

| | |
|---------------------------|--|
| Finanzamt | |
| Aktenzeichen/Steuernummer | |

Anlage Betriebsvermögen

zur Feststellungserklärung

auf den Bewertungsstichtag

.....

Zutreffende weiße Felder bitte ausfüllen oder ankreuzen

| | | | | | |
|-------|---|--------|---|---------------------------------|---|
| Zeile | A. Allgemeine Angaben | | | | |
| 1 | | | | | |
| 2 | Betriebsvermögen, Anteile am Betriebsvermögen, Anteile an einer Kapitalgesellschaft | | | | |
| 3 | Firma | | | Tagsüber telefonisch erreichbar | |
| 4 | Straße und Hausnummer | | | | |
| 5 | Postleitzahl und Ort | | | | |
| 6 | Betriebsfinanzamt | | Steuernummer/Aktenzeichen/Wirtschafts-Identifikationsnummer | | |
| 7 | Beteiligungsverhältnis des (bisherigen) Betriebsinhabers/Gesellschafters | | | | |
| 8 | Höhe der Beteiligung des Betriebsinhabers/Gesellschafters | Zähler | Nenner | oder | % |
| 9 | Name, Vorname | | | | |
| 10 | Straße und Hausnummer | | | | |
| 11 | Postleitzahl und Ort | | | | |
| 12 | Finanzamt | | Steuernummer/Aktenzeichen/Steuer-Identifikationsnummer | | |
| 13 | Erwerber/Beteiligter am Feststellungsverfahren | | | | |
| 14 | Höhe der auf den Erwerber/die Erbengemeinschaft übertragene Beteiligung (Anteil, der von Zeile 8 erworben wurde) | Zähler | Nenner | oder | % |
| 15 | Name/Vorname/Bezeichnung der Erbengemeinschaft | | | | |
| 16 | Straße und Hausnummer | | | | |
| 17 | Postleitzahl und Ort | | | | |
| 18 | Finanzamt | | Steuernummer/Aktenzeichen/Steuer-Identifikationsnummer | | |
| 19 | Basiswertregelung | | | | |
| 20 | <input type="checkbox"/> Die Basiswertregelung nach § 151 Abs. 3 BewG soll angewendet werden. (Bitte die Einzelheiten auf einem gesonderten Blatt erläutern) | | | | |
| 21 | Sonstige Angaben | | | | |
| 22 | | | | | |

| | | | | | | |
|-------------|---|-------|---|----------------------------------|-----------|--------------------|
| Zeile 23 | B. Ableitung aus Verkäufen | | | | | |
| 24 | Innerhalb eines Jahres vor dem Bewertungsstichtag haben folgende Verkäufe stattgefunden (bitte Käufer und Verkäufer, ggf. Verwandtschaftsverhältnis, sowie einen ggf. im Kaufpreis enthaltenen Paketzuschlag auf einem gesonderten Blatt angeben und den Vertrag beifügen): | | | | | |
| 25 | Zeitpunkt des Verkaufs | | Bei Kapitalgesellschaften: | | | |
| | Tag | Monat | Jahr | Nennwert der veräußerten Anteile | Kaufpreis | Veräußerter Anteil |
| 26 | | | | EUR | EUR | % |
| 27 | | | | EUR | EUR | % |
| 28 | Gemeiner Wert des gesamten Betriebsvermögens des Einzelunternehmens | | | | | EUR |
| 29 | Gemeiner Wert des gesamten Betriebsvermögens der Kapitalgesellschaft oder der Personengesellschaft (ohne Sonderbetriebsvermögen) | | | | | EUR |
| 30 | Gemeiner Wert des erworbenen Anteils an der Personengesellschaft (ohne Sonderbetriebsvermögen), übertragen in Teil G Zeile 67. Der Teil F ist nicht auszufüllen. | | | | | EUR |
| 31 | <input type="checkbox"/> Die vorgenannten Verkäufe sind zur Ermittlung des gemeinen Werts nicht geeignet (bitte Begründung beifügen). <input type="checkbox"/> Verkäufe, aus denen sich der gemeine Wert ableiten lässt, sind nicht bekannt. | | | | | |
| 32 | C. Gutachtenwert | | | | | |
| 33 | <input type="checkbox"/> Wertermittlung erfolgt in Ausübung des Wahlrechts im vereinfachten Ertragswertverfahren (weiter mit Teil D). | | | | | |
| 34 | <input type="checkbox"/> Wertermittlung erfolgt nach einem Ertragswertverfahren laut beigefügtem Gutachten. | | | | | |
| 35 | <input type="checkbox"/> Wertermittlung erfolgt nach einer anderen anerkannten, auch im gewöhnlichen Geschäftsverkehr für nichtsteuerliche Zwecke üblichen Methode laut beigefügtem Gutachten. | | | | | |
| 36 | Name und Anschrift des Gutachters: | | | | | |
| 37 | | | | | | |
| 38 | Gemeiner Wert des gesamten Betriebsvermögens des Einzelunternehmens | | | | | EUR |
| 39 | Gemeiner Wert des gesamten Betriebsvermögens der Kapitalgesellschaft oder der Personengesellschaft (ohne Sonderbetriebsvermögen) | | | | | EUR |
| 40 | In den Fällen eines Gutachtenwerts für den erworbenen Anteil an der Personengesellschaft Gemeiner Wert des erworbenen Anteils an der Personengesellschaft (ohne Sonderbetriebsvermögen) | | | | | EUR |
| 41 | Gemeiner Wert des erworbenen Sonderbetriebsvermögens (lt. Zeile 117 „Anlage Substanzwert“) | | | | | EUR |
| 42 | Gemeiner Wert des erworbenen Anteils an der Personengesellschaft oder Summe aus Zeile 40 und 41 | | | | | EUR |
| 43 | D. Wert nach vereinfachtem Ertragswertverfahren (§§ 199 ff. BewG) | | | | | |
| 44 | Gemeiner Wert des gesamten Betriebsvermögens des Einzelunternehmens, einer Kapitalgesellschaft oder einer Personengesellschaft (ohne Sonderbetriebsvermögen) laut beigefügter „Anlage Vereinfachtes Ertragswertverfahren“ | | | | | EUR |
| 45 | E. Substanzwert (Mindestwert nach § 11 Abs. 2 Satz 3 BewG) | | | | | |
| 46 | Substanzwert des gesamten Betriebsvermögens des Einzelunternehmens, einer Kapitalgesellschaft oder einer Personengesellschaft (ohne Sonderbetriebsvermögen) laut beigefügter „Anlage Substanzwert“ | | | | | EUR |
| 47 | In den Fällen eines Gutachtenwerts für den erworbenen Anteil an der Personengesellschaft (Zeile 40 bis 42) Substanzwert des erworbenen Anteils an der Personengesellschaft (nach Aufteilung des Werts lt. Zeile 46 in Teil G - Zeilen 55 bis 67) | | | | | EUR |
| 48 | Gemeiner Wert des erworbenen Sonderbetriebsvermögens (lt. Zeile 116 „Anlage Substanzwert“) | | | | | EUR |
| 49 | Summe der Zeilen 47 und 48 | | | | | EUR |
| 50 | F. Anzusetzender gemeiner Wert des Betriebsvermögens (gemeiner Wert, vorrangig B; andernfalls C oder D, mindestens E) | | | | | |
| 51 | Gemeiner Wert des gesamten Betriebsvermögens lt. Zeile 28, 29, 38, 39, 44 oder 46 - bei Personengesellschaften weiter mit Teil G Zeile 55 - bei Kapitalgesellschaften weiter mit Teil H Zeile 71 | | | | | EUR |
| 52 | Gemeiner Wert des erworbenen Anteils an der Personengesellschaft lt. Zeile 42 oder 49 - übertragen in Teil G Zeile 69 | | | | | EUR |
| 53 | Umfang des erworbenen Anteils an einem Einzelunternehmen (Zeile 14) | in % | Zeile 51 x Umfang des erworbenen Anteils in % | | EUR | |

| | | | | |
|-------------|--|--------|-----------------------------|-------------------------------|
| Zeile 54 | G. Ermittlung des gemeinen Werts des Anteils des Gesellschafters einer Personengesellschaft | | | |
| 55 | Maßgebender Gewinnverteilungsschlüssel des Gesellschafters | Zähler | | Nenner |
| 56 | 1. Gemeiner Wert des Betriebsvermögens der Personengesellschaft | | | |
| 57 | Anzusetzender gemeiner Wert des Betriebsvermögens laut Zeile 51 (Gesamthandsvermögen) | | | EUR |
| 58 | Abzüglich Summe der Kapitalkonten aller Gesellschafter laut Gesamthandsbilanz zum Bewertungsstichtag (bei zurückbehaltenem Kapitalkonto siehe Erläuterungen) | | | EUR |
| 59 | Verbleibender gemeiner Wert des Betriebsvermögens | | | EUR |
| 60 | 2. Gemeiner Wert des Anteils des Gesellschafters | | | |
| 61 | Kapitalkonto des bisherigen Gesellschafters laut Gesamthandsbilanz | | | EUR |
| 62 | Zuzüglich anteiliger verbleibender gemeiner Wert des Betriebsvermögens (gemeiner Wert laut Zeile 59 x Gewinnverteilungsschlüssel laut Zeile 55) | | | EUR |
| 63 | Gemeiner Wert des Anteils des bisherigen Gesellschafters (ohne Sonderbetriebsvermögen), Summe Zeile 61 und 62 | | | EUR |
| 64 | Umfang des erworbenen Anteils (Zeile 14) | | % | |
| 65 | Übertragenes Kapitalkonto (Zeile 61 x Zeile 64) oder gesondert ermittelter Wert | | | EUR |
| 66 | Zuzüglich übertragener Anteil am verbleibenden Wert des Betriebsvermögens (Zeile 62 x Zeile 64) | | | EUR |
| 67 | Zwischenwert (Summe Zeile 65 und 66) oder gemeiner Wert des erworbenen Anteils am Gesamthandsvermögen (lt. Zeile 30) | | | EUR |
| 68 | Zuzüglich gemeiner Wert der Wirtschaftsgüter und Schulden des erworbenen Sonderbetriebsvermögens (Wert aus Zeile 116 der „Anlage Substanzwert“) | | | EUR |
| 69 | Gemeiner Wert des erworbenen Anteils des Erwerbers (Summe Zeilen 67 und 68; oder Wert aus Zeile 52) | | | EUR |
| 70 | H. Ermittlung des gemeinen Werts des Anteils des Gesellschafters einer Kapitalgesellschaft | | | |
| 71 | Gemeiner Wert des Betriebsvermögens der Kapitalgesellschaft lt. Zeile 51 | | | EUR |
| 72 | Nennkapital der Kapitalgesellschaft (Grund- oder Stammkapital) | | | EUR |
| 73 | eingezahlt sind | | | EUR |
| 74 | Bei nicht vollständig eingezahltem Nennkapital: Die Beteiligung am Vermögen und Gewinn richtet sich nach dem eingezahlten Nennkapital | | <input type="checkbox"/> Ja | <input type="checkbox"/> Nein |
| 75 | Ausstattung der Anteile: Sind die Anteile hinsichtlich der Beteiligung am Vermögen/Ertrag oder beim Stimmrecht unterschiedlich ausgestattet? <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein (Bitte die unterschiedliche Ausstattung auf einem gesonderten Blatt erläutern.) | | | |
| 76 | eigene Anteile der Kapitalgesellschaft am Grund- oder Stammkapital | | | EUR |
| 77 | Beteiligungsverhältnis des (bisherigen) Gesellschafters | | | |
| 78 | Beteiligung des Gesellschafters (Anteil am Nennkapital) | in % | in EUR | davon sind eingezahlt: EUR |
| 79 | Erwerber | | | |
| 80 | Anteil der erworbenen Beteiligung in % (Zeile 14) | | in % | in EUR |
| 81 | Anteil der erworbenen Beteiligung in EUR am gesamten Nennkapital | | | |
| 81 | Gemeiner Wert des Betriebsvermögens (Zeile 71) x $\frac{\text{Anteil am Nennkapital (Zeile 80 in EUR)}}{\text{Nennkapital lt. Zeile 72 (ggf. minus Zeile 76)}}$ | | | EUR |
| 82 | Paketzuschlag § 11 Abs. 3 BewG | | | EUR |
| 83 | Gemeiner Wert des erworbenen Anteils an der Kapitalgesellschaft | | | EUR |

| | | | | | |
|----------|--|---------------------------------------|--------------------------------------|--|--|
| Zeile 84 | I. Angaben zu §§ 13a, 13b ErbStG | | | | |
| 85 | Verwaltungsvermögen | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 86 | | Wert (ohne Sonderbetriebsvermögen) | Erworbenes Sonderbetriebsvermögen | Von Spalte 1 junges Verwaltungsvermögen | Von Spalte 2 junges Verwaltungsvermögen |
| 87 | Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke, Grundstücksteile | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 88 | Anteile an Kapitalgesellschaften von 25 Prozent oder weniger | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 89 | Anteile an Kapitalgesellschaften, deren Verwaltungsvermögen über 50 Prozent liegt | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 90 | Beteiligungen an Personengesellschaften, deren Verwaltungsvermögen über 50 Prozent liegt | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 91 | Wertpapiere und vergleichbare Forderungen | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 92 | Kunstgegenstände u.ä. | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 93 | Junges Verwaltungsvermögen aus einer Beteiligung | EUR | EUR | | |
| 94 | Summe Verwaltungsvermögen (bei Personengesellschaft weiter mit Zeile 97) | EUR | | | |
| 95 | Summe junges Verwaltungsvermögen (bei Personengesellschaft weiter mit Zeile 97) | | | EUR | |
| 96 | Nur bei Personengesellschaften | | | | |
| 97 | Maßgebender Gewinnverteilungsschlüssel (Zeile 55) x Zeile 94 | EUR | Zeile 55 x Zeile 95 Spalte 3 | EUR | |
| 98 | Erworbener Anteil (Zeile 14) x Zeile 97 Spalte 1 | EUR | Zeile 14 x Zeile 97 Spalte 3 | EUR | |
| 99 | Summe Zeilen 87 bis 93, Spalte 2 | EUR | EUR | | |
| 100 | Summe Verwaltungsvermögen (Summe Z. 98 Sp. 1 und Z. 99 Sp. 1) | EUR | (Z. = Zeile, Sp. = Spalte) | | |
| 101 | Summe Zeilen 87 bis 93, Spalte 4 | | | EUR | EUR |
| 102 | Summe junges Verwaltungsvermögen (Summe Zeile 98 Spalte 3 und Zeile 101 Spalte 3) | | | EUR | |
| 103 | Quote des Verwaltungsvermögens | | | | |
| 104 | <u>Verwaltungsvermögen (Summe aus Zeile 94 Spalte 1 oder Zeile 100 Spalte 1)</u> (anteiliger) gemeiner Wert des Betriebs (Zeile 51, 69 oder 71) | | | EUR | % |
| 105 | Ausgangslohnsumme | | | | |
| 106 | Anzahl der Beschäftigten im Betrieb bzw. in der Gesellschaft einschließlich solcher in nachgeordneten Gesellschaften (§ 13a Abs. 1 Satz 4 ErbStG) <small>(Bitte Anlage beifügen; bei nachgeordneten Gesellschaften auch Name, Anschrift, Steuernummer und Beteiligungshöhe)</small> | | | | Anzahl |
| 107 | Ausgangslohnsumme des übertragenen Betriebs bzw. der Gesellschaft einschließlich solcher in nachgeordneten Gesellschaften (§ 13a Abs. 1 Satz 3 und Abs. 4 ErbStG) <small>(Bitte Anlage beifügen; bei nachgeordneten Gesellschaften auch Name, Anschrift, Steuernummer und Beteiligungshöhe)</small> | | | | EUR |
| 108 | In Zeile 107 enthalten: Lohnsummen unmittelbarer oder mittelbarer Beteiligungen an Personengesellschaften (§ 13a Abs. 1 Satz 3 und Abs. 4 ErbStG) | | | | EUR |
| 109 | Lohnsummen unmittelbarer oder mittelbarer Beteiligungen an Kapitalgesellschaften von mehr als 25 % (§ 13a Abs. 1 Satz 3 und Abs. 4 ErbStG) | | | | EUR |
| 110 | J. Nachrichtliche Angaben (bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften) | | | | |
| 111 | <input type="checkbox"/> Zu dem übertragenen Betriebsvermögen gehören Grundstücke, die sowohl dem Betriebsvermögen als auch dem Grundvermögen zuzuordnen sind (Bitte auf gesondertem Blatt erläutern). | | | | |
| 112 | <input type="checkbox"/> Zu dem übertragenen Betriebsvermögen gehört Vermögen einer in einem Drittstaat (nicht Mitgliedstaat der Europäischen Union oder des Europäischen Wirtschaftsraums) belegenen Betriebsstätte (Bitte gesonderte Anlage beifügen und erläutern). | | | | EUR |