

	BW	gemeiner Wert		
Anlagevermögen				
Grundstücke vermietet an Dritte	750.000,00 €	900.000,00 €	Stammkapital	500.000,00 €
junges Verwaltungsvermögen	0,00 €	0,00 €	Rücklagen	2.130.000,00 €
Maschinen	500.000,00 €	500.000,00 €	Gewinnvortrag	-1.080.000,00 €
Büroeinrichtung	250.000,00 €	250.000,00 €		
Vorräte	1.300.000,00 €	1.300.000,00 €	Rückstellungen	
Wertpapiere (ausschliesslich zur Sicherng Pensionen)	0,00 €	0,00 €	Pensionen	0,00 €
Junge Finanzmittel	0,00 €	0,00 €	sonstige	2.440.000,00 €
Forderungen	7.030.000,00 €	7.030.000,00 €	Bankverbindlichkeiten	0,00 €
	0,00 €		Verbindlichkeiten j. VV	0,00 €
Bankguthaben/Kasse	1.700.000,00 €	1.700.000,00 €	Verbindlichkeiten LuL	7.540.000,00 €
Bilanzsumme	11.530.000,00 €	11.680.000,00 €		11.530.000,00 €

Substanzwert 1.700.000,00 €
 Unternehmenswert 3.000.000,00 €

begünstigungsfähiges Vermögen 3.000.000,00 €

Verwaltungsvermögen

Grundstücke vermietet an Dritte 900.000,00 €
 Junges Verwaltungsvermögen 0,00 €
 Wertpapiere (ausschliesslich zur Sicherng Pensionen) 0,00 €
 ./.. PensionsR 0,00 €
 anzusetzen CTA

übersteigende Schulden CTA 0,00 €

Verwaltungsvermögen ohne Finanzmittel 900.000,00 €

Finanzmittel

Finanzmittel Forderungen 8.730.000,00 €

./.. Übersteig. Schulden
 Alterss. 0,00 €
 ./.. Restliche Schulden -9.980.000,00 €
 verbleibende
 Finanzmittel 0,00 €
 abzüglich FB 15 % -450.000,00 €

als
 Verwaltungsvermögen zu berücksichtigen 0,00 €

übersteigender
 Schuldenbetrag ggf.
 quotaler Abzug VV (-) -1.250.000,00 €

Gemeiner Wert des Verwaltungsvermögens

Originäres Verwaltungsvermögen		900.000,00 €
Junges Verwaltungsvermögen		0,00 €
Junge Finanzmittel		0,00 €
übersteigender Betrag		
Alterssicherung		0,00 €
übersteigende Finanzmittel		0,00 €
Verwaltungsvermögen vor ant. Schuldenabzug		900.000,00 €
Verwaltungsvermögen ohne junges Vermögen		900.000,00 €
gemeiner Wert des BV	3.000.000,00 €	
zzgl. gemeiner Wert der Schulden		9.980.000,00 €
berücksichtigt bei Altersversorgungsverüpf.	0,00 €	
berücksichtigt bei Finanzmitteltest		-8.730.000,00 €
zzgl. Korrekturbetrag Schulden	864.200,00 €	
Divisor für ant. Schuldenabzug Verwaltungsvermögen	5.114.200,00 €	
nicht verrechnete Schulden		-1.250.000,00 €
Quote der Schuldenverrechnung	17,60%	
zu berücksichtigend Schulden		-219.976,00 €
Nettowert des Verwaltungsvermögens		680.024,00 €
Umwidmung Verwaltungsvermögen in begünstigtes Vermögen § 13 b Abs. 7 Satz 1 ErbStG		
Unternehmenswert	3.000.000,00 €	
abzgl. Nettowert Verwaltungsvermögen	-680.024,00 €	
Bemessungsgrundlage	2.319.976,00 €	
davon 10 % Umqualifizierung beg. Vermögen		-231.998,00 €
anzusetzendes schädliches Verwaltungsvermögen		448.026,00 €

Ermittlung begünstigtes Vermögen

Begünstigungsfähiges Vermögen 3.000.000,00 €
 abzgl. Nettowert Verwaltungsvermögen -448.026,00 €

begünstigtes Betriebsvermögen 2.551.974,00 €

Abschlag Familienunternehmen **n** 0,00 €
 Höhe des -Abschlags (max 30 %) **30,00%**

begünstigtes Betriebsvermögen nach Abschlag 2.551.974,00 €

Minderung Bewertungsabschlag Großerwerbe **nein**

Minderung Prozentpunkte 0%

verbleibender Abschlag

Regelverschonung	Optionsverschonung	Bedürfnisprüfung anwendbar j/n
85%	100%	n

Verwaltungsvermögenstest:

Nettoverwaltungsvermögen 680.024,00 €
 Unternehmenswert 3.000.000,00 €
Verwaltungsvermögensquote/anwendbar j/n **22,67%** **j** **n**

Bemessungsgrundlage begünstigtes BV vor Freibetrag	382.796,10 €	-	
Abzugsbetrag § 13 a Abs. 2 ErbStG n.F.	anwendbar j/n	j	-33.601,95 €
Begünstigtes Vermögen nach Abzugsbetrag	349.194,15 €	-	0,00 €
zzgl. schädliches Verwaltungsvermögen	448.026,00 €	-	-
zu versteuern	797.220,15 €	-	-
Quote	26,57%	-	-

-
 Möglichkeit des Erlasses,
 soweit aus 50 % des verfügbarem
 nicht begünstigtem Vermögen
 nicht bezahlbar (vorhanden und
 geerbt)

	Ausgangsfall			Aktivtausch Ford/Vorräte		+Junges FV		Junges VV fremdfinanziert	
Unternehmenswert	3.000.000,00 €	3.000.000,00 €	3.500.000,00 €	3.000.000,00 €	3.500.000,00 €	3.000.000,00 €	3.500.000,00 €	3.000.000,00 €	3.500.000,00 €
junges VV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €
VB für junges VV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €
Junges FV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	0,00 €	0,00 €
Vorräte	1.300.000,00 €	1.300.000,00 €	1.300.000,00 €	7.300.000,00 €	7.300.000,00 €	1.300.000,00 €	1.300.000,00 €	1.300.000,00 €	1.300.000,00 €
Forderungen	7.030.000,00 €	7.030.000,00 €	7.030.000,00 €	1.030.000,00 €	1.030.000,00 €	7.030.000,00 €	7.030.000,00 €	7.030.000,00 €	7.030.000,00 €
schädliches VV	448.026,00 €	448.026,00 €	419.576,00 €	44.204,00 €	22.007,00 €	1.548.026,00 €	1.519.576,00 €	1.615.643,00 €	1.577.119,00 €
begünstigtes BV	2.551.974,00 €	2.551.974,00 €	3.080.424,00 €	2.955.796,00 €	3.477.993,00 €	1.451.974,00 €	1.980.424,00 €	1.384.357,00 €	1.922.881,00 €
nicht verrechenbare									
- Schulden	1.469.976,00 €	1.469.976,00 €	1.450.385,00 €	7.837.087,00 €	7.811.812,00 €	1.469.976,00 €	1.450.385,00 €	1.408.506,00 €	1.398.074,00 €
- Finanzmittel	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Verwaltungsvermöge nquote	22,67%	22,67%	19,99%	10,43%	9,66%	56,00%	48,56%	58,05%	50,06%
zu versteuern bei Regelverschöpfung	797.220,15 €	797.220,15 €	881.639,60 €	484.258,10 €	543.705,95 €	1.649.720,15 €	1.740.171,40 €	1.702.123,33 €	1.784.767,23 €
Optionsverschöpfung	-	-	419.576,00 €	44.204,00 €	22.007,00 €	-	-	-	-
Bedürnisprüfung	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Vorgehensweise:

Auf Basis des Ausgangsfalls wurde der Unternehmenswert um 500.000 EUR (16.6 % erhöht) und in den folgender Varianten gegenübergestellt

1. Aktivtausch Forderung LUL gegen Vorräte (keine Auswirkung auf Bilanzsumme, Eigenkapital, Unternehmenswert)
2. Zusätzlich junges Verwaltungsvermögen
3. Anstelle jungem Finanzvermögen junges Verwaltungsvermögen, 100 % finanziert

Im folgendem Berechnungsvergleich alle Daten mit 10 multipliziert, um in den Bereich der Großerwerbe zu kommen.

	Ausgangsfall		Aktivtausch Ford/Vorräte		+Junges FV		Junges VV fremdfinanziert	
Unternehmenswert	30.000.000,00 €	35.000.000,00 €	30.000.000,00 €	35.000.000,00 €	30.000.000,00 €	35.000.000,00 €	30.000.000,00 €	35.000.000,00 €
junges VV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €
VB für junges VV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €
Junges FV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	0,00 €	0,00 €
Vorräte	13.000.000,00 €	13.000.000,00 €	73.000.000,00 €	73.000.000,00 €	13.000.000,00 €	13.000.000,00 €	13.000.000,00 €	13.000.000,00 €
Forderungen	70.300.000,00 €	70.300.000,00 €	10.300.000,00 €	10.300.000,00 €	70.300.000,00 €	70.300.000,00 €	70.300.000,00 €	70.300.000,00 €
schädliches VV	4.480.266,00 €	4.195.768,00 €	442.045,00 €	220.065,00 €	15.480.266,00 €	15.195.768,00 €	16.156.436,00 €	15.771.182,00 €
begünstigtes BV	25.519.734,00 €	30.804.232,00 €	29.557.955,00 €	34.779.935,00 €	14.519.734,00 €	19.804.232,00 €	13.843.564,00 €	19.228.818,00 €
nicht verrechenbare								
- Schulden	14.699.758,00 €	14.503.847,00 €	78.370.868,00 €	78.118.123,00 €	14.699.758,00 €	14.503.847,00 €	14.085.058,00 €	13.980.744,00 €
- Finanzmittel	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Verwaltungsvermögenquote	22,67%	19,99%	10,43%	9,66%	56,00%	48,56%	58,05%	50,06%
zu versteuern bei Regelverschöpfung	8.308.226,10 €	10.664.656,72 €	6.058.056,45 €	9.262.848,10 €	17.658.226,10 €	18.166.402,80 €	18.232.970,60 €	18.655.504,70 €
Optionsverschöpfung	-	6.044.021,92 €	1.624.363,20 €	4.045.857,85 €	-	-	-	-
Bedürfnisprüfung	-	4.195.768,00 €	442.045,00 €	220.065,00 €	-	-	-	-

	BW	gemeiner Wert		
Anlagevermögen				
Grundstücke vermietet an Dritte	7.500.000,00 €	9.000.000,00 €	Stammkapital	5.000.000,00 €
junges Verwaltungsvermögen	0,00 €	0,00 €	Rücklagen	21.300.000,00 €
Maschinen	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €	Gewinnvortrag	-10.800.000,00 €
Büroeinrichtung	2.500.000,00 €	2.500.000,00 €		
Vorräte	73.000.000,00 €	73.000.000,00 €	Rückstellungen	
Wertpapiere (ausschliesslich zur Sicherng Pensionen)	0,00 €	0,00 €	Pensionen	0,00 €
Junge Finanzmittel	0,00 €	0,00 €	sonstige	24.400.000,00 €
Forderungen	10.300.000,00 €	10.300.000,00 €	Bankverbindlichkeiten	0,00 €
	0,00 €		Verbindlichkeiten j. VV	0,00 €
Bankguthaben/Kasse	17.000.000,00 €	17.000.000,00 €	Verbindlichkeiten LuL	75.400.000,00 €
Bilanzsumme	115.300.000,00 €	116.800.000,00 €		115.300.000,00 €

Substanzwert 17.000.000,00 €
 Unternehmenswert 35.000.000,00 €

begünstigungsfähiges Vermögen 35.000.000,00 €

Verwaltungsvermögen

Grundstücke vermietet an Dritte 9.000.000,00 €
 Junges Verwaltungsvermögen 0,00 €
 Wertpapiere (ausschliesslich zur Sicherng Pensionen) 0,00 €
 ./.. PensionsR 0,00 €
 anzusetzen CTA 0,00 €
 übersteigende Schulden CTA 0,00 €
 Verwaltungsvermögen ohne Finanzmittel 9.000.000,00 €

Finanzmittel

Finanzmittel Forderungen 27.300.000,00 €
 ./.. Übersteig. Schulden
 Alterss. 0,00 €
 ./.. Restliche Schulden -99.800.000,00 €
 verbleibende
 Finanzmittel 0,00 €
 abzüglich FB 15 % -5.250.000,00 €
 als
 Verwaltungsvermögen zu berücksichtigen 0,00 €
 übersteigender
 Schuldenbetrag ggf. quotaler Abzug VV (-) -72.500.000,00 €

Gemeiner Wert des Verwaltungsvermögens

Originäres Verwaltungsvermögen		9.000.000,00 €
Junges Verwaltungsvermögen		0,00 €
Junge Finanzmittel		0,00 €
übersteigender Betrag		
Alterssicherung		0,00 €
übersteigende Finanzmittel		0,00 €
Verwaltungsvermögen vor ant.		
Schuldenabzug		9.000.000,00 €
Verwaltungsvermögen ohne junges		
Vermögen		9.000.000,00 €
gemeiner Wert des BV	35.000.000,00 €	
zzgl. gemeiner Wert der Schulden		
	99.800.000,00 €	
berücksichtigt bei		
Altersversorgungsverüpf.	0,00 €	
berücksichtigt bei Finanzmittelttest		
	-27.300.000,00 €	
zzgl. Korrekturbetrag Schulden	8.642.000,00 €	
Divisor für ant. Schuldenabzug		
Verwaltungsvermögen	116.142.000,00 €	
nicht verrechnete Schulden	-72.500.000,00 €	
Quote der Schuldenverrechnung		7,75%
zu berücksichtigend Schulden		-5.618.123,00 €
Nettowert des		
Verwaltungsvermögens		3.381.877,00 €
Umwidmung Verwaltungsvermögen		
in begünstigtes Vermögen § 13 b		
Abs. 7 Satz 1 ErbStG		
Unternehmenswert	35.000.000,00 €	
abzgl. Nettowert		
Verwaltungsvermögen	-3.381.877,00 €	
Bemessungsgrundlage	31.618.123,00 €	
davon 10 % Umqualifizierung beg.		
Vermögen		-3.161.812,00 €
anzusetzendes schädliches Verwaltungsvermögen		220.065,00 €

Ermittlung begünstigtes Vermögen

Begünstigungsfähiges Vermögen 35.000.000,00 €
 abzgl. Nettowert Verwaltungsvermögen -220.065,00 €

begünstigtes Betriebsvermögen 34.779.935,00 €

Abschlag Familienunternehmen **n** 0,00 €
 Höhe des -Abschlags (max 30 %) **30,00%**

begünstigtes Betriebsvermögen nach Abschlag 34.779.935,00 €

Minderung Bewertungsabschlag Großerwerbe **Ja**

Minderung Prozentpunkte 11%

verbleibender Abschlag

Regelverschonung	Optionsverschonung	Bedürfnisprüfung anwendbar j/n
74%	89%	J

Verwaltungsvermögenstest:

Nettoverwaltungsvermögen 3.381.877,00 €
 Unternehmenswert 35.000.000,00 €
Verwaltungsvermögensquote/anwendbar j/n **9,66%** **j** **j**

Bemessungsgrundlage begünstigtes BV vor Freibetrag	9.042.783,10 €	3.825.792,85 €	
Abzugsbetrag § 13 a Abs. 2 ErbStG n.F.	anwendbar j/n	n	-
Begünstigtes Vermögen nach Abzugsbetrag	9.042.783,10 €	3.825.792,85 €	34.779.935,00 €
zzgl. schädliches Verwaltungsvermögen	220.065,00 €	220.065,00 €	220.065,00 €
zu versteuern	9.262.848,10 €	4.045.857,85 €	35.000.000,00 €
Quote	26,47%	11,56%	100,00%

10.433.980,50 €
 Möglichkeit des Erlasses,
 soweit aus 50 % des verfügbarem nicht begünstigtem Vermögen nicht bezahlbar (vorhanden und geerbt)