

Finanzamt
Aktenzeichen/Steuernummer

Anlage zur Ermittlung des Substanzwerts zur Feststellungserklärung

Vermögensaufstellung für das Betriebsvermögen, den Anteil am Betriebsvermögen (§§ 95 bis 97 BewG) und für Anteile an Kapitalgesellschaften im Sinne des § 11 Abs. 2 BewG zur Ermittlung des Substanzwertes

Allgemeine Angaben

Zutreffende weiße Felder bitte ausfüllen oder ankreuzen.

Zeile	Bezeichnung des Gewerbebetriebs/des freien Berufs bzw. der Personengesellschaft oder der Kapitalgesellschaft				
1					
2	Name/Firma/Bezeichnung			Tagsüber telefonisch erreichbar	
3					
4	Ort der Geschäftsleitung oder Sitz				
5	Straße und Hausnummer				
6	Postleitzahl und Ort				
7	Betriebsfinanzamt			Steuernummer/Aktenzeichen	
8					
9	Bewertungsstichtag	Tag	Monat	Jahr	
10	Abschlusszeitpunkt	Tag	Monat	Jahr	
11					
12					
13	Sind in der Vermögensaufstellung Vermögensgegenstände enthalten, die nach § 13 Abs. 1 Nr. 2 oder 3 ErbStG steuerbefreit sind? <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja; besondere Aufstellung ist beigefügt				
14					
15	Bemerkungen:				
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					

Zeile	Besitzposten Wirtschaftsgüter/sonstige aktive Ansätze	Wert in EUR	
		in der Steuerbilanz	nach dem BewG
23	Ausstehende Einlagen		
24			
25	Anlagevermögen Immaterielle Wirtschaftsgüter		
26	Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte		
27	Geschäfts- oder Firmenwert		
28	Geleistete Anzahlungen		
29	Summe (Zeilen 26 bis 28)		
30	Sachanlagen		
31	Inländische Betriebsgrundstücke		
32	Betriebsgrundstücke, die wie land- und forstwirtschaftliche Vermögen zu bewerten sind <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja (bitte Anlage beifügen)		
33	Unbebaute Grundstücke <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja (bitte Anlage beifügen)		
34	Bebaute Grundstücke <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja (bitte Anlage beifügen)		
35	Grundstücke im Zustand der Bebauung <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja (bitte Anlage beifügen)		
36	Erbbaurecht <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja (bitte Anlage beifügen)		
37	Gebäude auf fremden Grund und Boden <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja (bitte Anlage beifügen)		
38	Summe (Zeilen 32 bis 37)		
39	Ausländische Betriebsgrundstücke		
40	Bodenschätze		
41	Technische Anlagen und Maschinen		
42	Maschinen und maschinelle Anlagen		
43	Betriebsvorrichtungen		
44	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		
45	Einrichtung und Inventar		
46	Fahrzeuge		
47	Einbauten in fremde Grundstücke		
48	Technische Anlagen und Maschinen im Bau		
49	Geleistete Anzahlungen und Sonstiges		
50	Summe (Zeilen 45 bis 49)		
51	Finanzanlagen		
52	Beteiligungen an Personengesellschaften <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja (bitte Anlage beifügen)		
53	Anteile an Kapitalgesellschaften und Genussscheine <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja (bitte Anlage beifügen)		
54	Andere Wertpapiere		
55	Geschäftsguthaben bei Genossenschaften		
56	Ausleihungen		
57	Summe (Zeilen 52 bis 56)		

Zeile		Wert in EUR	
		in der Steuerbilanz	nach dem BewG
58	Umlaufvermögen		
59	Vorräte		
60	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		
61	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		
62	Fertige Erzeugnisse und Waren		
63	Summe (Zeilen 60 bis 62)		
64	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
65	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
66	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		
67	Sonstiges		
68	Geleistete Anzahlungen		
69	Übrige Forderungen		
70	Steuererstattungs-/vergütungsansprüche		
71	Summe (Zeilen 65 bis 70)		
72	Wertpapiere		
73	Schecks, Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten		
74	Rechnungsabgrenzungsposten		
75	Summe der Besitzposten (Zeilen 24 bis 74)		
76	Schuldposten Schulden/sonstige Abzüge		
77	Rückstellungen		
78	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		
79	Steuerrückstellungen		
80	Sonstige Rückstellungen		
81	Verbindlichkeiten		
82	Kapitalschulden		
83	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
84	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		
85	Schuldwechsel		
86	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
87	Sonstige Verbindlichkeiten		
88	Rechnungsabgrenzungsposten		
89	Wertberichtigungsposten		
90	Summe der Schuldposten (Zeilen 78 bis 89)		
91	Zwischenwert Substanzwert (Zeile 75 abzüglich Zeile 90)		

Zeile	Ableitung des Werts zum Bewertungsstichtag	Wert in EUR	Wert in EUR
92			
93	Zwischenwert Substanzwert (Zeile 91)		
94	Hinzu- und Abrechnungen für den Zeitraum zwischen Abschlusszeitpunkt und Bewertungsstichtag (nur ausfüllen, wenn Abschlusszeitpunkt und Bewertungsstichtag voneinander abweichen)		
95	Gewinn/Verlust	+/-	
96	Besondere Aufwendungen auf Betriebsgrundstücke	+	
97	Gewinn (-) / Verlust (+) aus der Veräußerung von Anlagevermögen	-/+	
98	Korrigierter Gewinn/Verlust Summe (Zeilen 95 bis 97)	+/-	
99	Korrigierter Gewinn/Verlust (Zeile 98), der anteilig auf den Zeitraum zwischen Abschlusszeitpunkt und Bewertungsstichtag entfällt		+/-
100	Vermögensveränderungen infolge Veräußerung oder Erwerb von Anlagevermögen	+/-	
101	Einlagen (nur bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften)	+	
102	Entnahmen (nur bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften)	-	
103	Kapitalerhöhungen (nur bei Kapitalgesellschaften)	+	
104	Verdeckte Einlagen (nur bei Kapitalgesellschaften)	+	
105	Gewinnausschüttungen (nur bei Kapitalgesellschaften)	-	
106	Kapitalherabsetzungen (nur bei Kapitalgesellschaften)	-	
107	Summe der Hinzu- und Abrechnungen (Zeilen 100 bis 106)		+/-
108	Substanzwert		
109	Weitere Angaben		
110	Gemeiner Wert des erworbenen Sonderbetriebsvermögens		
111	Sonderbetriebsvermögen Grundstücke (bitte Anlage beifügen)		+
112	Sonderbetriebsvermögen Beteiligungen (bitte Anlage beifügen)		+
113	Sonderbetriebsvermögen Übrige Wirtschaftsgüter und sonstige aktive Ansätze		+
114	Sonderbetriebsvermögen Verbindlichkeiten		-
115	Sonderbetriebsvermögen Übrige Schulden und sonstige Abzüge		-
116	Wert des erworbenen Sonderbetriebsvermögens (Zeilen 111 bis 115)		