

Ermittlung des gemeinen Werts nach dem vereinfachten Ertragswertverfahren

Ermittlung des Ertragswerts (§ 200 Abs. 1 BewG)

Ermittlung des Jahresertrags (§ 201 und § 202 BewG)

Wirtschaftsjahr	2019	2020	2021
Gewinn / Verlust i. S. des § 4 Abs. 1 EStG bzw. i. S. des § 4 Abs. 3 EStG (Ausgangswert)	70.016	8.275	-9.779
Hinzurechnungen (§ 202 Abs. 1 Nr. 1 BewG)			
+ Bewertungsabschläge und Zuführungen zu steuerfreien Rücklagen sowie Teilwertabschreibungen	0	867	181
Aufwendungen / Verluste im Zusammenhang mit Vermögen i. S. des § 200 Abs. 2 bis 4 BewG			
+ Aufwendungen im Zusammenhang mit jungem Betriebsvermögen (§ 200 Abs. 4 BewG)	0	21.643	22.719
Zwischensumme	<u>70.016</u>	<u>30.785</u>	<u>13.121</u>
Abzüge (§ 202 Abs. 1 Nr. 2 BewG)			
- einmalige Veräußerungsgewinne sowie außerordentliche Erträge	82.071	27.921	147
- Erträge aus der Erstattung von Ertrag- steuern (KSt, Zuschlagsteuern, GewSt)	0	2.394	1
Betriebsergebnis (vor Ertragsteueraufwand)	<u>-12.055</u>	<u>470</u>	<u>12.973</u>
- Ertragsteueraufwand (§ 202 Abs. 3 BewG; 30 % des positiven Betriebsergebnisses)	0	141	3.892
Betriebsergebnis	<u>-12.055</u>	<u>329</u>	<u>9.081</u>

Anzusetzender Jahresertrag (§ 201 BewG)

Summe der Betriebsergebnisse	-2.645
Durchschnittsertrag (= Summe Betriebsergebnisse geteilt durch 3)	-882
Anzusetzender Jahresertrag	-882

Ertragswert (§ 200 Abs. 1 BewG)

Jahresertrag	-882
x Kapitalisierungsfaktor (§ 203 BewG)	13,7500
Ertragswert	-12.128

Gemeiner Wert nach dem vereinfachten Ertragswertverfahren (§ 200 BewG)

Ertragswert	-12.128
Gemeiner Wert des Betriebsvermögens der Gesellschaft	-12.128

Ermittlung des Substanzwerts des Betriebsvermögens der Kapitalgesellschaft

nach § 11 Abs. 2 Satz 3 BewG

Betriebsvermögen der Gesellschaft

Abschlusszeitpunkt: 31.12.2021

	Wert in der Steuerbilanz	Gemeiner Wert
Besitzposten		
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		
Einrichtung und Inventar	89.055	89.055
Summe	89.055	89.055
Vorräte		
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	19.327	19.327
Fertige Erzeugnisse und Waren	4.123	4.123
Summe	23.450	23.450
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	86.902	86.902
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	443.027	443.027
Sonstiges	4.813	4.813
Summe	534.742	534.742
Schecks, Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	18.295	18.295
Summe der Besitzposten	665.542	665.542
Schuldposten		
Rückstellungen		
Sonstige Rückstellungen	65.064	65.064
Summe	65.064	65.064
Verbindlichkeiten		
Kapitalschulden	53.401	53.401
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	93.002	93.002
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	223.738	223.738
Sonstige Verbindlichkeiten	11.674	11.674
Summe	381.815	381.815
Summe der Schuldposten	446.879	446.879
Substanzwert des Betriebsvermögens		
Summe der Besitzposten		665.542
- Summe der Schuldposten		446.879
Substanzwert des Betriebsvermögens der Gesellschaft		218.663