

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)

Gebäudemeerkmale:

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
 - Anwachsunserwerb / 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**