



Berechnung des Beteiligungsabzugs

2022
EB 08

Firma

Reg-Nr.

Geschäftsjahr von

bis

1 Ermittlung der massgebenden Gesamtaktiven:

Aktiven gemäss Bilanz am Ende des Geschäftsjahrs

+ stille versteuerte Reserven

a Steuerlich massgebende Aktiven

= 100 %

2 Angaben zu den Beteiligungen und Berechnung des Nettobeteiligungsertrags pro Beteiligung:

	Beteiligung:	Beteiligung:	Beteiligung:	Beteiligung:	Beteiligung:
Anzahl und Art der Titel:					
Erwerbs-Datum:					
Name des Unternehmens:					
Stand der Beteiligung am Ende des Geschäftsjahrs:					
– Nominalbetrag des Gesamtkapitals					
– Nominalbetrag der Beteiligung					
– Beteiligung in % des Gesamtkapitals					
– Verkehrswert					
b – Steuerlicher Buchwert der Beteiligung					
c Beteiligung in % der Aktiven (b in % von a)					
d Beteiligungsertrag (Dividenden usw.) brutto ¹					
e Kapitalgewinne (Berechnung siehe Rückseite)					
f Abschreibungen pro Beteiligung (§ 59 Abs. 4 StG bzw. Art. 70 Abs. 3 DBG)					
g					
h ./. 5 % Verwaltungskosten (von d + e ./. f)					
i ./. Finanzierungskosten ² CHF					
k					
l					
m Nettobeteiligungsertrag pro Beteiligung (d + e ./. f ./. h ./. i)					
n Nettobeteiligungsertrag im Total	(Nur positive Salden von m addieren)				

¹ Nach Abzug von nicht rückforderbaren Quellensteuern.

² Total Finanzierungskosten gemäss Erfolgsrechnung.
Zuweisung an einzelne Beteiligungen gemäss den unter c ermittelten Prozentsätzen.

In Ziffer 3902
der Steuererklärung
übertragen



3 Gestehungskosten von Beteiligungen:

Berechnung Kapitalgewinne	Beteiligung:	Beteiligung:	Beteiligung:	Beteiligung:	Beteiligung:
Name des Unternehmens:					
a Erwerbspreis					
b Erhöhung der Gestehungskosten durch Investitionen nach dem 31.12.1996					
c Erhöhung der Gestehungskosten durch steuerwirksame Aufwertung über die Gestehungskosten bei Sanierungen gemäss Artikel 670 OR					
d Verminderung der Gestehungskosten durch Desinvestitionen nach dem 31.12.1996					
e Gewinnsteuerwert (Buchwert zuzüglich als Gewinn versteuerte stille Reserven) zu Beginn des Geschäftsjahrs, das im Kalenderjahr 1997 endet					
f Gestehungskosten (a + b + c ./. d) oder (e, sofern vor dem 1.1.1997 erworben)					
g Verkaufserlös					
Kapitalgewinne (g ./. f) (Übertrag in Ziffer 2e)					

4 Berechnung des Beteiligungsabzugs: (Prozentuale Ermässigung der Steuer vom Reingewinn)

4.1 Staats- und Gemeindesteuern

Nettobeteiligungsertrag (n) CHF _____ x 100 =
Gesamter Reingewinn¹ CHF _____
 (ohne Auslandanteile)

Staatssteuer
_____ %

(auf drei Dezimalen genau berechnen)

In Ziffer 3900 der Steuererklärung übertragen

4.2 Bundessteuer

Nettobeteiligungsertrag (n) CHF _____ x 100 =
Gesamter Reingewinn nach Verlustverrechnung CHF _____
 (ohne Auslandanteile)
 (gemäss Ziffer 3820 der Steuererklärung)

Bundessteuer
_____ %

(auf drei Dezimalen genau berechnen)

In Ziffer 3900 der Steuererklärung übertragen

¹ Als gesamter Reingewinn gilt der steuerbare Reingewinn nach Verlustverrechnung und STAF-Ermässigungen.