

Anlage 10 Vordruckmuster Anforderung Grundbesitzwert

Erbschaft-/Schenkungsteuerstelle

Finanzverwaltung

Finanzamt
- Bewertungsstelle -

Zutreffendes ist angekreuzt.
Wir haben gleitende Arbeitszeit.

Auskunft erteilt	
Telefon	Zimmer

Steuernummer/Geschäftszeichen (bitte bei Eingaben und Zahlungen angeben) Datum

Anfrage nach Grundbesitzwerten für Erbschaftsteuerzwecke

- Nachstehend aufgeführter Grundbesitz
- Die Anteile an der folgenden grundbesitzhaltenden Gesellschaft

Name der Gesellschaft/Gemeinschaft	Steuernummer
Anschrift	

ist am (Datum des Todestages)

von (Name, Vorname, Straße, Hausnummer, Wohnort)	Geburtsdatum
auf (Name, Vorname, Straße, Hausnummer, Wohnort, ggf. Telefon - Nr.)	Anteil(e) des/der Erwerbers(-in)

* ggf. Kopie(n) des Erbscheins o. ä. beifügen

durch Erwerb von Todes wegen übergegangen.

Grundbuch/ Gemarkung	Blatt	Flur	Flurstück	Bezeichnung/Straße	Fläche	EW-Nummer	Anteil des/der Erblassers(-in)/ Schenkers
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							

Hinweise:

- Das Grundstück zur lfd. Nr. ____ wurde als teilweise zum Betriebsvermögen/freiberuflichen Vermögen gehörend erklärt.
- Lt. Steuerbilanz sind ____ % des Grundstücks der lfd. Nr. ____ bilanziert.
- Die im Betrieb selbst genutzte Wohn-/Nutzfläche des Grundstücks der lfd. Nr. ____ beträgt ____ m².
- Die Grundstücke zu den lfd. Nrn. ____ werden im Rahmen einer Betriebsaufspaltung Dritten überlassen.
- Beim Grundstück zur lfd. Nr. ____ ist lt. Erklärung eine vom Rechtsvorgänger selbst genutzte Wohnung vorhanden. Die Wohnung hat eine Wohnfläche von ____ m².
- Das Grundstück zur lfd. Nr. ____ wird lt. Erklärung zu Wohnzwecken vermietet. Die Wohnfläche des zu Wohnzwecken vermieteten Teils des Gebäudes oder Gebäudeteils beträgt:
Grundstück zu lfd. Nr. ____ = ____ m², gesamte Wohn-/Nutzfläche = ____m².
Grundstück zu lfd. Nr. ____ = ____ m², gesamte Wohn-/Nutzfläche = ____m².

Ich bitte, für den o.a. Grundbesitz den Grundbesitzwert zum Tag der Schenkung
 festzustellen und mir mitzuteilen.
 im Wege der Amtshilfe zu ermitteln und mir mitzuteilen.

Besonderer Hinweis: Es handelt sich um einen **bedeutenden Steuerfall**.

Schuldner ____ der ____ Schenkungsteuer ____ ist ____ der Beschenkte
(= Adressat des Feststellungsbescheids über den Grundbesitzwert)

Nachrichtlich:

Die Erbschaftsteuererklärung wurde angefordert von:

Name, Anschrift	Telefon
-----------------	---------

In dem Erbschaftsteuerfall ist beteiligt: Steuerberater

Name, Anschrift	Telefon
-----------------	---------

Zuständiges Erbschaftsteuerfinanzamt (vgl. R B 151.3 ErbStR 2011)

Name, Anschrift	Steuernummer
-----------------	--------------

Bitte beachten:

Es ist nicht zu unterstellen, dass die für die Erbschaft-/Schenkungssteuer bzw. die gesonderte Feststellung bestehenden Vollmachten auch gleichzeitig für den Bereich der Bedarfsbewertung gelten.

- Das Grundstück unterliegt der Testamentsvollstreckung.
- Für den Nachlass wurde Nachlassverwaltung angeordnet.
- Für den Nachlass wurde ein Nachlasspfleger bestellt.

Name, Anschrift des Testamentsvollstreckers/Nachlassverwalter/Nachlasspflegers	Telefon
--	---------

Im Fall einer Feststellung des Grundbesitzwertes gegenüber einer Erbengemeinschaft ist der Feststellungsbescheid an den Testamentsvollstreckers/Nachlassverwalter/Nachlasspfleger bekannt zu geben (§ 183 Abs. 1 Satz 2 AO), es sei denn, die Erbengemeinschaft hat einen anderen gemeinsamen Empfangsbevollmächtigten benannt.

Erkenntnisse über eine **Außenprüfung**: liegen nicht vor

- Es handelt sich um die Übertragung eines Grundstücks, auf dem der/die Bedachte (in Erwartung eines Erwerbs von Todes wegen/einer Schenkung) ein Gebäude errichtet/erweitert/saniert hat.

Art der Maßnahme:

Hierfür aufgewendete Kosten:

Ich bitte, neben dem festzustellenden Grundbesitzwert im Wege der Amtshilfe auf den obigen Stichtag - formlos - auch den Grundbesitzwert zu ermitteln und mitzuteilen, der sich für das Objekt ohne diese Maßnahme ergeben würde (vgl. BFH vom 01.07.2008, BStBl II, S. 876 und H E 7.1 "Unentgeltliche Übertragung eines bebauten Grundstücks nach Errichtung eines Gebäudes durch den Beschenkten" ErbStH 2011).

- Ich füge die hier eingegangenen ausgefüllten Feststellungserklärungen für den Grundbesitz bei.
 Ich übersende folgende, zusätzliche Unterlage(n):

Nur beim Erwerb von Todes wegen:

Falls der Erblasser in Ihrem Zuständigkeitsbereich noch weiteren Grundbesitz hatte, bitte ich,

- ebenfalls um Feststellung und Mitteilung des/der Grundbesitzwerte(s).
 bei mir nachzufragen, ob auch für diesen Grundbesitz eine Bedarfsbewertung vorzunehmen ist.

Im Auftrag