

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

