



Kanton Zürich

# Qualifizierte Beteiligungen im Geschäftsvermögen

## Ermittlung des Abzugs für die Staats-, Gemeinde- und direkte Bundessteuer

◀Jahr

AHVN13 7 5 6                  

Gemeinde

Name

Vorname

Ich/wir beantrage(n) für diese Beteiligungserträge die Anwendung des Teilbesteuerungsverfahrens zu 50% bei der Staatssteuer (§ 18b StG) bzw. zu 70% bei der direkten Bundessteuer (Art. 18b DBG; siehe Kreisschreiben Nr. 23a der Eidgenössischen Steuerverwaltung vom 31. Januar 2020 «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 %	Genauere 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>4790</b>	

	<b>Staatssteuer</b> 50% vom Netto-Gewinn bzw. 0 <sup>2)</sup>	<b>Bundessteuer</b> 30% vom Netto-Gewinn bzw. 0 <sup>2)</sup>
<b>Abzug für Teilbesteuerungsverfahren</b>	4799 - <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 50px; height: 15px;"></span>	- <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 50px; height: 15px;"></span>
	▶ Zu übertragen in die Steuererklärung Seite 3, Ziff. 16.5, Kol. Staatssteuer	▶ 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>4791</b>
--	--	-------------

	<b>Staatssteuer</b> 50% vom Bruttoverlust	<b>Bundessteuer</b> 30% vom Bruttoverlust
<b>Aufrechnung für Teilbesteuerungsverfahren</b>	4798 + <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 50px; height: 15px;"></span>	+ <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 50px; height: 15px;"></span>
	▶ Dieser Betrag ist in der Steuererklärung Seite 3, Ziff. 16.5, Kol. Staatssteuer aufzurechnen	▶ 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.



7036222601261

## 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 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>			



7036222602261