



# Angaben über Beteiligungen 2025

## Steuererklärung für Juristische Personen – Kapitalgesellschaften

PersID \_\_\_\_\_

Name/Firma \_\_\_\_\_

Beteiligungsabzug nach § 77 StG Basel-Stadt

Beteiligungsabzug nach Art. 69 und 70 DBG

### Wegleitung

#### § 77 StG BS Beteiligungsabzug

Die Gewinnsteuer einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft ermässigt sich im Verhältnis des Nettoertrages aus den Beteiligungsrechten zum gesamten Reingewinn, wenn die Gesellschaft oder Genossenschaft:

- zu mindestens 10 Prozent am Grund- oder Stammkapital einer anderen Gesellschaft beteiligt ist;
- zu mindestens 10 Prozent am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt ist; oder
- Beteiligungsrechte im Verkehrswert von mindestens einer Million Franken hält.

<sup>5</sup> Kapitalgewinne werden bei der Berechnung der Ermässigung nur berücksichtigt:

- soweit der Veräusserungserlös die Gesteungskosten übersteigt;
- wenn die veräusserte Beteiligung mindestens 10 Prozent des Grund- oder Stammkapitals einer anderen Gesellschaft betrug oder einen Anspruch auf mindestens 10 Prozent des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft begründete und während mindestens eines Jahres im Besitz der veräussernden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war; fällt die Beteiligungsquote infolge Teilveräusserung unter 10 Prozent, so kann die Ermässigung für jeden folgenden Veräusserungsgewinn nur beansprucht werden, wenn die Beteiligungsrechte am Ende des Steuerjahres vor dem Verkauf einen Verkehrswert von mindestens einer Million Franken hatten.

#### I. Zusammensetzung der Beteiligungen und des Finanzierungsaufwandes

##### A: Anzahl der Titel

Art der Titel: Aktien (AK), Partizipationsscheine (PS), Genussscheine (GS), GmbH-Stammeinlagen (SE), Anteilsscheine von Genossenschaften (AS).

##### B: Bezeichnung und Rechtsform des Unternehmens

Ausländische juristische Personen werden den inländischen juristischen Personen gleichgestellt, denen sie rechtlich oder tatsächlich am ähnlichsten sind (§ 58 Abs. 3 StG BS).

##### C: Nominalbetrag des gesamten Grund- oder Stammkapitals

Als Nominalbetrag des Grund- oder Stammkapitals gilt das einbezahlte Kapital im Zeitpunkt des Anfalls des Beteiligungsertrages oder am Ende der Steuerperiode (Geschäftsjahr).

##### E: Beteiligung in %

Spalte D × 100 : Spalte C

#### F: Verkehrswert der Beteiligung

Der Verkehrswert ist nur bei Beteiligungen von weniger als 10% anzugeben.

Als Verkehrswert im Sinne von § 77 StG BS gilt der Kurswert oder der aufgrund der «Wegleitung zur Bewertung von Wertpapieren ohne Kurswert für die Vermögenssteuer» berechnete Steuerwert.

#### G: Gewinnsteuerwert in Franken

Als Gewinnsteuerwert gilt der Buchwert zuzüglich als Gewinn versteuerte stille Reserven.

#### G/7: Gewinnsteuerwert der Gesamtkativen am Ende der Steuerperiode

Als Gewinnsteuerwert der Gesamtkativen gilt die Summe der **steuerlich massgebenden Buchwerte** der Aktiven ohne allfällige Verlustvorräte und nach Abzug der Rückstellungen für Verlustrisiken, die mit Aktiven des Umlaufvermögens, insbesondere mit Waren und Debitoren, verbunden sind (§ 70 lit f StG BS).

#### M/7: Gesamter Finanzierungsaufwand gemäss Erfolgsrechnung

Als Finanzierungsaufwand gelten Schuldzinsen (inkl. Zinsen auf nicht nachgewiesenen Schulden, exkl. Zinsen auf verdecktem Eigenkapital) sowie alle Aufwendungen, die aufgrund der Verbindlichkeiten des Unternehmens anfallen. Mietaufwand sowie Zinsen, die unmittelbar auf den Umsatz entfallen (z.B. nicht ausgenützte Skonto-Offerten von Lieferanten) gelten nicht als Finanzierungsaufwand.

#### II. Nettoertrag aus Beteiligungen und gesamter Nettoertrag

##### I: Bruttoertrag

Als Ertrag aus Beteiligungen gelten nur solche Bezüge, die beim ausrichtenden Unternehmen Gewinnausschüttungen im Sinne des StG BS darstellen, nämlich:

- ordentliche Gewinnausschüttungen, wie Dividenden auf Aktien und Partizipationsscheinen, Gewinnanteile auf GmbH-Stammeinlagen, Zinsen auf Genossenschaftsanteilen usw.;
- ausserordentliche Gewinnausschüttungen und Kapitalrückzahlungen;
- verdeckte Gewinnausschüttungen, z.B. als Provisionen oder Regiespesen bezeichnete übersetzte Leistungen, soweit sie bei der ausrichtenden Gesellschaft als Gewinn besteuert werden.

Die Beteiligungserträge sind so anzugeben, wie sie im deklarierten Reingewinn enthalten sind. In der Regel ist dies für Erträge schweizerischer Beteiligungen der Bruttobetrag, für Erträge ausländischer Beteiligungen der Nettobetrag. Sind im deklarierten Reingewinn noch zurückerhaltene Quellensteuern enthalten, die von früheren Beteiligungserträgen abgezogen worden waren und für

die noch kein Beteiligungsabzug beansprucht worden ist, so gehören auch diese zurückerhaltenen Steuerbeträge zum Beteiligungsertrag der Steuerperiode.

#### J: Abschreibung im Zusammenhang mit dem Ertrag

Für die Berechnung des Nettoertrages aus Beteiligungen sind sämtliche im Zusammenhang mit dem Ertrag stehenden Abschreibungen in Abzug zu bringen. Solche Abschreibungen reduzieren zudem die Gesteungskosten der Beteiligung.

#### L: Verwaltungsaufwand

Für die Berechnung des Nettoertrages aus Beteiligungen ist ein Beitrag von 5% des Ertrages nach Abzug der damit im Zusammenhang stehenden Abschreibung zur Deckung des Verwaltungsaufwandes in Abzug zu bringen. Der Nachweis des effektiven Verwaltungsaufwandes bleibt vorbehalten.

#### M: Finanzierungsaufwand

Der auf die Beteiligungen entfallende Finanzierungsaufwand berechnet sich aufgrund des Verhältnisses des Gewinnsteuerwertes der Beteiligungen zum Gewinnsteuerwert der Gesamtkativen grundsätzlich nach dem Stand am Ende der Steuerperiode (Spalte H).

#### N: Gewinn

Verluste aus Beteiligungen (Finanzierungsaufwandüberhänge) sind in Spalte 0 einzutragen.

#### N/6: Nettoertrag aus Beteiligungen

Summe N/1–N/5

#### O: Verlust

Der Nettoertrag aus Beteiligungen berechnet sich ohne Einbezug der Verluste aus Beteiligungen (Finanzierungsaufwandüberhänge).

#### III. Prozentuale Ermässigung der Gewinnsteuer

##### Gesamter Reingewinn

Als gesamter Reingewinn gilt der steuerbare Reingewinn.

Die auf drei Dezimalen berechnete, prozentuale Ermässigung der Gewinnsteuer ist in die Steuererklärung zu übertragen.



25005111250000

# Angaben über Beteiligungen

Beteiligungsabzug im Sinne von § 77 StG Basel-Stadt  
Beteiligungsabzug im Sinne von Art. 69 und 70 DBG

PersID \_\_\_\_\_  
Name/Firma \_\_\_\_\_

## Zur Steuererklärung für juristische Personen

### I. Zusammensetzung der Beteiligungen

		Beteiligungen an Kapitalgesellschaften / Genossenschaften	Beteiligung im Zeitpunkt des Beteiligungsertrages oder am Ende der Steuerperiode		Gewinnsteuerwert / Buchwert der Beteiligungen am Ende der Steuerperiode			
	Anzahl und Art der Titel	Bezeichnung und Rechtsform des Unternehmens	Nominalbetrag des gesamten Grund-/Stammkapitals	Nominalbetrag des Beteiligung-Anteils	Anteil in %	Verkehrswert der Beteiligung	in %	
Zeile	Spalten A	B	C	D	E	F	G	H
		Massgebliche Beteiligungen (Anteil min. 10% oder min. 1 Mio. Franken)	CHF	CHF	%	CHF	CHF	%
1								
2								
3								
4								
5								
6	Summe							
7			Buchwert / Gewinnsteuerwert der Gesamtaktiven (am Ende der Steuerperiode)					100%

### II. Nettoertrag der Beteiligungen

		Bruttoertrag	Abschreibung im Zusammenhang mit dem Ertrag	Massgeblicher Ertrag	abzüglich Verwaltungsaufwand Spalte K x 5% (5% Praxis)	abzüglich Finanzierungsaufwand (anteilmässig)	Nettoertrag aus Beteiligungen Spalte K abzüglich Spalten L und M	
Zeile	Spalten	I	J	K	L	M	Gewinn	Verlust
		Massgebliche Beteiligungen (Anteil min. 10% oder min. 1 Mio. Franken)			CHF	CHF	CHF	CHF
1								
2								
3								
4								
5								
6	Summe							
7				Gesamter Finanzierungsaufwand (gemäss Erfolgsrechnung)				



25005112250000

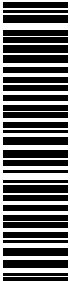
III. Veräusserung von qualifizierten Beteiligungen von mind. 10% Anteil

(Kapitalgewinne, für welche der Beteiligungszug nach §77 Abs. 5 StG Basel-Stadt und Art. 70 Abs. 4 DBG geltend gemacht wird)

Bezeichnung der veräusserten Beteiligung	Datum Erwerb	Datum Verkauf	CHF			Veräusserungserlös netto	CHF		Kapitalgewinn Spalte R-S	Anteil Verwaltungs- aufwand (nach 5% Praxis)	CHF		Finanzierungs- aufwand	CHF		Kapitalgewinne / Kapitalverluste	
			P	Q	R		S	T			U	V		W	X	Netto-Gewinn	Netto-Verlust
Total																	

IV. Berechnung der prozentualen Steuerermässigung (Beteiligungszug)

B. Beteiligungszug Kanton nach §77 StG BS									
Nettoerträge aus Beteiligungen									
a) aus massgeb. Beteiligungen									
b) Kapitalgewinne aus qualifizierten Beteiligungen									
Total	CHF								
Steuerbarer Gesamt-Reingewinn (ohne Auslandsanteil/nach Verlustverrechnung)									
	CHF								
Nettoerträge aus Beteiligungen									
a) aus massgeb. Beteiligungen									
b) Kapitalgewinne aus qualifizierten Beteiligungen									
Total	CHF								
Steuerbarer Gesamt-Reingewinn (ohne Auslandsanteil/nach Verlustverrechnung)									
	CHF								



25005113250000

