



# Berechnung des Beteiligungsabzugs

(bitte Jahr eintragen)

--	--	--	--

**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:
<b>Anzahl und Art der Titel:</b>					
<b>Erwerbs-Datum:</b>					
<b>Name des Unternehmens:</b>					
<b>Stand der Beteiligung am Ende des Geschäftsjahrs:</b>					
– Nominalbetrag des Gesamtkapitals					
– Nominalbetrag der Beteiligung					
– Beteiligung in % des Gesamtkapitals					
– Verkehrswert					
b – Steuerlicher Buchwert der Beteiligung					
<b>c Beteiligung in % der Aktiven</b> (b in % von a)					
<b>d Beteiligungsertrag (Dividenden usw.) brutto <sup>1</sup></b>					
<b>e Kapitalgewinne</b> (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 <sup>2</sup> CHF _____					
k					
l					
<b>m Nettobeteiligungsertrag pro Beteiligung</b> (d + e ./ . f ./ . h ./ . i)					
<b>n Nettobeteiligungsertrag im Total</b>	<b>(Nur positive Salden von m addieren)</b>				

<sup>1</sup> Nach Abzug von nicht rückforderbaren Quellensteuern.

<sup>2</sup> 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:
<b>Name des Unternehmens:</b>					
a Erwerbpreis					
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					
<b>f Gestehungskosten</b> (a + b + c ./. d) oder (e, sofern vor dem 1.1.1997 erworben)					
<b>g Verkaufserlös</b>					
<b>Kapitalgewinne</b> (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 Reingewinn<sup>1</sup>** 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

<sup>1</sup> Als gesamter Reingewinn gilt der steuerbare Reingewinn nach Verlustverrechnung und STAF-Ermässigungen.