



KANTON AARGAU

DEPARTEMENT FINANZEN UND RESSOURCEN

Kantonales Steueramt

Juristische Personen

Steuererklärung für Kantons- und Gemeindesteuern, direkte Bundessteuer 2023

Adressierung für Rücksendung in Fenstercouvert:

für Kapitalgesellschaften (AG, Kommandit-AG, GmbH), Genossenschaften und ausländische Personengesamtheiten

Kantonales Steueramt
Juristische Personen
Einreichung Steuererklärung
Postfach
8957 Spreitenbach

Eingabefrist: 31. Oktober 2024

- Gleichzeitig sind folgende Dokumente einzureichen:
- Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang)
- Saldobilanz gemäss Finanzbuchhaltung

Die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben bescheinigt:

Datum [ ] Unterschrift [ ]

Firma Genaue Bezeichnung
Hauptsitz Strasse / Nr.
PLZ / Ort
Registernummer
UID-Nummer
Zweck des Unternehmens

Verwaltungsorgane (Name und Adresse)
Verwaltungsratspräsident
Geschäftsleitung
Verantwortlich für das Rechnungswesen
Revisionsstelle

Dauer des Geschäftsjahres Beginn [ ] Ende [ ] Steuerfall [ ]

Zweigniederlassungen
(Betriebsstätten, Liegenschaften)
[ ] im Aargau [ ] in anderen Kantonen [ ] im Ausland

Beteiligungen (Gemäss § 76, § 77 und § 271 StG / Art 69, 70 und 207a DBG) [ ] Ja

Rückfragen sind zu richten an Name [ ] Vorname [ ]
(gilt nicht als Vollmacht) Telefon [ ] E-Mail [ ]

Es erfolgen nur Rückfragen per Telefon und E-Mail, aber keine briefliche Korrespondenz.

Bei vertraglicher Vertretung haben die unterschriftsberechtigten Personen eine schriftliche Vollmacht einzureichen.

Das Formular Vertretungsvollmacht finden Sie im Internet unter www.ag.ch/steuern > Juristische Personen > Steuererklärung

-> Bestehende Vollmachten behalten bis auf Widerruf ihre Gültigkeit!



**Kantons- und Gemeindesteuer****1.1. Reingewinn (+) / Verlust (-) gemäss Erfolgsrechnung****1.2. Aufrechnungen**

1.2.1 Der Erfolgsrechnung belastete Aufwendungen für die Anschaffung oder Verbesserung von Vermögensgegenständen (z.B. für Neu- und Umbauten, Anschaffung von Maschinen usw.; nach Abzug der geschäftsmässig begründeten Abschreibungen):

---



---



---

1.2.2 Der Erfolgsrechnung belastete und nicht begründete Rückstellungen und Abschreibungen inkl. Wegfall der geschäftsmässigen Begründetheit von Rückstellungen:

---



---



---

1.2.3 Der Erfolgsrechnung belastete Zuweisung an Reserven

1.2.4 Der Erfolgsrechnung nicht gutgeschriebene Geschäftserträge, insbesondere Kapitalgewinne und Buchgewinne aus Höherbewertung (Art. 670 OR)

1.2.5 Gewinnausschüttungen und gleichgestellte Leistungen an die Gesellschafter oder Genossenschafter oder ihnen nahestehende Personen, soweit diese Leistungen auf Kosten des Geschäftsergebnisses ausgerichtet wurden:

---



---

1.2.6 Zinsen auf verdecktem Eigenkapital gemäss Einlageblatt (Ziffer 10.13.)

1.2.7 Andere Aufrechnungen:

---



---

**1.3. Total Ziffern 1.1. und 1.2.****1.4. Abzüge**

1.4.1 Zuwendungen an Personalvorsorge oder für gemeinnützige Zwecke aus Gewinnverwendung

1.4.2 Sonstige Aufwendungen, die der Erfolgsrechnung nicht belastet wurden

**1.5. Massgebendes Ergebnis des Geschäftsjahres vor Entlastungen** (Ziffer 1.3. minus Ziffer 1.4.)

**1.6. Verlustverrechnung Kanton** (Ziffer 3.1. Kanton)

**1.7. Massgebendes Ergebnis vor Entlastung SV17/STAF** (Ziffer 1.5. minus Ziffer 1.6.)

**1.8. Entlastungen SV17/ STAF** ( Ziffer 3.3.9)

**1.9. Kantonal steuerbarer Reingewinn oder Verlust** (Ziffer 1.7. minus Ziffer 1.8.)

1.10. Sondersatz besteuarter Anteil (Ziffer 3.3.12, maximal Ziffer 1.9.)

1.10.1 Satzbestimmender Gewinn

1.10.2 Beteiligungsabzug in % (Ziffer 11.3. Kanton)

1.10.3 Anteil Aargau in % (Ziffer 12.6.11)

**Direkte Bundessteuer**

1.11. Total (gemäss Ziffer 1.5.)

**1.12. Verlustverrechnung Bund** (Ziffer 3.1. Bund)

1.13. Sonstige Abweichungen gegenüber Ergebnis Kanton

1.14. Anteil Ausland am Gewinn

**1.15. Für die direkte Bundessteuer steuerbarer Reingewinn oder Verlust**

1.16. Beteiligungsabzug Bund in % (Ziffer 11.3. Bund)



	CHF
<b>2.1. Verwendung des Reingewinnes</b>	
Gewinnvortrag (+) / Verlustvortrag (-) aus dem Vorjahr	
Saldo aus Erfolgsrechnung (Ziffer 1.1.)	
<b>2.2. Total zu verteiler Gewinn</b>	
2.2.1 Dividenden, Gewinnanteile oder Anteilscheinzinsen	
2.2.2 Tantiemen	
2.2.3 Zuweisung an die gesetzlichen Gewinnreserven	
2.2.4 Zuweisung an die freiwilligen Gewinnreserven	
2.2.5 _____	
_____	
<b>2.3. Vortrag auf neue Rechnung</b>	
<b>B. Kapital und Reserven</b>	
Die Angaben zum Kapital und Reserven beziehen sich auf den Bilanzstichtag nach Gewinnverwendung.	
<b>2.4. Stichtag</b>	
<b>2.5. Einbezahltes Aktien-, Partizipations-, Genossenschafts- und Stammkapital</b>	
<b>2.6. Offene Reserven</b>	
2.6.1 allgemeine Reserve (gesetzliche Reserve)	
2.6.2 andere Reserven	
2.6.3 abzgl. eigene Aktien	
2.6.4 Aufwertungsreserve	
2.6.5 Reserven aus Kapitaleinlagen (vorbehältlich Genehmigung durch ESTV)	
2.6.6 Eigene Kapitalanteile (Wert laut Steuerbilanz / Gewinnsteuerwert)	
2.6.7 _____	
_____	
<b>2.7. Bilanzgewinn (Gewinnvortrag)</b>	
<b>2.8. Stille Reserven</b>	
2.8.1 Als Gewinn versteuerte Reserven:	
_____	
_____	
_____	
_____	
2.8.2 Aus Step-up (Nur für Kantons- und Gemeindesteuer):	
_____	
<b>2.9. Verdecktes Eigenkapital (Ziffer 10.15.6)</b>	
<b>2.10. Total der Ziffern (2.5. bis 2.9.)</b>	
<b>2.11. Bilanzverlust (Verlustvortrag)</b>	
<b>2.12. Total Kapital und Reserven (Ziffer 2.10. minus Ziffer 2.11., mindestens jedoch Ziffer 2.5. plus Ziffer 2.9.)</b>	
2.13. Beteiligungsabzug in % (Ziffer 11.4.)	
2.14. Anteil Aargau in % (Ziffer 12.1.18)	



## C. Ergänzende Angaben

### 3.1. Verlustverrechnung

		Kanton	Bund
N-7	2016	Verlust + / Gewinn -	
N-6	2017	Verlust + / Gewinn -	
N-5	2018	Verlust + / Gewinn -	
N-4	2019	Verlust + / Gewinn -	
N-3	2020	Verlust + / Gewinn -	
N-2	2021	Verlust + / Gewinn -	
N-1	2022	Verlust + / Gewinn -	
		<b>Total Verlustverrechnung</b>	

### 3.2. Abschreibungen auf in früheren Geschäftsjahren aufgewerteten Aktiven

Jahr der Aufwertung	Bezeichnung des Aktivums	Aufwertungsbetrag	Abschreibungsbetrag

### 3.3. Entlastung aus SV17/STAF

3.3.1	steuerbarer Gewinn vor Verlustverrechnung (Ziffer 1.5.)	
3.3.2	Nettobeteiligungsertrag (Ziffer 11.2., Feld N11)	
3.3.3	Steuerbarer Gewinn vor Verlustverrechnung und ohne Nettobeteiligungsertrag	

### Abzüge

3.3.4	Patentbox	
3.3.5	Zusatzabzug F+E	
3.3.6	Abschreibungen Step-up	
3.3.7	<b>Total Abzüge</b>	
3.3.8	Entlastungsbegrenzung (max. 70 % von Ziffer 3.3.3)	
3.3.9	Entlastung aus SV17/ STAF (Tieferer Betrag von Ziffer 3.3.7 oder Ziffer 3.3.8, maximal Gewinn nach Verlustverrechnung Ziffer 1.7.)	

### Sondersatzverfahren

3.3.10	Per 31.12.2019 verfügte stille Reserve für Sondersatzbesteuerung	
3.3.11	Davon bereits in Vorperioden beansprucht	
3.3.12	Sondersatzbesteuerung laufende Periode (maximal Ziffer 1.9.)	
3.3.13	noch zum Sondersatz zu versteuernde stille Reserve (bis max. 2024)	



**Verdecktes Eigenkapital / Zinsen auf verdecktem Eigenkapital**

Geschäftsjahr von / bis

10.1. Gewinnsteuerwert der Aktiven

10.2. Mögliche Finanzierungen

- 10.2.1 Flüssige Mittel
- 10.2.2 Debitoren ./ Delkredere
- 10.2.3 Andere Forderungen
- 10.2.4 Warenlager ./ allfällige Wertberichtigungen
- 10.2.5 Angefangene Arbeiten ./ Vorauszahlungen
- 10.2.6 Übriges Umlaufvermögen
- 10.2.7 Wertschriften: Obligationen in CHF
- 10.2.8 Obligationen in Fremdwährung
- 10.2.9 Kotierte Aktien
- 10.2.10 übr. Aktien und GmbH-Anteile
- 10.2.11 Darlehen
- 10.2.12 Beteiligungen
- 10.2.13 Villen, Stw-Eigentum, Ferienhäuser, Bauland
- 10.2.14 Fabrikliegenschaften
- 10.2.15 Übrige Liegenschaften
- 10.2.16 Betriebseinrichtungen
- 10.2.17 Andere immaterielle Anlagen
- 10.2.18 Gründungs-, Organisationskosten
- 10.2.19

- 100 %
- 85 %
- 85 %
- 85 %
- 85 %
- 85 %
- 90 %
- 80 %
- 60 %
- 50 %
- 85 %
- 70 %
- 70 %
- 70 %
- 80 %
- 50 %
- 70 %
- 0 %
- %

Verkehrswert

mögliche Finanzierung

10.3. Total Verkehrswerte

10.4. Total mögliche Finanzierung

10.5. Notwendiges Eigenkapital (Ziffer 10.1. minus Ziffer 10.4.)

10.6. Ausgewiesenes Eigenkapital (netto)

10.7. Verdecktes Eigenkapital (Ziffer 10.5. minus Ziffer 10.6.)

10.8. Fremdkapital von nahestehenden

Personen 2022/2023

10.9. Durchschnittliches Fremdkapital von nahestehenden Personen

10.10. Zulässiges Fremdkapital (Ziffer 10.9. minus Ziffer 10.7.)

10.11. Verbuchte Zinsen an nahestehende Personen

10.12. ./ Zinsen auf zulässigem Fremdkapital

10.13. Zinsen auf verdecktem Eigenkapital

**Berechnung Zinsen auf zulässigem Fremdkapital (Betriebskredite: bis CHF 1 Mio. = 3.75 %; ab 1 Mio. = 2.25 %)**

10.14. Geschäftsjahr (Anzahl Tage)

%

Nominalkapital wenn gesamtes Eigenkapital (Ziffer 10.6.) kleiner ist als Nominalkapital

10.15. Zusammenfassung

10.15.1 verdecktes Eigenkapital (Ziffer 10.7.)

10.15.2 Fremdkapital von nahestehenden Personen (Ziffer 10.8.)

10.15.3 maximales verdecktes Eigenkapital

10.15.4 steuerpflichtiges Mindestkapital (Ziffer 10.5.)

10.15.5 Total Eigenkapital (Ziffer 10.6. jedoch mindestens Nominalkapital Ziffer 10.14.)

10.15.6 maximal mögliche Aufrechnung (Minimum von 10.15.3 oder 10.15.4 minus 10.15.5)



**Angaben über Beteiligungen, konzerninterne Darlehen und Patente**

**11.1. Zusammensetzung der Beteiligungen und Total der Finanzierungskosten**

Zeile	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11	<b>Total Gewinnsteuerwerte der Beteiligungen, konzerninterne Darlehen und Patente</b>							
12	<b>Gewinnsteuerwert der Gesamtaktiven am Ende der Steuerperiode</b>							100 %
13	<b>Total der Finanzierungskosten in der Steuerperiode</b>							100 %

**11.2. Nettoertrag der Beteiligungen (ohne Zinserträge auf konzerninterne Darlehen)**

Zeile	I	J	K	L	M	Nettoertrag (Spalte K ./ Spalten L und M)	
						N	O
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11	<b>Nettoertrag aus Beteiligungen</b>						

**11.3. Prozentuale Ermässigung der Gewinnsteuer**

Berechnung =  $\frac{\text{Nettoertrag aus Beteiligungen (Feld N11)}}{\text{Gesamter Gewinn Bund bzw. Kanton CHF}} \times 100 =$  **Bund** % **Kanton** %

**11.4. Prozentuale Ermässigung der Eigenkapitalsteuer (Kantons- und Gemeindesteuern)**

Total Gewinnsteuerwerte der Beteiligungen (G11) im Verhältnis zu den Gewinnsteuerwerten der Gesamtaktiven (G12). %



### 11.5. Gestehungskosten

Zeile	Erwerb			Gestehungskosten					
	Datum des ersten Erwerbs von Titeln der Beteiligung	Erwerb während der Steuerperiode		zu Beginn der Steuerperiode  CHF	Veränderung		am Ende der Steuerperiode  CHF	Hat während der Steuerperiode eine Veräusserung stattgefunden?	
		Kaufpreis für die in der Steuerperiode erworbenen Anteile CHF	Datum des Erwerbs		Erhöhung  CHF	Verminderung  CHF		Ja	Nein
P	Q	R	S	T	U	V	Ja	Nein	
1								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



**Steuerausscheidung**

Abschluss per:

•  •

		Kanton					
12.1. Kapitalfaktoren	Gemeinde	Total					

Lokalisierbare **betriebliche** Aktiven

12.1.1	betriebliche Immobilien						
12.1.2	Maschinen, Mobilien, Fahrzeuge						
12.1.3	Vorräte						
12.1.4	Übrige lokalisierte Aktiven						
12.1.5	Total lokalisierte Aktiven	<input type="checkbox"/>					
	in CHF						
	in %						

12.1.6  Verteilung im Verhältnis der lokalisierten betrieblichen Aktiven

Mobile Aktiven

12.1.8	Flüssige Mittel						
12.1.9	Forderungen, Wertschriften						
12.1.10	Beteiligungen						
12.1.11	Immaterielles Vermögen						
12.1.12	Übrige mobile Aktiven						
12.1.13	Total mobile Aktiven	<input type="checkbox"/>					

12.1.14 Kapitalanlage-Liegenschaften

12.1.15	<input type="text"/>						
---------	----------------------	--	--	--	--	--	--

**12.1.16 Total Aktiven**

**12.1.17 in %**

**12.1.18 Anteil Aargau in %**

**12.1.19 Verteiler Aargau in %**

**12.2. Arbeitsfaktoren**

12.2.1	Gehälter / Löhne						
12.2.2	Mieten						
12.2.3	Gehälter / Löhne mit 10 % kapitalisiert						
12.2.4	Miete mit 6 % kapitalisiert						
<b>12.2.5</b>	<b>Total Arbeitsfaktoren</b>						

**12.3. Erwerbsfaktoren** (Ziffern 12.1. + 12.2.)

12.3.1	in %						
--------	------	--	--	--	--	--	--

**12.4. Umsatzfaktoren**

12.4.1	Umsatz						
12.4.2	Umsatz in %						
12.4.3	Voraus für Kanton in %						





		Total					
<b>12.5. Objektmässige Ausscheidung bzw. Vorabzuweisung</b>							
12.5.1	Liegenschaftsertrag						
12.5.2	übrige objektmässige Bruttoerträge						
12.5.3	5 % Verwaltungskosten						
12.5.4	Unterhaltskosten und Abgaben						
12.5.5							
12.5.6							
12.5.7	Abschreibung Liegenschaften						
12.5.8	Schuldzinsen gesamt:						
12.5.9	proportionale Schuldzinsen						
12.5.10	objektmässige Schuldzinsen						
<b>12.5.11</b>	<b>Total Aufwand objektmässig</b>						
<b>12.5.12</b>	<b>Objektertrag netto</b>						
12.5.13	Weitere Objekterträge netto						
12.5.14	Veräusserungsgewinne						
<b>12.5.15</b>	<b>Gesamter Objektertrag</b>						

		Kanton					
		Gemeinde	Total				
<b>12.6. Steuerbare Faktoren</b>							
12.6.1	Unternehmungsergebnis (Ziffer 1.9.)						
12.6.2	Zuweisung objektmässig						
12.6.3	Betriebsergebnis						
12.6.4	Zuweisung Voraus						
12.6.5	Zuweisung Umsatzfaktoren						
12.6.6	Zuweisung Erwerbsfaktoren						
<b>12.6.7</b>	<b>Ergebnis</b>						
12.6.8	Verlustumlage						
<b>12.6.9</b>	<b>Faktoren</b>						
<b>12.6.10</b>	<b>in %</b>						
<b>12.6.11</b>	<b>Anteile Aargau in %</b>						
<b>12.6.12</b>	<b>Verteiler Aargau in %</b>						



**Bescheinigung – Zusammenzug**

über Leistungen (Lohn, Spesen, VR-Honorare, etc.) an Aktionäre / Gesellschafter, Verwaltungsräte und Organe der Geschäftsführung und diesen nahestehende Personen (z.B. Familienangehörige)

Zeile	Name	Vorname	Bezüge im Kalenderjahr	Form
1				<input type="checkbox"/>
2				<input type="checkbox"/>
3				<input type="checkbox"/>
4				<input type="checkbox"/>
5				<input type="checkbox"/>
6				<input type="checkbox"/>
7				<input type="checkbox"/>
8				<input type="checkbox"/>
9				<input type="checkbox"/>
10				<input type="checkbox"/>
11				<input type="checkbox"/>
12				<input type="checkbox"/>
13				<input type="checkbox"/>
14				<input type="checkbox"/>
15				<input type="checkbox"/>



**Bescheinigung**

über Leistungen (Lohn, Spesen, VR-Honorare, etc.) an Aktionäre / Gesellschafter, Verwaltungsräte und Organe der Geschäftsführung und diesen nahestehende Personen (z.B. Familienangehörige)

**Firma / Leistungserbringerin**

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Begünstigte Person**

Name \_\_\_\_\_  
 Vorname \_\_\_\_\_  
 Adresse \_\_\_\_\_  
 PLZ / Ort \_\_\_\_\_  
 Geburtsdatum \_\_\_\_\_  
 AHV-Nr. \_\_\_\_\_  
 Funktion \_\_\_\_\_

Beteiligung am Stamm- / Grundkapital der Gesellschaft?  Nein  Ja, Anteil nom. CHF \_\_\_\_\_ bzw. \_\_\_\_\_ %  
 Stamm- / Grundkapital insgesamt CHF \_\_\_\_\_  
 Lohnbezüge / VR-Honorare / Spesenvergütungen / etc. CHF \_\_\_\_\_

**Lohnbezüge, VR-Honorare und Spesenvergütungen des Kalenderjahres 2023 sind mittels einer Kopie des Lohnausweises zu bescheinigen!**

**Ergänzende Angaben**

		Ja	Nein	verbuchter Privatanteil
<b>14.1. Private Nutzung Geschäftsfahrzeuge</b>				
Marke, Modell, Anschaffungsjahr	Kaufpreis in CHF *	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
* Kaufpreis bzw. Wert gem. Leasingvertrag (exkl. MWSt)				
<b>14.2. Private Nutzung Geschäftsinfrastruktur</b>				
Telefon, Internet		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Wohnräume bzw. privat genutzte Räumlichkeiten		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Strom / Heizung		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Naturalbezüge		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Übrige		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
<b>14.3. Darlehen / Kontokorrente</b>	Forderungen bzw. Guthaben in CHF	an die Gesellschaft	von der Gesellschaft	verbuchter Zins
Darlehen	_____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Kontokorrent	_____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____

**Sämtliche Darlehens- und Kontokorrentbeziehungen (aktiv und passiv) sind mittels Kontokopien zu dokumentieren.**