



Finanzamt Fulda, Postfach 13 46, 36003 Fulda

Herrn
Heinz Peter Reß
Waldstr. 57
61137 Schöneck

| | |
|-----------------------------------|---------------------------------|
| IdNr. | 52360140989 |
| Steuernummer/ Geschäftszeichen | 18.E63.7664.8.0001 - E12 |
| Bearbeiter/in | Herr Heyer |
| Zimmer | H211 |
| Telefon | +49 (661) 924 2273 |
| Fax | +49 (661) 924 1606 |
| Dienstgebäude | Königstr. 2, 36037 Fulda |
| Ihr Zeichen | |
| Ihre Nachricht | |
| Datum | 03.01.2023 |

Aufforderung zur Abgabe der Schenkungsteuererklärung

Zuwendender: Wilhelm Hans-Joachim Sauerwein, Am Rippberg 9, 36119 Neuhoß
Zeitpunkt der Zuwendung: 18.10.2022 (UR-Nr.: 226/2022; Rechtsanwalt Moritz Meißel)

Sehr geehrter Herr Reß,

Sie werden hiermit gemäß § 31 des Erbschaftsteuergesetzes gebeten, die beigefügte Schenkungsteuererklärung nebst Anlagen bis zum **13.02.2023** unterschrieben beim Finanzamt Fulda einzureichen. Der zweite Vordruck ist für Ihre Unterlagen bestimmt.

Beachten Sie bitte die Ausführungen in der beiliegenden Anleitung.

Geben Sie bitte auf der Steuererklärung und allen Anlagen sowie auf allen Zuschriften unbedingt folgendes Aktenzeichen an:

18.E63.7664.8.0001

Mit freundlichen Grüßen



Heyer

Datenschutzhinweis:

Informationen über die Verarbeitung personenbezogener Daten in der Steuerverwaltung und über Ihre Rechte nach der Datenschutz-Grundverordnung sowie über Ihre Ansprechpartner in Datenschutzfragen entnehmen Sie bitte dem allgemeinen Informationsschreiben der Finanzverwaltung. Dieses Informationsschreiben finden Sie unter www.finanzamt.de (unter der Rubrik „Datenschutz“) oder erhalten Sie bei Ihrem Finanzamt.

Bitte geben Sie stets die IdNr(n), und vorerst zusätzlich die Steuernummer oder das Geschäftszeichen an. Vielen Dank!
Für die elektronische Kontaktaufnahme steht Ihnen ELSTER Ihr Online-Finanzamt unter www.elster.de zur Verfügung.

Servicezeiten
der Servicestelle:
Anschrift:

Telefonisch montags bis freitags 08:00-18:00 Uhr, persönliche Vorsprache nur nach vorheriger Terminvereinbarung.
 Königstraße 2 · 36037 Fulda · Telefon (06 61) 9 24-01 · Telefax (06 61) 9 24-16 06

Bankverbindungen:

E-Mail: poststelle@FA-FDA.Hessen.de · Internet: www.finanzamt-fulda.de
LB Hessen-Thüringen, BIC HELADEFXXX, IBAN DE48 5005 0000 0001 0002 72 · DT BBK Fil Frankfurt,
BIC MARKDEF1500, IBAN DE81 5000 0000 0050 0015 30 · Gläubiger-ID DE31ZZZ00000076720

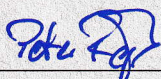


An das Finanzamt **Fulda** Aktenzeichen **18.E63.7664.8.0001**

Eingangsstempel

FA **11** Steuernummer UFA **72** Zeitraum Vorgang **1**

Schenkungsteuererklärung

| | | | | | | | |
|---------|---|----------|--|---|----|--|---------------------------|
| Zeile 1 | Zeitpunkt der Zuwendung (Schenkung) | | | Wann wurde die Schenkung ausgeführt? | | Zeitpunkt Schenkung | |
| 2 | Tag | Monat | Jahr | Privatschriftliche Verträge bitte vorlegen. Bei beurkundeten Verträgen bitte angeben: | | | |
| | 18 | 10 | 2022 | | | | |
| 3 | Notar/Gericht, Urkundenrollen-Nummer des Notars/Aktenzeichen des Gerichts | | | | | 99 | 11 |
| | UR-Nr. 226/2022 Moritz Meissel | | | | | | |
| 4 | Zuwender (Schenker) | | | | | Art der Steuerfests. | |
| 5 | Name, Vorname | | Geburtsdatum | Staatsangehörigkeit | | 10 | |
| | Sauerwein Wilhelm Hans-Joachim | | 31/03/1957 | deutsch | | | |
| 6 | Straße, Hausnummer | | Postleitzahl | Postfach | | | |
| | Am Rippberg 9 | | | | | | |
| 7 | Postleitzahl | Wohnort | Telefonisch erreichbar unter | | | Zahl zus. Bescheide | |
| | 36119 | Neuhof | 06655 919883 | | | 20 | |
| 8 | zuständiges Finanzamt | | Steuer-Identifikationsnummer | Steuernummer | | Bescheid ohne Anschrift | |
| | Fulda | | | | | 84 ja = 1 | |
| 9 | Erwerber (Beschenker) | | | | | | |
| 10 | Name, Vorname | | Geburtsdatum | Staatsangehörigkeit | | | |
| | Reß Pet Heinz Peter | | 07/09/1962 | deutsch | | | |
| 11 | Straße, Hausnummer | | Postleitzahl | Postfach | | | |
| | Waldstraße 57 | | | | | | |
| 12 | Postleitzahl | Wohnort | Telefonisch erreichbar unter | | | | |
| | 61137 | Schöneck | 0176 42046043 | | | | |
| 13 | zuständiges Finanzamt | | Steuer-Identifikationsnummer | Steuernummer | | | |
| | Hanau | | 52360140989 | 02286033616 | | | |
| 14 | | | | | | | |
| 15 | Verwandtschaftsverhältnis zum Schenker | | Bitte beachten Sie die Erläuterungen in der Anleitung. | | 99 | 13 | |
| | Bruder | | | | | | |
| 16 | Sonstige Angaben | | | | | Verwandtschaftsverhältnis | |
| 17 | Wer trägt die Schenkungsteuer? | | | | | 14 | |
| | <input checked="" type="checkbox"/> Erwerber (Beschenker) <input type="checkbox"/> Zuwender (Schenker) <input type="checkbox"/> Dritter Bitte Name und Anschrift auf gesondertem Blatt angeben. | | | | | | |
| 18 | Bankverbindung (für Erstattungen) | | Kontoinhaber | Bitte Name und Anschrift auf gesondertem Blatt angeben. | | | Fall des § 2 Abs. 1 Nr. 3 |
| | | | Heinz Peter Reß | | | | 16 ja = 1 |
| 19 | IBAN | | BIC | | | | |
| | DE 42 5009 0500 0002 6667 66 | | GENODEF1512 | | | | |
| 20 | Geldinstitut und Ort | | | | | | |
| | Sparda Bank Hessen | | | | | | |
| 21 | Gezahlte ausländische Schenkungsteuer (Bitte Steuerbescheid und Zahlungsbelege beifügen.) | | | Wert | | Pflege FB | |
| | | | | | | 23 ja = 1 | |
| 22 | Bei Vereinbarung des Güterstands der Gütergemeinschaft: Bitte für jeden Ehegatten bzw. eingetragenen Lebenspartner ein Vermögensverzeichnis einreichen. | | | | | Pflege FB (pers.) | |
| | | | | | | 24 | |
| 23 | Haben Sie von dem Zuwender (Schenker) weitere Schenkungen oder andere Zuwendungen erhalten, bei denen der Wert der Leistung des Schenkers den Wert der Gegenleistung übersteigt? | | | | | Freibetr. § 13 Abs. 1 Nr. 2 | |
| | <input checked="" type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> ja Bitte im Abschnitt Vorschenkungen, Zeilen 92 bis 99, einzeln angeben. | | | | | 27 | |
| 24 | Bekanntgabe | | | | | Ausländ. ErbSt | |
| | Der Bescheid soll nicht mir bekannt gegeben werden, sondern (bitte Vollmacht beifügen) | | | | | 32 | |
| 25 | Name, Vorname | | | | | Steuerübernahme | |
| | | | | | | 60 | |
| 26 | Straße, Hausnummer | | Postleitzahl | Postfach | | | |
| | | | | | | | |
| 27 | Postleitzahl | Wohnort | Telefonisch erreichbar unter | | | | |
| | | | | | | | |
| 28 | Unterschrift(en) Die mit der Steuererklärung angeforderten Daten werden aufgrund der §§ 149 ff. AO und des § 31 ErbStG erhoben. Die Angabe der Telefonnummer ist freiwillig. | | | | | | |
| 29 | Steuererklärungen ohne Unterschrift gelten als nicht abgegeben. | | | | | Bei der Anfertigung dieser Steuererklärung und der Anlagen hat mitgewirkt: | |
| 30 | Datum, Unterschrift(en) | | | | | | |
| | 18.10.2022  | | | | | | |

| Gegenstände der Zuwendung (Schenkung) | | | 99 | 41 |
|---------------------------------------|---|--|--|-------------------------------|
| Zeile 31 | Die Angaben beziehen sich auf den Zeitpunkt der Zuwendung. | | | |
| 32 | Land- und forstwirtschaftliches Vermögen | | | |
| 33 | Wurde land- und forstwirtschaftliches Vermögen im Inland oder in EU-/EWR- Staaten geschenkt? | | <input checked="" type="checkbox"/> nein | inkl. u. EU/EWR luf Vermögen |
| 34 | <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> Anzahl der wirtschaftlichen Einheiten | Gesamtwert | | 15 |
| 35 | Wurde land- und forstwirtschaftliches Vermögen in Drittstaaten geschenkt? | | <input checked="" type="checkbox"/> nein | ausl. luf Vermögen |
| 36 | <input type="checkbox"/> ja Lage | Wert | | 16 |
| 37 | Grundvermögen | | | |
| 38 | Wurde Grundvermögen im Inland oder in EU-/EWR-Staaten geschenkt? | | <input type="checkbox"/> nein | inkl. u. EU/EWR Grundstücke |
| 39 | <input checked="" type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 Anzahl der Grundstücke | Gesamtwert | 271.500,00 | 23 |
| 40 | Wurde Grundvermögen in Drittstaaten geschenkt? | | <input checked="" type="checkbox"/> nein | ausl. Grundstücke |
| 41 | <input type="checkbox"/> ja Lage | Gesamtwert | | 24 |
| 42 | Betriebsvermögen | | | |
| 43 | Wurde Betriebsvermögen im Inland oder in EU-/EWR-Staaten geschenkt? | | <input checked="" type="checkbox"/> nein | inkl. u. EU/EWR Betriebsverm. |
| 44 | <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> Anzahl der Betriebe | Gesamtwert | | 35 |
| 45 | Wurde Betriebsvermögen in Drittstaaten geschenkt? | | <input checked="" type="checkbox"/> nein | ausl. Betriebsverm. |
| 46 | <input type="checkbox"/> ja Firma: | Gesamtwert | | 36 |
| 47 | Bei Anteilen an Personengesellschaften | | | |
| 48 | Ist eine Buchwertklausel vereinbart? (Bitte Gesellschaftsvertrag beifügen.) | | <input checked="" type="checkbox"/> nein | |
| 49 | <input type="checkbox"/> ja | Buchwert des zugewendeten Anteils | | |
| 50 | Ist der Anteil mit überhöhter Gewinnbeteiligung ausgestattet? Bitte Gesellschaftsvertrag beifügen. | | <input checked="" type="checkbox"/> nein | |
| 51 | <input type="checkbox"/> ja Jahreswert des Übermaßes | Kapitalwert | | |
| 52 | Erwerb bei Ausscheiden eines Gesellschafters (Personen- oder Kapitalgesellschaft) Bitte Gesellschaftsvertrag und Berechnung beifügen. | | | |
| 53 | Wert | | | |
| 54 | Übriges Vermögen | | | |
| 55 | Wurden nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften im Inland oder in EU-/EWR-Staaten geschenkt? | | <input checked="" type="checkbox"/> nein | Anteile an KapGes. |
| 56 | <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> Anzahl der Beteiligungen | Gesamtwert | | 46 |
| 57 | Wurden nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften in Drittstaaten geschenkt? | | <input checked="" type="checkbox"/> nein | |
| 58 | <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> Anzahl der Beteiligungen | Gesamtwert | | |
| 59 | Wurden andere Anteile, Wertpapiere und dergleichen geschenkt? | | <input checked="" type="checkbox"/> nein | Wertpapiere u. Ä. |
| 60 | <input type="checkbox"/> ja Bezeichnung | ggf. Name des verwahrenden Geldinstituts/BIC/Depot-Nr. | Wert (einschl. Stückzinsen) | |
| 61 | | | | |
| 62 | | | | |
| 63 | | | | |
| 64 | | | | |
| 65 | | | | |
| 66 | | | | |
| 67 | | | | |
| 68 | | | | |
| 69 | | | | |
| 70 | | | | |
| 71 | | | | |
| 72 | | | | |
| 73 | | | | |
| 74 | | | | |
| 75 | | | | |
| 76 | | | | |
| 77 | | | | |
| 78 | | | | |
| 79 | | | | |
| 80 | | | | |
| 81 | | | | |
| 82 | | | | |
| 83 | | | | |
| 84 | | | | |
| 85 | | | | |
| 86 | | | | |
| 87 | | | | |
| 88 | | | | |
| 89 | | | | |
| 90 | | | | |
| 91 | | | | |
| 92 | | | | |
| 93 | | | | |
| 94 | | | | |
| 95 | | | | |
| 96 | | | | |
| 97 | | | | |
| 98 | | | | |
| 99 | | | | |
| 100 | | | | |
| 101 | | | | |
| 102 | | | | |
| 103 | | | | |
| 104 | | | | |
| 105 | | | | |
| 106 | | | | |
| 107 | | | | |
| 108 | | | | |
| 109 | | | | |
| 110 | | | | |
| 111 | | | | |
| 112 | | | | |
| 113 | | | | |
| 114 | | | | |
| 115 | | | | |
| 116 | | | | |
| 117 | | | | |
| 118 | | | | |
| 119 | | | | |
| 120 | | | | |
| 121 | | | | |
| 122 | | | | |
| 123 | | | | |
| 124 | | | | |
| 125 | | | | |
| 126 | | | | |
| 127 | | | | |
| 128 | | | | |
| 129 | | | | |
| 130 | | | | |
| 131 | | | | |
| 132 | | | | |
| 133 | | | | |
| 134 | | | | |
| 135 | | | | |
| 136 | | | | |
| 137 | | | | |
| 138 | | | | |
| 139 | | | | |
| 140 | | | | |
| 141 | | | | |
| 142 | | | | |
| 143 | | | | |
| 144 | | | | |
| 145 | | | | |
| 146 | | | | |
| 147 | | | | |
| 148 | | | | |
| 149 | | | | |
| 150 | | | | |
| 151 | | | | |
| 152 | | | | |
| 153 | | | | |
| 154 | | | | |
| 155 | | | | |
| 156 | | | | |
| 157 | | | | |
| 158 | | | | |
| 159 | | | | |
| 160 | | | | |
| 161 | | | | |
| 162 | | | | |
| 163 | | | | |
| 164 | | | | |
| 165 | | | | |
| 166 | | | | |
| 167 | | | | |
| 168 | | | | |
| 169 | | | | |
| 170 | | | | |
| 171 | | | | |
| 172 | | | | |
| 173 | | | | |
| 174 | | | | |
| 175 | | | | |
| 176 | | | | |
| 177 | | | | |
| 178 | | | | |
| 179 | | | | |
| 180 | | | | |
| 181 | | | | |
| 182 | | | | |
| 183 | | | | |
| 184 | | | | |
| 185 | | | | |
| 186 | | | | |
| 187 | | | | |
| 188 | | | | |
| 189 | | | | |
| 190 | | | | |
| 191 | | | | |
| 192 | | | | |
| 193 | | | | |
| 194 | | | | |
| 195 | | | | |
| 196 | | | | |
| 197 | | | | |
| 198 | | | | |
| 199 | | | | |
| 200 | | | | |
| 201 | | | | |
| 202 | | | | |
| 203 | | | | |
| 204 | | | | |
| 205 | | | | |
| 206 | | | | |
| 207 | | | | |
| 208 | | | | |
| 209 | | | | |
| 210 | | | | |
| 211 | | | | |
| 212 | | | | |
| 213 | | | | |
| 214 | | | | |
| 215 | | | | |
| 216 | | | | |
| 217 | | | | |
| 218 | | | | |
| 219 | | | | |
| 220 | | | | |
| 221 | | | | |
| 222 | | | | |
| 223 | | | | |
| 224 | | | | |
| 225 | | | | |
| 226 | | | | |
| 227 | | | | |
| 228 | | | | |
| 229 | | | | |
| 230 | | | | |
| 231 | | | | |
| 232 | | | | |
| 233 | | | | |
| 234 | | | | |
| 235 | | | | |
| 236 | | | | |
| 237 | | | | |
| 238 | | | | |
| 239 | | | | |
| 240 | | | | |
| 241 | | | | |
| 242 | | | | |
| 243 | | | | |
| 244 | | | | |
| 245 | | | | |
| 246 | | | | |
| 247 | | | | |
| 248 | | | | |
| 249 | | | | |
| 250 | | | | |
| 251 | | | | |
| 252 | | | | |
| 253 | | | | |
| 254 | | | | |
| 255 | | | | |
| 256 | | | | |
| 257 | | | | |
| 258 | | | | |
| 259 | | | | |
| 260 | | | | |
| 261 | | | | |
| 262 | | | | |
| 263 | | | | |
| 264 | | | | |
| 265 | | | | |
| 266 | | | | |
| 267 | | | | |
| 268 | | | | |
| 269 | | | | |
| 270 | | | | |
| 271 | | | | |
| 272 | | | | |
| 273 | | | | |
| 274 | | | | |
| 275 | | | | |
| 276 | | | | |
| 277 | | | | |
| 278 | | | | |
| 279 | | | | |
| 280 | | | | |
| 281 | | | | |
| 282 | | | | |
| 283 | | | | |
| 284 | | | | |
| 285 | | | | |
| 286 | | | | |
| 287 | | | | |
| 288 | | | | |
| 289 | | | | |
| 290 | | | | |
| 291 | | | | |
| 292 | | | | |
| 293 | | | | |
| 294 | | | | |
| 295 | | | | |
| 296 | | | | |
| 297 | | | | |
| 298 | | | | |
| 299 | | | | |
| 300 | | | | |
| 301 | | | | |
| 302 | | | | |
| 303 | | | | |
| 304 | | | | |
| 305 | | | | |
| 306 | | | | |
| 307 | | | | |
| 308 | | | | |
| 309 | | | | |
| 310 | | | | |
| 311 | | | | |
| 312 | | | | |
| 313 | | | | |
| 314 | | | | |
| 315 | | | | |
| 316 | | | | |
| 317 | | | | |
| 318 | | | | |
| 319 | | | | |
| 320 | | | | |
| 321 | | | | |
| 322 | | | | |
| 323 | | | | |
| 324 | | | | |
| 325 | | | | |
| 326 | | | | |
| 327 | | | | |
| 328 | | | | |
| 329 | | | | |
| 330 | | | | |
| 331 | | | | |
| 332 | | | | |
| 333 | | | | |
| 334 | | | | |
| 335 | | | | |
| 336 | | | | |
| 337 | | | | |
| 338 | | | | |
| 339 | | | | |
| 340 | | | | |
| 341 | | | | |
| 342 | | | | |
| 343 | | | | |
| 344 | | | | |
| 345 | | | | |
| 346 | | | | |
| 347 | | | | |
| 348 | | | | |
| 349 | | | | |
| 350 | | | | |
| 351 | | | | |
| 352 | | | | |
| 353 | | | | |
| 354 | | | | |

| | | | | | |
|-------------|--|---|--|--|------------------------|
| Zeile 63 | noch Übriges Vermögen | | | 99 | 41 |
| 64 | Wurden Bausparguthaben geschenkt? | | <input checked="" type="checkbox"/> ja | <input checked="" type="checkbox"/> nein | Bausparguthaben |
| 65 | Bausparnummer | Name der Bausparkasse | | Wert (einschl. Zinsen) | |
| | | | | | 52 |
| 66 | Wurden andere Kapitalforderungen geschenkt (z. B. Instandhaltungsrücklagen bei Wohn- bzw. Teileigentum)? | | <input type="checkbox"/> ja | <input checked="" type="checkbox"/> nein | Sonst. KapForderungen |
| 67 | Bezeichnung | Name des Schuldners, Nennbetrag, Zinssatz | | Wert (einschl. Zinsen) | |
| | | | | | 54 |
| 68 | Wurden Zinsansprüche geschenkt, soweit sie nicht in Guthaben (Zeilen 57, 62, 65, 67) enthalten sind? | | <input type="checkbox"/> ja | <input checked="" type="checkbox"/> nein | Zinsen |
| 69 | Bezeichnung | Name des Schuldners | | Wert | |
| | | | | | 55 |
| 70 | Wurden sonstige Forderungen geschenkt? | | <input type="checkbox"/> ja | <input checked="" type="checkbox"/> nein | KapForderungen (pers.) |
| 71 | Bezeichnung | Name des Schuldners | | Wert | |
| | | | | | 49 |
| 72 | Wurden nicht fällige Ansprüche aus Versicherungen geschenkt? | | <input type="checkbox"/> ja | <input checked="" type="checkbox"/> nein | Sonst. Forderungen |
| 73 | Vers.-Nr. | Name des Versicherungsunternehmens | | Wert | |
| | | | | | 56 |
| 74 | Wurden Renten oder andere wiederkehrende Nutzungen und Leistungen geschenkt? | | <input type="checkbox"/> ja | <input checked="" type="checkbox"/> nein | Versicherungen. |
| 75 | Art der Ansprüche | Name des Schuldners | | Jahreswert | |
| 76 | Zeitpunkt oder Ereignis, mit dessen Eintritt der Anspruch wegfällt | | | | Renten u. Ä. |
| 77 | Hängt die Dauer des Anspruchs von der Lebenszeit einer oder mehrerer Personen ab? | | <input type="checkbox"/> ja | <input checked="" type="checkbox"/> nein | |
| | Name, Anschrift, Geburtsdatum und Geschlecht dieser Person(en) | | | | 57 |
| 78 | | | | | |
| 79 | Bei wiederkehrenden Nutzungen eines Wirtschaftsguts | | | | |
| 80 | Bezeichnung, Lage, Firma, Anteile u.a. | | | Wert nach BewG | |
| 81 | Bei Wohnrecht oder Nießbrauch an einem Grundstück | | | | |
| 82 | Fläche der belasteten Räume in m ² | gesamte Wohn- und Nutzfläche des Gebäudes in m ² | | | |
| 83 | Kapitalwert der Renten oder anderen wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen Soweit ermittelt, Gesamtwert | | | | |
| 84 | Wurden geschenkt | | | | Zahlungsmittel |
| | - in- und ausländische Zahlungsmittel (Bargeld)? | | <input type="checkbox"/> ja | <input checked="" type="checkbox"/> nein | |
| | Wert | | | | 58 |
| 85 | - Münzen, unverarbeitete Edelmetalle, Edelsteine, Perlen? | | <input type="checkbox"/> ja | <input checked="" type="checkbox"/> nein | Edelmetalle u. Ä. |
| | Wert | | | | |
| 86 | - Hausrat? | | <input type="checkbox"/> ja | <input checked="" type="checkbox"/> nein | Hausrat |
| | Wert | | | | |
| 87 | - andere bewegliche körperliche Gegenstände (z.B. Kraftfahrzeuge, Boote, Kunstgegenstände, Schmuck)? | | <input type="checkbox"/> ja | <input checked="" type="checkbox"/> nein | and. bew. Gegenstände |
| | Wert | | | | |
| 88 | - sonstige Rechte (Urheberrechte, Erfindungen, Patente u.ä.)? | | <input type="checkbox"/> ja | <input checked="" type="checkbox"/> nein | sonstige Rechte |
| | Wert | | | | |

| | | | | | | | |
|----------|---|-----------|---|------|---------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Zeile 89 | Erwerbsnebenkosten | | Bitte fügen Sie entsprechende Unterlagen oder Belege bei. | | 99 | 42 | |
| 90 | Hat der Erwerber Erwerbsnebenkosten getragen (z. B. für Notar, Grundbuch, Handelsregister)? | | <input type="checkbox"/> | nein | Erwerbsnebenkosten | | |
| | <input checked="" type="checkbox"/> | ja | Wert | 42 | 2756,69 | 42 | |
| 91 | Hat der Erwerber Steuerberatungskosten getragen? | | <input type="checkbox"/> | ja | Wert | 44 | |
| | <input checked="" type="checkbox"/> | nein | | | | | Steuerberatungskosten |
| | | | | | 44 | | |
| 92 | Vorschenkungen | | Bitte auch Zeile 23 beachten. | | 99 | 46 | |
| 93 | | | veranlagt beim | | Gesamtwert Vorerwerb | | |
| | Art, Wert und Zeitpunkt der Zuwendung | Finanzamt | Steuernummer | | 10 | | |
| 94 | | | | | Wert § 19a | | |
| | | | | | 12 | | |
| 95 | | | | | für Vorerwerbe verb. Freibetrag | | |
| | | | | | 19 | | |
| 96 | | | | | Steuer Vorerwerb | | |
| | | | | | 20 | | |
| 97 | | | | | Steuer Vorerwerb pers. | | |
| | | | | | 22 | | |
| 98 | | | | | | | |
| 99 | | | | | | | |
| 100 | | | | | | | |
| 101 | Bemerkungen/Anträge/sonstige Befreiungen oder Vergünstigungen | | | | | | |
| 102 | | | | | | Entl. betr. § 19a | |
| | | | | | | 24 | |
| 103 | | | | | | Hausrat | |
| | | | | | | 60 | |
| 104 | | | | | | | |
| 105 | | | | | | | |
| 106 | | | | | | | |
| 107 | | | | | | bew. körp. Gegenst. | |
| | | | | | | 61 | |

| |
|---|
| Finanzamt Falda |
| Aktenzeichen 18.E63.7664.8.0001 |

Anlage Gegenleistungen und Auflagen zur Schenkungsteuererklärung

| | | | | |
|-----------------|--------------|------------------|----------|---------------------|
| FA 11 | Steuernummer | UFA 72 | Zeitraum | Vorgang 1 |
|-----------------|--------------|------------------|----------|---------------------|

| Zeile | Angaben zur gemischten Schenkung und Schenkung unter Auflagen | | | 99 | 42 |
|-------|--|---|---|--|-------------------------------|
| 1 | Übernommene Verbindlichkeiten (soweit nicht bereits beim Betriebsvermögen oder land- und forstwirtschaftlichen Vermögen berücksichtigt) | | | <input checked="" type="checkbox"/> ja | <input type="checkbox"/> nein |
| 2 | <input type="checkbox"/> ja | Art der Schuld | Name und Anschrift des Gläubigers, Nennbetrag, Zinssatz | | EUR |
| 3 | | | Betriebsvermögen: | | EUR |
| 4 | | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit nach § 13b Abs. 1 ErbStG begünstigungsfähigem/begünstigungsfähigen | land- und forstwirtschaftlichen Vermögen: | | EUR |
| 5 | | | Anteilen an Kapitalgesellschaften: | | EUR |
| 6 | | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit begünstigten zu Wohnzwecken vermieteten Grundstücken bzw. Grundstücksteilen (§ 13d ErbStG): | | | EUR |
| 7 | | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit einem Familienheim (§ 13 Abs. 1 Nr. 4a ErbStG): | | | EUR |
| 8 | | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit anderen begünstigten Vermögensgegenständen: | | | EUR |
| 9 | | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit nicht begünstigten Vermögensgegenständen: | | | EUR |
| 10 | | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit der Gesamtheit aller erworbenen Vermögensgegenstände: | | | EUR |
| 11 | Gegenleistungen oder sonstige Verpflichtungen (z.B. Barabfindung) | | | <input checked="" type="checkbox"/> ja | <input type="checkbox"/> nein |
| 12 | <input type="checkbox"/> ja | Art | Name und Anschrift des (der) Berechtigten | | EUR |
| 13 | | | Betriebsvermögen: | | EUR |
| 14 | | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit nach § 13b Abs. 1 ErbStG begünstigungsfähigem/begünstigungsfähigen | land- und forstwirtschaftlichen Vermögen: | | EUR |
| 15 | | | Anteilen an Kapitalgesellschaften: | | EUR |
| 16 | | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit begünstigten zu Wohnzwecken vermieteten Grundstücken bzw. Grundstücksteilen (§ 13d ErbStG): | | | EUR |
| 17 | | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit einem Familienheim (§ 13 Abs. 1 Nr. 4a ErbStG): | | | EUR |
| 18 | | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit anderen begünstigten Vermögensgegenständen: | | | EUR |
| 19 | | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit nicht begünstigten Vermögensgegenständen: | | | EUR |
| 20 | | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit der Gesamtheit aller erworbenen Vermögensgegenstände: | | | EUR |
| 21 | Leistungsaufgaben – wiederkehrende Leistungen (z.B. Rente) | | | <input checked="" type="checkbox"/> ja | <input type="checkbox"/> nein |
| 22 | <input type="checkbox"/> ja | Art der Last | Name und Anschrift des (der) Berechtigten | | |
| 23 | | Zeitpunkt oder Ereignis, mit dessen Eintritt der Anspruch wegfällt | | | |
| 24 | | Hängt die Dauer des Anspruchs von der Lebenszeit einer oder mehrerer Personen ab? | | <input checked="" type="checkbox"/> ja | <input type="checkbox"/> nein |
| 25 | <input type="checkbox"/> ja | Name, Anschrift und Geburtsdatum dieser Person(en) | | | Geschlecht |
| 26 | | Gesamtwert der Leistungsaufgabe: | Jahreswert | Kapitalwert | |
| 27 | | | EUR | EUR | |
| 28 | | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit nach § 13b Abs. 1 ErbStG begünstigungsfähigem/begünstigungsfähigen | Betriebsvermögen: | EUR | EUR |
| 29 | | | land- und forstwirtschaftlichen Vermögen: | EUR | EUR |
| | | | Anteilen an Kapitalgesellschaften: | EUR | EUR |

übern. Verbindlichk. und Gegenleistungen

46

Leist.Aufll., Zeit

48

Leist.Aufll., Leben

49

OFD Frankfurt am Main 10.17 (239) F 652g 16

| Zeile | | Jahreswert | Kapitalwert | |
|-----------------------------------|---|--|---|---|
| 30 | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit begünstigten zu Wohnzwecken vermieteten Grundstücken bzw. Grundstücksteilen (§ 13d ErbStG): | EUR | EUR | |
| 31 | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit einem Familienheim (§ 13 Abs. 1 Nr. 4a ErbStG): | EUR | EUR | |
| 32 | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit anderen begünstigten Vermögensgegenständen: | EUR | EUR | |
| 33 | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit nicht begünstigten Vermögensgegenständen: | EUR | EUR | |
| 34 | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit der Gesamtheit aller erworbenen Vermögensgegenstände: | EUR | EUR | |
| Nutzungs-/Duldungsauflagen | | | <input checked="" type="checkbox"/> nein | |
| 35 | wiederkehrende Nutzungen (z.B. Nießbrauch, Wohnrecht, wenn nicht bereits im Grundbesitzwert berücksichtigt) | | | |
| | <input type="checkbox"/> ja | Art der Last | Name und Anschrift des (der) Berechtigten | |
| 36 | | | | |
| 37 | Zeitpunkt oder Ereignis, mit dessen Eintritt die Last wegfällt: | | | |
| 38 | Hängt die Dauer des Anspruchs von der Lebenszeit einer oder mehrerer Personen ab? | | <input checked="" type="checkbox"/> nein | |
| | <input type="checkbox"/> ja | Name, Anschrift und Geburtsdatum dieser Person(en) | Geschlecht | |
| 39 | | | | |
| 40 | Bei wiederkehrenden Nutzungen eines Wirtschaftsguts: Bezeichnung, Lage, Firma, Anteile u.a. | | Wert nach BewG | |
| 41 | | | EUR | Nutz. Aufw. abzugf. 40 |
| 42 | Bei Wohnrecht oder Nießbrauch an einem Grundstück: | | | |
| 43 | Fläche der belasteten Räume in m² | gesamte Wohn- und Nutzfläche des Gebäudes in m² | | 99 45 |
| 44 | Gesamtwert der Nutzungs-/Duldungsauflagen: | Jahreswert | Kapitalwert | nabz. Schu/La Famheim 45 |
| | | EUR | EUR | |
| 45 | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit nach § 13b Abs. 1 ErbStG begünstigungsfähigem/begünstigungsfähigen | Betriebsvermögen: | EUR | EUR |
| 46 | | land- und forstwirtschaftlichen Vermögen: | EUR | EUR |
| 47 | | Anteilen an Kapitalgesellschaften: | EUR | EUR |
| 48 | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit begünstigten zu Wohnzwecken vermieteten Grundstücken bzw. Grundstücksteilen (§ 13d ErbStG): | EUR | EUR | Gegenleistungen/Aufw. in Zsh. BV 62 |
| 49 | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit einem Familienheim (§ 13 Abs. 1 Nr. 4a ErbStG): | EUR | EUR | Gegenleistungen/Aufw. in Zsh. Ant 63 |
| 50 | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit anderen begünstigten Vermögensgegenständen: | EUR | EUR | |
| 51 | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit nicht begünstigten Vermögensgegenständen: | EUR | EUR | nicht unmittelbar zuordenbar |
| 52 | Davon stehen in wirtschaftlichem Zusammenhang mit der Gesamtheit aller erworbenen Vermögensgegenstände: | EUR | EUR | 49 |

| | |
|---|---|
| Finanzamt <i>Falda</i> | Anlage Angaben zu Bedarfswerten zur Erbschaft-/Schenkungssteuererklärung |
| Aktenzeichen <i>18.E63.7664.8.0001</i> | |

Anleitung

Bitte füllen Sie den Vordruck deutlich und vollständig aus und reichen Sie ihn zusammen mit der Erbschaft- oder Schenkungssteuererklärung ein. Sollte der Raum nicht ausreichen, machen Sie bitte die Angaben auf einem gesonderten Blatt. Die Zweitschrift ist für Ihre Unterlagen bestimmt. Die angeforderten Daten werden aufgrund der §§ 90, 93 AO erhoben. Weitere Vordrucke „Anlage Angaben zu Bedarfswerten“ können Sie beim Finanzamt anfordern.

Bis zur Feststellung des Wertes durch das zuständige Finanzamt kann das für die Festsetzung der Erbschaft- bzw. Schenkungssteuer zuständige Finanzamt den Wert nach § 155 Abs. 2 AO i.V.m. § 162 Abs. 5 AO schätzen. Ihre Angaben auf diesem Vordruck dienen der Durchführung einer solchen Schätzung.

Die für die Feststellungen zuständigen Finanzämter werden Sie ggf. zur Abgabe entsprechender Feststellungs- erklärungen auffordern. Soweit im Rahmen der Feststellung Werte ermittelt werden, die von der Erbschaft- bzw. Schenkungssteuerfestsetzung abweichen, werden diese von Amts wegen berücksichtigt (§ 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO).

A. Grundbesitz

Inländischer Grundbesitz wird bei der Erbschaft- bzw. Schenkungssteuer mit speziell für diesen Zweck zu berechnenden Werten angesetzt (§§ 157 bis 198 BewG). Diese Werte werden in einem gesonderten Verfahren (§ 151 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 BewG) von dem Finanzamt festgestellt, in dessen Zuständigkeitsbereich der Grundbesitz belegen ist (Lage-Finanzamt, § 152 Nr. 1 BewG).

Hinweis: Bitte geben Sie zu jedem Einheitswert an, ob es sich um einen EURO- oder DM-Betrag handelt.

B. Betriebsvermögen oder Anteile daran, nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften sowie sonstige Vermögensgegenstände und Schulden, die mehreren Personen zustehen

Nach § 151 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 bis 4 BewG ist für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungssteuer auch der Wert

- des inländischen Betriebsvermögens (§§ 95, 96 BewG),
- des Anteils am inländischen Betriebsvermögen (§ 97 Abs. 1a BewG),
- von nicht notierten Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 11 Abs. 2 BewG) mit Sitz oder Geschäftsleitung im Inland,
- von Anteilen an anderen als den zuvor genannten Vermögensgegenständen und Schulden, die mehreren Personen zustehen (§ 3 BewG) in einem gesonderten Verfahren festzustellen.

Für die Feststellungsverfahren ergeben sich nach § 152 Nr. 2 bis 4 BewG folgende örtliche Zuständigkeiten:

- für die Feststellung des Werts des Betriebsvermögens oder des Anteils am Betriebsvermögen das Betriebsfinanzamt,
- für die Feststellung des Werts von nicht notierten Anteilen an Kapitalgesellschaften das Finanzamt, in dessen Bezirk sich die Geschäftsleitung bzw. der Sitz der Kapitalgesellschaft befindet,
- für die Feststellung des Anteils am Wert von übrigen Vermögensgegenständen und Schulden das Finanzamt, von dessen Bezirk die Verwaltung des Vermögens ausgeht, oder wenn diese im Inland nicht feststellbar ist, das Finanzamt, in dessen Bezirk sich der wertvollste Teil des Vermögens befindet.

Hinweis: Reichen Sie zu den betroffenen Unternehmen bitte die Ihnen vorliegenden Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei vor dem Bewertungsstichtag abgeschlossenen Wirtschaftsjahre und eine Aufschlüsselung der Kapitalkonten mit ein.

A. Grundbesitz

| 1 Lage und Größe des Grundstücks (Ort, Straße, Hausnummer bzw. Gemarkung, Flur, Flurstück, Grundstücksgröße) | 2 Grundstücksart a) Einfamilienhaus, Zweifamilienhaus, Mietwohngrundstück, Geschäftsgrundstück, gemischt genutztes Grundstück, sonstiges bebautes Grundstück, unbebautes Grundstück, Wohn- bzw. Teileigentum b) Land- und forstwirtschaftlicher Grundbesitz c) Betrieblicher Grundbesitz (vgl. ifd. Nr.unter B) | 3 Lage-Finanzamt Einheitswert-Aktenzeichen | 4 Einheitswert (des ganzen Grundstücks) DM oder EUR | 5 Bodenrichtwert (soweit bekannt) | 6 geschätzter gemeiner Wert/ Verkehrswert (des ganzen Grundstücks) EUR | 7 Anteil am Grundstück (Anteil des Erlassers bzw. vom Schenker zugewendeter Anteil) % |
|--|--|--|--|---|---|---|
| Neuhof-Rominger Mörkestraße 5 Flur 5 Flurstück 109/42 595 m ² | Einfamilienhaus | R2-1316-9 | 21.269 € | 70 | 271.500,00 | 18,75 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

B. Betriebsvermögen oder Anteile daran, nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften sowie sonstige Vermögensgegenstände und Schulden, die mehreren Personen zustehen

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|----------|--|---------------------------------------|--|---|--|--|---|
| Lfd. Nr. | Art des Vermögens | zuständiges Finanzamt Steuernummer | Gesamtwert | darin enthaltene Sonderbetriebs- vermögen | darin enthaltener betrieblicher Grundbesitz | darin enthaltene Beteiligungen und Anteile | Gewinn/Verlust |
| | a) Betriebsvermögen b) Anteil am Betriebsvermögen c) nicht notierte Anteile an Kapital- gesellschaften d) sonstige Vermögensgegenstände und Schulden, die mehreren Personen zustehen | | geschätzter Wert in EUR und ggf. Anteil in % | (nur anzugeben bei Über- tragung von Beteiligungen an Personengesellschaf- ten) geschätzter Wert in EUR (Bitte Kopie der Sonderbilanz beifügen.) | (nur anzugeben wenn das Grundstück zu weniger als 100 % bilanziert ist) Lage des Grundstücks und bilanzierter Anteil (übrige Angaben zum Grundstück unter „A. Grundbesitz“ ergänzen.) | Bezeichnung und geschätzter Wert in EUR | (nur anzugeben bei Betriebsvermögen, Antei- len an Betriebsvermögen und Anteilen an Kapital- gesellschaften) Gewinne bzw. Ver- luste der letzten drei Wirtschaftsjahre |
| | Name, Anschrift des Betriebs/ der Gesellschaft/der Gemeinschaft | | | | | | |
| | | | | | | | |