

TABELLEN ZUR VERMÖGENSNACHFOLGE 2023

- Steuerklassen
- Steuersätze
- Persönliche Freibeträge
- Versorgungsfreibeträge
- Sachliche Freibeträge
- Vervielfältiger



Hier finden Sie die wichtigsten Übersichten
aus der erbrechtlichen Praxis:

Kapitalwert einer lebenslänglichen Nutzung
oder Leistung im Jahresbetrag von einem Euro
für Stichtage ab 1. Januar 2023 (§ 14 Abs. 1 S. 4 BewG)

Vollendetes Lebensalter	Männer		Frauen	
	Durchschnittliche Lebenserwartung	Kapitalwert	Durchschnittliche Lebenserwartung	Kapitalwert
50	30,25	14,983	34,49	15,734
51	29,35	14,801	33,55	15,582
52	28,45	14,609	32,62	15,424
53	27,56	14,410	31,69	15,258
54	26,69	14,207	30,77	15,085
55	25,82	13,993	29,85	14,903
56	24,96	13,772	28,94	14,715
57	24,12	13,546	28,04	14,519
58	23,28	13,310	27,14	14,313
59	22,46	13,069	26,25	14,100
60	21,66	12,824	25,37	13,879

Vollendetes Lebensalter	Männer		Frauen	
	Durchschnittliche Lebenserwartung	Kapitalwert	Durchschnittliche Lebenserwartung	Kapitalwert
61	20,86	12,567	24,50	13,650
62	20,08	12,306	23,64	13,413
63	19,32	12,042	22,78	13,164
64	18,57	11,770	21,93	12,908
65	17,83	11,490	21,09	12,642
66	17,11	11,208	20,26	12,368
67	16,40	10,918	19,43	12,081
68	15,70	10,621	18,62	11,788
69	15,01	10,318	17,81	11,482
70	14,33	10,008	17,01	11,167
71	13,66	9,691	16,22	10,843
72	13,00	9,368	15,44	10,508
73	12,35	9,038	14,68	10,169
74	11,70	8,696	13,92	9,815
75	11,07	8,354	13,17	9,452
76	10,45	8,005	12,44	9,084
77	9,84	7,651	11,71	8,702
78	9,25	7,297	11,00	8,315
79	8,66	6,931	10,29	7,913
80	8,09	6,567	9,61	7,514

Vollendetes Lebensalter	Männer		Frauen	
	Durchschnittliche Lebenserwartung	Kapitalwert	Durchschnittliche Lebenserwartung	Kapitalwert
81	7,53	6,199	8,95	7,112
82	7,00	5,839	8,30	6,703
83	6,49	5,484	7,68	6,298
84	6,00	5,133	7,10	5,908
85	5,54	4,795	6,54	5,519
86	5,11	4,472	6,02	5,147
87	4,71	4,164	5,54	4,795
88	4,33	3,866	5,08	4,449
89	3,99	3,593	4,66	4,125
90	3,67	3,333	4,28	3,826
91	3,39	3,101	3,93	3,545
92	3,13	2,882	3,61	3,283
93	2,90	2,687	3,33	3,051
94	2,69	2,506	3,07	2,832
95	2,50	2,340	2,84	2,635
96	2,33	2,191	2,63	2,454
97	2,19	2,067	2,45	2,297
98	2,05	1,942	2,30	2,165
99	1,93	1,834	2,17	2,049
100	1,82	1,735	2,03	1,924

INFORMATIONEN ZUR VERMÖGENSNACHFOLGE

Bei der Planung der Vermögensnachfolge steht in der Regel die Vorsorge für die nächsten Angehörigen, aber auch die Sorge um den Fortbestand eines Unternehmens im Vordergrund. Damit eine Regelung „nach Maß“ getroffen werden kann, ist fachkundige Beratung erforderlich.

Wir beraten und vertreten Unternehmer und Privatpersonen, die ihre Unternehmens- bzw. Vermögensnachfolge regeln möchten oder selbst vor dem Tod einer Person betroffen sind. Einen weiteren Fokus unserer Tätigkeit bilden gemeinnützige Organisationen und die Abwicklung komplexer Nachlässe, auch als Testamentsvollstrecker.

Ihre persönliche Situation und die darauf abgestimmte individuelle Beratung stehen bei uns im Mittelpunkt. Wir verfügen über Expertise und nicht über Konzepte „von der Stange“.

Steuerklassen und persönliche Freibeträge (§ 15, 16 ErbStG)

Personengruppe	Steuerklasse	Freibetrag
Ehegatte/eingetragener Lebenspartner	I	500.000,00 €
Kinder/Stiefkinder	I	400.000,00 €
Abkömmlinge von Kindern/Stiefkindern	I	200.000,00 €
Eltern/Voreltern bei Erwerb von Todes wegen	I	100.000,00 €
Eltern/Voreltern bei Erwerb unter Lebenden	II	20.000,00 €
Geschwister	II	20.000,00 €
Nichten / Neffen (Abkömmlinge 1. Grades von Geschwistern)	II	20.000,00 €
Stiefeltern	II	20.000,00 €
Schwiegereltern / Schwiegerkinder	II	20.000,00 €
Geschiedener Ehegatte/Lebenspartner	II	20.000,00 €
alle übrigen Erwerber/ Zweckzuwendungen	II	20.000,00 €

Versorgungsfreibeträge (§ 17 ErbStG)

Personengruppe	Freibetrag
Ehegatte	256.000 €
Eingetragener Lebenspartner	256.000 €
Kinder im Alter bis 5 Jahre	52.000 €
> 5 bis 10 Jahre	41.000 €
> 10 bis 15 Jahre	30.700 €
> 15 bis 20 Jahre	20.500 €
> 20 bis 27 Jahre	10.300 €

Sachliche Freibeträge (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)

Gegenstände	Steuerklasse Erwerber	Freibetrag
Hausrat	I	41.000 €
Hausrat	II	12.000 €
andere bewegliche Gegenstände	I / II	12.000 €

Steuersätze (§ 19 ErbStG)

Wert des steuerpflichtigen Erwerbs bis einschließlich	Steuerklasse I	Steuerklasse II	Steuerklasse 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%
> 26.000.000 €	30%	43%	50%

Alle Angaben ohne Gewähr

IHRE ANSPRECHPARTNER



Alexander Knauss
Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht sowie für Bank- und Kapitalmarktrecht
knauss@meyer-koering.de



Andreas Jahn
Rechtsanwalt, Fachanwalt für Handels- und Gesellschaftsrecht, Steuerberater
jahn@meyer-koering.de



Marie Baronin v. Maydell
Rechtsanwältin
Fachanwältin für Familienrecht
maydell@meyer-koering.de



Dr. Gordian Oertel
Rechtsanwalt
Fachanwalt für Erbrecht
oertel@meyer-koering.de

MEYER-KÖRING
Rechtsanwälte • Steuerberater
Bonn • Berlin

Oxfordstraße 21 • 53111 Bonn
Telefon +49 228 72636-0
Fax +49 228 72636-977
erbrecht@meyer-koering.de

