

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

## Anlage Betriebsvermögen für Anteile an Kapitalgesellschaften zur Feststellungserklärung

**auf den Bewertungsstichtag**

Zutreffende weiße Felder bitte ausfüllen oder  ankreuzen

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

|             |  |       |  |                                  |           |   |
|-------------|--|-------|--|----------------------------------|-----------|---|
| Zeile<br>23 | <b>B. Ableitung aus Verkäufen</b>  |       |  |                                  |           |   |
| 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   |       |  | Nennwert der veräußerten Anteile | Kaufpreis | Veräußerter Anteil  |
|             | Tag  | Monat | Jahr   |                                  |           |   |
| 26          |  |       |  | EUR                              | EUR       | %   |
| 27          |  |       |  | EUR                              | EUR       | %   |
| 28          | Gemeiner Wert des <b>gesamten Betriebsvermögens</b> der Kapitalgesellschaft  |       |  |                                  |           | EUR   |
| 29          | <input type="checkbox"/> Die vorgenannten Verkäufe sind zur Ermittlung des gemeinen Werts nicht geeignet (bitte Begründung beifügen).<br><input type="checkbox"/> Verkäufe, aus denen sich der gemeine Wert ableiten lässt, sind nicht bekannt.  |       |  |                                  |           |   |
| 30          | <b>C. Gutachtenwert</b>  |       |  |                                  |           |   |
| 31          | <input type="checkbox"/> Wertermittlung erfolgt in Ausübung des Wahlrechts im vereinfachten Ertragswertverfahren (weiter mit Teil D).  |       |  |                                  |           |   |
| 32          | <input type="checkbox"/> Wertermittlung erfolgt nach einem Ertragswertverfahren laut beigefügtem Gutachten.  |       |  |                                  |           |   |
| 33          | <input type="checkbox"/> Wertermittlung erfolgt nach einer anderen anerkannten, auch im gewöhnlichen Geschäftsverkehr für nichtsteuerliche Zwecke üblichen Methode laut beigefügtem Gutachten.   |       |  |                                  |           |   |
| 34          | Name und Anschrift des Gutachters:   |       |  |                                  |           |   |
| 35          |  |       |  |                                  |           |   |
| 36          | Gemeiner Wert des <b>gesamten Betriebsvermögens</b> der Kapitalgesellschaft  |       |  |                                  |           | EUR   |
| 37          | <b>D. Wert nach vereinfachtem Ertragswertverfahren (§§ 199 ff. BewG)</b>   |       |  |                                  |           |   |
| 38          | Gemeiner Wert des <b>gesamten Betriebsvermögens</b> der Kapitalgesellschaft laut beigefügter „Anlage Vereinfachtes Ertragswertverfahren“   |       |  |                                  |           | EUR   |
| 39          | <b>E. Substanzwert</b> (Mindestwert nach § 11 Abs. 2 Satz 3 BewG)  |       |  |                                  |           |   |
| 40          | Substanzwert des <b>gesamten Betriebsvermögens</b> der Kapitalgesellschaft laut beigefügter „Anlage Substanzwert“  |       |  |                                  |           | EUR   |
| 41          | <b>F. Anzusetzender gemeiner Wert des Betriebsvermögens</b><br>(gemeiner Wert, vorrangig B; andernfalls C oder D, mindestens E)  |       |  |                                  |           |   |
| 42          | Gemeiner Wert des <b>gesamten Betriebsvermögens</b> lt. Zeile 28, 36, 38 oder 40   |       |  |                                  |           | EUR   |
| 43          | <b>G. Ermittlung des gemeinen Werts des Anteils des Gesellschafters einer Kapitalgesellschaft</b>  |       |  |                                  |           |   |
| 44          | Gemeiner Wert des <b>Betriebsvermögens der Kapitalgesellschaft</b> lt. Zeile 42  |       |  |                                  |           | EUR   |
| 45          | Nennkapital der Kapitalgesellschaft (Grund- oder Stammkapital)   |       |  |                                  |           | EUR   |
| 46          | eingezahlt sind  |       |  |                                  |           | EUR   |
| 47          | 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 |
| 48          | Ausstattung der Anteile:<br>Sind die Anteile hinsichtlich der Beteiligung am Vermögen/Ertrag oder beim Stimmrecht unterschiedlich ausgestattet?<br><input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein (Bitte die unterschiedliche Ausstattung auf einem gesonderten Blatt erläutern.) |       |  |                                  |           |   |
| 49          | eigene Anteile der Kapitalgesellschaft am Grund- oder Stammkapital   |       |  |                                  |           | EUR   |
| 50          | <b>Beteiligungsverhältnis des (bisherigen) Gesellschafters</b>   |       |  |                                  |           |   |
| 51          | Beteiligung des Gesellschafters (Anteil am Nennkapital)  | in %  | in EUR   | davon sind eingezahlt:           | EUR       |   |
| 52          | <b>Erwerber</b>  |       |  |                                  |           |   |
| 53          | Anteil der erworbenen Beteiligung in % (Zeile 14)  |       | in %   | in EUR                           |           |   |
| 54          | Anteil der erworbenen Beteiligung in EUR am gesamten Nennkapital   |       |  |                                  |           |   |
| 54          | Gemeiner Wert des Betriebsvermögens (Zeile 44) x   |       | Anteil am Nennkapital (Zeile 53 in EUR)        |                                  | EUR       |   |
|             |  |       | Nennkapital lt. Zeile 45 (ggf. minus Zeile 49) |                                  |           |   |
| 55          | Paketzuschlag § 11 Abs. 3 BewG   |       |  |                                  |           | EUR   |
| 56          | <b>Gemeiner Wert des erworbenen Anteils an der Kapitalgesellschaft</b>   |       |  |                                  |           | EUR   |

| Zeile | <b>H. Angaben zu §§ 13a, 13b ErbStG</b>  |          |  |     |
|-------|--|----------|--|-----|
| 57    |  |          |  |     |
| 58    | <b>Verwaltungsvermögen (ohne Finanzmittel)</b>   | <b>1</b> | <b>2</b>   |     |
| 59    |  | Wert     | Von Spalte 1 junges Verwaltungsvermögen  |     |
| 60    | Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke, Grundstücksteile  | EUR      | EUR  |     |
| 61    | Anteile an Kapitalgesellschaften von 25 Prozent oder weniger   | EUR      | EUR  |     |
| 62    | Anteile an Kapitalgesellschaften, deren Verwaltungsvermögen über 50 Prozent liegt  | EUR      | EUR  |     |
| 63    | Beteiligungen an Personengesellschaften, deren Verwaltungsvermögen über 50 Prozent liegt   | EUR      | EUR  |     |
| 64    | Wertpapiere und vergleichbare Forderungen  | EUR      | EUR  |     |
| 65    | Kunstgegenstände u.ä.  | EUR      | EUR  |     |
| 66    | Junges Verwaltungsvermögen aus einer Beteiligung   | EUR      |  |     |
| 67    | <b>Summe Verwaltungsvermögen (ohne Finanzmittel)</b>   | EUR      |  |     |
| 68    | <b>Summe junges Verwaltungsvermögen (ohne Finanzmittel)</b>  |          | EUR  |     |
| 69    | <b>Verwaltungsvermögen (Finanzmittel)</b>  |          |  |     |
| 70    |  |          | Junges Verwaltungsvermögen (Finanzmittel)                                      |     |
| 71    | Zahlungsmittel, Geschäftsguthaben, Geldforderungen und andere Forderungen  | EUR      |  |     |
| 72    | Schulden   | EUR      |  |     |
| 73    | <b>Finanzmittel nach Abzug der Schulden</b><br>(Zeile 71 ./ Zeile 72)<br>bei negativem Wert, Wert 0 eintragen  | EUR      |  |     |
| 74    | Sockelbetrag:<br>Wert des Betriebsvermögens (Zeile 42) x 20 %  | EUR      |  |     |
| 75    | <b>Verwaltungsvermögen (Finanzmittel)</b><br>(Zeile 73 ./ Zeile 74 )<br>bei negativem Wert, Wert 0 eintragen   | EUR      |  |     |
| 76    | Einlagen von Finanzmitteln durch alle Gesellschafter innerhalb der letzten zwei Jahre vor dem Bewertungsstichtag   |          | EUR  |     |
| 77    | Entnahmen von Finanzmitteln durch alle Gesellschafter innerhalb der letzten zwei Jahre vor dem Bewertungsstichtag  |          | EUR  |     |
| 78    | <b>Junges Verwaltungsvermögen (Finanzmittel)</b><br>(Zeile 76 ./ Zeile 77)<br>bei negativem Wert, Wert 0 eintragen; maximal Verwaltungsvermögen aus Zeile 75 |          | EUR  |     |
| 79    | <b>Summe Verwaltungsvermögen (einschl. Finanzmittel)</b>   |          |  |     |
| 80    | Summe Verwaltungsvermögen (ohne Finanzmittel) (Zeile 67)   | EUR      | Summe junges Verwaltungsvermögen (ohne Finanzmittel) (Zeile 68)                | EUR |
| 81    | Summe Verwaltungsvermögen (Finanzmittel) (Zeile 75)  | EUR      | Summe junges Verwaltungsvermögen (Finanzmittel) (Zeile 78)                     | EUR |
| 82    | <b>Summe Verwaltungsvermögen</b><br>(Summe Z. 80 Sp. 1 und Z. 81 Sp. 1)  | EUR      | <b>Summe junges Verwaltungsvermögen</b><br>(Summe Z. 80 Sp. 2 und Z. 81 Sp. 2) | EUR |
| 83    | <b>Quote des Verwaltungsvermögens</b>  |          |  |     |
| 84    | <u>Verwaltungsvermögen (Summe aus Zeile 82 Spalte 1)</u><br>gemeiner Wert des Betriebs (Zeile 42)  |          | EUR  | %   |
|       |  |          | EUR  |     |

|             |   |                 |                    |
|-------------|---|-----------------|--------------------|
| Zeile<br>85 | <b>Ausgangslohnsumme</b>  |                 |                    |
| 86          | Anzahl der Beschäftigten in der Gesellschaft <b>ohne</b> solcher in nachgeordneten Gesellschaften   |                 | Anzahl             |
| 87          | Anteilig einzubeziehende Beschäftigte aus unmittelbarer oder mittelbarer Beteiligung an Personengesellschaften (§ 13a Abs. 1 Satz 4 und Abs. 4 ErbStG)<br><small>Bitte Anlage beifügen auch mit Name, Anschrift, Steuernummer und Beteiligungshöhe</small>                  |                 | Anzahl             |
| 88          | Anteilig einzubeziehende Beschäftigte aus unmittelbarer oder mittelbarer Beteiligung an Kapitalgesellschaften von mehr als 25 % (§ 13a Abs. 1 Satz 4 und Abs. 4 ErbStG)<br><small>Bitte Anlage beifügen auch mit Name, Anschrift, Steuernummer und Beteiligungshöhe</small> |                 | Anzahl             |
| 89          | Anzahl der Beschäftigten in der Gesellschaft <b>einschließlich</b> solcher in nachgeordneten Gesellschaften; § 13a Abs. 1 Satz 4 ErbStG (Summe Zeilen 86 bis 88)  |                 | Anzahl             |
| 90          | Ausgangslohnsumme der Gesellschaft  |                 |                    |
| 91          | Löhne/Gehälter der Gesellschaft <b>ohne</b> solche in nachgeordneten Gesellschaften der letzten fünf Wirtschaftsjahre vor dem Zeitpunkt der Entstehung der Steuer   | Wirtschaftsjahr | Löhne und Gehälter |
| 92          |   |                 | EUR                |
| 93          |   |                 | EUR                |
| 94          |   |                 | EUR                |
| 95          |   |                 | EUR                |
| 96          |   |                 | EUR                |
| 97          | Summe Zeile 92 bis 96   |                 | EUR                |
| 98          | Durchschnittliche Lohnsumme der Gesellschaft <b>ohne</b> solche in nachgeordneten Gesellschaften (Zeile 97 geteilt durch die Anzahl der maßgeblichen Wirtschaftsjahre)  |                 | EUR                |
| 99          | Anteilige Ausgangslohnsummen unmittelbarer oder mittelbarer Beteiligungen an Personengesellschaften (§ 13a Abs. 1 Satz 3 und Abs. 4 ErbStG)<br><small>(Bitte Anlage beifügen auch mit Name, Anschrift, Steuernummer und Beteiligungshöhe)</small>                           |                 | EUR                |
| 100         | Anteilige Ausgangslohnsummen unmittelbarer oder mittelbarer Beteiligungen an Kapitalgesellschaften von mehr als 25 % (§ 13a Abs. 1 Satz 3 und Abs. 4 ErbStG)<br><small>(Bitte Anlage beifügen auch mit Name, Anschrift, Steuernummer und Beteiligungshöhe)</small>          |                 | EUR                |
| 101         | Ausgangslohnsumme der Gesellschaft <b>einschließlich</b> solcher in nachgeordneten Gesellschaften; § 13a Abs. 1 Satz 3 und Abs. 4 ErbStG (Summe Zeilen 98 bis 100)  |                 | EUR                |