

Adr.-Nr. _____ Gemeinde _____
Zustellgemeinde _____
Person 1: _____
Person 2: _____

Antrag auf reduzierte Besteuerung von Einkommen aus Beteiligungen (§ 27b / 29 Abs. 1^{bis} StG)

| Nennwert oder Stückzahl | Valoren-Nr. | P/G* | Titel (genaue Bezeichnung) | Beteiligungsquote am Kapital in % | Bruttoertrag CHF | EDV Code |
|-------------------------------|-------------|------|-------------------------------|--------------------------------------|---------------------|-------------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

* Bitte angeben, ob die Beteiligung im Privatvermögen (P) oder Geschäftsvermögen (G) gehalten wird.

Unterschrift/en

Person 1

Person 2

Gesetzliche Grundlagen (§ 27b / 29 Abs. 1^{bis} StG)

Das Einkommen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften und Genossenschaften ist im Umfang von 50 % steuerbar, wenn die steuerpflichtige Person mit mindestens 10 % am Aktien-, Grund- oder Stammkapital beteiligt ist.

Berechnungsbeispiel siehe Rückseite

Dividendenentlastung

Kantons- und Gemeindesteuern

Die Entlastung erfolgt über eine prozentuale Freistellung der privilegiert zu steuernden Dividenden. Dividenden aus Beteiligungen werden im Umfang von 50% besteuert (ab Steuerperiode 2020).

Berechnungsbeispiel für einen Alleinaktionär eines KMU-Betriebes, verheiratet

| | |
|---|--------------------|
| Nettoeinkommen (ohne Wertschriftenertrag) | CHF 100'000 |
| Wertschriftenertrag | CHF 32'000 |
| (davon Beteiligungsertrag gemäss § 27b / 29 Abs. 1 ^{bis} StG = CHF 30'000) | |
| <hr/> | |
| Nettoeinkommen (inklusive Wertschriftenertrag) | CHF 132'000 |
| – Dividendenentlastung 50% von CHF 30'000 | CHF – 15'000 |
| – Versicherungsabzug | CHF – 6'400 |
| Steuerbares Einkommen | CHF 110'600 |

Direkte Bundessteuer

Die Entlastung erfolgt über eine prozentuale Freistellung der privilegiert zu steuernden Dividenden. Dividenden aus Beteiligungen werden im Umfang von 70% besteuert (ab Steuerperiode 2020).

Berechnungsbeispiel für einen Alleinaktionär eines KMU-Betriebes, verheiratet

| | |
|--|--------------------|
| Nettoeinkommen (ohne Wertschriftenertrag) | CHF 100'000 |
| Wertschriftenertrag | CHF 32'000 |
| (davon Beteiligungsertrag gemäss Art. 18b Abs. 1 / Art. 20 Abs. 1 ^{bis} DBG = CHF 30'000) | |
| <hr/> | |
| Nettoeinkommen (inklusive Wertschriftenertrag) | CHF 132'000 |
| – Dividendenentlastung 30% von CHF 30'000 | CHF – 9'000 |
| – Versicherungsabzug | CHF – 3'600 |
| – Verheiratetenabzug | CHF – 2'700 |
| Steuerbares Einkommen | CHF 116'700 |