



Qualifizierte Beteiligungen im **Geschäftsvermögen**

Ermittlung des Abzugs für die direkte Bundessteuer

Kanton

Reg.-Nr. _____

Gemeinde _____

0000 ◀ Jahr

Name _____

Vorname _____

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

Angaben zu den Beteiligungen

Bitte legen Sie die Spartenrechnung bei.

Original-Währung	Beteiligungsquote in %	Genaue Bezeichnung der Beteiligungswerte	Bruttoertrag

Gewinn Sparte qualifizierte Beteiligungen

- 1) Verhältnis Einkommenssteuerwerte qualifizierte Beteiligungen / Gesamtaktiven.
- 2) Wenn sich durch die Umlage von Finanzierungs- und Verwaltungsaufwand ein Verlust ergibt, beträgt der Abzug 0.

Spartengewinn gemäss beiliegender Spartenrechnung bzw. Rückseite, vor Finanzierungs- und Verwaltungsaufwand		
abzüglich Finanzierungsaufwand ¹⁾	-	
abzüglich Verwaltungsaufwand, 5% des Spartengewinns qualifizierte Beteiligung, vor Finanzierungs- und Verwaltungsaufwand	-	
Netto-Ergebnis		
Abzug für Teilbesteuerungsverfahren direkte Bundessteuer	50% vom Netto-Gewinn bzw. 0²⁾	-

Zu übertragen in die Steuererklärung Seite 3, Ziff. 16.5, Kol. Bundessteuer

Verlust Sparte Beteiligungen

Spartenverlust gemäss beiliegender Spartenrechnung bzw. Rückseite, vor Finanzierungs- und Verwaltungsaufwand		
Aufrechnung Teilbesteuerungsverfahren direkte Bundessteuer	50% vom Bruttoverlust	+

Dieser Betrag ist in der Steuererklärung Seite 3, Ziff. 16.5, Kol. Bundessteuer aufzurechnen

Erklärung

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

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



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

Spartenrechnung

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

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

