

Finanzamt		Anlage Hinzuerwerb verfügbaren Vermögens zum Antrag auf Verschonungsbedarfsprüfung (§ 28a ErbStG)		
Aktenzeichen				
FA 11	Steuernummer	UFA	Zeitraum	Vorgang

Zeile 1	Erwerber	Name, Vorname			
2	Zeitpunkt des Hinzuerwerbs	Datum			
3	<input type="checkbox"/> Erwerb von Todes wegen	<input type="checkbox"/> Erwerb durch Schenkung			
4	Erblasser/Schenker	Für den Hinzuerwerb zuständiges Finanzamt	Steuer-/Vorgangsnummer		
5					
6	Hinzuerworbenes Vermögen				
Land- und forstwirtschaftliches Vermögen					
7	land- und forstwirtschaftliches Vermögen im Inland oder in EU-/EWR-Staaten			<input type="checkbox"/> nein	EUR
	<input type="checkbox"/> ja	<input type="text"/>	Anzahl der wirtschaftlichen Einheiten	Gesamtwert:	<input type="text"/>
8	land- und forstwirtschaftliches Vermögen in Drittstaaten			<input type="checkbox"/> nein	EUR
	<input type="checkbox"/> ja	Lage:	<input type="text"/>	Gesamtwert:	<input type="text"/>
Grundvermögen					
9	Grundvermögen im Inland oder in EU-/EWR-Staaten			<input type="checkbox"/> nein	EUR
	<input type="checkbox"/> ja	<input type="text"/>	Anzahl der Grundstücke	Gesamtwert:	<input type="text"/>
10	Grundvermögen in Drittstaaten			<input type="checkbox"/> nein	EUR
	<input type="checkbox"/> ja	Lage:	<input type="text"/>	Gesamtwert:	<input type="text"/>
Betriebsvermögen					
11	Betriebsvermögen im Inland oder in EU-/EWR-Staaten			<input type="checkbox"/> nein	EUR
	<input type="checkbox"/> ja	<input type="text"/>	Anzahl der Betriebe	Gesamtwert:	<input type="text"/>
12	Betriebsvermögen in Drittstaaten			<input type="checkbox"/> nein	EUR
	<input type="checkbox"/> ja	Firma:	<input type="text"/>	Gesamtwert:	<input type="text"/>
Übriges Vermögen					
13	nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften im Inland oder in EU-/EWR-Staaten			<input type="checkbox"/> nein	EUR
	<input type="checkbox"/> ja	<input type="text"/>	Anzahl der Beteiligungen	Gesamtwert:	<input type="text"/>
14	nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften in Drittstaaten			<input type="checkbox"/> nein	EUR
	<input type="checkbox"/> ja	<input type="text"/>	Anzahl der Beteiligungen	Gesamtwert:	<input type="text"/>

noch: Übriges Vermögen			
Zeile 15	andere Anteile, Wertpapiere und dergleichen		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein
	Bezeichnung	ggf. Name des verwahrenden Geldinstituts/BIC/Depot-Nr.	Wert einschl. Stückzinsen
16			EUR
17			EUR
18			EUR
19	Summe:		EUR
20	Guthaben bei Geldinstituten		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein
	IBAN	Name des Geldinstituts/BIC	Wert einschl. Zinsen
21			EUR
22			EUR
23			EUR
24	Summe:		EUR
25	Bausparguthaben		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein
	Bausparnummer	Name der Bausparkasse	Wert einschl. Zinsen
26			EUR
27	Steuererstattungsansprüche		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein
	Bezeichnung	Name des Finanzamtes, Steuernummer	
28			EUR
29	andere Kapitalforderungen (z. B. Instandhaltungsrücklagen bei Wohn- bzw. Teileigentum)		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein
	Bezeichnung	Name des Schuldners, Nennbetrag, Zinssatz	Wert einschl. Zinsen
30			EUR
31	sonstige Forderungen		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein
	Bezeichnung	Name des Schuldners	
32			EUR
33	Zinsansprüche (soweit in Zeile 19, 24, 26 und 30 nicht enthalten)		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein
		Name des Schuldners	
34			EUR
35	Versicherungen, Abfindungen		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein
	ggf. Vers.-Nr.	Name des Schuldners	
36			EUR
37			EUR
38	Summe:		EUR
39	wiederkehrende Leistungen (z.B. Renten)		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein
	Art der Leistung	Name und Anschrift des Schuldners	
40			
41			
42	Zeitpunkt oder Ereignis, mit dessen Eintritt der Anspruch wegfällt		
43	Hängt die Dauer des Anspruchs von der Lebenszeit einer oder mehrerer Personen ab?		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein
	Name, Anschrift und Geburtsdatum dieser Person(en)		Geschlecht
44			
45		Jahreswert	Kapitalwert
		EUR	EUR

noch: Übriges Vermögen			
Zeile	wiederkehrende Nutzungen	<input type="checkbox"/> nein	
46	(z.B. Nießbrauch, Wohnrecht)		
	<input type="checkbox"/> ja Art der Nutzung	Name und Anschrift des Schuldners	
47			
48	Zeitpunkt oder Ereignis, mit dessen Eintritt die Nutzung wegfällt:		
49	Hängt die Dauer des Anspruchs von der Lebenszeit einer oder mehrerer Personen ab?	<input type="checkbox"/> nein	
	<input type="checkbox"/> ja Name, Anschrift und Geburtsdatum dieser Person(en)	Geschlecht	
50			
51	Bei wiederkehrenden Nutzungen eines Wirtschaftsguts: Bezeichnung, Lage, Firma, Anteile u.a.	Wert nach BewG	
52		EUR	
53	Bei Wohnrecht oder Nießbrauch an einem Grundstück:		
54	Fläche der belasteten Räume in m ²	gesamte Wohn- und Nutzfläche des Gebäudes in m ²	
55		Jahreswert EUR	Kapitalwert EUR
56	in- und ausländische Zahlungsmittel, Bargeld	EUR	<input type="checkbox"/> nein
	<input type="checkbox"/> ja		
57	Münzen, unverarbeitete Edelmetalle, Edelsteine, Perlen	EUR	<input type="checkbox"/> nein
	<input type="checkbox"/> ja		
58	Hausrat	EUR	<input type="checkbox"/> nein
	<input type="checkbox"/> ja		
59	andere bewegliche körperliche Gegenstände (z.B. Kraftfahrzeuge, Boote, Kunstgegenstände, Schmuck)	EUR	<input type="checkbox"/> nein
	<input type="checkbox"/> ja		
60	sonstige Rechte (Urheberrechte, Erfindungen, Patente u.ä.)	EUR	<input type="checkbox"/> nein
	<input type="checkbox"/> ja		
61	Weiteres nicht in den Zeilen 7 bis 60 aufgeführtes Vermögen		
62			EUR
63			EUR
64			EUR
65	Wenn im vorstehenden Vermögen (Zeilen 6 bis 64) begünstigungsfähiges Vermögen i.S.d. § 13b Abs. 1 ErbStG enthalten ist, reichen Sie bitte für jede wirtschaftliche Einheit die „Anlage begünstigtes Vermögen (§§ 13a, 13b ErbStG) zum Antrag auf Verschonungsbedarfsprüfung“ ein.		
Schulden und Lasten			
66	Bitte fügen Sie entsprechende Unterlagen oder Belege bei.		
	Darlehensschulden	<input type="checkbox"/> nein	
67	<input type="checkbox"/> ja Name, Anschrift des Gläubigers, Nennbetrag, Zinssatz		
68			EUR
69			EUR
70		Summe	EUR
71	Steuerschulden	<input type="checkbox"/> nein	
72	<input type="checkbox"/> ja Name des Finanzamtes, Steuernummer		
73			EUR

noch: Schulden und Lasten		
Zeile	wiederkehrende Leistungen (z.B. Rente) <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
74	Art der Last	Name und Anschrift des (der) Berechtigten
75		
76	Zeitpunkt oder Ereignis, mit dessen Eintritt der Anspruch wegfällt	
77	Hängt die Dauer des Anspruchs von der Lebenszeit einer oder mehrerer Personen ab? <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
78	Name, Anschrift und Geburtsdatum dieser Person(en)	Geschlecht
79	Jahreswert EUR	Kapitalwert EUR
80	wiederkehrende Nutzungen und Duldungen (z.B. Nießbrauch, Wohnrecht, wenn nicht bereits im Grundbesitzwert berücksichtigt) <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
81	Art der Last	Name und Anschrift des (der) Berechtigten
82	Zeitpunkt oder Ereignis, mit dessen Eintritt die Last wegfällt:	
83	Hängt die Dauer des Anspruchs von der Lebenszeit einer oder mehrerer Personen ab? <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
84	Name, Anschrift und Geburtsdatum dieser Person(en)	Geschlecht
85	Bei wiederkehrenden Nutzungen eines Wirtschaftsguts: Bezeichnung, Lage, Firma, Anteile u.a.	Wert nach BewG EUR
86		
87	Bei Wohnrecht oder Nießbrauch an einem Grundstück:	
88	Fläche der belasteten Räume in m ²	gesamte Wohn- und Nutzfläche des Gebäudes in m ²
89	Jahreswert EUR	Kapitalwert EUR
90	sonstige Verbindlichkeiten <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
91	Bezeichnung, Name und Anschrift des Gläubigers, Nennbetrag, Zinssatz	
92		EUR
93		EUR
94	Summe:	EUR
95	Weitere nicht in den Zeilen 67 bis 94 aufgeführte Schulden und Lasten	
96		EUR
97		EUR
98		EUR

Anleitung zur Anlage Hinzuerwerb verfügbaren Vermögens zum Antrag auf Verschonungsbedarfsprüfung (§ 28a ErbStG)

Allgemeines

Diese Anlage ist nur auszufüllen, wenn weiteres verfügbares Vermögen innerhalb von zehn Jahren nach dem Erwerbszeitpunkt durch Schenkung oder Erwerb von Todes wegen hinzuerworben wurde.

Zeitpunkt des Hinzuerwerbs

Zeilen 2 bis 5

Tragen Sie in Zeile 2 das Datum des Hinzuerwerbs durch Schenkung oder von Todes wegen ein. In Zeile 3 tragen Sie bitte die Art des Erwerbs und in Zeile 5 den Namen des Erblassers bzw. Schenkers sowie die Angaben zum zuständigen Finanzamt ein.

Hinzuerworbenes Vermögen

Zeilen 6 bis 64

Tragen Sie hier bitte das hinzuerworbene Vermögen mit den auf den Zeitpunkt des Hinzuerwerbs ermittelten Werten ein (volle Höhe, nicht nur 50 % des Werts). Dabei sind Steuerbefreiungen, z.B. für Hausrat, Kulturgüter oder ein Familienheim, unbeachtlich. Persönliche Freibeträge (§§ 16, 17 ErbStG) sind nicht zu berücksichtigen.

Weitere Erläuterungen können Sie der „Anleitung zum Antrag auf Verschonungsbedarfsprüfung (§ 28a ErbStG)“ entnehmen.

Begünstigungsfähiges Vermögen

Zeilen 65

Zum begünstigungsfähigen Vermögen (§ 13b Abs. 1 ErbStG) gehören land- und forstwirtschaftliches Vermögen, Betriebsvermögen und Anteile an Kapitalgesellschaften im Inland oder in EU-/EWR-Staaten. Das zum begünstigungsfähigen Vermögen gehörende begünstigte Vermögen i.S.d. § 13b Abs. 2 ErbStG zählt nicht zum hinzuerworbenen verfügbaren Vermögen. Für die Ermittlung des begünstigten Vermögens füllen Sie bitte für jede wirtschaftliche Einheit eine „Anlage begünstigtes Vermögen (§§ 13a, 13b ErbStG)“ zum Antrag auf Verschonungsbedarfsprüfung“ aus.

Schulden und Lasten

Zeilen 66 bis 98

Tragen Sie hier bitte die mit dem hinzuerworbenen Vermögen in Zusammenhang stehenden Schulden und Lasten mit ihren auf den Zeitpunkt des Hinzuerwerbs ermittelten Werten ein.

Weitere Erläuterungen können Sie der „Anleitung zum Antrag auf Verschonungsbedarfsprüfung (§ 28a ErbStG)“ entnehmen.