser

Vermögen



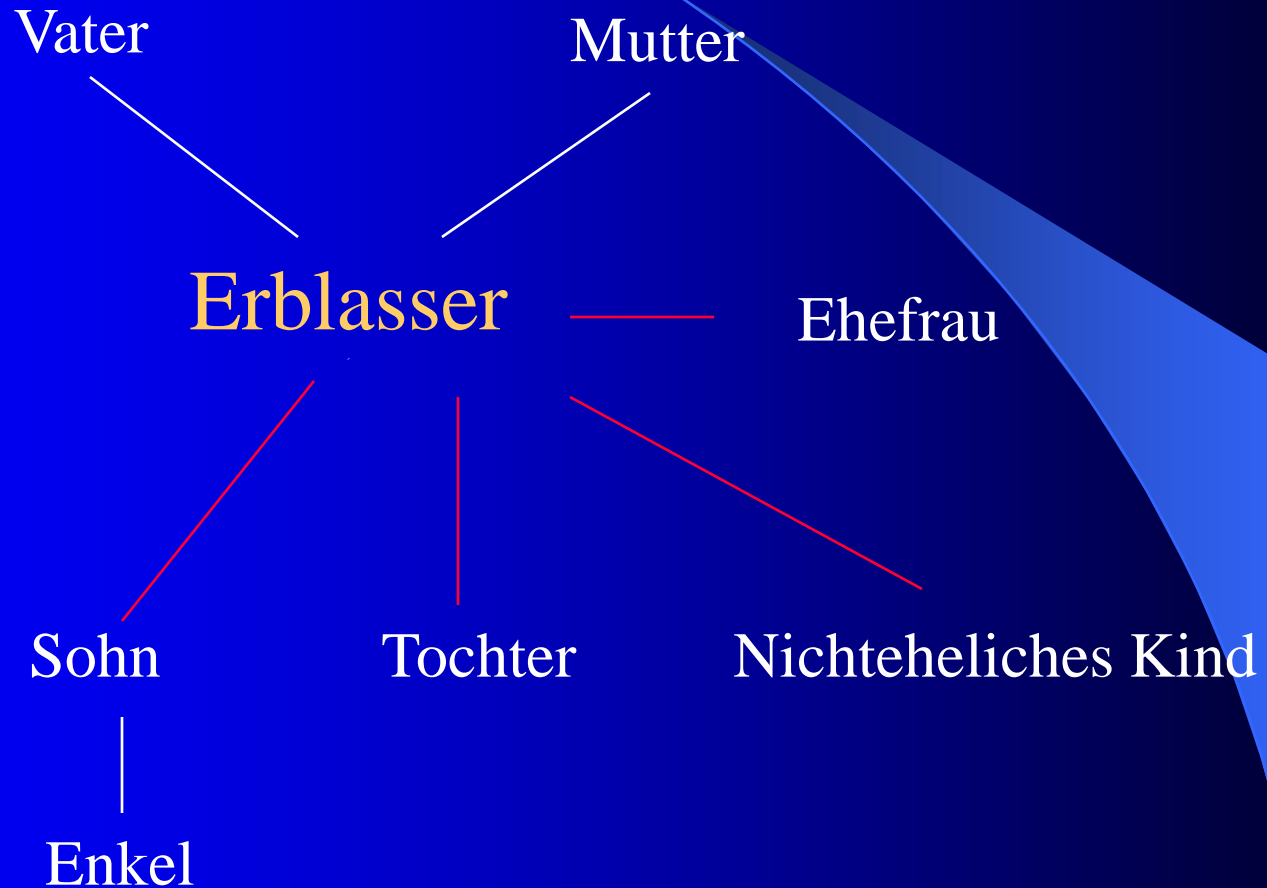
Nachlass
Erbschaft
das Erbe

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)

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

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