

Checkliste Erbschaftsteuer

Die Checkliste enthält die gängigen Sachverhalte, Sie garantiert hinsichtlich der Fragen keine Garantie auf Vollständigkeit. Wir bitten Sie die notwendigen Nachweise sofern einzelne Punkte auf Ihren Fall zutreffen gemeinsam mit dieser Liste einzureichen.

Sollten Anlagen zu dieser Liste erforderlich sein, bitten wir bei diesen auf die einzelnen Textziffern Bezug zu nehmen. Sollten Sie Fragen haben sind wir selbstverständlich gerne dazu bereit Ihnen weiterzuhelfen.

1. Name und Vorname des Erblassers

2. Staatsangehörigkeit des Erblassers

3. Letzter Wohnsitz des Erblassers (Straße, Hausnummer, Ort, PLZ)

4. Zuletzt zuständiges Finanzamt des Erblassers und Steuernummer

5. Geburtsdatum des Erblassers

6. Todesdatum

Checkliste
Erbchaftsteuer

7. Testament / Erbvertrag o.ä.

nein ja Nachweis liegt bei

8. Erbschein

nein ja Nachweis liegt bei

9. Familienstand des Erblassers am Todestag

ledig verheiratet geschieden verwitwet

10. Wurde ein Testamentsvollstrecker oder Nachlassverwalter bestimmt?

nein ja Nachweis liegt bei

11. Bestanden Beteiligungen an Erbengemeinschaften?

nein ja Nachweis liegt bei

12. Unterhielt der Erblasser ein Schließfach?

nein ja Nachweis liegt bei

13. Bestehen Vermächtnisse oder andere Auflagen?

nein ja Nachweis liegt bei

14. Name des Erben (wenn mehrere bitte Angaben in eigener Anlage mitteilen)

15. Anschrift des Erben (Straße, Hausnummer, Ort, PLZ)

Checkliste
Erbchaftsteuer

16. Geburtsdatum des Erben

17. Bankverbindung des Erben

18. Verwandtschaftsverhältnis zum Erben

19. Finanzamtsverbindung des Erben

20. Erbanteil (z.B. 1/3)

21. Bei mehreren Erben: Wurden einzelne Erbfallkosten alleine durch einen Erben getragen oder können alle Kosten gemeinschaftlich auf alle Erben verteilt werden?

22. Gab es Schenkungen vom Erblasser innerhalb der letzten 10 Jahre vor dem Todestag?

nein ja Nachweis liegt bei

23. Gehörten zum Nachlass Land- oder Forstwirtschaftliches Vermögen
(z.B. Stückländereien, Weinberg, Scheune etc.)?

nein ja Nachweis liegt bei

24. Gehörte ein Grundstück (Haus oder Grund und Boden) zum Nachlass?

nein ja

Checkliste
Erbchaftsteuer

25. Handelt es sich um ein bebautes oder unbebautes Grundstück?

bebaut

unbebaut

26. Lage des Grundstücks (PLZ, Ort, Straße, Hausnummer)

27. Grundbuchauszug

nein

ja

Nachweis liegt bei

28. Einheitswertzeichen (ersichtlich z. B. auf Grundsteuermessbescheid oder Einheitswertbescheid)

29. Gesamtfläche des Grundstücks

30. Bebaute Fläche des Grundstücks

31. Wohnfläche

32. Ortsübliche Miete je Quadratmeter

Checkliste
Erbschaftsteuer

33. Ursprüngliches Baugesuch oder Kaufvertrag (Nachweis liegt bei)

34. Besteht ein Zusammenhang zwischen dem Grundstück und einem Betriebsvermögen des Voreigentümers?

nein ja Nachweis liegt bei

35. Gab es Verkäufe in der näheren Umgebung des Grundstücks aus dem sich ein Verkaufspreis (Verkehrswert) ableiten ließe?

nein ja Nachweis liegt bei

36. Wann war das Gebäude ursprünglich bezugsfertig (Jahr)?

37. Wurden in den vergangenen 10 Jahren durchgreifende Modernisierungsmaßnahmen vorgenommen?

nein ja

Maßnahmen: _____

38. Wie wurde bzw. wird das Gebäude genutzt (z.B. Wohnraum, Laden, Praxis, Lager, Büro etc.)?

39. Gibt es Garagenstellplätze?

nein ja

Maßnahmen: _____

40. Gibt es ein Wertgutachten zu dem Grundstück?

nein ja Nachweis liegt bei

Checkliste
Erbschaftsteuer

41. **Sonderfall:** Steht das Gebäude auf fremden Grund u. Boden?

nein ja

42. **Sonderfall:** Befinde sich das Gebäude im Zustand der Bebauung?

nein ja

43. **Sonderfall:** Ist das Grundstück mit einem Erbbaurecht belastet?

nein ja

44. Wie wird das Grundstück künftig genutzt (vermietet, Eigengenutzt (durch wen))?

45. Gehört Betriebsvermögen (Gewerbe) oder ein Anteil an einer Gesellschaft zum Nachlass (z.B. Anteil an GmbH, GbR, oder anderen Gesellschaftsform)?

nein ja Nachweis liegt bei

Wurde Betriebsvermögen an einer Gesellschaft vererbt muss für diesen Erbteil ein gesonderter Wert festgestellt werden. Hierzu muss in der Regel die Gesellschaft bzw. deren steuerlicher Berater mit einer Wertermittlung beauftragt werden. Näheres klären wir gerne in einem persönlichen Gespräch.

46. Gehören Wertpapiere zum Nachlass?

nein ja Nachweis liegt bei

Wenn ja, bitte Bescheinigungen der Banken zum Todestag einreichen.

47. Wurden Geldguthaben vererbt?

nein ja Nachweis liegt bei

Wenn ja, bitte Bescheinigungen der Banken zum Todestag einreichen.

48. Wurden Bausparguthaben vererbt?

nein ja Nachweis liegt bei

49. Bestehen Steuererstattungsansprüche die vom Erblasser auf Sie übergingen (z.B. Einkommensteuererstattungen der Vorjahre)?

nein ja

Höhe: _____

Checkliste
Erbschaftsteuer

50. Gibt es andere (Kapital-) Forderungen die vererbt wurden?

nein ja

Höhe: _____

51. Zinsansprüche aus Geldanlagen bis zum Todestag

nein ja Nachweis liegt bei

Wird grundsätzlich von den Banken bescheinigt.

52. Gibt es Versicherungsleistungen die vererbt wurden (z.B. Rentenversicherung, Leistungen aus einer Sterbegeldversicherung, andere Abfindungen)?

nein ja Nachweis liegt bei

53. Wurden Rentenansprüche vererbt?

nein ja Nachweis liegt bei

54. Wurden Bargelder vererbt?

nein ja

Wert: _____

55. Wurden Münzen, Edelmetalle, Schmuck etc. vererbt?

nein ja

Wert: _____

56. Liegt der Wert des Hausrats über 12.000 €? (bei nahen Verwandtschaftsverhältnissen z.B. Ehegatte, Kinder, Enkelkinder, Eltern beträgt der steuerfrei Wert des Hausrats bis 41.000 €)

nein ja Nachweis mit Werten liegt bei

57. Wurden weitere Vermögensgegenstände vererbt (z. B. Auto, Boot etc.)? (Bei Eltern, Ehegatten, Kinder und Enkelkinder gibt es einen Freibetrag i.H.v. 12.000 €)

nein ja Nachweis mit Werten liegt bei

58. Wurden sonstige Rechte vererbt (Urheberrechte, Erfindungen, Patente usw.)?

nein ja Nachweis mit Werten liegt bei

Checkliste
Erbchaftsteuer

59. Stehen Ihnen Versorgungsbezüge zu (z.B. aus früheren Dienstverhältnissen des Erblassers)?

nein ja Nachweis liegt bei

60. Wurden Ihnen im Zusammenhang mit der Erbschaft Pflichten auferlegt?

nein ja

Pflichten: _____

61. Wurden Schulden des Erblassers übernommen (Darlehensschulden, Steuerschulden, offene Rechnungen zum Zeitpunkt des Todes)?

nein ja

62. Kosten im Zusammenhang mit dem Erbfall (z.B. Bestattungskosten, Gebühren, Reisekosten)

Nachweis liegt bei

Höhe: _____

63. Sind die Kosten für das Grabmal bereits bekannt?

nein ja

Höhe: _____

64. Entstanden Ihnen Kosten zu Erlangung des Nachlasses (Notar, Rechtsberatung, Verwaltung etc.)?

nein ja Nachweis liegt bei

65. Bestehen sonstige Auflagen (wie z.B. Wohnrechte, Nießbrauchsrechte etc.)?

nein ja Nachweis liegt bei

66. Wurden Pflichtteilsansprüche von „anderen“ geltend gemacht?

nein ja