



# Steuerberatung NESTMAYER

## Erbschaftsteuer – Checkliste

Mandant mit Adresse \_\_\_\_\_

### Angaben zum Erblasser / Schenker

Name und Anschrift..... \_\_\_\_\_

Geburtstag..... \_\_\_\_\_

Steuernummer..... \_\_\_\_\_

Steuerliche Identifikationsnummer..... \_\_\_\_\_

Todestag oder Stichtag der Schenkung..... \_\_\_\_\_

Testament oder Schenkungsvertrag..... \_\_\_\_\_

Familienstand.....  ledig  verheiratet  geschieden seit \_\_\_\_\_  verwitwet seit \_\_\_\_\_

Bei beurkundeten Verträgen Aktenzeichen o.ä. \_\_\_\_\_

Ja Nein

War der Erblasser beteiligt an einem Vorerbe oder war er Vorvermächtnisnehmer?

Hatte der Erblasser ein Schließfach?

### Angaben zu Erben / Beschenkten

Name und Anschrift aller Erben / Beschenkten..... \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Steuernummer..... \_\_\_\_\_

Steuerliche Identifikationsnummer..... \_\_\_\_\_

Angabe Verwandtschaftsverhältnis zu Erblasser / Schenker..... \_\_\_\_\_

#### Bitte extra beifügen:

- Bei Ehegatten oder Kindern des Verstorbenen: Nachweis über etwaige Witwen- oder Waisenrente oder ähnliche Bezüge

- Auflistung der vom Erblasser/ Schenker bereits erhaltenen Schenkungen der letzten 10 Jahre je Erbe

### Sonstige Angaben

Kontoverbindung für Steuererstattungen oder –Abbuchungen

Name der Bank..... \_\_\_\_\_

IBAN..... \_\_\_\_\_

### Vermögensübertragung

Welches Vermögen wurde übertragen? (bitte ankreuzen)

Ja Nein

Grundvermögen (bebaute oder unbebaute Grundstücke) - bitte Seite 2-3 ausfüllen

Betriebsvermögen (Unternehmen oder Unternehmensanteile) - bitte Seite 3 ausfüllen

Sonstiges Vermögen – bitte Seite 4 ausfüllen

Wurden Schulden oder andere Belastungen mit übernommen - bitte Seite 4 ausfüllen

Bestand ein Nießbrauch an dem übertragenen Vermögen?

Gibt es eine Vermögensaufstellung zum Todestag? Wenn ja, bitte beilegen.



# Steuerberatung NESTMAYER

Mandant

## Grundvermögen

### Stammdaten

Adresse .....

Unterlagen vorhanden? Dann bitte beifügen

Ja Nein

- Grundbuchauszug
- letzter Einheitswertbescheid
- Teilungserklärung
- Kaufvertrag
- Gibt es ein aktuelles Wertgutachten?

### Grund und Boden

Grundstücksfläche (ggf. laut Grundbuchauszug).....

aktueller Bodenrichtwert.....

### Angabe zur Gebäudenutzung (bitte ankreuzen)

Ja Nein

- Ein-/Zweifamilienhaus
- Wohnungseigentum / Teileigentum
- Geschäftsgrundstück (bei Ja auch Gebäudemerkmale ausfüllen)
- Mietwohngrundstück (bei Ja auch Gebäudemerkmale ausfüllen)
- gemischt genutzt (bei Ja auch Gebäudemerkmale ausfüllen)

### Gebäudemerkmale

Jahr der Bezugfertigkeit/ Baujahr.....

Anzahl der Geschosse: .....

Bruttogrundfläche (ggf. anhand Berechnung des Architekten).....

Ja Nein

- Dachgeschoss ausgebaut
- Flachdach
- Keller vorhanden
- Besteht eine Abbruchverpflichtung
- Gebäudebeschreibung oder Exposé vorhanden? (bitte beilegen)
- Wurden in den letzten 10 Jahren umfangreiche Renovierungsmaßnahmen durchgeführt?
- Ganz oder teilweise zu fremden Wohnzwecken vermietet?
- Eigenheim des Erblassers / Schenkers?



# Steuerberatung NESTMAYER

Mandant

## Gebäudeertrag

Ja Nein

aktuelle Mietverträge (bitte beilegen)

Sollten keine Mietverträge vorhanden sein, bitte folgende Fragen beantworten:

Angaben zu jeder einzeln vermieteten Einheit:

Bezeichnung Einheit (OG, Einliegerwohnung, Anbau...).....

Wohnfläche / Nutzfläche je Einheit.....

vereinbarte Nettokaltmiete.....

Anzahl mitvermieteter Stellplätze.....

Nettokaltmiete pro Stellplatz.....

Eigengenutzte Einheit.....

Ja Nein

Aktueller Mietspiegel (bitte beilegen)

Eigengenutzte Einheit

Erfolgt die Vermietung an nahen Angehörigen oder teilweise unentgeltlich?  
(wenn Ja, bitte näher erläutern) .....

## Betriebsvermögen

### Stammdaten

Name des Unternehmens / Firmierung.....

Sitz der Geschäftsleitung / Adresse.....

Steuernummer des Betriebs.....

Rechtsform.....

Ja Nein

aktueller Gesellschaftsvertrag (bitte beilegen)

Gibt es ein aktuelles Wertgutachten? (bitte beilegen)

### Übertragung

Ja Nein

des kompletten Betriebes

eines kompletten Anteils an einem Betrieb

eines Anteils an einem Betrieb

### Bewertung des Unternehmens(-anteils)

Ja Nein

Jahresabschlüsse vorhanden? Bitte legen Sie uns die letzten drei Jahresabschlüsse vor

Buchhaltung vorhanden? Bitte legen Sie uns die Buchhaltung bis zum Stichtag vor

Gibt es betriebseigene Grundstücke?

Wurden innerhalb von zwei Jahren vor dem Stichtag Wirtschaftsgüter in das Betriebsvermögen  
eingelegt? Wenn ja, bitte extra anbei



Mandant

## Sonstiges Vermögen

### Wurde folgendes Vermögen verschenkt / vererbt?

Ja Nein

- Anteile an Kapitalgesellschaften (Aktien, Wertpapiere)
- andere Anleihen, Wertpapiere
- Guthaben bei Kreditinstituten
- Zahlungsmittel, Edelmetalle
- andere Sparguthaben oder Darlehensforderungen
- Rentenansprüche
- Ansprüche aus Versicherungen
- Münz-, Briefmarken- oder Kunstsammlungen
- Besonders wertiger Hausrat
- Andere körperliche Gegenstände (Kfz, Schmuck, Boot, ...)
- Rechte (Urheberrechte, Patente, etc.)

Bitte legen Sie uns geeignete Nachweise zum Stichtagswert dieser Vermögenswerte vor. Dies können sein: Börsenkurse, Kontoauszüge oder Saldenfeststellungen von Banken, Wertfeststellungen vom Versicherungsträger, Wertgutachten, Anschaffungsrechnungen, jeglicher andere Nachweis, der auf einen Wert rückschließen lässt

### Wurden Schulden oder Belastungen mit vererbt?

Ja Nein

- Darlehensschulden
- Kaufpreisfinanzierungen
- Konten mit Sollsalden
- Bestehen Grundstücksbelastungen?
- Wurde an verschenkten/ vererbten Vermögensgegenständen ein Nießbrauch eingeräumt?
- Bestehen Vermächtnisse oder Bedingungen zum Antritt des Erbes / Annahme der Schenkung?
- Soll die Schenkung unter Nießbrauchs-Vorbehalt erfolgen?
- Sind Vorerben vorhanden oder Nacherben eingesetzt?