



Eheleute mit einem Kind und zwei Enkeln

Die Eheleute A und B haben 1 Kind und 2 Enkelkinder. Das Gesamtvermögen (Immobilien und Barvermögen) der Eheleute beträgt 1.200.000 € und gehört den Eheleuten zu je 1/2.

Wie hoch ist die zu erwartende Erbschaftsteuer für die Übertragung des Vermögens in die nächste Generation (auf das Kind) ...

a) ... bei der gesetzlichen Erbfolge

(Ehegatte und Kind erben je $\frac{1}{2}$ vom Erstversterbenden, das Kind ist Alleinerbe des Längerlebenden)?

b) ..., wenn sich die Eheleute im Rahmen eines

Testaments gegenseitig zu Alleinerben ein gesetzt haben („Berliner-Testament“ – Ehegatte wird Alleinerbe vom Erstversterbenden, Kind ist Alleinerbe des Längerlebenden)?

c) ..., wenn die Eheleute im Rahmen eines

Testaments geregelt haben, dass vom Erstversterbenden 400 T€ auf das Kind und je 100 T€ auf die beiden Enkelkinder und vom Längerlebenden 400 T€ auf das Kind und je 100 T€ auf die beiden Enkelkinder übertragen werden?

Lösung:

a) Erbschaftsteuerbelastung 75.000 €

b) Erbschaftsteuerbelastung 152.000 €

c) es fällt keine Erbschaftsteuer an



H O F M A N N & P A R T N E R
S T E U E R B E R A T E R

Brüder-Knauss-Straße 80 | 64285 Darmstadt
Tel.: 0 61 51 / 60 99 - 0 | Fax: 0 61 51 / 60 99 - 20
info@hofmann-partner-stb.de | www.hofmann-partner-stb.de