

| | | | | | | |
|--------------|--|--|--|--|----------------------------------|--|
| Finanzamt | | Anlage Steuerentlastung für Unternehmensvermögen (§§ 13a, 13b, 13c ErbStG) zur Erbschaftsteuererklärung | | | zur lfd. Nr. der Anlage Erwerber | |
| Aktenzeichen | | | | | | |

| | | | | | | |
|----|--------------|-----|----------|---------|----|----|
| FA | Steuernummer | UFA | Zeitraum | Vorgang | 99 | 21 |
| 11 | | 71 | | 1 | | |

| | | | | | | | |
|-------|---|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------|---|--|--|
| Zeile | Erwerber | | Name, Vorname | | Art des begünstigungsfähigen Vermögens 11 = LuF (Erbanfall) 14 = LuF (sonst. Erwerb) 31 = BV (Erbanfall) 34 = BV (sonst. Erwerb) 41 = KapG (Erbanfall) 44 = KapG (sonst. Erwerb) 101 Betriebsbezeichnung 102 | | |
| 1 | | | | | | | |
| 2 | Erwerb durch | <input type="checkbox"/> | Erbanfall | <input type="checkbox"/> | | | sonstigen Erwerb (Vermächtnis, Auflage, Vertrag o.ä.) |
| 3 | Begünstigungsfähiges Vermögen | | | | | | |
| 4 | Begünstigungsfähiges land- und forstwirtschaftliches Vermögen | | | | | | |
| 5 | Lage, Finanzamt und Steuernummer: | | | | EUR | 99 25 | |
| 6 | Damit zusammenhängende Schulden sowie Lasten (Bitte ggf. auf gesondertem Blatt erläutern.) | | | | EUR | Wert der wirtschaftlichen Einheit 105 Sch/Lasten in Zsh. mit wirtschaftlicher Einheit 123 | |
| 7 | Begünstigungsfähiges Betriebsvermögen | | | | | | |
| 8 | Firma, Finanzamt und Steuernummer: | | | | EUR | | |
| 9 | Bei einer Personengesellschaft bitte Beteiligung des Erblassers an der Personengesellschaft in Prozent angeben | | | | in % | | |
| 10 | Damit zusammenhängende Schulden sowie Lasten (Bitte ggf. auf gesondertem Blatt erläutern.) | | | | EUR | | |
| 11 | Begünstigungsfähige Anteile an einer Kapitalgesellschaft | | | | | | |
| 12 | Gesellschaft, Finanzamt und Steuernummer | | Beteiligung am Nennkapital in % | | | | |
| 13 | | | | | EUR | | |
| 14 | Damit zusammenhängende Schulden sowie Lasten (Bitte ggf. auf gesondertem Blatt erläutern.) | | | | EUR | | |
| 15 | Nur bei Erwerb durch Erbanfall zu beantworten: Haben Sie im Rahmen der Nachlassteilung einen über Ihren Erbanteil hinausgehenden Anteil am begünstigten Vermögen erhalten und hierfür an andere Miterben einen Anteil an anderen in den Nachlass fallenden Vermögensgegenständen hingegeben? | | | | <input type="checkbox"/> nein | | |
| 16 | <input type="checkbox"/> ja | Wert des erhaltenen Anteils | | | EUR | | |
| 17 | Welche Vermögensgegenstände aus dem Nachlass wurden hingegeben? Bitte ggf. auf gesondertem Blatt erläutern. | | | | | | |
| 18 | Art | | | | | | |
| 19 | Wert | | | | EUR | | |

| | | | | |
|-------|--|------|---------------------------------------|---|
| Zeile | Verwaltungsvermögen und Schulden | | | |
| 20 | | | | |
| 21 | Summe der gemeinen Werte der Vermögensgegenstände des Verwaltungsvermögens, § 13b Abs. 4 Nr. 1 bis 4 i.V.m. Abs. 3 ErbStG Zusammensetzung und Berechnung bitte auf gesondertem Blatt erläutern. | EUR | Verwaltungsvermögen gesamt | 103 |
| 22 | Summe der gemeinen Werte der Vermögensgegenstände des jungen Verwaltungsvermögens, § 13b Abs. 4 Nr. 1 bis 4, Abs. 7 Satz 2 i.V.m. Abs. 3 ErbStG Zusammensetzung und Berechnung bitte auf gesondertem Blatt erläutern. | EUR | Verwaltungsvermögen jung | 109 |
| 23 | Summe der gemeinen Werte der Finanzmittel, § 13b Abs. 4 Nr. 5 i.V.m. Abs. 3 ErbStG Zusammensetzung und Berechnung bitte auf gesondertem Blatt erläutern. | EUR | Finanzmittel gesamt | 104 |
| 24 | Summe der gemeinen Werte der jungen Finanzmittel, § 13b Abs. 4 Nr. 5 Satz 2 ErbStG Zusammensetzung und Berechnung bitte auf gesondertem Blatt erläutern. | EUR | Finanzmittel jung | 106 |
| 25 | Summe der gemeinen Werte der Schulden, nach Anwendung des § 13b Abs. 3 und Abs. 8 ErbStG Zusammensetzung und Berechnung bitte auf gesondertem Blatt erläutern. | EUR | Summe Schulden | 107 |
| 26 | Übermäßiges Verwaltungsvermögen | | | |
| 27 | Anteil des Verwaltungsvermögens am begünstigungsfähigen Vermögen: $\frac{\text{Summe aus Zeilen 21 und 23} \times 100}{\text{Wert des begünstigungsfähigen Vermögens aus Zeile 5, 8 oder 13}}$ | in % | | |
| 28 | Sockelbetrag für Finanzmittel | | | |
| 29 | <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. | | | Hauptzweck 108 Ja = 1 |
| 30 | Vorwegabschlag für Familienunternehmen | | | |
| 31 | <input type="checkbox"/> Die Voraussetzungen für den Vorwegabschlag (§ 13a Abs. 9 ErbStG) liegen vor. (Bitte den Gesellschaftsvertrag oder die Satzung und weitere zum Nachweis geeignete Unterlagen einreichen.) | | | |
| 32 | Die Höhe des Vorwegabschlags beträgt: (Bitte die Ermittlung auf einem gesonderten Blatt erläutern.) | in % | Vorwegabschlag | 111 |
| 33 | Die nachfolgenden Angaben sind nur beim Erwerb einer Beteiligung an einer Personengesellschaft auszufüllen, wenn gleichzeitig Sonderbetriebsvermögen mit erworben wurde. Die Wertermittlung in den Zeilen 34 bis 39 bitte auf gesondertem Blatt erläutern. | | | SonderBV mitübertragen? 110 Ja = 1 Nein = 2 |
| 34 | Wert des erworbenen Anteils am Gesamthandsvermögen | EUR | Wert Anteil GHV | 115 |
| 35 | Summe der gemeinen Werte der Vermögensgegenstände des Verwaltungsvermögens im erworbenen Anteil am Gesamthandsvermögen, § 13b Abs. 4 Nr. 1 bis 4 i.V.m. Abs. 3 ErbStG | EUR | Verwaltungsvermögen gesamt GHV | 113 |
| 36 | Summe der gemeinen Werte der Vermögensgegenstände des jungen Verwaltungsvermögens im erworbenen Anteil am Gesamthandsvermögen, § 13b Abs. 4 Nr. 1 bis 4, Abs. 7 Satz 2 i.V.m. Abs. 3 ErbStG | EUR | Verwaltungsvermögen jung GHV | 119 |
| 37 | Summe der gemeinen Werte der Finanzmittel im erworbenen Anteil am Gesamthandsvermögen, § 13b Abs. 4 Nr. 5 i.V.m. Abs. 3 ErbStG | EUR | Finanzmittel gesamt GHV | 114 |
| 38 | Summe der gemeinen Werte der jungen Finanzmittel im erworbenen Anteil am Gesamthandsvermögen, § 13b Abs. 4 Nr. 5 Satz 2 ErbStG | EUR | Finanzmittel jung GHV | 116 |
| 39 | Summe der gemeinen Werte der Schulden im erworbenen Anteil am Gesamthandsvermögen nach Anwendung des § 13b Abs. 3 und Abs. 8 ErbStG | EUR | Summe Schulden GHV | 117 |
| 40 | Optionsverschonung | | | 99 45 |
| 41 | Wenn Sie zu einer vollständigen Steuerbefreiung (§ 13a Abs. 10 ErbStG) optieren wollen, ist dies schriftlich zu beantragen oder zur Niederschrift zu erklären. Dieses Wahlrecht ist unwiderruflich und kann nur einheitlich für das gesamte begünstigte Vermögen ausgeübt werden. Bitte ggf. den Antrag beifügen. | | | Optionsverschonung 53 Ja = 1 |
| 42 | Schwellenwert | | | |
| 43 | <input type="checkbox"/> Der Wert des erworbenen begünstigten Vermögens, einschließlich evtl. Vorerwerbe begünstigten Vermögens vom Erblasser, beträgt mehr als 26 Mio. EUR. | | | |
| 44 | Zeitpunkt des Vorerwerbs | Wert | Gesamtwert beg. Verm. aus Vorerwerben | 77 |
| 45 | Wenn Sie das Abschmelzmodell nach § 13c ErbStG in Anspruch nehmen wollen, ist dies schriftlich zu beantragen oder zur Niederschrift zu erklären. Dieses Antragsrecht ist unwiderruflich und kann nur einheitlich für das gesamte begünstigte Vermögen ausgeübt werden. Bitte ggf. den Antrag beifügen. | | | Abschmelzmodell 78 Ja = 1 |
| 46 | Wenn Sie einen Antrag auf Erlass nach § 28a ErbStG stellen wollen, füllen Sie bitte den Vordruck „Antrag auf Verschonungsbedarfsprüfung (§ 28a ErbStG)“ aus. | | | Verschonungsbedarfsprüfung 79 Ja = 1 |

| | | | | |
|-------------|---|-----------|-------|--|
| Zeile 47 | Weitere Angaben | | | |
| 48 | <input type="checkbox"/> Es wurde ein Abzugsbetrag nach § 13a Abs. 2 ErbStG bei einer früheren Zuwendung des Erblassers in Anspruch genommen. | | | |
| 49 | Zeitpunkt | | | Ausschluss Abzugs- betrag § 13a Abs. 2 52 Ja = 1 |
| 50 | <input type="checkbox"/> Hiermit beantrage ich für das begünstigte Vermögen die Stundung der darauf entfallenden Erbschaftsteuer nach § 28 Abs. 1 ErbStG. | | | |
| 51 | Dauer der Stundung (maximal 7 Jahre) | | Jahre | |
| 52 | Ist das begünstigte Vermögen seit dem Erwerb ganz oder teilweise veräußert oder aufgegeben worden? | | | |
| 53 | <input type="checkbox"/> nein | | | |
| 54 | <input type="checkbox"/> ja Bitte auf gesondertem Blatt auch Art und Wert erläutern. | Zeitpunkt | | |
| 55 | Ist der Veräußerungserlös ganz oder teilweise in begünstigtes Vermögen reinvestiert worden? | | | |
| 56 | <input type="checkbox"/> nein | | | |
| 57 | <input type="checkbox"/> ja Bitte auf gesondertem Blatt auch Art und Wert erläutern. | Zeitpunkt | | |
| 58 | Ausgangslohnsumme | | | 99 25 |
| 59 | Anzahl der Beschäftigten des Betriebs bzw. der Gesellschaft | | | Anzahl der Beschäftigten 120 |
| 60 | Ausgangslohnsumme des Betriebs bzw. der Gesellschaft | | EUR | Ausgangslohnsumme 121 |

