Kanton

Qualifizierte Beteiligungen im **Geschäftsvermögen**

Ermittlung des Abzugs für die Staats-, Gemeinde- und direkte Bundessteuer

Kanton .....

0000 ◀Jahr

Reg.-Nr. **Gemeinde**

Name Vorname

Ich/wir beantrage(n) für diese Beteiligungserträge die Anwendung der Teilbesteuerung zu 50% bei der Staatssteuer bzw. zu 70% bei der direkten Bundessteuer (§18b Abs. 1 StG / Art. 18b DBG; **siehe Kreisschreiben Nr. 23 der Eidgenössischen Steuerverwaltung vom 17. Dezember 2008 «Teilbesteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen im Geschäftsvermögen und zum Geschäftsvermögen erklärte Beteiligungen»**). Die nachfolgend aufgeführten Erträge (Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus qualifizierten Beteiligungen) sind in der Steuererklärung oder in deren Beiblättern deklariert und mit Code Q gekennzeichnet.

Angaben zu den Beteiligungen

Bitte legen Sie die Spartenrechnung bei.

Original-Währung	Beteiligungs-quote in %	Genaue Bezeichnung der Beteiligungswerte	Bruttoertrag

Gewinn Sparte qualifizierte Beteiligungen

1) Verhältnis Einkommenssteuerwerte qualifizierte Beteiligungen / Gesamtaktiven.

2) Wenn sich durch die Umlage von Finanzierungs- und Verwaltungsaufwand ein Verlust ergibt, beträgt der Abzug 0.

Spartengewinn gemäss beiliegender Spartenrechnung bzw. Rückseite, vor Finanzierungs- und Verwaltungsaufwand		
abzüglich Finanzierungsaufwand[1]	–	
abzüglich Verwaltungsaufwand, 5 % des Spartengewinns qualifizierte Beteiligung, vor Finanzierungs- und Verwaltungsaufwand	–	
Netto-Ergebnis		

		Staatssteuer 50% vom Netto-Gewinn bzw. 0[2]	Bundessteuer 30% vom Netto-Gewinn bzw. 0[2]
Abzug für Teilbesteuerungsverfahren	4799	–	–
		*Zu übertragen in die **Steuererklärung Seite 3, Ziff. 16.5, Kol. Staatssteuer***	*Zu übertragen in die **Steuererklärung Seite 3, Ziff. 16.5, Kol. Bundessteuer***

Verlust Sparte Beteiligungen

Spartenverlust gemäss beiliegender Spartenrechnung bzw. Rückseite, vor Finanzierungs- und Verwaltungsaufwand	4791	

		Staatssteuer 50% vom Bruttoverlust	Bundessteuer 30% vom Bruttoverlust
Aufrechnung für Teilbesteuerungsverfahren	4798	+	+
		*Dieser Betrag ist in der **Steuererklärung Seite 3, Ziff. 16.5, Kol. Staatssteuer aufzurechnen***	*Dieser Betrag ist in der **Steuererklärung Seite 3, Ziff. 16.5, Kol. Bundessteuer aufzurechnen***

Erklärung

Das im Hilfsblatt A, Ziffer 6 ermittelte Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit ist in der Steuererklärung in Ziffer 2 zu deklarieren.

Die im Hilfsblatt A in Ziffer 1.1 aufgeführten Bruttoerträge von Geschäftswertschriften und -guthaben sind im Wertschriftenverzeichnis durch ein «Q» für qualifizierte Beteiligungen bzw. duch ein «G» für die übrigen Wertschriften und Guthaben zu bezeichnen.

Blaue Flächen = Kantonaler Freiraum / Optional
Gelbe Flächen = Reserviert für Software und Barcode
Rote Schrift = Änderungen gegenüber Vorperiode

Spartenrechnung

Aktiven	CHF	Passiven	CHF
Betriebliche Aktiven		Fremdkapital	
Beteiligung		Eigenkapital	
Beteiligung			
Beteiligung			
Beteiligung			
Beteiligung			
Beteiligung			
Beteiligung			
Total		Total	

Erfolgsrechnung	Aufwand	Ertrag	Sparte Beteiligungen
Betrieblicher Ertrag			
Beteiligungsertrag: – Dividenden			
– Gewinne aus Veräusserungen			
– Überführungsgewinne			
– Buchmässige Aufwertungen			
– Auflösung Rückstellungen			
Übriger Ertrag			
Betrieblicher Aufwand			
Finanzierungsaufwand			
Direkter Beteiligungsaufwand: – Abschreibungen			
– Bildung Rückstellungen			
– Veräusserungs- / Überführungsverluste			
übriger Aufwand			
Erfolg (Gewinn/Verlust)			
Total			