

Finanzamt	Aktenzeichen/Steuernummer	Eingangsstempel
Erblasser/Schenker		

Anlage Betriebsvermögen zur

- Erbschaftsteuererklärung
 Schenkungsteuererklärung

Vermögensaufstellung zur Ermittlung des Werts des Betriebsvermögens des Gewerbebetriebs oder des einem freien Beruf dienenden Vermögens und des Vermögens einer Kapitalgesellschaft für Zwecke der Anteilsbewertung

Allgemeine Angaben

Zutreffende weiße Felder bitte ausfüllen oder ankreuzen

Zeile	Bezeichnung des Gewerbebetriebs/des freien Berufs des Erblassers/Schenkers bzw. der Personengesellschaft oder der Kapitalgesellschaft, an der der Erblasser/Schenker beteiligt war/ist			
1	Name/Firma/Bezeichnung		Telefonnummer	
2	Gegenstand des Unternehmens oder des freien Berufs			
3	Ort der Geschäftsleitung			
4	Straße und Hausnummer			
5	Postleitzahl und Ort			
6	Finanzamt	Steuernummer/Aktenzeichen		
7	Erwerber des Gewerbebetriebs/des einem freien Beruf dienenden Vermögens/des Anteils an einer Personengesellschaft oder der nichtnotierten Anteile an einer Kapitalgesellschaft			
8	Name/Vorname Straße und Hausnummer Postleitzahl und Ort		Anteil am erworbenen Vermögen	
9	Name/Vorname Straße und Hausnummer Postleitzahl und Ort		Anteil am erworbenen Vermögen	
10	Name/Vorname Straße und Hausnummer Postleitzahl und Ort		Anteil am erworbenen Vermögen	
11				
12	Maßgebender Besteuerungszeitpunkt	Tag	Monat	Jahr
13	Maßgebender Abschlusszeitpunkt	Tag	Monat	Jahr
14	Für Besteuerungszeitpunkte bis zum 31.12.2001 sind die Beträge nur in DM anzugeben. Für Besteuerungszeitpunkte ab dem 1.1.2002 sind die Beträge nur in Euro anzugeben.			
15				
16	Dieser Vermögensaufstellung ist/sind Anlage(n) AUF beigefügt			
17	Sind in der Vermögensaufstellung Vermögensgegenstände enthalten, die nach § 13 Abs. 1 Nr. 2 oder 3 ErbStG begünstigt sind? <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja; besondere Aufstellung ist beigefügt			
18				
19	Bemerkungen:			
20				
21				
22				

Zeile	Rohbetriebsvermögen und Schulden Besitzposten	Wert	
		in der Steuerbilanz	nach dem BewG
23	Ausstehende Einlagen		
24	Anlagevermögen		
25	Immaterielle Vermögensgegenstände		
26	Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte		
27	Geschäfts- oder Firmenwert		
28	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		
29	Summe (Zeilen 26 bis 28)		
30	Sachanlagen		
31	Inländische Betriebsgrundstücke		
32	Betriebe der Land- und Forstwirtschaft <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja; siehe ausgefüllte Anlage(n) „LuF-Vermögen“		
33	Unbebaute Grundstücke <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja; siehe ausgefüllte Anlage(n) Grundstücke		
34	Bebaute Grundstücke <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja; siehe ausgefüllte Anlage(n) Grundstücke		
35	Grundstücke im Zustand der Bebauung <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja; siehe ausgefüllte Anlage(n) Grundstücke		
36	Erbbaurecht <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja; siehe ausgefüllte Anlage(n) Grundstücke		
37	Gebäude auf fremdem Grund und Boden <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja; siehe ausgefüllte Anlage(n) Grundstücke		
38	Summe (Zeilen 33 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	Sonstiges		
49	Technische Anlagen und Maschinen im Bau		
50	Summe (Zeilen 45 bis 49)		
51	Finanzanlagen		
52	Beteiligungen an Personengesellschaften		
53	Anteile an Kapitalgesellschaften und Genussscheine		
54	Andere Wertpapiere		
55	Geschäftsguthaben bei Genossenschaften		
56	Ausleihungen		
57	Summe (Zeilen 52 bis 56)		

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

Zeile		Wert	Wert
92			
93	Zwischenwert für das Betriebsvermögen (Zeile 91)		
94	Hinzu- und Abrechnungen für den Zeitraum zwischen Abschluss- und Besteuerungszeitpunkt (nur ausfüllen, wenn Abschluss- und Besteuerungszeitpunkt 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 Abschluss- und Besteuerungszeitpunkt 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 99 bis 106)		
108	Wert des Betriebsvermögens (Zeile 93 zuzüglich Zeile 107)		