



# Qualifizierte Beteiligungen im Geschäftsvermögen

## Ermittlung des Abzugs für die direkte Bundessteuer

Kanton Zürich

4600     ◀ Jahr

AHVN13  13-stellig AHV-Nr.  Gemeinde   
 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 <sup>1)</sup>   | -    |   |
| abzüglich Verwaltungsaufwand, 5% des Spartengewinns qualifizierte Beteiligung, vor Finanzierungs- und Verwaltungsaufwand | -    |   |
| <b>Netto-Ergebnis</b>  |      |   |
| <b>Abzug für Teilbesteuerungsverfahren direkte Bundessteuer 50% vom Netto-Gewinn bzw. 0<sup>2)</sup></b>                 | 4799 | - |

► 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 |      |   |
| <b>Aufrechnung Teilbesteuerungsverfahren direkte Bundessteuer 50% vom Bruttoverlust</b>                      | 4799 | + |

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

### Hinweis

Die im Hilfsblatt A für Selbständigerwerbende mit kaufmännischer Buchführung in Ziffer 5 bzw. im Hilfsblatt A für Selbständigerwerbende mit vereinfachter Buchführung in Ziffer 12 ermittelten Einkünfte sind in der Steuererklärung in Ziffer 2 zu deklarieren.

Die im Hilfsblatt A für Selbständigerwerbende mit kaufmännischer Buchführung in Ziffer 4.2 bzw. mit vereinfachter Buchführung in Ziffer 11.2 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.



7036152601261

## Spartenrechnung

| Aktiven              | CHF | Passiven     | CHF |
|----------------------|-----|--------------|-----|
| Betriebliche Aktiven |     | Fremdkapital |     |
| Beteiligung          |     | Eigenkapital |     |
| Beteiligung          |     |              |     |
| Beteiligung          |     |              |     |
| Beteiligung          |     |              |     |
| Beteiligung          |     |              |     |
| Beteiligung          |     |              |     |
| Beteiligung          |     |              |     |
| <b>Total</b>         |     | <b>Total</b> |     |

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



7036152602261