

| |
|--|
| Finanzamt |
| Steuernummer (wird vom Finanzamt ausgefüllt) |

| | |
|--|-------------------------|
| Anzeigepflichtige/Anzeigepflichtiger | |
| Name _____ | |
| Straße, Hausnummer _____ | |
| PLZ, Ort _____ | |
| Datum _____ | Telefonnummer _____ |
| Urkundenverzeichnisnummer/Geschäftszeichen _____ | Datum der Urkunde _____ |

Veräußerungsanzeige

Bezeichnung des veräußerten Grundstücks: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | | | |
|-------------------------------|--------------------|-----------|------|--------------------|-------------|
| (Wohnungs-/Erbbau-) Grundbuch | Blatt | Gemarkung | Flur | Flurstück/Parzelle | Größe in qm |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Gemeinde | Straße, Hausnummer | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Grundstücksart:

| | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|
| <input type="checkbox"/> bebaut | <input type="checkbox"/> Wohngebäude | <input type="checkbox"/> Miteigentumsanteil von _____ | <input type="checkbox"/> land- und forstwirtschaftlich genutzt |
| <input type="checkbox"/> unbebaut | <input type="checkbox"/> andere Bebauung | <input type="checkbox"/> verbunden mit Sondereigentum an _____ | <input type="checkbox"/> _____ |

Veräußerin/Veräußerer: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | |
|---------------------|-----|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |

Erwerberin/Erwerber: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | |
|--|---|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| Erwerberin/Erwerber ist im Verhältnis zur Veräußerin/zum Veräußerer: | | | |
| <input type="checkbox"/> verwandt in gerader Linie | <input type="checkbox"/> Ehegattin/Ehegatte; eingetragene Lebenspartnerin/eingetragener Lebenspartner | <input type="checkbox"/> _____ | |

| | | | |
|--|---|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| Erwerberin/Erwerber ist im Verhältnis zur Veräußerin/zum Veräußerer: | | | |
| <input type="checkbox"/> verwandt in gerader Linie | <input type="checkbox"/> Ehegattin/Ehegatte; eingetragene Lebenspartnerin/eingetragener Lebenspartner | <input type="checkbox"/> _____ | |

Rechtsvorgang:

| | | | | |
|-----------------------------------|---------------------------------|---|------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> Kauf | <input type="checkbox"/> Tausch | <input type="checkbox"/> Abtretung (Übertragung der Rechte) | <input type="checkbox"/> Schenkung | <input type="checkbox"/> _____ |
| Rechtswirksamkeit ist eingetreten | | Der Rechtsvorgang bedarf der Genehmigung der/des | | Tag der Übergabe (Verrechnungstag) |
| <input type="checkbox"/> ja | <input type="checkbox"/> nein | | | |

Gegenleistung:

| | |
|---|------------|
| | EUR |
| a) Kaufpreis/von den Parteien zugrunde gelegter Wert des Tauschgrundstücks und zusätzliche Leistungen | |
| b) Übernommene Belastungen (z.B. Hypotheken, Grundschulden) | |
| c) Sonstige Leistungen (z.B. Rente, Nießbrauch, Wohnrecht, Erbbauzins) – Jahreswert – | |
| d) _____ | |
| e) Von der Gegenleistung entfallen auf Inventar, Betriebsvorrichtungen, Aufwuchs o. Ä. | |

FinanzamtGrunderwerb-
Steuernummer(n)

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Datum

☐ Der Vertrag befindet sich unter GrEst-Nr.

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Verfügung (GrEst-Stelle)

Erledigt

| | Nmsz. | Datum |
|---|-------|-------|
| 1. <input type="checkbox"/> Veräußerungsanzeige mit dem Vertragsinhalt abgleichen; ggf. <input type="checkbox"/> Grundinformationsdaten | | |
| 2. <input type="checkbox"/> Sachverhalt (falls erforderlich) _____ _____ _____ | | |
| 3. <input type="checkbox"/> Kein steuerbarer Vorgang <input type="checkbox"/> Steuerpflichtig <input type="checkbox"/> Steuerfrei gem. § _____ GrEstG | | |
| 4. <input type="checkbox"/> Anfrage nach <input type="checkbox"/> Genehmi- gungen <input type="checkbox"/> Erbbauzins <input type="checkbox"/> einheitl. <input type="checkbox"/> Inventar <input type="checkbox"/> Vertragswerk <input type="checkbox"/> Valutastand der übernommenen Belastungen <input type="checkbox"/> _____ | | |
| 5. <input type="checkbox"/> Steuerfestsetzungsdaten (KONSENS-Eingabe) | | |
| 6. <input type="checkbox"/> Unbedenklichkeitsbescheinigung ist nicht erforderlich <input type="checkbox"/> Unbedenklichkeitsbescheinigung(en) fertigen und absenden an <input type="checkbox"/> Notar(in) <input type="checkbox"/> Amtsgericht <input type="checkbox"/> _____ | | |
| 7. Veräußerungsanzeige BewSt <input type="checkbox"/> mit _____ Anlage(n) an Bewertungsstelle <input type="checkbox"/> im Hause <input type="checkbox"/> FA _____ Für Zwecke der Prüfung des § 50a Abs. 7 EStG Veräußerungsanzeige Veräußerer mit Anlage(n) an VeranlSt im Hause FA _____ Veräußerungsanzeige Veräußerer <input type="checkbox"/> mit _____ Anlage(n) an Bewertungsstelle <input type="checkbox"/> im Hause <input type="checkbox"/> FA _____ Veräußerungsanzeige Erwerber <input type="checkbox"/> mit _____ Anlage(n) an Bewertungsstelle <input type="checkbox"/> im Hause <input type="checkbox"/> FA _____ | | |
| 8. <input type="checkbox"/> Mitteilung an ESSt Finanzamt _____ | | |
| 9. <input type="checkbox"/> Kontrollmitteilung über _____ [in den Fällen c) / d) mit Vordruck "KM ESt_USt"] <input type="checkbox"/> a) Maklerprovision <input type="checkbox"/> b) Inventarkauf <input type="checkbox"/> c) ESt <input type="checkbox"/> d) USt an _____ zu <input type="checkbox"/> a) <input type="checkbox"/> b) <input type="checkbox"/> c) <input type="checkbox"/> d) an _____ zu <input type="checkbox"/> a) <input type="checkbox"/> b) <input type="checkbox"/> c) <input type="checkbox"/> d) | | |
| 10. <input type="checkbox"/> _____ | | |
| 11. <input type="checkbox"/> Wv am: _____ <input type="checkbox"/> ZdA | | |

Datum / Nmsz. _____

| |
|--|
| Finanzamt |
| Steuernummer (wird vom Finanzamt ausgefüllt) |

| | |
|--|-------------------------|
| Anzeigepflichtige/Anzeigepflichtiger | |
| Name _____ | |
| Straße, Hausnummer _____ | |
| PLZ, Ort _____ | |
| Datum _____ | Telefonnummer _____ |
| Urkundenverzeichnisnummer/Geschäftszeichen _____ | Datum der Urkunde _____ |

Veräußerungsanzeige

Bezeichnung des veräußerten Grundstücks: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | | | |
|-------------------------------|--------------------|-----------|------|--------------------|-------------|
| (Wohnungs-/Erbbau-) Grundbuch | Blatt | Gemarkung | Flur | Flurstück/Parzelle | Größe in qm |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Gemeinde | Straße, Hausnummer | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Grundstücksart:

| | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|
| <input type="checkbox"/> bebaut | <input type="checkbox"/> Wohngebäude | <input type="checkbox"/> Miteigentumsanteil von _____ | <input type="checkbox"/> land- und forstwirtschaftlich genutzt |
| <input type="checkbox"/> unbebaut | <input type="checkbox"/> andere Bebauung | <input type="checkbox"/> verbunden mit Sondereigentum an _____ | <input type="checkbox"/> _____ |

Veräußerin/Veräußerer: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | |
|---------------------|-----|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |

Erwerberin/Erwerber: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | |
|--|---|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| Erwerberin/Erwerber ist im Verhältnis zur Veräußerin/zum Veräußerer: | | | |
| <input type="checkbox"/> verwandt in gerader Linie | <input type="checkbox"/> Ehegattin/Ehegatte; eingetragene Lebenspartnerin/eingetragener Lebenspartner | <input type="checkbox"/> _____ | |

| | | | |
|--|---|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| Erwerberin/Erwerber ist im Verhältnis zur Veräußerin/zum Veräußerer: | | | |
| <input type="checkbox"/> verwandt in gerader Linie | <input type="checkbox"/> Ehegattin/Ehegatte; eingetragene Lebenspartnerin/eingetragener Lebenspartner | <input type="checkbox"/> _____ | |

Rechtsvorgang:

| | | | | |
|-----------------------------------|---------------------------------|---|------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> Kauf | <input type="checkbox"/> Tausch | <input type="checkbox"/> Abtretung (Übertragung der Rechte) | <input type="checkbox"/> Schenkung | <input type="checkbox"/> _____ |
| Rechtswirksamkeit ist eingetreten | | Der Rechtsvorgang bedarf der Genehmigung der/des | | Tag der Übergabe (Verrechnungstag) |
| <input type="checkbox"/> ja | <input type="checkbox"/> nein | | | |

Gegenleistung:

| | |
|---|------------|
| | EUR |
| a) Kaufpreis/von den Parteien zugrunde gelegter Wert des Tauschgrundstücks und zusätzliche Leistungen | |
| b) Übernommene Belastungen (z.B. Hypotheken, Grundschulden) | |
| c) Sonstige Leistungen (z.B. Rente, Nießbrauch, Wohnrecht, Erbbauzins) – Jahreswert – | |
| d) _____ | |
| e) Von der Gegenleistung entfallen auf Inventar, Betriebsvorrichtungen, Aufwuchs o. Ä. | |

► **Bewertung**

Verfügung (Bewertungsstelle)

Erledigt

[illegible]

☐ 1. Vollständiger Übergang

Die wirtschaftliche Einheit ist in vollem Umfang übergegangen.

1.1 In die Fortschreibungsliste _____ Nr. _____ eingetragen.

1.2 Grundinformationsdienst berichtigen

1.3 Zurechnungsfortschreibung auf den 1. Januar _____ durchführen.

1.4 Wertfortschreibung auf den 1. Januar _____ prüfen (Relation Kaufpreis - EW)

☐ 2. Teilweiser Übergang

Aus der wirtschaftlichen Einheit ist ein Teil veräußert worden.

2.1 Auf den 1.1. _____ ergeben sich voraussichtlich folgende Feststellungen:

für d. Veräußerer/in

für d. Erwerber/in

Ew-Az

Ew-Az.

☐ Wert-/Artfortschreibung☐ Nachfeststellung☐ Aufhebung☐ Wert-/Artfortschreibung☐ Keine (nicht bewertet)☐ Keine (z.B. nicht zu bewerten, stfrei)

☐ _____

☐ _____

2.2 Grundinformationsdienst berichtigen (z. B. Flurstücke)

2.3 In die Fortschreibungsliste _____ Nr. _____ eingetragen.

2.4 _____ Fotokopie(n) für die betroffene(n) wirtsch. Einheit(en) fertigen.

3. In die Kaufpreissammlung aufnehmen

4. _____

5. ZdA

| |
|--|
| Finanzamt |
| Steuernummer (wird vom Finanzamt ausgefüllt) |

| | |
|--|-------------------------|
| Anzeigepflichtige/Anzeigepflichtiger | |
| Name _____ | |
| Straße, Hausnummer _____ | |
| PLZ, Ort _____ | |
| Datum _____ | Telefonnummer _____ |
| Urkundenverzeichnisnummer/Geschäftszeichen _____ | Datum der Urkunde _____ |

Veräußerungsanzeige

Bezeichnung des veräußerten Grundstücks: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | | | |
|-------------------------------|--------------------|-----------|------|--------------------|-------------|
| (Wohnungs-/Erbbau-) Grundbuch | Blatt | Gemarkung | Flur | Flurstück/Parzelle | Größe in qm |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Gemeinde | Straße, Hausnummer | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Grundstücksart:

| | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|
| <input type="checkbox"/> bebaut | <input type="checkbox"/> Wohngebäude | <input type="checkbox"/> Miteigentumsanteil von _____ | <input type="checkbox"/> land- und forstwirtschaftlich genutzt |
| <input type="checkbox"/> unbebaut | <input type="checkbox"/> andere Bebauung | <input type="checkbox"/> verbunden mit Sondereigentum an _____ | <input type="checkbox"/> _____ |

Veräußerin/Veräußerer: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | |
|---------------------|-----|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |

Erwerberin/Erwerber: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | |
|--|---|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| Erwerberin/Erwerber ist im Verhältnis zur Veräußerin/zum Veräußerer: | | | |
| <input type="checkbox"/> verwandt in gerader Linie | <input type="checkbox"/> Ehegattin/Ehegatte; eingetragene Lebenspartnerin/eingetragener Lebenspartner | <input type="checkbox"/> _____ | |

| | | | |
|--|---|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| Erwerberin/Erwerber ist im Verhältnis zur Veräußerin/zum Veräußerer: | | | |
| <input type="checkbox"/> verwandt in gerader Linie | <input type="checkbox"/> Ehegattin/Ehegatte; eingetragene Lebenspartnerin/eingetragener Lebenspartner | <input type="checkbox"/> _____ | |

Rechtsvorgang:

| | | | | |
|-----------------------------------|---------------------------------|---|------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> Kauf | <input type="checkbox"/> Tausch | <input type="checkbox"/> Abtretung (Übertragung der Rechte) | <input type="checkbox"/> Schenkung | <input type="checkbox"/> _____ |
| Rechtswirksamkeit ist eingetreten | | Der Rechtsvorgang bedarf der Genehmigung der/des | | Tag der Übergabe (Verrechnungstag) |
| <input type="checkbox"/> ja | <input type="checkbox"/> nein | | | |

Gegenleistung:

| | |
|---|------------|
| | EUR |
| a) Kaufpreis/von den Parteien zugrunde gelegter Wert des Tauschgrundstücks und zusätzliche Leistungen | |
| b) Übernommene Belastungen (z.B. Hypotheken, Grundschulden) | |
| c) Sonstige Leistungen (z.B. Rente, Nießbrauch, Wohnrecht, Erbbauzins) – Jahreswert – | |
| d) _____ | |
| e) Von der Gegenleistung entfallen auf Inventar, Betriebsvorrichtungen, Aufwuchs o. Ä. | |

► **Bewertung**

Verfügung (Bewertungsstelle)

Erledigt

[illegible]

☐ 1. Vollständiger Übergang

Die wirtschaftliche Einheit ist in vollem Umfang übergegangen.

- 1.1 In die Fortschreibungsliste _____ Nr. _____ eingetragen.
1.2 Grundinformationsdienst berichtigen
1.3 Zurechnungsfortschreibung auf den 1. Januar _____ durchführen.
1.4 Wertfortschreibung auf den 1. Januar _____ prüfen (Relation Kaufpreis - EW)

☐ 2. Teilweiser Übergang

Aus der wirtschaftlichen Einheit ist ein Teil veräußert worden.

- 2.1 Auf den 1.1. _____ ergeben sich voraussichtlich folgende Feststellungen:

für d. Veräußerer/in

Ew-Az

- ☐ Wert-/Artfortschreibung
☐ Aufhebung
☐ Keine (nicht bewertet)
☐ _____

für d. Erwerber/in

Ew-Az.

- ☐ Nachfeststellung
☐ Wert-/Artfortschreibung
☐ Keine (z.B. nicht zu bewerten, stfrei)
☐ _____

- ## 2.2 Grundinformationsdienst berichtigen (z. B. Flurstücke)

- 2.3 In die Fortschreibungsliste _____ Nr. _____ eingetragen.

- 2.4 _____ Fotokopie(n) für die betroffene(n) wirtsch. Einheit(en) fertigen.

3. In die Kaufpreissammlung aufnehmen

4. _____

5. ZdA

| |
|--|
| Finanzamt |
| Steuernummer (wird vom Finanzamt ausgefüllt) |

| | |
|--|-------------------------|
| Anzeigepflichtige/Anzeigepflichtiger | |
| Name _____ | |
| Straße, Hausnummer _____ | |
| PLZ, Ort _____ | |
| Datum _____ | Telefonnummer _____ |
| Urkundenverzeichnisnummer/Geschäftszeichen _____ | Datum der Urkunde _____ |

Veräußerungsanzeige

Bezeichnung des veräußerten Grundstücks: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | | | |
|-------------------------------|--------------------|-----------|------|--------------------|-------------|
| (Wohnungs-/Erbbau-) Grundbuch | Blatt | Gemarkung | Flur | Flurstück/Parzelle | Größe in qm |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Gemeinde | Straße, Hausnummer | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Grundstücksart:

| | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|
| <input type="checkbox"/> bebaut | <input type="checkbox"/> Wohngebäude | <input type="checkbox"/> Miteigentumsanteil von _____ | <input type="checkbox"/> land- und forstwirtschaftlich genutzt |
| <input type="checkbox"/> unbebaut | <input type="checkbox"/> andere Bebauung | <input type="checkbox"/> verbunden mit Sondereigentum an _____ | <input type="checkbox"/> _____ |

Veräußerin/Veräußerer: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | |
|---------------------|-----|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |

Erwerberin/Erwerber: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | |
|--|---|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| Erwerberin/Erwerber ist im Verhältnis zur Veräußerin/zum Veräußerer: | | | |
| <input type="checkbox"/> verwandt in gerader Linie | <input type="checkbox"/> Ehegattin/Ehegatte; eingetragene Lebenspartnerin/eingetragener Lebenspartner | <input type="checkbox"/> _____ | |

| | | | |
|--|---|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| Erwerberin/Erwerber ist im Verhältnis zur Veräußerin/zum Veräußerer: | | | |
| <input type="checkbox"/> verwandt in gerader Linie | <input type="checkbox"/> Ehegattin/Ehegatte; eingetragene Lebenspartnerin/eingetragener Lebenspartner | <input type="checkbox"/> _____ | |

Rechtsvorgang:

| | | | | |
|-----------------------------------|---------------------------------|---|------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> Kauf | <input type="checkbox"/> Tausch | <input type="checkbox"/> Abtretung (Übertragung der Rechte) | <input type="checkbox"/> Schenkung | <input type="checkbox"/> _____ |
| Rechtswirksamkeit ist eingetreten | | Der Rechtsvorgang bedarf der Genehmigung der/des | | Tag der Übergabe (Verrechnungstag) |
| <input type="checkbox"/> ja | <input type="checkbox"/> nein | | | |

Gegenleistung:

| | |
|---|-----|
| a) Kaufpreis/von den Parteien zugrunde gelegter Wert des Tauschgrundstücks und zusätzliche Leistungen | EUR |
| b) Übernommene Belastungen (z.B. Hypotheken, Grundschulden) | |
| c) Sonstige Leistungen (z.B. Rente, Nießbrauch, Wohnrecht, Erbbauzins) – Jahreswert – | |
| d) _____ | |
| e) Von der Gegenleistung entfallen auf Inventar, Betriebsvorrichtungen, Aufwuchs o. Ä. | |

► **Wohnsitzfinanzamt Veräußerin/Veräußerer**

Veräußerungsmitteilungfür die Auswertung bei der
Einkommen-/Körperschaftsteuerveranlagung

für Veräußerin/Veräußerer

StNr. _____

Finanzamt _____ – Bewertungsstelle (DSt _____) –☐ 10-Jahres-Frist überschritten (§ 23 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)☐ Entgeltlicher Erwerb

Vorerwerb am: _____ (Datum der Urkunde)

Gegenleistung im Rahmen des Vorerwerbs: _____

☐ Unentgeltlicher Erwerb

Entgeltlicher Erwerb der/des Rechtsvorgänger/in/s am: _____ (Datum der Urkunde)

Gegenleistung im Rahmen des Erwerbs durch die/den Rechtsvorgänger/in: _____

☐ Neu-, An- oder Umbauten innerhalb der letzten zehn Jahre (bezogen auf das Datum der Urkunde)☐ s. Anlage

Datum / Nmsz. _____

**Finanzamt _____
ZVS**☐ Stpfl. ist steuerlich erfasst (StNr. s.o. bzw. _____)☐ Stpfl. ist steuerlich nicht erfasst☐ an zentrale Stelle abgeben; Bemerkungen: _____**Zentrale Stelle**

Sammelordner durchgesehen, weitere Vorgänge (z.B. andere Veräußerungsmitteilungen)

☐ sind vorhanden und beigelegt☐ sind nicht vorhanden☐ an zust. VeranlSt abgeben; Bemerkungen: _____

Datum / Nmsz. _____

VeranlSt**Überprüfung der steuerlichen Auswirkung**

Prüfung Sicherungseinbehalt des § 50a Abs. 7 EStG:

erledigt: _____

☐ Anfrage an Stpfl. hinsichtl. Anpassung/erstmaliger
Festsetzung lfd./nachträglicher Vorauszahlungen;

erledigt: _____

☐ Anfrage an Stpfl. hinsichtl. der Veräußerung eines
Grundstücks;

erledigt: _____

☐ Steuererklärung(en) zugesandt;

erledigt: _____

☐ StNr. ist zu erteilen: ☐ nein☐ ja; StNr. _____☐ Anfrage an Stpfl. hinsichtlich der mit der Veräußerung
verbundenen (umsatzsteuerpflichtigen) Vorgänge (evtl.
verbunden mit der Anfrage zu den Vorauszahlungen);

erledigt: _____

☐ Der Vorgang erfordert erst bei Veranlagung
des lfd. Veranlagungszeitraums nähere Ermittlungen☐ Der Vorgang erfordert keine weiteren Ermittlungen**Ergebnis**☐ Wv. _____a) ☐ Gewinn aus privatem Veräußerungsgeschäft, weil☐ das Grundstück innerhalb von 10 Jahren seit Anschaffung
(ggf. durch den Rechtsvorgänger) oder Entnahme aus dem
Betriebsvermögen veräußert wurde☐ das Grundstück in das Betriebsvermögen eingelegt und
innerhalb von 10 Jahren seit Anschaffung veräußert wurde☐ das zu eigenen Wohnzwecken genutzte Grundstück
teilweise anderen Zwecken (z.B. tageweise an Dritte
vermietete Räume) diente;

Anteil andere Zwecke: _____

b) ☐ Veräußerungsgewinn, weil das Grundstück zu einem
Betriebsvermögen gehörtec) ☐ Gewerblicher Grundstückshandeld) ☐ Einkünfte aus Kapitalvermögen aus eingesetztem Kapitale) Sicherungseinbehalt nach § 50a Abs. 7 EStG vorgenommen
erledigt: _____f) ☐ Keine steuerliche Auswirkung☐ Die Ermittlungen sind abgeschlossena) ☐ Veräußerungsmitteilung zur (Dauerbeleg)akte
nehmenb) ☐ Veräußerungsmitteilung der zentralen Stelle
zur Ablage zusenden

Datum / Nmsz. _____

| |
|--|
| Finanzamt |
| Steuernummer (wird vom Finanzamt ausgefüllt) |

| | |
|--|-------------------------|
| Anzeigepflichtige/Anzeigepflichtiger | |
| Name _____ | |
| Straße, Hausnummer _____ | |
| PLZ, Ort _____ | |
| Datum _____ | Telefonnummer _____ |
| Urkundenverzeichnisnummer/Geschäftszeichen _____ | Datum der Urkunde _____ |

Veräußerungsanzeige

Bezeichnung des veräußerten Grundstücks: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | | | |
|-------------------------------|--------------------|-----------|------|--------------------|-------------|
| (Wohnungs-/Erbbau-) Grundbuch | Blatt | Gemarkung | Flur | Flurstück/Parzelle | Größe in qm |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Gemeinde | Straße, Hausnummer | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Grundstücksart:

| | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|
| <input type="checkbox"/> bebaut | <input type="checkbox"/> Wohngebäude | <input type="checkbox"/> Miteigentumsanteil von _____ | <input type="checkbox"/> land- und forstwirtschaftlich genutzt |
| <input type="checkbox"/> unbebaut | <input type="checkbox"/> andere Bebauung | <input type="checkbox"/> verbunden mit Sondereigentum an _____ | <input type="checkbox"/> _____ |

Veräußerin/Veräußerer: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | |
|---------------------|-----|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |

Erwerberin/Erwerber: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | |
|--|---|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| Erwerberin/Erwerber ist im Verhältnis zur Veräußerin/zum Veräußerer: | | | |
| <input type="checkbox"/> verwandt in gerader Linie | <input type="checkbox"/> Ehegattin/Ehegatte; eingetragene Lebenspartnerin/eingetragener Lebenspartner | <input type="checkbox"/> _____ | |

| | | | |
|--|---|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| Erwerberin/Erwerber ist im Verhältnis zur Veräußerin/zum Veräußerer: | | | |
| <input type="checkbox"/> verwandt in gerader Linie | <input type="checkbox"/> Ehegattin/Ehegatte; eingetragene Lebenspartnerin/eingetragener Lebenspartner | <input type="checkbox"/> _____ | |

Rechtsvorgang:

| | | | | |
|-----------------------------------|---------------------------------|---|------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> Kauf | <input type="checkbox"/> Tausch | <input type="checkbox"/> Abtretung (Übertragung der Rechte) | <input type="checkbox"/> Schenkung | <input type="checkbox"/> _____ |
| Rechtswirksamkeit ist eingetreten | | Der Rechtsvorgang bedarf der Genehmigung der/des | | Tag der Übergabe (Verrechnungstag) |
| <input type="checkbox"/> ja | <input type="checkbox"/> nein | | | |

Gegenleistung:

| | |
|---|-----|
| a) Kaufpreis/von den Parteien zugrunde gelegter Wert des Tauschgrundstücks und zusätzliche Leistungen | EUR |
| b) Übernommene Belastungen (z.B. Hypotheken, Grundschulden) | |
| c) Sonstige Leistungen (z.B. Rente, Nießbrauch, Wohnrecht, Erbbauzins) – Jahreswert – | |
| d) _____ | |
| e) Von der Gegenleistung entfallen auf Inventar, Betriebsvorrichtungen, Aufwuchs o. Ä. | |

► **Wohnsitzfinanzamt Erwerberin/Erwerber**

für die Auswertung bei der
Einkommen-/Körperschaftsteuerveranlagung

für Erwerberin/Erwerber

StNr.

ZVS

- ☐ Stpfl. ist steuerlich erfasst (StNr. s.o. bzw. _____) ☐ Stpfl. ist steuerlich nicht erfasst

☐ An zentrale Stelle abgeben; Bemerkungen:

Sammelordner durchgesehen, weitere Vorgänge (z.B. andere Veräußerungsmittelungen)

- ☐ sind vorhanden und beigelegt ☐ sind nicht vorhanden
- ☐ an zust. Veran!St abgeben; Bemerkungen: _____

Datum / Nmsz.

VeranISt

Überprüfung der steuerlichen Auswirkung

- ☐ Der Vorgang erfordert sofortige Ermittlungen (nur in gewichtig erscheinenden Fällen),
 - a) ☐ ob lfd. Vorauszahlungen zu erhöhen oder erstmals festzusetzen sind, weil aus dem Grundstück erhebliche Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung zu erwarten sind
 - b) ☐ ob der Erwerber aus dem eingesetzten Eigenkapital in vorangegangenen Veranlagungszeiträumen Einkünfte aus Kapitalvermögen erzielt hat
 - c) ☐ weil _____
- ☐ Der Vorgang erfordert erst bei Veranlagung des laufenden Veranlagungszeitraums nähere Ermittlungen.
Dabei ist zu prüfen,
 - a) ☐ ob Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung enthalten sind
 - b) ☐ ob der Erwerber aus dem eingesetzten Eigenkapital in vorangegangenen Veranlagungszeiträumen Einkünfte aus Kapitalvermögen erzielt hat
 - c) ☐ ob das eingesetzte Kapital ganz oder zum Teil durch Schenkung / Erbschaft aufgebracht worden ist
 - ggf. Mitteilung an die Erbschaftsteuerstelle;
 - d) ☐ ob

Ergebnis

- ☐ Wv. _____
erledigt: _____
- ☐ Laufende/nachträgliche Vorauszahlungen anpassen oder erstmals festsetzen;
erledigt: _____
- ☐ Anfrage an Stpfl. nach Mittelherkunft;
erledigt: _____
- ☐ Für den/die Veranlagungszeiträume _____
Einkünfte aus Kapitalvermögen prüfen:
erledigt: _____
- ☐ StNr. ist zu erteilen: ☐ nein
☐ ja; StNr. _____
- ☐ Steuererklärung(en) zugesandt
erledigt: _____
- ☐ Keine steuerliche Auswirkung
- ☐ Sonstiges, z.B. Vermerke: _____

- ☐ Die Ermittlungen sind abgeschlossen
- a) ☐ Veräußerungsmitteilung zur (Dauerbeleg)akte nehmen
- b) ☐ Veräußerungsmitteilung der zentralen Stelle zur Ablage zusenden

Datum / Nmsz. _____

| |
|--|
| Finanzamt |
| Steuernummer (wird vom Finanzamt ausgefüllt) |

| | |
|--|-------------------------|
| Anzeigepflichtige/Anzeigepflichtiger | |
| Name _____ | |
| Straße, Hausnummer _____ | |
| PLZ, Ort _____ | |
| Datum _____ | Telefonnummer _____ |
| Urkundenverzeichnisnummer/Geschäftszeichen _____ | Datum der Urkunde _____ |

Veräußerungsanzeige

Bezeichnung des veräußerten Grundstücks: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | | | |
|-------------------------------|-------|--------------------|------|--------------------|-------------|
| (Wohnungs-/Erbbau-) Grundbuch | Blatt | Gemarkung | Flur | Flurstück/Parzelle | Größe in qm |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Gemeinde | | Straße, Hausnummer | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Grundstücksart:

| | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|
| <input type="checkbox"/> bebaut | <input type="checkbox"/> Wohngebäude | <input type="checkbox"/> Miteigentumsanteil von _____ | <input type="checkbox"/> land- und forstwirtschaftlich genutzt |
| <input type="checkbox"/> unbebaut | <input type="checkbox"/> andere Bebauung | <input type="checkbox"/> verbunden mit Sondereigentum an _____ | <input type="checkbox"/> _____ |

Veräußerin/Veräußerer: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | |
|---------------------|-----|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |

Erwerberin/Erwerber: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | |
|---------------------|-----|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| | | | |

| | | | |
|---------------------|-----|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| | | | |

Finanzamt

Datum

Steuernummer

Unbedenklichkeitsbescheinigung (§ 22 Grunderwerbsteuergesetz)

Der Eintragung des Eigentumsübergangs in das Grundbuch aufgrund des umseitig angezeigten Rechtsvorgangs stehen steuerliche Bedenken nicht entgegen.

Unterschrift

Dienstsiegel

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.

| |
|--|
| Finanzamt |
| Steuernummer (wird vom Finanzamt ausgefüllt) |

| | |
|--|-------------------------|
| Anzeigepflichtige/Anzeigepflichtiger | |
| Name _____ | |
| Straße, Hausnummer _____ | |
| PLZ, Ort _____ | |
| Datum _____ | Telefonnummer _____ |
| Urkundenverzeichnisnummer/Geschäftszeichen _____ | Datum der Urkunde _____ |

Veräußerungsanzeige

Bezeichnung des veräußerten Grundstücks: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | | | |
|-------------------------------|--------------------|-----------|------|--------------------|-------------|
| (Wohnungs-/Erbbau-) Grundbuch | Blatt | Gemarkung | Flur | Flurstück/Parzelle | Größe in qm |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Gemeinde | Straße, Hausnummer | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Grundstücksart:

| | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|
| <input type="checkbox"/> bebaut | <input type="checkbox"/> Wohngebäude | <input type="checkbox"/> Miteigentumsanteil von _____ | <input type="checkbox"/> land- und forstwirtschaftlich genutzt |
| <input type="checkbox"/> unbebaut | <input type="checkbox"/> andere Bebauung | <input type="checkbox"/> verbunden mit Sondereigentum an _____ | <input type="checkbox"/> _____ |

Veräußerin/Veräußerer: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | |
|---------------------|-----|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |

Erwerberin/Erwerber: ☐ weitere siehe Anlage(n)

| | | | |
|--|---|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| Erwerberin/Erwerber ist im Verhältnis zur Veräußerin/zum Veräußerer: | | | |
| <input type="checkbox"/> verwandt in gerader Linie | <input type="checkbox"/> Ehegattin/Ehegatte; eingetragene Lebenspartnerin/eingetragener Lebenspartner | <input type="checkbox"/> _____ | |

| | | | |
|--|---|---|---------------|
| Name, Vorname/Firma | | Geburtsdatum/Registernummer | Anteil |
| Straße, Hausnummer | | Identifikationsnummer/Wirtschafts-Identifikationsnummer | |
| PLZ | Ort | Staat (falls nicht Deutschland) | |
| Erwerberin/Erwerber ist im Verhältnis zur Veräußerin/zum Veräußerer: | | | |
| <input type="checkbox"/> verwandt in gerader Linie | <input type="checkbox"/> Ehegattin/Ehegatte; eingetragene Lebenspartnerin/eingetragener Lebenspartner | <input type="checkbox"/> _____ | |

Rechtsvorgang:

| | | | | |
|-----------------------------------|---------------------------------|---|------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> Kauf | <input type="checkbox"/> Tausch | <input type="checkbox"/> Abtretung (Übertragung der Rechte) | <input type="checkbox"/> Schenkung | <input type="checkbox"/> _____ |
| Rechtswirksamkeit ist eingetreten | | Der Rechtsvorgang bedarf der Genehmigung der/des | | Tag der Übergabe (Verrechnungstag) |
| <input type="checkbox"/> ja | <input type="checkbox"/> nein | | | |

Gegenleistung:

| | |
|---|------------|
| | EUR |
| a) Kaufpreis/von den Parteien zugrunde gelegter Wert des Tauschgrundstücks und zusätzliche Leistungen | |
| b) Übernommene Belastungen (z.B. Hypotheken, Grundschulden) | |
| c) Sonstige Leistungen (z.B. Rente, Nießbrauch, Wohnrecht, Erbbauzins) – Jahreswert – | |
| d) _____ | |
| e) Von der Gegenleistung entfallen auf Inventar, Betriebsvorrichtungen, Aufwuchs o. Ä. | |

► **Anzeigepflichtige/Anzeigepflichtiger**

Allgemeine Informationen zur Umsetzung der datenschutzrechtlichen Vorgaben der Artikel 12 bis 14 der Datenschutz-Grundverordnung in der Steuerverwaltung

Vorwort

Nahezu alle Bürgerinnen und Bürger sowie Unternehmen treten mit der Steuerverwaltung - insbesondere den Finanzämtern - früher oder später in Kontakt, weil sie Steuererklärungen abgeben und Steuern zahlen müssen und Erstattungen oder auch Kindergeld beanspruchen können. Hierbei müssen personenbezogene Daten verarbeitet werden.

Die nachfolgenden Informationen betreffen die Verarbeitung personenbezogener Daten zu steuerlichen Zwecken, soweit die Abgabenordnung unmittelbar oder mittelbar anzuwenden ist. Ausgenommen ist die Verarbeitung personenbezogener Daten durch Zollbehörden (z. B. Zölle, Einfuhrumsatzsteuer und Kraftfahrzeugsteuer).

Im Besteuerungsverfahren sind Daten personenbezogen, wenn sie einer natürlichen Person, einer Körperschaft (z. B. Verein, Kapitalgesellschaft), einer Personenvereinigung oder einer Vermögensmasse zugeordnet werden können. Keine personenbezogenen Daten sind anonymisierte oder pseudonymisierte Daten.

Wenn Finanzbehörden personenbezogene Daten verarbeiten, bedeutet das, dass sie diese Daten z. B. erheben, speichern, verwenden, übermitteln, zum Abruf bereitstellen oder löschen.

Im Folgenden informieren wir Sie darüber, welche personenbezogenen Daten wir erheben, bei wem wir sie erheben und was wir mit diesen Daten machen. Außerdem informieren wir Sie über Ihre Rechte in Datenschutzfragen und an wen Sie sich diesbezüglich wenden können.

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----------|
| 1. Wer sind wir? | 2 |
| 2. Wer sind Ihre Ansprechpartner? | 2 |
| 3. Zu welchem Zweck verarbeiten wir Ihre personenbezogenen Daten? | 2 |
| 4. Welche personenbezogenen Daten verarbeiten wir? | 3 |
| 5. Wie verarbeiten wir diese Daten? | 4 |
| 6. Unter welchen Voraussetzungen dürfen wir Ihre Daten an Dritte weitergeben? | 5 |
| 7. Wie lange speichern wir Ihre Daten? | 5 |
| 8. Welche Rechte (Auskunftsrecht, Widerspruchsrecht usw.) haben Sie? | 5 |
| 9. Wo bekommen Sie weitergehende Informationen? | 7 |

1. Wer sind wir?

„Wir“ sind die Finanzbehörden des Bundes¹ und der Länder und für die **Verarbeitung personenbezogener Daten zu steuerlichen Zwecken** verantwortlich.

2. Wer sind Ihre Ansprechpartner?

Fragen in datenschutzrechtlichen Angelegenheiten können Sie an die **verantwortliche Finanzbehörde**, vertreten durch die Behördenleitung, richten.

Im Regelfall sind die **Finanzämter** für die Verarbeitung personenbezogener Daten verantwortlich, beim Kindergeld die Familienkassen. Die übrigen Finanzbehörden (z. B. Finanzministerium, Bundeszentralamt für Steuern, Oberfinanzdirektion, Landesamt für Steuern) sind für die Verarbeitung personenbezogener Daten nur verantwortlich, soweit sie diese Daten zur Erfüllung ihrer gesetzlichen Aufgaben verarbeiten.

Darüber hinaus können Sie sich an den **Datenschutzbeauftragten** der jeweils verantwortlichen Finanzbehörde wenden.

Die entsprechenden **Kontakt Daten** für die Landesfinanzbehörden finden Sie unter www.finanzamt.de in den jeweiligen landesspezifischen Übersichten, für das Bundesministerium der Finanzen unter www.bundesfinanzministerium.de und für das Bundeszentralamt für Steuern und die Familienkassen unter www.bzst.de.

3. Zu welchem Zweck verarbeiten wir Ihre personenbezogenen Daten?

Um unsere Aufgabe zu erfüllen, die **Steuern** nach den Vorschriften der Abgabenordnung und der Steuergesetze **gleichmäßig festzusetzen und zu erheben**, benötigen wir personenbezogene Daten (§ 85 der Abgabenordnung).

Ihre personenbezogenen Daten werden in dem **steuerlichen Verfahren** verarbeitet, für das sie erhoben wurden (§ 29b der Abgabenordnung). Nur in den gesetzlich ausdrücklich zugelassenen Fällen dürfen wir die zur Durchführung eines steuerlichen Verfahrens erhobenen personenbezogenen Daten auch **für andere steuerliche oder nichtsteuerliche Zwecke verarbeiten** (Weiterverarbeitung nach § 29c Absatz 1 der Abgabenordnung).

Beispiel zur Verarbeitung:

Die mit der Einkommensteuererklärung von der Finanzbehörde erhobenen Daten werden bei der Einkommensteuerveranlagung verarbeitet.

Beispiel zur Weiterverarbeitung:

In bestimmten Fällen werden einzelne Besteuerungsgrundlagen gesondert festgestellt (z. B. Einkünfte aus der Beteiligung an einer Personengesellschaft). Hierzu werden die Angaben aus der Feststellungserklärung in einem selbständigen Verfahren, dem Feststellungsverfahren, verarbeitet. Die auf diese Weise festgestellten Besteuerungsgrundlagen und

¹ Ausnahme: Zollverwaltung

weitere erforderliche Daten werden den Finanzbehörden mitgeteilt, die für die Besteuerung der Beteiligten zuständig sind. Diese verarbeiten die mitgeteilten Daten weiter, indem sie diese Daten im Steuerfestsetzungsverfahren, z. B. bei der Einkommensteuer, berücksichtigen.

Die **Finanzämter** verwalten insbesondere die folgenden Steuern:

- Einkommensteuer (einschließlich Lohnsteuer und Kapitalertragsteuer),
- Körperschaftsteuer,
- Solidaritätszuschlag,
- Kirchensteuer²,
- Gewerbesteuer³,
- Erbschaft-/Schenkungssteuer,
- Grundsteuer³,
- Umsatzsteuer (ohne Einfuhrumsatzsteuer),
- Grunderwerbsteuer,
- Rennwett- und Lotteriesteuer.

Das **Bundeszentralamt für Steuern** hat nach § 5 des Finanzverwaltungsgesetzes insbesondere die folgenden Aufgaben:

- Vergabe der steuerlichen Identifikationsnummer (IdNr.),
- Bildung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM),
- Mitwirkung bei Außenprüfungen,
- Erstattung und Freistellung von deutschen Abzugssteuern,
- zentrale Sammlung und Auswertung von steuerlichen Auslandsbeziehungen,
- Vergütung von Vorsteuerbeträgen an Unternehmen,
- Vergabe der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-ID),
- Kindergeldbearbeitung, wofür sich das Bundeszentralamt für Steuern der Familienkassen bedient.

4. Welche personenbezogenen Daten verarbeiten wir?

Wir verarbeiten insbesondere folgende personenbezogene Daten:

- **Persönliche Identifikations- und Kontaktangaben,**
z. B. Vor- und Nachname, Adresse, Geburtsdatum und -ort, Steuernummer, Identifikationsnummer, E-Mail-Adresse, Telefonnummer.
- **Für die Festsetzung und Erhebung der Steuern erforderliche Informationen,**
z. B.
 - o Einnahmen (z. B. Arbeitslohn, Betriebseinnahmen, Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung, Kapitalerträge, Renten),
 - o Ausgaben (z. B. Werbungskosten, Betriebsausgaben, Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen),
 - o von Dritten einbehaltene Steuern (z. B. Lohnsteuer, Kapitalertragsteuer, Solidaritätszuschlag, Kirchensteuer),

² Ausnahme: Freistaat Bayern

³ Soweit die Länder die Verwaltung nicht den Gemeinden übertragen haben.

- o Familienstand und Kinder,
- o Lohnsteuerklasse,
- o Beruf,
- o Bankverbindung,
- o Angaben über geleistete oder erstattete Steuern,
- o Angaben über abgegebene Steuererklärungen und gestellte Anträge sowie Rechtsbehelfe.

Besondere Kategorien personenbezogener Daten, sogenannte „**sensible Daten**“, erheben wir ebenfalls nur dann, wenn dies für das Besteuerungsverfahren erforderlich ist. So benötigen wir z. B. Angaben über die Religionszugehörigkeit, um Kirchensteuerzahlungen als Sonderausgaben berücksichtigen zu können, oder Angaben über Erkrankungen/Behinderungen, um entsprechende Aufwendungen als außergewöhnliche Belastungen abzuziehen. Wir erheben Ihre personenbezogenen Daten in erster Linie bei Ihnen selbst, z. B. durch Ihre **Steuererklärungen**, Mitteilungen und Anträge.

Darüber hinaus erheben wir Ihre personenbezogenen Daten bei **Dritten**, soweit diese gesetzlich zur Mitteilung an uns verpflichtet sind.

Beispiele:

- Arbeitgeber übermitteln in der Lohnsteuerbescheinigung z. B. Daten über den Arbeitslohn, die einbehaltenen Steuern und die geleisteten Sozialversicherungsbeiträge,
- Rentenversicherungsträger übermitteln in der Rentenbezugsmitteilung z. B. Daten über Rentenzahlungen und einbehaltene Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge,
- Private Krankenversicherungen übermitteln z. B. Daten über geleistete und ggf. erstattete Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge,
- Sozialbehörden übermitteln Daten über Lohnersatzleistungen,
- Kreditinstitute übermitteln Daten über vom Kapitalertragsteuerabzug freigestellte Kapitalerträge,
- Gemeinden übermitteln Daten über Gewerbeanmeldungen und Meldedaten,
- Notare übermitteln Daten über Grundstücksveräußerungen, Gesellschaftsverträge, Erbverträge und Schenkungsverträge,
- Behörden übermitteln Daten über Zahlungen und Verwaltungsakte,
- öffentlich-rechtliche Rundfunkanstalten übermitteln Daten über Honorare.

Außerdem erhalten wir steuerrelevante Informationen von **anderen Finanzbehörden** oder im Wege des **zwischenstaatlichen Informationsaustauschs**.

Können wir einen steuerrelevanten Sachverhalt nicht mit Ihrer Hilfe aufklären, dürfen wir Sie betreffende personenbezogene Daten auch durch Nachfragen bei Dritten erheben (z. B. **Auskunftsersuchen** an den Arbeitgeber). Im Vollstreckungsverfahren können wir Daten bei **Drittschuldnern** (z. B. Kreditinstitut oder Arbeitgeber) erheben.

Zudem können wir **öffentlich zugängliche Informationen** (z. B. aus Zeitungen, öffentlichen Registern oder öffentlichen Bekanntmachungen) verarbeiten.

5. Wie verarbeiten wir diese Daten?

Im **weitgehend automationsgestützten Besteuerungsverfahren** werden Ihre personenbezogenen Daten gespeichert und dann in zumeist maschinellen Verfahren der Festsetzung und Erhebung der Steuer zugrunde gelegt. Wir setzen dabei **technische und**

organisatorische Sicherheitsmaßnahmen ein, um Ihre personenbezogenen Daten gegen unbeabsichtigte oder unrechtmäßige Vernichtung, Verlust oder Veränderung sowie gegen unbefugte Offenlegung oder unbefugten Zugang zu schützen. Unsere Sicherheitsstandards entsprechen stets den aktuellsten technologischen Entwicklungen.

Rechtsverbindliche Entscheidungen treffen wir nur dann auf Grundlage einer **„vollautomatischen“ Verarbeitung personenbezogener Daten**, wenn dies gesetzlich zugelassen ist (z. B. „vollautomatischer“ Steuerbescheid nach §155 Absatz 4 der Abgabenordnung).

6. Unter welchen Voraussetzungen dürfen wir Ihre Daten an Dritte weitergeben?

Alle personenbezogenen Daten, die uns in einem steuerlichen Verfahren bekannt geworden sind, dürfen wir nur dann an andere Personen oder Stellen (z. B. an Finanzgerichte, Krankenkassen, Rentenversicherungsträger oder andere Behörden) weitergeben, wenn Sie dem zugestimmt haben oder die **Weitergabe gesetzlich zugelassen** ist.

Beispiele:

- Mitteilung der Grundsteuer- und Gewerbesteuermessbeträge an die für die Festsetzung und Erhebung der Grundsteuer bzw. der Gewerbesteuer zuständigen Gemeinden,
- Mitteilungen an Körperschaften des öffentlichen Rechts (z. B. Kammern und Innungen) zur Festsetzung von solchen Abgaben, die an Besteuerungsgrundlagen, Steuermessbeträge oder Steuerbeträge anknüpfen,
- Mitteilungen an die gesetzliche Sozialversicherung, an die Bundesagentur für Arbeit und die Künstlersozialkasse, soweit die Kenntnis personenbezogener Daten für die Feststellung der Versicherungspflicht oder die Festsetzung von Beiträgen einschließlich der Künstlersozialabgabe erforderlich ist,
- Mitteilungen an Sozialbehörden zur Bekämpfung der illegalen Beschäftigung und des Leistungsmissbrauchs,
- Mitteilungen der Familienkassen an Bezügestellen des öffentlichen Dienstes zur Festsetzung von Gehaltsbestandteilen, die an das Kindergeld anknüpfen.

7. Wie lange speichern wir Ihre Daten?

Personenbezogene Daten müssen wir solange speichern, wie sie für das Besteuerungsverfahren erforderlich sind. Maßstab hierfür sind die steuerlichen **Verjährungsfristen** (§§ 169 bis 171 der Abgabenordnung sowie §§ 228 bis 232 der Abgabenordnung).

Wir dürfen Sie betreffende personenbezogene Daten auch speichern, um diese für künftige steuerliche Verfahren zu verarbeiten (§ 88a der Abgabenordnung).

8. Welche Rechte (Auskunftsrecht, Widerspruchsrecht usw.) haben Sie?

Sie haben nach der Datenschutz-Grundverordnung verschiedene Rechte. Einzelheiten ergeben sich insbesondere aus Artikel 15 bis 18 und 21 der Datenschutz-Grundverordnung.

- **Recht auf Auskunft**

Sie können Auskunft über Ihre von uns verarbeiteten personenbezogenen Daten verlangen. In Ihrem Auskunftsantrag sollten Sie Ihr Anliegen präzisieren, um uns das Zusammenstellen der erforderlichen Daten zu erleichtern. Daher sollten in dem Antrag möglichst Angaben zum konkreten Verwaltungsverfahren (z. B. Steuerart und Jahr) und zum Verfahrensabschnitt (z. B. Festsetzung, Vollstreckung) gemacht werden.

- **Recht auf Berichtigung**

Sollten die Sie betreffenden Angaben nicht (mehr) zutreffend sein, können Sie eine Berichtigung verlangen. Sollten Ihre Daten unvollständig sein, können Sie eine Vervollständigung verlangen.

- **Recht auf Löschung**

Sie können die Löschung Ihrer personenbezogenen Daten verlangen. Ihr Anspruch auf Löschung hängt u. a. davon ab, ob die Sie betreffenden Daten von uns zur Erfüllung unserer gesetzlichen Aufgaben noch benötigt werden (vgl. oben 7.).

- **Recht auf Einschränkung der Verarbeitung**

Sie haben das Recht, eine Einschränkung der Verarbeitung der Sie betreffenden Daten zu verlangen. Die Einschränkung steht einer Verarbeitung nicht entgegen, soweit an der Verarbeitung ein wichtiges öffentliches Interesse (z. B. gesetzmäßige und gleichmäßige Besteuerung) besteht.

- **Recht auf Widerspruch**

Sie haben das Recht, aus Gründen, die sich aus Ihrer besonderen Situation ergeben, jederzeit der Verarbeitung der Sie betreffenden Daten zu widersprechen. Allerdings können wir dem nicht nachkommen, wenn an der Verarbeitung ein überwiegendes öffentliches Interesse besteht oder eine Rechtsvorschrift uns zur Verarbeitung verpflichtet (z. B. Durchführung des Besteuerungsverfahrens).

- **Recht auf Beschwerde**

Wenn Sie der Auffassung sind, dass wir Ihrem Anliegen nicht oder nicht in vollem Umfang nachgekommen sind, können Sie bei der zuständigen Datenschutzaufsichtsbehörde Beschwerde einlegen. Die Kontaktdaten der Datenschutzbehörden des Bundes und der Länder finden Sie unter www.datenschutz.de/projektpartner/.

Allgemeine Hinweise zu diesen Rechten

In einigen Fällen können oder dürfen wir Ihrem Anliegen nicht entsprechen (§§ 32c bis 32f der Abgabenordnung). Sofern dies gesetzlich zulässig ist, teilen wir Ihnen in diesem Fall immer den Grund für die Verweigerung mit.

Wir werden Ihnen aber grundsätzlich innerhalb eines Monats nach Eingang Ihres Anliegens antworten. Sollten wir länger als einen Monat für eine abschließende Klärung brauchen, erhalten Sie eine Zwischennachricht.

9. Wo bekommen Sie weitergehende Informationen?

Weitergehende Informationen können Sie dem

- **BMF-Schreiben zum Datenschutz im Steuerverwaltungsverfahren** vom 12. Januar 2018 (siehe Bundessteuerblatt 2018 Teil I S. 183, und auf den Internetseiten des Bundesministeriums der Finanzen (<http://www.bundesfinanzministerium.de> unter der Rubrik Themen - Steuern - Steuerverwaltung & Steuerrecht - Abgabenordnung - BMF-Schreiben / Allgemeines) sowie
- der **Broschüre „Steuern von A bis Z“** (siehe <http://www.bundesfinanzministerium.de> unter der Rubrik Themen - Service - Publikationen - Broschüren)

entnehmen.