

Kanton

0000 ◀ Jahr

Qualifizierte Beteiligungen im **Geschäftsvermögen**

Ermittlung des Abzugs für die direkte Bundessteuer

Reg.-Nr.

Gemeinde

Name

Vorname

Ich/wir beantrage(n) für diese Beteiligungserträge die Anwendung des Teilbesteuerungsverfahrens zu 50% bei der direkten Bundessteuer (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.

[illegible]

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 | | |
| Abzug für Teilbesteuerungsverfahren direkte Bundessteuer | 50% vom Netto-Gewinn bzw. 0²⁾ | – |

▶ 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 | | |
| Aufrechnung Teilbesteuerungsverfahren direkte Bundessteuer | 50% vom Bruttoverlust | + |

► 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. durch 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**

| 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 | | | |

