



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 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⁾	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		
Aufrechnung Teilbesteuerungsverfahren direkte Bundessteuer 50% vom Bruttoverlust	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			
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			



7036152602261