

|   |   |                           |        |
|---|---|---------------------------|--------|
| Finanzamt   |   |                           |        |
| Aktenzeichen/Steuernummer   |   | Bewertungsstichtag: ..... |        |
| <b>Anlage Vereinfachtes Ertragswertverfahren zur Feststellungserklärung</b> |   |                           |        |
| Zeile   |   |                           |        |
| 1   | <b>Ermittlung des Ertragswerts im vereinfachten Ertragswertverfahren (§ 200 BewG)</b>           |                           |        |
| 2   | <b>Ermittlung des Jahresertrags (§ 201 und § 202 BewG)</b>                                      |                           |        |
| 3   | Betriebsergebnisse der letzten drei vor dem Besteuerungszeitpunkt abgelaufenen Wirtschaftsjahre | 20....                    | 20.... |
| 4   | <b>Ausgangswert</b><br>(Gewinn im Sinne des § 4 Abs. 1/§ 4 Abs. 3 EStG)                         | EUR                       | EUR    |
| 5   | <b>Hinzurechnungen (§ 202 Abs. 1 Nr. 1 BewG)</b>  |                           |        |
| 6   | Investitionsabzugsbeträge   | +                         | +      |
| 7   | Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen  | +                         | +      |
| 8   | Bewertungsabschläge und Zuführungen zu steuerfreien Rücklagen sowie Teilwertabschreibungen      | +                         | +      |
| 9   | Absetzungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert oder auf firmenwertähnliche Wirtschaftsgüter     | +                         | +      |
| 10  | Einmalige Veräußerungsverluste sowie außerordentliche Aufwendungen                              | +                         | +      |
| 11  | Im Gewinn <u>nicht</u> enthaltene Investitionszulagen   | +                         | +      |
| 12  | Ertragsteueraufwand   | +                         | +      |
| 13  | Aufwendungen im Zusammenhang mit <u>nicht</u> betriebsnotwendigem Vermögen (§ 200 Abs. 2 BewG)  | +                         | +      |
| 14  | Aufwendungen im Zusammenhang mit jungem Betriebsvermögen (§ 200 Abs. 4 BewG)                    | +                         | +      |
| 15  | Übernommene Verluste aus Beteiligungen (§ 200 Abs. 2 und 3 BewG)                                | +                         | +      |
| 16  | <b>Abzüge (§ 202 Abs. 1 Nr. 2 BewG)</b>   |                           |        |
| 17  | Gewinnerhöhende Auflösungsbeträge steuerfreier Rücklagen sowie Teilwertzuschreibungen           | ./.                       | ./.    |
| 18  | Einmalige Veräußerungsgewinne sowie außerordentliche Erträge                                    | ./.                       | ./.    |
| 19  | Im Gewinn enthaltene Investitionszulagen  | ./.                       | ./.    |
| 20  | Angemessener Unternehmerlohn (soweit dieser noch nicht berücksichtigt wurde)                    | ./.                       | ./.    |
| 21  | Erträge aus der Erstattung von Ertragsteuern  | ./.                       | ./.    |
| 22  | Erträge in Zusammenhang mit <u>nicht</u> betriebsnotwendigem Vermögen (§ 200 Abs. 2 BewG)       | ./.                       | ./.    |
| 23  | Erträge in Zusammenhang mit betriebsnotwendigen Beteiligungen (§ 200 Abs. 3 BewG)               | ./.                       | ./.    |
| 24  | Erträge im Zusammenhang mit jungem Betriebsvermögen (§ 200 Abs. 4 BewG)                         | ./.                       | ./.    |
| 25  | <b>Sonstige Hinzurechnungen und Abzüge (§ 202 Abs. 1 Nr. 3 BewG)</b>                            |                           |        |
| 26  | Sonstige Hinzurechnungen  | +                         | +      |
| 27  | Sonstige Abzüge   | ./.                       | ./.    |
| 28  | <b>Betriebsergebnis</b> (vor Ertragsteueraufwand)   |                           |        |
| 29  | <b>Ertragsteueraufwand (§ 202 Abs. 3 BewG)</b><br>pauschal 30% von Zeile 28                     | ./.                       | ./.    |
| 30  | <b>Betriebsergebnis (§ 202 BewG)</b>  |                           |        |

|          |  |   |   |     |
|----------|--|---|---|-----|
| Zeile 31 | <b>Ermittlung des Ertragswerts im vereinfachten Ertragswertverfahren (§ 200 BewG)</b>  |   |   |     |
| 32       | Durchschnittsertrag =  | $\frac{\text{Summe der Betriebsergebnisse (Zeile 30)}}{\text{Anzahl der Jahre des Ermittlungszeitraums}}$ |   | EUR |
| 33       |  |   |   |     |
| 34       | In Zukunft erzielbarer Jahresertrag<br>(Bitte eingehende Begründung in besonderer Anlage beifügen)                           |   |   | EUR |
| 35       | Anzusetzender Jahresertrag (§ 201 BewG)<br>(Betrag aus Zeile 32 oder 34)   |   |   | EUR |
| 36       | <b>Ermittlung Ertragswert (§ 200 Abs. 1 BewG)</b>  |   |   |     |
| 37       | <b>Ertragswert =</b>   | Anzusetzender Jahresertrag (Zeile 35)   | x Kapitalisierungsfaktor (§ 203 BewG)<br><b>13,75</b> | EUR |
| 38       | <b>Gesonderter Ansatz mit dem gemeinen Wert (§ 200 Abs. 2 bis 4 BewG)</b>  |   |   | EUR |
| 39       | <b>Nicht betriebsnotwendiges Vermögen (§ 200 Abs. 2 BewG)</b><br>Gemeiner Wert   |   |   | +   |
| 40       | Mit Zeile 39 in wirtschaftlichem Zusammenhang stehende Schulden  |   |   | ./. |
| 41       | <b>Betriebsnotwendige Beteiligungen an anderen Gesellschaften (§ 200 Abs. 3 BewG)</b><br>Gemeiner Wert                       |   |   | +   |
| 42       | <b>Innerhalb von zwei Jahren vor dem Bewertungsstichtag eingelegte Wirtschaftsgüter (§ 200 Abs. 4 BewG)</b><br>Gemeiner Wert |   |   | +   |
| 43       | Mit Zeile 42 in wirtschaftlichem Zusammenhang stehende Schulden  |   |   | ./. |
| 44       | <b>Summe Zeile 39 bis 43</b>   |   |   |     |
| 45       | <b>Ertragswert des Betriebs/der Gesellschaft</b><br>(Summe aus Zeile 37 und Zeile 44)  |   |   |     |