

Checkliste zur Vorbereitung der Erbschaftsteuererklärung

Stammdaten Erblasser		
Vorname und Name		
Staatsangehörigkeit		
Letzter Wohnsitz / Vollständige Anschrift:		
Zuletzt zuständiges Finanzamt und Steuernummer		
Steuer-Identifikationsnummer		
Geburtsdatum		
Todestag		
Sterbeurkunde	Bitte fügen Sie eine Kopie bei.	
Familienstand am Todestag	<input type="checkbox"/> ledig <input type="checkbox"/> verheiratet seit:	<input type="checkbox"/> geschieden <input type="checkbox"/> verwitwet, verstorben am:
In welchem Güterstand lebte Erblasser? (Bei vertraglichem Güterstand bitte Vertrag einreichen.)	<input type="checkbox"/> vertraglicher Güterstand <input type="checkbox"/> gesetzlicher Güterstand nach § 13 FGB (DDR)	<input type="checkbox"/> gesetzlicher Güterstand (Zugewinngemeinschaft) <input type="checkbox"/> Güterstand nach ausländischem Recht
Hatte der Erblasser ein Testament / Erbvertrag o. ä.?	<input type="checkbox"/> nein	<input type="checkbox"/> ja Bitte fügen Sie die Kopie bei.
Wurde ein Testamentsvollstrecker, Nachlasspfleger oder Nachlassverwalter bestimmt?	<input type="checkbox"/> nein	<input type="checkbox"/> ja Bitte fügen Sie Nachweise bei.
Liegt ein Erbschein vor?	<input type="checkbox"/> nein	<input type="checkbox"/> ja Bitte fügen Sie die Kopie bei.
Falls nein: Wird noch ein Erbschein beantragt?	<input type="checkbox"/> nein	<input type="checkbox"/> ja Bitte fügen Sie die Kopie bei.
Liegt ein Nachlassverzeichnis (für Erteilung Erbschein notwendig) vor?	<input type="checkbox"/> nein	<input type="checkbox"/> ja Bitte fügen Sie die Kopie bei.
Bestanden Beteiligungen an Erbgemeinschaften oder fortgesetzter Gütergemeinschaft?	<input type="checkbox"/> nein	<input type="checkbox"/> ja Bitte fügen Sie Unterlagen bei.
War Erblasser bei seinem Tod Vorerbe oder Vorvermächtnisnehmer?	<input type="checkbox"/> nein	<input type="checkbox"/> ja Bitte fügen Sie Unterlagen bei.
Unterhielt der Erblasser ein Schließfach?	<input type="checkbox"/> nein	<input type="checkbox"/> ja Bitte Aufstellung über Gegenstände/Werte die sich im Schließfach befanden beifügen.

Stammdaten Erwerber*		
Vorname und Name		
Staatsangehörigkeit		
Vollständige Anschrift:		
Wohnsitzfinanzamt und Steuernummer		
Steuer-Identifikationsnummer		
Geburtsdatum		
Bankverbindung (Geldinstitut, IBAN, BIC, Kontoinhaber)		
Verwandtschaftsverhältnis zum Erblasser		
Nur bei Ehegatten, eingetragenen Lebenspartnern bzw. Kindern bis zur Vollendung des 27. Lebensjahres: Bestehen Ansprüche als Hinterbliebener des Erblassers auf gesetzlich/vertraglich vereinbarte Versorgungsbezüge (z. B. Witwen-/Witwerrente, Waisenrente, Pension)?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie Unterlagen bei.
Nur bei Ehegatten bzw. eingetragenen Lebenspartnern im Güterstand der Zugewinnngemeinschaft: Wurde die Zugewinnngemeinschaft vertraglich vereinbart?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie den Vertrag bei.
Wurde ausländische Erbschaftsteuer bezahlt?	[] nein	[] ja Bitte Steuerbescheid(e) und Zahlungsbelege beifügen.
Erbanteil (z. B. ½)		
Nur bei mehreren Erben: Bestehen gesondert zu tragende Schulden oder Erbfallkosten?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie die Aufstellung bei.
Nur bei mehreren Erben: Bestehen gesondert zu tragende Vermächtnisse, Auflagen?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie die Aufstellung bei.

Checkliste zur Vorbereitung der Erbschaftsteuererklärung

Nur bei Nacherbschaft /Nachvermächtnis: Verwandtschaftsverhältnis zum vorversterbenden Erblasser		
Gab es Schenkungen vom Erblasser innerhalb der letzten 10 Jahre vor dem Todestag?	<input type="checkbox"/> nein	<input type="checkbox"/> ja Bitte fügen Sie Unterlagen bei.

* Bei mehreren Erwerbern ist für jeden Erwerber ein Stammdatenblatt auszufüllen.

Land- und forstwirtschaftliches Vermögen, Immobilien, Betriebsvermögen*		
Land- und forstwirtschaftliches Vermögen Gehört zum Nachlass land- oder forstwirtschaftliches Vermögen (z. B. Stückländereien, Weinberg, Scheune, etc.)?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie die Kopie bei.
Immobilien Gehört zum Nachlass ein Grundstück (Haus oder Grund und Boden)?	[] nein	[] ja
Handelt es sich um ein bebautes oder unbebautes Grundstück?	[] bebaut	[] unbebaut
Lage des Grundstücks: (Straße, Hausnummer, PLZ, Ort)		
Liegt ein Grundbuchauszug vor?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie die Kopie bei.
Liegt ein Einheitswertbescheid vor?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie die Kopie bei.
Fläche des Grundstücks in m ²		
Bebaute Fläche des Grundstücks (sofern bekannt) in m ²		
Wohn-/Nutzfläche		
Gibt es ein Wertgutachten?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie das Gutachten bei.
Ist vom Rechtsvorgänger eine Wohnung selbst genutzt worden?	[] nein	[] ja Bitte geben Sie die Wohn-/Nutzfläche an.
Zeitpunkt der Bezugsfertigkeit des Gebäudes (Baujahr)		

Checkliste zur Vorbereitung der Erbschaftsteuererklärung

<p>Wurden in den letzten 10 Jahren Modernisierungsmaßnahmen durchgeführt?</p>	<p><input type="checkbox"/> nein</p>	<p><input type="checkbox"/> ja Folgende Maßnahmen:</p>
<p>Besteht eine Abbruchverpflichtung?</p>	<p><input type="checkbox"/> nein</p>	<p><input type="checkbox"/> ja Bitte fügen Sie Unterlagen bei.</p>
<p>Besteht ein Zusammenhang zwischen dem Grundstück und einem Betriebsvermögen des Voreigentümers?</p>	<p><input type="checkbox"/> nein</p>	<p><input type="checkbox"/> ja Bitte fügen Sie den Aufteilungsmaßstab bei.</p>
<p>Nur bei Mehrfamilienhäusern und gemischt genutzten Grundstücken ist Aufstellung notwendig:</p>	<p>Bitte fügen Sie eine Aufstellung mit folgenden Angaben bei:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wohn-/Nutzfläche in qm pro Einheit • Lage der Räume (z. B. Keller, EG, OG) • Art der Nutzung (z. B. Wohnung, Büro, Praxis, Lager) • Ausstattung (einfach, mittel, gut) • Vermietung, Leerstand, Eigennutzung, unentgeltliche Überlassung, vorübergehender Gebrauch • Vereinbarte Monatsmiete (Nettokaltmiete) am Bewertungsstichtag • Übliche Monatsmiete (sofern bekannt) 	
<p>Nur bei Ein- und Zweifamilienhäusern oder Wohnungs- und Teileigentum ist Aufstellung notwendig:</p>	<p>Bitte fügen Sie eine Aufstellung mit folgenden Angaben bei:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Brutto-Grundfläche • Wohn-/Nutzfläche • Anzahl der Geschosse • Ist das Gebäude unterkellert? • Ist ein Flachdach oder flach geneigtes Dach vorhanden? • Ist das ggf. vorhandene Dachgeschoss ausgebaut? • Lage der Räume (z. B. Keller, EG, OG) • Art der Nutzung (z. B. Wohnung, Büro, Praxis, Lager) • Vermietung, Leerstand, Eigennutzung, unentgeltliche Überlassung, vorübergehender Gebrauch 	

Anzahl Stellplätze	Stellplätze in Garagen / Anzahl: Stellplätze in Tiefgaragen / Anzahl: Stellplätze in Carports / Anzahl: Stellplätze im Freien / Anzahl:	
Sonderfall: Ist das Grundstück mit einem Erbbaurecht belastet?	[] nein	[] ja
Sonderfall: Steht das Gebäude auf fremden Grund und Boden?	[] nein	[] ja
Sonderfall: Befindet sich das Gebäude im Zustand der Bebauung?	[] nein	[] ja
Sonderfall: Befinden sich auf dem Grundstück Gebäude oder Gebäudeteile, die dem Zivilschutz dienen?	[] nein	[] ja
Wie wird das Grundstück zukünftig – und durch wen – genutzt: Vermietet? Eigengenutzt?		
<p>Betriebsvermögen Gehört zum Nachlass Betriebsvermögen oder Anteile daran (z. B. Anteil an einer GmbH, GbR oder anderen Gesellschaftsform)?</p> <p><i>Anmerkung: Wurde Betriebsvermögen vererbt, muss für hierfür in einem gesonderten Verfahren ein Bedarfswert festgestellt werden. Hierzu muss i.d.R. die Gesellschaft bzw. deren steuerlicher Berater mit einer Wertermittlung (Erklärung zur Feststellung des Bedarfswerts) beauftragt werden.</i></p>	[] nein	<p>[] ja</p> <p>Bitte Bilanzen der letzten drei vor dem Bewertungsstichtag abgeschlossenen Wirtschaftsjahre und Aufschlüsselung.</p> <p>Bitte fügen Sie die Kapitalkonten bei.</p>

Wertpapiere, Bankguthaben, Bausparguthaben, Forderungen, Versicherungen, Renten, Bargeld, Hausrat, Kfz, Kunst, Schmuck u.a.		
Gehören zum Nachlass Wertpapiere oder andere Anteile?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie die Anzeige über Verwahrung oder Verwaltung fremden Vermögens nach § 33 ErbStG bei.
Gehören zum Nachlass Bankguthaben?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie die Anzeige über die Verwahrung oder Verwaltung fremden Vermögens nach § 33 ErbStG bei.
Gehören zum Nachlass Bausparguthaben?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie die Anzeige über Verwahrung oder Verwaltung fremden Vermögens nach § 33 ErbStG bei.
Gehören zum Nachlass Steuererstattungsansprüche?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie Steuerbescheide oder sonstige Nachweise bei.
Gehören zum Nachlass andere Kapitalforderungen (z. B. Instandhaltungsrücklagen bei Wohn- bzw. Teileigentum)?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie Unterlagen bei.
Gehören zum Nachlass sonstige Forderungen (z. B. Erstattungen private Krankenversicherung)?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie Unterlagen bei.
Gehören zum Nachlass Zinsansprüche?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie Unterlagen bei.
Gehören zum Nachlass Versicherungen, Sterbegelder, Abfindungen?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie Unterlagen bei.
Gehören zum Nachlass Rentenansprüche oder andere wiederkehrende Bezüge?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie Unterlagen bei.
Gehören zum Nachlass Bargeld oder andere Zahlungsmittel?	[] nein	[] ja in Höhe von:

Checkliste zur Vorbereitung der Erbschaftsteuererklärung

Wertpapiere, Bankguthaben, Bausparguthaben, Forderungen, Versicherungen, Renten, Bargeld, Hausrat, Kfz, Kunst, Schmuck u.a.		
Gehören zum Nachlass Münzen, Edelmetalle, Edelsteine, Perlen?	[] nein	[] ja in Höhe von:
Gehört zum Nachlass Hausrat? <i>Anmerkung: Hausrat einschließlich Wäsche und Kleidungsstücke bleibt steuerfrei, soweit der Wert bei Personen der Steuerklasse I (Ehegatten, Kinder, Stiefkinder, Enkelkinder, Stiefenkelkinder, Eltern) insgesamt 41.000 EUR nicht übersteigt.</i>	[] nein	[] ja in Höhe von:
Gehören zum Nachlass andere bewegliche körperliche Gegenstände (z. B. Auto, Boot, Kunstgegenstände, Schmuck, Musikinstrumente etc.)? <i>Anmerkung: Andere bewegliche körperliche Gegenstände bleiben steuerfrei soweit der Wert insgesamt 12.000 EUR nicht übersteigt.</i>	[] nein	[] ja in Höhe von:
Gehören zum Nachlass sonstige Rechte (Urheberrechte, Patente, Erfindungen etc.)?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie Unterlagen bei.
Stehen Ihnen Lebensversicherungsansprüche oder Versorgungsbezüge zu (z. B. aus früheren Dienstverhältnissen des Erblassers)?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie Unterlagen bei.

* Bei mehreren Immobilien ist für jede Immobilie ein Stammbblatt auszufüllen.

Nachlassverbindlichkeiten		
Hatte der Erblasser Darlehensschulden?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie Unterlagen bei.
Hatte der Erblasser Steuerschulden?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie Unterlagen bei.
Hatte der Erblasser sonstige Verbindlichkeiten?	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie Unterlagen bei.

Erbfallkosten		
Bestattungskosten (z. B. Kosten für Erd- oder Feuerbestattung, Traueranzeigen, Leichenschmaus)	In Höhe von:	
	Bitte fügen Sie die Unterlagen bei.	
Kosten für angemessenes Grabmal <i>Anmerkung: Bei einer Erdbestattung kann der Grabstein erst nach ca. einem Jahr gesetzt werden. Bitte geben Sie auch die voraussichtlichen Kosten für das Setzen des Grabsteins an.</i>	In Höhe von:	
	Bitte fügen Sie die Unterlagen bei.	
Jahreswert der Grabpflegekosten	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie Unterlagen bei.
Kosten der Nachlassregelung (Kosten die unmittelbar mit der Abwicklung, Regelung oder Verteilung des Nachlasses oder mit der Erlangung des Erwerbs entstehen (z. B. Testamentseröffnungsgebühren, Erbscheingebühren, Testamentsvollstreckerhonorare) <i>Anmerkung: Kosten für die Verwaltung des Nachlasses sind nicht abzugsfähig.</i>	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie Unterlagen bei.
Kostenersatz (z. B. Sterbegeld)	[] nein	[] ja Bitte fügen Sie Unterlagen bei.

Vermächtnisse, Auflagen, Pflichtteilsansprüche		
Hatte der Erblasser Vermächtnisse oder Auflagen angeordnet (z. B. Wohnrechte, Nießbrauchrechte, etc.)?	[] nein	[] ja

Vermächnisse, Auflagen, Pflichtteilsansprüche		
		Bitte fügen Sie Unterlagen bei.
Sind Pflichtteilsansprüche geltend gemacht worden?	[<input type="checkbox"/>] nein	[<input type="checkbox"/>] ja Bitte fügen Sie Unterlagen bei.

Schenkungen		
Hatte der Erblasser zu seinen Lebzeiten Schenkungen gemacht?	[<input type="checkbox"/>] nein	[<input type="checkbox"/>] ja Bitte fügen Sie die Unterlagen bei. (<i>Name, Anschrift des Beschenkten, Art, Wert und Zeitpunkt der Zuwendung veranlagt beim Finanzamt St.Nr.</i>)

Rückfragen
<p>Wünschen Sie zu bestimmten Punkten ein persönliches Gespräch, bevor mit der Erstellung der Erklärung(en) begonnen wird?</p>
<p>Fragen, Besprechungspunkte oder Anmerkungen:</p>