

**Vergleich der Steuerbelastung des geltenden Rechts und des Entwurfs  
zur Reform der Erbschaft- und Schenkungsteuer anhand verschiedener Einzelbeispiele**

**Geltendes Recht:**

Anwendung der bisherigen steuerlichen Bewertungsansätze

**Erbschaftsteuer-Reformentwurf**

Anhebung der persönlichen Freibeträge für Ehegatten, Kinder und Enkel  
Zwei-Stufen-Tarif für Erwerber außerhalb der Generationennachfolge (StKI II und III)

**Das Vermögen besteht zu 100 % aus Kapitalvermögen**

| Übergegangenes Vermögen zu Verkehrswerten | Steuerbelastung in €                         |                 |
|---|--|-----------------|
|   | a) 500.000 €                                 | b) 1 Mio. €     |
|   | Ehegatte StKI I,1 <sup>1)</sup>              |                 |
| Geltendes Recht                           | 21.230                                       | 131.670         |
| Reform-Entwurf                            | 0  | 75.000          |
| <i>Differenz zum geltenden Recht</i>      | <i>- 21.230</i>                              | <i>- 56.670</i> |
|   | Kind StKI I,2 <sup>1)</sup>                  |                 |
| Geltendes Recht                           | 44.250                                       | 151.050         |
| Reform-Entwurf                            | 11.000                                       | 90.000          |
| <i>Differenz zum geltenden Recht</i>      | <i>- 33.250</i>                              | <i>- 61.050</i> |
|   | Enkel StKI I,3 <sup>1)</sup>                 |                 |
| Geltendes Recht                           | 67.320                                       | 180.272         |
| Reform-Entwurf                            | 33.000                                       | 152.000         |
| <i>Differenz zum geltenden Recht</i>      | <i>- 34.320</i>                              | <i>- 28.272</i> |
|   | Neffe StKI II <sup>2)</sup>                  |                 |
| Geltendes Recht                           | 107.734                                      | 267.219         |
| Reform-Entwurf                            | 144.000                                      | 294.000         |
| <i>Differenz zum geltenden Recht</i>      | <i>+ 36.266</i>                              | <i>+ 26.781</i> |
|   | Familienfremde Person StKI III <sup>1)</sup> |                 |
| Geltendes Recht                           | 143.492                                      | 348.180         |
| Reform-Entwurf                            | 144.000                                      | 294.000         |
| <i>Differenz zum geltenden Recht</i>      | <i>+ 508</i>                                 | <i>- 54.180</i> |

<sup>1)</sup> Die in den Steuerklassen I und III ausgewiesenen Entlastungen beruhen ausschließlich auf der Erhöhung der persönlichen Freibeträge.

<sup>2)</sup> In Steuerklasse II kann es zu keiner Entlastung kommen, da der Erhöhung des persönlichen Freibetrags eine Steuersatzerhöhung von 10 - Prozentpunkten gegenüber steht.

**Vergleich der Steuerbelastung des geltenden Rechts und des Entwurfs  
zur Reform der Erbschaft- und Schenkungsteuer anhand verschiedener Einzelbeispiele**

**Geltendes Recht:**

Anwendung der bisherigen steuerlichen Bewertungsansätze

**Erbschaftsteuer-Reformentwurf**

Anhebung der persönlichen Freibeträge für Ehegatten, Kinder und Enkel

Zwei-Stufen-Tarif für Erwerber außerhalb der Generationennachfolge (StKI II und III)

**Das Vermögen besteht zu 100 % aus Kapitalvermögen**

| Übergegangenes Vermögen zu Verkehrswerten | Steuerbelastung in €                               |                    |                    |                     |                     |                     |
|---|--|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | a) 10 Mio. €                                       | b) 50 Mio. €       | c) 100 Mio. €      | d) 250 Mio. €       | e) 500 Mio. €       | f) 1 Mrd. €         |
|   | <b>Ehegatte StKI I,1<sup>1)</sup></b>              |                    |                    |                     |                     |                     |
| Geltendes Recht                           | 2.229.390  | 14.907.900         | 29.907.900         | 74.907.900          | 149.907.900         | 299.907.900         |
| Reform-Entwurf                            | 2.185.000  | 14.850.000         | 29.850.000         | 74.850.000          | 149.850.000         | 299.850.000         |
| <i>Differenz zum geltenden Recht</i>      | <i>- 44.390</i>                                    | <i>- 57.900</i>    | <i>- 57.900</i>    | <i>- 57.900</i>     | <i>- 57.900</i>     | <i>- 57.900</i>     |
|   | <b>Kind StKI I,2<sup>1)</sup></b>                  |                    |                    |                     |                     |                     |
| Geltendes Recht                           | 2.252.850  | 14.938.500         | 29.938.500         | 74.938.500          | 149.938.500         | 299.938.500         |
| Reform-Entwurf                            | 2.208.000  | 14.880.000         | 29.880.000         | 74.880.000          | 149.880.000         | 299.880.000         |
| <i>Differenz zum geltenden Recht</i>      | <i>- 44.850</i>                                    | <i>- 58.500</i>    | <i>- 58.500</i>    | <i>- 58.500</i>     | <i>- 58.500</i>     | <i>- 58.500</i>     |
|   | <b>Enkel StKI I,3<sup>1)</sup></b>                 |                    |                    |                     |                     |                     |
| Geltendes Recht                           | 2.288.224  | 14.984.640         | 29.984.640         | 74.984.640          | 149.984.640         | 299.984.640         |
| Reform-Entwurf                            | 2.254.000  | 14.940.000         | 29.940.000         | 74.940.000          | 149.940.000         | 299.940.000         |
| <i>Differenz zum geltenden Recht</i>      | <i>- 34.224</i>                                    | <i>- 44.640</i>    | <i>- 44.640</i>    | <i>- 44.640</i>     | <i>- 44.640</i>     | <i>- 44.640</i>     |
|   | <b>Neffe StKI II<sup>2)</sup></b>                  |                    |                    |                     |                     |                     |
| Geltendes Recht                           | 3.196.704  | 19.995.880         | 39.995.880         | 99.995.880          | 199.995.880         | 399.995.880         |
| Reform-Entwurf                            | 4.785.000  | 24.990.000         | 49.990.000         | 124.990.000         | 249.990.000         | 499.990.000         |
| <i>Differenz zum geltenden Recht</i>      | <i>+ 1.588.296</i>                                 | <i>+ 4.994.120</i> | <i>+ 9.994.120</i> | <i>+ 24.994.120</i> | <i>+ 49.994.120</i> | <i>+ 99.994.120</i> |
|   | <b>Familienfremde Person StKI III<sup>1)</sup></b> |                    |                    |                     |                     |                     |
| Geltendes Recht                           | 4.097.868  | 24.997.400         | 49.997.400         | 124.997.400         | 249.997.400         | 499.997.400         |
| Reform-Entwurf                            | 4.785.000  | 24.990.000         | 49.990.000         | 124.990.000         | 249.990.000         | 499.990.000         |
| <i>Differenz zum geltenden Recht</i>      | <i>+ 687.132</i>                                   | <i>- 7.400</i>     | <i>- 7.400</i>     | <i>- 7.400</i>      | <i>- 7.400</i>      | <i>- 7.400</i>      |

<sup>1)</sup> Die in den Steuerklassen I und III ausgewiesenen Entlastungen beruhen ausschließlich auf der Erhöhung der persönlichen Freibeträge.

<sup>2)</sup> In Steuerklasse II kann es zu keiner Entlastung kommen, da der Erhöhung des persönlichen Freibetrags eine Steuersatzerhöhung von 10 - Prozentpunkten gegenüber steht.