

Merkblatt 9.191

Erbschaft- und Schenkungsteuer

1. Steuerklassen

(Nicht zu verwechseln mit den Steuerklassen bei der Lohnsteuer)

	Erbsfall	Schenkung
Ehegatte	I	I
Kinder, Stiefkinder	I	I
Abkömmlinge der Kinder/Stiefkinder, Enkel, -wenn Eltern verstorben-	I	I
Eltern, Großeltern, Urgroßeltern im Erbsfall	I	I
Eltern, Groß- und Urgroßeltern bei Schenkung	II	II
Geschwister	II	II
Nichten, Neffen	II	II
Stiefeltern	II	II
Schwiegertochter, -sohn	II	II
Schwiegereltern	II	II
Geschiedener Ehepartner	II	II
Verlobte, Freunde, Bekannte Lebensgefährten nicht eingetragene und eingetragene Lebenspartner	III	III

2. Freibeträge in den zuvor genannten Steuerklassen

Steuerklasse	daraus	Freibetrag €	Versorgungsfreibetrag nur im Erbfall in €
I	Ehepartner, Lebenspartner	500.000	256.000
I	Jedes Kind/ Stiefkind	400.000	
I	Abkömmlinge der Kinder/Stiefkinder	400.000	zwischen 10.300 - 52.000 je nach Alter
I	Enkel	200.000	entfällt
I	Alle anderen aus I	100.000	entfällt
II	Alle	20.000	entfällt
III	Alle	20.000	entfällt

Jedem Erwerber steht ein persönlicher Freibetrag zu, der sowohl für den Erwerb von Todes wegen als auch für Schenkungen unter Lebenden gilt. Bei Schenkungen zu Lebzeiten können Sie die Freibeträge alle 10 Jahre nutzen.

3. Steuersätze für Erbschaft- und Schenkungsteuer

Wert in € bis einschl.	Steuersatz in %	bei Steuerklasse	
		II	III
75.000	7	15	30
300.000	11	20	30
600.000	15	25	30
6.000.000	19	30	30
13.000.000	23	35	50
26.000.000	27	40	50
mehr als 26.000.000	30	43	50

Gemeinnützige Organisationen sind von der Erbschaftsteuer befreit. Deshalb kommt **das Vermögen** aus Erbschaften und Vermächtnissen vollständig dem satzungsmäßigen Zweck zugute.

4. Notargebühren (Beispiele) für einfaches Testament

	Wert €	Gebühr €
	5.000	42
Wird ein Erbvertrag bekundet,	11.000	54
so verdoppeln sich die Gebühren.	20.000	72
	50.000	1 32
	70.000	162
	100.000	207
	250.000	432
	500.000	807
	1.000.000	1.557

Stand: Okt 2011 - Angaben ohne Gewähr -