

Das vereinfachte Ertragswertverfahren und der bewertungsrechtliche Substanzwert

Kowanda

2. Auflage 2024
ISBN 978-3-406-82499-9
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition.
Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage
C.H.BECK und Franz Vahlen.
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit:

über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachregister

Die Zahlen verweisen auf die Randnummern.

Teilweise sind in Klammern die rechtlichen Bezugspunkte zu den Schlagwörtern angeführt. Der Zusatz (nR) betrifft bestimmte Regelungen nach dem ErbStRG 2016, der Zusatz (aR) die entsprechenden davor.

- Ableitung gemeiner Wert aus Verkäufen B 21 ff.
- , Ausgabe neuer Anteile B 30
- , einzelner Verkauf B 29 ff.
- , Fremdüblichkeit B 33 ff.
- , Fristen der Ableitung B 21 ff.
- Abschreibungen (§ 202 BewG)
- , degressive Gebäude-AfA C 171
- , Firmenwert-AfA C 173 ff.
- , normale Absetzungen C 165
- , Sonder-AfA C 168
- , Teilwertabschreibungen C 162
- Abzinsung
- , Forderungen C 463 ff.
- , Pensionsrückstellungen C 429 ff.
- , sonstige Rückstellungen/Verbindlichkeiten C 439 ff.
- Abzugsfähigkeit
- , Kosten
 - , verbindliche Auskunft E 116
- AEBewJStG 2022 C 23 ff.
- Altersversorgungsvermögen (nR) D 77 ff.
- Amtsermittlungsgrundsatz
- , Anwendbarkeit vETW B 87
- Andere anerkannte Methode (Wertermittlung) B 37 ff.
- Anlagevermögen
- , Substanzwert C 414
- Anlaufhemmung (gesonderte Feststellung) B 304
- Anwendbarkeit des vETW
- , Ausschlussgründe B 83 ff.
- , begründete Zweifel B 92 ff.
- , Corona-Krise B 108 ff.
- , ertragsteuerliche Zwecke B 150
- , Grundsätze B 70 ff.
- , komplexe Strukturen B 95 ff.
- , Organgesellschaften C 51
- , Ukraine-Krieg B 112 ff.
- , Umwandlungsfälle B 158 ff.
- Anzeigepflicht B 301
- Atypisch stiller Gesellschafter C 43
- Auffüllrecht C 408
- Auflösung von Rücklagen C 212
- Auflösung von Rückstellungen (§ 202 BewG) C 185 ff.
- Aufschubzeiten (bei Abzinsung) C 466
- Ausgangswert (§ 202 BewG) C 146 ff.
- Ausgleichsposten KSt-Organschaft
- , Substanzwert C 351
- Ausländisches Betriebsvermögen
- , Anwendung des vETW B 117 ff.
- , Beteiligungen B 122
- , Betriebsgrundstücke B 125
- , Bewertungsgutachten B 124
- , gesonderte Feststellung (Unterlassung) B 125
- , LfSt Bayern v. 28.4.2016 C 462
- , Lohnsummenberechnung B 296 ff.
- , LuF-Vermögen C 458 ff.
- , Substanzwertbewertung C 455 ff.
- Außerbilanzielle Korrekturen C 151
- Auszubildende (Lohnsumme) B 248
- Basiswertregelung B 213 ff.
- Basiszinssatz C 308
- Begründete Anwendungszweifel B 92 ff.
- Begünstigtes Vermögen (§ 13a, aR) D 1 ff.

- Bestandsidentität (EStG und BewG)
– bei Nichtbilanzierenden C 355 ff.
- Beteiligte (Prüfungsanordnung)
E 27 ff.
- Beteiligungen
–, ausländische B. B 122
–, Ertragswert (§ 202 BewG) C 207
–, gesonderte Bewertung C 39 ff., C 44
–, Lohnsummenerfassung B 257 ff.
–, nicht betriebsnotwendig C 11
–, Verwaltungsvermögen (aR) D 24 ff.
–, Verwaltungsvermögen (nR) D 80
- Betriebsaufspaltung
–, begünstigte Grundstücke D 19
–, Lohnsummenerfassung (nR) B 274
- Betriebsergebnis (§ 202 BewG)
C 144 ff.
- Betriebsstättenfinanzamt B 213
- Betriebsvermögen
–, Begriff und Umfang beim Substanzwert C 349
- Betriebsverpachtung D 19
- Betriebsvorrichtungen C 419
- Beweislast (zur Anwendung vETW)
B 85, B 93
- Bewirtschaftungskosten (Grundbesitzwert) C 29
- Börsenkursvorrang B 19 ff.
- Börsennotierte Anteile
– an Personengesellschaften (§ 13a ErbStG) B 230, B 234
- Branchentypischer Ausschluss (vETW) B 83 ff.
- Bundesschatzbriefe C 471
- BVerfG-Urteil v. 17.12.2014
–, Frist zur Neuregelung A 25 ff.
–, Grundsätze A 21 ff.
- BVerfG-Urteil v. 7.11.2006 A 1 ff.
- Cash-GmbH (§ 13a ErbStG aR) D 35
- Corona-Krise
–, Anpassungen C 122 ff.
–, Anwendbarkeit des vETW B 108 ff.
- Derivate Finanzinstrumente C 471
- Domain (Internet) C 407
- Drohverlustrückstellungen
–, Substanzwert C 354
- Duldungspflichtige (Betriebsprüfung) E 36
- Einlage
–, einlagefähiger Vermögensvorteil C 289
–, junges Betriebsvermögen C 65 ff.
–, Nutzungseinlage C 293, C 298
–, verdeckte C 287
- Einnahmenüberschussrechnung
–, Gewinnermittlung C 300
–, Substanzwertansatz C 350
- Emissionsberechtigungen C 409
- Entlassungen (Gestaltungsmisbrauch) B 253 ff.
- Erfindungen C 385 *s.a. Firmenwert*
- Ermittlungsreihenfolge (vETW) C 3 ff.
- Ermittlungszeitraum (vETW) C 86
- Ertragsteueraufwand (§ 202 BewG) C 197 ff.
- Ertragsteuerbelastung C 202 ff.
- Ertragsteuerlicher Anwendungsbereich (vETW) B 150 ff.
- Fälle von geringer Bedeutung
–, Verzicht auf Feststellung C 45 ff., C 378
- Fehlender Einfluss
– auf Geschäftsführung B 62
- Feststellungen *s. Gesonderte Feststellungen*
- Feststellungslast (Nichtanwendbarkeit des vETW) B 85, B 93
– für ertragsteuerliche Zwecke B 153
–, gemeinnützige Anteile B 118
–, Gestaltungsmisbrauch (Entlassungen, § 42 AO) B 255
–, nicht notwendiges Betriebsvermögen C 16
- Finanzmitteltest (aR) D 34 ff.
- Finanzmitteltest (nR) D 83 ff.

- Firmenwert/-ähnliche Wirtschaftsgüter
- , Abschreibungen (§ 202 BewG) C 173 ff.
 - , originärer C 397 ff.
 - , Substanzwertansatz C 385 ff.
 - , Substanzwertbewertung C 353 ff.
- Fondsanteile
- , ausgesetzte Immobilienfonds C 469 f.
- Forderungen beim Substanzwert
- , Abzinsung C 464 ff.
 - , Erlasse v. 19.9.2022 C 466
 - , aus Lieferungen u. Leistungen C 463
- Fremdwährungsverbindlichkeiten C 443
- Gebäudereinertrag (Grundbesitzwert) C 28 ff.
- Gemälde
- , Bewertung C 488 ff.
 - , nicht betriebsnotwendig C 14
 - , Verwaltungsvermögen (aR) D 47
 - , Verwaltungsvermögen (nR) D 81
- Gemeiner Wert B 5 ff.
- , Nachweis niedrigerer gemeiner Wert
 - , Grundstück C 31
- Gemeinnützige Kapitalgesellschaften B 168 ff.
- Genossenschaftsanteile (Bewertung) B 191 ff.
- Gerinfügig Beschäftigte (Lohnsummenregelung) B 248
- Geschäftsführung
- , fehlender Einfluss auf G. B 62
- Geschäftswert s. *Firmenwert*
- Gesellschafter-Geschäftsführer
- , Einbeziehung Lohnsumme B 250 ff.
 - , Unternehmerlohnabzug C 213 ff.
- Gesonderte Feststellung
- , Auslandsvermögen B 125
 - , Beteiligte E 35 ff.
 - , Betriebsprüfung E 25 ff.
 - , Bezug zum ErbStG B 10 ff.
 - , Grundstücke C 10 ff.
 - , Kostenabziehbarkeit B 306 ff.
 - , Lohnsummen B 227 ff.
 - , Rechtsnatur B 10 ff., B 300 ff.
 - , Verjährung B 301
 - , Verzicht auf Feststellung C 45 ff., C 378
- Gestaltungsmisbrauch
- , Ausgabenantizipation bei EÜR C 305
 - , Entlassungen (Lohnsumme) B 253 ff.
 - , leerstehende Gebäude (§ 13b ErbStG) D 18
- Gewinnausschüttungsanspruch
- , Substanzwert C 350
- Größenklassen
- , Betriebsprüfung E 4 ff.
- Grundbesitzwertermittlung
- , Beispiel C 23 ff.
 - , Betriebsprüfung GBW E 62 ff.
- Grundstücke
- , Aufteilungsgrundsätze C 371 ff.
 - , gesonderte Feststellung C 17 ff.
 - , Grundbesitzwertermittlung (Beispiel) C 23 ff.
 - , nicht betriebsnotwendig C 15
 - , Schulden C 379
 - , Substanzwertansatz C 369 ff.
 - , Verwaltungsvermögen (aR) D 15 ff.
 - , Verwaltungsvermögen (aR) D 64 ff.
 - , Verwaltungsvermögen (nR) D 79
- Gutachterbewertung B 80 ff.
- Güterfernverkehrskonzessionen C 406
- Handgeld
- , Signing Fee bei Fußballtransfers C 407
- IDW S5
- , für materielle Wirtschaftsgüter C 390 ff.
- Immaterielle Wirtschaftsgüter
- , bilanzierte immaterielle Wirtschaftsgüter C 401 ff.

- , Substanzwertbewertung C 390 ff.
 s. a. Firmenwert
- Inhaltsadressat
- , Prüfungsanordnung E 43
- Interpolierung
 - bei Abzinsung C 466
- Investitionsabzugsbetrag (§ 202 BewG) C 156 ff.
- Investitionsklausel (§ 13b Abs. 5 ErbStG nR) D 116 ff.
- Investitionszulagen C 192 ff.

- Junge Finanzmittel *s. Verwaltungsvermögen*
- Junges Betriebsvermögen
 - , Abgrenzung zum jungen Verwaltungsvermögen C 71 ff.
 - , Allgemeines C 61 ff.
 - , Einlage C 65 ff.
- Junges Verwaltungsvermögen
 s. Verwaltungsvermögen

- Kapitalforderungen
 - , Substanzwert C 463 ff.
- Kapitalisierungsfaktor
 - , aR C 308 ff.
 - , ausländisches Unternehmen B 130 ff.
 - , nR C 318 ff.
- Kapitalisierungszinssatz (aR) C 308 ff.
- Kapitalisierungszinssatz (nR) C 318 ff.
- Kartellbuße
 - , außergewöhnlicher Aufwand (§ 202 BewG) C 189 ff.
- Kaskadeneffekt
 - bei Beteiligungen (aR) D 31
 - bei Beteiligungen (nR) D 76
- Kommanditgesellschaft C 53 ff.
- Komplementär-GmbH
 - , Bewertung C 50
 - , geringe Bedeutung (Feststellungsverzicht) B 106, C 478
 - , Substanzwert C 478
- Komplexe Strukturen B 95 ff.

- Kosten
 - , Abziehbarkeit bei ges. Feststellung B 306 ff.
- Kundenstamm C 404
- Kunstgegenstände
 - , OFD NRW v. 17.7.2018 C 491
 - , Substanzwert C 488 ff.

- Ladenhüterbewertung C 425
- Lagefinanzamt B 214
- Latente Steuern
 - auf Abweichung HB/STB C 451 ff.
 - auf zukünftige Veräußerungen C 445 ff.
- Leitfaden zur Bewertung von Anteilen
 - für Ertragsteuer vor 2009 B 154
- LIFO-Bewertung C 426
- Liquidationswert
 - , Abgrenzung zum Substanzwert C 340 ff.
 - , Ansatz B 107
 - bei tatsächlicher Liquidation C 454
- Lohnsteuerliche Bewertung
 - , insb. BMF v. 16.11.2021 B 166 ff.
- Lohnsummenregelung B 227 ff.
 - , Änderungen 2016 B 266 ff.
 - , Angemessenheit der Löhne B 286 ff.
 - , Aufbau B 242 ff.
 - , Ausgangslohnsumme B 276
 - , ausländische Beteiligungen B 296 ff.
 - , Basiswertregelung B 213
 - , Beteiligungen B 257 ff., B 291 ff.
 - , Beteiligungszu-/verkäufe B 277 ff.
 - , börsennotierte Personengesellschaften B 230 ff.
 - , einzubeziehende Beschäftigte B 248 ff.
 - , EU-Lohnsummenverordnung B 284
 - , Freistellung B 245 ff.
 - , Gestaltungsmissbrauch B 253
 - , Lohnsummenberechnung B 282 ff.

- , Lohnsummenfrist B 280
- , Mindestlohnsumme B 280
- , Optionsverschonung B 243
- , Teilzeitkräfte B 249

- Mittelbare Schenkung
 - , Substanzwert C 482 ff.
 - , Verwaltungsvermögen D 3
- Mitunternehmerstellung B 183
- Modifiziertes Ertragswertverfahren C 124 ff.
- Mutterschutz/Elternzeit
 - , Lohnsumme B 248

- Nachkontrolle B 90
- Namensrecht C 413
- Negativer Wertansatz C 52 ff.
- Neugründung
 - , Anwendung des vETW B 92
- Nicht betriebsnotwendiges Vermögen
 - , Abgrenzung zum Verwaltungsvermögen C 34 ff.
 - , Allgemeines C 7 ff.
 - , Beteiligungen C 39
 - , Grundstücke C 15 ff.
- Nutzungseinlage C 298
- Nutzungsvorteile
 - , nicht einlagefähige N. C 292 ff.

- Optionsverschonung (aR)
 - , Lohnsummenregelung B 243
 - , Verwaltungsvermögen D 1, D 7, D 68
- Optionsverschonung (nR) D 131
- Organgesellschaften C 51
- Örtliche Zuständigkeit E 76 ff.

- Paketzuschlag B 52
- Patente *s. Firmenwert*
- Pensionsrückstellungen C 429 ff.
- Poolvereinbarung D 25 ff.
- Praxiswert C 178
- Prüfungsanordnung
 - , Bekanntgabe E 39 ff.
 - , Grundlage E 16 ff.
 - , Inhalt E 55 ff.

- Quotaler Schuldenabzug D 93 ff.

- Rechtsformwechsel C 111
- Retrograde Wertermittlung
 - , Warenbewertung C 424
- Routineunternehmen
 - , Aufnahme als Schenkung E 75
- Rücklagen
 - , Substanzwert C 351
- Rückstellungen
 - , Abzinsung C 439 ff.
 - , Ansammlung C 442
 - , Auflösung von Rückstellungen (a.o. Ertrag) C 185
 - , Fremdwährung C 443
 - , Pensionsrückstellungen C 429 ff.
 - , Substanzwertansatz C 354
 - , Substanzwertbewertung C 429 ff.

- Saison- und Leiharbeiter B 248
- Schulden bei Personengesellschaften
 - , Sonderbetriebsvermögen C 366
- Schwebendes Rechtsgeschäft C 502
- Sonderbestimmungen
 - , fehlende Wertbeeinflussung B 57 ff.
- Sonderbetriebsvermögen
 - , Basiswertregelung B 213
 - , Ergebnisansatz C 208
 - , junge Finanzmittel im S. D 53
 - , Substanzwertansatz C 362 ff.
 - , Verwaltungsbeteiligungen D 27, D 30
- Stimmrechtsrückbehalt B 183
- Stuttgarter Verfahren A 9 ff.
 - , Berechnungsformel A 17
 - , Ertragshundertsatz A 15
 - , Vermögenswert A 12
- Substanzwert
 - , Ansätze
 - dem Grunde nach C 347 ff.
 - der Höhe nach C 381 ff.
 - , Anwendbarkeit B 40 ff.
 - , Einnahmenüberschussrechnung C 300
 - , ertragsteuerliche Bewertung C 345 ff.

- , FG Münster v. 15.4.2021 (Ablehnung) B 44 ff.
- , Körperschaften, Personenvereinigungen C 362 ff.
- , Vermögensaufstellung C 493 ff.

- Teilwert B 7 ff.
- Teilwertabschreibungen (§ 202 BewG) C 162 ff.
- Teilwertaufholungen (§ 202 BewG) C 212
- Teilzeitbeschäftigte
 - , Lohnsumme B 249
- Typisch stiller Gesellschafter B 56, C 41

- Überpreis B 8
- Ukraine-Krieg
 - , Anpassung C 122 ff.
 - , Anwendung des vETW B 112 ff.
- Umlaufvermögen
 - , Substanzwert C 422 ff.
- Umstrukturierungen *s. Umwandlungsfälle*
- Umwandlungsfälle
 - , Anwendbarkeit des vETW B 158 ff.
 - , Auswirkung auf Wertermittlung C 97 ff.
 - , Ländererlasse v. 13.10.2022 C 100 ff.
- Unentgeltliche tätige Angehörige C 272 ff.
- Unternehmerlohn (angemessener)
 - , ausländische Unternehmen B 137 ff.
 - , Ermittlung der Höhe C 230 ff.
 - , fiktiver U. C 272 ff.
 - , Grundsätze C 213 ff.
 - , Tabelle C 241
- Unzutreffende Ergebnisse
 - im vETW
 - , Anwendungsausschluss B 83 ff.
- Urheberrechte C 385 *s. a. Firmenwert*

- Veräußerung
 - , Anlage-/Umlaufvermögen (§ 202 BewG) C 181 ff.
- Verbindliche Auskunft E 88 ff.
- , Kosten E 108 ff.
- Verbindlichkeiten
 - , Substanzwert
 - , Abzinsung C 439
 - , Fremdwährung C 443
- Verbundvermögensaufstellung (§ 13b ErbStG nR) D 103 ff.
- Verdeckte Einlage C 287
- Verdeckte Gewinnausschüttung C 281 ff.
 - , rein formelle vGA C 286
- Verjährung
 - der gesonderten Feststellung B 301
- Verkehrswert B 6
- Verkürzter Ermittlungszeitraum C 93
- Verlagsrecht C 93 ff.
- Vermögensaufstellung
 - , Substanzwert C 493 ff.
 - , Ableitung vom Bilanzstichtag C 495 ff.
 - , Berechnungsbeispiele C 498 ff.
- Vermögensverwaltende Personengesellschaften B 176 ff.
- Verschonung des begünstigten Vermögens D 130 ff.
- Verschonungsregelung (§ 13a ErbStG nR) D 130 ff.
 - bei Großerwerben D 133 ff.
- Vertragsartzzulassung C 411
- Vertreterrecht C 408
- Verwaltungsgesellschaften *s. Verwaltungsvermögen*
- Verwaltungsvermögen
 - , Altersversorgungsvermögen (nR) D 77 ff.
 - , altes Recht D 1 ff.
 - , Aufzählung (aR) D 8 ff.
 - , Aufzählung (nR) D 79 ff.
 - , Basiswertregelung B 213
 - , Berechnung (aR) D 48 ff.
 - , Berechnung (nR) D 88 ff.

- , Beteiligungen (aR) D 24 ff.
- , Beteiligungen (nR) D 80
- , Betriebsaufspaltung (aR) D 20
- , Betriebsverpachtung D 19
- , Fall von geringer Bedeutung (aR) D 70
- , Finanzmitteltest (aR) D 34 ff.
- , Finanzmitteltest (nR) D 83 ff.
- , Grundstücke (aR) D 15 ff.
- , Grundstücke (aR) D 64 ff.
- , Investitionsklausel (nR) D 116 ff.
- , junge Finanzmittel (aR) D 50 ff.
- , junges Verwaltungsvermögen (aR) D 49
- , Konzernvermietung D 21
- , Kunstgegenstände (aR) D 47
- , Kunstgegenstände (nR) D 81
- , leerstehende Grundstücke D 18
- , neues Recht D 71 ff.
- , Optionsverschonung (aR) D 7
- , Optionsverschonung (aR) D 68
- , Poolvereinbarung (aR) D 26
- , quotaler Schuldenabzug (nR) D 93 ff.
- , Schuldenabzug, Saldierung (nR) D 97 ff.
- , Verbundvermögensaufstellung D 103 ff.
- , Verschonungsregelung (nR) D 130 ff.
- , Verwaltungsgesellschaften (aR) D 29 ff.
- , Verwaltungsgesellschaften (nR) D 103 ff.
- , Wertpapiere (aR) D 32 ff.
- , Wohnungsunternehmen (aR) D 22
- Verzicht auf Feststellung C 45 ff., C 378, D 70
- Vorwegabschlag (§ 13a Abs. 9 ErbStG nR) D 135
- Wahlrecht zum vETW
 - , Allgemeines B 75 ff.
 - , FG Sachsen v. 14.11.2018 (Ablehnung) B 79
- Währungsumrechnung B 127
- Warenbestandsveränderungen C 188
- Warenbewertung C 423 ff.
- Wertermittlung
 - , andere anerkannte Methoden B 37
- Wertgutachten
 - , Anforderungen B 80 ff.
- Wertmindernde Umstände
 - , Grundbesitzwert C 32
- Wertpapiere
 - , Verwaltungsvermögen D 32 ff.
- Wiederbepflanzungsrecht C 412
- Wirtschaftsjahre
 - , maßgeblich für Bewertung C 86 ff.
- Wohnungsunternehmen–D 22
- Zeitlicher Anwendungsbereich
 - des vETW B 144 ff.
- Zerobonds C 471
- ZGGF (Finanzmittel) s. *Verwaltungsvermögen, Finanzmittel*
- Zuschlag zum Zinssatz (§ 203 BewG aR) C 308