eCH-0229 Steuerdeklarationsdaten von juristischen Personen

Name	Steuerdeklarationsdaten von juristischen Personen
eCH-Nummer	eCH-0229
Kategorie	Standard
Reifegrad	**Definiert**
Version	1.0
Status	Genehmigt
Beschluss am	2019-06-06
Ausgabedatum	2019-06-07
Ersetzt Version	-
Voraussetzungen	Keine
Beilagen	eCH-0229-1-0.xsd taxDeclarationLegalEntity.example.xml BEIL1_d_DRA_2018-11-30_eCH-0229_V1.0_Musterformulare.zip – SSK_STE-JP_Kapitalgesellschaften_ab2018.pdf – SSK_STE-JP_Vereine_ab2018
Sprachen	Deutsch (Original), Französisch (Übersetzung)
Autoren	Fachgruppe Steuern Andreas Lindenmann, Steuerverwaltung des Kantons Basel-Stadt (andreas.lindenmann@bs.ch)
Herausgeber / Vertrieb	Verein eCH, Mainaustrasse 30, Postfach, 8034 Zürich T 044 388 74 64, F 044 388 71 80 www.ech.ch / info@ech.ch

Zusammenfassung

Der vorliegende Standard beschreibt das Austauschformat für die Steuermeldung der juristischen Personen basierend auf dem vereinheitlichten Satz von Musterformularen der Schweizerischen Steuerkonferenz. Für die Anpassung an die kantonalen Gegebenheiten sind klare Vorgaben enthalten.

Inhaltsverzeichnis

1 Einleitung 4
1.1 Status 4
1.2 Anwendungsgebiet 4
1.3 Abgrenzung 6
2 Beschreibung des Standards 7
2.1 Formale Hinweise 7
2.2 Anwendungsrichtlinie 8
2.3 Paketierung 9
2.4 Kantonsspezifische Erweiterungen 9
2.4.1 cantonExtensionType 9
2.5 Namespaces und Versionierung 10
2.6 XML-Schema Beschreibung 11
2.7 Übergreifende Typen 13
2.7.1 Simple Datentypen 13
2.7.2 Staats- und Bundessteuer: taxAmountType 13
2.7.3 Herkunftsidentifikation 13
2.8 Header-Type 15
2.8.1 Umgang mit Beilagen 17
2.9 Content-Type 19
2.10 Hauptformular (content) 20
2.10.1 Kontaktdaten und Administratives 21
2.10.2 Reingewinn 25
2.10.3 Gewinnverwendung (nur Kapitalgesellschaften) 34
2.10.4 Eigenkapital 36
2.10.5 Weitere Angaben 43
3 Sicherheitsüberlegungen 44
4 Haftungsausschluss / Hinweise auf Rechte Dritter 45
5 Urheberrechte 45
Anhang A – Referenzen & Bibliographie 46
Anhang B – Mitarbeit & Überprüfung 46
Anhang C– Änderungen gegenüber Vorversion 46
Anhang D – Abbildungsverzeichnis 47
Anhang E – Tabellenverzeichnis 48

Hinweis

Aus Gründen der besseren Lesbarkeit und Verständlichkeit wird im vorliegenden Dokument bei der Bezeichnung von Personen ausschliesslich die maskuline Form verwendet. Diese Formulierung schliesst Frauen in ihrer jeweiligen Funktion ausdrücklich mit ein.

1 Einleitung

1.1 Status

Genehmigt: Das Dokument wurde vom Expertenausschuss genehmigt. Es hat für das definierte Einsatzgebiet im festgelegten Gültigkeitsbereich normative Kraft.

1.2 Anwendungsgebiet

Der vorliegende Standard erlaubt es juristischen Personen, mit ihrer Deklarationsapplikation ihre Steuerdeklaration elektronisch oder aber als Barcode an die Steuerbehörde zu übermitteln. Diese ist damit in der Lage, eine standardisierte Abbildung der Steuerformulare, inklusive Beilagen, in ihren Systemen resp. zur Veranlagung medienbruchfrei zu verwenden (siehe Abbildung 1). Für natürliche Personen liegt ein solcher Standard bereits vor (siehe eCH-0119 E-Tax Filing). Der vorliegende Standard für juristische Personen folgt im Aufbau des XML Schemas soweit möglich demjenigen für natürliche Personen, was die Verarbeitung in den Deklarations- und Veranlagungssystemen einfacher gestalten dürfte.

Der Standard basiert auf den vereinheitlichten Formularen der Schweizerischen Steuerkonferenz (SSK). Kantonsspezifische Erweiterungen sind dabei nicht berücksichtigt. Jeder Kanton muss entsprechend seinen Gegebenheiten und insbesondere seiner Gesetzgebung individuell den Standard ergänzen. Dazu sind Erweiterungen notwendig, welche in Kapitel 2.4 beschrieben sind.

Abbildung 1 zeigt das Umfeld auf, in dem der Standard angewendet werden kann. Prinzipiell besteht dieses Umfeld aus den vier Systemen Deklarationsapplikation, Frontend, Backend und Veranlagungssoftware.

Mittels der Deklarationsapplikation erfasst der Steuerpflichtige oder Treuhänder die Deklarationsdaten. Diese Applikation läuft lokal bei dem Steuerpflichtigen. Das Frontend kann zum Beispiel ein kantonales Web-Portal sein, auf dem die Steuerdaten erfasst werden können. Neben der Eingabe der Daten dient dieses Frontend noch weiteren Funktionen wie zum Beispiel der Validierung von hochgeladenen Daten. Im Backend-System der Kantonsverwaltung werden die Daten gesammelt und einerseits an die Veranlagungssysteme weitergeleitet und andererseits abgelegt. Zum Umfeld gehören ebenfalls Prozesse, die Drucken und anschliessendes Scanning beinhalten. Die Anforderungen dieser Prozesse an ein XML-Schema für die Deklarationsdaten sind ebenfalls berücksichtigt.

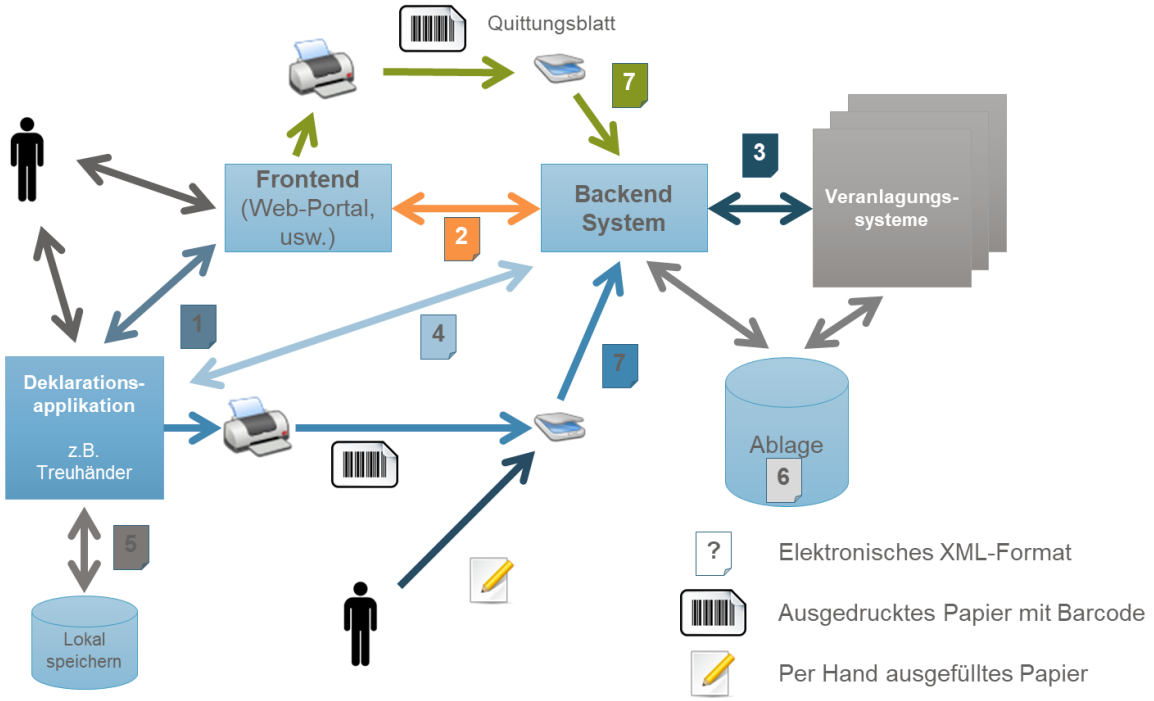

Abbildung 1: Die möglichen Anwendungsfälle für den Standard

In Tabelle 1 werden die möglichen Anwendungsfälle beschrieben, die in Abbildung 1 dargestellt sind.

Nr.	Beschreibung
1	Aus der Deklarationsapplikation werden die Daten mittels eines Uploads auf das Frontend hochgeladen.
2	Übermittlung von Daten vom Frontend zum Backend-System. Die Übermittlung kann in beide Richtungen stattfinden. So können zum Beispiel Vorjahresdaten vom Backend-System an das Frontend geliefert werden und die aktuellen Steuerdaten vom Frontend an das Backend-System übertragen werden.
3	Übermittlung der Daten vom Backend-System zu den Veranlagungssystemen und umgekehrt. Ein Spezialfall hiervon stellt die Möglichkeit dar, die Daten via Scanning-Center an die verschiedenen Deklarationssysteme zu verteilen (nicht abgebildet). Dies kommt bei einer dezentral organisierten Veranlagung vor.
4	Upload der Daten aus der Deklarationsapplikation direkt auf das Backend-System.
5	Erstellung einer lokalen Sicherung der eingegebenen Deklarationsdaten.
6	Ablage der eingereichten Deklarationsdaten.
7	Abfüllen von Daten in das XML-Schema nach dem Scanning. Dabei gibt es drei Fälle zu unterscheiden. Erstens kann die Quelle ein 2D-Barcode sein, in dem alle Deklarationsziffern enthalten sind. Zweitens kann die Quelle eine von Hand ausgefüllte Steuererklärung sein, die mittels OCR-Erkennung gescannt wird. Drittens kann es das Zusammenführen von elektronisch übermittelten Daten zu einer auf Papier eingereichten Quittung ohne oder inklusive der Steuerdaten sein.

Tabelle 1: Beschreibung der Anwendungsfälle

1.3 Abgrenzung

Die folgenden Abgrenzungen werden hinsichtlich des Standards getroffen:

- eCH-Standard basiert auf dem von der SSK schweizweit vereinheitlichten Satz von Musterformularen. Es werden keine zusätzlichen Felder oder Tabellen aufgenommen.
- Der Standard beschreibt die Möglichkeit, Beilagen zur Steuererklärung beizufügen.
- Der Standard liefert keine Möglichkeit einen Barcode zu erzeugen.
- Grundsätzlich soll die spätere Erzeugung eines Barcodes aus dem Standard heraus möglich sein. Deshalb wird bei der Beschreibung der Attribute des Standards jeweils auf die Ziffern in den Steuerklärungsformularen verwiesen.
- Der Standard behandelt ausschliesslich die Steuererklärung von juristischen Personen.
- Der Standard befasst sich nicht im Detail mit der Thematik der Übermittlung der Daten, des Systemaufbaus und der technischen Umsetzung der Gesamtlösung.
- Der Standard befasst sich nicht mit der Visualisierung der XML-Daten, deren Transport und die dazu notwendige Verschlüsselung.

2 Beschreibung des Standards

2.1 Formale Hinweise

Die Beschreibung des vorliegenden Standards erfolgt gemäss Best Practice eCH-0036 (Dokumentation für den XML-orientierten Datenaustausch) und der gesamte Standard wird nach UTF-8 codiert.

Zu jedem komplexen (Daten-)Typen der im Standard definiert wird, gibt es einerseits die Übersicht über die XML-Struktur als graphische Abbildung und andererseits eine Tabelle in der die verwendeten Felder beschrieben werden. Abbildung 2 erklärt den Aufbau der Strukturübersicht und Tabelle 2 die Spaltenbezeichnungen der Tabellen für die Beschreibung der Felder.

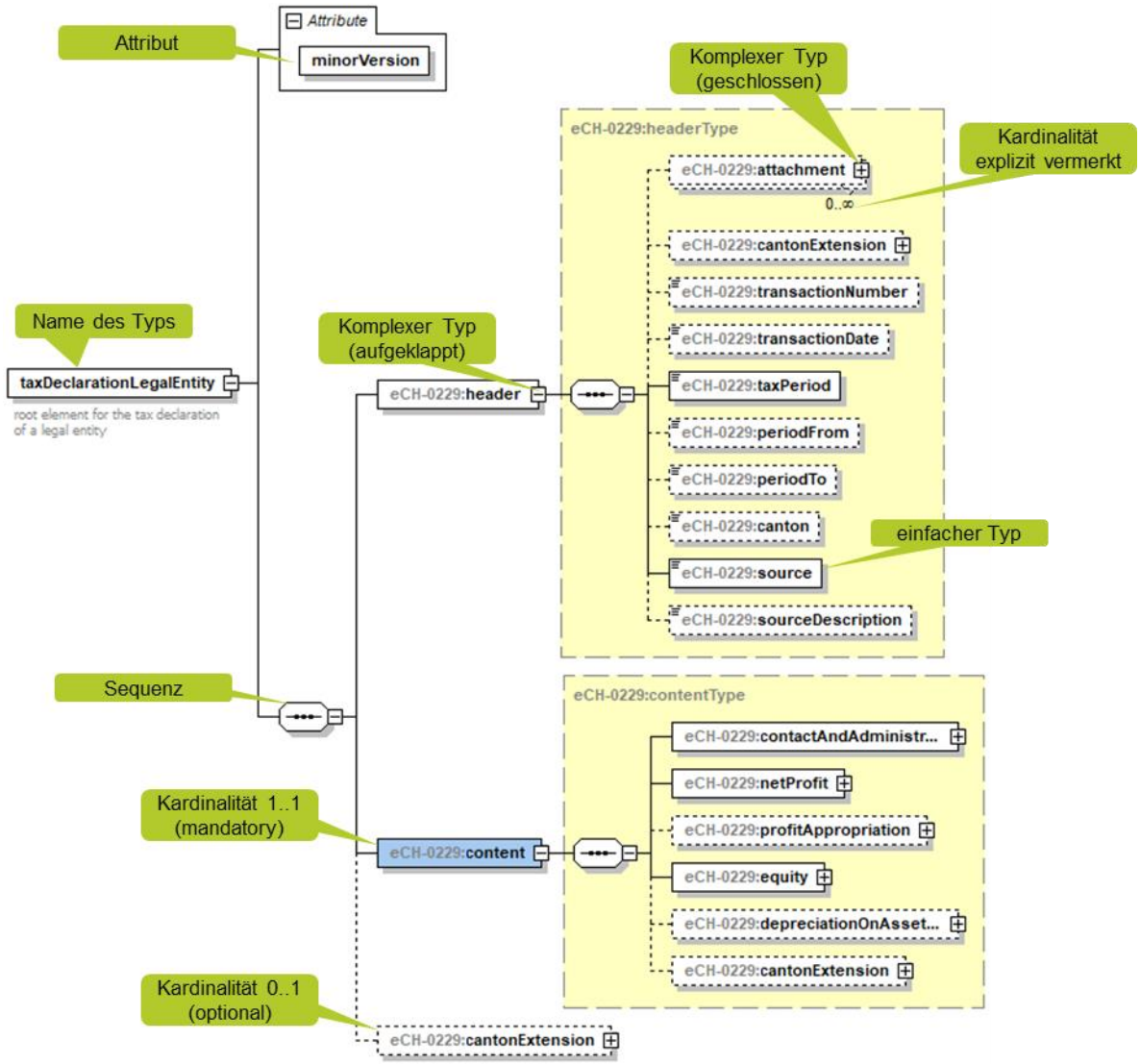

Abbildung 2: Beschreibung der in der XML-Strukturübersicht erkennbaren Eigenschaften

Spaltenbezeichnung	Beschreibung
Feld	Hier wird der Name des Feldes angegeben
Z (Kardinalität)	Die Kardinalität des Feldes wird angegeben. Es gibt die folgenden Möglichkeiten 0..1: das Feld kann 0 oder 1 Mal vorkommen, d. h. es ist optional 1..1: das Feld kommt genau 1 Mal vor, d. h. es ist zwingend 1..∞: das Feld kommt 1 oder mehrere Male vor, die Obergrenze ist unbestimmt 0..∞: das Feld kommt 0 oder mehrere Male vor, die Obergrenze ist unbestimmt x..y: das Feld kommt mindestens x mal vor, maximal jedoch y mal. Dabei sind x und y entweder 0 (Null), natürliche Zahlen oder das Symbol ∞ (unendlich)
Datentyp	Der Datentyp kann ein simpler oder auch komplexer Typ sein. Simple Datentypen sind im XML Schema definiert. Komplexe Datentypen werden an einem anderen Ort in diesem Dokument detaillierter beschrieben. Für Datentypen aus anderen eCH-Standards wird das Kürzel des entsprechenden eCH-Standards vorangeschrieben. Für XML-Standardtypen wird 'xs:' dem Typen vorangeschrieben.
Beschreibung/Inhalt	Das Feld wird kurz beschrieben. Falls im Steuererklärungsformular eine gesonderte Abschnittsnummer existiert, wird diese zu Beginn angegeben. Gibt es im Steuererklärungsformular eine Ziffer zu einem abgebildeten Betrag, wird diese ebenfalls angegeben. Falls das Attribut mittels eines komplexen Types mehrere Ziffern abbildet, werden alle betroffenen Ziffern aufgeführt. Kommt ein Feld nur auf einem spezifischen Formular vor resp. hat unterschiedliche Ziffern auf den Formularen, so wird dies entweder mit einem Hinweis oder aber folgenden Abkürzungen in Klammern vermerkt: - K/G/aP: Kapitalgesellschaften (AG / Kommandit-AG / GmbH), Genossenschaften und ausländische Personengesamtheiten - V/S: Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen

Tabelle 2: Erklärung der Spaltenbezeichnungen für die Beschreibung der Felder

2.2 Anwendungsrichtlinie

Im nachstehend standardisierten Datenmodell sind nur wenige Attribute als zwingende Angaben gesetzt, viele sind optional. Dies aufgrund der folgenden zwei Erkenntnisse:

- Im Rahmen der Steuerdeklaration ist es dem Pflichtigen beim Ausfüllen der Steuererklärung freigestellt, Werte anzugeben oder nicht. Gibt er keinen Wert an, darf dieser nicht durch eine „0" substituiert werden, da er eben nicht den Wert „0" deklariert hat. Es muss daher möglich sein, **keinen** Wert anzugeben.
- Wird die Steuererklärung vom Pflichtigen auf Papier eingereicht, so können im Scancenter nur die vom Pflichtigen angegebenen und die von der Scansoftware erkannten Werte eingefüllt werden.

Sollten Kantone einige der Felder als Plicht setzen wollen, können sie dies mittels der XML-Vererbung im kantonalen Schema oder über die Logik der Deklarationssoftware erreichen.

2.3 Paketierung

Die vom Steuerpflichtigen zu sendenden Daten bestehen aus dem XML-Dokument der Steuerdeklaration, inklusive der angehängten (unstrukturierten) Beilagen. Dieses Paket ist in Form eines ZIP-Archives wie folgt zu strukturieren:

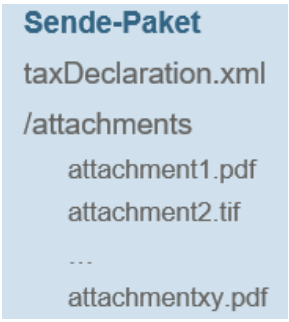

Abbildung 3: Aufbau des Sende-Pakets.

2.4 Kantonsspezifische Erweiterungen

In diesem Kapitel wird beschrieben, wie die Kantone Erweiterungen am bestehenden Standard vornehmen müssen. Dies soll das schnelle Erkennen einer Erweiterung im Schema ermöglichen und somit die Übersichtlichkeit weiterhin sicherstellen.

Grundsätzlich müssen alle allgemeinen Teile der SSK-Formulare in den kantonal angepassten Standards vererbt werden. Alle Felder vom Standard müssen erhalten bleiben und dürfen nicht entfernt werden.

2.4.1 cantonExtensionType

Alle kantonalen Ergänzungen sind mittels des Types „cantonExtensionType“ (siehe Abbildung 4) vorzunehmen. Bei allen komplexen Typen ist das Attribut „cantonExtension“ vorhanden. An dieser Stelle können kantonale Ergänzungen für den entsprechenden Typen eingefügt werden. Am Element „xs:any“ kann dann die gesamte einzufügende Struktur eingefügt werden, siehe Abbildung 5.

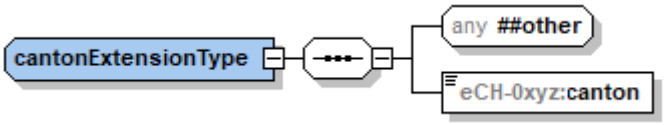

Abbildung 4: cantonExtensionType für kantonsspezifische Ergänzungen.

Abbildung 5: Beispiel für eine kantonsspezifische Erweiterung am Typ documentIdentification.

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
xs:any	1..1	kantonale Ergänzung	Hier wird die kantonale Ergänzung angefügt. Das xs:any Element kann durch jeden beliebigen Typen ersetzt werden.
canton	1..1	cantonFlAbbreviationType	Bezeichnung des Kantons, für den die Ergänzung eingefügt wurde, siehe eCH-0007.

Tabelle 3: cantonExtensionType für kantonsspezifische Ergänzungen

Da das Attribut „cantonExtension“ (mit Type: cantonExtensionType) die Multiplizität von 0..1 hat, muss pro Kanton jeweils ein separates, erweitertes XML-Schema erstellt werden (d.h. ein angepasstes XML-Schema ist nur für maximal einen Kanton gültig).

Die Vergabe von kantonalen Namespaces ist in Kapitel 2.5 beschrieben.

2.5 Namespaces und Versionierung

Generell gelten die Vorgaben des eCH-Standards eCH-0018. Für die Steuerdeklaration der juristischen Personen (tax declaration legal entities) wird der Namespace wie folgt definiert:

http://www.ech.ch/xmlns/ech-0229/1

Die Versionierung wird wie folgt gehandhabt:

- Die eCH-Standard Major-Version, die dem XML zugrunde liegt ist im Namespace aufgeführt (siehe Beispiel oben, 1)
- Die eCH-Standard Minor-Version wird in jedem Fall im XML-Schema im xs:schema Tag mittels „version = X“ gesetzt.

Kantonsspezifische Erweiterungen müssen einen anderen Namespace tragen. Dieser ist wie

folgt aufzubauen:

```
http://www.kt.ch/xmlns/kt-taxdeclaration-legalentities/ech1-0/4
```

Das Kürzel kt steht dabei für die Kantonsabkürzung, falls die Erweiterung für einen Kanton vorgenommen wird. Sollte die Erweiterung für den Bund oder eine andere Organisation vorgenommen werden, sind auch davon abweichende Bezeichnungen möglich. Die Versionierung wird bei kantonalen Ergänzungen wie folgt gehandhabt:

- Die eCH-Standard Version, die dem XML zugrunde liegt ist im Namespace aufgeführt (siehe Beispiel oben, ech1-0)
- Die kantonsspezifische Major-Version, die dem XML zugrunde liegt ist im Namespace aufgeführt (siehe oben, 4)
- Die kantonsspezifische Minor-Version wird in jedem Fall im XML-Schema im xs:schema Tag mittels „version = X“ gesetzt.

Gemäss der in eCH-0018 ausgesprochenen Empfehlung soll bei der Einbindung von Namespaces nicht mittels des xsi:schemaLocation Attributes auf die Schemata verwiesen werden. Alle Namespaces (auch die kantonalen) müssen im xs:schema tag aufgeführt werden.

Beispiel für eine Schemavorgabe des Kantons Genf mit der Version 4.4, basierend auf dem vorliegenden eCH-Standard in der Version 1.0, ist nachfolgend gezeigt:

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<xs:schema xmlns:xs="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
    xmlns:ssk-taxdeclaration-legalentities = "http://www.ech.ch/xmlns/ech-0229/1"
    …
    xmlns:ge-taxdeclaration-legalentities = "http://www.ge.ch/xmlns/ge-taxdeclaration-legalentities/ech1-0/4"
    targetNamespace=" http://www.ge.ch/xmlns/ge-taxdeclaration-legalentities/ech1-0/4"
    …
    version="4">
…
<xs:import namespace="http://www.ech.ch/xmlns/ech-0229/1/>
…
…
</xs:schema>
```

2.6 XML-Schema Beschreibung

Die Steuermeldung besteht analog zu eCH-0058 aus einem Header-Type und einem Content-Type. In Abbildung 6 ist dieser Aufbau dargestellt. In den folgenden Kapiteln werden die jeweiligen Subtypen stufenweise im Detail aufgezeigt.

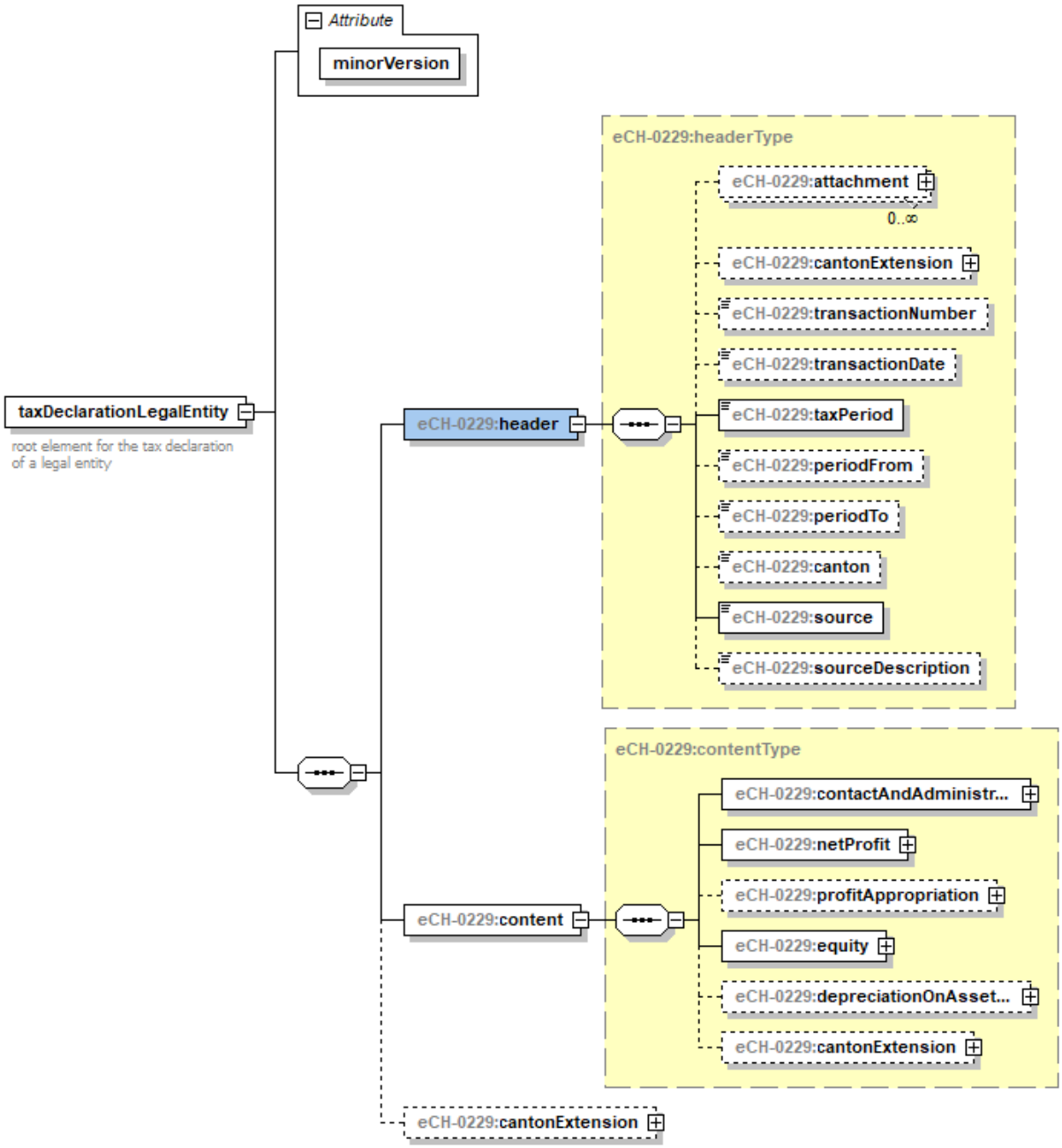

Abbildung 6: Struktur taxDeclarationLegalEntity

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
header	1..1	headerType	enthält den Header der Steuererklärung für juristische Personen
content	1..1	contentType	enthält die Steuererklärung für juristische Personen
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Hier können kantonale Ergänzungen im XML-Schema entsprechend Kapitel 2.4 eingefügt werden

Tabelle 4: Details zu taxDeclarationLegalEntity

2.7 Übergreifende Typen

Die folgenden Typen werden in verschiedenen Strukturen des XML verwendet. Für Typen aus anderen eCH-Standards wird bei der Deklaration des Feldes darauf hingewiesen, sowie in Anhang A angegeben, welche Version des entsprechenden eCH-Standards verwendet werden soll.

2.7.1 Simple Datentypen

Für gewisse Felder im Standard wird die Länge oder die zugelassenen Zeichen eingeschränkt. Die folgende Tabelle zeigt die in diesem Standard definierten und verwendeten Typen:

Typ	Basis-Datentyp	Restriktion
percentageType	xs:int	Wert 0 bis 100
string400	xs:string	minimal 1 Zeichen, maximal 400 Zeichen lang
sourceType	xs:int	Enumeration mit folgenden Werten: 0 = Software 1 = 2D-Barcode-Scannign 2 = OCR-Scanning
token100	xs:token	minimal 1 Zeichen, maximal 100 Zeichen lang
token400	xs:token	minimal 1 Zeichen, maximal 400 Zeichen lang

Tabelle 5:in diesem Standard definierte simple Datentypen

2.7.2 Staats- und Bundessteuer: taxAmountType

Oft werden Beträge sowohl für die Staats- wie auch die Bundessteuer angegeben. Deshalb wurde der taxAmountType definiert, der den Betrag für jeweils beide Fälle enthält.

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
cantonalTax	0..1	xs:long	Betrag für die Staatssteuer (Kantonssteuer)
federalTax	0..1	xs:long	Betrag für die Bundessteuer
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Hier können kantonale Ergänzungen im XML-Schema entsprechend Kapitel 2.4 eingefügt werden

Tabelle 6: Details zu taxAmountType

2.7.3 Herkunftsidentifikation

Da der eCH-0007:cantonAbbreviationFLType keine Kürzel für Schweiz und Ausland enthält, wird für die Herkunftsidentifikation von Dokumenten in diesem Standard der Typ originIdentificationType definiert, welcher obengenannten Typ um das Kürzel „CH“ und „FC“ (für «foreign country»/Ausland) erweitert.

Datentyp	Format	Erläuterung
originIdentifica-tionType	xx	xx: String mit 2 Stellen mit den folgenden Werten: AG = Aargau AR = Appenzell Ausserrhoden AI = Appenzell Innerrhoden BL = Basel-Landschaft BS = Basel-Stadt BE = Bern FR = Freiburg GE = Genf GL = Glarus GR = Graubünden JU = Jura LU = Luzern NE = Neuenburg NW = Nidwalden OW = Obwalden SH = Schaffhausen SZ = Schwyz SO = Solothurn SG = St. Gallen TI = Tessin TG = Thurgau UR = Uri VD = Waadt VS = Wallis ZG = Zug ZH = Zürich FL = Fürstentum Lichtenstein CH = Bund FC = «foreign country» (Ausland)

Tabelle 7: Details zu originIdentificationType

2.8 Header-Type

Der Header-Type lehnt sich an den eCH-0058 Standard an, verwendet diesen aber nicht direkt. Da bei der Datenübermittlung davon auszugehen ist, dass zusätzlich zum hier definierten Header noch ein spezifischer Rahmen für die Datenübermittlung aufgesetzt wird, ist die Verwendung des eCH-0058 hier nicht direkt notwendig. Erst bei diesem zweiten Meldungsrahmen würde der Standard volle Anwendung finden.

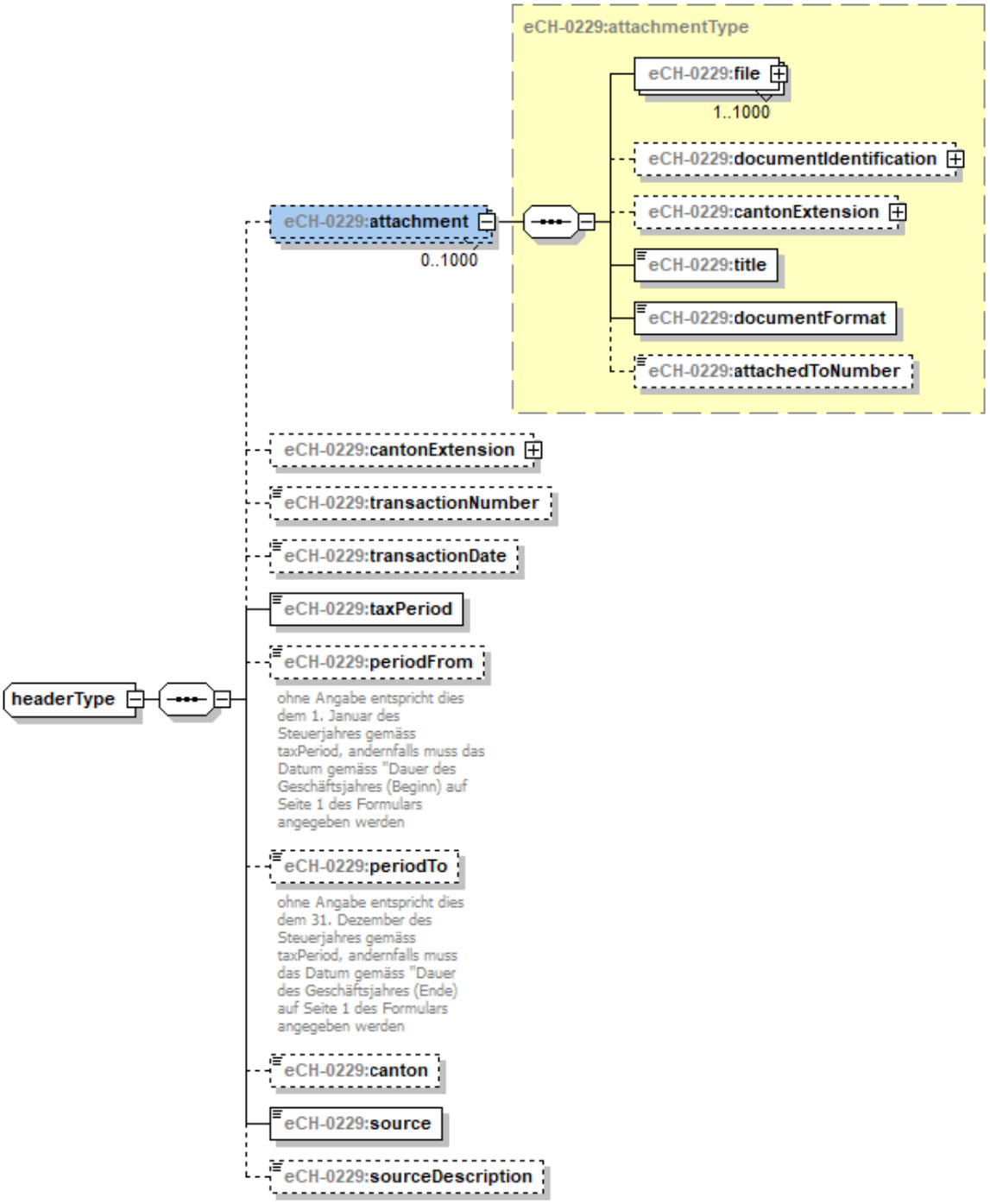

Abbildung 7: Struktur headerType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
attachment	0..1000	attachmentType	enthält die der Steuererklärung beigelegten Attachments, siehe auch Kapitel 2.8.1
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Hier können kantonale Ergänzungen im XML-Schema entsprechend Kapitel 2.4 eingefügt werden
transactionNumber	0..1	token100	Transaktionsnummer, die bei der Übermittlung der Steuerdeklaration erzeugt wird.
transactionDate	0..1	dateTime	Transaktionsdatum
taxPeriod	1..1	gYear	Jahr zu welchem die Steuererklärung gehört. Bei Geschäftsjahren über 2 Kalenderjahre, jeweils das spätere Jahr.
periodFrom	0..1	date	Beginn der zugehörigen Periode der Steuererklärung **Hinweis**: ohne Angabe entspricht dies dem 1. Januar des Steuerjahres gemäss taxPeriod, andernfalls muss das Datum gemäss "Dauer des Geschäftsjahres (Beginn) auf Seite 1 des Formulars angegeben werden
periodTo	0..1	date	Ende der zugehörigen Periode der Steuererklärung **Hinweis**: ohne Angabe entspricht dies dem 31. Dezember des Steuerjahres gemäss taxPeriod, andernfalls muss das Datum gemäss "Dauer des Geschäftsjahres (Ende) auf Seite 1 des Formulars angegeben werden
canton	0..1	cantonFederalAbbreviation	Kanton in dem die Steuererklärung eingereicht wird.
source	1..1	sourceType	Beschreibung womit das XML erstellt wurde.
sourceDescription	0..1	string400	Detailliertere Beschreibung womit das XML erstellt wurde.

Tabelle 8: Details zu headerType

2.8.1 Umgang mit Beilagen

Der Steuermeldung können Attachments beigefügt werden. In Tabelle 9 wird der Datentyp attachmentType beschrieben. Dabei ist es wichtig zu beachten, dass ein Dokument durchaus aus mehreren Dateien bestehen kann. Dies ist zum Beispiel bei eingescannten Dokumenten im TIFF-Format möglich. Dabei besteht jede Seite aus einer eigenen Datei.

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
file	1..1000	attachmentFile-Type	Gibt den Pfad und die Sortierungsreihenfolge der Files an.
documentIdentification	0..1	documentIdenti-ficationType	Dieses Attribut ermöglicht die Einordnung des Attachments zu einem vorher definierten Dokumententyp.
cantonExtension	0..1	cantonExtensi-onType	Hier können kantonale Ergänzungen im XML-Schema entsprechend Kapitel 2.4 eingefügt werden
title	1..1	token400	Titel des Dokumentes
documentFormat	1..1	token100	Dokumenttyp als MIME-Type, z. B. application/pdf, image/tiff.
attachedToNumber	0..1	token100	Hier kann auf die Ziffer des Steuerformulars verwiesen werden, zu der das Dokument hochgeladen wurde.

Tabelle 9: Details zu attachmentType

In Bezug auf das mögliche Format eines Attachments (Attribut documentFormat) bestehen von Seiten Standard keine Einschränkungen. Die umsetzenden Kantone sind allerdings aufgefordert Einschränkungen vorzunehmen, da ansonsten die Verarbeitung der Attachments beim Empfang fast unmöglich ist. Als Empfehlung sollte man sich am Standard eCH-0014 orientieren.

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
cantonExtension	0..1	cantonExtensi-onType	Hier können kantonale Ergänzungen im XML-Schema entsprechend Kapitel 2.4 eingefügt werden
pathFileName	1..1	token400	Absolute Pfade zu den Dateien im Sendepaket. Müssen in UTF-8 codiert sein. Als Delimiter wird „/“ eingesetzt.
internalSortOrder	1..1	xs:positiveInte-ger	Reihenfolge der Dokumente. Wichtig z. B. bei mehrseitigen eingescannten Dokumenten im TIFF-Format. Bsp.: <attachment/xy.pdf, 1> bei PDF oder [<attachment/aa.tiff,1>; <attachment/bb.tiff,2>; <attachment/cc.tiff,3>] bei einem mehrseitigen, im TIFF-Format gescannten Dokument.

Tabelle 10: Details zu attachmentFileType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Hier können kantonale Ergänzungen im XML-Schema entsprechend Kapitel 2.4 eingefügt werden
documentOrigin	1..1	originIdentificationType	XX: Steht für die Herkunft der Dokumente. In diesem Standard werden gewisse Dokumenttypen bereits kategorisiert (Tabelle 12). Diese enthalten die Herkunft CH. Falls die Kantone eigene Dokumente typisieren, muss hier die Kantonsabkürzung entsprechend eCH-0007 eingefügt werden. Für Dokumente aus dem Ausland muss der Wert «FC» (foreign country) eingefügt werden. Bsp.: Liegenschaftsverzeichnis des Kantons Genf: documentCanton = GE; documentType = PP001
documentType	1..1	token100	Hier wir die Bezeichnung für ein Formular angegeben. In diesem Standard werden gewisse Standard-Typisierungen vorgegeben, welche in Tabelle 12 aufgeführt sind. Jeder Kanton, kann jedoch seine eigene Codierung verwenden. Dazu soll das Attribut documentCanton ebenfalls entsprechend gesetzt werden. Bsp.: Liegenschaftsverzeichnis des Kantons Genf mit einem fiktiven Dokumenttypen: documentCanton = GE; documentType = PP001

Tabelle 11: Details zu documentIdentificationType

documentCanton	documentType	Formular	Beschreibung
CH	500	**Komplette** Steuererklärung (Hauptformular Seiten 1 bis 4)	Die Steuererklärung wird als Attachment im PDF-Format mitgeliefert. Dieses kann auch signiert sein.
CH	501	Hauptformular Seite 1	Entsprechendes Formular der Steuererklärung
CH	502	Hauptformular Seite 2	Entsprechendes Formular der Steuererklärung
CH	503	Hauptformular Seite 3	Entsprechendes Formular der Steuererklärung
CH	504	Hauptformular Seite 4	Entsprechendes Formular der Steuererklärung
CH	505	Jahresrechnung	Jahresrechnung (komplett, d. h. inklusive Erfolgsrechnung, Bilanz und Anhang)
CH	506	Erfolgsrechnung	Erfolgsrechnung (als einzelnes Dokument)
CH	507	Bilanz	Bilanz (als einzelnes Dokument)

documentCanton	documentType	Formular	Beschreibung
CH	508	Anhang zu Jahresrechnung	Anhang zu Jahresrechnung (als einzelnes Dokument)
CH	509	Formular Gestehungskosten	Formular Gestehungskosten
CH	510	Steuerausscheidung	Steuerausscheidung
CH	511	Aufstellung für ausserkantonalen/ausländischen Anteil am Eigenkapital	Aufstellung für ausserkantonalen/ausländischen Anteil am Eigenkapital
CH	512	Steuererklärung des Sitzkantons	Für Gesellschaften mit ausserkantonalen Anteilen resp. Sitz in einem anderen Kanton
CH	513	Revisionsbericht	Bericht der Revisionsstelle
CH	514	Jahresbericht	Bericht über das Geschäftsjahr
CH	515	Angaben über Beteiligungen	Angaben über Beteiligungen
CH	999	Keine Bezeichnung	Dieser Code wird für alle nicht eindeutig zuweisbaren Dokumente verwendet.

Tabelle 12: Auflistung der Codes der vordefinierten Dokumenttypen.

2.9 Content-Type

Die Strukturierung ist anhand der Musterformulare aufgebaut. Die Kapitel sind entsprechend den einzelnen Abschnitten der Musterformulare benannt.

Die entsprechenden Musterformulare der SSK werden zusammen mit diesem Standard als Beilage publiziert.

2.10 Hauptformular (content)

Das Hauptformular der Steuerdeklaration für juristische Personen (sowohl für Kapitalgesellschaften als auch für Vereine und Stiftungen) ist in verschiedene Bereiche aufgeteilt. Diese werden im Typ contentType abgebildet.

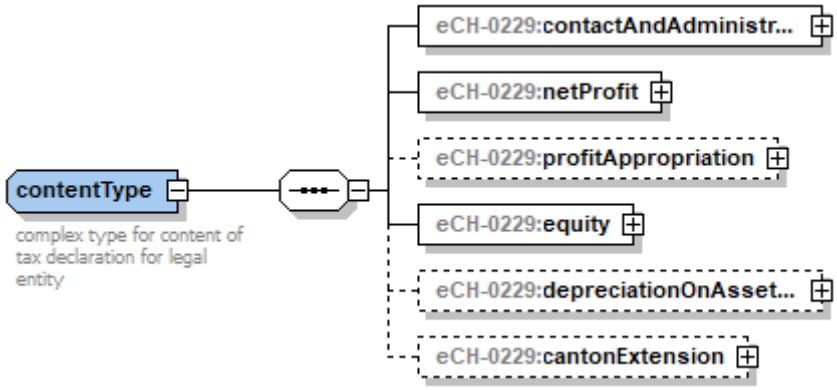

Abbildung 8: Struktur contentType

Bei Hinweisen auf Ziffern resp. Seiten werden folgende Abkürzungen für die Formulare verwendet, um den Unterschied aufzuzeigen:

- K/G/aP: Kapitalgesellschaften (AG / Kommandit-AG / GmbH), Genossenschaften und ausländische Personengesamtheiten
- V/S: Vereine, Stiftungen und übrige juristische Personen

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
contactAndAdministration	1..1	contactAndAdministration-Type	Angaben zu Kontaktdaten und administrative Angaben (Seite 1 und 4 K/G/aP resp. 1 und 3 V/S)
netProfit	1..1	netProfitType	Reingewinn, Abschnitt A
profitAppropriation	0..1	profitAppropriationType	Gewinnverwendung, Abschnitt B **Hinweis:** nur K/G/aP
equity	1..1	equityType	Eigenkapital, Abschnitt C (K/G/aP) resp. B (V/S) des Formulars
depreciationOnAssetsAppreciatedInPreviousYearsList	0..1	depreciationOnAssetsAppreciatedInPreviousYearsList-Type	Abschreibungen auf in früheren Geschäftsjahren aufgewerteten Aktiven (Ziff. 21 K/G/aP)
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Erweiterungspunkt für kantonale Ergänzungen / Erweiterungen

Tabelle 13: Details zu contentType

Die folgenden Unterkapitel enthalten jeweils die Beschreibung für den entsprechenden Bereich des Formulars.

2.10.1 Kontaktdaten und Administratives

Der Typ contactAndAdministrationType enthält die Angaben zur juristischen Person, Kontaktdaten für Ansprechpersonen sowie administrative Daten. Diese befinden sich für Kapitalgesellschaften auf den Seiten 1 und 4 des Formulars, für Vereine/Stiftungen auf den Seiten 1 und 3.

Abbildung 9: Struktur contactAndAdministrationType

Hinweis: die Angaben zu Dauer des Geschäftsjahres (Beginn und Ende) werden im Header (siehe Kapitel 2.7) in den Feldern periodFrom resp. periodTo abgebildet.

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
representative	0..1	representativeType	Vertreter/in, bevollmächtigt zur Entgegennahme von Auflagen und Entscheiden, bzw. Veranlagungsverfügungen (gemäss Angaben auf Seite 1 des Formulars)
organisation	1..1	eCH-0097: organisationIdentification-Type	UID und genaue Firmenbezeichnung (K/G/aP) resp. Name (V/S). **Hinweis:** obwohl nur die Angabe von UID und genauem Namen zwingend ist, wird empfohlen, das Feld legalForm von eCH-0097:organisationIdentificationType ebenfalls mit einem Wert zu füllen (siehe [eCH-0097] Kapitel 3.7). Damit lassen sich softwaremässig die Rechtsformen (z. B. Aktiengesellschaft, Genossenschaft, Verein, Stiftung etc.) unterscheiden. Dies erlaubt die Prüfung auf im Standard optionale, bei der Deklaration für eine bestimmte Rechtsform jedoch zwingende Felder.
headOffice	1..1	eCH0046:addressType	Hauptsitz
secondaryTaxDomicile	0..1 000	eCH0046:addressType	Nebensteuerdomizile
purpose	1..1	string400	Zweck
foundationDate	0..1	xs:date	Datum der Gründung
incorporationDate	0..1	xs:date	Datum der Eintragung in das Handelsregister **Hinweis:** nur K/G/aP
administrativeBody	0..3	memberOfAdministrativeBodyType	(Mitglieder der) Verwaltungsorgane
auditor	0..1	representativeType	Revisionsstelle **Hinweis:** nur K/G/aP
contactForInquiries	0..1	representativeType	Kontakt für Rückfragen in dieser Steuersache
requestForPrivilegedTaxation	0..1	xs:boolean	Antrag auf privilegierte Besteuerung infolge ideellen Zwecken (Art. 66a DBG)
separateTaxationOfCapitalAndRevaluationGainsOnParticipations	0..1	xs:boolean	Ziff. 22 Staatssteuer: Gesonderte Besteuerung von Kapital- und Aufwertungsgewinnen auf Beteiligungen **Hinweis:** nur K/G/aP. Wenn dieses Feld vorhanden ist, so kann nur der fixe Wert «true» gesetzt werden.

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
changeOfInvestmentCostsOfQualifyingParticipations	0..1	xs:boolean	Ziff. 23 Staatssteuer: Veränderung der Gestehungskosten von massgeblichen Beteiligungen **Hinweis:** nur K/G/aP. Wenn dieses Feld vorhanden ist, so kann nur der fixe Wert «true» gesetzt werden. **Hinweis:** falls dieses Feld «true» ist, so muss eine Aufstellung beigelegt werden (Dokumenttyp 509 resp. Aufstellung)
remarks	0..1	string400	Bemerkungen, Seite 4 (K/G/aP) resp. Seite 3 (V/S)
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Erweiterungspunkt für kantonale Ergänzungen / Erweiterungen

Tabelle 14: Details zu contactAndAdministrationType

Für Vertreter und Kontaktpersonen wird die nachfolgende Struktur verwendet:

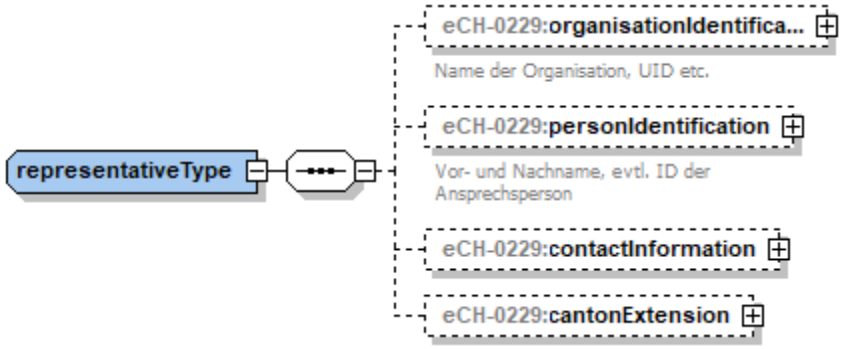

Abbildung 10: Struktur representativeType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
organisationIdentification	0..1	eCH-0097: organisationIdentificationType	Name der Organisation, UID etc. des Vertreters
personIdentification	0..1	eCH-0044: personIdentificationLightType	Vor- und Nachname der Ansprechperson (falls vorhanden)
contactInformation	1..1	eCH-0046: contactType	Kontaktdaten des Vertreters ([postalische] Adresse, Telefon, E-Mail etc.)
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Erweiterungspunkt für kantonale Ergänzungen / Erweiterungen

Tabelle 15: Details zu representativeType

Die Mitglieder der Verwaltungsorgane werden mittels memberOfAdministrativeBodyType abgebildet. Dieser stellt sicher, dass sowohl die Kontaktdaten (auf Basis representativeType) als auch die Rolle der Person im Verwaltungsorgan in der Deklaration enthalten sind.

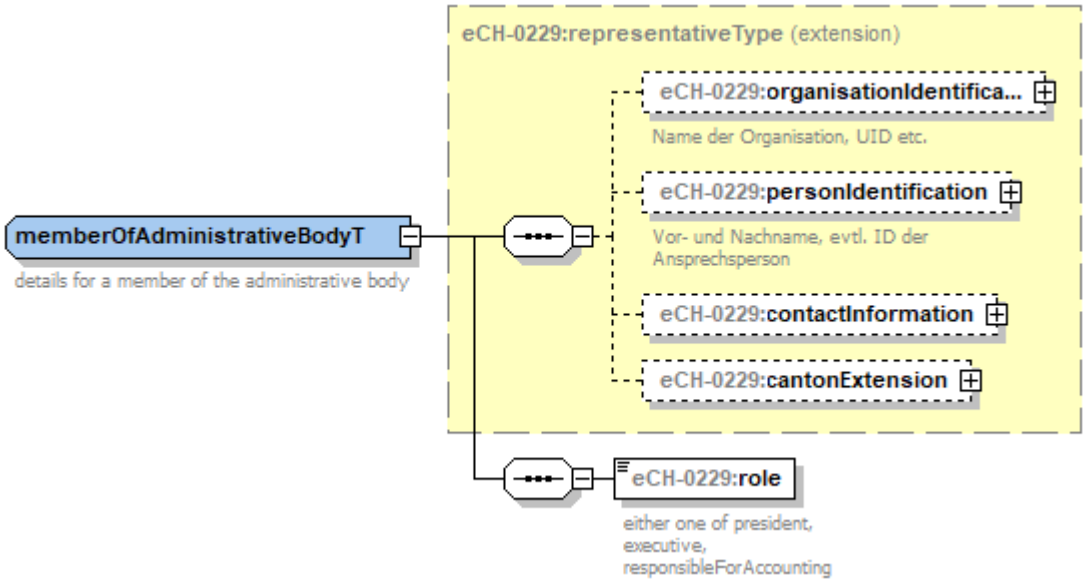

Abbildung 11: Struktur memberOfAdministrativeBodyType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
	1..1	representativeType	Der Typ memberOfAdministrativeBodyType erweitert den Typ representativeType um das folgende Feld «role»:
role	1..1	administrativeBodyRoleType	Rolle der Person im Verwaltungsorgan. Folgende Werte sind möglich (String): - «president» - «executive» - «responsibleForAccounting» **Hinweis:** die Rolle «president» gilt sowohl für VR-Präsident als auch für den Präsidenten eines Vereins oder einer Stiftung. «executive» bezeichnet ein Mitglied der Geschäftsleitung, «responsibleForAccounting» die verantwortliche Person für das Rechnungswesen.

Tabelle 16: Details zu memberOfAdministrativeBodyType

2.10.2 Reingewinn

Abschnitt A des Formulars enthält die Deklaration zum Reingewinn. Diese werden mit dem Typ netProfitType modelliert.

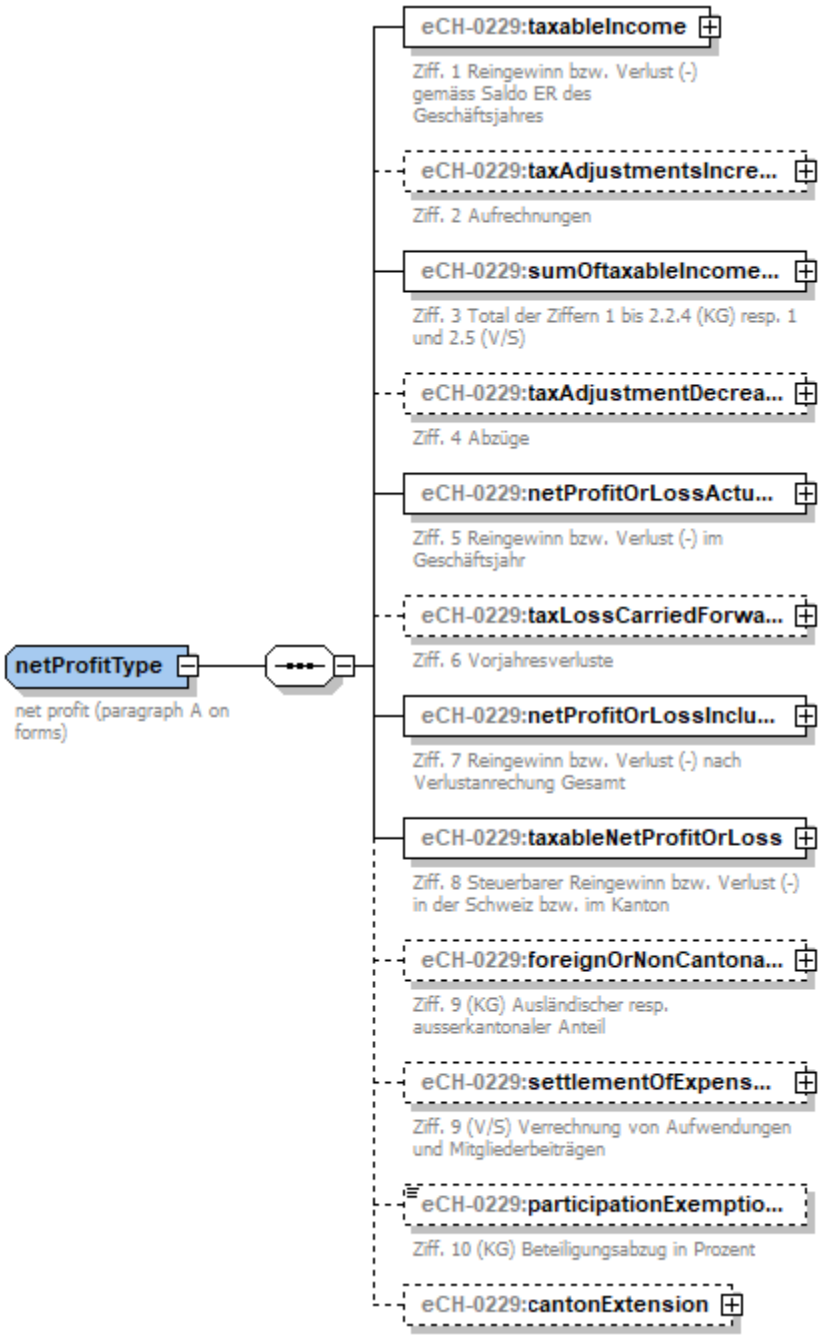

Abbildung 12: Struktur netProfitType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
taxableIncome	1..1	taxAmountType	Ziff. 1 Reingewinn / -verlust gemäss Saldo der Erfolgsrechnung des Geschäftsjahres
taxAdjustmentsIncreasingTaxableResult	0..1	taxAdjustmentsIncreasingTaxableResultType	Ziff. 2 Aufrechnungen **Hinweis:** die einzelnen Positionen der Aufrechnungen werden detailliert im Typ taxableResultIncreaseType abgebildet
sumOftaxableIncomeAndTotalTaxAdjustmentsIncreasingTaxableResult	1..1	taxAmountType	Ziff. 3 Total der Ziffern 1 bis 2.2.4 (K/G/aP) resp. 1 und 2.5 (V/S)
taxAdjustmentsDecreasingTaxableResult	0..1	taxAdjustments-Decreasing-TaxableResultType	Ziff. 4 Abzüge **Hinweis:** die einzelnen Positionen der Abzüge werden detailliert im Typ taxableResultDecreaseType abgebildet
netProfitOrLossActualYear	1..1	taxAmountType	Ziff. 5 Reingewinn bzw. Verlust (-) im Geschäftsjahr
taxLossCarriedForwardList	0..1	taxLossCarriedForward-ListType	Ziff. 6 Vorjahresverluste (gemäss separater Aufstellung) **Hinweis:** die Aufstellung der Vorjahresergebnisse (Verluste [-] und Gewinne) wird im Typ taxLossCarriedForwardListType abgebildet
netProfitOrLossIncludingTaxLossesCarriedForward	1..1	taxAmountType	Ziff. 7 Reingewinn bzw. Verlust (-) nach gesamter Verlustanrechnung
taxableNetProfitOrLoss	1..1	taxAmountType	Ziff. 8 steuerbarer Reingewinn bzw. Verlust (-) in der Schweiz bzw. im Kanton
foreignOrNonCantonalShareOfTaxableNetProfitOrLoss	0..1	taxAmountType	Ziff. 9 ausländischer resp. ausserkantonaler Anteil **Hinweis:** nur K/G/aP
settlementOfExpensesAndMembershipFees	0..1	settlementOfExpensesAndMembershipFeesType	Ziff. 9 Verrechnung von Aufwendungen und Mitgliederbeiträgen **Hinweis:** nur V/S
participationExemptionInPercent	0..1	percentageType	Ziff. 10 Beteiligungsabzug in Prozent **Hinweis:** nur K/G/aP
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Erweiterungspunkt für kantonale Ergänzungen / Erweiterungen

Tabelle 17: Details zu netProfitType

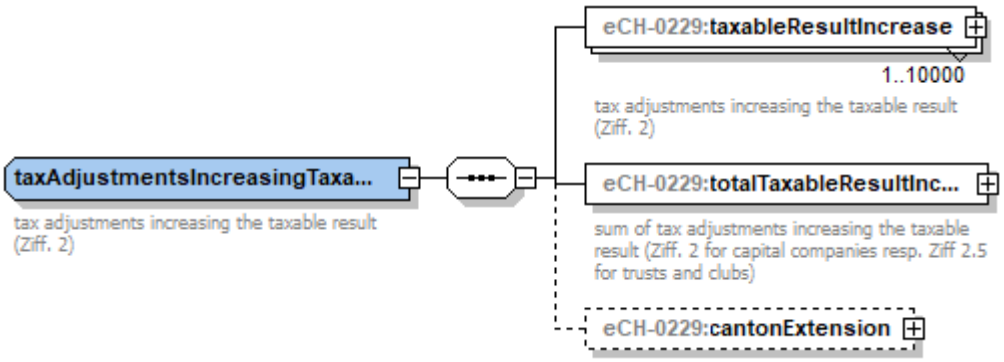

Abbildung 13: Struktur taxAdjustmentsIncreasingTaxableResultType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
taxableResultIncrease	1..10000	taxableResultIncreaseType	Aufrechnungen
totalTaxableResultIncrease	1..1	taxAmountType	Ziff. 2 K/G/aP resp. Ziff. 2.5 V/S Total der Aufrechnungen
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Erweiterungspunkt für kantonale Ergänzungen / Erweiterungen

Tabelle 18: Details zu taxAdjustmentsIncreasingTaxableResultType

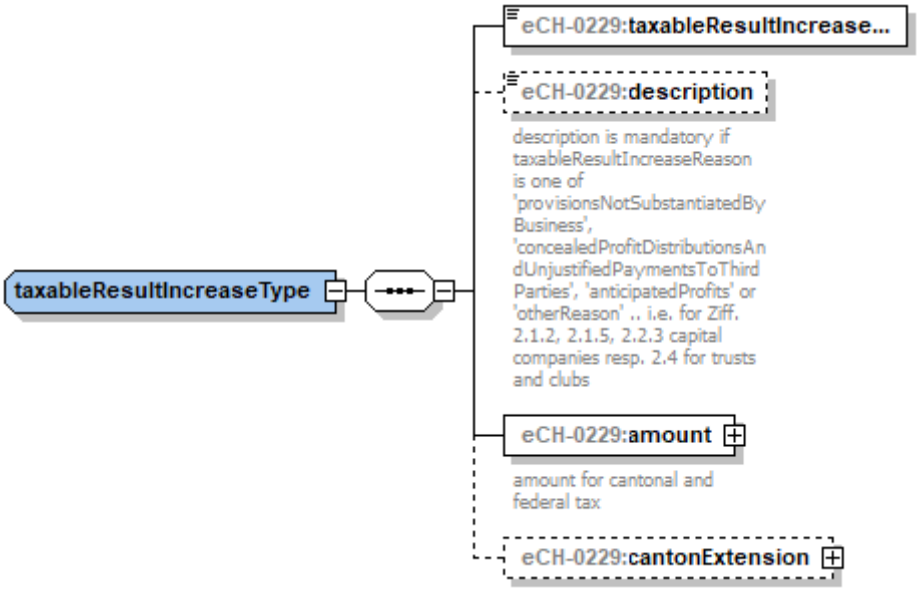

Abbildung 14: Struktur taxableResultIncreaseType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
taxableResultIn-creaseReason	1..1	taxableResultIn-creaseReasonType	Ziff. 2.1.1 bis 2.1.9 resp. Ziff. 2.2.1 bis 2.2.4 für Kapitalgesellschaften sowie Ziff. 2.1 bis 2.4 für Vereine und Stiftungen Die Werte für das Feld sind eingeschränkt und können nur mit den in Tabelle 20 definierten Zeichenketten befüllt werden.
description	0..1	string400	Beschreibung für die Aufrechnung bei Ziff. 2.1.2, 2.1.5 resp. 2.2.3 bei Kapitalgesellschaften sowie Ziff. 2.4 bei Vereinen und Stiftungen
amount	1..1	taxAmountType	Werte für die Aufrechnung für Bundes- resp. Staatssteuer
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Erweiterungspunkt für kantonale Ergänzungen / Erweiterungen

Tabelle 19: Details zu taxableResultIncreaseType

Hinweis: Für die Aufrechnungen gemäss Ziff. 2.1.2, 2.1.5 resp. 2.2.3 bei Kapitalgesellschaften sowie Ziff. 2.4 bei Vereinen und Stiftungen ist die Angabe einer Beschreibung zwingend und muss in der verarbeitenden Applikation sichergestellt werden.

Für den Datentypen taxableResultIncreaseReasonType sind die erlaubten Werte und ihre Bedeutung in der folgenden Tabelle 20 erläutert:

Feldwert	Beschreibung
unjustifiedBusinessDepreciationAndCostsForAcquisitionProductionOrIncreaseInValueOfAssets	K/G/aP Ziff. 2.1.1 geschäftsmässig nicht begründete Abschreibungen und Kosten für die Anschaffung, Herstellung oder Wertvermehrung von Vermögensgegenständen
provisionsNotSubstantiatedByBusiness	K/G/aP Ziff. 2.1.2 geschäftsmässig nicht begründete Rückstellungen (eine Beschreibung ist **zwingend** anzugeben)
unallowableDepreciationOfRevaluedAssets	K/G/aP Ziff. 2.1.3 Nicht zulässige Abschreibungen auf aufgewerteten Aktiven (Ziffer 21)
contributionsToReserves	K/G/aP Ziff. 2.1.4 Einlagen in die Reserven
concealedProfitDistributionsAndUnjustifiedPaymentsToThirdParties	K/G/aP Ziff. 2.1.5 verdeckte Gewinnausschüttungen und geschäftsmässig nicht begründete Zuwendungen an Dritte (eine Beschreibung ist **zwingend** anzugeben)
depreciationAndValueAdjustmentOfInvestmentsNoLongerJustifiedInBusinessTerms	K/G/aP Ziff. 2.1.6 geschäftsmässig nicht mehr begründete Abschreibungen und Wertberichtigungen auf den Gestehungskosten von Beteiligungen von mindestens 10%
excessiveGrants	K/G/aP Ziff. 2.1.7 übersetzte Zuwendungen
interestOnHiddenEquity	K/G/aP Ziff. 2.1.8 Zinsen auf verdecktem Eigenkapital

Feldwert	Beschreibung
paymentsOfBribesToPublicOfficials	K/G/aP Ziff. 2.1.9 Zahlungen von Bestechungsgeldern an schweizerische oder fremde Amtsträger
eliminationOfBusinessJustificationOfProvisions	K/G/aP Ziff. 2.2.1 Wegfall der geschäftsmässigen Begründetheit von Rückstellungen
bookprofitsFromHigherValuationOfRealEstate	K/G/aP Ziff. 2.2.2 a) Buchgewinne aus der Höherbewertung (Art. 670 OR) von Grundstücken
bookprofitsFromHigherValuationOfInvestments	K/G/aP Ziff. 2.2.2 b) Buchgewinne aus der Höherbewertung (Art. 670 OR) von Beteiligungen
anticipatedProfits	K/G/aP Ziff. 2.2.3 unterpreisliche Leistungen an die Gesellschafter, Genossenschafter oder diesen nahestehenden Personen (Gewinnvorwegnahmen) (eine Beschreibung ist **zwingend** anzugeben)
liquidationGains	K/G/aP Ziff. 2.2.4 Liquidationsgewinne
nonDeductibleProvisionsOrDepositsInSpecialFundsOrReserves	V/S Ziff. 2.1 steuerlich nicht abzugsfähige Rückstellungen, Einlagen in Spezialfonds, Reserven etc.
nonDeductibleDepreciation	V/S Ziff. 2.2 steuerlich nicht abzugsfähige Abschreibungen
taxableIncomeNotCreditedToIncomeStatement	V/S Ziff. 2.3 Der Erfolgsrechnung nicht gutgeschriebene, steuerbare Erträge
otherReason	V/S Ziff. 2.4 andere (eine Beschreibung ist **zwingend** anzugeben)

Tabelle 20: Erlaubte Werte für taxableResultIncreaseReasonType

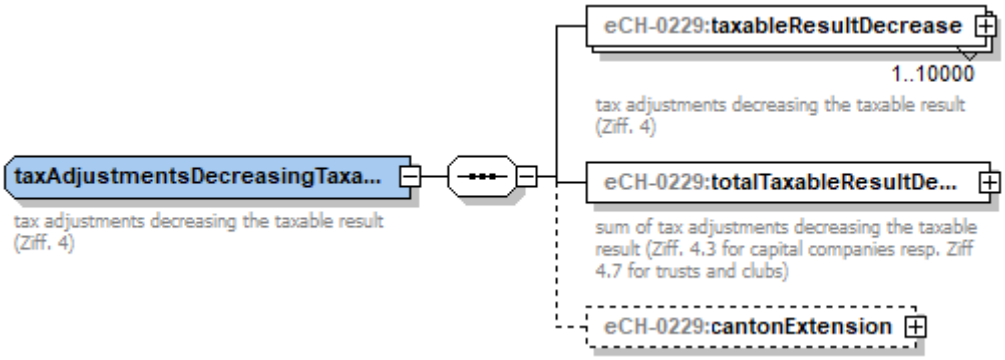

Abbildung 15: Struktur taxAdjustmentsDecreasingTaxableResultType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
taxableResultDecrease	1..10000	taxableResultDecreaseType	Abzüge
totalTaxableResultDecrease	1..1	taxAmountType	Ziff. 4.3 K/G/aP resp. Ziff. 4.7 V/S Total der Abzüge

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Erweiterungspunkt für kantonale Ergänzungen / Erweiterungen

Tabelle 21: Details zu taxAdjustmentsDecreasingTaxableResultType

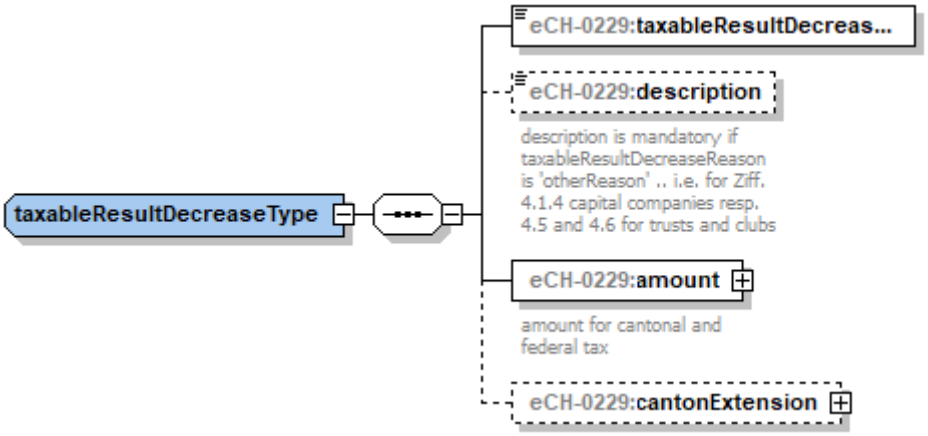

Abbildung 16: Struktur taxableResultDecreaseType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
taxableResultDecreaseReason	1..1	taxableResultDecreaseReasonType	Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 resp. Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 für Kapitalgesellschaften sowie Ziff. 4.1 bis 4.6 für Vereine und Stiftungen Die Werte für das Feld sind eingeschränkt und können nur mit den in Tabelle 23 definierten Zeichenketten befüllt werden
description	0..1	string400	Beschreibung für die Abzüge bei Ziff. 4.1.4 bei Kapitalgesellschaften sowie Ziff. 4.5 und 4.6 bei Vereinen und Stiftungen
amount	1..1	taxAmountType	Werte für die Abzüge für Bundes resp. Staatssteuer
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Erweiterungspunkt für kantonale Ergänzungen / Erweiterungen

Tabelle 22: Details zu taxableResultDecreaseType

Hinweis: Für die Abzüge gemäss Ziff. 4.1.4 bei Kapitalgesellschaften sowie Ziff. 4.5 und 4.6 bei Vereinen und Stiftungen ist die Angabe einer Beschreibung zwingend und muss in der verarbeitenden Applikation sichergestellt werden.

Für den Datentypen taxableResultDecreaseReasonType sind die erlaubten Werte und ihre Bedeutung in der folgenden Tabelle 23 erläutert:

Feldwert	Beschreibung
reversalOfTaxedUndisclosedReserves	K/G/aP Ziff. 4.1.1 Auflösung versteuerter stiller Reserven (Nachholung aufgerechneter Abschreibungen und Wertberichtigungen)
contributionsToPensionFundsForBenefitOfOwnStaff	K/G/aP Ziff. 4.1.2 Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen zugunsten des eigenen Personals
grantsToTaxExemptedLegalEntitiesDomiciledInSwitzerland	K/G/aP Ziff. 4.1.3 Zuwendungen an juristische Personen mit Sitz in der Schweiz, die aufgrund öffentlicher oder gemeinnütziger Zweckverfolgung steuerbefreit sind (siehe Wegleitung) bis zu 20% des Reingewinns
otherReason	K/G/aP Ziff. 4.1.4 resp. V/S Ziff. 4.5/4.6 Andere (eine Beschreibung ist **zwingend** anzugeben)
releaseOfTaxedHiddenReserves	K/G/aP Ziff. 4.2.1 Auflösung versteuerter stiller Reserven (Kapitalgewinne, Aufwertungen/Auflösung von Rückstellungen)
capitalContributions	K/G/aP Ziff. 4.2.2 Kapitaleinlagen
gainsFromSaleOrRevaluationOfProperties	K/G/aP Ziff. 4.2.3 Gewinne aus Verkauf oder Aufwertung von Liegenschaften
releaseOfTaxedProvisionsOrDepositsInSpecialFundsReservesOrDepreciationCreditedToIncomeStatement	V/S Ziff. 4.1 Der Erfolgsrechnung gutgeschriebene Auflösung von besteuerten Rückstellungen, Einlagen in Spezialfonds, Reserven etc. und Abschreibungen
additionsToAssetsFromDonationsGiftsAndBequests	V/S Ziff. 4.2 Vermögenszugänge aus Spenden, Schenkungen und Vermächtnissen
surplusOfMembershipFees	V/S Ziff. 4.3 Überschuss der Mitgliederbeiträge (Betrag von Ziffer 9.3)
contributionsToTheFoundationsAssets	V/S Ziff. 4.4 Einlagen in das Stiftungsvermögen

Tabelle 23: Erlaubte Werte für taxableResultDecreaseReasonType

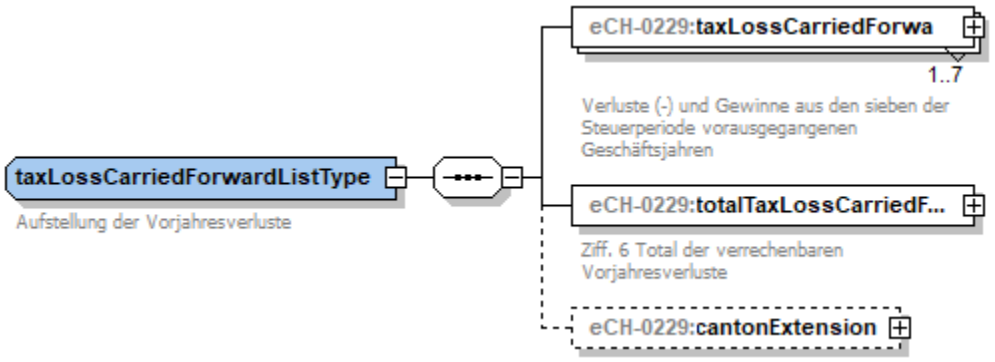

Abbildung 17: Struktur taxLossCarriedForwardListType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
taxLossCarriedForward	1..7	taxLossCarriedForwardType	Verluste (-) und Gewinne aus den sieben der Steuerperiode vorausgegangenen Geschäftsjahre
totalTaxLossCarriedForward	1..1	taxAmountType	Summe der Verluste (-) und Gewinne aus den sieben der Steuerperiode vorausgegangenen Geschäftsjahre **Hinweis:** Die Summe wird für die Bundessteuer resp. Staatssteuer jeweils unabhängig voneinander gebildet.
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Erweiterungspunkt für kantonale Ergänzungen / Erweiterungen

Tabelle 24: Details zu taxLossCarriedForwardListType

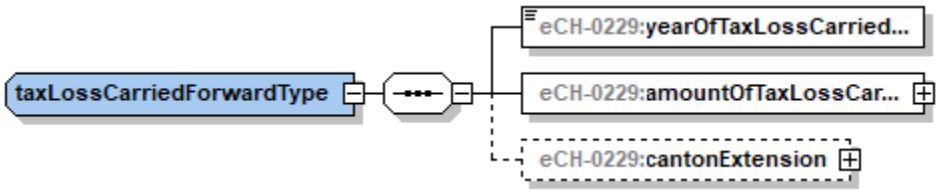

Abbildung 18: Struktur taxLossCarriedForwardType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
yearOfTaxLossCarriedForward	1..1	xs:gYear	Jahreszahl der Periode, für welche ein Verlust (-) resp. Gewinn geltend gemacht wird
amountOfTaxLossCarriedForward	1..1	taxAmountType	Verlust (-) resp. Gewinn für die bezeichnete Periode
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Erweiterungspunkt für kantonale Ergänzungen / Erweiterungen

Tabelle 25: Details zu taxLossCarriedForwardType

Die Struktur für die Verrechnung von Aufwendungen und Mitgliederbeiträgen findet sich nur auf dem Formular für Vereine und Stiftungen, und darf nur bei Vereinen verwendet werden. Sie ist wie folgt aufgebaut:

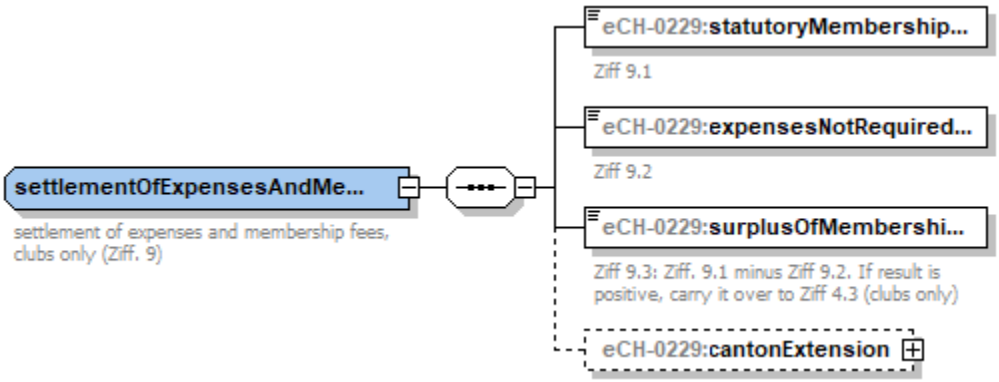

Abbildung 19: Struktur settlementOfExpensesAndMembershipFeesType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
statutoryMembershipFees	1..1	xs:long	Ziff. 9.1 statutarische Mitgliederbeiträge **Hinweis:** nur V/S
expensesNotRequiredTo-GenerateTaxableIncome	1..1	xs:long	Ziff. 9.2 Aufwendungen, welche nicht für die Erzielung von steuerbaren Erträgen erforderlich waren **Hinweis:** nur V/S
surplusOfMem-bershipFees	1..1	xs:long	Ziff. 9.3 Überschuss der Mitgliederbeiträge (Ziffer 9.1 abzüglich Ziffer 9.2) **Hinweis:** nur V/S
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Erweiterungspunkt für kantonale Ergänzungen / Erweiterungen

Tabelle 26: Details zu settlementOfExpensesAndMembershipFeesType

2.10.3 Gewinnverwendung (nur Kapitalgesellschaften)

Abschnitt B des Formulars für Kapitalgesellschaften enthält die Deklaration zur Gewinnverwendung. Diese ist im Typ profitAppropriationType modelliert.

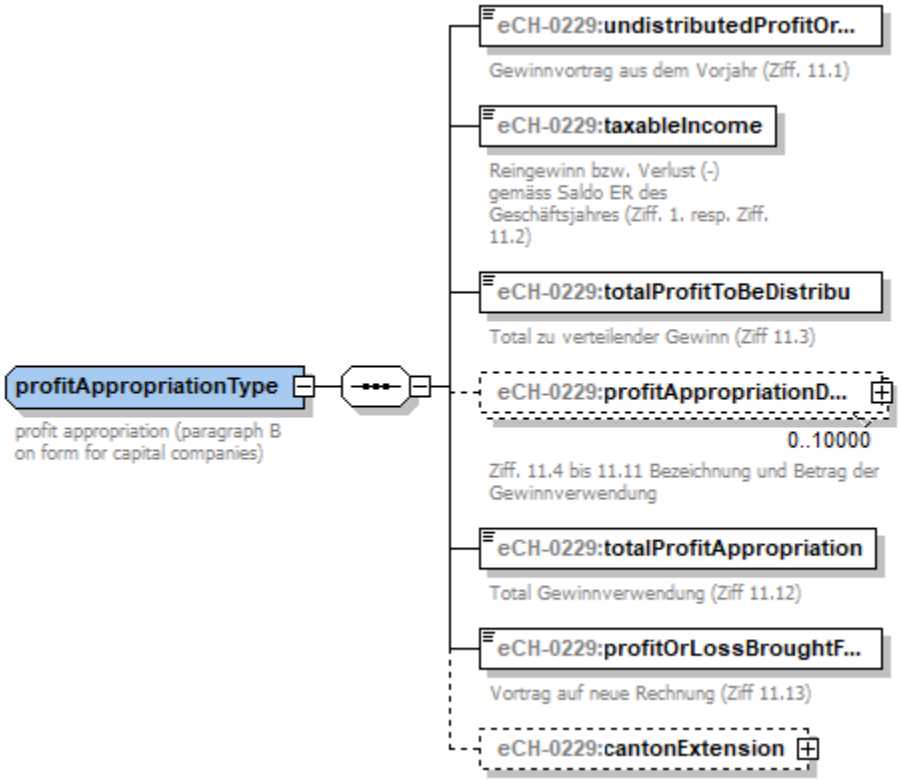

Abbildung 20: Struktur profitAppropriationType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
undistributedProfitOrLossCarriedForward	1..1	xs:long	Ziff. 11.1 Gewinnvortrag aus dem Vorjahr
taxableIncome	1..1	xs:long	Ziff. 11.2 Reingewinn bzw. Verlust (-) gemäss Saldo der Erfolgsrechnung des Geschäftsjahres
totalProfitToBeDistributed	1..1	xs:long	Ziff. 11.3 Total zu verteilender Gewinn
profitAppropriationDetails	0..10000	profitAppropriationDetailType	Ziff. 11.4 bis 11.11 Bezeichnung und Betrag der Gewinnverwendung
totalProfitAppropriation	1..1	xs:long	Ziff. 11.12 Total Gewinnverwendung Summe der Beträge gemäss Ziffern 11.4 bis 11.11
profitOrLossBroughtForward	1..1	xs:long	Ziff. 11.13 Vortrag auf neue Rechnung (Ziff. 11.3 abzüglich Ziff. 11.12)
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Erweiterungspunkt für kantonale Ergänzungen / Erweiterungen

Tabelle 27: Details zu profitAppropriationType

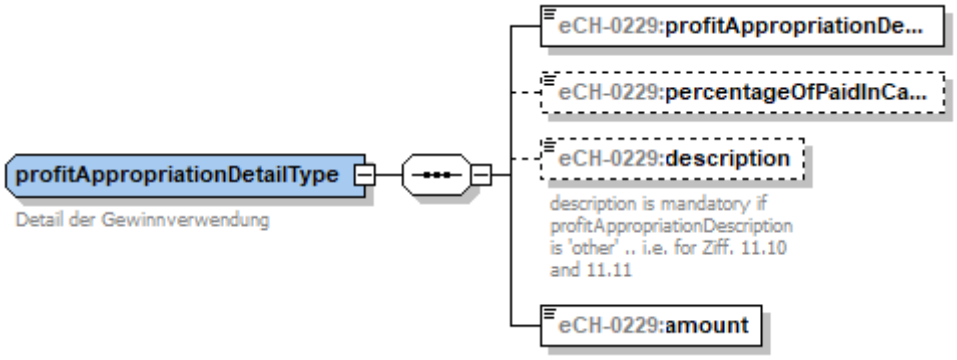

Abbildung 21: Struktur profitAppropriationDetailType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
profitAppropriation-Description	1..1	profitAppropriationDescripti-onType	Ziff. 11.4 bis 11.11 für Kapitalgesell-schaften Die Werte für das Feld sind einge-schränkt und können nur mit den in Tabelle 29 definierten Zeichenketten befüllt werden.
percentageOfPaidInCapital	0..1	percentageType	Ziff. 11.4 prozentualer Anteil des ein-bezahlten Kapitals
description	0..1	string400	Ziff. 11.10 und 11.11 freie Beschrei-bung der Gewinnverwendung
amount	1..1	xs:long	Betrag für die Gewinnverwendung
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Erweiterungspunkt für kantonale Er-gänzungen / Erweiterungen

Tabelle 28: Details zu profitAppropriationDetailType

Hinweis: Für die Gewinnverwendung gemäss Ziff. 11.10 und 11.11 ist die Angabe einer Beschreibung zwingend und muss in der verarbeitenden Applikation sichergestellt werden.

Für den Datentypen profitAppropriationDescriptionType sind die erlaubten Werte und ihre Bedeutung in der folgenden Tabelle 29 erläutert:

Feldwert	Beschreibung
distributionOfDividends	Ziff. 11.4 Dividende, Gewinnanteile oder Anteilscheinzinsen (brutto)
distributionOfRoyalties	Ziff. 11.5 Tantièmen
depositInStatutoryProfitRe-serves	Ziff. 11.6 Zuweisung an die gesetzliche Gewinnreserve
depositInVoluntaryProfitRe-serves	Ziff. 11.7 Zuweisung an die freiwillige Gewinnreserve
contributionsToPension-FundsForBenefitOfOwnStaff	Ziff. 11.8 Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen zugunsten des eigenen Personals (Ziffer 4.1.2)

Feldwert	Beschreibung
grantsToTaxExemptedLegalEntitiesDomiciledInSwitzerland	Ziff. 11.9 Zuwendungen an juristische Personen mit Sitz in der Schweiz, die aufgrund öffentlicher oder gemeinnütziger Zweckverfolgung steuerbefreit sind (Ziffer 4.1.3)
other	Ziff. 11.10 und 11.11 freie Beschreibung für Gewinnverwendung (Beschreibung **zwingend** angeben)

Tabelle 29: Erlaubte Werte für profitAppropriationDescriptionType

2.10.4 Eigenkapital

Abschnitt C des Formulars für Kapitalgesellschaften resp. Abschnitt B des Formulars für Vereine/Stiftungen enthält die Deklaration des Eigenkapitals. Diese ist im Typ equityType modelliert.

Hinweis: das Enddatum bzw. der Bilanzstichtag entspricht dem Ende des Geschäftsjahres gemäss Angabe auf Seite 1 des Steuerformulars (XPath: taxDeclarationLegalEntity/content/contactAndAdministration/endOfFiscalYear)

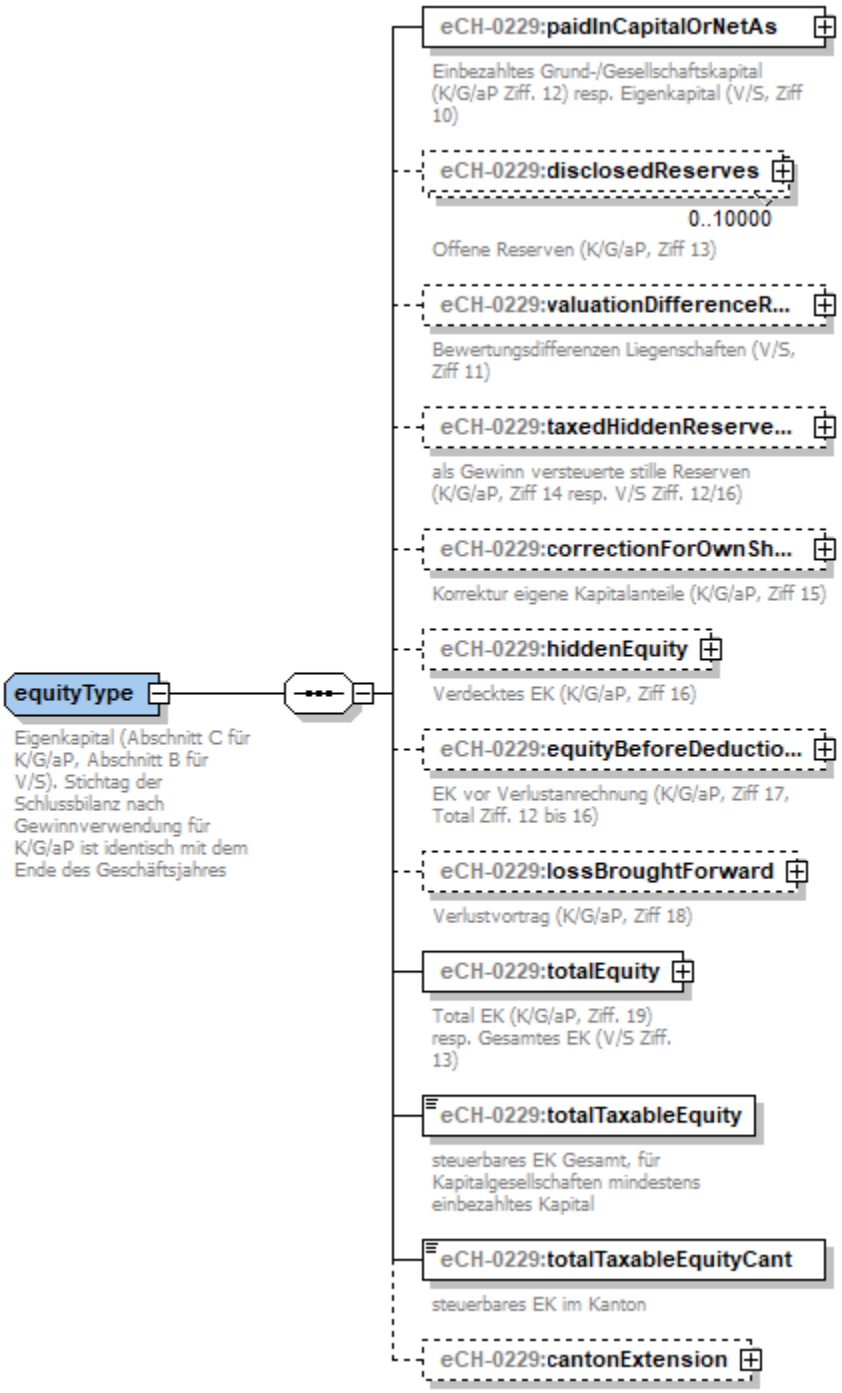

Abbildung 22: Struktur equityType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
paidInCapitalOrNetAsset	1..1	taxAmountType	Ziff. 12 K/G/aP Einbezahltes Grund-, Gesellschafts- oder Stiftungskapital **oder** Ziff. 10 V/S Eigenkapital / Reinvermögen
disclosedReserves	0..10000	disclosedReservesType	Ziff. 13 offene Reserven **Hinweis:** nur K/G/aP
valuationDifferenceRealEstate	0..1	valuationDifferenceRealEstateType	Ziff. 11 Bewertungsdifferenzen Liegenschaft **Hinweis:** nur V/S
taxedHiddenReservesList	0..1	taxedHiddenReservesListType	Ziff. 14 K/G/aP resp. Ziff. 12/16 V/S Als Gewinn versteuerte stille Reserven
correctionForOwnShares	0..1	taxAmountType	Ziff. 15 Korrektur: Eigene Kapitalanteile **Hinweis:** nur K/G/aP
hiddenEquity	0..1	taxAmountType	Ziff. 16 Verdecktes Eigenkapital **Hinweis:** nur K/G/aP
equityBeforeDeductionOfLosses	0..1	taxAmountType	Ziff. 17 Total der Ziffern 12 bis 16 **Hinweis:** nur K/G/aP **Hinweis:** falls in Ziff. 13.4 eigene Kapitalanteile deklariert wurden, so müssen diese bei der Bildung des Totals in Abzug gebracht werden, siehe Formular K/G/aP Ziff. 13.4
lossBroughtForward	0..1	taxAmountType	Ziff. 18 Verlustvortrag (|x|>=0) **Hinweis:** nur K/G/aP
totalEquity	1..1	taxAmountType	Ziff. 19 K/G/aP Total Eigenkapital (Ziff. 17 abzüglich Ziff. 18) **oder** Ziff. 13 V/S Total Eigenkapital (Summe der Ziff. 10, 11.3 und 12.4.) **Hinweis:** für V/S sind die Werte in taxAmountType:cantonalTax zu führen, da sie nur für die Staatssteuer relevant sind
totalTaxableEquity	1..1	xs:long	Ziff. 20 K/G/aP resp. Ziff. 14 V/S Steuerbares Eigenkapital Gesamt **Hinweis:** für Kapitalgesellschaften ist dieser Wert gleich wie Ziff. 19, jedoch mindestens das einbezahlte Grund-, Gesellschafts- oder Stiftungskapital aus Ziff. 12

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
totalTaxableEquityCanton	1..1	xs:long	Ziff. 21 K/G/aP resp. Ziff. 15 V/S Steuerbares Eigenkapital im Kanton
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Erweiterungspunkt für kantonale Ergänzungen / Erweiterungen

Tabelle 30: Details zu equityType

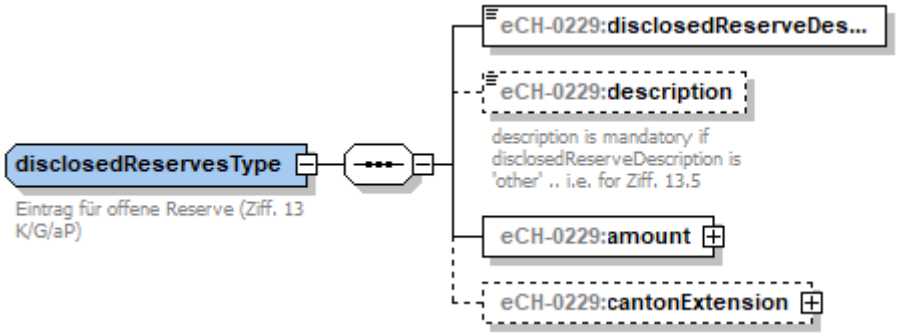

Abbildung 23: Struktur disclosedReservesType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
disclosedReserveDescription	1..1	disclosedReserveDescriptionType	Ziff. 13.1 bis 13.6 Offene Reserven Die Werte für das Feld sind eingeschränkt und können nur mit den in Tabelle 32 definierten Zeichenketten befüllt werden.
description	0..1	string400	Ziff. 13.5 Beschreibung
amount	1..1	taxAmountType	Beträge der offenen Reserve für Bundes- resp. Staatssteuer **Hinweis:** auch wenn in der Deklaration unter Ziff. 13 die eigenen Kapitalanteile abgezogen werden, muss hier der Betrag (|x|>=0) verwendet werden.
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Erweiterungspunkt für kantonale Ergänzungen / Erweiterungen

Tabelle 31: Details zu disclosedReservesType

Hinweis: Für offene Reserven gemäss Ziff. 13.5 ist die Angabe einer Beschreibung zwingend und muss in der verarbeitenden Applikation sichergestellt werden.

Für den Datentypen disclosedReserveDescriptionType sind die erlaubten Werte und ihre Bedeutung in der folgenden Tabelle 32 erläutert:

Feldwert	Beschreibung
statutoryCapitalReserves	Ziff. 13.1 gesetzliche Kapitalreserve
statutoryProfitReserves	Ziff. 13.2 gesetzliche Gewinnreserve

Feldwert	Beschreibung
voluntaryProfitReserves	Ziff. 13.3 Freiwillige Gewinnreserve
ownShares	Ziff. 13.4 Eigene Kapitalanteile (Betrag |x|>=0 .. Abzug erst beim Bilden des Totals für Ziff. 17)
other	Ziff. 13.5 freie Beschreibung für offene Reserve (Beschreibung **zwingend** angeben)
profitOrLossBroughtForward	Ziff. 13.6 Gewinnvortrag

Tabelle 32: Erlaubte Werte für disclosedReserveDescriptionType

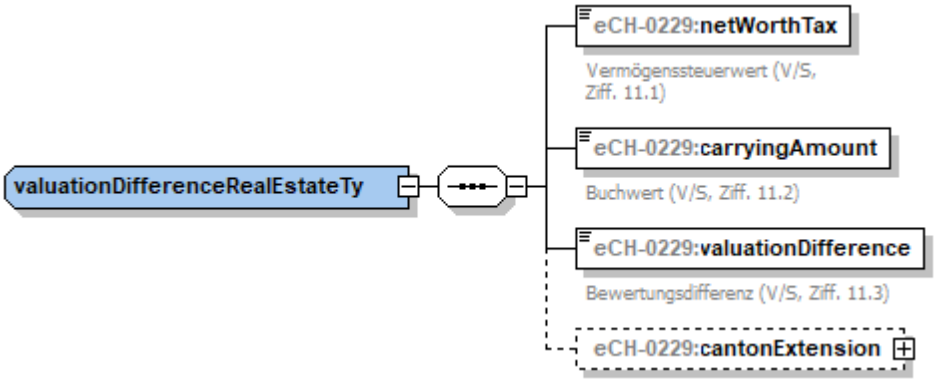

Abbildung 24: Struktur valuationDifferenceRealEstateType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
netWorthTax	1..1	xs:long	Ziff. 11.1 Vermögenssteuerwert **Hinweis:** nur V/S
carryingAmount	1..1	xs:long	Ziff. 11.2 Buchwert **Hinweis:** nur V/S
valuationDifference	1..1	xs:long	Ziff. 11.3 Bewertungsdifferenz (Ziff. 11.1 abzüglich Ziff. 11.2) **Hinweis:** nur V/S
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Erweiterungspunkt für kantonale Ergänzungen / Erweiterungen

Tabelle 33: Details zu valuationDifferenceRealEstateType

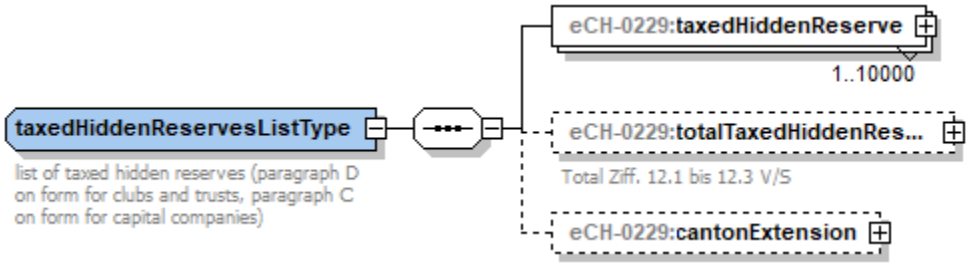

Abbildung 25: Struktur taxedHiddenReservesListType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
taxedHiddenReserve	1..10000	taxedHiddenReserveType	Ziff. 14 K/G/aP resp. 12/16 V/S Eintrag als Gewinn besteuerte stille Reserve
totalTaxedHiddenReserves	0..1	taxAmountType	Ziff. 12.4 V/S Total Ziffern 12.1 bis 12.3 **Hinweis:** nur V/S, darf jedoch auch für Bildung eines Zwischentotals der Ziff. 14.1 bis 14.5 K/G/aP verwendet werden
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Erweiterungspunkt für kantonale Ergänzungen / Erweiterungen

Tabelle 34: Details zu taxedHiddenReservesListType

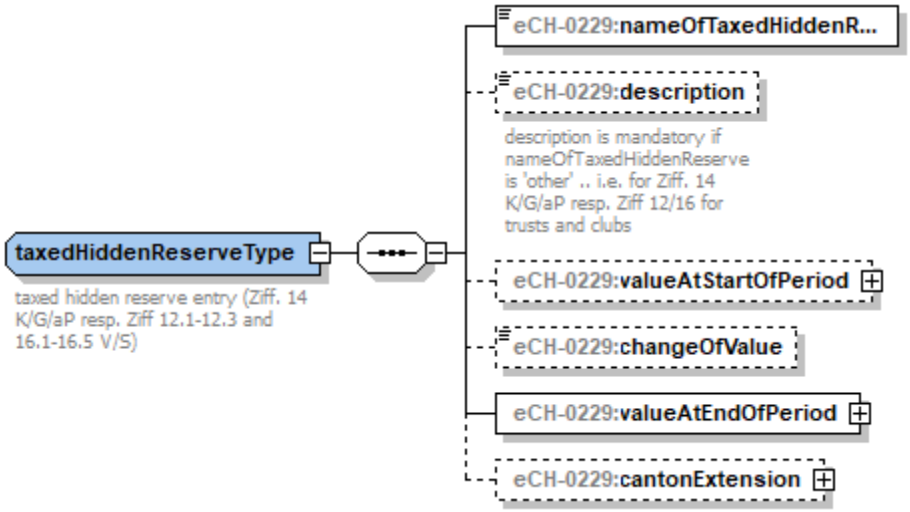

Abbildung 26: Struktur taxedHiddenReserveType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
nameOfTaxedHiddenReserve	1..1	nameOfTaxedHiddenReserveType	Ziff. 14.1 bis 14.5 K/G/aP resp. Ziff. 12.1 bis 12.3 V/S Beschreibung der als Gewinn versteuerten stillen Reserven Die Werte für das Feld sind eingeschränkt und können nur mit folgenden Zeichenketten befüllt werden: - provisionsOrSpecialFundsOrReserves V/S Ziff. 12.1 Rückstellungen, Spezialfonds, Reserven - depreciation V/S Ziff. 12.2 Abschreibungen - other V/S Ziff. 12.3 resp. K/G/aP Ziff. 14.1 bis 14.5 freie Beschreibung für stille Reserve
description	0..1	string400	Beschreibung der stillen Reserve **Hinweis:** zwingend, falls nameOfTaxedHiddenReserve = 'other'
valueAtStartOfPeriod	0..1	taxAmountType	Ziff. 16.1 bis 16.5 V/S Stand zu Beginn
changeOfValue	0..1	xs:long	Ziff. 16.1 bis 16.5 V/S Veränderung
valueAtEndOfPeriod	1..1	taxAmountType	Ziff. 14.1 bis 14.5 K/G/aP Betrag, der als Gewinn versteuerten stillen Reserven **oder** Ziff. 16.1 bis 16.5 V/S Stand am Bilanzstichtag

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Erweiterungspunkt für kantonale Ergänzungen / Erweiterungen

Tabelle 35: Details zu taxedHiddenReserveType

Hinweis: Für stille Reserven gemäss Ziff. 14 K/G/aP resp. Ziff. 12/16 V/S ist die Angabe einer Beschreibung zwingend und muss in der verarbeitenden Applikation sichergestellt werden.

Damit für Kapitalgesellschaften und Vereine/Stiftungen die gleiche Datenstruktur verwendet werden kann, wird im Feld valueAtEndOfPeriod (XPath: taxDeclarationLegalEntity/content/equity/taxedHiddenReservesList/taxedHiddenReserve/valueAtEndOfPeriod) sowohl der Stand am Bilanzstichtag für Ziff. 16.1-16.5 V/S, als auch der Betrag der stillen Reserve für Ziff. 14.1-14.5 K/G/aP resp. Ziff. 12.1-12.3 V/S modelliert. Die optionalen Felder der Struktur von taxedHiddenReserveType beziehen sich auf die weiteren Werte von Ziff. 16 V/S.

2.10.5 Weitere Angaben

Abschnitt D des Formulars für Kapitalgesellschaften enthält die Deklaration von Abschreibungen. Diese ist im Typ depreciationOnAssetsAppreciatedInPreviousYearsListType modelliert.

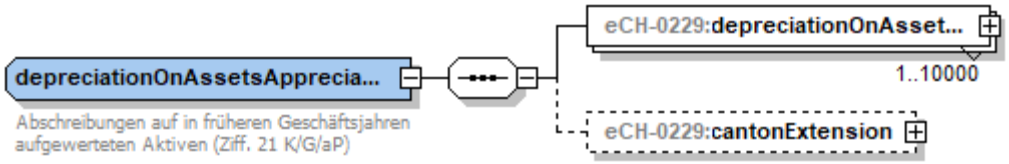

Abbildung 27: Struktur depreciationOnAssetsAppreciatedInPreviousYearsListType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
depreciationOnAssetsAppreciatedInPreviousYears	1..10000	depreciationOnAssetsAppreciatedInPreviousYearsType	Ziff. 21 Abschreibungen auf in früheren Geschäftsjahren aufgewerteten Aktiven **Hinweis:** nur K/G/aP
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Erweiterungspunkt für kantonale Ergänzungen / Erweiterungen

Tabelle 36: Details zu depreciationOnAssetsAppreciatedInPreviousYearsListType

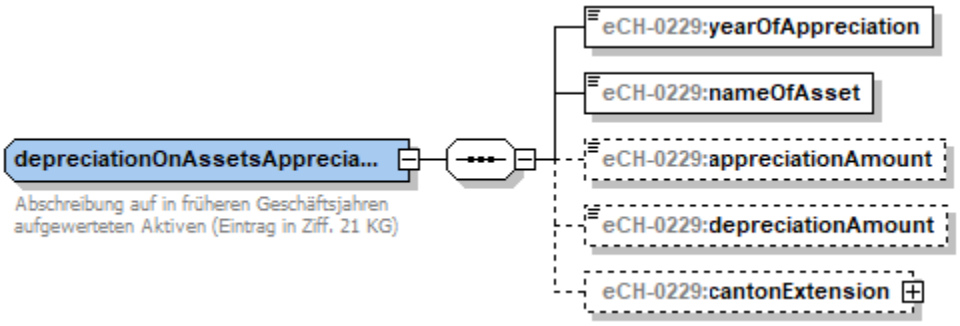

Abbildung 28: Struktur depreciationOnAssetsAppreciatedInPreviousYearsType

Feld	Z	Datentyp	Beschreibung / Inhalt
yearOfAppreciation	1..1	xs:gYear	Ziff. 21.1 bis 21.3 K/G/aP Jahr der Aufwertung
nameOfAsset	1..1	string400	Ziff. 21.1 bis 21.3 K/G/aP Bezeichnung des Aktivums
appreciationAmount	0..1	xs:long	Aufwertungsbetrag in CHF
depreciationAmount	0..1	xs:long	Abschreibungsbetrag in CHF
cantonExtension	0..1	cantonExtensionType	Erweiterungspunkt für kantonale Ergänzungen / Erweiterungen

Tabelle 37: Details zu depreciationOnAssetsAppreciatedInPreviousYearsType

Weitere Angaben aus Abschnitt D sind im Typ contactAndAdministrationType modelliert, siehe Kapitel 2.10.1.

3 Sicherheitsüberlegungen

Die im Rahmen des vorliegenden Standards ausgetauschten Daten unterstehen dem Bundesgesetz über den Datenschutz (DSG, vom 19. Juni 1992, Stand am 14. Januar 2014). Die Speicherung und Übertragung dieser Daten darf nur auf Grund und im Rahmen von bestehenden rechtlichen Grundlagen erfolgen und hat die gesetzlichen Datenschutzbestimmungen zu befolgen. Die nötigen Vorkehrungen sind zu treffen, dass die Daten fehlerfrei übertragen und vor, während und nach der Übertragung nur von dazu autorisierten Personen eingesehen werden können.

4 Haftungsausschluss / Hinweise auf Rechte Dritter

eCH-Standards, welche der Verein **eCH** dem Benutzer zur unentgeltlichen Nutzung zur Verfügung stellen oder welche **eCH** referenzieren, haben nur den Status von Empfehlungen. Der Verein **eCH** haftet in keinem Fall für Entscheidungen oder Massnahmen, welche der Benutzer auf Grund dieser Dokumente trifft und / oder ergreift. Der Benutzer ist verpflichtet, die Dokumente vor deren Nutzung selbst zu überprüfen und sich gegebenenfalls beraten zu lassen. **eCH**-Standards können und sollen die technische, organisatorische oder juristische Beratung im konkreten Einzelfall nicht ersetzen.

In **eCH**-Standards referenzierte Dokumente, Verfahren, Methoden, Produkte und Standards sind unter Umständen markenrechtlich, urheberrechtlich oder patentrechtlich geschützt. Es liegt in der ausschliesslichen Verantwortlichkeit des Benutzers, sich die allenfalls erforderlichen Rechte bei den jeweils berechtigten Personen und/oder Organisationen zu beschaffen.

Obwohl der Verein **eCH** all seine Sorgfalt darauf verwendet, die **eCH**-Standards sorgfältig auszuarbeiten, kann keine Zusicherung oder Garantie auf Aktualität, Vollständigkeit, Richtigkeit bzw. Fehlerfreiheit der zur Verfügung gestellten Informationen und Dokumente gegeben werden. Der Inhalt von **eCH**-Standards kann jederzeit und ohne Ankündigung geändert werden.

Jede Haftung für Schäden, welche dem Benutzer aus dem Gebrauch der **eCH**-Standards entstehen ist, soweit gesetzlich zulässig, wegbedungen.

5 Urheberrechte

Wer **eCH**-Standards erarbeitet, behält das geistige Eigentum an diesen. Allerdings verpflichtet sich der Erarbeitende, sein betreffendes geistiges Eigentum oder seine Rechte an geistigem Eigentum anderer, sofern möglich, den jeweiligen Fachgruppen und dem Verein **eCH** kostenlos zur uneingeschränkten Nutzung und Weiterentwicklung im Rahmen des Vereinszweckes zur Verfügung zu stellen.

Die von den Fachgruppen erarbeiteten Standards können unter Nennung der jeweiligen Urheber von **eCH** unentgeltlich und uneingeschränkt genutzt, weiterverbreitet und weiterentwickelt werden.

eCH-Standards sind vollständig dokumentiert und frei von lizenz- und/oder patentrechtlichen Einschränkungen. Die dazugehörige Dokumentation kann unentgeltlich bezogen werden.

Diese Bestimmungen gelten ausschliesslich für die von **eCH** erarbeiteten Standards, nicht jedoch für Standards oder Produkte Dritter, auf welche in den **eCH**-Standards Bezug genommen wird. Die Standards enthalten die entsprechenden Hinweise auf die Rechte Dritter.

Anhang A – Referenzen & Bibliographie

Verwendete eCH-Standards

Bei der Definition der vorliegenden Version 1.0 wurden die folgenden eCH-Standards verwendet:

eCH-Standard	Verwendete Version in eCH-0229 V1.0
eCH-0007	eCH-0007/6
eCH-0044	eCH-0044/4
eCH-0046	eCH-0046/5
eCH-0097	eCH-0097/5

Tabelle 38: Liste der verwendeten eCH-Standards

Anhang B – Mitarbeit & Überprüfung

Carolina Melly	Steuerverwaltung Kt. SH
Iréne Treuthardt	Kt. NE
Pascal Stieger	Kt. TG
Josef Süess	Kt. LU
Markus Heiniger	Kt. ZH
Andreas Lindenmann	Kt. BS / SSK Arbeitsgruppe Formulare
Marcel Ringler	Ringler Informatik AG
René Mussak	KMS AG
Thomas Meister	DV Bern
Marcel Aebi	Abraxas
Thomas Förderer	GFT
Carsten Ullmann	Information Factory
Jan Loewner	Information Factory
Werner Baumann	AWK Group AG
Claudia Fuchs	AWK Group AG

Anhang C– Änderungen gegenüber Vorversion

Dies ist die erste Version.

Anhang D – Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Die möglichen Anwendungsfälle für den Standard 5
Abbildung 2: Beschreibung der in der XML-Strukturübersicht erkennbaren Eigenschaften 7
Abbildung 3: Aufbau des Sende-Pakets. 9
Abbildung 4: cantonExtensionType für kantonsspezifische Ergänzungen. 9
Abbildung 5: Beispiel für eine kantonsspezifische Erweiterung am Typ documentIdentification. 10
Abbildung 6: Struktur taxDeclarationLegalEntity 12
Abbildung 7: Struktur headerType 15
Abbildung 8: Struktur contentType 20
Abbildung 9: Struktur contactAndAdministrationType 21
Abbildung 10: Struktur representativeType 23
Abbildung 11: Struktur memberOfAdministrativeBodyType 24
Abbildung 12: Struktur netProfitType 25
Abbildung 13: Struktur taxAdjustmentsIncreasingTaxableResultType 27
Abbildung 14: Struktur taxableResultIncreaseType 27
Abbildung 15: Struktur taxAdjustmentsDecreasingTaxableResultType 29
Abbildung 16: Struktur taxableResultDecreaseType 30
Abbildung 17: Struktur taxLossCarriedForwardListType 31
Abbildung 18: Struktur taxLossCarriedForwardType 32
Abbildung 19: Struktur settlementOfExpensesAndMembershipFeesType 33
Abbildung 20: Struktur profitAppropriationType 34
Abbildung 21: Struktur profitAppropriationDetailType 35
Abbildung 22: Struktur equityType 37
Abbildung 23: Struktur disclosedReservesType 39
Abbildung 24: Struktur valuationDifferenceRealEstateType 40
Abbildung 25: Struktur taxedHiddenReservesListType 41
Abbildung 26: Struktur taxedHiddenReserveType 42

Abbildung 27: Struktur depreciationOnAssetsAppreciatedInPreviousYearsListType 43

Abbildung 28: Struktur depreciationOnAssetsAppreciatedInPreviousYearsType 43

Anhang E – Tabellenverzeichnis

Tabelle 1: Beschreibung der Anwendungsfälle 5

Tabelle 2: Erklärung der Spaltenbezeichnungen für die Beschreibung der Felder 8

Tabelle 3: cantonExtensionType für kantonsspezifische Ergänzungen 10

Tabelle 4: Details zu taxDeclarationLegalEntity 12

Tabelle 5:in diesem Standard definierte simple Datentypen 13

Tabelle 6: Details zu taxAmountType 13

Tabelle 7: Details zu originIdentificationType 14

Tabelle 8: Details zu headerType 16

Tabelle 9: Details zu attachmentType 17

Tabelle 10: Details zu attachmentFileType 17

Tabelle 11: Details zu documentIdentificationType 18

Tabelle 12: Auflistung der Codes der vordefinierten Dokumenttypen. 19

Tabelle 13: Details zu contentType 20

Tabelle 14: Details zu contactAndAdministrationType 23

Tabelle 15: Details zu representativeType 23

Tabelle 16: Details zu memberOfAdministrativeBodyType 24

Tabelle 17: Details zu netProfitType 26

Tabelle 18: Details zu taxAdjustmentsIncreasingTaxableResultType 27

Tabelle 19: Details zu taxableResultIncreaseType 28

Tabelle 20: Erlaubte Werte für taxableResultIncreaseReasonType 29

Tabelle 21: Details zu taxAdjustmentsDecreasingTaxableResultType 30

Tabelle 22: Details zu taxableResultDecreaseType 30

Tabelle 23: Erlaubte Werte für taxableResultDecreaseReasonType 31

Tabelle 24: Details zu taxLossCarriedForwardListType 32
Tabelle 25: Details zu taxLossCarriedForwardType 32
Tabelle 26: Details zu settlementOfExpensesAndMembershipFeesType 33
Tabelle 27: Details zu profitAppropriationType 34
Tabelle 28: Details zu profitAppropriationDetailType 35
Tabelle 29: Erlaubte Werte für profitAppropriationDescriptionType 36
Tabelle 30: Details zu equityType 39
Tabelle 31: Details zu disclosedReservesType 39
Tabelle 32: Erlaubte Werte für disclosedReserveDescriptionType 40
Tabelle 33: Details zu valuationDifferenceRealEstateType 41
Tabelle 34: Details zu taxedHiddenReservesListType 41
Tabelle 35: Details zu taxedHiddenReserveType 43
Tabelle 36: Details zu depreciationOnAssetsAppreciatedInPreviousYearsListType 43
Tabelle 37: Details zu depreciationOnAssetsAppreciatedInPreviousYearsType 44
Tabelle 38: Liste der verwendeten eCH-Standards 46