

Anforderung Unterlagen Erbschaftsteuererklärung

1. Allgemein

- a) Erbschaftsteuer-Finanzamt, Steuernummer / Aktenzeichen und Abgabefrist
- b) Testament / Erbvertrag, Erbschein
- c) Testamentsvollstrecker, Nachlasspfleger, Nachlassverwalter
- d) Beteiligungen: Erben- oder fortgesetzte Gütergemeinschaft
- e) Vorerbschaft, Vermächtnis, Schließfächer

2. Erblasser

- Wohnsitz-Finanzamt,**
 - a) **Identifikationsnummer, Steuernummer**
 - b) **Familienstand am Todestag**
 - c) **Bei Ehegatten: letzter Güterstand**

3. Erwerber (Beteiligte)

- Wohnsitz-Finanzamt,**
 - a) **Identifikationsnummer, Steuernummer**
 - b) **Verwandtschaftsverhältnis zum Erblasser**
 - c) **Erbanteil**

4. Hinterlassene Vermögenswerte

- a) **Land- und forstwirtschaftliches Vermögen**
- b) **Grundvermögen**
 - 1 **Wertgutachten oder alternativ**
 - 2 **Angaben zum Grund und Boden**

Grundbuchauszug, Bodenrichtwert, Einheitswert-Aktenzeichen + Einheitswert

Angaben zum Gebäude

Gebäudenutzung:

Ein-/Zweifamilienhaus

Wohnungseigentum/Teilungseigentum

Geschäftsgrundstück (Angaben zu Gebäudeertrag)

Mietwohngrundstück (Angaben zu Gebäudeertrag)

gemischt genutzt (Angaben zu Gebäudeertrag)

Gebäudemerkmale:

Baujahr

Bruttogrundfläche

Exposé oder Gebäudebeschreibung z.B.:

- Anzahl der Geschosse
- Dachgeschoss ausgebaut
- Flachdach
- Keller

Gebäudeertrag:

vereinbarte Nettokaltmiete und Mietspiegel

c) Betriebsvermögen (Einzelunternehmen, freie Berufe und Anteile an Personengesellschaften)

Unternehmensbewertung oder letzte 3
Jahresabschlüsse vor Stichtag

d) übriges Vermögen

Anteil an Kapitalgesellschaften (Betriebs- und
Anteilsbewertung)

Guthaben bei Geldinstituten, Bausparguthaben,
Steuererstattungsansprüche

andere Kapitalforderungen
(Instandhaltungsrücklage), sonstige Forderungen

Zinsansprüche, Versicherungen, Sterbegelder,
Abfindungen

Renten und andere wiederkehrende Bezüge

In- und ausländische Zahlungsmittel (Bargeld)

Münzen, Edelmetalle, Edelsteine, Perlen

Hausrat und andere bewegliche Gegenstände (z.B. Pkw, Boot, Kunst, Schmuck)

Sonstige Rechte (z.B. Urheberrechte, Erfindungen, Patente)

e) Von Dritten außerhalb des Nachlasses unmittelbar erworbene Vermögenswerte

Verträge zugunsten
Dritter

Anwachsungserwerb / Gesellschaftsrechtlicher
Anteilserwerb

Weitere Erwerbe außerhalb des Nachlasses (z.B. Abfindungsansprüche aus Pflichtteilsanspruch

oder Ausschlagung der Erbschaft)

5. Nachlassverbindlichkeiten

a) Schulden des Erblassers

Darlehensschulden

Steuerschulden

Sonstige
Verbindlichkeiten

b) Erbfallkosten

Kosten für Bestattung,
Grabdenkmal, übliche
Grabpflege

Kosten der
Nachlassregelung

Kostenersatz
(Sterbegeld)

c) Vermächtnisse, Auflagen, Pflichtteilsansprüche

d) Mitteilung über gesondert zu tragende Nachlassverbindlichkeiten

6. Weitere Angaben zu den Steuerbefreiungen

- a) Unternehmensvermögen: Regelverschonung 85% oder Optionsverschonung 100%
- b) Familienheim: Erwerber und Nutzung des Familienheims

7. Schenkungen der Erblassers zu Lebzeiten

- a) Art, Zeitpunkt und Wert der Zuwendung
- b) Schenkungsteuerbescheid