

Relevant für:

Betriebs- und Anteilsbewertung 2016-2020

Checkliste Feststellungserklärung (LuF)

Überblick

Im Rahmen des Programm Pakets Erbschafts- und Schenkungssteuer comfort bearbeiten Sie Bewertungen von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft im Teilprogramm **Betriebs- und Anteilsbewertung**.

Zur Bearbeitung des Bewertungsfalls dienen Ihnen folgende Erfassungsformulare:

- die **Erklärung zur Feststellung des Bedarfswerts** (= Feststellungserklärung),
- die **Anlage Land- und Forstwirtschaft** (zur Bewertung des Wirtschaftsteils)
- und die **Anlage Grundstück** (zur Bewertung des Wohnteils und der Betriebswohnungen).

Diese **Checkliste** führt Sie Schritt für Schritt durch das Erfassungsformular **Feststellungserklärung**. Bei Bedarf folgen Sie den Verweisen auf **Hilfetafeln mit detaillierten Informationen** zum jeweiligen Thema.

Eingaben in der Feststellungserklärung

Die **allgemeinen Angaben zur Feststellung** erfassen Sie in der **Erklärung zur Feststellung des Bedarfswerts** (= Feststellungserklärung).

- **Was ist zu bewerten?**

Zunächst geben Sie unter der Formular-Überschrift an, um welchen Bewertungsgegenstand es sich handelt (z.B. Betrieb im Alleineigentum des Erblassers/Schenkers oder Anteil an einer Gemeinschaft).

- **Erbfall oder Schenkung?**

Geben Sie weiterhin unbedingt an, ob der Betrieb oder Anteil anlässlich eines **Erbfalls** oder einer **Schenkung** bewertet werden muss.

- **Vor Zeile 6: Angaben zum Betrieb**

Erfassen Sie das **Lagefinanzamt**, ggf. das **Aktenzeichen** oder die **Steuernummer der Feststellung** sowie die **Bezeichnung des Betriebs**.

- **Zeilen 6-13: Voreigentümer**

Erfassen Sie in den Zeilen 6-13 weitere Angaben zum **Voreigentümer** (Erblasser bzw. Schenker) sowie bei Betrieben im Alleineigentum den **übertragenen Anteil am Betrieb** (wenn nicht 1/1).

- **Zeilen 14-17: Erklärungspflichtiger**

Wer **Erklärungspflichtiger** ist, ist in § 153 BewG geregelt. I.d.R. ist das im Erbfall der Erwerber (ggf. die Erbengemeinschaft) bzw. bei einer Schenkung der Beschenkte (ggf. der Schenker). Beachten Sie, dass der Erklärungspflichtige auf Seite 1 der Feststellungserklärung unterschreiben muss.

- **Zeilen 23-26: Empfangsbevollmächtigter des Erklärungspflichtigen**

Der **Empfangsbevollmächtigte des Erklärungspflichtigen** ist in den Zeilen 23-26 der Feststellungserklärung zu erfassen. Alternativ kann er aus den Beraterstammdaten oder ggf. aus den Zentralen Stammdaten übernommen werden. Ihm wird der Feststellungsbescheid bekanntgegeben.

- **Zeilen 27-28: Unterschrift**

Nur für den Druck der Feststellungserklärung relevant sind die Angaben zum Unterschriftenfeld.

- **Zeilen 29 ff.: Erwerber / Weitere Beteiligte / Erbengemeinschaft**

Im **Erbfall** erfassen Sie in den Zeilen 29-35 einen eventuellen **Alleinerben**.

Geht der Betrieb / der Anteil auf mehrere Erben über, sind stattdessen die **Erbengemeinschaft** und die **Erben** einzutragen (Zeilen 46-49).

Zusätzlich ist der **Empfangsbevollmächtigte der Erbengemeinschaft** (§ 183 AO) in den Zeilen 50-53 zu erfassen. Beachten Sie, dass in Zeile 55 die Unterschriften der (Mit-)Erben, die den Empfangsbevollmächtigten bestellen, erforderlich sind.

Im **Schenkungsfall** geben Sie in den Erfassungsfeldern vor Zeile 29 den **Beschenkten** ein.

Für die Steuerung, welche Person als 'Steuerschuldner' (in Zeilen 30-35) und welche Person als 'Weiterer Beteiligter § 154 BewG' (in Zeilen 37-40) beim Formulardruck ausgegeben wird, geben Sie in den Zeilen 29-44 an, wer die Schenkungsteuer trägt (Kontrollkästchen).



Nächstes Formular: Anlage Land- und Forstwirtschaft

Rufen Sie zur weiteren Bearbeitung des Bewertungsfalls das Erfassungsformular **Anlage Land- und Forstwirtschaft** auf und geben Sie dort (unterhalb der Formular-Überschrift) die Art des zu bewertenden Betriebs an (aktiver Betrieb, im Ganzen verpachteter Betrieb, unechte oder echte Stückländereien i.S.d. § 160 Abs. 7 BewG).

Von der Art des Betriebs hängt u.a. ab, nach welchen Verfahren und mit welchen Besonderheiten der Wert des Wirtschaftsteils ermittelt wird. Formularbereiche, die bei der jeweiligen Art des Betriebs nicht relevant sind, werden für eine Eingabe gesperrt.

Folgende **Checklisten** führen Sie dann (abhängig von der Art des Betriebs) durch das Formular:

- Checkliste Anlage Land- und Forstwirtschaft: Aktiver Betrieb
- Checkliste Anlage Land- und Forstwirtschaft: Betriebsverpachtung im Ganzen
- Checkliste Anlage Land- und Forstwirtschaft: Stückländereien
- Checkliste Anlage Land- und Forstwirtschaft: Pachtbetrieb



Wohnteil / Betriebswohnungen bearbeiten

Wenn Sie zunächst den **Wohnteil** und die **Betriebswohnungen** in der **Anlage Grundstück** bearbeiten wollen, unterstützt Sie die Checkliste Wohnteil / Betriebswohnungen.

Copyright © DATEV eG