

Benötigte Unterlagen und Informationen für die Erbschaftsteuererklärung

Die Berechnung der Erbschaftsteuer hängt ganz wesentlich davon ab, mit welchem Wert das zugewendete Vermögen der Erbschaftsteuer unterworfen wird, welcher Anteil vom Nachlass Ihnen zusteht und ob und in welchem verwandtschaftlichen Verhältnis Sie zum Verstorbenen standen, bzw. ob Sie mit dem Verstorbenen verheiratet waren.

Mit dieser Liste möchten wir Ihnen ein Hilfsmittel bereitstellen, anhand dessen Sie die Unterlagen und Informationen bereitstellen können, die wir für die Bearbeitung Ihrer Angelegenheiten und die bestmögliche Wahrnehmung Ihrer Interessen benötigen.

Wir möchten Sie bitten, die Dokumente als Kopie entsprechend der Gliederung der Liste sortiert vorzubereiten und uns zusammen mit dieser Liste zukommen zu lassen.

Bitte zögern Sie nicht, uns bei Rückfragen anzusprechen.

Dr. Herresthal & Kollegen GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Steuerberatungsgesellschaft

Checkliste
Erbschaftsteuererklärung

Persönliche Angaben zum Verstorbenen (Erblasser)	Anmerkungen
<p>Name, Vorname</p> <p>Todestag und –ort</p> <p>Geburtsdatum und -ort</p> <p>Staatsangehörigkeit</p> <p>Letzter Wohnsitz (Hauptwohnsitz)</p> <p>Weitere Nebenwohnsitze</p> <p>Familienstand</p> <p>Ggf. Name, Geburtsname und Vorname der Ehefrau</p> <p>Ggf. abweichende Anschrift</p> <p>Datum und Ort der Eheschließung</p> <p>Güterstand</p> <p>Einkommensteuer-Finanzamt</p> <p>Steuernummer, Identifikationsnummer</p> <p>Bitte fügen Sie eine Kopie der letzten Einkommensteuerklärung sowie des Steuerbescheids bei.</p>	<p><input type="checkbox"/> ledig</p> <p><input type="checkbox"/> verheiratet seit _____</p> <p><input type="checkbox"/> verwitwet seit _____</p> <p><input type="checkbox"/> geschieden seit _____</p>

Checkliste
Erbschaftsteuererklärung

Persönliche Angaben zum Verstorbenen (Erblasser)	Anmerkungen
<p>Bitte fügen Sie die folgenden Dokumente bei:</p> <ul style="list-style-type: none">• Testamente• Erbverträge• gemeinschaftliche Testamente• Kopie des Erbscheins• Ggf. Anordnung einer Testamentsvollstreckung• Ggf. Name und Anschrift des Testamentsvollstreckers <p>Sonstige Angaben:</p>	

Persönliche Angaben zu den Erben, Vermächtnisnehmern sowie den Familienangehörigen	Anmerkungen
<p>Bitte erstellen Sie eine Liste der Personen, denen der Verstorbene Vermögenswerte als Erben und Vermächtnisnehmer zugewendet hat</p> <ul style="list-style-type: none">• Name, Vorname• (Haupt-) Wohnsitz• Ggf. Nebenwohnsitze• Geburtsdatum• Verwandtschaftsbeziehung• Einkommensteuerfinanzamt• Steuernummer, Identifikationsnummer <p>Bitte erstellen Sie einen Stammbaum des Verstorbenen, jeweils mit Name, (Haupt-) Wohnsitz, Geburtsdatum, ggf. Todestag</p> <ul style="list-style-type: none">• Eltern• Kinder und KindesKinder• Geschwister• Ehegatten• geschiedene Ehegatten• Stiefkinder• Uneheliche Kinder• Kopie des Familienbuchs / Stammbuchs des Verstorbenen, sofern vorhanden	

Checkliste
Erbschaftsteuererklärung

Persönliche Angaben zu den Erben, Vermächtnisnehmern sowie den Familienangehörigen	Anmerkungen
<p>Bitte fügen Sie eine Liste der Pflichtteilsberechtigten bei:</p> <ul style="list-style-type: none">• Ehegatten• Kinder - grundsätzlich auch die nichtehelichen Kinder,• Wenn Verstorbene keine Kinder hatte: auch deren Eltern <p>Sonstige Angaben:</p>	

Unterlagen zum Vermögen des Erblassers (Nachlass)	Anmerkungen
<p>Betriebsvermögen: Unternehmen, Anteile an Personengesellschaften, wesentliche Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft (> 25%), land- und forstwirtschaftliches Vermögen</p> <p>Bitte erstellen Sie ein detailliertes Verzeichnis über die Unternehmensbeteiligungen mit den folgenden Angaben und Dokumenten:</p> <ul style="list-style-type: none">• Name und Sitz des Unternehmens• Gehaltene Anteile• Bilanzen der letzten drei Jahre• Gesellschaftsverträge <p>Immobilien-Vermögen</p> <p>Bitte erstellen Sie ein detailliertes Verzeichnis über das in- und ausländische Immobilien-Vermögen mit den folgenden Angaben und Dokumenten:</p> <ul style="list-style-type: none">• Ort der Immobilie• Art der Immobilie• Nutzung (eigene Nutzung, Vermietung, unternehmerische Nutzung)• Kaufverträge• Grundbuchauszüge• Bodenrichtwerte• Ggf. Aufstellung über die Mieteinkünfte• Verkehrswertgutachten oder Vergleichspreise	

Unterlagen zum Vermögen des Erblassers (Nachlass)	Anmerkungen
<p>Bankkonten, Depots, Wertpapiere und Versicherungen</p> <p>Bitte erstellen Sie ein detailliertes Verzeichnis über die finanziellen Vermögenswerte mit den folgenden Angaben und Dokumenten:</p> <ul style="list-style-type: none">• Kontoauszüge zum Todestag bzw. Kopie der Anzeige nach § 33 ErbStG von der kontoführenden Bank• Depotauszüge zum Todestag bzw. Kopie der Anzeige nach § 33 ErbStG von der kontoführenden Bank• Versicherungsverträge und Nachweise• Unterlagen zu ausländischem Vermögen <p>Kapitalforderungen, sonstige Forderungen</p> <p>z.B. Rückzahlungsansprüche aus privaten Darlehen</p> <p>Hausrat</p> <p>Bitte erstellen Sie ein detailliertes Verzeichnis des Hausrats, insbesondere der Wertgegenstände:</p> <ul style="list-style-type: none">• Bezeichnung• Anschaffungskosten• Zeitwert	

Andere bewegliche Gegenstände (z.B. KfZ, Boote, Kunstgegenstände, Schmuck)

Bitte erstellen Sie ein detailliertes Verzeichnis der sonstigen beweglichen Gegenstände, insbesondere der Wertgegenstände:

- Bezeichnung
- Anschaffungskosten
- Zeitwert

Schulden und Nachlassverbindlichkeiten

Bitte erstellen Sie ein detailliertes Verzeichnis über die übernommenen Schulden mit den folgenden Angaben und Dokumenten:

- Art und Höhe
- Fälligkeit
- Ggf. Verträge, Kontoauszüge etc.

Kosten, die durch den Todesfall entstanden sind:

Bitte erstellen Sie eine detaillierte Aufstellung der durch den Todesfall entstandenen Kosten und Verbindlichkeiten:

- Beerdigungskosten
- Kosten der Testamentsvollstreckung

Vermächtnisse, Auflagen

- Aufwendungen für Vermächtnisse und andere Anordnungen des Verstorbenen

Schenkungen des Erblassers

Bitte erstellen Sie eine Liste der erhaltenen Schenkungen (evt. auch verbilligt überlassene Vermögenswerte) innerhalb der letzten zehn Jahre bis zum Todestag des Verstorbenen:

- Art der Zuwendung
- Datum der Zuwendung
- Kopien von dazu erstellten Dokumenten, Verträge etc.
- Ggf. Kopien etwaiger Schenkungsteuererklärungen und Schenkungsteuerbescheide

Angaben zu Hinterbliebenenbezüge

Bei Ehegatten und Kindern bis zur Vollendung des 27. Lebensjahres:

- Liste sämtlicher Hinterbliebenenbezüge

Angaben zu Eheverhältnissen

Eheverträge, sofern vorhanden

Sofern kein Ehevertrag geschlossen wurde, gilt der gesetzliche Güterstand der Zugewinnngemeinschaft:

- Zusammenstellung der Vermögensverhältnisse bei Beginn der Zugewinnngemeinschaft
- Zusammenstellung von Erwerben von Todes wegen und erhaltene Schenkungen des Verstorbenen während des Bestehens der Zugewinnngemeinschaft
- Getrennte Zusammenstellung des Vermögens beider Ehegatten am Todestag
- Ggf. dazu vorhandene Unterlagen

Weitere Angaben

Bitte ergänzen Sie gegebenenfalls weitere Punkte.

Dr. Herresthal & Kollegen GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Dr. Erwin Herresthal, WP, StB

Willy-Brandt-Allee 6

65197 Wiesbaden

Tel. +49 (0) 611 / 36 18 87 31

Fax +49 (0) 611 / 36 18 87 33

www.herresthal.de