

Finanzen und Steuern

Erbschaft- und Schenkungsteuer



2020

Erscheinungsfolge: jährlich
Erschienen am 25. August 2021
Artikelnummer: 5736101207004

Ihr Kontakt zu uns:
www.destatis.de/kontakt
Telefon: +49 (0) 611 / 75 24 05

© Statistisches Bundesamt (Destatis), 2021

Vervielfältigung und Verbreitung, auch auszugsweise, mit Quellenangabe gestattet.

Inhalt

Textteil

Informationen zur Darstellung der Ergebnisse
Anmerkungen und Begriffserläuterungen
Steuerklassen, Freibeträge, Steuersätze
Darstellung der Berechnung der festgesetzten Erbschaft- und Schenkungsteuer

Schaubilder

- 1 Festsetzungen Erbschaft- und Schenkungsteuer 2020
- 2 Steuerpflichtige Erwerbe 2020
- 3 Tatsächlich festgesetzte Steuer 2020
- 4 Steuerpflichtige Erwerbe 2009 bis 2020
- 5 Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe nach Steuerklassen 2020
- 6 Wert der Erwerbe vor Abzug 2009 bis 2020
 - 6.1 Erwerbe von Todes wegen
 - 6.2 Schenkungen

Tabellenteil

1 Steuerliche Eckwerte 2020

- 1.1.1 Steuerpflichtige Erwerbe insgesamt (Zeitreihe ab 2007)
- 1.1.2 Festgesetzte Steuer insgesamt (Zeitreihe ab 2007)
- 1.2 Steuerpflichtige Erwerbe insgesamt nach der Art ihrer Steuerpflicht
- 1.3 Steuerpflichtige Erwerbe insgesamt nach der Höhe des steuerpflichtigen Erwerbs
- 1.4 Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe nach der Höhe des steuerpflichtigen Erwerbs
 - 1.4.1 Erwerbe insgesamt
 - 1.4.2 Erwerbe von Todes wegen
 - 1.4.3 Schenkungen
- 1.5 Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe nach dem Wert der Erwerbe vor Abzug
 - 1.5.1 Erwerbe insgesamt
 - 1.5.2 Erwerbe von Todes wegen
 - 1.5.3 Schenkungen

2 Steuerpflichtige Erwerbe 2020

- 2.1 Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe nach der Höhe des steuerpflichtigen Erwerbs und Steuerklassen
 - 2.1.1 Erwerbe insgesamt
 - 2.1.2 Erwerbe von Todes wegen
 - 2.1.3 Schenkungen
- 2.2 Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe von Todes wegen nach der Höhe des Reinnachlasses und Steuerklassen
- 2.3 Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs und der festgesetzten Steuer bei unbeschränkt steuerpflichtigen Erwerben
 - 2.3.1 Steuerpflichtiger Erwerb größer Null
 - 2.3.2 Steuerpflichtiger Erwerb größer/gleich Null

3 Nachlass 2020

- 3.1 Nachlassgegenstände, Nachlassverbindlichkeiten und Reinnachlass nach der Höhe des Reinnachlasses
- 3.2 Nachlassgegenstände, Nachlassverbindlichkeiten und Reinnachlass nach Steuerentstehungsjahr und Höhe des Reinnachlasses
 - 3.2.1 Fälle
 - 3.2.2 Beträge in 1 000 EUR

4 Gesamtvolumen Nachlass (Festsetzungsjahr 2007 bis 2020)

- 4.1 Nachlassgegenstände, Nachlassverbindlichkeiten und Reinnachlass nach Steuerentstehungsjahr

Anhang

Literaturverzeichnis
Qualitätsbericht

Informationen zur Darstellung der Ergebnisse

Zeichenerklärung

0	=	weniger als die Hälfte von 1 in der letzten besetzten Stelle, jedoch mehr als nichts
—	=	nichts vorhanden
•	=	Zahlenwert unbekannt oder geheim zu halten
X	=	Tabellenfach gesperrt, weil Aussage nicht sinnvoll

Abweichungen in den Summen erklären sich durch Runden der Zahlen.

Abkürzungen

BGB	=	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBI.	=	Bundesgesetzblatt
DM	=	Deutsche Mark
ErbStG	=	Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz
ErbStRG	=	Erbschaftsteuerreformgesetz
EUR	=	Euro
i.S.d.	=	im Sinne des
i.V.m.	=	in Verbindung mit
Mill.	=	Millionen
Mrd.	=	Milliarden
StStatG	=	Gesetz über Steuerstatistiken
StUmgBG	=	Gesetz zur Bekämpfung der Steuerumgehung und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (Steuerumgebungsbekämpfungsgesetz)

Anmerkungen

Die Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik ist eine dezentrale Statistik, die gemeinsam von den Statistischen Ämtern des Bundes und der Länder ab dem Berichtsjahr 2002 alle fünf Jahre und ab dem Berichtsjahr 2008 jährlich durchgeführt wird. Die Daten werden in den Erbschaftsteuerfinanzämtern im Rahmen der Steuerfestsetzung erhoben. In den Ergebnissen enthalten sind die steuerpflichtigen Erwerbe von Todes wegen und die Schenkungen, für die im Berichtsjahr Erbschaft- oder Schenkungsteuer erstmalig festgesetzt wurde. Erhebungsinhalte sind die Erwerbe von Todes wegen und die Schenkungen, der steuerpflichtige Erwerb und die festgesetzte Steuer, die Steuerklassen, der Nachlass, die Nachlassgegenstände und Nachlassverbindlichkeiten, der Reinnachlass.

Für bestimmte Stiftungen und Vereine, die in Zeitabständen von 30 Jahren der Besteuerung unterliegen, werden die steuerpflichtigen Erwerbe und die festgesetzte Steuer nachrichtlich ausgewiesen (Tabelle 1.1.1, 1.1.2, 1.2).

Die Statistik kann keine Informationen über alle Vermögensübergänge des Berichtsjahres liefern. Zum einen liegen die meisten Erwerbe von Todes wegen und Schenkungen innerhalb der Freibeträge, für die keine Steuer festgesetzt wird und tauchen folglich in der Statistik nicht auf. Zum anderen können die Finanzämter Steuern für Erwerbe von Todes wegen oder Schenkungen des Berichtsjahres auch noch in Zukunft festsetzen, weshalb in der Statistik auch Vermögensübergänge enthalten sind, die mehrere Jahre zurücklagen, bei denen die Steuer aber erst im Berichtsjahr festgesetzt wurde.

Begriffserläuterungen

Änderungsfestsetzungen

Modifizieren erstmalige Festsetzungen vorangegangener Jahre. In der Veröffentlichung werden Änderungsfestsetzungen nur im Schaubild 1 dargestellt, ansonsten werden nur Erstfestsetzungen in der Veröffentlichung berücksichtigt. Änderungsfestsetzungen werden nur für aktuelle Auswertungen vorangegangener Berichtsjahre herangezogen.

Erbfall/Erbanfall

Mit dem Tode (Erbfall) einer Person (Erblasserin bzw. Erblasser) geht deren Vermögen (Erbschaft) als Ganzes auf eine oder mehrere Personen (Erbeninnen und Erben) über (§ 1922 BGB).

Nachlass/Erbschaft

Die Gesamtheit aller Vermögenswerte und Schulden. Die Begriffe Nachlass und Erbschaft unterscheiden sich nicht; beide bedeuten das Gleiche.

Nachlassgegenstände

Das Guthaben/Vermögen, das die Erblasserin oder der Erblasser hinterlässt. Nachlassgegenstände sind land- und forstwirtschaftliches Vermögen, Grund- und Betriebsvermögen sowie das übrige Vermögen (z. B. Kapitalforderungen, Wertpapiere, Bankguthaben, Versicherungen, Renten, Bargeld, Hausrat usw.)

Nachlassverbindlichkeiten

Laut Gesetz (§ 10 ErbStG) sind Nachlassverbindlichkeiten die Erwerbslasten, die den Erwerb aus der Sicht des Steuerpflichtigen schmälern. Dies sind z. B. Hypotheken, Steuerschulden, Verbindlichkeiten, Erbfallkosten und Schulden, die mit dem erworbenen Vermögen in wirtschaftlichem Zusammenhang stehen.

Reinnachlass

Nachlassgegenstände abzüglich Nachlassverbindlichkeiten.

Erbfallkosten/Erbfallkostenpauschbetrag

Ohne Nachweis können die Erbfallkosten mit einem Betrag von 10 300 € berücksichtigt werden (§ 10 Abs. 5 Nr. 3 ErbStG). Übersteigen die Kosten für die Bestattung, ein Grabdenkmal, Grabpflege, Nachlassregelung abzüglich Kostenersatz durch Dritte den Pauschbetrag, so können auch höhere Kosten bei einem Nachweis durch Belege angerechnet werden.

Steuerpflichtiger Erwerb

Als steuerpflichtiger Erwerb gilt die Bereicherung der Erwerberin oder des Erwerbers, soweit sie nicht steuerfrei ist (§ 10 ErbStG).

Steuerpflichtige Vorgänge

Der Erbschaft- und Schenkungsteuer unterliegen nach § 1 ErbStG:

- **Erwerb von Todes wegen** (§ 3 ErbStG)
Erwerb durch Erbanfall, Vermächtnisse, Pflichtteilsanspruch, Schenkung auf den Todesfall, vom Erblasser geschlossene Verträge usw.
- **Schenkungen unter Lebenden** (§ 7 ErbStG)
jede freigebige Zuwendung unter Lebenden, Erwerb infolge Vollziehung einer Auflage oder Erfüllung einer Bedingung, Abfindungen usw.
- **Zweckzuwendungen** (§ 8 ErbStG)
Zuwendungen von Todes wegen oder freigebige Zuwendungen unter Lebenden, die mit der Auflage verbunden sind, zugunsten eines bestimmten Zwecks verwendet zu werden, oder die von der Verwendung zugunsten eines bestimmten Zwecks abhängig sind, soweit hierdurch die Bereicherung des Erwerbers gemindert wird.
- **Vermögen bestimmter Stiftungen und Vereine in Zeitabständen von 30 Jahren**

Unbeschränkte Steuerpflicht

Diese 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. Dies gilt für den gesamten Vermögensfall (§ 2 Abs. 1 Nr. 1 und 2 ErbStG). Als Inländer gelten:

- natürliche Personen, die im Inland ihren Wohnsitz oder ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben,
- deutsche Staatsangehörige, die sich nicht länger als fünf Jahre dauernd im Ausland aufgehalten haben, ohne im Inland einen Wohnsitz zu haben,
- deutsche Staatsangehörige, die unabhängig von der Fünfjahresfrist im Inland weder einen Wohnsitz noch ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben und zu einer inländischen juristischen Person des öffentlichen Rechts in einem Dienstverhältnis stehen und dafür Arbeitslohn aus einer inländischen öffentlichen Kasse beziehen,
- Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen, die ihre Geschäftsleitung oder den Sitz im Inland haben,
- Stiftungen oder Vereine, die ihre Geschäftsleitung oder den Sitz im Inland haben.

Beschränkte Steuerpflicht

Liegt vor bei sonstigem Vermögensanfall, der in Inlandsvermögen besteht (§ 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG).

Steuerklassen

Unterschieden wird in Steuerklassen I, II und III je nach Verwandtschaftsverhältnis (§ 15 ErbStG).

Freibeträge

In der Erbschaft- und Schenkungsteuer werden dem Erwerber verschiedene Freibeträge gewährt:

- persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG) bei Erwerben von Todes wegen und Schenkungen; abhängig vom Verwandtschaftsgrad zum Erblasser/Schenker. Nur der über diesen Freibetrag hinausgehende Teil unterliegt der Besteuerung.
- Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG) nur bei Erwerben von Todes wegen; besonderer Freibetrag für Ehegatten und Kinder.
- besonderer Freibetrag für den Erwerb von Hausrat (§ 13 ErbStG).
- Freibetrag beim Erwerb von Betriebsvermögen (§ 13 a ErbStG), auch bei Anteilen an Kapitalgesellschaften und für land- und forstwirtschaftliches Vermögen.

Steuersätze

Die Höhe des Steuersatzes richtet sich nach der Steuerklasse und der Höhe des steuerpflichtigen Erwerbs (§ 19 ErbStG).

vor/nach Abzug

Erwerbe vor bzw. nach Abzug von Steuerbefreiungen, Steuerbegünstigungen und Freibeträgen (außer persönlicher Freibetrag nach § 16 ErbStG) usw.

Vorerwerb

Vermögensübertragungen innerhalb von 10 Jahren zwischen denselben Personen werden bei einem Erbfall/Schenkungen angerechnet (§ 14 Abs. 1 Satz 1 ErbStG).

Sonstiger Erwerb

Erwerb durch Vermächtnisse, Verträge zugunsten Dritter, geltend gemachte Pflichtteilsansprüche usw.

Steuerklassen, Freibeträge, Steuersätze

1 Steuerklassen nach § 15 ErbStG und dazugehörige Personenkreise

bis 2008		2009 bis 2010		ab 2011	
Steuerklasse	Verwandtschaftsverhältnis	Steuerklasse	Verwandtschaftsverhältnis	Steuerklasse	Verwandtschaftsverhältnis
I		I		I	
I/1	- Ehegatte	I/1	- Ehegatte	I/1	- Ehegatte, Lebenspartner ³
I/2	- Kinder und Stiefkinder	I/2	- Kinder und Stiefkinder	I/2	- Kinder und Stiefkinder
	- Kinder verstorbener (Stief-) Kinder		- Kinder verstorbener (Stief-) Kinder		- Kinder verstorbener (Stief-) Kinder
I/3	- Kinder noch lebender (Stief-) Kinder	I/3	- Kinder noch lebender (Stief-) Kinder	I/3	- Kinder noch lebender (Stief-) Kinder
	- andere Abkömmlinge der (Stief-) Kinder	I/4	- andere Abkömmlinge der (Stief-) Kinder	I/4	- andere Abkömmlinge der (Stief-) Kinder
	- (Adoptiv-) Eltern und Voreltern (nur beim Erwerb von Todes wegen)		- (Adoptiv-) Eltern und Voreltern (nur beim Erwerb von Todes wegen) ¹		- (Adoptiv-) Eltern und Voreltern (nur beim Erwerb von Todes wegen)
II		II		II	
	- (Adoptiv-) Eltern und Voreltern (nur bei Schenkungen)		- (Adoptiv-) Eltern und Voreltern (nur bei Schenkungen)		- (Adoptiv-) Eltern und Voreltern (nur bei Schenkungen)
	- Geschwister		- Geschwister		- Geschwister
	- Nichten und Neffen		- Nichten und Neffen		- Nichten und Neffen
	- Stiefeltern		- Stiefeltern		- Stiefeltern
	- Geschiedener Ehegatte		- Geschiedener Ehegatte		- Geschiedener Ehegatte
	- Schwiegerkinder		- Schwiegerkinder		- aufgehobene Lebenspartnerschaft ³
	- Schwiegereltern		- Schwiegereltern		- Schwiegerkinder
					- Schwiegereltern
III		III		III	
	- Lebenspartner	III/1	- Lebenspartner		- Übrige Erwerber und Zweckzuwendungen
	- Übrige Erwerber und Zweckzuwendungen	III/2	- Übrige Erwerber und Zweckzuwendungen		

2 Persönlicher Freibetrag * nach § 16 ErbStG bei unbeschränkter Steuerpflicht

bis 2008		2009 ¹ bis 2010		ab 2011	
Personenkreis	EUR	Personenkreis	EUR	Personenkreis	EUR
Ehegatte	307.000	Ehegatte	500.000	Ehegatte, Lebenspartner ³	500.000
Kinder und Stiefkinder,		Kinder und Stiefkinder,		Kinder und Stiefkinder,	
Kinder verstorbener (Stief-) Kinder	205.000	Kinder verstorbener (Stief-) Kinder	400.000	Kinder verstorbener (Stief-) Kinder	400.000
Kinder noch lebender (Stief-) Kinder	51.200	Kinder noch lebender (Stief-) Kinder	200.000	Kinder noch lebender (Stief-) Kinder	200.000
andere Abkömmlinge der (Stief-) Kinder,		andere Abkömmlinge der (Stief-) Kinder,		andere Abkömmlinge der (Stief-) Kinder,	
(Adoptiv-) Eltern und Voreltern (nur beim Erwerb von Todes wegen)	51.200	(Adoptiv-) Eltern und Voreltern (nur beim Erwerb von Todes wegen)	100.000	(Adoptiv-) Eltern und Voreltern (nur beim Erwerb von Todes wegen)	100.000
(Adoptiv-) Eltern und Voreltern (nur bei Schenkungen), Geschwister, Nichten, Neffen, Stiefeltern, geschiedener Ehegatte, Schwiegerkinder, Schwiegereltern	10.300	(Adoptiv-) Eltern und Voreltern (nur bei Schenkungen), Geschwister, Nichten, Neffen, Stiefeltern, geschiedener Ehegatte, Schwiegerkinder, Schwiegereltern	20.000	(Adoptiv-) Eltern und Voreltern (nur bei Schenkungen), Geschwister, Nichten, Neffen, Stiefeltern, geschiedener Ehegatte, aufgehobene Lebenspartnerschaft ³ , Schwiegerkinder, Schwiegereltern	20.000
Lebenspartner	5.200	Lebenspartner	500.000		
Übrige Erwerber und Zweckzuwendungen	5.200	Übrige Erwerber und Zweckzuwendungen	20.000	Übrige Erwerber und Zweckzuwendungen	20.000

* Bei beschränkter Steuerpflicht wird ab 25.06.2017 ein Freibetrag bis maximal in Höhe des Freibetrages bei unbeschränkter Steuerpflicht gewährt (StUmgBG), bis 31.12.2008: 1.100 Euro, 01.01.2009 bis 24.06.2017: 2.000 Euro.

3 Besonderer Versorgungsfreibetrag nach § 17 ErbStG

bis 2008		ab 2009	
Personenkreis	EUR	Personenkreis	EUR
Ehegatte	256.000	Ehegatte, Lebenspartner	256.000
Kinder (i.S.d. § 15 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG) bis zu 5 Jahren	52.000	Kinder (i.S.d. § 15 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG) bis zu 5 Jahren	52.000
mehr als 5 bis zu 10 Jahren	41.000	mehr als 5 bis zu 10 Jahren	41.000
mehr als 10 bis zu 15 Jahren	30.700	mehr als 10 bis zu 15 Jahren	30.700
mehr als 15 bis zu 20 Jahren	20.500	mehr als 15 bis zu 20 Jahren	20.500
mehr als 20 Jahren bis zur Vollendung des 27. Lebensjahres	10.300	mehr als 20 Jahren bis zur Vollendung des 27. Lebensjahres	10.300

4 Steuerbefreiungen nach § 13 Abs. 1 ErbStG

bis 2008		2009 ¹ bis 2010		ab 2011	
Gegenstände/Personenkreis	EUR	Gegenstände/Personenkreis	EUR	Gegenstände/Personenkreis	EUR
Hausrat Personen der Steuerklasse I	41.000	Hausrat Personen der Steuerklasse I Lebenspartner (Steuerklasse III)	41.000	Hausrat Personen der Steuerklasse I	41.000
andere bewegliche körperliche Gegenstände Personen der Steuerklasse I	10.300	andere bewegliche körperliche Gegenstände Personen der Steuerklasse I Lebenspartner (Steuerklasse III)	12.000	andere bewegliche körperliche Gegenstände Personen der Steuerklasse I	12.000
Hausrat und andere bewegliche körperliche Gegenstände Personen der Steuerklassen II u. III	10.300	Hausrat und andere bewegliche körperliche Gegenstände Personen der Steuerklassen II u. III (ohne Lebenspartner)	12.000	Hausrat und andere bewegliche körperliche Gegenstände Personen der Steuerklassen II u. III	12.000

5 Steuersätze nach § 19 ErbStG

Wert des steuerpfl. Erwerbs bis einschl. ... EUR ⁴	bis 2008			Wert des steuerpfl. Erwerbs bis einschl. ... EUR ⁴	ab 2009 ¹			ab 2010		
	Prozentsatz in der Steuerklasse				Prozentsatz in der Steuerklasse					
	I	II	III		I	II	III	I	II ²	III
52.000	7	12	17	75.000	7	30	30	7	15	30
256.000	11	17	23	300.000	11	30	30	11	20	30
512.000	15	22	29	600.000	15	30	30	15	25	30
5.113.000	19	27	35	6.000.000	19	30	30	19	30	30
12.783.000	23	32	41	13.000.000	23	50	50	23	35	50
25.565.000	27	37	47	26.000.000	27	50	50	27	40	50
über 25.565.000	30	40	50	über 26.000.000	30	50	50	30	43	50

1 Recht ab 01.01.2009 (Erbschaftsteuerreformgesetz - ErbStRG) .

2 Recht ab 01.01.2010 (Wachstumsbeschleunigungsgesetz).

3 Recht ab 14.12.2010 (Jahressteuergesetz 2010 - JStG 2010).

4 § 19 Abs. 3 ErbStG beinhaltet eine Härtefallregelung die besagt, dass beim Überschreiten einer Größenklasse des steuerpflichtigen Erwerbs, die Mehrsteuer auf den Mehrenwerb begrenzt wird. So wird z.B. ein steuerpflichtiger Erwerb der Steuerklasse I in Höhe von 300.800 Euro (bei Recht ab 01.01.2009) nicht zum Steuersatz von 15 %, sondern bis zur Wertgrenze mit 11 % versteuert. Nur der Mehrenwerb, d.h. der Betrag, der die vorhergehende Größenklasse übersteigt (800 Euro) wird mit 50 % besteuert. Der Steuerzahler "spart" damit insgesamt 11.720 Euro Steuern.

Beispiel (Recht ab 01.01.2009):

errechnete Steuer:

300.800 Euro x 15 % = 45.120 Euro

fiktive Steuer:

300.000 Euro x 11 % = 33.000 Euro

Differenz 12.120 Euro

zusätzlich Wertgrenze übersteigender Betrag:

400 Euro (1/2 von 800 Euro) < 12.120 Euro

fiktive Steuer insgesamt:

33.000 Euro + 400 Euro = 33.400 Euro

Differenz zur errechneten Steuer:

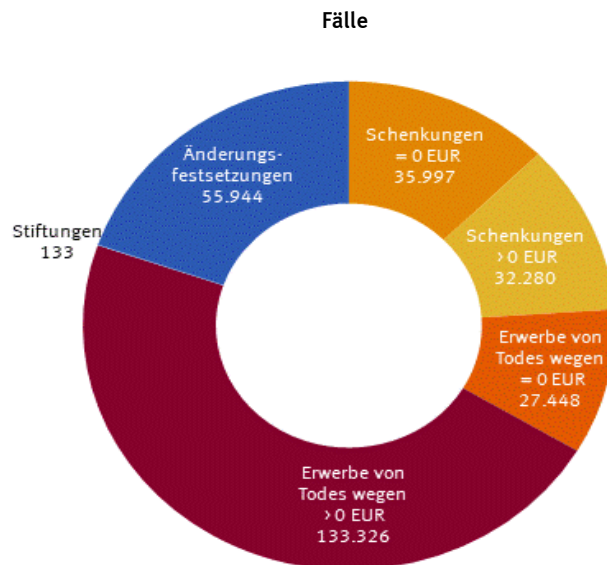
11.720 Euro

Darstellung der Berechnung der festgesetzten Erbschaft- und Schenkungsteuer

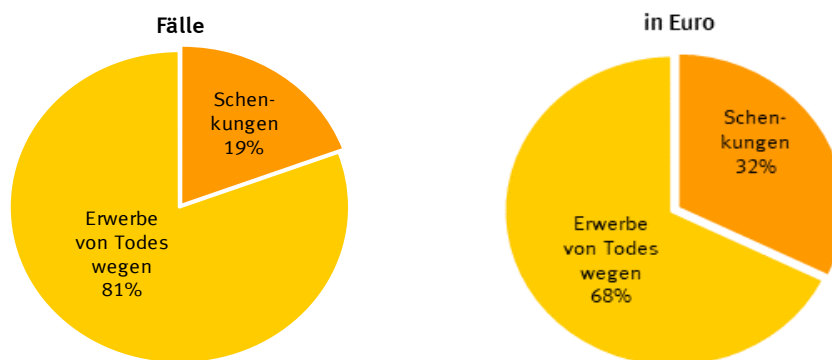


Schaubilder

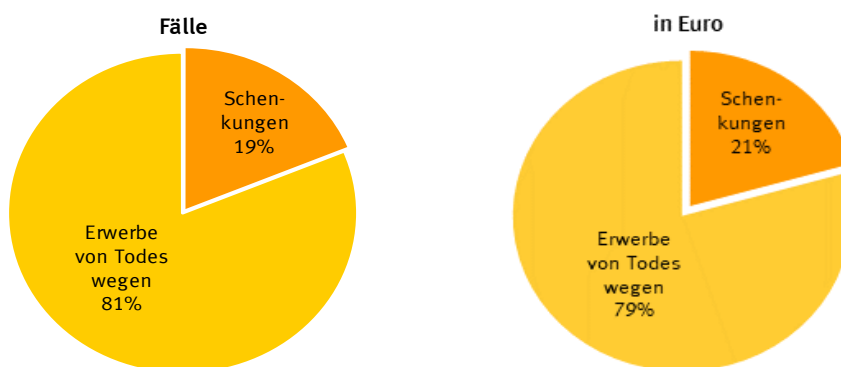
1 Festsetzungen Erbschaft- und Schenkungsteuer 2020 ¹



2 Steuerpflichtige Erwerbe 2020 ²



3 Tatsächlich festgesetzte Steuer 2020 ²



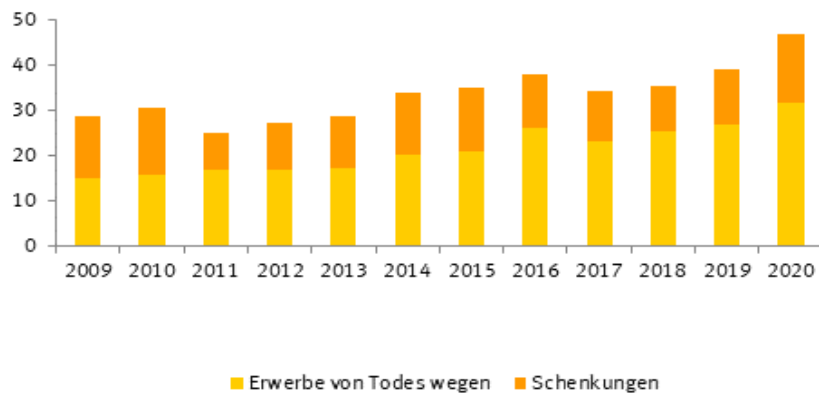
¹ Beschränkt und unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe.

Die Differenzierung > 0 Euro oder = 0 Euro bezieht sich auf die steuerpflichtigen Erwerbe.

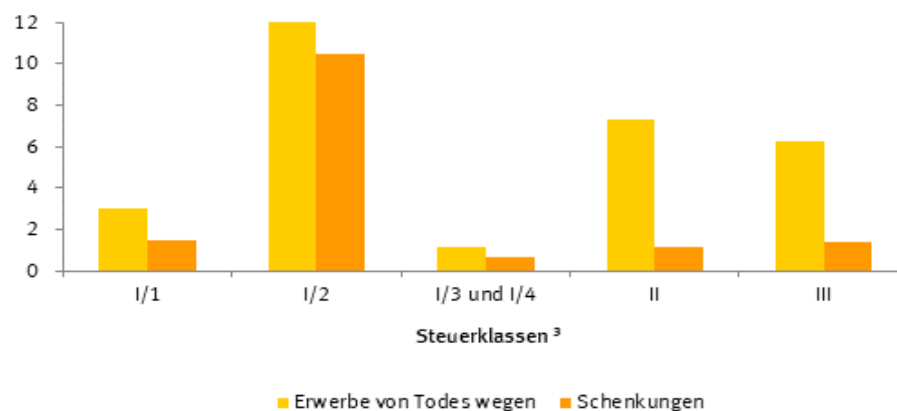
² Erstfestsetzungen von beschränkt und unbeschränkt steuerpflichtigen Erwerben > 0 Euro.

Schaubilder

4 Steuerpflichtige Erwerbe 2009 bis 2020 ¹ in Mrd. EUR



5 Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe nach Steuerklassen 2020 ² in Mrd. EUR



¹ Erstfestsetzungen von beschränkt und unbeschränkt steuerpflichtigen Erwerben > 0 Euro.

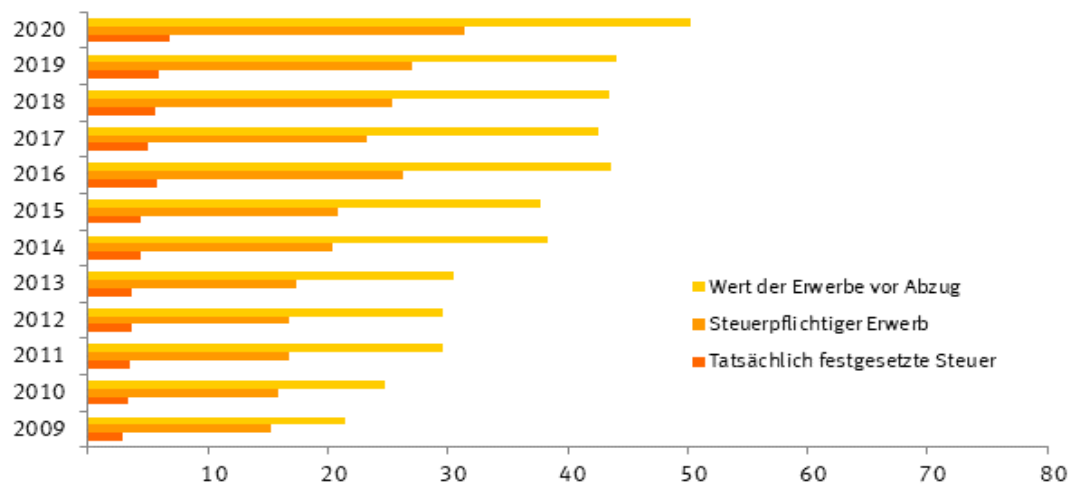
² Erstfestsetzungen von unbeschränkt steuerpflichtigen Erwerben > 0 Euro.

³ Eine detaillierte Beschreibung der Steuerklassen finden Sie in den Fußnoten der Tabellen 2.1.2 und 2.1.3. Zu beachten sind die Unterschiede zwischen Erwerben von Todes wegen und Schenkungen in den Steuerklassen I/3, I/4 und II.

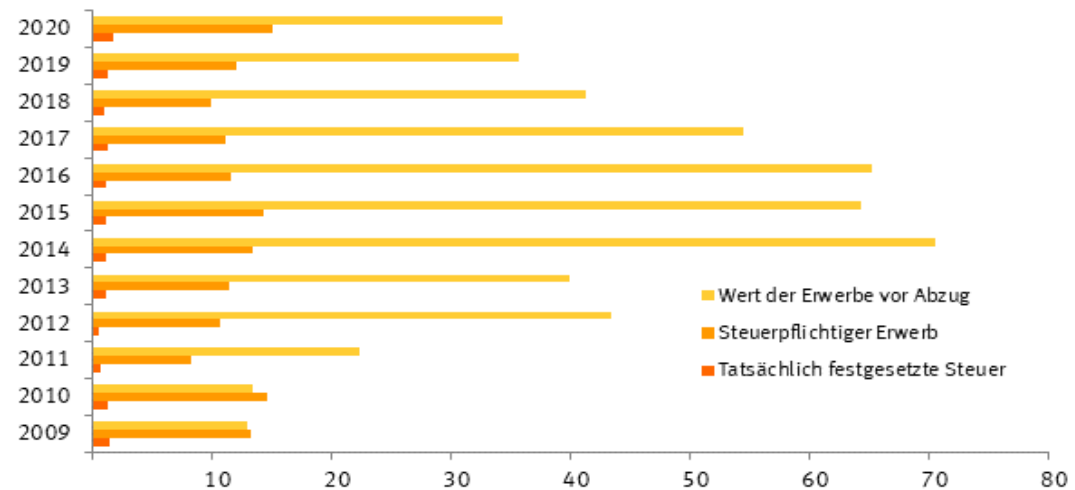
Schaubilder

6 Wert der Erwerbe vor Abzug 2009 bis 2020 ¹ in Mrd. EUR

6.1 Erwerbe von Todes wegen



6.2 Schenkungen



¹ Die Schaubilder 6.1 und 6.2 umfassen alle Erstfestsetzungen von unbeschränkt steuerpflichtigen Erwerben ≥ 0 Euro. Eine Beschreibung des Merkmals "Wert der Erwerbe vor Abzug" finden Sie in der Darstellung der Berechnung der festgesetzten Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie in den Fußnoten der Tabellen 1.5.2 und 1.5.3. Zu beachten sind die Unterschiede zwischen Erwerben von Todes wegen und Schenkungen.

1 Steuerliche Eckwerte 2020

1.1.1 Steuerpflichtige Erwerbe insgesamt (Zeitreihe ab 2007)

Jahr	Steuerpflichtiger Erwerb ¹													
	Insgesamt			Erwerb von Todes wegen				Schenkungen				Nachrichtlich: Stiftungen		
	steuerpflichtiger Erwerb von Null Euro	steuerpflichtiger Erwerb größer Null Euro		steuerpflichtiger Erwerb von Null Euro	steuerpflichtiger Erwerb größer Null Euro			steuerpflichtiger Erwerb von Null Euro	steuerpflichtiger Erwerb größer Null Euro			steuerpflichtiger Erwerb von Null Euro	steuerpflichtiger Erwerb größer Null Euro	
	Fälle	1 000 EUR		Fälle	1 000 EUR	Anteil am Ingesamt-betrag in %		Fälle	1 000 EUR	Anteil am Ingesamt-betrag in %		Fälle	1 000 EUR	
2007 ²	26 926	187 297	28 181 855	12 552	141 848	15 786 402	56,0	14 374	45 449	12 395 452	44,0	X	X	X
2008 ²	30 683	190 574	33 071 869	13 664	141 196	17 523 233	53,0	17 019	49 378	15 548 636	47,0	12	9	4 616
2009	31 320	176 692	28 572 039	14 189	133 836	15 238 951	53,3	17 131	42 856	13 333 088	46,7	9	9	69 145
2010	30 621	139 528	30 583 156	15 344	110 810	15 946 412	52,1	15 277	28 718	14 636 745	47,9	8	12	10 745
2011	35 607	137 420	25 226 917	17 594	110 595	16 926 727	67,1	18 013	26 825	8 300 189	32,9	7	6	2 608
2012	36 041	128 985	27 445 379	18 438	105 499	16 759 726	61,1	17 603	23 486	10 685 653	38,9	14	19	47 449
2013	38 441	131 599	28 855 383	17 832	104 737	17 348 752	60,1	20 609	26 862	11 506 631	39,9	13	14	88 971
2014	41 523	139 460	33 886 496	18 073	109 635	20 439 027	60,3	23 450	29 825	13 447 470	39,7	42	28	55 418
2015	46 603	141 984	35 158 565	19 564	112 013	20 856 541	59,3	27 039	29 971	14 302 024	40,7	66	42	231 396
2016	48 475	144 423	37 820 765	21 159	116 795	26 301 549	69,5	27 316	27 628	11 519 215	30,5	60	31	53 773
2017	45 314	136 590	34 454 108	20 404	110 563	23 277 162	67,6	24 910	26 027	11 176 946	32,4	57	20	49 473
2018	49 067	145 848	35 392 671	22 184	116 877	25 410 198	71,8	26 883	28 971	9 982 473	28,2	29	19	35 019
2019	54 833	153 357	39 077 740	24 848	123 792	27 064 055	69,3	29 985	29 565	12 013 685	30,7	70	39	215 210
2020	63 445	165 606	46 875 110	27 448	133 326	31 757 585	67,7	35 997	32 280	15 117 525	32,3	86	47	130 964

1.1.2 Festgesetzte Steuer insgesamt (Zeitreihe ab 2007)

Jahr	Festgesetzte Steuer ¹													
	Insgesamt			Erwerb von Todes wegen				Schenkungen				Nachrichtlich: Stiftungen		
	steuerpflichtiger Erwerb von Null Euro	steuerpflichtiger Erwerb größer Null Euro		steuerpflichtiger Erwerb von Null Euro	steuerpflichtiger Erwerb größer Null Euro			steuerpflichtiger Erwerb von Null Euro	steuerpflichtiger Erwerb größer Null Euro			steuerpflichtiger Erwerb von Null Euro	steuerpflichtiger Erwerb größer Null Euro	
	Fälle	1 000 EUR		Fälle	1 000 EUR	Anteil am Ingesamt-betrag in %		Fälle	1 000 EUR	Anteil am Ingesamt-betrag in %		Fälle	1 000 EUR	
2007 ²	—	182 408	4 221 108	—	140 529	2 923 202	69,3	—	41 879	1 297 906	30,7	X	X	X
2008 ²	—	188 046	4 705 757	—	140 145	3 231 912	68,7	—	47 901	1 473 845	31,3	—	9	893
2009	—	173 414	4 275 613	—	132 748	2 885 305	67,5	—	40 666	1 390 308	32,5	—	9	17 742
2010	—	136 108	4 596 140	—	109 836	3 358 096	73,1	—	26 272	1 238 044	26,9	•	12	2 083
2011	—	133 624	4 221 122	—	109 564	3 524 597	83,5	—	24 060	696 525	16,5	—	6	643
2012	—	125 817	4 195 347	—	104 534	3 594 917	85,7	—	21 283	600 431	14,3	—	19	11 899
2013	—	127 070	4 728 007	—	103 746	3 634 900	76,9	—	23 324	1 093 108	23,1	—	13	41 691
2014	—	135 955	5 443 303	—	108 699	4 340 891	79,7	—	27 256	1 102 412	20,3	—	27	11 332
2015	—	137 335	5 504 122	—	111 057	4 420 652	80,3	—	26 278	1 083 469	19,7	—	41	57 515
2016	—	141 237	6 847 943	—	115 855	5 718 391	83,5	—	25 382	1 129 552	16,5	—	30	10 658
2017	—	133 781	6 301 035	—	109 758	5 024 039	79,7	—	24 023	1 276 996	20,3	—	19	12 128
2018	—	143 094	6 700 321	—	116 010	5 688 140	84,9	—	27 084	1 012 181	15,1	—	19	5 303
2019	—	151 339	7 152 263	—	123 020	5 946 519	83,1	—	28 319	1 205 744	16,9	—	38	23 317
2020	—	163 586	8 556 884	—	132 574	6 796 651	79,4	—	31 012	1 760 233	20,6	—	47	56 662

1 Erstfestsetzungen von beschränkt und unbeschränkt steuerpflichtigen Erwerben \geq 0 Euro, sowie nachrichtlich Stiftungen.

2 Abweichungen gegenüber vorhergehenden Veröffentlichungen aufgrund von Bereinigungen.

1 Steuerliche Eckwerte 2020

1.2 Steuerpflichtige Erwerbe insgesamt nach der Art ihrer Steuerpflicht

Steuerpflichtiger Erwerb ¹	Wert der Erwerbe vor Abzug ^{2,3}	Wert der Erwerbe nach Abzug ^{2,3}	Gesamtwert der Vorerwerbe	Freibetrag nach § 16 ErbStG	Steuerpflichtiger Erwerb	Tatsächlich festgesetzte Steuer
Fälle						
Erwerb von Todes wegen						
beschränkt	129	129	10	117	141	141
unbeschränkt	130 408	130 355	11 682	133 136	133 185	132 433
Zusammen ...	130 537	130 484	11 692	133 253	133 326	132 574
Nachrichtlich: Steuerpflichtiger Erwerb						
von 0 ...	25 915	23 652	2 115	23 645	27 448	—
Stiftungen.....	X	X	X	X	3	3
Schenkung						
beschränkt	23	23	5	22	25	23
unbeschränkt	32 220	32 011	12 503	32 253	32 255	30 989
Zusammen ...	32 243	32 034	12 508	32 275	32 280	31 012
Nachrichtlich: Steuerpflichtiger Erwerb						
von 0 ...	35 578	29 967	9 106	31 031	35 997	—
Stiftungen.....	X	X	X	X	44	44
Erwerbe insgesamt						
beschränkt	152	152	15	139	166	164
unbeschränkt	162 628	162 366	24 185	165 389	165 440	163 422
Insgesamt ...	162 780	162 518	24 200	165 528	165 606	163 586
Nachrichtlich: Steuerpflichtiger Erwerb						
von 0 ...	61 493	53 619	11 221	54 676	63 445	—
Stiftungen.....	X	X	X	X	47	47
1 000 EUR						
Erwerb von Todes wegen						
beschränkt	195 656	128 028	7 785	21 837	345 732	25 861
unbeschränkt	42 247 920	37 695 443	2 783 335	11 903 430	31 411 853	6 770 791
Zusammen ...	42 443 576	37 823 470	2 791 120	11 925 266	31 757 585	6 796 651
Nachrichtlich: Steuerpflichtiger Erwerb						
von 0 ...	7 975 371	3 426 067	249 337	3 711 407	—	—
Stiftungen.....	X	X	X	X	4 193	792
Schenkung						
beschränkt	29 365	18 588	1 851	7 750	12 687	2 903
unbeschränkt	17 298 817	10 194 476	10 152 207	5 590 596	15 104 838	1 757 330
Zusammen ...	17 328 182	10 213 064	10 154 058	5 598 346	15 117 525	1 760 233
Nachrichtlich: Steuerpflichtiger Erwerb						
von 0 ...	16 941 080	3 982 770	1 169 015	5 125 270	—	—
Stiftungen.....	X	X	X	X	126 771	55 870
Erwerbe insgesamt						
beschränkt	225 021	146 616	9 635	29 587	358 418	28 763
unbeschränkt	59 546 737	47 889 919	12 935 542	17 494 025	46 516 691	8 528 121
Insgesamt ...	59 771 758	48 036 535	12 945 178	17 523 613	46 875 110	8 556 884
Nachrichtlich: Steuerpflichtiger Erwerb						
von 0 ...	24 916 451	7 408 837	1 418 353	8 836 677	—	—
Stiftungen.....	X	X	X	X	130 964	56 662

1 Erstfestsetzungen mit steuerpflichtigem Erwerb > 0 Euro, sowie nachrichtlich mit steuerpflichtigem Erwerb = 0 Euro (ohne Stiftungen) und Stiftungen mit steuerpflichtigem Erwerb > 0 Euro.

2 Nachweis nur für maschinell gelieferte Fälle bei Erwerben von Todes wegen.

3 Vor bzw. nach Abzug von Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG, Steuerbegünstigungen nach § 13a ErbStG, Steuerbefreiung nach § 13d ErbStG, Zugewinnausgleichsforderungen nach § 5 ErbStG, Freibetrag nach § 17 ErbStG, Summe der abzugsfähigen Nutzungs- und Duldungsaufgaben sowie abzugsfähigen Erwerbsnebenkosten und DBA-Vermögen (Doppelbesteuerungsabkommen).

1 Steuerliche Eckwerte 2020

1.3 Steuerpflichtige Erwerbe insgesamt nach der Höhe des steuerpflichtigen Erwerbs

Steuerpflichtiger Erwerb von ... bis ... unter EUR ¹	Insgesamt		Davon					
			unbeschränkt steuerpflichtig				beschränkt steuerpflichtig	
			Erwerb von Todes wegen		Schenkung		Erwerb von Todes wegen und Schenkung	
	steuerpflichtiger Erwerb	festgesetzte Steuer	steuerpflichtiger Erwerb	festgesetzte Steuer	steuerpflichtiger Erwerb	festgesetzte Steuer	steuerpflichtiger Erwerb	festgesetzte Steuer
Fälle								
unter 5 000	11 104	10 572	8 853	8 516	2 243	2 048	8	8
5 000 - 10 000	11 149	11 098	8 845	8 821	2 295	2 268	9	9
10 000 - 50 000	50 092	49 785	40 969	40 847	9 101	8 916	22	22
50 000 - 100 000	28 681	28 500	23 566	23 481	5 097	5 001	18	18
100 000 - 200 000	25 416	25 195	21 000	20 942	4 386	4 225	30	28
200 000 - 300 000	12 096	11 946	9 736	9 704	2 354	2 236	6	6
300 000 - 500 000	10 613	10 467	8 388	8 349	2 208	2 101	17	17
500 000 - 2,5 Mill.	13 617	13 307	10 193	10 151	3 391	3 123	33	33
2,5 Mill. - 5 Mill.	1 820	1 740	1 039	1 028	769	700	12	12
5 Mill. und mehr	1 018	976	596	594	411	371	11	11
Insgesamt ...	165 606	163 586	133 185	132 433	32 255	30 989	166	164
Nachrichtlich: Steuerpflichtiger Erwerb von 0 ...	63 445	—	27 394	—	35 967	—	84	—
1 000 EUR								
unter 5 000	27 773	5 703	22 404	4 719	5 351	981	18	2
5 000 - 10 000	81 143	16 214	64 641	13 196	16 441	3 008	61	9
10 000 - 50 000	1 344 718	258 021	1 103 128	218 926	240 848	39 032	742	64
50 000 - 100 000	2 062 324	400 883	1 696 077	341 868	365 030	58 871	1 217	144
100 000 - 200 000	3 611 265	708 031	2 983 874	621 136	623 028	86 373	4 364	521
200 000 - 300 000	2 968 671	538 166	2 387 110	472 492	580 060	65 488	1 502	186
300 000 - 500 000	4 079 895	800 027	3 218 435	688 297	854 973	110 711	6 486	1 019
500 000 - 2,5 Mill.	13 547 864	2 666 447	9 851 939	2 142 861	3 659 182	516 583	36 742	7 002
2,5 Mill. - 5 Mill.	6 235 275	897 329	3 561 031	691 114	2 633 407	197 875	40 837	8 341
5 Mill. und mehr	12 916 183	2 266 063	6 523 216	1 576 182	6 126 519	678 407	266 448	11 474
Insgesamt ...	46 875 110	8 556 884	31 411 853	6 770 791	15 104 838	1 757 330	358 418	28 763
Nachrichtlich: Steuerpflichtiger Erwerb von 0 ...	—	—	—	—	—	—	—	—

1 Erstfestsetzungen mit steuerpflichtigem Erwerb > 0 Euro, sowie nachrichtlich mit steuerpflichtigem Erwerb = 0 Euro.

1 Steuerliche Eckwerte 2020

1.4 Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe nach der Höhe des steuerpflichtigen Erwerbs

1.4.1 Erwerbe insgesamt

Steuerpflichtiger Erwerb von ... bis unter ... EUR ¹	Wert der Erwerbe vor Abzug ^{2,3}	Wert der Erwerbe nach Abzug ^{2,3}	Gesamtwert der Vorerwerbe	Freibetrag nach § 16 ErbStG	Steuerpflichtiger Erwerb	Tatsächlich festgesetzte Steuer
Fälle						
unter 5 000	11 019	11 007	595	11 094	11 096	10 564
5 000 - 10 000	11 067	11 060	592	11 140	11 140	11 089
10 000 - 50 000	49 579	49 531	4 022	50 052	50 070	49 763
50 000 - 100 000	28 231	28 208	3 201	28 652	28 663	28 482
100 000 - 200 000	24 964	24 936	3 876	25 375	25 386	25 167
200 000 - 300 000	11 830	11 804	2 528	12 088	12 090	11 940
300 000 - 500 000	10 325	10 301	2 683	10 589	10 596	10 450
500 000 - 2,5 Mill.	13 005	12 941	4 945	13 584	13 584	13 274
2,5 Mill. - 5 Mill.	1 697	1 678	1 080	1 808	1 808	1 728
5 Mill. und mehr	911	900	663	1 007	1 007	965
Insgesamt ...	162 628	162 366	24 185	165 389	165 440	163 422
Nachrichtlich: Steuerpflichtiger Erwerb von 0 ...	61 419	53 555	11 217	54 616	63 361	—
1 000 EUR						
unter 5 000	621 422	487 537	55 663	522 686	27 755	5 701
5 000 - 10 000	657 614	514 003	54 642	493 783	81 082	16 204
10 000 - 50 000	4 565 790	3 717 970	422 660	2 851 888	1 343 976	257 957
50 000 - 100 000	4 654 273	3 911 523	468 510	2 405 899	2 061 106	400 739
100 000 - 200 000	6 653 991	5 662 901	729 863	2 918 325	3 606 901	707 510
200 000 - 300 000	4 843 600	4 071 163	629 764	1 861 183	2 967 169	537 980
300 000 - 500 000	5 984 841	4 987 079	851 780	1 933 526	4 073 408	799 008
500 000 - 2,5 Mill.	16 474 969	13 043 925	3 163 224	3 523 297	13 511 121	2 659 445
2,5 Mill. - 5 Mill.	5 548 174	4 168 437	2 212 852	620 092	6 194 438	888 988
5 Mill. und mehr	9 542 063	7 325 379	4 346 584	363 347	12 649 735	2 254 589
Insgesamt ...	59 546 737	47 889 919	12 935 542	17 494 025	46 516 691	8 528 121
Nachrichtlich: Steuerpflichtiger Erwerb von 0 ...	24 898 183	7 403 346	1 417 921	8 829 100	—	—

1 Erstfestsetzungen mit steuerpflichtigem Erwerb > 0 Euro, sowie nachrichtlich mit steuerpflichtigem Erwerb = 0 Euro.

2 Erwerbe von Todes wegen: Nachweis nur für maschinell gelieferte Fälle.

3 Vor bzw. nach Abzug von Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG, Steuerbegünstigungen nach § 13a ErbStG, Steuerbefreiung nach § 13d ErbStG, Zugewinnausgleichsforderungen nach § 5 ErbStG, Freibetrag nach § 17 ErbStG, Summe der abzugsfähigen Nutzungs- und Duldungsaufgaben sowie abzugsfähigen Erwerbsnebenkosten und DBA-Vermögen (Doppelbesteuerungsabkommen).

1 Steuerliche Eckwerte 2020

1.4 Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe nach der Höhe des steuerpflichtigen Erwerbs

1.4.2 Erwerbe von Todes wegen

Steuerpflichtiger Erwerb von ... bis unter ... EUR ¹	Wert des anteiligen Reinerwerbs durch Erbanfall ²	Wert der sonstigen Erwerbe	Wert der Erwerbe vor Abzug ^{2,3}	Wert der Erwerbe nach Abzug ^{2,3}	Gesamtwert der Vorerwerbe	Freibetrag nach § 16 ErbStG	Steuer- pflichtiger Erwerb	Tatsächlich festgesetzte Steuer
Fälle								
unter 5 000	7 727	2 186	8 782	8 779	202	8 851	8 853	8 516
5 000 - 10 000	7 557	2 451	8 776	8 773	225	8 845	8 845	8 821
10 000 - 50 000	35 474	11 426	40 486	40 469	1 877	40 952	40 969	40 847
50 000 - 100 000	21 000	6 192	23 135	23 127	1 561	23 555	23 566	23 481
100 000 - 200 000	19 075	5 519	20 583	20 579	2 003	20 989	21 000	20 942
200 000 - 300 000	8 870	2 594	9 479	9 475	1 236	9 734	9 736	9 704
300 000 - 500 000	7 674	2 193	8 118	8 112	1 374	8 382	8 388	8 349
500 000 - 2,5 Mill.	9 060	3 075	9 621	9 615	2 488	10 193	10 193	10 151
2,5 Mill. - 5 Mill.	868	408	928	928	408	1 039	1 039	1 028
5 Mill. und mehr	454	256	500	498	308	596	596	594
Insgesamt ...	117 759	36 300	130 408	130 355	11 682	133 136	133 185	132 433
Nachrichtlich: Steuerpflichtiger Erwerb von 0 ...	23 676	8 358	25 871	23 617	2 115	23 614	27 394	—
1 000 EUR								
unter 5 000	312 138	76 166	387 505	342 419	12 867	339 952	22 404	4 719
5 000 - 10 000	313 951	81 426	393 255	362 154	14 046	317 492	64 641	13 196
10 000 - 50 000	2 494 344	646 186	3 121 261	2 846 954	138 739	1 935 931	1 103 128	218 926
50 000 - 100 000	2 785 034	612 183	3 370 169	3 077 302	157 557	1 621 110	1 696 077	341 868
100 000 - 200 000	4 263 463	832 462	5 065 833	4 634 506	254 673	2 028 852	2 983 874	621 136
200 000 - 300 000	3 080 937	603 064	3 653 315	3 328 423	214 320	1 273 175	2 387 110	472 492
300 000 - 500 000	3 882 749	717 618	4 561 008	4 134 443	296 380	1 365 675	3 218 435	688 297
500 000 - 2,5 Mill.	10 185 949	2 179 260	12 158 757	10 711 638	862 340	2 457 761	9 851 939	2 142 861
2,5 Mill. - 5 Mill.	3 114 604	793 514	3 796 833	3 197 423	324 961	345 980	3 561 031	691 114
5 Mill. und mehr	4 541 032	1 599 513	5 739 984	5 060 180	507 453	217 500	6 523 216	1 576 182
Insgesamt ...	34 974 201	8 141 393	42 247 920	37 695 443	2 783 335	11 903 430	31 411 853	6 770 791
Nachrichtlich: Steuerpflichtiger Erwerb von 0 ...	6 438 192	1 756 630	7 969 864	3 424 110	249 337	3 707 796	—	—

1 Erstfestsetzungen mit steuerpflichtigem Erwerb > 0 Euro, sowie nachrichtlich mit steuerpflichtigem Erwerb = 0 Euro.

2 Nachweis nur für maschinell gelieferte Fälle.

3 Vor bzw. nach Abzug von Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG, Steuerbegünstigungen nach § 13a ErbStG, Steuerbefreiung nach § 13d ErbStG, Zugewinnausgleichsforderungen nach § 5 ErbStG, Freibetrag nach § 17 ErbStG und DBA-Vermögen (Doppelbesteuerungsabkommen).

1 Steuerliche Eckwerte 2020

1.4 Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe nach der Höhe des steuerpflichtigen Erwerbs

1.4.3 Schenkungen

Steuerpflichtiger Erwerb von ... bis unter ... EUR ¹	Wert der Erwerbe vor Abzug ²	Wert der Erwerbe nach Abzug ²	Gesamtwert der Vorerwerbe	Freibetrag nach § 16 ErbStG	Steuerpflichtiger Erwerb	Tatsächlich festgesetzte Steuer
Fälle						
unter 5 000	2 237	2 228	393	2 243	2 243	2 048
5 000 - 10 000	2 291	2 287	367	2 295	2 295	2 268
10 000 - 50 000	9 093	9 062	2 145	9 100	9 101	8 916
50 000 - 100 000	5 096	5 081	1 640	5 097	5 097	5 001
100 000 - 200 000	4 381	4 357	1 873	4 386	4 386	4 225
200 000 - 300 000	2 351	2 329	1 292	2 354	2 354	2 236
300 000 - 500 000	2 207	2 189	1 309	2 207	2 208	2 101
500 000 - 2,5 Mill.	3 384	3 326	2 457	3 391	3 391	3 123
2,5 Mill. - 5 Mill.	769	750	672	769	769	700
5 Mill. und mehr	411	402	355	411	411	371
Insgesamt ...	32 220	32 011	12 503	32 253	32 255	30 989
Nachrichtlich: Steuerpflichtiger Erwerb von 0 ...	35 548	29 938	9 102	31 002	35 967	—
1 000 EUR						
unter 5 000	233 917	145 118	42 797	182 733	5 351	981
5 000 - 10 000	264 359	151 849	40 596	176 291	16 441	3 008
10 000 - 50 000	1 444 529	871 015	283 922	915 957	240 848	39 032
50 000 - 100 000	1 284 104	834 221	310 954	784 789	365 030	58 871
100 000 - 200 000	1 588 159	1 028 395	475 190	889 473	623 028	86 373
200 000 - 300 000	1 190 285	742 740	415 444	588 008	580 060	65 488
300 000 - 500 000	1 423 833	852 637	555 400	567 850	854 973	110 711
500 000 - 2,5 Mill.	4 316 212	2 332 288	2 300 884	1 065 536	3 659 182	516 583
2,5 Mill. - 5 Mill.	1 751 341	971 014	1 887 890	274 112	2 633 407	197 875
5 Mill. und mehr	3 802 079	2 265 199	3 839 131	145 847	6 126 519	678 407
Insgesamt ...	17 298 817	10 194 476	10 152 207	5 590 596	15 104 838	1 757 330
Nachrichtlich: Steuerpflichtiger Erwerb von 0 ...	16 928 319	3 979 236	1 168 583	5 121 304	—	—

1 Erstfestsetzungen mit steuerpflichtigem Erwerb > 0 Euro, sowie nachrichtlich mit steuerpflichtigem Erwerb = 0 Euro.

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

1 Steuerliche Eckwerte 2020

1.5 Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe nach dem Wert der Erwerbe vor Abzug

1.5.1 Erwerbe insgesamt

Wert der Erwerbe vor Abzug von ... bis unter ... EUR ¹	Wert der Erwerbe vor Abzug ^{2,3}	Wert der Erwerbe nach Abzug ^{2,3}	Gesamtwert der Vorerwerbe	Freibetrag nach § 16 ErbStG	Steuerpflichtiger Erwerb ⁴	Tatsächlich festgesetzte Steuer
--	---	--	---------------------------------	-----------------------------------	--	---------------------------------------

Fälle

unter 5 000	4 485	4 038	3 498	6 891	4 404	3 989
5 000 - 10 000	3 303	3 062	1 359	3 107	848	787
10 000 - 50 000	59 119	58 083	6 105	58 232	45 752	45 117
50 000 - 100 000	39 090	38 314	3 753	38 395	34 143	33 948
100 000 - 200 000	33 858	32 779	4 646	32 912	26 472	26 265
200 000 - 300 000	18 654	17 805	3 408	17 931	11 604	11 502
300 000 - 500 000	26 213	25 063	4 733	25 254	14 426	14 245
500 000 - 2,5 Mill.	35 564	33 663	6 560	33 960	24 898	24 739
2,5 Mill. - 5 Mill.	2 278	2 016	732	2 096	1 841	1 813
5 Mill. - 10 Mill.	881	700	360	760	677	661
10 Mill. - 20 Mill.	418	270	159	314	247	241
20 Mill. und mehr	184	128	89	153	128	115
Insgesamt ...	224 047	215 921	35 402	220 005	165 440	163 422

1 000 EUR

unter 5 000	- 43 265	- 44 435	1 774 264	987 342	3 621 704	555 538
5 000 - 10 000	23 556	20 998	500 084	200 255	320 897	1 108
10 000 - 50 000	1 776 870	1 664 546	1 622 011	1 822 788	1 444 977	133 193
50 000 - 100 000	2 763 822	2 514 401	1 144 233	1 451 378	2 207 933	341 818
100 000 - 200 000	4 785 596	4 208 914	1 493 077	2 131 513	3 574 217	664 194
200 000 - 300 000	4 549 733	3 782 381	1 154 964	2 219 924	2 724 693	480 986
300 000 - 500 000	10 346 309	8 292 957	1 255 948	5 924 650	3 635 272	683 923
500 000 - 2,5 Mill.	32 302 153	22 091 197	3 342 673	10 432 480	15 111 146	2 713 813
2,5 Mill. - 5 Mill.	7 804 647	4 757 757	734 006	722 118	4 841 462	895 194
5 Mill. - 10 Mill.	5 955 974	3 105 367	374 794	268 165	3 257 114	707 790
10 Mill. - 20 Mill.	5 679 684	2 114 436	544 283	108 865	2 577 479	526 563
20 Mill. und mehr	8 499 840	2 784 746	413 126	53 647	3 199 798	824 002
Insgesamt ...	84 444 920	55 293 265	14 353 463	26 323 125	46 516 691	8 528 121

1 Erstfestsetzungen mit steuerpflichtigem Erwerb \geq 0 Euro.

2 Erwerbe von Todes wegen: Nachweis nur für maschinell gelieferte Fälle.

3 Vor bzw. nach Abzug von Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG, Steuerbegünstigungen nach § 13a ErbStG, Steuerbefreiung nach § 13d ErbStG, Zugewinnausgleichsforderungen nach § 5 ErbStG, Freibetrag nach § 17 ErbStG, Summe der abzugsfähigen Nutzungs- und Duldungsaufgaben sowie abzugsfähigen Erwerbsnebenkosten und DBA-Vermögen (Doppelbesteuerungsabkommen).

4 Steuerpflichtiger Erwerb $>$ 0 Euro.

1 Steuerliche Eckwerte 2020

1.5 Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe nach dem Wert der Erwerbe vor Abzug

1.5.2 Erwerbe von Todes wegen

Wert der Erwerbe vor Abzug von ... bis unter ... EUR ¹	Wert des anteiligen Reinerwerbs durch Erbanfall ²	Wert der sonstigen Erwerbe	Wert der Erwerbe vor Abzug ^{2,3}	Wert der Erwerbe nach Abzug ^{2,3}	Gesamtwert der Vorerwerbe	Freibetrag nach § 16 ErbStG	Steuerpflichtiger Erwerb ⁴	Tatsächlich festgesetzte Steuer
Fälle								
unter 5 000	1 389	2 052	1 415	1 295	989	3 929	2 984	2 845
5 000 - 10 000	1 392	361	1 560	1 488	170	1 495	198	190
10 000 - 50 000	39 656	12 183	45 696	45 392	1 717	45 416	38 247	37 944
50 000 - 100 000	26 866	8 133	30 172	29 956	1 283	29 967	28 579	28 516
100 000 - 200 000	22 247	6 797	24 438	24 091	1 713	24 116	22 039	21 980
200 000 - 300 000	10 832	3 461	11 858	11 589	1 393	11 617	9 308	9 267
300 000 - 500 000	15 206	4 358	16 139	15 828	2 334	15 841	11 342	11 255
500 000 - 2,5 Mill.	21 838	6 496	22 858	22 299	3 536	22 326	18 529	18 483
2,5 Mill. - 5 Mill.	1 312	523	1 394	1 350	382	1 354	1 285	1 282
5 Mill. - 10 Mill.	475	187	503	466	193	470	459	456
10 Mill. - 20 Mill.	160	76	175	155	59	156	152	152
20 Mill. und mehr	62	31	71	63	28	63	63	63
Insgesamt ...	141 435	44 658	156 279	153 972	13 797	156 750	133 185	132 433
1 000 EUR								
unter 5 000	- 49 724	1 097 987	- 44 369	- 44 722	328 768	649 678	2 505 342	554 862
5 000 - 10 000	9 146	2 509	11 655	10 728	18 844	17 602	11 949	208
10 000 - 50 000	1 087 496	319 085	1 406 581	1 356 249	144 426	946 236	551 680	105 716
50 000 - 100 000	1 718 369	424 730	2 143 099	2 054 797	154 297	752 557	1 453 873	296 689
100 000 - 200 000	2 800 693	654 480	3 455 173	3 289 334	278 856	1 022 454	2 542 617	583 248
200 000 - 300 000	2 337 339	565 037	2 902 375	2 690 740	255 303	1 058 460	1 887 038	422 135
300 000 - 500 000	5 342 470	1 038 311	6 380 781	5 743 799	410 341	3 475 439	2 677 578	593 925
500 000 - 2,5 Mill.	17 809 975	3 082 236	20 892 211	16 667 060	959 006	6 944 038	10 682 976	2 171 430
2,5 Mill. - 5 Mill.	3 940 352	843 509	4 783 862	3 688 836	198 566	483 918	3 409 336	684 073
5 Mill. - 10 Mill.	2 684 059	645 286	3 329 345	2 420 159	147 674	176 046	2 396 391	505 752
10 Mill. - 20 Mill.	1 807 318	465 995	2 273 313	1 574 569	64 961	59 457	1 578 784	386 178
20 Mill. und mehr	1 924 901	758 856	2 683 757	1 668 003	71 630	25 340	1 714 290	466 575
Insgesamt ...	41 412 393	9 898 023	50 217 784	41 119 552	3 032 673	15 611 225	31 411 853	6 770 791

1 Erstfestsetzungen mit steuerpflichtigem Erwerb \geq 0 Euro.

2 Nachweis nur für maschinell gelieferte Fälle.

3 Vor bzw. nach Abzug von Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG, Steuerbegünstigungen nach § 13a ErbStG, Steuerbefreiung nach § 13d ErbStG, Zugewinnausgleichsforderungen nach § 5 ErbStG, Freibetrag nach § 17 ErbStG und DBA-Vermögen (Doppelbesteuerungsabkommen).

4 Steuerpflichtiger Erwerb $>$ 0 Euro.

1 Steuerliche Eckwerte 2020

1.5 Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe nach dem Wert der Erwerbe vor Abzug

1.5.3 Schenkungen

Wert der Erwerbe vor Abzug von ... bis unter ... EUR ¹	Wert der Erwerbe vor Abzug ²	Wert der Erwerbe nach Abzug ²	Gesamtwert der Vorerwerbe	Freibetrag nach § 16 ErbStG	Steuerpflichtiger Erwerb ³	Tatsächlich festgesetzte Steuer
Fälle						
unter 5 000	3 070	2 743	2 509	2 962	1 420	1 144
5 000 - 10 000	1 743	1 574	1 189	1 612	650	597
10 000 - 50 000	13 423	12 691	4 388	12 816	7 505	7 173
50 000 - 100 000	8 918	8 358	2 470	8 428	5 564	5 432
100 000 - 200 000	9 420	8 688	2 933	8 796	4 433	4 285
200 000 - 300 000	6 796	6 216	2 015	6 314	2 296	2 235
300 000 - 500 000	10 074	9 235	2 399	9 413	3 084	2 990
500 000 - 2,5 Mill.	12 706	11 364	3 024	11 634	6 369	6 256
2,5 Mill. - 5 Mill.	884	666	350	742	556	531
5 Mill. - 10 Mill.	378	234	167	290	218	205
10 Mill. - 20 Mill.	243	115	100	158	95	89
20 Mill. und mehr	113	65	61	90	65	52
Insgesamt ...	67 768	61 949	21 605	63 255	32 255	30 989
1 000 EUR						
unter 5 000	1 104	288	1 445 496	337 664	1 116 362	676
5 000 - 10 000	11 901	10 270	481 240	182 653	308 947	900
10 000 - 50 000	370 289	308 297	1 477 586	876 552	893 297	27 477
50 000 - 100 000	620 723	459 604	989 936	698 822	754 060	45 129
100 000 - 200 000	1 330 423	919 579	1 214 220	1 109 059	1 031 600	80 947
200 000 - 300 000	1 647 358	1 091 641	899 661	1 161 464	837 655	58 850
300 000 - 500 000	3 965 529	2 549 158	845 607	2 449 211	957 694	89 998
500 000 - 2,5 Mill.	11 409 942	5 424 137	2 383 667	3 488 442	4 428 170	542 383
2,5 Mill. - 5 Mill.	3 020 785	1 068 921	535 440	238 200	1 432 126	211 121
5 Mill. - 10 Mill.	2 626 629	685 208	227 120	92 119	860 724	202 037
10 Mill. - 20 Mill.	3 406 371	539 867	479 321	49 407	998 695	140 385
20 Mill. und mehr	5 816 083	1 116 743	341 496	28 307	1 485 508	357 428
Insgesamt ...	34 227 136	14 173 712	11 320 790	10 711 900	15 104 838	1 757 330

1 Erstfestsetzungen mit steuerpflichtigem Erwerb \geq 0 Euro.

2 Vor bzw. nach Abzug von Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG, Steuerbegünstigungen nach § 13a ErbStG, Steuerbefreiung nach § 13d ErbStG, Summe der abzugsfähigen Nutzungs- und Duldungsaufgaben sowie abzugsfähigen Erwerbsnebenkosten und DBA-Vermögen (Doppelbesteuerungsabkommen).

3 Steuerpflichtiger Erwerb $>$ 0 Euro.

2 Steuerpflichtige Erwerbe 2020

2.1 Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe nach der Höhe des steuerpflichtigen Erwerbs und Steuerklassen

2.1.1 Erwerbe insgesamt

Steuerpflichtiger Erwerb von ... bis unter ... EUR ¹	Insgesamt	Steuerpflichtiger Erwerb versteuert nach					
		Steuerklasse I				Steuerklasse II ⁵	Steuerklasse III ⁶
		zusammen	I/1 ²	I/2 ³	I/3 und I/4 ⁴		

Steuerpflichtiger Erwerb Fälle

unter 5 000	11 096	924	72	630	222	5 385	4 787
5 000 - 10 000	11 140	844	63	557	224	5 888	4 408
10 000 - 50 000	50 070	5 610	423	3 906	1 281	25 215	19 245
50 000 - 100 000	28 663	5 420	417	3 921	1 082	13 494	9 749
100 000 - 200 000	25 386	6 919	564	5 279	1 076	10 629	7 838
200 000 - 300 000	12 090	4 490	452	3 520	518	4 291	3 309
300 000 - 500 000	10 596	4 678	549	3 685	444	3 220	2 698
500 000 - 2,5 Mill.	13 584	8 571	1 235	6 775	561	2 556	2 457
2,5 Mill. - 5 Mill.	1 808	1 549	164	1 286	99	134	125
5 Mill. und mehr	1 007	905	161	705	39	33	69
Insgesamt ...	165 440	39 910	4 100	30 264	5 546	70 845	54 685

1 000 EUR

unter 5 000	27 755	2 195	180	1 499	517	13 828	11 732
5 000 - 10 000	81 082	6 257	464	4 147	1 646	43 189	31 635
10 000 - 50 000	1 343 976	163 341	12 452	114 150	36 739	677 098	503 537
50 000 - 100 000	2 061 106	395 939	30 548	288 039	77 352	964 710	700 457
100 000 - 200 000	3 606 901	1 000 685	82 121	766 612	151 952	1 502 658	1 103 558
200 000 - 300 000	2 967 169	1 107 750	111 958	867 670	128 122	1 050 304	809 115
300 000 - 500 000	4 073 408	1 810 559	213 330	1 428 220	169 008	1 228 598	1 034 251
500 000 - 2,5 Mill.	13 511 121	9 012 308	1 333 803	7 077 108	601 398	2 226 634	2 272 179
2,5 Mill. - 5 Mill.	6 194 438	5 325 289	563 159	4 432 852	329 278	444 447	424 702
5 Mill. und mehr	12 649 735	11 663 853	2 090 767	9 239 703	333 383	333 732	652 150
Insgesamt ...	46 516 691	30 488 176	4 438 782	24 220 000	1 829 394	8 485 197	7 543 318

Festgesetzte Steuer 1 000 EUR

unter 5 000	5 701	152	12	106	35	2 074	3 474
5 000 - 10 000	16 204	431	31	286	115	6 442	9 331
10 000 - 50 000	257 957	10 932	853	7 558	2 521	99 961	147 064
50 000 - 100 000	400 739	32 817	2 589	23 863	6 364	164 834	203 088
100 000 - 200 000	707 510	102 340	8 847	77 392	16 100	289 951	315 219
200 000 - 300 000	537 980	110 314	11 518	85 626	13 170	198 478	229 188
300 000 - 500 000	799 008	237 007	28 885	185 317	22 805	276 815	285 187
500 000 - 2,5 Mill.	2 659 445	1 471 750	216 905	1 158 865	95 980	581 189	606 506
2,5 Mill. - 5 Mill.	888 988	674 484	95 029	529 710	49 745	113 112	101 393
5 Mill. und mehr	2 254 589	1 932 600	318 376	1 562 554	51 669	107 432	214 558
Insgesamt ...	8 528 121	4 572 826	683 045	3 631 276	258 504	1 840 287	2 115 008

1 Erstfestsetzungen mit steuerpflichtigem Erwerb > 0 Euro.

2 Ehegatten, Lebenspartner.

3 Kinder und Stiefkinder; Abkömmlinge verstorbener Kinder und Stiefkinder.

4 Kinder noch lebender (Stief-) Kinder; andere Abkömmlinge von Kindern und Stiefkindern; Eltern und Voreltern bei Erwerben von Todes wegen.

5 Eltern und Voreltern, soweit sie nicht zur Steuerklasse I gehören (bei Schenkungen); Geschwister; Abkömmlinge ersten Grades von Geschwistern; Stiefeltern; Schwiegerkinder; Schwiegereltern; geschiedener Ehegatte; aufgehobene Lebenspartnerschaften.

6 Alle übrigen Erwerber sowie Zweckzuwendungen.

2 Steuerpflichtige Erwerbe 2020

2.1 Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe nach der Höhe des steuerpflichtigen Erwerbs und Steuerklassen

2.1.2 Erwerbe von Todes wegen

Steuerpflichtiger Erwerb von ... bis unter ... EUR ¹	Insgesamt	Steuerpflichtiger Erwerb versteuert nach					
		Steuerklasse I				Steuerklasse II ⁵	Steuerklasse III ⁶
		zusammen	I/1 ²	I/2 ³	I/3 und I/4 ⁴		

Steuerpflichtiger Erwerb Fälle

unter 5 000	8 853	518	51	321	146	4 323	4 012
5 000 - 10 000	8 845	462	45	267	150	4 821	3 562
10 000 - 50 000	40 969	3 481	320	2 249	912	21 272	16 216
50 000 - 100 000	23 566	3 439	345	2 355	739	11 626	8 501
100 000 - 200 000	21 000	4 651	477	3 385	789	9 487	6 862
200 000 - 300 000	9 736	2 981	376	2 239	366	3 799	2 956
300 000 - 500 000	8 388	3 242	450	2 472	320	2 877	2 269
500 000 - 2,5 Mill.	10 193	5 868	1 023	4 499	346	2 237	2 088
2,5 Mill. - 5 Mill.	1 039	849	137	657	55	101	89
5 Mill. und mehr	596	531	91	414	26	27	38
Insgesamt ...	133 185	26 022	3 315	18 858	3 849	60 570	46 593

1 000 EUR

unter 5 000	22 404	1 277	130	787	361	11 204	9 923
5 000 - 10 000	64 641	3 459	346	2 005	1 108	35 478	25 704
10 000 - 50 000	1 103 128	102 424	9 364	67 019	26 041	575 421	425 284
50 000 - 100 000	1 696 077	252 703	25 213	174 583	52 907	831 856	611 518
100 000 - 200 000	2 983 874	673 215	69 403	492 570	111 243	1 343 541	967 118
200 000 - 300 000	2 387 110	733 997	93 259	550 806	89 933	930 082	723 031
300 000 - 500 000	3 218 435	1 254 119	175 953	955 998	122 168	1 094 381	869 935
500 000 - 2,5 Mill.	9 851 939	6 049 025	1 095 854	4 596 030	357 141	1 911 293	1 891 621
2,5 Mill. - 5 Mill.	3 561 031	2 935 803	469 651	2 279 898	186 254	333 748	291 480
5 Mill. und mehr	6 523 216	5 872 654	1 041 628	4 611 831	219 195	263 446	387 116
Insgesamt ...	31 411 853	17 878 675	2 980 799	13 731 526	1 166 350	7 330 449	6 202 729

Festgesetzte Steuer 1 000 EUR

unter 5 000	4 719	91	9	58	24	1 676	2 952
5 000 - 10 000	13 196	238	23	138	78	5 309	7 649
10 000 - 50 000	218 926	7 090	651	4 623	1 817	85 624	126 211
50 000 - 100 000	341 868	21 985	2 181	15 332	4 471	139 391	180 491
100 000 - 200 000	621 136	72 844	7 594	53 145	12 105	264 090	284 203
200 000 - 300 000	472 492	78 430	10 143	58 681	9 606	182 071	211 991
300 000 - 500 000	688 297	177 362	25 431	134 531	17 399	257 100	253 835
500 000 - 2,5 Mill.	2 142 861	1 070 578	198 710	810 345	61 522	528 108	544 176
2,5 Mill. - 5 Mill.	691 114	515 764	87 438	394 649	33 677	91 806	83 544
5 Mill. und mehr	1 576 182	1 351 309	252 782	1 055 396	43 131	89 026	135 847
Insgesamt ...	6 770 791	3 295 690	584 962	2 526 898	183 830	1 644 201	1 830 899

1 Erstfestsetzungen mit steuerpflichtigem Erwerb > 0 Euro.

2 Ehegatten, Lebenspartner.

3 Kinder und Stiefkinder; Abkömmlinge verstorbener Kinder und Stiefkinder.

4 Kinder noch lebender (Stief-) Kinder; andere Abkömmlinge von Kindern und Stiefkindern; Eltern und Voreltern.

5 Geschwister; Abkömmlinge ersten Grades von Geschwistern; Stiefeltern; Schwiegerkinder; Schwiegereltern; geschiedener Ehegatte; aufgehobene Lebenspartnerschaften.

6 Alle übrigen Erwerber sowie Zweckzuwendungen.

2 Steuerpflichtige Erwerbe 2020

2.1 Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe nach der Höhe des steuerpflichtigen Erwerbs und Steuerklassen

2.1.3 Schenkungen

Steuerpflichtiger Erwerb von ... bis unter ... EUR ¹	Insgesamt	Steuerpflichtiger Erwerb versteuert nach					
		Steuerklasse I				Steuerklasse II ⁵	Steuerklasse III ⁶
		zusammen	I/1 ²	I/2 ³	I/3 und I/4 ⁴		
Steuerpflichtiger Erwerb Fälle							
unter 5 000	2 243	406	21	309	76	1 062	775
5 000 - 10 000	2 295	382	18	290	74	1 067	846
10 000 - 50 000	9 101	2 129	103	1 657	369	3 943	3 029
50 000 - 100 000	5 097	1 981	72	1 566	343	1 868	1 248
100 000 - 200 000	4 386	2 268	87	1 894	287	1 142	976
200 000 - 300 000	2 354	1 509	76	1 281	152	492	353
300 000 - 500 000	2 208	1 436	99	1 213	124	343	429
500 000 - 2,5 Mill.	3 391	2 703	212	2 276	215	319	369
2,5 Mill. - 5 Mill.	769	700	27	629	44	33	36
5 Mill. und mehr	411	374	70	291	13	6	31
Insgesamt ...	32 255	13 888	785	11 406	1 697	10 275	8 092
Steuerpflichtiger Erwerb 1 000 EUR							
unter 5 000	5 351	918	50	712	156	2 624	1 809
5 000 - 10 000	16 441	2 798	119	2 142	538	7 711	5 931
10 000 - 50 000	240 848	60 917	3 088	47 131	10 698	101 677	78 253
50 000 - 100 000	365 030	143 237	5 335	113 456	24 445	132 853	88 940
100 000 - 200 000	623 028	327 470	12 718	274 043	40 710	159 117	136 440
200 000 - 300 000	580 060	373 753	18 700	316 864	38 189	120 222	86 085
300 000 - 500 000	854 973	556 440	37 378	472 222	46 840	134 217	164 316
500 000 - 2,5 Mill.	3 659 182	2 963 283	237 949	2 481 078	244 257	315 341	380 558
2,5 Mill. - 5 Mill.	2 633 407	2 389 486	93 508	2 152 954	143 024	110 699	133 223
5 Mill. und mehr	6 126 519	5 791 199	1 049 139	4 627 872	114 188	70 285	265 035
Insgesamt ...	15 104 838	12 609 501	1 457 983	10 488 474	663 044	1 154 748	1 340 590
Festgesetzte Steuer 1 000 EUR							
unter 5 000	981	61	3	48	10	398	523
5 000 - 10 000	3 008	193	8	147	37	1 133	1 683
10 000 - 50 000	39 032	3 841	202	2 935	704	14 338	20 853
50 000 - 100 000	58 871	10 832	408	8 531	1 893	25 442	22 597
100 000 - 200 000	86 373	29 496	1 253	24 247	3 995	25 861	31 016
200 000 - 300 000	65 488	31 884	1 375	26 946	3 564	16 407	17 197
300 000 - 500 000	110 711	59 645	3 453	50 785	5 406	19 715	31 352
500 000 - 2,5 Mill.	516 583	401 173	18 195	348 519	34 458	53 081	62 330
2,5 Mill. - 5 Mill.	197 875	158 720	7 591	135 061	16 068	21 306	17 848
5 Mill. und mehr	678 407	581 291	65 594	507 159	8 538	18 405	78 710
Insgesamt ...	1 757 330	1 277 135	98 083	1 104 378	74 674	196 086	284 109

1 Erstfestsetzungen mit steuerpflichtigem Erwerb > 0 Euro.

2 Ehegatten, Lebenspartner.

3 Kinder und Stiefkinder; Abkömmlinge verstorbener Kinder und Stiefkinder.

4 Kinder noch lebender (Stief-) Kinder; andere Abkömmlinge von Kindern und Stiefkindern.

5 Eltern und Voreltern; Geschwister; Abkömmlinge ersten Grades von Geschwistern; Stiefeltern; Schwiegerkinder; Schwiegereltern; geschiedener Ehegatte; aufgehobene Lebenspartnerschaften.

6 Alle übrigen Erwerber sowie Zweckzuwendungen.

2 Steuerpflichtige Erwerbe 2020

2.2 Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe von Todes wegen nach der Höhe des Reinnachlasses und Steuerklassen

Reinnachlass von ... bis unter ... EUR	Insgesamt	Steuerpflichtiger Erwerb versteuert nach ¹					
		Steuerklasse I				Steuerklasse II ⁵	Steuerklasse III ⁶
		zusammen	I/1 ²	I/2 ³	I/3 und I/4 ⁴		

Steuerpflichtiger Erwerb Fälle

unter 5 000	11 328	1 505	107	908	490	4 275	5 548
5 000 - 10 000	386	29	•	27	•	212	145
10 000 - 50 000	6 376	207	•	153	•	3 442	2 727
50 000 - 100 000	12 965	244	9	157	78	7 725	4 996
100 000 - 200 000	24 173	727	16	333	378	14 793	8 653
200 000 - 300 000	16 916	1 045	23	342	680	9 687	6 184
300 000 - 500 000	20 384	2 884	51	2 191	642	10 056	7 444
500 000 - 2,5 Mill.	34 767	15 266	2 418	11 712	1 136	9 778	9 723
2,5 Mill. - 5 Mill.	3 455	2 332	421	1 734	177	412	711
5 Mill. und mehr	2 435	1 783	261	1 301	221	190	462
Insgesamt ...	133 185	26 022	3 315	18 858	3 849	60 570	46 593

Steuerpflichtiger Erwerb 1 000 EUR

unter 5 000	2 110 123	1 152 356	233 850	733 256	185 250	402 026	555 741
5 000 - 10 000	35 147	14 698	•	14 624	•	12 374	8 075
10 000 - 50 000	221 513	73 298	•	45 106	•	80 131	68 085
50 000 - 100 000	497 992	49 426	6 868	36 833	5 724	255 379	193 187
100 000 - 200 000	1 474 171	132 054	2 141	103 255	26 658	811 471	530 645
200 000 - 300 000	1 517 056	127 869	8 162	77 212	42 495	832 390	556 797
300 000 - 500 000	2 594 727	372 888	14 434	278 297	80 157	1 305 642	916 197
500 000 - 2,5 Mill.	10 438 347	5 314 825	864 452	4 124 269	326 103	2 789 178	2 334 345
2,5 Mill. - 5 Mill.	3 597 195	2 719 941	599 670	2 028 949	91 322	443 760	433 494
5 Mill. und mehr	8 925 582	7 921 320	1 245 448	6 289 725	386 148	398 100	606 162
Insgesamt ...	31 411 853	17 878 675	2 980 799	13 731 526	1 166 350	7 330 449	6 202 729

Festgesetzte Steuer 1 000 EUR

unter 5 000	435 642	207 027	57 761	119 341	29 925	76 975	151 639
5 000 - 10 000	5 705	1 875	•	1 870	•	2 100	1 730
10 000 - 50 000	37 671	8 853	•	3 996	•	11 095	17 723
50 000 - 100 000	99 852	5 253	379	4 288	587	38 921	55 678
100 000 - 200 000	316 151	17 143	182	13 972	2 989	143 663	155 346
200 000 - 300 000	335 240	13 967	799	8 745	4 423	157 215	164 058
300 000 - 500 000	586 201	43 348	1 911	32 532	8 905	271 950	270 903
500 000 - 2,5 Mill.	2 175 915	805 199	136 078	621 071	48 050	684 968	685 748
2,5 Mill. - 5 Mill.	737 395	484 923	111 338	358 011	15 574	126 950	125 522
5 Mill. und mehr	2 041 020	1 708 103	275 577	1 363 072	69 454	130 365	202 552
Insgesamt ...	6 770 791	3 295 690	584 962	2 526 898	183 830	1 644 201	1 830 899

1 Erstfestsetzungen mit steuerpflichtigem Erwerb > 0 Euro.

2 Ehegatten, Lebenspartner.

3 Kinder und Stiefkinder; Abkömmlinge verstorbener Kinder und Stiefkinder.

4 Kinder noch lebender (Stief-) Kinder; andere Abkömmlinge von Kindern und Stiefkindern; Eltern und Voreltern.

5 Geschwister; Abkömmlinge ersten Grades von Geschwistern; Stiefeltern; Schwiegerkinder; Schwiegereltern; geschiedener Ehegatte; aufgehobene Lebenspartnerschaften.

6 Alle übrigen Erwerber sowie Zweckzuwendungen.

2 Steuerpflichtige Erwerbe 2020

2.3 Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs und der festgesetzten Steuer bei unbeschränkt steuerpflichtigen Erwerben*

2.3.1 Steuerpflichtiger Erwerb größer Null

Gegenstand der Nachweisung	Erwerbe insgesamt		Erwerbe von Todes wegen		Schenkungen	
	Fälle	1 000 EUR	Fälle	1 000 EUR	Fälle	1 000 EUR
Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs						
Anteiliger Wert der Nachlassgegenstände /						
Steuerwert des übertragenen Vermögens	146 035	64 008 333	113 786	46 701 157	32 249	17 307 175
Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	16 765	507 755	15 539	348 002	1 226	159 753
Grundvermögen	89 488	23 310 570	73 735	17 178 468	15 753	6 132 102
Betriebsvermögen (Wert > 0)	7 036	7 802 295	5 595	2 825 029	1 441	4 977 266
Betriebsvermögen (Wert ≤ 0)	509	- 14 306	448	- 10 742	61	- 3 564
Übriges Vermögen	129 295	32 402 041	112 616	26 360 422	16 679	6 041 619
darunter:						
Anteile an Kapitalgesellschaften ²	3 335	2 189 634	2 531	987 491	804	1 202 144
Bankguthaben ²	112 052	11 018 370	108 259	10 129 728	3 793	888 642
Wertpapiere, Anteile, Genussscheine usw. ²	57 072	10 433 743	56 167	9 870 112	905	563 631
Anteiliger Wert der Nachlassverbindlichkeiten ¹	X	X	110 859	7 296 050	X	X
Allein zu tragende Nachlassverbindlichkeiten	X	X	13 684	311 369	X	X
Wert des anteiligen Reinerwerbs durch Erbanfall ¹ /						
Steuerwert der freigebigen Zuwendung	149 999	52 273 018	117 759	34 974 201	32 240	17 298 817
Wert der sonstigen Erwerbe	X	X	36 300	8 141 393	X	X
Gesamtwert der Gegenstände ¹	X	X	35 151	7 557 383	X	X
Gesamtwert der Verbindlichkeiten ¹	X	X	5 331	283 665	X	X
Gesamtwert der Erwerbe vor Abzug ¹	162 628	59 546 737	130 408	42 247 920	32 220	17 298 817
abzüglich:						
Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG	45 704	1 223 640	45 103	1 176 194	601	47 447
Steuerbegünstigungen nach § 13 a ErbStG	12 043	7 688 724	10 139	2 650 247	1 904	5 038 478
Vonwegabschlag nach § 13 a Abs. 9 ErbStG	17	554	•	•	•	•
Freibetragsanteil / Verschonungsabschlag nach § 13 a Abs. 1 ErbStG ² ..	9 444	2 112 980	8 273	823 486	1 171	1 289 494
Abschlag / Abzugsbetrag gemäß § 13 a Abs. 2 ErbStG ²	9 002	3 711 233	7 910	859 785	1 092	2 851 448
Freibetrag nach § 13 d ErbStG	24 418	858 553	19 322	605 209	5 096	253 344
Zugewinnausgleichsforderung § 5 ErbStG	X	X	766	791 120	X	X
Freibetrag nach § 17 ErbStG	X	X	3 102	507 981	X	X
Summe der abzugsfähigen Nutzungs- u. Duldungsaufgaben	X	X	X	X	10 640	1 711 697
Abzugsfähige Erwerbsnebenkosten einschl. Steuerberatkungskosten	X	X	X	X	12 014	54 623
DBA-Vermögen ²	17	8 411	17	8 411	—	—
Gesamtwert der Erwerbe nach Abzug ¹	162 366	47 889 919	130 355	37 695 443	32 011	10 194 476
zuzüglich:						
Gesamtwert der Vorerwerbe § 14 ErbStG	24 185	12 935 542	11 682	2 783 335	12 503	10 152 207
Von Dritten zu übernehmende Steuer	3 922	375 243	255	26 584	3 667	348 659
abzüglich:						
Freibetrag nach § 16 ErbStG	165 389	17 494 025	133 136	11 903 430	32 253	5 590 596
Steuerpflichtiger Erwerb (abgerundet)	165 440	46 516 691	133 185	31 411 853	32 255	15 104 838
Steuerfestsetzung						
Tatsächlich festgesetzte Steuer	163 422	8 528 121	132 433	6 770 791	30 989	1 757 330
und zwar:						
Regelsteuerfestsetzung	165 440	10 585 408	133 185	7 163 837	32 255	3 421 571
Steuer nach § 19 Abs. 3 ErbStG ²	155 750	9 193 047	130 419	6 497 979	25 331	2 695 068
Entlastungsbetrag nach § 19 a ErbStG	221	2 653	155	1 038	66	1 615
Abzugsfähige Steuer für Vorerwerbe § 14 ErbStG ²	9 873	1 699 361	3 676	210 804	6 197	1 488 557
Ausländische Steuer ²	1 005	67 086	906	61 947	99	5 139

* Erstfestsetzungen mit steuerpflichtigem Erwerb > 0 Euro.

1 Nachweis nur für maschinell gelieferte Fälle bei Erwerben von Todes wegen.

2 Nachweis nur für maschinell gelieferte Fälle.

2 Steuerpflichtige Erwerbe 2020

2.3 Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs und der festgesetzten Steuer bei unbeschränkt steuerpflichtigen Erwerben*

2.3.2 Steuerpflichtiger Erwerb größer/gleich Null

Gegenstand der Nachweisung	Erwerbe insgesamt		Erwerbe von Todes wegen		Schenkungen	
	Fälle	1 000 EUR	Fälle	1 000 EUR	Fälle	1 000 EUR
Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs						
Anteiliger Wert der Nachlassgegenstände / Steuerwert des übertragenen Vermögens	204 934	90 703 466	136 760	56 467 744	68 174	34 235 722
Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	26 854	1 549 528	20 836	574 522	6 018	975 006
Grundvermögen	124 705	32 630 246	91 148	21 411 278	33 557	11 218 968
Betriebsvermögen (Wert > 0)	16 033	15 650 440	8 538	3 959 784	7 495	11 690 656
Betriebsvermögen (Wert ≤ 0)	925	- 37 166	686	- 24 397	239	- 12 769
Übriges Vermögen	165 685	40 910 442	135 111	30 546 581	30 574	10 363 861
darunter:						
Anteile an Kapitalgesellschaften ²	7 385	5 175 670	3 422	1 360 157	3 963	3 815 513
Bankguthaben ²	135 327	12 688 901	129 029	11 599 166	6 298	1 089 735
Wertpapiere, Anteile, Genussscheine usw. ²	68 130	11 832 448	66 602	11 184 075	1 528	648 372
Anteiliger Wert der Nachlassverbindlichkeiten ¹	X	X	132 641	9 442 859	X	X
Allein zu tragende Nachlassverbindlichkeiten	X	X	16 488	410 620	X	X
Wert des anteiligen Reinerwerbs durch Erbanfall ¹ / Steuerwert der freigebigen Zuwendung	209 599	75 639 529	141 435	41 412 393	68 164	34 227 136
Wert der sonstigen Erwerbe	X	X	44 658	9 898 023	X	X
Gesamtwert der Gegenstände ¹	X	X	42 942	9 200 240	X	X
Gesamtwert der Verbindlichkeiten ¹	X	X	6 410	394 849	X	X
Gesamtwert der Erwerbe vor Abzug ¹	224 047	84 444 920	156 279	50 217 784	67 768	34 227 136
abzüglich:						
Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG	58 791	3 237 868	57 556	2 947 315	1 235	290 553
Steuerbegünstigungen nach § 13 a ErbStG	28 034	19 601 833	15 246	4 379 534	12 788	15 222 299
Vorwegabschlag nach § 13 a Abs. 9 ErbStG	35	11 158	22	500	13	10 659
Freibetragsanteil / Verschonungsabschlag nach § 13 a Abs. 1 ErbStG ²	20 994	6 657 884	12 259	1 432 704	8 735	5 225 180
Abschlag / Abzugsbetrag gemäß § 13 a Abs. 2 ErbStG ²	19 844	8 004 127	11 778	1 484 200	8 066	6 519 927
Freibetrag nach § 13 d ErbStG	37 025	1 204 649	24 939	724 453	12 086	480 196
Zugewinnausgleichsforderung § 5 ErbStG	X	X	1 978	1 941 826	X	X
Freibetrag nach § 17 ErbStG	X	X	8 660	1 550 917	X	X
Summe der abzugsfähigen Nutzungs- u. Duldungsauflagen	X	X	X	X	26 228	4 050 402
Abzugsfähige Erwerbsnebenkosten einschl. Steuerberatungskosten	X	X	X	X	22 050	108 981
DBA-Vermögen ²	22	8 945	•	•	•	•
Gesamtwert der Erwerbe nach Abzug ¹	215 921	55 293 265	153 972	41 119 552	61 949	14 173 712
zuzüglich:						
Gesamtwert der Vorerwerbe § 14 ErbStG	35 402	14 353 463	13 797	3 032 673	21 605	11 320 790
Von Dritten zu übernehmende Steuer	3 945	375 573	•	•	•	•
abzüglich:						
Freibetrag nach § 16 ErbStG	220 005	26 323 125	156 750	15 611 225	63 255	10 711 900
Steuerpflichtiger Erwerb (abgerundet)	228 801	46 516 691	160 579	31 411 853	68 222	15 104 838
Steuerfestsetzung						
Tatsächlich festgesetzte Steuer	163 422	8 528 121	132 433	6 770 791	30 989	1 757 330
und zwar:						
Regelsteuerfestsetzung	165 440	10 585 408	133 185	7 163 837	32 255	3 421 571
Steuer nach § 19 Abs. 3 ErbStG ²	155 750	9 193 047	130 419	6 497 979	25 331	2 695 068
Entlastungsbetrag nach § 19 a ErbStG	•	•	155	1 038	•	•
Abzugsfähige Steuer für Vorerwerbe § 14 ErbStG ²	10 255	1 703 104	3 714	211 081	6 541	1 492 023
Ausländische Steuer ²	1 016	67 259	912	62 109	104	5 150

* Erstfestsetzungen mit steuerpflichtigem Erwerb ≥ 0 Euro.

1 Nachweis nur für maschinell gelieferte Fälle bei Erwerben von Todes wegen.

2 Nachweis nur für maschinell gelieferte Fälle.

3 Nachlass 2020

3.1 Nachlassgegenstände, Nachlassverbindlichkeiten und Reinnachlass nach der Höhe des Reinnachlasses *

Reinnachlass von ... bis unter ... EUR ¹	Nachlass- gegenstände insgesamt	Vermögensarten ²				Nachlass- verbindlich- keiten	Rein- nachlass
		land- und forstwirt- schaftliches Vermögen	Grund- vermögen	Betriebs- vermögen	übriges Vermögen		
Fälle							
unter 5 000	1 485	218	678	128	1 379	1 557	2 082
5 000 - 10 000	454	38	131	14	435	377	454
10 000 - 50 000	6 473	497	1 845	104	6 272	6 303	6 473
50 000 - 100 000	9 333	883	3 748	125	9 091	8 981	9 333
100 000 - 200 000	13 610	1 707	7 903	306	13 346	13 072	13 610
200 000 - 300 000	8 514	1 259	5 908	308	8 392	8 232	8 514
300 000 - 500 000	11 471	2 015	8 906	648	11 361	11 198	11 471
500 000 - 2,5 Mill.	21 369	3 608	18 530	2 800	21 225	21 068	21 369
2,5 Mill. - 5 Mill.	1 481	241	1 331	414	1 471	1 464	1 481
5 Mill. und mehr	876	133	779	396	869	867	876
Insgesamt ...	75 066	10 599	49 759	5 243	73 841	73 119	75 663
1 000 EUR							
unter 5 000	867 961	17 608	312 752	133 463	404 138	954 164	- 86 203
5 000 - 10 000	57 386	1 952	26 245	7 453	21 736	53 960	3 426
10 000 - 50 000	564 052	8 908	182 541	15 158	357 445	349 924	214 128
50 000 - 100 000	1 069 152	15 101	365 855	10 141	678 055	375 927	693 225
100 000 - 200 000	2 778 058	51 268	1 119 318	35 821	1 571 651	790 953	1 987 105
200 000 - 300 000	2 699 899	55 201	1 169 955	31 453	1 443 289	601 784	2 098 114
300 000 - 500 000	5 498 694	102 044	2 448 875	75 992	2 871 783	971 625	4 527 068
500 000 - 2,5 Mill.	24 294 317	273 818	10 741 344	987 866	12 291 289	3 500 809	20 793 508
2,5 Mill. - 5 Mill.	5 971 695	45 487	2 310 910	464 117	3 151 180	945 226	5 026 469
5 Mill. und mehr	13 298 666	17 320	3 158 424	2 068 826	8 054 096	2 384 443	10 914 223
Insgesamt ...	57 099 879	588 709	21 836 219	3 830 288	30 844 663	10 928 816	46 171 064

* Enthalten ist das im Rahmen einer Erstfestsetzung ermittelte vererbte Vermögen im Festsetzungsjahr.

1 Ausgenommen sind Fälle ohne Nachlassgegenstände und Nachlassverbindlichkeiten (sonstige Erwerbe, z.B. Vermächtnisse).

2 Die summierte Anzahl der Fälle der Vermögensarten kann größer sein als die Anzahl der Fälle bei den Nachlassgegenständen insgesamt.

3 Nachlass 2020

3.2 Nachlassgegenstände, Nachlassverbindlichkeiten und Reinnachlass nach Steuerentstehungsjahr und Höhe des Reinnachlasses *

3.2.1 Fälle

Reinnachlass von ... bis unter ... EUR ¹	Nachlassgegenstände insgesamt	Vermögensarten ²				Nachlass- verbindlichkeiten	Reinnachlass
		land- und forst- wirtschaftliches Vermögen	Grundvermögen	Betriebs- vermögen	übriges Vermögen		
Steuerentstehungsjahr 1996 bis 2015							
unter 5 000	35	•	•	•	30	35	65
5 000 - 10 000	9	•	•	•	9	9	9
10 000 - 50 000	108	15	47	3	94	105	108
50 000 - 100 000	148	22	69	7	138	138	148
100 000 - 200 000	191	32	107	12	185	175	191
200 000 - 300 000	140	23	88	11	139	136	140
300 000 - 500 000	174	29	120	24	170	168	174
500 000 - 2,5 Mill.	392	80	336	111	383	378	392
2,5 Mill. - 5 Mill.	34	10	32	14	34	34	34
5 Mill. und mehr	28	4	24	18	27	28	28
Insgesamt ...	1 259	221	845	209	1 209	1 206	1 289
Steuerentstehungsjahr 2016 und 2017							
unter 5 000	265	63	171	55	236	264	329
5 000 - 10 000	52	12	28	3	48	41	52
10 000 - 50 000	624	128	339	31	578	604	624
50 000 - 100 000	938	228	560	44	891	889	938
100 000 - 200 000	1 416	351	1 019	97	1 378	1 345	1 416
200 000 - 300 000	974	276	766	120	951	948	974
300 000 - 500 000	1 471	430	1 227	210	1 441	1 425	1 471
500 000 - 2,5 Mill.	3 675	935	3 330	966	3 621	3 619	3 675
2,5 Mill. - 5 Mill.	352	69	318	144	348	348	352
5 Mill. und mehr	210	38	189	115	208	207	210
Insgesamt ...	9 977	2 530	7 947	1 785	9 700	9 690	10 041
Steuerentstehungsjahr 2018							
unter 5 000	383	83	195	40	355	388	533
5 000 - 10 000	90	10	34	4	86	79	90
10 000 - 50 000	1 329	157	518	26	1 276	1 290	1 329
50 000 - 100 000	1 834	263	957	38	1 765	1 763	1 834
100 000 - 200 000	3 025	563	2 018	87	2 961	2 902	3 025
200 000 - 300 000	1 941	370	1 472	85	1 907	1 880	1 941
300 000 - 500 000	2 861	631	2 366	191	2 832	2 786	2 861
500 000 - 2,5 Mill.	5 957	1 233	5 366	901	5 920	5 874	5 957
2,5 Mill. - 5 Mill.	392	76	363	115	389	387	392
5 Mill. und mehr	257	44	236	129	256	254	257
Insgesamt ...	18 069	3 430	13 525	1 616	17 747	17 603	18 219
Steuerentstehungsjahr 2019							
unter 5 000	659	62	257	22	626	691	924
5 000 - 10 000	231	14	55	6	221	188	231
10 000 - 50 000	3 322	170	778	42	3 250	3 232	3 322
50 000 - 100 000	5 013	321	1 807	33	4 912	4 837	5 013
100 000 - 200 000	7 025	654	3 889	93	6 893	6 754	7 025
200 000 - 300 000	4 358	515	2 914	85	4 304	4 203	4 358
300 000 - 500 000	5 697	806	4 356	206	5 652	5 582	5 697
500 000 - 2,5 Mill.	9 440	1 219	7 995	742	9 399	9 304	9 440
2,5 Mill. - 5 Mill.	601	77	533	121	598	594	601
5 Mill. und mehr	331	42	287	121	328	329	331
Insgesamt ...	36 677	3 880	22 871	1 471	36 183	35 714	36 942
Steuerentstehungsjahr 2020							
unter 5 000	143	•	35	•	132	179	231
5 000 - 10 000	72	—	12	—	71	60	72
10 000 - 50 000	1 090	•	163	•	1 074	1 072	1 090
50 000 - 100 000	1 400	49	355	3	1 385	1 354	1 400
100 000 - 200 000	1 953	107	870	17	1 929	1 896	1 953
200 000 - 300 000	1 101	75	668	7	1 091	1 065	1 101
300 000 - 500 000	1 268	119	837	17	1 266	1 237	1 268
500 000 - 2,5 Mill.	1 905	141	1 503	80	1 902	1 893	1 905
2,5 Mill. - 5 Mill.	102	9	85	20	102	101	102
5 Mill. und mehr	50	5	43	13	50	49	50
Insgesamt ...	9 084	538	4 571	162	9 002	8 906	9 172

* Enthalten ist das im Rahmen einer Erstfestsetzung ermittelte vererbte Vermögen im Festsetzungsjahr.

1 Ausgenommen sind Fälle ohne Nachlassgegenstände und Nachlassverbindlichkeiten (sonstige Erwerbe, z.B. Vermächnisse).

2 Die summierte Anzahl der Fälle der Vermögensarten kann größer sein als die Anzahl der Fälle bei den Nachlassgegenständen insgesamt.

3 Nachlass 2020

3.2 Nachlassgegenstände, Nachlassverbindlichkeiten und Reinnachlass nach Steuerentstehungsjahr und Höhe des Reinnachlasses *

3.2.2 Beträge in 1 000 EUR

Reinnachlass von ... bis unter ... EUR ¹	Nachlassgegenstände insgesamt	Vermögensarten				Nachlass- verbindlichkeiten	Reinnachlass
		land- und forst- wirtschaftliches Vermögen	Grundvermögen	Betriebs- vermögen	übriges Vermögen		
Steuerentstehungsjahr 1996 bis 2015							
unter 5 000	47 942	•	•	•	35 479	55 785	- 7 843
5 000 - 10 000	396	•	•	•	188	323	73
10 000 - 50 000	8 684	246	3 458	189	4 791	5 247	3 437
50 000 - 100 000	18 433	594	7 091	741	10 006	7 656	10 776
100 000 - 200 000	43 787	1 042	19 762	822	22 162	16 069	27 718
200 000 - 300 000	51 028	2 444	21 726	454	26 403	16 232	34 796
300 000 - 500 000	96 157	2 857	38 510	3 944	50 847	27 452	68 705
500 000 - 2,5 Mill.	506 817	12 713	221 069	44 307	228 727	94 164	412 653
2,5 Mill. - 5 Mill.	143 609	1 127	55 682	21 832	64 968	29 977	113 632
5 Mill. und mehr	418 299	27	108 283	116 839	193 150	118 604	299 694
Insgesamt ...	1 335 152	21 063	489 798	187 569	636 722	371 510	963 642
Steuerentstehungsjahr 2016 und 2017							
unter 5 000	297 406	3 406	82 931	78 528	132 542	331 426	- 34 020
5 000 - 10 000	15 427	849	3 959	6 412	4 207	15 039	388
10 000 - 50 000	86 700	2 884	34 500	7 282	42 033	66 543	20 157
50 000 - 100 000	127 568	5 303	56 512	5 587	60 167	57 580	69 989
100 000 - 200 000	372 526	15 834	177 829	11 641	167 222	165 088	207 438
200 000 - 300 000	360 814	17 747	160 444	16 173	166 450	120 079	240 735
300 000 - 500 000	791 312	35 233	360 228	28 650	367 202	207 180	584 133
500 000 - 2,5 Mill.	4 709 245	81 417	2 163 751	414 671	2 049 406	925 944	3 783 301
2,5 Mill. - 5 Mill.	1 448 518	14 992	572 589	187 482	673 455	247 619	1 200 899
5 Mill. und mehr	3 469 465	5 569	727 232	811 759	1 924 905	688 913	2 780 552
Insgesamt ...	11 678 981	183 234	4 339 975	1 568 183	5 587 589	2 825 410	8 853 570
Steuerentstehungsjahr 2018							
unter 5 000	215 599	11 238	72 958	52 750	78 653	239 350	- 23 751
5 000 - 10 000	16 148	258	7 318	1 008	7 563	15 469	678
10 000 - 50 000	134 592	3 489	58 923	2 619	69 560	91 509	43 082
50 000 - 100 000	226 848	4 365	95 319	2 738	124 427	90 435	136 414
100 000 - 200 000	673 975	15 132	289 585	17 969	351 289	230 656	443 319
200 000 - 300 000	625 746	15 306	302 627	7 496	300 317	146 160	479 586
300 000 - 500 000	1 391 471	29 461	667 698	16 412	677 901	260 071	1 131 400
500 000 - 2,5 Mill.	6 991 450	92 477	3 241 344	287 360	3 370 268	1 106 430	5 885 020
2,5 Mill. - 5 Mill.	1 566 447	7 333	665 223	113 688	780 203	259 850	1 306 597
5 Mill. und mehr	3 639 968	9 106	825 739	637 116	2 168 007	577 390	3 062 578
Insgesamt ...	15 482 245	188 166	6 226 735	1 139 155	7 928 189	3 017 321	12 464 924
Steuerentstehungsjahr 2019							
unter 5 000	263 730	2 952	135 064	3 737	121 977	282 274	- 18 545
5 000 - 10 000	21 704	837	12 594	37	8 236	19 978	1 726
10 000 - 50 000	269 422	2 016	74 081	3 789	189 535	158 663	110 758
50 000 - 100 000	557 490	4 162	179 344	1 052	372 932	185 097	372 394
100 000 - 200 000	1 330 200	15 529	522 618	4 229	787 825	303 817	1 026 383
200 000 - 300 000	1 345 541	17 611	565 726	6 629	755 575	273 180	1 072 361
300 000 - 500 000	2 657 675	30 620	1 180 876	24 781	1 421 398	415 433	2 242 242
500 000 - 2,5 Mill.	10 132 085	78 600	4 378 870	223 600	5 451 015	1 180 392	8 951 693
2,5 Mill. - 5 Mill.	2 411 800	15 787	908 207	121 027	1 366 780	356 530	2 055 270
5 Mill. und mehr	4 967 519	2 602	1 350 120	459 459	3 155 337	929 290	4 038 229
Insgesamt ...	23 957 165	170 715	9 307 501	848 338	13 630 611	4 104 654	19 852 511
Steuerentstehungsjahr 2020							
unter 5 000	43 283	•	7 786	•	35 486	45 328	- 2 044
5 000 - 10 000	3 712	—	2 169	—	1 542	3 151	561
10 000 - 50 000	64 656	•	11 579	•	51 527	27 962	36 694
50 000 - 100 000	138 812	678	27 588	24	110 523	35 160	103 653
100 000 - 200 000	357 569	3 731	109 525	1 160	243 153	75 322	282 247
200 000 - 300 000	316 769	2 093	119 431	701	194 544	46 133	270 636
300 000 - 500 000	562 078	3 873	201 563	2 207	354 435	61 490	500 588
500 000 - 2,5 Mill.	1 954 721	8 610	736 310	17 929	1 191 873	193 879	1 760 842
2,5 Mill. - 5 Mill.	401 321	6 249	109 210	20 089	265 774	51 251	350 070
5 Mill. und mehr	803 416	16	147 050	43 653	612 697	70 245	733 170
Insgesamt ...	4 646 337	25 531	1 472 211	87 042	3 061 553	609 920	4 036 417

* Enthalten ist das im Rahmen einer Erstfestsetzung ermittelte vererbte Vermögen im Festsetzungsjahr.

1 Ausgenommen sind Fälle ohne Nachlassgegenstände und Nachlassverbindlichkeiten (sonstige Erwerbe, z.B. Vermächtnisse).

4 Gesamtvolumen Nachlass Festsetzungsjahr (2007 bis 2020) *

4.1 Nachlassgegenstände, Nachlassverbindlichkeiten und Reinnachlass nach Steuerentstehungsjahr¹

Steuerentstehungs- jahr	Nachlass- gegenstände insgesamt	Vermögensarten ²				Nachlass- verbindlich- keiten	Rein- nachlass
		land- und forstwirt- schaftliches Vermögen	Grund- vermögen	Betriebs- vermögen	übriges Vermögen		

Fälle

1996 - 2015	636 418	78 021	377 188	40 120	623 950	630 084	642 667
2016 - 2017	130 127	16 785	83 292	7 733	127 851	125 312	131 136
2018	62 504	7 086	39 168	2 747	61 584	60 397	62 987
2019	45 384	4 330	27 109	1 577	44 811	44 156	45 719
2020	9 084	538	4 571	162	9 002	8 906	9 172
Insgesamt ...	883 517	106 760	531 328	52 339	867 198	868 855	891 681

1 000 EUR

1996 - 2015	349 153 238	2 923 353	107 617 022	34 968 209	203 644 381	72 228 198	276 796 511
2016 - 2017	97 376 337	708 244	32 218 485	5 299 115	59 150 493	16 303 263	81 073 074
2018	39 751 524	314 264	14 981 896	1 710 239	22 745 125	6 547 790	33 203 733
2019	27 966 701	183 708	10 563 160	872 733	16 347 099	4 609 144	23 357 557
2020	4 646 337	25 531	1 472 211	87 042	3 061 553	609 920	4 036 417
Insgesamt ...	518 894 137	4 155 101	166 852 774	42 937 338	304 948 651	100 298 316	418 467 292

* Enthalten ist das im Rahmen einer Erstfestsetzung berechnete Gesamtvolumen an vererbtem Vermögen seit dem Festsetzungsjahr 2007.

1 Ausgenommen sind Fälle ohne Nachlassgegenstände und Nachlassverbindlichkeiten (sonstige Erwerbe, z.B. Vermächtnisse).

2 Die summierte Anzahl der Fälle der Vermögensarten kann größer sein als die Anzahl der Fälle bei den Nachlassgegenständen insgesamt.

Literaturverzeichnis

Titel der Veröffentlichung	Quelle	Bemerkungen
<p>Publikationen des Statistischen Bundesamtes ¹</p> <p>Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik 2002 / 2007 / 2008 - 2020</p> <p>Wirtschaft und Statistik - Auswirkungen von Steuerrechtsänderungen am Beispiel der Erbschaft- und Schenkungssteuer 6/2018, S. 99 - 110</p> <p>- Zusammensetzung und Diskrepanz der Erbschaft- und Schenkungssteuer 2002 9/2006, S. 952 - 973 (Gastbeitrag)</p> <p>- Neue Erbschaft- und Schenkungssteuerstatistik 2002 9/2004, S. 1028 - 1035</p> <p>Statistik und Wissenschaft - Band 3 Erbschaft- und Schenkungssteuerstatistik 2002 – Möglichkeiten und Grenzen – ISBN: 978-3-8246-0751-8</p>	<p>Statistisches Bundesamt 65180 Wiesbaden www.destatis.de</p> <p>Links finden Sie u. a. in unserem Qualitätsbericht</p>	<p>Download in PDF oder Excel: kostenlos</p> <p>Download in PDF: kostenlos</p> <p>Download in PDF: kostenlos</p> <p>Download in PDF: kostenlos</p> <p>Download in PDF: kostenlos</p>
<p>Publikationen der Statistischen Ämter der Länder</p> <p>Statistische Berichte</p>	<p>Statistische Ämter der Länder www.statistik-portal.de</p> <p>Statistische Bibliothek</p>	<p>Eigene Veröffentlichungen der statistischen Ämter der Länder sind über die Webseite des jeweiligen statistischen Amtes zugänglich oder über die Statistische Bibliothek.</p>
<p>Weitere Veröffentlichungen</p> <p>Erbschaft- und Schenkungssteuer</p> <p>Lebenslagen in Deutschland (Stand: 2021) 6. Armuts- und Reichtumsbericht der Bundesregierung</p> <p>DIW Wochenberichte</p> <p>Erben und Vererben (Stand: 2020)</p>	<p>Bundesministerium der Finanzen Dienstsitz Berlin Wilhelmstraße 97 10117 Berlin www.bundesfinanzministerium.de</p> <p>Bundesministerium für Arbeit und Soziales Wilhelmstraße 49 10117 Berlin www.bmas.de</p> <p>DIW Berlin Mohrenstraße 58 10117 Berlin www.diw.de</p> <p>Bund der Steuerzahler Deutschland e.V. Reinhardtstraße 52 10117 Berlin www.steuerzahler.de</p>	<p>Informationen zum Thema Erbschaft- und Schenkungssteuer und Verweis zum Formular- Management-System (FMS). www.formulare-bfinv.de</p> <p>Download in PDF: kostenlos</p> <p>Download in PDF: kostenlos</p> <p>Broschüre</p>

¹ Sollten die Links nicht geöffnet werden können, finden Sie die Veröffentlichungen unter www.destatis.de › Themen › Staat › Steuern › Weitere Steuern › Publikationen ... bzw. unter Methoden › WISTA - Wirtschaft und Statistik .

Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik



2020

Erscheinungsfolge: unregelmäßig
Erschienen am 25. August 2021

Ihr Kontakt zu uns:

www.destatis.de/kontakt

Telefon: +49 (0) 611 / 75 24 05

© Statistisches Bundesamt (Destatis), 2021

Vervielfältigung und Verbreitung, auch auszugsweise, mit Quellenangabe gestattet.

Kurzfassung

1 Allgemeine Angaben zur Statistik

Seite 4

- *Grundgesamtheit*: Erfasst werden alle Erwerbe, für die im Berichtsjahr Erbschaft- oder Schenkungsteuer festgesetzt wurde.
- *Statistische Einheiten*: Steuerpflichtiger (Erwerber), für den aufgrund eines Erwerbs von Todes wegen oder einer Schenkung im Berichtsjahr Erbschaft- oder Schenkungsteuer festgesetzt wurde bzw. bestimmte Stiftungen oder Vereine, deren Vermögen in Zeitabständen von 30 Jahren der Besteuerung unterliegt.
- *Räumliche Abdeckung*: Bundesgebiet.
- *Berichtszeitraum*: 1. Januar bis 31. Dezember des Berichtsjahres.
- *Periodizität*: Jährliche Bundesstatistik (ab 2008), vormals 5-jährlich (erstmalig 2002).
- *Rechtsgrundlagen*: Gesetz über Steuerstatistiken (StStatG) vom 11. Oktober 1995 (BGBl. I S. 1250, 1409), in seiner jeweils geltenden Fassung.
- *Geheimhaltung*: Alle Einzelangaben bzw. Tabellenfelder, die Rückschlüsse auf Angaben Einzelner zulassen, werden grundsätzlich geheim gehalten.

2 Inhalte und Nutzerbedarf

Seite 5

- *Inhalte der Statistik*: Steuerpflichtiger Erwerb nach Vermögensarten, Steuerklasse des Erwerbers, Steuersatz und Erbschaft- oder Schenkungsteuer mit den im Besteuerungsverfahren festgestellten Angaben; Nachlass, untergliedert nach Vermögensarten, sowie Nachlassverbindlichkeiten.
- *Nutzerbedarf*: Analyse von Struktur und Wirkung der Erbschaft- und Schenkungsteuer, Erforschung von Verteilungsfragen sowie Quantifizierung des zukünftigen Aufkommens und bei geplanten Steuerrechtsänderungen. Die Hauptnutzer der Statistik sind das Bundesministerium der Finanzen, die obersten Finanzbehörden der Länder sowie weitere Nutzer aus Politik und Wissenschaft.

3 Methodik

Seite 6

- *Konzept der Datengewinnung*: Sekundärerhebung im Rahmen der Steuerfestsetzung bei den Finanzämtern.
- *Vorbereitung und Durchführung der Datengewinnung*: Die Rechenzentren der Länder übermitteln die Daten der Erbschaft- und Schenkungsteuer den Statistischen Ämtern der Länder. Diese prüfen die Daten, korrigieren unplausible Angaben, löschen Doppelfälle und erstellen die Länderergebnisse. Das Statistische Bundesamt stellt aus den Länderergebnissen die Bundesergebnisse zusammen.

4 Genauigkeit und Zuverlässigkeit

Seite 6

- *Qualitative Gesamtbewertung der Genauigkeit*: Es handelt sich um eine Vollerhebung der Steuerveranlagungen, die aufgrund der unmittelbaren finanziellen Auswirkung auf den Steuerpflichtigen eine sehr hohe Qualität hat. Es ist davon auszugehen, dass die überwiegende Zahl der Erwerbe aufgrund der Freibeträge zu keiner Steuerfestsetzung führt und somit in der Statistik nicht enthalten ist.

5 Aktualität und Pünktlichkeit

Seite 7

- *Aktualität*: Beschränkt sich auf die Erwerbe, für die im Berichtsjahr Steuern festgesetzt wurden.
- *Pünktlichkeit*: Veröffentlichung der Ergebnisse 8 Monate nach Ende des Berichtsjahres.

6 Vergleichbarkeit

Seite 7

- *Räumliche Vergleichbarkeit*: Die Statistik wird in allen Bundesländern und für das Bundesgebiet nach einem gleichen Verfahren aufbereitet, sodass die Ergebnisse vergleichbar sind.
- *Zeitliche Vergleichbarkeit*: Eingeschränkte Vergleichbarkeit, da 2002 die Statistik erstmals nach neuer Methode aufbereitet wurde. Aufgrund der zunächst fünfjährigen Erhebung wurde nur ein mehr oder weniger zufällig entstandener Teil der im Zeitablauf erfolgten Vermögensübergänge abgebildet. Dieser Mangel wird aber ab 2008 durch die jährliche Erfassung behoben.

7 Kohärenz

Seite 7

- *Statistikinterne Kohärenz*: Die Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik ist die einzige amtliche Datenquelle zu diesem Thema.

8 Verbreitung und Kommunikation

Seite 7

- *Verbreitungswege:* Fachveröffentlichungen können unter www.destatis.de kostenfrei als PDF- oder Excel-Datei abgerufen werden: [Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik](#)
Über das Datenbanksystem GENESIS-Online (www.destatis.de > Genesis-Online > Tabellen > 73611-0001) können Ergebnisse in unterschiedlichen Dateiformaten (.xls, .html und .csv) direkt geladen werden:
www-genesis.destatis.de/genesis/online. Darüber hinaus können Informationen über den Auskunftsdienst (Kontaktformular) angefordert werden: www.destatis.de/kontakt.

9 Sonstige fachstatistische Hinweise

Seite 8

- Entfällt.

1 Allgemeine Angaben zur Statistik

1.1 Grundgesamtheit

Erfasst werden alle Erwerbe, für die im Berichtsjahr Erbschaft- oder Schenkungsteuer festgesetzt wurde, d. h. einschließlich der Änderungsfestsetzungen durch die erstmalige Festsetzungen vorangegangener Jahre modifiziert wurden. In der Veröffentlichung werden nur Erstfestsetzungen berücksichtigt; Änderungsfestsetzungen werden dagegen nur für aktuelle Auswertungen vorangegangener Berichtsjahre herangezogen.

Der Zeitpunkt der Steuerentstehung (Sterbedatum/Tag der Zuwendung) reicht dabei bis ins Jahr 1996 zurück. Nicht dargestellt werden Erwerbe, die aufgrund von Freibeträgen zu keiner Steuerfestsetzung führten. Ab 2008 wird auch das Vermögen bestimmter Stiftungen und Vereine erfasst. Dieses unterliegt in Zeitabständen von 30 Jahren der Besteuerung.

1.2 Statistische Einheiten (Darstellungs- und Erhebungseinheiten)

Erhebungseinheit ist der Steuerpflichtige (Erwerber), für den aufgrund eines Erwerbs von Todes wegen oder einer Schenkung im Berichtsjahr Erbschaft- oder Schenkungsteuer festgesetzt wurde, ab 2008 auch bestimmte Stiftungen und Vereine.

1.3 Räumliche Abdeckung

Bundesgebiet, Ergebnisse für die Bundesländer können von den Statistischen Ämtern der Länder bezogen werden.

1.4 Berichtszeitraum/-zeitpunkt

1. Januar bis 31. Dezember des Berichtsjahres.

1.5 Periodizität

Jährliche Bundesstatistik (ab 2008), vormals 5-jährlich (erstmalig 2002).

1.6 Rechtsgrundlagen und andere Vereinbarungen

Gesetz über Steuerstatistiken (StStatG) vom 11. Oktober 1995 (BGBl. I S. 1250, 1409), in seiner jeweils geltenden Fassung, in Verbindung mit dem Gesetz über die Statistik für Bundeszwecke (BStatG) vom 22. Januar 1987 (BGBl. I S. 462, 565) in seiner jeweils geltenden Fassung.

Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG) vom 27. Februar 1997 (BGBl. I S. 378), in seiner jeweils geltenden Fassung.

1.7 Geheimhaltung

1.7.1 Geheimhaltungsvorschriften

Die Einzeldaten der Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik unterliegen dem Steuer- (§30 AO) und Statistikgeheimnis (§16 BStatG). Die erhobenen Einzelangaben werden nach § 16 BStatG grundsätzlich geheim gehalten. Nur in ausdrücklich gesetzlich geregelten Ausnahmefällen dürfen Einzelangaben übermittelt werden.

Nach §16 Abs. 6 BStatG ist es möglich, den Hochschulen oder sonstigen Einrichtungen mit der Aufgabe unabhängiger wissenschaftlicher Forschung für die Durchführung wissenschaftlicher Vorhaben Einzelangaben dann zur Verfügung zu stellen, wenn diese so anonymisiert sind, dass sie nur mit einem unverhältnismäßig großen Aufwand an Zeit, Kosten und Arbeitskraft dem Befragten oder Betroffenen zugeordnet werden können. Die Pflicht zur Geheimhaltung besteht auch für Personen, die Empfänger von Einzelangaben sind.

Für die Verwendung gegenüber den gesetzgebenden Körperschaften und für Zwecke der Planung, jedoch nicht für die Regelung von Einzelfällen, dürfen Tabellen mit statistischen Ergebnissen, auch soweit Tabellenfelder nur einen einzigen Fall ausweisen, vom Statistischen Bundesamt und den statistischen Ämtern der Länder an das Bundesministerium der Finanzen und an die obersten Finanzbehörden der Länder übermittelt werden (§ 7 Abs. 2 StStatG).

Für Zusatzaufbereitungen zur Abschätzung finanzieller und organisatorischer Auswirkungen der Änderungen von Regelungen im Rahmen der Fortentwicklung des Steuer- und Transfersystems übermitteln auf Anforderung, a) das Statistische Bundesamt dem Bundesministerium der Finanzen und den obersten Finanzbehörden der Länder, b) die Statistischen Ämter der Länder den obersten Finanzbehörden des jeweiligen Landes die Einzelangaben ohne Hilfsmerkmale (§ 7 Abs. 6 StStatG).

1.7.2 Geheimhaltungsverfahren

In den Tabellen werden solche Ergebnisse geheim gehalten, bei denen das Steuer- oder Statistikgeheimnis verletzt wäre (primäre Geheimhaltung). Die primäre Geheimhaltung erfolgt grundsätzlich auf Basis der p%-Regel (Konzentrationsregel); in Ausnahmefällen nach der Fallzahlregel. Um sicherzustellen, dass durch Differenzrechnung die unterdrückten Ergebnisse nicht errechnet werden können, werden weitere Tabellenfelder gesperrt (sekundäre Geheimhaltung). Dabei wird darauf geachtet, dass der Informationsverlust durch die sekundär gesperrten Tabellenfelder möglichst gering ist.

1.8 Qualitätsmanagement

1.8.1 Qualitätssicherung

Im Prozess der Statistikerstellung werden vielfältige Maßnahmen durchgeführt, die zur Sicherung der Qualität der Daten beitragen. Diese werden insbesondere in Kapitel 3 (Methodik) erläutert. Die Maßnahmen zur Qualitätssicherung, die an einzelnen Punkten der Statistikerstellung ansetzen, werden bei Bedarf angepasst und um standardisierte Methoden der Qualitätsbewertung und -sicherung ergänzt. Zu diesen standardisierten Methoden zählt auch dieser Qualitätsbericht, der wichtige Informationen zur Datenqualität enthält.

Für die Aufbereitung der dezentralen Steuerstatistiken wird ein modernes webbasiertes IT-System genutzt, in dem moderne Aufbereitungsmethoden und -werkzeuge zum Einsatz kommen. Die Qualitätssicherung im Rahmen des Aufbereitungsprozesses erfolgt mittels Plausibilitätsprüfungen. Dabei festgestellte Unplausibilitäten werden durch maschinelle Korrekturen, durch eigene Recherchen der Statistischen Ämter der Länder sowie durch Rückfragen bei der Finanzverwaltung bereinigt.

Jährlich finden Arbeitsgruppensitzungen zur Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik statt, in denen die Statistischen Ämter des Bundes und der Länder gemeinsam über methodische Verbesserungen beraten und inhaltliche Fragen zur Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik abstimmen, auf deren Basis der statistische Aufbereitungsprozess optimiert wird. Fachliche Fragen werden zudem direkt mit Vertretern der Finanzverwaltungen geklärt. Mindestens einmal jährlich findet eine Referentenbesprechung statt, auf der die Statistischen Ämter des Bundes und der Länder das gemeinsame Vorgehen verbindlich festlegen. Hinzu kommen regelmäßig stattfindende Fachausschusssitzungen bzw. Nutzerkonferenzen, um die Qualitätsanforderungen der Nutzer zu berücksichtigen.

1.8.2 Qualitätsbewertung

Insgesamt weist die Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik eine hohe Qualität auf. Aufgrund der unmittelbaren finanziellen Auswirkungen auf den Steuerpflichtigen ist von einer hohen Genauigkeit der Daten auszugehen. Ferner wird mit der ab 2008 jährlichen Periodizität auch eine Aktualität der Ergebnisse gewährleistet. Als Vollerhebung werden alle Vermögensübergänge, die infolge des Erwerbs von Todes wegen und Schenkung zu einem steuerpflichtigen Erwerb geführt haben, in der Statistik erfasst. Dabei handelt es sich jedoch nur um einen Bruchteil dieser Vermögensübergänge, da wegen hoher Freibeträge eine Steuerfestsetzung in vielen Fällen unterbleibt.

2 Inhalte und Nutzerbedarf

2.1 Inhalte der Statistik

2.1.1 Inhaltliche Schwerpunkte der Statistik

Die Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik erfasst für die Erwerbe, für die in dem Kalenderjahr Erbschaft- oder Schenkungsteuer festgesetzt worden ist, bzw. bei bestimmten Stiftungen oder Vereinen folgende Merkmale:

- a) steuerpflichtiger Erwerb nach Vermögensarten, Steuerklasse des Erwerbers, Steuersatz und Erbschaft- oder Schenkungsteuer mit den im Besteuerungsverfahren festgestellten Angaben; bei Erwerben von Todes wegen zusätzlich den Nachlass, untergliedert nach Vermögensarten, sowie Abzüge für Nachlassverbindlichkeiten;
- b) Erwerbsart, Jahr der Entstehung der Steuer, Art der Steuerpflicht.

2.1.2 Klassifikationssysteme

Trifft nicht zu.

2.1.3 Statistische Konzepte und Definitionen

Die Definitionen der nachgewiesenen Merkmale entsprechen der steuerlichen Abgrenzung der im Rahmen der Erbschaft- und Schenkungsteuer erfassten Angaben. Der Datenkatalog der Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik einschl. der Metadaten ist im Internet auf den Seiten des Forschungsdatenzentrums einzusehen: www.forschungsdatenzentrum.de

2.2 Nutzerbedarf

Die Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik dient zur Analyse von Struktur und Wirkung der Erbschaft- und Schenkungsteuer. Darüber hinaus dient sie zur Erforschung von Verteilungsfragen sowie zur Quantifizierung des zukünftigen Aufkommens und bei geplanten Steuerrechtsänderungen.

Die Hauptnutzer der Statistik sind entsprechend der genannten Zwecke das Bundesministerium der Finanzen, die obersten Finanzbehörden der Länder sowie weitere Nutzer aus Politik und Wissenschaft.

2.3 Nutzerkonsultation

Die Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik basiert auf Daten der Finanzverwaltung, dabei werden alle im Besteuerungsverfahren festgestellten Angaben erhoben. Fachspezifische Fragen oder Anregungen können im Fachausschuss / in der Nutzerkonferenz "Finanz- und Steuerstatistiken" eingebracht werden. Darüber hinaus stehen die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik in direktem Kontakt mit den Hauptnutzern aus Politik und Wissenschaft.

3 Methodik

3.1 Konzept der Datengewinnung

Die Daten für die Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik werden als Sekundärerhebung im Rahmen der Steuerfestsetzung von den Finanzämtern geliefert, d. h. die zu erfassenden Erhebungsmerkmale werden aus Veranlagungsbescheiden von der Finanzverwaltung entnommen und dadurch kosten- und zeitsparend für die statistische Aufbereitung zur Verfügung gestellt.

3.2 Vorbereitung und Durchführung der Datengewinnung

Die Erbschaft- und Schenkungsteuerdaten werden von den zuständigen Finanzämtern über die Rechenzentren der Landesfinanzbehörden auf elektronischem Wege direkt an die Statistischen Ämter der Länder übermittelt. Die Statistischen Ämter der Länder erstellen die Landesergebnisse und stellen diese dem Statistische Bundesamt zur Verfügung. Hier werden die dezentral erhobenen Ergebnisse zum Bundesergebnis zusammengeführt.

Der Datensatz wird mit der Finanzverwaltung vereinbart und basiert auf den Vordrucken zur Festsetzung der Erbschaft- und Schenkungsteuer. Diese Formulare können u. a. über das Formular-Management-System der Bundesfinanzverwaltung eingesehen werden: www.formulare-bfinv.de

3.3 Datenaufbereitung (einschl. Hochrechnung)

Die Daten werden in den Statistischen Ämtern der Länder aufwändigen Plausibilitätsprüfungen und einer Doppelfallprüfung unterzogen. Dabei werden Massenfehler maschinell bereinigt und doppelte Datensätze gelöscht. Zur Klärung von unplausiblen Einzelfällen wird bei der Finanzverwaltung rückgefragt.

3.4 Preis- und Saisonbereinigung; andere Analyseverfahren

Trifft nicht zu.

3.5 Beantwortungsaufwand

Die Festsetzung der Erbschaft- und Schenkungsteuer wird bundesweit von ca. 50 Finanzämtern durchgeführt, diese sind damit für die Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik auskunftspflichtig. Zuständig für die Steuerfestsetzung ist das Finanzamt am Wohnsitz des Erblassers oder Schenkers.

Für die Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik werden keine zusätzlichen Angaben erfragt, vielmehr werden die Daten der Finanzverwaltung aus der Steuerfestsetzung für die Statistik übernommen.

4 Genauigkeit und Zuverlässigkeit

4.1 Qualitative Gesamtbewertung der Genauigkeit

Es handelt sich um eine Vollerhebung der Steuerveranlagungen, die aufgrund der unmittelbaren finanziellen Auswirkung auf den Steuerpflichtigen eine sehr hohe Qualität hat. Zudem werden die Daten einer Plausibilitätsprüfung unterzogen.

Grundlage für die Erstellung der Ergebnisse sind die aus dem Besteuerungsverfahren zur erstmaligen Steuerfestsetzung im Berichtsjahr festgestellten Angaben. Nachträgliche Änderungen der Steuerfestsetzung, die nicht im Berichtsjahr durchgeführt wurden, werden in der Veröffentlichung der statistischen Ergebnisse nicht berücksichtigt.

Die Statistik kann keine Informationen über alle Vermögensübergänge des Berichtsjahres liefern. Dies ist darauf zurückzuführen, dass Steuerpflichtige im Berichtsjahr wegen aufwändiger Vorermittlungen durch die Finanzämter zum Teil erstmals veranlagt wurden, obwohl z.B. der Tod des Erblassers mehrere Jahre zurücklag. Allerdings sind wegen Rechtsänderungen im Jahr 1996 in der Statistik lediglich Vermögensübertragungen ab diesem Jahr enthalten. Für Erbfälle oder Schenkungen, die im Berichtsjahr eintraten oder verwirklicht wurden, können entsprechend auch die Steuern in einem späteren Jahr erstmalig festgesetzt werden. Darüber hinaus ist davon auszugehen, dass die überwiegende Zahl der Erwerbe aufgrund der Freibeträge zu keiner Steuerfestsetzung führt und somit in der Statistik nicht enthalten ist.

4.2 Stichprobenbedingte Fehler

Da es sich um eine Vollerhebung handelt, entfallen stichprobenbedingte Fehler.

4.3 Nicht-Stichprobenbedingte Fehler

Als Vollerhebung werden alle Vermögensübergänge, die infolge des Erwerbs von Todes wegen und Schenkung zu einem steuerpflichtigen Erwerb geführt haben, in der Statistik erfasst. Dabei handelt es sich jedoch nur um einen Bruchteil dieser Vermögensübergänge, da wegen hoher Freibeträge eine Steuerfestsetzung in vielen Fällen unterbleibt und diese Fälle somit nicht in der Statistik enthalten sind.

4.4 Revisionen

4.4.1 Revisionsgrundsätze

Bei der Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik werden keine vorläufigen Ergebnisse veröffentlicht. Daher gelten veröffentlichte Daten als endgültig.

4.4.2 Revisionsverfahren

Trifft nicht zu.

4.4.3 Revisionsanalysen

Trifft nicht zu.

5 Aktualität und Pünktlichkeit

5.1 Aktualität

Die Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik beschränkt sich aus Aktualitätsgründen auf die Erwerbe, für die im Berichtsjahr Steuern festgesetzt wurden. Wollte man alle Erwerbe, bei denen der Vermögensübergang im Berichtsjahr stattgefunden hat, einbeziehen, würde durch die sich hierzu über mehrere Jahre erstreckende Steuerfestsetzung ein Zeitverzug von mehr als fünf Jahren bis zur Veröffentlichung entstehen.

Die Veröffentlichung der ersten Ergebnisse aus der Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik kann so in der Regel 8 Monate nach Ende des Berichtsjahrs erfolgen.

5.2 Pünktlichkeit

Die Ergebnisse der Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik 2019 wurden 13 Monate nach Ende des Berichtsjahrs veröffentlicht. Die Gründe für die spätere Veröffentlichung der Ergebnisse waren programmtechnische Probleme.

Die Ergebnisse der Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik 2020 wurden termingerecht 8 Monate nach Ende des Berichtsjahrs veröffentlicht.

6 Vergleichbarkeit

6.1 Räumliche Vergleichbarkeit

Die jährliche Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik wird für alle Bundesländer und für Deutschland nach dem gleichen Verfahren durchgeführt. Die Ergebnisse der einzelnen Bundesländer sind daher räumlich vergleichbar.

6.2 Zeitliche Vergleichbarkeit

Mit der Darstellung der Ergebnisse der Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik 1973 bis 1978 war die regelmäßige Dokumentation dieser seit 1953 - mit Unterbrechungen in den Jahren 1963 bis 1966 - jährlich durchgeführten Erhebungen zunächst abgeschlossen worden. Für das Jahr 2002 fand die erste Erhebung der Bundesstatistik nach dem seit 1997 grundsätzlich novellierten Recht statt, die in einem Rhythmus von fünf Jahren, ab 2008 jährlich, wiederholt wird.

Eine Vergleichbarkeit der neuen Statistik mit den alten Daten ist nur eingeschränkt möglich, da nun im Gegensatz zu früher lediglich die Erwerbe dargestellt werden, für die im Berichtsjahr erstmals Steuern festgesetzt wurden. Durch den fünfjährigen Turnus der Erhebung konnte die neue Statistik anfänglich lediglich einen mehr oder weniger zufällig entstandenen Teil aller im Zeitablauf erfolgten Vermögensübergänge in Deutschland abbilden. Dieser Mangel wird durch die jährliche Aufbereitung ab 2008 behoben. Eine Vergleichbarkeit innerhalb der neuen Statistik (Berichtsjahre ab 2007) ist möglich. Daraus lässt sich der Qualitätsindikator "Längen der Zeitreihen mit vergleichbaren Werten" wie folgt berechnen: $2020 - 2007 + 1 = 14$. Steuerrechtsänderungen können sich aber bei Vergleichen über Berichtsjahre niederschlagen.

7 Kohärenz

7.1 Statistikübergreifende Kohärenz

Die Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik ist die einzige amtliche Datenquelle zu diesem Thema.

7.2 Statistikinterne Kohärenz

Die Ergebnisse der Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik sind in sich kohärent.

7.3 Input für andere Statistiken

Trifft nicht zu.

8 Verbreitung und Kommunikation

8.1 Verbreitungswege

Pressemitteilungen

- Pressemitteilung (Presse > Pressemitteilungen).

Veröffentlichungen

Die Ergebnisse der Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik werden in elektronischer Form angeboten:

- Fachveröffentlichungen können unter www.destatis.de kostenfrei als PDF- oder Excel-Datei abgerufen werden: [Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik](#).

Online-Datenbank

- Über das Datenbanksystem GENESIS-Online (www.destatis.de > Genesis-Online > Tabellen > 73611-0001) können Ergebnisse in unterschiedlichen Dateiformaten (.xls, .html und .csv) direkt geladen werden: www-genesis.destatis.de/genesis/online.

Zugang zu Mikrodaten

- Mikrodaten sind über das [Forschungsdatenzentrum \(FDZ\)](#) zugänglich.

Sonstige Verbreitungswege

- Im Statistischen Jahrbuch werden ausgewählte Ergebnisse der Fachveröffentlichungen abgebildet.
- Eigene Veröffentlichungen der Statistischen Ämter der Länder sind gegebenenfalls über die Webseite des jeweiligen statistischen Amtes zugänglich. Die entsprechenden Internet-Links sind verfügbar unter: www.statistikportal.de/de.

Darüber hinaus können Informationen über den Informationsservice des Statistischen Bundesamtes (Kontaktformular) angefordert werden: www.destatis.de/kontakt.

8.2 Methodenpapiere/Dokumentation der Methodik

Patrizia Mödinger und Margrit Kaiser: Auswirkungen von Steuerrechtsänderungen am Beispiel der Erbschaft- und Schenkungsteuer.

Erschienen in: [Wirtschaft und Statistik \(WiSta\) 6/2018](#), S.99-110.

Dr. Daniel Lehmann (Shearman & Sterling LLP), Oliver Treptow (Universität Mannheim): Zusammensetzung und Diskrepanz der Erbschaft- und Schenkungsteuer 2002.

Erschienen in: [Wirtschaft und Statistik \(WiSta\) 9/2006](#), S.952-973, (Gastbeitrag).

Natalie Zifonun, Jürgen Schupp u. a.: Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik 2002 - Möglichkeiten und Grenzen.

Erschienen in: [Statistik und Wissenschaft, Band 3, 2005](#).

Natalie Zifonun und Roland Schöffel: Neue Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik 2002.

Erschienen in: [Wirtschaft und Statistik \(WiSta\) 9/2004](#), S.1028-1035.

8.3 Richtlinien der Verbreitung

Veröffentlichungskalender

Entfällt.

Zugriff auf den Veröffentlichungskalender

Entfällt.

Zugangsmöglichkeiten der Nutzer/-innen

Entfällt.

9 Sonstige fachstatistische Hinweise

Entfällt.