

**Steuererklärung 20xx****Staats-, Gemeinde und direkte Bundessteuer**

für Kapitalgesellschaften (AG / Kommandit-AG / GmbH),  
Genossenschaften und ausländische Personengesamtheiten

Name der Firma	Z1000
Register-Nr. / PID-Nr.	Z1001
weitere kantonale Registernummer	Z1002
UID	Z1003
Veranlagungsgemeinde	Z1004
BFS-Gemeindenummer	Z1005

Unternehmenssitz	Zusatzangabe	Z1010
Unternehmenssitz	Strasse	Z1011
Unternehmenssitz	Nr.	Z1012
Unternehmenssitz	Weitere Angaben	Z1013
Unternehmenssitz	PLZ	Z1014
Unternehmenssitz	Ort	Z1015
Unternehmenssitz	BFS-Gemeinde-Nr.	Z1016
Unternehmenssitz	Kanton	Z1017

**Falls der Hauptsitz nicht dem Ort der tatsächlichen Verwaltung entspricht:**

Ort der tatsächlichen Verwaltung	Zusatzangabe	Z1020
Ort der tatsächlichen Verwaltung	Strasse	Z1021
Ort der tatsächlichen Verwaltung	Nr.	Z1022
Ort der tatsächlichen Verwaltung	Weitere Angaben	Z1023
Ort der tatsächlichen Verwaltung	PLZ	Z1024
Ort der tatsächlichen Verwaltung	Ort	Z1025
Ort der tatsächlichen Verwaltung	BFS-Gemeinde-Nr.	Z1026
Ort der tatsächlichen Verwaltung	Kanton	Z1027

Nebensteuerdomizile (0-∞)	Land	Z1030_1; Z1031_1; ...
Nebensteuerdomizile (0-∞)	Kanton	Z1030_2; Z1031_2; ...
Nebensteuerdomizile (0-∞)	Gemeinde	Z1030_3; Z1031_3; ...
Nebensteuerdomizile (0-∞)	Adresse	Z1030_4; Z1031_4; ...
Nebensteuerdomizile (0-∞)	BFS-Gemeinde-Nr.	Z1030_5; Z1031_5; ...
Typ (Liegenschaft oder Betriebsstätte)		Z1030_6; Z1031_6; ...

**Dauer des Geschäftsjahres (entspricht der Steuerperiode)**

Beginn der Berichtsperiode	Z1100	
Ende der Berichtsperiode	Z1101	
Geschäftsabschluss im Gründungsjahr	ja / nein	Z1102

Währung des Gesellschaftskapitals (vgl. Art. 621 Abs. 2 OR)	Z1200
Berichtswährung (vgl. Art. 958d Abs. 3 OR)	Z1210
Durchschnittskurs für Gewinnumrechnung	Z1220
Stichtagskurs für Kapitalumrechnung	Z1221

Die Steuerdeklaration erfolgt in der gleichen Währung wie die E-Bilanz erstellt wurde.

## Fortsetzung

### Verwaltungsorgane

Verwaltungsratspräsident/in	Name	Z1300
Geschäftsleitung	Name	Z1201
Verantwortlich für das Rechnungswesen	Name	Z1202
Rückfragen in dieser Steuersache sind zu richten an:	Name	Z1400
<b>(Gilt nicht als vertragliche Vertretung)**</b>	Telefon	Z1401
	E-Mail	Z1402
Bankverbindung für die Rückerstattung	IBAN-Nr.	Z1500
	Begünstigter	Z1501

## Bemerkungen

### **\*\* Empfehlung: Folgende Bemerkung in der Deklarationslösung anbringen**

Eine vertragliche Vertretung im Veranlagungsverfahren wird nur angenommen, wenn eine schriftliche Vollmacht vorliegt. Das Formular Vertretungsvollmacht ist bei der kantonalen Steuerverwaltung (resp. auf deren Homepage) erhältlich.

Codes	Bedeutung in Standard eCH-0276	
Z1001	Code in fetter Schrift	Pflichtfeld (1..1)
Z1002	Code in normaler Schrift	kein Pflichtfeld

### Legende

Information, welche den eCH-0276 nicht betrifft.	Die Information hilft dem besseren Verständnis.
Import aus Buchhaltungssoftware (E-Bilanz)	
Import aus Veranlagungssoftware	
Summe / Berechnung	
Eingabe in Deklarationslösung	
Übertrag von anderer Position	

## Technische Angaben

### Eindeutige Nummer zur Identifikation (Bezieht sich auf den Fall)

identifier, 0..1, xs:string Bsp. 1234A

### Quellsystem (Welches System hat die Deklarationsdatei erstellt?)

sourceSystem, 0..1, xs:string Bsp. XY Tax

### Version Quellsystem (Mit welcher Version vom Quellsystem wurde die Deklarationsdatei erstellt?)

versionSourceSystem, 0..1, xs:string Bsp. 1.2.3.4

### Eindeutige ID der Datei (Bezieht sich auf die Datei, so dass eine Doppeleinlesekontrolle stattfinden kann)

transactionNumber, 0..1, xs:string Bsp. 1A49J

## A. Aktiven

### UMLAUFVERMÖGEN

#### Flüssige Mittel und kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs

A1000	Flüssige Mittel	
A1006	Kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs	

#### Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

A1100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   gegenüber Dritten	
A1110	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   gegenüber Beteiligungen	
A1120	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   gegenüber Beteiligten und Organen	
A1109	Wertberichtigungen Forderung aus Lieferungen und Leistungen	

#### Übrige kurzfristige Forderungen

A1140	Übrige kurzfristige Forderungen   gegenüber Dritten	
A1150	Übrige kurzfristige Forderungen   gegenüber Beteiligungen	
A1160	Übrige kurzfristige Forderungen   gegenüber Beteiligten und Organen	
A1192	Anzahlung / Vorauszahlungen an Lieferanten	

#### Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen

A1200	Vorräte	
A1201	Wertberichtigung Vorräte	
A1202	Nicht fakturierte Dienstleistungen und angefangene Arbeiten	

#### Aktive Rechnungsabgrenzungen

A1300	Aktive Rechnungsabgrenzungen	
-------	------------------------------	--

A1399	<b>Total Umlaufvermögen</b>	
-------	-----------------------------	--

### ANLAGEVERMÖGEN

#### Finanzanlagen

A1400	Wertschriften des Anlagevermögens	
A1410	übrige Finanzanlagen	
A1440	Langfristige Forderungen   gegenüber Dritten	
A1450	Langfristige Forderungen   gegenüber Beteiligungen	
A1460	Langfristige Forderungen   gegenüber Beteiligten und Organen	

#### Beteiligungen

A1480	Beteiligungen	
-------	---------------	--

#### Sachanlagen

A1500	Maschinen und Apparate	
A1510	Mobilien und Einrichtungen	
A1520	Büromaschinen, Informatik, Kommunikationstechnologie	
A1530	Fahrzeuge	
A1540	Werkzeuge und Geräte	
A1590	Übrige mobile Sachanlagen	
A1600	Immobilien Sachanlagen	

#### Immaterielle Werte

A1720	Lizenzen, Patente	
A1770	Goodwill	
A1790	Übrige immaterielle Werte	

#### Nicht einbezahltes Grundkapital

A1800	Nicht einbezahltes Grundkapital	
-------	---------------------------------	--

A1999	<b>Total Anlagevermögen</b>	
-------	-----------------------------	--

A2000	<b>Total Aktiven</b>	
-------	----------------------	--

#### gegenüber Beteiligungen

Es handelt sich um Unternehmen, an denen direkt oder indirekt eine Beteiligung besteht. Dies beinhaltet Tochter- und Enkelgesellschaften.

#### gegenüber Beteiligten und Organen

Es handelt sich um Mutter- und Schwestergesellschaften sowie natürliche Personen (z. B. Verwaltungsrat bei einer AG, Geschäftsführung bei der GmbH, Vorstand beim Verein, Stiftungsrat bei der Stiftung, Nahestehende (z. B. Partner, Kinder des Aktionärs)).

## B. Passiven

### Kurzfristiges Fremdkapital

#### Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

B2000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   gegenüber Dritten	
B2030	Anzahlungen von Kunden / Vorauszahlungen	
B2050	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   gegenüber gegenüber Beteiligungen	
B2060	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   gegenüber Beteiligten und Organen	

#### Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten

B2100	Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten   gegenüber Dritten	
B2150	Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten   gegenüber Beteiligungen	
B2160	Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten   gegenüber Beteiligten und Organen	

#### Übrige kurzfristige (nicht verzinsliche) Verbindlichkeiten

B2200	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten   gegenüber Dritten	
B2250	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten   gegenüber Beteiligungen	
B2260	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten   gegenüber Beteiligten und Organen)	

#### Passive Rechnungsabgrenzungen

B2300	Passive Rechnungsabgrenzungen	
-------	-------------------------------	--

#### Kurzfristige Rückstellungen

B2330	Kurzfristige Rückstellungen	
B2399	<b>Total kurzfristiges Fremdkapital</b>	

### Langfristiges Fremdkapital

#### Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten

B2400	Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten   gegenüber Dritten	
B2450	Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten   gegenüber Beteiligungen	
B2460	Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten   gegenüber Beteiligten und Organen	

#### Übrige langfristige (nicht verzinsliche) Verbindlichkeiten

B2500	Übrige langfristige Verbindlichkeiten   gegenüber Dritten	
B2550	Übrige langfristige Verbindlichkeiten   gegenüber Beteiligungen	
B2560	Übrige langfristige Verbindlichkeiten   gegenüber Beteiligten und Organen	

#### Rückstellungen

B2630	Garantierrückstellungen	
B2640	Rückstellung Grossreparaturen	
B2650	Rückstellung Forschung & Entwicklung (F&E)	
B2652	Rückstellung Restrukturierung und Umweltschutz	
B2654	Rückstellung Steuern	
B2690	Übrige Rückstellungen	
B2699	<b>Total langfristiges Fremdkapital</b>	

### Eigenkapital

#### Grund-, Gesellschafter-, Vereins- oder Stiftungskapital

B2800	Grund-, Gesellschafter-, Vereins- oder Stiftungskapital	
-------	---	--

#### Gesetzliche Kapitalreserve

B2900	Gesetzliche Kapitalreserve	
B2905	Reserve aus Kapitaleinlagen (KER)	

#### Gesetzliche Gewinnreserven

B2950	Gesetzliche Gewinnreserve	
B2955	Aufwertungsreserve	

#### Freiwillige Gewinnreserven

B2960	Freiwillige Gewinnreserven	
B2961	Umrechnungsdifferenzen funktionale Währung (technisch)	

#### Eigene Kapitalanteile

B2965	Eigene Kapitalanteile	
-------	-----------------------	--

#### Bilanzgewinn oder Bilanzverlust

B2970	Gewinnvortrag oder Verlustvortrag	
B2971	Zwischendividendenausschüttung	
B2972	Einlage in die gesetzliche Gewinnreserve aus Zwischengewinn	
B2973	Einlage in die freiwilligen Gewinnreserve aus Zwischengewinn	
B2979	Jahresgewinn oder Jahresverlust	

B2999	<b>Total Eigenkapital</b>	
-------	---------------------------	--

B3000	<b>Total Passiven</b>	
-------	-----------------------	--

## C. Erfolgsrechnung

### Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen

C3000	Produktionserlöse	
C3200	Handelserlöse	
C3400	Dienstleistungserlöse	
C3600	übrige betriebliche Erlöse	
C3700	Eigenleistungen (inkl. Eigenverbrauch/Naturalbezüge)	
C3800	Erlösminderungen	
C3900	Verluste Forderungen, Veränderung Wertberichtigungen	
C3939	<b>Total Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen</b>	

### Bestandesänderungen an unfertigen und fertigen Erzeugnissen sowie an nicht fakturierten Dienstleistungen

C3940	Bestandesänderungen an unfertigen und fertigen Erzeugnissen sowie an nicht fakturierten Dienstleistungen	
C3999	<b>Total Betriebsertrag aus Lieferungen und Leistungen</b>	

### Aufwand

#### Material- und Dienstleistungsaufwand

C4000	Materialaufwand Produktion	
C4200	Handelswarenaufwand	
C4400	Aufwand für bezogene Dienstleistungen	
C4500	Energieaufwand zur Leistungserstellung	
C4600	Übriger direkter Aufwand	
C4900	Fremdleistungen	
C4999	<b>Total Material- und Dienstleistungsaufwand</b>	

#### Personalaufwand

C5000	Lohnaufwand	
C5090	Temporäre Mitarbeitende (zugemietetes Personal)	
C5700	Sozialversicherungsaufwand	
C5800	Übriger Personalaufwand	
C5900	Leistungen Dritter	
C5999	<b>Total Personalaufwand</b>	

#### Übriger betrieblicher Aufwand

C6000	Raufwand	
C6100	Unterhalt, Reparaturen, Ersatz mobile Sachanlagen (inkl. Leasing)	
C6200	Fahrzeug- und Transportaufwand (inkl. Leasing)	
C6270	Privatanteil Fahrzeugaufwand	
C6300	Sachversicherungen, Abgaben, Gebühren, Bewilligungen	
C6400	Energie- und Entsorgungsaufwand	
C6500	Verwaltungs- und Informatikaufwand	
C6600	Werbeaufwand	
C6640	Reise- und Repräsentationsspesen	
C6700	Sonstiger betrieblicher Aufwand	
C6690	Übrige Privatanteile	
C6699	<b>Total übriger betrieblicher Aufwand</b>	

## C. Erfolgsrechnung

<b>Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Positionen des Anlagevermögens</b>		
C6800	Abschreibungen und Wertberichtigungen Wertschriften des Anlagevermögens	
C6801	Abschreibungen und Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen	
C6804	Abschreibungen und Wertberichtigungen langfristige Forderungen	
C6810	Abschreibungen und Wertberichtigungen Beteiligungen	
C6820	Abschreibungen und Wertberichtigungen Maschinen und Apparate	
C6821	Abschreibungen und Wertberichtigungen Mobiliar und Einrichtungen	
C6822	Abschreibungen und Wertberichtigungen Büromaschinen, Informatik, Kommunikationstechnologie	
C6823	Abschreibungen und Wertberichtigungen Fahrzeuge	
C6824	Abschreibungen und Wertberichtigungen Werkzeuge und Geräte	
C6829	Abschreibungen und Wertberichtigungen übrige mobile Sachanlagen	
C6830	Abschreibungen und Wertberichtigungen immobile Sachanlagen	
C6842	Abschreibungen und Wertberichtigungen Lizenzen, Patente	
C6847	Abschreibungen und Wertberichtigungen Goodwill	
C6849	Abschreibungen und Wertberichtigungen übrige immaterielle Werte	
C6899	<b>Total Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>	
<b>Finanzaufwand und Finanzertrag</b>		
C6900	Zinsaufwand aus Verbindlichkeiten	
C6942	Kapitalverluste auf Beteiligungen	
C6940	Übriger Finanzaufwand (inkl. Währungsdifferenzen)	
C6950	Finanzerträge aus Umlaufvermögen	
C6962	Beteiligungsertrag (Dividenden und Kapitalgewinne)	
C6960	Finanzerträge aus Anlagevermögen (ohne Beteiligungsertrag)	
C6990	Übriger Finanzertrag (inkl. Währungsdifferenzen)	
C6999	<b>Total Finanzerfolg</b>	
<b>Erfolg aus Nebenbetrieben</b>		
C7000	Ertrag Nebenbetrieb und betrieblichen Liegenschaften	
C7010	Aufwand Nebenbetrieb und betrieblichen Liegenschaften	
C7099	<b>Total Erfolg aus Nebenbetrieben</b>	
<b>Betriebsfremder Aufwand und betriebsfremder Ertrag</b>		
C8010	Aufwand nicht betriebliche Liegenschaften	
C8000	Übriger betriebsfremder Aufwand	
C8110	Ertrag nicht betriebliche Liegenschaften	
C8100	Übriger betriebsfremder Ertrag	
C8199	<b>Total betriebsfremder Aufwand und betriebsfremder Ertrag</b>	
<b>Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Aufwand und Ertrag</b>		
C8500	Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Aufwand	
C8510	Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Ertrag	
C8599	<b>Total ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Erfolg</b>	
<b>Direkte Steuern</b>		
C8900	Direkte Steuern	
<b>C9200</b>	<b>Jahresgewinn oder Jahresverlust</b>	

## D. steuerliche Korrekturen

Die Aufrechnungen und Abzüge können im Textfeld beschrieben werden. In der Dropdown-Liste muss der richtige Code ausgewählt werden. Es können unzählig viele Zeilen aktiviert werden. Falls die Werte bereits in einem anderen Formular deklariert wurden, erscheinen die Positionen automatisch. Wenn bei einem Code mehrere Eingaben gemacht werden, müssen diese einzeln übermittelt werden.

<b>C9200</b>	Jahresgewinn oder Jahresverlust	<b>C9200</b>
	<b>Aufrechnungen</b>	
Code	Textfeld	
<b>Code</b>	<b>Auswahl in der Dropdown-Liste</b>	
D1000	- Geschäftsmässig nicht begründete Abschreibungen und Wertberichtigungen	
D1001	- Geschäftsmässig nicht begründete Rückstellungen	
D1002	- Nicht zulässige Abschreibungen auf aufgewerteten Aktiven	
D1003	- Einlagen in die Reserven	
D1004	- Verdeckte Gewinnausschüttungen	
D1005	- Übersetzte Zuwendungen	
P3200	- Zinsen auf verdecktem Eigenkapital	
D1006	- unzureichende Zinsen	
D1007	- übermässige Zinsen	
D1008	- Buchgewinne aus der Höherbewertung von Grundstücken und Beteiligungen (Art. 725c OR)	
D1009	- Sonstige der Erfolgsrechnung nicht gutgeschriebene, steuerbare Erträge	
D1010	- Sonstige geschäftsmässig nicht begründete Aufwendungen	
D1011	- Korrektur des Steueraufwands	
D1012	- Auflösung versteuerter stiller Negativreserven	
D1013	- Geschäftsmässig nicht mehr begründete Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Gesteungskosten massgeblicher Beteiligungen	
D1014	- Periodenfremder Aufwand zur Gewährleistung des Peridizitätsprinzips	
D1098_1	- Freies Eingabefeld (mehrere Eingaben möglich, Übermittlung pro Eingabe)	
D1098_2	- Freies Eingabefeld (mehrere Eingaben möglich, Übermittlung pro Eingabe)	
D1099	Total Aufrechnungen	<b>D1099</b>
	<b>Abzüge</b>	
Code	Textfeld	
<b>Code</b>	<b>Auswahl in der Dropdown-Liste</b>	
D1200	- Auflösung versteuerter stiller Reserven	
D1201	- Auflösung deklarerter stiller Reserven	
D1202	- Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen zugunsten des eigenen Personals	
D1203	- Freiwillige Leistungen für ausschliesslich gemeinnützige Zwecke (in den meisten Kantonen bis 20 % des steuerbaren Reingewinnes)	
D1204	- Kapitaleinlagen und Aufgelder und Leistungen à-fonds-perdu im Sinne von Art. 60 Abs. 1 lit. a DBG	
D1205	- Der Grundstückgewinnsteuer unterstellter Nettogewinn (für Kantone mit dem monistischen System)	
D1206	- Sonstige der Erfolgsrechnung gutgeschriebene, nicht steuerbare Erträge	
D1207	- Korrektur des Steueraufwands	
D1208	- Periodenfremder Ertrag zur Gewährleistung des Peridizitätsprinzips	
D1298_1	- Freies Eingabefeld (mehrere Eingaben möglich, Übermittlung pro Eingabe)	
D1298_2	- Freies Eingabefeld (mehrere Eingaben möglich, Übermittlung pro Eingabe)	
D1299	Total Abzüge	<b>D1299</b>
<b>D1300</b>	<b>Gewinn / Verlust vor Verlustverrechnung</b>	<b>D1300</b>

**D. steuerliche Korrekturen**

<b>D1300</b>	<b>Gewinn / Verlust vor Verlustverrechnung</b>	<b>D1300</b>
	<b>Verluste</b>	
K1200	- Verrechenbare Verluste (Details im Hilfsformular)	K1200
D1350	- Anrechnung Betriebsverlust (nur für Kantone mit dem monistischen System)	D1350
<b>D1400</b>	<b>Steuerbarer Reingewinn / Verlust nach Verlustverrechnung</b>	<b>D1400</b>
D1410	- Davon im Ausland steuerbar (Details gemäss Beilage)	D1410
D1490	<b>Steuerbarer Reingewinn / Verlust in der Schweiz - in FW</b>	D1490
<b>D1500</b>	<b>Steuerbarer Reingewinn / Verlust in der Schweiz - in CHF</b>	<b>D1500</b>
M1400	- Entlastung STAF (Details in Hilfsformular)	M1400
	<i>Für Kantone, welche den STAF-Abzug vor der Steuerauscheidung ausweisen.</i>	
D1505	<b>Steuerbarer Reingewinn / Verlust in der Schweiz nach STAF</b>	D1505
D1510	- Davon in anderen Kantonen steuerbar (Details gemäss Beilage)	D1510
D1520	<b>Steuerbarer Reingewinn / Verlust im Kanton XY (vor kantonalen Entlastungen)</b>	D1520
D1550	- Kantonale Abzüge (kantonsspezifische Abzüge, z. B. Freibetrag)	D1550
M1400	- Entlastung STAF (Details in Hilfsformular)	M1400
	<i>Für Kantone, welche den STAF-Abzug nach der Steuerauscheidung ausweisen.</i>	
D1590	<b>Steuerbarer Reingewinn / Verlust im Kanton XY - in FW (nach kantonalen Entlastungen) - nur notwendig, wenn in FW deklariert</b>	D1590
<b>D1600</b>	<b>Steuerbarer Reingewinn / Verlust im Kanton XY - in CHF (nach kantonalen Entlastungen)</b>	<b>D1600</b>
D1601	<i>Kt-AG: Position D1600 in Prozent von D1500</i>	D1601
I2100	Beteiligungsabzug (in Prozent) (Details im Hilfsformular)	I2100
D1800	Steuererleichterungen (in Prozent)	D1800

## E. Gewinnverwendung

### Gewinnverwendung gemäss Beschluss der General- oder Gesellschafterversammlung

E1000	Gewinn- und Verlustvortrag aus dem Vorjahr <i>(Die Deklarationslösung kann die Zahl vom Vorjahr übernehmen.)</i>	E1000
<b>C9200</b>	Jahresgewinn oder Jahresverlust	C9200
E1010	Total zu verteilender Gewinn	E1010
E1100	Dividenden, Zwischendividenden, Gewinnanteile, Tantiemen	E1100
E1102	Zuweisung an / Entnahme aus gesetzlichen Kapitalreserven	E1102
E1103	Zuweisung an / Entnahme aus Reserven aus Kapitaleinlagen (KER)	E1103
E1104	Zuweisung an / Entnahme aus Eigene Beteiligungsrechte gegen KER	E1104
E1105	Zuweisung an / Entnahme aus gesetzlichen Gewinnreserven	E1105
E1106	Zuweisung an / Entnahme aus Aufwertungsreserven	E1106
E1107	Zuweisung an / Entnahme aus Reserve für eigene Aktien (indirekter Erwerb)	E1107
E1108	Zuweisung an / Entnahme aus freiwilligen Reserven	E1108
E1109	Zuweisung an / Entnahme aus Eigene Kapitalanteile	E1109
D1202	Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen zugunsten des eigenen Personals	D1202
D1203	Freiwillige Leistungen für ausschliesslich gemeinnützige Zwecke	D1203
E1090_1	Freies Eingabefeld (mehrere Eingaben möglich, Übermittlung pro Eingabe)	E1090_1
E1090_2	Freies Eingabefeld (mehrere Eingaben möglich, Übermittlung pro Eingabe)	E1090_2
<b>E1199</b>	Total Gewinnverwendung	E1199
<b>E1200</b>	Vortrag auf neue Rechnung	E1200

## F. Steuerbares Eigenkapital nach Gewinnverwendung

<b>Steuerbares Eigenkapital</b>		<b>Ende StP</b>
<b>F2800</b>	Grund-, Gesellschafter-, Vereins- oder Stiftungskapital	B2800
A1800	./. Nicht einbezahltes Grundkapital	A1800
F2900	Gesetzliche Kapitalreserve	B2900+ E1102
F2905	Reserven aus Kapitaleinlagen (KER)	B2905 + E1103
F2950	Gesetzliche Gewinnreserve	B2950 + E1105
F2955	Aufwertungsreserven	B2955 + E1106
F2960	Freiwillige Gewinnreserven	B2960 + E1108
F2965	./. Eigene Kapitalanteile	B2965 + E1109
E1200	Vortrag auf neue Rechnung	E1200
F1000	Umrechnungsdifferenzen aus funktionaler Währung	F1000
F1001	Freies Eingabefeld (mehrere Eingaben möglich, Übermittlung pro Eingabe)	F1001
F3000	<b>Zwischentotal</b>	F3000
<b>Versteuerte stille Reserven</b>		
F1100_1	..... (falls vorhanden, Details beilegen)	F1100_1
F1100_2	..... (falls vorhanden, Details beilegen)	F1100_2
	(mehrere Eingaben möglich, Übermittlung pro Eingabe)	
P2000	Verdecktes Eigenkapital (Details im Hilfsformular)	P2000
<b>F1200</b>	<b>Steuerbares Eigenkapital gesamt</b>	<b>F1200</b>
	(für Kantone, welche das einbezahlte Kapital besteuern, gilt: mind. das einbezahlte Eigenkapital)	
F1201	- Davon im Ausland steuerbar (Details gemäss Beilage)	F1201
F1290	<b>Steuerbares Eigenkapital in der Schweiz - in FW</b>	F1290
<b>F1300</b>	<b>Steuerbares Eigenkapital in der Schweiz - in CHF</b>	<b>F1300</b>
F1302	- Davon in anderen Kantonen steuerbar (Details gemäss Beilage)	F1302
F1303	Aufgedeckte stille Reserven (ex Statusgesellschaften)	F1303
F1304	Hinzurechnung F&E Aufwand bei Eintritt in die Patentbox	F1304
F1305	- Eigenkapitalermassigung nach STAF (Details gemäss Beilage)	F1305
F1310	<b>Steuerbares Eigenkapital im Kanton XY</b> <b>(vor kantonalen Entlastungen)</b>	F1310
F1311	- Kantonale Ermässigungen (z. B. Freibeträge ausserhalb STAF)	F1311
F1390	<b>Steuerbares Eigenkapital im Kanton XY - in FW</b> <b>(nach kantonalen Entlastungen) - nur notwendig, wenn in FW deklariert</b>	F1390
<b>F1400</b>	<b>Steuerbares Eigenkapital im Kanton XY - in CHF</b> <b>(nach kantonalen Entlastungen)</b>	<b>F1400</b>
F1401	Kt-AG: Position F1400 in Prozent von F1300	F1401
F1415	Kt-LU: Anteil Eigenkapital mit Steuer je Einheit (immer in CHF)	F1415
F1416	Kt-LU: Anteil Eigenkapital mit fester Steuer (immer in CHF)	F1416
I2200	Prozentuale Ermässigung der Eigenkapitalsteuer (Details im Hilfsformular) für Kantone, welche diese Ermässigung ausserhalb der STAF-Massnahmen kennen	I2200
F1500	Gesamtvermögen Ausland	F1500
F1501	anrechenbare Vermögenswerte im Ausland	F1501
F1600	Steuererleichterungen (in Prozent)	F1600
<b>Information</b>		
F1700	Aufgedeckte stille Reserven (ex Statusgesellschaften)	F1700
F1701	Kt-BS: Kapitalanteil Schweizer Sektor Flughafen Basel-Mulhouse	F1701
F1702	Kt-BS: Steuerwert Grundstücke nach § 112 StG	F1702

## G. BEILAGEN

### Dokumenttypen:

G0500	500	Vollständige Steuererklärung (kann bei Bedarf auch nur im Hintergrund geführt werden)
G0505	505	Jahresrechnung (komplett, d. h. inklusiv Erfolgsrechnung, Bilanz und Anhang)
G0507	507	Saldobilanz (als einzelnes Dokument)
G0508	508	Anhang zur Jahresrechnung (als einzelnes Dokument)
G0509	509	Formular Gestehungskosten
G0510	510	Steuerausscheidung
G0512	512	Steuererklärung des Sitzkantons (kann bei Bedarf auch nur im Hintergrund geführt werden)
G0513	513	Revisionsbericht
G0515	515	Angaben über Beteiligungen
G0516	516	Lohnausweis
G0517	517	STAF
G0'518	518	Kontoblatt
G0'519	519	Verlustverrechnung
G0520	520	Verdecktes Eigenkapital
G0521	521	Liegenschaften
G0522	522	Aktionäre / Gesellschafter (Aktienbuch)
G0523	523	Abschreibungen
G0524	524	Angaben über Finanzanlagen
G0525	525	steuerbare Urkunden (Versicherungspolicen, Verträge etc.)
G0999	999	Übrige Beilagen

**Beliebige Beilagen zu jeder beliebigen Position (Ziffer der Steuererklärung oder E-Bilanz) sollen möglich sein.**

### Nötige Informationen:

Datei	<input type="text"/>	Gibt den Pfad und die Sortierreihenfolge der Files an.
Dokumenttyp	<input type="text"/>	Mögliche Dokumenttypen: siehe Auflistung oben
Titel	<input type="text"/>	Titel des Dokuments
Format	<input type="text"/>	Mögliche Formate: siehe weiter unten
Ziffer	<input type="text"/>	Bezug zu einer Ziffer (Steuererklärung oder E-Bilanz)

**Format: nur PDF ist möglich**

## H. BEMERKUNGEN

**Es sollten BEMERKUNGEN zu jeder beliebigen Position möglich sein.  
(Position der Steuererklärung oder E-Bilanz)**

### Aufbau:

Position	H1000_1, H1000_2; ...	
Bemerkung	H1010_1, H1010_2; ...	bezieht sich auf Position H1000
allgemeine Bemerkungen	H1100_1, H1100_2; ...	ohne Bezug auf eine Position

## Diverse Fragestellungen

Antrag auf Besteuerung infolge ideellen Zwecken (Art. 66a DBG)	ja / nein	H1200
--	-----------	-------

### Empfehlung

In der Deklarationslösung soll bei einem JA eine Infobox erscheinen mit weiteren Hinweisen und Informationen (z. B. welche Unterlagen einzureichen sind).

### Kantonsspezifisch (Kt-GR):

#### Fragen an Gesellschaften ohne eigentliche Geschäftstätigkeit in der Schweiz

Antrag auf tiefere Kapitalbesteuerung aufgrund fehlender Geschäftstätigkeit in der Schweiz?	ja / nein	H1300
---	-----------	-------

### Kantonsspezifisch (z. B. Kt-AR):

Wird anstelle der ordentlichen Gewinn- und/oder Kapitalsteuer die Minimalsteuer auf Liegenschaften erhoben?	ja / nein	H1350
Falls Ja: Betrag, welcher zur Berechnung der Minimalsteuer relevant ist		H1351

Antrag auf Anrechnung ausländischer Quellensteuern für ausländische Dividenden und Zinsen (DA-2)	ja / nein	H1400
--	-----------	-------

Antrag auf Anrechnung ausländischer Quellensteuern für ausländische Lizenzgebühren (DA-3)	ja / nein	H1500
---	-----------	-------

### Empfehlung

In der Deklarationslösung soll bei einem JA die LINKS der Formulare DA-2 resp. DA-3 erscheinen mit dem Hinweis, dass diese der Deklaration beizulegen sind.

Hat es bei den Arbeitgeberbeitragsreserven Veränderungen gegeben?	ja / nein	H1600
Falls Ja: Äufnung Die Arbeitgeberbeitragsreserven werden erhöht.	Betrag	H1610
Falls Ja: Auflösung Die Arbeitgeberbeitragsreserven werden reduziert	Betrag	H1620

Mit welchen Faktoren sollen im Folgejahr die provisorischen Rechnungen ausgestellt werden?

steuerbarer Gewinn	Kantons- und Gemeindesteuern	Betrag	H1700
steuerbarer Gewinn	Direkte Bundessteuer	Betrag	H1710
steuerbares Kapital	Kantons- und Gemeindesteuern	Betrag	H1720

## H<sup>2</sup>. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

In der E-Bilanz sind unter Aktiven die folgenden Positionen zu finden:

### Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

A1100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   gegenüber Dritten
A1110	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   gegenüber Beteiligungen
A1120	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   gegenüber Beteiligten und Organen
A1109	Wertberichtigungen Forderung aus Lieferungen und Leistungen

Falls die Position A1109 höher als ... Prozent der Position A1100 ist, erscheint folgender Hilfsdialog:

*(Die meisten Kantone haben 5 Prozent, einige Kantone kennen 10 Prozent.)*

A+1100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   gegenüber Dritten (Schweiz)	A+1100
A+1101	Wertberichtigungen gegenüber Dritten (Schweiz)	A+1101
A+1102	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   gegenüber Dritten (Ausland)	A+1102
A+1103	Wertberichtigungen gegenüber Dritten (Ausland)	A+1103
A1110	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   gegenüber Beteiligungen	A1110
A+1111	Wertberichtigungen gegenüber Beteiligungen	A+1111
A1120	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   gegenüber Beteiligten und Organen	A1120
A+1121	Wertberichtigungen gegenüber Beteiligten und Organen	A+1121

### Kontrollrechnungen

- Die Summe von A+1100 und A+1102 muss A1100 der E-Bilanz entsprechen.
- Die Summe von A+1101, A+1103, A+1111 und A+1121 muss A1109 der E-Bilanz entsprechen.

### Variante für Kt-BE

A+1100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   gegenüber Dritten in CHF (Schweiz)	A+1100
A+1101	Wertberichtigungen gegenüber Dritten in CHF (Schweiz)	A+1101
A+1102	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   gegenüber Dritten in CHF(Ausland)	A+1102
A+1103	Wertberichtigungen gegenüber Dritten in CHF (Ausland)	A+1103
A+1104	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   gegenüber Dritten in FW (Ausland)	A+1104
A+1105	Wertberichtigungen gegenüber Dritten in FW (Ausland)	A+1105
A1110	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   gegenüber Beteiligungen	A1110
A+1111	Wertberichtigungen gegenüber Beteiligungen	A+1111
A1120	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   gegenüber Beteiligten und Organen	A1120
A+1121	Wertberichtigungen gegenüber Beteiligten und Organen	A+1121

### H<sup>3</sup>. Umrechnung Eigenkapital von der funktionalen Währung in CHF

Kurse	Stichtags- kurs	Durchschnitts- kurs
Ende Geschäftsjahr-2	Z2002	Z2002_1
Ende Geschäftsjahr-1	Z2001	Z2001_1
Ende Geschäftsjahr	Z1221	Z1220

PASSIVEN (in FW)		Ende GJ		Ende GJ-1	
<b>Total Fremdkapital</b>	S FW	H2700	3%	H2700_1	2%
<b>Eigenkapital (Historische Umrechnung)</b>					
Aktienkapital	H FW	H2800		H2800_1	
Gesetzliche Gewinnreserve					
Allgemeine Reserven	H FW	H2900		H2900_1	
Bilanzgewinn					
Vortrag vom Vorjahr	B FW	H2970		H2970_1	
Jahresgewinn	D FW	H2979		H2979_1	
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>FW</b>	<b>H2999</b>	<b>97%</b>	<b>H2999_1</b>	<b>98%</b>
<b>Total Passiven</b>	<b>FW</b>	<b>H3000</b>	<b>100%</b>	<b>H3000_1</b>	<b>100%</b>

GJ = Geschäftsjahr; S = Stichtagskurs; D = Durchschnittskurs; H = Historische Umrechnung; B = Berechnung (siehe unten)

PASSIVEN (in CHF)		Ende GJ		Ende GJ-1	
<b>Total Fremdkapital</b>	S CHF	H2700_5	3%	H2700_6	2%
<b>Eigenkapital (Historische Umrechnung)</b>					
Aktienkapital	H CHF	H2800_5		H2800_6	
Gesetzliche Gewinnreserve					
Allgemeine Reserven	H CHF	H2900_5		H2900_6	
Fremdwährungsdifferenzen	B CHF	H2961_5		H2961_6	
Bilanzgewinn					
Vortrag vom Vorjahr	B CHF	H2970_5		H2970_6	
Jahresgewinn	D CHF	H2979_5		H2979_6	
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>CHF</b>	<b>H2999_5</b>	<b>97%</b>	<b>H2999_6</b>	<b>98%</b>
<b>Total Passiven</b>	<b>CHF</b>	<b>H3000_5</b>	<b>100%</b>	<b>H3000_6</b>	<b>100%</b>

GJ = Geschäftsjahr; S = Stichtagskurs; D = Durchschnittskurs; H = Historische Umrechnung; B = Berechnung (siehe unten)

### H<sup>3</sup>. Umrechnung Eigenkapital von der funktionalen Währung in CHF

Kurse	Stichtags- kurs	Durchschnitts- kurs
Ende Geschäftsjahr-2	Z2002	Z2002_1
Ende Geschäftsjahr-1	Z2001	Z2001_1
Ende Geschäftsjahr	Z1221	Z1220

Umrechnung Eigenkapital von FW in CHF		Ende GJ	Ende GJ-1
Gewinnvortrag zu Stichtagskurs am Ende des GJ -2	CHF		H3102
Gewinnvortrag zu Stichtagskurs am Ende des GJ -1	CHF	H3101	H3101
Gewinnvortrag zu Stichtagskurs am Ende des GJ	CHF	H3100	
<b>Differenz</b>	CHF	H3110	H3110_1
Aktienkapital/Reserven zu Stichtagskurs am Ende des GJ-2	CHF		H3202
Aktienkapital/Reserven zu Stichtagskurs am Ende des GJ-1	CHF	H3201	H3201
Aktienkapital/Reserven zu Stichtagskurs am Ende des GJ	CHF	H3200	
<b>Differenz</b>	CHF	H3210	H3110_1
Jahresgewinn Durchschnittskurs	CHF	H3300	H3300_1
Jahresgewinn Stichtagskurs	CHF	H3301	H3301_1
<b>Differenz</b>	CHF	H3310	H3310_1
Total Differenzen	CHF	H3400	H3400_1
Differenz Vorjahr	CHF	H3401	H3401_1
<b>Total Fremdwahrungsdifferenz</b>	CHF	H3410	H3410_1

GJ = Geschäftsjahr

Gewinnvortrag vom Vorjahr		Ende GJ	Ende GJ-1
<b>in FW</b>			
Vortrag vom Vorjahr	FW	H2970	H2970_1
Jahresgewinn	FW	H2979	H2979_1
Dividende in EUR	FW	H4000	H4000_1
Gewinnvortrag nach Gewinnverteilung	FW	H5000	H5000_1
<b>in CHF</b>			
Vortrag vom Vorjahr	CHF	H2970_5	H2970_6
Jahresgewinn	CHF	H2979_5	H2979_6
Dividende in CHF gemäss Formular 103	CHF	H4000_5	H4000_6
Gewinnvortrag nach Gewinnverteilung	CHF	H5000_5	H5000_6

# I. BETEILIGUNGEN

Falls Abweichungen gegenüber der Kantons- und Gemeindesteuern bestehen, können die Werte für die Direkte Bundessteuer separat eingegeben werden. Dabei werden die für die jeweilige Steuerart richtigen Werte herangezogen (beispielsweise hinsichtlich des steuerbaren Ertrags im Nenner der Formel).

## A. Beteiligungen

Nr.	Gesellschaft					Beteiligung			Gewinnsteuerwert			
	Anzahl der Titel	Art der Titel resp. Code *	Bezeichnung und Rechtsform des Unternehmens	Währung der Beteiligung	Nominalbetrag gesamtes Kapital in der Landeswährung	Nominalbetrag der Beteiligung in der Landeswährung	Beteiligung in %	Verkehrswert der Beteiligung	Beteiligung in %	Abschreibungen / Wertberichtigungen	Betrag in der Währung des Geschäftsabschlusses	in % der Aktiven
1	I1000_01	I1000_02	I1000_03	I1000_04	I1000_05	I1000_06	I1000_07	I1000_08	I1000_09	I1000_10	I1000_11	I1000_12
2	I1001_01	I1001_02	I1001_03	I1001_04	I1001_05	I1001_06	I1001_07	I1001_08	I1001_09	I1001_10	I1001_11	I1001_12
...	I1002_01	I1002_02	I1002_03	I1002_04	I1002_05	I1002_06	I1002_07	I1002_08	I1002_09	I1002_10	I1002_11	I1002_12

\* Code: 1 = Aktien, 2 = Stammeinlagen, 3 = Genossenschaftsanteile, 4 = Partizipationsscheide, 5 = Genussscheine, 6 = Anteile am Kapital einer SICAF, 7 = Weitere

Total Gewinnsteuerwerte der Beteiligungen		I1140	
Gewinnsteuerwert der Gesamtaktiven am Ende der Steuerperiode	Wert kann aus E-Bilanz vorgeschlagen werden.	I1150	100%
Total der Finanzierungskosten in der Steuerperiode		I1160	100%
Total des Verwaltungsaufwandes in der Steuerperiode	Berechneter Wert kann vorgeschlagen werden.	I1170	

## B. Nettoertrag der Beteiligungen (ohne Zinserträge auf konzerninterne Darlehen)

Nr	Bruttoertrag aus Ausschüttungen	Bruttoertrag aus Kapitalgewinnen	Abschreibungen im Zusammenhang mit dem Ertrag	Massgeblicher Ertrag	Verwaltungsaufwand	Finanzierungsaufwand	Nettoertrag	
							Gewinn	Verlust
1	I1000_20	I1000_21	I1000_22	I1000_23	I1000_24	I1000_25	I1000_26	I1000_27
2	I1001_20	I1001_21	I1001_22	I1001_23	I1001_24	I1001_25	I1001_26	I1001_27
...	I1002_20	I1002_21	I1002_22	I1002_23	I1002_24	I1002_25	I1002_26	I1002_27
	I1900_20	I1900_21	I1900_22	I1900_23	I1900_24	I1900_25	I1900_26	I1900_27

Nettoertrag aus Beteiligungen I2000

### Prozentuale Ermässigung der Gewinnsteuer

Berechnung  $\frac{\text{Nettoertrag aus Beteiligungen}}{\text{Steuerbarer Reingewinn in der Schweiz}} \times 100 =$  I2100

I2000  
D1505

Position kann überschrieben werden

# I. BETEILIGUNGEN

## C. Gestehungskosten

Nr	Erwerb			Gestehungskosten				Hat während der Steuerperiode eine Veräusserung stattgefunden?	
	Datum des ersten Erwerbs von Titeln der Beteiligung	Erwerb während der Steuerperiode		zu Beginn der Steuerperiode	Veränderung		am Ende der Steuerperiode		
		Kaufpreis für die in der Steuerperiode erworbenen Anteile	Datum des Erwerbs		Erhöhung	Verminderung			
1	I1000_50	I1000_51	I1000_52	I1000_53	I1000_54	I1000_55	I1000_56	JA <input type="checkbox"/>	I1000_57
2	I1001_50	I1001_51	I1001_52	I1001_53	I1001_54	I1001_55	I1001_56	JA <input type="checkbox"/>	I1001_57
...	I1002_50	I1002_51	I1002_52	I1002_53	I1002_54	I1002_55	I1002_56	JA <input type="checkbox"/>	I1002_57

## D. Prozentuale Ermässigung der Eigenkapitalsteuer

a) Total Gewinnsteuerwerte der Beteiligungen	(wird übernommen aus A. Beteiligungen)	I1140
b) Total Gewinnsteuerwerte der konzerninternen Darlehen	(wird übernommen aus Sheet "Darlehen und Schulden")	I1180
c) Total Gewinnsteuerwerte der Patente	--> falls zum Abzug berechtigt, muss Liste unten ausgefüllt werden.	I1185
d) Total andere (je nach kantonalen Spezialitäten)	--> falls zum Abzug berechtigt, muss Liste unten ausgefüllt werden.	I1190

Summe der Gewinnsteuerwerte, welche zur Ermässigung der Eigenkapitalsteuer berechtigt sind. I2199

Nr.	Code *	Bezeichnung (Patente / kantonale Spezialitäten)	Gewinnsteuerwert				Wert am Ende des Geschäftsjahres
			Wert am Anfang des Geschäftsjahres **	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Ab-schreibungen	
1	I1000_70	I1000_71	I1000_72	I1000_73	I1000_73	I1000_74	I1000_75
2	I1001_70	I1001_71	I1001_72	I1001_73	I1001_73	I1001_74	I1001_75
...	I1002_70	I1002_71	I1002_72	I1002_73	I1002_73	I1002_74	I1002_75

\* Code: 10 = Patente, 11 = konzerninterne Darlehen, 12 = kantonale Spezialitäten

\*\* Die Deklarationslösung kann die Zahl vom Vorjahr übernehmen.

### Prozentuale Ermässigung der Eigenkapitalsteuer

Berechnung	zur Ermässigung der Eigenkapitalsteuer berechnete Gewinnsteuerwerte	I2199	x 100 =	I2200
	Gewinnsteuerwert der Gesamtaktiven am Ende der Steuerperiode (wird übernommen aus "A. Beteiligungen")	I1150		

## I<sup>2</sup>. Darlehen und Schulden gegenüber Nahestehenden

Falls Abweichungen gegenüber der Kantons- und Gemeindesteuern bestehen, können die Werte für die Direkte Bundessteuer separat eingegeben werden.

Bestehen Darlehens- und Kontokorrentbeziehungen (aktiv und passiv) gegenüber Aktionären, Gesellschafter, Mitglieder der Verwaltung, der Geschäftsführung sowie diesen nahestehenden Personen?

ja / nein

I1500

Falls ja, erscheint folgender Dialog:

### A. Guthaben (Aktivdarlehen)

		Anfangs- bestand	Schluss- bestand	Zinssatz	verbuchte Zinsen	Forderungs- verzicht / Wertberichtigung
AHV / UID	I1600_01					
Name / Firmenname	I1600_02					
Gemeinde	I1600_03	I1600_10	I1600_11	I1600_12	I1600_13	I1600_14
Kanton	I1600_04					
Land	I1600_05					
Auswahl in der Dropdown-Liste *	I1600_06					

→ pro Darlehen an Nahestehende sind obenstehende Angaben auszufüllen.

### B. Schulden (Passivdarlehen)

		Anfangs- bestand	Schluss- bestand	Zinssatz	verbuchte Zinsen
AHV / UID	I1700_01				
Name / Firmenname	I1700_02				
Gemeinde	I1700_03	I1700_10	I1700_11	I1700_12	I1700_13
Kanton	I1700_04				
Land	I1700_05				
Auswahl in der Dropdown-Liste	I1700_06				

→ pro Schuld von Nahestehenden sind obenstehende Angaben auszufüllen.

- \* Auswahl in der Dropdown-Liste
- Aktionär (natürliche Person)
  - Aktionär (juristische Person)
  - Konzerngesellschaft  
(ohne Tochtergesellschaften)
  - Tochtergesellschaften
  - übrige Nahestehende

## J. BESCHEINIGUNG

über Leistungen an Aktionäre, Gesellschafter, Mitglieder der Verwaltung, der Geschäftsführung sowie diesen nahestehende Personen

### 1. Leistungsempfänger

Name	J1000_01
Vorname	J1000_02
Adresse	J1000_03
PLZ / Ort	J1000_04
Kanton	J1000_05
AHV-Nr.	J1000_06
Funktion	J1000_07

Diese Felder werden in die Tabelle Aktionäre übertragen, falls unten bei "Aktionäre oder Gesellschafter" etwas eingetragen wird.

Funktion: z. B. Aktionär, Gesellschafter, Verwaltungsrat, Mitglied der Geschäftsleitung etc. Für nahestehende Personen ist die Stellung zur Steuerpflichtigen Person anzugeben wie z. B. Familienangehörige/r eines Aktionärs oder Verwaltungsrates, Geschäftspartner etc.

### Aktionäre oder Gesellschafter

Anzahl Aktien / Anteile	J1000_10	(wird in Tabelle Aktionäre übertragen)
Nominalwert pro Aktie	J1000_11	(wird in Tabelle Aktionäre übertragen)
Währung	J1000_12	(wird in Tabelle Aktionäre übertragen)
<b>oder</b>		
Anteil in Prozent	J1000_13	(wird in Tabelle Aktionäre übertragen)

Bei Wohnsitz im Ausland: Wurde die Quellensteuer abgerechnet?	ja / nein	J1000_20
Falls ja, in welchem Kanton?		J1000_21

### 2. Leistungs- / Funktionsentgelte und sonstige Vergütungen

Sind Leistungs- / Funktionsentgelte oder sonstige Vergütungen an den Leistungsempfänger bezahlt worden?	ja / nein	J1000_25
---	-----------	----------

Falls ja: Es ist eine Kopie des Lohnausweises beizulegen. Die verbuchten Privatanteile sind durch Kopien der entsprechenden Detailkonti zu dokumentieren.

### 3. Spesenvergütungen

Sind Spesenvergütungen an den Leistungsempfänger bezahlt worden?	ja / nein	J1000_30
Falls Ja: Betrag der pauschalen Spesen	Betrag	J1000_31
Falls Ja: Betrag der effektiven Spesen	Betrag	J1000_32

Falls ja: Es ist eine Kopie des Lohnausweises beizulegen. Die verbuchten Privatanteile sind durch Kopien der entsprechenden Detailkonti zu dokumentieren.

### 4. Private Nutzung von Geschäftsfahrzeugen und -infrastrukturen

Hat der Leistungsempfänger Geschäftsfahrzeuge oder -infrastrukturen privat genutzt?	ja / nein	J1000_35
---	-----------	----------

(Textfeld) J1000\_36

Falls ja, Marke/Modell, Anschaffungsjahr und Kaufpreis (exkl. MWSt) von Geschäftsfahrzeug angeben.

Falls ja: Es ist eine Kopie des Lohnausweises beizulegen. Die verbuchten Privatanteile sind durch Kopien der entsprechenden Detailkonti zu dokumentieren.

### 5. Freie Texteingabe

(Textfeld) J1000\_37

## K. VERRECHENBARE VERLUSTE

Verluste aus den sieben der Steuerperiode vorangegangenen Geschäftsjahren

	<b>Verluste (-)</b>
Geschäftsjahr n-1	K1001
Geschäftsjahr n-2	K1002
Geschäftsjahr n-3	K1003
Geschäftsjahr n-4	K1004
Geschäftsjahr n-5	K1005
Geschäftsjahr n-6	K1006
Geschäftsjahr n-7	K1007
Zwischensumme	K1008
Davon bereits verrechnete Verluste	K1100
<b>Verrechenbarer Verlust</b>	<b>K1200</b>

Es sind in den Positionen K1001 bis K1007 die effektiven Verluste pro Geschäftsjahr anzugeben. Bereits verrechnete Verluste sind bei der Position K1100 kumuliert aufzuführen.

## L. STEUERAUSSCHIEDUNG

Steuerausscheidung aus Sicht des HSTD

Das Formular muss für Kanton und Bund unterschiedlich ausgefüllt werden können.

<b>Kanton</b>		Z1017	Z1030_2	Z1031_2
<b>Gemeinde</b>	<b>Total</b>	Z1004	Z1030_3	Z1031_3

Gründung Betriebsstätte / Zuzug (Datum)

L1000\_02

L1000\_03

L1000\_ff

Aufhebung Betriebsstätte / Wegzug (Datum)

L1001\_02

L1001\_03

L1001\_ff

### Steuerausscheidung Kapital

#### 1. Kapitalfaktoren

##### a) Lokalisierte **betriebliche** Aktiven

Betriebliche Immobilien

L1010\_01

L1010\_02

L1010\_03

L1010\_ff

Maschinen, Mobilien, Fahrzeuge

L1011\_01

L1011\_02

L1011\_03

L1011\_ff

Vorräte

L1012\_01

L1012\_02

L1012\_03

L1012\_ff

Übrige lokalisierte Aktiven

L1013\_01

L1013\_02

L1013\_03

L1013\_ff

Zeitliche Gewichtung  
bei Zu- und Wegzügen

L1014\_01

L1014\_02

L1014\_03

L1014\_ff

**Total lokalisierte Aktiven**

L1018\_01

L1018\_02

L1018\_03

L1018\_ff

in %

L1019\_01

L1019\_02

L1019\_03

L1019\_ff

100%

##### b) Mobile **betriebliche** Aktiven

Flüssige Mittel

L1020\_01

L1020\_02

L1020\_03

L1020\_ff

Forderungen, Wertschriften

L1021\_01

L1021\_02

L1021\_03

L1021\_ff

Beteiligungen

L1022\_01

L1022\_02

L1022\_03

L1022\_ff

Immaterielles Vermögen

L1023\_01

L1023\_02

L1023\_03

L1023\_ff

Übrige mobile Aktiven

L1024\_01

L1024\_02

L1024\_03

L1024\_ff

Zeitliche Gewichtung

L1025\_01

L1025\_02

L1025\_03

L1025\_ff

bei Zu- und Wegzügen

**Total mobile betriebliche Aktiven**

L1029\_01

L1029\_02

L1029\_03

L1029\_ff

##### c) nicht betriebsnotwendige Aktiven

Kapitalanlage-Liegenschaften

L1030\_01

L1030\_02

L1030\_03

L1030\_ff

Zeitliche Gewichtung Kapitalanlage-  
Liegenschaften (Kauf / Verkauf)

L1031\_01

L1031\_02

L1031\_03

L1031\_ff

L1032

L1032\_01

L1032\_02

L1032\_03

L1032\_ff

L1033

L1033\_01

L1033\_02

L1033\_03

L1033\_ff

L10ff

L10ff\_01

L10ff\_02

L10ff\_03

L10ff\_ff

Übrige nicht betriebsnotwendige Aktiven

L1048\_01

L1048\_02

L1048\_03

L1048\_ff

**Total nicht betriebsnotwendige**

L1049\_01

L1049\_02

L1049\_03

L1049\_ff

**Aktiven**

## L. STEUERAUSSCHIEDUNG

Steuerausscheidung aus Sicht des HSTD

Das Formular muss für Kanton und Bund unterschiedlich ausgefüllt werden können.

<b>Kanton</b>		Z1017	Z1030_2	Z1031_2
<b>Gemeinde</b>	<b>Total</b>	Z1004	Z1030_3	Z1031_3

### 2. Total Aktiven

Total a) und b) und c)

in %	L1050_01	L1050_02	L1050_03	L1050_ff
	L1051_01	L1051_02	L1051_03	L1051_ff
	100%			

#### Kanton

**Steuerbares Eigenkapital**

Ermässigungen / Korrekturen

**Steuerbares Eigenkapital - in FW \***

**Steuerbares Eigenkapital - in CHF**

*Steuerbares Eigenkapital*

in %	F1200	L1060_02	L1060_03	L1060_ff
	L1061_01	L1061_02	L1061_03	L1061_ff
	L1062_01	L1062_02	L1062_03	L1062_ff
	L1063_01	L1063_02	L1063_03	L1063_ff
	L1064_01	L1064_02	L1064_03	L1064_ff
	100%			

#### Bund

**Steuerbares Eigenkapital**

Ermässigungen / Korrekturen

**Steuerbares Eigenkapital - in FW \***

**Steuerbares Eigenkapital - in CHF**

*Steuerbares Eigenkapital*

in %	F1200	L1070_02	L1070_03	L1070_ff
	L1071_01	L1071_02	L1071_03	L1071_ff
	L1072_01	L1072_02	L1072_03	L1072_ff
	L1073_01	L1073_02	L1073_03	L1073_ff
	L1074_01	L1074_02	L1074_03	L1074_ff
	100%			

\* falls in FW deklariert wird

### 3. Steuerermässigung (Art. 29 Abs. 3 StHG)

Für Ermässigung berechnete Vermögenswerte

Anteil am Kapital in %, das von Erleichterung profitiert.

Anteil am Kapital, das von Erleichterung profitiert

Total steuerbares Eigenkapital nach STAF

L1080_01	L1080_02	L1080_03	L1080_ff
L1081_01			
L1082_01	L1082_02	L1082_03	L1082_ff
L1085_01	L1085_02	L1085_03	L1085_ff

## L. STEUERAUSSCHIEDUNG

Steuerausscheidung aus Sicht des HSTD

Das Formular muss für Kanton und Bund unterschiedlich ausgefüllt werden können.

<b>Kanton</b>		Z1017	Z1030_2	Z1031_2
<b>Gemeinde</b>	<b>Total</b>	Z1004	Z1030_3	Z1031_3

### Steuerausscheidung Gewinn

#### 4. Erwerbsfaktoren

Gehälter / Löhne	L1090_01	L1090_02	L1090_03	L1090_ff
Mieten	L1091_01	L1091_02	L1091_03	L1091_ff
Gehälter / Löhne mit 10 % kapitalisiert	L1092_01	L1092_02	L1092_03	L1092_ff
Mieten mit 6 % kapitalisiert	L1093_01	L1093_02	L1093_03	L1093_ff

(Hinweis: Der Prozentsatz muss überschreibbar sein.)

Betriebliche Aktiven	L1029_01	L1029_02	L1029_03	L1029_ff
----------------------	----------	----------	----------	----------

#### Erwerbsfaktoren

	L1100_01	L1100_02	L1100_03	L1100_ff
in %	L1101_01	L1101_02	L1101_03	L1101_ff

100%

#### 5. Umsatzfaktoren

Umsatz	L1110_01	L1110_02	L1110_03	L1110_ff
Umsatz in %	L1111_01	L1111_02	L1111_03	L1111_ff

100%

#### 6. Andere Ausscheidungsmethoden

L1120	L1120_01	L1120_02	L1120_03	L1120_ff
in %	L1121_01	L1121_02	L1121_03	L1121_ff

100%

#### 7. Voraus im Kanton in %

in %	L1130_01	L1130_02	L1130_03	L1130_ff
------	----------	----------	----------	----------

#### 8. Objektmässige Ausscheidung bzw. Vorabzuweisung

Liegenschaftsertrag	L1200_01	L1200_02	L1200_03	L1200_ff
übrige objektmässige Bruttoerträge	L1201_01	L1201_02	L1201_03	L1201_ff
5 % Verwaltungskosten	L1202_01	L1202_02	L1202_03	L1202_ff
Unterhaltskosten und Abgaben	L1203_01	L1203_02	L1203_03	L1203_ff
L1204	L1204_01	L1204_02	L1204_03	L1204_ff
L12xx	L12xx_01	L12xx_02	L12xx_03	L12xx_ff
- Steuern	L1216_01	L1216_02	L1216_03	L1216_ff
- Abschreibungen Liegenschaften	L1217_01	L1217_02	L1217_03	L1217_ff
- Schuldzinsen gesamt	L1218_01	L1218_02	L1218_03	L1218_ff
- proportionale Schuldzinsen	L1219_01	L1219_02	L1219_03	L1219_ff
<b>Total Aufwand objektmässig</b>	L1225_01	L1225_02	L1225_03	L1225_ff

#### Objektertrag netto

Weitere Objekterträge netto	L1230_01	L1230_02	L1230_03	L1230_ff
Veräusserungsgewinne brutto	L1231_01	L1231_02	L1231_03	L1231_ff
Veräusserungsgewinne brutto	L1232_01	L1232_02	L1232_03	L1232_ff
- Verkaufskosten	L1233_01	L1233_02	L1233_03	L1233_ff
- Steuern aus Liegenschaftsverkauf	L1234_01	L1234_02	L1234_03	L1234_ff
= Veräusserungsgewinne netto	L1235_01	L1235_02	L1235_03	L1235_ff
<b>Gesamter Objektertrag</b>	L1239_01	L1239_02	L1239_03	L1239_ff

## L. STEUERAUSSCHIEDUNG

Steuerausscheidung aus Sicht des HSTD

Das Formular muss für Kanton und Bund unterschiedlich ausgefüllt werden können.

<b>Kanton</b>		Z1017	Z1030_2	Z1031_2
<b>Gemeinde</b>	<b>Total</b>	Z1004	Z1030_3	Z1031_3

### 9. Steuerbare Faktoren

Steuerbarer Reingewinn /  
Verlust nach Verlustverrechnung  
Zuweisung objektmässig  
Betriebsgewinn  
Zuweisung Voraus  
Zuweisung nach Faktoren  
Betriebsstättenbuchhaltung /  
Ouotal direkte Zuteilung  
Entlastung STAF (M1400)

D1400				
L1250_01	L1250_02	L1250_03	L1250_ff	
L1251_01				
L1252_01	L1252_02	L1252_03	L1252_ff	
L1253_01	L1253_02	L1253_03	L1253_ff	
L1254_01	L1254_02	L1254_03	L1254_ff	
L1255_01	L1255_02	L1255_03	L1255_ff	

### Kanton

**Ergebnis**  
Verlustumlage 1  
Verlustumlage 2  
**Steuerbarer Gewinn**  
Ermässigungen (z. B. kantonal)  
**Steuerbarer Gewinn - in FW \***  
**Steuerbarer Gewinn - in CHF**  
Steuerbarer Gewinn

in %

L1260_01	L1260_02	L1260_03	L1260_ff
L1261_01	L1261_02	L1261_03	L1261_ff
L1262_01	L1262_02	L1262_03	L1262_ff
L1265_01	L1265_02	L1265_03	L1265_ff
L1266_01	L1266_02	L1266_03	L1266_ff
L1267_01	L1267_02	L1267_03	L1267_ff
L1268_01	L1268_02	L1268_03	L1268_ff
L1269_01	L1269_02	L1269_03	L1269_ff

100%

### Bund

**Ergebnis**  
Verlustumlage 1  
Verlustumlage 2  
**Steuerbarer Gewinn**  
Ermässigungen (z. B. kantonal)  
**Steuerbarer Gewinn - in FW \***  
**Steuerbarer Gewinn - in CHF**  
Steuerbarer Gewinn

in %

L1270_01	L1270_02	L1270_03	L1270_ff
L1271_01	L1271_02	L1271_03	L1271_ff
L1272_01	L1272_02	L1272_03	L1272_ff
L1275_01	L1275_02	L1275_03	L1275_ff
L1276_01	L1276_02	L1276_03	L1276_ff
L1277_01	L1277_02	L1277_03	L1277_ff
L1278_01	L1278_02	L1278_03	L1278_ff
L1279_01	L1279_02	L1279_03	L1279_ff

100%

\* falls in FW deklariert wird

Bemerkung: Entlastung STAF erscheint nur, falls die Position M1400 einen Wert weniger 0 aufweist.

## M. ENTLASTUNG STAF

Es wird angenommen, dass der neue Standard «nach 2024» eingeführt wird. Der für die Einführung und Umsetzung erforderliche Zeitaufwand lässt sich heute noch nicht abschliessend einschätzen. Wir gehen aber davon aus, dass insbesondere für die Implementierung in den kantonalen Systemen, den Deklarationslösungen sowie der Kommunikation an die Steuerkundschaft ein nicht zu unterschätzender zeitlicher Vorlauf erforderlich ist. Die Entlastung STAF wird deshalb nur rudimentär abgebildet, da es sich um zeitlich begrenzte Sachverhalte handelt.

### A. Berechnung massgebender Gewinn vor Verlustverrechnung und ohne Nettobeteiligungsertrag

D1300	Steuerbarer Gewinn vor Verlustverrechnung	D1300
I2000	- Nettobeteiligungsertrag	I2000
M1000	Entschädigung F&E auf Kostenaufschlagsbasis	M1000
M1100	<b>Massgebender Gewinn vor Verlustverrechnung und ohne Nettobeteiligungsertrag</b>	<b>M1100</b>

### B. Abzüge

M1200	Patentbox	M1200
M1201	Zusatzabzug F+E	M1201
M1202	Abschreibungen Step-up	M1202
M1203	Abzug für Eigenfinanzierung	M1203
M1204	<b>Total Abzüge</b>	<b>M1204</b>

### C. Entlastungsbegrenzung

M1300	Entlastungsbegrenzung (max. 70% von Ziffer M1100)	M1300
-------	---	-------

### D. Entlastung aus STAF

M1400	Entlastung aus STAF (Tieferer Betrag von Ziffer M1204 oder Ziffer M1300, maximal Gewinn nach Verlustverrechnung Ziffer D1400)	M1400
-------	---	-------

### E. Boxeneintritt / Boxenaustritt

M1500	Boxeneintritt +	M1500
M1501	Boxenaustritt -	M1051

### Empfehlung

In der Deklarationslösung soll erwähnt werden, welche Beilagen einzureichen sind

### Erläuterungen

#### Patentbox

Der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten wird auf Antrag reduziert besteuert (Patentbox). Wird eine solche Besteuerung beantragt, ist der Ermässigungsbetrag des Boxengewinnes zu deklarieren. Mit der Steuererklärung ist eine Aufstellung zur Berechnung des Boxengewinnes und der geltend gemachten Ermässigung einzureichen.

#### Forschungs- und Entwicklungsaufwand (F+E)

Für Forschungs- und Entwicklungsaufwand, der im Rahmen von wissenschaftlicher Forschung oder wissenschaftsbasierter Innovation angefallen ist, kann ein Zusatzabzug geltend gemacht werden. Der Betrag des Zusatzabzuges ist zu deklarieren und zusammen mit der Steuererklärung eine Berechnung des ermittelten Abzuges einzureichen. Zusätzlich sind Angaben zum Forschungs- und Entwicklungsprojekt zu machen.

#### Abschreibungen Step-up

Frühere Statusgesellschaften können beim Übergang von der privilegierten zur ordentlichen Besteuerung per 31.12.2019 stille Reserven inkl. eines allfälligen selbst geschaffenen Mehrwerts offenlegen (Step-up). Die Berechnung (Methode und Bewertung von stillen Reserven und selbst geschaffenen Mehrwert) ist mit der Steuererklärung einzureichen. Die in der aktuellen Steuerperiode vorgenommene Abschreibung des Step-up ist betragsmässig aufzuführen und reduziert den Step-up-Betrag entsprechend (vgl. Ziffer F1303).

#### Sondersatz

Der Sondersatz gilt für 5 Jahre und wird deshalb hier nicht aufgeführt. Es wird angenommen, dass der neue Standard nach 2024 eingeführt wird.

**N. LIEGENSCHAFTEN**

Seite 1

**Bemerkung:** Es handelt sich **nicht** um ein Formular. Es werden nur die notwendigen Felder angezeigt.  
Die Darstellung / Logik erfolgt in der Deklarationslösung.

**Stammdaten**

Objekt-Nr.	1	2	3	...
Bezeichnung	N1000_01	N1000_02	N1000_03	N1000_ff
Adresse	N1001_01	N1001_02	N1001_03	N1001_ff
PLZ Ort	N1002_01	N1002_02	N1002_03	N1002_ff
Gemeinde	N1003_01	N1003_02	N1003_03	N1003_ff
BFS Nummer	N1004_01	N1004_02	N1004_03	N1004_ff
EGRID	N1010_01	N1010_02	N1010_03	N1010_ff
Kanton	N1011_01	N1011_02	N1011_03	N1011_ff
Objekt-Art <sup>1)</sup>	N1012_01	N1012_02	N1012_03	N1012_ff
Betriebsliegenschaft (B) oder Kapitalanlageliegenschaft (K)	N1013_01	N1013_02	N1013_03	N1013_ff
Gebäude-Versicherungs-Nr.	N1014_01	N1014_02	N1014_03	N1014_ff
Versicherungswert	N1020_01	N1020_02	N1020_03	N1020_ff
Grundbuch-Nr.	N1021_01	N1021_02	N1021_03	N1021_ff
Baujahr	N1022_01	N1022_02	N1022_03	N1022_ff
Verkehrswert	N1023_01	N1023_02	N1023_03	N1023_ff
Amtlicher Steuerwert	N1024_01	N1024_02	N1024_03	N1024_ff
kumulierte Abschreibungen	N1025_01	N1025_02	N1025_03	N1025_ff
Buchwert	N1026_01	N1026_02	N1026_03	N1026_ff
Minimalsteuerrelevant	N1027_01	N1027_02	N1027_03	N1027_ff

**<sup>1)</sup> Objekt-Art**

Code 1: Landwirtschaftliche Liegenschaften

Code 2: Einfamilienhäuser/Stockwerkeigentum zu Wohnzwecken

Code 3: Mehrfamilien- und Geschäftshäuser/ Stockwerkeigentum zu Geschäftszwecken

Code 4: Industrielle oder gewerbliche Liegenschaften

Code 5: Übrige, nicht landwirtschaftlich genutzte Liegenschaften

Code 6: unüberbaute Grundstücke

**Veränderungen in der Berichtsperiode**

Objekt-Nr.	1	2	3	...
Zugang (Kauf)	N1100_01	N1100_02	N1100_03	N1100_ff
Abgang (Verkauf)	N1101_01	N1101_02	N1101_03	N1101_ff
Abschreibung	N1102_01	N1102_02	N1102_03	N1102_ff
Aufwertung	N1103_01	N1103_02	N1103_03	N1103_ff

**Liegenschaftserträge in der Berichtsperiode**

Objekt-Nr.	1	2	3	...
Fremdmietzinserträge *	N1150_01	N1150_02	N1150_03	N1150_ff
Eigemietwert **	N1151_01 ***	N1151_02 ***	N1151_03 ***	N1151_03 ***
Mietwert eigenes Geschäft	N1152_01	N1152_02	N1152_03	N1152_ff
bezahlte Baurechtszinsen	N1153_01	N1153_02	N1153_03	N1153_ff

\* Erträge aus Vermietung und Verpachtung inkl. vereinnahmte Baurechtszinsen

\*\* Eigemietwert = Kalkulatorische Miete der selbst genutzten Liegenschaftsteile (bewertet, wie wenn es einem unabhängigen Dritten vermietet würde)

\*\*\* Falls ein Wert deklariert wurde: Wurde dieser Eigemietwert verbucht?

ja / nein

N1159

**N. LIEGENSCHAFTEN**

**Bemerkung:** Es handelt sich **nicht** um ein Formular. Es werden nur die notwendigen Felder angezeigt.  
Die Darstellung / Logik erfolgt in der Deklarationslösung.

**Nutzung der Liegenschaft in der Berichtsperiode**

Zu wie vielen Prozenten wird die Liegenschaft selbst oder durch nahestehende Gesellschaften genutzt?

Objekt-Nr.	1	2	3	...
zwischen 66.6 % und 100 %	N1200_01 *	N1200_02 *	N1200_03 *	N1200_ff *
zwischen 33.3 % und 66.6 %	N1201_01 *	N1201_02 *	N1201_03 *	N1201_ff *
zwischen 0 % und 33.3 %	N1202_01 *	N1202_02 *	N1202_03 *	N1202_ff *

\* es muss jeweils mit ja / nein geantwortet werden

**Zweck der Liegenschaft in der Berichtsperiode**

Objekt-Nr.	1	2	3	...
Dient die Liegenschaft ausschliesslich und unmittelbar öffentlichen, gemeinnützigen oder religiösen Zwecken und ist die juristische Person von der Steuer befreit?	N1250_01 *	N1250_02 *	N1250_03 *	N1250_ff *

\* es muss jeweils mit ja / nein geantwortet werden

## O. AKTIONÄRE / GESELLSCHAFTER

Es sind alle Aktionäre / Gesellschafter namentlich aufzuführen, welche einen Anteil von über 10 Prozent besitzen.

Aktionäre / Gesellschafter am Ende des Geschäftsjahres

**Bemerkung** : Falls Aktionäre / Gesellschafter das Formular "Bescheinigung" ausgefüllt haben und einen Anteil über 10 Prozent besitzen, wird diese Liste automatisch mit diesen Angaben ergänzt.

Zeile	Name	Vorname	Adresse	PLZ Ort	Kanton	AHV-Nr. / UID	Anzahl	Nominal	in %	
1	J1000_1	J1000_2	J1000_3	J1000_4	J1000_5	J1000_6	J1000_10	J1000_11	J1000_13	
2	J1001_1	J1001_2	J1001_3	J1001_4	J1001_5	J1001_6	J1001_10	J1001_11	J1001_13	
3	J1002_1	J1002_2	J1002_3	J1002_4	J1002_5	J1002_6	J1002_10	J1002_11	J1002_13	
...										
99	Aktionäre / Gesellschafter mit einer Beteiligung unter 10 Prozent						O1000_10	O1000_11	O1000_13	
Total							O1100_10	O1100_11	100%	

Haben sich die Aktionäre während der Steuerperiode geändert?

ja / nein

O2000

**Kantonsspezifisch (Kt-GR) Frage an Immobiliengesellschaften**

Haben seit der letzten Deklaration Handänderungen von Mehrheiten der Aktien oder Stammanteile stattgefunden?

ja / nein

O2001

**P. VERDECKTES EIGENKAPITAL**

sowie Zinsen auf verdecktem Eigenkapital

Der Anhang zum verdeckten Eigenkapital soll in der Deklarationslösung soweit wie möglich vorausgefüllt werden. Da allenfalls nicht alle Positionen in der E-Bilanz enthalten sind, müssen evt. Anpassungen vorgenommen werden. Aus diesem Grund sind die Felder grau hinterlegt.

**I Berechnung zulässige Fremdfinanzierung**

		Gewinnsteuerwerte oder Verkehrswerte		berechneter Durchschnitt	korrigierter Durchschnitt	Zulässige Fremdfinanzierung
		Anfang GJ	Ende GJ			Ende GJ
Flüssige Mittel	100%	P1000	P1001	P1002	P1003	P1004
Debitoren ./ Delkredere	85%	P1010	P1011	P1012	P1013	P1014
Anderere Forderungen	85%	P1020	P1021	P1022	P1023	P1024
Darlehen	85%	P1030	P1031	P1032	P1033	P1034
Warenlager ./ Wertberichtigungen	85%	P1040	P1041	P1042	P1043	P1044
Angefangene Arbeiten ./ Vorauszahlungen	85%	P1050	P1051	P1052	P1053	P1054
Übriges Umlaufvermögen	85%	P1060	P1061	P1062	P1063	P1064
Obligationen in CHF	90%	P1100	P1101	P1102	P1103	P1104
Obligationen in Fremdwährung	80%	P1110	P1111	P1112	P1113	P1114
Kotierte Aktien	60%	P1120	P1121	P1122	P1123	P1124
Übrige Aktien und GmbH Anteile	50%	P1130	P1131	P1132	P1133	P1134
Beteiligungen	70%	P1150	P1151	P1152	P1153	P1154
Fabrikliegenschaften	70%	P1170	P1171	P1172	P1173	P1174
Villen, Stockwerkeigentum, Ferienhäuser, Bauland	70%	P1180	P1181	P1182	P1183	P1184
Übrige Liegenschaften	80%	P1190	P1191	P1192	P1193	P1194
Betriebseinrichtungen	50%	P1200	P1201	P1202	P1203	P1204
Immaterielle Anlagen	70%	P1210	P1211	P1212	P1213	P1214
Gründungs-, Kapitalerhöhungs-, Organisationskosten	0%	P1250	P1251	P1252	P1253	P1254
<b>oder:</b>						
Bilanzsumme (vereinfachtes Verfahren)	... %	P1300	P1301	P1302	P1303	P1304
<b>Total Verkehrswerte</b>		P1400	P1401	P1402	P1403	
<b>Total zulässige Fremdfinanzierung</b>						P1500

GJ = Geschäftsjahr

**II Berechnung des verdeckten Eigenkapitals**

	Ende GJ-1	Ende GJ
1. Zulässige Fremdfinanzierung gemäss Ziffer I	P1501	P1502
2. Handelsrechtliches Fremdkapital	P1510	P1511
3. Übermässige Fremdfinanzierung (Ziffer II. 2. höher als Ziffer II 1.)	P1530	P1531
4. Fremdkapital von Beteiligungsunternehmungen	P1540	P1541
5. Ausgleich negativer Nettoreserven	P1550	P1551
<b>Verdecktes Eigenkapital (tieferer Wert von Ziffer II 3. oder Ziffer II 4.)</b>	P2000	P2000

**III Berechnung Zinsen auf verdecktem Eigenkapital**

	Geschäftsjahr
Verbuchte Zinsen auf Fremdkapital von Nahestehenden	P3000
Zulässige Zinsen auf Fremdkapital von Nahestehenden:	
1. Durchschnittliches Fremdkapital von Nahestehenden gemäss Ziffer II 4.	P3010
2. Durchschnittliches verdecktes Eigenkapital gemäss Ziffer II 5.	P3011
3. Durchschnittliches, zur Verzinsung zulässiges Fremdkapital von Nahestehenden	P3012

**IV Zulässige Höchstzinssätze gemäss Rundschreiben ESTV**

Das Zutreffende ist auszuwählen:

- Betriebsgesellschaft
- Holding/Vermögensverwaltungsgesellschaften
- Wohnbauten
- Industrie/Gewerbebauten

(je nachdem was angekreuzt wird, erscheinen unten die entsprechenden Zeilen)

- Betriebskredite Handel / Fabrikation bis 1 Mio
- Betriebskredite Handel / Fabrikation > 1 Mio
- Holding/Vermögensverwaltungsgesellschaften bis 1 Mio
- Holding/Vermögensverwaltungsgesellschaften > 1 Mio
- Für Wohnbauten bis 2/3 vom Verkehrswert
- Für Wohnbauten bis max. 80 % vom Verkehrswert
- Für Industrie/Gewerbebauten bis max. 2/3 vom Verkehrswert
- Für Industrie/Gewerbebauten bis max. 80 % vom Verkehrswert

Die Prozentzahlen sind in der Deklarationslösung hinterlegt und müssen für den Drittvergleich überschrieben werden können.

Prozent	
P3040	P3050
P3041	P3051
P3042	P3052
P3043	P3053
P3044	P3054
P3045	P3055
P3046	P3056
P3047	P3057

**5. Zins auf verdecktem Eigenkapital**

P3200

## Q. ABSCHREIBUNGEN

alle Kantone

		Zulässiger Abschreibungs-satz	Stand anfangs Geschäftsjahr *	Zugänge (+)	Einmal-abschreibungen (-)	Abgänge (-)	Aufwertung bis max. zu den Anschaffungs-kosten	Buchwert vor Abschreibungen
Q1500	Maschinen und Apparate	Q1500_01	Q1500_02	Q1500_03	Q1500_04	Q1500_05	Q1500_06	Q1500_07
Q1501	Mobiliar und Einrichtungen	Q1501_01	Q1501_02	Q1501_03	Q1501_04	Q1501_05	Q1501_06	Q1501_07
Q1502	Büromaschinen, Informatik, Kommunikationstechnologie	Q1502_01	Q1502_02	Q1502_03	Q1502_04	Q1502_05	Q1502_06	Q1502_07
Q1503	Fahrzeuge	Q1503_01	Q1503_02	Q1503_03	Q1503_04	Q1503_05	Q1503_06	Q1503_07
Q1504	Werkzeuge und Geräte	Q1504_01	Q1504_02	Q1504_03	Q1504_04	Q1504_05	Q1504_06	Q1504_07
Q1505	übrige mobile Sachanlagen	Q1505_01	Q1505_02	Q1505_03	Q1505_04	Q1505_05	Q1505_06	Q1505_07
Q1600	Immobilie Sachanlagen	Q1600_01	Q1600_02	Q1600_03	Q1600_04	Q1600_05	Q1600_06	Q1600_07
Q1720	Lizenzen	Q1720_01	Q1720_02	Q1720_03	Q1720_04	Q1720_05	Q1720_06	Q1720_07
Q1770	Goodwill	Q1770_01	Q1770_02	Q1770_03		Q1770_05	Q1770_06	Q1770_07
Q1790	Übrige immaterielle Werte	Q1790_01	Q1790_02	Q1790_03	Q1790_04	Q1790_05	Q1790_06	Q1790_07
	<b>Total</b>	Q2000_01	Q2000_02	Q2000_03	Q2000_04	Q2000_05	Q2000_06	Q2000_07

Fortsetzung  
siehe unten

*\*(Die Deklarationslösung kann die Zahl vom Vorjahr übernehmen.)*

		Buchwert vor Abschreibungen	zulässige Abschreibungen	verbuchte Abschreibungen (C6810-C6840)		Wert am Ende des Geschäftsjahres	Über-abschreibung	Ausgleichs-zuschlag in %	Aufrechnung im Einmal erledigungs-verfahren
				ordentlich	sofort				
Q1500	Maschinen und Apparate	Q1500_07	Q1500_10	Q1500_11	Q1500_12	Q1500_15	Q1500_16	Q1500_17	Q1500_20
Q1501	Mobiliar und Einrichtungen	Q1501_07	Q1501_10	Q1501_11	Q1501_12	Q1501_15	Q1501_16	Q1501_17	Q1501_20
Q1502	Büromaschinen, Informatik, Kommunikationstechnologie	Q1502_07	Q1502_10	Q1502_11	Q1502_12	Q1502_15	Q1502_16	Q1502_17	Q1502_20
Q1503	Fahrzeuge	Q1503_07	Q1503_10	Q1503_11	Q1503_12	Q1503_15	Q1503_16	Q1503_17	Q1503_20
Q1504	Werkzeuge und Geräte	Q1504_07	Q1504_10	Q1504_11	Q1504_12	Q1504_15	Q1504_16	Q1504_17	Q1504_20
Q1505	übrige mobile Sachanlagen	Q1505_07	Q1505_10	Q1505_11	Q1505_12	Q1505_15	Q1505_16	Q1505_17	Q1505_20
Q1600	Immobilie Sachanlagen	Q1600_07	Q1600_10	Q1600_11	Q1600_12	Q1600_15	Q1600_16	Q1600_17	Q1600_20
Q1720	Lizenzen	Q1720_07	Q1720_10	Q1720_11	Q1720_12	Q1720_15	Q1720_16	Q1720_17	Q1720_20
Q1770	Goodwill	Q1770_07	Q1770_10	Q1770_11		Q1770_15	Q1770_16	Q1770_17	Q1770_20
Q1790	Übrige immaterielle Werte	Q1790_07	Q1790_10	Q1790_11	Q1790_12	Q1790_15	Q1790_16	Q1790_17	Q1790_20
	<b>Total</b>	Q2000_07	Q2000_10	Q2000_11	Q2000_12	Q2000_15	Q2000_16	Q2000_17	Q2000_20

**O. ABSCHREIBUNGEN**alle Kantone

		Steuerwert anfangs Geschäftsjahr **	Veränderung der versteuerten stillen Reserven	Steuerwert am Endes des Ge- schäftsjahres
Q1500	Maschinen und Apparate	Q1500_50	Q1500_51	Q1500_52
Q1501	Mobiliar und Einrichtungen	Q1501_50	Q1501_51	Q1501_52
Q1502	Büromaschinen, Informatik, Kommunikationstechnologie	Q1502_50	Q1502_51	Q1502_52
Q1503	Fahrzeuge	Q1503_50	Q1503_51	Q1503_52
Q1504	Werkzeuge und Geräte	Q1504_50	Q1504_51	Q1504_52
Q1505	übrige mobile Sachanlagen	Q1505_50	Q1505_51	Q1505_52
Q1600	Immobilien Sachanlagen	Q1600_50	Q1600_51	Q1600_52
Q1720	Lizenzen	Q1720_50	Q1720_51	Q1720_52
Q1770	Goodwill	Q1770_50	Q1770_51	Q1770_52
Q1790	Übrige immaterielle Werte	Q1790_50	Q1790_51	Q1790_52
	<b>Total</b>	Q2000_50	Q2000_51	Q2000_52

\*\* (Die Deklarationslösung kann die Zahl vom Vorjahr übernehmen.)