

**Steuererklärung für Kantons- und
Gemeindesteuern, direkte Bundessteuer 2022**

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 2023

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 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 > eTAX AARGAU

→ 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
2.1. Verwendung des Reingewinnes		
	Gewinnvortrag (+) / Verlustvortrag (-) aus dem Vorjahr	
	Saldo aus Erfolgsrechnung (Ziffer 1.1.)	
2.2. Total zu verteiler 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			Kanton	Bund
N-7	2015	Verlust + / Gewinn -		
N-6	2016	Verlust + / Gewinn -		
N-5	2017	Verlust + / Gewinn -		
N-4	2018	Verlust + / Gewinn -		
N-3	2019	Verlust + / Gewinn -		
N-2	2020	Verlust + / Gewinn -		
N-1	2021	Verlust + / Gewinn -		
Total Verlustverrechnung				
3.2. Abschreibungen auf in früheren Geschäftsjahren aufgewerteten Aktiven			Aufwertungsbetrag	Abschreibungsbetrag
Jahr der Aufwertung	Bezeichnung des Aktivums			
_____	_____			
_____	_____			
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)			



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 2021/2022

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)



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	
									A = Beteiligung B = Konzern Darlehen C = Patent
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	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	Nettoertrag aus Beteiligungen							

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	<input type="checkbox"/> 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		<input type="checkbox"/>					
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		<input type="checkbox"/>					
12.4.1	Umsatz						
12.4.2	Umsatz in %						
12.4.3	Voraus für Kanton in %						

		Total					
12.5. Objektmässige Ausscheidung bzw. Vorabzuweisung							
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				<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 2022 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 *	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
* Kaufpreis bzw. Wert gem. Leasingvertrag (exkl. MWSt)				
14.2. Private Nutzung Geschäftsinfrastruktur				
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"/>	_____
14.3. Darlehen / Kontokorrente	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.