

## **Große Anfrage**

**des Abgeordneten David Stoop, Sabine Boeddinghaus, Deniz Celik,  
Dr. Carola Ensslen, Olga Fritzsche, Norbert Hackbusch, Stephan Jersch,  
Metin Kaya, Cansu Özdemir, Dr. Stephanie Rose, Insa Tietjen (DIE LINKE)  
und Fraktion vom 23.03.23**

### **und Antwort des Senats**

**Betr.: Steuerprivilegien bei Erbschaften und Schenkungen**

*Wie aus der Studie „Steuerprivilegien bei Erbschaften und Schenkungen“ von Julia Jirmann im Auftrag der Friedrich-Ebert-Stiftung hervorgeht, werden sehr hohe Erbschaften unterdurchschnittlich stark besteuert. Bei Unternehmensübertragungen werden dabei besonders starke Steuererlasse gewährt. Zwischen den Jahren 2009 bis 2020 wurden insgesamt 429 Milliarden Euro aufgrund der Unternehmensprivilegien nicht besteuert. Bei einem Steuersatz von 20 Prozent wären dies 85,8 Milliarden Euro Mehreinnahmen für den Staat gewesen. Da es sich bei der Erbschaftsteuer um eine Landessteuer handelt, wären diese hohen Mehreinnahmen auch der Freien und Hansestadt Hamburg zugutegekommen. Im Jahr 2021 hat die Freie und Hansestadt Hamburg laut Statistischem Bundesamt kassenmäßig 534.151.000 Euro an Erbschaftsteuer eingenommen.*

*Vor diesem Hintergrund fragen wir den Senat:*

Der Senat sieht die Bedeutung der Erbschaft- und Schenkungsteuer nicht nur für den Haushalt der Freien und Hansestadt Hamburg, sondern auch im Hinblick auf die erwünschten Lenkungs-, Förderungs- und Belastungswirkungen. Dass Erben beziehungsweise Beschenkte einen Teil von dem abgeben müssen, was sie nicht selbst erwirtschaftet haben, ist aus Sicht des Senats mit Blick auf die Belastungswirkung grundsätzlich gerecht.

Bezüglich der Begünstigung von Unternehmensvermögen sind Änderungen an der Erbschaft- und Schenkungsteuer allerdings auch im Lichte der Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts zu sehen. Auch wenn in dem BVerfG-Urteil vom 17. Dezember 2014 entschieden wurde, dass die damalige Begünstigung von Unternehmensvermögen „unverhältnismäßig“ war, wurde anerkannt, dass unternehmerisches Vermögen eine Basis für Wertschöpfung und Beschäftigung bildet. Eine höhere Belastung mit Erbschaft- und Schenkungsteuer als nach den aktuell geltenden Regelungen könnte regional vernetzte Familienbetriebe in ihrem Fortbestand gefährden. In der Folge könnten viele Arbeitsplätze in diesen Unternehmen bedroht sein.

Dem Statistischen Amt für Hamburg und Schleswig-Holstein liegen Daten für das Jahr 2022 noch nicht vor. Soweit Auswertungen zur Beantwortung erstellt werden konnten, ist dies auf der Basis der Daten für die Jahre 2020 und 2021 erfolgt. Aufgrund der geringen Fallzahlen von Fällen ab 20 Millionen Euro und mehr kann nach § 30 AO (Steuergeheimnis) der geforderte Detailgrad nicht ausgegeben werden.

In der Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik sind nur Fälle enthalten, die zu einer Steuerfestsetzung geführt haben. Ein großer Teil der Erbschaften und Schenkungen, die unterhalb der persönlichen Freibeträge liegen, wird daher nicht erfasst. Erwerbe durch Stiftungen, die zu einer Steuerfestsetzung geführt haben, sind in den allgemeinen Fallzahlen und Festsetzungen enthalten, werden aber nicht gesondert statistisch ausgewiesen.

Im Rahmen der Festsetzung der Erbschaft- und Schenkungsteuer werden keine statistischen Daten zum Geschlecht oder zum Lebensalter erhoben, da dies für das Besteuerungsverfahren nicht erforderlich ist.

Die händische Auswertung einer Vielzahl von Steuerakten zu Merkmalen, die für das Besteuerungsverfahren ohne Bedeutung sind, kann in der für die Beantwortung einer Parlamentarischen Anfrage zur Verfügung stehenden Zeit nicht geleistet werden.

Dies vorausgeschickt, beantwortet der Senat die Fragen wie folgt:

1. *Wie hoch waren die Steuerfestsetzungen der Freien und Hansestadt Hamburg durch die Erbschaft- und Schenkungsteuer in den Jahren 2021 und 2022? Bitte in den folgenden Schritten nach Höhe der Erbschaft oder Schenkung aufschlüsseln: 0 bis 5.000 Euro, 5.000 bis 10.000 Euro, 10.000 bis 50.000 Euro, 50.000 bis 100.000 Euro, 100.000 bis 200.000 Euro, 200.000 bis 300.000 Euro, 300.000 bis 500.000 Euro, 500.000 bis 1 Million Euro, 1 bis 2,5 Millionen Euro, 2,5 bis 5 Millionen Euro, 5 bis 10 Millionen Euro, 10 bis 20 Millionen Euro, 20 bis 26 Millionen Euro, 26 bis 90 Millionen Euro, 90 bis 150 Millionen Euro, 150 bis 250 Millionen Euro, 250 Millionen Euro und mehr.*

Siehe Anlage 1.

2. *Wie hoch war der Anteil der steuerlich begünstigten oder befreiten beziehungsweise erlassenen Erbschaften oder Schenkung bei der Steuerfestlegung an allen Erbschaften oder Schenkungen in den Jahren 2021 und 2022? Bitte in absoluten sowie relativen Zahlen in den folgenden Schritten nach Höhe der Erbschaft aufschlüsseln: 0 bis 5.000 Euro, 5.000 bis 10.000 Euro, 10.000 bis 50.000 Euro, 50.000 bis 100.000 Euro, 100.000 bis 200.000 Euro, 200.000 bis 300.000 Euro, 300.000 bis 500.000 Euro, 500.000 bis 1 Million Euro, 1 bis 2,5 Millionen Euro, 2,5 bis 5 Millionen Euro, 5 bis 10 Millionen Euro, 10 bis 20 Millionen Euro, 20 bis 26 Millionen Euro, 26 bis 90 Millionen Euro, 90 bis 150 Millionen Euro, 150 bis 250 Millionen Euro, 250 Millionen Euro und mehr.*

Da nicht alle Erbschaften und Schenkungen zu einer Steuerfestsetzung führen, kann die Frage nicht beantwortet werden; siehe jedoch Daten in Anlage 2.

3. *Wie hoch waren die durchschnittlichen Begünstigungen oder Befreiungen beziehungsweise Erlassung in der Festsetzung von Erbschaft- oder Schenkungsteuer in den Jahren 2021 und 2022? Bitte in absoluten sowie relativen Zahlen in den folgenden Schritten nach Höhe der Erbschaft aufschlüsseln: 0 bis 5.000 Euro, 5.000 bis 10.000 Euro, 10.000 bis 50.000 Euro, 50.000 bis 100.000 Euro, 100.000 bis 200.000 Euro, 200.000 bis 300.000 Euro, 300.000 bis 500.000 Euro, 500.000 bis 1 Million Euro, 1 bis 2,5 Millionen Euro, 2,5 bis 5 Millionen Euro, 5 bis 10 Millionen Euro, 10 bis 20 Millionen Euro, 20 bis 26 Millionen Euro, 26 bis 90 Millionen Euro, 90 bis 150 Millionen Euro, 150 bis 250 Millionen Euro, 250 Millionen Euro und mehr.*

Siehe Anlage 2.

4. *Wie werden die Ergebnisse der Betriebsbesichtigungen im Rahmen der Steuerfestsetzung von Erbschaften und Schenkungen aktuell erfasst? Welches elektronische System wird genutzt, um die ab dem 1. Januar 2023 geltenden elektronischen Mitteilungspflichten gegenüber dem zuständigen Unfallversicherungsträger erfüllen zu können?*

Siehe Drs. 22/10597.

5. *Wie viele der Erbschaften und Schenkungen gingen an Stiftungen? Wie hoch waren die Erbschaften und Schenkungen an Stiftungen in den Jahren 2021 und 2022 insgesamt? Bitte in absoluten sowie relativen Zahlen angeben.*
6. *Wie viele der Erbschaften und Schenkungen gingen an Minderjährige unter 14 Jahren? Wie hoch waren die Erbschaften und Schenkungen an Minderjährige unter 14 Jahren in den Jahren 2021 und 2022 insgesamt?*
7. *Wie groß sind die Unterschiede zwischen den Geschlechtern bei der Höhe von Erbschaften und Schenkungen in den Jahren 2021 und 2022?*

Siehe Vorbemerkung.

8. *Wie lange dauern in Hamburg die durchschnittlichen Verschonungsbedarfsprüfungen nach § 28a ErbStG in den Jahren 2021 und 2022? Bitte Median und arithmetisches Mittel angeben.*

Über die Bearbeitungsdauer werden keine statistischen Anschreibungen geführt. Im Übrigen wären diese wegen geringer Fallzahlen und individueller Sachverhalte im Einzelfall auch nicht repräsentativ.

<b>Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe in Hamburg 2020 und 2021 nach der Erwerbsart und dem Wert der Erwerbe vor Abzug</b>										
<b>Erstfestsetzungen, ohne Stiftungen, neues und altes Recht</b>										
Erwerbsart	Wert der Erwerbe vor Abzug von ... bis unter ... Euro <sup>1</sup>	Wert der Erwerbe vor Abzug <sup>2</sup>			Steuerpflichtiger Erwerb (abgerundet) <sup>3</sup>			Tatsächlich festgesetzte Steuer		
		Anzahl (Fälle)	Summe in 1 000 Euro	Mittelwert in Euro	Anzahl (Fälle)	Summe in 1 000 Euro	Mittelwert in Euro	Anzahl (Fälle)	Summe in 1 000 Euro	Mittelwert in Euro
<b>Jahr 2020</b>										
Erwerb von Todes wegen und Schenkungen	unter 5.000	150	-3.960	-26.403	78	352.179	4.515.115	54	10	189
	5.000 - 10.000	56	377	6.726	21	31.502	1.500.076	19	28	1.492
	10.000 - 50.000	1.194	37.051	31.031	1.009	44.869	44.469	999	3.049	3.053
	50.000 - 100.000	859	61.129	71.163	732	44.523	60.823	726	8.275	11.398
	100.000 - 200.000	725	102.913	141.949	548	74.722	136.354	538	14.282	26.546
	200.000 - 300.000	477	116.871	245.013	327	67.252	205.664	323	13.706	42.434
	300.000 - 500.000	684	271.605	397.083	446	110.608	248.001	440	20.345	46.238
	500.000 - 1 Mio.	888	607.490	684.110	688	254.978	370.608	685	46.323	67.624
	1 - 2,5 Mio.	411	630.540	1.534.162	332	375.114	1.129.860	326	69.439	213.002
	2,5 - 5 Mio.	119	413.066	3.471.141	96	263.867	2.748.615	95	47.444	499.414
	5 - 10 Mio.	34	219.259	6.448.806	27	129.517	4.796.919	27	28.906	1.070.578
	10 - 20 Mio.	25	319.964	12.798.547	16	149.892	9.368.269	16	33.313	2.082.060
	20 Mio. und mehr	11	495.762	45.069.265	6	240.895	40.149.117	5	70.264	14.052.809
<b>Gesamtergebnis</b>		<b>5.633</b>	<b>3.272.067</b>	<b>580.875</b>	<b>4.326</b>	<b>2.139.917</b>	<b>494.664</b>	<b>4.253</b>	<b>355.384</b>	<b>83.561</b>
Erwerb von Todes wegen	unter 5.000	26	-4.071	-156.577	3	270	90.067	1	.	.
	5.000 - 10.000	24	175	7.278	-	-	-	-	-	-
	10.000 - 50.000	949	30.535	32.176	854	13.332	15.611	848	2.578	3.041
	50.000 - 100.000	669	48.641	72.707	631	33.053	52.381	627	7.224	11.521
	100.000 - 200.000	520	74.516	143.301	449	54.553	121.498	443	12.272	27.701
	200.000 - 300.000	328	79.588	242.646	265	51.104	192.845	265	12.138	45.805
	300.000 - 500.000	426	169.836	398.676	325	72.980	224.553	321	16.051	50.004
	500.000 - 1 Mio.	610	418.788	686.537	498	182.809	367.087	497	35.976	72.386
	1 - 2,5 Mio.	297	458.304	1.543.112	250	275.058	1.100.231	250	55.689	222.756
	2,5 - 5 Mio.	80	283.547	3.544.343	73	190.848	2.614.355	73	37.140	508.764
	5 - 10 Mio.	28	180.392	6.442.573	25	.	.	25	.	.
	10 - 20 Mio.	17	216.509	12.735.818	15	.	.	15	.	.
	20 Mio. und mehr	8	364.123	45.515.331	4	.	.	4	.	.
<b>Gesamtergebnis</b>		<b>3.982</b>	<b>2.320.883</b>	<b>582.844</b>	<b>3.392</b>	<b>1.294.765</b>	<b>381.711</b>	<b>3.369</b>	<b>283.106</b>	<b>84.033</b>
Schenkungen	unter 5.000	124	111	892	75	351.909	4.692.117	53	.	.
	5.000 - 10.000	32	202	6.312	21	31.502	1.500.076	19	28	1.492
	10.000 - 50.000	245	6.516	26.595	155	31.537	203.464	151	471	3.119
	50.000 - 100.000	190	12.488	65.729	101	11.470	113.563	99	1.051	10.615
	100.000 - 200.000	205	28.397	138.520	99	20.169	203.730	95	2.010	21.160
	200.000 - 300.000	149	37.283	250.223	62	16.148	260.456	58	1.568	27.033
	300.000 - 500.000	258	101.769	394.453	121	37.629	310.979	119	4.294	36.080
	500.000 - 1 Mio.	278	188.702	678.785	190	72.169	379.836	188	10.347	55.037
	1 - 2,5 Mio.	114	172.236	1.510.844	82	100.056	1.220.191	76	13.749	180.914
	2,5 - 5 Mio.	39	129.518	3.320.983	23	73.019	3.174.743	22	10.305	468.390
	5 - 10 Mio.	6	38.867	6.477.896	2	.	.	2	.	.
	10 - 20 Mio.	8	103.455	12.931.845	1	.	.	1	.	.
	20 Mio. und mehr	3	131.639	43.879.756	2	.	.	1	.	.
<b>Gesamtergebnis</b>		<b>1.651</b>	<b>951.184</b>	<b>576.126</b>	<b>934</b>	<b>845.152</b>	<b>904.873</b>	<b>884</b>	<b>72.278</b>	<b>81.762</b>

Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe in Hamburg 2020 und 2021 nach der Erwerbsart und dem Wert der Erwerbe vor Abzug										
Erstfestsetzungen, ohne Stiftungen, neues und altes Recht										
Erwerbsart	Wert der Erwerbe vor Abzug von ... bis unter ... Euro <sup>1</sup>	Wert der Erwerbe vor Abzug <sup>2</sup>			Steuerpflichtiger Erwerb (abgerundet) <sup>3</sup>			Tatsächlich festgesetzte Steuer		
		Anzahl (Fälle)	Summe in 1 000 Euro	Mittelwert in Euro	Anzahl (Fälle)	Summe in 1 000 Euro	Mittelwert in Euro	Anzahl (Fälle)	Summe in 1 000 Euro	Mittelwert in Euro
<b>Jahr 2021</b>										
Erwerb von Todes wegen und Schenkungen	unter 5.000	108	-571	-5.290	39	4.130	105.908	36	15	426
	5.000 - 10.000	105	692	6.591	53	13.890	262.074	31	34	1.104
	10.000 - 50.000	1.351	40.408	29.910	1.028	29.536	28.732	1.021	3.147	3.083
	50.000 - 100.000	803	57.171	71.196	638	46.506	72.893	629	6.844	10.880
	100.000 - 200.000	879	124.985	142.190	623	113.713	182.524	616	16.499	26.785
	200.000 - 300.000	558	136.893	245.328	371	93.493	252.002	369	15.945	43.211
	300.000 - 500.000	850	335.627	394.855	488	122.575	251.178	483	21.856	45.250
	500.000 - 1 Mio.	1.070	744.651	695.935	857	370.828	432.704	853	62.146	72.856
	1 - 2,5 Mio.	499	744.581	1.492.147	416	447.434	1.075.563	409	83.830	204.964
	2,5 - 5 Mio.	132	450.029	3.409.313	118	376.826	3.193.441	113	68.545	606.595
	5 - 10 Mio.	64	448.974	7.015.212	58	289.227	4.986.679	58	64.471	1.111.578
	10 - 20 Mio.	28	367.527	13.125.976	21	250.993	11.952.033	20	60.114	3.005.682
20 Mio. und mehr	26	1.134.942	43.651.610	25	843.123	33.724.900	25	241.946	9.677.830	
	<b>Gesamtergebnis</b>	<b>6.473</b>	<b>4.585.909</b>	<b>708.467</b>	<b>4.735</b>	<b>3.002.273</b>	<b>634.060</b>	<b>4.663</b>	<b>645.393</b>	<b>138.407</b>
Erwerb von Todes wegen	unter 5.000	33	-710	-21.504	5	1.981	396.260	2	.	.
	5.000 - 10.000	21	147	7.003	4	152	37.950	3	.	.
	10.000 - 50.000	962	29.476	30.640	813	12.940	15.916	811	2.483	3.061
	50.000 - 100.000	563	40.367	71.701	515	29.082	56.471	512	5.615	10.966
	100.000 - 200.000	586	83.596	142.655	499	59.498	119.233	498	13.712	27.534
	200.000 - 300.000	351	86.423	246.219	275	55.638	202.319	275	13.063	47.502
	300.000 - 500.000	522	207.788	398.062	371	81.743	220.332	368	17.657	47.982
	500.000 - 1 Mio.	701	490.380	699.544	587	240.261	409.303	584	47.554	81.428
	1 - 2,5 Mio.	336	515.158	1.533.208	289	314.931	1.089.727	287	63.480	221.184
	2,5 - 5 Mio.	87	296.786	3.411.335	81	235.337	2.905.391	81	49.998	617.254
	5 - 10 Mio.	47	332.214	7.068.378	47	246.067	5.235.464	47	55.848	1.188.263
	10 - 20 Mio.	16	209.732	13.108.242	16	182.501	11.406.306	16	46.668	2.916.752
20 Mio. und mehr	20	942.947	47.147.337	19	681.192	35.852.211	19	197.157	10.376.665	
	<b>Gesamtergebnis</b>	<b>4.245</b>	<b>3.234.305</b>	<b>761.909</b>	<b>3.521</b>	<b>2.141.322</b>	<b>608.157</b>	<b>3.503</b>	<b>513.236</b>	<b>146.513</b>
Schenkungen	unter 5.000	75	138	1.845	34	2.149	63.209	34	.	.
	5.000 - 10.000	84	545	6.488	49	13.738	280.369	28	.	.
	10.000 - 50.000	389	10.932	28.103	215	16.596	77.193	210	665	3.164
	50.000 - 100.000	240	16.803	70.014	123	17.423	141.653	117	1.229	10.506
	100.000 - 200.000	293	41.389	141.259	124	54.215	437.219	118	2.787	23.621
	200.000 - 300.000	207	50.470	243.818	96	37.855	394.324	94	2.882	30.656
	300.000 - 500.000	328	127.839	389.752	117	40.832	348.990	115	4.198	36.506
	500.000 - 1 Mio.	369	254.270	689.079	270	130.567	483.580	269	14.592	54.246
	1 - 2,5 Mio.	163	229.424	1.407.507	127	132.503	1.043.333	122	20.350	166.807
	2,5 - 5 Mio.	45	153.243	3.405.404	37	141.489	3.824.035	32	18.548	579.614
	5 - 10 Mio.	17	116.760	6.868.226	11	43.161	3.923.691	11	8.623	783.922
	10 - 20 Mio.	12	157.795	13.149.622	5	68.492	13.698.360	4	13.446	3.361.401
20 Mio. und mehr	6	191.995	31.999.185	6	161.931	26.988.417	6	44.789	7.464.854	
	<b>Gesamtergebnis</b>	<b>2.228</b>	<b>1.351.604</b>	<b>606.644</b>	<b>1.214</b>	<b>860.951</b>	<b>709.185</b>	<b>1.160</b>	<b>132.157</b>	<b>113.929</b>

<sup>1</sup> Erstfestsetzungen mit steuerpflichtigem Erwerb  $\geq 0$  Euro.

<sup>2</sup> Vor 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).

<sup>3</sup> Steuerpflichtiger Erwerb  $> 0$  Euro.

**Hinweis:** In der Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik sind nur Fälle vorhanden, die zu einer Steuerfestsetzung geführt haben. Aufgrund der zum Teil sehr hohen Freibeträge, sind ein großer Teil der Erbschaften/Schenkungen nicht enthalten. Die örtliche Zuständigkeit des Finanzamtes richtet sich für die Steuerfestsetzung im Regelfall nach dem letzten inländischen Wohnsitz oder dem gewöhnlichen Aufenthalt des Erblassers bzw. Schenkers. Fälle, die einen Antrag auf Steuererlass nach der Verschonungsbedarfsprüfung § 28a ErbStG gestellt haben, werden mit den Werten der Erstfestsetzung dargestellt.

Daten für das Jahr 2022 liegen nicht vor Juli 2023 vor.

– nichts vorhanden (genau Null)

· Zahlenwerte können aufgrund von Rückschlussmöglichkeiten und vor dem Hintergrund von § 30 Abgabenordnung nicht genannt werden.

Quelle: Statistisches Amt für Hamburg und Schleswig-Holstein; Steuerstatistiken

Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe in Hamburg 2020 und 2021 nach der Erwerbart und dem Wert der Erwerbe vor Abzug															
Erwerbart	Wert der Erwerbe vor Abzug <sup>2</sup>			Sachliche Steuerbefreiungen <sup>3</sup>			Freibetrag nach § 16 ErbStG			Steuerpflichtiger Erwerb (abgerundet) <sup>4</sup>					
	Anzahl (Fälle)	Summe in 1 000 Euro	Mittelwert in Euro	Anzahl (Fälle)	Summe in 1 000 Euro	Mittelwert in Euro	Anteil in %	Anzahl (Fälle)	Summe in 1 000 Euro	Mittelwert in Euro	Anteil in %	Anzahl (Fälle)	Summe in 1 000 Euro	Mittelwert in Euro	
<b>Jahr 2020</b>															
Erwerb von Todes wegen und Schenkungen	unter 5.000	150	-3.960	-26.403	11	762	69.244	0,1	142	40.779	287.177	4,7	78	352.179	4.515,115
	5.000 - 10.000	56	377	6.726	9	20	2.197	0,0	54	4.280	79.261	0,5	21	31.502	1.500,076
	10.000 - 50.000	1.194	37.051	31.031	9	1.752	6.464	0,2	1.184	48.227	40.732	5,6	1.009	44.869	44,469
	50.000 - 100.000	859	61.129	71.163	282	3.267	11.584	0,3	851	44.140	51.868	5,1	732	44.523	60,823
	100.000 - 200.000	725	102.913	141.949	307	10.895	35.490	1,0	703	59.253	84.285	6,8	548	74.722	136,354
	200.000 - 300.000	477	116.871	245.013	253	14.683	58.036	1,3	462	62.978	136.316	7,3	327	67.252	205,664
	300.000 - 500.000	684	271.605	397.083	425	40.095	94.341	3,6	661	162.689	246.126	18,8	446	110.608	248,001
	500.000 - 1 Mio.	888	607.490	684.110	646	140.403	217.342	12,6	842	260.639	309.547	30,0	688	254.978	370,608
	1 - 2,5 Mio.	411	630.540	1.534.162	336	209.835	624.508	18,9	394	126.205	320.317	14,5	332	375.114	1.129,860
	2,5 - 5 Mio.	119	413.066	3.471.141	110	157.284	1.429.857	14,1	109	38.395	352.245	4,4	96	263.867	2.748,615
	5 - 10 Mio.	34	219.259	6.448.806	32	84.153	2.629.795	7,6	27	10.640	394.074	1,2	27	129.517	4.796,919
10 - 20 Mio.	25	319.964	12.798.547	25	179.953	7.198.115	16,2	16	6.700	418.750	0,8	16	149.892	9.368,269	
20 Mio. und mehr	11	495.762	45.069.265	9	268.729	29.858.774	24,2	7	2.625	375.023	0,3	6	240.895	40.149,117	
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>5.633</b>	<b>3.272.067</b>	<b>580.875</b>	<b>2.716</b>	<b>1.111.830</b>	<b>409.363</b>	<b>100,0</b>	<b>5.452</b>	<b>867.549</b>	<b>159.125</b>	<b>100,0</b>	<b>4.326</b>	<b>2.139.917</b>	<b>494.664</b>	
Erwerb von Todes wegen	unter 5.000	26	-4.071	-156.577	6	761	126.764	0,1	19	735	38.670	0,1	3	270	90,067
	5.000 - 10.000	24	175	7.278	6	12	2.045	0,0	23	167	7.258	0,0	-	-	-
	10.000 - 50.000	949	30.535	32.176	200	1.068	5.339	0,2	947	20.547	21.697	4,0	854	13.332	15,611
	50.000 - 100.000	669	48.641	72.707	209	1.487	7.114	0,2	666	18.900	28.379	3,7	631	33.053	52,381
	100.000 - 200.000	520	74.516	143.301	212	4.102	19.350	0,6	510	27.268	53.467	5,3	449	54.553	121,498
	200.000 - 300.000	328	79.588	242.646	168	5.087	30.278	0,8	325	31.844	97.981	6,2	265	51.104	192,845
	300.000 - 500.000	426	169.836	398.676	257	16.276	63.330	2,5	417	91.553	219.552	17,9	325	72.980	224,553
	500.000 - 1 Mio.	610	418.788	686.537	435	77.112	177.270	11,9	582	176.585	303.410	34,6	498	182.809	367,087
	1 - 2,5 Mio.	297	458.304	1.543.112	244	116.422	477.140	17,9	291	96.512	331.658	18,9	250	275.058	1.100,231
	2,5 - 5 Mio.	80	283.547	3.544.343	74	78.305	1.058.180	12,1	78	28.644	367.236	5,6	73	190.848	2.614,355
	5 - 10 Mio.	28	180.392	6.442.573	26	-	-	-	25	-	-	-	25	-	-
10 - 20 Mio.	17	216.509	12.735.818	17	-	-	-	15	-	-	-	15	-	-	
20 Mio. und mehr	8	384.123	45.515.331	7	-	-	-	4	1.700	425.000	0,3	4	-	-	
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>3.982</b>	<b>2.320.883</b>	<b>582.844</b>	<b>1.861</b>	<b>649.580</b>	<b>349.049</b>	<b>100,0</b>	<b>3.902</b>	<b>510.596</b>	<b>130.555</b>	<b>100,0</b>	<b>3.392</b>	<b>1.294.765</b>	<b>381.711</b>	
Schenkungen	unter 5.000	124	111	892	5	220	220	0,0	123	40.044	325.564	11,2	75	351.909	4.692,117
	5.000 - 10.000	32	202	6.312	3	8	2.500	0,0	31	4.113	132.682	1,2	21	31.502	1.500,076
	10.000 - 50.000	245	6.516	26.595	71	684	9.635	0,1	237	27.680	116.794	7,8	155	31.537	203,464
	50.000 - 100.000	190	12.488	65.729	73	1.780	24.381	0,4	185	25.239	136.428	7,1	101	11.470	113,563
	100.000 - 200.000	205	28.397	138.520	95	6.793	71.509	1,5	193	31.984	165.723	9,0	99	20.169	203,730
	200.000 - 300.000	149	37.283	250.223	85	9.596	112.900	2,1	137	31.134	227.255	8,7	62	16.148	260,456
	300.000 - 500.000	258	101.769	394.453	168	23.819	141.779	5,2	244	71.136	291.542	19,9	121	37.629	310,979
	500.000 - 1 Mio.	278	188.702	678.785	211	63.290	299.954	13,7	260	84.054	323.285	23,5	190	72.169	379,836
	1 - 2,5 Mio.	114	172.236	1.510.844	92	93.413	1.015.356	20,2	103	29.892	288.276	8,3	82	100.056	1.220,191
	2,5 - 5 Mio.	39	129.518	3.320.963	36	78.979	2.193.861	17,1	31	9.750	314.526	2,7	23	73.019	3.174,743
	5 - 10 Mio.	6	38.867	6.477.896	6	-	-	-	2	-	-	-	2	-	-
10 - 20 Mio.	8	103.455	12.931.845	8	-	-	-	1	-	-	-	1	-	-	
20 Mio. und mehr	3	131.639	43.879.756	2	-	-	-	3	925	308.387	0,3	2	-	-	
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>1.651</b>	<b>951.184</b>	<b>576.126</b>	<b>855</b>	<b>462.251</b>	<b>540.644</b>	<b>100,0</b>	<b>1.550</b>	<b>356.954</b>	<b>230.293</b>	<b>100,0</b>	<b>934</b>	<b>845.152</b>	<b>904.873</b>	

Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe in Hamburg 2020 und 2021 nach der Erwerbart und dem Wert der Erwerbe vor Abzug															
Erwerbart	Wert der Erwerbe vor Abzug			Wert der Erwerbe vor Abzug <sup>2</sup>			Sachliche Steuerbefreiungen <sup>3</sup>			Freibetrag nach § 16 ErbStG			Steuerpflichtiger Erwerb (abgerundet) <sup>4</sup>		
	von ... bis unter ... Euro <sup>1</sup>	Anzahl (Fälle)	Summe in 1 000 Euro	Mittelwert in Euro	Anzahl (Fälle)	Summe in 1 000 Euro	Mittelwert in Euro	Anteil in %	Anzahl (Fälle)	Summe in 1 000 Euro	Mittelwert in Euro	Anteil in %	Anzahl (Fälle)	Summe in 1 000 Euro	Mittelwert in Euro
<b>Jahr 2021</b>															
Erwerb von Todes wegen und Schenkungen	unter 5.000	108	-571	-5.290	16	309	19.308	0,0	92	5.547	60.288	0,5	39	4.130	105.908
	5.000 - 10.000	105	692	2.226	21	47	2.226	0,0	103	9.701	94.188	0,9	53	13.890	262.074
	10.000 - 50.000	1.351	40.408	29.910	349	1.935	5.545	0,2	1.339	59.373	44.341	5,7	1.028	29.536	28.732
	50.000 - 100.000	803	57.171	71.196	291	5.663	19.461	0,5	787	43.122	54.794	4,2	638	46.506	72.893
	100.000 - 200.000	879	124.985	142.190	386	12.053	31.227	1,0	860	77.202	89.769	7,4	623	113.713	182.524
	200.000 - 300.000	558	136.893	245.328	304	14.513	47.737	1,2	547	70.531	128.941	6,8	371	93.493	252.002
	300.000 - 500.000	850	335.627	394.855	557	56.600	101.617	4,6	821	213.437	259.972	20,5	488	122.575	251.178
	500.000 - 1 Mio.	1.070	744.651	695.935	776	154.460	199.047	12,7	1.031	321.043	311.390	30,9	857	370.828	432.704
	1 - 2,5 Mio.	499	744.581	1.492.147	398	226.389	568.816	18,6	475	157.342	331.245	15,1	416	447.434	1.075.563
	2,5 - 5 Mio.	132	450.029	3.409.313	113	132.204	1.169.948	10,8	124	40.989	330.556	3,9	118	376.826	3.193.441
	5 - 10 Mio.	64	448.974	7.015.212	57	154.880	2.717.191	12,7	64	22.009	343.887	2,1	58	289.227	4.986.679
	10 - 20 Mio.	28	367.527	13.125.976	23	142.062	6.176.595	11,6	24	8.109	337.875	0,8	21	250.993	11.952.033
	20 Mio. und mehr	26	1.134.942	43.651.610	24	318.651	13.277.136	26,1	26	10.444	401.711	1,0	25	843.123	33.724.900
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>6.473</b>	<b>4.585.909</b>	<b>708.467</b>	<b>3.315</b>	<b>1.219.766</b>	<b>367.954</b>	<b>100,0</b>	<b>6.293</b>	<b>1.038.848</b>	<b>165.080</b>	<b>100,0</b>	<b>4.735</b>	<b>3.002.273</b>	<b>634.060</b>	
unter 5.000	33	-710	-21.504	10	301	30.082	0,0	20	1.202	60.096	0,2	5	1.981	396.260	
5.000 - 10.000	21	147	7.003	13	25	1.921	0,0	21	1.319	62.823	0,2	4	152	37.950	
10.000 - 50.000	962	29.476	30.640	255	677	2.654	0,1	959	20.945	21.841	3,6	813	12.940	15.916	
50.000 - 100.000	563	40.367	71.701	207	2.798	13.516	0,4	556	18.998	34.169	3,2	515	29.082	56.471	
100.000 - 200.000	586	83.596	142.655	244	5.348	21.916	0,8	575	28.897	50.256	4,9	499	59.498	119.233	
200.000 - 300.000	351	86.423	246.219	181	3.709	20.493	0,6	347	32.098	92.500	5,5	275	55.638	202.319	
300.000 - 500.000	522	207.788	398.062	323	22.824	70.662	3,4	507	120.557	237.784	20,5	371	81.743	220.332	
500.000 - 1 Mio.	701	490.380	699.544	473	79.868	168.854	11,9	678	197.651	291.521	33,6	587	240.261	409.303	
1 - 2,5 Mio.	336	515.158	1.533.208	270	124.298	460.361	18,5	320	106.509	333.779	18,2	289	314.931	1.089.727	
2,5 - 5 Mio.	87	296.786	3.411.395	74	52.110	704.189	7,7	84	27.277	324.729	4,6	81	235.337	2.905.391	
5 - 10 Mio.	47	332.214	7.068.378	41	73.189	1.785.099	10,9	47	17.515	372.651	3,0	47	246.067	5.235.464	
10 - 20 Mio.	16	209.732	13.108.242	12	24.532	2.044.356	3,6	16	-	-	-	-	16	182.501	11.406.306
20 Mio. und mehr	20	942.947	47.147.337	20	282.970	14.148.512	42,1	20	-	-	-	-	19	681.192	35.852.211
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>4.245</b>	<b>3.234.305</b>	<b>761.909</b>	<b>2.123</b>	<b>672.648</b>	<b>316.839</b>	<b>100,0</b>	<b>4.150</b>	<b>587.447</b>	<b>141.554</b>	<b>100,0</b>	<b>3.521</b>	<b>2.141.322</b>	<b>608.157</b>	

Unbeschränkt steuerpflichtige Erwerbe in Hamburg 2020 und 2021 nach der Erwerbart und dem Wert der Erwerbe vor Abzug															
Erwerbart	Wert der Erwerbe vor Abzug von ... bis unter ... Euro <sup>1</sup>	Wert der Erwerbe vor Abzug <sup>2</sup>			Sachliche Steuerbefreiungen <sup>3</sup>			Freibetrag nach § 16 ErbStG			Steuerpflichtiger Erwerb (abgerundet) <sup>4</sup>				
		Anzahl (Fälle)	Summe in 1 000 Euro	Mittelwert in Euro	Anzahl (Fälle)	Summe in 1 000 Euro	Mittelwert in Euro	Anteil in %	Anzahl (Fälle)	Summe in 1 000 Euro	Mittelwert in Euro	Anteil in %	Anzahl (Fälle)	Summe in 1 000 Euro	Mittelwert in Euro
	unter 5.000	75	138	1.845	6	8	1.352	0,0	72	4.345	60.342	1,0	34	2.149	63.209
	5.000 - 10.000	84	545	6.488	8	22	2.723	0,0	82	8.382	102.220	1,9	49	13.738	280.369
	10.000 - 50.000	389	10.932	28.103	94	1.258	13.388	0,2	360	38.428	101.126	8,5	215	16.596	77.193
	50.000 - 100.000	240	16.803	70.014	84	2.865	34.109	0,5	231	24.125	104.436	5,3	123	17.423	141.653
	100.000 - 200.000	293	41.389	141.259	142	6.706	47.225	1,2	285	48.304	169.488	10,7	124	54.215	437.219
	200.000 - 300.000	207	50.470	243.818	123	10.803	87.827	2,0	200	38.433	192.167	8,5	96	37.855	394.324
	300.000 - 500.000	328	127.839	389.752	234	33.777	144.345	6,2	314	92.880	295.796	20,6	117	40.832	348.990
	500.000 - 1 Mio.	369	254.270	689.079	303	74.592	246.179	13,6	353	123.392	349.552	27,3	270	130.567	483.580
	1 - 2,5 Mio.	163	229.424	1.407.507	128	102.091	797.587	18,7	155	50.532	326.014	11,2	127	132.503	1.043.333
	2,5 - 5 Mio.	45	153.243	3.405.404	39	80.094	2.053.697	14,6	40	13.712	342.794	3,0	37	141.489	3.824.035
	5 - 10 Mio.	17	116.760	6.868.226	16	81.691	5.105.675	14,9	17	4.494	264.364	1,0	11	43.161	3.923.691
	10 - 20 Mio.	12	157.795	13.149.622	11	117.529	10.684.491	21,5	8	-	-	-	5	68.492	13.698.360
	20 Mio. und mehr	6	191.995	31.999.185	4	35.681	8.920.255	6,5	6	-	-	-	6	161.931	26.988.417
	<b>Gesamtergebnis</b>	<b>2.228</b>	<b>1.351.604</b>	<b>6.065.644</b>	<b>1.192</b>	<b>547.118</b>	<b>458.991</b>	<b>100,0</b>	<b>2.143</b>	<b>451.401</b>	<b>210.640</b>	<b>100,0</b>	<b>1.214</b>	<b>860.951</b>	<b>709.185</b>

<sup>1</sup> Erstfestsetzungen mit steuerpflichtigem Erwerb >= 0 Euro.

<sup>2</sup> Vor 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).

<sup>3</sup> 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).

<sup>4</sup> Steuerpflichtiger Erwerb > 0 Euro.

Hinweis: In der Erbschaft- und Schenkungsteuerstatistik sind nur Fälle vorhanden, die zu einer Steuerfestsetzung geführt haben. Aufgrund der zum Teil sehr hohen Freibeträge, sind ein großer Teil der Erbschaften/Schenkungen nicht enthalten. Die örtliche Zuständigkeit des Finanzamtes richtet sich für die Steuerfestsetzung im Regelfall nach dem letzten inländischen Wohnsitz oder dem gewöhnlichen Aufenthalt des Erblassers bzw. Schenkers. Fälle, die einen Antrag auf Steuererlass nach der Verschonungsbedarfsprüfung § 28a ErbStG gestellt haben, werden mit den Werten der Erstfestsetzung dargestellt.

Daten für das Jahr 2022 liegen nicht vor Juli 2023 vor.

– nichts vorhanden (genau Null)  
 · Zahlenwerte können aufgrund von Rückschlussmöglichkeiten und vor dem Hintergrund von § 30 Abgabenordnung nicht genannt werden.

Quelle: Statistisches Amt für Hamburg und Schleswig-Holstein; Steuerstatistiken