

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

## Anlage Betriebsvermögen für Beteiligungen an Personengesellschaften zur Feststellungserklärung

auf den Bewertungsstichtag

Zutreffende weiße Felder bitte ausfüllen oder  ankreuzen

|       |  |  |   |        |                                 |   |
|-------|--|--|---|--------|---------------------------------|---|
| Zeile |  |  |   |        |                                 |   |
| 1     |  | <b>A. Allgemeine Angaben</b>   |   |        |                                 |   |
| 2     |  | Beteiligung an der Personengesellschaft  |   |        |                                 |   |
| 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   |       |      | Kaufpreis | Veräußerter Anteil |
|             | Tag  | Monat | Jahr |           |                    |
| 26          |  |       |      | EUR       | %                  |
| 27          |  |       |      | EUR       | %                  |
| 28          | Gemeiner Wert des <b>gesamten Betriebsvermögens</b> der Personengesellschaft<br>(ohne Sonderbetriebsvermögen)  |       |      |           | EUR                |
| 29          | Gemeiner Wert der <b>erworbenen Beteiligung</b> an der Personengesellschaft<br>(ohne Sonderbetriebsvermögen), übertragen in Teil G Zeile 64.   |       |      |           | EUR                |
| 30          | <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.                              |       |      |           |                    |
| 31          | <b>C. Gutachtenwert</b>  |       |      |           |                    |
| 32          | <input type="checkbox"/> Wertermittlung erfolgt in Ausübung des Wahlrechts im vereinfachten Ertragswertverfahren (weiter mit Teil D).  |       |      |           |                    |
| 33          | <input type="checkbox"/> Wertermittlung erfolgt nach einem Ertragswertverfahren laut beigefügtem Gutachten.  |       |      |           |                    |
| 34          | <input type="checkbox"/> Wertermittlung erfolgt nach einer anderen anerkannten, auch im gewöhnlichen Geschäftsverkehr für nichtsteuerliche Zwecke üblichen Methode laut beigefügtem Gutachten.   |       |      |           |                    |
| 35          | Name und Anschrift des Gutachters:   |       |      |           |                    |
| 36          |  |       |      |           |                    |
| 37          | Gemeiner Wert des <b>gesamten Betriebsvermögens</b> der Personengesellschaft<br>(ohne Sonderbetriebsvermögen)  |       |      |           | EUR                |
| 38          | In den Fällen eines Gutachtenwerts für den erworbenen Anteil an der Personengesellschaft:<br>Gemeiner Wert der <b>erworbenen Beteiligung</b> an der Personengesellschaft<br>(ohne Sonderbetriebsvermögen)  |       |      |           | EUR                |
| 39          | Gemeiner Wert des <b>erworbenen Sonderbetriebsvermögens</b> lt. Gutachten  |       |      |           | EUR                |
| 40          | Gemeiner Wert der <b>erworbenen Beteiligung</b> an der Personengesellschaft oder<br>Summe aus Zeile 38 und 39  |       |      |           | EUR                |
| 41          | <b>D. Wert nach vereinfachtem Ertragswertverfahren</b><br>(§§ 199 ff. BewG)  |       |      |           |                    |
| 42          | Gemeiner Wert des <b>gesamten Betriebsvermögens</b> der Personengesellschaft<br>(ohne Sonderbetriebsvermögen) laut beigefügter „Anlage Vereinfachtes Ertragswertverfahren“   |       |      |           | EUR                |
| 43          | <b>E. Substanzwert</b><br>(Mindestwert nach § 11 Abs. 2 Satz 3 BewG)   |       |      |           |                    |
| 44          | Substanzwert des <b>gesamten Betriebsvermögens</b> der Personengesellschaft<br>(ohne Sonderbetriebsvermögen) laut beigefügter „Anlage Substanzwert“  |       |      |           | EUR                |
| 45          | In den Fällen eines Gutachtenwerts für den erworbenen Anteil an der Personengesellschaft<br>(Zeile 38 bis 40):<br>Substanzwert der <b>erworbenen Beteiligung</b> an der Personengesellschaft<br>(nach Aufteilung des Werts lt. Zeile 44 in Teil G Zeilen 52 bis 64)          |       |      |           | EUR                |
| 46          | Gemeiner Wert des <b>erworbenen Sonderbetriebsvermögens</b><br>(lt. Teil G Zeile 71)   |       |      |           | EUR                |
| 47          | Summe der Zeilen 45 und 46   |       |      |           | EUR                |
| 48          | <b>F. Anzusetzender gemeiner Wert des Betriebsvermögens</b><br>(gemeiner Wert, vorrangig B; andernfalls C oder D, mindestens E)  |       |      |           |                    |
| 49          | Gemeiner Wert des <b>gesamten Betriebsvermögens</b> lt. Zeile 28, 37, 42 oder 44   |       |      |           | EUR                |
| 50          | Gemeiner Wert der <b>erworbenen/maßgeblichen Beteiligung</b> an der Personengesellschaft<br>lt. Zeile 40 oder 47; Wert übertragen in Teil G Zeile 72   |       |      |           | EUR                |

|             |  |        |        |
|-------------|--|--------|--------|
| Zeile<br>51 | <b>G. Ermittlung des gemeinen Werts der Beteiligung des Gesellschafters einer Personengesellschaft</b>   |        |        |
| 52          | <b>Gewinnverteilungsschlüssel des Gesellschafters</b>  | Zähler | Nenner |
| 53          | <b>1. Gemeiner Wert des Betriebsvermögens der Personengesellschaft</b>   |        |        |
| 54          | Anzusetzender gemeiner Wert des Betriebsvermögens laut Zeile 49 (Gesamthandsvermögen)  |        | EUR    |
| 55          | Abzüglich Summe der Kapitalkonten aller Gesellschafter laut Gesamthandsbilanz zum Bewertungsstichtag (bei zurückbehaltenem Kapitalkonto siehe Erläuterungen) |        | EUR    |
| 56          | Verbleibender gemeiner Wert des Betriebsvermögens  |        | EUR    |
| 57          | <b>2. Gemeiner Wert der Beteiligung des Gesellschafters</b>  |        |        |
| 58          | Kapitalkonto des bisherigen Gesellschafters laut Gesamthandsbilanz   |        | EUR    |
| 59          | Zuzüglich anteiliger verbleibender gemeiner Wert des Betriebsvermögens (gemeiner Wert laut Zeile 56 x Gewinnverteilungsschlüssel laut Zeile 52)              |        | EUR    |
| 60          | Gemeiner Wert der Beteiligung des bisherigen Gesellschafters (ohne Sonderbetriebsvermögen), Summe Zeile 58 und 59  |        | EUR    |
| 61          | Umfang des erworbenen Anteils (Zeile 14)   | %      |        |
| 62          | Übertragenes Kapitalkonto (Zeile 58 x Zeile 61) oder gesondert ermittelter Wert  |        | EUR    |
| 63          | Zuzüglich übertragener Anteil am verbleibenden Wert des Betriebsvermögens (Zeile 59 x Zeile 61)  |        | EUR    |
| 64          | <b>Zwischenwert</b> (Summe Zeile 62 und 63) oder gemeiner Wert des erworbenen Anteils am Gesamthandsvermögen (lt. Zeile 29)                                  |        | EUR    |
| 65          | <b>Gemeiner Wert des erworbenen Sonderbetriebsvermögens</b>  |        |        |
| 66          | Grundstücke (Bitte auf gesondertem Blatt erläutern.)   |        | EUR    |
| 67          | Beteiligungen (Bitte auf gesondertem Blatt erläutern.)   | +      | EUR    |
| 68          | Übrige Wirtschaftsgüter und sonstige aktive Ansätze (z.B. Hinterbliebenenbezüge) (Bitte auf gesondertem Blatt erläutern.)                                    | +      | EUR    |
| 69          | Verbindlichkeiten (Bitte auf gesondertem Blatt erläutern.)   | -      | EUR    |
| 70          | Übrige Schulden und sonstige Abzüge (Bitte auf gesondertem Blatt erläutern.)   | -      | EUR    |
| 71          | <b>Wert des erworbenen Sonderbetriebsvermögens</b> (Zeilen 66 bis 70)  |        | EUR    |
| 72          | <b>Gemeiner Wert des erworbenen Anteils des Erwerbers</b> (Summe Zeilen 64 und 71 oder Wert aus Zeile 50)  |        | EUR    |
| 73          | <b>Nießbrauch an einem Mitunternehmeranteil</b>  |        |        |
| 74          | Gemeiner Wert des Nießbrauchsrechts nach §§ 13 bis 16 BewG (Bitte auf gesondertem Blatt, inklusive Wertberechnung des Nießbrauchrechts, erläutern.)          |        | EUR    |

|             |  |  |
|-------------|--|--|
| Zeile<br>75 | <b>H. Angaben zu §§ 13a, 13b und 13c ErbStG</b>  |  |
| 76          | <b>Verwaltungsvermögen im Gesamthandsvermögen<br/>(einschl. Altersversorgungsvermögen, ohne Finanzmittel)</b>  |  |
| 77          | <input type="checkbox"/> Es liegen Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke oder Grundstücksteile vor, die gemäß § 13b Abs. 4 Nr. 1 ErbStG nicht zum Verwaltungsvermögen zählen. (Bitte auf einem gesonderten Blatt erläutern.) |  |
| 78          | <b>1</b><br>Wert (ohne Sonderbetriebsvermögen)   | <b>2</b><br>Von Spalte 1<br>junges Verwaltungsvermögen |
| 79          | Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke, Grundstücksteile  | EUR  |
| 80          | Anteile an Kapitalgesellschaften von 25 Prozent oder weniger   | EUR  |
| 81          | Wertpapiere und vergleichbare Forderungen  | EUR  |
| 82          | Kunstgegenstände, Gegenstände der privaten Lebensführung, u.ä.   | EUR  |
| 83          | anteiliges Verwaltungsvermögen aus nachgeordneten Gesellschaften   | EUR  |
| 84          | Summe  | EUR  |
| 85          | ./.. Verwaltungsvermögen lt. Zeilen 79 bis 82, welches innerhalb von zwei Jahren ab dem Stichtag investiert wurde<br>(Bitte entsprechende Unterlagen beifügen.)  | EUR  |
| 86          | <b>Verwaltungsvermögen / junges Verwaltungsvermögen (ohne Finanzmittel)</b>  | EUR  |
| 87          | <b>Finanzmittel im Gesamthandsvermögen (einschl. Altersversorgungsvermögen)</b>  |  |
| 88          | Wert<br>(ohne Sonderbetriebsvermögen)  | Junge Finanzmittel                                     |
| 89          | Zahlungsmittel, Geschäftsguthaben, Geldforderungen und andere Forderungen  | EUR  |
| 90          | ./.. anteilige Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen (Wert aus Zeile 221; bitte in den Zeilen 215 bis 221 näher erläutern)   | EUR  |
| 91          | ./.. Finanzmittel, welche innerhalb von zwei Jahren ab dem Stichtag investiert wurden (Bitte entsprechende Unterlagen beifügen.)   | EUR  |
| 92          | + anteilige Finanzmittel aus nachgeordneten Gesellschaften   | EUR  |
| 93          | <b>Finanzmittel</b><br>(mindestens 0 EUR)  | EUR  |
| 94          | Einlagen von Finanzmitteln durch alle Gesellschafter innerhalb der letzten zwei Jahre vor dem Bewertungsstichtag   | EUR  |
| 95          | Entnahmen von Finanzmitteln durch alle Gesellschafter innerhalb der letzten zwei Jahre vor dem Bewertungsstichtag  | EUR  |
| 96          | <b>Junge Finanzmittel ohne junge Finanzmittel nachgeordneter Gesellschaften</b><br>(Zeile 94 ./.. Zeile 95)  | EUR  |
| 97          | + anteilige junge Finanzmittel aus nachgeordneten Gesellschaften   | EUR  |
| 98          | <b>Junge Finanzmittel</b>  | EUR  |
| 99          | <b>Wenn keine Altersversorgungsverpflichtungen bestehen, weiter bei Zeile 121</b>  |  |
| 100         | <b>Kürzung der Schulden aus Altersversorgungsverpflichtungen im Gesamthandsvermögen</b>  |  |
| 101         | Schulden aus Altersversorgungsverpflichtungen insgesamt  | EUR  |
| 102         | ./.. Verwaltungsvermögen (einschl. Finanzmittel und junges Verwaltungsvermögen), das zur Deckung der Altersversorgungsverpflichtung dient  | EUR  |
| 103         | Saldo (mindestens 0 EUR)   | EUR  |

|           |   |     |     |
|-----------|---|-----|-----|
| Zeile 104 | <b>Verrechnung des Verwaltungsvermögens mit Altersversorgungsverpflichtungen im Gesamthandsvermögen</b>   |     |     |
| 105       | Junges Verwaltungsvermögen (Zeile 86 Spalte 2 ./ Zeile 83 Spalte 2)   |     | EUR |
| 106       | ./ darin enthaltenes Altersversorgungsvermögen (maximal kleinerer Wert aus Zeile 101 bzw. Zeile 102)  |     | EUR |
| 107       | Junges Verwaltungsvermögen nach Verrechnung mit Altersversorgungsverpflichtungen plus junges Verwaltungsvermögen aus nachgeordneten Gesellschaften (Zeile 105 ./ Zeile 106 + Zeile 83 Spalte 2) |     | EUR |
| 108       | Verwaltungsvermögen (Zeile 86 Spalte 1 ./ Zeile 83 Spalte 1)  |     | EUR |
| 109       | ./ bereits in Zeile 106 berücksichtigtes Altersversorgungsvermögen  |     | EUR |
| 110       | Verbleibendes Verwaltungsvermögen   |     | EUR |
| 111       | Darin enthaltenes Altersversorgungsvermögen soweit nicht bereits in Zeile 109 enthalten   | EUR |     |
| 112       | Maximal (kleinerer Wert aus Zeile 101 bzw. Zeile 102) ./ Zeile 109  | EUR |     |
| 113       | Abziehen ist der kleinere Wert aus Zeile 111 bzw. 112, maximal Zeile 110  |     | EUR |
| 114       | Verwaltungsvermögen nach Verrechnung mit Altersversorgungsverpflichtungen plus Verwaltungsvermögen aus nachgeordneten Gesellschaften (Zeile 110 ./ Zeile 113 + Zeile 83 Spalte 1)               |     | EUR |
| 115       | Finanzmittel (Zeile 93 ./ Zeile 92)   |     | EUR |
| 116       | Darin enthaltenes Altersversorgungsvermögen   | EUR |     |
| 117       | Maximal (kleinerer Wert aus Zeile 101 bzw. Zeile 102) ./ Zeile 109 ./ Zeile 113   | EUR |     |
| 118       | Abziehen ist der kleinere Wert aus Zeile 116 bzw. 117, maximal Zeile 115  |     | EUR |
| 119       | Finanzmittel nach Verrechnung mit Altersversorgungsverpflichtungen plus Finanzmittel aus nachgeordneten Gesellschaften (Zeile 115 ./ Zeile 118 + Zeile 92)                                      |     | EUR |
| 120       | Junge Finanzmittel laut Zeile 98  |     | EUR |
| 121       | <b>Schulden im Gesamthandsvermögen</b>  |     |     |
| 122       | Schulden (ohne Altersversorgungsverpflichtungen)  |     | EUR |
| 123       | + zusätzlich verrechenbare Schulden aus Altersversorgungsverpflichtungen (Zeile 103)  |     | EUR |
| 124       | Verbleibende Schulden (nach Verrechnung mit Altersversorgungsvermögen)  |     | EUR |
| 125       | <b>Nicht verrechenbare Schulden § 13b Abs. 8 Satz 2 ErbStG</b>  |     |     |
| 126       | Schulden vorvorletztes Wirtschaftsjahr vor dem Bewertungsstichtag   | EUR |     |
| 127       | Schulden vorletztes Wirtschaftsjahr vor dem Bewertungsstichtag  | EUR |     |
| 128       | Schulden letztes Wirtschaftsjahr vor dem Bewertungsstichtag   | EUR |     |
| 129       | Durchschnittlicher Schuldenstand der letzten 3 Jahre (Summe Zeilen 126 bis 128) / 3   | EUR |     |
| 130       | ./ verrechnete Schulden aus Altersversorgungsverpflichtungen (kleinerer Wert aus Zeile 101 bzw. Zeile 102)  | EUR |     |
| 131       | Durchschnittlicher Schuldenstand nach Abzug verrechneter Altersversorgungsverpflichtungen (Zeile 129 ./ 130, mindestens 0)  | EUR | EUR |
| 132       | Betrag der den durchschnittlichen Schuldenstand übersteigenden Schulden (Zeile 124 ./ 131, mindestens 0)  |     | EUR |
| 133       | ./ durch Betriebstätigkeit verursachte Erhöhung des Schuldenstands  |     | EUR |
| 134       | + wirtschaftlich nicht belastende Schulden  |     | EUR |
| 135       | nicht verrechenbare Schulden nach § 13b Abs. 8 Satz 2 ErbStG Zeile 132 ./ Zeile 133 + Zeile 134   |     | EUR |

|           |  |   |  |
|-----------|--|---|--|
| Zeile 136 | <b>Schulden</b> nach Berücksichtigung von § 13b Abs. 8 Satz 2 ErbStG<br>Zeile 124 ./ Zeile 135   |   | EUR  |
| 137       | ./ Anteilige Schulden gegenüber verbundenen Unternehmen<br>(Wert aus Zeile 230; bitte in den Zeilen 224 bis 230 näher erläutern)   |   | EUR  |
| 138       | + Anteilige Schulden aus nachgeordneten Gesellschaften   |   | EUR  |
| 139       | <b>Schulden im Gesamthandsvermögen</b>   |   | EUR  |
| 140       | <b>Verwaltungsvermögen im erworbenen Sonderbetriebsvermögen<br/>(ohne Finanzmittel)</b>  |   |  |
| 141       | <input type="checkbox"/> Es liegen Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke oder Grundstücksteile vor, die gemäß § 13b Abs. 4 Nr. 1 ErbStG nicht zum Verwaltungsvermögen zählen. (Bitte auf einem gesonderten Blatt erläutern.) |   |  |
| 142       |  | <b>1</b><br>Wert (nur Sonderbetriebsvermögen) | <b>2</b><br>Von Spalte 1<br>junges Verwaltungsvermögen |
| 143       | Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke, Grundstücksteile  | EUR   | EUR  |
| 144       | Anteile an Kapitalgesellschaften von 25 Prozent oder weniger   | EUR   | EUR  |
| 145       | Wertpapiere und vergleichbare Forderungen  | EUR   | EUR  |
| 146       | Kunstgegenstände, Gegenstände der privaten Lebensführung, u.ä.   | EUR   | EUR  |
| 147       | anteiliges Verwaltungsvermögen aus nachgeordneten Gesellschaften   | EUR   | EUR  |
| 148       | Summe  | EUR   | EUR  |
| 149       | ./ Verwaltungsvermögen lt. Zeilen 143 bis 146, welches innerhalb von zwei Jahren ab dem Stichtag investiert wurde (Bitte entsprechende Unterlagen beifügen.)   | EUR   | EUR  |
| 150       | <b>Verwaltungsvermögen / junges Verwaltungsvermögen (ohne Finanzmittel)</b>  | EUR   | EUR  |
| 151       | <b>Finanzmittel im erworbenen Sonderbetriebsvermögen</b>   |   |  |
| 152       | Wert<br>(nur Sonderbetriebsvermögen)   |   |  |
| 153       | Zahlungsmittel, Geschäftsguthaben, Geldforderungen und andere Forderungen  |   | EUR  |
| 154       | ./ Finanzmittel, welche innerhalb von zwei Jahren ab dem Stichtag investiert wurden (Bitte entsprechende Unterlagen beifügen.)   |   | EUR  |
| 155       | + Anteilige Finanzmittel aus nachgeordneten Gesellschaften   |   | EUR  |
| 156       | <b>Finanzmittel im erworbenen Sonderbetriebsvermögen</b>   |   | EUR  |
| 157       | <b>Junge Finanzmittel im erworbenen Sonderbetriebsvermögen</b>   |   |  |
| 158       | <b>Zeile 159 bis 166 nur auszufüllen,</b><br>soweit Finanzmittel im Sonderbetriebsvermögen (Zeile 156) mitübertragen werden:   |   |  |
| 159       | Einlagen von Finanzmitteln des bisherigen Gesellschafters in das Sonderbetriebsvermögen innerhalb der letzten zwei Jahre vor dem Bewertungsstichtag  |   | EUR  |
| 160       | Entnahmen von Finanzmitteln des bisherigen Gesellschafters aus dem Sonderbetriebsvermögen innerhalb der letzten zwei Jahre vor dem Bewertungsstichtag  |   | EUR  |
| 161       | Junge Finanzmittel ohne junge Finanzmittel nachgeordneter Gesellschaften (Zeile 159 ./ Zeile 160)  |   | EUR  |

|           |   |     |             |
|-----------|---|-----|-------------|
| Zeile 162 | <b>Soweit Finanzmittel im Sonderbetriebsvermögen anteilig übertragen werden:</b>  |     |             |
|           | Anteil der mitübertragenen Finanzmittel   |     |             |
|           | Finanzmittel im erworbenen Sonderbetriebsvermögen (Zeile 153 ./ Zeile 154)  | EUR | %           |
| 163       | Finanzmittel im Sonderbetriebsvermögen des Gesellschafters (ohne nachgelagerte Gesellschaften)  | EUR |             |
| 164       | <b>Junge Finanzmittel</b><br>Zeile 161 x Anteil der mitübertragenen Finanzmittel (Zeile 163 Spalte 2)   |     | EUR         |
| 165       | + anteilige junge Finanzmittel aus nachgeordneten Gesellschaften  |     | EUR         |
| 166       | <b>Junge Finanzmittel im erworbenen Sonderbetriebsvermögen</b>  |     | EUR         |
| 167       | <b>Schulden im erworbenen Sonderbetriebsvermögen</b>  |     |             |
| 168       | Schulden  |     | EUR         |
| 169       | + anteilige Schulden aus nachgeordneten Gesellschaften  |     | EUR         |
| 170       | <b>Schulden insgesamt</b>   |     | EUR         |
| 171       | <b>Ermittlung der auf die übertragene Beteiligung entfallenden Werte aus dem Gesamthandsvermögen</b>  |     |             |
| 172       | Gemeiner Wert des erworbenen Anteils am Gesamthandsvermögen der Personengesellschaft lt. Zeile 64; oder höherer Wert aus Zeile 38 oder 45   |     | EUR         |
| 173       | Gemeiner Wert des Gesamthandsvermögens der Personengesellschaft Zeile 54  |     | EUR         |
| 174       | Aufteilungsmaßstab: Zeile 172 / Zeile 173 x 100 (ggf. abweichenden Aufteilungsmaßstab bitte auf gesondertem Blatt unter Angabe der Kapitalkonten aller Gesellschafter erläutern). |     | in %        |
| 175       | Wert des Verwaltungsvermögens<br>Zeile 114 ansonsten Zeile 86 Spalte 1  | EUR | x Zeile 174 |
| 176       | Wert des jungen Verwaltungsvermögens<br>Zeile 107 ansonsten Zeile 86 Spalte 2   | EUR | x Zeile 174 |
| 177       | Wert der Finanzmittel<br>Zeile 119 ansonsten Zeile 93   | EUR | x Zeile 174 |
| 178       | Wert der jungen Finanzmittel<br>Zeile 120 ansonsten Zeile 98  | EUR | x Zeile 174 |
| 179       | Wert der Schulden<br>Zeile 139  | EUR | x Zeile 174 |
| 180       | <b>Ermittlung der auf die übertragene Beteiligung entfallenden Werte aus dem Sonderbetriebsvermögen</b>   |     |             |
| 181       | Wert des übertragenen Verwaltungsvermögens<br>Zeile 150 Spalte 1  |     | EUR         |
| 182       | Wert des übertragenen jungen Verwaltungsvermögens<br>Zeile 150 Spalte 2   |     | EUR         |
| 183       | Wert der übertragenen Finanzmittel<br>Zeile 156   |     | EUR         |
| 184       | Wert der übertragenen jungen Finanzmittel<br>Zeile 166  |     | EUR         |
| 185       | Wert der übertragenen Schulden<br>Zeile 170   |     | EUR         |

| Zeile | Ermittlung der auf die übertragene Beteiligung entfallenden Werte   |     |                 |   |                    |
|-------|---|-----|-----------------|---|--------------------|
| 186   |   |     |                 |   |                    |
| 187   | Wert des Verwaltungsvermögens im Gesamtthandsvermögen<br>Zeile 175  | EUR | +               | Wert des Verwaltungsvermögens im Sonderbetriebsvermögen<br>Zeile 181        | EUR = EUR          |
| 188   | Wert des jungen Verwaltungsvermögens im Gesamtthandsvermögen<br>Zeile 176   | EUR | +               | Wert des jungen Verwaltungsvermögens im Sonderbetriebsvermögen<br>Zeile 182 | EUR = EUR          |
| 189   | Wert der Finanzmittel im Gesamtthandsvermögen<br>Zeile 177  | EUR | +               | Wert der Finanzmittel im Sonderbetriebsvermögen<br>Zeile 183                | EUR = EUR          |
| 190   | Wert der jungen Finanzmittel im Gesamtthandsvermögen<br>Zeile 178   | EUR | +               | Wert der jungen Finanzmittel im Sonderbetriebsvermögen<br>Zeile 184         | EUR = EUR          |
| 191   | Junge Finanzmittel<br>(Zeile 190 letzte Spalte, mind. 0 EUR; auf oberster Feststellungsebene: max. Zeile 189 letzte Spalte)   |     |                 |   | EUR                |
| 192   | Wert der Schulden im Gesamtthandsvermögen<br>Zeile 179  | EUR | +               | Wert der Schulden im Sonderbetriebsvermögen<br>Zeile 185                    | EUR = EUR          |
| 193   | <b>Anzahl der Beschäftigten</b>   |     |                 |   |                    |
| 194   | Anzahl der Beschäftigten in der Gesellschaft <b>ohne</b> solche in nachgeordneten Gesellschaften  |     |                 |   | Anzahl             |
| 195   | Anteilig einzubeziehende Beschäftigte aus unmittelbarer oder mittelbarer Beteiligung an Personengesellschaften (§ 13a Abs. 3 Satz 11 ErbStG)<br><small>(Bitte auf gesondertem Blatt erläutern und Name, Anschrift, Steuernummer der Gesellschaft sowie Beteiligungshöhe angeben.)</small>                         |     |                 |   | Anzahl             |
| 196   | Anteilig einzubeziehende Beschäftigte aus unmittelbarer oder mittelbarer Beteiligung an Kapitalgesellschaften von mehr als 25 % (§ 13a Abs. 3 Satz 11 und 12 ErbStG)<br><small>(Bitte auf gesondertem Blatt erläutern und Name, Anschrift, Steuernummer der Gesellschaft sowie Beteiligungshöhe angeben.)</small> |     |                 |   | Anzahl             |
| 197   | Anteilig einzubeziehende Beschäftigte aus dem übertragenen Sonderbetriebsvermögen<br><small>(Bitte auf gesondertem Blatt erläutern und Name, Anschrift, Steuernummer der Gesellschaft sowie Beteiligungshöhe angeben.)</small>  |     |                 |   | Anzahl             |
| 198   | Anzahl der Beschäftigten in der Gesellschaft <b>einschließlich</b> solcher in nachgeordneten Gesellschaften<br>(Summe Zeilen 194 bis 197)   |     |                 |   | Anzahl             |
| 199   | <b>Ausgangslohnsumme der Gesellschaft</b>   |     |                 |   |                    |
| 200   | 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 |
| 201   |   |     |                 |   | EUR                |
| 202   |   |     |                 |   | EUR                |
| 203   |   |     |                 |   | EUR                |
| 204   |   |     |                 |   | EUR                |
| 205   |   |     |                 |   | EUR                |
| 206   | Summe Zeile 201 bis 205   |     |                 |   | EUR                |
| 207   | Durchschnittliche Lohnsumme der Gesellschaft <b>ohne</b> solche in nachgeordneten Gesellschaften<br>(Zeile 206 geteilt durch die Anzahl der maßgeblichen Wirtschaftsjahre)  |     |                 |   | EUR                |
| 208   | Anteilige Ausgangslohnsummen unmittelbarer oder mittelbarer Beteiligungen an Personengesellschaften (§ 13a Abs. 3 Satz 11 ErbStG)<br><small>(Bitte auf gesondertem Blatt erläutern und Name, Anschrift, Steuernummer der Gesellschaft sowie Beteiligungshöhe angeben.)</small>                                    |     |                 |   | EUR                |
| 209   | Anteilige Ausgangslohnsummen unmittelbarer oder mittelbarer Beteiligungen an Kapitalgesellschaften von mehr als 25 % (§ 13a Abs. 3 Satz 11 und 12 ErbStG)<br><small>(Bitte auf gesondertem Blatt erläutern und Name, Anschrift, Steuernummer der Gesellschaft sowie Beteiligungshöhe angeben.)</small>            |     |                 |   | EUR                |
| 210   | Anteilige Ausgangslohnsummen aus dem übertragenen Sonderbetriebsvermögen<br><small>(Bitte auf gesondertem Blatt erläutern und Name, Anschrift, Steuernummer der Gesellschaft sowie Beteiligungshöhe angeben.)</small>   |     |                 |   | EUR                |
| 211   | Ausgangslohnsumme der Gesellschaft <b>einschließlich</b> solcher in nachgeordneten Gesellschaften<br>(Summe Zeilen 207 bis 210)   |     |                 |   | EUR                |



|              |  |                            |                            |
|--------------|--|----------------------------|----------------------------|
| Zeile<br>212 | <b>I. Forderungen und Schulden gegenüber verbundenen Unternehmen im Gesamthandsvermögen</b>  |                            |                            |
| 213          | <b>Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen im Gesamthandsvermögen</b>  |                            |                            |
| 214          |  | 1. verbundenes Unternehmen | 2. verbundenes Unternehmen |
| 215          | Name des verbundenen Unternehmens (Schuldner)  |                            |                            |
| 216          | Steuernummer des verbundenen Unternehmens  |                            |                            |
| 217          | Name des übertragenen Unternehmens, das Gegenstand des Erwerbs ist (oberste Feststellungsebene)  |                            |                            |
| 218          | Höhe der Beteiligung des übertragenen Unternehmens lt. Zeile 217 am verbundenen Unternehmen lt. Zeile 215  | in %                       | in %                       |
| 219          | Höhe der Beteiligung des übertragenen Unternehmens lt. Zeile 217 am zu bewertenden Unternehmen lt. Zeile 3   | in %                       | in %                       |
| 220          | Wert der Forderung am Bewertungsstichtag   | EUR                        | EUR                        |
| 221          | Nicht anzusetzender Teil der Forderung (Bitte die Ermittlung auf einem gesonderten Blatt erläutern.)   | EUR                        | EUR                        |
| 222          | <b>Schulden gegenüber verbundenen Unternehmen im Gesamthandsvermögen</b>   |                            |                            |
| 223          |  | 1. verbundenes Unternehmen | 2. verbundenes Unternehmen |
| 224          | Name des verbundenen Unternehmens (Gläubiger)  |                            |                            |
| 225          | Steuernummer des verbundenen Unternehmens  |                            |                            |
| 226          | Name des übertragenen Unternehmens, das Gegenstand des Erwerbs ist (oberste Feststellungsebene)  |                            |                            |
| 227          | Höhe der Beteiligung des übertragenen Unternehmens lt. Zeile 226 am verbundenen Unternehmen lt. Zeile 224  | in %                       | in %                       |
| 228          | Höhe der Beteiligung des übertragenen Unternehmens lt. Zeile 226 am zu bewertenden Unternehmen lt. Zeile 3   | in %                       | in %                       |
| 229          | Wert der Schuld am Bewertungsstichtag  | EUR                        | EUR                        |
| 230          | Nicht anzusetzender Teil der Schuld (Bitte die Ermittlung auf einem gesonderten Blatt erläutern.)  | EUR                        | EUR                        |
| 231          | <b>J. Weitere Angaben</b>  |                            |                            |
| 232          | <input type="checkbox"/> Die Voraussetzungen für den Vorwegabschlag (§ 13a Abs. 9 ErbStG) liegen vor.<br>(Bitte den Gesellschaftsvertrag oder die Satzung und weitere zum Nachweis geeignete Unterlagen einreichen.)   |                            |                            |
| 233          | Die Höhe des Vorwegabschlags beträgt:<br>(Bitte die Ermittlung auf einem gesonderten Blatt erläutern.)   |                            | in %                       |
| 234          | <input type="checkbox"/> Zu dem übertragenen Betriebsvermögen gehören Grundstücke, die sowohl dem Betriebsvermögen als auch dem Grundvermögen zuzuordnen sind. (Bitte auf gesondertem Blatt erläutern.)  |                            |                            |
| 235          | <input type="checkbox"/> Zu dem übertragenen Betriebsvermögen gehört Vermögen in Drittstaaten (nicht Mitgliedstaat der Europäischen Union oder des Europäischen Wirtschaftsraums) belegener Betriebsstätten.<br>Gemeiner Wert der Betriebsstätten x Zeile 174 (Bitte auf gesondertem Blatt erläutern.) |                            | EUR                        |
| 236          | <input type="checkbox"/> Der Hauptzweck des Unternehmens ist eine Tätigkeit im Sinne des § 13 Abs. 1, des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 oder des § 18 Abs. 1 Nr. 1 und 2 EStG. (Bitte auf gesondertem Blatt erläutern.)   |                            |                            |