

Checkliste: Erbschaftsteuer-/Schenkungssteuer

1. Sachverhaltsbeschreibung

- a. Steuererklärung/anzeigepflichtiger Erwerb
 - Abgabe der Erbschaft-/Schenkungssteuererklärung wurde seitens des Finanzamts aufgefördert
 - Anzeigepflichtige Schenkung wurde durchgeführt
 - betrifft nur nicht notariell durchgeführte Schenkungen
 - Anzeigepflicht ergibt sich aus § 30 ErbStG, z.B. Geldschenkungen
- b. Beratung
 - **Erbschaftsteuerliche Folgen?**
(z. B. testamentarische Regelungen mit Ausnutzung von Freibeträgen)
 - **vorweggenommene Erbfolge?**
(z. B. Übergang von Grundvermögen oder Betriebsvermögen an die „nächste Generation“)
 - in Zusammenhang mit Einkommen-/Gewerbesteuer (Einkünfteerzielung)
 - **allgemeine schenkungssteuerliche Beratung?**

2. Benötigte Angaben

Allgemeine Fallschilderung, bitte folgende Punkte beachten:

- Wem ist das Vermögen **bisher** zuzurechnen? (Eigentumsverhältnisse)
z. B.: Alleineigentümer, Erbengemeinschaft, Ehegatten (Bruchteilsgemeinschaft)
- Wer soll das Vermögen erhalten? (Beteiligte, mit Angabe des Verwandtschaftsgrads)
- Art des Vermögens?
 - Grundvermögen (Immobilien, Grundstücke) **und** bisherige Nutzung (Eigenheim, Vermietung) inkl. Grundstücksart (EFH, ZFH, Wohneigentum usw.)
 - Betriebsvermögen
 - sonstiges Vermögen (Geld, Depots/Konten)

- Ist die Schenkung oder Erbschaft mit Auflagen oder Besonderheiten verbunden?
 - Beispiele:
 - Übernahme von Verbindlichkeiten (z. B. Kredite)
 - verbilligter Erwerb (teilentgeltlich) bzw. verbilligte Kaufpreis-/Zinszahlung
 - zukünftige Pflegeleistungen
 - Wohnrecht/Nießbrauchrecht
- Gibt es bereits (geschätzte) Verkehrswerte über das zu verschenkende/vererbende Vermögen? Falls ja, ergänzen Sie bitte die fehlenden Informationen:

- Gegenstand + Wert:

- Gab es in den vergangenen 10 Jahren bereits Schenkungen an dieselbe Person? Falls ja, ergänzen Sie bitte die fehlenden Informationen:

- ggf. Person + Wert:

- Wurde bereits Rechtsberatung in Anspruch genommen/existieren bereits Entwürfe über Verträge? Wenn ja: bitte einreichen:
