

**Steuererklärung für Kantons- und
Gemeindesteuern, direkte Bundessteuer 2021**

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. Juli 2022

Gleichzeitig sind folgende Dokumente einzureichen:

- Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang)
- Saldobilanz gemäss Finanzbuchhaltung

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 ☐ im Aargau ☐ in anderen Kantonen ☐ im Ausland
(Betriebsstätten, Liegenschaften)

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 > Steuererklärungen;
Wegleitungen, Zusatzformulare / Hilfsblätter

→ 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)



2.1. Verwendung des Reingewinnes		CHF
Gewinnvortrag (+) / Verlustvortrag (-) aus dem Vorjahr		
Saldo aus Erfolgsrechnung (Ziffer 1.1.)		
2.2. Total zu verteilender Gewinn		
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 _____		

2.3. Vortrag auf neue Rechnung		
B. Kapital und Reserven		
Die Angaben zum Kapital und Reserven beziehen sich auf den Bilanzstichtag nach Gewinnverwendung.		
2.4. Stichtag		
2.5. Einbezahltes Aktien-, Partizipations-, Genossenschafts- und Stammkapital		
2.6. Offene Reserven		
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 _____		

2.7. Bilanzgewinn (Gewinnvortrag)		
2.8. Stille Reserven		
2.8.1 Als Gewinn versteuerte Reserven:		

2.8.2 Aus Step-up (Nur für Kantons- und Gemeindesteuer):		

2.9. Verdecktes Eigenkapital (Ziffer 10.15.6)		
2.10. Total der Ziffern (2.5. bis 2.9.)		
2.11. Bilanzverlust (Verlustvortrag)		
2.12. Total Kapital und Reserven (Ziffer 2.10. minus Ziffer 2.11., mindestens jedoch Ziffer 2.5. plus Ziffer 2.9.)		
2.13. Beteiligungsabzug in % (Ziffer 11.4.)		
2.14. Anteil Aargau in % (Ziffer 12.1.18)		



C. Ergänzende Angaben

3.1. Verlustverrechnung

N-7	2014	Verlust + / Gewinn -
N-6	2015	Verlust + / Gewinn -
N-5	2016	Verlust + / Gewinn -
N-4	2017	Verlust + / Gewinn -
N-3	2018	Verlust + / Gewinn -
N-2	2019	Verlust + / Gewinn -
N-1	2020	Verlust + / Gewinn -
		Total Verlustverrechnung

Kanton

Bund

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 **Total Abzüge**
- 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)



1006210104100

Verdecktes Eigenkapital / Zinsen auf verdecktem Eigenkapital

Geschäftsjahr von/bis

10.1. Gewinnsteuerwert der Aktiven

10.2. Mögliche Finanzierungen

10.2.1	Flüssige Mittel	100%
10.2.2	Debitoren ./ Delkredere	85%
10.2.3	Andere Forderungen	85%
10.2.4	Warenlager ./ allfällige Wertberichtigungen	85%
10.2.5	Angefangene Arbeiten ./ Vorauszahlungen	85%
10.2.6	Übriges Umlaufvermögen	85%
10.2.7	Wertschriften: Obligationen in CHF	90%
10.2.8	Obligationen in Fremdwährung	80%
10.2.9	Kotierte Aktien	60%
10.2.10	übr. Aktien und GmbH-Anteile	50%
10.2.11	Darlehen	85%
10.2.12	Beteiligungen	70%
10.2.13	Villen, Stw-Eigentum, Ferienhäuser, Bauland	70%
10.2.14	Fabrikliegenschaften	70%
10.2.15	Übrige Liegenschaften	80%
10.2.16	Betriebseinrichtungen	50%
10.2.17	Andere immaterielle Anlagen	70%
10.2.18	Gründungs-, Organisationskosten	0%
10.2.19		%

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 2020/2021

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%; ab 1 Mio. = 1%)

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)



2006210101100

Verdecktes Eigenkapital

Angaben über Beteiligungen, konzerninterne Darlehen und Patente

11.1. Zusammensetzung der Beteiligungen und Total der Finanzierungskosten

	A) Als Beteiligung qualifizieren Gesellschaften oder Genossenschaften an deren Grund- oder Stammkapital die Steuerpflichtige im Zeitpunkt des Beteiligungsertrages oder am Ende der Steuerperiode (Geschäftsjahr) mit mindestens 10 % Kapitalanteil oder zu 10 % am Gewinn und an den Reserven beteiligt ist oder Anteile im Verkehrswert von mindestens 1 Millionen Franken hält. B) Konzerninterne Darlehen sofern eine Beherrschung mit 50 %+1 Stimmen feststeht. C) Als Patent qualifizieren jene nach Voraussetzungen von § 68 b StG.			Beteiligung im Zeitpunkt des Beteiligungsertrages oder am Ende der Steuerperiode			Gewinnsteuerwert der Beteiligung, konzerninternes Darlehen und Patent am Ende der Steuerperiode	
	A=Beteiligung B=Konzern Darlehen C=Patent	Bezeichnung und Rechtsform des Unternehmens	Nominalbetrag gesamtes Grund- oder Stammkapital	Nominalbetrag der Beteiligung	Beteili- gung in %	Verkehrswert der Beteiligung	CHF	in % der Aktiven
Zeile	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11	Total Gewinnsteuerwerte der Beteiligungen, konzerninterne Darlehen und Patente							
12	Gewinnsteuerwert der Gesamtaktiven am Ende der Steuerperiode							100 %
13	Total der Finanzierungskosten in der Steuerperiode							100 %

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

Zeile	Bruttoertrag gemäss Steuererklärung	Abschreibung in Zusammenhang mit dem Ertrag	Massgeblicher Ertrag (Spalte I ./. Spalte J)	Verwaltungsaufwand (Spalte K x 5 %)	Finanzierungsaufwand (Feld G13 x Spalte H)	Nettoertrag (Spalte K ./. Spalten L und M)	
	I	J	K	L	M	Gewinn	Verlust
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11	Nettoertrag aus Beteiligungen						

11.3. Prozentuale Ermässigung der Gewinnsteuer

Berechnung = Nettoertrag aus Beteiligungen (Feld N11)

CHF x 100 =

Bund

%

Kanton

%

Gesamter Gewinn Bund bzw. Kanton CHF

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

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

%



2106210101100

11.5. Gestehungskosten

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

Steuerausscheidung

Abschluss per:

•

•

Kanton

Gemeinde

Total

12.1. Kapitalfaktoren

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

☐

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

☐

12.1.14 Kapitalanlage-Liegenschaften

12.1.15

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

12.2.5 Total Arbeitsfaktoren

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 %



2206210101100

•

•

12.5. Objektmässige Ausscheidung bzw. Vorabzuweisung		Total					
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						
12.5.11 Total Aufwand objektmässig							
12.5.12 Objektertrag netto							
12.5.13	Weitere Objekterträge netto						
12.5.14	Veräusserungsgewinne						
12.5.15 Gesamter Objektertrag							

		Kanton						
		Gemeinde	Total					
12.6. Steuerbare Faktoren								
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							
12.6.7 Ergebnis								
12.6.8	Verlustumlage							
12.6.9 Faktoren								
12.6.10 in %								
12.6.11 Anteile Aargau in %								
12.6.12 Verteiler Aargau in %								

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				☐
2				☐
3				☐
4				☐
5				☐
6				☐
7				☐
8				☐
9				☐
10				☐
11				☐
12				☐
13				☐
14				☐
15				☐

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 2021 sind mittels einer Kopie des Lohnausweises zu bescheinigen!

Ergänzende Angaben

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

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