

**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

Abschmelzung der auf vermietete Wohnimmobilien entfallenden BMG um 10 %

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

Das Vermögen besteht je zu 50 % aus Grundvermögen und Kapitalvermögen

| Übergegangenes Vermögen zu Verkehrswerten | Steuerbelastung in € | |
|---|--|-----------------|
| | a) 500.000 € | b) 1 Mio. € |
| | Ehegatte StKI I,1 ¹⁾ | |
| Geltendes Recht | 14.100 | 102.485 |
| Reform-Entwurf | 0 | 69.375 |
| <i>Differenz zum geltenden Recht</i> | <i>- 14.100</i> | <i>- 33.110</i> |
| | Kind StKI I,2 ¹⁾ | |
| Geltendes Recht | 25.320 | 126.420 |
| Reform-Entwurf | 8.375 | 84.375 |
| <i>Differenz zum geltenden Recht</i> | <i>- 16.945</i> | <i>- 42.045</i> |
| | Enkel StKI I,3 ¹⁾ | |
| Geltendes Recht | 57.598 | 155.642 |
| Reform-Entwurf | 30.938 | 144.875 |
| <i>Differenz zum geltenden Recht</i> | <i>- 26.660</i> | <i>- 10.767</i> |
| | Neffe StKI II ²⁾ | |
| Geltendes Recht | 93.475 | 232.219 |
| Reform-Entwurf | 141.071 | 286.789 |
| <i>Differenz zum geltenden Recht</i> | <i>+ 47.596</i> | <i>+ 54.570</i> |
| | Familienfremde Person StKI III ¹⁾ | |
| Geltendes Recht | 124.696 | 302.810 |
| Reform-Entwurf | 141.071 | 286.789 |
| <i>Differenz zum geltenden Recht</i> | <i>+ 16.375</i> | <i>- 16.020</i> |

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

²⁾ 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

Abschmelzung der auf vermietete Wohnimmobilien entfallenden BMG um 10 %

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

Das Vermögen besteht je zu 50 % aus Grundvermögen und 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. € |
| Ehegatte StKI I,1 | | | | | | |
| Geltendes Recht | 1.931.242 | 12.963.456 | 26.019.011 | 65.185.678 | 130.463.456 | 261.019.011 |
| Reform-Entwurf | 2.093.000 | 14.130.000 | 28.380.000 | 71.130.000 | 142.380.000 | 284.880.000 |
| <i>Differenz zum geltenden Recht</i> | <i>+ 161.758</i> | <i>+ 1.166.544</i> | <i>+ 2.360.989</i> | <i>+ 5.944.322</i> | <i>+ 11.916.544</i> | <i>+ 23.860.989</i> |
| Kind StKI I,2 | | | | | | |
| Geltendes Recht | 1.954.702 | 12.994.056 | 26.049.611 | 65.216.278 | 130.494.056 | 261.049.611 |
| Reform-Entwurf | 2.116.000 | 14.160.000 | 28.410.000 | 71.160.000 | 142.410.000 | 284.910.000 |
| <i>Differenz zum geltenden Recht</i> | <i>+ 161.298</i> | <i>+ 1.165.944</i> | <i>+ 2.360.389</i> | <i>+ 5.943.722</i> | <i>+ 11.915.944</i> | <i>+ 23.860.389</i> |
| Enkel StKI I,3 | | | | | | |
| Geltendes Recht | 1.990.076 | 13.040.196 | 26.049.611 | 65.262.418 | 130.540.196 | 261.095.751 |
| Reform-Entwurf | 2.162.000 | 14.220.000 | 28.470.000 | 71.220.000 | 142.470.000 | 284.970.000 |
| <i>Differenz zum geltenden Recht</i> | <i>+ 171.924</i> | <i>+ 1.179.804</i> | <i>+ 2.420.389</i> | <i>+ 5.957.582</i> | <i>+ 11.929.804</i> | <i>+ 23.874.249</i> |
| Neffe StKI II | | | | | | |
| Geltendes Recht | 2.781.889 | 17.403.287 | 34.810.695 | 87.032.917 | 174.069.954 | 348.144.028 |
| Reform-Entwurf | 4.580.067 | 24.269.798 | 48.519.794 | 121.269.791 | 242.519.790 | 485.019.790 |
| <i>Differenz zum geltenden Recht</i> | <i>+ 1.798.177</i> | <i>+ 6.866.511</i> | <i>+ 13.709.099</i> | <i>+ 34.236.874</i> | <i>+ 68.449.836</i> | <i>+ 136.875.762</i> |
| Familienfremde Person StKI III | | | | | | |
| Geltendes Recht | 3.566.387 | 21.756.659 | 36.916.313 | 108.793.696 | 217.589.993 | 435.182.585 |
| Reform-Entwurf | 4.580.067 | 24.269.798 | 48.519.794 | 121.269.791 | 242.519.790 | 485.019.790 |
| <i>Differenz zum geltenden Recht</i> | <i>+ 1.013.680</i> | <i>+ 2.513.139</i> | <i>+ 11.603.481</i> | <i>+ 12.476.095</i> | <i>+ 24.929.798</i> | <i>+ 49.837.205</i> |