

16. Dezember 2008

SZK-010201/0094-GVB/2008

Bewertung von un- oder niedrig verzinsten Forderungen oder Verbindlichkeiten sowie von Renten und dauernden Lasten ab 1. Jänner 2009 nach § 16 Abs. 2 BewG 1955 iVm der ErlWS-VO 2009

Die mit gegenständlicher Info veröffentlichten Tabellen sind für Bewertungsstichtage ab dem 1. Jänner 2009 anzuwenden. Für Bewertungsstichtage vor dem 1. Jänner 2009 behalten die mit Erlass des BMF vom 17. Dezember 2003, 08 0104/2-IV/8/03, veröffentlichten Tabellen Gültigkeit.

Durch das Budgetbegleitgesetz 2003, BGBl. I Nr. 71/2003, wurden die §§ 14 und 16 BewG 1955 neu gefasst. Damit wurden die bisherigen Bestimmungen über die Bewertung von un- oder niedrig verzinsten Forderungen oder Verbindlichkeiten sowie von Renten und dauernden Lasten angepasst.

Mit Verordnung des Bundesministers für Finanzen vom 20. Jänner 2009, BGBl. II Nr. 20/2009 (ErlWS-VO 2009), wurden gemäß § 16 Abs. 2 Bewertungsgesetz 1955 die Erlebenswahrscheinlichkeiten für Bewertungsstichtage ab 1. Jänner 2009 neu festgesetzt. Diese sind, soweit die jeweiligen Abgabenvorschriften keine abweichenden Regelungen treffen, ab 2009 bei allen bundesrechtlich geregelten Abgaben für Zwecke der Bewertung von Renten und dauernden Lasten anzusetzen.

Im Anhang werden die sich aus diesen Erlebenswahrscheinlichkeiten ergebenden Rentenbarwerte für Männer (Tabelle A) und für Frauen (Tabelle B), sowie die für die einzelnen Geburtsjahrgänge zu berücksichtigende Altersverschiebung (Tabelle C) und Unterjährigkeitsabschläge (Tabelle D) für unterjährige Rentenzahlungen dargestellt.

Im Übrigen wird auf den Erlass des Bundesministeriums für Finanzen vom 17. Dezember 2003, 08 0104/2-IV/8/03, über die Bewertung von un- oder niedrig verzinsten Forderungen oder Verbindlichkeiten sowie von Renten und dauernden Lasten nach dem BBG 2003 und der ErlWS-VO 2004, insbesondere für Bewertungsstichtage vor dem 1. Jänner 2009, verwiesen.

Das vom Bundesministerium für Finanzen auf der Homepage zur Verfügung gestellte Berechnungsprogramm (<https://www.bmf.gv.at/MeinFinanzamt/Berechnungsprogramme>) ist bereits aktualisiert und berücksichtigt für Bewertungsstichtage nach dem 31. Dezember 2008 die Erlebenswahrscheinlichkeiten der ErlWS-VO 2009, BGBl. II Nr. 20/2009.

Bundesministerium für Finanzen, 16. Dezember 2008

Anhang

Tabelle A (Rechengrößen für Rentenbewertung Männer) ab 1. Jänner 2009

x	q x	l x	ä x	x	q x	l x	ä x
0	0,000 230	100.000,00	18,845 735	61	0,003 079	93.413,19	14,875 808
1	0,000 230	99.977,04	18,831 574	62	0,003 277	93.125,56	14,684 193
2	0,000 230	99.954,09	18,816 631	63	0,003 514	92.820,42	14,484 284
3	0,000 230	99.931,14	18,800 862	64	0,003 791	92.494,25	14,276 085
4	0,000 230	99.908,19	18,784 222	65	0,004 102	92.143,64	14,059 564
5	0,000 230	99.885,25	18,766 663	66	0,004 444	91.765,70	13,834 584
6	0,000 230	99.862,32	18,748 134	67	0,004 818	91.357,89	13,600 930
7	0,000 230	99.839,39	18,728 582	68	0,005 227	90.917,70	13,358 346
8	0,000 230	99.816,47	18,707 949	69	0,005 672	90.442,50	13,106 559
9	0,000 230	99.793,55	18,686 177	70	0,006 157	89.929,52	12,845 276
10	0,000 230	99.770,64	18,663 202	71	0,006 687	89.375,85	12,574 182
11	0,000 230	99.747,73	18,638 957	72	0,007 271	88.778,17	12,292 969
12	0,000 230	99.724,83	18,613 373	73	0,007 919	88.132,66	12,001 343
13	0,000 290	99.701,93	18,586 376	74	0,008 639	87.434,74	11,699 062
14	0,000 290	99.673,06	18,559 002	75	0,009 438	86.679,35	11,385 878
15	0,000 529	99.644,19	18,530 113	76	0,010 340	85.861,26	11,061 502
16	0,000 726	99.591,50	18,504 054	77	0,011 361	84.973,45	10,725 789
17	0,000 726	99.519,15	18,480 203	78	0,012 526	84.008,10	10,378 615
18	0,000 726	99.446,85	18,455 021	79	0,014 000	82.955,84	10,019 946
19	0,000 726	99.374,61	18,428 434	80	0,015 811	81.794,49	9,651 156
20	0,000 726	99.302,42	18,400 365	81	0,018 016	80.501,27	9,273 590
21	0,000 726	99.230,28	18,370 731	82	0,020 714	79.050,96	8,888 777
22	0,000 726	99.158,19	18,339 444	83	0,023 780	77.413,54	8,498 698
23	0,000 726	99.086,16	18,306 412	84	0,027 252	75.572,66	8,103 835
24	0,000 726	99.014,17	18,271 539	85	0,031 358	73.513,18	7,704 506
25	0,000 726	98.942,24	18,234 720	86	0,036 280	71.207,97	7,302 235
26	0,000 726	98.870,37	18,195 848	87	0,042 142	68.624,54	6,899 160
27	0,000 726	98.798,54	18,154 809	88	0,049 121	65.732,54	6,497 431
28	0,000 726	98.726,77	18,111 481	89	0,057 379	62.503,66	6,099 401
29	0,000 726	98.655,05	18,065 736	90	0,066 996	58.917,28	5,707 349
30	0,000 726	98.583,38	18,017 441	91	0,078 333	54.970,05	5,322 864

x	q x	l x	ä x	x	q x	l x	ä x
31	0,000 726	98.511,76	17,966 452	92	0,091 274	50.664,08	4,948 232
32	0,000 726	98.440,19	17,912 619	93	0,106 417	46.039,74	4,583 766
33	0,000 741	98.368,68	17,855 785	94	0,124 227	41.140,34	4,231 136
34	0,000 741	98.295,80	17,796 038	95	0,145 858	36.029,60	3,892 389
35	0,000 818	98.222,98	17,732 958	96	0,171 913	30.774,38	3,572 558
36	0,000 958	98.142,63	17,667 723	97	0,202 689	25.483,86	3,277 493
37	0,001 022	98.048,62	17,601 307	98	0,235 659	20.318,57	3,013 571
38	0,001 109	97.948,39	17,532 302	99	0,270 953	15.530,32	2,779 280
39	0,001 207	97.839,79	17,460 938	100	0,309 692	11.322,33	2,574 788
40	0,001 310	97.721,68	17,387 279	101	0,342 308	7.815,89	2,406 755
41	0,001 384	97.593,69	17,311 253	102	0,375 319	5.140,44	2,256 569
42	0,001 449	97.458,67	17,232 213	103	0,408 553	3.211,14	2,122 171
43	0,001 512	97.317,44	17,149 837	104	0,441 870	1.899,22	2,001 684
44	0,001 579	97.170,33	17,063 872	105	0,475 160	1.060,01	1,893 424
45	0,001 655	97.016,89	16,974 189	106	0,508 332	556,34	1,795 905
46	0,001 740	96.856,33	16,880 706	107	0,541 315	273,53	1,707 820
47	0,001 831	96.687,80	16,783 348	108	0,574 054	125,47	1,628 024
48	0,001 931	96.510,76	16,681 977	109	0,606 510	53,44	1,555 516
49	0,002 041	96.324,41	16,576 493	110	0,638 654	21,03	1,489 412
50	0,002 160	96.127,79	16,466 814	111	0,670 471	7,60	1,428 910
51	0,002 280	95.920,15	16,352 811	112	0,701 950	2,50	1,373 170
52	0,002 394	95.701,40	16,234 238	113	0,735 219	0,75	1,320 899
53	0,002 494	95.472,34	16,110 683	114	0,763 144	0,20	1,278 596
54	0,002 578	95.234,27	15,981 622	115	0,789 494	0,05	1,240 918
55	0,002 649	94.988,71	15,846 470	116	0,814 170	0,01	1,207 420
56	0,002 709	94.737,11	15,704 624	117	0,837 095	0,00	1,177 573
57	0,002 761	94.480,50	15,555 513	118	0,858 218	0,00	1,149 993
58	0,002 809	94.219,62	15,398 584	119	0,877 513	0,00	1,116 101
59	0,002 858	93.954,93	15,233 301	120	0,894 982	0,00	1,000 000
60	0,002 916	93.686,39	15,059 174				

Tabelle B (Rechengrößen für Rentenbewertung Frauen) ab 1.Jänner 2009

y	q y	l y	ä y	y	q y	l y	ä y
0	0,000 150	100.000,00	18,960 241	61	0,001 516	96.718,13	15,580 072
1	0,000 150	99.985,04	18,950 890	62	0,001 605	96.571,48	15,405 335
2	0,000 150	99.970,08	18,941 022	63	0,001 713	96.416,47	15,222 061
3	0,000 150	99.955,13	18,930 611	64	0,001 839	96.251,35	15,030 015
4	0,000 150	99.940,17	18,919 624	65	0,001 982	96.074,38	14,828 930
5	0,000 150	99.925,22	18,908 032	66	0,002 154	95.883,94	14,618 499
6	0,000 150	99.910,27	18,895 801	67	0,002 352	95.677,36	14,398 537
7	0,000 150	99.895,33	18,882 895	68	0,002 570	95.452,37	14,168 776
8	0,000 150	99.880,38	18,869 277	69	0,002 800	95.207,08	13,928 852
9	0,000 150	99.865,44	18,854 908	70	0,003 056	94.940,50	13,678 238
10	0,000 150	99.850,50	18,839 746	71	0,003 339	94.650,37	13,416 541
11	0,000 150	99.835,56	18,823 748	72	0,003 670	94.334,30	13,143 341
12	0,000 150	99.820,63	18,806 868	73	0,004 055	93.988,06	12,858 419
13	0,000 150	99.805,69	18,789 057	74	0,004 515	93.606,95	12,561 568
14	0,000 150	99.790,76	18,770 263	75	0,005 058	93.184,33	12,252 773
15	0,000 227	99.775,83	18,750 432	76	0,005 681	92.712,97	11,932 033
16	0,000 227	99.753,16	18,730 962	77	0,006 391	92.186,28	11,599 188
17	0,000 227	99.730,50	18,710 416	78	0,007 199	91.597,13	11,254 067
18	0,000 227	99.707,84	18,688 736	79	0,008 141	90.937,68	10,896 489
19	0,000 227	99.685,18	18,665 858	80	0,009 267	90.197,35	10,526 492
20	0,000 227	99.662,53	18,641 716	81	0,010 627	89.361,52	10,144 455
21	0,000 227	99.639,89	18,616 240	82	0,012 237	88.411,89	9,751 023
22	0,000 227	99.617,25	18,589 357	83	0,014 199	87.330,01	9,346 703
23	0,000 227	99.594,61	18,560 989	84	0,016 633	86.090,02	8,932 604
24	0,000 227	99.571,98	18,531 054	85	0,019 620	84.658,10	8,510 451
25	0,000 227	99.549,36	18,499 465	86	0,023 337	82.997,07	8,082 100
26	0,000 278	99.526,74	18,466 132	87	0,027 830	81.060,14	7,650 149
27	0,000 278	99.499,06	18,431 894	88	0,033 308	78.804,26	7,216 748
28	0,000 298	99.471,40	18,395 764	89	0,040 084	76.179,47	6,784 650
29	0,000 298	99.441,76	18,358 000	90	0,048 305	73.125,89	6,357 646
30	0,000 298	99.412,13	18,318 148	91	0,058 167	69.593,52	5,939 212
31	0,000 298	99.382,51	18,276 092	92	0,069 910	65.545,48	5,532 688
32	0,000 298	99.352,90	18,231 709	93	0,083 612	60.963,20	5,141 423

y	q y	l y	ä y	y	q y	l y	ä y
33	0,000 298	99.323,30	18,184 871	94	0,099 220	55.865,96	4,767 849
34	0,000 377	99.293,70	18,135 443	95	0,116 560	50.322,96	4,412 930
35	0,000 377	99.256,22	18,084 718	96	0,136 682	44.457,34	4,075 703
36	0,000 468	99.218,76	18,031 183	97	0,160 088	38.380,81	3,758 601
37	0,000 507	99.172,33	17,976 311	98	0,186 745	32.236,49	3,465 036
38	0,000 559	99.122,02	17,919 097	99	0,216 829	26.216,50	3,197 781
39	0,000 615	99.066,66	17,859 623	100	0,250 257	20.532,00	2,960 604
40	0,000 675	99.005,70	17,797 854	101	0,279 901	15.393,73	2,758 861
41	0,000 722	98.938,89	17,733 703	102	0,310 493	11.085,00	2,576 867
42	0,000 765	98.867,48	17,666 808	103	0,341 867	7.643,19	2,412 731
43	0,000 806	98.791,86	17,596 942	104	0,373 882	5.030,23	2,264 636
44	0,000 845	98.712,23	17,523 898	105	0,406 413	3.149,52	2,130 894
45	0,000 886	98.628,84	17,447 452	106	0,439 339	1.869,51	2,009 970
46	0,000 936	98.541,46	17,367 448	107	0,472 556	1.048,16	1,900 469
47	0,000 992	98.449,24	17,283 832	108	0,505 968	552,85	1,801 130
48	0,001 048	98.351,56	17,196 507	109	0,539 492	273,12	1,710 803
49	0,001 101	98.248,49	17,105 240	110	0,573 056	125,78	1,628 413
50	0,001 155	98.140,32	17,009 755	111	0,606 598	53,70	1,552 838
51	0,001 206	98.027,02	16,909 814	112	0,640 066	21,13	1,482 563
52	0,001 252	97.908,79	16,805 122	113	0,678 694	7,60	1,414 438
53	0,001 290	97.786,19	16,695 310	114	0,710 115	2,44	1,360 797
54	0,001 321	97.660,03	16,579 942	115	0,740 060	0,71	1,313 078
55	0,001 346	97.531,07	16,458 573	116	0,768 354	0,18	1,270 669
56	0,001 368	97.399,78	16,330 778	117	0,794 849	0,04	1,232 721
57	0,001 386	97.266,50	16,196 133	118	0,819 435	0,01	1,196 779
58	0,001 401	97.131,70	16,054 170	119	0,842 034	0,00	1,149 730
59	0,001 418	96.995,64	15,904 428	120	0,862 610	0,00	1,000 000
60	0,001 445	96.858,06	15,746 506				

Tabelle C (Altersverschiebung) ab 1. Jänner 2009

Jahrgang	Alters- verschiebung Männer in Jahren	Alters- verschiebung Frauen in Jahren	Jahrgang	Alters- verschiebung Männer in Jahren	Alters- verschiebung Frauen in Jahren
1921 und älter	4	5	1967	0	0
1922	4	4	1968	0	0
1923	4	4	1969	0	0
1924	4	4	1970	-1	-1
1925	4	4	1971	-1	-1
1926	4	4	1972	-1	-1
1927	4	4	1973	-1	-1
1928	4	4	1974	-1	-1
1929	4	4	1975	-1	-1
1930	4	4	1976	-1	-1
1931	4	4	1977	-1	-1
1932	4	4	1978	-1	-1
1933	4	4	1979	-2	-1
1934	4	4	1980	-2	-1
1935	4	4	1981	-2	-2
1936	4	3	1982	-2	-2
1937	4	3	1983	-2	-2
1938	3	3	1984	-2	-2
1939	3	3	1985	-2	-2
1940	3	3	1986	-2	-2
1941	3	3	1987	-2	-2
1942	3	3	1988	-2	-2
1943	3	3	1989	-2	-2
1944	3	3	1990	-3	-2
1945	3	3	1991	-3	-2
1946	3	2	1992	-3	-2
1947	2	2	1993	-3	-2
1948	2	2	1994	-3	-3
1949	2	2	1995	-3	-3
1950	2	2	1996	-3	-3

Jahrgang	Alters- verschiebung Männer in Jahren	Alters- verschiebung Frauen in Jahren	Jahrgang	Alters- verschiebung Männer in Jahren	Alters- verschiebung Frauen in Jahren
1951	2	2	1997	-3	-3
1952	2	2	1998	-3	-3
1953	2	1	1999	-3	-3
1954	1	1	2000	-3	-3
1955	1	1	2001	-3	-3
1956	1	1	2002	-3	-3
1957	1	1	2003	-4	-3
1958	1	1	2004	-4	-3
1959	1	1	2005	-4	-3
1960	1	1	2006	-4	-3
1961	1	0	2007	-4	-3
1962	0	0	2008	-4	-3
1963	0	0	2009	-4	-3
1964	0	0	2010	-4	-3
1965	0	0	2011 und jünger	-4	-4
1966	0	0			

**Tabelle D (Abschläge wegen Unterjährigkeit und Nachschüssigkeit)
ab 1. Jänner 2009**

Anzahl der Zahlungen (m)	Unterjährigkeitsabschlag k (m) vorschüssige Zahlungsweise	Unterjährigkeitsabschlag k (m) nachschüssige Zahlungsweise
m = 2 (halbjährig)	0,256 686	0,756 686
m = 4 (vierteljährig)	0,383 357	0,633 357
m = 6 (zweimonatig)	0,425 334	0,592 000
m = 12 (monatlich)	0,467 186	0,550 519

Abschlag wegen Nachschüssigkeit bei einmal jährlicher Zahlung	1
---	---