



- Anzeige -

# Erbschaft und Steuerpflicht

## Müssen Erben sich davor fürchten

Die Bundesrepublik Deutschland ist das Land der Steuern. Die Literatur zum Thema Steuerrecht ist in Deutschland so umfangreich, dass ihr Anteil an der gesamten Weltliteratur zu diesem Thema annähernd 85% - 90 % beträgt. Wer in Deutschland lebt zahlt Steuern. Auch wenn er erbt.

**Das Erbrecht und das deutsche Grundgesetz** Artikel 14 Absatz 1 Satz 1 des Grundgesetzes für die Bundesrepublik Deutschland lautet: "Das Eigentum- und das Erbrecht werden

gewährleistet". Dieser Satz reiht das Erbrecht neben das Eigentum ein und sichert hierdurch einen wesentlichen Teil unserer Wirtschafts- und Gesellschaftsordnung. Der Staat garantiert damit die Vermögenssicherung über den Tod hinaus zu Gunsten der Angehörigen oder anderer Personen, die der Erblasser begünstigen möchte.

Der unantastbare Wesensgehalt dieses Erbrechts besteht in der sogenannten Privatrechtersfolge – der Erbfolge unter Ausschluss des Staates – und der Testierfreiheit des Erblassers.

### Erbschaftssteuer verfassungsgemäß

Trotz dieser Testierfreiheit und des Erbrechtsschutzes partizipiert der Staat am Vermögen des Verstorbenen, des Erblassers, bzw. der Erben, indem er mittels der Erbschaftssteuer einen Teil des Erbes abschöpft. Dabei ist die zulässige Höhe der Erbschaftssteuer zu messen an der Bestandsgarantie, welche das Grundgesetz dem Erben zubilligt. Das Ergebnis dieses Erbschaftsschutzes einerseits und der Teilnahme des Staates am Nachlassvermögen andererseits kann auf einen kurzen Nenner gebracht werden:

Der Staat darf nicht so hoch besteuern, dass für den Erben nichts oder nur noch ein geringer Teil des Erbes übrigbleibt.

**Die persönliche Steuerpflicht** Die persönliche Steuerpflicht ist im Erbschaftsteuer- und Schenkungsgesetz vom 27.02.1997 geregelt. Es geht dabei um die Frage, wer überhaupt Erbschaftssteuer bezahlen muss. Der Gesetzgeber unterscheidet dabei zwischen der unbeschränkten Steuerpflicht, der beschränkten Steuerpflicht und der erweiterten, beschränkten Steuerpflicht.

Die Erläuterung dieser Unterscheidungen sind im Zweifelsfall vom

entsprechenden Fachanwalt für Erbrecht im Rahmen eines persönlichen Gesprächs zu erläutern. Als Faustformel läßt sich indes festhalten:

Wer die deutsche Staatsbürgerschaft besitzt, ist als Erbe unter bestimmten Voraussetzungen und bei einer bestimmten Höhe der Erbschaft verpflichtet, seine Erbschaft zu versteuern. Dies gilt auch, wenn der Verstorbene und Erblasser kein sogenannter Inländer war, sprich nach steuerrechtlichen Voraussetzungen keinen Wohnsitz bzw. seinen gewöhnlichen Aufenthalt in der Bundesrepublik Deutschland hatte. Wer als Deutscher oder auch als Ausländer von einem deutschen Staatsbürger erbt bzw. beschenkt wird, ist ebenfalls grundsätzlich verpflichtet, Erbschaftssteuer zu zahlen. Wer als Inländer, sprich jemand mit Wohnsitz oder gewöhnlichem Aufenthalt in der BRD, von einem Nichtinländer erbt, ist ebenfalls erbschaftssteuerpflichtig. Als Inländer gelten sogar deutsche Staatsbürger, welche sich – ohne einen Wohnsitz in Deutschland zu haben – nicht länger als fünf Jahre im Ausland aufgehalten haben. Der deutsche Gesetzgeber will damit verhindern, dass die Steuerpflicht durch vorübergehende Wohnsitzverlegungen umgangen wird.

### Wie hoch ist die Erbschaftssteuer konkret

Ob ein Erbe Erbschaftssteuer zahlen muss bzw. wie hoch diese ausfällt, hängt von der jeweiligen Steuerklasse ab. Der Gesetzgeber

unterscheidet drei Steuerklassen. Der Ehegatte, die Kinder und die Enkel und Stiefkinder zählen zur sogenannten Steuerklasse I. Eltern, Geschwister und Kinder von Geschwistern zählen zur Steuerklasse II. Alle übrigen Erwerber und Erben – insbesondere die mit dem Erblasser nicht verwandten Erben zählen zur Steuerklasse III.

Der Grund dafür, dass die Erbschaftssteuer im gesamten Steuersystem hinter der Einkommensumsatz und Gewerbesteuer lediglich eine untergeordnete Rolle spielt ist simpel. Das Erbschaftsteueraufkommen belief sich in der Vergangenheit auf maximal ca. 2 % des gesamten deutschen Steueraufkommens.

Grund dafür sind die Freibeträge. Wer als Kind eines Verstorbenen zum Erben berufen ist, kann einen Steuerfreibetrag in Höhe von 400.000,- € im Erbfall geltend machen. Erst wenn das Ererbte darüber hinausreicht, ist der überschüssige Betrag zu versteuern. Der überlebende Ehegatte besitzt sogar einen Freibetrag in Höhe von 500.000,- €. Der Personen der Steuerklasse II und III besitzen einen Freibetrag in Höhe von 20.000,- €. Insofern ist die Erbschaftssteuer zwar existent, jedoch trifft sie den Durchschnittserben kaum.

Darüber hinaus kann die Erbschaftssteuer zu Lebzeiten durch Schenkungen an zukünftige Erben reduziert werden. Wer einen Betrieb erbt und diesen weiterführt, wobei es auch darauf ankommt, ob die Mitarbeiter weiterbeschäftigt werden, kommt in den Genuss von erheblichen Privilegien. Dies ist nicht – wie oft irrtümlich in TV-Diskussionen behauptet – unsinnig oder ungerecht. Es ist zu beachten, dass das Kapital eines Erblassers mit Gewerbebetrieb zum größten Teil aus Betriebsvermögen besteht, welches nicht einfach liquidiert werden kann. Würde die Steuer in diesem Falle unbeschränkt erhoben, müßten Klein- und Mittelbetriebe aufgelöst bzw. veräußert werden, um die Steuerlast zu schultern. Dies auf Kosten der Arbeitsplätze. Insofern ist es sinnvoll, betriebliche Erben von Klein- und Mittelbetrieben steuerlich zu begünstigen, sofern sie beispielsweise den elterlichen Betrieb fortführen.



### UNSERE LEISTUNGEN DER RECHTSBERATUNG

- Arbeitsrecht
- Familienrecht
- Kaufrecht
- Mietrecht
- Handelsrecht
- Steuerrecht
- Erbrecht
- Strafrecht
- Baurecht u.v.m.



**NEUHAUSER  
ANWALTS- UND  
STEUERKANZLEI**

**Standort Alzenau**  
Kantstraße 33  
63755 Alzenau  
Tel. 060 23/5 07 09 17  
Fax 060 23/5 07 09 18

**Standort Bruchköbel**  
Elsa-Brendström-Straße 16  
63486 Bruchköbel  
Tel. 061 81/94 09 30  
Fax 061 81/94 09 30

## FRENZEL & COLL.

Rechtsanwälte - Fachanwälte - Notar

### Fachanwaltskanzlei

Für **Arbeitsrecht - Familienrecht - Sozialrecht - Erbrecht**  
**Verkehrsrecht - Miet- und Wohnungseigentumsrecht**

Zusätzl. Schwerpunkte: Bau- und Architektenrecht, Arzthaftungsrecht, Vereinsrecht

Internet: [www.FS-Anwalt.de](http://www.FS-Anwalt.de)

email: [Office@FS-Anwalt.de](mailto:Office@FS-Anwalt.de)

**Michael Frenzel**  
Rechtsanwalt und Notar  
Fachanwalt für Erbrecht  
Fachanwalt für Familienrecht  
Zusätzl. Schwerpunkt: Vereinsrecht

**Ulrich Heinze**  
Rechtsanwalt  
Fachanwalt für Verkehrsrecht  
Fachanwalt für Miet- u. WEG-Recht  
Zusätzl. Schwerpunkt: Baurecht - Arzthaftungsrecht

**Christian Zeh**  
Rechtsanwalt  
Fachanwalt für Arbeitsrecht  
Fachanwalt für Sozialrecht  
Fachanwalt für Familienrecht

63505 Langenselbold

Friedrichstr. 13

Tel. 06184 9273-0

Fax 06184 9273-24

Wir sind barrierefrei erreichbar!

Autor: Achim Strauch  
Fachanwalt für Erbrecht  
Fachanwalt für Bankrecht