

## Erbschaftsteuer Neue Tarife und Freibeträge

Der Regierungsentwurf für ein Gesetz zur Reform des Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts (ErbStRG) vom 11.12.2007 (unter [www.iww.de](http://www.iww.de), Abruf-Nr. 073891) sieht eine Bewertung aller Vermögensarten zu Marktpreisen, erhöhte Freibeträge sowie steigende Steuersätze in den Klassen II und III vor. Die neuen Tarife sollen bei unentgeltlichen Erwerben unter Lebenden und von Todes wegen ab Inkrafttreten des neuen Erbschaftsteuerrechts gelten. Bei Erwerben von Todes wegen ab dem 01.01.2007 soll es ein Wahlrecht zwischen altem und neuem Recht geben, jedoch nicht für die persönlichen Steuersätze. Da sich die Steuersätze in der Klasse I, nicht aber in den Klassen II und III, deutlich erhöhen, wird die Wahl zur Anwendung des neuen Rechts wohl nur für die Betriebsvermögen in Betracht kommen, wenn der Verschonungsabschlag von 85 % genutzt werden soll und die 15-Jahresfrist eingehalten werden kann.

### Persönliche und sachliche Freibeträge

|                                 | derzeit in EUR | geplant in EUR | Erhöhung in EUR |
|---------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Ehegatte                        | 307.000,00     | 500.000,00     | 193.000,00      |
| eingetragener Lebenspartner     | 5.200,00       | 500.000,00     | 494.000,00      |
| Kinder und Stiefkinder          | 205.000,00     | 400.000,00     | 195.000,00      |
| Enkel                           | 51.200,00      | 200.000,00     | 148.800,00      |
| Eltern und Voreltern im Erbfall | 51.200,00      | 100.000,00     | 48.800,00       |
| Steuerklasse II                 | 10.300,00      | 20.000,00      | 9.700,00        |
| Steuerklasse III                | 5.200,00       | 20.000,00      | 14.800,00       |
| Versorgungsfreibetrag Ehegatte  | 256.000,00     | 256.000,00     | 0,00            |
| - eingetragener Lebenspartner   | 0,00           | 256.000,00     | 256.000,00      |
| - Kinder                        | bis 52.000,00  | bis 52.000,00  | 0,00            |
| beschränkt Steuerpflichtige     | 1.100,00       | 2.000,00       | 900,00          |
| Hausrat Steuerklasse I          | 41.000,00      | 41.000,00      | 0,00            |
| bewegliche Gegenstände          | 10.300,00      | 12.000,00      | 1.700,00        |
| Hausrat, Gegenstände II und III | 10.300,00      | 12.000,00      | 1.700,00        |
| Betriebsvermögen, Freibetrag    | 225.000,00     | 0,00           | -225.000,00     |
| - gleitender Abzugsbetrag       | 0,00           | 150.000,00     | 150.000,00      |
| - Verschonungsabschlag          | 35 %           | 85 %           | 50 %            |

### Steuersätze

| Vermögen bis<br>(in EUR) |               | Klasse I<br>(in %) | Klasse II<br>(in %) |     | Klasse III<br>(in %) |     |
|--------------------------|---------------|--------------------|---------------------|-----|----------------------|-----|
| alt                      | neu           | alt/neu            | alt                 | neu | alt                  | neu |
| 52.000,00                | 75.000,00     | 7                  | 12                  | 30  | 17                   | 30  |
| 256.000,00               | 300.000,00    | 11                 | 17                  | 30  | 23                   | 30  |
| 512.000,00               | 600.000,00    | 15                 | 22                  | 30  | 29                   | 30  |
| 5.113.000,00             | 6.000.000,00  | 19                 | 27                  | 30  | 35                   | 30  |
| 12.783.000,00            | 13.000.000,00 | 23                 | 32                  | 50  | 41                   | 50  |
| 25.565.000,00            | 26.000.000,00 | 27                 | 37                  | 50  | 47                   | 50  |
| darüber                  |               | 30                 | 40                  | 50  | 50                   | 50  |

Ihr MAW-Team