



Christoph Weiser
Unterabteilungsleiter IV C

POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

Oberste Finanzbehörden
der Länder

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97, 10117 Berlin

TEL +49 (0) 30 18 682-0

E-MAIL poststelle@bmf.bund.de

TELEX 886645

DATUM 17. März 2009

BETREFF **Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung;
Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab dem 1. Januar 2007 bis zum 31. Dezember
2007 und ab dem 1. Januar 2008 bis zum 31. Dezember 2008**

ANLAGEN 2

GZ **IV C 2 - S 3104/09/10001**

DOK **2009/0178686**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

In den Anlagen gebe ich gemäß § 14 Abs. 1 Satz 4 BewG in Verbindung mit Artikel 3 Abs. 1 des Erbschaftsteuerreformgesetzes (ErbStRG) vom 24. Dezember 2008 (BGBl. I S. 3018, BStBl 2009 I S. 140) die Vervielfältiger zur Berechnung des Kapitalwerts lebenslänglicher Nutzungen oder Leistungen bekannt, die

- nach der am 19. Oktober 2006 veröffentlichten Sterbetafel 2003/2005 des Statistischen Bundesamtes ermittelt wurden und für Bewertungsstichtage ab dem 1. Januar 2007 bis zum 31. Dezember 2007 (Anlage 1) oder
- nach der am 27. August 2007 veröffentlichten Sterbetafel 2004/2006 des Statistischen Bundesamtes ermittelt wurden und für Bewertungsstichtage ab dem 1. Januar 2008 bis zum 31. Dezember 2008 (Anlage 2)

anzuwenden sind, wenn ein Erwerber einen Antrag nach Artikel 3 des ErbStRG auf rückwirkende Anwendung des durch das ErbStRG geänderten, am 1. Januar 2009 in Kraft getretenen Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts gestellt hat.

Dieses Schreiben wird im Bundessteuerblatt Teil I veröffentlicht.

Im Auftrag
Weiser

**Kapitalwert
einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung im Jahresbetrag von einem Euro
für Bewertungsstichtage vom 1. Januar 2007 bis 31. Dezember 2007**

Der Kapitalwert ist nach der am 19. Oktober 2006 veröffentlichten Sterbetafel 2003/2005 des Statistischen Bundesamtes unter Berücksichtigung von Zwischenzinsen und Zinseszinsen mit 5,5 Prozent errechnet worden. Der Kapitalwert der Tabelle ist der Mittelwert zwischen dem Kapitalwert für jährlich vorschüssige und jährlich nachschüssige Zahlungsweise.

| Vollendetes Lebensalter | Männer | | Frauen | |
|----------------------------|--------------------------------------|-------------|--------------------------------------|-------------|
| | Durchschnittliche Lebenserwartung | Kapitalwert | Durchschnittliche Lebenserwartung | Kapitalwert |
| 0 | 76,21 | 18,366 | 81,78 | 18,447 |
| 1 | 75,56 | 18,355 | 81,08 | 18,439 |
| 2 | 74,58 | 18,337 | 80,11 | 18,426 |
| 3 | 73,60 | 18,319 | 79,12 | 18,412 |
| 4 | 72,61 | 18,299 | 78,13 | 18,397 |
| 5 | 71,62 | 18,278 | 77,14 | 18,381 |
| 6 | 70,63 | 18,256 | 76,15 | 18,365 |
| 7 | 69,64 | 18,233 | 75,16 | 18,348 |
| 8 | 68,65 | 18,209 | 74,17 | 18,330 |
| 9 | 67,66 | 18,183 | 73,17 | 18,310 |
| 10 | 66,66 | 18,155 | 72,18 | 18,290 |
| 11 | 65,67 | 18,127 | 71,18 | 18,268 |
| 12 | 64,68 | 18,096 | 70,19 | 18,246 |
| 13 | 63,69 | 18,065 | 69,20 | 18,222 |
| 14 | 62,69 | 18,031 | 68,20 | 18,197 |
| 15 | 61,71 | 17,996 | 67,21 | 18,171 |
| 16 | 60,72 | 17,958 | 66,22 | 18,143 |
| 17 | 59,74 | 17,919 | 65,24 | 18,114 |
| 18 | 58,77 | 17,879 | 64,25 | 18,083 |
| 19 | 57,81 | 17,836 | 63,27 | 18,051 |
| 20 | 56,85 | 17,792 | 62,28 | 18,016 |
| 21 | 55,89 | 17,745 | 61,30 | 17,980 |
| 22 | 54,93 | 17,695 | 60,31 | 17,942 |
| 23 | 53,97 | 17,643 | 59,33 | 17,902 |
| 24 | 53,00 | 17,588 | 58,34 | 17,860 |
| 25 | 52,04 | 17,530 | 57,36 | 17,816 |
| 26 | 51,08 | 17,469 | 56,37 | 17,768 |
| 27 | 50,11 | 17,405 | 55,39 | 17,719 |
| 28 | 49,15 | 17,337 | 54,40 | 17,667 |
| 29 | 48,18 | 17,266 | 53,42 | 17,612 |
| 30 | 47,21 | 17,190 | 52,43 | 17,554 |
| 31 | 46,25 | 17,111 | 51,45 | 17,493 |
| 32 | 45,28 | 17,028 | 50,47 | 17,429 |
| 33 | 44,32 | 16,941 | 49,48 | 17,361 |
| 34 | 43,36 | 16,849 | 48,50 | 17,290 |
| 35 | 42,40 | 16,752 | 47,52 | 17,215 |
| 36 | 41,44 | 16,650 | 46,55 | 17,137 |
| 37 | 40,48 | 16,543 | 45,57 | 17,053 |
| 38 | 39,53 | 16,431 | 44,60 | 16,966 |
| 39 | 38,58 | 16,314 | 43,63 | 16,875 |
| 40 | 37,63 | 16,191 | 42,66 | 16,779 |
| 41 | 36,69 | 16,062 | 41,70 | 16,678 |
| 42 | 35,76 | 15,928 | 40,74 | 16,573 |
| 43 | 34,83 | 15,788 | 39,78 | 16,461 |
| 44 | 33,92 | 15,643 | 38,83 | 16,346 |
| 45 | 33,00 | 15,490 | 37,88 | 16,224 |

| Vollendetes Lebensalter | Männer | | Frauen | |
|----------------------------|--------------------------------------|-------------|--------------------------------------|-------------|
| | Durchschnittliche Lebenserwartung | Kapitalwert | Durchschnittliche Lebenserwartung | Kapitalwert |
| 46 | 32,10 | 15,332 | 36,94 | 16,097 |
| 47 | 31,20 | 15,167 | 36,00 | 15,963 |
| 48 | 30,31 | 14,995 | 35,07 | 15,825 |
| 49 | 29,43 | 14,817 | 34,14 | 15,679 |
| 50 | 28,56 | 14,633 | 33,22 | 15,527 |
| 51 | 27,69 | 14,440 | 32,30 | 15,368 |
| 52 | 26,83 | 14,240 | 31,39 | 15,202 |
| 53 | 25,99 | 14,036 | 30,48 | 15,029 |
| 54 | 25,15 | 13,822 | 29,57 | 14,846 |
| 55 | 24,31 | 13,598 | 28,67 | 14,657 |
| 56 | 23,49 | 13,370 | 27,78 | 14,460 |
| 57 | 22,67 | 13,132 | 26,89 | 14,254 |
| 58 | 21,86 | 12,886 | 26,00 | 14,038 |
| 59 | 21,06 | 12,632 | 25,12 | 13,814 |
| 60 | 20,27 | 12,371 | 24,25 | 13,582 |
| 61 | 19,49 | 12,102 | 23,38 | 13,339 |
| 62 | 18,72 | 11,825 | 22,52 | 13,087 |
| 63 | 17,97 | 11,544 | 21,65 | 12,820 |
| 64 | 17,21 | 11,247 | 20,80 | 12,547 |
| 65 | 16,47 | 10,947 | 19,94 | 12,258 |
| 66 | 15,75 | 10,643 | 19,10 | 11,963 |
| 67 | 15,04 | 10,332 | 18,26 | 11,654 |
| 68 | 14,34 | 10,013 | 17,43 | 11,335 |
| 69 | 13,66 | 9,691 | 16,62 | 11,009 |
| 70 | 13,00 | 9,368 | 15,82 | 10,673 |
| 71 | 12,35 | 9,038 | 15,04 | 10,332 |
| 72 | 11,72 | 8,707 | 14,27 | 9,980 |
| 73 | 11,11 | 8,376 | 13,51 | 9,619 |
| 74 | 10,52 | 8,045 | 12,77 | 9,252 |
| 75 | 9,96 | 7,721 | 12,05 | 8,882 |
| 76 | 9,41 | 7,394 | 11,34 | 8,502 |
| 77 | 8,87 | 7,063 | 10,66 | 8,125 |
| 78 | 8,34 | 6,728 | 9,99 | 7,739 |
| 79 | 7,84 | 6,404 | 9,34 | 7,352 |
| 80 | 7,35 | 6,078 | 8,72 | 6,969 |
| 81 | 6,88 | 5,756 | 8,13 | 6,593 |
| 82 | 6,43 | 5,441 | 7,57 | 6,225 |
| 83 | 6,02 | 5,147 | 7,03 | 5,860 |
| 84 | 5,64 | 4,869 | 6,54 | 5,519 |
| 85 | 5,27 | 4,593 | 6,06 | 5,176 |
| 86 | 4,92 | 4,326 | 5,61 | 4,847 |
| 87 | 4,56 | 4,047 | 5,16 | 4,510 |
| 88 | 4,23 | 3,786 | 4,74 | 4,187 |
| 89 | 3,95 | 3,561 | 4,38 | 3,905 |
| 90 | 3,68 | 3,341 | 4,04 | 3,634 |
| 91 | 3,45 | 3,151 | 3,74 | 3,390 |
| 92 | 3,23 | 2,967 | 3,48 | 3,176 |
| 93 | 3,02 | 2,789 | 3,24 | 2,975 |
| 94 | 2,83 | 2,627 | 3,02 | 2,789 |
| 95 | 2,65 | 2,471 | 2,81 | 2,609 |
| 96 | 2,49 | 2,332 | 2,63 | 2,454 |
| 97 | 2,34 | 2,200 | 2,46 | 2,305 |
| 98 | 2,21 | 2,085 | 2,31 | 2,173 |
| 99 | 2,08 | 1,969 | 2,17 | 2,049 |
| 100 und darüber | 1,97 | 1,87 | 2,04 | 1,933 |

**Kapitalwert
einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung im Jahresbetrag von einem Euro
für Bewertungsstichtage vom 1. Januar 2008 bis 31. Dezember 2008**

Der Kapitalwert ist nach der am 27. August 2007 veröffentlichten Sterbetafel 2004/2006 des Statistischen Bundesamtes unter Berücksichtigung von Zwischenzinsen und Zinseszinsen mit 5,5 Prozent errechnet worden. Der Kapitalwert der Tabelle ist der Mittelwert zwischen dem Kapitalwert für jährlich vorschüssige und jährlich nachschüssige Zahlungsweise.

| Vollendetes Lebensalter | Männer | | Frauen | |
|----------------------------|--------------------------------------|-------------|--------------------------------------|-------------|
| | Durchschnittliche Lebenserwartung | Kapitalwert | Durchschnittliche Lebenserwartung | Kapitalwert |
| 0 | 76,64 | 18,373 | 82,08 | 18,451 |
| 1 | 75,97 | 18,362 | 81,37 | 18,442 |
| 2 | 75,00 | 18,345 | 80,39 | 18,429 |
| 3 | 74,01 | 18,327 | 79,41 | 18,416 |
| 4 | 73,02 | 18,307 | 78,42 | 18,401 |
| 5 | 72,03 | 18,287 | 77,43 | 18,386 |
| 6 | 71,04 | 18,265 | 76,44 | 18,370 |
| 7 | 70,05 | 18,243 | 75,44 | 18,353 |
| 8 | 69,06 | 18,219 | 74,45 | 18,335 |
| 9 | 68,07 | 18,194 | 73,46 | 18,316 |
| 10 | 67,07 | 18,167 | 72,46 | 18,296 |
| 11 | 66,08 | 18,139 | 71,47 | 18,275 |
| 12 | 65,08 | 18,109 | 70,47 | 18,252 |
| 13 | 64,09 | 18,078 | 69,48 | 18,229 |
| 14 | 63,10 | 18,045 | 68,49 | 18,204 |
| 15 | 62,11 | 18,010 | 67,49 | 18,178 |
| 16 | 61,12 | 17,973 | 66,50 | 18,151 |
| 17 | 60,14 | 17,935 | 65,52 | 18,122 |
| 18 | 59,17 | 17,896 | 64,53 | 18,092 |
| 19 | 58,21 | 17,854 | 63,54 | 18,060 |
| 20 | 57,24 | 17,810 | 62,56 | 18,026 |
| 21 | 56,28 | 17,764 | 61,58 | 17,991 |
| 22 | 55,32 | 17,716 | 60,59 | 17,953 |
| 23 | 54,35 | 17,664 | 59,60 | 17,913 |
| 24 | 53,39 | 17,610 | 58,62 | 17,872 |
| 25 | 52,42 | 17,553 | 57,63 | 17,828 |
| 26 | 51,45 | 17,493 | 56,65 | 17,782 |
| 27 | 50,49 | 17,430 | 55,66 | 17,733 |
| 28 | 49,52 | 17,364 | 54,67 | 17,681 |
| 29 | 48,55 | 17,293 | 53,69 | 17,627 |
| 30 | 47,58 | 17,219 | 52,70 | 17,570 |
| 31 | 46,62 | 17,142 | 51,72 | 17,510 |
| 32 | 45,65 | 17,060 | 50,74 | 17,447 |
| 33 | 44,68 | 16,974 | 49,75 | 17,380 |
| 34 | 43,72 | 16,884 | 48,77 | 17,310 |
| 35 | 42,76 | 16,789 | 47,79 | 17,236 |
| 36 | 41,80 | 16,689 | 46,82 | 17,159 |
| 37 | 40,84 | 16,584 | 45,84 | 17,077 |
| 38 | 39,88 | 16,473 | 44,87 | 16,991 |
| 39 | 38,93 | 16,358 | 43,89 | 16,900 |
| 40 | 37,98 | 16,237 | 42,92 | 16,805 |
| 41 | 37,04 | 16,111 | 41,96 | 16,706 |
| 42 | 36,11 | 15,979 | 41,00 | 16,602 |
| 43 | 35,18 | 15,841 | 40,04 | 16,492 |
| 44 | 34,25 | 15,696 | 39,09 | 16,378 |
| 45 | 33,34 | 15,547 | 38,13 | 16,256 |

| Vollendetes Lebensalter | Männer | | Frauen | |
|----------------------------|--------------------------------------|-------------|--------------------------------------|-------------|
| | Durchschnittliche Lebenserwartung | Kapitalwert | Durchschnittliche Lebenserwartung | Kapitalwert |
| 46 | 32,43 | 15,391 | 37,19 | 16,131 |
| 47 | 31,53 | 15,228 | 36,25 | 15,999 |
| 48 | 30,64 | 15,060 | 35,32 | 15,863 |
| 49 | 29,75 | 14,883 | 34,39 | 15,719 |
| 50 | 28,88 | 14,702 | 33,47 | 15,569 |
| 51 | 28,01 | 14,512 | 32,55 | 15,412 |
| 52 | 27,15 | 14,316 | 31,63 | 15,247 |
| 53 | 26,30 | 14,112 | 30,72 | 15,075 |
| 54 | 25,46 | 13,902 | 29,81 | 14,895 |
| 55 | 24,63 | 13,685 | 28,91 | 14,708 |
| 56 | 23,80 | 13,458 | 28,01 | 14,512 |
| 57 | 22,98 | 13,223 | 27,12 | 14,308 |
| 58 | 22,17 | 12,981 | 26,24 | 14,098 |
| 59 | 21,37 | 12,732 | 25,36 | 13,876 |
| 60 | 20,58 | 12,475 | 24,49 | 13,647 |
| 61 | 19,80 | 12,210 | 23,62 | 13,407 |
| 62 | 19,02 | 11,934 | 22,75 | 13,156 |
| 63 | 18,26 | 11,654 | 21,89 | 12,895 |
| 64 | 17,51 | 11,366 | 21,03 | 12,623 |
| 65 | 16,77 | 11,070 | 20,18 | 12,340 |
| 66 | 16,04 | 10,767 | 19,33 | 12,045 |
| 67 | 15,32 | 10,456 | 18,49 | 11,740 |
| 68 | 14,61 | 10,137 | 17,66 | 11,424 |
| 69 | 13,92 | 9,815 | 16,84 | 11,099 |
| 70 | 13,25 | 9,492 | 16,03 | 10,763 |
| 71 | 12,59 | 9,161 | 15,24 | 10,420 |
| 72 | 11,95 | 8,829 | 14,46 | 10,068 |
| 73 | 11,33 | 8,497 | 13,70 | 9,710 |
| 74 | 10,73 | 8,164 | 12,95 | 9,343 |
| 75 | 10,15 | 7,832 | 12,22 | 8,971 |
| 76 | 9,59 | 7,502 | 11,51 | 8,594 |
| 77 | 9,05 | 7,174 | 10,82 | 8,215 |
| 78 | 8,52 | 6,843 | 10,15 | 7,832 |
| 79 | 8,01 | 6,515 | 9,49 | 7,442 |
| 80 | 7,51 | 6,185 | 8,87 | 7,063 |
| 81 | 7,03 | 5,860 | 8,27 | 6,683 |
| 82 | 6,58 | 5,547 | 7,69 | 6,305 |
| 83 | 6,15 | 5,241 | 7,14 | 5,935 |
| 84 | 5,75 | 4,950 | 6,63 | 5,582 |
| 85 | 5,40 | 4,691 | 6,16 | 5,248 |
| 86 | 5,05 | 4,426 | 5,71 | 4,921 |
| 87 | 4,71 | 4,164 | 5,28 | 4,600 |
| 88 | 4,35 | 3,882 | 4,85 | 4,272 |
| 89 | 4,03 | 3,626 | 4,46 | 3,968 |
| 90 | 3,76 | 3,407 | 4,11 | 3,690 |
| 91 | 3,50 | 3,192 | 3,79 | 3,431 |
| 92 | 3,27 | 3,000 | 3,52 | 3,209 |
| 93 | 3,06 | 2,823 | 3,27 | 3,000 |
| 94 | 2,86 | 2,652 | 3,05 | 2,815 |
| 95 | 2,68 | 2,497 | 2,84 | 2,635 |
| 96 | 2,52 | 2,358 | 2,66 | 2,480 |
| 97 | 2,36 | 2,218 | 2,48 | 2,323 |
| 98 | 2,22 | 2,094 | 2,33 | 2,191 |
| 99 | 2,09 | 1,978 | 2,18 | 2,058 |
| 100 und darüber | 1,98 | 1,879 | 2,05 | 1,942 |