

Finanzamt		<b>Anlage Steuerbefreiung Familienheim (§ 13 Abs. 1 Nr. 4a ErbStG) zur Schenkungsteuererklärung</b>				
Aktenzeichen						
FA	Steuernummer	UFA	Zeitraum	Vorgang		
11		72		1		
Zeile	<b>Erwerber</b>	Name, Vorname			99	45
1						
2	Lage des Grundstücks	Straße, Hausnummer, PLZ, Ort				
3	Wohn- u. Nutzfläche des gesamten Objekts	m <sup>2</sup>	Wohnfläche der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung	m <sup>2</sup>		
4	Seit wann wird die Wohnung zu eigenen Wohnzwecken selbst genutzt?			Datum		
5	<b>Verschaffung des Eigentums oder Miteigentums an einem Grundstück</b>					
6	Grundbesitzwert				25	Steuerbefreiung
7	<b>Freistellung von Verpflichtungen</b>					
8	Art					
9	Wert					
10	<b>Begleichung nachträglichen Herstellungs- oder Erhaltungsaufwands</b>					
11	Art					
12	Wert					

## Anleitung

### Allgemeines

Ein Erwerber braucht diese Anlage nur auszufüllen, wenn zu seinem Erwerb begünstigtes Vermögen im Inland oder in einem EU-/EWR-Staat im Sinne von § 13 Abs. 1 Nr. 4a ErbStG gehört.

### Wer bekommt die Steuerbefreiung?

Nach § 13 Abs. 1 Nr. 4a ErbStG sind Zuwendungen durch den **Ehegatten** bzw. **eingetragenen Lebenspartner** im Zusammenhang mit einem **Familienheim** begünstigt. Als Familienheim gilt ein bebautes Grundstück, das im Inland oder in einem EU-/EWR-Staat belegen ist, soweit darin eine Wohnung gemeinsam zu eigenen Wohnzwecken genutzt wird.

In der Wohnung muss sich der Mittelpunkt des familiären Lebens befinden. Die Befreiung eines Erwerbs ist deshalb nicht möglich, wenn die Wohnung nur als Ferien- oder Wochenendwohnung genutzt wird oder für einen Berufspendler nur die Zweitwohnung darstellt.

Die Zuwendung im Zusammenhang mit einem Familienheim ist bei folgenden Gestaltungen steuerfrei:

- Übertragung des Alleineigentums oder Miteigentums an dem einem Ehegatten oder eingetragenen Lebenspartner bereits gehörenden Grundstück (Zeile 6),
- Kauf oder Herstellung aus den Mitteln eines Ehegatten oder eingetragenen Lebenspartners unter Einräumung einer Miteigentümerstellung des anderen Ehegatten oder eingetragenen Lebenspartners (Zeile 6),
- Anschaffung oder Herstellung (ganz oder teilweise) durch einen Ehegatten oder eingetragenen Lebenspartner aus Mitteln, die allein oder überwiegend vom anderen, zuwendenden Ehegatten oder eingetragenen Lebenspartner stammen - mittelbare Grundstückszuwendung (Zeile 6),
- Tilgung eines im Zusammenhang mit dem Kauf oder der Herstellung des Familienheims von einem oder beiden Ehegatten oder eingetragenen Lebenspartner(n) aufgenommenen Darlehens aus Mitteln des zuwendenden Ehegatten oder eingetragenen Lebenspartners (Zeilen 8 und 9),

- Befreiung von einer Schuld des einen Ehegatten oder eingetragenen Lebenspartners gegenüber dem anderen Ehegatten oder eingetragenen Lebenspartner, die im Zusammenhang mit dem Kauf oder der Herstellung des Familienheims gegenüber dem anderen Ehegatten oder eingetragenen Lebenspartner eingegangen wurde (Zeilen 8 und 9),
- Begleichung nachträglicher Herstellungs- oder Erhaltungsaufwendungen am Familienheim aus Mitteln eines Ehegatten oder eingetragenen Lebenspartners, wenn der andere Ehegatte oder eingetragene Lebenspartner Eigentümer oder Miteigentümer ist (Zeilen 11 und 12).

Übernommene Verbindlichkeiten, Gegenleistungen, Leistungs-, Nutzungs- oder Duldungsaufgaben, die mit dem begünstigten Vermögen in wirtschaftlichem Zusammenhang stehen, sind nicht abzugsfähig (§ 10 Abs. 6 Satz 1 ErbStG). Geben Sie bitte in der „Anlage Gegenleistungen und Auflagen“ deren Wert an.

### Lage des Familienheims

#### Zeile 2

Geben Sie bitte die genaue Lage des Familienheims (Straße, Hausnummer, PLZ, Ort, ggf. Staat) an.

### Wohn- und Nutzfläche

#### Zeile 3

Hier ist die Wohn- und Nutzfläche des gesamten Objektes sowie die Größe der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung einzutragen. Garagen und sonstige Nebenräume sind bei beiden Flächenangaben nicht einzubeziehen.

### Grundbesitzwert

#### Zeile 6

Hier ist der selbst ermittelte Wert des Grundstücks einzutragen, das auf Sie übergegangen ist. Beim Übergang eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück ist nur der Wert des Anteils einzutragen.