



Statistischer Bericht



Erbschaft- und Schenkungsteuer im Freistaat Sachsen

2014

L IV 5 – j/14

Zeichenerklärung

- Nichts vorhanden (genau Null)
- 0 weniger als die Hälfte von 1 in der letzten besetzten Stelle, jedoch mehr als nichts
- ... Angabe fällt später an
- / Zahlenwert nicht sicher genug
- . Zahlenwert unbekannt oder geheim zu halten
- x Tabellenfach gesperrt, weil Aussage nicht sinnvoll
- () Aussagewert ist eingeschränkt
- p vorläufige Zahl
- r berichtigte Zahl
- s geschätzte Zahl

Inhalt

Seite

Vorbemerkungen 3

Ergebnisse 3

Tabellen

1. Nachlassgegenstände, Nachlassverbindlichkeiten und Reinnachlass 2014 nach der Höhe des Reinnachlasses und Steuerentstehungsjahren 5

2. Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe 2014 von Todes wegen nach der Höhe des Reinnachlasses und Steuerklassen 6

3. Steuerliche Eckwerte für unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe 2014 nach der Höhe des steuerpflichtigen Erwerbs 7

3.1. Erwerbe insgesamt 7

3.2. Erwerbe von Todes wegen 8

3.3. Schenkungen 9

4. Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe 2014 nach der Höhe des steuerpflichtigen Erwerbs und Steuerklassen 10

4.1. Erwerbe insgesamt 10

4.2. Erwerbe von Todes wegen 11

4.3. Schenkungen 12

5. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs und der festgesetzten Steuer 2014 bei unbeschränkt steuerpflichtigen Erwerben 13

5.1. Erwerbe von Todes wegen 13

5.2. Schenkungen 14

Abbildungen

Abb. 1 Nachlassgegenstände 2014 nach Vermögensarten 15

Abb. 2 Nachlassgegenstände und Nachlassverbindlichkeiten 2014 nach Größenklassen des Reinnachlasses 15

Abb. 3 Steuerpflichtige Erwerbe und festgesetzte Steuer 2014 nach Größenklassen des steuerpflichtigen Erwerbs 16

Abb. 4 Steuerpflichtige Erwerbe und festgesetzte Steuer 2014 nach Steuerklassen 16

Vorbemerkungen

Der vorliegende Statistische Bericht enthält die Ergebnisse der Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik 2014. Er gibt einen Überblick über die steuerpflichtigen Erwerbe von Todes wegen und Schenkungen sowie die festgesetzte Steuer nach der Höhe des steuerpflichtigen Erwerbs und Steuerklassen. Zudem werden die Nachlässe (Nachlassgegenstände nach Vermögensarten und Nachlassverbindlichkeiten) ausgewiesen.

Die Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik dient der Beurteilung von Struktur und Wirkungsweise dieser Steuer. Sie ist Datengrundlage für Analysen zum Steueraufkommen sowie der Steuerverteilung und eine wichtige Informationsquelle für finanz- und steuerpolitische Entscheidungen, insbesondere Steuerrechtsänderungen. Die Statistik liefert wertvolle Hinweise für Steuerschätzungen und Haushaltsplanungen der Länder, da die Einnahmen aus der Erbschaft- und Schenkungsteuer vollständig an die Bundesländer fließen (Artikel 106 Grundgesetz).

Für die Durchführung der Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik gelten folgende **Rechtsgrundlagen** in Verbindung mit dem Gesetz über die Statistik für Bundeszwecke (Bundesstatistikgesetz - BStatG) vom 22. Januar 1987 (BGBl. I S. 462, 565). Dabei sind die jeweils gültigen letzten Änderungen zu beachten:

- Gesetz über Steuerstatistiken vom 11. Oktober 1995, veröffentlicht als Artikel 35 im Jahressteuergesetz 1996 (BGBl. I S. 1250, 1409)
- Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG) in der Fassung der Bekanntmachung vom 27. Februar 1997 (BGBl. S. 378)
- Erbschaftsteuer-Durchführungsverordnung (ErbStDV) in der Fassung der Bekanntmachung vom 8. September 1998 (BGBl. I S. 2658)
- Erbschaftsteuer-Richtlinien (ErbStR 2011) vom 19. Dezember 2011 (BStBl. I Sondernummer 1/2011 S. 2)
- Bewertungsgesetz (BewG) in der Fassung der Bekanntmachung vom 1. Februar 1991 (BGBl. I S. 230)
- Abgabenordnung (AO) vom 1. Oktober 2002 (BGBl. I S. 3866).

Die Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik wird bundes einheitlich ab dem Veranlagungsjahr 2008 jährlich durchgeführt. Erfasst werden die Steuerfestsetzungen im Berichtszeitraum (1. Januar bis 31. Dezember des jeweiligen Berichtsjahres). Bei der Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik handelt es sich wie bei allen Steuerstatistiken um eine Sekundärstatistik. Die Daten für den Freistaat Sachsen stammen aus den Steuerfestsetzungen der drei Erbschaftsteuerfinanzämter (Bautzen, Chemnitz-Mitte und Leipzig I). Sie werden dem Statistischen Landesamt über das Rechenzentrum der Landesfinanzverwaltung elektronisch in anonymisierter Form übermittelt.

Erläuterungen

Die Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik bildet diejenigen Vermögensübergänge aus Erbschaften und Schenkungen ab, für die ein Steuerbescheid ergangen ist. Aufgrund hoher Freibeträge wird nur ein kleiner Teil der Erwerbe von Todes wegen und Schenkungen zur Steuer herangezogen. Die Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik bildet somit nicht den Gesamtumfang der Vermögensübergänge durch Erbschaften und Schenkungen ab. Vermögensübertragungen durch den Tod einer Person (Erblasser) unterliegen der Erbschaftsteuer, unentgeltliche Vermögensübertragungen unter Lebenden der Schenkungsteuer. Besteuert wird nicht der Nachlass als Ganzes, sondern die Vermögensübergänge daraus. Steuerpflichtig sind (§ 1 ErbStG):

- Erwerbe von Todes wegen
- Schenkungen unter Lebenden
- Zweckzuwendungen und Stiftungsvermögen.

Als steuerpflichtiger Erwerb gilt die Bereicherung des Erwerbers, soweit sie nicht steuerfrei ist (§ 10 ErbStG). Die Steuerpflichtigen, d. h. die Erben oder Beschenkten, stellen die Erhebungseinheit bei der Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik dar. In den nachstehenden Tabellen sind nur unbeschränkt Steuerpflichtige ausgewiesen. Unbeschränkte Steuerpflicht liegt vor, wenn der Erblasser zur Zeit seines Todes, der Schenker zur Zeit der Ausführung der Schenkung oder der Erwerber zur Zeit der Entstehung der Steuer ein Inländer ist (§ 2 ErbStG).

Erwerbe von Todes wegen oder Schenkungen werden meist zeitlich erheblich nach dem Steuerentstehungszeitpunkt veranlagt. Zeitpunkt der Steuerentstehung ist das Sterbedatum des Erblassers bei Erwerben von Todes wegen bzw. der Tag der Zuwendung bei Schenkungen (§ 9 ErbStG). Somit sind in den Ergebnissen der Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik 2014 Vermögensübergänge enthalten, die bereits mehrere Jahre zurückliegen, bei denen die Steuer aber erstmals 2014 festgesetzt wurde.

Mit dem Inkrafttreten des neuen Erbschaft- und Schenkungsteuerrechtes ab 1. Januar 2009 und dem Wachstumsbeschleunigungsgesetz ab 1. Januar 2010 ergaben sich für Erwerbe von Todes wegen und Schenkungen Veränderungen bei den Freibeträgen, Steuersätzen und bestimmten Steuerbegünstigungen (z. B. für selbstgenutztes Wohneigentum oder den Übergang von Betriebsvermögen). Bei Erwerben von Todes wegen können die Erwerber beim Zeitpunkt der Steuerentstehung zwischen 1. Januar 2007 und 31. Dezember 2008 ein Wahlrecht zwischen „neuem“ Recht und „altem“ Recht ausüben. Der vorliegende Statistische Bericht weist alle Steuererbstfestsetzungen des Jahres 2014 aus, unabhängig davon, ob „neues“ (für 98 Prozent) oder „altes“ Recht (für zwei Prozent der steuerpflichtigen Erwerbe) angewandt wurde.

Der Nachlass ist die Gesamtheit der positiven (Nachlassgegenstände) und negativen Vermögenswerte (Nachlass-

verbindlichkeiten) des Erblassers. Die Nachlassgegenstände umfassen folgende Vermögensarten:

- land- und forstwirtschaftliches Vermögen
- Betriebsvermögen
- Grundvermögen
- übriges Vermögen (z. B. Wertpapiere, Bankguthaben, Versicherungen, Renten, Bargeld, Hausrat usw.).

Für die Wertermittlung der Vermögenswerte gelten die Vorschriften des Bewertungsgesetzes (BewG). Zu den Nachlassverbindlichkeiten zählen neben Schulden des Erblassers auch Verbindlichkeiten aus Vermächtnissen und Auflagen, geltend gemachte Pflichtteile, Erbersatzansprüche, Erbfallkosten/-pauschbetrag und Nachlassregelungskosten. Nachlassgegenstände abzüglich Nachlassverbindlichkeiten ergeben den Reinnachlass. Dieser wird nach der Erbquote anteilig auf die Erben aufgeteilt.

Unter Berücksichtigung der sonstigen Erwerbe (z. B. Vermächtnisse oder Pflichtteilsansprüche) ergibt sich der Gesamtwert der Erwerbe **vor** Abzug der sachlichen und persönlichen Steuerbefreiungen. Im Zuge der Veranlagung zur Erbschaft- und Schenkungsteuer werden dem Erwerber verschiedene Steuerbefreiungen und -begünstigungen gewährt. Dazu gehören Steuerbefreiungen z. B. für Hausrat (§ 13 ErbStG), Steuerbegünstigungen für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft sowie Anteile an Kapitalgesellschaften (§ 13a ErbStG), Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13c ErbStG), Zugewinnausgleichsforderungen (§ 5 ErbStG), besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG), abzugsfähige Nutzungs- und Duldungsauflagen sowie Erwerbsnebenkosten und DBA-Vermögen (Doppelbesteuerungsabkommen). Dann ergibt sich der Wert der Erwerbe **nach** Abzug. Diesem werden die Vorerwerbe (dem Erbfall vorangegangene Schenkungen vom Erblasser an den Erwerber innerhalb der letzten zehn Jahre vor dem Erbfall) hinzugerechnet und die persönlichen Freibeträge (§ 16 ErbStG) abgezogen, so dass sich der steuerpflichtige Erwerb errechnet. Auf den steuerpflichtigen Erwerb wird nach Abrundung auf volle Hundert € ein Steuersatz zur Ermittlung der Erbschaft- und Schenkungsteuer angewendet. Dieser Steuersatz variiert mit der Höhe des steuerpflichtigen Erwerbs und der Steuerklasse des Erwerbers (§ 19 ErbStG).

Nach dem persönlichen Verhältnis des Erwerbers zum Erblasser oder Schenker werden drei Steuerklassen unterschieden (§ 15 ErbStG):

Steuerklasse I: Ehegatte, Lebenspartner; Kinder und Stiefkinder; Abkömmlinge der Kinder und Stiefkinder; Eltern und Voreltern bei Erwerben von Todes wegen

Steuerklasse II: Eltern und Voreltern bei Schenkungen; Geschwister, Nichten und Neffen; Stiefeltern; Schwiegerkinder; Schwiegereltern; geschiedener Ehegatte, Lebenspartner einer aufgehobenen Lebenspartnerschaft

Steuerklasse III: alle übrigen Erwerber, Zweckzuwendungen.

Steuersätze nach Wert des steuerpflichtigen Erwerbs:

| Wert des steuerpflichtigen Erwerbs bis ... 1 000 € | Steuersatz in der Steuerklasse | | |
|--|--------------------------------|----|-----|
| | I | II | III |
| | Prozent | | |
| 75 | 7 | 15 | 30 |
| 300 | 11 | 20 | 30 |
| 600 | 15 | 25 | 30 |
| 6 000 | 19 | 30 | 30 |
| 13 000 | 23 | 35 | 50 |
| 26 000 | 27 | 40 | 50 |
| über 26 000 | 30 | 43 | 50 |

Von der berechneten Erbschaft- und Schenkungsteuer werden bereits entrichtete Steuern auf Vorerwerbe abgezogen, und es ergibt sich die festgesetzte Steuer.

Schema zur Ermittlung der Erbschaftsteuer:

Gesamtwert des Vermögens (Nachlassgegenstände)

./. abzugsfähige Nachlassverbindlichkeiten

= **Reinnachlass**

Anteil des jeweiligen Erben entsprechend der Erbquote

+ Wert der sonstigen Erwerbe

./. Steuerbefreiungen

+ Gesamtwert der Vorerwerbe

./. Freibeträge nach § 16 ErbStG

= **Steuerpflichtiger Erwerb**

x Steuersatz

= **Erbschaftsteuer**

./. Erbschaftsteuer auf Vorerwerbe

= **festgesetzte Erbschaftsteuer**

1. Nachlassgegenstände, Nachlassverbindlichkeiten und Reinnachlass 2014 nach der Höhe des Reinnachlasses und Steuerentstehungsjahren

| Reinnachlass von ... bis unter ... € ¹⁾ | Gesamtwert der Nachlass- gegenstände | Und zwar nach Vermögensarten | | | | Gesamtwert der Nachlass- verbindlich- keiten | Rein- nachlass ¹⁾ |
|---|---|---|--------------------|-----------------------|---------------------|--|---------------------------------|
| | | land- und forstwirt- schaftliches Vermögen | Grund- vermögen | Betriebs- vermögen | übriges Vermögen | | |
| Fälle | | | | | | | |
| unter 5 000 | 58 | 4 | 15 | - | 55 | 64 | 67 |
| 5 000 - 10 000 | 22 | - | . | . | 22 | 20 | 22 |
| 10 000 - 50 000 | 527 | 23 | 118 | - | 523 | 519 | 527 |
| 50 000 - 100 000 | 494 | 29 | 155 | 3 | 491 | 488 | 494 |
| 100 000 - 200 000 | 371 | 31 | 156 | 7 | 370 | 366 | 371 |
| 200 000 - 300 000 | 95 | . | 49 | . | 95 | 93 | 95 |
| 300 000 - 500 000 | 53 | . | 28 | . | 53 | 52 | 53 |
| 500 000 - 2,5 Mill. | 52 | 8 | 43 | 12 | 52 | 52 | 52 |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | . | . | . | - | . | . | . |
| 5 Mill. und mehr | . | - | . | - | . | . | . |
| Insgesamt | 1 675 | 109 | 570 | 29 | 1 664 | 1 657 | 1 684 |
| nach Steuerentstehungsjahren | | | | | | | |
| 1996 - 2009 | 19 | . | 12 | . | 19 | 19 | 19 |
| 2010 - 2011 | 73 | 7 | 42 | 8 | 70 | 73 | 73 |
| 2012 | 278 | 38 | 162 | 5 | 273 | 274 | 279 |
| 2013 | 1 087 | 55 | 327 | 13 | 1 085 | 1 077 | 1 094 |
| 2014 | 218 | . | 27 | . | 217 | 214 | 219 |
| 1 000 € | | | | | | | |
| unter 5 000 | 2 722 | 49 | 434 | - | 2 239 | 3 040 | -318 |
| 5 000 - 10 000 | 446 | - | 76 | . | 366 | 279 | 167 |
| 10 000 - 50 000 | 26 436 | 75 | 3 461 | - | 22 900 | 9 219 | 17 217 |
| 50 000 - 100 000 | 45 094 | 270 | 7 625 | 48 | 37 152 | 9 061 | 36 033 |
| 100 000 - 200 000 | 58 163 | 410 | 11 010 | 312 | 46 431 | 7 057 | 51 106 |
| 200 000 - 300 000 | 25 399 | . | 4 182 | . | 21 127 | 2 641 | 22 758 |
| 300 000 - 500 000 | 22 457 | . | 3 869 | . | 19 235 | 2 309 | 20 147 |
| 500 000 - 2,5 Mill. | 48 094 | 510 | 11 711 | 4 345 | 31 527 | 3 532 | 44 562 |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | . | . | . | - | . | . | . |
| 5 Mill. und mehr | . | - | . | - | . | . | . |
| Insgesamt | 242 824 | 1 644 | 43 531 | 3 824 | 193 824 | 37 455 | 205 369 |
| nach Steuerentstehungsjahren | | | | | | | |
| 1996 - 2009 | 3 387 | . | 897 | . | 3 405 | 875 | 2 511 |
| 2010 - 2011 | 25 161 | 253 | 3 577 | 1 195 | 20 136 | 3 288 | 21 874 |
| 2012 | 45 751 | 616 | 13 271 | 1 315 | 30 549 | 7 070 | 38 681 |
| 2013 | 144 358 | 588 | 23 562 | 2 235 | 117 972 | 22 863 | 121 494 |
| 2014 | 24 168 | . | 2 224 | . | 21 762 | 3 359 | 20 809 |

1) Ausgenommen sind Fälle ohne Nachlassgegenstände und Nachlassverbindlichkeiten.

2. Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe 2014 von Todes wegen nach der Höhe des Reinnachlasses und Steuerklassen

| Reinnachlass von ... bis unter ... € | Insgesamt | Davon versteuert nach ¹⁾ | | |
|--|----------------|-------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| | | Steuerklasse I ²⁾ | Steuerklasse II ³⁾ | Steuerklasse III ⁴⁾ |
| Steuerpflichtiger Erwerb - Fälle | | | | |
| unter 5 000 | 149 | . | . | 80 |
| 5 000 - 10 000 | 16 | - | 8 | 8 |
| 10 000 - 50 000 | 508 | - | 279 | 229 |
| 50 000 - 100 000 | 717 | . | . | 344 |
| 100 000 - 200 000 | 753 | 5 | 381 | 367 |
| 200 000 - 300 000 | 217 | 6 | 119 | 92 |
| 300 000 - 500 000 | 116 | 10 | 33 | 73 |
| 500 000 - 2,5 Mill. | 69 | 31 | 25 | 13 |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | 7 | 7 | - | - |
| 5 Mill. und mehr | - | - | - | - |
| Insgesamt | 2 552 | 62 | 1 284 | 1 206 |
| Steuerpflichtiger Erwerb in 1 000 € | | | | |
| unter 5 000 | 6 055 | . | . | 3 029 |
| 5 000 - 10 000 | 389 | - | 167 | 222 |
| 10 000 - 50 000 | 6 853 | - | 3 873 | 2 981 |
| 50 000 - 100 000 | 19 485 | . | . | 9 339 |
| 100 000 - 200 000 | 34 378 | 427 | 18 340 | 15 612 |
| 200 000 - 300 000 | 17 374 | 528 | 10 480 | 6 365 |
| 300 000 - 500 000 | 11 822 | 1 718 | 4 761 | 5 343 |
| 500 000 - 2,5 Mill. | 21 390 | 10 386 | 5 541 | 5 463 |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | 2 320 | 2 320 | - | - |
| 5 Mill. und mehr | - | - | - | - |
| Insgesamt | 120 065 | 15 572 | 56 140 | 48 353 |
| Festgesetzte Steuer in 1 000 € | | | | |
| unter 5 000 | 1 313 | . | . | 787 |
| 5 000 - 10 000 | 92 | - | 25 | 67 |
| 10 000 - 50 000 | 1 467 | - | 582 | 885 |
| 50 000 - 100 000 | 4 348 | . | . | 2 784 |
| 100 000 - 200 000 | 7 834 | 40 | 3 198 | 4 597 |
| 200 000 - 300 000 | 3 906 | 57 | 1 954 | 1 896 |
| 300 000 - 500 000 | 2 776 | 180 | 994 | 1 603 |
| 500 000 - 2,5 Mill. | 4 394 | 1 468 | 1 287 | 1 639 |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | 323 | 323 | - | - |
| 5 Mill. und mehr | - | - | - | - |
| Insgesamt | 26 454 | 2 088 | 10 109 | 14 257 |

1) Fälle mit steuerpflichtigem Erwerb > 0 €

2) Ehegatte, Lebenspartner, Kinder und Stiefkinder, Abkömmlinge der Kinder und Stiefkinder, Eltern und Voreltern

3) Geschwister, Nichten und Neffen, Stiefeltern, Schwiegerkinder, Schwiegereltern, geschiedener Ehegatte, Lebenspartner einer aufgehobenen Lebenspartnerschaft

4) alle übrigen Erwerber, Zweckzuwendungen

3. Steuerliche Eckwerte für unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe 2014 nach der Höhe des steuerpflichtigen Erwerbs

3.1. Erwerbe insgesamt

| Steuerpflichtiger Erwerb von ... bis unter ... € ¹⁾ | Wert der Erwerbe vor Abzug | Wert der Erwerbe nach Abzug ²⁾ | Gesamtwert der Vorerwerbe | Tatsächlich gewährter Freibetrag nach § 16 ErbStG | Steuer- pflichtiger Erwerb | Tatsächlich festgesetzte Steuer |
|---|-------------------------------------|--|---------------------------------|---|----------------------------------|---------------------------------------|
| Fälle | | | | | | |
| unter 5 000 | . | . | . | . | . | . |
| 5 000 - 10 000 | 399 | 399 | 8 | 399 | 399 | 398 |
| 10 000 - 50 000 | 1 279 | 1 279 | 49 | 1 279 | 1 279 | 1 275 |
| 50 000 - 100 000 | 412 | 412 | 27 | 412 | 412 | 409 |
| 100 000 - 200 000 | 191 | 191 | 17 | 191 | 191 | 191 |
| 200 000 - 300 000 | 47 | 47 | 3 | 47 | 47 | 47 |
| 300 000 - 500 000 | 40 | 40 | . | 40 | 40 | 39 |
| 500 000 - 2,5 Mill. | 27 | 27 | 13 | 27 | 27 | 27 |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | . | . | . | . | . | . |
| 5 Mill. und mehr | - | - | - | - | - | - |
| Insgesamt | 2 938 | 2 938 | 134 | 2 939 | 2 939 | 2 909 |
| 1 000 € | | | | | | |
| unter 5 000 | . | . | . | . | . | . |
| 5 000 - 10 000 | 11 713 | 10 905 | 115 | 8 094 | 2 906 | 597 |
| 10 000 - 50 000 | 64 294 | 59 145 | 1 863 | 28 235 | 32 709 | 6 971 |
| 50 000 - 100 000 | 39 109 | 37 948 | 1 244 | 10 616 | 28 581 | 6 176 |
| 100 000 - 200 000 | 36 191 | 32 166 | 1 437 | 7 061 | 26 539 | 6 143 |
| 200 000 - 300 000 | 16 041 | 14 414 | 555 | 3 636 | 11 332 | 2 341 |
| 300 000 - 500 000 | 20 314 | 18 091 | . | 4 467 | 14 840 | 3 260 |
| 500 000 - 2,5 Mill. | 38 735 | 20 587 | 8 005 | 5 516 | 23 234 | 4 037 |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | . | . | . | . | . | . |
| 5 Mill. und mehr | - | - | - | - | - | - |
| Insgesamt | 242 114 | 207 217 | 16 299 | 79 575 | 143 984 | 30 098 |

1) Fälle mit steuerpflichtigem Erwerb > 0 €

2) nach Abzug von Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG, Steuerbegünstigungen nach § 13a ErbStG, Steuerbefreiung nach § 13c ErbStG, Zugewinnausgleichsforderungen nach § 5 ErbStG, Freibetrag nach § 17 ErbStG, Summe der abzugsfähigen Nutzungs- und Duldungsauflagen, abzugsfähigen Erwerbsnebenkosten, DBA-Vermögen (Doppelbesteuerungsabkommen)

3.2. Erwerbe von Todes wegen

| Steuerpflichtiger Erwerb von ... bis unter ... € ¹⁾ | Wert des anteiligen Reinerwerbs durch Erbanfall | Wert der sonstigen Erwerbe | Wert der Erwerbe vor Abzug | Wert der Erwerbe nach Abzug ²⁾ | Gesamtwert der Vor-erwerbe | Tatsächlich gewährter Freibetrag nach § 16 ErbStG | Steuerpflichtiger Erwerb | Tatsächlich festgesetzte Steuer |
|--|---|----------------------------|----------------------------|---|----------------------------|---|--------------------------|---------------------------------|
| Fälle | | | | | | | | |
| unter 5 000 | 430 | 90 | 447 | 447 | . | 448 | 448 | 432 |
| 5 000 - 10 000 | 313 | 73 | 322 | 322 | 4 | 322 | 322 | 322 |
| 10 000 - 50 000 | 1 096 | 312 | 1 132 | 1 132 | 31 | 1 132 | 1 132 | 1 130 |
| 50 000 - 100 000 | 370 | 103 | 378 | 378 | 20 | 378 | 378 | 376 |
| 100 000 - 200 000 | 171 | 62 | 176 | 176 | 10 | 176 | 176 | 176 |
| 200 000 - 300 000 | 43 | 8 | 43 | 43 | . | 43 | 43 | 43 |
| 300 000 - 500 000 | 33 | 14 | 35 | 35 | 4 | 35 | 35 | 34 |
| 500 000 - 2,5 Mill. | 18 | 7 | 18 | 18 | 7 | 18 | 18 | 18 |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 Mill. und mehr | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Insgesamt | 2 474 | 669 | 2 551 | 2 551 | 85 | 2 552 | 2 552 | 2 531 |
| 1 000 € | | | | | | | | |
| unter 5 000 | 9 919 | 1 543 | 11 462 | 10 822 | . | 9 871 | 1 064 | 245 |
| 5 000 - 10 000 | 7 916 | 1 367 | 9 283 | 8 929 | 31 | 6 583 | 2 359 | 499 |
| 10 000 - 50 000 | 45 211 | 11 015 | 56 226 | 52 622 | 606 | 23 878 | 29 290 | 6 346 |
| 50 000 - 100 000 | 31 348 | 4 577 | 35 926 | 35 101 | 828 | 9 570 | 26 349 | 5 798 |
| 100 000 - 200 000 | 28 382 | 4 472 | 32 853 | 30 164 | 577 | 6 050 | 24 682 | 5 838 |
| 200 000 - 300 000 | 14 531 | 673 | 15 203 | 13 598 | . | 3 580 | 10 371 | 2 132 |
| 300 000 - 500 000 | 15 961 | 2 163 | 18 124 | 15 943 | 947 | 4 105 | 12 784 | 2 782 |
| 500 000 - 2,5 Mill. | 16 241 | 1 245 | 17 487 | 14 935 | 2 092 | 3 860 | 13 166 | 2 815 |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 Mill. und mehr | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Insgesamt | 169 510 | 27 054 | 196 565 | 182 113 | 5 571 | 67 497 | 120 065 | 26 454 |

1) Fälle mit steuerpflichtigem Erwerb > 0 €

2) nach Abzug von Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG, Steuerbegünstigungen nach § 13a ErbStG, Steuerbefreiung nach § 13c ErbStG, Zugewinnausgleichsforderungen nach § 5 ErbStG, Freibetrag nach § 17 ErbStG, DBA-Vermögen (Doppelbesteuerungsabkommen)

3.3. Schenkungen

| Steuerpflichtiger Erwerb von ... bis unter ... € ¹⁾ | Wert der Erwerbe vor Abzug | Wert der Erwerbe nach Abzug ²⁾ | Gesamtwert der Vorerwerbe | Tatsächlich gewährter Freibetrag nach § 16 ErbStG | Steuer- pflichtiger Erwerb | Tatsächlich festgesetzte Steuer |
|---|-------------------------------------|--|---------------------------------|---|----------------------------------|---------------------------------------|
| Fälle | | | | | | |
| unter 5 000 | . | . | . | . | . | . |
| 5 000 - 10 000 | 77 | 77 | 4 | 77 | 77 | 76 |
| 10 000 - 50 000 | 147 | 147 | 18 | 147 | 147 | 145 |
| 50 000 - 100 000 | 34 | 34 | 7 | 34 | 34 | 33 |
| 100 000 - 200 000 | 15 | 15 | 7 | 15 | 15 | 15 |
| 200 000 - 300 000 | 4 | 4 | . | 4 | 4 | 4 |
| 300 000 - 500 000 | 5 | 5 | . | 5 | 5 | 5 |
| 500 000 - 2,5 Mill. | 9 | 9 | 6 | 9 | 9 | 9 |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | . | . | . | . | . | . |
| 5 Mill. und mehr | - | - | - | - | - | - |
| Insgesamt | 387 | 387 | 49 | 387 | 387 | 378 |
| 1 000 € | | | | | | |
| unter 5 000 | . | . | . | . | . | . |
| 5 000 - 10 000 | 2 430 | 1 976 | 84 | 1 510 | 546 | 98 |
| 10 000 - 50 000 | 8 068 | 6 523 | 1 257 | 4 357 | 3 419 | 625 |
| 50 000 - 100 000 | 3 183 | 2 847 | 416 | 1 045 | 2 232 | 378 |
| 100 000 - 200 000 | 3 338 | 2 001 | 861 | 1 011 | 1 856 | 306 |
| 200 000 - 300 000 | 837 | 817 | . | 56 | 961 | 209 |
| 300 000 - 500 000 | 2 190 | 2 149 | . | 363 | 2 056 | 478 |
| 500 000 - 2,5 Mill. | 21 248 | 5 653 | 5 913 | 1 656 | 10 069 | 1 222 |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | . | . | . | . | . | . |
| 5 Mill. und mehr | - | - | - | - | - | - |
| Insgesamt | 45 549 | 25 104 | 10 728 | 12 078 | 23 919 | 3 644 |

1) Fälle mit steuerpflichtigem Erwerb > 0 €

2) nach Abzug von Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG, Steuerbegünstigungen nach § 13a ErbStG, Steuerbefreiung nach § 13c ErbStG, Summe der abzugsfähigen Nutzungs- und Duldungsauflagen, abzugsfähigen Erwerbsnebenkosten, DBA-Vermögen (Doppelbesteuerungsabkommen)

4. Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe 2014 nach der Höhe des steuerpflichtigen Erwerbs und Steuerklassen

4.1. Erwerbe insgesamt

| Steuerpflichtiger Erwerb von ... bis unter ... € ¹⁾ | Insgesamt | Davon versteuert nach | | |
|---|----------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| | | Steuerklasse I ²⁾ | Steuerklasse II ³⁾ | Steuerklasse III ⁴⁾ |
| Steuerpflichtiger Erwerb - Fälle | | | | |
| unter 5 000 | . | . | 248 | 289 |
| 5 000 - 10 000 | 399 | . | . | 168 |
| 10 000 - 50 000 | 1 279 | 10 | 694 | 575 |
| 50 000 - 100 000 | 412 | 10 | 224 | 178 |
| 100 000 - 200 000 | 191 | 15 | 88 | 88 |
| 200 000 - 300 000 | 47 | 9 | 25 | 13 |
| 300 000 - 500 000 | 40 | 11 | 16 | 13 |
| 500 000 - 2,5 Mill. | 27 | 14 | 7 | 6 |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | . | - | . | - |
| 5 Mill. und mehr | - | - | - | - |
| Insgesamt | 2 939 | 76 | 1 533 | 1 330 |
| Steuerpflichtiger Erwerb in 1 000 € | | | | |
| unter 5 000 | . | . | 551 | 728 |
| 5 000 - 10 000 | 2 906 | . | . | 1 215 |
| 10 000 - 50 000 | 32 709 | 223 | 17 764 | 14 723 |
| 50 000 - 100 000 | 28 581 | 732 | 15 663 | 12 186 |
| 100 000 - 200 000 | 26 539 | 2 202 | 12 368 | 11 969 |
| 200 000 - 300 000 | 11 332 | 2 080 | 6 082 | 3 170 |
| 300 000 - 500 000 | 14 840 | 4 201 | 5 973 | 4 666 |
| 500 000 - 2,5 Mill. | 23 234 | 12 321 | 6 042 | 4 872 |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | . | - | . | - |
| 5 Mill. und mehr | - | - | - | - |
| Insgesamt | 143 984 | 21 785 | 68 672 | 53 528 |
| Festgesetzte Steuer in 1 000 € | | | | |
| unter 5 000 | . | . | 82 | 213 |
| 5 000 - 10 000 | 597 | . | . | 345 |
| 10 000 - 50 000 | 6 971 | 12 | 2 660 | 4 299 |
| 50 000 - 100 000 | 6 176 | 62 | 2 537 | 3 577 |
| 100 000 - 200 000 | 6 143 | 242 | 2 418 | 3 484 |
| 200 000 - 300 000 | 2 341 | 229 | 1 175 | 937 |
| 300 000 - 500 000 | 3 260 | 575 | 1 292 | 1 394 |
| 500 000 - 2,5 Mill. | 4 037 | 1 513 | 1 265 | 1 259 |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | . | - | . | - |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | - | - | - | - |
| Insgesamt | 30 098 | 2 633 | 11 956 | 15 509 |

1) Fälle mit steuerpflichtigem Erwerb > 0 €

2) Ehegatte, Lebenspartner, Kinder und Stiefkinder, Abkömmlinge der Kinder und Stiefkinder, Eltern und Voreltern bei Erwerben von Todes wegen

3) Eltern und Voreltern bei Schenkungen, Geschwister, Nichten und Neffen, Stiefeltern, Schwiegerkinder, Schwiegereltern, geschiedener Ehegatte, Lebenspartner einer aufgehobenen Lebenspartnerschaft

4) alle übrigen Erwerber, Zweckzuwendungen

4.2. Erwerbe von Todes wegen

| Steuerpflichtiger Erwerb von ... bis unter ... € ¹⁾ | Insgesamt | Davon versteuert nach | | |
|---|----------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| | | Steuerklasse I ²⁾ | Steuerklasse II ³⁾ | Steuerklasse III ⁴⁾ |
| Steuerpflichtiger Erwerb - Fälle | | | | |
| unter 5 000 | 448 | 5 | 194 | 249 |
| 5 000 - 10 000 | 322 | . | . | 146 |
| 10 000 - 50 000 | 1 132 | 5 | 596 | 531 |
| 50 000 - 100 000 | 378 | . | . | 172 |
| 100 000 - 200 000 | 176 | . | 79 | . |
| 200 000 - 300 000 | 43 | 9 | . | . |
| 300 000 - 500 000 | 35 | . | . | . |
| 500 000 - 2,5 Mill. | 18 | 10 | . | . |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | - | - | - | - |
| 5 Mill. und mehr | - | - | - | - |
| Insgesamt | 2 552 | 62 | 1 284 | 1 206 |
| Steuerpflichtiger Erwerb in 1 000 € | | | | |
| unter 5 000 | 1 064 | 17 | 434 | 613 |
| 5 000 - 10 000 | 2 359 | . | . | 1 071 |
| 10 000 - 50 000 | 29 290 | 109 | 15 428 | 13 753 |
| 50 000 - 100 000 | 26 349 | . | . | 11 752 |
| 100 000 - 200 000 | 24 682 | . | 11 204 | . |
| 200 000 - 300 000 | 10 371 | 2 080 | . | . |
| 300 000 - 500 000 | 12 784 | . | . | . |
| 500 000 - 2,5 Mill. | 13 166 | 6 821 | . | . |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | - | - | - | - |
| 5 Mill. und mehr | - | - | - | - |
| Insgesamt | 120 065 | 15 572 | 56 140 | 48 353 |
| Festgesetzte Steuer in 1 000 € | | | | |
| unter 5 000 | 245 | 1 | 64 | 179 |
| 5 000 - 10 000 | 499 | . | . | 306 |
| 10 000 - 50 000 | 6 346 | 8 | 2 313 | 4 025 |
| 50 000 - 100 000 | 5 798 | . | . | 3 453 |
| 100 000 - 200 000 | 5 838 | . | 2 227 | . |
| 200 000 - 300 000 | 2 132 | 229 | . | . |
| 300 000 - 500 000 | 2 782 | . | . | . |
| 500 000 - 2,5 Mill. | 2 815 | 1 044 | . | . |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | - | - | - | - |
| 5 Mill. und mehr | - | - | - | - |
| Insgesamt | 26 454 | 2 088 | 10 109 | 14 257 |

1) Fälle mit steuerpflichtigem Erwerb > 0 €

2) Ehegatte, Lebenspartner, Kinder und Stiefkinder, Abkömmlinge der Kinder und Stiefkinder, Eltern und Voreltern

3) Eltern und Voreltern bei Schenkungen, Geschwister, Nichten und Neffen, Stiefeltern, Schwiegerkinder, Schwiegereltern, geschiedener Ehegatte, Lebenspartner einer aufgehobenen Lebenspartnerschaft

4) alle übrigen Erwerber, Zweckzuwendungen

4.3. Schenkungen

| Steuerpflichtiger Erwerb von ... bis unter ... € ¹⁾ | Insgesamt | Davon versteuert nach | | |
|---|---------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| | | Steuerklasse I ²⁾ | Steuerklasse II ³⁾ | Steuerklasse III ⁴⁾ |
| Steuerpflichtiger Erwerb - Fälle | | | | |
| unter 5 000 | . | . | 54 | 40 |
| 5 000 - 10 000 | 77 | - | 55 | 22 |
| 10 000 - 50 000 | 147 | 5 | 98 | 44 |
| 50 000 - 100 000 | 34 | . | . | 6 |
| 100 000 - 200 000 | 15 | . | 9 | . |
| 200 000 - 300 000 | 4 | - | . | . |
| 300 000 - 500 000 | 5 | . | . | . |
| 500 000 - 2,5 Mill. | 9 | 4 | . | . |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | . | - | . | - |
| 5 Mill. und mehr | - | - | - | - |
| Insgesamt | 387 | 14 | 249 | 124 |
| Steuerpflichtiger Erwerb in 1 000 € | | | | |
| unter 5 000 | . | . | 117 | 115 |
| 5 000 - 10 000 | 546 | - | 403 | 143 |
| 10 000 - 50 000 | 3 419 | 114 | 2 336 | 970 |
| 50 000 - 100 000 | 2 232 | . | . | 435 |
| 100 000 - 200 000 | 1 856 | . | 1 164 | . |
| 200 000 - 300 000 | 961 | - | . | . |
| 300 000 - 500 000 | 2 056 | . | . | . |
| 500 000 - 2,5 Mill. | 10 069 | 5 500 | . | . |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | . | - | . | - |
| 5 Mill. und mehr | - | - | - | - |
| Insgesamt | 23 919 | 6 213 | 12 532 | 5 175 |
| Festgesetzte Steuer in 1 000 € | | | | |
| unter 5 000 | . | . | 17 | 34 |
| 5 000 - 10 000 | 98 | - | 59 | 39 |
| 10 000 - 50 000 | 625 | 4 | 346 | 275 |
| 50 000 - 100 000 | 378 | . | . | 124 |
| 100 000 - 200 000 | 306 | . | 190 | . |
| 200 000 - 300 000 | 209 | - | . | . |
| 300 000 - 500 000 | 478 | . | . | . |
| 500 000 - 2,5 Mill. | 1 222 | 468 | . | . |
| 2,5 Mill. - 5 Mill. | . | - | . | - |
| 5 Mill. und mehr | - | - | - | - |
| Insgesamt | 3 644 | 545 | 1 847 | 1 252 |

1) Fälle mit steuerpflichtigem Erwerb > 0 €

2) Ehegatte, Lebenspartner, Kinder und Stiefkinder, Abkömmlinge der Kinder und Stiefkinder

3) Eltern und Voreltern bei Schenkungen, Geschwister, Nichten und Neffen, Stiefeltern, Schwiegerkinder, Schwiegereltern, geschiedener Ehegatte, Lebenspartner einer aufgehobenen Lebenspartnerschaft

4) alle übrigen Erwerber, Zweckzuwendungen

5. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs und der festgesetzten Steuer 2014 bei unbeschränkt steuerpflichtigen Erwerben

5.1. Erwerbe von Todes wegen

| Merkmal | Erwerbe von Todes wegen | |
|--|-------------------------|----------------|
| | Fälle | 1 000 € |
| Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs | | |
| Anteiliger Wert der Nachlassgegenstände | 2 350 | 199 174 |
| Land- und forstwirtschaftliches Vermögen | 164 | 1 738 |
| Grundvermögen | 790 | 36 612 |
| Betriebsvermögen | 38 | 2 644 |
| übriges Vermögen | 2 343 | 158 179 |
| Anteiliger Wert der Nachlassverbindlichkeiten | 2 355 | 29 241 |
| Allein zu tragende Nachlassverbindlichkeiten | 497 | 423 |
| Wert des anteiligen Reinerwerbs durch Erbanfall | 2 474 | 169 510 |
| Wert der sonstigen Erwerbe | 669 | 27 054 |
| Gesamtwert der Gegenstände | 652 | 28 097 |
| Gesamtwert der Verbindlichkeiten | 79 | 1 043 |
| Gesamtwert der Erwerbe vor Abzug | 2 551 | 196 565 |
| abzüglich: | | |
| Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG | 700 | 3 601 |
| Steuerbegünstigungen nach § 13a ErbStG | 80 | 9 772 |
| Freibetragsanteil/Verschonungsabschlag nach § 13a ErbStG | 80 | 9 047 |
| Abschlag/Abzugsbetrag gemäß § 13a Abs. 2 ErbStG | 66 | 724 |
| Freibetrag nach § 13c ErbStG | 57 | 738 |
| Zugewinnausgleichsforderung § 5 ErbStG | - | - |
| Freibetrag nach § 17 ErbStG | 4 | 341 |
| DBA-Vermögen | - | - |
| Gesamtwert der Erwerbe nach Abzug | 2 551 | 182 113 |
| zuzüglich: | | |
| Gesamtwert der Vorerwerbe § 14 ErbStG | 85 | 5 571 |
| abzüglich: | | |
| Freibetrag nach § 16 ErbStG | 2 552 | 67 497 |
| Steuerpflichtiger Erwerb (abgerundet) | 2 552 | 120 065 |
| Steuerfestsetzung | | |
| Tatsächlich festgesetzte Steuer | 2 531 | 26 454 |
| und zwar: | | |
| Regelsteuerfestsetzung | 2 552 | 27 196 |
| Steuer nach § 19 Abs. 3 ErbStG | 2 552 | 26 946 |
| Entlastungsbetrag nach § 19a ErbStG | - | - |
| abzugsfähige Steuer für Vorerwerbe § 14 ErbStG | 49 | 492 |
| ausländische Steuer | . | . |

5.2. Schenkungen

| Merkmal | Schenkungen | |
|--|-------------|---------------|
| | Fälle | 1 000 € |
| Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs | | |
| Steuerwert des übertragenen Vermögens | 387 | 45 549 |
| Land- und forstwirtschaftliches Vermögen | 23 | 135 |
| Grundvermögen | 261 | 14 435 |
| Betriebsvermögen | 4 | 17 118 |
| übriges Vermögen | 127 | 13 861 |
| Steuerwert der freigebigen Zuwendung | 387 | 45 549 |
| Gesamtwert der Erwerbe vor Abzug | 387 | 45 549 |
| abzüglich: | | |
| Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG | 3 | 50 |
| Steuerbegünstigungen nach § 13a ErbStG | 8 | 14 850 |
| Freibetragsanteil/Verschonungsabschlag nach § 13a ErbStG | 8 | 14 751 |
| Abschlag/Abzugsbetrag gemäß § 13a Abs. 2 ErbStG | 7 | 99 |
| Freibetrag nach § 13c ErbStG | 32 | 316 |
| Summe der abzugsfähigen Nutzungs- und Duldungsauflagen | 139 | 5 056 |
| abzugsfähige Erwerbsnebenkosten einschließlich Steuerberatungskosten | 222 | 172 |
| DBA-Vermögen | - | - |
| Gesamtwert der Erwerbe nach Abzug | 387 | 25 104 |
| zuzüglich: | | |
| Gesamtwert der Vorerwerbe § 14 ErbStG | 49 | 10 728 |
| von Dritten zu übernehmende Steuer | 6 | 182 |
| abzüglich: | | |
| Freibetrag nach § 16 ErbStG | 387 | 12 078 |
| Steuerpflichtiger Erwerb (abgerundet) | 387 | 23 919 |
| Steuerfestsetzung | | |
| Tatsächlich festgesetzte Steuer | 378 | 3 644 |
| und zwar: | | |
| Regelsteuerfestsetzung | 387 | 5 401 |
| Steuer nach § 19 Abs. 3 ErbStG | 387 | 5 382 |
| Entlastungsbetrag nach § 19a ErbStG | - | - |
| abzugsfähige Steuer für Vorerwerbe § 14 ErbStG | 32 | 1 774 |
| ausländische Steuer | - | - |

Abb. 1 Nachlassgegenstände 2014 nach Vermögensarten
in Prozent

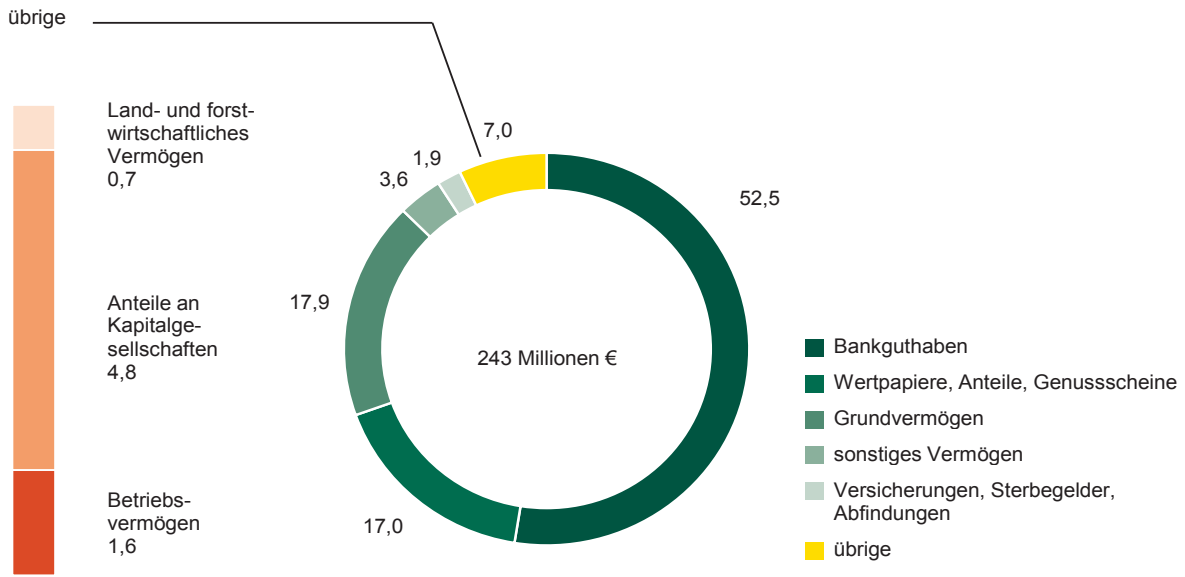


Abb. 2 Nachlassgegenstände und Nachlassverbindlichkeiten 2014 nach Größenklassen des Reinnachlasses

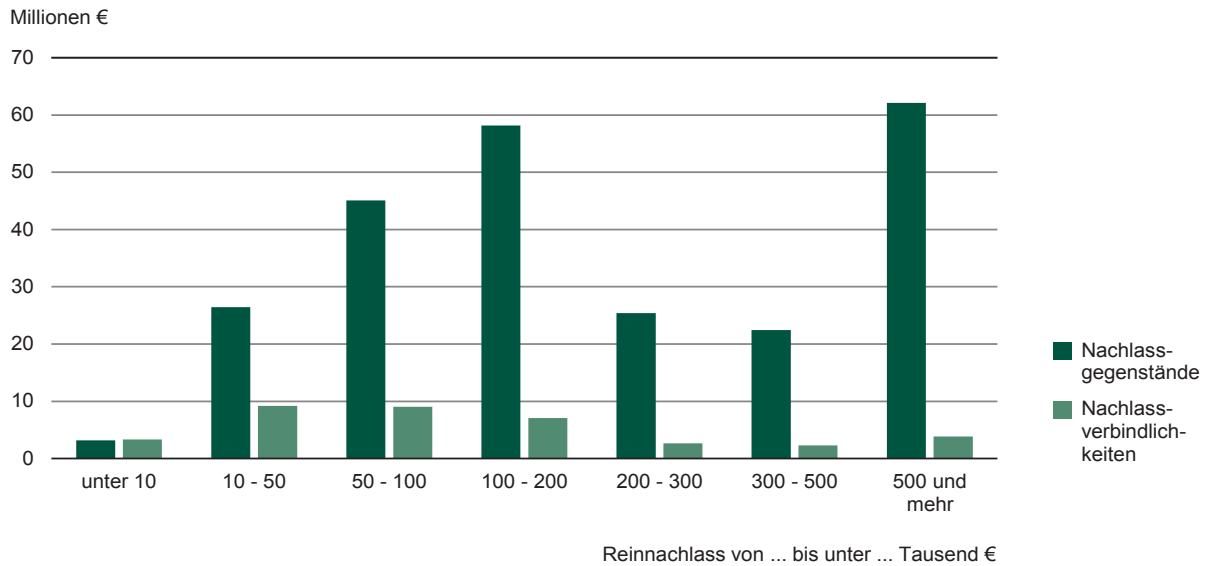


Abb. 3 Steuerpflichtige Erwerbe und festgesetzte Steuer 2014 nach Größenklassen des steuerpflichtigen Erwerbs

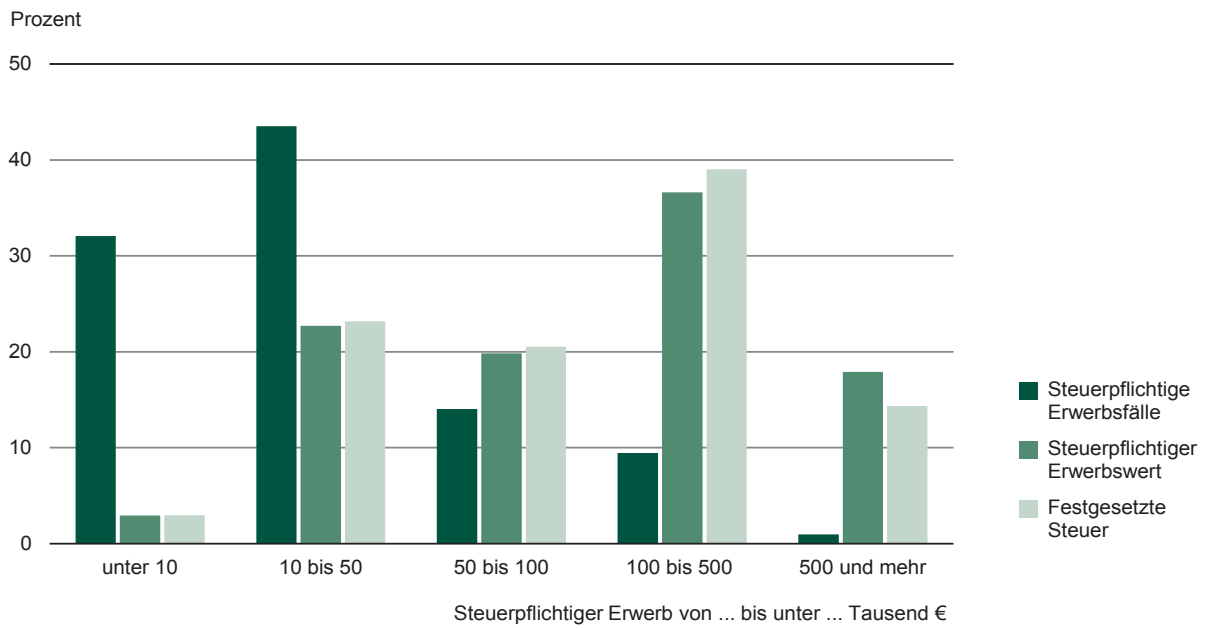
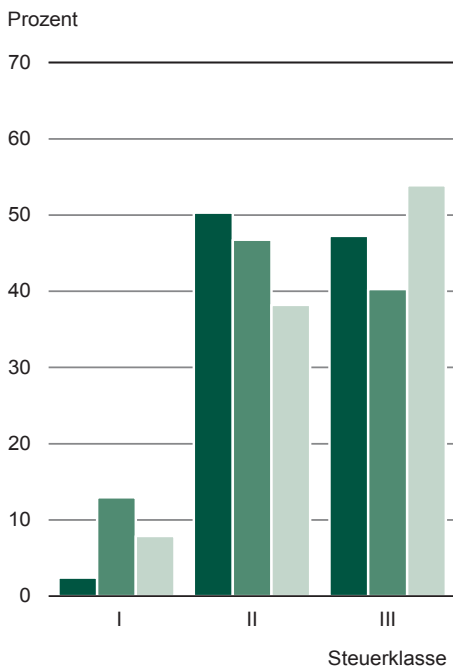
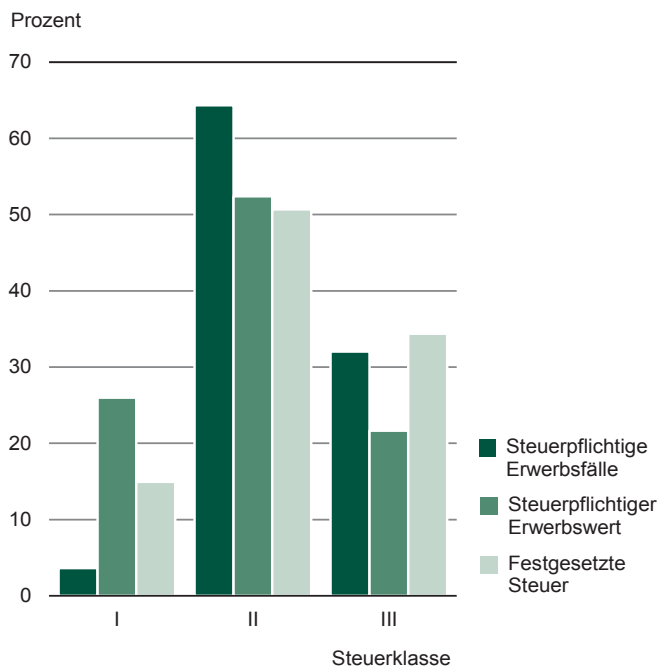


Abb. 4 Steuerpflichtige Erwerbe und festgesetzte Steuer 2014 nach Steuerklassen

Steuerpflichtige Erbe von Todes wegen



Schenkungen



Herausgeber:

Statistisches Landesamt des Freistaates Sachsen

Redaktion:

Statistisches Landesamt des Freistaates Sachsen

Gestaltung und Satz:

Statistisches Landesamt des Freistaates Sachsen

Redaktionsschluss:

September 2015

Bezug:

Statistisches Landesamt des Freistaates Sachsen

Hausanschrift: Macherstraße 63, 01917 Kamenz

Telefon: +49 3578 33-1423

Telefax: +49 3578 33-55 1499

E-Mail: vertrieb@statistik.sachsen.de

www.statistik.sachsen.de

Verteilerhinweis

Diese Informationsschrift wird von der Sächsischen Staatsregierung im Rahmen ihrer verfassungsmäßigen Verpflichtung zur Information der Öffentlichkeit herausgegeben. Sie darf weder von politischen Parteien noch von deren Kandidaten oder Helfern zum Zwecke der Wahlwerbung verwendet werden. Dies gilt für alle Wahlen.

Missbräuchlich ist insbesondere die Verteilung auf Wahlveranstaltungen, an Informationsständen der Parteien sowie das Einlegen, Aufdrucken oder Aufkleben parteipolitischer Informationen oder Werbemittel.

Untersagt ist auch die Weitergabe an Dritte zur Verwendung bei der Wahlwerbung.

Copyright

Statistisches Landesamt des Freistaates Sachsen, Kamenz, 2014

Vervielfältigung und Verbreitung, auch auszugsweise, mit Quellenangabe gestattet.

ISSN 12195-4038